

Sono organi periferici:

- la Sezione: costituita nel caso in cui gli iscritti superino le 100 unità;
- il Nucleo: costituito quando detto numero superi le 10 unità.

Detto apparato organizzatorio risulta sovradimensionato per un Ente dall'attività, dalle disponibilità finanziarie e dal numero degli iscritti quale è l'UNUCI tenuto conto che ogni Sezione Periferica ha un Presidente ed un Vice Presidente, coadiuvati da un Consiglio di Sezione (composto da almeno 7 membri).

Non poche perplessità suscita l'aver ricompreso tra gli organi dell'Ente, il Segretario Generale ed il Direttore dei servizi amministrativi, ai quali lo Statuto (artt. 13 e 14) non attribuisce funzioni di rilevanza esterna, ma demanda esclusivamente compiti di collaborazione con il Presidente Nazionale già "coadiuvato", peraltro, dall'Ufficio di Presidenza (art. 12 lett. b dello Statuto) e dai 3 Vice Presidenti (ai quali il Presidente può delegare proprie attribuzioni art. 11, 3° comma).

Per quanto riguarda il rinnovo degli organi nel biennio in esame deve essere ancora una volta sottolineato ciò che si è ripetutamente segnalato per il passato in ordine alla prassi di provvedere in tempi differenziati alle nomine del Presidente, dei Vice Presidenti, dei delegati regionali e dei membri del Comitato centrale di amministrazione, con conseguente mancata contestuale e completa rinnovazione delle varie cariche ¹⁰.

Il che, oltre ad ingenerare il frazionamento delle responsabilità sia individuali che collegiali, incide sulla stessa funzionalità dell'Ente per l'impossibilità dei componenti dei vari organi di acquisire un grado di conoscenza omogeneo dei dati operativi e di gestione.

Durante il biennio la misura dei "rimborsi spese" attribuiti ai componenti dei vari organi, è stata la seguente:

¹⁰ Le cariche resesi vacanti nel 1997 non sono state ancora rinnovate ad eccezione di quella del Presidente Nazionale, nominato in data 19 gennaio 1998.

Presidente	L. 5.100.000 annue lorde ¹¹
Sindaci	L. 1.000.000 annue lorde.

In proposito la Corte ha più volte manifestato le proprie perplessità sul disposto dell'art. 28 dello statuto, il quale, dopo aver affermato la gratuità di tutte le cariche, consente l'attribuzione (con atto del Presidente, sentito il Comitato Centrale), al Presidente, ai Vice Presidenti, ai membri del Comitato Centrale, ai Sindaci ed ai Presidenti di Sezione di un "rimborso spese non costituente emolumento"; rimborsi che, erogati in via generale e forfettaria e prescindendo da ogni concreto riferimento a spese effettivamente sostenute, si sostanziano in veri e propri compensi. Tale considerazione, nonché l'oggettiva esigenza di remunerare i componenti dei vari organi per l'attività svolta in favore dell'Ente, comporta la necessità di disciplinare la materia degli emolumenti in conformità ai principi generali¹².

¹¹ A decorrere dal 1999 il Presidente ha rinunciato al proprio compenso.

¹² In occasione della verifica effettuata il 15 settembre-15 novembre 1997, il Ministero del Tesoro ha evidenziato che i cosiddetti rimborsi, costituendo, in effetti, un emolumento, dovrebbero, almeno, essere sottoposti a ritenuta d'acconto.

4. Attività istituzionale

L'attività istituzionale dell'Unione (art. 2 dello Statuto) si sostanzia, fra l'altro nella rappresentanza degli interessi e nella tutela del prestigio degli ufficiali in congedo, nel mantenimento dell'attaccamento di questi alle Forze Armate e del collegamento tra gli stessi e gli ufficiali in servizio, nell'aggiornamento e nella preparazione culturale addestrativi, fisica e sportiva degli iscritti.

