

dalla coesistente gestione ex ENPAS anticipazioni senza carico di restituzione per l'ammontare di L. 10.886.156.859.

Invero, dall'esame della tabella innanzi riportata, relativa al rendiconto finanziario delle partite di competenza, si evince che l'evidenziato disavanzo finanziario dell'esercizio 1998 è pari alla somma algebrica del disavanzo di parte corrente ($L. 1.505.202.421 - L. 18.256.856.856 = - L. 16.751.654.435$) e dell'avanzo della parte in conto capitale ($L. 10.954.645.217 - L. 97.412.601 = L. 10.857.232.616$), essendo in pareggio le partite di giro.

Nella tabella che segue, i dati di consuntivo sono stati posti anche a raffronto con quelli relativi alle previsioni definitive.

(In milioni di lire) RENDICONTO FINANZIARIO - COMPETENZA					
ACCERTAMENTI				RISULTATO DIFFERENZIALE	
		PREV. DEF. 1998	CONSUNTIVO 1998	Valore assoluto	%
TIT. I	Entrate Contributive	1.525,00	867,29	-657,71	-43,13
TIT. II	Entrate derivanti da trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	
TIT. III	Altre entrate	2.595,00	637,91	-1.957,09	-75,42
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	4.120,00	1.505,20	-2.614,80	-63,47
TIT. IV	Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti	22.452,00	10.954,51	-11.497,49	-51,21
TIT. V	Entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale	0,00	0,13	0,13	
TIT. VI	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE ENTRATE C/CAPITALE	22.452,00	10.954,64	-11.497,36	-51,21
TIT. VII	Entrate per partite di giro	67.472,00	54.897,02	-12.574,98	-18,64
	TOTALE ACCERTAMENTI	94.044,00	67.356,86	-26.687,14	-28,38

IMPEGNI				RISULTATO DIFFERENZIALE	
		PREV. DEF. 1998	CONSUNTIVO 1998	Valore assoluto	%
TIT. I	SPESE CORRENTI	20.111,00	18.256,85	-1.854,15	-9,22
TIT. II	Spese in c/capitale	91,00	97,41	6,41	7,04
TIT. III	Estinzione di mutui e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE SPESE C/CAPITALE	91,00	97,41	6,41	7,04
TIT. IV	Spese per partite di giro	67.472,00	54.897,02	-12.574,98	-18,64
	TOTALE IMPEGNI	87.674,00	73.251,28	-14.422,72	-16,45
	Avanzo/Disavanzo finanziario di competenza	6.370,00	-5.894,42	-12.264,42	-192,53

Quanto alle entrate, si osserva:

- che le entrate contributive sono state accertate in misura inferiore di oltre 307 milioni (- 26%) a quelle corrispondenti dell'esercizio precedente e di oltre 657 milioni a quelle inizialmente previste (- 43%);
- che le altre entrate correnti (Tit. III) risultano accertate in misura inferiore di oltre 4.207 milioni di lire (- 86,83%) a quelle dell'esercizio precedente e di oltre 1.957 milioni di lire (- 75%) a quelle previste in via definitiva. Assumono particolare rilievo le minori entrate accertate per interessi su crediti su somme depositate su conti correnti bancari e postali (- L. 617.705.995, pari al 99%), nonché in materia di recuperi di prestazioni istituzionali

(- L. 1.318.672.439, pari al 73%). Le variazioni negative in argomento avrebbero dovuto formare oggetto di idonea motivazione al momento non rinvenibile;

- che le entrate in conto capitale relative al titolo IV "Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione crediti", ancorché accertate in misura notevolmente inferiore al previsto (- L. 11.497.490.000 pari al 51%), risultano notevolmente inferiori anche a quelle corrispondenti dell'esercizio precedente (- L. 9.073.265.944) e vanno poste in relazione alla già accennata anticipazione senza obbligo di restituzione da parte della ex gestione ENPAS.

