

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTISUL CONTO CONSUNTIVO 199328 aprile 1994

Il rendiconto finanziario, la situazione patrimoniale col conto economico, che costituiscono nel loro insieme il conto consuntivo, risultano impostati in conformità alla classificazione delle entrate e delle spese previste dal D.P.R. n. 696/1979, nonché agli schemi ad esso allegati.

Al rendiconto è altresì allegata la situazione amministrativa al 31 dicembre 1993, che evidenzia il risultato di amministrazione dell'esercizio stesso.

Prima di procedere all'esame del consuntivo 1993 nei distinti documenti contabili che lo compongono, si ritiene utile segnalare alcuni dati riassuntivi concernenti l'attività finanziaria e quella economico-patrimoniale dell'anno in esame, per una prima valutazione dei risultati gestionali raggiunti.

La gestione finanziaria di competenza, come indicato nel prospetto che segue, pone in evidenza un disavanzo di 137.029,54 milioni, quale risultato di una eccedenza delle entrate sulle spese di parte corrente (291.388,75 milioni) e di una eccedenza, di segno opposto, delle spese sulle entrate in conto capitale (428.418,29 milioni).

La gestione finanziaria di cassa evidenzia un saldo passivo di 101.639,60 milioni, sicché, tenuto conto della consistenza iniziale di cassa di 315.108,99 milioni, quella finale al 31 dicembre 1993 ammonta a 213.469,39 milioni, come risulta dalla situazione amministrativa allegata al consuntivo.

Il patrimonio netto, alla fine dell'esercizio risulta pari a 2.113.707,22 milioni, con un incremento di 288.613,34 milioni rispetto a quello accertato al 31 dicembre 1992.

La gestione dell'anno 1993 si chiude, pertanto, per quanto concerne l'aspetto economico-patrimoniale, con risultati che sono da considerarsi momentanei in quanto derivanti dagli investimenti in titoli "pronti contro termine" e dalle altre operazioni in conto capitale.

a) Rendiconto finanziario

Come già anticipato, il movimento complessivo si compendia in entrate di importo pari a 2.305.042.84 milioni ed in uscite pari a 2.442.072.34 milioni, con un avanzo di competenza di 291.388.75 milioni, come rilevasi dal prospetto che segue:

DESCRIZIONE	Accertamenti o impegni	Previsione definitiva	% + 0 -
<u>ENTRATE</u>			
- di parte corrente	642.021.851.022	614.145.000.000	+ 4,53
- in conto capitale	1.592.807.084.746	1.633.384.111.000	- 2,48
- in partite di giro	70.213.902.658	25.519.000.000	+ 175,14
Totale	2.305.042.838.426	2.273.048.111.000	+ 1,40
<u>USCITE</u>			
- di parte corrente	350.633.097.100	361.576.167.000	- 3,02
- in conto capitale	2.021.225.344.696	2.169.338.709.000	- 6,82
- in partite di giro	70.213.902.658	25.519.000.000	+ 175,14
Totale	2.442.072.344.454	2.556.433.876.000	- 4,47
<u>Risultato finanziario</u>			
- di parte corrente	+ 291.388.753.922	+ 252.568.833.000	+ 15,37
- in conto capitale	- 428.418.259.950	- 535.954.598.000	- 20,06
Totale	- 137.029.506.028	- 283.385.765.000	- 51,46

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Rispetto alle previsioni definitive, che indicavano un disavanzo di 283.385,76 milioni, si sono registrati maggiori accertamenti per 31.994,73 milioni e minori impegni per 114.361,53 milioni che hanno comportato un miglioramento del risultato finale di 146.356,26 milioni.

Per effetto della gestione finanziaria dell'esercizio 1992, l'avanzo di amministrazione, che all'inizio dell'esercizio stesso ammontava a 367.754,18 milioni, ha registrato un decremento di 136.400,57 milioni, scendendo a 231.353,61 milioni, come sinteticamente evidenziato dal seguente prospetto:

Situazione Amministrativa(in milioni)

DESCRIZIONE	GIACENZA DI CASSA(1)	RESIDUI ATTIVI (2)	RESIDUI PASSIVI(3)	RISULTATO (1+2+3)
Situazione al 31/12/1992	315.108,99	165.530,40	112.885,21	367.754,18
Variazioni	-	+ 314,15	- 314,78	628,93
<u>Mov. Finanziari</u>				
Accertamenti	-	+ 2.305.042,84	-	2.305.042,84
Impegni	-	-	+ 2.442.072,34	2.442.072,34
<u>Mov. di Cassa</u>				
Riscossioni	+ 2.271.091,69	- 2.271.091,69	-	-
Pagamenti	- 2.372.731,29	-	- 2.372.731,29	-
Situazione al 31/12/1993	213.469,39	199.795,70	181.911,48	231.353,61

Analisi dei residui attivi

All'inizio dell'esercizio i residui attivi provenienti dalle gestioni pregresse ammontavano a 165.530,40 milioni.

