

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

L'impegno di L. 49.980.000 si riferisce alle spese sostenute per la consulenza inerente il coordinamento scientifico per la giornata di studio sui temi economico-previdenziali, organizzata il 29/10/92 presso i locali dell'Ente destinati a Centro Culturale.

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

Le spese per l'ordinaria manutenzione delle vetture di proprietà dell'Ente (FIAT UNO e LANCIA DEDRA), ammontano per il 1992, a L. 4.324.738.

Cap. 1.04.15.0 - CANONI D'ACQUA SEDE

La spesa per il pagamento dei consumi d'acqua di L. 4.415.000 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 1992 e' stata impegnata complessivamente la somma di L.66.644.000, inferiore alla previsione iniziale di L. 69.000.000.

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

La somma di L. 46.730.970, impegnata in questo capitolo, inferiore di L. 13.269.030 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

Sull'impegno di L.197.059.760 superiore a quello dell'esercizio precedente (che è stato di L.67.874.899), hanno inciso: le spese inerenti l'incarico di effettuare una ricerca sulle strutture e funzionalità delle casse nazionali di previdenza per liberi professionisti; l'incarico di curare gli aspetti relativi alla comunicazione per la manifestazione tenutasi il 29/10/92 (con particolare riferimento alla presenza dei giornalisti ed alla revisione del materiale per una tempestiva pubblicazione); il pagamento degli onorari ai professionisti e società che si sono occupati dello studio sull'incostituzionalità e sugli effetti dell'art. 34 della legge 414/1991, della problematica connessa alla ricongiunzione dei periodi assicurativi, della predisposizione della dichiarazione per il pagamento dell'INVIM straordinaria sugli immobili di

proprietà dell'Ente, dell'acquisizione dei dati e delle modifiche dei programmi per le statistiche sul volume d'affari IVA dichiarato dai consulenti del lavoro negli anni 1990 e 1991.

Cap. 1.04.19.0 - TRASPORTI E FACCHINAGGI

Nel corso del 1992 si è reso necessario lo sgombero di materiali da rottamare dai locali adibiti ad archivio. Il costo dell'operazione è stato di L. 5.355.000.

Cap. 1.04.20.0 - PREMI DI ASSICURAZIONE

La copertura assicurativa contro i rischi d'incendio, furto e responsabilità 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 (compresa la polizza per l'autista), nonché la copertura del rischio in "itinerare" per i componenti degli organi istituzionali dell'Ente durante l'espletamento delle loro funzioni, ha determinato una spesa, per l'anno 1992, di L. 28.850.089.

Cap. 1.04.21.0 - SPESE PER PUBBLICAZIONI, INSERZIONI E CIRCOLARI

Come fatto presente in sede di bilancio di previsione, il notiziario dell'Ente "Pianeta Previdenza" ha assunto periodicità bimestrale. Da ciò è derivato l'aumento dell'impegno di spesa di questo capitolo, che è passato da L. 72.400.030 del 1991 a L. 289.264.423 del 1992. Tale spesa è imputabile per L. 184.044.053 alla stampa di 5 numeri della rivista (per i primi due bimestri del 1992 è uscito infatti un unico numero); per L. 89.287.250 ai compensi dovuti al direttore responsabile e ai vari collaboratori del notiziario e per L. 15.933.120 alla spesa per la stampa di alcune circolari da inviare ai Consulenti e per la pubblicazione della denominazione dell'Ente sugli elenchi telefonici e telefax.

Cap. 1.04.22.0 - SPESE CENTRO ELABORAZIONE DATI

La spesa sostenuta nel 1992 per il CED è stata di L. 268.752.096 e risulta notevolmente inferiore allo stanziamento di L. 1.345.000.000; nel corso del 1992 infatti si è provveduto all'affidamento della sola analisi funzionale e macroanalisi di due delle quattro aree applicative di cui si compone l'attuale sistema informatico (anagrafe e contributi), contrariamente a quanto si prevedeva in relazione al rifacimento di detto sistema (realizzazione dell'analisi funzionale, macroanalisi e microanalisi per tutte le quattro aree e cioè anagrafe, contributi, pensioni e contabilità).

