

previdenziali erogate sotto forma di trattamento pensionistico a favore di 1.949 pensionati a fronte di 4.800 iscritti ed ammontante nell'anno 1994 a lire 44,6 miliardi;

- vale quanto già rappresentato per le altre Casse in ordine alla valutazione di una lira dei beni mobili.

2D) - La situazione patrimoniale della Cassa Pensioni per gli Insegnanti d'Asilo (C.P.I.) presenta al 31 dicembre 1994 una consistenza netta di lire 192.074.230.950 che scaturisce dalla considerazione delle seguenti poste attive e passive:

C.P.I.

ATTIVITA'	1994	1993	
1) immobili	17.697	17.697	
2) titoli e partecip.	131.295	176.770	- 45.475
3) mutui	60.179	53.092	+ 7.087
4) sovvenzioni	13.936	14.502	- 566
5) c/c e numer.	64.865	68.949	- 4.084
6) crediti	80.259	57.898	+ 22.361
7) ratei	<u>8.405</u>	<u>11.863</u>	<u>- 3.458</u>
	376.636	400.771	- 24.135

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Passività	1994	1993	
1) debiti	159.312	128.127	+ 31.185
2) fondi di riserva	<u>25.249</u>	<u>32.344</u>	- 7.095
	184.561	160.471	+ 24.090
PATRIMONIO NETTO:			
Totale attività	376.636	400.771	- 24.135
Totale passività	<u>184.561</u>	<u>160.471</u>	+ 24.090
(differenze)	192.075	240.300	- 48.225

Dall'esame dei dati sopra riportati, si rileva che:

- le attività sono complessivamente diminuite di oltre 24.135 milioni di lire, soprattutto per effetto del realizzo di titoli obbligazionari e cartelle fondiari (- lire 45.475 milioni) non riacquistati e nonostante i maggiori crediti accertati soprattutto per contributi previdenziali ordinari (+ lire 5.885 milioni), rate di ammortamento mutui (+ lire 1.330 milioni), somme versate da Enti e rimaste da riscuotere (+ lire 15.339 milioni), canoni di affitto immobili (+ lire 704 milioni) ed i maggiori mutui concessi in valore capitale (+ lire 7.121 milioni).

- le passività sono aumentate di lire 24.090 milioni, soprattutto per maggiori debiti verso la Cassa pensioni Sanitari (+ lire 21.663 milioni),

maggiori residui passivi per S.G.A. e gestione patrimoniale (+ lire 4.573 milioni), minori debiti per pensioni e assegni vitalizi aggiuntivi (+ lire 2.785 milioni), nonostante la significativa diminuzione del fondo imposte e tasse (- lire 7.066 milioni);

- il patrimonio netto ha subito la flessione complessiva di lire 48.225 milioni, attestandosi, come già indicato, in oltre 192 miliardi che rappresentano l'81% dell'onere per prestazioni previdenziali che la cassa eroga a favore di 10.006 pensionati a fronte di 23.848 iscritti;

- i beni mobili risultano anche in questo caso valutati una lira e pertanto si richiama quanto già rappresentato in merito per le altre Casse.

3 - I risultati economici conseguiti per effetto della gestione finanziaria e di quella patrimoniale, di cui più innanzi sono stati esposti i dati riassuntivi ed il commento agli accadimenti più significativi, hanno assunto valori positivi solamente per la Cassa Pensioni Sanitari, mentre per le altre ^{tre} Casse si sono tradotti in un ulteriore peggioramento del risultato, per lo più negativo, acclarato al termine dell'esercizio precedente.

In particolare ed a titolo meramente

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

rappresentativo, si riportano nei prospetti che seguono, riassunti per grandezze omogenee, poste a confronto con quelle dell'esercizio precedente, i conti economici delle quattro Casse, rinviando per il commento ad eventuali approfondimenti agli elaborati predisposti dall'Amministrazione.

