

DESCRIZIONE	C/CONSUNTIVO 1995	C/CONSUNTIVO 1996	C/CONSUNTIVO 1997	C/CONSUNTIVO 1998	QUADRIENNIO 1995/1998
<p><b>13) Capacita' di spesa</b></p> $I (\text{Indicatore}) = \frac{P}{Ms} =$ <p>ove «P» e' il volume dei pagam. effettuati su ciascun capitolo di bilancio o aggregato significativo di bilancio, sia in c/compet. che in c/residui e «Ms» e' la massa spendibile (sommatoria dei res. passivi iniziali e degli stanziamenti di competenza). Allorquando l'indice e' uguale ad 1 segna una grande capacita' di spesa e cio' significa che l' ente riesce a spendere tutte le sue risorse disponibili. Man mano che il valore si allontana da 1 indica una minore capacita' di spesa, cioe' una minore capacita' di pervenire al pagamento di spese che sono state stanziare in bilancio o che sono riportate a residui passivi.</p>	$\frac{832.735.563.594}{2.014.021.427.110} = 0,4135$	$\frac{947.952.520.700}{2.172.418.390.228} = 0,4364$ Scostamento % su c/consuntivo 1995 = 5,54%	$\frac{1.040.645.686.311}{2.280.862.944.459} = 0,4563$ Scostamento % su c/consuntivo 1996 = 4,56%	$\frac{1.030.309.064.209}{2.431.428.142.254} = 0,4237$ Scostamento % su c/consuntivo 1997 = -7,12%	$\frac{3.851.642.834.814}{8.898.730.904.051} = 0,4328$
<p><b>14) Velocita' di cassa di spesa</b></p> $I (\text{Indicatore}) = \frac{P}{Rpi+I} =$ <p>ove «P» e' il volume dei pagamenti sia in c/competenza che in c/residui. «Rpi» e' il volume dei residui passivi iniz. «I» e' il volume degli impegni. Questo indice mira a cogliere la capacita' dell' ente a tradurre in pagamento gli impegni gia' assunti e definitivi. Standard ottimale = 1</p>	$\frac{832.735.563.594}{1.803.913.546.848} = 0,4616$	$\frac{947.952.520.700}{1.938.741.202.003} = 0,4890$ Scostamento % su c/consuntivo 1995 = 5,92%	$\frac{1.040.645.686.311}{2.173.346.825.722} = 0,4788$ Scostamento % su c/consuntivo 1996 = -2,07%	$\frac{1.030.309.064.209}{2.253.847.976.549} = 0,4571$ Scostamento % su c/consuntivo 1997 = -4,53%	$\frac{3.851.642.834.814}{8.169.849.551.122} = 0,4714$
<p><b>15) Indice di accumulazione residui passivi</b></p> $I (\text{Indicatore}) = \frac{Rpf-Rpi}{Rpi} =$ <p>ove «Rpf» indica l' ammontare dei residui passivi finali. «Rpi» indica l' ammontare dei residui passivi iniziali. Se questo indice risulta uguale a Zero esprime una situazione di indifferenza, quando, invece, e' pari a 1 determina un raddoppio del volume dei residui.</p>	$\frac{27.547.963.118}{929.071.427.110} = 0,0297$	$\frac{13.986.554.231}{956.619.390.228} = 0,0146$ Scostamento % su c/consuntivo 1995 = -50,69%	$\frac{21.587.197.795}{970.605.944.459} = 0,0222$ Scostamento % su c/consuntivo 1996 = 52,12%	$\frac{183.475.045.592}{992.193.142.254} = 0,1849$ Scostamento % su c/consuntivo 1997 = 731,43%	$\frac{246.596.760.736}{3.848.489.904.051} = 0,0641$

