

mld. sulle previsioni originarie (28.883 mld.), sono rappresentate da 3.614 mld. di spese in conto capitale e da 15.673 mld. di spese per estinzione mutui ed anticipazioni.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

Categoria XII - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche.

Previsione originaria	miliardi	204
Impegno	miliardi	89
Differenza	miliardi	-115

La differenza registrata è connessa a minori impegni di spesa per acquisti e costruzioni di immobili strumentali (-66 mld.) ed acquisti di mobili, macchine arredi e per attrezzature connesse all'elaborazione automatica dei dati e all'acquisizione di prodotti software.

Categoria XIV- Concessione di crediti ed anticipazioni.

Previsione originaria	miliardi	4.898
Impegno	miliardi	3.323
Differenza	miliardi	-1.575

Il minore impegno di 1.575 mld. deriva essenzialmente dalla somma di 1.875 mld., quale minore ricorso alle anticipazioni dello Stato a copertura degli oneri delle sentenze della Corte Costituzionale n. 495/93 e n. 240/94 compensato da maggiori impegni per crediti diversi (+313 mld.).

Categoria XV- Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal

servizio.

Previsione originaria	miliardi	200
Impegno	miliardi	202
Differenza	miliardi	+2

Le previsioni originarie sono state sostanzialmente rispettate (la buonuscita al personale cessato dal servizio riguarda 1.168 unità).

TITOLO III - ESTINZIONE DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI

Categoria XVII - Rimborsi di anticipazioni passive.

Previsione originaria	miliardi	23.431
Impegno	miliardi	15.437
Differenza	miliardi	-7.994

L'impegno di 15.437 mld. è costituito per 3.152 mld. da estinzione di anticipazioni dello Stato connesse alla copertura degli oneri di cui alle più volte citate sentenze della Corte Costituzionale e per 12.285 mld. da rimborso delle anticipazioni dello Stato sul fabbisogno finanziario delle gestioni previdenziali, ex art. 35 della legge n. 448/98.

Categoria XX - Estinzione di debiti diversi.

Previsione originaria	miliardi	150
Impegno	miliardi	236
Differenza	miliardi	+86

2.3 SPESE PER PARTITE DI GIRO

TITOLO IV - PARTITE DI GIRO

Categoria XXI - Spese aventi natura di partite di giro.

Previsione originaria	miliardi	33.806
Impegno	miliardi	34.177
Differenza	miliardi	+371

Si riferiscono alle partite per conto terzi già descritte in sede di commento delle entrate.

Parte Terza

LA GESTIONE FINANZIARIA DI CASSA

La Gestione finanziaria di cassa dell'anno 1999, di cui nel prospetto che segue si fornisce il quadro riassuntivo, si è chiusa nel complesso con un differenziale di 13.242 mld. quale somma algebrica di 478.356 mld. di riscossioni e 465.114 mld. di pagamenti.

In particolare le riscossioni hanno interessato le entrate correnti per la complessiva somma di 264.738 mld., superiore di 5.426 mld. alle previsioni originarie di 259.312 mld.

Le riscossioni di entrate in conto capitale sono risultate pari a 179.894 mld. per cui rispetto alle previsioni di 189.651 mld. evidenziano una minore riscossione di 9.757 mld. dovuta principalmente a minore contabilizzazione di somme messe a disposizione dallo Stato per la copertura degli oneri di cui alle sentenze della Corte Costituzionale n. 495/93 e 240/94 (1.875 mld.), nonché da minori anticipazioni ex art. 16 della legge n. 370/74 ed ex art. 35 della l. 448/98 (7.271 mld.).

I pagamenti correnti sono stati di 262.090 mld. con una diminuzione di 5.819 mld. rispetto alle previsioni originarie di 267.909 mld.

I pagamenti in conto capitale pari a 169.765 mld. registrano una diminuzione di 11.613 mld. rispetto alle previsioni originarie di 181.378 mld.

La diminuzione è la risultante della somma algebrica dei prelievi e dei pagamenti dei fondi depositati presso la Tesoreria a copertura degli oneri delle sentenze della Corte Costituzionale sopracitate e di minori rimborsi di anticipazioni di Tesoreria.

Le partite di giro ammontano a 33.724 mld. per le riscossioni e a 33.259 mld. per i pagamenti.