- Conto economico delle Casse Pensioni dipendenti
Enti Locali

(in milioni di lire)

ENTRATE	1994	1993	+ o -
1) Previdenziali	13.152.571	12.478.241	+ 674.330
2) Patrimoniali	908.502	952.432	- 43.930
3) Varie	<u>39.557</u>	<u>103.608</u>	<u>- 64.051</u>
TOTALI	14.100.630	13.534.281	+ 566.349

SPESE

1) Oneri prev.li	15.838.433	14.389.532	+ 1.448.901
2) Oneri patr.li	64.326	28.874	+ 35.452
3) Amm. e accant.	474.827	361.396	+ 113.431
4) Spese generali	<u>121.300</u>	<u>122.937</u>	<u>- 1.637</u>

di amm.ne

TOTALI	16.498.886	14.902.739	+ 1.596.147
--------	------------	------------	-------------

Disavanzo Economico

Entrate	14.100.630	13.534.281	+ 566.349
Uscite	<u>16.498.886</u>	<u>14.902.739</u>	<u>+ 1.596.147</u>
(differenze)	- 2.398.256	- 1.368.458	- 1.029.798

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

- Conto economico della Cassa Pensioni Sanitari

(in milioni di lire)

ENTRATE	1994	1993	+ o -
1) Previdenziali	2.424.055	2.233.522	+ 190.533
2) Patrimoniali	475.693	586.432	- 110.739
3) Varie	<u>8.300</u>	<u>28.342</u>	<u>- 20.042</u>
TOTALI	2.908.048	2.848.296	+ 59.752

SPESE

1) Oneri prev.li	1.677.115	1.592.668	+ 84.447
2) Oneri patr.li	18.803	14.766	+ 4.037
3) Amm. e accant.	225.979	175.690	+ 50.289
4) Spese generali	<u>4.194</u>	<u>4.251</u>	<u>- 57</u>
TOTALI	1.926.091	1.787.375	+ 138.716

Avanzo economico:

Entrate	2.908.048	2.848.296	+ 59.752
Spese	<u>1.926.091</u>	<u>1.787.375</u>	<u>+ 138.716</u>
(differenze)	981.957	1.060.921	- 78.964

- Conto economico Cassa Pensioni insegnanti
d'asilo

(in milioni di lire)

Entrate	1994	1993	+ o -
1) Previdenziali	184.581	174.641	+ 9.939

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

2) Patrimoniali	28.293	35.450	- 7.156
3) Varie	<u>490</u>	<u>627</u>	- <u>137</u>
TOTALI	213.364	210.718	+ 2.646

SPESE

1) Oneri prev.li	237.063	227.078	+ 9.985
2) Oneri patr.li	4.992	766	+ 4.226
3) Amm. e accant.	16.632	24.482	- 7.850
4) Spese generali	<u>2.903</u>	<u>2.943</u>	- <u>40</u>
TOTALI	261.590	255.269	+ 6.321

Disavanzo

economico :

Entrate	213.364	210.718	+ 2.646
Spese	<u>261.590</u>	<u>255.269</u>	+ <u>6.321</u>
(differenze)	- 48.226	- 44.551	- 3.675

- Conto economico Cassa pensioni Ufficiali

Giudiziari

(in milioni di lire)

Entrate	1994	1993	+ o -
1) Previdenziali	44.056	44.825	- 769
2) Patrimoniali	65	81	- 16
3) Varie	<u>95</u>	<u>35</u>	+ <u>60</u>
TOTALI	44.216	44.941	- 725

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SPESE

1) Oneri prev.li	44.633	41.692	+ 2.941
2) Oneri patr.li	----	----	----
3) Amm. e accant.	5	6	- 1
4) Spese generali	<u>645</u>	<u>654</u>	<u>- 9</u>
TOTALI	45.283	42.352	+ 2.931
Disavanzo economico:			
Entrate	44.216	44.941	- 725
Spese	<u>45.283</u>	<u>42.352</u>	<u>+ 2.931</u>
(differenze)	- 1.067	+ 2.589	- 3.656