DESCRIZIONE	C/CONSUNTIVO 1995	C/CONSUNTIVO 1996	C/CONSUNTIVO 1997	C/CONSUNTIVO 1998	QUADRIENNIO 1995/1998
16) Indice di smaltimento residui passivi					
$I(\text{indicatore}) = \frac{\text{Pr} + \text{Rpe}}{\text{Rpl}} =$	$\frac{406.979.270.688}{929.071.427.110} = 0,4380$	$\frac{359.339.832.901}{956.619.390.228} = 0,3756$	$\frac{403.318.884.879}{970.605.944.459} = 0,4155$	$\frac{287.686.567.044}{992.193.142.254} = 0,2900$	$\frac{1.457.324.555.512}{3.848.489.904.051} = 0,3787$
ove «Pr» indica i pagamenti effettuati in conto residui passivi per ciascun capitolo di bilancio o per aggregazioni che interessano. «Rpe» indica i residui passivi eliminati a fine dell'esercizio perché perenti, prescritti o comunque inesistenti. «Rpl» indica l'ammontare dei residui passivi iniziali. Quanto più questo indice si avvicinerà ad 1, tanto più elevata risulterà la capacità di smaltimento dei residui.		Scostamento % su c/consuntivo 1995 = -14,25%	Scostamento % su c/consuntivo 1996 = 10,62%	Scostamento % su c/consuntivo 1997 = -30,22%	

## QUADRO RIASSUNTIVO DEGLI INDICI DI BILANCIO

DESCRIZIONE	Standard Ottimale	C/CONSUNTIVO 1995		C/CONSUNTIVO 1996		C/CONSUNTIVO 1997		C/CONSUNTIVO 1998	
		Valore Indicatore	Variazione %	Valore Indicatore	Variazione %	Valore Indicatore	Variazione %	Valore Indicatore	Variazione %
1) Indice di variazione stanziamenti entrate	0	-0,0121	0,00%	-0,0264	118,97%	0,0515	-295,26%	-0,0958	-285,97%
2) Capacità di accertamento	1	0,9810	0,00%	0,9299	-5,21%	1,1190	20,33%	1,2146	8,54%
3) Indice di scostamento delle previsioni di cassa d'entrata	0	0,1144	0,00%	0,0356	-68,87%	0,0047	-86,76%	0,0875	1754,44%
4) Capacità di entrata	1	0,5856	0,00%	0,5678	-3,03%	0,6145	8,22%	0,6516	6,04%
5) Velocità di cassa d'entrata	1	0,5930	0,00%	0,5943	0,23%	0,5705	-4,01%	0,5750	0,79%
6) Indice di accumulazione residui attivi	0	0,1545	0,00%	0,0596	-61,44%	0,1299	117,99%	0,2489	91,62%
7) Indice di smaltimento residui attivi	1	0,4129	0,00%	0,3946	-4,44%	0,5707	44,64%	0,5158	-9,62%
8) Indice di variazione stanziamenti spese	0	0,0168	0,00%	0,0789	368,41%	0,0948	20,19%	0,0443	-53,30%
9) Capacità di impegno	1	0,8063	0,00%	0,8078	0,18%	0,9179	13,63%	0,8766	-4,50%
10) Capacità di impegni effettivi per spese di esercizio e investimento	1	0,5077	0,00%	0,5002	-1,48%	0,5366	7,27%	0,5515	2,78%
11) Capacità di impegni effettivi per spese di investimento	1	0,1791	0,00%	0,1829	2,14%	0,1279	-30,04%	0,1465	14,53%
12) Indice di scostamento delle previsioni di cassa di spesa	0	0,4951	0,00%	0,4295	-13,26%	0,4149	-3,40%	0,5012	20,80%
13) Capacità di spesa	1	0,4135	0,00%	0,4364	5,54%	0,4563	4,56%	0,4237	-7,12%
14) Velocità di cassa di spesa	1	0,4616	0,00%	0,4890	5,92%	0,4788	-2,07%	0,4571	-4,53%
15) Indice di accumulazione residui passivi	0	0,0297	0,00%	0,0146	-50,69%	0,0222	52,12%	0,1849	731,43%
16) Indice di smaltimento residui passivi	1	0,4380	0,00%	0,3756	-14,25%	0,4155	10,62%	0,2900	-30,22%

