

Le uscite per la gestione degli immobili di proprietà, presentano una diminuzione di circa 800 milioni di lire a quelle dell'esercizio 1996, dovuta a minori spese sostenute nel 1997, rispetto al 1996, minori quote di oneri accessori a carico della Cassa, nonché ad una migliore gestione degli oneri accessori che si configura in un minore importo dei crediti della Cassa.

L'incremento registrato nel 1997, rispetto all'anno 1996, per rimborsi ed indennità agli Organi Collegiali, consegue alle nuove misure deliberate dall'Assemblea dei Delegati e dal C.d.A. del 29/11/96 del 07/01/97

I compensi agli organi della Cassa per il 1997 risultano così composti

COMPONENTI CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	Lire 370.000.000
COMPONENTI COLLEGIO SINDACALE	Lire 105.000.000

Viene altresì riconosciuta un'indennità di presenza alle riunioni degli Organi Collegiali e delle Commissioni, commisurata a quella prevista dall'art. 19 della tariffa professionale, fino ad un massimo di Lire 800.000 per l'intera giornata. Nel 1997 l'importo totale erogato a tale titolo è pari a Lire 429.500.000.

Le spese per lo svolgimento delle riunioni dell'Assemblea dei Delegati per il 1997 ammontano a Lire 616.142.390.

Le spese generali di amministrazione includono l'importo di Lire 1.308.818.494 a titolo di spese per meccanizzazione ed elaborazione dati, e sono riferite:

- al costo per la gestione dei servizi informatici da parte della società San Marco Service, interamente controllata dalla Cassa, per Lire 1067,1 milioni
- alla stampa, l'inoltro dei modelli di comunicazione redditi A/97 ed alla connessa acquisizione dati da parte di società esterne per Lire 116,9 milioni
- alle spese connesse agli incassi delle eccedenze contributive tramite il servizio di bancoposta per Lire 5,8 milioni.
- Al caricamento dei dati nella procedura di gestione del patrimonio immobiliare per Lire 45,1 milioni
- All'addestramento nei confronti del personale relativamente al nuovo pacchetto di contabilità integrata FM del Gruppo Formula per Lire 41,3 milioni
- all'acquisto di software per office automation per Lire 32,6 milioni,

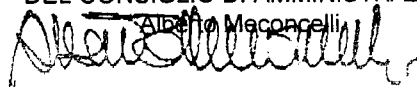
È stata altresì appostata nel conto economico la somma di Lire 151,7 milioni connessa alla conversione del progetto di contabilità integrata finanziaria ed economico - patrimoniale.

f) Oneri tributari

La spesa di Lire 23.822.269.386, al netto dell'utilizzo del fondo imposte e tasse di Lire 1.631.041.000, è da imputare per Lire 12.417.820.000 al saldo ed acconti IRPEG ed ILOR, per Lire 9.268.373.940 a ritenute su interessi e plusvalenze su titoli, per Lire 3.089.459.019 a ritenuta fiscale operata su interessi maturati su depositi bancari e postali, per Lire 1.819.297.000 per ICI, mentre la parte residuale, di Lire 30.304.831 è riferita a tributi diversi a carico della Cassa. Inoltre sono stati appostati nel conto economico Lire 20.032.000 a titolo di imposte dovute su proventi su gestioni patrimoniali estere. Inoltre non è stato effettuato alcun accantonamento al fondo imposte a causa dell'introduzione del citato regime di imposta sostitutiva che ha ridotto i redditi di capitale soggetti alla tassazione ordinaria e che, in sede di dichiarazione dei redditi, ha portato alla determinazione di un credito d'imposta per Lire 1.192.626.000, importo che rettifica anch'esso l'importo totale delle imposte e tasse dovute, per il quale sono stati prudenzialmente versati gli acconti nelle intere misure dovute.

Il risultato economico dell'esercizio, prima dell'assegnazione alle riserve legali per le prestazioni previdenziali ed assistenziali, risulta di Lire 201.630.660.388, con un corrispondente incremento del patrimonio netto.

