

Cap. 1.04.11.0 - SPESE PER STUDI, INDAGINI E RILEVAZIONI

La spesa di L. 38.437.000 si riferisce al costo per l'affidamento alla BULL HN INFORMATION SYSTEMS ITALIA S.p.A. della realizzazione di un pacchetto applicativo per la produzione di statistiche sul volume d'affari dei Consulenti del Lavoro e dell'attività di data-entry dei questionari informativi restituiti dai Consulenti.

Cap. 1.04.12.0 - SPESE PER L'ORGANIZZAZIONE E LA PARTECIPAZIONE A CONVEGNI, CONGRESSI, MOSTRE ED ALTRE MANIFESTAZIONI

L'impegno complessivo di L. 8.950.200 si riferisce alle spese sostenute dall'ENPACL per consentire la partecipazione del Direttore Generale e dei Dirigenti ai vari convegni organizzati dagli Albi Provinciali a seguito dell'emanazione della legge di riforma dell'Ente.

Cap. 1.04.13.0 - SPESE PER CONCORSI

La somma impegnata di L. 10.281.000 si riferisce al costo per l'effettuazione dei seguenti concorsi:

- concorso interno per n. 2 posti di VI qualifica funzionale;
- concorso interno per n. 2 posti di VII qualifica funzionale;
- concorso interno per n. 2 posti di V qualifica funzionale;
- concorso per l'assunzione di n. 6 unità di personale a tempo determinato.

Cap. 1.04.14.0 - MANUTENZIONE, NOLEGGIO ED ESERCIZIO DI MEZZI DI TRASPORTO E SPESE DI LOCOMOZIONE

Nel corso del 1991 si sono resi necessari alcuni interventi di riparazione della FIAT UNO di proprietà dell'Ente. Tali interventi, unitamente alla ordinaria manutenzione della stessa FIAT UNO e della nuova LANCIA DEDRA, acquistata all'inizio dell'anno, hanno determinato una spesa di L. 4.852.000.

Cap. 1.04.15.0 - CANONI D'ACQUA SEDE

La spesa per il pagamento dei consumi d'acqua di L. 3.577.000 risulta contenuta entro i limiti dello stanziamento di L. 5.000.000.

Cap. 1.04.16.0 - SPESE PER L'ENERGIA ELETTRICA PER ILLUMINAZIONE E FORZA MOTRICE SEDE

Per l'esercizio 1991 è stata impegnata complessivamente la somma di L. 52.005.000, inferiore alla previsione iniziale di L. 75.000.000.

Cap. 1.04.17.0 - SPESE PER RISCALDAMENTO E CONDIZIONAMENTO, PER LA CONDUZIONE DEGLI IMPIANTI TECNICI DELLA SEDE

La somma di L. 46.035.997, impegnata in questo capitolo, inferiore di L. 13.964.003 rispetto alle previsioni definitive indicate in L. 60.000.000, riguarda le spese sostenute per la conduzione e la ordinaria manutenzione dell'impianto di condizionamento e di riscaldamento della Sede.

Cap. 1.04.18.0 - ONORARI E COMPENSI PER SPECIALI INCARICHI, PERIZIE E CONSULENZE

La spesa di L. 67.874.899 si riferisce al pagamento degli onorari e delle competenze dovute ai diversi professionisti cui l'Ente ha affidato l'incarico per la risoluzione di problemi sorti in materia fiscale, legale, tecnica, ecc.

Cap. 1.04.19.0 - TRASPORTI E FACCHINAGGI

Nel corso del 1991 si e' reso necessario il trasporto e la sistemazione degli arredi e degli armadi dell'archivio dal primo piano seminterrato al secondo piano interrato dell'immobile della Sede, per consentire il proseguimento dei lavori di ristrutturazione necessari alla creazione del centro congressi. Il costo per il trasloco e' stato di L. 17.909.500.

Cap. 1.04.20.0 - PREMI DI ASSICURAZIONE

La copertura assicurativa contro i rischi d'incendio, furto e responsabilita' verso i terzi relativamente agli immobili, agli arredi, ai mobili d'ufficio, agli impianti, alle attrezzature, ai macchinari, alle autovetture FIAT UNO e LANCIA DEDRA e all'autista, nonche' la copertura del rischio in "itinere" per i componenti degli organi istituzionali dell'Ente durante l'espletamento delle loro funzioni, ha determinato una spesa, per l'anno 1991, di L. 25.117.456.

Cap. 1.04.21.0 - SPESE PER PUBBLICAZIONI, INSERZIONI E CIRCOLARI

L'importo di L. 72.400.030 si riferisce al costo : delle inserzioni pubblicitarie per le ricerche di mercato inerenti gli investimenti immobiliari; della pubblicazione del bando di concorso relativo al personale a tempo determinato, nonche', principalmente, al costo del notiziario "Pianeta Previdenza".

