

CASSA E SITUAZIONE AMMINISTRATIVA.**7.1 - Conto di cassa dell'anno finanziario 1992.**

Le riscossioni ed i pagamenti effettuati sul conto della competenza e su quello dei residui, indicati rispettivamente nelle tavole 1 e 2, sono riepilogati nel prospetto n. 7.

Sulla base di tali dati il conto di cassa presenta una disponibilità complessiva al 31 dicembre 1992 di L. 275.561.474.419 con un incremento di L. 23.848.332.328.

La disponibilità complessiva di cassa è depositata, per gli importi quali risultano dagli estratti conto originali alla data del 31 dicembre 1992 e confrontati alla stessa data con le scritture contabili dell'Istituto, come specificato nel prospetto n. 8.

PROSPETTO 7 - CONTO DI CASSA - Anno finanziario 1992 (Situazione al 31/12/1992)

T I T O L I	RISCOSSIONI	PAGAMENTI	S A L D I
A) - IN CONTO COMPETENZA			
- Parte corrente	391.413.000.184	252.943.591.083	138.469.409.081
- Conto capitale	880.000	322.317.952	-321.437.952
- Partite di giro e gestioni speciali .	80.397.666.510	81.802.367.556	-1.404.701.046
TOTALE	471.811.546.674	335.068.276.591	136.743.270.083
B) - IN CONTO RESIDUI			
- Parte corrente	30.507.751.161	141.995.916.212	-111.488.165.051
- Conto capitale	0	832.800.561	-832.800.561
- Partite di giro e gestioni speciali .	1.063.588.093	1.637.560.236	-573.972.143
TOTALE	31.571.339.254	144.466.277.009	-112.894.937.755
C) - IN TOTALE (A+B)			
- Parte corrente	421.920.751.325	394.939.507.295	26.981.244.030
- Conto capitale	880.000	1.155.118.513	-1.154.238.513
Totale parte corrente e in c/ capitale.....	421.921.631.325	(a) 396.094.625.808	25.827.005.517
- Partite di giro e gestioni speciali .	81.461.254.603	83.439.927.792	-1.978.673.189
TOTALE COMPLESSIVO.....	503.382.885.928	479.534.553.600	23.848.332.328
CONSISTENZA DI CASSA ALL'1 GENNAIO 1992			251.713.142.091
DISPONIBILITA' DI CASSA AL 31 DICEMBRE 1992			275.561.474.419

(a) Il complesso dei pagamenti dell'anno 1992 di L. 396.095 milioni (di cui L. 394.940 milioni di spese correnti e L. 1.155 milioni di spese di investimento) trova esatta rispondenza nell'analisi dei risultati economici, la cui configurazione dei dati è stata espressa in termini di cassa e riportata in un fascicolo a parte.

**PROSPETTO 8 - DEPOSITI RELATIVI ALLA CONSISTENZA DI CASSA
AL 31 DICEMBRE 1992**

**A) TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO
DI ROMA - CONTABILITA' n. 5/13019:**

		(a)
+ Saldo conto Tesoreria al 31/12/92.	L.	284.411.165.628
- Giroconto di addebito del 30/12/92 non registrato in Tesoreria	L.	-1.662.293.239
- Giroconto di addebito del 31/12/92 non registrato in Tesoreria	L.	-1.663.447.053
- Disposizioni di pagamento non estinte	L.	-8.515.830.457
+ Addebito non di competenza del conto	L.	21.000

**SALDO RICONCILIATO CON LE RISULTANZE
DELLE SCRITTURE CONTABILI ISTAT L. 272.569.615.879**

**B) AMMINISTRAZIONE POSTALE C/C
n. 619007 GESTIONE PRINCIPALE L. 169.745.050**

**C) AMMINISTRAZIONE POSTALE C/C N.
31885007 GESTIONE CASE A RISCATTO .. L. 18.934.067**

**D) BANCA NAZIONALE DEL LAVORO C/C
SPECIALE N. 206971 GESTIONE FIBP:**

+ Saldo conto al 31/12/1992	L.	3.223.038.043
- Assegni in circolazione	L.	-419.837.620
- Accredito non di competenza	L.	-21.000

**SALDO RICONCILIATO CON LE RISULTANZE
DELLE SCRITTURE CONTABILI ISTAT L. 2.803.179.423**

CONSISTENZA DI CASSA AL 31/12/1992 .. L. 275.561.474.419

(a) di cui L. 9 miliardi di competenza della gestione del Fondo
Indennità di buonuscita al personale (F.I.B.P.)