Di contro, si osserva:

- una notevole flessione delle spese correnti rispetto ai valori accertati al termine dell'esercizio precedente, passate da L. 29.666.537.069 a L. 18.256.856.856 (- 38%), delle quali L. 15.320.327.625 per pensioni e relativi trattamenti. Gli impegni di spesa corrente sono risultati inferiori di oltre 1.854 milioni (- 9%) alla previsione definitiva di spesa a suo tempo formulata;

- l'assenza di significativi movimenti nelle partite in c/capitale, nelle quali, peraltro si registrano impegni in eccedenza dello stanziamento di bilancio per L. 6.410.000. Siffatta evenienza, nel caso di specie riconducibile alla ripartizione delle spese generali di funzionamento tra le singole ex gestioni, è un dato comune a una buona parte delle voci di spesa, per cui è necessario assumere idonee iniziative al fine di contenerne il ricorso in limiti fisiologici. Le partite di giro, ancorché bilancianti, hanno registrato notevoli riduzioni sia rispetto al decorso esercizio che rispetto alle previsioni definitive, passando, rispettivamente, da L. 61.223.972.338 e da L. 67.472.000.000 a L. 54.897.020.533. Il titolo in argomento rappresenta quello di maggior consistenza tra le entrate come nelle uscite, poiché annovera l'iscrizione dell'ammontare dell'indennità integrativa speciale al personale in quiescenza della ex gestione assistenza sanitaria, il cui onere, è a carico del Ministero del Tesoro.

Il fondo integrativo in parola, infatti, provvede ad erogare materialmente quanto dovuto, ricevendo dalla coesistente ex gestione ENPAS - Fondo

Statali i mezzi finanziari necessari. Quest'ultima gestione provvede, poi, a richiedere periodicamente al suindicato Dicastero il rimborso di quanto anticipato.

b2 La Gestione di cassa

RENDICONTO FINANZIARIO - CASSA				
RISCOSSIONI			RISULTATO DIFFERENZIALE	
	CONSUNTIVO 1997	CONSUNTIVO 1998	Valore assoluto	%
in c/competenza	85.140.905.327	65.702.057.462	-19.438.847.865	-22,83
in c/residui	821.838.785	1.743.866.692	922.027.907	112,19
TOTALE RISCOSSIONI	85.962.744.112	67.445.924.154	-18.516.819.958	-21,54
Fondo di cassa iniziale	7.557.506.948	4.138.896.191	-3.418.610.757	
PAGAMENTI			RISULTATO DIFFERENZIALE	
	CONSUNTIVO 1997	CONSUNTIVO 1998	Valore assoluto	%
in c/competenza	85.925.548.952	66.560.878.597	-19.364.670.355	-22,54
in c/residui	3.455.805.917	4.072.214.914	616.408.997	17,84
TOTALE PAGAMENTI	89.381.354.869	70.633.093.511	-18.748.261.358	-20,98
Fondo di cassa al 31 dicembre	4.138.896.191	951.726.834	-3.187.169.357	

La gestione di cassa, a sua volta, presenta rispetto all'anno precedente, gli stessi decrementi rilevati nella gestione di competenza. In particolare, le riscossioni, in c/competenza ed in c/residui, sono ammontate a L. 67.445.924.154, con una riduzione di L. 18.516.819.958 (- 21,54%) rispetto alle corrispondenti riscossioni del 1997, mentre i pagamenti sono stati disposti nell'importo complessivo di L. 70.633.093.511, con una differenza di L. 18.748.261.358 (- 20,98%)

rispetto al dato del precedente esercizio. Il fondo di cassa, accertato al 31 dicembre 1998, ammonta a L. 951.726.834 e risulta inferiore di L. 3.187.169.357 (334,9%) a quello accertato al termine dell'esercizio precedente.

Concorre alla sua formazione anche il saldo dei cc/cc postali, sui quali risultano giacenti L. 283.526.089.

b₃ - I residui e l'avanzo di amministrazione -

La gestione dei residui attivi e passivi esistenti al termine dell'esercizio finanziario 1998 risulta dall'accluso prospetto.

RESIDUI ATTIVI					
Inizio esercizio	Riaccertati	Riscossi Pagati	Da riscuotere da pagare	Residui 1998	Totali al 31/12/98
9.256.509.968	9.255.535.255	1.743.866.692	7.551.638.563	1.654.810.709	9.206.449.272
RESIDUI PASSIVI					
19.803.622.123	19.800.812.808	4.072.214.914	15.728.597.894	6.690.411.393	22.419.009.287

Il loro ammontare al 31/12/1998 è, rispettivamente, di L. 9.206.449.272 e di L.22.419.009.287. Sommati algebricamente al fondo di cassa innanzi indicato, le poste di cui sopra contribuiscono alla formazione in termini negativi

del risultato globale della gestione (disavanzo di amministrazione) quantificabile in L.12.260.833.181, superiore di L. 5.891.607.217 (+ 92,6%) a quello dell'esercizio precedente.

b₄ - Il risultato economico della gestione e quello patrimoniale.