Il fabbisogno di cassa, al netto dei trasferimenti dal bilancio dello Stato, delle anticipazioni nette di Tesoreria e degli importi relativi all'operazione di ripianamento, è risultato di 89.829 mld. quale somma algebrica di 212.477 mld. di riscossioni e di 302.306 mld. di pagamenti. Detto importo è al netto di 772 mld. di crediti ceduti all'INPS da Istituzioni ed Enti non aventi fini di lucro ai sensi dell'art. 3 della legge n. 426/91 e dell'art. 4 della legge n. 412/91.

Tale risultato è da ritenere più che positivo ove si consideri che rispetto allo stesso dato del preventivo originario (101.269) si è registrata una diminuzione di 11.440 mld.

Considerato che il fondo cassa a disposizione dell'INPS è aumentato di 268 mld. il differenziale da coprire si è attestato a 90.097 mld.

Poiché i trasferimenti dello Stato per la copertura delle prestazioni ex art 37 della legge n. 88/89 sono stati pari a 91.152 mld., l'Istituto per l'anno 1999 non ha avuto bisogno di anticipazioni di tesoreria, anzi ha registrato un'eccedenza di 1.055 mld (91.152 - 90.057) di cui 366 mld. già resituiti allo Stato e la rimanenza di 689 mld. e' andata ad aumentare i conti di tesoreria.

Il debito complessivo per anticipazioni di Tesoreria e trasferimenti ex art.

35 della l. 448/98, che al 1° gennaio 1999 era pari a 238.815 mld., **passa a 88.292 mld.** Se da tale importo si sottraggono i fondi depositati in Tesoreria e sui conti correnti postali (69.130 mld.), il debito netto passa da 182.659 mld. (al 31 dicembre 1998) **a 19.162 mld.** alla fine del 1999 **con un miglioramento di 163.497 mld.** (160.821 mld + 1.621 mld + 1.055 mld).

Sul risultato netto non influiscono le somme relative alla operazione di corresponsione ai pensionati interessati della terza rata di arretrati in applicazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 495/93 e n. 240/94, in quanto lo Stato ha assicurato l'integrale copertura dei pagamenti eseguiti, pari a 3.152 mld.

Alla formazione del miglioramento di 11.440 mld., comprensivo di 400 mld. di minori pagamenti per prestazioni e spese per gli invalidi civili, hanno concorso, rispetto alle previsioni originarie, oltre alle cause già citate nel commento della gestione finanziaria di competenza, maggiori entrate per 3.278 mld. e minori pagamenti per 7.762 mld..

Sul versante delle entrate circa 2.300 miliardi sono dovuti alla riscossione dei crediti e all'operazione di cartolarizzazione. Infatti, poiché nel preventivo originario erano state valutate riscossioni ai titoli predetti per circa 8.000 mld. (5.300 mld per la cartolarizzazione.), a consuntivo la conclusione nel mese di novembre del contratto di cessione ha consentito di considerare acquisite all'INPS le riscossioni effettuate fino al 31 ottobre 1999 che, in aggiunta al ricavato della cessione (8.013 mld.), hanno permesso di realizzare come già evidenziato l'incremento di 2.300 mld.

Sul versante dei pagamenti il maggior risparmio si è verificato nelle prestazioni istituzionali per **3.963 mld.** dovuto alla somma algebrica di minori pagamenti per pensioni (5.426 mld.) e maggiori pagamenti per prestazioni non pensionistiche (1.463 mld.)

Altri risparmi si sono avuti nei trasferimenti passivi (1.029 mld) e negli altri negli altri pagamenti correnti (827 mld).

GESTIONE FINANZIARIA DI CASSA

(in miliardi)

