

ha interessato soprattutto la parte corrente sia in entrata che in uscita (-333 mld e -292 mld).

In alcuni casi si è accertato che le somme rimaste da riscuotere o da pagare risalgono ad epoca remota (alcuni residui si riferiscono all'anno 88).

Qui di seguito, si riportano alcuni di detti residui di epoca a volte remota parte dei quali potrebbero essere suscettibili di estinzioni:

Gestione Quiescenza	
<i>Residui attivi</i>	
Contributo ripian. Disav. (L.778/85)	195.501.698.515
Interessi dovuti da altre gestioni	113.180.780.208
<i>Residui passivi</i>	
Imposte, tasse e tributi vari	
Restituzione e rimborsi diversi	11.249.143.818
Rimborsi introiti vari	45.313.000.365

Buonuscita	
<i>Residui attivi</i>	
Fitti immobiliari diversi	110.542.507

Gestione assistenza	
<i>Residui attivi</i>	
Movimenti compensativi tra c/c	17.294.277
<i>Residui passivi</i>	
Versamenti contributivi vari previdenziali	32.279.161

Gestione Mutualità	
<i>Residui attivi</i>	
Rimborso quote prestiti	4.699.756.737

Gestione restanti attività sociali	
<i>Residui attivi</i>	
Proventi case albergo	2.243.732.134
<i>Residui passivi</i>	
Rimborsi introiti vari	67.222.776

Gestione attività sociali	
<i>Residui attivi</i>	
Contributo ex art. 8 L. 674/73	19.391.823.403
Contributo a carico Min.	208.000.000
Introiti vari da rimborsare	1.100.000
<i>Residui passivi</i>	
Acquisti impianti	658.110.625
Interessi dovuti ad altre gestioni	113.180.780.208
Movimenti operativi tra gestioni	93.250.000.000
Gestione immobili	
<i>Residui attivi</i>	
Recuperi	1.365.620.281
Fitti immobili uso abitazione	524.181.919
Fitti immobili uso diverso	662.795.241
<i>Residui passivi</i>	
Imposte e tasse	925.550.840
Depositi cauzionali	471.763.655

Ciò premesso, al fine di rendere più attendibile la situazione patrimoniale dell'ente, occorre, come già sollecitato nelle precedenti relazioni che l'ente proceda ulteriormente ad effettuare una completa ricognizione di tutti i residui, al fine di provvedere all'eventuale annullamento nei casi in cui siano venuti meno i fatti giuridici che a suo tempo ne avevano giustificato l'esistenza.

Più specificatamente i residui attivi e passivi relativi alla situazione consolidata inerenti all'esercizio '98, ammontanti, rispettivamente, a l. 1.410,355 mld ed a l. 157,696 mld interessano quasi esclusivamente (per oltre il 96%) le gestioni quiescenza e

buonuscita e restanti attività sociali (quest'ultima per i residui passivi) come emerge dai seguenti prospetti:

Residui attivi		
<i>Gestione</i>	<i>Importi (in mld di lire)</i>	<i>Incidenza percentuale (%)</i>
Quiescenza	1.147,8	81,39
Buonuscita	227,7	16,2
Assistenza	0,117	0,08
Mutualità	2,930	0,2
Attività Sociali mense	0,345	0,02
Restanti Attività Sociali	0,010	0,001
Immobili	0,745	0,05
Cassa Personale ex ASST	24,727	1,7
Fondo credito	5,636	0,4
TOTALE	1.410,355	100,00

Residui passivi		
<i>Gestione</i>	<i>Importi (in mld di lire)</i>	<i>Incidenza percentuale (%)</i>
Quiescenza	111,174	70,85
Buonuscita	14,204	9,00
Assistenza	2,671	1,66
Mutualità	2,461	1,56
Attività Sociali mense	0,309	0,2
Restanti Attività Sociali	20,169	12,78
Immobili	3,847	2,43
Cassa Personale ex ASST	1,558	0,98
Fondo credito	1,298	0,82
TOTALE	157,696	100,00

Anche per quanto attiene ai residui attivi e passivi precedenti al 1998 la quasi totalità degli stessi inerisce alle medesime gestioni quiescenza e buonuscita, e restanti attività come emerge dai prospetti che seguono in cui sono analiticamente riportati i dati per singola gestione nonché l'incidenza di ogni gestione sul totale.

