

Tra le spese correnti, come nella precedente gestione, sono state ricomprese erroneamente quelle del capitolo "Spese di straordinaria manutenzione beni immobili ed ammortamenti" che avrebbero dovuto figurare tra le spese in conto capitale.

I seguenti indici di bilancio registrano nel periodo in esame un andamento altalenante:

Rigidità della spesa corrente

(in milioni di lire)

<u>Spese generali di funzionamento + oneri per personale + incarichi</u>			
<u>Entrate proprie</u>			
1997	<u>961,6 + 1.441 + 123,6</u> 1.607,9	x 100	= 157,11
1998	<u>1.020,7 + 1.524 + 83,5</u> 1.363,3	x 100	= 192,78
1999	<u>965,3 + 1.434,9 + 114,9</u> 1.493,6	x 100	= 168,39

STAMPA ASSOCIATIVA

CONTO FINANZIARIO

(in milioni di lire)

ENTRATE	1997	1998	1999
Entrate correnti	1.814,8	1.472,3	1.374,8
Entrate in c/ capitale	=	=	=
Partite di giro	186,4	155,8	120,4
Totale entrate	2.001,2	1.628,1	1.495,2

SPESE	1997	1998	1999
Spese correnti	1.814,8	1.472,3	1.374,8
Spese in c/ capitale	=	=	=
Partite di giro	186,4	155,8	120,4
Totale spese	2.001,2	1.628,1	1.495,2

La gestione chiude in apparente pareggio. Il risultato è stato ottenuto grazie al contributo dello Stato finalizzato all'editoria ed a quello erogato dall'Unione a copertura del disavanzo finanziario (L. 977,3 milioni per il '97, 835,5 milioni per il '98 e 896,7 milioni per il '99).

Significativi, ai fini dell'analisi di gestione, si rivelano i seguenti indici:

Rigidità della spesa corrente

(in milioni di lire)

<u>Spese generali di funzionamento + oneri per personale + incarichi</u>			
Entrate proprie			
1997	$\frac{1.457,4 + 289,6 + 67,8}{448,8 + 168,6}$	x 100	= 293,94
1998	$\frac{1.096 + 285,2 + 91,2}{233,8 + 143}$	x 100	= 390,76
1999	$\frac{984,9 + 294,8 + 95}{207 + 64,7}$	x 100	= 505,96

Autonomia finanziaria

(in milioni di lire)

<u>Entrate di vendite pubbl. + altre entrate + contributi privati</u>			
Entrate di vendite pubbl. + trasferimenti UIC + altre entrate			
1997	$\frac{168,6 + 448,8}{168,6 + 1.197,3 + 448,8}$	x 100	= 34,02
1998	$\frac{143 + 233,8}{143 + 1.095,4 + 233,8}$	x 100	= 25,59
1999	$\frac{64,7 + 207}{64,7 + 1.102,8 + 207}$	x 100	= 19,77

I quozienti di bilancio mostrano un andamento discontinuo della rigidità delle spese correnti, nonché la diminuzione dell'autonomia finanziaria che evidenzia la necessità di ricercare ogni possibile soluzione per la massimizzazione delle risorse disponibili.

CENTRO NAZIONALE DI PRODUZIONE E DISTRIBUZIONE DI MATERIALE TIFLOTECNICO

CONTO FINANZIARIO

(in milioni di lire)

ENTRATE	1997	1998	1999
Entrate correnti	2.103,9	2.653,1	2.191,5
Entrate in c/ capitale	=	=	=
Partite di giro	187,2	271,6	312,7
Totale entrate	2.291,1	2.924,7	2.504,2

SPESE	1997	1998	1999
Spese correnti	2.103,9	2.653,1	2.191,5
Spese in c/ capitale	=	=	=
Partite di giro	187,2	271,6	312,7
Totale spese	2.291,1	2.924,7	2.504,2

Come già fatto presente nella precedente relazione, nel triennio in esame non risultano impegni per "spese generali e utilizzazione in comodato degli uffici" che sono state fatte gravare nelle contabilità della sede centrale. Gli indici di bilancio che seguono, evidenziano il modesto peggiorato rapporto tra spese fisse ed entrate, che sottolinea la maggiore rigidità delle spese correnti, rispetto agli esercizi precedenti.