La spesa per la suindicata attività è stata di L. 92.820.000 alla quale devono essere aggiunti i costi di manutenzione hardware, canoni di licenza d'uso e manutenzione delle infrastrutture della BULL S.p.A., pari a L. 56.468.981; l'acquisto di materiale per il CED per L. 19.736.538; la manutenzione della procedura "Personale" per L. 5.967.783; il compenso di L. 69.273.354 per l'affidamento all'esperto di informatica dell'Ente dell'attività di consulenza per il CED; la spesa di L. 15.351.000 per le apparecchiature modem e il software per il programmato collegamento telematico dei Consigli

Provinciali all'elaboratore dell'Ente; l'impegno di L.9.134.440 per la sostituzione di n. 32 accumulatori del gruppo statico di continuità del CED.

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

Su tale capitolo, hanno gravato le spese a carico dei locatari anticipate dall'Ente alle amministrazioni condominiali, il compenso per l'incarico conferito ad una società di servizi per la gestione dei contratti di locazione relativi agli immobili di proprietà dell'Ente e le spese relative alla manutenzione ordinaria di detti immobili. L'impegno di L. 543.535.887 è superiore a quello del 1991 (L. 401.977.737), poichè nel 1992 si è reso necessario provvedere al pagamento del conguaglio delle spese condominiali per il periodo 11/90-10/91 e delle spese di vigilanza per il periodo 8/88-8/89 relative al condominio di Via Cristoforo Colombo 456.

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

La spesa di L. 227.229.520 si riferisce al canone annuo per la pulizia degli uffici, a quello relativo alla sorveglianza della sede dell'Ente nonchè alle spese per la pulizia delle sale del Centro Culturale.

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 1992, una spesa di L. 16.965.929.

Cap. 1.04.26.0 - SPESE VARIE PER LA SEDE

Su tale capitolo hanno gravato le spese per lavori di sistemazione degli infissi delle porte e delle finestre della Sede, l'impegno di spesa per la manutenzione degli infissi in alluminio, nonchè le spese per l'acquisto e la manutenzione di piante in vaso e per lavori di giardinaggio.

L'impegno complessivo è stato di L. 49.198.513.

Cap. 1.04.27.0 - SPESE PUBBLICITARIE

L'impegno di tale capitolo, istituito col bilancio preventivo 1992, è servito per il pagamento dell'inserzione sul "Sole 24 Ore" dell'annuncio economico relativo al piano d'impiego dei fondi 1992 per la parte riguardante l'acquisto immobili.

CATEGORIA 5 - Spese per prestazioni istituzionali

L'esercizio 1992 ha comportato una spesa complessiva di L. 25.191.750.998 per prestazioni previdenziali, rispetto alle previsioni definitive approvate in L. 28.720.000.000.

La differenza in meno di L. 3.528.249.002 e' dovuta in gran parte alla minor spesa di L. 2.033.449.495 per le pensioni di vecchiaia, minor spesa determinata in parte dal fatto che al 31.12.1992 risultano non pervenute n. 60 domande di pensione di altrettanti consulenti del lavoro che hanno maturato il relativo diritto e in parte dal fatto che n. 70 delle istanze pervenute risultano non corredate da tutta la documentazione di rito.

La restante differenza si riferisce : per L. 775.567.431 alle pensioni di reversibilita' (determinata soprattutto dalla giacenza di n. 35 domande in attesa di documentazione e della mancata erogazione dell'integrazione al minimo delle pensioni per l'anno 1992); per L. 527.488.942 alle pensioni di invalidita' (a causa della riacusazione di un notevole numero di istanze per situazioni di incompatibilita' ex art. 7 della legge 249/91); per L. 174.500.000 alle minori prestazioni di assistenza varia erogate; per L. 14.203.000 alle liquidazioni in conto capitale; per L. 5.040.134 alla indennita' di maternita'.

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.15.716.550.505
Cap.1.05.02.0 - pensioni di invalidita'	L. 1.802.511.058
Cap.1.05.03.0 - pensione di reversibilita'	L. 6.164.432.569
Cap.1.05.04.0 - prestazioni di assistenza varia	L. 27.500.000
Cap.1.05.05.0 - restituzione contributi	L. 285.797.000
Cap.1.05.06.0 - indennita' di maternita'	L. 1.194.959.866

In relazione al capitolo "Indennita' di maternita'" occorre rilevare l'incremento del 79% circa rispetto all'impegno dell'esercizio precedente (+ L. 529.085.521).