Ulteriori aspetti relativi ai surriferiti residui verranno esposti più dettagliatamente nella trattazione delle singole gestioni.

(importi in mld di lire)

Residui passivi precedenti al 1998	
Gestioni	Tesoro
Quiescenza	2.313,02
Buonuscita	2,625
Assistenza	0,935
Mutualità	0,375
Attività Sociali	24,678
Restanti Attività	208,250
Immobili	2,453
Cassa Integrativa	0,385
Fondo Credito	0,253
TOTALE	2,553,37

(importi in mld di lire)

Residui attivi precedenti al 1998	
Gestioni	Tesoro Pens. + Riliq.
Quiescenza	593,258
Buonuscita	22,764
Assistenza	341,540
Mutualità	5,038
Attività Sociali	21,728
Restanti Attività	9,030
Immobili	40,841
Cassa Integrativa	18,324
Fondo Credito	9,110
TOTALE	711,336

Nei prospetti che seguono viene riportata la consistenza residui attivi e passivi al
1° gennaio 1998 – 31.12.1998 per singole gestioni distinte in entrate e spese correnti ed
in conto capitale:

Entrate e spese correnti

Raffronto consistenza residui attivi e passivi 1° gennaio 1998 – 31 dicembre 1998:

Differenza residui attivi:	- 333.672.348.843
Differenza residui passivi:	- 292.933.064.220

Per le singole gestioni:

Gestione	Diff. Residui attivi	Diff. Residui passivi	Diff. Complessive
Quiescenza	261.180.798.749	572.005.341	261.752.804.090
Buonuscita	93.087.963.848	304.756.598.776	397.844.562.624
Assistenza	- 48.605.699	- 100.740.638	- 149.346.337
Fondo Credito	- 5.438.960.740	- 1.027.058.733	- 6.466.019.473
Mutualità	- 2.035.627.829	602.036.265	- 1.433.591.564
Attività soc. mense	5.717.786.228	7.957.602.971	13.675.389.199
Restanti att. Soc.	716.506.449	- 19.192.133.061	- 18.475.626.612
Immobili	114.334.941	- 533.378.796	- 419.043.855
Cassa ex ASST	- 19.621.847.104	- 101.867.905	- 19.723.715.009

Entrate e spese in conto capitale

Raffronto consistenza residui attivi e passivi 1° gennaio 1998 – 31 dicembre 1998:

Differenza residui attivi: **6.791.010.527**

Differenza residui passivi: **3.203.090.254**

Gestione	Diff. residui attivi	Diff. Residui passivi	Diff. Complessive
Quiescenza	42.000.000	312.206.092	354.206.092
Buonuscita	152.078.712	- 1.471.246.922	- 1.319.168.210
Assistenza		- 5.280.000	- 5.280.000
Fondo Credito	- 197.292.240	-32.084.200	- 229.376.440
Mutualità	15.076.890	- 187.623.832	- 172.546.942
Attività soc. mense	29.944.687	1.071.000	31.015.687
Restanti att. Soc.		2.142.000	2.142.000
Immobili	6.749.202.478	- 1.833.086.392	4.916.116.086
Cassa ex ASST		10.812.000	10.812.000

I prospetti precedentemente esposti evidenziano una contrazione sia dei residui attivi che passivi che, rispettivamente si sono ridotti nell'anno 98 in relazione al 97 da £. 2.460,4 mld a 2121 mld e da £. 2982,3 a £. 2710,6

Più segnatamente si riportano qui di seguito per singole gestioni gli importi dei residui attivi e passivi sia precedenti al 1998 che quelli di nuova formazione, da cui

emerge che la maggior consistenza dei residui passivi, afferisce alle gestioni quiescenza e buonuscita.

