

bilità temporanea per i casi in corso di cura o di definizione per l'importo di £. 526.000.000.000, di cui £. 460.000.000.000 afferiscono alla riserva istituita per la gestione industria e £. 66.000.000.000 afferiscono alla gestione agricoltura.

(in miliardi di lire)

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 1997	INCREMENTI 1998	DECREMENTI 1998	CONSUNTIVO 1998
Rimanenze passive d'esercizio	32.525	297.190	—	32.822

La composizione dei capitali di copertura della gestione industria viene rappresentata nell'allegato n. 30.

La quota di competenza dell'esercizio 1998 di pertinenza della gestione industria ascende di £. 221.396.220.745 e fa incrementare i capitali di copertura al 31 dicembre 1998 a complessive £. 31.974.496.364.000.

Tale accantonamento complessivo di n. 973.236 rendite (di cui n. 293 riferite al rischio misto C.E.E. ripartizione passiva) tiene conto sia delle rendite in corso di godimento sia di quelle previste da costituire; e presenta complessivamente una diminuzione di n. 11.246 rendite pari all'1,11% rispetto al 1997.

A fronte delle rendite in corso di godimento al 31.12.1998 corrisponde un valore capitale globale di £. 24.805,9 miliardi, contro £. 24.015,9 miliardi dello scorso anno (incremento del 3,29%) ed un valore capitale medio unitario complessivo per le rendite in corso di godimento di £. 25.488.707 (£. 24.401.000 nel 1997, con un incremento del 4,48%); mentre quelli riferiti alla gestione rischio misto C.E.E. ripartizione passiva sono di £. 21.470.000 per le rendite dirette e £. 27.271.000 per quelle a superstiti. La quota di accantonamento dei capitali di copertura delle rendite di quest'ultima gestione riguarda le valutazioni assunte per determinare la riserva matematica relativa alle rendite costituite per i casi di silicosi ed asbestosi contratte dai lavoratori durante l'attività lavorativa prestata oltre che in Italia anche in uno o più altri Paesi della C.E.E.

Inoltre il valore capitale complessivo della riserva sinistri attinente alle rendite previste da costituire risulta di £. 7.169 miliardi contro £. 7.737 miliardi del 1997 (diminuzione del 7,34%).

Per la gestione dei medici radiologi i capitali di copertura al 31.12.1998 ascendono a circa £. 249,7 miliardi per le rendite in corso di godimento, con un incremento di spesa rispetto all'esercizio 1997 di £. 23,3 miliardi (10,29%) e di £. 71,6 miliardi per le rendite previste da costituire con un incremento di spesa di £. 21,1 miliardi (41,70%), come risulta dall'allegato n. 31. Tale importo tiene conto di n. 1.330 rendite in corso di godimento e di quelle ancora da costituire.

FONDI DEL PERSONALE

Questa posta, rappresentata in bilancio per £. 636.785.524.447, evidenzia l'accantonamento di fondi al fine di garantire i pagamenti futuri delle indennità di previdenza e quiescenza, nonché il pagamento delle rendite al personale cessato dal servizio.

(in miliardi di lire)

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 1997	INCREMENTI 1998	DECREMENTI 1998	CONSUNTIVO 1998
Fondi del personale	631	6	—	637

Il fondo sostitutivo del Regolamento 1948 e i due fondi integrativi regolati dai DD.MM. del 1968 e del 1969 sono gestiti col sistema finanziario della capitalizzazione e, pertanto, generano riserve del personale in attività di servizio e riserve dei pensionati che vengono iscritte in bilancio.

Per controllare l'adeguatezza di tali riserve è necessario effettuare periodicamente bilanci tecnici; per quanto attiene al personale a Regolamento di previdenza approvato nel 1948, l'art. 10 del Regolamento stesso prevede che tale verifica venga effettuata ogni triennio per la riserva dei pensionati (fondo rendite), mentre nulla prescrive per la riserva degli attivi.

Per i fondi integrativi le norme vigenti dispongono che i bilanci tecnici vengano effettuati ogni tre anni e ogni volta che vi siano variazioni di carattere generale delle retribuzioni o delle normative.

Pertanto, in relazione all'attuazione del D.P.C.M. 19.4.1995 (contratto collettivo nazionale di lavoro), ed al fine di adeguare detti fondi ai più elevati livelli retributivi, sono stati predisposti i bilanci tecnici con riferimento alla data del 31.12.1996.

Nel corso degli anni 1997 e 1998 al fondo integrativo di previdenza sono state apportate integrazioni pari alle prestazioni erogate.

Al 31.12.1998 la consistenza del fondo di previdenza ammonta a £. 4.989 milioni corrispondenti ai contributi trasferiti all'Istituto dagli Enti disciolti (quali ENPAIA, ENASARCO, ecc.) riguardanti loro ex dipendenti transitati all'INAIL a seguito di mobilità che usufruivano degli stessi trattamenti previdenziali.

POSTE RETTIFICATIVE DELL'ATTIVO

Questa voce di bilancio accoglie le poste rettificative di quelle corrispondenti dell'attivo ed è iscritta per complessive £. 2.843.302.611.437 con una differenza in più rispetto al 1997 di £. 274.506.640.034 (allegato n. 35).