Tale dato induce ad alcune riflessioni sulla legge 379/1990 istitutiva dell'indennita', che se da un lato ha un notevole significato per la protezione che offre alle professioniste in occasione della maternita', dall'altro presenta alcune carenze individuabili sia nel riferimento ad un solo reddito annuo come base per il calcolo dell'indennita' che nella mancanza di un tetto massimo nella determinazione dell'indennita' medesima (con la possibilita' di liquidare attualmente, in alcuni casi, cifre che superano L. 100.000.000).

E' auspicabile, pertanto, una riforma della legge 379/1990 che elimini gli inconvenienti sopra citati ed appare comunque indispensabile, per l'esercizio 1994, prevedere un aumento della misura attuale del contributo per indennita' che garantisca la copertura degli oneri di gestione cosi' come previsto dall'art. 5 della stessa legge.

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

A chiusura dell'esercizio le pensioni in atto sono state n.3.318, di cui n. 1.750 di vecchiaia, n. 217 di invalidità e n. 1.351 a favore dei superstiti. Nel prospetto seguente sono indicate le variazioni intervenute nel 1992 rispetto all'anno 1991 relativamente al numero dei pensionati:

	Numero pens. vecchiaia	Numero pens. invalidità	Numero pens. superstiti
Pensionati al 31/12/91	1.446	213	1.289
Nuovi pensionati 1992	365	22	175
Cessazioni 1992	61	18	113
Pensionati al 31/12/92	1.750	217	1.351

La tabella che segue riporta l'importo delle pensioni liquidate dal 1981 al 1992, 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
1992	15716550505	66	6164432569	26	1802511058	8	23683494132

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 1985 - 1992, nonché per la valutazione dell'incidenza economica dei singoli tipi di pensione sul totale delle prestazioni 1992 e per il raffronto con il corrispondente dato del 1991.

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 l'anno 1991, di L. 20.402.908 (all.n.9).

CATEGORIA 6 - TRASFERIMENTI PASSIVI

Cap. 1.06.06.0 - INTERVENTI ASSISTENZIALI A FAVORE DEL PERSONALE

L'importo di L. 32.118.540, 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.n.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. 113.978.622, suddivisa come segue:

Cap. 1.07.01.0 - INTERESSI PASSIVI E SPESE ACCESSORIE: L. 17.420.707, relative agli interessi del mutuo rilevato in sede di acquisto dell'immobile di Via Jenner ed agli interessi per ritardata erogazione di prestazioni pensionistiche (a seguito della risoluzione di controversie giurisdizionali).

Cap. 1.07.02.0 - SPESE E COMMISSIONI BANCARIE E POSTALI: L. 29.431.078, riguardanti soprattutto i rimborsi delle spese sostenute per l'emissione e la spedizione di assegni circolari e assegni postali di pensione;

Cap. 1.07.04.0 - INTERESSI PASSIVI RESTITUZIONE CONTRIBUTI L. 67.126.837, concernenti l'interesse composto del 5% dovuto, ai sensi dell'art.21, 3 comma, della legge 249/91, sulle somme da rimborsare quali contributi personali ex art. 27 della legge 1100/71 e art. 12 della legge 249/91.

CATEGORIA 8 - Oneri tributari

Cap. 1.08.01.0 - IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI VARI

Gli oneri tributari per l'anno 1992 sono cosi' ripartiti:

- SALDO ILOR 1991	L. 11.237.000
- SALDO IRPEG 1991	L. 73.446.000
- ACCONTO IRPEG 1992	L. 262.019.000
- ACCONTO ILOR 1992	L. 249.843.000
- Ritenute fiscali su interessi su titoli	L. 175.410.782
- Imposte e tasse varie (rifiuti, occupazione spazi pubblici, tassa circolazione, ecc.)	L. 33.246.814
- Imposta straordinaria sugli immobili (ISI)	L. 154.573.000
- Imposta straordinaria del 6 per mille sui depositi presso i conti correnti bancari e postali (DL 333/92)	L. 40.588.704

TOTALE	L. 1.000.364.300
	=====

La restante disponibilit  dello stanziamento di questo capitolo (L. 99.635.700)   stata impegnata in conto delle ritenute fiscali dovute sugli interessi bancari relativi all'anno 1992 ma accreditati, con valuta compensata, nei primi giorni dell'anno 1993.