PROSPETTO

Entrate	Previsioni	Riscossioni	Differenza
Entrate correnti	274.675.113.200	3.379.490.912.190	1.232.739.780.190
Entrate in c/capitale	80.950.960.000	38.508.925.592	4.244.203.408
Entrate per partite di giro	1.058.092.681.000	3.997.562.157.866	2.939.469.476.866
TOTALE	3.885.794.773.000	8.015.561.995.648	4.129.767.222.648
Uscite	Previsioni	Pagamenti	Differenza
Uscite correnti	3.295.472.857.590	3.174.302.377.887	121.170.479.703
Uscite in c/capitale	59.9787.500.000	66.518.960.281	6.504.460.281
Uscite per partite di giro	1.087.432.500.000	3.980.576.890.854	2.893.544.390.854
TOTALE	4.442.883.857.590	7.221.798.229.022	2.778.914.371.432

Nella trattazione concernente le singole gestioni verranno dettagliatamente indicati la natura ed i soggetti debitori e/o creditori.

Si evidenzia infine, che l'ammontare dei residui dell'esercizio risultanti dal consuntivo 98 si discostano notevolmente da quello indicato dalle previsioni del bilancio 99.

Infatti l'ammontare dei residui attivi dell'esercizio è stato pari a £. 1410 mld a fronte di quello previsto (indicato in £. 969,5 mld) e quello dei residui passivi è stato pari a 157,6 a fronte di quello indicato nelle previsioni (in £. 689,8 mld).

Gestione Cassa

Si riportano qui di seguito complessivamente per singole gestioni le riscossioni ed i pagamenti previsti a quelli effettuati e le relative differenze riscontrate.

Gestione Cassa			
Entrate	Previsioni	Riscossioni	Differenza in + o in -
Quiescenza	3.046.821.642.000	6.503.188.596.360	-3.456.366.954.360
Buonuscita	603.646.850.000	1.218.196.367.384	-614.549.517.384
Assistenza	18.345.550.000	28.838.920.060	-10.493.370.060
Fondocredito	0	110.347.453.665	-110.347.453.665
Mutualità	42.379.900.000	64.738.408.923	-22.358.508.923
Attività sociali	38.014.500.000	14.267.063.513	23.747.436.487
Restanti attività sociali	24.612.000.000	3.710.996.344	20.901.003.656
Immobili	76.301.281.000	42.950.266.466	33.351.014.534
Cassa personale ex ASST	35.673.050.000	29.323.922.933	6.349.127.067
Totale	3.885.794.773.000	8.015.561.995.648	-4.129.767.222.648
Uscite		Pagamenti	
Quiescenza	3.497.136.092.590	5.508.619.908.213	-2.011.483.815.623
Buonuscita	748.464.444.000	144.484.736.7510	-696.382.923.510
Assistenza	24.505.701.000	27.257.838.675	-2.752.137.675
Fondocredito	0	89.664.603.129	-89.664.603.129
Mutualità	43.720.341.000	56.594.981.171	-12.874.640.171
Attività sociali	45.833.570.000	16.443.480.353	29.390.089.647
Restanti attività sociali	20.934.009.000	3.823.867.239	17.110.141.761
Immobili	24835264000	32427942045	-7.592.678.045
Cassa personale ex ASST	37.454.436.000	42.118.240.687	-4.663.804.687
Totale	4.442.883.857.590	7.221.798.229.022	-2.778.914.371.432

Dai surriferiti dati emergono notevoli discordanze rispetto alle previsioni sia per quanto attiene alle riscossioni che ai pagamenti che hanno interessato, tra l'altro, tutte le gestioni con una incidenza superiore al 50% per le riscossioni ed al 40% per i

pagamenti. Come per la gestione di competenza, anche per quella di Cassa il maggiore scostamento è dovuto alla gestione quiescenza, per le riscossioni a causa della mancata previsione del contributo quota porzione, ex UP da parte del Ministero del Tesoro ai sensi dell'art. 6 L. 71/94 (per 1.052 mld) e per i pagamenti per i capitoli di cui al titolo I soprattutto riguardanti il fondo riserva (- 60 mld).