(In miliardi di lire)

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 1997	INCREMENTI 1997-1998	DECREMENTI 1998	CONSUNTIVO 1998
Poste rettificative dell'attivo	2.569	274	—	2.843

In particolare, tale ultimo importo si riferisce all'incremento subito dai fondi di ammortamento degli immobili (£. 114,1 miliardi), dei mobili, macchine, attrezzature e automezzi (£. 42,4 miliardi), per effetto degli acquisti effettuati nel corso dell'anno di cui è fatto cenno nell'illustrazione delle pertinenti categorie del rendiconto finanziario.

L'importo è comprensivo della variazione aumentativa verificata nel fondo svalutazione crediti che da £. 1.372.448.199.845 del 1997 è passato a £. 1.465.302.049.170 del 1998.

Da ultimo figura la consistenza del Fondo "Svalutazione ed oscillazione titoli" (£. 73.771.692.887) il cui incremento annuo per £. 25.052.079.463, è stato determinato ai sensi dell'art. 43 del Regolamento di contabilità e di amministrazione.

CONTO ECONOMICO

Per il consuntivo 1998, il conto economico è stato predisposto secondo lo schema dell'allegato G di cui all'art. 20, comma 2, del Regolamento di contabilità e amministrazione.

Il conto economico, evidenzia la situazione di equilibrio o meno della gestione, permettendo, inoltre, l'individuazione di risultati parziali derivanti dagli elementi finanziari e da quelli economici tenendo conto del contributo apportato da ogni posta e quindi, anche delle rendite e spese e delle sopravvenienze ed insussistenze dell'Istituto.

Osservato nelle sue risultanze complessive, l'aspetto economico della gestione si compendia di un avanzo di £. 1.069.920.852.789.

Le cifre esposte nella prima parte del conto economico corrispondono ai titoli delle categorie delle entrate e delle uscite finanziarie di parte corrente, la composizione e il contenuto delle quali sono già stati illustrati. Dalla differenza di tali poste emerge l'avanzo finanziario.

(in miliardi di lire)

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 1998	CONSUNTIVO 1997	DIFFERENZA	%
Entrate correnti	14.335	10.932	403	2,89
Spese correnti	12.327	12.558	231	- 1,84

Di seguito sono quindi riportati tutti i dati che si riferiscono agli ammortamenti, alle poste straordinarie e alle rettifiche di valore.

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

1) AMMORTAMENTI E DEPERIMENTI

(in miliardi di lire)

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 1998	CONSUNTIVO 1997	DIFFERENZA	%
Ammortamenti e deperimenti	156,80	137,66	18,94	13,78

La posta in esame presenta un valore per complessive £. 156.600.711.246 e vi confluiscono le quote annuali a carico dell'esercizio per l'ammortamento degli immobili destinati al reddito e dei beni strumentali adibiti all'esercizio delle attività amministrative e medico-legali determinate secondo quanto già esposto nel paragrafo dedicato ai criteri di valutazione.

2) SVALUTAZIONE CREDITI E TITOLI

(in miliardi di lire)

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 1998	CONSUNTIVO 1997	DIFFERENZA	%
Svalutazione crediti e titoli	119,25	118,81	0,44	0,37

L'importo complessivo di £. 119.247.238.734 è riferito per £. 94.195.159.271 alla quota a carico dell'esercizio 1998 per l'adeguamento della consistenza del fondo di svalutazione crediti; per la restante somma di £. 25.052.079.463 riguarda la quota a carico dell'esercizio per l'adeguamento del fondo svalutazione e oscillazione titoli.

3) ACCANTONAMENTO PER ADEGUAMENTO DEL FONDO INDENNITA' DI ANZIANITA' DEL PERSONALE

La voce accoglie per l'importo di £. 146.000.000.000 la quota annuale di adeguamen-

to del fondo indennità di anzianità del personale.

L'incremento rispetto al dato del precedente esercizio, riguarda l'integrazione straordinaria (+ £. 114 mld.) a seguito del ripianamento del fondo in conformità del bilancio tecnico triennale redatto nel 1997 per il triennio 1997-99.

(in miliardi di lire)

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 1998	CONSUNTIVO 1997	DIFFERENZA	%
Accantonamento per adeguamento del fondo indennità di anzianità del personale	146,00	32,00	114,00	356,25

4) ACCANTONAMENTI PER RISCHI

(in miliardi di lire)

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 1998	CONSUNTIVO 1997	DIFFERENZA	%
Accantonamenti per rischi	296,79	136,13	160,66	118,02

La voce in esame riguarda l'accantonamento per i capitali di copertura delle rendite (£. 265,8 miliardi) e quello per le indennità per inabilità temporanea da pagare per i casi che al termine dell'esercizio sono in corso di cura o di definizione (£. 31 miliardi).

L'importo di £. 265.790.038.706 rappresenta la quota annua da accantonare ad integrazione dei capitali di copertura idonei ad assicurare il pagamento dei ratei futuri di rendite costituite e di quelle rimaste da costituire per i casi in cura o in attesa di definizione al 31.12.1998 (allegati n. 30 e 31).

L'anzidetto accantonamento riguarda in via prevalente la gestione Industria (£. 221.396.220.745), mentre la gestione agricoltura si fonda sul sistema di ripartizione pura che non prevede tali accantonamenti.

