

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE N. 45 DEL 29 LUG. 1998

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE N. 640 DEL 23 GIU. 1998

BILANCIO CONSUNTIVO 1997

CAPITOLI DI NUOVA ISTITUZIONE

CAPITOLI DI ENTRATA

- Cap. 41413 Prelievo dalla tesoreria centrale dello Stato dei fondi depositati a copertura degli oneri di cui alle sentenze della Corte costituzionale n. 495/1993 e n. 240/1994.
- Cap. 62002 Anticipazioni da parte dello Stato a copertura degli oneri di cui alle sentenze della Corte costituzionale n. 495/1993 e n. 240/1994.
- Cap. 72232 Somme a copertura dell'erogazione per conto dello Stato del contributo alle aziende di cui all'art. 15, comma 52, della legge n. 67/1988.

CAPITOLI DI SPESA

- Cap. 10544 Prestazioni economiche (indennità e connessi trattamenti di famiglia) a favore dei lavoratori sospesi o lavoratori ad orario ridotto a seguito del movimento franoso dell'ottobre 1997 nel comune di Niscemi - art. 15, comma 1, dell'O.M. n. 2703/1997
- Cap. 10983 Sgravi di contributi per i lavoratori agricoli (subordinati ed autonomi) a seguito di eventi calamitosi - art. 5 della legge n. 185/1992 e successive modificazioni ed integrazioni.
- Cap. 21413 Fondi depositati presso la tesoreria centrale dello Stato a copertura degli oneri di cui alle sentenze della Corte costituzionale n. 495/1993 e n. 240/1994.
- Cap. 31702 Estinzione delle anticipazioni dello Stato a copertura degli oneri di cui alle sentenze della Corte costituzionale n. 495/1993 e n. 240/1994.
- Cap. 42132 Erogazione per conto dello Stato del contributo alle aziende di cui all'art. 15, comma 52, della legge n. 67/1988.

CAPITOLI VARIATI PER AGGIUNTA VOÇI

CAPITOLI DI ENTRATA

Cap. 20361

voce 08

-per oneri derivanti dalle integrazioni salariali straordinarie e dall'indennità di mobilità di cui agli artt. 1, commi 1,2, e 3, e 2, commi 1 e 3, del DL. n. 393/97 e art. 63 della legge n. 449/97.

Cap. 20363

voce 26

-per provvidenze (indennità e relativi assegni per il nucleo familiare) ai lavoratori dei comuni delle Marche e dell'Umbria colpiti dal sisma del settembre 1997 - art. 7, comma 3, dell'O.M. n. 2742 del 6 febbraio 1998;

voce 27

-per sgravi di contributi per i lavoratori agricoli (subordinati ed autonomi) di cui all'art. 5 della legge n. 135/92 e successive modificazioni ed integrazioni.

CAPITOLI VARIATI NELL'OGGETTO

CAPITOLI DI ENTRATA

Cap. 10103

Contributi per gli operai agricoli dipendenti e per i mezzadri e coloni reinseriti nell'AGO.

Cap. 20303

Contributo dello stato a copertura degli oneri derivanti dalla proroga del trattamento straordinario di integrazione salariale ai lavoratori dipendenti dai consorzi agrari - art. 5, comma 9, del DL n. 552/1996 convertito nella legge n. 662/96

Cap. 20318

Rimborso dello Stato per sgravi di oneri sociali a favore delle imprese che reimpiegano personale con qualifica dirigenziale - art. 10, comma 2, del DL. n. 511/96 e art. 20 della legge n. 266/1997.

Cap.10929 Sgravi di oneri sociali a favore delle imprese che reimpiegano personale con qualifica dirigenziale - art. 10, comma 2, del DL.-n. 511/96 e art. 20 della legge n. 266/97.