IL PRESIDENTE
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE



Allegato 1**SCHEDA PRINCIPALI SPESE PER LAVORI STRAORDINARI SUGLI IMMOBILI SOSTENUTE
NEL CORSO DELL'ANNO 1997.****Immobile in Milano C.so Europa 11**

Fin dal 1994 erano state programmate opere manutentive straordinarie per l'immobile in argomento, acquistato nel 1969 e mai oggetto di interventi. E' stata indetta gara a licitazione privata per la realizzazione dei seguenti lavori: bonifica delle intercapedini e delle griglie stradali; tinteggiatura pertinenze comuni e completo rifacimento della guardiola, rifacimento dell'impianto elettrico, telefonico, idrico, condizionamento (per la parte di adduzione); rifacimento degli ascensori, pulizia e ristrutturazione facciata e infissi, risanamento della copertura, sistemazione delle cantine e dei vani tecnici, levigatura pavimentazione del portico; ristrutturazione dei piani 2°, 3° e 4°. Il costo complessivo, risultante da quattro distinte gare di appalto, è pari a circa L. 1.520.000.000, oltre IVA, l'incidenza delle opere a carico dell'esercizio 1997 è stata di L. 930 milioni inclusa IVA. I lavori sono in fase di collaudo.

Immobile in Milano Via del Passero 6

Interventi manutentivi a carico di scale, androni e cortili da tempo programmati (in quanto mai realizzati da quando lo stabile è stato acquistato nel 1970), affidati alla impresa La Manutenzione per L. 202.369.750 oltre IVA. I lavori sono in corso di realizzazione ed hanno inciso nel corrente anno per L. 195 milioni inclusa IVA.

Immobile in Milano Via Durazzo 4

Si è provveduto a completare l'adeguamento dell'impianto termico ed a rifare la copertura di una delle due palazzine costituenti il fabbricato, sia per ovviare ad infiltrazione, sia per eliminazione dell'amianto. I lavori sono ultimati ed in fase di collaudo ed hanno inciso nell'esercizio in esame per circa L. 227.470.000.

Complesso immobiliare in Lainate Via Cremona 18

- a) In data 21.2.97, parte del fabbricato lotto B1 locata alla Max Spedit S.r.l., è stata pressoché distrutta da incendio. Gli importi indicati per complessive L. 71 milioni circa IVA inclusa, riguardano le opere provvisorie, per rimozioni parti pericolanti, sgomberi e saggi. All'inizio del 1998 sono stati commissionati i lavori di ricostruzione. Il danno è coperto da garanzia assicurativa.
- b) Sono state affidate le opere di rifacimento della copertura e serramenti dei lotti D - A1 - A, da tempo programmate, per L. 530 milioni circa IVA inclusa (incidenza esercizio 1997).

Immobile in San Giuliano Milanese, frazione di Sesto Ulteriano

Sono stati realizzati interventi a carico dei cancelli e di posa in opera di pompe sommerse per L. 50.425.000 IVA inclusa. Le opere sono state collaudate.

Immobile in Genova Largo San Giuseppe 18

L'importo indicato di circa L. 170 milioni costituisce il corrispettivo per il completamento della manutenzione straordinaria che ha interessato l'intero cespite a far tempo dal 1993 a che ha consentito di rilocalo, per gran parte delle superfici, alla Prefettura di Genova che, entro la fine del corrente anno, apprenderà in locazione anche il quinto piano, consentendo la totale rilocalazione. I lavori sono stati collaudati.

Immobile In Monza Via Ticino 26

Le opere per la realizzazione del terzo ascensore a servizio dell'immobile in argomento, locato ad uso del II Ufficio IVA di Milano, erano programmate fin dalla data di acquisto del fabbricato, trattandosi di impegno assunto nei confronti del conduttore dalla precedente proprietà, nel quale la Cassa è subentrata. Gli interventi hanno comportato la spesa complessiva di L. 207.127.700, oltre IVA, con incidenza dell'anno 1997 limitatamente all'importo di L. 137 milioni circa IVA inclusa. E' stato definito anche il collaudo.

Immobile in Torino Via Bligny 11

Sono stati realizzati interventi di manutenzione a carico delle facciate delle scale, e per il ripristino di n. 6 unità immobiliare, tre delle quali ricondotte a destinazione abitativa rispetto a quella precedentemente attribuita ad uffici, con conseguente rilocalizzazione di dette unità immobiliari. L'importo resosi necessario ammonta a circa L. 392 milioni IVA inclusa. Il fabbricato acquistato nel 1969, non era mai stato interessato da interventi del tipo considerato.

Immobile in Torino C.so Unione Sovietica 121

E' stato realizzato il rifacimento dell'impianto di condizionamento, che risaliva all'epoca di acquisto del fabbricato (1977). I lavori hanno comportato spese per L. 188 milioni circa inclusa IVA.