Qui di seguito si riassumono i movimenti finanziari intervenuti nel 1998, concernenti le riscossioni e i pagamenti con le relative indicazioni delle disponibilità alla data del 31.12.1998, desunti dalle scritture contabili dell'ente:

VOCI	IMPORTI IN L/MLD
Fondo Cassa alla data dell'1.1.1998	1.763
Riscossioni nell'esercizio '98	8.016
Pagamenti nell'esercizio '98	7.222
Disponibilità di Cassa al 31.12.1998	2.557
Di cui:	
- presso la tesoreria centrale	2456
- presso l'istituto tesoreria	67
- presso conti correnti postali	34

Il citato avanzo di cassa è più che raddoppiato rispetto a quello previsto pari a £. 1.102 mld.

Si è registrata altresì la giacenza complessiva in titoli per un ammontare di £. 67,873 mld.

L'Istituto essendo stato incluso nella tabella di cui all'art.3 della legge n. 720/1984 giusta DPCM 3.2.1989 può mantenere le proprie disponibilità finanziarie

fuori della tesoreria unica, presso l'Istituto tesoriere per un importo non superiore al 3 per cento dell'ammontare delle entrate previste dal bilancio di competenza, con esclusione di quelle per accensione di prestiti, partite di giro, alienazione ed ammortamento di conti patrimoniali, e trasferimento di capitale e riscossione crediti.

Al riguardo tenuto conto delle entrate correnti previste per il 1998, pari a £. 3.258,6 mld, l'ammontare disponibile consentito da detenere fuori tesoreria era pari a 97,7 mld.

Tale limite, tuttavia, a seguito di apposita autorizzazione concessa dal Ministero del Tesoro, è stata elevato a £. 150 mld.

Ciò posto, considerato che alla data del 31.12.1998 le somme depositate fuori tesoreria ammontavano a £. 101,254 mld di cui 66,971 mld presso l'Istituto tesoriere a £. 34,283 mld sui conti correnti postali, risulta rispettata la normativa sulla Tesoreria unica prevista dall'art. 40 della legge n. 119/81 e della legge n. 720/84 e dei relativi decreti applicativi.

d) Situazione amministrativa

L'avanzo di amministrazione, accertato in £. 1241 mld alla data del 31.12.1997, è lievitato a 1.967,7 mld al 31.12.1998, come emerge dal seguente prospetto.

<i>Importi in mld di lire</i>		
Fondo Cassa all'1.1.1998		1.763,2
Riscossioni		
- in conto competenza	6.266,4	
- in conto residui	1.749,1	8.015,5
Pagamenti		
- In conto competenza	6.792,3	
- - in conto residui	429,4	7.221,7
Fondo Cassa al 31.12.1998		2.557
Residui attivi al 31.12.1998		
- degli esercizi precedenti	711,3	
- dell'esercizio	1.410	2.121,4
Residui passivi al 31.12.1998		
- degli esercizi precedenti	2.553,0	
- dell'esercizio	157,7	2.710,7
Avanzo di Amministrazione al 31.12.1998		1.967,7

L'avanzo di Amministrazione al 31.12.1998 di cui sopra pari a £. 1.967.712.489.446 è notevolmente superiore a quello previsto di £. 1.156.153.140.204, tale differenza scaturisce dallo scostamento tra il previsto disavanzo finanziario di £. 6.754.705.619 e dell'avanzo finanziario accertato a consuntivo pari a £. 726.445.111.210.

Più segnatamente, considerato che nell'esercizio non si sono verificati annullamenti di residui, la rappresentata situazione è stata determinata esclusivamente dall'esercizio finanziario positivo inerente alla gestione competenza consolidata dell'esercizio 98.

In particolare tale gestione si è chiusa con un accertamento di entrate correnti superiore alle previsioni di £. 387.203.823.356 e con assunzione di impegni sempre correnti inferiori di £. 337.174.091.943, mentre, anche in ordine alle entrate in conto capitale si è verificata l'identica situazione (ancorchè notevolmente ridotta, rispetto alle entrate correnti) di maggiori entrate per £. 345.955.065 e di £. 8.475.949.465 di minori impegni rispetto alle previsioni per un totale di 8.821.904.530.

