SPESE

Differenze tra previsione e consuntivo

• Titolo I - Spese correnti

Le spese correnti ammontano a lire 63.175.540.582, con una minore spesa rispetto alle previsioni, di complessive lire 25.383.223.918. La differenza si è verificata essenzialmente sul capitolo 10501 relativo al pagamento dell'indennità di fine rapporto. Il divario è dovuto alla elevata percentuale (84%) di riparto delle entrate prevista dall'art.5 del regolamento, che determina l'assegnazione al capitolo di spesa di risorse eccessive rispetto alle esigenze effettive, tenuto anche conto delle modalità di calcolo indicate al successivo art.10 che limitano fortemente la misura della quota annua da prendere a base per le liquidazioni dell'indennità aggiuntiva di fine rapporto.
La differenza residua è dovuta a risparmi di gestione.

Titolo II Spese in conto capitale

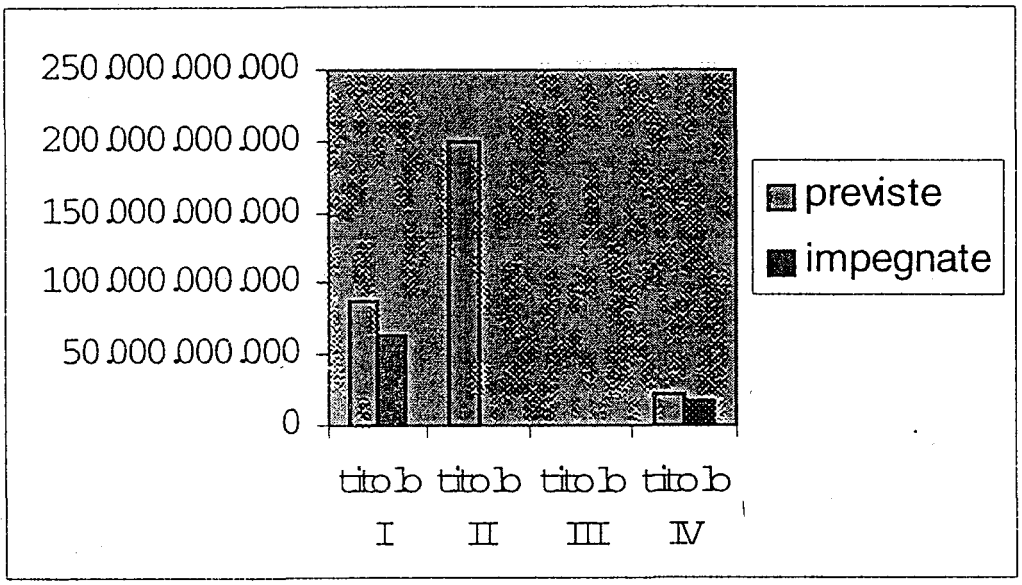
Le spese impegnate ammontano a lire 64.327.170 con una minore spesa rispetto alle previsioni, di complessive lire 200.030.672.830 . La differenza e' dovuta per 200 miliardi alla circostanza che è stata sospesa la procedura di acquisto dei fabbricati di cui all'art.3, comma 200 della legge 549/95. La differenza residua è dovuta a risparmi di gestione.

Titolo III Pagamento debiti: nessuna spesa

Titolo IV Partite di giro
A fronte di una spesa prevista di lire 21.250.000.000, gli impegni sono stati di lire 18.374.293.423, con una minore spesa di lire 2.875.706.577. La differenza é dovuta essenzialmente, come già evidenziato per i corrispondenti capitoli di entrata, all'andamento delle ritenute per IRPEF che aveva consigliato in sede di variazione di bilancio di aumentare prudenzialmente lo stanziamento di 3 miliardi (la maggiore spesa è stata invece di 1,5 miliardi) ed alle trattenute in conto terzi (accantonamento per presunti debiti verso l'Erario) che sono state inferiori alle previsioni di circa 1 200 milioni.

- **Confronto tra spese previste e impegnate, raggruppate per titoli.**

Spese	previste	impegnate
titolo I	88.558.764.500	63.175.540.582
titolo II	200.095.000.000	64.327.170
titolo III	0	0
titolo IV	21.250.000.000	18.374.293.423
totale	309.903.764.500	81.614.161.175



Spese impegnate

Nell'anno 1998 sono stati deliberati pagamenti per un importo complessivo di lire 81.614.161.175 così ripartiti.

