

L'Ufficio ha ritenuto invece, sentita anche la Consulenza Legale, che il criterio della compensazione fosse applicabile, non solo per esigenze di coerenza del sistema, ma anche e soprattutto perché ciò sembra essere avvalorato dall'esame del D.M. del 15.6.1988 e della Convenzione già citati; in considerazione di ciò, pure in presenza delle eccezioni sollevate dal Ministero del Tesoro, non si è ritenuto di procedere all'effettuazione di un apposito accantonamento, tenuto anche conto che, nella denegata ipotesi della impossibilità di ottenere il recupero del credito dal Ministero, resterebbe da esperire la ripetizione della somma nei confronti dell'Istituto mutuatario e che in ogni caso il profilo prudenziale della gestione amministrativa è comunque salvaguardato dal Fondo copertura perdite eventuali.

Allo stato delle cose, il Ministero del Tesoro, al fine di sbloccare definitivamente la pendenza, ha chiesto sulla questione il parere del Consiglio di Stato, in linea con quanto fatto presente dal Presidente del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 5.6.1996. Il richiesto parere è tuttora in attesa di emanazione.

ISTITUZIONI CREDITIZIE

a) Banca d'Italia - Milano c/c	40.269.946
b) Credito Italiano - Roma c/c	7.889.158.378
Totale	<u>7.929.428.324</u>

CASSA

Cassa contanti	<u>365.777.070</u>
----------------	--------------------

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

A) IMMOBILI PER USO UFFICIO

IMMOBILI	COSTO STORICO	RIVALUTAZIONE			VALORE AL LORDO DELL'AMMORTAMENTO	AMM.TO ESERCIZI PRECEDENTI	AMM.TO DELL'ESERCIZIO	ALiquOTA %	CONSISTENZA AL 31/12/96
		LEGGE 72/1983 (1)	LEGGE 408/1990 (2)	LEGGE 413/1991 (3)					
ROMA:									
-Sede U.I.C.									0
-Via IV Fontane	1.030.793.853				1.030.793.853	1.030.793.853			
-Via IV Fontane		38.969.000.000	28.530.706.147		67.499.706.147	20.333.437.104	2.024.991.184	3	45.141.277.859
-idem c.s. ex I.M.I.	35.568.967.164	=====	22.530.532.836		58.099.500.000	16.860.324.090	1.742.985.000	3	39.496.190.910
-Via L. Zucconi (archivio)	49.076.060	500.000.000	710.923.940		1.260.000.000	372.042.368	36.327.718	3	851.629.914
					127.890.000.000	38.596.597.415	3.804.303.902		85.489.098.683

B) IMMOBILI PER IMPIEGO ACCANTONAMENTO TRATTAMENTO DI QUIESCENZA

IMMOBILI	COSTO STORICO	RIVALUTAZIONE			CONSISTENZA AL 31/12/96
		LEGGE 72/1983 (1)	LEGGE 408/1990 (2)	LEGGE 413/1991 (3)	
NAPOLI					
-Via C.Console, 3/D20	3.335.000	292.307.000	168.758.000		464.400.000
-Via C.Console, 3/D21	1.665.000	116.013.000	69.522.000		187.200.000
MILANO					
-Via Domodossola 14 int.	3.871.424	111.000.000	162.081.076		276.952.500
-Via Domodossola 14 int.	4.846.122	139.000.000	201.861.878		345.708.000
TRIESTE					
-Via Timeus, 3 2° piano	5.370.009	66.000.000	20.429.991	13.200.000	105.000.000
-Via Timeus, 3 4° piano	5.732.763	68.000.000	25.267.237	34.666.000	133.666.000
					1.512.926.500

I Fondi scaturiti dalla rivalutazione di cui sopra costituiscono riserve di cui al punto d) del comma 7° dell'art. 105 del T.U.I.R. e cioè riserve che in caso di distribuzione concorrono alla formazione del reddito imponibile.

