

CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE 1994	lire 486.687.665.839
Interessi trattenuti sulle concessioni (capitolo 41406/02 delle "Entrate")	" (+) 146.162.135.355
Interessi di competenza 1995 (capitolo 21406/02 delle "Uscite")	" (-) 133.831.102.787
Storno interessi per prestiti pluriennali (capitolo 21407/02 delle "Uscite")	" (-) <u>2.393.981.656</u>
Consistenza al 31 dicembre 1995	<u>496.624.716.751</u>

Categoria 16ª - Rimborso di mutui

Cassa depositi e prestiti mutui passivi (capitolo 31601)

Per l'esercizio del credito annuale, la Cassa Depositi e Prestiti ha concesso all'Ente, con garanzia dello Stato, i mutui riportati nel prospetto che segue, estinguibili in 35 anni.

Il rimborso in conto capitale è stato, per l'anno in corso, di L.188.000.000 (capitolo 31601 delle Uscite), per cui la consistenza del debito al 31/12/1995 è di L.606.715.163.

Situazione mutui cassa depositi e prestiti al 31/12/1995

Mutui	Importo	Periodo amm.to	Interessi	Mutuo residuo al 31/12/1994	Rimborso c/capitale 1995	Residuo al 31/12/1995
2	1.500.000.000	1961 - 1995	5,80	95.505.389		
3	700.000.000	1964 - 1998	5,80	164.145.447		
4	1.300.000.000	1968 - 2002	5,50	535.064.327		
Totale	3.500.000.000			794.715.163	188.000.000	606.715.163

I capitoli 72209 delle "Entrate" e 42109 delle "Uscite" si riferiscono agli interessi maturati su titoli del Fondo elargizione orfani, amministrato dal Fondo di Previdenza e derivante dalla fusione delle fondazioni Sandri e Ragionieri provenienti dal soppresso INOIS, nonché dal Fondo speciale costituito dall'ENPAS con le stesse modalità delle menzionate fondazioni.

Tale finalità, conservata nel nuovo Fondo, consiste nel destinare le rendite a favore dell'orfano accolto in convitto che, privo di famiglia, al termine del corso di studi abbia riportato la migliore classificazione.

L'entrata di L.500 è andata ad incrementare la somma precedentemente accantonata che ha raggiunto l'importo di L.1.704.316 non essendo stata deliberata alcuna nuova elargizione.

Descrizione	Consistenza al 31/12/1994	Variazioni in più	Consistenza al 31/12/1995
Titoli del Fondo	10.000		10.000
Somme del Fondo	782.661		782.661
Interessi del Fondo	911.155	500	911.655
Totale	1.703.816	500	1.704.316

Le contabilità passive, trasmesse dalle Tesorerie provinciali dello Stato e rimaste da rimborsare alla Banca d'Italia alla fine del 1995, figurano al capitolo 72208 delle Entrate per L.3.500.609.555.617 e trovano la loro contropartita al capitolo 42108 delle Uscite.

Al capitolo 72207 delle Entrate e 42107 delle Uscite figura l'accertamento di numerose partite di debito e credito che dovranno essere regolate a breve termine.

IL DIRETTORE DELL'UFFICIO I
Bilanci e Consumativi



titolo verbale n° 34 del 24.9.96

I.N.P.D.A.P.
Ufficio delle Adunanze e delle Relazioni
del Collegio Sindacale

ALL I

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI

DELL' I.N.P.D.A.P.

SUL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 1995

DELLA GESTIONE EX E.N.P.A.S.