Nel corso del 1993 si sono registrate variazioni aumentative per 1.831,68 milioni e diminutive per 1.516,54 milioni, con conseguente aumento a 165.844,55 (+314,14) della massa dei residui stessi, di cui 161.583,54 riscossi e 4.261,02 rimasti da riscuotere al 31 dicembre 1993.

Le variazioni anzidette, regolarmente deliberate dal Consiglio di Amministrazione, sono state tutte esaminate ed approvate dall'organo interno di controllo ai sensi dell'art. 39 del D.P.R. n. 596 del 1979.

I residui rimasti da riscuotere si riferiscono ai seguenti capitoli:

1) Cap. 200 - Provento lordo vendita marche contributi	
giudizi civili e penali	£. 172.917.686
2) Cap. 216 - Contributi pers.li - ruoli esatt.li	£. 1.595.589.881
3) Cap. 400 - Affitti di immobili	£. 617.162.393
4) Cap. 450 - Recupero e rimborsi diversi	£. 364.116.184
5) Cap. 451 - Recupero spese portierato	£. 123.780.719
6) Cap. 1120 - Rimborsi di prestiti al personale	£. 246.949.046
7) Cap. 1121 - Rate di ammor.to mutui al personale	£. 212.292.497
8) Cap. 1345 - Rivalsa servizio gestione immobiliare	£. 699.860.811
9) Cap. 1350 - Partite in c/sospeso	£. 227.015.458
10) Cap. 1355 - Rimborso di somme pagate per conto terzi	£. 1.330.708
TOTALE	£. 4.261.015.383
	=====

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Si raccomanda ancora una volta, di proseguire l'azione dell'Ente volta al recupero dei crediti, ovvero alla loro eventuale eliminazione nei casi di riconosciuta insussistenza dei relativi diritti o di inesigibilità per intervenuta prescrizione. A quest'ultimo riguardo, va notato che molti dei residui in parola, tuttora esposti nel consuntivo, risalgono ad esercizi remoti come risulta dal seguente prospetto:

ANNO	CAP 200	CAP 216	CAP 400	CAP 450	CAP 451	CAP 1120	CAP 1121	CAP 1345	CAP 1350	CAP 1355
1978	-	14,91	-	-	-	-	-	-	-	-
1979	-	-	-	6,10	-	-	-	-	-	-
1980	-	-	-	10,85	-	-	-	-	-	-
1981	-	8,43	-	11,28	-	-	-	-	-	-
1982	-	-	-	7,32	-	-	-	-	-	-
1983	-	-	-	22,02	-	0,10	-	-	-	-
1984	-	-	-	20,96	-	1,55	-	-	-	-
1985	-	-	-	25,48	-	0,53	13,88	-	-	-
1986	-	20,29	-	22,54	-	0,21	-	-	27,40	-
1987	-	-	-	34,16	-	1,50	53,75	-	151,70	-
1988	-	-	-	28,26	-	-	43,18	-	3,74	-
1989	-	9,21	-	44,90	-	14,83	72,55	-	11,91	-
1990	172,92	254,84	-	46,73	-	42,55	28,94	-	26,88	-
1991	-	728,09	286,35	36,48	106,75	66,32	-	638,52	5,38	1,33
1992	-	559,81	330,81	47,03	17,03	119,35	-	61,34	-	-
	172,92	1.595,58	617,16	364,11	123,78	246,94	212,30	699,86	227,01	1,33

In ordine all'ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione 1993 (195.534.63 milioni) va notato che le quote maggiori si riferiscono ai seguenti capitoli:

1) Cap. 210	Proventi ufficio marca comune	£.	2.900.541.636
2) Cap. 216	- Contributi pers.li - ruoli esatt.li	£.	54.010.265.600
3) Cap. 217	- Contributi pers.li (vers.ti diretti)	£.	125.646.055.251
4) Cap. 400	- Affitti di immobili	£.	2.941.172.786
5) Cap. 410	- Interessi attivi su depositi e c/c	£.	5.130.733.094
6) Cap. 451	- Recupero spese portierato	£.	230.655.269
7) Cap. 470	- Recupero magg. pensionati ex combatt.	£.	1.143.202.493
8) Cap. 1345	- Rivalsa servizio gestione immobiliare	£.	1.065.018.263
9) Cap. 1350	- Partite in c/sospeso	£.	<u>2.113.282.790</u>
TOTALE		£.	<u>195.180.927.182</u>
=====			

Riguardo al punto 1) l'importo si riferisce ai proventi del mese di dicembre.