Finalità da perseguire avvalendosi delle risorse costituite dal contributo del Ministero della Difesa, dai proventi del tesseramento, dal reddito del patrimonio, dai lasciti e dalle donazioni di Enti e di privati.

In rapporto alle risorse disponibili, l'Ente ha realizzato attività culturali ed addestrative presso le varie Sezioni, alle quali hanno partecipato gli iscritti ed i loro familiari.

In particolare, considerando esclusivamente l'attività programmata a livello di Presidenza Nazionale, sono state svolte 203 competizioni sportive nel 1998, 202 nel 1999 con la partecipazione di ufficiali italiani e, talvolta, europei. Nel biennio sono stati pubblicati 7 numeri della Rivista illustrata (distribuita gratuitamente a tutti gli iscritti, agli Enti ed ai Comandi Militari) nonché 2 notiziari (inviati a tutte le Sezioni) che costituiscono i più importanti strumenti di cui l'Ente si avvale per la divulgazione degli scopi e dell'attività dell'Unione, nonché per l'azione di proselitismo.

5. Il personale

Per l'espletamento dei compiti istituzionali l'Unione si avvale dell'opera di coadiutori volontari: ufficiali iscritti o sottufficiali in congedo che collaborano con gli organi centrali o periferici dell'Ente ed ai quali viene corrisposto esclusivamente un "rimborso spese non costituente emolumento" (art. 29, 2° comma dello Statuto).

L'Unione, priva di organico, dispone di un numero molto ristretto di impiegati oltre che di un custode per la sede centrale.

Circa 30 persone vengono, inoltre, assunte, mediamente per sette mesi l'anno, nel periodo di apertura della Casa di soggiorno di Chianciano (aprile-ottobre).

(in milioni di lire)

	1998	1999
5 unità impiegati	291,9	238,8
1 custode ¹³	46	46
personale di Chianciano	663,3	619,8
coadiutori volontari	743	750,1

¹³ Il custode non più dipendente è stato trattenuto come collaboratore esterno con una retribuzione di L. 22.800.000 annue lorde.

6. Risultati della gestione finanziaria

6.1 Tempi e modalità di approvazione dei bilanci

Dai dati del prospetto che segue può evincersi come i termini per la deliberazione dei preventivi e dei consuntivi fissati dall'art. 31 dello Statuto, nonché dal D.P.R. n. 696 del 1979, siano stati rispettati nel biennio in esame ¹⁴ anche se l'Unione non rientra fra i destinatari di detta normativa.

	<u>Bilancio Preventivo</u>	<u>Bilancio Consuntivo</u>
<u>Esercizio</u>	<u>Delibere Cons. Naz.</u>	<u>Delibere Cons. Naz.</u>
1998	16-10-1997	27-4-1999
1999	13-10-1998	27-4-2000

Anche se lo Statuto non prevede una formale approvazione ministeriale dei bilanci, il Ministero della Difesa è solito provvedere ugualmente all'approvazione degli elaborati, anche in linea con l'esigenza, più volte segnalata dalla Corte, che anche in tale ipotesi intervenga un motivato giudizio del Ministero vigilante.

Riguardo, in generale, l'impostazione degli elaborati, deve darsi atto all'Unione che la stessa si rivela corretta, essendo state eliminate le discordanze tra i rendiconti finanziari e le situazioni patrimoniali che erano state rilevate dalla Corte nei precedenti referti.

¹⁴ Sia l'art. 31 dello Statuto che il D.P.R. 696 dispongono che il bilancio di previsione ed il conto consuntivo siano approvati dal Consiglio Nazionale, rispettivamente entro l'ottobre dell'anno anteriore a quello di riferimento ed entro aprile dell'anno successivo.

6.2 Il rendiconto finanziario

Nell'allegato prospetto sono riassunte le risultanze della gestione finanziaria nel periodo 1998/1999, oggetto della presente relazione.

Nei prospetti sono stati inseriti anche i dati relativi al 1997, su cui si è già riferito, per il necessario raffronto con l'anno 1998. E' da tenere presente che eventuali lievi differenze negli importi sono da imputare agli arrotondamenti.