Di segno negativo risultano, altresì, i saldi del conto economico e del conto patrimoniale.

Il primo, accertato in L. 16.810.492.774, è pari alla somma algebrica del disavanzo di parte corrente del rendiconto finanziario (-L.16.751.654.435) e della differenza tra l'ammontare delle variazioni patrimoniali attive e passive che non hanno dato luogo a movimenti finanziari, quantificate in L. 2.819.315 a titolo di minori accertamenti di residui passivi e, rispettivamente, in L.42.865.106, in L. 18.787.835 e in L. 4.713, a titolo di accantonamenti per il fondo di quiescenza del personale e per ammortamenti e deperimenti nonché per minori residui attivi riaccertati.

Il secondo (deficit patrimoniale), accertato a sua volta in L. 22.839.707.433, scaturisce dalla considerazione di attività per complessive L.10.748.913.793 e di passività per l'ammontare di

L. 33.588.621.216.

In particolare, il patrimonio netto, rispetto all'esercizio precedente, è diminuito di L.16.810.492.774 cioè di una somma pari al disavanzo economico innanzi riportato.

I dati sopra esposti evidenziano la drammaticità della gestione in questione e consentono, come risulta dal prospetto che segue, la determinazione, per altra via, del disavanzo di amministrazione al 31.12.1998.

Disavanzo di amministrazione al 31/12/97	6.369.225.964
Disavanzo di parte corrente gestione 1998	16.751.654.435
Avanzo di parte in c/capitale gestione 1998	10.857.232.616
Variazione di segno negativo dei residui passivi al 31/12/1997	2.819.315
Variazioni in meno residui attivi	4.713
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/1998	12.260.833.181

c) Il Fondo di previdenza per il personale a
rapporto di impiego ex ENPDEP

c1 La Gestione di competenza

RENDICONTO FINANZIARIO - COMPETENZA					
ACCERTAMENTI				RISULTATO DIFFERENZIALE	
		CONSUNTIVO 1997	CONSUNTIVO 1998	Valore assoluto	%
TIT. I	Entrate contributive	1.088.495.374	1.125.394.200	36.898.826	3,39
TIT. III	Altre entrate	433.575.942	729.983.438	296.407.496	68,36
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.522.071.316	1.855.377.638	333.306.322	21,90
TIT. IV	Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di crediti	5.511.316.633	6.844.188.103	1.332.871.470	24,18
TIT. V	Entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale	0	87.182	87.182	
TIT. VII	Entrate per partite di giro	356.802.370	13.236.005.548	12.879.203.178	3.609,62
	TOTALE ACCERTAMENTI	7.390.190.319	21.935.658.471	14.545.468.152	196,82
IMPEGNI				RISULTATO DIFFERENZIALE	
		CONSUNTIVO 1997	CONSUNTIVO 1998	Valore assoluto	%
TIT. I	Spese correnti	6.820.621.519	12.714.193.186	5.893.571.667	86,41
TIT. II	Spese in c/capitale	1.214.510	138.476.839	137.262.329	11.301,87
TIT. IV	Spese per partite di giro	356.802.370	13.236.005.548	12.879.203.178	3.609,62
	TOTALE IMPEGNI	7.178.638.399	26.088.675.573	18.910.037.174	263,42
	Avanzo/Disavanzo finanziario di competenza	211.551.920	-4.153.017.102	-4.364.569.022	

