| 27/07 | 31/08 | 27/09 | 30/10 | 22/11 | 20/12 | TOTALE |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 5 | 5 | 3 | 5 | 0 | 27 |
| 14 | 18 | 9 | 10 | 34 | 0 | 172 |
| 9 | 10 | 7 | 10 | 12 | 0 | 126 |
| 4 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 266 |
| 3 | 5 | 2 | 1 | 2 | 0 | 142 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 26 |
| 93 | 84 | 27 | 73 | 43 | 0 | 870 |
| 26 | 45 | 17 | 26 | 18 | 0 | 265 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| 6 | 2 | 3 | 4 | 6 | 0 | 972 |
| 14 | 37 | 60 | 43 | 81 | 0 | 1038 |
| 147 | 288 | 173 | 135 | 229 | 0 | 1596 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 26 |
| 67 | 166 | 136 | 142 | 192 | 0 | 1714 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| 0 | 19 | 0 | 0 | 0 | 0 | 19 |
| 0 | 7 | 3 | 8 | 3 | 0 | 53 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 |
| 4 | 9 | 10 | 17 | 13 | 0 | 105 |
| 1 | 3 | 0 | 2 | 0 | 0 | 19 |
| 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 |
| 0 | 0 | 6 | 3 | 0 | 0 | 18 |
| 1 | 1 | 10 | 4 | 9 | 0 | 66 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 2 |
| 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 4 |
| 2 | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 7 |
| 4 | 1 | 12 | 3 | 10 | 0 | 59 |
| **0** | **0** | **0** | **0** | **16** | **2** | **18** |
| **3** | **10** | **10** | **10** | **8** | **2** | **109** |
| **398** | **712** | **490** | **496** | **685** | **4** | **7.741** |
| | | | | | **838** | |
| | | | | **336** | | |
| | | | | | | **8.915** |

Come può rilevarsi, nel corso dell'anno 2001, tanto le cancellazioni a domanda, presentate da professionisti che dimostrano il venir meno della continuità professionale, quanto le cancellazioni d'ufficio, che vengono disposte a seguito di cancellazione dagli Albi, mostrano un incremento rispetto agli anni 1999 e 2000.

La sanatoria previdenziale di cui all'art. 2 della L. 662/1996 consentendo, a coloro che avevano un obbligo di iscrizione, da anno precedente il 1996, di presentare, seppure tardivamente, una domanda, ha di fatto non solo impedito la definizione di molte iscrizioni d'ufficio ma anche sensibilizzato la categoria ad un più attento controllo della propria posizione previdenziale.

Basti pensare che dall'anno 1998 la Giunta Esecutiva, Organo competente a deliberare, definisce annualmente non più di 500 provvedimenti d'ufficio.

Altra particolarità delle iscrizioni d'ufficio è data dal fatto che queste interessano, per lo più, una sola annualità che viene assoggettata a sanzioni, penali e interessi.

Non va sottaciuto, infatti, che l'ufficio ogni anno, compatibilmente con l'acquisizione delle comunicazioni reddituali (modello 5) invia una lettera informativa dell'obbligo di iscrizione a tutti gli avvocati interessati, ciò al fine di evitare procedimenti coattivi. Purtroppo a causa del termine del 30 novembre 2001, fissato per l'invio del mod 5/2001, l'ufficio non ha potuto invitare gli avvocati, risultanti avere un obbligo di iscrizione, in base al reddito dichiarato, alla presentazione della domanda di iscrizione entro il 31 dicembre 2001. Ciò potrà determinare qualche procedimento d'ufficio in più rispetto alla media degli ultimi anni.

Si evidenzia che le iscrizioni a domanda dei praticanti abilitati sono lievemente aumentate difatti da 1.769 istanze presentate nel 1996, queste sono scese a 1.274 nel corso del 1997 e infine a 1.065 nel 1998 per arrivare a 996 nel 1999, a 1.057 nel 2000, e a 1.135 nel 2001; numeri, comunque, rilevanti dopo che l'istituzione della gestione speciale presso l'INPS obbliga all'iscrizione soggetti non coperti da una previdenza obbligatoria (L. 335/95).

Le iscrizioni a domanda da 5.978 del 1999, unico anno che registra una lieve flessione sono passate nel 2000 a n° 6.997, assestandosi a 6.952 nel 2001.

L'attività di recupero del passato, ormai definita, fa registrare come può notarsi, un aumento costante dei provvedimenti.