7.2 - Situazione amministrativa al 31 dicembre 1992.

Il saldo fra le attività e le passività finanziarie ha dato al 31 dicembre 1992 i seguenti risultati:

- Disponibilità di cassa al 31/12/1992 L. 275.561.474.419

Residui attivi:

- Anno finanziario

1991 e precedenti.. L. 2.812.574.607

- Anno finanziario

1992 L. 3.229.028.670 L. 6.041.603.277

Residui passivi:

- Anno finanziario

1991 e precedenti.. L. 72.275.864.554

- Anno finanziario

1992 L. 141.578.165.968 L. 213.854.030.522

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/1992 L. 67.749.047.174

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 1992 di lire 67.749.047.174 è dato dall'avanzo di amministrazione accertato al 31/12/1991 in L. 65.406.823.910 più

l'avanzo di amministrazione della gestione dell'anno finanziario 1992 di L. 2.342.223.264, come risulta pure dal seguente conteggio:

- Somme accertate
nell'anno finanziario 1992 L. 475.040.575.344
- Somme impegnate
nell'anno finanziario 1992 L. 476.646.442.559

DISAVANZO FINANZIARIO DI COMPETENZA .. L. -1.605.867.215

Variatione nei residui:

- per minor residui
passivi L.+ 4.048.413.535
 - per minor residui
attivi L. -100.323.056 L. 3.948.090.479
- AVANZO DI AMM.NE DELLA GESTIONE 1992 ... L. 2.342.223.264
- AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALL'1/1/1992 . L. 65.406.823.910

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/1992. L. 67.749.047.174

(di cui L. 12.254.882.154

di pertinenza del F.I.B.P.).

Come risulta evidente dai dati sopra riportati l'incremento dell'avanzo di amministrazione verificatosi nel 1992 (+ L. 2.342 milioni) deriva esclusivamente dalla gestione dei residui pregressi. Infatti, le variazioni nei residui passivi per economie (+ L. 4.048 milioni) sommati algebricamente con le variazioni nei residui attivi (- L. 110 milioni) hanno comportato un miglioramento di lire 3.938 milioni. Tale miglioramento, sommato con il disavanzo di competenza di L. 1.606 milioni, porta ad un miglioramento complessivo della gestione dell'anno 1992 di L. 2.342 milioni.

8 - IL PATRIMONIO

8.1 - Considerazioni generali.

La sostanza netta patrimoniale al 31 dicembre 1992, presenta un incremento netto di L. 7.292.108.228 passando da un attivo netto iniziale di L. 19.018.299.434 ad un attivo finale di L. 26.310.407.662 L'incremento è dovuto prevalentemente alla diminuzione del debito per indennità di buonuscita maturate al 31 dicembre per L. 5,5 miliardi.

8.2 - Elementi patrimoniali.

In sintesi, gli elementi che concorrono a costituire il patrimonio sono:

- a) gli immobili;
- b) i mobili, le macchine e le attrezzature varie;
- c) i titoli pubblici ed altri investimenti patrimoniali;
- d) l'avanzo di amministrazione.

a) Immobili.

a1) Immobili del patrimonio indisponibile:

- Edificio di Via C. Balbo, nn. 14-16-18, conces-

so all'Istituto in uso gratuito per fini istituzionali;

a2) Concessioni:

- Stabilimento balneare al Lido di Castelfusano costruito su terreno demaniale per fini assistenziali a favore del personale (viene, come sempre, riportato per memoria);

a3) Immobili di proprietà

- n. 4 unità immobiliari dell'edificio di Via Ungarelli nn. 4-6 del costo iniziale di L. 6.649.299;

- edificio di Viale Liegi n. 13 destinato a sede ausiliaria dell'Istituto, del costo iniziale di lire 800.536.593;

- edificio di Via Depretis n. 74/A-Al-B-B1, destinato a sede di servizio dell'Istituto, del costo iniziale di lire 800.000.000.

