

Parte Terza

LA GESTIONE FINANZIARIA DI CASSA

PAGINA BIANCA

LA GESTIONE FINANZIARIA DI CASSA

La gestione finanziaria di cassa - di cui nelle tabelle n. 21 e n. 22 si riporta l'andamento per gli anni dal 1991 al 1995 - si riassume in :

- **190.489 mld. di Riscossioni**
- **259.802 mld. di Pagamenti**
- **69.313 mld. di Differenziale, al netto degli apporti dello Stato**

- **57.824 mld. di Trasferimenti dal bilancio dello Stato**

- **11.489 mld. di Differenziale netto.**

Alla copertura del differenziale si è fatto fronte mediante ricorso alle anticipazioni della Tesoreria dello Stato che sono risultate pari a **11.726 mld.**

Se si tiene conto che le anticipazioni suddette sono risultate superiori di 237 mld. rispetto al differenziale netto, tale maggiore apporto ha incrementato, al 31 dicembre 1995, il saldo di cassa dell'Istituto per un corrispondente importo.

Gli apporti complessivi dello Stato sono risultati pari a 69.550 mld. - costituiti da 57.824 mld. di trasferimenti di bilancio e da 11.726 mld. di anticipazioni della Tesoreria - **con un minor apporto di 2.650 mld. rispetto al tetto di 72.200 mld.** fissato con la legge finanziaria 1995.

Nella tabella n. 23 si riporta, a partire dal 1983 (*anno di introduzione del tetto agli apporti annuali dello Stato*), l'andamento della gestione di cassa con riferimento al differenziale annuale, agli apporti complessivi dello Stato, al tetto della legge finanziaria e alle variazioni rispetto al tetto suddetto.

Tabella n. 21 - GESTIONE FINANZIARIA DI CASSA

QUADRO RIASSUNTIVO (in miliardi di lire)

A g g r e g a t i	1991	1992	1993	1994	1995	Variaz. % 1995 su 1994
Parte Prima - RISCOSSIONI						
1. Entrate contributive	144.604	154.701	157.665	156.419	166.319	6,3
2. Trasferimenti attivi correnti	41.350	48.174	42.971	49.275	58.884	19,5
3. Altre entrate correnti	2.713	3.054	4.262	3.821	4.038	5,7
Riscossioni correnti	188.667	205.929	204.898	209.515	229.241	9,4
4. Alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti	276	1.064	247	489	533	9,0
5. Partite di giro	9.945	12.009	13.314	14.893	18.023	21,0
Riscossioni finali	198.888	219.002	218.459	224.897	247.797	10,2
6. Trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0	282	(*)
7. Accensioni di prestiti	18.788	22.664	24.761	24.494	40.939	67,1
Totale delle riscossioni	217.676	241.666	243.220	249.391	289.018	15,9
Parte Seconda - PAGAMENTI						
1. Prestazioni istituzionali	147.879	165.833	173.613	182.251	192.488	5,6
2. Trasferimenti passivi correnti	44.907	42.948	34.298	35.493	37.242	4,9
3. Altre spese correnti	13.672	13.872	14.588	13.596	11.655	-14,3
Pagamenti correnti	206.458	222.653	222.499	231.340	241.385	4,3
4. Spese in conto capitale	637	1.506	416	699	690	-1,3
5. Partite di giro	10.251	11.779	13.071	14.769	17.472	18,3
Pagamenti finali	217.346	235.938	235.986	246.808	259.547	5,2
6. Estinzione mutui e anticipazioni	327	468	129	96	255	165,6
Totale dei pagamenti	217.673	236.406	236.115	246.904	259.802	5,2
Parte Terza - DIFFERENZIALI						
1. Disavanzo di parte corrente	-17.791	-16.724	-17.601	-21.825	-12.144	-44,4
2. Saldo netto da finanziare	-18.458	-16.936	-17.527	-21.911	-11.750	-46,4
3. Avanzo o Disavanzo complessivo	3	5.260	7.105	2.487	29.216	1.074,7

