

CASSA PENSIONI INSEGNANTI D'ASILO

NOTE ILLUSTRATIVE

AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 1995

PAGINA BIANCA

NOTE ILLUSTRATIVE AL CONTO CONSUNTIVO 1995

CASSA PENSIONI INSEGNANTI

Il conto consuntivo 1995 è stato formulato, in termini di competenza e di cassa ed è stato elaborato in osservanza della normativa in materia di amministrazione e di contabilità di cui al D.P.R. 18.12.1979, n. 696, entrata in vigore il 1° 1.1980.

Dall'esame del rendiconto dell'esercizio 1995 si rileva che il prospetto riassuntivo del bilancio si articola in tre Sezioni: nella prima, gestione di competenza, sono posti a raffronto i fatti di gestione accertati nell'anno con quelli impostati in sede di previsione.

Per quanto riguarda le voci di previsione, si sottolinea che sono state messe in evidenza le poste iniziali e quelle finali, a seguito delle variazioni intervenute nel corso dell'anno, regolarmente deliberate rispettivamente in data 10.11.1995-22.11.1995.

Il conto consuntivo, ai sensi delle norme sopra richiamate, è composto dai seguenti elaborati:

- a) Rendiconto finanziario, che comprende i risultati di gestione del bilancio per le entrate e per le spese distintamente per titoli, per categoria e per capitoli, ripartiti per competenza e per residui;
- b) Situazione patrimoniale, che riporta la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio e al termine dell'esercizio; lo schema pone altresì in evidenza le variazioni intervenute nelle singole poste attive e passive e l'incremento o la diminuzione del patrimonio netto iniziale per effetto della gestione di bilancio;
- c) Conto economico, che dà la dimostrazione dei risultati economici conseguiti alla fine dell'esercizio 1995.

Nel conto economico, parte II, sono state evidenziate, in uscita, le componenti economiche che non hanno determinato un movimento finanziario e precisamente:

- 1) quote di accantonamento e ammortamento;
- 2) variazioni patrimoniali straordinarie;
- 3) oneri per prestiti al personale dipendente.

- d) Situazione amministrativa, che evidenzia:

- 1) la consistenza dei conti di cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti effettuati nell'anno in conto competenza ed in conto residui ed il saldo alla chiusura dell'esercizio;
- 2) il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) o da pagare (residui passivi) alla fine dell'esercizio;
- 3) il disavanzo di amministrazione.

- e) Situazione dei residui attivi e passivi (art. 39 D.P.R. 696/1979), che evidenzia:

- 1) la consistenza dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza (1995), distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- 2) le somme accertate al 1° gennaio, quelle riscosse e pagate nel corso dell'anno 1995, quelle eliminate perché non più realizzabili o dovute, nonché quelle rimaste da riscuotere o da pagare al 31 dicembre 1995.

RENDICONTO FINANZIARIO

L'elaborato del rendiconto finanziario è stato redatto secondo lo schema di cui all'allegato F del decreto 696/1979.

L'aspetto più significativo che appare dal documento contabile è dato dall'obiettiva coincidenza tra le attività programmate e i fatti gestionali concretamente intervenuti nell'anno.

Una prima analisi dei risultati delle entrate e delle uscite finanziarie dell'esercizio 1995, suddivise tra gestioni di competenza e di cassa e raffrontate con le previsioni aggiornate a seguito delle variazioni apportate nell'esercizio 1995, viene fornita dai prospetti che seguono:

Gestione Entrate	Correnti (titoli 1°, 2°, 3°)	In Conto Capitale (Titoli 4°, 5°, 6°)	Partite di giro (Titolo 7°)	TOTALE
Di Competenza				
Previsioni definitive	221.283.000.000	76.326.000.000	47.000.000.000	344.609.000.000
Somme accertate	195.006.819.223	28.282.170.157	271.702.322.448	494.991.311.828
Maggiori o minori accertamenti rispetto alle previsioni	(-) 26.276.180.777	(-) 48.043.829.823	224.702.322.448	150.382.311.828
Dei residui attivi				
Residui inizio esercizio	34.592.494.144	16.638.164.875	497.391.799	51.728.050.818
Variazioni	0	0	0	0
TOTALE	34.592.494.144	16.638.164.875	497.391.799	51.728.050.818
Di Cassa				
Previsioni definitive	259.182.000.000	77.758.000.000	56.354.000.000	393.294.000.000
Riscossioni in conto competenza	173.446.453.933	28.245.576.932	271.376.880.032	473.068.910.897
Riscossioni in conto residui	32.928.906.973	16.638.164.875	497.391.799	50.064.463.647
Maggiori o minori riscossioni rispetto alle previsioni	(-) 52.806.639.094	(-) 32.874.258.193	215.520.271.831	129.839.374.544
Totale residui attivi al termine dell'esercizio	23.223.952.461	36.593.225	325.442.416	23.585.988.102

Gestione Uscite	Correnti (titoli 1°)	In Conto Capitale (Titoli 2°, 3°)	Partite di giro (Titolo 4°)	TOTALE
Di Competenza				
Previsioni definitive	296.350.000.000	1259.000.000	47.000.000.000	344.609.000.000
Somme impegnate	272.409.319.629	2.529.281.178	271.702.322.448	546.640.923.255
Maggiori o minori impegni rispetto alle previsioni	(-) 23.940.680.371	1.270.281.178	224.702.322.448	202.031.923.255
Dei residui passivi				
Residui inizio esercizio	6.808.404.776	54.741.845.564	70.767.643.260	132.317.893.600
Variazioni	0	0	0	0
TOTALE	6.808.404.776	54.741.845.564	70.767.643.260	132.317.893.600
Di Cassa				
Previsioni definitive	363.540.000.000	9.795.000.000	56.354.000.000	429.689.000.000
Pagamenti in conto competenza	265.398.592.541	2.525.656.699	183.255.796.906	451.180.046.146
Pagamenti in conto residui	1.588.211.212	47.152.905.347	70.372.093.344	119.113.209.903
Maggiori o minori pagamenti rispetto alle previsioni	(-) 96.533.196.247	39.883.562.046	197.273.890.250	140.604.256.049
Totale residui passivi al termine dell'esercizio	12.230.920.652	7.592.564.696	88.842.075.458	108.665.560.806

Dalla differenza tra il totale delle entrate e delle uscite di competenza si rileva un disavanzo finanziario di L. 51.649.611.427 come dal prospetto che segue:

Entrate correnti	195.006.819.223	
Uscite correnti	272.409.319.629	
Differenza		-77.402.500.406
Entrate in conto capitale	28.282.170.157	
Uscite in conto capitale	2.529.281.178	
Differenza		25.752.888.979
Disavanzo finanziario	51.649.611.427	

Più significativo è il dato relativo al conto economico: dal confronto tra le entrate e le uscite correnti di competenza si rileva un disavanzo economico di L. 77.402.500.406, che ascende, sommando i componenti che non danno luogo a movimenti finanziari (L. 608.385.295) a L. 78.010.885.701, superiore a quello indicato nelle previsioni definitive 1995 in L. 37.568.000.000.

ENTRATE CORRENTI

TITOLO I - Entrate contributive

Categoria 1° - Entrate contributive a carico dei datori di lavoro e degli iscritti

Le entrate contributive sono state complessivamente accertate in L. 176.099.482.745, con un decremento di L. 4.380.517.255 rispetto alle previsioni definitive formulate in L. 180.480.000.000.

A fronte di tale accertamento sono state complessivamente rimosse L. 154.769.204.224, mentre per i residui attivi, accertati al 31 dicembre 1994 in L. 22.843.011.283, la riscossione è stata di L. 22.349.179.820 e, pertanto, rimangono da riscuotere L. 493.831.463.