DESCRIZIONE	VALORI ASSOLUTI				CONS.99/1° N. V. PREV.99		CONS.99/PREV.ORIG.99		CONS.99/CONS.98	
	RENDICONTO	PREV.ORIG.	1° N. V. PREV.	RENDICONTO	VAR.	VAR.	VAR.	VAR.	VAR.	VAR.
	ANNO	ANNO	ANNO	ANNO	ASSOL.	%	ASSOL.	%	ASSOL.	%
	1998	1999	1999	1999						
RISCOSSIONI										
T.1. Entrate contributive	158.288	160.780	162.876	163.897	1.021	0,6	3.117	1,9	5.609	3,5
contributi (escluso SSN.)	152.321	159.062	161.564	162.290	726	0,4	3.228	2,0	9.969	6,5
contributi SSN.	5.967	1.718	1.312	1.607	295	22,5	-111	-6,5	-4.360	-73,1
T.2 Trasferimenti attivi	78.679	93.529	94.021	94.027	6	0,0	498	0,5	15.348	19,5
T.3 Altre entrate correnti	4.282	5.003	4.082	6.814	2.732	66,9	1.811	36,2	2.532	59,1
Totale entrate correnti	241.249	259.312	260.979	264.738	3.759	1,4	5.426	2,1	23.489	9,7
T.4. Alienazione di beni patrimon. e riscos. crediti	4.671	5.239	5.269	4.581	-688	-13,1	-658	-12,6	-90	-1,9
T.5. Entrate derivanti da trasfer. in c/ capitale	(.)	160.821	160.821	160.821	0	0,0	0	0,0	160.821	...
T.6. Accensione di prestiti	(1) 7.630	(2) 23.591	(3) 18.176	14.492	-3.684	-20,3	-9.099	-38,6	6.862	89,9
Totale entrate in conto capitale	12.301	189.651	184.266	179.894	-4.372	-2,4	-9.757	-5,1	187.593	1.382,4
T.7. Partite di giro	29.278	33.704	34.630	33.724	-906	-2,6	20	0,1	4.446	15,2
TOTALE DELLE RISCOSSIONI	282.828	482.667	479.875	478.356	-1.519	-0,3	-4.311	-0,9	195.528	69,1

CONTINUA

DESCRIZIONE	VALORI ASSOLUTI				CONS.99/1° N. V. PREV.99		CONS.99/PREV.ORIG.99		CONS.99/CONS.98	
	RENDICONTO	PREV.ORIG.	1° N. V. PREV.	RENDICONTO	VAR.	VAR.	VAR.	VAR.	VAR.	VAR.
	ANNO	ANNO	ANNO	ANNO	ASSOL.	%	ASSOL.	%	ASSOL.	%
	1998	1999	1999	1999						
PAGAMENTI										
T.1. Prestazioni istituzionali	224.115	253.313	253.200	249.350	-3.850	-1,5	-3.963	-1,6	25.235	11,3
T.1.1. Trasferimenti passivi	14.360	5.994	5.865	4.965	-900	-15,3	-1.029	-17,2	-9.395	-65,4
trasferimenti contributi SSN.	8.832	349	817	817	0	0,0	468	134,1	-8.015	-90,7
altri trasferimenti	5.528	5.645	5.048	4.148	-900	-17,8	-1.497	-26,5	-1.380	-25,0
T.1.1. Altri pagamenti correnti	7.702	8.602	8.450	7.775	-675	-8,0	-827	-9,6	73	0,9
Totale spese correnti	246.177	267.909	267.515	262.090	-5.425	-2,0	-5.819	-2,2	15.913	6,5
T.2. Pagamenti in conto capitale	5.062	5.154	5.336	3.569	-1.767	-33,1	-1.585	-30,8	-1.493	-29,5
T.3. Estinzione di mutui e anticipazioni	1.922	(4) 176.224	(5) 172.831	166.196	-6.635	-3,8	-10.028	-5,7	164.274	...
Totale spese in conto capitale	6.984	181.378	178.167	169.765	-8.402	-4,7	-11.613	-6,4	162.781	...
T.4 Partite di giro	26.973	33.380	34.193	33.259	-934	-2,7	-121	-0,4	6.286	23,3
TOTALE DEI PAGAMENTI	280.134	482.667	479.875	465.114	-14.761	-3,1	-17.553	-3,6	184.980	66,0
SALDI										
1. di parte corrente	-4.928	-8.597	-6.536	2.648	9.184	-140,5	11.245	-130,8	7.576	-153,7
2. In conto capitale	5.317	8.273	6.099	10.129	4.030	66,1	1.856	22,4	4.812	90,5
3. sul complesso	2.694	0	0	13.242	13.242	...	13.242	...	10.548	391,5

(1) Di cui 4.959 mld. di anticipazioni di Tesoreria.