Il valore degli immobili risulta costante nel tempo in quanto la valutazione degli stessi è fatta al costo storico iniziale.

La consistenza del patrimonio immobiliare al netto delle passività ammonta al 31 dicembre 1992, come risulta dalla Tavola 3/b, a L. 1.638.580.436.

Per gli immobili ceduti a riscatto, nel corso del 1993, dopo l'acclaramento della posizione con lo I.A.C.P., sarà definita la loro cancellazione dall'inventario a

seguito del definitivo passaggio in proprietà agli assegnatari.

b) Mobilio, macchine ed attrezzature varie.

Il valore del mobilio, macchine ed attrezzature varie, al 1° gennaio 1992 era di L. 13.952.585.731. A seguito delle normali vicende dell'anno finanziario 1992 per nuovi acquisti e deperimenti, la suddetta consistenza è risultata al 31 dicembre 1992 in L. 13.510.617.298.

Le vicende del patrimonio per mobili, macchine ed attrezzature varie possono essere sintetizzate come segue:

Consistenza al 1° Gennaio 1992	L. 13.952.585.731+
Beni mobili acquistati nell'anno 1992. L.	1.155.118.513+
Scarico al valore netto patrimoniale.. L.	95.907.246-

	L.+15.011.796.998
Quota deperimento anno 1992	L. -1.501.179.700

Consistenza al 31 dicembre 1992	<u>L. 13.510.617.298</u>

La rappresentazione nello stato patrimoniale dell'andamento nel corso dell'anno 1992 del patrimonio mobili, macchine ed attrezzature varie è stata fatta iscrivendo in attivo il valore iniziale e nel passivo, nella voce "Fondo ammortamento mobili, macchine ed attrezzature", il valore correttivo dei deperimenti, in ossequio ad una rac-

comandazione espressa di concerto, dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri e dal Ministero del Tesoro, in sede di approvazione del Rendiconto 1985.

c) Titoli pubblici ed altri investimenti patrimoniali di pertinenza del Fondo buonuscita al personale (F.I.B.P.).

Il portafoglio titoli inizialmente valutato in lire 40.780.343.428, è risultato a fine anno di lire 39.916.968.490, per effetto della valutazione dei titoli al 31 dicembre 1992.

Rispetto all'anno precedente il portafoglio titoli ha subito una svalutazione di L. 863.374.938 dovuta alla quotazione di Borsa dei medesimi al 31 dicembre 1992.

La composizione del portafoglio titoli, di pertinenza del Fondo indennità di buonuscita al personale, risulta pertanto quella presentata nel prospetto n. 9.

Il portafoglio titoli, come sarà illustrato più avanti, nel corso dell'anno 1993 verrà liquidato e portato sulla Tesoreria Provinciale dello Stato sulla contabilità speciale infruttifera dell'Istat.

PROSPETTO 9 - PORTAFOGLIO TITOLI FIBP (AL 31 DICEMBRE 1992)

