

Grafico 3

RENDICONTO FINANZIARIO - USCITE

(Importi in milioni di lire)

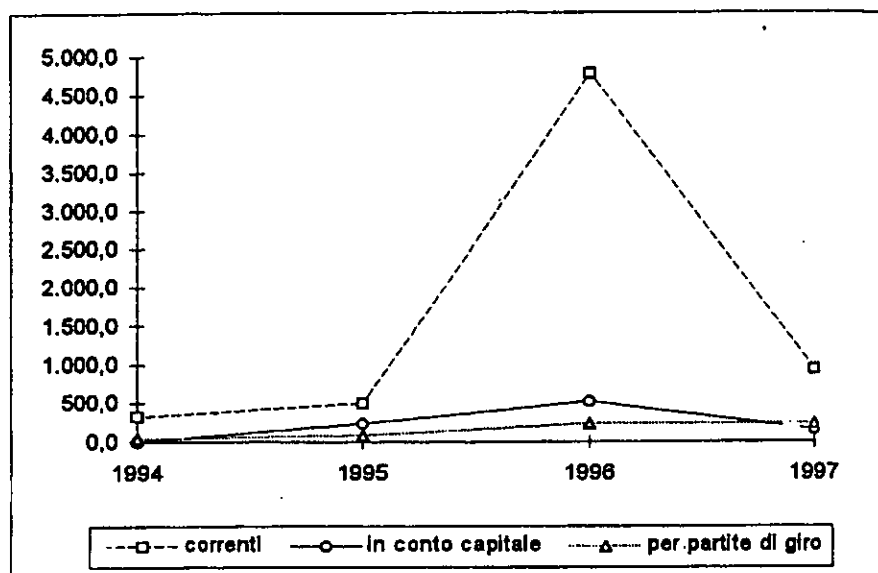


Tabella n. 3

RENDICONTO FINANZIARIO - RAFFRONTO TRA PREVISIONI E CONSUNTIVO

(in milioni di lire)

	1995			1996			1997		
	Previsione		Consuntivo	Previsione		Consuntivo	Previsione		Consuntivo
	Iniziale	Definitiva		Iniziale	Definitiva		Iniziale	Definitiva	
	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo
ENTRATE									
correnti	2.112,6	1.968,6	1.950,3	2.029,0	1.849,0	1.702,1	2.029,0	1.849,0	1.547,0
in conto capitale	6,2	84,8	78,7	9,0	24,0	35,6	9,0	24,0	51,4
per partite di giro	148,0	148,0	85,6	178,0	303,0	238,9	178,0	303,0	235,5
totale	2.266,8	2.211,4	2.114,6	2.216,0	2.176,0	1.976,6	2.216,0	2.176,0	1.833,9
USCITE									
correnti	4.119,3	3.868,9	509,0	6.873,6	6.838,6	4.792,4	6.873,6	6.838,6	930,7
in conto capitale	1.522,5	1.717,5	239,5	1.574,0	1.444,0	519,1	1.574,0	1.444,0	147,7
per partite di giro	148,0	148,0	85,6	178,0	303,0	238,9	178,0	303,0	235,5
totale	5.789,8	5.734,4	834,1	8.625,6	8.585,6	5.550,4	8.625,6	8.585,6	1.313,9
Avanzo(+) o disavanzo(-) finanziario	-3.523,0	-3.523,0	1.280,5	-6.409,6	-6.409,6	-3.573,8	-6.409,6	-6.409,6	520,0