Rigidità della spesa corrente

(in milioni di lire)

<u>Spese generali di funzionamento + oneri per personale + incarichi</u>			
<u>Entrate proprie</u>			
1997	<u>1.720,6 + 307,6 + 76</u> 2.130,1	x 100	= 98,77
1998	<u>2.319,7 + 286,4 + 46,9</u> 2.703,2	x 100	= 98,14
1999	<u>1.800 + 350,5 + 40,7</u> 2.253	x 100	= 97,25

CENTRO NAZIONALE DEL LIBRO PARLATO

CONTO FINANZIARIO

(in milioni di lire)

ENTRATE	1997	1998	1999
Entrate correnti	5.000,0	4.250,0	4.274,2
Entrate in c/ capitale	=	=	=
Partite di giro	343,9	402,3	597,2
Totale entrate	5.343,9	4.652,3	4.871,4

SPESE	1997	1998	1999
Spese correnti	5.000,0	4.250,0	1.974,2
Spese in c/ capitale	=	=	10.500,0
Partite di giro	343,9	402,3	597,2
Totale spese	5.343,9	4.652,3	13.071,4

Si rileva che la gestione 1999 evidenzia un disavanzo di competenza di L. 8.200 milioni ⁵; tale disavanzo scaturisce a seguito della delibera adottata in data 11 novembre 1999 con la quale la Direzione Nazionale, dopo aver preso atto della ricognizione dei residui passivi riferiti al periodo 1993/1998 relativi alla gestione del Centro Nazionale del Libro Parlato, ha disposto la cancellazione di tali poste passive per L. 8.200 milioni, finalizzando la relativa economia di corrispondente importo a spese in conto capitale della medesima gestione speciale – capitolo 69/8/2.

Pertanto, il disavanzo della gestione speciale "Centro Nazionale Libro Parlato" per l'esercizio 1999 è puramente teorico, poiché è stato interamente ripianato dalla cancellazione dei residui afferenti la medesima gestione e relativi al periodo 1993/1998.

Anche nel biennio '97-'98 deve rilevarsi che, fra le spese correnti, figurano, oltre agli oneri per il personale e per l'acquisto di materie prime, spese per l'istituzione di nuovi centri di distribuzione (2.000 milioni nel 1997 e 2.200 milioni nel 1998), che, avrebbero dovuto trovare una corretta collocazione tra le spese in conto capitale.

Considerata la peculiarità della gestione, basata esclusivamente sul finanziamento statale, significativi si appalesano i seguenti indici di bilancio che mostrano l'incidenza degli oneri disaggregati, sul totale delle spese correnti.

(in milioni di lire)

	1997	1998	1999
<u>Personale + incarichi</u>	995,3 = 0,20	870 = 0,20	1.016,8 = 0,52
Spese correnti	5.000	4.250	1.974,2
<u>Spese generali</u>	200 = 0,04	200 = 0,05	200 = 0,10
Spese correnti	5.000	4.250	1.974,2
<u>Materiali di consumo</u>	600 = 0,12	300 = 0,07	133,5 = 0,07
Spese correnti	5.000	4.250	1.974,2
<u>Centri di distribuzione</u>	2.000 = 0,40	2.200 = 0,52	496 = 0,25
Spese correnti	5.000	4.250	1.974,2
<u>Iniziative varie</u>	650 = 0,13	280 = 0,07	99,9 = 0,05
Spese correnti	5.000	4.250	1.974,2
<u>Macchinari</u>	554,7 = 0,11	400 = 0,09	28 = 0,01
Spese correnti	5.000	4.250	1.974,2

⁵ (L. 10.500.000 – 2.300.000 relativi alla differenza fra entrate e spese dello stesso anno).