DENOMINAZIONE E SCADENZA	VALORE NOMINALE	QUOTAZIONE DI BORSA 31/12/1992	VALUTAZIONE AL 31/12/1992	VALUTAZIONE AL 31/12/1991	DIFFERENZA VALUTAZIONE TITOLI
1	2	3	4=2*3	5	6=4-5
C.C.T. 01/08/88-1993	2.000.000.000	101,45	2.029.000.000	2.006.000.000	23.000.000
C.C.T. 19/08/88-1993	1.000.000.000	99,90	999.000.000	993.500.000	5.500.000
B.O.T. 30/09/1993	2.450.000.000	AL COSTO	2.143.480.490	2.220.663.428	-77.182.938
B.T.P. 01/11/88-1993	2.140.000.000	99,10	2.120.740.000	2.137.860.000	-17.120.000
C.T.O. 19/2/90(93-96)	7.000.000.000	99,65	6.975.500.000	7.000.000.000	-24.500.000
B.T.P. 01/11/90-1994	4.000.000.000	98,60	3.944.000.000	3.984.000.000	-40.000.000
B.T.P. 01/10/92-1995	360.000.000	96,98	349.128.000	358.920.000	-9.792.000
C.C.T. 01/08/86-1996	4.880.000.000	94,90	4.631.120.000	4.831.200.000	-200.080.000
B.T.P. 01/01/92-1997	2.400.000.000	96,00	2.304.000.000	2.389.200.000	-85.200.000
B.T.P. 16/06/90-1997	6.000.000.000	97,25	5.835.000.000	5.973.000.000	-138.000.000
C.C.T. 10/03/91-1998	6.000.000.000	95,50	5.730.000.000	5.889.000.000	-159.000.000
C.C.T. 01/02/92-1999	3.000.000.000	95,20	2.856.000.000	2.997.000.000	-141.000.000
TOTALE	41.230.000.000	-----	39.916.968.490	40.780.343.428	-863.374.938

d) Avanzo di amministrazione.

L'avanzo di amministrazione complessivamente determinato al 31/12/1992 in L. 67.749.047.174 ha avuto un incremento di L. 2.342.223.264 rispetto a quello determinato in sede di consuntivo 1991 in L. 65.406.823.910.

In proposito occorre precisare che l'avanzo di amministrazione accertato a fine anno 1992 risulta già utilizzato per L. 18.775.000.000 per la copertura del fabbisogno di spesa per l'anno 1993.

Inoltre parte dell'avanzo di amministrazione complessivo pertiene al F.I.B.P. per L. 12.254.882.154 e parte deve considerarsi destinato per residui perenti per lire 1.394.660.707.

Nel prospetto n. 10 è riportata una serie temporale dell'avanzo di amministrazione, nelle sue principali componenti dal 1986 al 1992.

PROSPETTO 10 - ANDAMENTO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE NEGLI ANNI DAL 1986 AL 1992

	1986	1987	1988	1989	1990	1991	1992
CONSISTENZA DI CASSA.....	94.292.135.031	96.250.978.252	111.767.188.406	112.175.069.815	148.010.508.800	251.713.142.091	275.561.474.419
RESIDUI ATTIVI.....	1.844.607.207	7.387.598.705	3.098.657.770	3.624.829.027	5.290.051.310	34.484.236.917	6.041.603.277
RESIDUI PASSIVI.....	55.186.036.757	54.354.751.970	64.677.745.398	55.228.693.126	97.361.947.818	220.790.555.098	213.854.030.522
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	40.950.705.481	49.283.822.987	50.188.100.778	60.571.205.716	55.938.612.092	65.406.823.910	67.749.047.174
di cui:							
1) del F.I.B.P.	3.673.452.367	7.533.876.099	7.196.289.297	12.926.643.923	11.894.578.791	14.490.433.121	12.254.882.154
2) Destinato al pagamento di residui perenti ...	-----	-----	-----	-----	-----	972.033.047	1.394.660.707
3) Utilizzato a copertura dell'esercizio in corso (A.F. 1993)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	16.775.000.000
INDICE BASE 1986=100	100,00	120,35	122,56	147,91	138,60	159,72	165,44
VARIAZIONE % SU ANNO PREC.	---	20,35	1,83	20,69	-7,65	16,93	3,58

9 - FONDO INDENNITA' DI BUONUSCITA PER IL PERSONALE

Il fondo indennità di buonuscita provvede, a norma dell'art. 91 del Regolamento per il personale, alla erogazione delle indennità di fine rapporto per il personale cessato.