Visto
IL SEGRETARIO
(Dr. R. D'Agostino)

Visto
IL PRESIDENTE
(Prof. G. Billia)

Visto
IL SEGRETARIO
(Dr. R. D'Agostino)

Visto
IL PRESIDENTE
(Dr. P. Lucchesi)

PAGINA BIANCA



CONSIGLIO DI INDIRIZZO E VIGILANZA

Bilancio consuntivo per l'esercizio 1997

Relazione

ROMA, 29 LUGLIO 1998

PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 1997

INDICAZIONI PRELIMINARI

PARTE PRIMA

I. ASPETTI GENERALI

1. Impostazione ed articolazione del bilancio consuntivo 1997
2. Dati fondamentali di bilancio
 - 2.1. Gestione finanziaria di competenza
 - 2.2. Gestione finanziaria di cassa
3. Gestione economico-patrimoniale

I. SITUAZIONE DELLE PRINCIPALI GESTIONI

4. Aspetti di rilievo generale
5. Analisi degli andamenti

II. BILANCIO INPS AL NETTO GIAS E DELLE GESTIONI PER CONTO TERZI

6. In generale
7. In particolare la GIAS

PARTE SECONDA

IV. BILANCIO INPS E INDIRIZZI DEL C.I.V.

8. Aspetti procedurali e di rendicontazione
9. Rapporti finanziari fra le gestioni
10. Situazione dei residui con particolare riferimento ai crediti
11. Situazione patrimoniale ex SCAU

IV. OSSERVAZIONI DEL COLLEGIO DEI SINDACI

V. PUNTI DI INTERESSE GENERALE.

Indicazioni preliminari

Il Consiglio di Indirizzo e Vigilanza ha preso in esame il progetto di bilancio consuntivo dell'INPS per l'esercizio 1997, predisposto dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 690 del 23 giugno 1998 e trasmessogli in data 1° luglio u.s.

Il progetto di bilancio consta di una relazione di accompagnamento del C.d.A. ai rendiconti generali (documento n. 4950), nonché di allegate documentazioni di bilancio dei Comitati amministratori e dei Comitati di vigilanza delle singole gestioni o Fondi.

Il Consiglio di Indirizzo e Vigilanza ha altresì preso visione della Relazione del Collegio dei Sindaci sul rendiconto generale pervenuta il 20.7.1998.

Nell'esame svolto, il Consiglio di Indirizzo e Vigilanza ha preso in considerazione nell'ordine:

- gli aspetti generali, concernenti cioè l'impostazione e le risultanze del bilancio;
- la situazione delle principali gestioni;
- la disaggregazione delle poste di bilancio a seguito dell'applicazione dell'art. 3, 1° comma della legge 335/95;
- lo stato di realizzazione delle linee di indirizzo enunciate dal CIV in tema di procedure e contenuti del bilancio;
- le osservazioni del Collegio dei sindaci;
- punti di interesse generale, con particolare riguardo a partite da tempo ritenute meritevoli di monitoraggio.

PARTE PRIMA

I. ASPETTI GENERALI

1. Impostazione ed articolazione del Bilancio consuntivo 1997

1.1. Il progetto di bilancio consuntivo - articolato in un Rendiconto della gestione finanziaria (di competenza, di cassa, situazione amministrativa), e della gestione economico-patrimoniale - è corredato di un conto economico e di una situazione patrimoniale al netto della GIAS. (in attuazione dell'art. 3 , 1° comma della legge n. 335/1995).

Il Rendiconto generale è redatto, come per il passato, secondo gli schemi allegati al D.P.R. n. 696/1979 e sulla base della classificazione dei capitoli di entrata e di spesa approvata dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 47/1985.

La documentazione sul conto finanziario è caratterizzata ancora da una impostazione "onnicomprensiva", che privilegia:

- per la parte delle entrate, un'esposizione di valori distinti per fonte di provenienza (entrate contributive dalla produzione ovvero trasferimenti attivi da parte dello Stato e delle Regioni);
- per il comparto delle spese, una presentazione distinta per tipologie o destinazione (prestazioni istituzionali, trasferimenti passivi allo Stato, altre spese).

In relazione a tale schema di rendicontazione solo in via indiretta si può ricostruire l'andamento delle gestioni previdenziali a sé stante e, quindi, un "bilancio previdenziale" in senso stretto (con raffronto cioè dei trends delle sole entrate contributive di pertinenza e delle sole uscite per prestazioni istituzionali).

In proposito si rinvia alle considerazioni svolte nel successivo capitolo III.