Il prospetto che segue evidenzia l'aumento del numero degli iscritti e dei pensionati dal 1986 al 2001.

| Anno | Iscritti attivi | | Pensionati attivi | | Totale | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1986 | 35.225 | (+ 896) | 3.417 | (+ 251) | 38.642 | (+ 1.147) |
| 1987 | 35.426 | (+ 201) | 3.578 | (+ 161) | 39.004 | (+ 362) |
| 1988 | 36.091 | (+ 665) | 3.832 | (+ 254) | 39.923 | (+ 919) |
| 1989 | 36.546 | (+ 455) | 4.172 | (+ 340) | 40.718 | (+ 795) |
| 1990 | 38.040 | (+ 1.494) | 4.326 | (+ 154) | 42.366 | (+ 1.648) |
| 1991 | 39.994 | (+ 1.954) | 5.082 | (+ 756) | 45.076 | (+ 2.710) |
| 1992 | 41.712 | (+ 1.718) | 5.201 | (+ 119) | 46.913 | (+ 1.873) |
| 1993 | 43.244 | (+ 1.532) | 5.810 | (+ 609) | 49.054 | (+ 2.141) |
| 1994 | 46.497 | (+ 3.253) | 6.148 | (+ 338) | 52.645 | (+ 3.591) |
| 1995 | 51.897 | (+ 5.400) | 6.392 | (+ 244) | 58.289 | (+ 5.644) |
| 1996 | 57.555 | (+ 5.658) | 6.901 | (+ 509) | 64.456 | (+ 6.167) |
| 1997 | 63.792 | (+ 6.237) | 7.490 | (+ 589) | 71.282 | (+ 6.826) |
| 1998 | 69.732 | (+ 5.940) | 7.886 | (+ 396) | 77.618 | (+ 6.336) |
| 1999 | 74.490 | (+ 4.758) | 8.147 | (+ 261) | 82.637 | (+ 5.019) |
| 2000 | 79.908 | (+ 5.418) | 8.750 | (+ 603) | 88.658 | (+ 6.021) |
| 2001 | 84.987 | (+5.079) | 9.083 | (+333) | 94.070 | (+5.412) |

Per quanto riguarda i ricavi relativi alla contribuzione per anni precedenti e più specificamente i ricavi per iscrizione con effetto retroattivo, dei praticati abilitati e degli avvocati, per beneficio accordato agli ultraquarantenni, in sede di prima iscrizione, per le iscrizioni d'ufficio e per il ripristino di precedenti periodi di iscrizione si rinvia ai dati esposti in bilancio.

## CONTRIBUTI

Sono di competenza dell'Ufficio le attività connesse alla formazione del ruolo all'emissione di sgravi e ai rimborsi di cui agli artt. 21, 22 L. 576/1980 nonché i rimborsi generici. L'ufficio cura altresì la ricongiunzione in uscita.

### *a) Formazione del ruolo*

In esecuzione della delibera consiliare del 13 novembre 1999, l'Ufficio ha formato, per l'esercizio 2001, un unico ruolo in quattro rate conformemente alla legge di riforma del sistema di riscossione.

Tale ruolo, regolarmente consegnato al Consorzio Nazionale dei Concessionari nel mese di febbraio 2001, è stato materialmente posto in riscossione quasi contemporaneamente al ruolo 2000 che, come già anticipato nell'esercizio precedente, è slittato quanto ad incassi nell'anno 2001.

A consuntivo, sulla base del numero degli iscritti alla Cassa alla data del 31 dicembre 2001, i minimi contributivi sono stati i seguenti:

**Contributi ex art. 10 Legge 576/80**

| | | |
|---|---|---|
| Iscritti Cassa n° 84.987: | | |
| con più di 3 anni di iscrizione al 1.1.2001 | | n°79.188 |
| con meno di 3 anni di iscrizione al 1.1.2001 | | n° 5.799 |
| Contributo art. 10: | | |
| in misura intera | Lit. | 2.130.000 |
| in misura ridotta | Lit. | 1.065.000 |
| Contributo intero (n° 79.188 x 2.130.000) | Lit. | 168.670.440.000 |
| Contributo ridotto (n° 5.799 x 1.065.000) | Lit. | 6.175.935.000 |
| **TOTALE** | **Lit.** | **174.846.375.000** |

**Contributi ex art. 11 Legge 576/80**

| | | |
|---|---|---|
| Iscritti Cassa | | n°84.987 |
| Contributo art. 11 | Lit. | 640.000 |
| **TOTALE CONTRIBUTI (n° 84.987 x L. 640.000)** | **Lit.** | **54.391.680.000** |

**Contributi di maternità ex art. 5 Legge 379/90**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Iscritti Cassa (n° 94.070 x 215.000) | **Totale** | **Lit.** | **20.225.050.000** |
| | ***Totale*** | ***Lit.*** | ***249.463.105.000*** |

*b ) S g r a v i*

Nel corso dell'anno 2001 sono stati disposti 3.676 provvedimenti di sgravio, per un totale di oltre 18 MLD di Lire che hanno generato un impatto economico effettivo per circa 12 MLD.