FONDO DI PREVIDENZA E CREDITO DEI DIPENDENTI

CIVILI E MILITARI DELLO STATO E LORO SUPERSTITI

Le risultanze finanziarie della gestione ex E.N.P.A.S. - Fondo di Previdenza e Credito dei dipendenti civili e militari dello Stato e loro superstiti dell'esercizio finanziario 1995 sono esposte nel conto consuntivo articolato nei seguenti elaborati contabili redatti a norma degli articoli 33-36 e 38-39 del D.P.R. 18/12/1979, n.696:

- 1 - rendiconto finanziario;
- 2 - situazione patrimoniale;
- 3 - conto economico;
- 4 - situazione amministrativa;
- 5 - situazione dei residui;
- 6 - classificazione delle entrate e delle uscite secondo l'analisi economico-funzionale.

I suddetti documenti contabili sono stati trasmessi dall'Amministrazione con nota 13 settembre c.a., n. 469/F, unitamente alla relazione illustrativa delle singole poste. Dal loro esame è stato possibile desumere le

annotazioni che di seguito si espongono.

1. RENDICONTO FINANZIARIO

Le previsioni iniziali sono evidenziate nel seguente prospetto generale che espone uno sbilancio tra entrate e uscite azzerato mediante l'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione al 31/12/94:

PREVENTIVO DI COMPETENZA	ENTRATE	USCITE
- CORRENTI	6.877.536.000.000	6.886.125.000.000
- CONTO CAPITALE	1.710.558.000.000	1.701.793.000.000
- ESTINZIONE MUTUI E ANTICIPAZIONI		<u>188.000.000</u>
T O T A L E	8.588.094.000.000	8.588.106.000.000
- PARTITE DI GIRO	<u>1.161.752.000.000</u>	<u>1.161.752.000.000</u>
T O T A L E	9.749.846.000.000	9.749.858.000.000
- AVANZO FINANZIARIO		
PRESUNTO AL 31.12.95		679.565
- AVANZO DI AMM.NE		
PRESUNTO AL 31.12.94	<u>12.679.565</u>	
TOTALE A PAREGGIO	<u>9.749.858.679.565</u>	<u>9.749.858.679.565</u>

A seguito delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio con delibere si è determinata la situazione previsionale definitiva di seguito esposta:

ENTRATE	PREV. INIZIALI	VARIAZIONI		DEFINITIVE
		+	-	
Correnti	6.877.536.000.000	79.650.000.000	1.000.000.000	6.956.186.000.000
Conto capitale	1.710.558.000.000	230.000.000	---	1.710.788.000.000
Part. di giro	<u>1.161.752.000.000</u>	<u>1.023.430.000.000</u>	<u>---</u>	<u>2.185.182.000.000</u>
TOTALE	9.749.846.000.000	1.103.310.000.000	1.000.000.000	10.852.156.000.000

SPESE	PREV. INIZIALI	VARIAZIONI		DEFINITIVE
		+	-	
Correnti	6.886.125.000.000	138.867.000.000	509.178.000.000	6.515.814.000.000
Conto capitale	1.701.981.000.000	395.560.000.000	2.630.000.000	2.094.911.000.000
Part. di giro	<u>1.161.752.000.000</u>	<u>1.023.430.000.000</u>	<u>---</u>	<u>2.185.182.000.000</u>
TOTALE	9.749.858.000.000	1.557.857.000.000	511.808.000.000	10.795.907.000.000

Il risultato di esercizio ipotizzato in sede di previsione iniziale e, come su esposto, caratterizzato da un avanzo finanziario di competenza di L. 679.565, ottenuto utilizzando l'avanzo di amministrazione, determinato al

31/12/1994 nell'ammontare presunto di L.12.679.565

- risulta determinato in L. 176.078.380.141 in conseguenza delle variazioni sopra indicate.