Si rileva inoltre, con favore, l'esposizione che viene data all'andamento della gestione finanziaria distintamente con riferimento ai flussi potenziali complessivi ("massa acquisibile" per le entrate e "massa spendibile" per le spese), ai residui attivi e passivi, nonché ai coefficienti di realizzazione delle riscossioni e dei pagamenti (come sarà appresso evidenziato).

2. Dati fondamentali di bilancio.

Le risultanze dell'andamento della gestione generale sono rappresentate nelle seguenti tabelle 1 e 2 distintamente:

- sotto il profilo dei trends nell'ultimo quinquennio (1993-1997);
- in termini comparativi tra risultanze del consuntivo e previsioni.

L'andamento della gestione economico-patrimoniale evidenzia:

- un disavanzo economico di esercizio di 20.601 miliardi (+4.398 miliardi rispetto all'anno 1996);
- un disavanzo patrimoniale di 99.552 miliardi (a fronte di 79.029 miliardi di fine 1996);

L'andamento della gestione finanziaria di competenza presenta poi un disavanzo complessivo di 18.117 miliardi (+6.009 miliardi rispetto al consuntivo dell'anno precedente).

Infine per quanto concerne la gestione finanziaria di cassa l'apporto complessivo dello Stato risulta pari a 84.876 miliardi (importo che supera di 1.776 miliardi il "tetto" previsto dalla legge finanziaria e di 9.744 miliardi l'ammontare dell'anno precedente).

Tabella n. 1 . - ANDAMENTO DELLA GESTIONE GENERALE
In miliardi di lire

A g g r e g a t i	1993	1994	1995	1996	1997
<u>GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE</u>					
1. Risultato economico di esercizio	-13.736	-14.153	-13.788	-16.203	-20.601
2. Situazione patrimoniale netta al 31 dicembre (1)	-34.934	-49.087	-62.826	-79.029	-99.552
<u>GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA</u>					
1. Disavanzo di parte corrente	-12.559	-11.590	-7.315	-11.630	-17.751
2. Disavanzo complessivo	-12.700	-11.585	-7.249	-12.108	-18.117
<u>GESTIONE FINANZIARIA DI CASSA</u>					
1. Apporti complessivi dello Stato	59.070	70.261	69.550	75.132	84.876
1.1. Trasferimenti di bilancio	42.191	48.519	57.824	57.541	62.854
1.2. Anticipazioni della Tesoreria	16.879	21.742	11.726	17.591	22.022
2. Tetto apporti Stato previsti dalla legge finanziaria	58.500	66.800	72.200	74.500	83.100
3. Variazione degli apporti dello Stato rispetto al tetto	570	3.461	-2.650	632	1.776

(1) Il disavanzo al 31 dicembre 1995 è indicato al netto di 49 mid. di avanzo patrimoniale del soppresso Scau.

Tabella n. 2 ANDAMENTO DELLA GESTIONE GENERALE DELL'ANNO 1997
CONFRONTO TRA LE RISULTANZE CONSUNTIVE E LE PREVISIONI
 In miliardi di lire

Aggregati	Previsioni originarie	Previsioni asestate	Bilancio consuntivo	Variazioni consuntivo	
				rispetto Previsioni originarie	rispetto Previsioni asestate
<u>GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE</u>					
1. Risultato economico di esercizio	-27.488	-20.512	-20.601	6.887	-89
2. Situazione patrimoniale netta al 31 dicembre	-107.871	-99.463	-99.552	8.319	-89
<u>GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA</u>					
1. Disavanzo di parte corrente	-27.755	-19.134	-17.751	10.004	1.383
2. Disavanzo complessivo	-27.955	-19.518	-18.117	9.838	1.401
<u>GESTIONE FINANZIARIA DI CASSA</u>					
1. Apporti complessivi dello Stato iscritti in bilancio	83.100	83.215	84.876	1.776	1.661
1.1. Trasferimenti di bilancio	57.127	63.495	62.854	5.727	-641
1.2. Anticipazioni della tesoreria	25.973	19.720	22.022	-3.951	2.302
2. Tetto apporti dello Stato previsti dalla legge finanziaria	83.100	83.100	83.100	0	0
3. Variazione degli apporti dello Stato rispetto al tetto	0	115	1.776	1.776	1.661

2.1. Gestione finanziaria di competenza.

2.1.1. Le entrate accertate nell'anno ammontano a complessivi 307.921 miliardi, mentre le spese impegnate risultano pari a complessivi 326.038 miliardi col già segnalato disavanzo finanziario di esercizio di 18.117 miliardi.