Immobile in Napoli Via San Giacomo dei Capri 129/c

Si è provveduto al completo rifacimento dei due impianti ascensori risalenti all'epoca di acquisto del fabbricato (1970), con lavori affidati alla soc. Del Bo' per L. 138 milioni inclusa IVA. A carico dello stesso fabbricato si è anche intervenuti per l'impermeabilizzazione di alcuni balconi, con opere affidate all'impresa Dottorino Giuseppe, per circa 30 milioni IVA compresa.

Immobile in Legnano Viale Sabotino

Per l'immobile in argomento, costituito da capannone ad uso industriale, si è intervenuti per il rifacimento della copertura con interventi aggiudicati alla Ditta La Manutenzione per circa 360 milioni a lordo di IVA. Le opere sono state già collaudate. Nello stesso fabbricato si è reso necessario installare nuova caldaia per una spesa di poco superiore a L. 7 milioni.

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

PAGINA BIANCA

Signori Delegati,

è stato esaminato il bilancio d'esercizio della Cassa Nazionale di Previdenza ed Assistenza dei Dottori Commercialisti, predisposto dal Consiglio di Amministrazione, formulato sia ai sensi degli articoli 2403 del codice civile, sia ai sensi del DPR 696/79, e da questi regolarmente comunicato al Collegio Sindacale unitamente ai prospetti, agli allegati di dettaglio ed alla Relazione sulla gestione.

A) REDAZIONE ARTT. 2423 E SEGUENTI DEL CODICE CIVILE

Lo stato patrimoniale si riassume nei seguenti valori:

Attivo Patrimoniale	Lit.	1.649.663.150.832
Passività	Lit.	47.561.976.094
Patrimonio netto		
Di cui:		
riserve legali per l'erogazione di prestazioni previdenziali Lire 1.476.765.489.560		
riserve legali per l'erogazione di prestazioni assistenziali Lire 7.957.827.482		
riserva di rivalutazione volontaria degli immobili Lire 117.377.857.696		
Risultato dell'esercizio	Lit.	Zero

Conti, impegni, rischi ed altri conti d'ordine	Lit.	25.070.154.024
---	-------------	-----------------------

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione	Lit.	242.930.715.903
Costi della produzione	Lit.	115.920.644.569
Differenza	Lit.	127.010.071.334
Proventi ed oneri finanziari	Lit.	86.118.125.984
Proventi ed oneri straordinari	Lit.	(2.276.583.930)
Risultato prima delle imposte	Lit.	210.851.613.388
Imposte sul reddito	Lit.	9.220.953.000
Accantonamento ai fondi per l'erogazione di prestazioni previdenziali ed assistenziali	Lit.	201.630.660.388
Risultato dell'esercizio	Lit.	Zero

Lo stato patrimoniale ed il conto economico presentano, a fini comparativi, anche i valori dell'esercizio precedente.

Nel corso dell'esercizio si è proceduto al controllo della contabilità tenuta dalla Cassa, al controllo dell'amministrazione ed alla vigilanza sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo, partecipando alle

riunioni dell'Assemblea dei Delegati e del Consiglio di Amministrazione ed effettuando le verifiche ai sensi dell'articolo 2403 del codice civile.

Sulla base di tali controlli non sono state rilevate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali o statutari.

I risconti ed i ratei, sia attivi che passivi, sono stati inseriti nel rispetto del criterio temporale.

Le partecipazioni iscritte a bilancio si riferiscono unicamente alla San Marco Service S.r.l., società unipersonale della Cassa Nazionale di Previdenza ed Assistenza dei Dottori Commercialisti, costituita nel 1996, integralmente controllata dalla Cassa.

Nella nota integrativa sono state fornite le informazioni richieste dall'articolo 2427 del codice civile.

Si attesta inoltre che la relazione sulla gestione rispetta il contenuto obbligatorio ex art. 2428 del codice civile, corrispondendo con i dati e le risultanze del bilancio e fornendo un quadro completo e chiaro della situazione dell'Ente.