Si è inoltre tenuto debito conto nel calcolare gli importi dei valori capitali di riserva per la gestione industria oltre che del numero delle rendite in corso di godimento e di quelle previste da costituire, anche della costruzione dei nuovi coefficienti di capitalizzazione che, già utilizzati per la predisposizione del conto consuntivo 1996 e 1997, sono stati calcolati sempre all'attuale tasso tecnico del 4,50% ma con le maggiorazioni connesse all'adeguamento dei valori demografici.

La quota parte dell'accantonamento complessivo ascrivibile alla gestione Industria per l'esercizio 1998 tiene conto anche delle valutazioni assunte per determinare la riserva matematica relativa alle rendite costituite per i casi di silicosi e asbestosi contratte dai lavoratori durante l'attività lavorativa prestata oltre che in Italia anche in uno o più altri Paesi della CEE.

L'accantonamento per la gestione medici-radiologi è di £. 44.393.817.961.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

1) PROVENTI STRAORDINARI

(in miliardi di lire)

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 1998	CONSUNTIVO 1997	DIFFERENZA	%
Proventi straordinari	146,54	284,50	- 137,96	- 48,49

Per i proventi straordinari riferiti alla voce "Sopravvenienze attive" è stato indicato un importo complessivo di £. 90.177.654.787 da attribuire:

- per £. 3.091.430.340 a variazione aumentative della consistenza patrimoniale al 31.12.1998 da riferire a "Titoli emessi o garantiti dallo Stato", e per £. 860.000 alla variazione aumentativa della voce "Obbligazioni e cartelle fondiarie" quali differenze per l'aggiornamento al valore di borsa ai sensi dell'art. 34 del Regolamento di amministrazione;
- alle variazioni aumentative per £. 6.962.459.400 che attengono ai titoli emessi o garantiti dallo Stato e £. 128.512.500 alle obbligazioni e cartelle fondiarie quali differenze tra i valori di bilancio e quelli di realizzo per cessioni dei titoli stessi;
- alla variazione aumentativa della consistenza dei titoli emessi o garantiti dallo Stato per complessive £. 22.703.286.414 da riferire alla gestione dinamica dei titoli;
- alla variazione aumentativa della consistenza delle "Partecipazioni azionarie" di £. 42.170.971.850 quale maggiore valore di realizzo per dismissione delle azioni BNL a seguito della partecipazione dell'Istituto all'OPV (offerta pubblica di vendita) disposta con D.P.C.M. del 23.1.98 con il quale il Ministero del Tesoro ha deciso di rinunciare alla propria partecipazione in BNL. Inoltre la stessa consistenza subisce una variazione aumentativa complessiva di £. 15.120.134.283 per effetto della somma algebrica dei seguenti addendi:
 - aumento gratuito di capitale della partecipazione "MELIOR BANCA S.p.A." per £. 2.576.000.000; aumento di £. 13.360.925.000 a seguito della fusione per incorporazione dell'Istituto Mobiliare S.p.A. nell'Istituto Bancario S. Paolo di Torino S.p.A., con la nuova denominazione della partecipazione dell'Istituto "SAN PAOLO - IMI S.p.A." e alla variazione diminutiva per £. 816.790.717 a seguito della liquidazione della D.I.E.P. Società per la dismissione immobili enti previdenziali S.p.A.

Per quanto riguarda, invece, le variazioni straordinarie riferite alla voce "Insussistenze passive", si rileva un importo di £. 56.048.483.687, da attribuire unicamente alle variazioni diminutive apportate ai residui passivi in essere al 31.12.1997 a seguito del riaccertamento degli stessi.

Mentre la variazione straordinaria riferita alla voce "Plusvalenza da alienazione di immobili" per complessive £. 312.383.505 riguarda la somma acquisita per l'esproprio dell'area situata in Roma - Via Arrigo Boito.

2) ONERI STRAORDINARI

(in miliardi di lire)

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 1996	CONSUNTIVO 1997	DIFFERENZA	%
Oneri straordinari	354,00	456,51	- 102,51	- 22,46

L'importo indicato complessivamente in £. 354.005.237.742 è da riferire alla voce "Insussistenze attive" e riguarda in primo luogo le variazioni apportate in diminuzione dei residui attivi - £. 314.459.760.443 in essere al 31 dicembre 1997 - operata essenzialmente per la rideterminazione delle posizioni assicurative presenti in archivio.

Concorrono inoltre alla formazione della posta:

- le variazioni diminutive apportate alle consistenze patrimoniali in dipendenza del riaccertamento dei residui passivi al 31.12.1997 accesi ai capitoli in conto capitale per £. 39.545.477.299.

RETTIFICHE DI VALORE**2) SPESE IMPEGNATE DI COMPETENZA DI SUCCESSIVI ESERCIZI**

(in miliardi di lire)

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 1998	CONSUNTIVO 1997	DIFFERENZA	%
Spese impegnate di competenza di successivi esercizi	5,52	5,78	-0,26	-4,50

In questa voce sono raggruppate le rimanenze finali, rilevate al 31.12.1998 in dipendenza delle attività produttive dell'Istituto, che ascendono nel complesso a £. 5.521.764.841.

L'importo sopra indicato, quindi, assume natura di posta rettificativa delle spese finanziarie di parte corrente, indicate in corrispondenza della categoria 4^a "Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi".

