

Tabella n. 6 - GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA
QUADRO RIASSUNTIVO - In miliardi di lire

A g g r e g a t i	ANNO 1997	ANNO 1998			VARIAZIONI CONSUNTIVO 1998 RISPETTO			
	Consuntivo	Previsioni	Previsioni	Consuntivo	previsioni aggiornate 1998		consuntivo 1997	
		iniziali	aggiornate		assolute	%	assolute	%
1. Entrate contributive	188.670	158.569	160.170	163.345	3.175	2,0	-25.325	-13,4
2. Trasferimenti attivi correnti	61.933	73.887	78.496	77.539	-957	-1,2	15.606	25,2
3. Altre entrate correnti	5.446	4.949	4.923	4.979	56	1,1	-467	-8,6
Entrate correnti	256.049	237.405	243.589	245.863	2.274	0,9	-10.186	-4,0
4. Alienazioni beni patrimoniali e riscossione crediti	2.288	641	5.366	4.671	-695	-12,9	2.383	104,2
5. Partite di giro	26.929	34.655	32.774	29.535	-3.239	-9,9	2.606	9,7
Entrate finali	285.266	272.701	281.729	280.069	-1.660	-0,6	-5.197	-1,8
6. Trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0,0	0	0,0
7. Accensioni di prestiti	22.655	13.232	7.563	7.630	67	0,9	-15.025	-66,3
TOTALE DELLE ENTRATE	307.921	285.933	289.292	287.698	-1.594	-0,6	-20.223	-6,6
1. Prestazioni istituzionali	222.616	228.991	225.671	225.351	-320	-0,1	2.735	1,2
2. Trasferimenti passivi correnti	41.484	10.778	7.819	7.805	-14	-0,2	-33.679	-81,2
3. Altre spese correnti	9.700	7.886	8.359	7.995	-364	-4,4	-1.705	-17,6
Spese correnti	273.800	247.655	241.849	241.151	-698	-0,3	-32.649	-11,9
4. Spese in conto capitale	4.193	1.040	3.700	5.133	1.433	38,7	940	22,4
5. Partite di giro	26.929	34.655	32.774	29.535	-3.239	-9,9	2.606	9,7
Spese finali	304.922	283.350	278.323	275.818	-2.505	-0,9	-29.104	-9,5
6. Estinzione mutui e anticipazioni	21.116	13.232	9.061	6.881	-2.180	-24,1	-14.235	-67,4
TOTALE DELLE SPESE	326.038	296.582	287.384	282.699	-4.685	-1,6	-43.339	-13,3
1. Avanzo o Disavanzo (-) corrente	-17.751	-10.250	1.740	4.712				
2. Risparmio pubblico o Saldo netto da finanziare (-)	-19.656	-10.649	3.408	4.251				
3. Avanzo o Disavanzo (-) complessivo	-18.117	-10.649	1.908	4.999				

(*) Variazione non significativa.

4.1. Le entrate finali

In relazione agli accertamenti dei fondamentali flussi per entrate finali si precisa quanto segue

Le **ENTRATE CONTRIBUTIVE** sono state complessivamente accertate in **163.345 mld.**, con un decremento netto di **25.325 mld.** rispetto a **188.670** del 1997.

Avuto riguardo alla destinazione, le entrate contributive (cfr. *Tabella n. 1.4. riportata in Appendice – Parte Prima*) attengono per:

- **154.711 mld. ai contributi di pertinenza delle gestioni previdenziali e assistenziali dell'Inps.**, con un incremento netto del 3,5% (+5.299 mld. in valore assoluto) rispetto a 149.412 mld. del 1997;
- **2.478 mld. ai contributi di pertinenza dello Stato**, con un decremento netto del 2,5% (-64 mld. in valore assoluto) rispetto a 2.542 del 1997;
- **6.156 mld. ai contributi di pertinenza del Servizio sanitario nazionale - Stato, Regioni e province autonome -** con un decremento netto dell'83,2% (-30.560 mld. in valore assoluto) rispetto a 36.716 mld. del 1997, in conseguenza della loro soppressione dal 1998.