## ALLEGATO 2

Dettaglio movimentazioni di cassa  
interne comprensive della gestione  
dei funzionari delegati

ALLEGATO 2.1

**DETTAGLIO REVERSALI ANNO 1998****REVERSALI EFFETTIVE****Movimenti di Tesoreria:**

	<b>competenza</b>	<b>residui</b>	
Cap. 32	13.252.987.542	54.683.730.406	
Cap. 62		60.948.000	
Cap. 73		4.167.639.261	
Cap. 81		153.096.389	
Cap. 133	9.992.500		
Cap. 141		100.000.000.000	
Tot. parz.....	<b>13.262.980.042</b>	<b>159.065.414.056</b>	<b>172.328.394.098</b>

**Movimenti effettuati dall' Istituto Cassiere:**

Totale..... **822.520.883.432**

**TOTALE REVERSALI EFFETTIVE.....( a ) 994.849.277.530**

**Dettaglio reversali interne:**

	<b>competenza</b>	<b>residui</b>
Cap. 2	2.275.604.575	87.785
Cap. 3	247.933.554	20.958
Cap. 31	56.680.000.000	
Cap. 32	31.210.483.793	
Cap. 62		311.000
Cap. 81	6.127.079	
Cap. 201	73.664.108.404	
Cap. 202	34.120.191.556	
Cap. 203	910.544.281	
Cap. 204	8.891.710.418	
Cap. 206	370.010	
Cap. 207	3.213.119.583	9.856.846.915
Cap. 208	347.168.220	
Tot. parz.....	<b>211.567.361.473</b>	<b>9.857.266.658</b>

**TOTALE REVERSALI INTERNE.....( b ) 221.424.628.131**

**TOTALE GENERALE REVERSALI ANNO 1998( a + b ) 1.216.273.905.661**

## ALLEGATO 2.2

## DETTAGLIO MANDATI ANNO 1998

MANDATI EFFETTIVI

## Movimenti di Tesoreria:

	competenza	residui	
Cap. 72	520.653.769	604.608.830	
Tot. parz.....	<b>520.653.769</b>	<b>604.608.830</b>	<b>1.125.262.599</b>

## Movimenti effettuati dall' Istituto Cassiere:

Totale..... **807.759.173.479**

**TOTALE MANDATI EFFETTIVI.....( a ) 808.884.436.078**

## Dettaglio mandati interni:

	competenza	residui	
Cap. 1	16.869.281		
Cap. 2	49.294.657		
Cap. 21	96.012.718.010		
Cap. 22	2.246.688.679		
Cap. 23	1.832.100.684		
Cap. 24	979.043.261		
Cap. 25	8.303.448		
Cap. 26	5.085.900		
Cap. 28	17.701.355		
Cap. 30	310.276.271		
Cap. 31	349.129.438		
Cap. 32	6.221.582.030		
Cap. 35	8.448.192.695	1.359.847.928	
Cap. 41	47.018.256		
Cap. 51	13.416.500		
Cap. 52	4.371.340		
Cap. 62	2.973.580		
Cap. 64	5.444.925		
Cap. 66	8.850.045		
Cap. 68	170.800		
Cap. 101	770.875		
Cap. 216	2.524.327.882		
Cap. 217	3.213.119.583	9.856.846.915	
Cap. 219	87.890.483.793		
Tot. parz.....	<b>210.207.933.288</b>	<b>11.216.694.843</b>	
<b>TOTALE MANDATI INTERNI.....( b )</b>			<b><u>221.424.628.131</u></b>
<b>TOTALE GENERALE MANDATI ANNO 1998( a + b )</b>			<b><u>1.030.309.064.209</u></b>