Per una migliore visualizzazione dei movimenti in esame si rinvia:

- alla seguente tabella 3 per un quadro riassuntivo di raffronto tra flussi potenziali e coefficienti di realizzazione relativi alle riscossioni ed ai pagamenti;
- alla seguente tabella 4 per il trend della gestione nel quinquennio 1993-1997;
- alla seguente tabella 5 per un raffronto tra risultanze del consuntivo e le indicazioni di preventivo relativo alla gestione finanziaria di competenza in generale. Nel primo set di tabelle, che figurano come allegato gruppo "A", tale raffronto è effettuato in termini ancora più analitici.¹

2.1.2. Come si può rilevare, sul totale delle entrate correnti (256.049 miliardi), quelle contributive ammontano a 188.670 miliardi (+4,7% sull'anno precedente), quelle da trasferimenti attivi a 61.933 miliardi (+7,6%) e le altre entrate a 5.446 miliardi (+5,6%).

In particolare l'incremento delle entrate contributive (+8.516 miliardi sul 1996) è da attribuire principalmente alla lievitazione dei monti retributivi imponibili, al maggior numero degli iscritti, dovuto in massima parte alla crescita dei lavoratori parasubordinati, nonché agli effetti derivanti dalla lotta all'evasione e all'elusione contributiva.

¹Precisamente il raffronto è fatto per il movimento delle entrate in Tab. A.1 e Tab. A.1 bis; per il movimento delle spese in Tab. A.2 e Tab. A.2 bis; per un'analisi delle entrate contributive (per settori di attività e per gestioni), rispettivamente in Tab. A.3 e Tab. A.3 bis e Tab. A.4 e Tab. A.4 bis; per un'analisi delle spese per prestazioni pensionistiche per gestioni in Tab. A.5 e Tab. A.5 bis. e Tab. A.5 ter; per un'analisi dei trasferimenti passivi in Tab. A.6 e Tab. A.6 bis; per l'analisi della situazione delle singole gestioni, in Tab. A.7 e A.7 bis.

I trasferimenti attivi riguardano in misura prevalente i trasferimenti da parte dello Stato pari a 60.442 miliardi (+ 4.142 miliardi rispetto all'anno precedente), mentre fra le altre entrate si segnalano i recuperi di prestazioni che ammontano a 4.041 miliardi.²

Rispetto al totale delle uscite correnti (273.800 miliardi) le spese per prestazioni istituzionali hanno pesato per 222.616 miliardi (+8,8% rispetto al 1996), mentre i trasferimenti passivi sono stati pari a 41.484 miliardi (+7,5%) e le altre spese a 9.700 miliardi (-14,7%).

In particolare le spese per prestazioni attengono per 202.490 miliardi alle rate di pensione e connessi trattamenti familiari (+16.245 miliardi sul 1996) e per 20.126 miliardi alle prestazioni economiche (+1.803 miliardi).

L'incremento degli oneri pensionistici oltre che all'adeguamento per perequazione automatica (+3,9% nel 1997), è da attribuire al maggior numero di pensioni vigenti al 31.12.1997 (+100.748), nonché all'aumento del loro importo medio annuo (da L. 12.046.000 a L. 12.702.000)

Si precisa altresì che i complessivi impegni per rate di pensione (202.490 miliardi) comprendono per 2.073 miliardi gli oneri a carico dell'Istituto relativi alle sentenze della Corte Costituzionale n. 495/1993 e n. 240/1994 (1.995 miliardi per rate di pensione correnti e 78 miliardi per rate di pensione arretrate).

² Quanto alle entrate in conto capitale (2.288 miliardi) le stesse sono da riferire in via principale al prelievo dalla Tesoreria dei fondi depositati per la copertura degli arretrati di pensioni erogati in attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 495/93 e n. 240/94 (1.624 miliardi).