Prospetto n. 1

RENDICONTO FINANZIARIO – GENERALE –

(in milioni di lire)

ENTRATE	1997	1998	1999
CORRENTI	3.986,0	4.248,4	4.342,3
IN CONTO CAPITALE	=	600,0	=
PARTITE DI GIRO	189,9	211,6	402,2
TOTALE	4.175,9	5.060,0	4.744,5
SPESE	1997	1998	1999
CORRENTI	4.065,0	4.030,9	3.989,5
IN CONTO CAPITALE	188,5	456,5	256,5
PARTITE DI GIRO	189,9	211,6	402,2
TOTALE	4.443,4	4.699,0	4.648,2
Avanzo (+) Disavanzo (-)	-267,5	361,0	96,3
TOTALE A PAREGGIO	4.175,9	5.060,0	4.744,5

Emerge dal prospetto che sia le entrate che le spese sono aumentate nel '98 in confronto all'anno precedente, e diminuite nel '99 (rispettivamente il 21,17% e -6,25% per le entrate e 5,75% e -1,08% per le spese) principalmente a causa dell'accensione di un mutuo contratto nel '98 per la mancata riscossione del contributo statale e destinato alla ristrutturazione dell'immobile di Chianciano.

All'esiguità delle risorse, si è sommato anche, nel biennio in esame, il fattore negativo della rilevanza degli oneri di funzionamento, ed in particolare delle spese per l'acquisto di servizi e di beni di consumo, che

risultano superiori, oltre che agli oneri per le prestazioni istituzionali, alle spese per il personale e per gli organi dell'Ente ¹⁵.

E' da evidenziare che le spese di funzionamento afferiscono, in prevalenza, agli oneri di gestione della Casa di soggiorno di Chianciano e delle Sezioni periferiche strumentalmente connesse agli interventi istituzionali.

La limitatezza delle risorse e la consistenza delle spese di funzionamento non sono state compensate da un aumento del contributo dello Stato che nel '98 è aumentato rispetto all'anno precedente (512 milioni), mentre nel '99 è stato nuovamente ridimensionato (378,5 milioni di lire).

Anche nel periodo in esame i contributi sono stati, il più delle volte, erogati in ritardo, per il 1998 l'8 aprile 1999 e per il 1999 il 3 marzo 2000, con conseguenze negative sulla gestione dell'Ente.

Peraltro, in detto anno, i proventi del tesseramento si sono incrementati malgrado la contrazione del numero degli iscritti ¹⁶, a causa dell'aumento delle quote sociali (da L. 35.000 a L. 40.000).

Al fine di fornire un quadro più analitico dei risultati della gestione finanziaria è stato redatto l'allegato prospetto in cui vengono esposte le singole voci delle entrate e delle spese degli esercizi in esame.

¹⁵ Elementi dettagliati verranno forniti nel paragrafo relativo al rendiconto finanziario.

¹⁶ N. 54.713 rispetto ai 57.283 del 1998.

Prospetto n. 1/bis

RENDICONTO FINANZIARIO – ANALITICO –

(in milioni di lire)