E' interessante notare che, gli sgravi disposti su cartelle esattoriali a seguito di rateazioni sono stati pari a Lit. 2.909.539.135; mentre la riduzione della penalità (per ritardo e/o omesso invio delle comunicazioni obbligatorie), a seguito dell'applicazione del nuovo regolamento per la disciplina sulle sanzioni ha determinato sgravi per Lit. 4.586.893.287. Anche le iscrizioni d'ufficio sono state interessate, seppure in misura ridotta dal ricalcolo, introdotto dal nuovo regolamento, che ha fatto registrare sgravi per circa Lit. 250.000.000.

Significativo è anche il dato degli sgravi che vengono disposti a seguito di rettifica di decorrenza della iscrizione alla Cassa per rinuncia al beneficio dell'iscrizione retroattiva (artt. 11 e 13 L. 141/92) che, spostando il triennio iniziale di iscrizione alla Cassa ad anni già a ruolo con contribuzione intera, devono essere rivisitati e quindi sgravati alla metà. Tale importo per l'anno 2001 è pari a Lit. 550.504.086 (Lit. 268.339.543 nel 2000).

Come noto i pensionati di vecchiaia, a decorrere dall'anno successivo al pensionamento, sono esonerati dal pagamento della contribuzione minima tramite ruoli, pertanto, per i professionisti ammessi a pensione nel corso dell'anno 2001, ma con decorrenza da anno precedente, si è provveduto, previa verifica dei versamenti effettuati in sede di comunicazioni obbligatorie, a sgravare Lit. 1.051.315.100 (Lit. 1.282.170.609 nel 2000).

In sede di pensionamento vengono altresì, recuperate contribuzioni che, inizialmente iscritte a ruolo, vengono annullate e, quindi, sgravate. Nell'anno 2001 gli sgravi a tale titolo sono stati pari a Lit. 845.675.893 (Lit. 669.345.235 nel 2000).
Numerosi sono anche i provvedimenti disposti a seguito di cancellazioni dalla Cassa o di decesso che, conosciuti dopo la formazione dei ruoli, nell'esercizio 2001 hanno determinato sgravi rispettivamente per Lit. 1.192.167.241 e Lit. 130.606.558 (Lit. 601.224.275 e Lit. 134.317.934 nel 2000).
Da ultimo si evidenzia che Lit. 1.538.798.854 (Lit. 498.823.785 nel 2000) si riferiscono a sgravi emessi su quote già iscritte a ruolo per le quali i professionisti effettuano versamenti diretti. I restanti provvedimenti di sgravio riguardano quote già recuperate in sede di rimborso dei contributi che vengono annullate a seguito di richiesta dei professionisti o d'ufficio e rettifiche varie di conteggi per acquisizione di versamenti non conosciuti alla data di formazione del ruolo.

*c) Rimborsi ex art. 21 L. 576/80*

Per quanto riguarda la restituzione dei contributi, che la Cassa dispone nei confronti degli avvocati senza diritto a pensione al momento della cancellazione dalla Cassa (art. 21 L. 576/80), l'ufficio aveva previsto e assestato il dato a Lit. 9,6 MLD ivi compresi gli interessi legali.
Nel corso del 2001 sono stati adottati n° 204 provvedimenti a cura della dirigenza (nel 2000 n° 226) laddove l'importo da restituire non ha superato le Lit. 30.000.000 mentre la Giunta Esecutiva ha liquidato n° 63 istanze (nel 2000 n° 100), per un importo complessivo di circa di 7 MLD di Lire.
Va evidenziato che in sede di rimborso dei contributi, se il professionista non dimostra di avere effettuato i pagamenti relativi al ruolo in corso di riscossione (o per l'anno immediatamente precedente), il rimborso viene integrato con provvedimenti di sgravio che nel 2001 hanno determinato rimborsi (sgravi) per circa 2 MLD di Lire che sommati al precedente importo determinano un costo di circa 9 MLD di Lire.
Si evidenzia che, in occasione della restituzione dei contributi, operandosi anche una verifica contributiva, al pari di quella che si effettua per i pensionandi, se risultano dovuti contributi, questi vengono recuperati; tale recupero nell'anno 2001 è stato regolarmente effettuato.

*d) Altri rimborsi*

I rimborsi che vengono invece effettuati a seguito di accertata non tenutezza al pagamento di contributi erroneamente versati dai professionisti, hanno determinato una liquidazione per circa 750 milioni per circa 655 provvedimenti ai quali vanno aggiunte le somme liquidate per versamenti non dovuti che emergono in sede di restituzione dei contributi.
Nei confronti dei pensionati che a seguito di dichiarazione di inefficacia di anni di iscrizione, così come previsto dall'art. 22 della L. 576/80 nell'anno 2001 hanno diritto al rimborso dei contributi versati l'ufficio ha attivato 29 procedimenti.