TITOLO II - Entrate derivanti da trasferimenti correnti

Le entrate derivanti da trasferimenti da parte dello Stato sono state complessivamente accertate in L. 1.450.584.145, con un decremento di L. 1.829.415.855 rispetto alle previsioni definitive approvate, formulate in L. 3.280.000.000.

A fronte di tale accertamento sono state complessivamente rimosse nell'esercizio L. 1.450.584.145.

TITOLO III - Altre entrate

Categoria 8° - Redditi e proventi patrimoniali

Le entrate per i redditi e proventi patrimoniali sono state complessivamente accertate in L. 15.604.881.788, con una variazione in meno di L. 19.495.118.212 rispetto alle previsioni definitive approvate, formulate in L. 35.100.000.000.

Il reddito per affitto di immobili (cap. 30801) è stato accertato in L. 1.734.210.541 totalmente rimosse e rappresenta l'11,113% di questa categoria.

Al capitolo 30802 - Redditi su investimenti mobiliari - figurano gli interessi su titoli di proprietà, di competenza dell'esercizio, accertati e riscossi per L. 6.631.669.850, che rappresentano il 42,497 % delle entrate di questa categoria.

Al Capitolo 30804 - Plusvalore derivante da estrazioni e rimborso titoli - sono state accertate e rimosse L. 397.485.939. Gli interessi su c/c bancari e postali (capitolo 30805) sono stati accertati per L. 87.711.735, di cui sono state rimosse L. 12.615.518 e rimangono da riscuotere al 31.12.1995 L. 75.096.217.

La quota di competenza degli interessi concernenti i mutui è stata accertata e rimossa in L. 5.442.224.732 (capitolo 30806).

Il capitolo 30807 - Interessi su prestiti - indica in L. 849.023.763 l'importo accertato quale trattenuta su prestiti concessi e di competenza dell'esercizio.

Categoria 9° - Poste correttive e compensative di spese correnti

Le entrate di questa categoria sono state complessivamente accertate in L. 1.800.748.636, con un aumento di L. 607.251.364, rispetto alle previsioni definitive formulate in L. 2.408.000.000.

A fronte di tale accertamento sono state complessivamente rimosse nell'esercizio L. 1.649.602.147, mentre per i residui attivi accertati al 31.12.1995 in L. 776.471.608 la riscossione è stata di L. 527.541.009

Le entrate di questa categoria riguardano principalmente:

- per L. 432.228.744 il recupero per prestazioni istituzionali;
- per L. 4.476.740 il recupero di spese per il personale;
- per L. 11.728.186 il recupero di spese per acquisto di beni di consumo e di servizi;
- per L. 1.348.274.850 il recupero di spese per la conduzione di stabili da reddito.

Categoria 10° - Entrate non classificabili in altre voci

Trattasi di partite di varia natura accertate in L. 51.121.909. A fronte di tale accertamento sono state complessivamente rimosse nell'esercizio L. 47.277.846.

Categoria 13° - Realizzo di valori mobiliari

Le entrate di questa categoria, accertate e rimosse per L. 23.017.469.061 riguardano il rimborso del valore nominale dei titoli scaduti.

Categoria 14° - Riscossione di crediti

Le riscossioni di crediti riguardano il capitolo 41401 "Riscossione di mutui" che presenta un accertamento di L. 2.614.887.951 con riscossione di pari importo e il capitolo 41402 "Riscossione di Prestiti" con accertamento di L. 2.601.334.951, di cui risultano rimosse L. 2.564.741.726 e rimangono da riscuotere al 31.12.1995 L. 36.593.225.

TITOLO I

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, che ammontano a L. 272.409.319.629, sono inferiori di L. 23.040.680.371 alle previsioni.

Categoria 1° - Spese per gli Organi dell'Ente

Somme impegnate L. 27.568.048.

Categoria 2° - Oneri per il personale in attività di servizio

Somme impegnate L. 4.449.643.827.

Categoria 4° - Spese per acquisto di beni di consumo e di servizi

Somme impegnate L. 7.707.443.871.