Quanto al punto 2) va notato che l'importo indicato rappresenta, in massima parte, l'ultima rata esattoriale del ruolo ordinario.

Lo stesso dicasi per il punto 3) che rappresenta il gettito della seconda rata di autotassazione scaduta il 31/12/1993 e che formerà oggetto di riaccertamento nel corso dell'esercizio 1994.

Per quanto riguarda l'importo di cui al punto 4) la relazione del Presidente precisa che lo stesso va ridotto a 1.199 milioni in considerazione del fatto che, gran parte degli affitti pagati dai conduttori, sono stati contabilizzati - per motivi tecnici di elaborazione nei primi mesi dell'anno 1994.

In ordine al numero 5) si osserva che l'importo ivi riportato costituisce la stima relativa agli interessi maturati ma non ancora accreditati al 31/12/1993

Per quanto concerne il punto 6) va precisato che la gran parte dei residui non è costituita da morosità, ma da ritardi nella elaborazione dei rendiconti da parte dei gestori o nell'acquisizione dei dati ad essi relativi.

Infatti risulta che, contabilizzando nei primi mesi dell'anno 1994 i recuperi riscossi, le vere morosità ammontano a circa 125 milioni di lire.

Anche per l'importo esposto al numero 8) va precisato che la maggior parte dei residui attivi non è costituita da morosità ma da ritardi fisiologici in fase di contabilizzazione delle riscossioni; infatti dai rendiconti dei gestori e dalla contabilità dell'Ufficio Immobiliare risultano crediti, a fine anno, per f. 542 milioni di lire.

Analisi dei residui passivi

I residui passivi, provenienti dalle gestioni passate, ammontanti a f. 112.885,21 milioni all'inizio dell'esercizio, hanno subito variazioni in aumento per 340,65 milioni ed in diminuzione per 655,44 milioni, con una variazione netta negativa di 314,79 milioni di cui 67.634,89 milioni pagati e 44.935,53 milioni rimasti da pagare al 31/12/1993.

Anche le variazioni ai residui in parola hanno formato oggetto di apposite deliberazioni da parte del Consiglio di Amministrazione, nonché di esame e valutazione da parte di questo Collegio.

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tra i residui della gestione precedente, conservati in bilancio, figurano le seguenti voci che assorbono il 69,85% dei residui stessi:

- Contribuzioni e interessi al Fondo Patronati	milioni	9.397,82
- Investimenti in titoli ed immobili	"	69.322,20
- Manutenzione straordinaria immobili	"	<u>132,57</u>
TOTALE	milioni	78.852,59 =====

Il restante 30,15% è costituito da partite di importo generalmente modesto.

Quanto ai residui passivi derivanti dalla gestione di competenza (136.975,95 milioni) va notato che essi assurgono in massima parte ad impegni per assistenza tramite gli Ordini Forensi (2.894,38 milioni) e per contributi ed interessi accantonati al Fondo Patronati (1.545,17 milioni); per investimenti immobiliari (77.546,45) e mobiliari (16.500,00 milioni); per ritenute erariali (7.309,80 milioni); partite in conto sospeso (27.396,43 milioni) e rivalsa per servizi di gestione immobili (327,75 milioni).

Il residuo di 2.894,38 milioni per assistenza tramite gli Ordini Forensi è destinato a fronteggiare i pagamenti relativi alle deliberazioni adottate dai Consigli degli Ordini entro il 31 dicembre 1993 e trasmesse alla Cassa entro il 31 marzo 1994.

Quante alle partite in conto sospeso (27.396,43 milioni) è appena il caso di ricordare che trattasi di fondi trasferiti al termine dell'esercizio dai c/c postali al cap. 1350 delle partite di giro, in attesa della loro imputazione ai competenti capitoli di entrate che avviene, normalmente, nei primi giorni del loro esercizio.

