

accurata di tutti i beni. La necessità di aggiornamento e revisione degli inventari è stata più volte segnalata in passato. Si coglie positivamente la notizia riferita nella relazione del presidente che è stato dato avvio alle operazioni di completamento della inventariazione dei beni mobili; solo al termine di tali operazioni potrà essere rilevato il reale valore dei beni materiali appartenenti all'ente.

Nella parte passiva, perplessità suscita la discrepanza esistente tra l'entità del "fondo di liquidazione del personale", iscritto tra gli accantonamenti, per L. 2.742.574.849 ed il credito vincolato risultante dal c/c bancario n°1830252, pari a L. 1.530.327.069, ove si consideri che l'ente segue il sistema del deposito di tale fondo sul predetto conto vincolato. Tenuto conto che dalla contabilità finanziaria risulta da versare, dal cap. 950, soltanto la quota di L.300.000.000 posta a carico dell'esercizio 1996 per tale accantonamento, risulta evidente che, come accennato innanzi, occorre colmare l'accantonamento, atteso che nella relazione che accompagna il consuntivo è precisato che l'ammontare del fondo in esame corrisponde all'effettivo impegno giuridico dell'ente.

La valutazione dei fondi di ammortamento immobili, impianti e attrezzature è legata alla sistemazione inventariale di tutti i beni e alla loro valutazione. Le occorrenti rettifiche potranno essere apportate solo dopo che sarà completata la revisione inventariale.

D- CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia un avanzo di L.12.894.026.398, che coincide con l'incremento del patrimonio netto rilevato dalla situazione patrimoniale. Nel conto economico si dà dimostrazione degli elementi che lo costituirebbero, oltre alle entrate e alle spese effettive di bilancio. L'avanzo coincide con l'incremento del patrimonio, ma la coincidenza è fatto puramente contabile.

Ritiene il Collegio che il documento in esame risulti incompleto. In esso non sono riportate, ad esempio, quote di ammortamento dei beni mobili ed immobili, che sono state aggiunte ai relativi "fondi" della situazione patrimoniale; non sono riportate le giacenze di cassa dei Comitati provinciali iniziali e finali, che vanno iscritte tra le poste rettificative in quanto le erogazioni effettuate agli stessi Comitati sono comprese tra le spese effettive.

Viene, perciò, omessa l'analisi delle voci iscritte nel conto.

Conclusioni.- Ritiene il Collegio che le carenze evidenziate nella situazione patrimoniale scaturiscano dalle vicissitudini attraversate dall'Ufficio di ragioneria, rimasto per diversi anni privo di una guida competente. Deve darsi atto che tale problema è stato avvertito dall'amministrazione, che ha cercato di porvi rimedio. La situazione richiede all'attuale responsabile dell'ufficio la

necessità di ripercorrere le vicende che hanno riguardato le singole anomale situazioni. Si nutre fiducia che esse possano essere chiarite e si giunga a rappresentare, almeno con il consuntivo del 1997, una situazione patrimoniale più aderente alla realtà.

Variazione di bilancio

Il Collegio ha esaminato le variazioni al bilancio di previsione 1997 approvate dal Consiglio di amministrazione con delibera n° 74 del 5 giugno 1997 (1^ variazione).

Le variazioni riguardano le spese di competenza e di cassa.

Le variazioni alle previsioni di competenza apportano aumenti al cap. 235 (+ 200.000.000) e al cap. 490 (+5.000.000.000) per complessive L.5.200.000.000 e variazioni in diminuzione al cap.230 (- 200.000.000), al cap. 660 (- 2.000.000.000) e al cap.670 (- 3.000.000.000) per pari importo complessivo.

Le variazioni alle previsioni di cassa apportano variazioni in aumento al cap. 235 (+ 200.000.000), al cap. 400 (+50.000.000) e al cap. 490. (+7.000.000.000) per complessive L.7.250.000.000 e variazioni in diminuzione al cap. 230 (-200.000.000), al cap. 470 (-50.000.000), al cap. 660 (-2.000.000.000), al cap.670 (-3.500.000.000) e al cap. 830 (-1.500.000.000) per pari importo complessivo di L.7.250.000.000.

Le predette variazioni concretizzano storni di disponibilità da alcuni capitoli, dove risultano esuberanti, ad altri ed, in particolare, mirano ad incrementare in maniera significativa lo stanziamento di competenza del cap. 490 relativo all' assistenza sanitaria; esse lasciano invariato l'equilibrio finanziario complessivo e per questo il Collegio non ha osservazioni da fare.