(*) Variazione non significativa

**Tabella n. 22 - GESTIONE FINANZIARIA DI CASSA
DIFFERENZIALE - COPERTURA - APPORTI DELLO STATO**
in miliardi di lire

A g g r e g a t i	1991	1992	1993	1994	1995
1. DIFFERENZIALE	-58.268	-34.114	-59.725	-70.228	-69.313
- Riscossioni (al netto degli apporti complessivi dello Stato)	159.405	172.292	176.390	176.676	190.489
- Pagamenti	217.673	236.406	236.115	246.904	259.802
2. COPERTURA DEL DIFFERENZIALE	58.268	64.114	59.725	70.228	69.313
2.1. Apporti dello Stato	58.334	64.435	59.070	70.261	69.550
- Trasferimenti di bilancio	39.799	47.135	42.191	48.519	57.824
- Anticipazioni della Tesoreria	18.535	17.300	16.879	21.742	11.726
2.2. Apporti dell'Inps (1)	-66	-321	655	-33	-237
3. APPORTI DELLO STATO (Tetto legge finanziaria)	58.500	60.500	58.500	66.800	72.200
4. Variazioni negli apporti dello Stato rispetto al tetto della legge finanziaria (2.1.- 3)	-166	3.935	570	3.461	-2.650

(1) Riduzione, o Aumento (-) delle giacenze di cassa.

Tabella n. 23 - ANDAMENTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI CASSA
(in miliardi di lire)

A N N O	DIFFERENZIALE DI CASSA			APPORTI DELLO STATO					VARIAZIONI DELLE GIACENZE DI CASSA
	RISCOSSIONI <i>al netto degli apporti Stato</i>	PAGAMENTI	DIFFERENZIALE	APPORTI EFFETTIVI			APPORTI FISSATI DALLA LEGGE FINANZIARIA (TETTO)	VARIAZIONE DEGLI APPORTI RISPETTO AL TETTO	
				TRASFERIM. DI BILANCIO	ANTICIPAZ. DELLA TESORERIA	TOTALE DEGLI APPORTI			
1983	84.230	108.089	-23.859	9.132	14.818	23.950	20.700	3.250	91
1984	93.176	119.823	-26.647	13.086	13.594	26.680	22.425	4.255	33
1985	101.032	130.593	-29.561	13.294	18.910	32.204	22.500	9.704	2.643
1986	128.463	161.474	-33.011	16.307	15.507	31.814	32.000	-186	-1.197
1987	140.088	174.039	-33.951	30.880	2.941	33.821	33.400	421	-130
1988	169.490	206.509	-37.019	29.703	6.969	36.672	36.000	672	-347
1989	132.816	179.157	-46.341	30.044	15.390	45.434	39.770	5.664	-907
1990	152.586	206.610	-54.024	44.397	9.715	54.112	47.000	7.112	88
1991	159.405	217.673	-58.268	39.799	18.535	58.334	58.500	-166	66
1992	172.292	236.406	-64.114	47.135	17.300	64.435	60.500	3.935	321
1993	176.390	236.115	-59.725	42.191	16.879	59.070	58.500	570	-655
1994	176.676	246.904	-70.228	48.519	21.742	70.261	66.800	3.461	33
1995	190.489	259.802	-69.313	57.824	11.726	69.550	72.200	-2.650	237

Giova, comunque, sottolineare che alla formazione del differenziale di cassa del 1995 hanno concorso in senso positivo 5.808 mld. di riscossioni - quale effetto concreto delle azioni svolte per la lotta all'evasione e al recupero dei crediti contributivi e delle norme sul condono - che fanno ascendere i recuperi complessivi dal 1987 al 1995 a 30.976 mld.

Nella tabella n. 24 si riporta, per gli anni dal 1987 al 1995, l'andamento delle riscossioni per recupero dei crediti contributivi analizzato con riferimento alle modalità di recupero.

Una specifica considerazione merita l'andamento della situazione debitoria verso la Tesoreria dello Stato per le anticipazioni di cassa ricevute fino al 31 dicembre 1995.

Il fabbisogno di cassa dell'anno 1995 è risultato in termini effettivi, pari a 11.726 mld. ed è stato coperto con le anticipazioni della Tesoreria centrale dello Stato.

