

LA RISERVA LEGALE

Il decreto legislativo n. 509/1994 art. 1 co. 4 lettera C prevede la riserva legale non inferiore a cinque annualità dell'importo delle pensioni in essere.

La finanziaria '98 art. 59 co. 20 ha precisato che le riserve tecniche sono "riferite agli importi delle cinque annualità delle pensioni in essere per l'anno 1994 adeguati secondo misure e criteri da determinarsi con decreto del Ministro del Lavoro e della previdenza sociale, di concerto con il Ministro del Tesoro, del bilancio e della programmazione Economica in occasione dei risultati che emergeranno dai bilanci tecnici".

Dal momento che:

- ad oggi i Ministeri competenti non hanno fissato il coefficiente rettificativo;
 - se si fosse accantonata la riserva pari a cinque annualità delle pensioni in essere nel 1994 (pari a 302,3 miliardi) la riserva legale sarebbe stata pari a 1.512 miliardi;
- la Cassa in via prudenziale dal 1995 ha sempre calcolato la riserva legale sulla base delle cinque annualità delle pensioni in essere nell'anno.

Per il 1997, anno in cui le pensioni erogate sono state pari a 434,3 miliardi, l'Ente ha adeguato la riserva portando l'accantonamento ad un totale di 2.172 miliardi.

AVANZI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI PORTATI A NUOVO

I risultati d'esercizio stratificatisi negli anni pregressi, eccedenti la riserva legale, hanno alimentato un'ulteriore forma di accantonamento a riserva.

Trattasi di una supplementare forma di garanzia per il conseguimento del fine primario della Cassa cioè l'erogazione dei trattamenti pensionistici agli iscritti per gli anni a venire.

Questa forma di riserva, che dispone di una ragguardevole consistenza patrimoniale, ammonta infatti a £. 971.712.934.606.

AVANZO D'ESERCIZIO 1997

E' il risultato differenziale tra i costi ammontanti a £. 688.178.039.842 ed i ricavi ammontanti a £. 1.067.260.603.035 che hanno determinato un risultato positivo d'esercizio pari a £. 379.082.563.193.

E' da rilevare che nell'ultimo quadriennio il "trend" degli avanzi d'esercizio si è mantenuto al di sopra dei 300 miliardi di lire giungendo a quello attuale che è di oltre 379 miliardi di lire:

- | | |
|---------------------------|--------------------|
| • Avanzo d'esercizio 1994 | £. 316.631.666.398 |
| • Avanzo d'esercizio 1995 | £. 359.598.793.299 |
| • Avanzo d'esercizio 1996 | £. 353.775.254.155 |
| • Avanzo d'esercizio 1997 | £. 379.082.563.193 |

L'avanzo d'esercizio conseguito è tanto più rilevante se si considera che a fronte:

- del cambio del sistema contabile è stato riallineato il fondo ammortamento immobili per circa 41 miliardi;
- della sanatoria sono stati emessi sgravi per circa 52 miliardi (trattenuti per circa 61 miliardi per via degli sgravi ordinati in annualità precedenti).

Conti d'ordine

La comparazione dei conti d'ordine con i valori esposti al 31/12/96 non è possibile per il cambio dei principi contabili adottati.

Attività**Passività**

Descrizione	VALORE AL 31/12/97	Descrizione	VALORE AL 31/12/97
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.678.129.366	TOTALE CONTI D'ORDINE	4.678.129.366
Garanzie diverse		Garanzie diverse	
Fidejussioni Locatari	2.567.820.000	Fidejussioni Locatari	2.567.820.000
Fidejussioni per appalti in corso	1.137.869.623	Fidejussioni per appalti in corso	1.137.869.623
Fidejussioni per contratti in corso	182.645.800	Fidejussioni per contratti in corso	182.645.800
Fidejussioni per cancellazione ipoteche	270.000.000	Fidejussioni per cancellazione ipoteche	270.000.000
Totale	4.158.335.423	Totale	4.158.335.423

Cause tributarie per interpretazioni normative		Cause tributarie per interpretazioni normative	
rimborso ex art. 21 DPR 598/73 anni 76/84	319.890.950	Causa ex art. 21 DPR 598/73 anni 76/84	319.890.950
rimborso ex art. 21 DPR 598/73 anno 85	32.580.000	Causa ex art. 21 DPR 598/73 anno 85	32.580.000
rimborso ex art. 21 DPR 598/73 anni 86-87	145.263.000	Causa ex art. 21 DPR 598/73 anni 86-87	145.263.000
Imposta fabbricati 1973	12.059.993	Imposta fabbricati 1973	12.059.993
Imposta registro 1982	10.000.000	Imposta registro 1982	10.000.000
Totale	519.793.943	Totale	519.793.943

Il conto "Fidejussioni locatari" pari a £. 2.567.820.000, è composto principalmente dalla fidejussione rilasciata dalla soc. CENTRO RESIDENCE SRL (£. 2.545.920.000), in occasione dell'acquisto effettuato dalla Cassa dell'immobile sito in Viterbo, attualmente locato alla 9^a Legione della Guardia di Finanza.