ENTRATE		1997	1998	1999
CORRENTI				
CTG. 1 ^a : entrate contributive		2.257,3	2.373,3	2.290,2
CTG. 3 ^a : entrate da trasferimenti correnti		378,5	512,5	378,5
CTG. 7 ^a : altre entrate		1.346,5	1.348,9	1.450,5
CTG. 8 ^a : redditi e proventi patrimoniali		3,9	4,3	7,3
CTG. 9 ^a : poste correttive e compensative spese correnti		0,7	9,4	215,8
	TOTALE	3.986,0	4.248,4	4.342,3
IN CONTO CAPITALE				
CTG. 13 ^a : realizzo valori mobiliari		0,0	0,0	0,0
CTG. 19 ^a : assunzione mutui *		0,0	600,0	0,0
	TOTALE	0,0	600,0	0,0
PARTITE DI GIRO				
CTG. 22 ^a : partite di giro		189,9	211,6	402,2
	TOTALE	189,9	211,6	402,2
TOTALE GENERALE ENTRATE		4.175,9	5.060,0	4.744,5
DISAVANZO		-267,5	=	=
TOTALE A PAREGGIO		4.443,4	5.060,0	4.744,5
SPESE		1997	1998	1999
CORRENTI				
CTG. 1 ^a : spese per gli organi dell'Ente		23,8	5,2	3,5
CTG. 2 ^a : oneri per il personale in servizio		1.076,0	955,2	858,6
CTG. 4 ^a : spese acquisto beni di servizio e consumo		2.143,0	2.195,4	2.306,1
CTG. 5 ^a : spese per prestazioni istituzionali		597,6	607,3	545,2
CTG. 7 ^a : oneri finanziari		88,7	75,0	51,8
CTG. 8 ^a : oneri tributari		128,6	189,3	207,8
CTG. 10 ^a : spese non classificabili in altre voci		7,3	3,4	16,5
	TOTALE	4.065,0	4.030,9	3.989,5
IN CONTO CAPITALE				
CTG. 11 ^a : acquisto beni uso durevole, opere immobiliari		131,7	46,7	132,6
CTG. 12 ^a : acquisto immobilizzazioni tecniche		24,2	53,8	83,5
CTG. 13 ^a : acquisto titoli Stato		0,0	0,0	0,0
CTG. 16 ^a : rimborsi mutui		32,6	356,0	40,4
	TOTALE	188,6	456,5	256,5
PARTITE DI GIRO				
CTG. 21 ^a : partite di giro		189,9	211,6	402,2
	TOTALE	189,9	211,6	402,2
TOTALE GENERALE SPESE		4.443,4	4.699,0	4.648,2
AVANZO		0,0	361,0	96,3
TOTALE A PAREGGIO		4.443,4	5.060,0	4.744,5

* Ristrutturazione di Chianciano.

Come negli esercizi passati, per l'UNUCI le entrate e le spese correnti hanno costituito la componente più significativa della gestione; tra tali entrate la posta più rilevante è quella delle entrate contributive che ha avuto nel biennio un'incidenza media sul totale del 47,2%.

Altra posta notevole è quella delle "altre entrate" nella quale sono ricompresi i proventi della Casa di soggiorno di Chianciano (1.332,6 nel '98 e 1.433,6 nel '99). Non molto significativo appare il contributo ministeriale che nel 1998 è stato di L. 512 milioni, ridimensionato nel 1999 in L. 378,5 milioni.

Le entrate in conto capitale registrano nel 1998 un introito di L. 600 milioni dovuto all'assunzione di un mutuo destinato alla ristrutturazione della Casa di soggiorno suddetta.

Anche le partite di giro hanno registrato nel 1999 un brusco incremento derivante dall'applicazione della normativa relative alla ritenuta d'acconto sui compensi forfettari pagati ai presidenti di Sezione e coadiutori volontari.

La componente più rilevante delle spese correnti è, come sempre, quella delle "spese per acquisto di beni di servizio e consumo" che sono passate dal 54% al 57% del totale delle uscite.

Come per il passato, tale posta ha riguardato gli oneri per il funzionamento delle sezioni periferiche (acquisto materiale di consumo), spese condominiali, riscaldamento, nonché gli oneri connessi alla gestione della Casa di soggiorno di Chianciano (465,9 milioni nel '98 e 611,8 milioni nel '99).

Altro importo rilevante è quello degli oneri per il personale in servizio (955,2 milioni nel '98 e 858,6 nel '99), costituito prevalentemente dalla retribuzione del personale assunto per circa sette mesi l'anno per consentire il funzionamento della Casa di soggiorno di Chianciano nel periodo di apertura della stessa (663,3 milioni nel '98 e 619,8 milioni nel '99).