Grafico n. 4

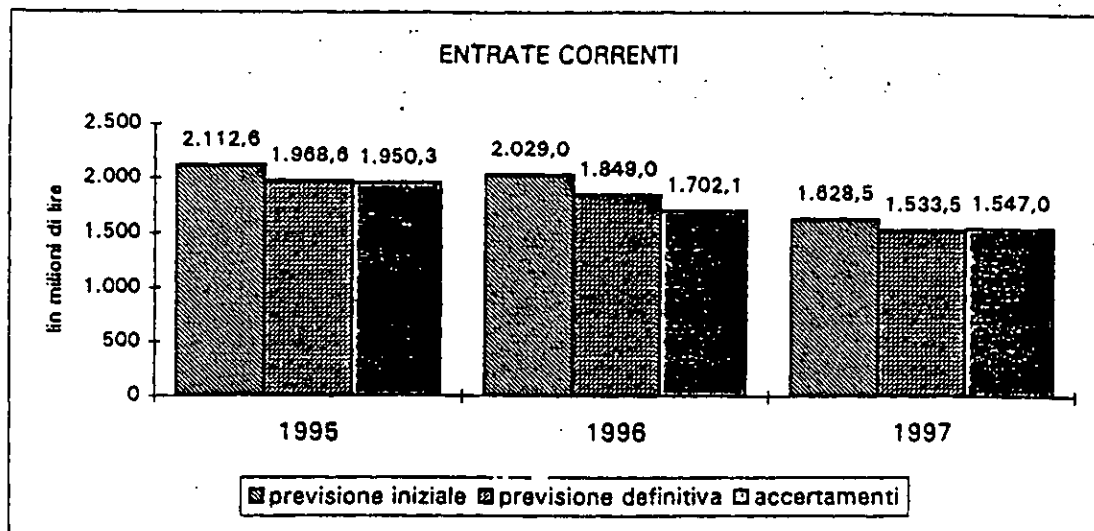
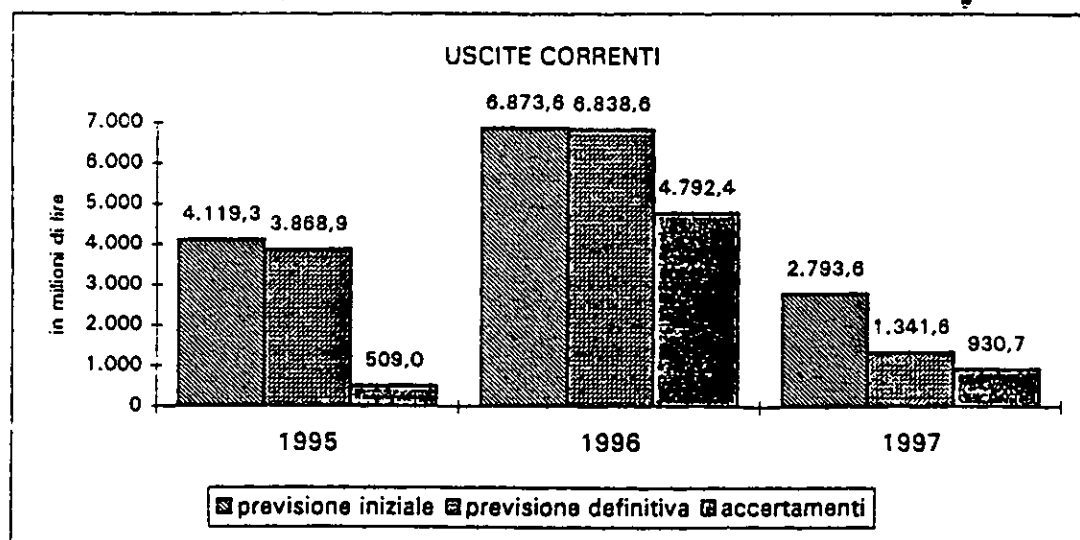


Grafico n. 5



Una prima analisi dei dati del rendiconto finanziario, rispetto ai dati previsionali, evidenzia che:

- nell'esercizio 1995, per quanto concerne le entrate, le risultanze del consuntivo, pari a 2.114,8 milioni di lire, si discostano in misura ridotta rispetto alle previsioni

sia iniziali (2.266,8 milioni) che definitive (2.211,4 milioni); diverso, invece, risulta l'andamento delle uscite, in quanto a fronte di previsioni iniziali di 5.789,8 milioni e definitive di 5.734,4 milioni, il dato del consuntivo si è assestato a 834,3 milioni di lire. Tale consistente differenza è da attribuire, come già accennato precedentemente, alla ridotta attività istituzionale svolta dall'Ente.

- nell'esercizio 1996, a fronte di una previsione iniziale di 2.216 milioni e definitiva di 2.176 milioni, sono state accertate entrate pari a 1.976,6 milioni di lire. Per quanto riguarda le uscite, a fronte di una previsione iniziale di 8.625,6 milioni e definitiva di 8.585,6 milioni, l'effettivo impegno è risultato notevolmente inferiore ed è stato pari a 5.550,4 milioni di lire.

- nell'esercizio 1997, sono state accertate entrate per 1.833,9 milioni di lire a fronte di previsioni iniziali di 2.216 milioni e definitive di 2.176 milioni. Notevole è stato ancora lo scostamento a consuntivo, pari a 1.313,9 milioni, rispetto a previsioni di spesa iniziale per 8.625,6 milioni e definitiva di 8.585,6 milioni di lire. Anche in tale esercizio la notevole differenza è da attribuire alla ridotta attività istituzionale dell'Ente.