Il conto "Fidejussioni per appalti" pari a £. 1.137.869.623 è costituito dalle fidejussioni rilasciate dalle società che si stanno occupando della ristrutturazione degli uffici, dei lavori di adeguamento alla L. 46/90, nonché della fornitura degli arredi e pareti divisorie.

Il conto "Fidejussioni per contratti" pari a £. 182.645.800, è costituito dalle fidejussioni rilasciate da società fornitrici di servizi vari (pulizia uffici, fornitura e spedizione dei mod. 5, acquisizione dati mod. 5, fornitura dei buoni pasto ecc.).

Il conto "Fidejussioni per cancellazioni ipoteche" pari a £. 270.000.000 è costituito dalla fidejussione rilasciata dalla Cenisio Immobiliare Srl a copertura dell'ipoteca di pari importo gravante sull'immobile acquistato dalla Cassa sito in Roma Via Carlo Fea, di prossima cancellazione.

Relativamente all'Erario c/ restituzione II.DD. ed indirette/Cause per interpretazioni normative, gli importi più significativi sono costituiti da due delle tre cause per rimborso IRPEG ed ILOR per £. 319.890.950 e £. 145.263.000.

L'allocazione nei conti d'ordine si giustifica nell'interpretazione della tassabilità o meno degli interessi da titoli del debito pubblico e della deducibilità di costi ed oneri ex art. 21 DPR 598/73 regolarmente saldati negli anni di competenza.

CONTO ECONOMICO

L'esposizione delle poste del conto economico segue lo schema della Ragioneria Generale dello Stato che differisce notevolmente dalla struttura a valore della produzione in forma scalare dell'art. 2425 C.C. e mal si adatta all'attività istituzionale dell'Ente.

Nel breve commento che segue si è posto l'accento soprattutto sui componenti economici di maggior rilievo, rinviando per molte poste il dettaglio nel commento dello Stato Patrimoniale.

PRESTAZIONI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI

Descrizione	Valore al 31.12.97	Valore al 31.12.96
Prestazioni previdenziali ed assistenziali:	466.859.588.294	415.431.034.166
Pensioni agli iscritti	434.344.525.236	388.131.746.073
Liquidazioni in capitale	130.534.472	7.798.156
Indennità di maternità	10.178.125.423	8.742.576.527
Assistenza tramite gli ordini	8.776.730.158	8.421.600.000
Altre erogazioni assistenziali	5.986.717.772	4.428.437.558
Restituzione di contributi per cancellazione	7.442.955.233	5.698.875.852

Pensioni agli iscritti

Contiene l'importo effettivamente erogato nell'anno 1997.

Liquidazioni in capitale

Costituiscono l'importo dei contributi trasferiti ad altri Enti Previdenziali a seguito della cancellazione dalla Cassa dei professionisti che interrompono la libera professione. E' da evidenziare l'esiguità del dato se messo in contrapposizione con la rispettiva posta dei ricavi relativa alla ricongiunzione così detta in entrata cioè richiesta dagli assistiti che vogliono recuperare periodi di iscrizione, presso altri fondi, precedenti e non concomitanti all'iscrizione alla Cassa, assicurandosi così un unico trattamento previdenziale.

Indennità di maternità

Anche per la quantificazione del dato relativo alle indennità di maternità richieste dalle professioniste si è seguito il criterio della competenza riportando al costo dell'anno tutte quelle delibere prese entro il 31/12/97 anche se non ancora liquidate. Il debito insorto per la Cassa relativamente a queste ultime è stato opportunamente evidenziato nella apposita sezione dello Stato Patrimoniale.

Assistenza tramite gli ordini

Viene qui indicato l'importo totale delle delibere prese dai vari Consigli dell'Ordine entro il 31/12/97 e pervenute alla Cassa nei termini previsti anche se non ancora liquidate per insufficiente documentazione. Queste ultime sono state opportunamente poste in evidenza nello Stato Patrimoniale.