## GESTIONE VERSAMENTI CONTRIBUTI

L'Ufficio cura l'attività di "gestione versamenti" e di "gestione quote insolute"

### *a) Versamenti*

Tutte le attività del settore vengono svolte, a tutt'oggi, in modo "cartaceo". L'informatizzazione dei versamenti è, infatti, un obiettivo, che (dettato dalla stessa legge di riforma), il Consorzio Nazionale dei Concessionari avrebbe dovuto conseguire, entro l'anno 2001 ma di fatto non è ancora realizzato

#### 1) Ruoli 2000 e 2001

Come già detto in sede di consuntivo dell'esercizio 2000 la riforma del sistema di riscossione, avviata nel corso del 1999 in forma graduale e non ancora definita, oltre a comportare per i ruoli già in riscossione non poche difficoltà operative puntualmente arginate anche con direttive impartite ai concessionari, ha anche determinato un ritardo nella riscossione del ruolo 2000.

Tale ruolo, infatti, regolarmente consegnato al Consorzio Nazionale dei Concessionari nel mese di febbraio 2000, è stato da questo trasmesso ai concessionari della riscossione nel mese di ottobre e da questi ultimi materialmente predisposto per l'incasso nell'ultima parte dell'anno.

Considerati i termini assegnati dalla norma ai concessionari per la notifica della cartella (4 mesi) nonché ai contribuenti per il pagamento (60 gg. dalla notifica della cartella), è stato del tutto consequenziale lo slittamento di quasi tutto l'incasso del ruolo 2000 all'esercizio 2001: gli incassi registrati nel 2001 hanno pertanto riguardato il ruolo 2000, il ruolo 2001 di competenza andato in riscossione quasi contestualmente, oltreché, in minima parte, ruoli di anni precedenti.

L'accavallamento della riscossione dei due ruoli nell'ambito dello stesso esercizio ha comportato notevoli disagi per gli uffici, sia sotto il profilo della mole di accreditamenti bancari e postali affluiti e da contabilizzare (n° 12.710 bonifici bancari e n° 943 bollettini di c/c postale per un totale di 13.653 con un incremento di n° 9.338 accrediti rispetto all'anno 2000), sia sotto il profilo dell'imputazione dei versamenti ai ruoli di competenza, stante la perdurante situazione che trova i concessionari della riscossione assolutamente non puntuali sull'invio della documentazione a corredo dei versamenti stessi: notevole è il numero di incassi stornati dagli uffici a seguito della ricezione tardiva di documentazione e ancora più cospicuo il numero di incassi che gli uffici dovranno regolarizzare allorquando sarà possibili acquisire dai concessionari la relativa documentazione.

Fatte queste premesse, si evidenziano le risultanze contabili dei ruoli 2000 e 2001 al 31 dicembre 2001 (residui):

**1) Ruolo 2000**

| | | |
|---|---|---|
| Carico | Lit. | 314.731.250.890 |
| Residuo ruolo al 31.12.2000 | Lit. | 310.055.408.517 |
| Discarichi | Lit. | 10.070.138.533 |
| Versamenti | Lit. | 171.409.860.323 |
| Sgravi trattenuti | Lit. | 767.941.423 |
| Compensi (D.M. 4.8.2000) | Lit. | 2.102.345.498 |
| IVA (sui compensi) | Lit. | 420.196.255 |
| Residui ruolo al 31.12.2001 | Lit. | 125.284.926.485 |

**2) Ruolo 2001**

| | | |
|---|---|---|
| Carico | Lit. | 317.281.397.480 |
| Discarichi | Lit. | 5.133.049.243 |
| Versamenti | Lit. | 164.125.427.015 |
| Sgravi trattenuti | Lit. | 176.565.706 |
| Compensi | Lit. | 934.987.325 |
| IVA (sui compensi) | Lit. | 189.257.633 |
| Residuo ruolo al 31.12.2001 | Lit. | 146.722.110.558 |

*b) Quote inesigibili*

Le attività dell'Ufficio hanno per oggetto le insolvenze di contributi iscritti a ruolo sotto il profilo, da un lato, del rapporto Cassa/Concessionari della riscossione (debiti verso i concessionari), dall'altro, del rapporto Cassa/Contribuenti (crediti verso gli iscritti).

Nell'ambito del rapporto Cassa/Concessionari, l'Ufficio acquisisce dagli stessi i documenti previsti dal D.P.R. n° 43/88 per i ruoli con obbligo di anticipazione (verbali al visto, domande di rimborso, comunicazioni di avvenuto recupero) ovvero dalla riforma della riscossione per i ruoli al semplice riscosso (comunicazioni di inesigibilità, domande di discarico), provvedendo a fornire, ove possibile, ai concessionari ulteriori elementi utili ai fini del recupero, a liquidare ai concessionari le domande di rimborso e correlate spese procedurali ovvero provvedere ai richiesti discarichi ove ricorrano i rispettivi presupposti di rimborsabilità o di discarico.