Le variazioni, per quanto riguarda le entrate, hanno interessato principalmente i seguenti capitoli:

A) ENTRATE

CAPITOLO	DESCRIZIONE	VARIAZIONI IN	
		AUMENTO	DIMINUZIONE
10106	Contr. riscatto per prestaz.		
	economico-previdenziale	20.000.000.000	-----
10108	Contr.obbl.erog.credito	20.000.000.000	-----
30801	Affitto immobili	12.200.000.000	-----
30805	Int.su cc/cc bancari e postali	6.000.000.000	-----
30901	Recupero prestazioni	10.000.000.000	-----
31013	Entrate Casa di Soggiorno		
	di Pescara	----	1.000.000.000
41401	Riscossione di mutui	175.000.000	-----
TOTALE VARIAZIONI		68.375.000.000	1.000.000.000

Circa le uscite, le variazioni in questione hanno riguardato principalmente i seguenti capitoli:

B) USCITE

CAPITOLO	DESCRIZIONE	VARIAZIONI IN	
		AUMENTO	DIMINUZIONE
10405	Manutenz. apparecchiature		

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

		ADMENTO	DIMINUZIONE
	connesse con la -laborazione		
	aut. dati	----	7.284.000.000
10408	Spese postali, telegrafiche		
	+ telefoniche uffici	429.000.000	----
10414	Manutenzione noleggio ed		
	eserc.di mezzi di trasporto	86.000.000	----
10420	Spese di manut. e di adattam.		
	stabili strumentali	420.000.000	----
10423	Spese servizi Enti, Organismi		
	naz. Accert. risc. contributi		
	erogazione prestazioni		
	amm.ne patrimonio	1.415.000.000	----
10430	Spese gestione stabili da		
	reddito (pulizia, custodia,		
	portieri, acqua, riscaldam.,		
	assicur. illum. ecc.)	2.600.000.000	----
10503	Ind. buonuscita	----	385.500.000.000
10511	Spese Casa di soggiorno		
	di Monteporzio	1.020.000.000	----
10512	Spese Casa di soggiorno		
	di Pescara	----	3.000.000.000
10513	Spese centri di vacanze	----	3.000.000.000
10515	Assistenza climatica		
	convenzionata	3.000.000.000	----

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	AUMENTO	DIMINUZIONE
10702 Interessi legali e riv.		
monetaria conseguenti a prestaz.		
istituzionali	11.000.000.000	----
10801 Imposte, tasse e trib.diversi	----	110.000.000.000
10802 Importe, tasse e tributi diversi		
relativi a stabili da reddito	55.000.000.000	----
10803 Imposte tasse e tributi diversi		
relativi a stabili strumentali	40.000.000.000	----
10901 Rimborso di contr. non dovuti	2.500.000.000	----
11001 Spese per liti, risarc. ARB ed		
accessori	2.500.000.000	----
11005 Abbuoni piccoli prestiti		
agli iscritti	----	150.000.000
11006 Spese per liti INFAP	214.000.000	----
21101 Acquisto di immobili	247.300.000.000	----
21203 Acquisto automezzi	400.000.000	----
21204 Acquisto mobili e macch.	5.000.000.000	----
21205 Acquisto apparecchiature		
elab. aut. dati	2.000.000.000	----
21301 Acquisto titoli emessi		
e garantiti dallo stato	138.200.000.000	----
21501 Indennità di anzianità e		
similari al personale cessato		
dal servizio	<u>1.000.000.000</u>	<u>----</u>

TOTALE VARIAZIONI 514.024.000.000 508.934.000.000

Per effetto della gestione dell'anno in argomento la situazione di seguito esposta evidenzia un avanzo finanziario di L.267.787.534.050, caratterizzato da un'eccedenza delle entrate correnti, rispetto alle uscite correnti pari a L.476.787.534.050 e da analoga eccedenza delle uscite in conto capitale rispetto alle corrispondenti entrate per L. 209.209.682.268.

ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	DIFFERENZE (+ -)
Correnti	6.956.186.000.000	6.823.360.937.465	- 132.825.062.535
Conto capitale	1.710.788.000.000	1.487.528.358.894	- 223.259.641.106
Partite di giro	<u>2.185.182.000.000</u>	<u>5.100.235.115.489</u>	<u>+ 2.915.053.115.489</u>
TOTALE	<u>10.852.156.000.000</u>	<u>13.411.124.411.848</u>	<u>+ 2.558.968.411.848</u>
USCITE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	DIFFERENZE (+ -)
Correnti	6.515.814.000.000	6.346.573.403.415	- 169.240.596.585
Conto capitale	2.094.911.000.000	1.696.738.041.162	- 398.172.958.838
Partite di giro	<u>2.185.182.000.000</u>	<u>5.100.235.115.489</u>	<u>+ 2.915.053.115.489</u>
TOTALE	<u>10.795.907.000.000</u>	<u>13.143.546.560.066</u>	<u>+ 2.347.639.560.066</u>

Nel seguente prospetto riassuntivo si pongono a raffronto le risultanze del consuntivo in esame con quelle del precedente esercizio, distinte per categorie di bilancio, con indicazione delle relative differenze.

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

ENTRATE:

CAT.	DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI		DIFFERENZE
		1994	1995	
01	Aliquote contributive a carico del datore di lavoro e degli iscritti	3.491.435.566.520	5.534.937.414.592	2.043.501.848.072
03	Trasferimenti correnti	103.366.996.382	718.827.299.128	615.460.302.746
06	Trasferimento da parte di altri Enti del settore pubblico	—	24.417.144.704	24.417.144.704
07	Proventi derivanti da prestazione di servizi	—	13.212.994	13.212.994
08	Renditi e proventi patrimoniali	450.720.444.614	502.641.789.755	51.921.345.141
09	Poste correttive e compensative di spese correnti	28.412.313.117	40.133.332.582	11.721.019.465
10	Entrate non classificabili in altre voci	<u>1.457.284.894</u>	<u>2.390.743.710</u>	<u>933.458.816</u>
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	<u>4.075.392.605.527</u>	<u>6.823.360.937.465</u>	<u>2.747.968.331.938</u>
11	Alienazione di imm. e diritti reali	—	—	—
12	Alienazione di immobilizzazioni	—	8.000.000	8.000.000
13	Realizzo di valori mobiliari	80.355.100.102	172.153.064.833	91.797.964.731
14	Riscossione di crediti	1.265.223.535.206	1.315.317.509.824	50.093.974.618
18	Trasferimenti da altri Enti Settore pubblico	<u>—</u>	<u>49.784.237</u>	<u>49.784.237</u>
	TOT. ENTR. IN CONTO CAPITALE	<u>1.345.578.635.308</u>	<u>1.487.578.358.894</u>	<u>141.949.723.586</u>
22	Entrate aventi natura di partite di giro	<u>2.242.648.059.684</u>	<u>5.100.235.115.489</u>	<u>2.857.587.055.805</u>
	TOTALE PARTITE DI GIRO	<u>2.242.648.059.684</u>	<u>5.100.235.115.489</u>	<u>2.857.587.055.805</u>
	TOTALE GENERALE ENTRATE	7.663.619.300.519	13.411.124.411.848	5.747.505.111.329

USCITE:

