

GESTIONE MUTUALITA'

	PREVENTIVO 1991	CONSUNTIVO 1991	DIFFERENZE
ENTRATE CORRENTI (Tit. I-II-III)	8.912.000.000	11.097.435.069	2.185.435.069
ENTRATE IN C/CAPITALE	7.400.000.000	49.874.929.372	42.474.929.372
ENTRATE PER PARTITE GIRO	55.750.000	20.703.982.542	20.648.232.542
TOTALE ENTRATE COMP.	16.367.750.000 =====	81.676.346.983	65.308.596.983 =====
FONDO CASSA AL 1/1/1991	12.600.379.648		
RESIDUI ATTIVI AL 1/1/1991	7.240.623.445	19.841.003.093	
		101.517.350.076	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZ.		0	
TOTALE A PAREGGGIO		101.517.350.076 =====	
SPESE CORRENTI	5.316.278.816	4.648.966.632	-667.312.184
SPESE IN C/CAPITALE	20.087.279.750	51.278.314.380	31.191.034.630
SPESE PER PARTITE GIRO	55.750.000	20.703.982.542	20.648.232.542
TOTALE SPESE COMPET.	25.459.308.566	76.631.263.554	51.171.954.988
RESIDUI PASSIVI AL 1-1-91	2.623.210.968		
Variazione Resid. Passivi	0	2.623.210.968	
		79.254.474.522	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		22.262.875.554	
TOTALE A PAREGGGIO		101.517.350.076 =====	

GESTIONE ATTIVITA' SOCIALI - "MENSE E SERVIZI SOSTITUTIVI"

La gestione, per legge, consegue il pareggio di Bilancio mediante il contributo di copertura a carico dell'Amministrazione P.T.

Detto contributo per l'esercizio 1991 è stato accertato per lire 42,271 miliardi di cui lire 31,5 miliardi già intritati e lire 10,771 miliardi da introitare.

Le entrate, accertate in lire 43,820 miliardi, si discostano rispetto a quelle previste a meno di lire 5,158 miliardi.

Questo scostamento trova la correlazione nelle minori uscite rispetto alla previsione di lire 5,147 miliardi, per cui la gestione, nel complesso, ha mantenuto tutte le spese nei limiti delle entrate.

Nel prospetto che segue sono riportati i risultati finali complessivi.

GESTIONE ATT.SOC.MENSE

	PREVENTIVO 1991	CONSUNTIVO 1991	DIFFERENZE
ENTRATE CORRENTI (Tit. I-II-III)	48.979.468.846	43.820.651.178	-5.158.817.668
ENTRATE IN C/CAPITALE	0	0	0
ENTRATE PER PARTITE GIRO	70.500.000	38.270.495.595	38.199.995.595
TOTALE ENTRATE COMP.	49.049.968.846	82.091.146.773	33.041.177.927
FONDO CASSA AL 1/1/1991	13.881.986.746		
RESIDUI ATTIVI AL 1/1/1991	25.606.553.658	39.488.540.404	
		121.579.687.177	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZ.		0	
TOTALE A PAREGGGIO		121.579.687.177	
SPESE CORRENTI	46.409.468.846	41.262.139.021	-5.147.329.825
SPESE IN C/CAPITALE	2.570.000.000	2.558.512.157	-11.487.843
SPESE PER PARTITE GIRO	70.500.000	38.270.495.595	38.199.995.595
TOTALE SPESE COMPET.	49.049.968.846	82.091.146.773	33.041.177.927
RESIDUI PASSIVI AL 1-1-91	39.488.540.404		
Variazione Resid.Passivi	0	39.488.540.404	
		121.579.687.177	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0	
TOTALE A PAREGGGIO		121.579.687.177	

GESTIONE RESTANTI ATTIVITA' SOCIALI

La gestione presenta un disavanzo economico di Lire 15.286 miliardi ed un disavanzo finanziario di Lire 15.940 miliardi.

Tale disavanzo va ad aggiungersi a quello già accumulato a tutto il 31.12.1990, per cui in totale al 31.12.91 assomma a Lire 99,990 miliardi al cui ripianamento dovrà provvedere l'Amministrazione P.T. con apposito provvedimento legislativo.