Nell'ambito del rapporto Cassa/Contribuenti, nel quale l'Ufficio gestisce il credito verso contribuenti insoluti, l'attività peculiare dell'Ufficio è la "verifica contributiva" che, svolta per tutto il periodo assicurativo del contribuente, consente significativi recuperi di contributi insoluti.

Si espongono ora i costi e i ricavi relativi all'esercizio 2001:

*C o s t i*

Liquidazione di domande di rimborso e correlate istanze di rimborso spese procedurali.

Nel corso dell'anno 1999 pervenne agli Uffici, da parte di cessate esattorie e concessionari in carica, una gran mole di istanze di definizione automatica, ex artt. 60 e 61 D. Lgs. 112/99, delle domande di rimborso (e correlate istanze di rimborso spese procedurali) presentate fino al 31.12.1997. Tali istanze, se accolte, avrebbero comportato la definizione di ogni pendenza coi concessionari relativa agli anni fino al 1997, attraverso la liquidazione del 99% dell'ammontare delle quote insolute chieste a rimborso.

Il Consiglio di Amministrazione, nella riunione del 13 novembre 1999, avvalendosi della facoltà espressamente prevista per gli enti previdenziali dell'art. 61, deliberò di non aderire a tale istituto, dando mandato agli Uffici di continuare ad applicare alle domande di rimborso pendenti le norme di cui al D.P.R. nr. 43/88 e, in specie, di provvedere ai rimborsi delle sole quote la cui inesigibilità fosse comprovata su base documentale.

A seguito di tale delibera, sono pervenute da un gran numero di concessionari e cessate esattorie istanze di sollecito dei rimborsi spettanti: conseguentemente, l'Ufficio è stato interessato anche nell'anno 2001 da una onerosissima attività istruttoria di domande di rimborso pendenti al 31.12.1997, moltissime di vecchia data, al fine di rimborsare, ove possibile e in via definitiva, il dovuto.

Tale attività si è appesantita verso la fine del 2000, a seguito dell'entrata in vigore della Legge 21 novembre 2000 n° 342 (misure in materia fiscale) che all'art. 79 ha esteso l'istituto della definizione automatica alle domande di rimborso relative all'anno 1998. Anche tale norma non è stata applicata, per analogia con la precedente "definizione automatica", dal nostro Ente e anche in tal caso gli Uffici hanno ricevuto, da parte dei concessionari interessati, numerosi solleciti di rimborso.

Al 31.12.2001, l'attività degli Uffici ha riguardato, in termini di quantità, n° 268 domande di rimborso per un totale di n° 4.824 quote insolute ed è sfociata, in termini di costi, in esborsi per complessive Lit. 647.345.449 (Lit. 644.615.309 per liquidazione di domande di rimborso e Lit. 2.730.140 per rimborso spese procedurali).

*R i c a v i*

Le attività di recupero contributivo svolte dall'Ufficio nei confronti dei contribuenti insoluti (o eredi) consentono, spesso, l'incasso delle quote insolute con versamenti diretti in favore della Cassa.

Tali versamenti vengono contabilizzati, in parte dal Servizio Vigilanza in parte dal Servizio Iscrizioni e Contributi: i recuperi contabilizzati nell'anno 2001 dall'Ufficio Quote Inesigibili sono ammontati a Lit. 76.572.691.

Significativi sono, infine, i recuperi contributivi che gli Uffici competenti all'erogazione dei trattamenti pensionistici o alla restituzione dei contributi ex art. 21 L. 576/80 possono realizzare grazie alle "verifiche contributive".

Si rappresenta che dal 1° gennaio al 31 dicembre 2001 l'Ufficio ha effettuato n° 534 verifiche contributive (n° 118 per pensionamenti, n° 307 per art. 21 L. 576/80, n° 109 varie) segnalando insolvenze contributive per circa 2 MLD ancora oggetto di verifica.

# Servizio Vigilanza

## ELEMENTI STATISTICI

L'individuazione del 30 novembre 2001 quale termine ultimo per la trasmissione della comunicazione ex art. 17 della L. 576/1980 (mod.5), ha consentito di acquisire solo in questi giorni i dati reddituali prodotti dagli avvocati nell'anno 2000 per determinare l'ammontare del credito della Cassa per i contributi dovuti in autoliquidazione. L'elaborazione ha evidenziato oltre 75.000 professionisti con versamenti in autoliquidazione da eseguire (circa 9.000 in più rispetto all'anno precedente). Il totale dei crediti accertati viene, quindi, ad attestarsi su cifre notevolmente superiori rispetto a quelle previste, come si evince dal prospetto che segue.