TITOLO I	
Categoria 1 - Spese organi Ente	76.807.560
Categoria 2 - Spese personale	189.137.306
Categoria 4 - Acquisto beni di consumo	268.767.739
Categoria 5 - Prestazioni istituzionali	
Cap.10501 indennità fine rapporto	43.671.823.099
Cap. 10502 anticipazioni	9.128.000.000
Cap. 10503 sovvenzioni e contributi	8.066.279.000
Categoria 6-depositi conto terzi	104.141.075
Categoria 7 - oneri finanziari	188.000
Categoria 8 - oneri tributari	1.645.953.201
Categoria 9 - poste correttive	23.675.602
Categoria 10 spese non classificabili	768.000
totale titolo primo	63.175.540.582
TITOLO II	
Categoria 11 acquisto immobili	0
Categoria 12 acquisto immobilizzazioni tecniche	64.327.170
totale titolo secondo	64.327.170
TITOLO VI	
Irpef	17.422.957.000
ritenute previdenziali	10.878.391
trattenute c/terzi	255.266.662
partite in sospeso	685.191.370
totale titolo quarto	18.374.293.423
per un totale complessivo	**81.614.161.175**

PARTE TERZA

GESTIONE DEI RESIDUI

Residui all'inizio dell'anno (residui 1997)

I residui attivi ammontano a lire 48.982.807.292 con una variazione in diminuzione di lire 2.010.623.000 rispetto agli importi previsti nell'anno scorso. La parte riscossa ammonta a lire 46.594.101.086 e quindi rimangono ancora da riscuotere lire 2.388.706.207.

I residui passivi accertati ammontano a lire 74.178.435.494 e sono stati pagati per lire 67.509.381.002 con una rimanenza di lire 6.669.054.492.

Residui alla fine dell'anno

I residui attivi ammontano a lire 191.350.240.032 e sono costituiti per la maggior parte dalle entrate contributive che, a seguito del loro ripristino disposto dall'art.26, comma 21 della legge 23/12/1998 n.448, sono state accertate dall'Amministrazione finanziaria a fine dicembre 1998 ma non ancora versate sul deposito di c/c dell'Ente.

I residui passivi ammontano a lire 48.047.568.422; l'elevato importo dipende per la maggior parte da pratiche relative all'indennità di fine rapporto in corso di liquidazione a favore degli iscritti che sono sospese per effetto del DL 28/3/97, n.79, convertito con modificazioni nella legge 28/5/97, n.140 , che ha sospeso le liquidazioni per 6 mesi per coloro che sono cessati dal servizio prima del compimento dei 65 anni o dei 40 di servizio e, per il resto, dalle pratiche di anticipazioni e sovvenzioni istruite nel 1998 ma tenute in sospeso a seguito della circolare n.2/98 citata nel paragrafo "generalità".

Si allega l'elenco degli impegni assunti al 31 dicembre 1998.

PARTE QUARTA

Rendiconto finanziario - Situazione amministrativa -Situazione economica - Stato patrimoniale

Il conto consuntivo si compone del rendiconto finanziario, del conto economico e della situazione patrimoniale.

Al conto consuntivo è annessa la situazione amministrativa di cui all'allegato A, la quale deve evidenziare:

1) la consistenza dei conti di tesoreria o di cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente fatti nell'anno in conto competenza ed in conto residui ed il saldo alla chiusura dell'esercizio;

2) il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e da pagare (residui passivi) alla fine dell'esercizio;

3) l'avanzo o il disavanzo d'amministrazione.

Il conto economico, di cui all'allegato B, deve dare la dimostrazione dei risultati economici conseguiti durante l'esercizio finanziario; l'incremento o il decremento economico determina l'aumento o la diminuzione del patrimonio netto.

La situazione patrimoniale di cui all'allegato C, indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio ed al termine dell'esercizio.

Essa pone altresì in evidenza le variazioni intervenute nelle singole poste attive e passive e l'incremento o la diminuzione del patrimonio netto iniziale per effetto della gestione del bilancio.

Il rendiconto finanziario, di cui all'allegato D, comprende i risultati della gestione del bilancio per l'entrata e per la spesa, distintamente per titoli, per categorie e per capitoli, ripartitamente per competenza e per residui.

Situazione amministrativa (allegato A)

Dalla situazione amministrativa allegata si evidenzia che la giacenza di cassa ammonta a lire 395.271.640.945; i residui attivi a lire 191.350.240.032 e quelli passivi a lire 48.047.568.422; l'avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio ammonta a lire 538.574.312.555.