ACIO 13

C) MOBILIO E MACCHINE

CATEGORIA OMOGENEE DI BENI	VALORI DI COSTO DI ACQUISIZIONE	AMM TO ESERCIZI PRECEDENTI	VALORI DI BILANCIO AL 31.12.1995	ACQUISTI 1996	VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	VARIAZIONI CONS FONDO AMM.	ALiquota AMM TO(1)	AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO(2)	VALORI DI BILANCIO AL 31.12.1996
MOBILI E MACCHINE ORDINARIE D'UFFICIO	4.774.706.045	4.496.670.357	278.035.688	121.276.589	0		12	54.502.949	344.809.328
MACCHINE ELETTROMECCANICHE ED ELETTRONICHE	12.714.049.075	5.439.904.065	7.274.145.010	3.357.539.571	0		40(3)	4.415.984.143	6.215.700.438
AUTOMEZZI E MEZZI DI TRASPORTO	204.404.675	140.518.425	63.886.250	55.150.000	42.293.435	42.293.435	25	37.840.000	81.196.250
MACCHINARI APPARECCHI ATTREZZATURE	708.293.995	603.712.610	104.581.385	23.460.850	0		15	36.434.103	91.608.132
CELLULARI	20.908.355	10.183.917	10.724.438	1.145.240	0		15	2.870.546	8.999.132
ARREDAMENTO	1.793.286.435	809.236.574	984.049.861	170.337.679	0		15	247.341.855	907.045.685
COSTRUZIONI LEGGERE	1.250.800	1.250.800	0	0	0		10	0	0
IMPIANTI E MEZZI DI SOLLEVAMENTO	14.800.721	14.800.721	0	0	0			0	0
STIGLIATURA	5.292.735	5.292.735	0	0	0		10	0	0
IMPIANTI INTERNI SPECIALI DI COMUNICAZIONE E TELESEGNALAZIONE	627.769.156	611.050.178	16.718.978		0		25	10.191.756	6.527.222
IMPIANTI DI ALLARME DI RIPRESA FOTO- GRAFICA CINEMATOGRAFICA TELEVISIVA	166.523.290	157.998.510	8.524.780	6.599.480	0		30	7.054.252	8.070.008
MOBILIO E MACCHINE DI VALORE UNITARIO FINO A Lit. 1.000.000	646.497.669	646.497.669	0	131.713.470	0		100(4)	131.713.470	0
TOTALI	21.677.782.951	12.937.116.561	8.740.666.390	3.867.222.879	42.293.435	42.293.435		4.943.933.074	7.663.956.195

(1) Le aliquote di ammortamento vengono ridotte al 50% nel 1° esercizio di entrata in vigore del bene (art. 67 T.U.I.R.).

(2) Il calcolo viene effettuato sui valori di costo di acquisizione.

(3) Aliquota dell'amm.to anticipato adottata dall'esercizio 1994.

(4) I beni di valore unitario fino a Lit. 1.000.000 sono stati interamente spesi al C/Economico.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	VALORI DI COSTO DI ACQUISIZIONE	AMM.TO ESERCIZI PRECEDENTI	VALORI DI BILANCIO AL 31.12.1995	ACQUISTI ESERCIZIO IN CORSO	ALiquota AMM.TO (1)	AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	VALORI DI BILANCIO AL 31.12.1996
COSTI RELATIVI A BENI IMMATERIALI DI PROPRIETA'							
- acquisti 1994	519.244.614	346.163.076	173.081.538		1/3	173.081.538	0
- acquisti 1995	165.950.260	55.316.753	110.633.507		1/3	55.316.753	55.316.754
- acquisti 1996				288.133.806	1/3	96.044.602	192.089.204
ONERI PLURIENNALI PER SOFTWARE IN USO A TEMPO INDETERMINATO							
- acquisti 1995	1.222.433.609	407.477.870	814.955.739		1/3	407.477.870	407.477.869
- acquisti 1996				1.048.331.619	1/3	349.443.873	698.887.746
ONERI PLURIENNALI PER SOFTWARE IN USO A TEMPO DETERMINATO							
- acquisti 1996				487.200	1	487.200	
TOTALE	1.907.628.483	808.957.699	1.098.670.784	1.336.952.625		1.081.851.836	1.353.771.573

(1) L'aliquota dell'amm.to dei beni immateriali di proprietà è pari a quella massima fiscalmente ammessa in quanto ritenuta congrua con la residua possibilità di utilizzo dei beni.