Il decremento è connesso agli effetti del decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446 – come modificato dal decreto legislativo 10 aprile 1998, n. 137 – che ha istituito, a partire dal 1° gennaio 1998, l'imposta regionale sulle attività produttive (Irap) e che ha contemporaneamente abolito i contributi del Servizio sanitario nazionale di pertinenza dello Stato, delle Regioni e Province autonome, già riscossi dall'Inps.

Per quanto attiene al gettito dei contributi riscossi di terzi, i relativi ammontari sono ininfluenti sul risultato di gestione dell'Istituto in quanto gli stessi - comprensivi delle altre entrate connesse e al netto delle uscite rappresentate essenzialmente dalle spese di amministrazione - sono stati iscritti tra le Spese sotto la voce "Trasferimenti passivi correnti".

In apposita tabella riportata in Appendice si fornisce la composizione delle entrate contributive analizzata con riferimento alle categorie contribuenti (*cfr. Tabella n. 1.5. riportata in Appendice - Parte Prima*).

Sul gettito contributivo dei lavoratori dipendenti hanno inciso diversi ordini di cause, di cui in sintesi si evidenziano tra l'altro :

- l'adeguamento delle retribuzioni minime imponibili;
- la crescita delle retribuzioni individuali;
- l'andamento dell'occupazione;
- l'aumento delle aliquote contributive;
- l'andamento del numero degli assicurati.

Sul gettito contributivo dei lavoratori autonomi hanno, tra l'altro, influito :

- l'adeguamento del limite minimo di reddito imponibile annuo per artigiani ed esercenti attività commerciali;
- l'andamento dei redditi imponibili ai fini contributivi;
- l'aumento delle aliquote contributive;
- l'andamento del numero degli assicurati.

Il numero complessivo degli iscritti riferiti a tutte le gestioni pensionistiche amministrate dall'Istituto è stato accertato per il 1998 in 17.269.028 unità con un incremento netto del 3,2% (+529.117 unità in valore assoluto) rispetto a 16.739.911 iscritti accertati per il 1997 (*cfr. Tabella n. 1.6. riportata in Appendice - Parte Prima*).

Le **ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI ATTIVI CORRENTI** (cfr. Tabella n. 1.7. riportata in Appendice – Parte Prima) sono state accertate in **77.539 mld.** e si riferiscono per :

- **73.306 mld. ai trasferimenti dallo Stato** a copertura di oneri previdenziali di cui all'art. 37 della legge 9 marzo 1989, n. 88. Nella Tabella n. 1.7. citata si fornisce l'analisi con riferimento agli oneri cui gli apporti sono destinati;
- **2.820 mld. ai trasferimenti dallo Stato** a copertura delle pensioni, assegni ed indennità agli invalidi civili, la cui erogazione è stata affidata all'Istituto con decreto legislativo 31 marzo 1998, n. 112;
- **312 mld. ai trasferimenti dalle Regioni.** In particolare, gli apporti riguardano la copertura assicurativa degli apprendisti artigiani occupati nei territori delle regioni a statuto ordinario (148 mld.), la copertura del sussidio di disoccupazione in favore dei soggetti impiegati in lavori socialmente utili (158 mld.) e i contributi volontari versati per conto degli assicurati dalla Regione Sicilia (6 mld.).
- **44 mld. ai trasferimenti dai Comuni e dalle Province** a copertura del sussidio di disoccupazione in favore dei soggetti impiegati in lavori socialmente utili;
- **1.057 mld. ai trasferimenti da altri Enti del settore pubblico.** In particolare, gli apporti riguardano la copertura di periodi assicurativi (311 mld.), i valori capitali per la copertura dei trattamenti pensionistici già erogati dai fondi integrativi di previdenza esistenti presso gli enti disciolti (327 mld.), il contributo di solidarietà a favore del FPLD (58 mld.) e i trasferimenti a copertura di oneri per integrazioni salariali straordinarie, per pensionamenti anticipati e del sussidio di disoccupazione in favore dei soggetti impiegati in lavori socialmente utili (361 mld.).

Le **ALTRE ENTRATE CORRENTI** sono state accertate in **4.979 mld.** In particolare, tra le partite di maggior rilievo si segnalano i recuperi e i rimborsi di prestazioni (3.327 mld.), le sanzioni civili, amministrative, multe e ammende (856 mld.), gli interessi per la riscossione dilazionata di contributi e valori capitali (435 mld.), i redditi e proventi patrimoniali (125 mld.), le entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi (28 mld.) e i recuperi di spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi (23 mld.).