Rispetto alle "Accensioni di prestiti" iscritte in bilancio a tale titolo per 40.705 mld. va precisato che da tale importo va detratta la maggiore consistenza di fondi (+ 28.979 mld.) risultanti depositati a fine d'anno presso la stessa Tesoreria (76.123 mld. al 31 dicembre 1995 contro 47.155 mld. al 31 dicembre 1994 mld.) e sui conti correnti postali (638 mld. al 31 dicembre 1995 contro 627 mld. al 31 dicembre 1994 mld.).

Nelle tabelle n. 25 e n. 26 si riporta :

- l'analisi per gli anni dal 1991 al 1995 della variazione annuale del debito netto verso la Tesoreria dello Stato (tabella n. 25);
- l'andamento della situazione debitoria verso la Tesoreria centrale dello Stato a partire dall'anno 1980 (tabella n. 26).

**Tabella n. 24 - GESTIONE FINANZIARIA DI CASSA
RISCOSSIONI PER RECUPERO DI CREDITI CONTRIBUTIVI
(in miliardi di lire)**

ANNO	RECUPERI PER ATTIVITA' DIRETTA DELL'INPS			RECUPERI TRAMITE ESATTORIE (Procedura ad estizione)	RECUPERI DA CONDONO	TOTALE GENERALE CREDITI RECUPERATI
	Recuperi in via amm/va	Recuperi in via legale	Totale recuperi			
1987	388	0	388	0	0	388
1988	808	0	808	0	1.609	2.417
1989	1.724	92	1.816	421	0	2.237
1990	994	409	1.403	640	1.470	3.513
1991	933	396	1.329	109	2.248	3.686
1992	1.581	630	2.211	38	218	2.467
1993	1.389	492	1.881	13	4.902	6.796
1994	1.655	658	2.313	10	1.341	3.664
1995	1.612	599	2.211	6	3.591	5.808
Complesso	11.084	3.276	14.360	1.237	15.379	30.976

Per gli anni 1987 e 1988 i recuperi in via legale sono compresi nei recuperi in via amministrativa

Tabella n. 25 - DEBITO VERSO LA TESORERIA DELLO STATO
VARIAZIONE ANNUALE DEL DEBITO NETTO
 In miliardi di lire

A g g r e g a t i	1991	1992	1993	1994	1995
1. Consistenza del debito netto al 1° gennaio	55.241	73.776	91.076	107.955	129.071
- Debito per anticipazioni ricevute	87.307	105.779	128.018	152.657	176.853
- a detrarre :					
- Fondi giacenti presso la Tesoreria	32.066	32.003	36.942	44.702	47.155
- Fondi giacenti nei conti correnti postali (1)					627
2. Consistenza del debito netto al 31 dicembre	73.776	91.076	107.955	129.071	140.797
- Debito per anticipazioni ricevute	105.779	128.018	152.657	176.853	217.558
- a detrarre :					
- Fondi giacenti presso la Tesoreria	32.003	36.942	44.702	47.155	76.123
- Fondi giacenti nei conti correnti postali (1)				627	638
3. Incremento effettivo del debito netto (2-1)	18.535	17.300	16.879	21.116	11.726

(1) Aggregato considerato a partire dal 1° gennaio 1994 a norma del Regolamento di contabilità dell'Inps.

**Tabella n. 26 - ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE DEBITORIA
VERSO LA TESORERIA DELLO STATO**
(in miliardi di lire)

Alla fine dell'anno	Anticipazioni della Tesoreria (1)	a detrarre : Somme giacenti a fine anno			Debito netto verso la Tesoreria
		Presso la Tesoreria	Nei c/c postali (2)	Totale	
1980	20.438	5.423		5.423	15.015
1981	29.034	7.104		7.104	21.930
1982	45.254	10.208		10.208	35.046
1983	68.438	14.474		14.474	53.964
1984	77.556	14.098		14.098	63.458
1985	95.732	10.364		10.364	85.368
1986	89.999	9.774		9.774	80.225
1987	73.879	10.713		10.713	63.166
1988	47.532	17.397		17.397	30.135
1989	72.535	27.010		27.010	45.525
1990	87.307	32.066		32.066	55.241
1991	105.779	32.003		32.003	73.776
1992	128.018	36.942		36.942	91.076
1993	152.657	44.702		44.702	107.955
1994	176.853	47.155	627	47.782	129.071
1995	217.558	76.123	638	76.761	140.797