Da notare infine, la contrazione delle spese istituzionali che, nel 1999 sono diminuite del 10,2% rispetto all'anno precedente.

Il seguente prospetto mostra il rapporto fra queste ultime e le spese di funzionamento.

(in milioni di lire)

	1997	Variazione %	1998	Variazione %	1999	Variazione %
SPESE ISTITUZIONALI	597,6	-13,2	607,3	+1,62	545,2	-10,2
SPESE DI FUNZIONAMENTO	3.242,8	-5,6	3.195,9	-1,44	3.168,2	-0,86

Dall'elaborazione dei dati emerge come la maggior parte delle risorse finanziarie sia stata utilizzata per sostenere gli oneri di funzionamento, che nel 1998 hanno registrato rispetto all'anno precedente un lieve decremento (-1,44%), con un'incidenza sulle spese correnti del 79,2% mentre nel 1999 il decremento è stato dello 0,86% con un'incidenza sul totale pari al 79,4%.

Bisogna, d'altra parte, riconoscere che la maggior parte delle spese di funzionamento sono dirette all'espletamento dell'attività d'istituto poiché con esse si consente agli iscritti la frequenza delle sedi e dei luoghi d'incontro tenuti dall'Unione a disposizione degli ufficiali in congedo allo scopo di mantenere vivi i rapporti fra loro e gli ufficiali in servizio, l'attaccamento degli iscritti alle Forze Armate, ecc..

Irrilevante è stata l'incidenza delle altre voci delle spese correnti; altrettanto può dirsi per le spese in conto capitale, peraltro di ammontare doppio nel '98 rispetto all'anno successivo (pagamento del rateo mutuo di Chianciano). Di contro, le partite di giro, che nel '98 sono state di L. 211,6 milioni, sono raddoppiate nell'anno successivo.

Dal prospetto si evince altresì che mentre l'esercizio 1998 si è chiuso con un avanzo significativo (361 milioni), nel 1999 l'avanzo è stato di 96,3 milioni.

6.3 Il conto economico

Nel prospetto n. 2 allegato sono riassunte le risultanze del conto economico relative al periodo ora considerato.

Prospetto n. 2

CONTO ECONOMICO

(in milioni di lire)

ENTRATE		1997	1998	1999
PARTE PRIMA				
Entrate correnti		3.986,0	4.248,4	4.342,3
	TOTALE PARTE PRIMA	3.986,0	4.248,4	4.342,3
PARTE SECONDA				
Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari				
	TOTALE PARTE SECONDA	0,0	105,9	0,0
	TOTALE GENERALE	3.986,0	4.354,3	4.342,3
	DISAVANZO	277,9	=	=
	TOTALE A PAREGGIO	4.263,9	4.354,3	4.342,3
SPESE		1997	1998	1999
PARTE PRIMA				
Spese correnti		4.065,0	4.030,9 ¹⁷	3.989,5
	TOTALE PARTE PRIMA	4.065,0	4.030,9	3.989,5
PARTE SECONDA				
Componenti che non danno luoghi a movimenti finanziari				
Entrate accertate nell'esercizio di pertinenza esercizi successivi		106,0	115,9	55,6
AMMORTAMENTI E DEPERIMENTI				
- Immobili		47,9	65,5	70,5
- Impianti ed attrezzature		40,8	53,7	76,6
- Automezzi		0,0	0,0	0,0
QUOTE ESER. ADEG. FONDO INDENNITA' PERSONALE		4,2	16,9	22,9
	TOTALE PARTE SECONDA	198,9	252,0	225,6
	TOTALE GENERALE	4.263,9	4.282,9	4.215,1
	AVANZO	0,0	71,4	127,2
	TOTALE A PAREGGIO	4.263,9	4.354,3	4.242,3

Il prospetto mostra come gli esercizi in esame si siano chiusi con avanzi economici anche se di scarsa rilevanza, il che porta a rimarcare una maggiore capacità dell'Ente di commisurare l'entità delle spese a quella delle entrate disponibili.