Al fine di evidenziare l'andamento dei dati previsionali rispetto a quelli a consuntivo, si ritiene utile produrre di seguito degli indicatori di tale fenomeno.

INDICE DI SCOSTAMENTO
DALLE PREVISIONI INIZIALI (ENTRATE)

		<i>(importi in milioni di lire)</i>		
		1995	1996	1997
Accertamenti	<i>a</i>	2.114,8	1.977,3	1.833,9
Previsioni iniziali	<i>b</i>	2.266,8	2.216,0	1.917,5
<i>Indice a/b</i>		<i>0,93</i>	<i>0,89</i>	<i>0,96</i>

L'indice di scostamento delle somme accertate rispetto alle previsioni iniziali delle entrate tende a verificare l'effettiva capacità di accertamento dell'entrata ed a

verificare se le previsioni sono frutto di una razionale valutazione dei fattori componenti gli stanziamenti di bilancio. Lo standard è tanto più ottimale quanto più tale indice tende a uno.

**INDICE DI SCOSTAMENTO
DALLE PREVISIONI INIZIALI (USCITE)**

		<i>(importi in milioni di lire)</i>		
		1995	1996	1997
Impegni	<i>a</i>	834,3	5.550,4	1.313,9
Previsioni iniziali	<i>b</i>	5.789,8	8.625,6	3.455,6
<i>Indice a/b</i>		<i>0,14</i>	<i>0,64</i>	<i>0,38</i>

L'indice di scostamento delle somme impegnate rispetto alle previsioni iniziali mira a verificare l'effettiva capacità di impegno della spesa ed a verificare l'attendibilità delle previsioni di bilancio il cui indice è anch'esso ottimale quando tende a uno.

E' chiaramente visibile come l'indice, nel 1996, subisce un balzo verso l'unità (0,64) a fronte di valori di 0,14 nel 1995 e 0,08 nel 1994 quando, rispetto alle somme preventivate per l'organizzazione delle mostre, l'attività dell'Ente non si è potuta concretizzare per cui i dati del consuntivo sono risultati notevolmente inferiori rispetto alle previsioni.

Nella *tabella n. 4* sono riportati gli scostamenti tra le previsioni definitive ed i relativi accertamenti e impegni e si evidenzia la differenza sia in termini assoluti che in percentuale e specialmente in ordine agli impegni si rilevano sintomatici elementi di scarsa capacità di programmazione. Dalla tabella risultano anche le differenze distinte per partite correnti, in conto capitale e per partite di giro.

Tabella n. 4

SCOSTAMENTI TRA:		(in milioni di lire)			
<u>ENTRATE</u>		1994	1995	1996	1997
PREVISIONI DEFINITIVE	a	2.252,3	2.211,4	2.176,0	1.871,5
ACCERTAMENTI	b	2.168,2	2.114,8	1.977,3	1.833,9
Differenze: in milioni di lire	b-a	-84,1	-96,6	-198,7	-37,6
in %		-3,7	-4,4	-9,1	-2,0
di cui:					
partite correnti		-1,4	-18,3	-146,9	13,5
partite in conto capitale		-0,3	-16,1	11,6	-3,6
partite di giro		-82,4	-62,2	-64,1	-47,5
		-84,1	-96,6	-199,4	-37,6
<u>USCITE</u>					
PREVISIONI DEFINITIVE	a	5.071,5	5.734,4	8.585,6	1.861,6
IMPEGNI	b	381,4	834,3	5.550,4	1.313,9
Differenze: in milioni di lire	b-a	-4.690,1	-4.900,1	-3.035,2	-547,7
in %		-92,5	-85,5	-35,4	-29,4
di cui:					
partite correnti		-3.326,6	-3.359,9	-2.046,2	-410,9
partite in conto capitale		-1.281,1	-1.478,0	-924,9	-89,3
partite di giro		-82,4	-62,2	-64,1	-47,5
		-4.690,1	-4.900,1	-3.035,2	-547,7

Gli scostamenti risultano di più immediata percezione nei grafici 6 e 7.

Appare subito evidente la differenza tra gli esercizi in esame per i motivi precedentemente detti, relativi alla effettuazione della XII Quadriennale nel 1996.