Lo stanziamento in questione risulta pertanto completamente utilizzato.

CATEGORIA 9 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI

Cap. 1.09.01.0 - RESTITUZIONE E RIMBORSI DIVERSI

La spesa di L. 986.960.777 si riferisce al rimborso di contributi erroneamente versati dagli iscritti ed al rimborso, ai competenti concessionari alla riscossione, di quelle somme per le quali   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. 25.651.687, con una diminuzione di L. 24.348.313 rispetto alle previsioni.

Cap. 1.10.02.0 - FONDO DI RISERVA

Con lo stanziamento di detto fondo, pari a L. 1.200.000.000, si   provveduto ad incrementare le previsioni iniziali di alcuni capitoli, calcolate in via provvisoria nel mese di agosto 1991 e risultate deficitarie rispetto alle esigenze di gestione accertate nel corso dell'esercizio.

I prelevamenti, effettuati previa deliberazione dell'Assemblea dei Delegati nelle riunioni di giugno e novembre 1992, hanno riguardato i seguenti capitoli:

Conto competenza e cassa

1.02.02.0 - Compensi per lavoro straordinario e compensi incentivanti la produttivit� al personale (artt.12/13 D.P.R. 43/1990)	L. 200.000.000
1.04.02.0 - Spese per l'acquisto di materiale di consumo, stampati, cancelleria e per noleggio di materiale tecnico	L. 5.000.000

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

1.04.09.0 - Manutenzione, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti della sede	L. 50.000.000
1.04.14.0 - Manutenzione, noleggio ed esercizio mezzi di trasporto e spese di locomozione	L. 2.000.000
1.04.18.0 - Onorari e compensi per speciali incarichi, perizie e consulenze	L. 100.000.000
1.04.23.0 - Manutenzione, oneri e servizi per la gestione immobiliare	L. 95.000.000
1.04.24.0 - Servizio vigilanza, custodia e pulizia locali sede	L. 35.000.000
1.04.25.0 - Manutenzione, riparazione macchine, mobili e attrezzature ufficio	L. 13.000.000
1.05.06.0 - Indennità di maternità	L. 200.000.000
2.11.02.0 - Ricostruzioni, ripristini e trasformazioni di immobili	L. 200.000.000
2.11.05.0 - Manutenzione straordinaria di immobili	L. 300.000.000

TOTALE	L. 1.200.000.000
	=====

Cap. 1.10.04.0 - SPESE DI REALIZZO ENTRATE

La somma di L.391.134.636 si riferisce 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, l'intero stanziamento per investimenti immobiliari previsto in sede d'impiego dei fondi 1992 risulta completamente impegnato anche se occorre rilevare quanto segue:

a) nella somma di L.10.268,965.039 che risulta da pagare al 31/12/92, è ricompreso l'importo di L.2.564.450.000 per la stipula dell'atto definitivo d'acquisto dell'immobile ad uso residenziale sito in Via Sante Vandi n. 71, costituito da una palazzina a tre piani per un totale di n. 10 appartamenti (tutti forniti da cantina, 1 posto auto coperto e 1 posto auto scoperto).

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Il costo globale dell'operazione, tenuto conto di quanto pagato in sede di stipula del compromesso, è di L.4.264.000.000, cui devono essere aggiunti gli onorari dovuti ai professionisti per l'assistenza tecnica, legale e notarile allo acquisto.

b) la restante somma a residui, pari a L. 7.704.515.039(L. 10.268.965.039 - L.2.564.450.000) è stata impegnata a seguito delle direttive contenute nella nota del 22/12/92 n.48068 E/1 del Ministero del Lavoro che ha consentito di richiedere l'autorizzazione a dare completa attuazione al piano d'impiego dei fondi disponibili per gli investimenti immobiliari dell'esercizio 1992, a condizione di utilizzare entro il 31/6/1993 la disponibilità residua al 31/12/92.

L'allegato n.13 riporta la consistenza del patrimonio immobiliare dell'Ente al 31/12/1992, già incrementata delle spese impegnate nel corso dell'esercizio sui capitoli 2.11.02.0 (Ricostruzioni, ripristini e trasformazioni di immobili) e 2.11.05.0 (Manutenzione straordinaria di immobili).