¹⁷ Nel prospetto elaborato dall'Ente tale cifra risulta calcolata in L. 4.033,5 derivante dall'errato importo della voce relativa agli oneri del personale in servizio (L. 957,9 invece di 955,2).

6.4 La situazione patrimoniale

La situazione patrimoniale dell'Ente, al termine del biennio, presenta le risultanze evidenziate negli allegati prospetti n. 3 e 3/bis.

Prospetto n. 3

SITUAZIONE PATRIMONIALE

(in milioni di lire)

ATTIVITA'	1997	1998	1999
DISPONIBILITA' LIQUIDE			
- Cassa corrente centrale	1,7	2,3	0,4
- Cassa corrente sedi periferiche	10,3	65,5	150,5
- Banche	0,7	0,5	55,0
- C/C postali	65,4	32,1	27,5
- Deposito risp. Chianciano	8,6	8,6	8,6
	86,9	109,0	242,0
RESIDUI ATTIVI			
- Credito verso CIOR ¹⁸	0,0	0,0	0,0
- Credito contributo Ministero	378,5	512,5	312,5
- Crediti diversi	0,0	0,0	9,0
- Interessi attivi	0,1	0,3	0,4
	378,6	512,8	321,9
CREDITI BANCARI E FINANZIARI			
- Depositi cauzionali	5,2	5,2	5,2
- Depositi cauzionali Chianciano	3,2	3,1	3,4
	8,4	8,3	8,6
RIMANENZE ATTIVE D'ESERCIZIO			
- Rimanenze diverse	0,0	17,3	2,4
- Rimanenze di prodotti	10,7	7,2	9,9
- Credito c/ erario	5,7	6,1	0,9
- Reale Mutua - accant. TFR	14,3	19,1	19,6
	30,7	49,7	32,8
INVESTIMENTI MOBILIARI			
- Titoli di Stato	3,0	2,0	0,0
	3,0	2,0	0,0
EDIFICI SOCIALI			
- Immobili	2.592,4	2.639,1	2.771,7
	2.592,4	2.639,1	2.771,7
IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE			
- Impianti ed attrezzature	388,4	401,6	408,7
- Automezzi	14,8	14,8	14,8
- Mobili e macchine d'ufficio	646,1	686,6	754,7
- Programma iscritti	9,1	9,1	17,5
	1.058,4	1.112,1	1.195,7
TOTALE ATTIVITA'	4.158,2	4.432,7	4.572,8
Disavanzo economico d'esercizio	277,9	0,0	0,0
Disavanzo economico esercizi precedenti	671,4	949,3	949,3
	949,3	949,3	949,3
TOTALE A PAREGGIO	5.107,5	5.382,9	5.522,1

¹⁸ Confederation Interallie des Officiers de Reserve.

Prospetto n. 3/bis

SITUAZIONE PATRIMONIALE

(in milioni di lire)

PASSIVITA'	1997	1998	1999
RESIDUI PASSIVI			
- Debiti verso fornitori	188,7	104,6	34,2
- Debiti diversi	345,6	290,1	317,8
- Debiti verso iscritti per quote Chianciano	105,9	115,9	55,6
- Debiti Tesoreria	0,0	510,6	407,6
- Scoperti bancari	0,0	496,3	435,9
	640,2	1.517,5	1.251,1
DEBITI BANCARI			
- Banca Monte Paschi Siena (Chianciano)	315,5	0,0	0,0
- Mutui e anticipazioni passive	356,0	600,0	0,0
- Debiti diversi bancari (interessi mutui)	93,1	0,0	12,6
- Debiti diversi Chianciano	0,0	0,0	0,0
- Banca Popolare di Bergamo	245,2	0,0	0,0
	1.010,0	600,0	12,6
FONDI DI ACCANTONAMENTO			
- Fondo liquidazione indennità anzianità	177,3	194,2	180,1
	177,3	194,2	180,1
POSTE RETTIFICATIVE ATTIVO			
- Fondo svalutazione titoli	13,7	13,7	13,7
- Fondo ammortamento immobili	582,5	648,1	718,6
- Fondo ammortamento impianti	245,6	276,6	301,0
- Fondo ammortamento auto, mobili, macchine	483,0	503,9	554,3
- Fondo ammortamento programma iscritti	7,0	8,8	10,6
	1.331,8	1.451,1	1.598,2
TOTALE PASSIVITA'	3.159,3	3.252,2	3.194,1
PATRIMONIO NETTO			
- Fondo dotazione	68,5	68,5	68,5
- Fondo riserva	1.879,7	1.993,5	2.064,0
- Avanzo economico d'esercizio	0,0	68,7	127,1
TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.948,2	2.130,7	2.328,3
TOTALE A PAREGGIO	5.107,5	5.382,9	5.522,1