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CAT.	DESCRIZIONE	COMPETENZA IMPEGNI		DIFFERENZE
		1994	1995	
01	Spese per gli organi dell'Ente	287.432.051	422.739.427	135.307.376
02	Oneri per il personale in attività	94.899.176.747	56.318.970.887	- 38.580.205.860
03	Oneri per il personale in quiescenza	11.647.605.356	12.740.258.710	1.092.653.354
04	Oneri per il personale in attività di servizio	77.027.093.589	38.430.983.160	- 38.596.110.429
05	Spese per prestazioni istituzionali	3.816.453.059.350	6.030.966.992.882	+2.214.513.933.532
06	Trasferimenti passivi	14.637.945.918	13.649.848.706	- 988.097.212
07	Oneri finanziari	9.996.812.842	22.041.384.977	12.044.572.135
08	Oneri tributari	193.852.491.640	162.266.176.395	- 31.586.315.245
09	Poste correttive e compensative di entrate correnti	3.988.203.264	4.444.545.606	+ 456.342.342
10	Spese non classificabili in altre voci	<u>9.619.990.540</u>	<u>5.291.502.665</u>	<u>- 4.328.487.875</u>
TOTALE SPESE CORRENTI		<u>4.232.409.811.297</u>	<u>6.346.573.403.415</u>	<u>2.114.163.592.118</u>
11	Acquisizione beni di uso durevole ed opere immobiliari	300.951.054.053	141.394.454.722	- 159.556.599.331
12	Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	3.980.723.131	6.299.695.212	2.318.972.081
13	Partecipazione e acquisto di valori mobiliari	143.221.368.530	138.197.693.850	- 5.023.674.680
14	Concessioni di crediti e anticipazioni	1.321.263.075.593	1.400.966.308.939	79.703.233.346
15	Indennità di anzianità e similari al personale onerato dal servizio	7.999.151.929	9.691.888.439	1.692.736.510
16	Rimborsi di mutui	<u>273.515.474</u>	<u>188.000.000</u>	<u>- 85.515.474</u>
TOT. SPESE IN CONTO CAPITALE		<u>1.777.688.888.710</u>	<u>1.696.738.041.162</u>	<u>- 80.950.847.548</u>
21	Partite di giro	<u>2.242.648.059.684</u>	<u>5.100.235.115.489</u>	<u>2.857.587.055.805</u>
TOTALE PARTITE DI GIRO		<u>2.242.648.059.684</u>	<u>5.100.235.115.489</u>	<u>2.857.587.055.805</u>
TOTALE GENERALE SPESE		<u>8.252.746.759.691</u>	<u>13.143.546.560.066</u>	<u>4.890.799.800.375</u>

Dal prospetto sopra riportato si rileva che la gestione finanziaria dell'esercizio 1995 ha fatto registrare, rispetto a quella dell'esercizio precedente, tra le entrate:

- un aumento complessivo delle entrate correnti di L. 2.747.968.331.938, costituito dalla differenza tra L.6.823.360.937.465 (1995) e L.4.075.392.605.527 (1994);

- un analogo incremento complessivo delle entrate in conto capitale pari a L. 141.949.723.586 (L. 1.345.578.635.308 nel 1994 e L.1.487.522.358.894 nel 1995).

Di contro, nelle uscite si è registrato:

- un incremento complessivo delle spese correnti di L. 2.114.163.592.118 (L. 6.346.573.403.415 nel 1995 e L. 4.232.409.811.297 nel 1994);

- un decremento delle spese in conto capitale di L. 80.950.847.548 (L.1.696.738.041.162 nel 1995 e L.1.777.688.888.710 nel 1994).

Si rileva, pertanto un'inversione delle risultanze del precedente consuntivo che evidenziava un decremento generalizzato delle entrate e delle uscite.

Si appalesa, poi, rilevante sottolineare che l'indicato incremento delle spese correnti, è

inferiore all'incremento registrato nel corrispondente titolo dell'entrata ed è influenzato principalmente dalla lievitazione delle spese per prestazioni istituzionali.

Nella parte relativa alle spese in conto capitale assumono particolare rilevanza gli incrementi previsti per l'acquisizione di immobilizzazioni tecniche (oltre 2.318 miliardi) e per concessioni di crediti e anticipazioni (oltre 79,7 miliardi), mentre risultano ridimensionate le spese per acquisizione di beni durevoli e opere immobiliari (-L. 159,55 miliardi).

Conclusivamente, va evidenziato che nel corso dell'esercizio 1995 sembra essersi attenuato quello squilibrio generale tra entrate e uscite che venne segnalato nelle relazioni di questo Collegio sui conti consuntivi degli esercizi 1993 e 1994.