Sul disavanzo ha influito anche l'impegno di Lire 5,053 miliardi per interessi dovuti alla gestione Quiescenza a fronte delle anticipazioni concesse ed iscritte in Bilancio con delibera del C.A. del 15.12.1991 ed approvata dall'Organo di Vigilanza.

Le spese sono state contenute nei limiti degli stanziamenti previsti.

Nel prospetto che segue sono riportati i risultati finali complessivi.

GESTIONE RESTANTI ATT.SOC

	PREVENTIVO 1991	CONSUNTIVO 1991	DIFFERENZE
ENTRATE CORRENTI (Tit. I-II-III)	6.804.400.000	10.176.077.682	3.371.677.682
ENTRATE IN C/CAPITALE	14.402.842.000	10.200.000.000	-4.202.842.000
ENTRATE PER PARTITE GIRO	71.000.000	10.651.738.617	10.580.738.617
TOTALE ENTRATE COMP.	21.278.242.000 =====	31.027.816.299	9.749.574.299 =====
FONDO CASSA AL 1/1/1991	2.664.303.325		
RESIDUI ATTIVI AL 1/1/1991	3.010.008.360		
		5.674.311.685	

		36.702.127.984	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZ.		99.990.296.578	

TOTALE A PAREGGGIO		136.692.424.562	
		=====	
SPESE CORRENTI	25.648.747.217	25.491.017.242	-157.729.975
SPESE IN C/CAPITALE	15.030.494.000	10.825.204.798	-4.205.289.202
SPESE PER PARTITE GIRO	71.000.000	10.651.738.617	10.580.738.617
TOTALE SPESE COMPET.	40.750.241.217	46.967.960.657	6.217.719.440
RESIDUI PASSIVI AL 1-1-91	89.724.463.905		
Variazione Resid.Passivi	0		
		89.724.463.905	

		136.692.424.562	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0	

TOTALE A PAREGGGIO		136.692.424.562	
		=====	

SUB - GESTIONE IMMOBILI

Dal rendiconto finanziario si registra un disavanzo di competenza di lire 3,606 miliardi e pertanto l'avanzo di Amministrazione al 31.12.91 si riduce a lire 1,829 miliardi.

Tale disavanzo è stato determinato dal pagamento anticipato per INVIM straordinaria di cui al D.L. 13/9/1991 convertito in legge 18/11/1991 n° 363.

Le entrate correnti ammontano a lire 6.443 miliardi a fronte di spese correnti per lire 9,296 miliardi con un disavanzo di parte corrente di lire 2.852 miliardi al netto di lire 59,015 milioni per adeguamento Indennità di fine lavoro dei Portieri di cui lire 53,5 milioni a carico degli inquilini, iscritti in entrata al Cap. 126, lire 110.793 milioni per quote ammortamenti, per un totale di componenti negative di lire 169,808 milioni e componenti positive rappresentate dai fitti accertati nell'esercizio precedente e di pertinenza del corrente esercizio per lire 24,093 milioni, lire 10,250 milioni per maggior valore realizzato con la vendita di parte della proprietà in Saltino (FI), e riportati nel Conto Economico parte II che determina un disavanzo economico di lire 2.988 miliardi e pertanto il netto patrimoniale da lire 127.025 miliardi passa a lire 124.037 miliardi.

Le spese correnti di lire 9,296 miliardi sono costituite principalmente da spese per manutenzione e da spese per imposte, nonché per il pagamento dell'INVIM straordinaria.

Le spese sono state contenute negli stanziamenti previsti dai singoli capitoli ad eccezione:

Cap. 305 - Quota a carico gestione	L.	211.841
Cap. 336 - Quota a carico gestione	L.	290.140.098
Cap. 425 - Quota a carico gestione	L.	7.729.334

Tali superi sono conseguenti alla ripartizione fra tutte le gestioni delle spese comuni con particolare riferimento al maggior numero di unità applicate alla gestione del patrimonio rispetto all'esercizio precedente (+) conseguentemente ne è derivata una diminuzione di costi per la stessa causa nelle altre gestioni.

Nel prospetto che segue sono riportati i dati riepilogativi della gestione.