Allegato 2.3

## QUADRO DI RACCORDO DEI MOVIMENTI FINANZIARI INTERNI

CAPITOLI	Capp. 2 + 3 Interessi penalita'	31	32	62	81	PARTITE DI GIRO						TOTALE
						Cap.201	Cap.202	Cap.203	Cap.204	Cap.206	Cap.208	
						Ritenute erariali	Riten.prev.ass.	Ritenute diverse	Tratt. c/terzi	Part. in sospenso	Rec.ant.Cass.	
1						0	16.869.281					16.869.281
2						3.349.326	2.895.331				43.050.000	49.294.657
21					1.150.506	52.719.352.676	33.495.782.165	909.751.555	8.886.681.088			96.012.718.010
22					60.549	2.225.248.807	21.113.460	265.863				2.246.688.679
23					94.134	1.806.533.015	25.353.900	119.635				1.832.100.684
24					4.434	694.866.360	985.194	1.273			283.186.000	979.043.261
25					3.310	7.341.690	958.448					8.303.448
26						5.085.900						5.085.900
28							17.701.355					17.701.355
30						310.273.851	0	2.420				310.276.271
31					332.210	309.809.280	38.987.703	245				349.129.438
32					2.315.251	6.011.005.050	207.895.857	365.872				6.221.582.030
35					2.166.685	9.519.632.603	286.203.917	37.418				9.808.040.823
41						42.759.801			4.258.455			47.018.256
51											13.416.500	13.416.500
52											4.371.340	4.371.340
62											2.973.580	2.973.580
64							5.444.925					5.444.925
66						8.850.045						8.850.045
68											170.800	170.800
111									770.875			770.875
(C+R) 216	2.523.646.872			311.000						370.010		2.524.327.882
(C) 219		56.680.000.000	31.210.483.793									87.890.483.793
<b>TOTALI</b>	<b>2.523.646.872</b>	<b>56.680.000.000</b>	<b>31.210.483.793</b>	<b>311.000</b>	<b>6.127.079</b>	<b>73.664.108.404</b>	<b>34.120.191.556</b>	<b>910.544.281</b>	<b>8.891.710.418</b>	<b>370.010</b>	<b>347.168.220</b>	<b>208.354.661.633</b>

Allegato 2.4

**QUADRO DI RACCORDO DELL'IMPUTAZIONE DEI MOVIMENTI FINANZIARI DEI FF.DD.  
ESERCIZIO FINANZIARIO 1998**

CAPITOLI	MOVIMENTI INTERNI		T O T A L E
	207/217 Rec.anticip. FF.DD. c/comp.	207/217 Rec.anticip. FF.DD.c/res.96	
24	193.680.370	558.619.397	752.299.767
31	322.449.824	761.903.397	1.084.353.221
52	83.471.531	226.985.934	310.457.465
53	197.816.082	656.265.084	854.081.166
54	6.981.090	36.176.832	43.157.922
55	46.435.299	161.028.890	207.464.189
58	30.575.884	167.887.798	198.463.682
62	443.815.324	1.809.947.535	2.253.762.859
67	34.002.469	95.648.435	129.650.904
68	1.464.738.127	4.372.779.960	5.837.518.087
69	71.283.705	221.393.085	292.676.790
71	24.607.100	73.354.109	97.961.209
72	33.877.110	72.309.579	106.186.689
76	259.385.668	642.546.880	901.932.548
<b>TOTALI</b>	<b>3.213.119.583</b>	<b>9.856.846.915</b>	<b>13.069.966.498</b>