In apposita tabella si fornisce l'analisi dei redditi e proventi patrimoniali (cfr. *Tabella n. 1.8. riportata in Appendice – Parte Prima*).

Le **ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI** sono state accertate in **4.671 mld.**, di cui 3.047 mld. riferiti al prelevamento dalla Tesoreria dello Stato dei fondi depositati a copertura degli oneri per arretrati di pensioni erogati in applicazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 495/1993 e n. 240/1994.

Le rimanenti entrate, pari a 1.624 mld., riguardano l'alienazione di immobili da reddito (3 mld.), il realizzo di valori mobiliari (750 mld. di cui 746 mld. riferiti alla cessione di titoli azionari della Banca nazionale del lavoro di proprietà dell'Istituto), la riscossione di quote capitale di mutui e di prestiti (134 mld.) e la riscossione di crediti diversi (737 mld.).

Le **ENTRATE PER PARTITE DI GIRO** – che pareggiano in uscita per il loro importo contabile – sono state accertate in **29.535 mld.** (cfr. *Tabella n. 1.9. riportata in Appendice – Parte Prima*).

Le partite più rappresentative si riferiscono alle **ritenute fiscali alla fonte e per assistenza fiscale** operate nel 1998 che, **accertate in 25.690 mld.**, presentano un incremento dell'11,2% rispetto a 23.111 mld. del 1997 (+2.579 mld. in valore assoluto).

4.2. Le spese finali

In relazione agli impegni dei fondamentali flussi per spese finali si precisa quanto segue.

Le spese per PRESTAZIONI ISTITUZIONALI sono state complessivamente impegnate per 225.351 mld., con un incremento netto dell'1,2% (+2.735 mld. in valore assoluto) rispetto a 222.616 mld. del 1997 (cfr. Tabella n. 1.10. riportata in Appendice – Parte Prima).

La spesa per Rate di pensione e connessi trattamenti di famiglia è stata impegnata per 203.773 mld. e si riferisce per :

- **198.282 mld. alle rate di pensione e connessi trattamenti di famiglia, con un decremento dell'1,1% (-2.135 mld. in valore assoluto) rispetto a 200.417 mld. del 1997 da imputare, in massima parte, agli effetti della modifica della cadenza del pagamento che dal 1° luglio 1998 avviene mensilmente.**

Nella **Tabella n. 1.11., riportata in Appendice – Parte Prima**, si fornisce con riferimento alle principali gestioni pensionistiche amministrate, la sintesi per categoria e nel complesso, del numero complessivo, dell'importo annuo complessivo e dell'importo medio annuo delle pensioni liquidate negli anni 1996, 1997 e 1998 e delle pensioni vigenti alla fine degli anni suddetti.

In apposite tabelle, riportate in Appendice, si fornisce, con riferimento alle principali gestioni pensionistiche amministrate :

- l'analisi per categoria e nel complesso, del numero complessivo, dell'importo annuo complessivo e dell'importo medio annuo delle pensioni liquidate nell'anno 1998 raffrontati con le pensioni liquidate nell'anno del 1997 (**cfr. Tabella n. 3.1. riportata in Appendice – Parte Terza**);
- l'analisi per categoria e nel complesso, del numero complessivo, dell'importo annuo complessivo e dell'importo medio annuo delle pensioni vigenti alla fine del 1998 raffrontati con le pensioni vigenti alla fine del 1997 (**cfr. Tabella n. 3.2. riportata in Appendice – Parte Terza**);
- il rapporto iscritti/pensioni accertato per gli anni 1996, 1997 e 1998 (**cfr. Tabella n. 3.3. riportata in Appendice – Parte Terza**).

- **2.975 mld. alle rate correnti di pensioni in applicazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 495/1993 e n. 240/1994, con un incremento di 902 mld. rispetto a 2.073 mld. del 1997.**

In apposita tabella, riportata in Appendice, si fornisce, l'andamento per gli anni dal 1995 al 1998, degli oneri complessivi derivanti dall'applicazione delle predette sentenze (**cfr. Tabella n. 1.12. riportata in Appendice - Parte Prima**).