L'avanzo di amministrazione viene così impegnato:

- lire 12.151.882.250 per l'adeguamento dei fondi di riserva obbligatori (nella misura del 5% delle entrate ripartibili)
- lire 150.000.000.000 a disposizione per completare il finanziamento di cui al DL 669/96 convertito in legge 30/97

Inoltre si propone di utilizzare la rimanente somma :

- per reintegro spese per imposte e tasse per lire 2.000.000.000
- per il reintegro del fabbricato per lire 207.000.000;
- per il reintegro dei beni mobili e attrezzature per lire 147.950.000

- per reintegrare il fondo spese impreviste di lire 1.590.000.000 (pari al 3% delle spese sostenute, come previsto dall'art.10 del DPR. 696/79).

La residua somma di lire 376.422.430.305 rimane accantonata per la proposta trasformazione dell'Ente in Fondo di previdenza integrativa.

Conto economico (allegato B)

Il conto economico pone a raffronto i risultati dell'esercizio aggiungendo alle entrate effettive accertate ed alle spese correnti impegnate per l'esercizio 1998 anche componenti che non danno luogo a movimenti finanziari;

tra i componenti positivi vanno compresi l'annullamento dei residui passivi per lire 200.002.157.000 (vedi delibera allegata), la rivalutazione dei beni inventariati per lire 47.446.215 (vedi parte prima, paragrafo "contabilità"), il decremento del fondo ammortamento mobili per lire 127.404.809 pari al valore dei beni dichiarati fuori uso; il decremento del fondo spese impreviste di lire 2.271.810.000 a seguito della sua riduzione a lire 1.590.000.000;

tra i componenti negativi vanno compresi l'annullamento dei residui attivi per lire 2.010.623.000 (vedi delibera allegata), la cancellazione della partita "fabbricati c/acquisti" per lire 200.000.000.000, il decremento del valore dei mobili dichiarati fuori uso per lire 127.404.809 (vedi delibera allegata); le quote di ammortamento mobili per lire 147.950.000 e fabbricati per lire 207.000.000.

Il totale delle entrate con i movimenti finanziari è di lire 445.781.379.595 ed il totale delle spese è di lire 277.820.400.641 per cui l'avanzo economico dell'esercizio 1998 è di lire 167.960.978.954 e va ad incrementare il patrimonio netto complessivo.

Stato Patrimoniale (allegato C)
PARTE PRIMA ATTIVO

Criteri di valutazione

Per quanto riguarda l'iscrizione nello stato patrimoniale dei titoli in deposito presso per la gestione patrimoniale sono stati adottati i criteri definiti dalla Consob nello schema "GR" dell'allegato n.5 del Regolamento n.11522/98, mentre per i beni strumentali, mobili, attrezzature e fabbricato, è stato adottato il criterio della iscrizione al costo di acquisto. Per i beni strumentali si è adottata una politica di ammortamento costante e il coefficiente è stato calcolato tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione (5% per il fabbricato, 10% per i beni mobili).

Disponibilità

Per quanto concerne la situazione patrimoniale alla data del 31 dicembre 1998 si osserva che all'attivo figura una disponibilità liquida di L. 395.271.640.945 di cui L. 26.211.582.154 giacenti sul c/c acceso presso il Credito Italiano, L.300.000.000.000 presso il deposito a risparmio n. 468/14 tenuto dal Credito Italiano, L. 68.715.417.057.- presso Cassa Depositi e Prestiti, L. 322.731.383 per depositi c/terzi, L. 20.212.070 sul il c/c postale e L. 1.698.281 nella Cassa contanti.

Residui attivi

Le entrate contributive accertate e ancora da riscuotere a tutto il 31 dicembre, compresi gli anni precedenti, ammontano a lire 183.530.774.542; gli interessi maturati sul deposito a risparmio, scadente il 24/3/99, ammontano a L. 7.685.243.398, i crediti verso Banche per assegni fraudolentemente riscossi ed ancora non rimborsati dalle stesse ammontano a L. 134.222.092.

Gli investimenti mobiliari ammontano a L.1.047.272.015.122 e sono costituiti da depositi in gestione personalizzata presso il Credito Italiano .

