

dalla particolare natura delle voci ricomprese nella categoria stessa, le quali sono del tutto indipendenti dai programmi di attività sviluppati dall'Istituto. In particolare, l'elemento che maggiormente caratterizza l'eccedenza delle entrate di questa categoria, rispetto alla previsione, è costituito dalla restituzione delle rate di pensione anticipata.

Su accertamenti dell'anno pari a milioni 98.563, risultano incassati milioni 80.584; restano quindi da riscuotere somme per un ammontare di milioni 17.979.

CATEGORIA X - Entrate non classificabili in altre voci.

Previsione	Milioni	313.510
Accertamento	"	353.211
Differenza	"	39.701

Nella voce in esame si è registrata un'entrata superiore a quella prevista per milioni 39.701. La componente principale è costituita dagli interessi compensativi, previsti sui trasferimenti delle posizioni assicurative, di cui all'art. 5 della Legge 15 marzo 1973, n. 44. Infatti, ben milioni 42.641 sono relativi a questa voce.

Per completezza di argomento, occorre aggiungere che la maggiore entrata per gli interessi da trasferimenti ex art. 5 Legge 44/73 è da porsi in

relazione anche alla difficoltà di ripartire, in sede previsionale, i trasferimenti dall'INPS di cui sopra fra quota capitale e quota interessi.

Nella categoria all'esame sono stati incassati milioni 352.798, restano ancora da riscuotere somme per milioni 413.

Nel complesso le entrate correnti, previste in milioni 4.373.665, risultano accertate per milioni 4.314.037, rimosse per milioni 3.962.258, mentre rimangono da riscuotere milioni 351.778.

Rispetto alle previsioni definitive si sono avuti minori accertamenti per milioni 59.628.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE**TITOLO IV - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI
PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI****CATEGORIA XII - Alienazione di immobilizzazioni
tecniche**

Previsione	Milioni	100
Accertamento	"	0
Differenza	" -	100

Questa categoria non ha avuto movimentazione.

CATEGORIA XIII - Realizzo di valori mobiliari

Previsione	Milioni	2.082.500
Accertamento	"	1.915.041
Differenza	" -	67.459

In questo comparto gli accertamenti operati nel corso dell'esercizio risultano inferiori rispetto alle previsioni. Sostanzialmente la differenza è da attribuire ad investimenti in titoli a brevissimo termine per un importo globale più contenuto rispetto alla previsione di milioni 150.015.

L'importo accertato è stato tutto riscosso.

CATEGORIA XIV - Riscossione di crediti

Previsione	Milioni	37.610
Accertamento	"	61.331
Differenza	"	23.721

I crediti accertati sono risultati superiori alla previsione per l'importo sopra indicato.

Tale eccedenza è stata determinata, in larga misura, dalle riscossioni relative ai mutui a medio e lungo termine giunti alla scadenza o rimborsati anticipatamente; per essi, è stata accertata una maggiore somma di milioni 20.947. Maggiori entrate, per milioni 2.691, si sono verificate nella riscossione di crediti diversi.

Sull'accertamento operato restano da riscuotere somme per milioni 18.112.

TITOLO VI - Accensione di prestiti

CATEGORIA XX - Assunzione di altri debiti finanziari.

Previsione	Milioni	10.010
Accertamento	"	7.942
Differenza	" -	2.068

L'entrata in argomento è risultata inferiore, rispetto alla previsione definitiva, per milioni 2.068.

Giova ricordare che nella presente voce vengono registrate le costituzioni di depositi a fronte di contratti di affitto e di appalto stipulati con le imprese fornitrici.

Le somme accertate sono state totalmente riscosse.

Nel complesso, le entrate in conto capitale, previste per milioni 2.130.220, risultano accertate per milioni 1.984.315, riscosse per milioni 1.966.202 e da riscuotere per milioni 18.112.

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO**TITOLO VII - PARTITE DI GIRO****CATEGORIA XXII - Entrate aventi natura di partite di giro**

Previsione	Milioni	1.161.800
Accertamento	"	4.559.110
Differenza	"	3.397.310

Queste entrate rappresentano somme iscritte transitoriamente in quanto relative ad operazioni in sospeso nel corso dell'anno o da riversare nel corso dell'esercizio stesso agli Enti o ai soggetti cui sono dovute.

L'accertamento delle voci ricomprese nella categoria ha presentato, in sede di consuntivo, notevoli scostamenti rispetto alla previsione.

In particolare le partite in sospeso presentano, rispetto ad una previsione nulla, un importo accertato per milioni 3.279.152. Ciò in quanto il capitolo ha funzionato come conto di appoggio temporaneo delle operazioni di tesoreria di investimento a brevissimo termine.