SUB-GESTIONE IMMOBILI

	PREVENTIVO 1991	CONSUNTIVO 1991	DIFFERENZE
ENTRATE CORRENTI (Tit. I-II-III)	6.483.000.000	6.443.859.932	-39.140.068
ENTRATE IN C/CAPITALE	0	10.250.000	10.250.000
ENTRATE PER PARTITE GIRO	4.778.620.000	28.479.481.317	23.700.861.317
TOTALE ENTRATE COMP.	11.261.620.000 =====	34.933.591.249	23.671.971.249 =====
FONDO CASSA AL 1/1/1991	7.285.551.775		
RESIDUI ATTIVI AL 1/1/1991	5.568.295.205	12.853.846.980	
		47.787.438.229	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZ.		0	
TOTALE A PAREGGGIO		47.787.438.229 =====	
SPESE CORRENTI	11.025.739.987	9.296.660.055	-1.729.079.932
SPESE IN C/CAPITALE	841.093.000	764.147.107	-76.945.893
SPESE PER PARTITE GIRO	4.778.620.000	28.479.481.317	23.700.861.317
TOTALE SPESE COMPET.	16.645.452.987	38.540.288.479	21.894.835.492
RESIDUI PASSIVI AL 1-1-91	7.417.239.311		
Variazione Resid. Passivi	0	7.417.239.311	
		45.957.527.790	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		1.829.910.439	
TOTALE A PAREGGGIO		47.787.438.229 =====	

A conclusione di quanto esposto si ritiene opportuno sottolineare che la gestione si è svolta nel rispetto delle previsioni formulate, salvo alcune eccezioni che sono state specificatamente indicate.

Si invita pertanto il Consiglio ad approvare il presente Bilancio Consuntivo per l'anno 1991 nel suo complesso ed in particolare:

- 1) le risultanze finali dei debiti e crediti fra le gestioni;
- 2) i superi verificatesi nei capitoli di spesa già dettagliatamente elencati nell'esame delle singole gestioni, trattandosi nella quasi totalità dei casi di spese obbligatorie e di impegni difficilmente quantificabili in sede previsionale;
- 3) i coefficienti di ammortamento operati nelle varie gestioni determinati nella misura prevista dalla normativa vigente;
- 4) le modalità di ripartizione delle spese generali comuni così come sono di seguito riportate e quali risultano dall'allegato prospetto (All. A):
 - a) imputazione dei costi diretti di personale a ciascuna gestione in base al numero di unità effettivamente e direttamente utilizzate;
 - b) per le restanti spese generali di amministrazione in base alla percentuale risultante dal rapporto delle spese della singola gestione e quella totale.

IL PRESIDENTE



RIPARTO SPESE COMUNI BILANCIO CONSUNTIVO Esercizio 1991 All. "A"

IMPORTI

Categ. 1-SPESE ORGANI ENTE	182.413.941	
Categ. 2-ORARI PER IL PERS.LE	12.057.903.053	(compreso cap.591
Categ. 4-ACQUISTO BENI SERVIZ.	2.765.203.815	

Totale da ripartire 15.005.520.809

SPESE GENERALI DI OGNI GESTIONE		(incidenza
QUIESCENZA	910.864.202.336	82,557%
IMMOBILI	8.450.163.795	0,766%
BOONUSCITA	109.969.851.701	9,967%
Assist. U.L.A.	6.631.825.907	0,601%
Assist. RUOLO	3.484.399.401	0,316%
MUTUALITA'	3.880.264.994	0,352%
ATT.SOC.ENSE	39.917.029.732	3,618%
REST.ATT.SOC.	20.114.042.309	1,823%
Totale	1.103.311.780.175	100,000%