Infatti, l'avanzo di competenza, accertato in L.267.577.851.782 accertato al termine dell'esercizio finanziario 1995 scaturisce dalla somma algebrica dell'avanzo di parte corrente (L.476.787.534.050) e del disavanzo della parte in c/capitale (-L. 209.209.682.268), risultando compensative le partite di giro.

Per quanto attiene alle entrate contributive - cap. 10102 - si sottolinea, anzitutto, che come per il passato, la somma accertata è stata determinata ricorrendo alle risultanze del rendiconto generale dello stato per l'anno 1995, non risultando ancora disponibile l'anagrafe degli iscritti.

Pertanto, le somme rimaste da riscuotere, pari a L. 1.204.492.468.602, così come indicato nelle note illustrative, "hanno carattere non definitivo", potendo subire delle variazioni in corso d'anno.

I capitoli 10105 e 10106 relativi ai contributi, di riscatto, rispettivamente, ai fini del TFR delle prestazioni economico-previdenziali espongono invece accertamenti, complessivi per oltre 254,9 miliardi, cui ha fatto seguito la quasi integrale riscossione.

Viceversa, sul capitolo 10108, relativo ai contributi obbligatori per il capitolo, risultano ancora da riscuotere L. 37.528.889.569, a fronte di un accertamento pari a L. 170 miliardi.

Le entrate del titolo 2° "Trasferimenti correnti" derivano da contribuzioni a carico dello Stato connessi alla riliquidazione di indennità di

buonuscita già concesse. A fronte di un accertamento complessivo di L. 718,827 miliardi, risultano rimosse appena L. 43,5 miliardi. Il relativo residuo, è inferiore a L. 675 miliardi.

Tra le "altre entrate" del Titolo 3°, meritano menzione quelle concernenti l'affitto degli immobili (cap. 30801) e gli interessi e premi su titoli. Le prime, accertate in L. 110,97 miliardi, risultano rimosse per L. 79,8 miliardi, pari al 71,9% del totale; le seconde, accertate in L. 204,18 miliardi, risultano invece rimosse per L. 137,9 miliardi, cioè in ragione del 67,5%.

Relativamente alla situazione dei redditi immobiliari occorre sottolineare l'esauriente informazione fornita dall'Amministrazione nella relazione illustrativa del consuntivo de quo, con dovizia di particolari e con l'ausilio di analitici prospetti, i quali, peraltro, evidenziano l'estinzione delle partite sospese nel corso del 1996 ovvero l'inizio dell'azione legale per il loro recupero.

Analogamente può darsi per quanto attiene al frutto degli investimenti mobiliari e delle giacenze di cassa presso l'Istituto di credito incaricato del relativo servizio.

Gli interessi sui mutui (cap. 30806) sono stati accertati in oltre 583 miliardi di Lire e risultano interamente riscossi come quelli relativi ai prestiti (cap. 30807), accertati in oltre 157,9 miliardi di Lire, e quelli su indennità di buonuscita non restituita (cap. 30810), accertati e riscossi per oltre 5,6 miliardi.

Inoltre vanno segnalate, tra le entrate del titolo 3°, aventi natura di poste correttive e compensative delle spese, quelle concernenti il recupero di spese anticipate per gli organi istituzionali dell'Ente (cap. 30901 - L. 28,9 miliardi), per la conduzione di stabili da reddito (cap. 30906 - L. 1,8 miliardi, quasi interamente rimosse), per l'amministrazione dei prestiti pluriennali (cap. 30908 - L. 3,58 miliardi) e per la gestione dei centri vacanze all'estero (cap. 30909 - L. 3,5 miliardi), nonché, tra le entrate non classificabili in altre voci, quelle relative alle Case di soggiorno di Monteporzio Catone (cap. 31012 - L. 1,28 miliardi) e di Pescara (cap. 31013 - L. 53 milioni) ed ai centri vacanze (cap. 31014 - L. 343 milioni circa).

Tra le entrate per movimento di capitali, di cui