Peraltro, ciò non comporta alcuna anomalia amministrativa o contabile in quanto gli importi iscritti vengono registrati nella corrispondente voce

dell'uscita, per altrettante somme versate o da versare agli Enti e soggetti interessati.

Le somme accertate sono state pari a milioni 4.559.110 e rimosse per milioni 4.559.086. Rimangono quindi ancora da riscuotere, per questa voce, milioni 24.

In riferimento al totale generale delle entrate, rispetto ad una previsione di milioni 7.665.685 sono stati effettuati accertamenti per milioni 10.857.461, con un maggior afflusso finanziario di milioni 3.191.776. La differenza va imputata in via principale allo scostamento tra previsione e consuntivo delle partite di giro, di cui si è detto nella pagina precedente.

Le riscossioni risultano pari a milioni 10.487.547.

Rimangono ancora da riscuotere entrate per milioni 369.915.

La grandezza delle cifre esprime, in termini molto sintetici ma significativi, la crescita del grado di operatività degli uffici interessati dalla gestione.

U S C I T E

SPESE CORRENTI

TITOLO I - SPESE CORRENTI

CATEGORIA I - Spese per gli Organi dell'Ente

Previsione	Milioni	520
Impegno	"	407
Differenza	"	113

La presente categoria ha fatto registrare una minore spesa, rispetto alle previsioni, per la cifra suesposta.

Essa rileva il costo sostenuto per il funzionamento degli Organi istituzionali dell'Ente, la cui analisi è stata compiutamente effettuata nella specifica parte della presente relazione.

Si ricorda che tra i motivi del contenimento della spesa vi è quello della rinuncia del Presidente dell'Istituto all'emolumento mensile.

CATEGORIA II - Spese per il personale in attività di servizio

Previsione	Milioni	34.700
Impegno	"	31.577
Differenza	"	3.123

La minore spesa sostenuta nella categoria all'esame - milioni 3.123 - deriva principalmente dal mancato impegno per il finanziamento del rinnovo contrattuale anni 1991-93 a causa di blocco della contrattazione a livello nazionale, per i noti interventi legislativi.

Sulle somme impegnate, restano ancora da liquidare milioni 2.463.

CATEGORIA III - Oneri per il personale in quiescenza

Previsione	Milioni	4.000
Impegno	"	3.481
Differenza	"	519

La categoria in esame pone in rilievo un minor onere rispetto a quello previsto sia relativamente agli assegni vari al personale (indennità integrativa speciale per i pensionati del Fondo di Previdenza per il Personale), sia per la erogazione delle pensioni a carico del Fondo stesso.

Per questa categoria le somme impegnate sono state tutte liquidate.

CATEGORIA IV - Spese per l'acquisto di beni di consumo
e di servizi

Previsione	Milioni	144.890
Impegno	"	127.979
Differenza	"	16.911

Le spese in questione attengono principalmente all'acquisizione di beni e di servizi strumentali per la gestione del patrimonio immobiliare. Inoltre si ricomprendono nella presente categoria gli oneri relativi al funzionamento amministrativo dell'Ente.

Entrambe le componenti sono state già sottoposte ad analisi nella parte della presente relazione relativa al conto economico, cui si fa espresso rinvio.

Giova in questa sede porre solo l'accento sul fatto che la categoria IV costituisce il comparto in cui maggiormente è concentrata la discrezionalità di azione amministrativa degli Organi di gestione. E, in proposito, va rilevato come in nessuno dei capitoli che la compongono è stato superato lo stanziamento definitivo, bensì risultino conseguite notevoli economie di spesa.

Va rilevato che l'uscita principale è relativa al cap. 1.04.25, riguardante le spese per l'acquisizione di beni e servizi attinenti il patrimonio immobiliare, attestata su milioni 94.606 contro milioni 106.100 di previsione (differenza di milioni -11.494).

Gli impegni iscritti, per detta categoria, sono stati parzialmente assolti con il pagamento di milioni 92.082.

Restano ancora da pagare milioni 35.897.

CATEGORIA V - Spese per prestazioni istituzionali

Previsione	Milioni	4.335.000
Impegno	"	4.277.996
Differenza	"	57.004

Per l'analisi, anche al fine di evitare inutili ripetizioni, si rinvia al commento delle partite riportate nella specifica sezione prima del conto economico.

In particolare, nell'ambito della categoria all'esame, il capitolo relativo alle pensioni ai dirigenti denota una minor uscita rispetto alla previsione definitiva per milioni 49.880, ed ancora si registra una minore spesa rispetto alla previsione per gli assegni di prepensionamento (- milioni 2.930).