Verifica di cassa

La verifica di cassa, effettuata con riferimento alla data del 30 giugno 1997, ha dato luogo alle seguenti risultanze:

- fondo di cassa al 1/1/1997 L. 38.442.443.687

Riscossioni (fino alla rev. n° 269)

- in c/ competenza L. 28.390.044.635

- in c/ residui L. 3.514.956.478 L. 31.904.995.113

L. 70.347.438.800

Pagamenti (fino al mandato n° 859)

- in c/ competenza L. 31.773.285.649

- in c/ residui L. 14.868.283.738

L. 46.641.569.387

saldo contabile

L. 23.705.869.413

La banca cassiera (Banca di Roma) ha esposto nella situazione meccanografica riferita al giorno 30 giugno 1997, un saldo avere di L.33.535.974.575 (sul c/c n.18300/74) che corrisponde al

predetto saldo contabile ove si tenga conto dei seguenti elementi correttivi, risultanti dall'allegata comunicazione della stessa banca:

- mandati presso la banca da eseguire	L. 7.102.781.870 +
- esazioni senza reversali	L. 2.760.623.460 +
- pagamenti eseguiti senza mandati	L. 141.325.168 -
- assegni presso la banca da consegnare	L. 108.025.000 +

Si raccomanda di provvedere subito alla regolarizzazione di pagamenti e riscossioni eseguite senza mandati e reversali.

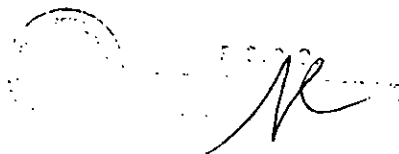
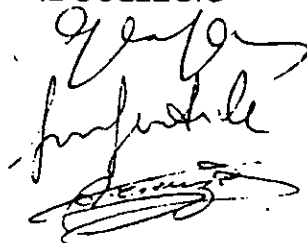
I c/c bancari di seguito indicati, aperti presso la Banca di Roma, diversi dal c/c di cassa, presentano i seguenti saldi a credito, risultanti dagli estratti conto rimessi dalla banca:

- c/ n. 1830252 relativo al "fondo liquidazione del personale", L. 1.214.668.739 (al 31/3/97);
- c/ n. 1830155 relativo al "fondo garanzia", L. 24.119.870 (al 31/3/97);
- c/ n. 2119901 relativo alla gestione dei titoli, L. 5.165 (alla data del 3/6/1997).

Il collegio ha effettuato la verifica della contabilità relativa ai seguenti conti correnti postali:

- a) c/c n. 35294008 intestato ad ENAM - c/ servizio di cassa: l'ultimo estratto conto pervenuto si riferisce alla data del 25 giugno 1997 e presenta un saldo a credito di L. 1.429.960.980. La contabilità è aggiornata al 30 maggio 1997 (saldo L. 532.866.110) in quanto non sono pervenute dall'Ente Poste tutte le liste relative ai versamenti successivi a quest'ultima data.
- b) c/c n. 31723000 intestato ad ENAM - Cassa Mutua piccolo credito: l'ultimo estratto conto pervenuto si riferisce alla data del 25 giugno 1997 e presenta un saldo a credito di L. 1.330.883.119. La contabilità relativa è aggiornata al 13 maggio 1997 e presenta un saldo di L. 1.392.909.493.