- **2.516 mld. alle rate di pensioni, assegni e indennità agli invalidi civili, sordomuti e ciechi civili il cui pagamento è stato demandato all'Inps ai sensi dell'art. 130 del decreto legislativo 31 marzo 1998, n.112.**

La spesa, che riguarda i mesi di novembre, dicembre e tredicesima mensilità 1998, è riferita per 2.210 alle prestazioni in favore degli invalidi civili, per 44 mld. alle prestazioni in favore dei sordomuti e per 262 mld. alle prestazioni in favore dei ciechi civili.

La spesa non influisce sui risultati della gestione complessiva dell'Istituto in quanto interamente coperta con appositi trasferimenti dal bilancio dello Stato.

La spesa per **Prestazioni temporanee economiche** è stata complessivamente impegnata per **21.578 mld.**, con una crescita netta di **1.452 mld.** rispetto a **20.126 mld.** del 1997.

In particolare per quanto attiene agli interventi della cassa integrazione guadagni nel 1998 sono state complessivamente autorizzate 172,4 milioni di ore con un decremento netto del 18,9% rispetto a 212,5 milioni di ore autorizzate nel 1997. (**cfr. Tabella n. 1.13. riportata in Appendice - Parte Prima**).

I **TRASFERIMENTI PASSIVI CORRENTI** (**cfr. Tabella n. 1.14. riportata in Appendice - Parte Prima**) sono stati impegnati per **7.805 mld.**, con un decremento dell'81,2% rispetto a **41.484 mld.** del 1997.

In particolare i trasferimenti riguardano :

- **3.029 mld. di trasferimenti allo Stato** rappresentati da contributi del Servizio sanitario nazionale (274 mld.), da contributi riscossi per suo conto (2.067 mld.) e da altre contribuzioni a carico dell'Istituto (688 mld.);
- **2.196 mld. di trasferimenti alle regioni e alle province autonome** dei contributi netti destinati al finanziamento delle prestazioni del Servizio sanitario nazionale;

- **2.580 mld. di altri trasferimenti** rappresentati da valori di copertura di periodi assicurativi da trasferire ad altri Enti previdenziali (1.928 mld.), da contributi ai datori di lavoro (621 mld.), da interventi assistenziali a favore del personale (23 mld.) e da da altri trasferimenti (8 mld.).

Le **ALTRE SPESE CORRENTI** sono state impegnate per **7.995 mld.**, con un decremento del 17,6% rispetto a 9.700 mld. del 1997.

Tra le partite di maggior rilievo si segnalano gli sgravi contributivi (2.075 mld., di cui 1.950 mld. di sgravi di oneri sociali nel Mezzogiorno); i rimborsi di contributi (1.045 mld.), gli oneri per il personale in attività di servizio (2.372 mld.), gli oneri per il personale in quiescenza (324 mld.), le spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi (1.282 mld.), gli oneri finanziari (380 mld.), gli oneri tributari (192 mld.) e le spese legali (223 mld.).

Per una analisi dettagliata di tali spese, che unitamente ad altri oneri costituiscono i costi di gestione, si rinvia a quanto illustrato nella relazione del Direttore Generale.

Le **SPESE IN CONTO CAPITALE** sono state impegnate per **5.133 mld.** di cui 3.701 mld. riferiti ai fondi depositati presso la Tesoreria dello Stato a copertura degli oneri per arretrati di pensioni da erogare in applicazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 495/1993 e n. 240/1994.

Le rimanenti spese, pari a 1.432 mld., riguardano per le partite più significative, l'acquisto di immobilizzazioni tecniche (128 mld.), la concessione di mutui e prestiti al personale dipendente (224 mld.), le indennità di anzianità al personale cessato dal servizio (210 mld.) e la concessione di crediti diversi (836 mld.).

5. La gestione finanziaria di cassa

5.1. Il differenziale di cassa e la copertura

La gestione finanziaria di cassa del 1998 (*cfr. Tabella n. 7 e Tabella n. 8*)
si riassume in :

- **277.869 mld. di Riscossioni**, rappresentate da:
 - *199.775 mld. di contributi della produzione e altre entrate;*
 - *78.094 mld. di trasferimenti dal bilancio dello Stato;*
- **280.134 mld. di Pagamenti;**
- **2.265 mld. di Differenziale netto.**

Alla copertura del differenziale si è fatto fronte per 2.250 mld. con le anticipazioni dello Tesoreria dello Stato e per 15 mld. con la riduzione delle giacenze di cassa dell'Inps.