• SPESE PERSONALE.....	LIRE	12.057.903.053
• QUOTA UNITARIA PER N. UNITA'.....	260	46.376.550

RIPARTO SPESE COMUNI - ESERCIZIO 1991

GESTIONI	NUMERO UNITA'	RIPARTIZIONE SPESE PER IL PERSONALE			%	SPESE GENERALI COMUNI		TOTALE GENERALE
		Unita' Addette	Comuni a tutte (%)	TOTALE		ORGANI DELL'ENTE	BENI E SERVIZI	
QUIESCENZA	54	2.504.333.711	3.820.721.868	6.333.055.579	82,557%	150.595.989	2.282.877.072	8.766.528.640
IMMOBILI	17	788.401.353	35.519.374	823.920.727	0,766%	1.397.091	21.178.442	846.496.260
BOONUSCITA	40	1.855.062.008	462.246.704	2.317.308.712	9,967%	18.181.654	275.614.798	2.611.105.164
Assist. U.L.A.	3	139.129.651	27.876.182	167.005.833	0,601%	1.096.460	16.621.185	184.723.478
Assist. RUOLO	2	92.753.100	14.646.306	107.399.406	0,316%	576.086	8.732.866	116.708.358
MUTUALITA'	16	742.024.803	16.310.285	758.335.088	0,352%	641.536	9.725.014	768.701.638
ATT.SOC.ENSE	24	1.113.037.205	167.787.035	1.280.824.240	3,618%	6.599.605	100.043.092	1.387.466.937
REST.ATTIV.SOCIALI	4	185.506.201	84.547.266	270.053.467	1,823%	3.325.520	50.411.346	323.790.333
	160	7.420.248.033	4.637.655.020	12.057.903.053	100,000%	182.413.941	2.765.203.815	15.005.520.809
CONSUMI A TUTTE GEST.	100	4.637.655.020						
	260	12.057.903.053						

**RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

VERBALE N° 142

L'anno 1992 i giorni 27 e 28 Aprile il Collegio dei Revisori, al completo, ha tenuto apposite riunioni presso la Sede dell'Istituto sito in Roma Via della Mercede, 9 - per procedere all'esame del consuntivo dell'esercizio 1991.

L'esame di cui sopra è stato esteso anche agli atti delle gestioni finanziaria e patrimoniale che hanno concorso alla formazione di detto consuntivo ed alle relative scritture contabili (partitari ed inventari), ai fini della verifica della prescritta concordanza.

A conclusione di tale esame che ha riguardato il bilancio consolidato afferente a tutte le otto gestioni dell'Ente, si è proceduto alla elaborazione della presente relazione.

Com'è noto il conto consuntivo dell'Ente si articola in due rendiconti: finanziario e patrimoniale.

Il primo che comprende l'aspetto finanziario, riguarda le gestioni di competenza, di cassa e residui.

Il secondo comprende il conto economico e quello patrimoniale.

Infine si è proceduto, sulla base degli elaborati esaminati, alla rilevazione della situazione amministrativa dell'Istituto alla data del 31.12.1991.

Ciò premesso si riportano qui di seguito i risultati contabili riguardanti:

A) Rendiconto Finanziario

1) Gestione di competenza

	Preventivo 1991	Consuntivo 1991	Differenze	Diff. %
Entrate:				
Correnti	765.993.919.757	840.500.766.740	74.506.846.983	8,86%
c/capitale	36.900.684.000	71.089.548.118	34.188.864.118	48,09%
part.giro	127.515.570.000	540.581.617.103	413.066.047.103	76,41%
	-----	-----	-----	-----
TOT. ENT.	930.410.173.757	1.452.171.931.961	521.761.758.204	35,93%

Uscite:				
Correnti	1.138.140.664.583	1.128.034.147.802	-10.106.516.781	-0,90%
c/capitale	73.317.054.410	94.577.592.629	21.260.538.219	22,48%
part.giro	127.515.570.000	540.581.617.103	413.066.047.103	76,41%
	-----	-----	-----	-----
TOT. USC.	1.338.973.288.993	1.763.193.357.534	424.220.068.541	24,06%

TOTALE USCITE IMPEGNATE	1.763.193.357.534
TOTALE ENTRATE ACCERTATE	1.452.171.931.961
DISAVANZO DI COMPETENZA	311.021.425.573

Al riguardo si rileva una non trascurabile differenza tra i dati a consuntivo e quelli previsti sia per l'entrata (35,93%) che per le uscite (24,06%).

In particolare tali differenze sono dovute per lo più:

- Per le entrate correnti (pari all'8,86%) all'accertamento di maggiori contributi effettuato dal Ministero delle Poste (comunicato all'Ente con nota Prot. n° ULA /4523/A dell'8.4.92).
- per le entrate in c/capitale (48,09%) a rimborsi in parte non reinvestiti in titoli di Stato (Gestione Mutualità) ed al minor utilizzo da parte della Gestione Restanti Attività Sociali dell'anticipazione preventivata a carico della Gestione Quiescenza.
- partite di giro (76,41%) a movimenti interni tra i conti correnti delle Gestioni (Cap. 283) nonché a maggiori ritenute IRPEF.