Grafico 6

SCOSTAMENTI ENTRATE

(in milioni di lire)

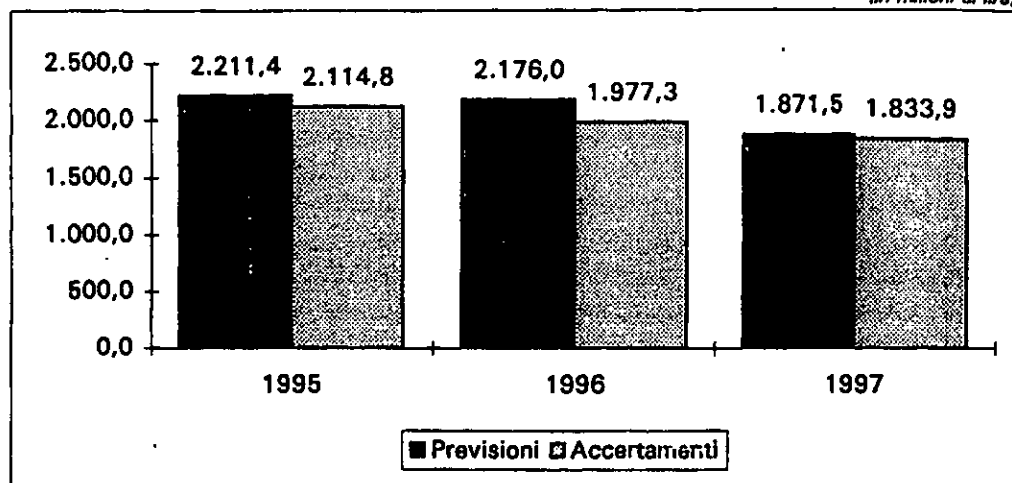
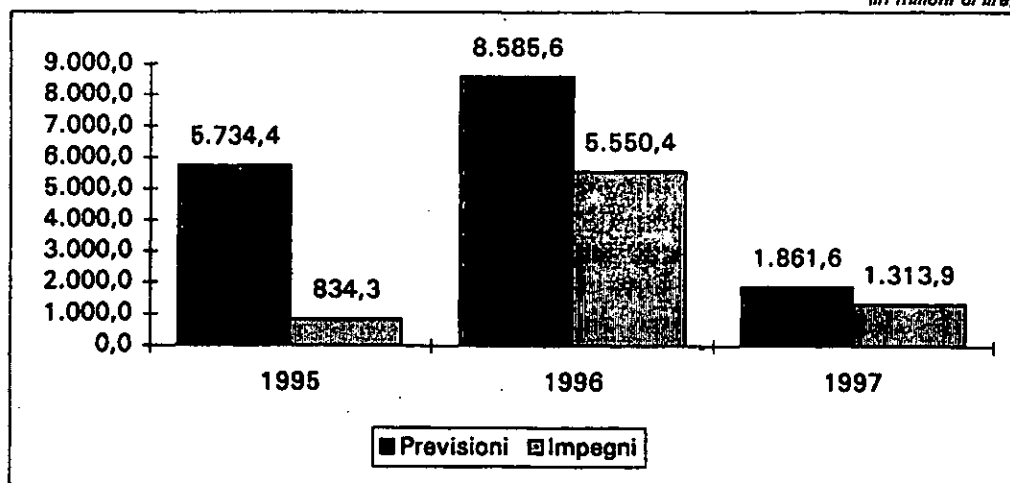


Grafico 7

SCOSTAMENTI USCITE

(in milioni di lire)

**- Entrate e spese correnti**

Le principali voci delle entrate e spese correnti sono illustrate in modo analitico nella *tabella n. 5*. Una più immediata percezione del loro andamento può desumersi esaminando il *grafico n. 8*.

Si evidenziano, tra le entrate il contributo a carico dello Stato il quale è stato ridotto a 1.900 milioni di lire nel 1995 e 1.520 milioni di lire, rispettivamente per gli esercizi 1996 e 1997. Esso rappresenta nell'ultimo esercizio considerato il 98,3% del totale delle entrate correnti, mentre la compartecipazione del comune di Roma rappresenta lo 0,3%. Riguardo alle poste correttive e compensative delle spese correnti l'importo prevalente riguarda il rimborso da parte del Comune di Roma per il canone di locazione degli uffici, peraltro confluito nei residui attivi per la totalità degli accertamenti.