Gli apporti complessivi dello Stato - costituiti dai trasferimenti di bilancio e dalle anticipazioni di tesoreria - sono, pertanto, ammontati a 80.344 mld.

Se si tiene conto che gli apporti statali sono risultati inferiori di 15 mld. rispetto al differenziale, tale minor apporto si è tradotto, al 31 dicembre 1998, in una corrispondente riduzione delle giacenze di cassa dell'Istituto.

In apposita tabella, riportata in Appendice, si fornisce, a partire dal 1986 l'andamento della gestione di cassa con riferimento al differenziale annuale e alla copertura e agli apporti complessivi dello Stato (*cf. Tabella n. 1.15. riportata in Appendice – Parte Prima*).

Alla formazione del differenziale di cassa del 1998 hanno concorso in senso positivo 3.677 mld. di riscossioni quale effetto concreto delle azioni svolte per la lotta all'evasione e al recupero dei crediti contributivi (*cf. Tabella n. 1.16. riportata in Appendice – Parte Prima*).

Tabella n. 7 - GESTIONE FINANZIARIA DI CASSA
QUADRO RIASSUNTIVO - In miliardi di lire

A g g r e g a t i	ANNO 1997	ANNO 1998			VARIAZIONI CONSUNTIVO 1998 RISPETTO			
	Consuntivo	Previsioni	Previsioni	Consuntivo	previsioni aggiornate 1998		consuntivo 1997	
		Iniziali	aggiornate		assolute	%	assolute	%
1. Entrate contributive	180.825	155.564	156.723	158.288	1.565	1,0	-22.537	-12,5
2. Trasferimenti attivi correnti	63.721	78.154	80.709	78.679	-2.030	-2,5	14.958	23,5
3. Altre entrate correnti	4.356	5.042	4.920	4.282	-638	-13,0	-74	-1,7
Riscossioni correnti	248.902	238.760	242.352	241.249	-1.103	-0,5	-7.653	-3,1
4. Alienazioni beni patrimoniali e riscossione crediti	2.289	642	5.366	4.671	-695	-12,9	2.382	104,1
5. Partite di giro	26.792	34.550	32.609	29.279	-3.330	-10,2	2.487	9,3
Riscossioni finali	277.983	273.952	280.327	275.199	-5.128	-1,8	-2.784	-1,0
6. Trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0,0	0	0,0
7. Accensioni di prestiti	22.655	13.232	7.563	7.630	67	0,9	-15.025	-66,3
TOTALE DELLE RISCOSSIONI	300.638	287.184	287.890	282.828	-5.062	-1,8	-17.810	-5,9
1. Prestazioni istituzionali	222.059	228.991	228.058	224.115	-1.943	-0,9	2.056	0,9
2. Trasferimenti passivi correnti	39.635	13.546	14.852	14.360	-492	-3,3	-25.275	-63,8
3. Altre spese correnti	9.423	7.822	8.264	7.702	-562	-6,8	-1.721	-18,3
Pagamenti correnti	271.117	250.359	249.174	246.177	-2.997	-1,2	-24.940	-9,2
4. Spese in conto capitale	4.157	979	3.565	5.062	1.497	42,0	905	21,8
5. Partite di giro	26.211	34.064	29.461	26.974	-2.487	-8,4	763	2,9
Pagamenti finali	301.485	285.402	282.200	278.213	-3.987	-1,4	-23.272	-7,7
6. Estinzione mutui e anticipazioni	1.723	1.782	5.690	1.922	-3.768	-66,2	199	11,5
TOTALE DEI PAGAMENTI	303.208	287.184	287.890	280.134	-7.756	-2,7	-23.074	-7,6
1. Avanzo o Disavanzo (-) corrente	-22.215	-11.599	-6.822	-4.928				
2. Risparmio pubblico o Saldo netto da finanziare (-)	-23.502	-11.450	-1.873	-3.014				
3. Avanzo o Disavanzo (-) complessivo	-2.570	0	0	2.694				

(*) Variazione non significativa.