Gli indici mostrano valori che risultano modificati in misura più rilevante per i centri di distribuzione e per il personale, evidenziando, così, una notevole rigidità strutturale delle spese.

I residui

Nei prospetti che seguono sono esposti i dati relativi ai residui attivi e passivi della sede centrale e delle gestioni autonome, seguiti da indici di bilancio che ne evidenziano l'incidenza percentuale sul totale accertato ed impegnato, nonché la percentuale di smaltimento:

RESIDUI

(in milioni di lire)

RESIDUI ATTIVI	1997	1998	1999
All'1/1	7.322	7.622	11.244
Maggiore accertamento	=	=	=
Minore accertamento	=	1.062	=
Totale	7.322	6.560	11.244
Riscossi	2.676	3.609	8.318
Al 31/12/	4.646	2.951	2.926
Dell'esercizio	2.976	8.293	3.301
Totale generale	7.622	11.244	6.227
RESIDUI PASSIVI	1997	1998	1999
All'1/1	22.719	24.281	32.036
Maggiore accertamento	=	=	=
Minore accertamento	98	1.128	8.200
Totale	22.621	23.153	23.836
Pagati	6.535	6.239	5.024
Al 31/12/	16.086	16.914	18.812
Dell'esercizio	8.195	15.122	14.780
Totale generale	24.281	32.036	33.592

Incidenza residui attivi

(in milioni di lire)

	<u>Totale residui attivi</u> Totale accertamenti di competenza	X 100	
1997	<u>2.976,4</u> 60.409,1	x 100	= 4,93
1998	<u>8.293</u> 29.869,5	x 100	= 27,77
1999	<u>3.300,8</u> 25.039,2	x 100	= 13,18

Incidenza residui passivi

(in milioni di lire)

	<u>Totale residui passivi</u> Totale impegni di competenza	X 100	
1997	<u>8.195,7</u> 59.677	x 100	= 13,73
1998	<u>15.122,1</u> 33.452,3	x 100	= 45,20
1999	<u>14.780,1</u> 33.823,9	x 100	= 43,70

Residui attivi - smaltimento

(in milioni di lire) :

	<u>Residui riscossi + minori accertamenti</u> Residui all'1.1 + maggiori accertamenti	X 100	
1997	<u>2.676,1 + 0,0</u> 891,3 + 0,0	x 100	= 36,55
1998	<u>3.609,4 + 1.062,6</u> 7.622,3 + 0,0	x 100	= 61,29
1999	<u>8.318,3 + 0,0</u> 11.243,6 + 0,0	x 100	= 73,98

Residui passivi - smaltimento

(in milioni di lire)

	<u>Residui pagati + minori impegni</u> Residui all'1.1 + maggiori impegni	X 100	
1997	<u>6.535,9 + 0,0</u> 22.719,8 + 0,0	x 100	= 28,77
1998	<u>6.239,89 + 1.128,9</u> 24.281,2 + 0,0	x 100	= 30,35
1999	<u>5.024,4 + 8.200,0</u> 32.034,6	x 100	= 41,28

Gli indici relativi ai residui della sede centrale espongono, per il triennio in esame, un'incidenza dei residui attivi e passivi con andamento altalenante ed uno smaltimento, per gli uni e per gli altri in miglioramento.

"LE TORRI" — CENTRO STUDI E RIABILITAZIONE "GIUSEPPE FUCÀ"**RESIDUI**

(in milioni di lire)

RESIDUI ATTIVI	1997	1998	1999
All'1/1	64	=	74
Maggiore accertamento	=	=	=
Minore accertamento	=	=	=
Totale	64	=	74
Riscossi	64	=	74
Al 31/12/	=	=	=
Dell'esercizio	=	74	55
Totale generale	=	74	55
RESIDUI PASSIVI	1997	1998	1999
All'1/1	68	=	174
Maggiore accertamento	=	=	=
Minore accertamento	=	=	=
Totale	68	=	174
Pagati	68	=	174
Al 31/12/	=	=	=
Dell'esercizio	=	174	167
Totale generale	=	174	167