B) REDAZIONE EX D.P.R. 696/79

Passando alla disamina dei prospetti di bilancio redatti secondo il DPR 696/79, di seguito si rappresenta il rendiconto finanziario:

	GESTIONE DI COMPETENZA		GESTIONE DI CASSA	
	(dati in milioni di lire)		(dati in milioni di lire)	
ENTRATE	PREVISIONI ASSESTATE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI PREVISTE	RISCOSSIONI EFFETTIVE
Fondo iniziale di cassa				3.867
Entrate correnti	321.516	334.609	325.320	333.018
Entrate in conto capitale	74.746	73.899	83.563	82.716
Partite di giro	19.315	20.903	19.330	20.783
TOTALE	415.577	429.412	428.213	440.384
DISAVANZO	27.057		3.554	
TOTALE GENERALE	423.319	429.412	431.767	440.384

USC	PREVISIONI ASSESTATE	IMPEGNI	PAGAMENTI PREVISTI	PAGAMENTI EFFETTIVI
Spese correnti	127.761	126.021	132.400	126.275
Spese in conto capitale	276.243	254.048	278.835	254.427
Partite di giro	19.315	20.903	20.532	17.889
TOTALE	423.319	400.972	431.767	398.591
AVANZO		28.440		41.793
TOTALE GENERALE	423.319	429.412	431.767	440.384

È dato rilevare che Lire 8.709 milioni, rappresentanti le somme giacenti al 31/12/97 sui conti correnti postali, sono state stornate dai crediti nello stato patrimoniale ed appostate tra le disponibilità, portando l'ammontare delle stesse a Lire 50.502 milioni.

Si evidenziano di seguito alcune tipologie di spese:

– SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

Le spese per prestazioni istituzionali risultano impegnate in Lire 81.702 milioni, di cui Lire 75.343 milioni per pensioni, Lire 1.819 milioni per restituzione contributi, Lire 420 milioni per prestazioni assistenziali.

– INDENNITA' DI MATERNITA'

Al suddetto capitolo è stata impegnata nell'esercizio in esame la somma di Lire 3.987 milioni, a fronte di entrate per Lire 2.747 milioni, derivanti dal contributo di Lire 100.000 pro – capite a carico degli iscritti, così elevato dalle iniziali Lire 18.000 (importo così stabilito dalle legge 379/90) dall'Assemblea dei Delegati del 29/11/96.

– SPESE PER LA GESTIONE DEL PATRIMONIO

Le spese per la gestione del patrimonio immobiliare, al lordo del recupero degli oneri accessori a carico di conduttori di unità immobiliari, ammontano a Lire 2.950 milioni, di cui Lire 2.162 milioni a carico dei conduttori stessi. Le spese di manutenzione straordinaria degli immobili, incluse nelle spese in conto capitale, ammontano a Lire 3.506 milioni e rappresentano il 14,5% del reddito lordo degli immobili.

– SPESE PER IL PERSONALE

Le spese per il personale dipendente ammontano a Lire 4.945 milioni, con un incremento di Lire 515 milioni rispetto all'esercizio precedente.

In proposito il Collegio rileva che, al 31/12/1997, la dotazione di personale è costituita da 74 dipendenti, compresi sei nuovi assunti con contratto a tempo determinato per esigenze di carattere straordinario a far data dal 1/12/97 e 2 nuovi assunti per ricoprire posizioni vacanti in organico di Assistente del Presidente e di Dirigente della Pianificazione ed Organizzazione.

– SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Le spese per l'acquisto di beni e servizi, ammontano a Lire 4.178 milioni, con un aumento di Lire 547 milioni rispetto all'esercizio precedente.

L'andamento dei residui attivi e passivi, relativi al quinquennio 1993-1997, è illustrato come segue:

RESIDUI ATTIVI DAL 1993 AL 1997

Cat.	DESCRIZIONE	Anno 1993	Anno 1994	Anno 1995	Anno 1996	Anno 1997
I	Entrate Contributive	43.124.101.216	46.910.195.248	62.681.305.802	86.198.309.847	102.101.190.847
VII	Entrate per prestazione di servizi	6.761.301	6.761.301	-	-	-
VIII	Redditi e proventi patrimoniali	19.628.150.633	17.024.379.307	20.870.006.257	18.679.893.188	15.972.391.328
IX	Poste correttive di spese correnti	1.700.384.419	1.719.460.213	2.054.622.607	2.175.648.732	3.412.443.890
X	Entrate non classif. in altre voci	89.052.330	103.926.460	629.215.874	1.612.531.488	1.328.559.771
XIII	Realizzo di valori mobiliari	135.442.200.000	171.787.413.500	146.780.625.000	-	-
XIV	Riscossione di crediti	-	-	55.597	8.816.817.990	61.762
XVIII	Trasferimenti da altri enti pubblici	-	-	-	2.111.766	2.111.766
XXII	Entrate aventi natura di partite di giro	45.569.044	32.501.239	61.393.727	109.255.302	223.019.874
TOTALE		200.036.218.943	237.584.637.268	233.077.224.864	117.594.568.313	123.039.779.238