Tabella n. 5

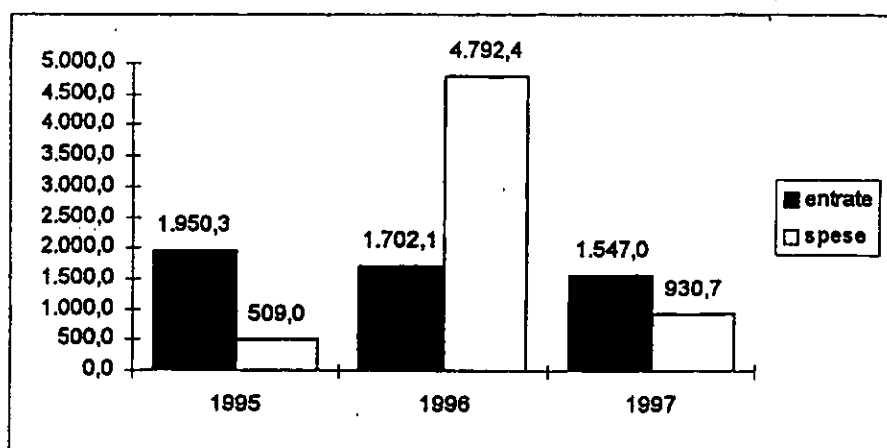
ENTRATE E SPESE CORRENTI

(in milioni di lire)

ENTRATE	1995		1996		1997	
	Importo	%	Importo	%	Importo	%
- Contributi a carico dello Stato	1.900,0	97,4	1.520,0	88,3	1.520,0	98,3
- Compartecipazione Comune di Roma	5,0	0,3	5,0	0,3	5,0	0,3
- Vendita di beni e servizi	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Redditi e proventi patrimoniali	2,4	0,1	0,4	0,0	1,9	0,1
- Poste corrett. e comp. di spese correnti	42,9	2,2	19,8	1,2	20,1	1,3
- Entrate non classificabili in altre voci	0,0	0,0	156,9	9,2	0,0	0,0
Totale entrate correnti	1.950,3	100,0	1.702,1	100,0	1.547,0	100,0
SPESE						
- Spese per gli organi dell'Ente	44,0	8,6	126,7	2,6	124,6	13,4
- Oneri per il personale in servizio	163,3	32,1	318,8	6,7	372,0	40,0
- Spese acquisto beni consumo e serv.	298,1	58,6	272,2	5,7	356,7	38,3
- Spese per prestazioni istituzionali	0,7	0,1	4.051,4	84,5	75,1	8,1
- Trasferimenti passivi	1,8	0,4	2,0	0,0	0,0	0,0
- Oneri finanziari	0,0	0,0	0,2	0,0	0,1	0,0
- Oneri tributari	0,9	0,2	20,5	0,4	1,6	0,2
- Poste corr. e comp. entrate correnti	0,2	0,0	0,4	0,0	0,4	0,0
- Spese non classificabili in altre voci	0,0	0,0	0,2	0,0	0,2	0,0
Totale spese correnti	509,0	100,0	4.792,4	100,0	930,7	100,0

ANDAMENTO ENTRATE E SPESE CORRENTI

(in milioni di lire)



Di seguito si riporta il prospetto che illustra, per gli esercizi considerati, l'indice di autonomia finanziaria dell'Ente.

INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA

(importi in milioni di lire)

		1995	1996	1997
Entrate correnti	<i>a</i>	1.950,3	1.702,1	1.547,0
Trasferimenti correnti	<i>b</i>	1.905,0	1.525,0	1.525,0
<i>Indice (a-b)/a</i>		<i>0,02</i>	<i>0,10</i>	<i>0,01</i>

L'indice di autonomia finanziaria espone il grado di collegamento dell'Ente rispetto ad interventi esterni. Lo standard ottimale di tale indice è uguale a uno.

Per quanto concerne le spese è da notare per il 1996 la rilevante variazione percentuale rispetto al 1995 di quella per prestazioni istituzionali che è ammontata a circa 4 miliardi di lire, corrispondente all'84,5% del totale delle spese correnti.

Circa tale differenza dei due esercizi, occorre ribadire che la consistente spesa determinata dall'organizzazione della XII quadriennale nel corso dell'esercizio 1996

ha influenzato il rapporto percentuale di impegno, sempre rispetto al totale delle spese correnti, relativo agli organi dell'Ente ed al personale in servizio che è passato nei tre esercizi considerati dall'8,6% al 2,6% ed al 13,4 per gli organi e dal 32,1% al 6,7% ed al 40%, rispettivamente per il 1995, 1996 e 1997, e ciò nonostante gli importi siano, invece, stati maggiori nel 1996 rispetto al 1995 e 1997. Lo stesso dicasi per le spese per acquisto di beni di consumo e servizi, le quali come valore assoluto hanno subito una lieve flessione ma percentualmente sono passate dal 58,6% nel 1995 al 5,7% nel 1996 e 38,3% nel 1997.