Per i beni immateriali acquistati in licenza d'uso a tempo indeterminato l'aliquota è stata determinata in relazione alla presumibile durata di utilizzo dei beni, valutata in tre anni e per quelli a tempo determinato in relazione alla durata del contratto.

14

PARTITE VARIE

a) Incassi preavvisati			13.623.137.902
b) Debitori diversi:			
1) Crediti derivanti da rapporti con il personale:			
- anticipi a valere sull'indennità di fine rapporto	5.544.681.213		
- anticipi su missioni	650.132.317		
- altre	<u>50.254.194</u>	6.245.067.724	
2) FIAT per recupero IVA (capitale + interessi)		1.420.031.410	
3) Crediti derivanti dal Trattamento Integrativo Pensione		414.061.187	
4) Depositi cauzionali		161.367.810	
5) Conti vari:			
- interessi maturati e non incassati	163.026.557.454		
- altre	<u>422.939.664</u>	<u>163.449.497.118</u>	171.690.025.249
c) Altre			6.400.838.759
Totale			<u>191.714.001.910</u>

RATEI E RISCONTI ATTIVI

a) Ratei attivi:		
-su interessi da titoli esteri in valuta		4.678.319.615
-su interessi da titoli esteri in lire		6.242.725
-su interessi da titoli italiani in valuta		76.907.100
-su interessi da titoli italiani in lire		
fondi patrimoniali	1.437.906.458	
trattamento indennità di fine rapporto	2.398.777.254	
trattamento integrativo di pensione	<u>7.327.524.392</u>	11.164.208.104
-su interessi da depositi:		
vincolati	30.556.087.346	
master notes	6.451.905.254	
call basis	<u>3.472.791.948</u>	40.480.784.548
-su interessi da F.M.I.		15.231.934.519
-su interessi da riporti e synthetic paper		6.530.900.555
-su interessi da swap transaction		2.044.945.060
-su interessi da Central Bank Facility		2.585.287.471
-su altri interessi		<u>6.501.369</u>
		82.806.031.066
b) Risconti attivi:		
-su locazioni di immobili	374.337.495	
-su spese di amministrazione	<u>204.351.972</u>	578.689.467
Totale		<u>83.384.720.533</u>

BANCA D'ITALIA - C/C ORDINARIO

Banca d'Italia c/c ordinario	<u>31.819.237.015.339</u>
------------------------------	---------------------------

Trattasi del conto attraverso il quale viene finanziata l'attività istituzionale dell'Ufficio.

Il volume del finanziamento si ragguaglia sostanzialmente alle attività in valuta.

Il conto è stato regolato al tasso del:

5,67% nel periodo 1/1-30/06/96

5,00% nel periodo 1/7-31/12/96

PASSIVITA' IN VALUTA VERSO L'ESTERO

a) Depositi in valuta		609.758.759
b) Conti dell'estero in lire:		
- Conti con Banche Centrali	1.463.138.030	
- Conti annullamento debiti P. V.S.	<u>279.768.651</u>	1.742.906.681
c) Altre:		
- Debito per titoli dati in prestito	153.057.000.000	
- Altri conti	<u>422.889.018</u>	153.479.889.018
Totale		<u>155.832.554.458</u>

PASSIVITA' IN VALUTA VERSO L'INTERNO

a) Depositi istituzioni creditizie		443.769.035
b) Pubbliche Amministrazioni:		
- Ministero del Tesoro	378.066.488.540	
- Amm.ne Poste e Telecomunicazioni	57.328.619.026	
- Ministero della Difesa	198.273.201.534	
- Istituto Superiore di Sanità	<u>2.689.066</u>	633.670.998.166
c) Altre:		4.406.163.237
Totale		<u>638.520.930.438</u>