Cap. 1.04.22.0 - SPESE CENTRO ELABORAZIONE DATI

La spesa sostenuta nel 1991 per il CED e' stata di L. 137.025.737 e risulta inferiore alle previsioni definitive di L. 525.000.000, in quanto non e' stato possibile dare avvio alla predisposizione della macroanalisi - analisi funzionale e disegno data base - per il rifacimento del sistema informativo dell'Ente, per effetto dell'entrata in vigore della legge di riforma.

La somma impegnata e' costituita dai costi di manutenzione hardware, canoni di licenza d'uso, manutenzione delle infrastrutture della BULL S.p.A., pari a L. 52.436.162; dall'acquisto di materiale

per il CED per L. 12.029.325; dalla manutenzione della procedura "Personale" affidata alla TI SERVICE per L. 5.682.250; dai costi per la fornitura e posa in opera di cavi AWG per il collegamento al CED dei Personal Computers, pari a L. 19.278.000; dalla spesa di L. 47.600.000 per corsi di perfezionamento professionale del personale tecnico del CED sulle aree ORACLE, UNIX e GCOS4-X.

Cap. 1.04.23.0 - MANUTENZIONE, ONERI E SERVIZI PER LA GESTIONE IMMOBILIARE

L'importo impegnato per tale capitolo, pari a lire 401.977.737, risulta superiore a quanto impegnato nel 1990 (L. 387.513.553) poiché alle spese che sono a carico dei locatari ma che l'Ente anticipa alle amministrazioni condominiali ed alla spesa relativa all'incarico conferito ad una società di servizi per la gestione dei contratti di locazione relativi agli immobili di proprietà dell'Ente, si sono aggiunte da quest'anno le spese relative alla manutenzione ordinaria di detti immobili, che nel bilancio dell'anno precedente formavano oggetto di un apposito capitolo di spesa.

Cap. 1.04.24.0 - SERVIZIO VIGILANZA, CUSTODIA E PULIZIA LOCALI SEDE

La spesa di L. 189.970.251 si riferisce al canone annuo per la pulizia degli uffici e a quello relativo alla sorveglianza della sede dell'Ente.

Cap. 1.04.25.0 - MANUTENZIONE, RIPARAZIONE MACCHINE, MOBILI, ECC.

I canoni per la manutenzione dei mobili e della macchine d'ufficio hanno comportato, per l'anno 1991, una spesa di L. 11.670.023.

Cap. 1.04.26.0 - SPESE VARIE PER LA SEDE

Su tale capitolo hanno gravato le spese per la fornitura ed il confezionamento di 1.000 contenitori di documenti, lo smontaggio e l'imballaggio di 80 armadi metallici e relativi scaffali, nonché per la rimessa in ordine di tutti i fascicoli dell'archivio e per la pulizia generale dell'archivio medesimo, per un totale complessivo di L. 24.008.250.

CATEGORIA 5 - Spese per prestazioni istituzionali

L'esercizio 1991 ha comportato una spesa complessiva di L. 21.355.854.071 per prestazioni previdenziali, rispetto alle previsioni definitive approvate in L. 25.570.000.000.

Come già detto all'inizio della presente relazione, la differenza in meno di L. 4.214.145.929 è dovuta in gran parte alla minor spesa di L. 3.209.187.739 per le pensioni di vecchiaia, in quanto al 31.12.1991 risultano non pervenute n. 150 domande di pensione di altrettanti consulenti del lavoro che hanno maturato il relativo diritto, mentre n. 160 delle istanze pervenute risultano non corredate da tutta la documentazione di rito.

La restante differenza si riferisce : per L. 571.764.535 alle

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

pensioni di invalidita' e reversibilita' (a causa della giacenza di n. 50 domande in attesa di documentazione); per L. 187.000.000 alle minori prestazioni di assistenza varia erogate; per L. 242.068.000 alle liquidazioni in conto capitale, (soprattutto a causa delle variazioni apportate dalla legge 249/91 in materia di restituzione dei contributi); per L. 4.125.655 alla indennita' di maternita'.

Tale ultima annotazione porta a focalizzare l'attenzione su una delle novita' di maggior rilievo dell'anno 1991 in materia di prestazioni istituzionali, e cioe' l'approvazione della legge 11.12.1990 n. 379, che ha istituito "l'indennita' di maternita' per libere professioniste".