ENTRATE DI COMPETENZA

Dal raffronto dei dati afferenti la gestione 1993 con quelli dell'anno 1992, emergono le differenze complessive ed in percentuale indicate nel prospetto che segue:

ENTRATE ACCERTATE

(in milioni)

CAT	DESCRIZIONE	ES. 1992	%	ES. 1993	%
I	Aliquote contributive	340.201,67	62,00	401.323,58	62,50
VIII	Prodotti e proventi patr	204.837,90	37,33	236.711,32	36,86
IX	Poste correttive	3.498,03	0,65	3.795,53	0,59
X	Altre entrate	126,66	0,02	191,42	0,05
	TOTALE PARTE CORRENTE	548.664,26	100,00	642.021,85	100,00
XII	Alienazione immob. tecniche	2,00	0,00	11,00	0,00
XIII	Realizzo valori mobiliari	639.667,40	99,62	1.591.621,00	99,92
XIV	Riscossione crediti	487,46	0,08	1.175,08	0,08
	TOTALE IN C/C CAPITALE	640.156,86	100,00	1.592.808,08	100,00
XXII	Partite di giro	48.460,46	-	70.213,30	-
	TOTALE GENERALE	1.237.281,57	-	2.305.042,83	-

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

In generale va notato che le entrate correnti dell'esercizio 1993 hanno subito un incremento rispetto all'anno 1992 (+93.357,79 milioni) pari a 17.01% dovuto sia all'aumento delle aliquote contributive, che alla lievitazione dei redditi di natura patrimoniale.

Quanto alle entrate in conto capitale si osserva che l'incremento, rispetto all'anno 1992, risulta essere di 952.650,22 milioni, pari al 148.81% e dovuto interamente al realizzo di valori mobiliari.

USCITE DI COMPETENZA

Nel prospetto che segue sono indicati i dati afferenti la gestione 1993 posti a confronto con le corrispondenti voci dell'esercizio 1992.

USCITE IMPEGNATE

(in milioni)

CAT	DESCRIZIONE	ES. 1992		ES. 1993	%
I	Spese per organi	273,45	0,10	483,77	0,13
II	Oneri per Personale	8.574,46	3,33	8.771,17	2,50
IV	Acquisto beni e servizi	6.072,88	2,37	5.370,27	1,53
V	Prestazioni istituzionali	198.641,93	77,24	282.125,21	80,46
VI	Trasferimenti passivi	947,94	0,36	1.246,80	0,35
VII	Oneri finanziari	439,92	0,18	483,37	0,13
VIII	Oneri tributari	36.376,47	14,14	48.011,98	13,69
IX	Poste correttive	3.490,08	1,36	1.202,76	0,34
X	Altre spese	2.385,03	0,92	2.937,76	0,87
	TOTALE CORRENTI	257.202,16	100,00	350.633,09	100,00
		-----	-----	-----	-----
XI	Acquisto beni durevoli	2.058,84	0,26	94.868,34	4,69
XII	Acquisto immob. tecniche	27,32	0,01	215,23	0,01
XIII	Acquisto valori mobiliari	764.306,48	99,64	1.925.248,07	95,26
XIV	Concessioni crediti	628,72	0,08	850,29	0,04
XV	Indennità anzianità	27,51	0,01	43,41	0,00
	TOTALE C/CAPITALE	767.048,87	100,00	2.021.225,34	100,00
		-----	-----	-----	-----
XXI	Partite di giro	48.460,46	-	70.213,90	-
		-----	-----	-----	-----
	TOTALE GENERALE	1.072.711,49	-	2.442.072,34	-
		-----	-----	-----	-----

In complesso si nota un incremento delle spese correnti di 93.430,93 milioni, pari al 36.32% dovuto alla lievitazione delle spese di personale (196,71 milioni), alle prestazioni istituzionali (83.483,28 milioni) e agli oneri tributari (11.635,51 milioni).

Quanto ai benefici di natura assistenziale e sociale, di cui all'art. 59 del D.P.R. n. 509/1979, si dà atto che l'onere complessivo a carico della Cassa per sussidi, borse di studio e contributi e per onere figurativo ai prestiti al personale è stato contenuto entro il limite dell'1% delle spese di personale.

Infatti, aggiungendo all'impegno di £. 75.509.000 assunto sul capitolo n. 615 (benefici di natura assistenziale), l'onere figurativo sui prestiti erogati sul capitolo n. 1410, calcolato in lire 4.199.000 si ottiene un importo di 79.708.000 su un totale della categoria II (oneri per il personale) di 8.771,17 milioni.

Si omette l'illustrazione dei motivi delle variazioni in più o in meno rispetto all'esercizio 1992, rinviando alla relazione del Presidente dell'Ente, che appare al riguardo completa ed esauriente.

Circa le spese per investimenti in titoli, è da notare che sul capitolo n. 1300, concernenti quelli a medio e lungo termine, è stato assunto un impegno di 16,5 miliardi di lire, ancora da erogare.

Mentre sul capitolo n. 1305, concernente gli investimenti in titoli "pronti contro termine", è stato impegnato e pagato l'importo di lire 1.364.470.485.979, costituente come specificato nella relazione al bilancio di previsione dell'anno 1994, il totale delle operazioni compiute nel corso del 1993 impiegando la disponibilità, in attesa dell'approvazione del piano di impiego.