TESORO - FONDO MONETARIO INTERNAZIONALE

-a) Banca d'Italia averi in lire del F.M.I.	7.263.151.005.573
-b) Tesoro c/assegnazione D.S.P.	1.545.907.329.194
TOTALE	8.809.058.334.767

a) Il conto rappresenta la consistenza residua delle disponibilità in lire messe a disposizione del Fondo Monetario Internazionale dall'U.I.C. presso la Banca d'Italia, per conto del Tesoro. Tale ammontare si ragguaglia a D.S.P. 3.300.829.706 ed è il risultato dei movimenti indicati nel prospetto che segue:

Consistenza 31.12.95 D.S.P.	Utilizzi D.S.P.	Reintegri D.S.P.	Consistenza 31.12.96 D.S.P.
3.270.103.843	24.137	3.750.000	3.300.829.706

b) L'assegnazione, rimasta invariata dal 1981, ammonta a DSP 702.400.000.

ANNO	D.S.P.
1970	105.000.000
1971	107.000.000
1972	106.000.000
1980	257.920.000
1981	126.480.000
	702.400.000

PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI

-a) Tesoro		
- conto generale aperecrediti senza precost. fondi	54.291.440.545	
- conto differenze di cambio su reintegri del F.M.I.	16.747.996.545	
- altri conti	<u>2.541.124.693</u>	73.580.561.783
 -b) Ministero delle Finanze		
- debiti verso l'erario		3.051.199.617
Totale		<u>76.631.761.400</u>

PARTITE VARIE

a) Ordini di pagamento in corso d'esecuzione c/c B.I.		13.900.112.542
b) Creditori diversi		
- Spese di competenza dell'esercizio liquidate nell'anno successivo	27.553.551.716	
- Fornitori	3.622.306.168	
- Altri conti	<u>28.370.331</u>	31.204.228.215
c) Altre:		
1) conti derivanti da rapporti con il personale	3.651.936.759	
2) Trattamento Integrativo Pensione	318.178.176	
3) conto provv. adeguamento quota lire F.M.I.	106.329.540.083	
4) conto partite accreditate da B.I. e non riscontrate	17.953.298.548	
5) cedenti effetti all'incasso	4.991.218.373	
6) partite provv. in attesa di regolamento	4.324.389.246	
7) altri conti	<u>260.285.535</u>	137.828.846.720
Totale		<u>182.933.187.477</u>

RATEI E RISCONTI PASSIVI

a) Ratei passivi:		
1) su Assegnazione F.M.I	10.000.246.500	
2) su commissioni Bunden Sharing F.M.I	1.342.188.260	
3) su depositi presso U.I.C.	1.517.265	
4) su canone manutenzione	<u>12.792.500</u>	11.356.744.525
b) Risconti passivi:		
5) su B.T. Japan		<u>53.157</u>
Totale		<u>11.356.797.682</u>

FONDI SPECIALI

a) Fondo Adeguamento Cambi			
- su valute	1.241.750.281.999		
- su titoli	13.838.760.645		
- su D.S.P. - F.M.I.	<u>74.286.300.509</u>	1.329.875.343.153	
b) Fondo Adeguamento Valutazione Oro		<u>7.666.697.992.918</u>	
Totale		<u>8.996.573.336.071</u>	

a) Rappresenta l'effetto dell'adeguamento delle rimanenze finali delle attività in valuta, dei titoli in valuta, dei D.S.P.- Fondo Monetario Internazionale, al netto delle passività, ai cambi validi al 31/12/96.

b) Istituito alla fine del 1976, con parte delle plusvalenze rilevate in sede di prima rivalutazione delle disponibilità auree dell'Ufficio, ha lo scopo di assorbire le plusvalenze e coprire le minusvalenze derivanti dalle rivalutazioni trimestrali del metallo.

Ai sensi dell'art. 104 del T.U.I.R. gli accantonamenti nei Fondi di che trattasi godono di esenzione fiscale.