IL COLLEGIO



BILANCIO CONSUNTIVO

GESTIONE DELLA COMPETENZA										
CODICE	ICAP.	OGGETTO DELL' ENTRATA	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE			
			Senza accertate esercizio precedente	variazioni			riscosse	riscosse da riscuotere	Tot. accertam. (8 + 9)	
				iniziali	in più	definitive in meno (4 + 5 - 6)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
TITOLO I - ENTRATE CONTRIBUTIVE										
CATEGORIA 1- ALIQUOTE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI										
10101	20	CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI	134.136.018.568	150.674.000.000		150.674.000.000	153.719.318.557	1.372.985	153.720.691.542	
10102	21	CONTRIB. A CARICO DEGLI ISCRITTI DA DIR. PROV. TESORO, SCUOLA MATERNA, PERSON. DIRET.	110.296.329.871							
Totali CATEGORIA 1			144.432.348.439	150.674.000.000		150.674.000.000	153.719.318.557	1.372.985	153.720.691.542	
CATEGORIA 2- QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI SPECIFICHE GESTIONI										
10201	30	RETTE DA ATTIVITA' CULTURALE A CARICO DI ENTI E ASSOCIAZIONI	90.502.310	200.000.000		200.000.000	77.356.800	5.278.000	82.634.800	
10202	40	RETTE DA ATTIVITA' CLIMATICO-TERMALE	3.184.017.700	3.500.000.000		3.500.000.000	2.823.687.750	246.543.064	3.070.230.814	
10203	50	RETTE DA CASE DI RIPOSO E STUDENTATO	517.449.600	800.000.000		800.000.000	373.622.000	153.395.900	529.017.900	
10204	60	TASSA DI AMMISSIONE PER ISCRIZIONE CASSA MUTUA DI PICCOLO CREDITO	1.085.000	2.000.000		2.000.000	1.294.000	154.000	1.448.000	
Totali CATEGORIA 2			3.793.054.610	4.502.000.000		4.502.000.000	3.275.960.550	407.370.964	3.683.331.514	
Totali TITOLO I			148.225.403.049	155.176.000.000		155.176.000.000	156.995.279.107	408.743.949	157.404.023.056	
TITOLO II - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI										
CATEGORIA 3- TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO										
20301		TRASFER. DA PARTE DELLO STATO (P.M.)								
Totali CATEGORIA 3										

[illegible]

GESTIONE DELLA COMPETENZA									
CODICE ICAP	OGGETTO DELL' ENTRATA	Somme	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE		
		accertate	variazioni		definitive	riscosse	rimaste	Tot. accertate	
		esercizio precedente	iniziali	in più	in meno (4 + 5 - 6)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	CATEGORIA 4- TRASFERIMENTI IN PARTE DELLE REGIONI								
20401	TRASFER. DA PARTE DELLE REGIONI (P.M.)								
	Totale CATEGORIA 4								
	CATEGORIA 5- TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE								
20501	TRASFER. DA PROV. E COMUNI (P.M.)								
	Totale CATEGORIA 5								
	CATEGORIA 6- TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO								
20601	TRASFER. DA ALTRI ENTI PUBBL. (P.M.)								
	Totale CATEGORIA 6								
	Totale TITOLO II								
	TITOLO III - ALTRE ENTRATE								
	CATEGORIA 7- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZ. DI SERVIZI								
36701	70 REALIZZAZ. PER CESSIONE DI MATERIALI FUORI USO								
	Totale CATEGORIA 7								
	CATEGORIA 8- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI								

[illegible]

G E S T I O N E D E L L A C O M P E T E N Z A									
CODICE	CAP.	OGGETTO DELL' ENTRATA	P R E V I S I O N I				S O M M E A C C E R T A T E		
			Somma accertata	variazioni		definitive (4 + 5 - 6)	rimaste		Tot. accertam. (8 + 9)
			esercizio precedente	iniziali	in piu'		riscosse	da riscuotere	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
30801	60	1 AFFITTI DI IMMOBILI		10.000.000		10.000.000			
30802	90	INTERESSI E PREMI SU TITOLI A REDDITO FISSO	56.319.927	60.000.000		60.000.000	51.357.638		51.357.638
30803	100	INTERESSI ATTIVI SU PRESTITI CASSA MUTUA DI PICCOLO CREDITO	279.773.760	400.000.000		400.000.000	342.693.120	50.019.840	392.712.960
30804	110	INTERESSI ATTIVI SU DEPOSITI E CONTI CORRENTI	1.486.641.043	2.700.000.000		2.700.000.000	1.671.162.011	1.934.616.185	3.605.778.196
		Totali CATEGORIA 8	1.822.734.730	3.170.000.000		3.170.000.000	2.065.212.769	1.984.636.025	4.049.848.794
		CATEGORIA 9- POSTE CORRETTIVE E COMPENSI ATTIVE DI SPESE CORRENTI							
30901	120	TRATTENUTE SU PRESTITI PER SPESE DI AMMINISTRAZIONE CASSA MUTUA PICCOLO CREDITO	104.915.160	150.000.000		150.000.000	129.509.920	18.757.440	147.267.360
30902	130	DIVERSI (RIMBORSI IVA, ECC.)	177.286.028	600.000.000		600.000.000	116.516.446	221.400	116.737.846
		Totali CATEGORIA 9	282.201.188	750.000.000		750.000.000	245.026.366	18.978.840	264.005.206
		CATEGORIA 10- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI							
31001	140	ENTRATE EVENTUALI		5.000.000		5.000.000			
31002	150	FONDO ATTIVITA' ISTITUZIONALE (P.M.)							
		Totali CATEGORIA 10		5.000.000		5.000.000			
		Totali TITOLO III	2.104.935.918	3.925.000.000		3.925.000.000	2.310.239.135	2.003.614.865	4.313.854.000
		TOTALI ENTRATE CORRENTI	150.330.338.967	159.101.000.000		159.101.000.000	159.305.518.242	2.412.358.814	161.717.877.056
		ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
		TITOLO IV - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE CREDITI							
		CATEGORIA 11- ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI							