3) ENTRATE DI PERTINENZA DELL'ESERCIZIO DA ACCERTARE NEI SUCCESSIVI ESERCIZI

(in miliardi di lire)

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 1998	CONSUNTIVO 1997	DIFFERENZA	%
Entrate di pertinenza dell'esercizio da accertare nei successivi esercizi	41,82	54,18	-12,36	-22,81

L'importo iscritto per £. 41.823.912.235 riguarda gli interessi maturati al 31.12.1998 su cedole dell'anno 1998 la cui riscossione avviene nell'esercizio 1999.

4) PRODOTTI IN NATURA

(in miliardi di lire)

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 1998	CONSUNTIVO 1997	DIFFERENZA	%
Prodotti in natura	21,44	16,86	4,58	27,16

Figurano complessivamente £. 21.441.783.573 e attengono per £. 5.695.207.827 alla produzione di pubblicazioni o di stampati forniti dalla Tipografia dell'Istituto e per £. 15.746.575.746 all'attività produttiva svolta dal Centro protesi di Vigorso di Budrio.

7) SPESE DI COMPETENZA IMPEGNATE IN PRECEDENTI ESERCIZI

(in miliardi di lire)

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 1998	CONSUNTIVO 1997	DIFFERENZA	%
Spese di competenza impegnate in precedenti esercizi	5,78	5,29	0,49	9,26

Riguardano per £. 5.780.697.152 le rimanenze in essere al 1° gennaio 1998 dei prodotti forniti dalla Tipografia e dal Centro protesi di Vigorso di Budrio; sono ovviamente, indicate tra le rettifiche di valore del Conto economico, in quanto, anche se la relativa spesa finanziaria è stata sostenuta nel precedente esercizio, i beni stessi sono stati utilizzati nel 1998.

8) ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI ESERCIZI PRECEDENTI

La posta in esame dell'importo di £. 54.182.177.109 attiene al rateo attivo per interessi su titoli di competenza dell'esercizio 1997, ma le cui cedole sono state rimosse nel 1998.

9) CONSUMO DEI PRODOTTI IN NATURA

Rappresentano il consumo dei prodotti in natura forniti dalla Tipografia e dal Centro protesi di Vigorso di Budrio indicati, per pari importo, in corrispondenza della relativa voce di rettifica positiva.

...

Alla formazione dell'avanzo di esercizio di £. 1.069.920.852.789 concorre l'avanzo della gestione industria per £. 3.473.539.223.696, e il disavanzo della gestione agricoltura per £. 2.390.737.818.348 e della gestione medici esposti a radiazioni ionizzanti per £. 12.880.552.559.

I dati economici attestano, per la gestione industria, il conseguimento di un risultato positivo dovuto essenzialmente ad un progressivo incremento delle entrate correnti rispetto all'obiettivo previsto (+ £. 379,2 mld.) a fronte di un sostanziale contenimento delle spese correnti (- £. 457,6 mld.).

La gestione per l'assicurazione in agricoltura presenta invece per il 1998 un disavanzo economico di £. 2.390.737.818.348.

Ha inciso sul risultato economico, come nei precedenti esercizi, l'ingente anticipazione di fondi ricevuta dalla gestione industria per sopperire alle esigenze finanziarie e i cui interessi nell'esercizio in esame hanno raggiunto l'importo di £. 1.487,1 miliardi, resasi necessaria per fronteggiare la cronica situazione deficitaria ascrivibile allo sperequato rapporto tra le entrate e le uscite.

Anche l'assicurazione dei medici esposti a radiazioni ionizzanti ha fatto registrare per il 1998 un disavanzo di £. 12.880.552.559, ottenuto sommando all'avanzo finanziario di £. 3.472.931.319 il totale delle rettifiche £. 30.799.844.705 e sottraendovi i totali delle partite straordinarie £. 1.310.029.651 e degli ammortamenti e svalutazioni £. 45.843.298.932.

Quest'ultimo importo riguarda per £. 44,4 miliardi (1997= £. 10,4 miliardi) i capitali di copertura delle rendite che hanno influenzato il risultato economico a causa dell'incremento registrato per effetto delle retribuzioni passate da £. 59.699 milioni del 1997 a £. 69.621 milioni del 1998 prese a base per il calcolo delle rendite.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

A norma dell'art. 20 del Regolamento di contabilità, forma parte integrante del conto consuntivo la "situazione amministrativa".

Tale tabella pone in evidenza parte dei componenti la situazione patrimoniale precedentemente illustrata, costituita dalle poste di natura finanziaria che nell'attivo sono rappresentate dal denaro in cassa o in deposito presso le banche e l'amministrazione postale e dai crediti per residui attivi, mentre nel passivo sono rappresentate dai pagamenti e dai debiti per residui passivi.

La somma algebrica dei componenti di cui sopra dà luogo all'avanzo, disavanzo o pareggio di amministrazione, che pone in evidenza il netto finanziario in essere alla fine dell'esercizio (cassa più crediti meno debiti di funzionamento) rivolto ad accertare la

reale capacità dell'Istituto a svolgere finanziariamente in modo autonomo la propria gestione.

La situazione amministrativa dell'Istituto, in relazione ai fatti di gestione sopra analizzati, presenta, alla fine del 1998, un avanzo di amministrazione di £. 7.611.712.811.029.