- Uscite correnti (~ 0,9%) che denota una sostanziale corrispondenza tra preventivo e consuntivo;
- Uscite in c/capitale (22,48%) per acquisto di titoli di Stato, inizialmente non previsti, nonché per il minor esborso dell'anticipazione prevista a favore della Gestione Restanti Attività Sociali a carico della Gestione Quiescenza.
- Partite di giro (Cap. 683) si rinvia a quanto esposto nella corrispondente voce dell'entrata.

In merito, al fine di contenere al massimo le differenze suesposte, che denotano situazioni non adeguate agli obiettivi preventivati dell'Ente si raccomanda:

- a) di interessare il Ministero delle Poste a comunicare prima della fine dell'esercizio all'Istituto i dati contabili necessari ad apportare le opportune variazioni al bilancio previsionale;
- b) di attenersi alle prescritte norme di contabilità di cui al D.P.R. 696/1979 e del Regolamento di contabilità di Stato in materia di acquisto e vendita dei titoli di Stato al fine di consentire le opportune previsioni di bilancio.

Per quanto riguarda il disavanzo di competenza pari a £.311.021.425.573 si è accertato che lo stesso è dovuto alla Gestione Quiescenza (pari a £.291.035.147.650) nonché alle Gestioni Restanti Attività Sociali (£.15.940.144.358), Assistenza U.L.A. (£.2.458.414.415), Assistenza Ruolo (£.4.489.781.604) ed Immobili (£.3.606.697.230) per un importo complessivo di £.317.530.185.257 e dagli avanzi della Gestione Buonsuscita (£.1.463.676.255) e Mutualità (£.5.045.083.429) per complessive £.6.508.759.684.

B) Gestione di Cassa

Previsioni entrate	813.494.270.000
Consuntivo entrate	1.360.109.379.857
Differenza	546.615.109.857
	(67%)
Previsione uscite	808.397.748.000
Consuntivo uscite	1.316.638.666.934
Differenza	508.240.918.934
	(63%)

In merito, stante la notevole differenza dovuta ad una inadeguata previsione da attribuire prevalentemente alla riscossione (e ai conseguenti pagamenti) inerenti a contributi erogati (e da corrispondere) dal Ministero in periodi a priori non definiti nonché alla quantificazione delle ritenute erariali, assistenziali e previdenziali, si invita l'Ente ad una migliore analisi preventiva delle varie componenti delle previsioni di cassa.

In particolare, prima dell'elaborazione del bilancio di previsione, occorre interessare il Ministero delle Poste a fornire dati circa l'entità ed i tempi della erogazione dei contributi nonché gli Uffici dell'Ente di voler considerare, per quanto attiene alle ritenute IRPEF, assistenziali e previdenziali tutti gli aumenti di emolumenti (stipendi, pensioni e indennità accessorie) ipotizzabili nel corso dell'esercizio.

C) Gestione Residui Totale

Residui attivi		Residui passivi	
alla data del 1.1.91		alla data del 1.1.91	
	£.635.045.249.498		£.1.432.996.169.780
Riscossi		Pagati	
dal 1.1.91		dal 1.1.91	
al 31.12.91	£.184.872.551.767	al 31.12.91	£. 380.521.319.474
	-----		-----
Da riscuotere	£.450.172.697.731	Da pagare	£.1.052.474.850.306

TOTALE RESIDUI AL 31.12.1991

Residui Attivi 90 e		Residui Passivi 90 e	
precedenti	£.450.172.697.731	precedenti	£.1.052.474.850.306
Residui Attivi		Residui Passivi	
1991	£.276.935.103.871	1991	£. 827.076.010.074
	-----		-----
	£.727.107.801.602		£.1.879.550.860.380

Gestione Residui esercizio 91

entrate accertate	1.452.171.931.961	da riscuotere	276.935.103.871	19%
uscite impegnate	1.763.193.357.534	da pagare	827.076.010.074	47%