4 - Conclusioni

Il Collegio, che sin dalla data del suo insediamento ha avuto modo di verificare le difficoltà operative in cui, per cause risalenti a pregresse situazioni organizzative, si dibattevano gli uffici amministrativi-contabili addetti alla gestione delle Casse pensioni di cui trattasi e degli sforzi compiuti dalla attuale dirigenza dell'Ente per riportare sul piano di una corretta organizzazione e piena legittimità l'attività da questi svolta, pur ricordando che non sempre ai rilievi formulati in sede di esame di specifici fatti di gestione sottoposti a controllo sono state fornite adeguate e tempestive delucidazioni, ritiene di poter assentire l'ulteriore corso del conto consuntivo di cui alla presente disamina, nella considerazione che gli elaborati

predisposti, ancorchè in presenza delle riserve innanzi rappresentate, appaiono sufficientemente attendibili, consentono la conoscenza approfondita della situazione delle varie Casse pensione e costituiscono comunque un punto fermo su cui impostare una nuova politica gestionale.

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA DIPENDENTI
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Conto Consuntivo 1994

ex Gestione autonoma “D”
Istituti di previdenza del Ministero del Tesoro

S o m m a r i o

- 1 Rendiconto finanziario 1994 :
- note illustrative ed elaborati.
- 2 Spese generali di amministrazione (bilancino) I.P.,
Situazione patrimoniale generale I.P., Conto economico generale I.P. :
- note illustrative ed elaborati.
- 3 Situazione patrimoniale e conto economico CPDEL :
- note illustrative ed elaborati,
- consistenza immobili,
- consistenza titoli mobiliari.
- 4 Situazione patrimoniale e conto economico CPS :
- note illustrative ed elaborati,
- consistenza immobili,
- consistenza titoli mobiliari.
- 5 Situazione patrimoniale e conto economico CPI :
- note illustrative ed elaborati,
- consistenza immobili,
- consistenza titoli mobiliari.
- 6 Situazione patrimoniale e conto economico CPUG :
- note illustrative ed elaborati.

Conto Consuntivo 1994

ex Gestione autonoma "D"
Istituti di previdenza del Ministero del Tesoro

1 Rendiconto finanziario 1994

- note illustrative ed elaborati,

PAGINA BIANCA

**NOTE ILLUSTRATIVE AL CONTO CONSUNTIVO 1994 EX GESTIONE AUTONOMA D,
ISTITUTI DI PREVIDENZA DEL MINISTERO DEL TESORO.**

Ad integrazione e conclusione di quanto, per l'oggetto, presentato con la relazione n.2326 del 29 novembre 1995, l'ultimazione della trascodifica dei dati contabili ex I.P. sul "riscosso" e sul "pagato" 1994, comunicati con lo "stato finale" allegato alla citata relazione, ha condotto alla prevista stesura del corrispondente rendiconto finanziario 1994 nella versione conforme al DPR 18/12/1979 n.696.

Come è noto, e giusta la deroga proposta il 28 luglio c.a. ai Ministeri vigilanti in riferimento alle peculiarità dei suddetti Istituti ed al rispettivo stato di incompiuta certezza sui residui 1993 e precedenti, il rendiconto 1994 non può però dare certezza dei residui attivi e passivi e della loro incidenza sui conti della competenza e della cassa 1994 rispetto alle previsioni e, conseguentemente, non è stata compilata la situazione annuale dei medesimi quale è prevista dall'art.39 del DPR n.696/1979.

In tali termini il conto dei residui riporta soltanto il "riscosso" ed il "pagato" a tale supposto titolo, derivato dallo stato finale 1993; e quindi i risultati finali al 31/12/1994 non si possono, al presente, sottrarre all'analoga suddetta riserva d'inventario prospettata ai Ministeri vigilanti.

Pertanto, giusta la delibera commissariale n.135 del 2/12/1994 in ordine alla predisposizione dei rendiconti 1994 separati per ciascuna ex gestione autonoma ed a fronte delle distinte predisposizioni e variazioni al bilancio 1994 della ex gestione autonoma "D" degli Istituti di Previdenza del Ministero del Tesoro, il relativo consuntivo si compone di un rendiconto finanziario globale e della situazione patrimoniale e del conto economico di ciascuna Cassa pensioni (CPDEL, CPS, CPUG, CPI).