E' da notare che, nell'elaborare la situazione patrimoniale l'Ente non ha incluso, nel calcolo del patrimonio netto, l'avanzo economico, sia dell'anno in corso che dell'anno precedente; né l'incremento dello stesso patrimonio netto, è pari per l'anno 1998 all'ammontare dell'avanzo economico.

D'altra parte l'UNUCI non è stato in grado di indicare i criteri in base ai quali è stato stabilito l'incremento del fondo di riserva, sia per il 1998 che per il 1999.

Il prospetto n. 3 mostra un notevole aumento delle "disponibilità liquide" (+25,4% nel '98 e +122,8% nel '99) soprattutto a causa dell'aumento delle casse delle sedi periferiche.

Si deve, inoltre, tener presente che nella situazione patrimoniale del 1997 sono stati indebitamente ricompresi 106 milioni (caparre soggiorno di Chianciano) che sono, in realtà di pertinenza dell'anno 1998.

Tra le poste in attivo significative, per importo, risultano le voci degli immobili e delle immobilizzazioni tecniche che hanno fatto registrare un modesto aumento nei due anni.

Sostanzialmente stabile le passività (prospetto 3/bis) cui hanno concorso prevalentemente i debiti bancari ¹⁹ e le poste rettificative dell'attivo.

Di contro, i residui passivi sono diminuiti sia nel 1998 che nel 1999.

6.5 La situazione amministrativa

La situazione amministrativa dell'Ente, al termine di ciascuno degli esercizi ora considerati è riassunta nell'allegato prospetto 4.

¹⁹ Come già segnalato nelle precedenti relazioni, tale voce ricomprende gli interessi pluriennali relativi al piano di ammortamenti quindicennale (1-1-1989/1-7-2003) di un mutuo bancario assunto nel 1988 per lavori di ristrutturazione della Casa di soggiorno di Chianciano.

Prospetto n. 4

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

(in milioni di lire)

	1997		1998		1999	
CONSISTENZA CASSA INIZIO ESERCIZIO		-315,7		-474,1		-387,2
<u>RISCOSSIONI</u>						
- in conto competenza	3.903,3		4.567,0		4.356,6	
- in conto residui	0,9	3.904,2	378,6	4.925,6	512,8	4.869,4
		3.588,5		4.451,4		4.482,2
<u>PAGAMENTI</u>						
- in conto competenza	3.980,4		4.442,5		4.376,6	
- in conto residui	82,2	4.062,6	396,1	4.838,6	297,4	4.674,0
CONSISTENZA CASSA FINE ESERCIZIO		-474,1		-387,2		-191,8
- Residui attivi esercizi precedenti	0,0		0,0		512,8	
- Residui attivi d'esercizio	378,5	378,5	512,8	512,8	387,9	900,7
		-95,6		125,6		708,9
- Residui passivi esercizi precedenti	71,1		108,8		394,7	
- Residui passivi d'esercizio	471,3	542,4	372,5	481,3	364,6	759,3
Avanzo (+) Disavanzo (-) di amministrazione		-638,1		-355,7		-50,4