Tale importo scaturisce dall'avanzo di cassa risultante alla fine dell'esercizio in £. 4.332.599.815.206 cui vanno ad aggiungersi i residui attivi determinati in £. 6.715.367.025.058 e a detrarsi i residui passivi determinati in £. 3.436.254.029.235.

ATTIVITA' A COPERTURA DELLE RENDITE

I capitali accantonati a riserva dei futuri impegni dell'INAIL nei confronti degli assicurati, devono essere opportunamente investiti secondo le modalità previste dallo Statuto e dalle norme vigenti.

La costituzione delle riserve, quindi, ha lo scopo di tutelare i pagamenti futuri delle rendite in corso di godimento, in caso di cessazione dell'attività dell'Istituto.

In tale ottica, è logico comprendere l'attenzione da porre nella scelta dei tipi di investimento maggiormente redditizio, in quanto per garantire la necessaria copertura finanziaria, questi devono avvenire ad un tasso sufficientemente elevato da coprire il coefficiente al quale viene calcolato il valore attuale delle rendite.

Attualmente però l'INAIL ha investito solo una parte dei capitali di copertura previsti ed iscritti nel passivo della Situazione patrimoniale. Di conseguenza si verifica uno squilibrio tra tale posta e le relative attività che risultano notevolmente inferiori al dato inserito tra le rimanenze passive di esercizio.

Di seguito sono posti a raffronto, relativamente agli anni considerati, l'importo dei capitali di copertura delle rendite - iscritto nei bilanci della gestione industria - e quello dei valori patrimoniali destinati al reddito al fine di evidenziare la quota parte delle riserve effettivamente investite in attività mobiliari ed immobiliari:

ANNO	CAPITALI DI COPERTURA	INVESTIMENTI	% DI IMPIEGO
1994	31.618	7.792	24,64
1995	31.675	8.192	25,86
1996	31.904	8.882	27,78
1997	32.030	8.894	27,77
1998	32.296	9.388	29,06

Per una corretta interpretazione dei dati esposti è necessario tener conto che le attività prese in considerazione riguardano esclusivamente gli Immobili, i valori mobiliari ed i crediti finanziari (mutui ed investimenti in corso di perfezionamento). La consistenza complessiva dei predetti beni patrimoniali è quella risultante dai bilanci e quindi non reale, posto che, come è noto, gli immobili sono valutati al prezzo di acquisto o di costruzione, aggiornato a seguito di restauri e miglioramenti.

Preme comunque sottolineare come al 31.12.1998 la percentuale di impiego (29,06%) sia aumentata rispetto a quella dell'anno precedente, anche se è da tener presente che alla formazione di tale aumento concorrono in misura significativa gli investimenti in corso di perfezionamento.

RISULTATI DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE

L'attività tipicamente commerciale svolta dall'Istituto coincide con la gestione del Centro protesi di Vigorso di Budrio, di cui al D.P.R. 18 luglio 1984, n. 782 e della filiale di Roma presso la Casa di Cura "Villa Sacra Famiglia".

Le norme contenute nell'art. 11 del citato decreto presidenziale riconoscono una particolare autonomia finanziaria e gestionale nell'ambito dei capitoli di bilancio dell'INAIL. La gestione finanziaria del Centro, quindi, è inclusa nel bilancio dell'Istituto, dal quale

vengono estratti i dati contabili che servono per redigere specifici elaborati della gestione stessa.

Le spese relative all'attività di studio e di ricerca del Centro Protesi sono imputate al cap. 364 per £. 3.679.139.402 di cui £. 3.627.400.000 riguardano impegni relativi a progetti di ricerca mentre le restanti £. 51.739.402 alla gestione del settore di ricerca.

Tra i più recenti progetti portati avanti dal Centro, vanno considerati la partecipazione al progetto Top — nell'ambito dell'iniziativa Comunitaria Occupazione — Programma Horizon, per il raggiungimento di obiettivi di autonomia per i disabili nella sfera lavorativa e il progetto per la realizzazione di un laboratorio di scultura, con funzioni riabilitative, per i pazienti del Centro.

Per portare avanti tali progetti il Centro di Budrio necessita di rinnovare costantemente le sue attrezzature. L'impegno giacente sul cap. 710 si è attestato a £. 76.005.000.

Il conto economico del Centro, evidenziato nel prospetto che segue, è stato elaborato rilevando le voci di entrata e di spesa dei capitoli dell'Istituto.

Dai dati risultati dal conto economico si rileva che nell'anno 1998 si è avuto un netto miglioramento della situazione economica generale del Centro che si può evidenziare nel fatto che vi è un avanzo economico di £. 1.638.274.056 contro un disavanzo del 1997 di £. 4.617.281.631.

Tale risultato economico positivo è da ascrivere al notevole incremento del settore ricavi per protesi.

Infatti, si è passati da un fatturato dell'anno 1997 di £. 17.797.916.812 ad un fatturato per l'anno 1998 di £. 27.389.453.940 con un incremento di £. 9.591.537.128 (+53,89%).

Tale voce è comprensiva delle prestazioni protesiche e delle riparazioni effettuate ad assistiti INAIL ed ad Invalidi Civili a carico della ASL e da Enti vari.

