

Sulle somme impegnate restano da pagare milioni 21.227, 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	33.960
Impegno	"	29.590
Differenza	"	- 4.370

Nella categoria in esame si è verificata una spesa inferiore alla previsione di milioni 4.370 dovuta, per milioni 4.341, ad interessi passivi di varia natura e, per milioni 29, alle spese e commissioni bancarie.

La somma impegnata è stata quasi completamente pagata, restando un residuo di milioni 43.

CATEGORIA VIII - Oneri tributari

Previsione	Milioni	187.540
Impegno	"	192.338
Maggiore impegno	"	+ 4.798

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 122.898.

Rimangono ancora da pagare complessivi milioni 89.440.

CATEGORIA IX - Poste correttive e compensative di entrate correnti

Previsione	Milioni	19.250
Impegno	"	14.989
Differenza	"	- 4.261

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 14.932.

CATEGORIA X - Spese non classificabili in altre voci

Previsione	Milioni	29.200
Impegno	"	17.109
Differenza	"	- 12.091

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 13.370, inferiore di milioni 6.630 rispetto alla previsione di milioni 20.000.

Per questa categoria si sono formati residui per milioni 81 interamente imputabili alle spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori.

In totale, le uscite correnti previste per milioni 5.093.021 risultano impegnate per milioni 5.082.846, pagate per milioni 4.853.194 e rimaste da pagare per milioni 229.453.

SPESE IN CONTO CAPITALE

TITOLO II -SPESE IN CONTO CAPITALE

CATEGORIA XII - Acquisizione di immobilizzazioni
tecniche

Previsione	Milioni	3.100
Impegno	"	2.200
Differenza	"	- 900

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 269; ne rimangono quindi da pagare per milioni 1.931.

CATEGORIA XIII -Partecipazioni e acquisto di valori
mobiliari

Previsione	Milioni	7.000.000
Impegno	"	6.824.790
Differenza	"	- 175.210

Nel settore finanziario in commento risultano effettuate, durante l'anno, operazioni per milioni 6.824.790. La differenza rispetto alla previsione riguarda soltanto le mancate operazioni di acquisti

"pronti contro termine", per milioni 175.210, dato che altre operazioni in acquisto non si sono potute effettuare per mancanza di mezzi finanziari.

L'importo impegnato è stato completamente pagato.

CATEGORIA XIV - Concessione di crediti ed anticipazioni

Previsione	Milioni	222.967
Impegno	"	4.884
Differenza	"	- 218.083

L'uscita in esame registra una minore spesa, rispetto a quella prevista, di milioni 218.083.

Un importo di tale consistenza trova giustificazione nel mancato deposito vincolato di milioni 213.847 indicato in previsione. Infatti la temuta crisi finanziaria aveva consigliato di congelare un importo di tali dimensioni per tutelare i diritti della categoria assicurata e dei dipendenti in tema di trattamento fine rapporto. L'andamento della gestione è stato invece meno negativo del previsto, sempre in termini finanziari e non economici, facendo venir meno le necessità indicate.

Nel complesso, la categoria XIV, a fronte di impegni per milioni 4.884, ha registrato pagamenti per milioni 4.856. Restano quindi da pagare milioni 29.

CATEGORIA XV - Trattamento di fine rapporto e similari
al personale cessato dal servizio

Previsione	Milioni	3.700
Impegno	"	3.357
Differenza	"	- 343

In questa categoria si è manifestata una minore spesa rispetto alla previsione definitiva per milioni 343.

Gli impegni iscritti, pari a milioni 3.357, sono stati assolti con il pagamento di milioni 3.026, mentre restano da pagare milioni 331.

TITOLO III - ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI

CATEGORIA XX - Estinzione di debiti diversi

Previsione	Milioni	10.010
Impegno	"	7.019
Differenza	"	- 2.991

Come per le accensioni di debito, scaturenti da eventi non strettamente prevedibili per la indeterminabilità dei fatti amministrativi da cui derivano, anche le estinzioni di debito presentano un notevole margine di casualità, che porta talvolta a differenze anche rilevanti rispetto alla previsione. Va inoltre ricordato che i valori qui riportati si riferiscono, molto spesso, ad operazioni che si

generano e si estinguono nel corso dello stesso esercizio.

Nel comparto è stata impegnata la somma di milioni 7.019, sono stati pagati nell'esercizio milioni 6.752 e ne restano da pagare milioni 267.

Nel complesso, le spese in conto capitale, previste in milioni 7.239.777, sono state impegnate per milioni 6.842.250, pagate per milioni 6.839.692 e rimaste da pagare per milioni 2.558.

SPESE PER PARTITE DI GIRO

TITOLO IV - PARTITE DI GIRO

CATEGORIA XXI - Spese aventi natura di partite di giro

Previsione	Milioni	1.100.020
Impegno	"	1.341.911
Differenza	" +	241.891

Per l'analisi e il commento delle spese in questione si rinvia a quanto già esposto nella corrispondente partita dell'entrata.

Per le partite di giro era stata prevista un'uscita di milioni 1.100.020, cui hanno fatto riscontro impegni per milioni 1.341.911, pagamenti per milioni 1.092.402 e residui per milioni 249.509.

Quindi, complessivamente, per il comparto delle uscite, in relazione ad una previsione di milioni 13.432.818 sono stati eseguiti impegni per complessivi milioni 13.266.807. Per detti impegni sono stati pagati milioni 12.785.288; rimangono pertanto da pagare milioni 481.520.