I beni mobili strumentali , a seguito delle operazioni descritte in precedenza sono iscritti per lire 1.478.065.966.
Il fabbricato rimane iscritto per il prezzo di acquisto di L, 4.140.182.740.=

Stato Patrimoniale (allegato C)

PARTE SECONDA - PASSIVO

Residui passivi
I residui passivi alla fine all'anno 1998 sono costituiti per lire 46.358.156.185- da debiti verso iscritti per pratiche liquidate, ma non pagate, da lire 13.505.880 per debiti verso fornitori per fatture pervenute in dicembre e non pagate. Sono rimaste da versare le ritenute IRPEF e quelle previdenziali del mese di dicembre 1998, nonché i contributi a carico dell'Ente, rispettivamente per lire 1.065.890.000-, per lire 769.533 e per lire 39.077.528. E' stata accantonata, in attesa degli accertamenti di debiti erariali rilevati in sede di liquidazione dell'indennita' di fine rapporto, la somma di lire 322.731.383, mentre rimane da pagare agli iscritti la somma di lire 75.870.293, comprensiva dei residui 1997 di lire 1.384.887.
Da ultimo è rimasta da versare agli iscritti , in attesa di accertamenti, l'ulteriore somma di lire 99.923.620.
I residui hanno formato oggetto dei decreti di impegno di fine anno.
Fondi
si propone di incrementare il Fondo amm.to mobili di L.147.950.000, (pari al 10% del valore) ed il Fondo amm.to immobile di L.207.000.000 (5% del valore).
Il Fondo di riserva ordinario aumenta di lire 12.151.882.250 e diventa complessivamente di lire 432.221.882.250 ; il Fondo riserva straordinario rimane invariato nell'importo di lire 65.800.000.000.
Il fondo spese impreviste ammonta a lire 1.590.000.000 pari al 3% delle spese ed il Fondo imposte e tasse rimane invariato a L.2.000.000.000.

Patrimonio netto
Dalla situazione patrimoniale emerge un patrimonio netto di lire 1.081.850.289.236 superiore di L. 167.960.978.954 a quello dell'anno scorso. Come gia' precisato l'incremento e' il risultato della situazione economica.

Rendiconto finanziario, (allegato D)

Il rendiconto espone nei previsti prospetti i risultati della gestione del bilancio distintamente per titoli, per categorie e per capitoli, ripartiti per entrate di competenza (da pag. 1 a pag.3), entrate per residui (da pagina 4 a pagina 6), spese di competenza (da pag.7 a pag.10) spese per residui (da pagina 11 a pagina 14).
La prima posta delle entrate é costituita dall'avanzo di amministrazione; nella colonna della previsioni iniziali é esposto l'avanzo nell'importo di lire 744.431.760.591 come risulta dal bilancio preventivo 1998; nella colonna delle previsioni definitive l'avanzo é di lire 500.543.851.152 così come risulta dopo le variazioni di bilancio di luglio e novembre 1998; nella colonna 7 relativa ai "totali accertati" é indicato l'avanzo di lire 538.574.312.555 definitivamente accertato al 31 dicembre 1998, come risulta dalla situazione amministrativa.

L'incremento dell'avanzo nel 1998 è di lire 38.030.461.403.
A pagina 3 e 6 ed a pagina 10 e 14 sono riportati i riepiloghi raggruppati per titoli , rispettivamente delle entrate e delle spese, distinti per competenza e residui.
I predetti riepiloghi sono anche espressi in EURO.
Dai riepiloghi della gestione di cassa risulta, tra l'altro, che le entrate complessive sono state di lire 119.339.422.254, mentre le spese complessive di lire 107.745.028.247 così come indicato anche nella situazione amministrativa.

Roma, 10 aprile 1999



IL PRESIDENTE
Massimo Orsi

DECRETI DI IMPEGNO ANNO 1998

CAPITOLO	IMPEGNO	
	LIRE	EURO
10201	33.886.459	17.500,90
10202	5.191.069	2.680,96
10402	1.253.880	647,57
10405	6.600.000	3.408,62
10406	1.596.000	824,27
10411	1.056.000	545,38
10501	26.908.101.600	13.896.874,71
10502	8.965.000.000	4.630.036,10
10503	4.166.686.000	2.151.913,73
10601	49.696.883	25.666,30
42101	1.065.890.000	550.486,24
42102	769.533	397,43
42104	74.485.406	38.468,50
42106	98.301.100	50.768,28
TOTALE	**41.378.513.930**	**21.370.218,99**

DECRETI DI ACCERTAMENTO ANNO 1998

CAPITOLO	IMPEGNO	
	LIRE	EURO
10101	71.029.633.227	36.683.744,12
10102	19.378.465.600	10.008.142,25
10102	74.800.145.600	38.631.051,25
10103	16.068.046.000	8.298.453,21
TOTALE	**181.276.290.427**	**93.621.390,83**

Prot. 24762

IL PRESIDENTE

CONSIDERATO che l'art. 55, comma 2, della legge 27 dicembre 1997, n. 449 recante "Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica", abrogando con decorrenza 1.01.1998 l'art. 10 del decreto legge 8 agosto 1996, n. 437 (convertito con modificazioni dalla legge 24 ottobre 1996, n. 556), ha privato il Fondo delle entrate di cui alle lett.a),c) e d) dell'art.2 del Dpr 21/12/1984, n.1034.