(in milioni di lire) RENDICONTO FINANZIARIO - COMPETENZA					
ACCERTAMENTI				RISULTATO DIFFERENZIALE	
		PREV. DEF. 1998	CONSUNTIVO 1998	Valore assoluto	%
TIT. I	Entrate Contributive	900,00	1.125,39	225,39	25,04
TIT. II	Entrate derivanti da trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	
TIT. III	Altre entrate	812,00	729,98	-82,02	-10,10
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.712,00	1.855,37	143,37	8,37
TIT. IV	Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti	16.231,00	6.844,18	-9.386,82	-57,83
TIT. V	Entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale	0,00	0,09	0,09	
TIT. VI	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE ENTRATE C/CAPITALE	16.231,00	6.844,27	-9.386,73	-57,83
TIT. VII	Entrate per partite di giro	10.744,00	13.236,01	2.492,01	23,19
	TOTALE ACCERTAMENTI	28.687,00	21.935,65	-6.751,35	-23,53
IMPEGNI				RISULTATO DIFFERENZIALE	
		PREV. DEF. 1998	CONSUNTIVO 1998	Valore assoluto	%
TIT. I	SPESE CORRENTI	15.471,00	12.714,19	-2.756,81	-17,82
TIT. II	Spese in c/capitale	60,00	138,47	78,47	130,78
TIT. III	Estinzione di mutui e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE SPESE C/CAPITALE	60,00	138,47	78,47	130,78
TIT. IV	Spese per partite di giro	10.744,00	13.236,01	2.492,01	23,19
	TOTALE IMPEGNI	26.275,00	26.088,67	-186,33	-0,71
	Avanzo/Disavanzo finanziario di competenza	2.412,00	-4.153,02	-6.565,02	-272,18

In un primo luogo, si osserva che la gestione di competenza del fondo integrativo in argomento, a differenza del precedente esercizio, si chiude con

il disavanzo finanziario di L. 4.153.017.102, che scaturisce dalla somma algebrica del disavanzo di parte corrente, pari a L. 10.858.815.548 (L. 12.714.193.186 - L. 1.855.377.638), e dall'avanzo di parte in conto capitale, pari a L. 6.705.798.446 (L. 6.844.275.285 - L. 138.476.839), pareggiando le entrate e le uscite per partite di giro.

Tuttavia, non può non esser segnalato:

- che, al modesto incremento delle entrate contributive rispetto all'esercizio precedente, pari a L. 36.898.826 (- 3,4%), ha corrisposto un più sensibile aumento, pari a L. 296.407.496 (+ 68,36%), dell'ammontare delle altre entrate correnti.

- che, le entrate in conto capitale, superiori di L. 1.332.871.470 (+ 24,18%) a quelle corrispondenti dell'esercizio precedente, ma inferiori di L. 9.386.823.697 alla previsione definitiva a suo tempo formulata, concernono quasi esclusivamente (L. 6.822.626.400) le anticipazioni in conto capitale concesse al fondo integrativo ed utilizzate per l'erogazione delle prestazioni istituzionali dell'anno 1998.

Siffatta anticipazione va ad aggiungersi a

quelle ottenute negli anni decorsi, per cui l'indebitamento complessivo del Fondo al 31 dicembre 1998 ammonta a L. 34.379.626.400;

- che, le spese correnti risultano impegnate in misura superiore di L. 5.893.571.667 (+ 86,41%) alle corrispondenti spese dell'esercizio precedente. La quasi totalità delle stesse, di importo, peraltro, inferiore di quasi il 18% a quelle previste in via definitiva (L. 15.471.000.000), rappresentano l'onere per fini istituzionali sostenuto dal fondo (L. 11.319.518.690).

Siffatto onere posto a raffronto con l'ammontare delle entrate contributive accertate (L. 1.125.394.200) evidenzia la perdurante grave situazione deficitaria della gestione in argomento. Al riguardo, il Collegio non può non richiamare quanto già segnalato con riferimento alla parallela gestione del fondo integrativo del personale ex ENPAS;

- che, le spese in conto capitale sono ammontate a L. 138.476.839 ed hanno riguardato principalmente i capitoli concernenti la "manutenzione straordinaria di immobili di proprietà" e "l'acquisto di immobilizzazioni

tecniche";

- che, le spese per partite di giro pareggiano con le corrispondenti entrate e annoverano partite sospese di rilevante importo (cap. 42106 L. 5.557.708.292), in gran parte rimaste da pagare, in ordine alle quali il Collegio non può non raccomandare il loro sensibile contenimento.

c₂ - La gestione di cassa ed i residui.