Le somme impegnate nelle categorie suindicate (1°, 2° e 4°) rappresentano la quota (1,399 per cento) delle spese di funzionamento dell'INPDAP a carico della gestione, così come indicato nella delibera n. 109 del 24 novembre 1994 e confermato con delibera n. 191 del 7 dicembre 1995.

Categoria 5° - Spese per prestazioni istituzionali

Le spese per prestazioni istituzionali sono state complessivamente impegnate per L.246.887.770.974; di cui risultano pagate L. 246.120.486.294 e restano da pagare al 31.12.1995 L. 367.284.680. Tali spese riguardano principalmente le

Categoria 6° - Trasferimenti passivi

Le spese per trasferimenti passivi sono state complessivamente impegnate il L.52.283.983 rispetto alle previsioni formulate per L.7.918.000.000, e diminuite di 1,158 miliardi per contributi Enti di Patronato e 6,190 miliardi per valori capitali trasferiti ad altri Enti, nonché 500 milioni per contributo di solidarietà all'INPS.

« Le concessioni dell'equo indennizzo al personale per la perdita dell'integrità fisica subita per infermità contratta per cause di servizio (cap. 10606) presenta impegni per L. 12.887.861 di cui risultano pagamenti per L. 8.960.917 con residui passivi al termine dell'esercizio pari a L. 3.926.944. Il totale degli impegni di suddetti capitoli rappresenta la quota a carico della gestione (1,399 per cento).

Categoria 7° - Oneri finanziari

Le spese di questa categoria riguardano principalmente gli interessi passivi, iscritti al capitolo 10701, che risultano impegnati e pagati per L. 230.534.815;

Gli interessi legali e rivalutazione monetaria, iscritti al capitolo 10702, sono stati impegnati e pagati per L. 242.465.649.

Come è noto, l'art. 16, 6° comma, della L. 412 del 30 dicembre 1991 dispone: "gli enti gestori di forme di previdenza obbligatoria sono tenuti a corrispondere gli interessi legali sulle prestazioni dovute a decorrere dalla data di scadenza del termine previsto per l'adozione del provvedimento".

L'articolo così prosegue: "l'importo dovuto a titolo di interessi è portato in detrazione dalle somme eventualmente spettanti a ristoro del maggior danno subito dal titolare della prestazione per la diminuzione del valore del suo credito".

Il giorno di decorrenza degli interessi va individuato in 90 giorni dopo l'acquisizione da parte dell'istituto della documentazione di rito inviata dall'amministrazione di appartenenza dell'iscritto per il pagamento della prestazione.

Categoria 8° - Oneri tributari

Le imposte, tasse e tributi vari (Capitolo 10801) sono stati impegnati per e pagati per L. 11.674.361.337.

Le imposte tasse e tributi inerenti stabili da reddito (cap. 10802) risultano impegnate per L. 1.525.093.640 e pagate per L. 1.525.033.640.

Categoria 10° - Spese non classificabili in altre voci

Le spese per liti, risarcimenti ed accessorie (Capitolo 11001) risultano impegnate per L. 10.204.184 e pagate per L. 8.927.371.

Le spese per liti dell'INPDAP (cap. 11006) sono state impegnate per un ammontare pari a L. 252.969 e rappresentano la quota parte a carico della gestione (1,399 per cento).

MOVIMENTI IN CONTO CAPITALE

Si illustrano qui di seguito i movimenti dell'esercizio che hanno prodotto variazioni alla consistenza del patrimonio della CPI.