I fattori che hanno contribuito all'incremento di tale voce sono:

- aumento della produzione di protesi;
- utilizzo di componentistica tecnologicamente avanzata che ha inciso sul valore del fatturato;
- rifatturazione delle prestazioni effettuate nell'anno 1997 per £. 3.488.143.993 e per l'anno 1998 £. 1.393.139.821 per un totale di £. 4.881.283.814.

Le voci più significative e caratterizzanti l'alto valore sociale e scientifico si riscontrano, innanzitutto, nel numero delle protesi fornite agli assistiti INAIL, agli invalidi civili, privati ed assistiti da altri Enti nazionali ed esteri, che assommano a n. 9.258 per un valore complessivo, calcolato al nomenclatore tariffario, approvato con decreto del Ministro della Sanità, di £. 27.389.453.940.

Altra voce significativa è quella riferita ai soggiorni fruiti dagli invalidi assistiti per un ammontare di £. 7.690.027.000.

A fronte di tali voci di entrata, che attestano l'impegno nel settore, figurano:

- l'approvvigionamento delle materie prime per la realizzazione delle protesi con un onere di £. 7.699.559.583, tenuto conto dell'alta qualità dei prodotti acquistati;
- le spese per il personale a contratto industriale per £. 9.127.885.267;
- le spese per il personale medico, paramedico e amministrativo, regolato dalle norme del restante personale dell'Istituto, per £. 6.675.563.221.

CONTO ECONOMICO DEL CENTRO DI VIGORSO DI BUDRIO AL 31.12.1998

COSTI		RICAVI	
RICMANENZE INIZIALI		SOGGIORNI FRUITI	
- Materie prime in magazzino	L. 1.780.432.773	- Da privati, ASL, altri	L. 4.033.065.103
- Protesi ultimate da consegnare	- 880.212.590	- Dall'INAIL	- 3.858.071.230
- Materie prime nei reparti	- 832.141.444		7.530.027.000
- Magazzino generi diversi	- 22.274.319		
	3.496.061.008		
ACQUISTO MATERIE PRIME		PROTESI FORNITE	
- Materie prime e sussidiarie di lavorazione	L. 7.699.568.583	- A privati, ASL, altri	L. 13.880.806.734
- Presidi ortopedici	- 1.180.128.108	- A INAIL	- 18.788.697.136
	8.889.887.691		32.669.463.940
COSTI PER SERVIZI	L. 661.047.960	RIMBORSI, RECUPERI VARI	L. 37.763.025
SPESE VARIE DI LAVORAZIONE			
- Lavori commissionati a terzi	L. 188.740.593		
- Riparazione e manutenzione macchine	- 8.008.280		
- Altre spese di lavorazione	- 134.361.688		
	329.110.572		
SPESE PER IL PERSONALE A CONTRATTO INDUSTRIALE		PRESIDI ORTOPEDICI	
- Stipendi	L. 7.272.635.749	- A privati, ASL, altri	L. 85.396.070
- Contributi assicurativi	- 1.855.249.518	- A INAIL	- 1.487.244.350
	9.127.885.267		1.562.640.420
SPESE PER IL PERSONALE INAIL		RICMANENZE FINALI	
- Stipendi	L. 5.649.457.709	- Materie prime in magazzino	L. 2.051.816.203
- Contributi assicurativi	- 1.026.105.512	- Materie prime nei reparti	- 1.032.057.632
	6.675.563.221	- Protesi ultimate da consegnare	- 696.875.208
		- Magazzino generi diversi	- 19.810.437
			43.101.169.430
SPESE GENERALI DI AMMINISTRAZIONE	L. 8.010.199.383		
COMPENSI A CONSULENTI ESTERNI	L. 98.459.760		
ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI ANZIANITA' DEL PERSONALE A CONTRATTO INDUSTRIALE	L. 478.146.927		
ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI ANZIANITA' DEL PERSONALE INAIL	L. 930.000.000		
AMMORTAMENTO IMMOBILI	L. 53.598.928		
AMMORTAMENTO MOBILI, MACCHINE, IMPIANTI ED ATTREZZATURE	L. 392.892.946		
TOTALE	L. 39.151.755.759		
AVANZO ECONOMICO	L. 1.638.274.066		
TOTALE A PAREGGIO	L. 40.790.032.815	TOTALE	L. 40.790.032.815

In questa sede è opportuno ricordare che l'Istituto fornisce, dietro riscossione di corrispettivi, dei servizi quali l'esazione dei contributi associativi e la vendita di pubblicazioni, nonché la vendita di beni fuori uso.

SITUAZIONE FISCALE

L'Istituto, quale ente pubblico non economico, ha dichiarato nel 1998 ai fini delle imposte dirette i redditi conseguiti nel 1997 ascrivibili alle categorie fiscali dei redditi fondiari (terreni e fabbricati), di capitale, di impresa esercitata e diversi e li ha assoggettati ad IRPEG e ad ILOR (esclusi i fondiari) secondo le rispettive aliquote del 37 e del 16,20 per cento; ha inoltre assoggettato all'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) le attività istituzionali con il metodo retributivo, applicando invece il metodo ordinario (alliquota 4,25%) a quelle del Centro protesi.