**Tabella n. 8 - GESTIONE FINANZIARIA DI CASSA
DIFFERENZIALE E COPERTURA - in miliardi di lire**

A g g r e g a t i	ANNO 1997	ANNO 1998			VARIAZIONI CONSUNTIVO 1998 RISPETTO			
	Consuntivo	Previsioni	Previsioni	Consuntivo	previsioni aggiornate 1998		consuntivo 1997	
		Iniziali	aggiornate		assolute	%	assolute	%
DIFFERENZIALE DI CASSA								
1. RISCOSSIONI	281.245	274.102	282.887	277.869	-5.018	-1,8	-3.376	-1,2
* Contributi della produzione e altre entrate	218.391	198.018	204.313	199.775	-4.538	-2,2	-18.616	-8,5
* Trasferimenti dal bilancio dello Stato	62.854	76.084	78.574	78.094	-480	-0,6	15.240	24,2
* Alla Gestione degli Interventi dello Stato (1)	62.854	76.084	75.530	75.274	-258	-0,3	12.420	19,8
* Alla Gestione degli Invalidi civili	0	0	3.044	2.820	-224	-7,4	2.820	(*)
2. PAGAMENTI	303.208	287.184	287.890	280.134	-7.756	-2,7	-23.074	-7,6
* Pagamenti al netto Gestione Invalidi civili	303.208	287.184	284.846	277.314	-7.532	-2,6	-25.894	-8,5
* Pagamenti Gestione Invalidi civili	0	0	3.044	2.820	-224	-7,4	2.820	(*)
3. DIFFERENZIALE NETTO (2-1)	21.963	13.082	5.003	2.265	-2.738	-54,7	-19.698	-89,7
COPERTURA DEL DIFFERENZIALE								
1. Anticipazioni della Tesoreria dello Stato	22.022	13.082	5.003	2.250	-2.753	-55,0	-19.772	-89,8
2. Apporti dell'Inps (2)	-59	0	0	15	15	(*)	74	-125,4
Totale copertura	21.963	13.082	5.003	2.265	-2.738	-54,7	-19.698	-89,7
APPORTI COMPLESSIVI DELLO STATO	84.876	89.166	83.577	80.344	-3.233	-3,9	-4.532	-5,3

(1) Trasferimenti a copertura di oneri non previdenziali ai sensi dell'art. 37 della legge 9 marzo 1989, n. 88.

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

(*) Variazione non significativa.

5.2. Il debito verso la Tesoreria dello Stato

Le anticipazioni di cassa ricevute dall'Istituto fino al 31 dicembre 1998 ammontano a 238.815 mld. con un incremento di 4.959 mld. rispetto a 233.856 mld. alla fine del 1997 (cfr. Tabella n. 1.17. riportata in Appendice - Parte Prima).

Se si ha riguardo, invece, al **debito netto** — cioè sottraendo da 238.815 mld. 56.155 mld. di fondi dell'Istituto giacenti alla fine dell'anno presso la Tesoreria, pari a 55.043 mld., e nei conti correnti postali, pari a 1.112 mld. — **la situazione debitoria si ridimensiona in 182.660 mld. con un incremento di 2.250 mld. rispetto a 180.410 mld. del 1997.**

Tale incremento di 2.250 mld., che rappresenta l'entità delle anticipazioni complessive somministrate dalla Tesoreria dello Stato all'Inps nell'anno 1998, corrisponde, di fatto, alla somma algebrica di :

- **2.709 mld. d'incremento netto, rispetto all'inizio dell'anno, dei fondi giacenti presso la Tesoreria e nei conti correnti postali (variazione diminutiva del debito verso la Tesoreria);**
- **5.059 mld. di minori somme trasferite all'Ente Poste per il pagamento delle pensioni. (variazione aumentativa del debito verso la Tesoreria).** Nel 1998 a fronte di 79.140 mld. di pagamenti per rate di pensioni effettuati dall'Ente Poste, l'Istituto ha trasferito fondi per 74.081 mld.;
- **100 mld. di crediti ceduti dall'Istituto alla Tesoreria (variazione diminutiva del debito verso la Tesoreria).**

Parte Terza

LA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

1. Il Conto economico generale

Il conto economico generale dell'esercizio 1998 si riassume in un disavanzo di 5.618 mld. quale risultato differenziale tra 283.207 mld. di proventi e 288.825 mld. di oneri, con un riduzione di 14.983 mld. rispetto a 20.601 mld. di disavanzo registrato nel 1997 (*cfr. Tabella n. 9*).