Categoria 11° - Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari Immobili (capitolo 21101)

Cassa Pensioni Insegnanti

Situazione degli immobili al 31.12.1995

N. d'ord.	N. matricola	9	IMMOBILE	Località	Prezzo di costo	Variazioni dell'anno		Risultanza a fine esercizio
						Incremento per miglione ecc.	Decremento per riduzioni di	
1	3021	1954	Via Ambrogio Traversari, 60	Roma	106.000.000			106.000.000
2	3033	1957	Via Edoardo Jenner, 141-Trasfig.	"	187.852.250			187.852.250
3	3039	1958	Via De'Agostini 10	"	412.589.000			412.589.000
4	3040-41	"	Via G.B. Magnaghi, 51-57	"	310.795.481			310.795.481
5	3051	1959	Piazza Ronchi, 8 - Via Mayer	"	150.000.000			150.000.000
6	3110	1964	Via Ruggero VII ang. Traspontino	Ragusa	171.000.000			171.000.000
7	3180	1967	Via V. Emanuele II	Brescia	1.200.000.000			1.200.000.000
8	3204-05	1968	Via Q. Varo	Roma	465.000.000			465.000.000
9	3206	"	Via Tito Labieno	"	173.606.430			173.606.430
10	3211	"	Via Mengarini	"	344.000.000			344.000.000
11	3302	1972	Via Ginestrato	Genova	978.650.000			978.650.000
12	3318	1975	Via dei Lazzi-Sansone-dei fanciulli	Livorno	1.391.660.000			1.391.660.000
13	3327	"	Castello 6108	Venezia	812.050.300			812.050.300
14	3374	1978	Via S.S. Olbia - Palau	Olbia	1.540.000.000			1.540.000.000
15	-	1991	Cassano d'Adda	Milano	9.453.600.000			9.453.600.000
TOTALE STABILI					17.696.803.461			17.696.803.461

Cassa pensioni insegnanti di asilo

Situazione portafoglio titoli

PROSPETTO 37

ENTE	Consistenza al 1° gennaio 1995		Consistenza al 31 dicembre 1995	
	Prezzo d'acquisto	Valore nominale	Prezzo d'acquisto	Valore nominale
TITOLI DI STATO				
C.C.T.Tasso var.	182.200.000	200.000.000	182.200.000	200.000.000
OBBLIGAZIONI				
Credito Fondiario S.p.A.Tasso var.	26.529.955.852	26.662.953.000	24.218.630.549	24.337.260.000
Meliorconsorzio 7 %	18.210.260	22.622.000	—	—
Meliorconsorzio 10 %	3.510.000.000	3.510.000.000	3.205.000.000	3.205.000.000
Meliorconsorzio 12,5 %	2.155.000.000	2.155.000.000	1.520.000.000	1.520.000.000
Meliorconsorzio 14 %	10.550.000.000	10.550.000.000	9.575.000.000	9.575.000.000
TOTALE	16.233.210.260	16.237.622.000	14.300.000.000	14.300.000.000
Cassa Risparmio Province Lombarde..... 17 %	8.899.520.000	8.899.520.000	7.750.880.000	7.750.880.000
Mediocredito Regione Piemonte 13,4%	8.000.000.000	8.000.000.000	4.000.000.000	4.000.000.000
Mediocredito Regione BasilicataTass. var.	3.000.000.000	3.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000
Istituto per il Credito Sportivo 12 %	1.500.000.000	1.500.000.000	825.000.000	825.000.000
Istituto per il Credito Sportivo..... 10,5 %	2.075.000.000	2.075.000.000	1.450.000.000	1.450.000.000
Istituto per Credito Spotivo 13,5 %	18.530.000.000	18.530.000.000	16.335.000.000	16.335.000.000
TOTALE	22.105.000.000	22.105.000.000	18.610.000.000	18.610.000.000
Ferrovie dello Stato.....Tasso var.	9.930.000.000	10.000.000.000	9.930.000.000	10.000.000.000
Banca di Roma 11,5 %	9.252.781.500	10.041.000.000	6.425.619.500	6.973.000.000
Banca di Roma.....Tasso var.	18.319.612.500	18.935.000.000	14.425.425.000	14.910.000.000
TOTALE	27.572.394.000	28.976.000.000	20.851.044.500	21.883.000.000
Mediocredito Centro-Italia 9,76%	3.305.000.000	3.305.000.000	2.956.000.000	2.956.000.000
Mediocredito Centro-Italia 10,04%	3.487.000.000	3.487.000.000	3.156.000.000	3.156.000.000
Mediocredito Centro-Italia 11,66%	1.930.000.000	1.930.000.000	1.223.000.000	1.223.000.000
TOTALE	8.722.000.000	8.722.000.000	7.335.000.000	7.335.000.000
TOTALE OBBLIGAZIONI	130.992.080.112	132.603.095.000	107.995.555.049	109.216.140.000
CARTELLE FONDIARIE				
Mediocredito Centro-Italia 7 %	121.176.000	162.000.000	100.232.000	134.000.000
RIASSUNTO PER TIPO TITOLI				
Titoli di Stato	182.200.000	200.000.000	182.200.000	200.000.000
Obbligazioni e Cartelle Fondiarie	131.113.256.112	132.765.095.000	108.095.787.049	109.350.140.000
TOTALE GENERALE TITOLI	131.295.456.112	132.965.095.000	108.277.987.049	109.550.140.000