Di seguito si riporta un prospetto rappresentativo della velocità di gestione delle spese correnti.

INDICE DI VELOCITA' DI GESTIONE DEL TOTALE
DELLE SPESE CORRENTI

		<i>(importi in milioni di lire)</i>		
		1995	1996	1997
Pagamenti di parte corr	<i>a</i>	375,7	3.279,6	721,9
Impegni di parte corren	<i>b</i>	509,0	4.792,4	930,7
<i>Indice a/b</i>		<i>0,74</i>	<i>0,68</i>	<i>0,78</i>

La funzionalità della gestione dell'Ente risulta tanto maggiore quanto più sono i pagamenti rispetto agli impegni, per cui tanto più l'indice tende all'unità, tanto più risulterà una funzionale gestione. Gli indici riportati espongono un andamento in diminuzione nell'esercizio 1996 ed in ripresa nel 1997. In quest'ultimo anno l'indice risulta di 0,78 a fronte di 0,68 nel 1996 e 0,74 nel 1995. Ciò dimostra che in una situazione di impegni con una dimensione conforme alle attività istituzionali, l'Ente trova qualche difficoltà nel provvedere tempestivamente al pagamento delle somme impegnate.

8. Situazione amministrativa

La situazione amministrativa dell'Ente, relativa agli esercizi 1995, 1996 e 1997, viene riassunta nella seguente *tabella n. 6*.

Tabella n. 6

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

(in milioni di lire)

	1995		1996		1997	
Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio		17.925,4		18.523,1		16.773,0
Riscossioni:						
in c/competenza	2.066,3		1.909,3		305,4	
in c/residui	0,1	2.066,4	1,2	1.910,5	57,0	362,4
Pagamenti:						
in c/competenza	541,1		3.524,8		1.015,4	
in c/residui	927,6	1.468,7	135,8	3.660,6	860,0	1.875,4
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio		18.523,1		16.773,0		15.260,0
Residui attivi:						
degli esercizi precedenti	1.005,4		1.052,7		1.075,5	
dell'esercizio	48,5	1.053,9	68,0	1.120,7	1.528,5	2.604,0
Residui passivi:						
degli esercizi precedenti	717,9		874,0		1.953,3	
dell'esercizio	293,2	1.011,1	2.025,6	2.899,6	298,5	2.251,8
Avanzo (+) o disavanzo (-) d'amministrazione		18.565,9		14.994,1		15.612,2

L'avanzo di amministrazione ha continuato ad incrementarsi fino al 1995 raggiungendo 18,5 miliardi di lire circa per poi ridursi nel 1996 a circa 15 miliardi in conseguenza del suo parziale utilizzo per la copertura degli impegni derivanti dalla realizzazione della XII Quadriennale. Nel 1997 la tendenza dell'avanzo risulta nuovamente in crescita e si attesta a 15,6 miliardi di lire.

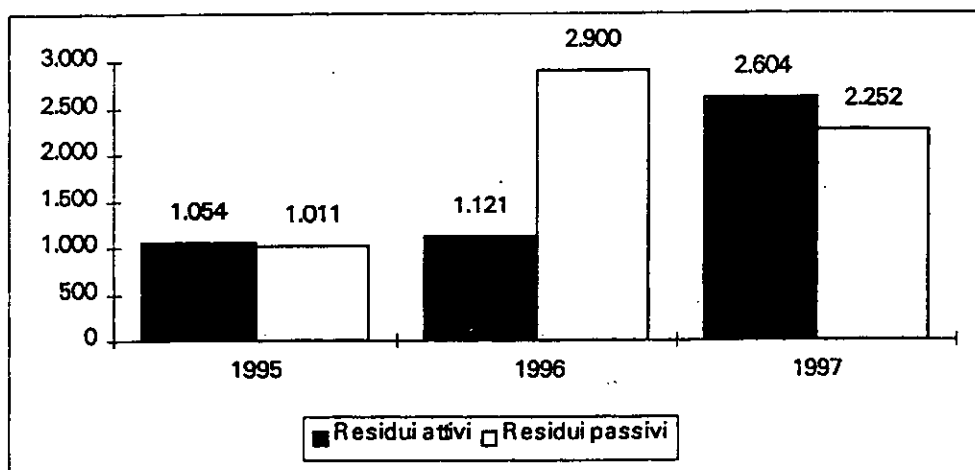
La consistenza di cassa alla fine dell'esercizio 1996 risulta pari a 16.733 milioni di lire. La differenza tra quest'ultima e l'avanzo di amministrazione è determinata dalla consistente mole dei residui passivi i quali risultano maggiori di quelli attivi per un importo di 1.778,9 milioni di lire, pari infatti a quella tra consistenza di cassa e avanzo di amministrazione.