Si precisa che sono state effettuate n. 10 operazioni, come segue:

N. 1 di lire	32.995.744.914 per n. 148 giorni
N. 2 di lire	370.002.338.533 per n. 87 giorni
N. 3 di lire	24.999.287.049 per n. 127 giorni
N. 4 di lire	9.999.156.931 per n. 90 giorni
N. 5 di lire	370.281.090.458 per n. 90 giorni
N. 6 di lire	193.212.440.846 per n. 91 giorni
N. 7 di lire	84.996.624.980 per n. 48 giorni
N. 8 di lire	40.281.590.000 per n. 45 giorni
N. 9 di lire	40.703.111.112 per n. 45 giorni
N. 10 di lire	<u>196.999.101.156</u> per n. 56 giorni.

Totale lire 1.364.470.485.979
=====

b) rendiconto economico

Il movimento economico complessivo è rappresentato da entrate per f. 773.609.68 milioni e da uscite per f. 484.996.34 milioni, con un avanzo economico di f. 288.613.34 milioni, come risulta dal seguente raffronto:

1) <u>Entrate finanziarie correnti</u>	f. 642.021.850.922
2) <u>Entrate non finanziarie</u>	
- sopravv. nei residui	f. 1.830.683.351
	" <u>655.436.912</u>
	f. 2.486.120.263
- sopravv. attiva sul patrimonio	f. 35.046.416.321
- adeguamento fondo svalutazione automezzi	f. 8.846.498
- impegno acquisto immobili e titoli	<u>f. 94.046.450.000</u>
A) Totale entrate	f. 773.609.684.004 =====

1) <u>Uscite finanziarie correnti</u>	£.	350.633.097.100
2) <u>Uscite non finanziarie</u>		
- sopravv. residui	£.	340.649.009
	£.	<u>1.516.537.826</u>
	£.	1.857.186.835
- insussist. attive (residui passivi c/capitale)	£.	94.123.903.768
- sopravv. passive su mobili e macchinari	£.	35.434.060
- pag. di residui per investimenti mobiliari e immobiliari	£.	34.436.663.334
- quota fondo liquidazione personale	£.	237.000.000
- quota ammortamento automezzi	£.	-
- annullamento residui investim. mobiliari e immob.	£.	-
- quota fondo ammortamento mobili e macchine, ecc.	£.	130.848.772
- quota fondo svalutazione titoli	£.	3.445.118.480
- quota svalutazione crediti	£.	<u>97.086.390</u>
B) Totale uscite	£.	484.996.338.739
(A-B) Avanzo economico	£.	288.613.345.265
		=====

c) Rendiconto patrimoniale

La situazione patrimoniale al 31/12/1993 è costituita da 2.308.423,03 milioni di attività e da 194.715,81 milioni di passività, con una differenza netta di 2.113.707,22 milioni, come risulta dal seguente prospetto riassuntivo:

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

ATTIVITA'	AL 1/1/1993	AL 31/12/1993	VARIAZIONI
NUMERARIO	315.108.989.587	213.469.396.864	- 101.639.592.723
C/C FONDO INDENNITA'			
PERSONALE	658.117.623	333.331.658	- 324.785.965
TITOLI FONDO INDENNITA'			
PERSONALE	2.629.462.500	3.147.837.500	+ 518.375.000
BENI IMMOBILI	84.801.744.469	104.331.295.082	+ 19.529.550.613
VALORI MOBILIARI	1.274.019.551.410	1.544.480.033.603	+ 270.460.482.193
IMPIANTI ATTREZZATURE E MACCHINARI	215.132.292	853.753.157	+ 638.620.865
MOBILI E ARREDI	1.087.523.340	1.133.795.103	+ 46.271.763
BENI MOBILI IN COLLESALVETTI	48.591.850	48.591.850	-
AUTOVEICOLI	56.191.440	72.395.449	+ 16.204.009
DEPOSITI A GARANZIA (TEL. - LUCE)	207.900	207.900	-
RESIDUI ATTIVI	165.530.405.366	199.795.696.443	+ 34.265.291.077
IMPEGNI DI ACQUISTI MO- BILIARI E IMMOBILIARI	69.322.203.334	128.931.990.000	+ 56.609.786.666
INVESTIMENTI EX ART. 15 D.L. 151/91 CONVERTITO IN L. 202/91	33.503.000.000	111.824.709.000	+ 78.321.709.000
	1.946.981.121.111	2.308.423.033.609	+ 361.441.912.498