Le maggiori entrate correnti rispetto alle previsioni sono state determinate dalla somma algebrica di maggiori entrate accertate riguardanti per lo più i capitoli: contributi a carico del personale e del datore di lavoro ai sensi dell'art. 154 del DPR 1417/67 ed art. 6 della legge n. 71/94 (per un ammontare complessivo di £. 241 mld), "quota personale ex UP ai sensi dell'art. 6 legge n. 71/94 (96 mld)", "recuperi e rimborsi diversi" (25 mld), "recuperi prestazioni istituzionali" (18 mld), e "contributi a carico del datore di lavoro" ai sensi dell'art. 154 del DPR 1417/67 (10 mld), e dalle minori entrate accertate afferenti per lo più ai capitoli "quota indennità buonuscita" C/INPDAP ai sensi dell'art. 6 legge n. 71/94 (49 mld), "contributo a carico del Ministero" ai sensi dell'art. 7 legge 245/76 (40 mld), "proventi case albergo" (-5,4mld), "contributi legge" 29.1.94 n. 37 (7 mld), e "aliquota gestione" relativa al capitolo 46 - 1 (5 mld).

Parimenti i minori impegni per le spese correnti rispetto alle previsioni sono stati determinati dalla somma algebrica di ridotti impegni che hanno riguardato per lo più il trattamento di quiescenza (-107 mld), l'indennità di buonuscita del personale EPI (-136 mld), i servizi sostitutivi (-24 mld), i contributi gestione mensa (-12mld), il fondo di riserva (-15 mld) e gli interessi legali (-15 mld), e dai maggiori impegni afferenti al

capitolo restituzione rimborsi diversi (+25 mld); per quanto attiene alle minori uscite in conto capitale (8,5 mld) le spese hanno interessato per lo più i depositi in buoni postali, l'acquisizione di immobilizzazioni tecniche (-1,5 mld), nonché la concessione di crediti ed anticipazioni (-1,7 mld).

In merito alla situazione amministrativa consolidata occorre rilevare che negli esercizi 99 e 2000 si verificheranno ancora avanzi finanziari ridotti rispetto a quello del 1998, mentre a partire dal 2001 l'avanzo di amministrazione sarà tendenzialmente in diminuzione, stante la circostanza che la gestione quiescenza, che ha contribuito per la quasi totalità al suddetto avanzo (solo nel 1998 è stato pari a 722 mld), è destinata a presentare, presumibilmente, a partire dal 2001 disavanzi finanziari.

Si riporta qui di seguito il riepilogo sintetico del conto finanziario consolidato dell'esercizio 1998:

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

RIEPILOGO CONSOLIDATO ESERCIZIO 1998

	PREVENTIVO 1998	CONSUNTIVO 1998	Differenze
ENTRATE CORRENTI (Tit.I-II-III)	L. 3.258.614.739.991	L. 3.645.818.563.347	L. 387.203.823.356
ENTRATE IN C/CAPITALE (Tit.IV-V-VI)	L. 31.371.960.000	L. 31.717.915.065	L. 345.955.065
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO (Tit.VII)	L. 1.058.385.781.000	L. 3.998.983.543.935	L. 2.940.597.762.935
TOTALE ENTRATE	L. 4.348.372.480.991	L. 7.676.520.022.347	L. 3.328.147.541.356
FONDO CASSA AL 1/1/98	L. 1.763.209.914.670		
RESIDUI ATTIVI AL 1/1/98	L. 2.460.456.802.974		
VARIAZIONE RESIDUI ATTIVI	L.	L. 4.223.666.717.644	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE TOTALE A PAREGGIO		L. 11.900.186.739.991	
		L. 210.412.697.843	
		L. 12.110.599.437.834	
SPESE CORRENTI (Titolo I)	L. 3.218.543.405.610	L. 2.881.369.313.667	-L. 337.174.091.943
SPESE IN C/CAPITALE (Titolo II-III)	L. 78.198.000.000	L. 69.722.050.535	-L. 8.475.949.465
SPESE PER PARTITE DI GIRO (Titolo IV)	L. 1.058.385.781.000	L. 3.998.983.543.935	L. 2.940.597.762.935
TOTALE SPESE	L. 4.355.127.186.610	L. 6.950.074.908.137	L. 2.594.947.721.527
RESIDUI PASSIVI AL 1/1/98	L. 2.982.399.342.408		
VARIAZIONE RESIDUI PASSIVI	L.	L. 2.982.399.342.408	
		L. 9.932.474.250.545	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE TOTALE A PAREGGIO		L. 2.178.125.187.289	
		L. 12.110.599.437.834	