VALORI IN LIRE

| | Dato previsto | Dato assestato | Dato consuntivo |
|---|---|---|---|
| Contributo ex art. 10 | 360.000.000.000 | 365.000.000.000 | 410.000.000.000 |
| Contributo ex art. 11 | 165.000.000.000 | 168.000.000.000 | 190.000.000.000 |

## RECUPERI CONTRIBUTIVI A RUOLO 2001

*Tutti i dati che seguono non sono di immediata riconciliazione con il bilancio poiché sono al netto degli sgravi e dei discarichi contrariamente a quanto indicato in bilancio nel quale le regole contabili impongono di non operare compensazioni a partite.*

L'attività di verifica e iscrizione a ruolo operata dal Servizio Vigilanza, ha riguardato, prevalentemente, l'anno 1996 (mod. 5/1997) per il quale si è proceduto al recupero di circa 12,4 miliardi di contributi (circa 8,7 miliardi di contributo soggettivo e circa 3,7 miliardi di contributo integrativo) con relative sanzioni e interessi. Le quote a ruolo a titolo di sanzione, come già accennato, sono state iscritte nella misura ridotta prevista dall'art. 14 del nuovo Regolamento, anche se, originariamente, quantificate nella misura piena. Oltre le iscrizioni a ruolo relative all'anno 1996, il Servizio ha provveduto anche al recupero contributivo di annualità precedenti con relative sanzioni e interessi. In totale gli accertamenti hanno riguardato circa 8.000 professionisti.

I dati contabili riferiti al 1996 e rilevanti ai fini del consuntivo 2001, possono essere così riassunti:

VALORI IN LIRE

| | Dato previsto | Dato assestato | Dato consuntivo |
|---|---|---|---|
| Sanzioni | 1.500.000.000 | 1.500.000.000 | 1.500.000.000 |
| Interessi | 2.000.000.000 | 2.200.000.000 | 2.200.000.000 |

Le sopravvenienze relative agli anni pregressi, invece, possono essere così riassunti:

VALORI IN LIRE

| | Iscritto al ruolo nel 2001 |
|---|---|
| Contributo soggettivo | 277.000.000 |
| Contributo integrativo | 150.000.000 |
| Sanzioni | 80.000.000 |
| Interessi | 170.000.000 |

Nel corso del 2001, inoltre, diversi professionisti interessati dalla fase di preaccertamento delle irregolarità connesse all'autoliquidazione 1997 (mod.5/1998), hanno provveduto al pagamento delle somme dovute (contributi, sanzioni e interessi) senza attendere l'iscrizione a ruolo.
Al 31.12.2001 i versamenti diretti sono stati 2.152.

## SANATORIA PREVIDENZIALE A RUOLO 2001

Anche per la sanatoria previdenziale ex art. 2, comma 202, della L. 662/96, la riforma della riscossione ha prodotto la modifica delle date originariamente prefissate per le richieste di pagamento a mezzo ruoli, facendo slittare al ruolo 2001 l'iscrizione della terza rata. Gli uffici, inoltre hanno provveduto alla definizione dell'accertamento in questione procedendo al recupero di parte delle somme, mediante versamento diretto o trattenuta sui ratei di pensione o tramite compensazione operata in sede di rimborso ex art. 21. Il dato per il bilancio 2001, ammonta a Lit. 18.950.000.000 circa, e risulta così composto:

VALORI IN LIRE

| | Ruolo 2001 (dato consuntivo 2001) |
|---|---|
| Rateo sanatoria tipo "A" | 14.700.000.000 |
| Rateo sanatoria tipo "B" | 4.250.000.000 |

## SANATORIA EX ART. 9 LEGGE 141/1992

Nel corso dell'anno 2001, il Servizio Vigilanza ha provveduto alla rilevazione delle infrazioni dichiarative (ritardi o omissioni nell'invio del modello 5) nelle quali sono incorsi alcuni professionisti nell'anno 1999 (mod.5/1999), nonché all'accertamento delle relative sanzioni ex art. 9 della L. 141/92 da porre in riscossione con il ruolo 2002. Gli accertamenti hanno riguardato circa 8.700 professionisti, di cui 4.200 per omesso invio del mod. 5/99 e 4.500 per ritardato invio del mod.5 relativo alla medesima annualità. L'elevato numero dei ritardatari determina una variazione in aumento rispetto alla previsione assestata. I dati contabili sono i seguenti:

VALORI IN LIRE

| | Dato assestato | Dato accertato nel 2001 e iscritto a ruolo 2002 |
|---|---|---|
| Sanzione ex art. 9 legge 141/1992 | 1.500.000.000 | 3.700.000.000 |