Conclusivamente, il quadro sopra esposto conferma come la gestione economico-finanziaria ha avuto notevoli difficoltà a mantenere l'equilibrio con riguardo ai risultati di periodo. Certamente tutto va inquadrato in una situazione economica generale del Paese, e più in particolare del settore pubblico allargato, non certo ottimale. Ma ciò non vuole essere un cercare delle giustificazioni anche perchè negli anni passati l'istituto, pur in presenza di analoga situazione generale ha ottenuto risultati brillanti. Evidentemente le cause sono altre e più precisamente quelle individuate nell'analisi esposta dal Presidente e dal Direttore Generale che, pur avendo un indirizzo generale, trovano poi l'immediata consequenzialità sul piano operativo qui sopra esposto.

GESTIONE DEI RESIDUI

Dopo aver esaminato la gestione della competenza occorre analizzare la gestione dei residui.

Il riaccertamento, previsto dall'art. 39 del D.P.R. 18 dicembre 1979, n. 696 sui residui provenienti dagli esercizi precedenti, è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione in data 21 aprile 1997.

Sono stati così determinati i residui da trasferire alla gestione degli esercizi successivi, previa eliminazione di quelli che non avevano più ragione di essere mantenuti nella contabilità dell'Ente.

La verifica condotta su ciascun capitolo e per anno di provenienza, relativamente ai residui attivi, ha posto in evidenza la seguente situazione:

- Saldo residui attivi all'1.1.1996	Milioni	369.915
- Variazioni per eliminazioni	"	--
- Riscossioni	"	367.902

Saldo residui attivi da precedenti esercizi	Milioni	2.012
- Accensioni 1996	"	340.250

Saldo residui attivi al 31.12.1996	"	342.262
		=====

Il saldo dei residui attivi correnti all'inizio dell'esercizio era di milioni 351.778. Le riscossioni relative assommano a milioni 350.424; pertanto restano da riscuotere milioni 1.354. I residui attivi in conto capitale all'inizio dell'esercizio avevano una consistenza di milioni 18.112. L'importo è stato riscosso per milioni 17.454, rimangono quindi da riscuotere milione 658.

I residui attivi riguardanti le partite di giro risultano per milioni 24, completamente riscossi.

Relativamente ai residui passivi, si evidenzia la seguente situazione:

- Saldo residui passivi all'1.1.1996	Milioni	623.886
- Variazioni per eliminazioni	"	18.656
- Pagamenti eseguiti	"	328.759

Saldo residui passivi da precedenti esercizi	Milioni	276.471
- Accensioni 1996	"	481.520

Saldo residui passivi al 31.12.1996	"	757.990
		=====

Le variazioni per eliminazione di milioni 18.656 si riferiscono per milioni 17.127 alle spese correnti e per milioni 1.530 alle uscite in conto capitale.

Con riguardo alle spese correnti, su un residuo iniziale di milioni 399.598 sono stati pagati milioni 107.017; pertanto, alla fine dell'esercizio, al netto dei milioni 17.127 eliminati, restano da pagare milioni 275.454.

I residui in conto capitale sono stati pagati per milioni 2.020. Avendo una consistenza iniziale di milioni 4.564 fine dell'esercizio al netto degli importi eliminati, pari a milioni 1.530, rimangono da pagare milioni 1.015.

Infine, i pagamenti eseguiti in riferimento alle partite di giro hanno comportato un esborso di milioni 219.721, su un residuo di milioni 219.721; pertanto restano da pagare milioni 2.

GESTIONE DI CASSA

In ordine alla gestione di cassa, si rileva, per linee generali, che nel 1996 sono state effettuate riscossioni per un importo di milioni 13.290.625.

Le riscossioni hanno interessato le entrate correnti per la complessiva somma di milioni 4.433.672, cifra superiore rispetto alla previsione di milioni 169.691.

Sono state rimosse entrate in linea capitale per un totale di milioni 7.515.056. Rispetto alla previsione di milioni 7.775.494 si è avuta una minore riscossione di milioni 260.439.

Per milioni 1.341.897 le riscossioni hanno riguardato le partite di giro. Tale importo è risultato più elevato rispetto alla previsione di milioni 241.877

I pagamenti eseguiti nell'esercizio hanno comportato un esborso di milioni 13.114.046.

In dettaglio, i pagamenti delle spese correnti sono stati pari a milioni 4.960.211 contro una previsione di milioni 4.999.090, con una differenza negativo di milioni 38.879.

Le somme pagate in conto capitale ammontano a milioni 6.841.712, cifra da confrontare con una previsione di milioni 7.243.578: la differenza ammonta a milioni 401.866.

Infine, i pagamenti eseguiti in riferimento alle partite di giro hanno comportato un esborso complessivo di milioni 1.312.123.

Non sembra opportuno, in questa sede, procedere ad analizzare le partite, poichè ogni necessario approfondimento potrà essere acquisito da quanto esposto nelle specifiche parti del rendiconto in esame, cui si fa espresso invio.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Il commento del rendiconto finanziario si conclude con la esposizione della situazione amministrativa desumibile dal seguente schema:

Consistenza di cassa all'inizio del 1996	Mil.	474.589
- Riscossioni	Mil.	13.290.625 +
- Pagamenti	Mil.	13.114.046 -

Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio	Mil.	651.168
- Residui attivi	Mil.	342.262 +
- Residui passivi	Mil.	757.990 -

Avanzo di amministrazione al 31.12.1996	Mil.	235.440
		=====

L'avanzo di amministrazione risulta leggermente superiore rispetto a quello del precedente esercizio, ove fu pari a milioni 220.674.