## Allegato 2.5

## RIEPILOGO TOTALI RENDICONTI 1998 FUNZIONARI DELEGATI

ENTE	MISSIONI CAP.24	MIX CORSI CAP.31	SPESE DI CONS. CAP.52	MANUTENZ. IMPIANTI CAP.53	STAMPA CAP.54	APPALTI CAP.55	ACCERT. SANITARI CAP.58	TOTALE PARZIALE
C.R.A.V.	209.734.197	904.923.000	113.252.647	278.467.800	15.559.726	122.745.759	112.063.417	1.768.746.546
C.A.V.	379.457.250	96.401.000	41.140.311	123.379.788	4.931.000	15.080.000	13.631.768	674.021.117
C.A.A.V.	147.527.993	229.815.155	150.865.130	502.358.558	13.655.251	79.533.518	60.460.687	1.184.216.292
N.A.V.	12.489.384	3.159.824	20.017.313	-	716.928	-	999.458	37.382.907
<b>TOTALI</b>	<b>749.208.824</b>	<b>1.234.298.979</b>	<b>325.275.401</b>	<b>904.206.146</b>	<b>34.862.906</b>	<b>217.359.277</b>	<b>187.155.330</b>	<b>3.652.366.862</b>

ENTE	MANUTENZ. LOCALI CAP.62	MEZZI DI TRASPORTO CAP.67	ENERG.EL./ TELEFONICA CAP.68	IMPIANTI TERM. CAP.69	TRASP. E FACCHIN. CAP.71	TASSE CAP.72	RICAMBI CAP.76	TOTALE PARZIALE
C.R.A.V.	667.060.822	30.060.426	2.393.187.211	128.339.978	26.313.700	30.826.898	189.285.093	3.465.074.128
C.A.V.	165.038.649	10.914.169	243.281.712	7.825.400	15.927.000	4.069.960	1.368.000	448.424.890
C.A.A.V.	695.316.322	77.562.114	3.494.608.624	246.880.203	26.498.360	50.841.732	614.215.340	5.205.922.695
N.A.V.	-	8.385.559	-	-	1.451.000	3.124.990	126.200	13.087.749
<b>TOTALI</b>	<b>1.527.416.793</b>	<b>126.922.268</b>	<b>6.131.077.547</b>	<b>383.045.581</b>	<b>70.190.060</b>	<b>88.863.580</b>	<b>804.994.633</b>	<b>9.132.509.462</b>

## TOTALE GENERALE PER ENTI

C.R.A.V.	5.221.820.674
C.A.V.	1.122.446.007
C.A.A.V.	6.390.138.987
N.A.V.	50.470.656
<b>TOTALE</b>	<b>12.784.876.324</b>

## ALLEGATO 3

### Gestione e riconciliazione di cassa



**Banca Nazionale del Lavoro**

S.P.A. - CAPOGRUPPO DEL GRUPPO CREDITIZIO BNL - SCRITTA ALL'ALBO DEI GRUPPI CREDITIZI PRESSO LA BANCA ITALIA  
 SEDE LEGALE E DIREZIONE CENTRALE: 00187 ROMA - VIA V. VENETO 119  
 CAPITALE L. 1.722.886.200.000 INTERAMENTE VERSATO - RESERVA ORDINARIA L. 574.048.028.000  
 CODICE FISCALE 02801980561 - PARTITA IVA 02802451000 - TRIBUNALE DI ROMA REG. SOC. N. 17151/91  
 AGENZIA AL FONDO INTERBANCARIO DI TUTELA DEI DEPOSITI

BANCA NAZIONALE DEL LAVORO S.p.a.  
 SERVIZI DI TESORERIA E DI CASSA  
 Filiale di Roma Nord-Sportello CONI

Roma, 29/03/1999

Spett./le  
 ENTE NAZASS. AL VOLO

Ci pregiamo rimetterVi il "Quadro di Raccordo" delle risultanze della  
 Vs. e della ns/ contabilità al ..... 31/12/1998

Fondo di cassa all'inizio dell'Esercizio come da c/ finanziario a suo tempo trasmesso all'Ente.....

- ammontare dei ruoli e mandati emessi numero ( 13144 1030309064209  
 - da dedurre l'importo di quelli non trasmessi al tesoriere come da elenco.....  
 - ammontare dei ruoli e degli ordinativi di riscossione emessi .....(n. 23926 1216273905661  
 - da dedurre l'importo di quelli non trasmessi al tesoriere come da elenco.....

sbilancio a pareggio.....