Altre erogazioni assistenziali

Vengono qui esposti i contributi erogati in base all'art.18 L. 141/92 nei confronti degli iscritti che versino in particolare stato di bisogno e sono costituiti, in prevalenza, dai contributi per spese funerarie che nel 1997 ammontano a 4,862 miliardi. Nel corso dell'anno sono stati erogati anche 280 milioni come assistenza straordinaria per i terremotati dell'Umbria e delle Marche nonché contributi per indennità di malattia per circa 844 milioni.

Restituzione di contributi per cancellazione

Indica il totale dei contributi restituiti a seguito di provvedimenti di cancellazione dalla Cassa adottati nel corso del 1997.

Organi Amministrativi e di controllo

Secondo quanto disposto dall'art. 2427 del cod. civile, si espone l'ammontare dei compensi spettanti cumulativamente agli Amministratori, ai Delegati ed ai Sindaci.

DESCRIZIONE	AMMINISTRATORI	DELEGATI	TOTALE
Gettoni di presenza 1997	341.121.400	480.914.700	822.036.100
Indennità di carica 1997	635.114.880	0	635.114.880
Rimborso spese 1997	122.717.092	221.931.479	344.648.571
Fatture pervenute per servizi resi agli Amminis. ed ai Delegati (alloggio, vitto, trasporti)			378.474.397
TOTALE	1.098.953.372	702.846.179	2.180.273.948

DESCRIZIONE	Sindaci
Gettoni di presenza, rimborsi spese e indennità	398.605.483
Fatture pervenute per servizi resi ai Sindaci (alloggio, vitto, trasporti)	24.514.738
TOTALE	423.120.221

Il Comitato dei Delegati nella delibera del 21 marzo 1997, in applicazione degli artt. 15 comma III e 24 comma IV dello Statuto, ha determinato la misura delle indennità nel seguente modo:

- Indennità di carica per il Presidente	£. 90.000.000 lordi annui
- Indennità di carica per i Vice Presidenti	£. 72.000.000 lordi annui
- Indennità di carica per i Consiglieri	£. 48.000.000 lordi annui
- Indennità di carica del Presidente il Collegio dei Sindaci	£. 36.000.000 lordi annui
- Indennità di carica per i Sindaci	£. 30.000.000 lordi annui

Relativamente ai gettoni di presenza, viene corrisposto un importo pari a £. 500.000 per gettone.

Per la quantificazione dei costi sostenuti per gli Organi Collegiali ci si è strettamente attenuti al criterio della competenza. Gli importi relativi ai gettoni di presenza e alle indennità di carica spettanti per il 1997 non ancora liquidati, sono stati rilevati sia nel conto economico tra i costi di cui all'oggetto che nello stato patrimoniale mediante l'iscrizione del relativo debito vs. gli Amministratori/Delegati (£. 312.609.600 di cui £. 260.100.000 in conto competenza e £. 52.509.600 tra le sopravvenienze passive).

RETRIBUZIONI DIPENDENTI

Descrizione	Valore al 31.12.97	Valore al 31.12.96
Stipendi dipendenti	9.429.672.681	6.995.311.551
Straordinari dipendenti	804.572.605	787.852.647
Indennità per incarichi partic.	164.356.211	0
Premio d' anzianità	466.201.112	0
Ferie di competenza non dovute	4.374.460	0
Incentivi	1.445.880.835	1.231.342.353
Totale retribuzioni dipendenti	12.315.057.894	9.014.506.551

Il costo per le retribuzioni del personale impiegatizio, nella tabella di raffronto tra i valori dell' anno 1997 con quelli del 1996 pone in evidenza l' incremento percentuale del 36.61 % che in termini assoluti corrisponde a £. 3.300.551.343.

Lo scostamento si giustifica principalmente:

- nell' incremento del personale
- nell' assunzione del Direttore Generale
- nell' adeguamento del contratto collettivo di lavoro dei dirigenti e Vice Direttori
- nell' adeguamento degli oneri previdenziali.

STIPENDI DIPENDENTI

Per gli stipendi di tutto il personale impiegatizio si è registrato un incremento in termini percentuali pari al 34.80% (in termini assoluti di circa 2 miliardi), motivato dalle nuove assunzioni e dai passaggi di livello come meglio esposto nella relazione degli affari generali.

STRAORDINARI DIPENDENTI

La voce straordinari, come previsto dal nuovo contratto di lavoro, riguarda solo gli impiegati ed i funzionari.