Nell'allegato non compare l'immobile di Via Sante Vandì in quanto, come già detto, al 31/12 non risulta ancora effettuata la stipula dell'atto definitivo di acquisto.

Cap. 2.11.02.0 - RICOSTRUZIONI, RIPRISTINI E TRASFORMAZIONI DI IMMOBILI

La realizzazione del Centro Culturale al I° piano seminterrato della Sede dell'Ente, ha richiesto l'impegno di spesa di L. 1.557.321.860, relativo per L. 1.494.984.900 a lavori divenuti necessari e pertanto non previsti nell'originario contratto d'appalto e per L. 62.336.960 alla fornitura di impianti audiovisivi.

Cap. 2.11.05.0 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI

Gli interventi di manutenzione straordinaria, effettuati per una migliore conservazione del patrimonio immobiliare dell'Ente, ammontano a L. 702.333.281, con una economia di L. 597.666.719 rispetto alle previsioni.

Le spese in questione sono da ripartirsi come segue:

- Via Edoardo Jenner 147	L. 6.069.000
- P.zza A.C. Sabino 67	L. 6.128.500
- Via C. Colombo 456	L. 71.665.720
- Via S. R. degli Apostoli 36	L. 618.470.061

TOTALE	L. 702.333.281
	=====

A chiusura del commento relativo alla categoria 11, si deve segnalare il riaccertamento dei residui passivi che ha comportato, nel complesso, una minor spesa di L. 8.375.181 (all. nn. 4 e 9).

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

Per l'esercizio 1992 e' stata impegnata complessivamente la somma di L. 99.428.070, necessaria all'acquisto ed installazione

di:

- n. 8 Personal Computers completi di stampante;
- n. 2 Macchine fotocopiatrici;
- n. 1 Macchina fotostampatrice;
- n. 1 Macchina dorsatrice a nastro;
- piccole apparecchiature varie.

Rispetto allo stanziamento iniziale di L. 150.000.000, si è verificata una economia di spesa di L. 50.571.930.

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

Per l'esercizio 1992 è stata impegnata complessivamente la somma di L. 90.431.092, utilizzata per l'acquisto di macchine calcolatrici e di arredi vari per gli uffici.

L'importo a residui, pari a L. 37.666.832 risulta pagato all'inizio dell'anno 1993.

Per quanto riguarda la consistenza delle immobilizzazioni tecniche, l'analisi degli ammortamenti e la consistenza dei fondi di ammortamento, si rimanda agli allegati nn. 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'importo complessivamente impegnato di L. 11.904.000.000 inerisce l'acquisto di CCT 1.10.90/1.10.95 per un valore nominale di L. 6.000.000.000 al prezzo di L. 5.904.000.000 e l'acquisto, finalizzato all'erogazione di mutui ipotecari a favore degli iscritti, di obbligazioni BNL 1992/2003 per un valore nominale e relativo prezzo di acquisto di L. 6.000.000.000.

Le suddette operazioni hanno consentito l'attuazione del piano impiego fondi 1992 per la parte relativa agli investimenti mobiliari (risultando una economia, rispetto alle previsioni, di L. 117.000.000).

Nell'allegato n. 14 e' riportata la consistenza del portafoglio titoli dell'Ente al 31.12.1992.

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 1992 e' stato di lire 19.999.334.371, 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 eccedenti le esigenze della gestione finanziaria ordinaria.

CATEGORIA 14 - Concessioni di crediti ed anticipazioni**Capp. 2.14.02.0 e 2.14.04.0 - CONCESSIONE DI MUTUI IPOTECARI E DI PRESTITI AL PERSONALE DIPENDENTE**

In attuazione dell'art. 59 del D.P.R. n. 509/1979 e successive modificazioni ed integrazioni, sono stati concessi al personale dipendente mutui ipotecari per l'importo di L. 130.000.000 e prestiti per l'importo complessivo di L. 68.238.000.

Nel primo caso si e verificata una economia di bilancio di L. 270.000.000, nel secondo di L. 71.762.000.

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.12.925.420 si riferisce alle liquidazioni erogate nel corso del 1992 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. 36.858.170 si riferisce alla quota capitale per l'anno 1992 di un mutuo residuo rilevato 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, sono pari a complessive L. 3.345.329.929, così come esposto nelle entrate.