Categoria 12° - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche

Le somme impegnate per questa categoria sono pari a L. 5.045.971 e riguardano:

- Acquisti di impianti, attrezzature e macchinari per L. 284.509;
- Acquisto di immobili e macchine per L. 1.131.629
- Acquisizione software per L. 6.629.833.

Categoria 14° - Concessioni di crediti e anticipazioni

La concessione di crediti iscritta in questa categoria concerne esclusivamente il capitolo 21401 "Concessione di mutui" che presenta impegni e pagamenti per L. 2.516.433.065, non previsti al momento della formulazione del bilancio di previsione 1995.

PARTITE DI GIRO

Sono state accertate (ed impegnate) per l'importo complessivo di L. 271.702.322.448 notevolmente superiori alle previsioni definitive di L. 47.000.000.000.

La notevole differenza è da attribuire al Credito delle Tesorerie Provinciali accertato, al 31.12.1995, per l'importo di L. 267.752.644.671 interamente pagato nei primi mesi dell'esercizio 1996.

GESTIONE ECONOMICA

La Gestione 1995, chiude con un disavanzo economico di L. 78.010.885.701 da attribuire quasi esclusivamente al divario tra le "Entrate contributive" accertate per l'importo di L. 195.006,81 milioni e le "Spese per prestazioni istituzionali" impegnate per L. 272.409,31 milioni.

Ai fini di una visione più incisiva e certa dello squilibrio suddetto, si rende necessaria la compilazione di un bilancio tecnico che attualizzando le "risorse" e gli "impegni" futuri della gestione può dare il risultato tecnico più attendibile per verificare se la gestione si presenta in equilibrio tecnico e, in caso negativo, suggerire i rimedi da adottare per il perseguimento di tale obiettivo.

Il dato contabile (risultato economico) per sua natura è limitato e si riferisce esclusivamente al risultato conseguito nell'esercizio finanziario interessato e mette in evidenza solamente il contingente e non i futuri scenari della gestione finanziaria della "Cassa".

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale è stata redatta, ai sensi dell'art. 34 del D.P.R. 696/1979, secondo l'allegato C ed indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio ed alla fine dell'esercizio.

La stessa situazione, espone le variazioni intervenute nelle singole poste attive e passive e l'incremento e la diminuzione del patrimonio netto iniziale per effetto della gestione o per altre cause.

Al 31.12.1994, la Cassa Pensioni Insegnanti presentava un avanzo patrimoniale di lire 182.133.463.483, al 31.12.1995 il disavanzo patrimoniale ammonta a lire 104.122.577.782.