Il provvedimento legislativo ha reso necessaria la predisposizione di un'apposita variante al bilancio preventivo 1991, approvata dall'Assemblea dei Delegati del 2.2.1991, che ha introdotto il nuovo capitolo di spesa 1.05.06.0 "Indennita' di maternita'", con uno stanziamento di L. 670.000.000, con cui si e' provveduto alla liquidazione di n. 58 domande.

Dall'analisi dei singoli capitoli della categoria in questione deriva la seguente ripartizione della somma complessivamente impegnata:

Cap. 1.05.01.0 - pensioni di vecchiaia	L. 12.040.812.261
Cap. 1.05.02.0 - pensioni di invalidita'	L. 1.793.718.260
Cap. 1.05.03.0 - pensione di reversibilita'	L. 5.984.517.205
Cap. 1.05.04.0 - prestazioni di assistenza varia	L. 13.800.000
Cap. 1.05.05.0 - liquidazione in c/capitale	L. 857.932.000
Cap. 1.05.06.0 - indennita' di maternita'	L. 665.874.345

A chiusura dell'esercizio le pensioni in atto sono state n.2.948, di cui n. 1.226 di vecchiaia, n. 213 di invalidita' e n. 1.289 a favore dei superstiti. Nel prospetto seguente sono indicate le variazioni intervenute nel 1991 rispetto all'anno 1990 relativamente al numero dei pensionati:

	Numero pens. vecchiaia	Numero pens. invalidita'	Numero benef. superstiti
Pensionati al 31.12.90	1.148	198	1.234
Nuovi pensionati 1991	354	31	133
Cancellazioni 1991	56	16	78
Pensionati al 31.12.91	1.446	213	1.289

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

La tabella che segue riporta l'importo delle pensioni liquidate dal 1981 al 1991, suddivise per tipo, con l'indicazione, a fianco di ciascuna di esse, della percentuale di incidenza rispetto al totale delle pensioni erogate nel corso dei diversi esercizi:

ANNO	VECCHIAIA		SUPERSTITI		INVALIDITA'		TOTALE GENERALE
	IMPORTO	%	IMPORTO	%	IMPORTO	%	
1981	2583078189	68	886223055	23	367500450	9	3836801694
1982	3076815471	68	1122158990	24	383907498	8	4582881959
1983	3692000049	66	1518622034	26	417653418	8	5628275501
1984	4331902490	65	1858596003	27	512514074	8	6703012567
1985	4510201765	63	2015624618	28	645411770	9	7171238153
1986	5668090827	62	2760105410	29	861357124	9	9289553361
1987	6880594105	60	3448311724	30	1063395508	10	11392301337
1988	6843149819	60	3380839101	29	1284140688	11	11508129608
1989	8324756296	59	4300482772	30	1568505657	11	14174587459
1990	8675483827	55	5523675830	35	1513945872	10	15713105529
1991	12040812261	61	5984517205	30	1793718260	9	19819047726

Si rinvia comunque agli allegati dal n. 24 al n. 30 per l'esposizione grafica dell'andamento degli importi erogati e del numero dei pensionati alla fine di ciascun anno per il periodo 1981 - 1991, nonché per la valutazione dell'incidenza economica dei singoli tipi di pensione sul totale delle prestazioni 1991 e per il raffronto con il corrispondente dato del 1990.

Deve essere infine segnalato il riaccertamento in diminuzione del residuo passivo del capitolo 1.05.03.0 "pensioni di reversibilità", che ha determinato una minore uscita, a titolo di integrazione al minimo delle pensioni ENPACL per gli anni 1989 e 1990, di L. 291.908.041 (all.9).

CATEGORIA 6 - TRASFERIMENTI PASSIVI

Cap. 1.06.06.0 - INTERVENTI ASSISTENZIALI A FAVORE DEL PERSONALE

L'importo di L. 20.000.000, che risulta impegnato in questo capitolo, costituisce la quota parte dell'onere complessivo annuo destinato alla concessione dei benefici assistenziali, determinato secondo i criteri stabiliti nell'allegato 6 al D.P.R. n. 509/1979 e successive modificazioni. Il prospetto illustrativo (all.12) evidenzia il dettaglio della ripartizione dell'onere complessivo annuo a carico dell'esercizio.

CATEGORIA 7 - Oneri Finanziari

La spesa complessiva di questa categoria e' di L. 50.013.072, suddivisa come segue:

Cap. 1.07.01.0 - INTERESSI PASSIVI E SPESE ACCESSORIE: L. 10.277.173, relative agli interessi dei mutui rilevati in sede di acquisto dell'immobile di Via Jenner;

Cap. 1.07.02.0 - SPESE E COMMISSIONI BANCARIE E POSTALI: L. 32.906.699, riguardanti soprattutto i costi per l'emissione e la spedizione di assegni circolari e assegni postali di pensione;

Cap. 1.07.03.0 - AGGIO VENDITA MARCHE "RUSSO SPENA": L. 6.829.200, concernenti il pagamento a favore della B.N.L. dell'aggio derivante dalla vendita delle marche per conto dell'Ente.