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 1992 del conto di cassa, depositato presso la Banca Nazionale del Lavoro, istituto cassiere dell'Ente, e' di L. 18.397.988.744.

RESIDUI ATTIVI

L'ammontare complessivo di L. 10.191.718.945 risulta cosi suddiviso:

Crediti verso lo Stato ed altri Enti

La somma di L. 7.314.172 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 di L. 5.865.089.601 riguarda le somme ancora da riscuotere per contributi a carico degli iscritti, di cui L. 5.803.075.744 relative a parte dei 4/10 della III rata dei ruoli esattoriali (aventi scadenza 14/12) ed ai 4/10 della IV rata (aventi scadenza 14/2 dell'anno successivo).

Crediti diversi

Tali crediti, pari a L. 4.319.315.172 riguardano:

a) per L.301.008.696 gli affitti di immobili, composti dai residui relativi alla mensilita' di dicembre 1992 (L. 163.312.560); 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. 35.707.221); dai residui per gli anni 1989, 1990 e 1991 pari a L.101.988.915, costituiti, quasi esclusivamente, dai canoni dovuti (per gli anni 1989-1990) dalla INTERDATA SISTEMI s.r.l., nei confronti della quale e' stato eseguito sfratto per morosita' a novembre del 1990 ed e' stato decretato fallimento, a seguito della istanza presentata al Tribunale di Roma;

b) per L. 2.150.455.945 gli interessi ed i premi, al 31/12/1992, sui titoli acquistati in attuazione dei piani d'impiego fondi, che vengono riscossi nell'esercizio 1993 alla data di scadenza delle cedole;

c) per L. 7.502.256 (di cui L. 5.484.354 interessi e L. 2.017.902 quota capitale) la residua somma da riscuotere della seconda semestralità (scadente il 31/12) dei mutui ipotecari concessi al personale dipendente;

d) per L. 1.687.672.886 gli interessi al 31/12/92 sul conto corrente bancario, postale e presso la Tesoreria Centrale dello Stato, che vengono accreditati, con valuta compensata, nell'anno successivo;

e) per L. 105.968.901 i recuperi ed i rimborsi dovuti dai locatari, di cui L. 41.912.939 relative a quote condominiali dell'anno 1992 e L. 64.055.962 relative a oneri condominiali degli anni 1991 e precedenti a carico della INTERDATA SISTEMI s.r.l., per la quale vale quanto detto sub a), del BANCO NAPOLI e dell'OLY HOTEL.

f) per L. 66.706.488 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 (tasso lordo 8.5%), vincolato per 5 anni, aperto presso la Tesoreria Centrale dello Stato.

Mutui ed anticipazioni attive

L'importo di L. 378.335.952 si riferisce al capitale residuo dei mutui ipotecari già erogati al personale dipendente.

Prestiti al personale

La somma di L. 258.322.496 è inerente al capitale residuo dei prestiti erogati al personale.

Depositi cauzionali

L'importo di L. 500.000 si riferisce ai depositi cauzionali versati dall'Ente per l'apertura del passo carrabile provvisorio e la domanda di occupazione di suolo pubblico per lavori effettuati nell'immobile di Via Santuario Regina degli Apostoli 26.

INVESTIMENTI MOBILIARI

L'importo di L.45.006.187.800 rappresenta la consistenza complessiva al 31.12.1992 del portafoglio titoli di proprietà dell'Ente, come risulta dall'allegato n.14 del bilancio. Tale importo è così suddiviso:

- L.36.985.115.740 in titoli di Stato;
- L. 8.021.072.060 in obbligazioni e cartelle fondiarie.

IMMOBILI**Edifici**

La consistenza del patrimonio immobiliare dell'Ente al 31 dicembre 1992, pari a L. 50.869.592.391 è riportata analiticamente nell'allegato n. 13 al conto consuntivo.

Tale consistenza, come già detto in sede di rendiconto finanziario, comprende anche le spese di ristrutturazione e di manutenzione straordinaria effettuate nel 1992, che sono da considerarsi incrementative del valore degli immobili.