INDENNITÀ PER INCARICHI PARTICOLARI

Trattasi di un' indennità corrisposta, a vari livelli, al personale che assolve a specifiche funzioni di responsabilità e di coordinamento (art. 45 C.C.N.L.).

PREMIO DI ANZIANITÀ

Si tratta di una corresponsione una tantum al personale impiegatizio che ha maturato i venticinque anni di anzianità di servizio alla Cassa.

FERIE DI COMPETENZA NON GODUTE

Le ferie sono un diritto irrinunciabile per le quali la Cassa di regola non corrisponde in alternativa somme di denaro.

L'importo iscritto in bilancio si riferisce a dimissioni ed a prepensionamenti conosciuti prima della chiusura di bilancio.

INCENTIVI AL PERSONALE

Gli incentivi al personale sono stati riconosciuti, sulla base dei risultati conseguiti dei progetti di lavoro, e concordati con le organizzazioni sindacali.

RETRIBUZIONI PORTIERI

Descrizione	Valore al 31.12.97	Valore al 31.12.96
Retribuzioni portieri	751.413.211	668.986.576

Nel corso dell'esercizio 1997 la Cassa ha corrisposto ai portieri ed ai pulitori degli stabili di proprietà retribuzioni per un ammontare di £. 751.413.211. Tale importo viene recuperato nella misura del 90% mediante addebito all'inquilinato della Cassa.

Oneri sociali personale

Descrizione	Valore al 31.12.97	Valore al 31.12.96
Oneri sociali personale	4.151.061.538	2.814.367.821

Gli oneri riflessi per contributi previdenziali ed assistenziali, calcolati sugli emolumenti del personale impiegatizio della Cassa, hanno subito una revisione di aliquota contributiva da parte dell'Istituto Nazionale della Previdenza Sociale a seguito della privatizzazione dell'Ente e della nuova posizione giuridico-contributiva dei suoi dipendenti.

Oneri sociali portieri

Descrizione	Valore al 31.12.97	Valore al 31.12.96
Oneri sociali portieri	347.230.337	301.705.668

Anche gli oneri riflessi calcolati sulle retribuzioni dei portieri per l'anno 1997 vengono, alla stessa stregua degli stipendi, recuperati nella misura del 90% con un addebito diretto agli inquilini della Cassa.

Trattamento di Fine Rapporto

Descrizione	Valore al 31.12.97	Valore al 31.12.96
Accantonamenti al T.F.R.:	819.374.722	944.491.534
Accantonamento al TFR personale	756.771.326	846.251.157
Accantonamento al TFR portieri	62.603.396	98.240.377

Per i dettagli si veda il "Fondo T.F.R." nelle poste patrimoniali.

Altri oneri

Descrizione	Valore al 31.12.97	Valore al 31.12.96
Altri oneri:	779.670.855	467.284.400
Benefici di natura varia	150.000.000	0
Assicurazioni per il personale	750.000	0
Servizio sostitutivo di mensa	392.244.956	210.000.000
Indennità di missione	169.846.749	80.000.000
Corsi di formazione	66.829.150	177.284.400

BENEFICI DI NATURA VARIA

Nei benefici di natura varia pari a £. 150.000.000 sono ricomprese le forme di assistenza erogate dalla Cassa ai dipendenti così suddivise:

- borse di studio ai figli dei dipendenti £. 35.000.000
- sussidi £. 22.650.000
- finalità ricreative e culturali affidate al CRAL £. 92.350.000

ASSICURAZIONI PER IL PERSONALE

Per il personale dell'ufficio tecnico del servizio immobiliare, che effettua frequenti trasferimenti dalla sede agli immobili di proprietà della Cassa, siti in varie località del territorio nazionale, si è provveduto a stipulare adeguate polizze assicurative a copertura dei rischi inerenti alle trasferte.

COSTO PER IL SERVIZIO SOSTITUTIVO DI MENSA

Come da accordi sindacali l'applicazione del nuovo orario di lavoro, a partire dal 1° agosto 1997 articolato su cinque giorni, comporta l'erogazione di buoni pasto giornalieri mentre per gli anni precedenti erano riconosciuti solo a fronte di straordinari.

INDENNITÀ DI MISSIONE

La Cassa nel corso dell'anno 1997 ha erogato maggiori indennità di missione rispetto all'anno precedente sia per l'attività dei dipendenti dell'area istituzionale presso i Consigli dell'Ordine per illustrare la sanatoria, sia per le ricognizioni presso gli stabili della Cassa dei tecnici del servizio immobiliare.