SERVIZIO STAMPA ASSOCIATIVA**RESIDUI**

(in milioni di lire)

RESIDUI ATTIVI	1997	1998	1999
All'1/1	891	871	760
Maggiore accertamento	=	=	=
Minore accertamento	=	=	=
Totale	891	871	760
Riscossi	445	507	532
Esercizi precedenti	446	336	228
Dell'esercizio	425	424	409
Al 31/12/	871	760	637
RESIDUI PASSIVI	1997	1998	1999
All'1/1	624	268	184
Maggiore accertamento	=	=	=
Minore accertamento	=	=	=
Totale	624	268	184
Pagati	463	254	155
Esercizi precedenti	161	14	29
Dell'esercizio	107	170	87
Al 31/12/	268	184	116

STAMPA ASSOCIATIVA**Incidenza residui attivi**

(in milioni di lire)

<u>Totale residui attivi</u>		X 100	
Totale accertamenti di competenza			
1997	<u>397,70</u> 1.911,4	x 100	= 20,81
1998	<u>423,9</u> 1.554,9	x 100	= 27,26
1999	<u>408,2</u> 1.462,3	x 100	= 27,91

Incidenza residui passivi

(in milioni di lire)

<u>Totale residui passivi</u>		X 100	
Totale impegni di competenza			
1997	<u>107,7</u> 1.911,4	x 100	= 5,63
1998	<u>170,5</u> 1.554,9	x 100	= 10,96
1999	<u>87,2</u> 1.462,3	x 100	= 5,96

Residui attivi - smaltimento

(in milioni di lire)

<u>Residui riscossi + minori accertamenti</u>		X 100	
Residui all'1.1 + maggiori accertamenti			
1997	<u>445,0 + 0,0</u> 891,3 + 0,0	x 100	= 49,93
1998	<u>507,3 + 0,0</u> 844,0 + 0,0	x 100	= 60,11
1999	<u>532,7 + 0,0</u> 760,6 + 0,0	x 100	= 70,04

Residui passivi - smaltimento

(in milioni di lire)

<u>Residui pagati + minori impegni</u>		X 100	
Residui all'1.1 + maggiori impegni			
1997	<u>463,8 + 0,0</u> 623,9 + 0,0	x 100	= 74,34
1998	<u>253,9 + 0,0</u> 267,8 + 0,0	x 100	= 94,81
1999	<u>155,1 + 8.200,0</u> 184,4 + 0,0	x 100	= 84,11

L'incidenza dei residui attivi mostra nel biennio '98-'99 un incremento rispetto all'anno precedente, mentre i passivi, registrano un andamento altalenante. Il loro smaltimento, invece, è per gli uni e per gli altri, in costante miglioramento durante tutto il periodo considerato.

CENTRO NAZIONALE DI PRODUZIONE E DISTRIBUZIONE MATERIALE TIFLOTECNICO

(in milioni di lire)

RESIDUI ATTIVI	1997	1998	1999
All'1/1	3.075	2.807	2.843
Maggiore accertamento	=	=	=
Minore accertamento	=	788	=
Totale	3.075	2.019	2.843
Riscossi	1.207	839	1.119
Esercizi precedenti	1.868	1.180	1.364
Dell'esercizio	939	1.303	866
Al 31/12/	2.807	2.483	2.230
RESIDUI PASSIVI	1997	1998	1999
All'1/1	154	28	413
Maggiore accertamento	=	=	=
Minore accertamento	=	=	=
Totale	154	28	413
Pagati	154	28	413
Esercizi precedenti	=	=	=
Dell'esercizio	28	413	174
Al 31/12/	28	413	174

CENTRO NAZIONALE DI PRODUZIONE E DISTRIBUZIONE MATERIALE TIFLOTECNICO**Incidenza residui attivi**

(in milioni di lire)

	Totale residui attivi Totale accertamenti di competenza	X 100	
1997	<u>939,4</u> 2.173,3	x 100	= 43,22
1998	<u>1.303,6</u> 2.721,7	x 100	= 47,90
1999	<u>866,6</u> 2.276,6	x 100	= 38,07