RESIDUI PASSIVI DAL 1993 AL 1997

Cat.	DESCRIZIONE	Anno 1993	Anno 1994	Anno 1995	Anno 1996	Anno 1997
I	Spese per gli Organi dell'Ente	73.857.272	148.612.610	636.016.497	475.833.520	525.176.651
II	Oneri per il personale in servizio	335.036.033	323.100.541	359.928.950	245.412.693	502.948.648
IV	Spese per l'acq. di beni e servizi	1.601.686.818	1.068.840.679	1.739.621.746	2.130.394.660	1.231.721.668
V	Spese per prestazioni istituzionali	2.707.700.747	2.551.787.320	2.173.612.920	2.355.216.509	2.590.234.489
VI	Trasferimenti passivi	8.940.000	10.676.000	11.730.400	-	-
VII	Oneri finanziari	305.358.948	350.710.645	410.771.603	424.075.870	452.678.714
VIII	Oneri tributari	3.046.729.430	2.141.032.638	3.035.338.427	2.935.700.466	2.760.339.189
IX	Poste correttive di entrate correnti	77.245.654	160.128.005	115.842.243	165.372.505	126.262.489
X	Spese non classif. in altre voci	3.495.840.879	3.516.748.718	1.699.201.462	1.893.068.561	1.980.658.163
XI	Acquisiz. di beni ed opere imm.r	37.356.999.538	4.340.576.219	2.211.614.014	2.811.152.001	1.759.531.407
XII	Acquisiz. di immobilizz. tecniche	1.083.002.573	64.084.373	48.893.000	184.952.959	105.570.461
XIII	Acquisto di valori mobiliari	-	200.017.975.000	154.999.936.445	-	-
XIV	Concessione di crediti e anticipaz.	-	-	-	-	500.000.000
XV	Indenn. di anz. e simili al pers. ces.	-	-	-	62.079.565	115.810.236
XXI	Spese aventi natura di partite di giro	6.189.509.583	3.940.326.421	4.444.920.340	5.219.604.497	8.226.892.150
TOTALE		56.281.907.475	218.634.599.169	171.887.428.047	18.902.863.806	20.877.824.265

Il Collegio rileva che, nell'anno 1997, nell'ambito dell'attività di recupero dei crediti contributivi, il Consiglio di Amministrazione della Cassa ha emanato il provvedimento di sanatoria contributiva, che, in scadenza al 30/06/1998, ridurrà presumibilmente l'ammontare dei residui attivi contributivi relativi soprattutto agli anni pregressi.

Tali residui risultano pari a Lire 102.101 milioni, di cui Lire 55.988 milioni si riferiscono agli anni precedenti e presentano un maggior accertamento di Lire 12.787 milioni, mentre Lire 46.113 milioni sono residui formati nell'anno 1997.

Quanto detto è riassunto come segue:

- Residui al 1/1/97: Lire 86.198 milioni, di cui riscossi nell'anno Lire 42.991 milioni, rimasti da riscuotere Lire 55.988 milioni;
- Incremento dell'attività accertatoria Lire 12.787 milioni;
- Residui provenienti dalla gestione 1997 Lire 46.112 milioni.

I crediti bancari e finanziari comprendono Lire 112.640 milioni, per somme in giacenza sul conto vincolato aperto presso la Tesoreria Centrale dello Stato, ai sensi della legge 243/93.

Tali somme saranno riversate alla Cassa secondo il seguente piano (in milioni di lire):

1998 – Lire 31.656
1999 – Lire 42.138
2000 – Lire 38.846

Il bilancio, corredato della relazione sulla gestione, corrisponde alle risultanze contabili.

La valutazione del patrimonio sociale è stata effettuata in conformità ai criteri dell'articolo 2426 del Codice civile.

Si esprime pertanto parere favorevole alla sua approvazione.

Il Collegio Sindacale

Dott. Edoardo Bianchi
Dott. Ernesto Franco Carella
Dott.ssa Rosaria Pansini De Marco
Dott. Santo Russo
Dott. Corrado Zanichelli

Presidente
Sindaco effettivo
Sindaco effettivo
Sindaco effettivo
Sindaco effettivo

PAGINA BIANCA