VISTA la circolare n.2/98 prot.5311 del 19/2/1998 con la quale, a seguito della citata norma, è stata sospesa in via provvisoria l'erogazione delle anticipazioni e delle sovvenzioni per l'anno 1998, ad eccezione dell'indennità aggiuntiva di fine rapporto;

VISTA la nota del 3 luglio 1998 con la quale , a seguito delle menzionata sospensione dell'erogazione delle anticipazioni e delle sovvenzioni per l'anno 1998, sono state apportate, tra l'altro, variazioni in diminuzione ai capitoli di spesa n.10502 e n.10503 del bilancio di previsione del Fondo;

VISTO che l'art. 26, comma 21, della legge 23.12.1998, n. 448 ha sostanzialmente ripristinato l'attribuzione al Fondo delle entrate contributive di cui alle lett.a),c) e d) dell'art.2 del Dpr 21/12/1984, n.1034.

TENUTO CONTO che a seguito dei citati provvedimenti di ripristino delle entrate contributive sono venute meno le ragioni che determinarono la sospensione dell'erogazione delle anticipazioni e delle sovvenzioni e la conseguente variazione in diminuzione della spesa;

VISTI i decreti con i quali il Ministero del Tesoro, bilancio e programmazione economica ha assegnato l'importo complessivo di lire 174.310.611.427sui capitoli dello stato di previsione della spesa del Ministero delle finanze;

VISTI i decreti prot.n.24578, 24759, 24760 e 24761, tutti in data 31/12/1998, con i quali sono state accertate le entrate contributive per l'anno 1998 nell'importo complessivo di lire 181.276.290.427, (comprensivo di lire 6.965.679.000, quale somma residua di anni precedenti, giusta comunicazione del Ministero del Tesoro, bilancio e programmazione n.199999 del 27/10/1998);

CONSIDERATO che occorre procedere, ai sensi dell'art.5 del dpr 24/12/1984, n.1034, ad una nuova ripartizione delle entrate tra i capitoli di spesa secondo il prospetto allegato;

CONSIDERATO che l'erogazione delle anticipazioni e delle sovvenzioni, facenti carico ai capitoli di spesa 10502 e 10503, potrà avvenire solo nel prossimo esercizio e che pertanto è necessario ripristinare lo stanziamento su detti capitoli al fine di consentire l'emissione dei decreti di impegno della spesa ;

VISTO l'ultimo comma dell'art.11 del Dpr 18/12/1979 n.696 e considerato che le assegnazioni dei fondi sono avvenute in date tali (30 e 31/12/1998) da non consentire la convocazione del Consiglio di amministrazione in tempi utili per adottare i necessari provvedimenti di variazione al bilancio

CONSIDERATA la necessità e l'urgenza;

DISPONE

1) Lo stanziamento sul capitolo 10502 dell'esercizio finanziario 1998 è aumentato di lire 6.841.505.800 e determinato in complessive lire 9.721.505.800, pari al 4% delle entrate annuali.
2) Lo stanziamento sul capitolo 10503 dell'esercizio finanziario 1998 è aumentato di lire 10.262.258.700 e determinato in complessive lire 14.582.258.700, pari al 6% delle entrate annuali.
3)

Roma, 31 dicembre 1998

IL PRESIDENTE
(Massimo ORSI)

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 1998

Prospetto ripartizione entrate (art.5 del Regolamento)

ENTRATE	
ENTRATE CONTRIBUTIVE	181.276.290.427
REDDITI PATRIMONIALI	58.425.050.392
INTERESSI ART.6/1034	3.336.304.188
TOTALE ENTRATE DA RIPARTIRE	**243.037.645.007**

SPESE		
RIPARTIZIONE (art.5 Regolamento)		
liquidazione indennita' - cap.10	84%	204.151.621.806
anticipazioni - cap.10502	4%	9.721.505.800
sovvenzioni - cap.10503	6%	14.582.258.700
quota fondo di riserva	5%	12.151.882.250
spese di amministrazione	1%	2.430.376.450
TOTALE SPESE RIPARTITE		**243.037.645.007**

PAGINA BIANCA