Nell'importo ascritto al capitolo 410 per complessive £. 225.486.090.852 sono confluiti i saldi delle imposte dirette relative al 1997, gli acconti delle medesime per il 1998 calcolati nella misura del 98 per cento di quelle dovute per l'anno precedente, gli acconti

IRAP per complessive £. 48.944.920.524, le ritenute operate a titolo di imposta sugli interessi da titoli pubblici nonché i pagamenti effettuati a titolo di imposta comunale sugli immobili per il 1998. Per i terreni, le aree fabbricabili ed i fabbricati ad uso non istituzionale sono stati effettuati pagamenti a titolo di ICI, con aliquote proporzionali stabilite dai Comuni ove sono ubicati gli immobili, per complessive £. 27.422.294.000.

L'ammontare dell'imposizione diretta per singole componenti reddituali risulta essere:

- £. 76.520.926.000 per IRPEG su redditi fondiari (esenti da ILOR) che ammontano a circa 197 miliardi di lire;
- £. 72.359.966.998 per i redditi di capitale, ammontanti a circa 178 miliardi, costituiti essenzialmente da interessi maturati su titoli pubblici tassati con l'aliquota del 12,50%, su obbligazioni tassate nella misura complessiva del 53,20% (IRPEG 37%, ILOR 16,20%), e interessi derivanti da mutui, nonché da dividendi, soggetti soltanto ad IRPEG (37%);
- £. 237.983.330 per redditi d'impresa, derivanti dall'assoggettamento all'imposizione diretta di attività di natura commerciale che vengono esercitate in forma di impresa, e tassate in base al risultato del conto economico (Centro protesi) e quelle svolte collateralmente alle istituzionali senza essere evidenziate in un sistema di contabilità separata e pertanto tassate in base ai ricavi lordi conseguiti. Tra queste ultime figurano la cessione di materiali fuori uso (cap. 037), la cessione di pubblicazioni (cap. 031), le prestazioni effettuate a terzi nei centri medico-legali (cap. 032).

INFORMAZIONI SUL PERSONALE

In termini puramente numerici, la situazione della forza al 31 dicembre 1998, risulta essere strutturata come si evince dal seguente prospetto:

CATEGORIE	CONSISTENZA ORGANICA	PERSONALE IN SERVIZIO	DIFFERENZE
Dirigenti	319	223	96
Personale amministrativo III - IX livello	10.050	8.673	1.377
Personale X livello (ingegneri, architetti, attuari ed avvocati)	597	424	173
N. edici funzionari (primari, aiuti ed assistenti)	867	518	349
Personale sanitario (personale tecnico)	935	606	329
Totale	12.768	10.444	2.324
Personale medico con incarico d'opera professionale	—	765	—

Come si evince dal prospetto persiste una carenza della forza rispetto all'organico: a tale criticità, aggravata negli ultimi anni a causa della notevole fuoriuscita di lavoratori dotati di maggiore esperienza lavorativa, si è posto rimedio con concorsi pubblici per particolari professionalità, processi di mobilità interenti, contratti di formazione e lavoro, e con un costante processo di formazione e aggiornamento professionale. Nel complesso sono state assunte n. 406 unità, a cui vanno ad aggiungersi n. 249 unità provenienti da altri Enti, a fronte di n. 511 dipendenti cessati dal servizio.

Risultano, altresì, n. 763 unità con contratto di formazione e lavoro e n. 160 unità "comandate" dall'ex Ente Poste.

IL PRESIDENTE
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
Gianni BILLIA

**ALLEGATI ALLA RELAZIONE
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

Allegato n. 1

RESIDUI ATTIVI

N.	DESCRIZIONE	1996		1997		Variazioni	
		IMPORTO	% sul totale	IMPORTO	% sul totale	in valore assoluto	in %
1	Crediti per premi o contributi di assicurazione L.	4.423.972.887.575	66,95	4.309.450.798.599	66,18	165.522.089.276	4,33
2	Crediti verso lo Stato »	1.245.612.123.962	18,55	1.079.667.591.017	17,07	165.824.532.945	15,80
3	Crediti verso Enti ed Amministrazioni »	703.194.975.589	10,47	980.567.452.892	10,76	22.597.525.974	3,32
4	Crediti diversi »	270.747.034.965	4,03	253.692.791.837	4,01	17.054.243.118	6,72
TOTALE L.		5.715.307.025.088	100,00	5.323.328.634.345	100,00	391.908.690.713	8,20

Allegato n. 2

**COMPOSIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI DERIVANTI DA PREMI DI ASSICURAZIONE
TOTALE GESTIONI - SITUAZIONE AL 31.12.1998**
(in milioni di lire)