L'andamento dei residui attivi e passivi può desumersi dal grafico n. 9.

Grafico n. 9

ANDAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

(in milioni di lire)



Nell'esercizio 1995 i residui attivi sono rappresentati quasi interamente da crediti verso il comune di Roma per rimborso di canoni di locazione della sede provvisoria, pari a circa 332 milioni di lire, nonché per rimborso della somma di circa 596 milioni di lire pagata dall'Ente per l'affitto dei locali all'EUR, in occasione della XI mostra Quadriennale, per l'inagibilità del Palazzo delle Esposizioni, ed infine, per mancato versamento del contributo dovuto dal comune di Roma all'Ente, anche per gli anni pregressi, pari a 105 milioni di lire.

I residui passivi sono prevalentemente costituiti dagli impegni di spesa di circa 332 milioni di lire assunti per l'esecuzione dei lavori di ristrutturazione del

Palazzo delle Esposizioni, nonché da debiti verso il comune di Roma (per allestimento mostre e partecipazioni) per circa 585 milioni di lire.

Nell'esercizio 1996, per quanto riguarda i residui attivi, la situazione è rimasta pressoché invariata, con un modesto incremento a fine esercizio di circa 67 milioni di lire. I residui passivi, invece, hanno subito un notevole incremento, come risulta chiaramente dal *grafico n. 9*, attestandosi a 2.900 milioni di lire circa, importo quasi triplo rispetto al 1995.

La maggior parte di essi riguarda impegni relativi all'allestimento di mostre pari a circa 1,7 miliardi di lire (di cui la parte prevalente si riferisce ai debiti verso il comune di Roma per oneri relativi all'uso del Palazzo delle Esposizioni) e da impegni in conto capitale per circa 611 milioni di lire relativi alla fornitura di impianti, macchinari e mobili per gli uffici.

Nell'esercizio 1997 si riscontra un consistente aumento dei residui attivi, che ammontano a 2.604 milioni, prevalentemente riconducibili all'importo del contributo dello Stato rimasto da riscuotere. Non riscosso rimane peraltro ancora il contributo di 5 milioni dovuto dal comune di Roma per il 1997 nonché le somme dovute dallo stesso per gli esercizi pregressi a titolo di rimborso canoni di locazione.

Circa il fenomeno dei residui attivi e passivi si riportano di seguito alcuni indicatori che possono contribuire nell'analisi dei dati riscontrati sull'andamento degli stessi. L'indice espone la percentuale delle somme accertate ed impegnate che non risultano pagate o rimosse nell'esercizio di riferimento.

INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

(importi in milioni di lire)

		1995	1996	1997
Residui attivi dell'esercizio	<i>a</i>	48,5	68,0	1.528,5
Tot. accert. dell'esercizio	<i>b</i>	2.114,8	1.977,3	1.833,9
<i>Indice a/b</i>		<i>0,02</i>	<i>0,03</i>	<i>0,83</i>

INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

		<i>(importi in milioni di lire)</i>		
		1995	1996	1997
Residui passivi dell'esercizio	<i>a</i>	293,2	2.025,6	298,5
Tot. impegni dell'esercizio	<i>b</i>	834,3	5.550,4	1.313,9
<i>Indice a/b</i>		<i>0,35</i>	<i>0,36</i>	<i>0,23</i>

Il dato più significativo che emerge riguarda la notevole incidenza dei residui passivi il cui indice si attesta al 36,5% nell'esercizio 1996, mostrando tendenziali sintomi di peggioramento.

Si appalesa più favorevole la situazione dei residui attivi, nei primi due esercizi, il cui indice rimane contenuto intorno al 3 per cento mentre si riscontra una notevole impennata nel 1997 a causa, principalmente, del mancato introito del contributo statale.

Gli indici che seguono illustrano l'andamento dei residui sotto il profilo del loro smaltimento.