CORSI DI FORMAZIONE

Per i corsi di formazione professionale dei dipendenti, la Cassa ha svolto un'attività formativa per importi minori rispetto all'anno pregresso.

Sopravvenienze passive

Descrizione	Valore al 31.12.97
Sopravvenienze passive	3.466.298.018

Come già indicato per le sopravvenienze attive, questa sezione accoglie quanto è stato erogato nel corso del 1997 di competenza degli anni precedenti. Gli importi più rilevanti sono costituiti dalle seguenti voci:

- Sopravv. pass. per contributi erroneamente versati anni precedenti per 484 milioni
- Sopravv. pass. su emolumenti amministratori - Trattasi di emolumenti dovuti quali arretrati per l'applicazione della delibera inerente la definizione dei compensi agli Amministratori per 476 milioni
- Sopravv. pass. per indennità di maternità - Trattasi delle delibere prese nel 1996 e liquidate nel corso dei primi mesi del 1997 per 691 milioni
- Sopravv. pass. per spese postali e bolli anno 1996 - Trattasi di spese relative all'assolvimento dell'imposta di bollo e spese postali sui pagamenti effettuati dalla Cassa per i quali la banca cassiera ha presentato fattura nel corso del 1997 per 112 milioni

- Sopravv. pass. per premio incentivante al personale 1996 - Trattasi dell'importo liquidato al personale di nuova assunzione a seguito delibera del C.A. presa nel corso del 1997 per 219 milioni
- Sopravv. pass. per interessi su depositi cauz. anni precedenti - Trattasi degli interessi liquidati agli inquilini degli stabili di proprietà della Cassa in base ai depositi cauzionali esistenti nel 1996 per 312 milioni
- Sopravv. pass. per compensi gestori immobili anno 96 - Trattasi dei compensi dovuti ai gestori degli immobili della Cassa per i servizi resi nel corso del 1996 e che hanno presentato fattura nell'esercizio 97 per 264 milioni
- Sopravv. pass. per imposte dovute per il 1996 - Trattasi di corretta rilevazione per imposte dovute per il 1996 per 525 milioni
- Sopravv. pass. per conguaglio straordinari personale 1996 - Trattasi dell'importo inerente agli straordinari effettuati nel mese di dicembre (£.49.577.121) e del conguaglio di straordinari del 1996 liquidati nel 1997 (£.25.974.035).

Insussistenze dell'attivo**1.819.385.632**

<i>Insussistenze nell'attivo per canoni di locazioni deliberate dal CDA</i>	
<i>Valore di annullamento</i>	178.038.708

Ricostruzione analitica:

Descrizione	Dettaglio dei parziali	Annullamento al 31.12.97
Annullamenti inerenti ai residui attivi relativi all'area immobiliare portati in diminuzione dei crediti vantati		
Insussistenze nell'attivo per canoni di locazione ed accessori	178.038.708	178.038.708

<i>Insussistenze nell'attivo sul ruolo suppletivo 1996</i>	
<i>Valore di annullamento</i>	202.963.209

Ricostruzione analitica:

Descrizione	Dettaglio dei parziali	Annullamento al 31.12.97
Insussistenze nell'attivo su ruolo suppletivo 1996		202.963.209
Trattasi d'importo erroneamente scaricato al 31-12-96		

<i>Insussistenze nell'attivo immobilizzato</i>	
<i>Valore di annullamento</i>	1.500.000

Ricostruzione analitica:

Descrizione	Dettaglio dei parziali	Annullamento al 31.12.97
Insussistenze nell'attivo immobilizzato		1.500.000
Trattasi d'importo riferito a permuta non scaricato al 31-12-96		

<i>Insussistenze su attivo del credito di cassa interna</i>	
<i>Valore di annullamento</i>	11.987.350

Ricostruzione analitica:

Descrizione	Dettaglio dei parziali	Annullamento al 31.12.97
Insuss. su attivo del credito di cassa interna		11.987.350
Trattasi di accertamento che per sua natura non è compatibile con la CO.GE.		