CATEGORIA 8 - Oneri tributari

Cap. 1.08.01.0 - IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI VARI

Gli oneri tributari per la parte di competenza sono stati impegnati in L. 885.080.334 e pagati per L. 518.013.265. Gli impegni di spesa sono cosi' ripartiti:

- ACCONTO IRPEG 1991	L. 134.909.000
- ACCONTO ILOR 1991	L. 187.312.000
- Ritenute fiscali su interessi su titoli	L. 100.598.438
- Imposte e tasse varie (rifiuti, occupazione spazi pubblici, ecc.)	L. 34.620.837
- Ritenute fiscali su interessi bancari e postali	L. 353.730.737
- INVIM straordinaria	L. 73.909.322

TOTALE	L. 885.080.334
	=====

L'impegno in misura minore rispetto alle previsioni e rispetto all'esercizio precedente e' la conseguenza delle minori imposte accertate e versate per ILOR e IRPEG.

Da segnalare, infine, il riaccertamento in aumento di L. 287.983.588 del residuo passivo di tale capitolo, motivato dalla necessita' di provvedere al pagamento delle ritenute fiscali relative agli interessi bancari maturati nel 1990 (all.4)

CATEGORIA 9 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI

Cap. 1.09.01.0 - RESTITUZIONE E RIMBORSI DIVERSI

La spesa di L. 581.339.668 si riferisce al rimborso di contributi erroneamente versati dagli iscritti ed al rimborso, ai competenti

concessionari alla riscossione, di quelle somme per le quali e' stato effettuato sgravio in favore di consulenti, in quanto relative a quote contributive incluse nei ruoli esattoriali e non dovute.

CATEGORIA 10 - Spese non classificabili in altre voci

Cap. 1.10.01.0 - SPESE PER LITI ARBITRAGGI ED ACCESSORI

La somma impegnata per spese legali, spese di giudizio ed ogni altro onere connesso alle controversie giudiziarie, soprattutto in materia previdenziale e di contenzioso con gli inquilini, ammonta a L. 31.194.487.

Cap. 1.10.02.0 - FONDO DI RISERVA

Con lo stanziamento di detto fondo, pari a L. 970.000.000, si e' provveduto ad incrementare le previsioni iniziali di alcuni capitoli, calcolate in via provvisoria nel mese di settembre 1990 e risultate deficitarie rispetto alle esigenze di gestione accertate nel corso dell'esercizio.

I prelevamenti, effettuati previa deliberazione dell'Assemblea dei Delegati nelle riunioni del 28.6 e 23.11.1991, hanno riguardato i seguenti capitoli:

Conto competenza e cassa

1.01.03.0 - Compensi, indennita' e rimborsi ai componenti il Collegio Sindacale	L.	4.000.000
1.02.01.0 - Stipendi ed altri assegni fissi al personale	L.	25.000.000
1.02.02.0 - Compensi per lavoro straordinario e compensi incentivanti la produttivita' al personale (artt.12/13 D.P.R. 43/1990)	L.	60.000.000
1.02.07.0 - Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente	L.	21.000.000
1.04.10.0 - Spese postali, telegrafiche e telefoniche	L.	50.000.000
1.04.17.0 - Spese per riscaldamento e condizionamento, per la conduzione degli impianti tecnici della sede	L.	30.000.000
1.04.19.0 - Trasporti e facchinaggi	L.	20.000.000
1.04.22.0 - Spese centro elaborazione dati	L.	145.000.000
1.04.23.0 - Manutenzione, oneri e servizi per la gestione immobiliare		90.000.000
1.04.26.0 - Spese varie per la sede	L.	25.000.000
2.11.05.0 - Manutenzione straordinaria immobili	L.	500.000.000

TOTALE	L.	970.000.000

Cap. 1.10.04.0 - SPESE DI REALIZZO ENTRATE

La somma di L.296.849.698 si riferisce, prevalentemente, all'aggio dovuto ai Concessionari per la riscossione dei contributi iscritti a ruolo.

TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE**CATEGORIA 11 - Acquisizione beni di uso durevole ed opere immobiliari****Cap. 2.11.01.0 - ACQUISTI DI IMMOBILI**

Come già detto all'inizio della relazione, non è stato possibile dare attuazione al piano d'impiego dei fondi del 1991, per la parte relativa agli investimenti immobiliari, a causa della mancanza di offerte valide, sia dal punto di vista tecnico che economico, tra quelle pervenute all'Ente a seguito delle ricerche di mercato effettuate dopo l'approvazione del suddetto piano d'impiego dei fondi disponibili da parte dei Ministeri competenti.

