

ISPE

RENDICONTO FINANZIARIO

		(in milioni)	
		1996	1997
Entrate Contributive:			
Categ.1	Aliquote contrib. a carico datore di lav. e/o degli Iscritti	-	-
Categ.2	Quote partec. iscritti all'onere di specif. gestioni	-	-
Totale TITOLO 1		-	-
Entrate derivanti da trasferimenti correnti:			
Categ.3	Trasferim. da parte dello Stato	8.000	9.500
Categ.4	Trasferimenti da parte delle Regioni		
Categ.5	Trasferim. da parte dei Comuni e delle Province		
Categ.6	Trasf. da parte di altri Enti del settore pubb. e privato	50	26
Totale TITOLO 2		8.050	9.526
Altre entrate:			
Categ.7	Entrate deriv. da vendita di beni e da prestaz. di serv.		18
Categ.8	Redditi e proventi patrimoniali		
Categ.9	poste corret. e compensat. per spese correnti	300	500
Categ.10	Entrate non classificabili in altre voci		
Totale TITOLO 3		300	518
Tot. Entrate correnti		8.350	10.044
Entrate per alienaz. beni patrim. e riscoss. crediti:			
Categ.11	Alienazioni di Immobili e diritti reali	-	-
Categ.12	Alienazione di immobilizzazioni tecniche	-	-
Categ.13	Realizzo di obbligazioni	-	-
Categ.14	Riscossioni di crediti	800	1.791
Totale TITOLO 4		800	1.791
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale:			
Categ.15	Trasferimenti dallo Stato	-	-
Categ.16	Trasferimenti dalle Regioni	-	-
Categ.17	Trasferimenti da Comuni e Province	-	-
Categ.18	Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico e privato	-	-
Totale TITOLO 5		-	-
Accensioni prestiti:			
Categ.19	Assunzione di mutui	-	-
Categ.20	Assunzioni di altri debiti finanziari	-	-
Categ.21	Emissione di obbligazioni	-	-
Totale TITOLO 6		0	0
Totale Entrate		9.150	11.835
Partite di giro:			
Categ.22	Entrate aventi natura di partite di giro	2.319	2.660
Totale TITOLO 7		2.319	2.660
Totale generale Entrate		11.469	14.495
Disavanzo		3.598	961
Totale a pareggio		15.067	15.456

Spese correnti:			
Categ.1	Spese per gli organi dell'Ente	205	198
Categ.2	Oneri per il personale in attività di servizio	7.935	7.640
Categ.3	Oneri per il personale in quiescenza		
Categ.4	Spese per acquisto di beni di consumo e prestazioni di servizio	2.523	1.928
Categ.5	Spese per prestazioni istituzionali		
Categ.6	Trasferimenti passivi	50	50
Categ.7	Oneri finanziari	25	19
Categ.8	Oneri tributari	76	75
Categ.9	Poste correttive, compens. di entrate correnti		
Categ.10	Spese non classificabili in altre voci	33	44
Totale TITOLO 1		10.847	9.954
Spese in conto capitale:			
Categ.11	Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari		
Categ.12	Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche	111	114
Categ.13	Acquisto di valori mobiliari		
Categ.14	Concessioni di credito di anticipazioni	1.008	830
Categ.15	Indennità di anzianità e sim. al personale cessato dal servizio	782	1.898
Totale TITOLO 2		1.901	2.842
Estinzioni di mutui ed anticipazioni:			
Categ.16	Rimborsi di mutui		
Categ.17	Rimborsi di anticipazioni passive		
Categ.18	Rimborsi di obbligazioni		
Categ.19	Restituzione alle gestioni autonome di anticipazioni		
Categ.20	Estinzione debiti diversi		
Totale TITOLO 3		0	0
Totale Spese		12.748	12.796
Partite di giro:			
Categ.21	Spese aventi natura di partite di giro	2.319	2.660
Totale TITOLO 4		2.319	2.660
Totale generale Spese		15.067	15.456
Avanzo			
Totale a pareggio		15.067	15.456