Investimenti immobiliari in corso

L'importo di L. 12.021.000.000 costituisce la parte del piano d'impiego dei fondi 1992 destinata ad investimenti immobiliari e si divide, a sua volta, in L. 4.316.484.961 - relative all'acquisto, non ancora perfezionato al 31/12/92, dell'immobile ad uso residenziale di Via Sante Vandi n. 71 - e in

L. 7.704.515.039 - relative alle disponibilità residue al 31/12 per l'acquisto di immobili, per le quali è stata richiesta al Ministero del Lavoro autorizzazione alla loro utilizzazione entro il 30/6/1993.

IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE

La consistenza iniziale di L.1.989.930.106 si è modificata in L.1.584.262.894 per effetto degli impegni di spesa assunti nel 1992, pari a L.189.859.162, e della variazione patrimoniale di L. 595.526.374 (all. n.8) relativa a beni il cui prezzo di acquisto è stato interamente ammortizzato (per cui analoga variazione patrimoniale in diminuzione si riscontra tra le Passività alla voce "Poste rettificative dell'attivo").

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

Il totale delle attività è risultato, quindi, al 31 dicembre 1992, di L.142.270.909.222.

P A S S I V I T A '

RESIDUI PASSIVI

La somma di L.14.414.234.152, che costituisce il totale dei residui passivi al 31 dicembre 1992, risulta così suddivisa:

Debiti verso lo Stato ed altri Enti

L'importo complessivo di L.1.005.342.985 riguarda:

a) per L.102.357.401 i contributi assicurativi dovuti all' INPS relativi al mese di dicembre 1992 e versati nel gennaio 1993;

b) per L.793.240.096 le ritenute erariali effettuate su stipendi, pensioni e redditi di lavoro autonomo, peraltro già versate all'Erario nel mese di gennaio 1993;

c) per L.109.745.488 il residuo passivo per imposte e tasse varie nonché per ritenute fiscali sugli interessi bancari al 31.12.92, corrisposti dalla B.N.L. nel mese di gennaio 1993.

Debiti verso fornitori

La somma complessiva di L.566.638.180 e' relativa alle seguenti categorie:

a) Categoria 4 (con esclusione del cap. 1.04.18.0)

Spese per acquisto di beni di consumo e servizi L. 479.943.348

b) Categoria 12 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche

L. 86.694.832

Debiti verso terzi per prestazioni ricevute

La somma di L.59.104.741 si riferisce al cap. 1.04.18.0 "Onorari e compensi per speciali incarichi, perizie e consulenze".

Debiti diversi

La somma di L.12.783.148.246 riguarda:

Categoria 1 - Spese per gli Organi dell'Ente	L.	91.472.125
Categoria 2 - Spese per il personale (capp. 1.02.01.0 - 1.02.02.0 - 1.02.03.0 - 1.02.11.0)	L.	91.156.144
Categoria 6 - Trasferimenti passivi	L.	22.118.540
Categoria 7 - Oneri finanziari	L.	2.495.100
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.	12.454.297.016
Categoria 14 - Concessione di crediti ed anticipazioni	L.	80.000.000
Categoria 21 - Partite di giro (capp. 4.21.04.0 - 4.21.07.0)	L.	41.609.321

DEBITI BANCARI E FINANZIARI

L'importo di L.120.300.918 si riferisce per lire 40.636.149 al residuo di uno dei due mutui rilevati dall'Ente in occasione dell'acquisto dell'immobile di Via Jenner e per L.79.664.769 ai depositi cauzionali versati dagli inquilini degli stabili di proprietà dell'Ente.

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

La riserva tecnica presenta, al 31 dicembre 1992, una consistenza di L.126.196.335.032, con un incremento rispetto all'esercizio precedente di L.13.823.442.933 pari all'avanzo economico dell'esercizio.

FONDI DI ACCANTONAMENTO**Fondo di liquidazione indennità di anzianità al personale**

L'importo di L.763.622.960 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. 74.475.988 è dato dalla differenza fra l'accantonamento del presente esercizio, pari a L.87.401.408, e la somma di L.12.925.420 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 dei fondi ammortamento, pari a lire 785.416.160 (inferiore a quella dell'esercizio precedente) è l'effetto sia della variazione patrimoniale in diminuzione (L. 595.526.374) già evidenziata in sede di commento della consistenza delle immobilizzazioni tecniche che della quota di ammortamento di competenza dell'esercizio (L. 240.447.341).

Il totale delle passività al 31 dicembre 1992 ammonta a complessive L.142.270.909.222.