(1) Al netto degli apporti straordinari dello Stato per concorso ripianamento disavanzi patrimoniali :

- Anno 1986 : 17.650 mld. alla Cassa integrazione guadagni
- Anno 1987 : 20.000 mld. al FPLD (10.000 mld.) e alla Gestione coltivatori diretti (10.000 mld.)
- Anno 1988 : 40.000 mld. al FPLD (20.000 mld.) e alla Gestione coltivatori diretti (20.000 mld.)

(2) Partite considerate dal 1994 a norma del Regolamento di contabilità dell'Inps.

Parte Quarta

LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

PAGINA BIANCA

LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

I dati relativi alla **situazione amministrativa** dell'esercizio 1995 vengono esposti nella tabella n. 27 nella quale sono rappresentati anche i corrispondenti valori per gli anni dal 1991 al 1994.

Trattasi, come è noto, di una esposizione tipica degli enti tenuti alla rendicontazione finanziaria, nella quale si riassume la situazione consolidata sotto il profilo della liquidità.

Nel 1989 è stata emanata la legge n. 88 che ha disposto una profonda riorganizzazione della struttura economico-finanziaria dell'INPS e ha previsto la separazione dell'attività assistenziale e di sostegno da quella propriamente previdenziale, trasferendo parte degli oneri non previdenziali a carico del bilancio dello Stato.

Tale legge, peraltro, ha avuto una limitata attuazione, per cui i pagamenti connessi a detti oneri, non coperti dallo Stato mediante trasferimenti di bilancio, sono stati effettuati utilizzando le anticipazioni della Tesoreria dello Stato.

Queste, a fine esercizio, vengono contabilmente a configurarsi nel bilancio dell'Istituto come residui passivi atteso che, ai fini della correlazione dei conti con la Tesoreria, le anticipazioni stesse vengono considerate scadute e conseguentemente esigibili nello stesso anno in cui vengono concesse.

Dai dati riportati nella tabella si rileva, rispetto al 1994, un incremento del disavanzo di amministrazione per effetto di un peggioramento sia sotto l'aspetto economico che sotto quello patrimoniale.

Avuto riguardo alle risultanze dell'anno 1995 la componente per residui passivi per anticipazioni della Tesoreria dello Stato (217.558 mld.) sul totale dei residui passivi (238.260 mld.) incide in modo molto consistente risultando pari al 91,3% (90,6% per l'anno 1994).

**Tabella n. 27 - SITUAZIONE AMMINISTRATIVA
PER GLI ANNI DAL 1991 AL 1995**

(in miliardi di lire)

A g g r e g a t i	1991	1992	1993	1994	1995
1. Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio					
- Banche, Poste e altre disponibilità	1.674	1.995	1.340	1.374	1.622
- Tesoreria dello Stato	32.003	36.942	44.702	47.155	76.123
Totale	33.677	38.937	46.042	48.529	77.745
2. Residui attivi					
- Per contributi della produzione ed altre entrate	21.446	29.539	32.474	38.777	47.056
- Per contributi dello Stato	43.610	45.581	50.454	53.919	51.649
Totale	65.056	75.120	82.928	92.696	98.705
3. Totale consistenza di cassa più residui attivi (1 + 2)	98.733	114.057	128.970	141.225	176.450
4. Residui passivi					
- Per prestazioni ed altre spese	15.700	14.860	18.078	18.252	20.702
- Per anticipazioni della Tesoreria Stato	105.779	128.018	152.657	176.853	217.558
Totale	121.479	142.878	170.735	195.105	238.260
5. Disavanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio (3 - 4)	-22.746	-28.821	-41.765	-53.880	-61.810

PAGINA BIANCA