Pertanto, l'intero stanziamento di questo capitolo, pari a L. 5.950.500.000, ha costituito economia di bilancio.

L'allegato n. 13 riporta la consistenza del patrimonio immobiliare dell'Ente al 31.12.1991.

Cap. 2.11.02.0 - RICOSTRUZIONI, RIPRISTINI E TRASFORMAZIONI DI IMMOBILI

La spesa impegnata per la realizzazione di un centro congressi al I piano seminterrato della sede, è stata di L. 4.201.071.868, di cui L. 1.479.043.449 già pagate e relative al versamento, a favore della ditta appaltatrice, dell'acconto corrispondente al 25% dell'importo dei lavori (previsto contrattualmente in base alle norme vigenti) ed al pagamento dei primi due stati di avanzamento dei lavori medesimi.

Cap. 2.11.05.0 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI

Da quest'anno il presente capitolo, relativo agli interventi di manutenzione straordinaria effettuati per la migliore conservazione del patrimonio immobiliare dell'Ente, è stato inserito nel titolo II, relativo alle spese in conto capitale. Tale modifica è stata effettuata poiché, più opportunamente, si è ritenuto che la natura di tali interventi sia da considerare incrementativa del valore del patrimonio immobiliare.

Pertanto la somma impegnata di L. 1.399.613.875 è ricompresa nel valore al 31.12.1991 degli immobili dell'Ente, indicato nella situazione patrimoniale "parte attività", ed è ripartita come segue:

- Via Edoardo Jenner 147	L. 44.625.000
- P.zza A.C. Sabino 67	L. 290.871.700
- Via C. Colombo 456	L. 422.248.771
- Via S. R. degli Apostoli 36	L. 641.868.404

TOTALE	L.1.399.613.875

CATEGORIA 12 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche**Cap. 2.12.01.0 - ACQUISTI DI IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI**

Per l'esercizio 1991 e' stata impegnata complessivamente la somma di L. 99.734.637, necessaria all'acquisto di:

- n. 5 Personal Computers completi di stampante;
- n. 1 Stampante per il CED;
- n. 1 Macchina fotocopiatrice Konica 3035;
- n. 1 Macchina rilegatrice a polimeri;
- n. 1 Macchina dorsatrice a nastro;
- n. 1 Telefono cellulare con kit veicolare;
- n. 1 Nuovo impianto per le linee telefoniche della Presidenza, Vice Presidenza e Direzione Generale;

L'importo a residui di L. 82.957.637 risulta pagato all'inizio dell'anno 1992.

Cap. 2.12.03.0 - ACQUISTI DI AUTOMEZZI

L'esigenza di acquistare una macchina di rappresentanza di cilindrata adeguata e maggiormente rispondente alle esigenze dell'Ente (poiche' la FIAT UNO risulta inadatta a percorrere le lunghe distanze) ha consigliato l'acquisto dell'autovettura LANCIA DEDRA 1800 I.E., il cui costo e' stato di L. 25.000.000.

Cap. 2.12.05.0 - ACQUISTI DI MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO

L'acquisto di alcune macchine calcolatrici e di arredi per gli uffici, reso necessario dall'assunzione di nuovo personale a tempo determinato, ha comportato la spesa complessiva di L. 35.015.200.

Per quanto riguarda la consistenza delle immobilizzazioni tecniche, l'analisi degli ammortamenti e la consistenza dei fondi di ammortamento, si rimanda agli allegati 15, 16 e 17.

CATEGORIA 13 - Partecipazione e acquisto di valori mobiliari**Cap. 2.13.03.0 - ACQUISTO DI TITOLI EMESSI O GARANTITI DALLO STATO**

L'art. 15 del D.L. 13.5.1991 n. 151, convertito con modificazioni nella legge 12.7.1991 n. 202, ha stabilito l'investimento del 15% dei contributi riscossi nel 1990 in un conto corrente fruttifero vincolato per cinque anni presso la Tesoreria Centrale dello Stato.