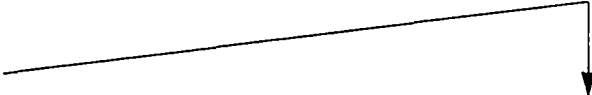
Insussistenze nell'attivo per crediti dell'immobiliare anni 92-96**Valore di annullamento****1.395.366.694****Ricostruzione analitica:**

Immobiliare: ufficio locazioni	Anno	Importo risultante in CO.GE	Importo comunicato dall'Ufficio Locazioni	Differenze in bilancio
Crediti vs. inquilini per canoni	92	98.243.858	14.810.552	83.433.306
Crediti vs. inquilini per recupero spese portierato	92		396.415	- 396.415
Crediti vs. inquilini per recupero spese comuni	92		29.000.596	- 29.000.596
				-
Crediti vs. inquilini per canoni	93	49.256.719	116.408.875	- 67.152.156
Crediti vs. inquilini per recupero spese portierato	93	36.691.230	6.847.568	29.843.662
Crediti vs. inquilini per recupero spese comuni	93	159.628.615	53.547.970	106.080.645
				-
Crediti vs. inquilini per canoni	94	299.649.390	142.729.873	156.919.517
Crediti vs. inquilini per recupero spese portierato	94	202.120.723	1.485.713	200.635.010
Crediti vs. inquilini per recupero spese comuni	94	219.337.908	8.334.075	211.003.833
				-
Crediti vs. inquilini per canoni	95	746.396.497	77.032.883	669.363.614
Crediti vs. inquilini per recupero spese portierato	95	2.346.516	1.940.243	406.273
Crediti vs. inquilini per recupero spese comuni	95	43.681.938	11.849.030	31.832.908
				-
Crediti vs. inquilini per canoni	96	189.859.893	188.555.773	1.304.120
Crediti vs. inquilini per recupero spese portierato	96	21.375.328	21.259.150	116.178
Crediti vs. inquilini per recupero spese comuni	96	265.548.605	264.571.810	976.795
Totali generali		2.334.137.220	938.770.526	1.395.366.694

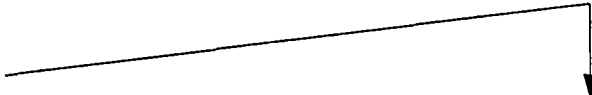
Trattasi d'importi riallineati secondo quanto comunicato dall'ufficio immobiliare a seguito della remissione della gestione diretta Cagisa.

Insussistenze su attivo per raccordo CO.FIN. - CO.GE.**Valore di annullamento****24.314.000****Ricostruzione analitica:**

Descrizione	Dettaglio dei parziali	Annullamento al 31.12.97
Insuss. su attivo per raccordo CO.FIN. - CO.GE.		24.314.000
Trattasi di importi girocontati nei conti d'ordine per cause IRPEG ILOR 1977		

Insussistenze su attivo per credito TECNO**Valore di annullamento****5.143.882****Ricostruzione analitica:**

Descrizione	Dettaglio dei parziali	Annullamento al 31.12.97
Insuss. su attivo per credito Tecno		5.143.882
Trattasi di importo annullato per insussistenza del credito		

Insussistenze su attivo**Valore di annullamento****71.789****Ricostruzione analitica:**

Descrizione	Dettaglio dei parziali	Annullamento al 31.12.97
Insuss. su attivo		71.789
Trattasi di importo vantato nei confronti ex dipendente non dovuto		

Rettifiche di valori

Descrizione	Valore al 31.12.97
Rettifiche di valori:	2.955.351.850
Svalutazione di attivo circ. al costo medio unitario	2.955.351.850

Si rinvia alla sezione titoli della nota integrativa per il dettaglio della voce in oggetto.

Rettifiche di ricavi

Descrizione	Valore al 31.12.97
Rettifiche di ricavi:	61.834.094.014
Restituzioni varie	701.901.581
Interessi depositi cauzionali inquilini	174.877.134
Sgravi trattenuti	60.957.315.299

Restituzioni varie

Tale voce va in rettifica di trattenute o richieste di rimborso effettuate erroneamente dalla Cassa.

Interessi depositi cauzionali inquilini

Espono il carico degli interessi su depositi cauzionali degli inquilini degli stabili della Cassa dovuti per l'anno 1997.

Sgravi trattenuti

E' doveroso porre particolare attenzione su questa voce delle poste rettificative dei ricavi in quanto derivante dall'applicazione del nuovo sistema contabile adottato nel 1997 dall'Ente. Precedentemente, infatti, nell'esposizione del Rendiconto Finanziario tale dato non veniva evidenziato in quanto l'incasso dei ruoli era già nettizzato degli sgravi trattenuti dalle Concessionarie.