La determinazione tecnica degli oneri potenziali dell'Ente nei confronti del personale a fine anno 1992 presenta un maturato contabile di L. 105.784.825.014 a fronte di un accantonamento effettivo di fondi di lire 52.171.850.644 con un netto scoperto di L.53.612.974.370. Tale differenza tra accantonamenti e oneri maturati nel 1992 risulta dal prospetto n.11, che riporta la serie storica degli importi accantonati e maturati dal 1971 al 1992 con i relativi indici di copertura.

Anche se nel 1992 il fondo maturato risulta essere minore rispetto all'anno precedente, con la conseguente diminuzione del debito in sede patrimoniale, il patrimonio del Fondo è insufficiente agli impegni che il Fondo stesso ha nei confronti degli iscritti. Tale insufficienza si va progressivamente accentuando, ove si tenga conto che l'accantonamento annuo previsto ed effettuato per il 1992 non

è riuscito a coprire neppure il costo delle buonuscite erogate nell'anno. Infatti a fronte di un esborso di L. 12.231 milioni nel 1992 è stata accantonata solo una quota di L. 4.701 milioni. Le altre entrate necessarie per coprire l'esborso sono affluite dai ricavi degli investimenti in titoli. Relativamente a queste ultime entrate, recentemente il Ministero del Tesoro ha più volte richiesto che tutte le disponibilità liquide ed in titoli di Stato vengano trasferite sulla contabilità speciale infruttifera presso la Tesoreria Provinciale dello Stato asserendo la mancanza del carattere di "capitalizzazione" delle rendite dei F.I.B.P. L'Istat ha più volte obiettato invocando l'esistenza del carattere di capitalizzazione alla base del funzionamento del F.I.B.P.; carattere che farebbe venir meno la necessità di trasferire tutte le disponibilità, sulla contabilità speciale infruttifera.

PROSPETTO 11 - INDENNITA' DI BUONUSCITA MATURATA E SOMME ACCANTONATE PER GLI ANNI 1971-1992

ANNO	IMPORTO ACCANTONATO	INDENNITA' DI BUONUSCITA MATURATA	DIFFERENZA TRA MATURATO E ACCANTONATO	INDICE DI COPERTURA	INDICE BASE MOBILE IND. MATURATA
1	2	3	4=3-2	5=2/3X100	6
1971	2.599.819.482	4.406.000.795	1.806.181.313	59,01	,00
1972	2.723.077.681	4.558.914.114	1.835.836.433	59,73	103,47
1973	2.792.054.166	4.697.938.466	1.905.884.300	59,43	103,05
1974	3.244.311.151	6.962.979.659	3.718.668.508	46,59	148,21
1975	3.944.277.970	7.709.698.467	3.765.420.497	51,16	110,72
1976	4.593.994.095	7.924.321.091	3.330.326.996	57,97	102,78
1977	5.182.059.004	8.606.390.352	3.424.331.348	60,21	108,61
1978	5.792.102.155	8.838.438.229	3.046.336.074	65,53	102,70
1979	7.180.033.771	13.365.801.408	6.185.767.637	53,72	151,22
1980	8.316.784.416	14.135.020.851	5.818.236.435	58,84	105,76
1981	10.612.600.045	21.534.544.186	10.921.944.141	49,28	152,35
1982	14.529.867.107	24.498.103.705	9.968.236.598	59,31	113,76
1983	17.917.779.043	28.411.018.618	10.493.239.575	63,07	115,97
1984	22.835.850.665	33.113.844.588	10.277.993.923	68,96	116,55
1985	26.288.653.391	35.763.445.000	9.474.791.609	73,51	108,00
1986	31.128.633.195	41.307.258.000	10.178.624.805	75,36	115,50
1987	34.687.363.119	42.401.168.000	7.713.804.881	81,81	102,65
1988	39.982.294.335	64.739.538.000	24.757.243.665	61,76	152,68
1989	45.674.654.119	67.190.587.960	21.515.933.841	67,98	103,79
1990	52.040.549.920	76.111.423.755	24.070.873.835	68,37	113,28
1991	55.270.776.549	111.299.983.478	56.029.206.929	49,66	146,23
1992	52.171.850.644	105.784.825.014	53.612.974.370	49,32	95,04