ISPE**SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (*)**

			(in milioni)	
			1996	1997
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			5.619	3.717
Riscossioni	in c/competenza		10.805	12.655
	in c/residui		1.224	560
	Totale		12.029	13.215
Pagamenti	in c/competenza		12.700	12.503
	in c/residui		1.231	1.499
	Totale		13.931	14.002
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio			3.717	2.930
Residui attivi	degli esercizi precedenti		71	232
	dell'esercizio		664	1.840
	Totale		735	2.072
Residui passivi	degli esercizi precedenti		496	1.254
	dell'esercizio		2.367	2.953
	Totale		2.863	4.207
Avanzo D'amministrazione			1.589	795
Disavanzo fine esercizio				

(*) Per effetto degli arrotondamenti le cifre dei totali possono discostarsi da quelle che corrispondono alla somma degli addendi

ISPE

CONTO ECONOMICO

PARTE PRIMA

ENTRATE E SPESE CORRENTI

ENTRATE

1996	1997
8.350	10.045

SPESE

(in milioni)

1996	1997
10.847	9.954

PARTE SECONDA

Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari

	1996	1997
Entrate accertate in prec. eserc. di pert. dell'es.		
Variaz. spese finan. in c/capit.	-	-
Trasferim. attivi in natura		
Variazioni patrim. straor.	904	384
Totale	904	384
Tot. Entrate	9.254	10.429
Disavanzo ec.	3.307	1.024
Tot. a pareg.	12.561	11.453

	1996	1997
Ammort. e Deperim.		
Entr. dell'es. di pertin. di quelli successivi		
Trasferimenti. pass.	242	235
Quota dell'es. per l'adeg. del fondo ind. del personale	1.402	1263
Var. patr. straordinarie	70	
Totale	1.714	1.498
Tot. Spese	12.661	11.452
Avanzo econ.		
Tot. a pareg.	12.561	11.452

ISPE
STATO PATRIMONIALE

	All'1/1/1996	Al 31/12/1996
Attività		
(esclusi conti d'ordine	+16.681.380.181	15.065.121.664
Passività		
(esclusi conti d'ordine)	-11.261.944.067	12.952.029.122
PATRIMONIO NETTO	5.419.436.114	2.113.092.542
	All'1/1/1997	Al 31/12/1997
Attività		
(esclusi conti d'ordine	+15.065.121.664	14.983.458.660
Passività		
(esclusi conti d'ordine)	-12.952.029.122	13.894.606.381
PATRIMONIO NETTO	2.113.092.542	1.088.852.279

Lo stato patrimoniale nel 1996 evidenzia un peggioramento di L. 3.306.343.572, che corrisponde al disavanzo economico evidenziato dal conto economico, mentre nel 1997 evidenzia un peggioramento di L. 1.024.240.263, che corrisponde al disavanzo economico evidenziato dal conto economico.

**INDICATORI DI GESTIONE, INDICI DI BILANCIO,
INDICATORI FINANZIARI DI AUTONOMIA E
FUNZIONALITA' GESTORIA**

	ISPE 1996	ISPE 1997	ISCO 1996	ISCO 1997
INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA	0,97	0,91	0,83	0,88
INDICE DI VELOCITA' DELLE SPESE CORRENTI	0,87	0,85	0,92	0,88
ACCUMULO RESIDUI ATTIVI	4,18	4,53	9,13	11,94
ACCUMULO RESIDUI PASSIVI	17,34	19,56	48,44	14,9

ISPE'96

1) ENTRATE TRASFERIMENTI CORRENTI	8.050	0,964072
TOTALE ENTRATE CORRENTI	8.350	
2) PAGAMENTO SPESE CORRENTI COMPETENZA	9.436	0,869918
IMPEGNI SPESE CORRENTI COMPETENZA	10.847,00	
3) TOTALE RESIDUI ATTIVI DI COMP.* X100	480	4,185195
TOTALE ENTRATE ACCERTATE	11.469	
4) TOTALE RESIDUI PASSIVI DI COMP.* X 100	2.613	17,34254
TOTALE SPESE IMPEGNATE	15.067	