E' necessario anche premettere che esiste una differenza sostanziale fra gli sgravi emessi nell'anno 1997 e gli sgravi effettivamente trattenuti che tengono conto anche di quei provvedimenti presi in annualità precedenti. Nell'esercizio in questione, mancando il supporto informatico adeguato, gli uffici non sono stati in grado di fornire il dettaglio relativo agli sgravi trattenuti in base all'anno di emissione ed al codice di tributo. Sarà possibile fornire questo dettaglio per l'esercizio 98 in quanto si è provveduto a fornire gli uffici competenti del software necessario per questo tipo di gestione.

Data la premessa, si sottolinea comunque che la rilevanza del dato degli sgravi trattenuti nel 1997 è da ricercarsi nelle sospensive emesse sui ruoli suppletivo 96 e ordinario 97, pari a 34,230 miliardi per il primo ed a 7,043 miliardi per il secondo, a seguito della Sanatoria previdenziale; tali sospensive vanno a comporre la quasi totalità degli sgravi emessi per circa 31 miliardi su ruolo suppletivo 1996 e 11 miliardi su ruolo ordinario 1997.

CONTRIBUTI

Descrizione	Valore al 31.12.97	Valore al 31.12.96
Contributi:	622.968.825.458	579.283.307.531
Contributi art. 10 - autotassazione	278.000.000.000	254.800.000.000
Contributi art. 11 - autotassazione	132.000.000.000	109.200.000.000
Contributi art. 10 - ruoli	117.378.900.301	113.383.514.559
Contributi art. 11 - ruoli	38.453.812.320	36.963.612.490
Contributi di maternità - ruoli	8.007.780.000	7.469.173.414
Sanzioni ed interessi su ruoli	8.825.586.528	47.842.067.670
Contributi da Enti Previdenziali	5.345.762.429	*
Altri contributi	34.956.983.880	9.624.939.398

* dato aggregato nella voce "Altri contributi"

Contributi in autotassazione

Come già specificato nella voce "Crediti verso iscritti" dello Stato Patrimoniale, troviamo esposto nei contributi art. 10 e 11 in autotassazione il dato complessivo dell'accertamento eseguito sui MOD. 5/97 inviati entro la data del 31/12/97. Nel raffronto con il 1996 risulta evidente il diverso criterio utilizzato per la determinazione dei ricavi di competenza dell'esercizio. Negli anni precedenti, proprio per il criterio di cassa seguito, i contributi in autotassazione esponevano il solo incassato; il criterio della competenza permette invece di esporre un dato più completo facendo emergere, dalla lettura del relativo credito nello Stato Patrimoniale, il grado di insolvenza dei contribuenti alla data del 31/12/97.

Contributi per ruoli

I "Contributi art. 10, art. 11 e maternità - ruoli" contengono il dato globale risultante dall'accertamento dei minimi dovuti dagli iscritti alla Cassa nel 1997. Gli altri tributi dovuti dagli iscritti a vario titolo sono stati caricati in base ai dati ricavati dal caricamento dei ruoli ordinario e suppletivo 1997 e risultano confluiti per circa 9,815 miliardi nella voce "Altri contributi".

Altri contributi

In "Altri contributi" troviamo, oltre la parte relativa ai ruoli come sopra indicato, anche il dato relativo alle 11.000 istanze di sanatoria istruite dall'ufficio Vigilanza per un importo pari a 16 miliardi. E' abbastanza rilevante anche l'importo relativo a domande di ricongiunzione e riscatto lavorate nel corso del 1997 che hanno dato luogo ad un introito pari a circa 8,561 miliardi.

Contributi da Enti Previdenziali

I "Contributi da Enti Previdenziali" indicano le entrate a seguito di domande di ricongiunzione di contributi presso la Cassa. Non è possibile eseguire un raffronto con il dato del 1996 in quanto quest'ultimo comprende anche le entrate per ricongiunzione di periodi di iscrizione alla Cassa e i contributi di riscatto pervenuti nel corso dell'anno. Nel 1997 si è invece ritenuto opportuno indicarli separatamente nella voce "Altri contributi" come precedentemente specificato.

Sopravvenienze attive

Descrizione	Valore al 31.12.97	Valore al 31.12.96
Sopravvenienze attive:	44.648.018.737	
Sopravv. attive su pensioni	1.975.777.638	
Sopravv. attive per contributi arretrati	39.291.469.221	
Sopravvenienze attive varie	3.380.771.878	

A seguito del criterio della competenza applicato nel 1997 ha trovato la giusta collocazione in questa voce del Conto Economico quanto è stato reintroitato o trattenuto nel corso dell'anno a titolo di recupero di importi relativi ad esercizi precedenti.