Le accensioni di prestiti ammontano globalmente a 22.655 miliardi e si riferiscono per 19.393 miliardi all'assunzione del debito verso la Tesoreria dello Stato per le anticipazioni dell'anno 1997 e per 3.132 miliardi ai fondi messi a disposizione dallo Stato per il finanziamento della prima annualità degli oneri connessi alle già citate sentenze della Corte Costituzionale.

Infine le entrate per partite di giro - alle quali corrispondono in uscita poste di pari importo relative ad operazioni per conto terzi - sono state iscritte per 26.929 miliardi, di cui 23.111 miliardi riguardano le ritenute erariali e il contributo straordinario per l'Europa e 1.624 miliardi le rimesse dello Stato per i pagamenti degli arretrati connessi alle predette sentenze della Corte Costituzionale.

Per quanto concerne i trasferimenti passivi gli stessi attengono per 33.261 miliardi alle somme destinate alle Regioni e Province autonome per il finanziamento del S.S.N., per 6.490 miliardi ai trasferimenti in favore dello Stato e per 1.733 miliardi ad altri trasferimenti.³

³ Le spese in conto capitale figurano poi per 4.193 miliardi, di cui 3.132 miliardi quale contropartita delle anticipazioni dello Stato a copertura degli oneri delle sentenze della Corte Costituzionale sopra richiamate.

Gli oneri a titolo di "estinzione di muti ed anticipazioni" infine attengono per 19.393 miliardi all'impegno di restituzione delle anticipazioni di tesoreria utilizzate a copertura del fabbisogno e per 1.624 miliardi alla estinzione delle anticipazioni erogate dallo Stato per il pagamento degli arretrati di cui alle più volte citate sentenze della Corte Costituzionale n. 495/93 e n. 240/94.

Tabella n. 3 . GESTIONE FINANZIARIA - ANNO 1997

Parte Prima - ENTRATE - In miliardi di lire

A g g r e g a t i	Residui al 1° gennaio			Accertam. ti dell'anno	Massa acquisibile	Riscossioni dell'anno	Coefficienti realizzazione	Residui al 31 dicembre
	Iniziali	Variazioni	Definitivi					
T.1. - Entrate contributive	43.820	-877	43.143	188.670	231.813	180.825	78,0	50.988
T.2. - Trasferimenti attivi correnti	54.811	-12	54.799	61.933	116.732	63.721	54,6	53.011
- Dal bilancio dello Stato	48.677	-2	48.675	60.427	109.102	62.854	57,6	46.248
- Altri trasferimenti	6.134	-10	6.124	1.506	7.630	867	11,4	6.763
T.3. - Altre entrate correnti	5.038	-398	4.640	5.446	10.086	4.358	43,2	5.730
Entrate correnti	103.669	-1.087	102.582	256.049	358.631	248.902	69,4	109.729
T.4. - Entrate in conto capitale	8	0	8	2.288	2.296	2.289	99,7	7
- Alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti	8	0	8	664	672	665	99,0	7
- Prelievo dalla Tesoreria Stato dei fondi depositati e copertura pagamento arretrati di pensioni (1)	0	0	0	1.624	1.624	1.624	100,0	0
T.7. - Partite di giro	1.053	-23	1.030	26.929	27.959	26.792	95,8	1.167
Entrate finali	104.730	-1.110	103.620	285.266	388.886	277.983	71,5	110.903
T.5. - Trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0	0,0	0
T.6. - Accensioni di prestiti	0	0	0	22.855	22.855	22.855	100,0	0
- Anticipazioni Tesoreria dello Stato	0	0	0	19.393	19.393	19.393	100,0	0
- Anticipazioni Stato copertura arretrati pensioni (1)	0	0	0	3.132	3.132	3.132	100,0	0
- Assunzione di debiti diversi	0	0	0	130	130	130	100,0	0
TOTALE DELLE ENTRATE	104.730	-1.110	103.620	307.921	411.541	300.638	73,1	110.903

(1) In applicazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 495/1993 e n. 240/1994.

(*) Variazione non significativa.