Il notevole decremento è da attribuire al disavanzo economico accertato nel 1995 per un importo di lire 78.010.885.701, ed alla rideterminazione dell'avanzo patrimoniale al 31 dicembre 1994, nella misura di lire 192.074.230.950, con un decremento di lire 9.940.767.467. Quest'ultimo scaturisce dalla riquantificazione dei "Residui" al 31 dicembre 1994, in fase di rideterminazione e con l'indicazione di quelli indicati nelle tabelle di "Entrate" e di "Uscite" scaturiti dalla gestione 1995 ed effettivamente accertati in sede di pagamento.

Italo verbale n° 46 del 20/11/96

Libro della ...

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI SUL CONTO

CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 1995 DELLA CASSA

PENSIONI INSEGNANTI D'ASILO (C.P.I.A.)

I dati contabili di competenza del conto consuntivo della C.P.I.A. - come esposti negli elaborati redatti dall'Amministrazione - evidenziano la seguente situazione globale, raffrontata a quella previsionale definitiva:

ENTRATE

(In milioni di lire)

	Previsione definitiva	Consuntivo	Differenza
Correnti	221.283	195.007	- 26.276
Movim. capitali	76.326	28.282	- 48.044
partite di giro	<u>47.000</u>	<u>271.702</u>	<u>+ 224.702</u>
Totale	<u>344.609</u>	<u>494.991</u>	<u>+ 150.382</u>

USCITE

Correnti	296.350	272.409	- 23.941
Movim. capitali	1.259	2.529	+ 1.270
Partite di giro	<u>47.000</u>	<u>271.702</u>	<u>+ 224.702</u>
Totale	<u>344.609</u>	<u>546.641</u>	<u>+ 202.032</u>

Il prospetto di cui sopra indica una differenza negativa tra entrate e uscite correnti (oltre 77 mld.) e una differenza positiva tra entrate e uscite in conto capitale (quasi 25 mld.), la cui somma algebrica determina un disavanzo finanziario

di L. 51.649.611.427, che corrisponde alla differenza tra le entrate e le uscite complessive.

Infatti, la gestione di competenza si chiude come segue:

Entrate L. 494.991.311.828

Uscite L. 546.640.923.255

Disavanzo finanziario L. 51.649.611.427

L'andamento delle entrate contributive accertate è risultato pari a L.176.099.482.745, avendo subito un decremento di L. 4.380.517.255 rispetto alle previsioni definitive determinate in L.180.480.000.000. Mentre risultano riscossi nella quasi totalità le entrate di cui sopra accertate al 31/12/94, una rilevante parte di quelle di competenza 1995 non è stata ancora introitata (L.176.099.482.745 - 174.769.204.224 = L.21.330.278.521).

Le entrate derivanti da trasferimenti da parte dello Stato, previste in L. 3.280.000.000, sono state accertate e riscosse per un ammontare inferiore alla metà e cioè in L.1.450.584.145.

Circa le entrate per redditi e proventi

patrimoniali la previsione di L.35.100.000.000 si è realizzata, anch'essa, in misura più che dimezzata (L. 15.604.881.788).

La previsione di entrata relativa al cap.30802 (L. 25 mld.) è risultata del tutto abnorme rispetto all'importo accertato e riscosso (L.6.631.669.850).

Il totale delle spese correnti previsto definitivamente in oltre 296 mld. risulta eccedente l'impegno per circa 24 mld. ed analoga eccedenza emerge in particolare per il cap. 10205, il cui stanziamento, originariamente previsto in L. 60 milioni, è stato aumentato a L. 81 milioni, impegnandone solo circa 42, nonchè per il cap. 21501 (L.110 milioni di previsione definitiva e quasi 8 milioni impegnati e pagati).

D'altro canto, sussiste un'eccedenza degli impegni rispetto alla correlativa previsione definitiva, per i capp. 10201, 10401, 10424, 10427, 10501 e 10502.

Va rilevato che sono stati impegnati e pagati oltre L. 242 milioni (cap. 10702) a titolo di interessi legali e rivalutazione monetaria conseguenti a prestazioni istituzionali

erogate dopo la scadenza del termine di 90 giorni normativamente stabilito per l'adozione del provvedimento.