COMPETENZA 1998	PREVENTIVO 1998	CONSUNTIVO 1998	DIFFERENZE
TOTALE ENTRATE	L. 4.348.372.480.991	L. 7.676.520.022.347	L. 3.328.147.541.356
TOTALE SPESE	L. 4.355.127.186.610	L. 6.950.074.908.137	L. 2.594.947.721.527
AVANZO (+) DISAV. (-) 1998	L. 6.754.705.619	L. 726.445.114.210	L. 733.199.819.829

9-2.- Conto economico

Il conto economico consolidato dell'esercizio si è chiuso con un avanzo di £. 757.302.840.804 mld determinato dalla somma algebrica tra l'avanzo finanziario di parte corrente di £. 764.449.249.680 mld ed il disavanzo delle componenti che non hanno dato luogo a movimenti finanziari di £. 7.146.408.876.

Rispetto al precedente esercizio '97, che ha riportato un avanzo economico di £. 963,9 mld, nell'esercizio 98 si è realizzato un minor avanzo di l. 206,6 mld.

Si può, pertanto, affermare che la positiva tendenza della gestione consolidata sotto il profilo economico dell'anno precedente, risulta, anche se in misura minore, confermata anche per l'esercizio 1998, a seguito soprattutto dell'avanzo economico della gestione quiescenza (+722mld).

Infatti l'esito di cui sopra è stato determinato dalla somma algebrica degli avanzi economici conseguiti dalle gestioni quiescenza (722.304.723.516 mld), fondo credito (93.844.470.142 mld), mutualità (6.614.489.600 mld) cassa integrativa (6.297.833.145 mld) assistenza (535.478.484 mld), ed immobili (521.568.269 mld e dai disavanzi economici delle gestioni buonuscita (52.696.535.311 mld) e restanti attività sociali (-20.119.187.041 mld).

Il disavanzo di 7.146.408.876 dianzi citato della parte II - componenti che non danno luogo a movimenti finanziari è stato determinato dalla somma algebrica dei componenti positivi per £. 38.627.998.748 e dei componenti negativi per £. 45.774.407.624.

Si è accertato che le operazioni di ammortamento e deperimento sia dei beni mobili che immobili sono state effettuate sulla base dei coefficienti di ammortamento fissati dal decreto del Ministero delle Finanze del 31.12.1996 nelle seguenti percentuali:

- Hardware/Software (20% massimo)
- Mobili, arredi ed attrezzature (12% massimo)
- Automezzi (25% massimo)
- Immobili (3% massimo)

Sono state rilevate anche per quanto attiene al conto economico, delle notevoli differenziazioni tra previsioni e consuntivo, come emerge dal seguente prospetto afferente a tutte le gestioni:

Conto economico '98

(in miliardi)

	Previsioni	Consuntivo	Differenza
Q	160,657	722,304	+561,647
B	-125,247	-52,696	-72,561
A	-7,191	0,535	+7,726
F	0	93,844	+93,844
Mut.	2,473	6,614	+4,141
Mense	0	0	0
RAS	-19,428	-20,119	+0,691
I	-1,245	0,521	+1,766
C	3,620	6,297	+2,677
TOTALE	95,44	757,30	+661,86