G E S T I O N E D E I R E S I D U I											Totale dei
											residui attivi
											al termine
											dell'esercizio
											1996
CODICE	ICAP	DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI	DIFFERENZA RISPETTO ESERCIZIO PRECEDENTE	Residui attivi al 1 gennaio 1996	riscossi	rimasti da riscuotere	Totale	V A R I A Z I O N I		TOTALE RISCOSSIONI	
		In + (10 - 7)	In - (7 - 10)	(10 - 3)			(15 + 16)	In più (17 - 14)	In meno (14 - 17)	(8 + 15)	(9 + 16)
1	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
30801	80	10.000.000									
30802	90	8.642.362	4.962.289							51.357.638	
30803	100	7.287.640	112.939.200							342.693.120	50.019.840
30804	110	905.778.196	2.119.137.153	796.228.197	796.228.197		796.228.197			2.447.390.208	1.934.616.185
		905.778.196	25.929.402	2.227.114.064	796.228.197	796.228.197	796.228.197			2.861.440.966	1.984.636.025
30901	120	2.732.640	42.352.200							128.509.920	18.757.440
30902	130	483.262.154	60.549.182	7.374.968.811	59.541.811	7.315.427.000	7.374.968.811			176.058.757	7.315.648.400
		485.994.794	18.195.982	7.374.968.811	59.541.811	7.315.427.000	7.374.968.811			304.568.177	7.334.405.840
31001	140	5.000.000									
31002	150	5.000.000									
		905.778.196	516.924.196	2.208.918.082	8.171.197.008	855.770.008	7.315.427.000	8.171.197.008		3.166.009.143	9.319.041.865
		3.952.469.738	1.335.592.682	111.387.538.089	8.448.929.840	1.133.502.840	7.315.427.000	8.448.929.840		160.439.021.062	9.727.785.814

GESTIONE DELLA COMPETENZA									
CODICE	CAP.	OGGETTO DELL' ENTRATA	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE		
			Somme accertate esercizio precedente	variazioni		definitive (4 + 5 - 6)	riscosse	rimaste da riscuotere	Tot. accertate (8 + 9)
				iniziali	in più				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
41101	160	ALLENAMENTO DI IMMOBILI E DIRITTI REALI	1.800.000.000			1.800.000.000			
		Totale CATEGORIA 11	1.800.000.000			1.800.000.000			
		CATEGORIA 12- ALLENAMENTO DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE							
41201		ALLEN. IMMOB. TECNICHE (P.M.)							
		Totale CATEGORIA 12							
		CATEGORIA 13- REALIZZO DI VALORI MOBILIARI							
41301	190	REALIZZI DI TITOLI EMESSI E GARANTITI DALLA STATO							
		Totale CATEGORIA 13							
		CATEGORIA 14- RISCOSSIONE DI CREDITI							
41401	220	PRELEVAMENTI DA DEPOSITI BANCARI VINCOLATI ENTI E CASSA MUTUA PICCOLO CREDITO	369.639.430	400.000.000	350.000.000	750.000.000	622.246.924	82.547.827	704.794.751
41402	230	RISCOSSIONI DI RATE PRESTITI PICCOLO CREDITO	110.148.231.235	110.000.000.000		110.000.000.000	7.669.008.202	600.649.600	8.269.657.802
41403	240	DEPOSITI CAUTIONALI DI TERZI	3.600.000	5.000.000	1.750.000	6.750.000	6.750.000		6.750.000
41404	250	RISCOSSIONI RATE PRESTITI AL PERSONALE	61.405.482	100.000.000		100.000.000	111.067.311	397.287	111.464.598
41405	260	ENTRATE PER INVEST. IN C/CAPITALE (P.M.)							
41406	270	ENTRATE PER TRATTENUTE FONDO GARANZIA PICCOLO CREDITO	34.971.720	50.000.000		50.000.000	42.836.640	6.252.480	49.089.120
41407	280	ENTRATE DA CONTRIBUTI FRUTTIFERI PICCOLO CREDITO	9.765.000	18.000.000		18.000.000	11.646.000	1.386.000	13.032.000