(*) entrate rimaste da riscuotere; spese da pagare al netto delle partite giro

ISCO '96

1) ENTRATE TRASFERIMENTI CORRENTI	9.866	0,832785
TOTALE ENTRATE CORRENTI	11.847	
2) PAGAMENTO SPESE CORRENTI COMPETENZA	10.434	0,926643
IMPEGNI SPESE CORRENTI COMPETENZA	11.260,00	
3) TOTALE RESIDUI ATTIVI DI COMP.* X100	11.305	9,135206
TOTALE ENTRATE ACCERTATE	123.752	
4) TOTALE RESIDUI PASSIVI DI COMP.* X 100	11.655	48,44945
TOTALE SPESE IMPEGNATE	24.056	

(*) entrate rimaste da riscuotere; spese da pagare al netto delle partite giro

ISPE'96

1) ENTRATE TRASFERIMENTI CORRENTI	8.050
TOTALE ENTRATE CORRENTI	8.350
2) PAGAMENTO SPESE CORRENTI COMPETENZA	9.436
IMPEGNI SPESE CORRENTI COMPETENZA	10.847,00
3) TOTALE RESIDUI ATTIVI DI COMP.* X100	480
TOTALE ENTRATE ACCERTATE	11.469
4) TOTALE RESIDUI PASSIVI DI COMP.* X 100	2.613
TOTALE SPESE IMPEGNATE	15.067

(*) entrate rimaste da riscuotere; spese da pagare al netto delle partite giro

ISCO '96

1) ENTRATE TRASFERIMENTI CORRENTI	9.866
TOTALE ENTRATE CORRENTI	11.847
2) PAGAMENTO SPESE CORRENTI COMPETENZA	10.434
IMPEGNI SPESE CORRENTI COMPETENZA	11.260,00
3) TOTALE RESIDUI ATTIVI DI COMP.* X100	11.305
TOTALE ENTRATE ACCERTATE	123.752
4) TOTALE RESIDUI PASSIVI DI COMP.* X 100	11.655
TOTALE SPESE IMPEGNATE	24.056

(*) entrate rimaste da riscuotere; spese da pagare al netto delle partite giro

TABELLA DIMOSTRATIVA DEI MOVIMENTI SUL CAP. 68 DELLA SPESA
CONSUNTIVO ANNO 1996

	Pagate	Da pagare	TOTALE	
A) Pagamenti su somme accantonate presso l'INA per i dipendenti iscritti in polizza	470.139.487	52.995.640	523.135.127	(*)
B) Pagamenti diretti ISPE ad integrazione di quelli al punto A)	52.503.207	34.548.759	87.051.966	
C) Pagamenti diretti ISPE ai dipendenti non iscritti in polizza	34.421.479	137.391.428	171.812.907	
TOTALE	557.064.173	224.935.827	782.000.000	(**)
(*) Somme incassate dall'INA (vedi anche Cap. 18 delle entrate) e detratte dal conto patrimoniale (**) Totale uscite dal Cap. 68				

Il conto consuntivo dell'esercizio 1996 presenta in sintesi i seguenti risultati:

- disavanzo finanziario di competenza	3.598 milioni
- disavanzo economico	3.306 milioni
- avanzo di amministrazione al 31-12-1996	1.589 milioni
- patrimonio netto	2.113 milioni

I risultati sopra esposti evidenziano che il notevole disavanzo finanziario di competenza deriva dalla somma algebrica del disavanzo di parte corrente di L. 2.497 milioni con quello delle operazioni in conto capitale di L. 1.101 milioni.

Tale ultimo importo è comprensivo di L. 782 milioni relativo al pagamento dell'indennità di anzianità al personale cessato dal servizio, di cui L. 644.608.572 per il personale iscritto all'INA e L. 137.391.428 per quello non iscritto.

Come è infatti noto dalle precedenti relazioni, parte del personale è iscritto in una Polizza INA, che viene aggiornata una volta l'anno, sulla base di quanto maturato per ciascun dipendente alla data del 31 dicembre.

Alla data di cessazione dal servizio l'Istituto provvede direttamente a liquidare le ulteriori somme maturate (per progressione di carriera, aumenti contrattuali ecc.) successivamente alla data dell'ultimo aggiornamento.