## RECUPERO CONTRIBUTIVO PENSIONANDI E VERIFICHE INDIVIDUALI

Le attività di verifica eseguite dal Servizio Vigilanza sulle posizioni contributive degli avvocati (pensionandi, professionisti che hanno presentato istanza di rimborso ex art. 21 o domanda di riscatto ecc.), sono procedute nel corso dell'anno 2001 senza sostanziali differenze rispetto alle previsioni. I risultati prodotti, infatti, ammontano a un accertamento totale di circa 5 miliardi, ripartiti fra contributi (3,6 miliardi), sanzioni (500 milioni) e interessi (900 milioni), ai quali vanno aggiunti i recuperi previsti per quote a ruolo insolute, per circa 1 miliardo.

## RECUPERO CONTRIBUTIVO DERIVANTE DA CONTROLLI INCROCIATI

Nell'anno 2001 il Servizio Vigilanza ha provveduto all'accertamento dei contributi, con relative sanzioni e interessi, derivanti dalla definizione dei redditi degli avvocati, a seguito dell'incrocio dei dati reddituali dichiarati alla Cassa con quelli dichiarati nelle sedi fiscali, relativamente al periodo 1987/1990. Tale attività ha riguardato sia l'accertamento dei contributi calcolati su redditi che non erano mai stati comunicati alla Cassa (dichiarazioni omesse), sia l'accertamento dei contributi risultanti dall'accertamento di maggiori redditi dichiarati agli uffici

fiscali (dichiarazioni difformi). Per la regolarizzazione dei contributi e relative somme accessorie calcolate nel primo caso (dichiarazioni omesse), è stata predisposta, in via pressoché sperimentale, la possibilità di procedere al pagamento tramite MAV delle somme dovute in luogo della consueta iscrizione a ruolo. Dei circa 800 professionisti interessati, soltanto 80 circa hanno optato per questa modalità di pagamento. Per gli altri è stata disposta l'iscrizione nel ruolo 2002.
I dati contabili e amministrativi possono essere riassunti come segue

*Contestazioni per difformità*

- professionisti originariamente interessati: circa 5.000;
- professionisti per i quali sono stati definiti redditi più elevati: circa 1.560.

Il dettaglio delle quote accertate alla fine del 2001 e iscritte a ruolo 2002 è il seguente:

| Causale | Importo |
|---|---|
| Contributo soggettivo anni 1987/1990 | 1.900.000.000 |
| Interessi su contributo soggettivo | 1.600.000.000 |
| Sanzione su contributo soggettivo | 913.000.000 |
| Contributo integrativo | 650.000.000 |
| Interessi su contributo integrativo | 546.000.000 |
| Sanzione su contributo integrativo | 330.000.000 |
| **TOTALE** | **5.939.000.000** |

*Contestazioni per omessa dichiarazione*

- professionisti originariamente interessati: circa 800;
- professionisti per i quali sono stati accertati contributi dovuti: circa 580;
- professionisti che hanno regolarizzato utilizzando il MAV: circa 80;
- importo complessivo incassato tramite MAV nel corso del 2001: L. 346.761.543;

Il dettaglio delle quote accertate alla fine del 2001 e iscritte a ruolo 2002 è il seguente:

| Causale | Importo |
|---|---|
| Contributo soggettivo anni 1987/1990 | 1.200.000.000 |
| Interessi su contributo soggettivo | 960.000.000 |
| Sanzione su contributo soggettivo | 610.000.000 |
| Contributo integrativo | 610.000.000 |
| Interessi su contributo integrativo | 487.000.000 |
| Sanzione su contributo integrativo | 308.000.000 |
| **TOTALE** | **4.175.000.000** |

I dati sopra riportati costituiscono il primo, attendibile, accertamento conseguente a controlli incrociati e sono di gran lunga superiori all'importo che era stato stimato in sede di previsione assestata.

# Servizio Informazioni

La rilevazione, operata con riguardo al periodo 1°gennaio/31 dicembre, nel triennio 1999/2001, ha avuto ad oggetto gli aspetti fondamentali dell'attività dell'Ufficio Informazioni e, precisamente:

- il numero dei professionisti che hanno contattato, telefonicamente o di persona, l'Ufficio;
- il numero delle richieste, telefoniche e di persona, rivolte dagli avvocati ai componenti l'Ufficio in questione;
- il numero dei quesiti posti dai professionisti tramite fax o posta;
- il numero dei quesiti posti dai professionisti tramite segreteria verde;
- il numero dei quesiti posti dai professionisti tramite e-mail;
- il numero delle richieste di password personale.