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

G E S T I O N E D E I R E S I D U I												Totale dei
		DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI		DIFFERENZA RISPETTO ESERCIZIO PRECEDENTE	Residui attivi al 1 gennaio 1996	riscossi	rimasti da riscuotere	Totale (15 + 16)	V A R I A Z I O N I in più (17 - 14) in meno (14 - 17)		TOTALE RISCOSSIONI (8 + 15)	residui attivi al termine dell'esercizio 1996 (9 + 16)
CODICE	ICAP	in + (10 - 7)	in - (7 - 10)	(10 - 3)	1996							
1		11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
41101	160		1.800.000.000									
			1.800.000.000									
41201												
41301	190											
41401	220		45.205.249	535.155.321							622.246.924	82.547.827
41402	230		1.730.342.198	1.878.573.433	905.173.405	905.173.405		905.173.405			8.574.181.607	600.649.600
41403	240			3.150.000							6.750.000	
41404	250	11.464.598		50.059.114	51.775.041	2.268.739	49.506.302	51.775.041			113.536.050	49.903.589
41405	260											
41406	270		910.880	14.117.400							42.836.640	6.252.480
41407	280		4.968.000	3.267.000							11.646.000	1.386.000

GESTIONE DELLA COMPETENZA									
CODICE ICAP	OGGETTO DELL' ENTRATA	Somme	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE		
		accertate	variazioni		definitive	riscosse	rimaste	Tot. accertam.	
		esercizio precedente	iniziali	in più	in meno (4 + 5 - 6)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
41408	290 RISCOSSIONI DA DEPOSITI VINCOLATI PRESSO LA TESORERIA DELLO STATO (D.L. 155/93)								
	Totale CATEGORIA 14	110.627.612.867	110.573.000.000	351.750.000		110.924.750.000	8.463.555.077	691.233.194	9.154.788.271
	Totale TITOLO IV	110.627.612.867	112.373.000.000	351.750.000		112.724.750.000	8.463.555.077	691.233.194	9.154.788.271
	TITOLO V - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE								
	CATEGORIA 15- TRASFERIMENTI DALL'O STATO								
51501	TRASFER. DALL'O STATO (P.M.)								
	Totale CATEGORIA 15								
	CATEGORIA 16- TRASFERIMENTI DALLE REGIONI								
51601	TRASFER. DA REGIONI (P.M.)								
	Totale CATEGORIA 16								
	CATEGORIA 17- TRASFERIMENTI DA COMUNI E PROVINCE								
51701	TRASFER. DA COMUNI E PROV. (P.M.)								
	Totale CATEGORIA 17								
	CATEGORIA 18- TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO								
51801	TRASFER. DA ENTI PUBBL. (P.M.)								
	Totale CATEGORIA 18								
	Totale TITOLO V								

GESTIONE DELLA COMPETENZA									
CODICE ICAP.	OGGETTO DELL' ENTRATA	Somme	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE		
		accertate							
		esercizio	variazioni						
		precedente	iniziali	in più'	in meno	definitive (4 + 5 - 6)	riscasse	rimaste da riscuotere	tot. accertate (8 + 9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	TITOLO VII - PARTITE DI GIRO								
	CATEGORIA 22 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO								
72201	360 RIMBORSI ERARIALI	1.035.645,785	1.500.000,000			1.500.000,000	1.169.907,429	19.092,462	1.189.999,891
72202	370 RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	574.134,530	900.000,000			900.000,000	608.202,564	12.291,390	620.493,954
72203	380 TRATTENUTE PER CONTO DI TERZI	24.333,525	40.000,000			40.000,000	17.204,038	827,535	18.031,573
72204	390 RIMBORSO SOMME PAGATE PER CONTO TERZI								
	FONDO GARANZIA PERSONALE	10.982	5.000,000			5.000,000	2.121,713		2.121,713
72205	410 PARTITE IN SOSPESO	1.755.126,551	3.100.000,000			3.100.000,000	1.594.915,700	460.400,000	2.055.315,700
	Totale CATEGORIA 22	3.389.251,273	5.545.000,000			5.545.000,000	3.392.351,444	492.601,387	3.884.952,831
	Totale TITOLO VII	3.389.251,273	5.545.000,000			5.545.000,000	3.392.351,444	492.601,387	3.884.952,831