L'esigenza di dare attuazione a tale disposizione, unitamente alla considerazione che il legislatore si e' espresso in termini di investimento (autorizzando la conclusione che l'articolo 15 determini un'operazione in c/capitale del tutto assimilabile all'acquisto di valori mobiliari), ha indotto le varie casse di previdenza per liberi professionisti a modificare i piani d'impiego dei fondi, facendo rientrare l'investimento in questione tra quelli mobiliari. E' stata predisposta, pertanto, apposita variante al bilancio preventivo 1991, approvata dall'Assemblea dei Delegati del 28.6.1991,

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

con la quale l'importo di L. 5.950.500.000, stanziato per il capitolo 2.13.03.0, e' stato diminuito di L. 3.572.000.000, corrispondente al 15% dei contributi riscossi nel 1990. Detto ultimo importo e' stato assegnato, invece, al cap.2.14.01.0 "Versamenti in depositi", cui e' stato imputato l'investimento previsto dal citato D.L. 151/1991.

La somma impegnata al capitolo 2.13.03.0, pari a L. 2.374.642.500, si riferisce, invece, all'acquisto di titoli emessi dallo Stato, in conformita' al piano d'impiego dei fondi disponibili per l'anno 1991, cosi' come modificato a seguito dell'emanazione del D.L. piu' volte citato.

Nell'allegato 14 e' riportata la consistenza del portafoglio titoli dell'Ente al 31.12.1991.

Cap. 2.13.06.0 - ACQUISTO TITOLI PER INVESTIMENTI PROVVISORI

Costituisce la voce corrispondente al Cap. 4.13.07.0, parte "entrate"; l'impegno di spesa relativo all'anno 1991 e' stato di lire 6.809.014.756, necessario per l'acquisto di titoli di Stato attraverso i quali e' stato effettuato l'investimento provvisorio per garantire la piu' alta redditivita' dalle disponibilita' liquide che superano le esigenze della gestione finanziaria ordinaria.

CATEGORIA 14 - Concessioni di crediti ed anticipazioni**Cap. 2.14.01.0 - VERSAMENTI IN DEPOSITI**

Come gia' detto in occasione dell'analisi del cap. 2.13.03.0 "Acquisto di titoli emessi dallo Stato", l'impegno di questo capitolo, pari a L. 3.572.000.000, si e' reso necessario per l'effettuazione dell'investimento del 15% dei contributi riscossi nel 1990 in un conto corrente fruttifero vincolato per 5 anni presso la Tesoreria Centrale dello Stato al tasso lordo dell'8.50%.

Cap. 2.14.04.0 - CONCESSIONE DI PRESTITI AL PERSONALE DIPENDENTE

L'importo di L.119.218.000 riguarda i prestiti concessi al personale dipendente in attuazione dell'art. 59, primo comma - punto 4 - del D.P.R. n. 509/1979, mentre nel 1991 non sono stati concessi mutui, per cui l'intero stanziamento del cap. 2.14.02.0 "Concessione di mutui ipotecari al personale" ha costituito economia di bilancio.

Cap. 2.14.06.0 - DEPOSITI A CAUZIONE

L'impegno di L. 100.000 si riferisce al deposito cauzionale per l'apertura del passo carrabile provvisorio di Via Santuario Regina degli Apostoli 26, necessario per la consegna di parte dei materiali edili occorrenti per i lavori di ristrutturazione della Sede.

CATEGORIA 15 - Indennita' di anzianita' al personale cessato dal servizio

Cap. 2.15.01.0 - INDENNITA' DI ANZIANITA' AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO

La spesa di L. 1.598.274 si riferisce alle liquidazioni erogate nel corso del 1991 a favore del personale assunto a tempo determinato e cessato dal servizio.

TITOLO III - ESTINZIONE MUTUI ED ANTICIPAZIONE

CATEGORIA 16 - Rimborsi di mutui

Cap. 3.16.01.0 - RIMBORSI DI MUTUI

La somma impegnata di L. 33.431.447 si riferisce alla quota capitale per l'anno 1991 dei mutui rilevati al momento dell'acquisto dell'immobile di Via Jenner.

TITOLO IV - PARTITE DI GIRO

Le spese aventi natura di partite di giro, indicate nella categoria 21, cosi' come esposto nelle entrate, sono pari a complessive L. 2.716.105.239.

S I T U A Z I O N E P A T R I M O N I A L E

A T T I V I T A'

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Cassa

La consistenza al 31 dicembre 1991 del conto di cassa, depositato presso la Banca Nazionale del Lavoro, istituto cassiere dell'Ente, e' di L. 14.894.131.781.

RESIDUI ATTIVI

L'ammontare complessivo di L. 10.716.456.889 risulta cosi' suddiviso:

Crediti verso lo Stato ed altri Enti

La somma di L. 6.926.797 si riferisce al credito vantato nei confronti del Ministero del Tesoro per l'avvenuta erogazione dei benefici a pensionati ex combattenti, anticipati dall'Ente, ai sensi della vigente normativa.