INDICE DI SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

		<i>(importi in milioni di lire)</i>		
		1995	1996	1997
Residui riscossi	<i>a</i>	0,1	1,2	57,1
Minori accertamenti	<i>b</i>	0,1	0,0	0,0
Residui all'1/1	<i>c</i>	1.005,5	1.053,9	1.120,7
Maggiori accertamenti	<i>d</i>	0,0	0,0	11,9
<i>Indice (a + b)/(c + d)</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,05</i>

INDICE DI SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

(importi in milioni di lire)

		1995	1996	1997
Residui pagati	<i>a</i>	927,6	135,8	860,1
Minori accertamenti	<i>b</i>	1,5	1,3	86,2
Residui all'1/1	<i>c</i>	1.646,9	1.011,1	2.899,6
Maggiori accertamenti	<i>d</i>	0,0	0,0	0,0
<i>Indice (a + b)/(c + d)</i>		<i>0,56</i>	<i>0,14</i>	<i>0,33</i>

Essi evidenziano, per i residui attivi, uno smaltimento pressoché nullo. Infatti tali residui riguardano, principalmente, i crediti vantati dall'Ente nei confronti del comune di Roma, come già accennato, anche per gli esercizi pregressi e che l'Ente stesso non riesce a riscuotere.

Anche per i residui passivi la situazione si rivela tendenzialmente sfavorevole in quanto l'indice passa nel triennio in esame da 0,56 a 0,33, per cui appare evidente la difficoltà dell'Ente anche nel pagamento delle somme impegnate.

Gli indici che seguono illustrano il raffronto tra l'accumulo dei residui passivi e la capacità di spesa. Tale raffronto pone in evidenza come all'aumento del primo (sintomo di maggior accumulo dei residui), si contrappone la diminuzione del secondo in conseguenza della maggiore difficoltà dell'Ente nella gestione della spesa.

INDICE DI ACCUMULO RESIDUI PASSIVI

(importi in milioni di lire)

		1995	1996	1997
Totale residui al 31/12	<i>a</i>	1.011,1	2.899,6	2.251,8
Impegni competenza	<i>b</i>	834,3	5.550,4	1.313,9
Residui all'1/1	<i>c</i>	1.646,9	1.011,1	2.899,6
<i>Indice a/(b + c)</i>		<i>0,41</i>	<i>0,44</i>	<i>0,53</i>

INDICE DELLA CAPACITA' DI SPESA

(importi in milioni di lire)

		1995	1996	1997
Pagamenti competenza	<i>a</i>	541,1	3.524,8	1.015,4
Pagamenti residui	<i>b</i>	927,6	135,8	860,1
Impegni competenza	<i>c</i>	834,3	5.550,4	1.313,9
Residui all'1/1	<i>d</i>	1.646,9	1.011,1	2.899,6
<i>Indice (a + b)/(c + d)</i>		<i>0,59</i>	<i>0,56</i>	<i>0,45</i>

9. Conto economico

Nelle tabelle n. 7 e 7 bis viene riassunta la dimostrazione dei risultati economici relativi agli esercizi in esame, nella cui prima parte sono esposti i flussi finanziari di parte corrente e, nella seconda, quelli di natura non finanziaria.

Tabella n. 7

CONTO ECONOMICO
ENTRATE

(in milioni di lire)

	1995	1996	1997
PARTE PRIMA: Entrate finanziarie correnti			
Titolo I - Entrate contributive			
Titolo II - Entrate per trasferim. correnti			
Cat. 3 - Trasferimenti da parte dello Stato	1.900,0	1.520,0	1.520,0
Cat. 4 - Trasferimenti da parte delle Regioni			
Cat. 5 - Trasferimenti comuni e province	5,0	5,0	5,0
Cat. 6 - Trasferimenti enti settore pubblico			
Titolo III - Altre entrate			
Cat. 8 - Redditi e proventi patrimoniali	2,3	0,4	1,9
Cat. 9 - Poste correnti, e comp. spese correnti	43,0	19,8	20,1
Cat. 10 - Entrate non classificabili in altre voci	0,0	156,9	0,0
Totale parte prima	1.950,3	1.702,1	1.547,0
PARTE SECONDA: Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari			
D) Variazioni patrimoniali straordinarie:			
- sopravvenienze attive	3,2		11,9
- insussistenze passive	1,5	1,3	86,2
E) Spese imputate di competenza di successivi esercizi			
F) Rivalutazione immobili			
G) Aggiornamento valori mobili			
Totale parte seconda	4,7	1,3	98,1
Totale generale entrate	1.955,0	1.703,4	1.645,1
Disavanzo economico	0,0	3.238,1	0,0
Totale a pareggio	1.955,0	4.939,5	1.645,1