A sua volta, la gestione di cassa (vedi tabella a pag. seg.) evidenzia riscossioni per complessive L. 20.567.012.698 (+ 185,30% rispetto all'anno precedente) e pagamenti per L. 20.318.484.482 (+ 211,25% rispetto all'anno precedente), talché, il fondo di cassa, pari a L. 1.210.468.316 all'inizio dell'esercizio, al termine dello stesso ammonta a L. 1.458.996.532. I residui attivi esistenti all'inizio dell'esercizio, rideterminati in L. 1.215.820.692, risultano riscossi appena per L. 119.478.949. Quelli passivi, rideterminati in L. 4.725.219.240, risultano pagati per L. 422.862.694.

RENDICONTO FINANZIARIO - CASSA				
RISCOSSIONI			RISULTATO DIFFERENZIALE	
	CONSUNTIVO 1997	CONSUNTIVO 1998	Valore assoluto	%
in c/competenza	7.019.234.114	20.447.533.749	13.428.299.635	191,31
in c/ residui	189.754.361	119.478.949	-70.275.412	-37,03
TOTALE RISCOSSIONI	7.208.988.475	20.567.012.698	13.358.024.223	185,30
Fondo di cassa iniziale	529.408.682	1.210.468.316	681.059.634	
PAGAMENTI			RISULTATO DIFFERENZIALE	
	CONSUNTIVO 1997	CONSUNTIVO 1998	Valore assoluto	%
in c/competenza	6.472.373.039	19.895.621.788	13.423.248.749	207,39
in c/ residui	55.555.802	422.862.694	367.306.892	661,15
TOTALE PAGAMENTI	6.527.928.841	20.318.484.482	13.790.555.641	211,25
Fondo di cassa al 31 dicembre	1.210.468.316	1.458.996.532	248.528.216	

Al termine dell'esercizio i residui attivi ammontano a L. 2.584.466.465, e quelli passivi a L. 10.493.410.331. Il loro saldo negativo sommato algebricamente al fondo di cassa al termine dell'esercizio innanzi indicato consente di determinare in L. 6.449.947.334 il disavanzo di amministrazione al 31.12.1998, notevolmente superiore a quello determinato al termine del precedente esercizio (L. 2.411.164.681).

Si richiamano al riguardo le considerazioni già svolte dal Collegio con riferimento all'analogo risultato della gestione amministrativa del Fondo di previdenza integrativo del personale ex ENPAS.

c₃ - Il risultato economico della gestione e quello patrimoniale.

Il risultato negativo delle partite correnti della gestione di competenza (-L. 10.858.815.548) assume rilievo anche ai fini della determinazione del risultato economico della gestione, il quale, tenuto conto del risultato differenziale del riaccertamento dei residui attivi e passivi effettuato in corso d'anno (- L. 114.234.450), della quota di ammortamento degli immobili e delle altre immobilizzazioni tecniche e d'ufficio, valutata in L. 315.077.762, dell'accantonamento per il fondo di quiescenza al personale (L. 28.576.738) e di sopravvenienze attive per L. 660.000, può essere quantificato, sempre in termini negativi, in L. 11.087.575.599. Di segno negativo è altresì il saldo del conto patrimoniale (deficit patrimoniale) che, accertato in L. 33.303.517.486 al termine dell'esercizio 1998, risulta superiore di L. 11.087.575.599, cioè di un importo pari all'indicato disavanzo economico, a quello determinato al termine dell'esercizio precedente. Alla sua formazione concorrono attività per L. 14.585.299.489 (tra le quali vanno annoverati immobili per l'ammontare di

L. 10.085.084.615), e passività per lire 47.888.816.975. Tra queste ultime, si segnala il debito patrimoniale per anticipazioni ricevute dalla gestione pari a L. 34.379.626.400.

Tutto quanto innanzi rappresentato conferma la estrema negatività della gestione in questione che, come quella del coesistente fondo integrativo dal personale ex ENPAS è stata soppressa a decorrere dalla data di entrata in vigore della legge n. 144 del 1999.

Il prospetto che segue, determina, per altra via, il disavanzo di amministrazione al 31.12.1998.

Disavanzo di amministrazione al 31/12/1997	- 2.411.164.681
Disavanzo di parte corrente gestione 1998	- 10.858.815.548
Avanzo di parte in c/capitale gestione 1998	6.705.798.446
Variazioni differenziali residui attivi e passivi al 31/12/1997	+ 114.234.449
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/98	6.449.947.334