Gli impegni iscritti sono stati assolti per milioni 4.124.889. Restano, quindi, da pagare somme per milioni 153.107 di cui per pensioni milioni 150.000 (applicazione della cosiddetta "140 quater" sulla rivalutazione delle pensioni) e per prestazioni a carico del Fondo assistenza dirigenti (borse di studio ed altre forme di assistenza) milioni 3.107.

CATEGORIA VI - Trasferimenti passivi

Previsione	Milioni	102.512
Impegno	"	93.499
Differenza	"	9.013

In questa categoria, si è verificata una minore spesa, rispetto alla previsione, di milioni 9.013. Tale scostamento è da imputare, principalmente, ai più ridotti trasferimenti all'INPS per la ricostituzione di posizioni assicurative, ai sensi dell'art. 22 del D.P.R. 8 gennaio 1976, n.58.

Sulle somme impegnate restano da pagare milioni 21.176, di cui milioni 12.000 relativi a trasferimenti all'INPS per il contributo di solidarietà. Per questo trasferimento giova ricordare che, durante l'esercizio, l'Ente provvede ad erogare soltanto acconti mensili. Nell'anno seguente, a consuntivo

definito, si determina l'effettiva consistenza dell'onere.

Ancora milioni 9.000 di residuo finale riguardano il mancato versamento del contributo di solidarietà al Fondo di finanziamento per gli Istituti di assistenza sociale.

CATEGORIA VII - Oneri finanziari

Previsione	Milioni	28.160
Impegno	"	27.728
Differenza	"	432

Nella categoria in esame si è verificata una spesa inferiore alla previsione di milioni 432 dovuta, per milioni 400, ad interessi passivi di varia natura e, per milioni 32, alle spese e commissioni bancarie.

La somma impegnata è stata quasi completamente pagata, restando un residuo di milioni 31.

CATEGORIA VIII - Oneri tributari

Previsione	Milioni	196.800
Impegno	"	199.664
Maggiore impegno	"	2.864

Gli oneri tributari iscritti in questa categoria riguardano le imposte dovute allo Stato dall'Istituto quale soggetto passivo di imposta (IRPEG e ILOR). Sono

inoltre ricompresi gli oneri per ritenute a titolo di imposta operate sui redditi bancari e su quelli derivanti da titoli, e per il pagamento dell'imposta comunale sugli immobili. Un esame completo è stato già svolto nel capitolo di uscita iscritto nel conto economico.

Gli impegni iscritti sono stati assolti con il pagamento dell'importo complessivo di milioni 134.462.

Rimangono ancora da pagare complessivi milioni 65.201.

CATEGORIA IX - Poste correttive e compensative di
entrate correnti

Previsione	Milioni	23.300
Impegno	"	20.410
Differenza	"	2.890

In questa categoria - che comprende, tra l'altro, i rimborsi di contributi versati indebitamente - l'andamento dell'esborso effettivo si è rivelato più contenuto rispetto alla previsione formulata.

Le spese impegnate sono state pagate per milioni 20.409.

CATEGORIA X - Spese non classificabili in altre voci

Previsione	Milioni	23.050
Impegno	"	17.139
Differenza	"	5.911

In questa categoria, si è verificato un avanzo di disponibilità connesso al mancato utilizzo del Fondo di riserva, per milioni 5.000.

La voce principale della categoria è rappresentata dalle erogazioni a carico del Fondo per la copertura di omissioni contributive, impegnate per milioni 13.992, ed in linea con la previsione di milioni 14.000.

Per questa categoria si sono formati residui per milioni 124 interamente imputabili alle spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori.

In totale, le uscite correnti previste per milioni 4.892.932 risultano impegnate per milioni 4.799.879, pagate per milioni 4.521.878 e rimaste da pagare per milioni 278.001.

SPESE IN CONTO CAPITALE

TITOLO II -SPESE IN CONTO CAPITALE

CATEGORIA XII - Acquisizione di immobilizzazioni
tecniche

Previsione	Milioni	2.900
Impegno	"	1.447
Differenza	"	1.453

In questo comparto, si realizzano le spese per far fronte a quanto necessario in termini di macchinari, mobili, macchine e impianti.

Sono state pagate, in totale, somme per milioni 442; ne rimangono quindi da pagare per milioni 1.025.

CATEGORIA XIII -Partecipazioni e acquisto di valori
mobiliari

Previsione	Milioni	1.185.869
Impegno	"	979.985
Differenza	"	205.884

Nel settore finanziario in commento risultano effettuate, durante l'anno, operazioni per milioni 979.985. La notevole differenza rispetto alla previsione riguarda in parte il mancato acquisto di