Gli aggregati che concorrono alla formazione del disavanzo di esercizio sono costituiti da :

- **movimenti finanziari di parte corrente**, pari a 245.863 mld. per le entrate e a 241.151 mld. per le uscite, con un saldo positivo di 4.712 mld.;
- **partite di natura strettamente economica**, pari a 37.344 mld. per i proventi e a 47.674 mld. per gli oneri, con un saldo negativo di 10.330 mld.

Queste ultime partite rappresentano integrazioni e rettifiche dei movimenti finanziari dell'esercizio e conseguono alla rilevazione delle rimanenze iniziali e finali e di altri movimenti di natura economica (redditi ed oneri figurativi, prelievi ed assegnazioni ai fondi patrimoniali e alle riserve tecniche, quote dell'esercizio per ammortamenti, deperimenti e svalutazioni varie, ecc.).

In apposita tabella, riportata in Appendice, si fornisce l'analisi delle partite finanziarie e delle componenti economiche che concorrono alla formazione del disavanzo dell'esercizio 1998 (*cfr. Tabella n. 2.1. riportata in Appendice - Parte Seconda*).

Tabella n. 9 - GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE
QUADRO RIASSUNTIVO GENERALE
 In miliardi di lire

A g g r e g a t i	ANNO 1997	ANNO 1998			VARIAZIONI CONSUNTIVO 1998	
	Consuntivo	Previsioni Iniziali	Previsioni aggiornate	Consuntivo	rispetto previsioni aggiornate 98	rispetto consuntivo 1997
1. SITUAZIONE PATRIMONIALE NETTA AL 1° GENNAIO	-78.951	-99.526	-99.526	-99.526	0	-20.575
1.1. Deficit patrimoniale netto	-79.029	-99.552	-99.552	-99.552	0	-20.523
1.2. Avanzo patrimoniale al 31 dicembre 1997 Fondo spedizionieri doganali	78	26	26	26	0	-52
2. CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO						
2.1. Proventi	295.019	276.038	275.944	283.207	7.263	-11.812
* Entrate finanziarie di parte corrente	256.049	237.405	243.589	245.863	2.274	-10.186
* Partite economiche non finanziarie	38.970	38.633	32.355	37.344	4.989	-1.626
2.2. Oneri	315.620	286.092	285.050	288.825	3.775	-26.795
* Spese finanziarie di parte corrente	273.800	247.655	241.849	241.151	-698	-32.649
* Partite economiche non finanziarie	41.820	38.437	43.201	47.674	4.473	5.854
2.3. Risultato dell'esercizio	-20.601	-10.054	-9.106	-5.618	3.488	14.983
3. SITUAZIONE PATRIMONIALE NETTA AL 31 DICEMBRE	-99.552	-109.580	-108.632	-105.144	3.488	-5.592
3.1. Deficit patrimoniale netto	-99.552	-109.580	-108.632	-105.144	3.488	-5.592

2. La Situazione patrimoniale generale

La **situazione patrimoniale generale** alla fine del 1998 si è consolidata in un **deficit netto di 105.144 mld.**, con un incremento di 5.592 mld. rispetto al deficit netto di 99.552 mld. accertato alla fine del 1997 (*cf. Tabella n. 10*). Il predetto incremento netto di 5.592 mld. è imputabile per :

- 5.618 mld. al disavanzo economico di esercizio accertato per il 1998 (*variazione aumentativa del deficit*);
- 26 mld. all'avanzo patrimoniale netto al 1° gennaio 1998 del "Fondo previdenziale e assistenziale degli spedizionieri doganali" (*variazione diminutiva del deficit*).

La legge 16 luglio 1997, n. 230, ha disposto, con effetto dal 1° gennaio 1998, la soppressione del Fondo e il trasferimento dei compiti, del personale e del patrimonio all'Inps.

Il deficit patrimoniale netto di 105.144 mld., accertato al 31 dicembre 1998, risulta costituito in somma algebrica, da :

- 146.173 mld. di disavanzo patrimoniale netto;
- 41.029 mld. relativi alla consistenza delle riserve obbligatorie (41.022,2 mld.) e del fondo di ripianamento del deficit patrimoniale del soppresso Fondo di previdenza trasporti (6,4 mld.).