Incidenza residui passivi

(in milioni di lire)

	Totale residui passivi Totale impegni di competenza	X 100	
1997	<u>28,9</u> 2.173,3	x 100	= 1,33
1998	<u>413,4</u> 2.721,7	x 100	= 15,19
1999	<u>174,7</u> 2.276,6	x 100	= 7,67

Residui attivi - smaltimento

(in milioni di lire)

	Residui riscossi + minori accertamenti Residui all'1.1 + maggiori accertamenti	X 100	
1997	<u>1.207,7 + 0,0</u> 3.075,4 + 0,0	x 100	= 39,27
1998	<u>839,4 + 0,0</u> 2.807,7 + 0,0	x 100	= 29,90
1999	<u>1.118,9 + 0,0</u> 2.482,8 + 0,0	x 100	= 45,07

Residui passivi - smaltimento

(in milioni di lire)

	Residui pagati + minori impegni Residui all'1.1 + maggiori impegni	X 100	
1997	<u>154,0 + 0,0</u> 154,00 + 0,0	x 100	= 100,00
1998	<u>28,9 + 0,0</u> 28,9 + 0,0	x 100	= 100,00
1999	<u>413,4 + 0,0</u> 413,4 + 0,0	x 100	= 100,00

L'incidenza dei residui sia attivi che passivi mostrano, nel triennio in esame un andamento altalenante. Di contro, mentre, lo smaltimento dei residui attivi è ottimale nel 1999 (nel biennio '97-'98 non ci sono residui attivi) quello relativo ai residui passivi presenta un andamento altalenante con una punta massima nell'ultimo anno.

CENTRO NAZIONALE DEL LIBRO PARLATO

(in milioni di lire)

RESIDUI ATTIVI	1997	1998	1999
All'1/1	=	=	4.250
Maggiore accertamento	=	=	=
Minore accertamento	=	=	=
Totale	=	=	4.250
Riscossi	=	=	4.250
Esercizi precedenti	=	=	=
Dell'esercizio	=	4.250	24
Al 31/12/	=	4.250	24
RESIDUI PASSIVI	1997	1998	1999
All'1/1	7.449	9.178	10.049
Maggiore accertamento	=	=	=
Minore accertamento	=	=	8.200
Totale	7.449	9.178	1.849
Pagati	1.970	2.379	1.848
Esercizi precedenti	5.479	6.799	1
Dell'esercizio	3.699	3.250	10.629
Al 31/12/	9.178	10.049	10.630

CENTRO NAZIONALE LIBRO PARLATO**Incidenza residui attivi**

(in milioni di lire)

Totale residui attivi		X 100	
Totale accertamenti di competenza			
1997	0,00	x 100	= 0,00
	5.198,0		
1998	4.250,0	x 100	= 95,34
	4.457,9		
1999	24,2	x 100	= 0,53
	4.531,3		

Incidenza residui passivi

(in milioni di lire)

Totale residui passivi		X 100	
Totale impegni di competenza			
1997	3.698,8	x 100	= 71,16
	5.198,0		
1998	3.250,1	x 100	= 72,91
	4.457,9		
1999	10.629,2	x 100	= 83,49
	12.731,3		

Residui attivi - smaltimento

(in milioni di lire)

Residui riscossi + minori accertamenti		X 100	
Residui all'1.1 + maggiori accertamenti			
1997	0,0	x 100	= 0,00
	0,0		
1998	0,0	x 100	= 0,00
	0,0		
1999	4.250,0 + 0,0	x 100	= 100,00
	4.250,0 + 0,0		

Residui passivi - smaltimento

(in milioni di lire)

Residui pagati + minori impegni		X 100	
Residui all'1.1 + maggiori impegni			
1997	1.970,4 + 0,0	x 100	= 26,45
	7.449,5 + 0,0		
1998	2.379,4 + 0,0	x 100	= 25,93
	9.178,0 + 0,0		
1999	1.847,7 + 8.200,0	x 100	= 99,99
	10.048,6 + 0,0		