## *Numero dei professionisti*

La prima fase del lavoro ha avuto come obiettivo quello di rilevare il numero complessivo degli avvocati che si sono rivolti all'Ufficio Informazioni, telefonicamente o di persona (tabella A).

In particolare, il numero dei professionisti che hanno contattato l'Ufficio è risultato pari a:

- 27.857 unità nell'anno 1999
- 21.866 unità nell'anno 2000
- 23.288 unità nell'anno 2001

stabilizzandosi, in media, in circa 2.028 unità/mese (grafico 1).

Si è provveduto, in un momento successivo, alla comparazione dei dati ottenuti, allo scopo di pervenire alla individuazione della percentuale di scostamento mensile (tabella A/1).

Dalla citata parametrazione, si è potuto evidenziare uno scostamento medio pari a:

- -20,59% nel biennio 1999/2000
- +11,42% nel biennio 2000/2001

## *Numero delle richieste, telefoniche e di persona, presentate dagli avvocati*

Anche in questo caso si è provveduto ad effettuare una rilevazione del numero complessivo delle richieste soddisfatte dallo staff dell'Ufficio Informazioni (tabella B).

In particolare, dette richieste sono risultate pari a:

- 50.732 unità nell'anno 1999
- 36.726 unità nell'anno 2000
- 37.929 unità nell'anno 2001

stabilizzandosi, in media, in circa 3.483 unità/mese (grafico 2).

Successivamente, è stata effettuata una comparazione tra i dati ottenuti al fine di rilevare la percentuale di scostamento mensile (tabella B/1).

Dalla citata parametrazione è emerso uno scostamento medio pari a:

- -25,25% nel biennio 1999/2000
- +8,50% nel biennio 2000/2001

*Numero dei quesiti posti dai professionisti tramite fax o posta*

A tale proposito, si può rilevare, con riguardo al periodo 1° gennaio/31 dicembre, che il numero medio dei quesiti posti dai professionisti tramite fax (tabella C) è risultato pari a:

- 6.592 unità nell'anno 1999
- 11.672 unità nell'anno 2000
- 4.566 unità nell'anno 2001

stabilizzandosi, in media, in circa 634 unità/mese (grafico 3).

Dalla citata parametrazione (tabella C/1) si evidenzia la presenza di uno scostamento medio pari a:

- +102,17% nel biennio 1999/2000
- -45,09% nel biennio 2000/2001

*Numero dei quesiti posti dai professionisti tramite segreteria verde*

A tale riguardo, si precisa che gli iscritti che hanno ottenuto informazioni contattando la sesta linea verde, sono risultate pari a:

n° 594 unità per il mese di gennaio
n° 767 unità per il mese di febbraio
n° 1.145 unità per il mese di marzo
n° 753 unità per il mese di aprile
n° 807 unità per il mese di maggio
n° 907 unità per il mese di giugno
n° 1.239 unità per il mese di luglio
n° 468 unità per il mese di agosto
n° 729 unità per il mese di settembre
n° 769 unità per il mese di ottobre
n° 1.127 unità per il mese di novembre
n° 697 unità per il mese di dicembre

**per un totale di n° 10.002 unità.**

*Numero dei quesiti posti dai professionisti tramite e-mail*

Una ulteriore iniziativa adottata dalla Cassa è rappresentata dalla cd. posta elettronica.

Dalla rilevazione effettuata è emerso che il numero degli avvocati che si sono avvalsi di tale servizio è pari a:

n° 214 unità per il mese di gennaio
n° 248 unità per il mese di febbraio
n° 241 unità per il mese di marzo
n° 172 unità per il mese di aprile
n° 218 unità per il mese di maggio
n° 205 unità per il mese di giugno
n° 256 unità per il mese di luglio
n° 95 unità per il mese di agosto
n° 369 unità per il mese di settembre
n° 276 unità per il mese di ottobre
n° 433 unità per il mese di novembre
n° 203 unità per il mese di dicembre

**per un totale di n° 2.930 unità.**

*Numero delle richieste di password (cd. PIN)*

A tale proposito, si precisa che l'Ufficio ha provveduto ad assegnare, complessivamente, n° 13.421 PIN e, più precisamente, che sono state evase:

n° 1.557 richieste, nel trimestre ottobre-dicembre 1999;
n° 7.969 richieste, nel periodo gennaio-dicembre 2000;
n° 3.985 richieste, nel periodo gennaio-dicembre 2001.

*Conclusioni*

L'esame dei dati relativi al periodo 1°gennaio/31dicembre dell'anno 2001 ha evidenziato che l'Ufficio è stato contattato da:

n° 23.288 avvocati telefonicamente e di persona;
n° 4.566 avvocati tramite fax o posta;
n° 10.002 avvocati tramite segreteria verde
n° 2.930 avvocati tramite e-mail

**per un totale complessivo di n° 40.786 professionisti.**