In queste premesse, anche formative, della illustrazione della predisposizione del conto consuntivo 1994 degli ex I.P., appare opportuno e necessario sottolineare che all'unicità complessiva del rendiconto finanziario è risultato conferente affiancare la situazione patrimoniale ed il conto economico di ciascuna Cassa, per ognuna delle quali sono altresì presenti la consistenza del patrimonio immobili e del portafoglio titoli al 31/12/1994, in considerazione della sostanziale continuità operativa della ex gestione autonoma degli Istituti di Previdenza con la gestione 1993, nei cui confronti la

sopravvenienza dell'INPDAP attraverso la reiterazione di numerosi D.L. fino al D.L.vo n.479/1994 non aveva potuto che proseguire l'esistente, sobbarcandosene l'eredità e l'entità.

Cosicchè, le già citate situazioni patrimoniali e conti economici CPDEL, CPS, CPI e CPUG presentate - anche illustrativamente - con la relazione n. 2326 e che qui si richiamano e confermano, consentono il confronto con gli esercizi precedenti, meglio di una situazione patrimoniale e di un conto economico globale della ex gestione autonoma D, ritenuti, se non contrarii al dettato del D.L.vo n.479/1994, almeno inconferenti all'autonomia patrimoniale ed economica delle singole Casse da questo prescritta ed alla loro valutazione.

D'altra parte, la presentazione di una possibile loro "summa", avrebbe potuto evidentemente essere soltanto totalizzatrice delle quattro distinte situazioni invece redatte.

L'innovativa presenza (e l'unicità) delle previsioni iniziali e del rendiconto finanziario rappresentano poi la consapevolezza della necessità della transizione, non soltanto regolamentare, sulle cui difficoltà e complessità anche il Collegio dei Sindaci revisori si è più volte soffermato.

Il suddetto rendiconto finanziario unitario allegato, ricavato nei modi anticipati anche nella relazione recepita dal Consiglio di Amministrazione il 20 luglio 1995 cui prima si è fatto cenno, ripartisce nei capitoli presenti ex DPR n. 696/1979 tutte le entrate riscosse e le uscite pagate nell'anno, avendole rapportate (mediante trascodifica dei dati ricavati dalla contabilità ex I.P.) al piano dei conti sperimentalmente introdotto per il 1994 e poi modificato con la delibera commissariale INPDAP n.125 del dicembre del medesimo anno, ma resta - nella sua omnicomprensività - non indicativo degli andamenti delle singole Casse in esso compresi e può valere, perciò, solo come dato di riscontro del come il "riscosso" ed il "pagato" globale 1994 in esso esposto si ponga in corrispondenza alle previsioni dello stesso esercizio.

Appare d'altro canto patente che, a fronte della richiamata predisposizione unitaria delle previsioni 1994 da parte dell'ex gestione autonoma D (che, priva delle articolazioni nelle quattro Casse pensioni amministrate, non si presentava - diversamente da quanto potuto praticare nel 1995 - neppure quale "consolidato" di quelle), l'eventuale approntamento finale di rendiconti finanziari separati per CPDEL, CPS, CPI, e CPUG (tra l'altro con tutti i limiti già ricordati sul piano generale) non solo avrebbe quadruplicato le difficoltà di adattamento espositivo formale al dettato del DPR n. 696/1979, ma - nell'apparenza di compiuto adeguamento - non avrebbe consentito neppure tale limitata comparabilità, che include - ovviamente - anche l'ultima, recente variazione (la quarta) alle entrate ed alle uscite previste per il 1994 dalla gestione autonoma D, modificativa di quella approvata (la terza) con la delibera Commissariale n.113 del 30/11/1994, inviata ai Ministeri vigilanti.

Ricordato che la composizione del rendiconto finanziario ex DPR n. 696/1979 adottata dall'INPDAP è uguale per tutte le gestioni, è opportuno precisare che, conseguentemente, in quello concernente gli ex I.P. in argomento sono elencati capitoli (a posta 0) che concernono attività proprie soltanto delle altre gestioni dell'Istituto (così come è, viceversa, riscontrabile in quelle esponenti capitoli relativi ai soli ex I.P.).

La loro rilevabilità sinottica consente, perciò, di non ripetere per ciascun capitolo la suestesa precisazione.