Crediti verso gli iscritti

L'importo complessivo di L. 6.895.551.477 riguarda le somme ancora da riscuotere per contributi a carico degli iscritti e, in parte, l'introito derivante dalla vendita delle marche "Russo Spena" nell'ultimo periodo dell'esercizio, accreditato dall'istituto cassiere, con valuta compensata, nell'anno successivo.

Crediti diversi

Tali crediti, pari a L. 3.813.978.615 riguardano:

a) per L.292.214.090 gli affitti di immobili, composti dai residui relativi alla mensilita' di dicembre 1991 (L. 125.402.880); dai residui relativi alle restanti morosita' di P.zza Aruleno Celio Sabino per il periodo 1981/86 per le quali, a suo tempo, fu accordata una rateizzazione ma il cui ammontare e' stato maggiorato di un interesse pari al tasso ufficiale di sconto (L. 54.053.348); dai residui per gli anni 1989 e 1990, pari a L. 112.757.862, costituiti, quasi esclusivamente, dai canoni dovuti dalla INTERDATA SISTEMI s.r.l., nei confronti della quale e' stato eseguito sfratto per morosita' a novembre del 1990 ed e' stata presentata istanza di fallimento al Tribunale di Roma;

b) per L. 2.040.875.000 gli interessi ed i premi, al 31/12/1991, sui titoli acquistati in attuazione dei piani d'impiego fondi;

c) per L. 19.779.071 (di cui L. 12.851.613 interessi e L. 6.927.458 quota capitale) la seconda semestralita' dei mutui ipotecari concessi al personale dipendente;

d) per L. 1.179.102.450 gli interessi sui depositi bancari presso l'Istituto cassiere, accreditati, con valuta 31/12/1991, nell'anno successivo;

e) per L.160.475.012 i recuperi ed i rimborsi dovuti dai locatari, di cui L. 30.345.959 relative a quote condominiali dell'anno 1991 e L. 130.129.053 relative a oneri condominiali degli anni 1990 e precedenti quasi esclusivamente a carico della INTERDATA SISTEMI s.r.l., per la quale vale quanto detto sub a), della BIMA - CONBIPEL (nei confronti della quale e' stato richiesto decreto ingiuntivo per il recupero delle somme dovute), del BANCO NAPOLI e dell'OLY HOTEL, che contestano la fondatezza delle richieste di rimborso da parte dell'Ente;

f) per L. 839.176 gli interessi di mora applicati a carico dei conduttori ritardatari nel pagamento dei canoni di locazione;

g) per L.120.693.816 varie partite di giro.

CREDITI BANCARI E FINANZIARI

Depositi vincolati

La somma di L. 3.572.000.000, costituisce il 15% dei contributi riscossi nel 1990 e depositati, a norma dell'art. 15 del D.L. 151/1991, su un conto corrente fruttifero, vincolato per 5 anni, aperto presso la Tesoreria Centrale dello Stato.

Mutui ed anticipazioni attive

L'importo di L.273.516.146 si riferisce al capitale residuo dei mutui ipotecari gia' erogati al personale dipendente.

Prestiti al personale

La somma di L.273.625.500 e' inerente al capitale residuo dei prestiti erogati al personale.

Depositi cauzionali

L'importo di L. 100.000 si riferisce al deposito cauzionale versato dall'Ente per l'apertura del passo carrabile provvisorio di Via Santuario Regina degli Apostoli 26.

INVESTIMENTI MOBILIARI

L'importo di L.39.357.795.841 rappresenta la consistenza complessiva al 31.12.1991 del portafoglio titoli di proprieta' dell'Ente, come risulta dall'allegato n.14 del bilancio. Tale importo e' cosi' suddiviso:

- L.36.843.365.740 in titoli di Stato;
- L. 2.514.430.101 in obbligazioni e cartelle fondiarie.

IMMOBILI**Edifici**

La consistenza del patrimonio immobiliare dell'Ente al 31 dicembre 1991, pari a L. 48.618.312.431 e' riportata analiticamente nell'allegato n. 13 al conto consuntivo.

Tale consistenza, come gia' detto in sede di rendiconto finanziario, comprende anche le spese di manutenzione straordinaria effettuate nel 1991, che sono da considerarsi incrementative del valore degli immobili.

IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE

La consistenza iniziale di L.1.830.180.269 si e' modificata in L.1.989.930.106 per effetto degli impegni di spesa, pari a L.159.749.837, assunti nel corso del 1991.

La consistenza delle immobilizzazioni tecniche e' riportata nell'allegato n. 15.

Il totale delle attivita' e' risultato, quindi, al 31 dicembre 1991, di L.119.659.868.694.