Inoltre, risultano impegnati e pagati oltre L.242 mld. (sul cap. 21402) per la concessione di prestiti, in carenza di qualsiasi previsione di bilancio.

Il movimento delle partite di giro, la cui previsione definitiva ammontava a L. 47 mld., ha comportato accertamenti e impegni per oltre L. 271 mld., con una notevolissima differenza attribuibile al credito delle Tesorerie provinciali accertato al termine dell'esercizio in oltre L. 267 mld. e interamente pagato nell'esercizio 1996.

La situazione dei residui presenta i seguenti dati complessivi:

ATTIVI	(In milioni di Lire)		
	al 1.1.95	al 31/12/95	differenza
Correnti	34.592	23.224	- 11.368
Movim.capitali	16.638	36	- 16.602
Partite di giro	<u>497</u>	<u>325</u>	<u>-172</u>
Totale	<u>51.728</u>	<u>23.586</u>	<u>- 28.142</u>

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PASSIVI

Correnti	6.808	12.231	+ 5.423
Movim.capitali	54.742	7.592	- 47.150
Partite di giro	<u>70.768</u>	<u>88.842</u>	<u>+ 18.074</u>
Totale	<u>132.318</u>	<u>108.665</u>	<u>- 23.652</u>

Circa l'ammontare dei pregressi residui si evidenzia in particolare, l'importo ancora da riscuotere di oltre L.1 mld. di cui al tit. 3, nonchè quanto resta da pagare con imputazione al tit.1 cap. 10431 (oltre L. 4 mld.) e gli impegni per altre L.7 mld. di cui al tit. 2.

Le risultanze finali della gestione di cassa espongono - a fronte delle relative previsioni - i seguenti dati:

ENTRATE

	Previsione	Consuntivo	Differenza
Correnti	259.182.000.000	206.375.360.906	- 52.806.639.094
Movim.capitali	77.758.000.000	44.883.741.807	- 32.874.258.193
partite di giro	<u>56.354.000.000</u>	<u>271.874.271.831</u>	<u>+ 215.520.271.831</u>
Totale	393.294.000.000	523.133.374.544	+ 129.839.374.544
Fondo iniz.cassa	<u>64.865.000.000</u>	<u>64.865.245.563</u>	<u>+ 245.563</u>
Totale pareggio	<u>458.159.000.000</u>	<u>587.998.620.107</u>	<u>+ 129.839.620.107</u>

USCITE

Correnti	363.540.000.000	266.986.803.753	- 96.553.196.247
Movim.capitali	9.795.000.000	49.678.562.046	+ 39.883.562.046

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Partite di giro	<u>56.354.000.000</u>	<u>253.627.840.250</u>	<u>+ 197.273.840.250</u>
Totale	429.689.000.000	570.293.256.049	+ 140.604.256.049
avanzo di cassa	<u>28.470.000.000</u>	<u>17.705.364.058</u>	<u>- 10.764.635.942</u>
Tot. a pareggio	<u>458.159.000.000</u>	<u>587.998.620.107</u>	<u>+ 129.839.620.107</u>

Dal prospetto di cui sopra - nonché dalla situazione amministrativa - emerge una sensibile riduzione delle disponibilità liquide (da circa L.65 mld. all'inizio dell'esercizio, a meno di 18, con un decremento di oltre L.47 mld.)

La già segnalata differenza negativa tra entrate e uscite correnti (oltre L. 77 mld.), aggiunta ai componenti che non danno luogo a movimenti finanziari (oltre L.600 milioni), determina un disavanzo economico di L.78 mld., superiore di oltre il doppio a quello definitivamente previsto in L. 37,5 mld. per il 1995.

Il disavanzo economico suindicato, con cui si chiude la gestione in esame è dovuto quasi interamente al divario tra entrate contributive (L. 176 mld.) e altre minori entrate (circa L. 19 mld.), accertate per un totale di L. 195 mld., e spese per prestazioni istituzionali, impegnate per L. 272,4 mld.,