Nell'anno 1996, come appare dalla tabella dimostrativa allegata, questa somma è ammontata esattamente a L. 87.051.966; mentre la somma rientrata dall'INA, al cap. 18 dell'entrata è stata di L. 523.135.127.

Nell'ultimo documento di consuntivo, per aderire all'invito della Corte dei conti ad evidenziare distintamente (all'interno del cap. 68) i flussi relativi alla polizza INA, sono stati aggiunti i dati relativi a questi flussi.

La gestione amministrativo-contabile del 1996, si conclude con uno sbilancio fra entrate e spese correnti.

Nel complesso, si registrano una diminuzione delle entrate, rispetto all'esercizio precedente, pari al 7,7%, dovuta alla riduzione del contributo statale annuo (da 9.500 a 8.000 milioni) e un aumento delle spese pari al 10,6% circa.

Sono sostanzialmente rimaste invariate le spese correnti, e hanno subito una drastica diminuzione di circa il 26% gli acquisti di beni e servizi.

Rendiconto finanziario

Dall'esame della gestione di competenza 1996 si rilevano entrate pari a L. 11.468.617.275 e spese pari a L. 15.066.964.226 con un disavanzo finanziario di L. 3.598.346.951.

Entrate correnti e in c/ capitale

I dati a consuntivo delle entrate corrispondono a quelli della previsione definitiva.

Spese correnti

Le spese correnti (Titolo I) ammontano complessivamente a L. 10.846.871.065, con un'economia di gestione di L. 753.089.935 rispetto alle previsioni definitive.

Si segnala la mancata autonoma esposizione delle prestazioni istituzionali.

Dall'esame analitico della spesa si rileva che il 72,5% di essa è riferibile al costo del personale (stipendi, oneri, accantonamenti sui fondi di fine rapporto e benefici vari) per un ammontare di L. 9.251.729.958. Relativamente ai fondi

di fine rapporto accogliendo l'invito della Corte dei conti ad evidenziare distintamente i flussi relativi al regime assicurativo privatistico proprio di alcuni dipendenti, sul cap. 18 dell'entrata e sul cap. 68 della spesa sono stati disaggregati i seguenti dati:

Cap. 18 della entrata:

- 1.1. riscossioni dall'INA delle competenze accantonate per il personale cessato dal servizio nell'anno: L. 523.135.127 (riscosse);
- 1.2. riscossioni dall'INA del riscatto speciale dovuto all'Ispe, cioè degli interessi maturati in polizza nell'anno 1996; L. 276.864.873 (rimaste da riscuotere);

Cap. 68 della spesa:

- 2.1 liquidazioni al personale cessato dal servizio delle somme rientrate dall'INA (di cui al precedente punto 1.1): L. 523.135.127 (riscosse);
- 2.2 integrazioni delle somme di cui al precedente punto 2.1 dovute dall'Ispe: L. 33.929.046 (pagate) e L. 87.544.399 (rimaste da pagare);
- 2.3 liquidazioni al personale non iscritto all'INA: L. 137.391.428 (rimaste da pagare).

Spese in c/ capitale

La spesa in conto capitale è stata di L. 111.429.386 con una differenza in meno rispetto alla previsione di L. 148.570.614.

Gestione dei residui

Le eliminazioni ammontano a L. 49.792.284 per i residui attivi ed a L. 307.724.248 per i residui passivi.

Vi è stato un riaccertamento di residuo attivo per L. 319.854.462.

- Entrate correnti	L.	8.049.992.500
- Entrate derivanti da prestazioni di servizi, recuperi e rimborsi e riscossioni di crediti (personale comandato, rendimento polizza INA)	"	1.100.000.000
	L.	9.149.992.500
- Partite di giro	"	2.318.624.775
TOTALE	L.	11.468.617.275
- Spese correnti	L.	10.846.871.065
- Spese in c/ capitale	"	1.901.468.386
TOTALE	L.	12.748.339.451
- Partite di giro	"	2.318.624.775
TOTALE	L.	15.066.964.226
DISAVANZO FINANZIARIO	L.	3.598.346.951

Si è fatto fronte al disavanzo finanziario succitato attingendo alle seguenti risorse:

- per L. 258 milioni alle somme affluite dal saldo positivo della cancellazione dei residui attivi e passivi di precedenti gestioni;
- per L. 319 milioni alle somme derivanti dall'accertamento di maggiori entrate dall'esercizio 1995.
- per L. 3.021 milioni all'avanzo di amministrazione (che a fine '95 era di L. 4.609 miliardi).