P A S S I V I T A '**RESIDUI PASSIVI**

La somma di L.5.308.135.657, che costituisce il totale dei residui passivi al 31 dicembre 1991, risulta cosi' suddivisa:

Debiti verso lo Stato ed altri Enti

L'importo complessivo di L.818.522.771 riguarda:

a) per L.93.810.078 i contributi assicurativi dovuti all'INPS relativi al mese di dicembre 1991 e versati nel gennaio 1992;

b) per L.357.645.624 le ritenute erariali effettuate su stipendi, pensioni e redditi di lavoro autonomo, peraltro gia' versate all'erario nel mese di gennaio 1992;

c) per L.367.067.069 il residuo passivo per imposte e tasse e per ritenute fiscali sugli interessi bancari, al 31.12.91, corrisposti dalla B.N.L. nel mese di gennaio 1992.

Debiti verso iscritti

L'importo di L.322.049.924 si riferisce per L. 300.000.000 all'integrazione al minimo del trattamento pensionistico, in applicazione dell'art. 7 della legge n. 544/1988, per l'anno 1991 da liquidare nel 1992, e per L. 22.049.924 alle indennita' di maternita' gia' deliberate dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 19.12.1991 e corrisposte nel gennaio del 1992.

Debiti verso fornitori

La somma complessiva di L.361.936.850 e' relativa alle seguenti categorie:

- a) Categoria 4 (con esclusione del cap. 1.04.18.0)
Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi L. 278.979.213
- b) Categoria 12 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche L. 82.957.637

Debiti verso terzi per prestazioni ricevute

La somma di L.56.626.621 si riferisce:

- a) per L. 44.100.171 al cap. 1.04.18.0 "Onorari e compensi per speciali incarichi, perizie e consulenze";
- b) per L. 12.526.450 al cap. 1.10.01.0 "Spese per liti, arbitraggi ed accessori".

Debiti diversi

La somma di L.3.748.999.491 riguarda:

Categoria 1 - Spese per gli Organi dell'Ente	L.	35.371.984
Categoria 2 - Spese per il personale (capp. 1.02.01.0 - 1.02.02.0 - 1.02.03.0 - 1.02.04.0 - 1.02.11.0)	L.	50.655.255
Categoria 6 - Trasferimenti passivi	L.	10.000.000
Categoria 7 - Oneri finanziari	L.	8.106.456
Categoria 10 - Spese per realizzo entrate Cap. 1.04.04.0	L.	276.885.306
Categoria 11 - Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari (capp.2.11.01.0 2.11.02.0 - 2.11.05.0)	L.	3.356.218.554
Categoria 21 - Partite di giro (capp. 4.21.04.0 - 4.21.07.0)	L.	11.761.936

DEBITI BANCARI E FINANZIARI

L'importo di L.149.198.773 si riferisce per L. 77.494.319 al residuo dei mutui rilevati dall'Ente in occasione dell'acquisto dell'immobile di Via Jenner e per L.71.704.454 ai depositi cauzionali versati dagli inquilini degli stabili di proprieta' dell'Ente.

RIMANENZE PASSIVE DI ESERCIZIO**Riserve tecniche per fondo pensioni**

La riserva tecnica presenta, al 31 dicembre 1991, una consistenza di L.112.372.892.099, con un incremento rispetto all'esercizio precedente di L. 9.664.336.864 pari all'avanzo economico dell'esercizio.

FONDI DI ACCANTONAMENTO**Fondo di liquidazione indennita' di anzianita' al personale**

L'importo di L.689.146.972 corrisponde al trattamento di fine rapporto lavoro da liquidare al personale dipendente di ruolo e a quello assunto a tempo determinato in caso di cessazione dal servizio.

L'incremento di L. 92.633.833 e' dato dalla differenza fra l'accantonamento del presente esercizio, pari a L.93.783.542, al quale e' da aggiungere la somma di L.448.565 (cap. 5.18.01.0 parte "Entrate") versate da un altro Ente a seguito del trasferimento di un dipendente e la somma di L. 1.598.274 corrisposta per trattamento di fine rapporto di lavoro al personale cessato dal servizio (cap. 2.15.01.0 parte "Spese").

POSTE RETTIFICATIVE DELL'ATTIVO**Fondo ammortamento impianti, attrezzature e macchinari**

La consistenza L.859.294.420 risulta superiore a quella dell'anno precedente per effetto della quota di ammortamento di competenza dell'esercizio pari a L. 146.450.870.

Fondo ammortamento automezzi, mobili e macchine d'ufficio

Anche l'importo di L.281.200.773, risultante al 31 dicembre 1991, e' stato determinato aggiungendo alla consistenza iniziale la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio pari a L.56.564.383.

Il totale delle passivita' al 31 dicembre 1991 ammonta a complessive L.119.659.868.694.