Sopravvenienze attive su pensioni

Espono l'accertamento degli assegni di pensione restituiti e non per l'anno 1997 eseguito sul totale dei pensionati deceduti alla data del 31/12.

Sopravvenienze attive per contributi arretrati

Trattasi di una posta che non permette il pieno rispetto del criterio di competenza vista la particolarità del regolamento normativo al quale la Cassa deve far riferimento.

L'importo corrisponde alla parte residuale dei ruoli suppletivo e ordinario del 1997 relativa a recuperi per contributi anni precedenti, come già accennato nella descrizione dei "Contributi", per un importo di circa 19,190 miliardi. Considerevole è anche l'importo relativo ai versamenti per autotassazione per MOD. 5/96 e precedenti per 5,546 miliardi circa. In ultimo vanno evidenziati i recuperi effettuati su arretrati di pensione e versamenti diretti avvenuti sul c/c postale 837005 relativamente al recupero di contributi dovuti per anni precedenti che ammontano a circa 13,174 miliardi.

Sopravvenienze attive varie

L'importo più rilevante è costituito da "Sopravvenienze attive per scarti d'emissione anni precedenti attivo circolante" per circa 3 miliardi.

Si rimanda al dettaglio patrimoniale dei titoli per ulteriori dettagli.

Insussistenze sul passivo

5.480.042.932

Insussistenze su passivo generate dal raccordo CO.GE CO.FIN

Valore di annullamento

4.826.757.999

Ricostruzione analitica:

Descrizione	Valore di chiusura al 31.12.96	Annullamento al 31.12.97	Fatture pervenute e scaricate nell'anno
<i>Poste provenienti dalla CO.FIN. che non hanno contropartita né nello stato patrimoniale né nel conto economico 1996</i>			
Deb. vs. fornitori per manutenzioni locali d'ufficio	1.969.468.970	1.969.468.970	950.198.245
Deb. vs. fornitori per acquisti mobili	803.743.421	803.743.421	788.853.189
Deb. vs. fornitori per acquisti automezzi	18.500.000	18.500.000	-
Deb. vs. fornitori per manutenzione straord. immobili	128.735.431	128.735.431	34.411.064
Deb. vs. fornitori x acquisti impianti e macchinari	605.043.005	605.043.005	522.484.494
Totale	3.525.490.827	3.525.490.827	2.295.946.992
Trattasi d'impegni incompatibili con la contabilità generale			

Descrizione	Valore di chiusura al 31.12.96	Annullamento al 31.12.97	Fatture pervenute e scaricate nell'anno
<i>Poste provenienti dalla CO.FIN. che hanno contropartita nel conto economico 1996 con costi</i>			
Deb. vs. fornitori per acquisto divise	6.443.104	904.800	5.538.304
Trattasi d'impegno erroneamente scaricato 2 volte in CO.FIN. nel 1996			

Descrizione	Valore di chiusura al 31.12.96	Annullamento al 31.12.97	Fatture pervenute e scaricate nell'anno
<i>Poste provenienti dalla CO.FIN. che hanno contropartita nel conto economico 1996 con costi</i>			
Deb. vs. fornitori per stampe e pubblicazioni	5.038.526	274.652	4.763.874
Trattasi d'impegno scaricato per un importo superiore all'effettivo in CO.FIN. nel 1996			

Descrizione	Valore di chiusura al 31.12.96	Annullamento al 31.12.97	Fatture pervenute e scaricate nell'anno
<i>Poste provenienti dalla CO.FIN. con natura di debito che non hanno ragione di sussistere nella CO.GE</i>			
Deb. per Assistenza tramite Consigli dell'Ordine	3.662.904.573	738.261.295	2.924.643.278
Trattasi d'impegno annullato per la parte non utilizzata dai Consigli dell'Ordine entro il 31/03/97			

Descrizione	Valore di chiusura al 31.12.96	Annullamento al 31.12.97	Fatture pervenute e scaricate nell'anno
<i>Poste provenienti dalla CO.FIN. che hanno contropartita nel conto economico 1996 con costi</i>			
Deb. vs. fornitori per elaborazioni meccanografiche	553.024.865	542.827.925	10.196.940
L'importo annullato costituisce l'importo delle fatture inerenti a capitalizzazioni di procedure			
L'importo pervenuto nell'anno capitalizzato è pari a:			
£. 53.345.000+10.135.550 per Ageco e £. 6.669.000 + 35.100.000 per Coppini			