Gestione di cassa

La situazione al 31 dicembre 1996 è stata la seguente:

- Importo delle giacenze sul c/c n. 130486 presso la Tesoreria Provinciale	L.	3.717.456.701
TOTALE	L.	3.717.456.701

L'anzidetta consistenza di cassa corrisponde esattamente ai dati forniti dall'estratto conto finale della Sezione di Tesoreria Provinciale di Roma dal quale risulta un saldo creditore di L. 3.717.456.701.

Situazione amministrativa

Si evidenzia un avanzo di amministrazione di L. 1.589.132.602.

Detto importo è determinato dalla confluenza dell'avanzo di amministrazione trascinosi dagli anni precedenti e definito nell'anno 1995 in L. 4.609.693.125 e le risultanze della gestione delle competenze e dei residui all'attivo e al passivo per l'anno 1996. In particolare, sono stati eliminati residui passivi degli anni precedenti all'esercizio in corso per 307 milioni e sono stati accertati minori residui attivi per circa 49 milioni e maggiori residui attivi per 319 milioni con un saldo attivo di 577 milioni. Lo sbilancio fra entrate e uscite della competenza, pari a L. 3.598 milioni, determina pertanto una diminuzione dell'avanzo di 3.021 milioni, da L. 4.609.693.125 all'1/1/1996 a L. 1.589.132.602 al 31/12/1996.

Conto economico

Il conto economico presenta un disavanzo di L. 3.306.343.572 che determina il peggioramento nella situazione patrimoniale. Detto disavanzo deriva dallo sbilancio fra entrate, pari a L. 9.254.436.083 (L. 10.883.447.632 nel 1995) e uscite, pari a L. 12.560.779.655 (L. 12.114.355.208 nel 1995).

Situazione patrimoniale

La situazione patrimoniale presenta nei confronti dell'esercizio precedente una diminuzione di L. 3.306.343.572 portando, di conseguenza il precedente avanzo da L. 5.419.436.114 a L. 2.113.092.542.

In particolare, le poste dell'attivo presentano variazioni in negativo per L. 1.616.258.517 dovute principalmente alla diminuzione delle disponibilità sul c/c presso la Tesoreria Provinciale, a minori crediti verso lo Stato e altri Enti e una diminuzione dell'attivo anche nelle rimanenze di materiali di consumo.

La consistenza dell'accantonamento INA al 31 dicembre 1996 è la seguente:

Fondo INA al 31/12/1995	L.	6.758.304.824 (+)
Adeguamento fondo INA anno 1996 (cap. 66 uscite)	"	1.008.039.000 (+)
TOTALE	L.	<u>7.766.343.824 (+)</u>
Indennità di liquidazione restituita dall'INA al personale dimissionario anno 1996 (cap. 18 entrate)	L.	<u>523.135.127 (-)</u>
TOTALE FONDO INDENNITA' INA AL 31/12/1996	L.	7.243.208.697 (+)

Le poste del passivo registrano un incremento rispetto all'esercizio precedente di L. 241.562.739 dovute esclusivamente all'adeguamento del fondo ammortamento.

Passando ora ad esaminare gli aspetti amministrativi e contabili della gestione relativa all'anno 1997, vi è da dire che si conclude con un disavanzo di L. 960.585.206 (3.598.346.951 nel 1996).

Nel complesso si è registrato un aumento delle entrate, rispetto all'esercizio precedente del 20% circa che ha consentito di far fronte alle spese necessarie.

Rendiconto finanziarioGestione di competenza

Dall'esame della gestione di competenza 1997 si rilevano entrate pari a L. 14.494.861.144 e spese pari a L. 15.455.446.350 con un disavanzo finanziario di L. 960.585.206 come specificato nel relativo prospetto.