LIRE

CONTABILITA' DELL'ENTE	
DARE TESORIERE	AVERE TESORIERE
732.677.772.395	
	1.030.309.064.209
1.216.273.905.661	
	918.642.613.847
1.948.951.678.056	1.948.951.678.056

- Saldo in linea capitali per l'esercizio relativo al c/c nr. 218000 ..... 1998

- Ammontare dei mandati ineseguiti, e dei pagamenti da effettuare su mandati collettivi e sui ruoli parzialmente eseguiti, come da elenco.....  
 - Ammontare degli ordinativi di riscossione ineseguiti, delle somme ancora da incassare su ordinativi e su ruoli eseguiti parzialmente, come da elenco.....

sbilancio a pareggio.....

LIRE

Sbilancio movimenti su Banca d'Italia.....c/ 218003/218004  
 Pagamenti effettuati in attesa di mandato.....  
 Incassi effettuati in attesa di reversale.....

CONTABILITA' DEL TESORIERE	
DARE ENTE	AVERE ENTE
	918.642.613.847
918.642.613.847	
918.642.613.847	918.642.613.847
11.719.774.448	243.218.122.994

Vi preghiamo di volerci cortesemente restituire l'acclusa copia della presente, firmata per benestare, dai FUNZIONARI AUTORIZZATI ad impegnare l'Ente (stesse firme per l'emissione dei mandati di pagamento).

L'INCARICATO

BANCA NAZIONALE DEL LAVORO S.P.A.  
 Filiale di Roma Nord-Sportello CONI

Roma, 12-gennaio-1998

**SERVIZIO DI CASSA**  
**Esercizio 1998**

Spett.le  
 ENAV

La Banca, Filiale di Roma Nord-Sportello CONI, fa presente che i dati enunciati nel presente modulo si riferiscono alla Vostra posizione al 31/12/98. Si rappresenta nel contempo che tra le risultanze contabili fornite con il presente modulo e quelle eventualmente in possesso della Sezione di Tesoreria Provinciale di Roma, potrebbero esserci delle discordanze in quanto la Sezione stessa potrebbe aver provveduto DIRETTAMENTE alla contabilizzazione di partite, al momento, non ancora comunicateci.

- somme esistenti nella contabilità speciale fruttifera.....lire	295.292.976.429
- somme esistenti nella contabilità speciale infruttifera.....lire	981.562.628.640
<b>TOTALE Lire</b>	<b>1.276.855.605.069</b>
Di tali somme siamo a conoscenza che risultano vincolate a favore di terzi aventi causa ..... lire e sulla base delle nostre scritture di evidenza, in conseguenza di operazioni effettuate per Vostro conto, entro i prossimi 3 giorni lavorativi verranno da noi prelevate .....	126.957.351.256
pertanto la Vostra situazione contabile effettiva è di..... lire	1.149.898.253.813
Per Vostra opportuna conoscenza, rendiamo noto che entro i prossimi 3 giorni lavorativi provvederemo a versare nelle suddette contabilità speciali somme inoltrate per Vostro conto per un totale di..... lire	242.708.580
<b>TOTALE</b>	<b>1.150.140.962.393</b>
Si precisa che le suddette risultanze : comprendono:	
incassi effettuati in attesa di reverse per..... lire	243.218.122.994
pagamenti effettuati in assenza di mandato per .....	11.719.774.448
come da elenchi allegati, per i quali non sono ancora pervenuti gli ordinativi:  non comprendono:	
reversali d'incasso ineseguite per .....	0
mandati di pagamento ineseguiti per .....	0
come da elenchi allegati.	

Distinti saluti.

BANCA NAZIONALE DEL LAVORO s.p.a.  
 Filiale Roma Nord-Sportello C.D. N°