REGIONE	GESTIONE DEI RESIDUI NEL 1998								Residui dell'esercizio	Residui complessivi al 31.12.1998
	Situazione al 31.12.1997	Annulam. e rettifiche	Totale residui riscattati	Incessi		Riduzioni		Situazione al 31.12.1998		
	1	2	3 (1+2)	Importo	% (4/3*100)	Totale	% (6/3*100)	8 (1+5)	9	10 (8+9)
PIEMONTE	181.581	-28.590	154.971	51.000	32,91	77.590	42,73	103.971	58.460	162.431
VAL D'AOSTA	7.235	-13	7.222	1.711	23,69	1.724	23,63	5.511	1.424	6.935
LOMBARDIA	387.889	-34.749	332.620	107.485	32,31	142.284	38,72	225.135	102.978	328.113
TRENTINO A. A.	24.806	-1.484	23.321	8.071	34,61	9.555	38,52	15.250	4.788	20.038
VENETO	122.988	-7.153	115.835	41.324	35,67	48.477	39,42	74.511	37.730	112.241
FRIULI V. G.	44.110	-4.673	39.437	12.914	32,75	17.587	39,87	26.523	12.015	38.538
LIGURIA	116.448	-21.255	95.193	22.607	23,75	43.882	37,87	72.586	35.856	108.442
EMILIA ROMAGNA	158.908	-13.001	145.907	40.303	27,62	53.304	33,54	105.604	48.052	151.656
TOSCANA	188.898	-19.341	149.657	45.937	30,72	85.278	36,85	103.820	58.812	162.232
UMBRIA	37.592	-1.885	35.707	9.339	26,15	11.224	29,88	26.368	27.117	53.485
MARCHE	48.803	-3.386	43.217	9.871	22,84	18.257	28,45	33.046	30.213	63.559
LAZIO	311.892	-44.492	267.400	78.533	29,62	121.025	39,80	190.867	170.833	361.700
ABRUZZO	88.403	-9.998	78.405	19.890	25,50	29.888	33,92	58.415	38.179	94.594
MOLISE	18.487	-881	17.606	5.581	33,76	8.812	38,85	11.875	7.702	19.377
CAMPANIA	334.056	-31.157	302.899	78.498	25,99	108.565	32,80	224.491	145.034	369.525
PUGLIA	208.650	-14.482	194.168	49.481	25,48	63.983	30,67	144.687	68.794	213.481
BASILICATA	80.822	-3.577	57.245	10.839	18,59	14.216	23,37	46.606	18.329	64.935
CALABRIA	128.403	-13.255	115.148	29.947	26,04	43.202	33,65	85.201	49.887	135.088
SICILIA	437.457	-42.715	394.742	80.785	20,45	123.450	28,22	314.007	111.742	425.749
SARDEGNA	105.853	-13.665	92.188	31.803	34,28	45.288	42,76	60.585	42.381	102.966
TOTALE L.	2.970.540	-307.742	2.662.798	793.899	27,56	1.041.601	35,06	1.928.939	1.066.124	2.995.063

Allegato n. 2/a

**COMPOSIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI DERIVANTI DA PREMI DI ASSICURAZIONE
GESTIONE INDUSTRIA - SITUAZIONE AL 31.12.1998**
(in milioni di lire)

REGIONE	GESTIONE DEI RESIDUI NEL 1998								Residui dell'esercizio	Residui complessivi al 31.12.1998
	Situazione al 31.12.1997	Annulam. e rettifiche	Totale residui riscattati	Incessi		Riduzioni		Situazione al 31.12.1998		
	1	2	3 (1+2)	Importo	% (4/3*100)	Totale	% (6/3*100)	8 (1+5)	9	10 (8+9)
PIEMONTE	181.247	-26.556	154.691	50.958	32,94	77.514	42,77	103.783	58.428	162.161
VAL D'AOSTA	7.231	-13	7.218	1.708	23,66	1.721	23,60	5.510	1.424	6.934
LOMBARDIA	385.005	-34.715	330.290	107.305	32,48	142.020	38,91	222.985	102.552	325.537
TRENTINO A. A.	24.771	-1.479	23.292	8.060	34,60	9.539	38,51	15.232	4.724	19.956
VENETO	121.138	-8.918	114.220	41.139	36,02	48.057	39,67	73.081	37.698	110.777
FRIULI V. G.	43.609	-4.688	38.943	12.673	33,06	17.539	40,22	28.070	12.010	38.080
LIGURIA	114.485	-21.080	93.405	22.583	24,18	43.843	38,13	70.822	35.834	106.656
EMILIA ROMAGNA	158.314	-12.958	145.358	40.181	27,63	53.117	33,55	105.197	48.044	151.241
TOSCANA	188.628	-19.295	147.233	45.350	30,80	84.845	38,82	101.883	58.593	160.476
UMBRIA	37.411	-1.785	35.626	9.312	26,14	11.097	29,68	26.314	27.093	53.407
MARCHE	46.827	-3.346	42.981	9.802	22,81	18.148	28,38	33.179	30.185	63.364
LAZIO	308.926	-44.099	264.827	75.815	28,63	119.914	38,92	189.012	170.210	359.222
ABRUZZO	88.235	-9.994	78.241	19.888	25,42	29.882	33,87	58.353	38.081	94.434
MOLISE	18.443	-880	17.563	5.816	33,64	6.775	38,78	11.868	7.699	19.367
CAMPANIA	330.917	-31.063	299.854	77.833	25,96	108.898	32,91	222.021	144.647	366.668
PUGLIA	207.407	-14.470	192.937	49.204	25,50	63.674	30,70	143.733	68.722	212.455
BASILICATA	80.705	-3.489	57.216	10.815	18,55	14.104	23,23	46.601	18.327	64.928
CALABRIA	125.898	-13.248	112.650	29.574	26,25	42.817	34,01	83.081	49.547	132.628
SICILIA	435.609	-42.648	392.960	80.246	20,42	122.895	28,21	312.714	111.565	424.299
SARDEGNA	105.138	-13.657	91.479	31.536	34,47	45.193	42,99	59.943	42.361	102.304
TOTALE L.	2.947.322	-308.313	2.641.009	729.877	27,64	1.036.190	35,16	1.911.132	1.063.762	2.974.894