(2) Di cui 9.246 mld. ex art. 35, legge n. 448/98.

(3)

(4) Di cui 162.453 mld. restituiti in relazione all'operazione di riplanamento e di 9.246 mld. restituiti ex art. 35, legge n. 448/98.

(5) Di cui 162.453 mld. restituiti in relazione all'operazione di riplanamento e di 9.246 mld. restituiti ex art. 35, legge n. 448/98.

(.) Valore d'ordine inferiore a 0,5 mld.

... non valutabile o non significativa.

**GESTIONE FINANZIARIA DI CASSA
DIFFERENZIALE ED APPORTI DELLO STATO**

DESCRIZIONE		RENDICONTO	PREV. ORIG.	1° N. V. PREV.	RENDICONTO	CONS.99 / 1° N.V. PREV. 99		CONS.99 / PREV. ORIG. 99		CONS. 99 / CONS. 98					
						ANNO	ANNO	ANNO	ANNO	VAR.	VAR.	VAR.	VAR.	VAR.	VAR.
										ASSOL.	%	ASSOL.	%	ASSOL.	%
Riscossioni nette	(1)	199.775	(2)	209.199	(3)	211.717	(4)	212.477	760	212.377,0	3.278	1,6	12.702	6,4	
Pagamenti netti		277.314	(5)	294.195	(6)	294.562	(7)	286.433	-8.129	286.333,0	-7.762	-2,6	9.119	3,3	
Differenziale		77.539		84.996		82.845		73.956	-8.889	73.856,0	-11.040	-13,0	-3.583	-4,6	
. prestazioni e spese per gli invalidi civili		2.820		16.273		16.507		15.873	-634	15.773,0	-400	-2,5	13.053	462,9	
Differenziale da coprire		80.359		101.269		99.352		89.829	-9.523	89.729,0	-11.440	-11,3	9.470	11,8	
Copertura differenziale															
Trasferimenti dallo Stato per il finanziamento		78.094		91.459		91.566		91.152	-414	91.052,0	-307	-0,3	13.058	16,7	
.delle prestazioni assistenziali ex art. 37 legge 88/89		75.274		75.186		76.966		75.052	-1.914	74.952,0	-134	-0,2	-222	-0,3	
.delle prestazioni e spese per gli invalidi civili		2.820		16.273		14.600		16.100	1.500	16.000,0	-173	-1,1	13.280	470,9	
Anticipazioni		2.250		9.810		7.786		-1.055	-8.841	-1.155,0	-10.865	-110,8	-3.305	-146,9	
.di tesoreria alle gestioni assistenziali		-1.669		-854		1.842		496	-1.346	396,0	1.350	-158,1	2.165	-129,7	
.di tesoreria per il fondo di riserva		0		500		10		0	-10	-100,0	-500	-100,0	0	...	
.alle gestioni previdenziali ex art.35 l.448/98		3.919		10.164		5.934		-1.551	-7.485	-1.651,0	-11.715	-115,3	-5.470	-139,6	
Aumento (+) Diminuzione(-) dispon. liquide		15		0		0		-268	-268	...	-268	...	-283	...	
Totale		80.359		101.269		99.352		89.829	-9.523	89.729,0	-11.440	-11,3	9.470	11,8	

(1) Al netto delle anticipazioni di Tesoreria pari a 4.959 mld.

(2) Al netto di 162.453 mld. ricevuti per l'operazione di riplanamento e di 9.246 mld. ex art. 35 legge n. 448/98.

(3) Al netto di 162.453 mld. ricevuti per l'operazione di riplanamento e di 4.501 mld. ex art.35 legge n.448/98 e 1.842 mld. ex art. 16 legge n.370/74.

(4) Al netto di 162.442 mld ricevuti per l'operazione di riplanamento, di 91.152 mld. di trasferimenti dello Stato e di 12.285 mld. ex art. 35 l. n. 448/98.

(5) Al netto di 162.453 mld. restituiti alle Poste per l'operazione di riplanamento e 9.246 mld. restituiti ex art.35 legge 448/98.

(6) Al netto di 162.453 mld. restituiti alle Poste per l'operazione di riplanamento e 4.501 mld. restituiti ex art.35 legge 448/98 e 1.842 mld. ex art. 16 legge n. 370/74.

(7) Al netto di 162.442 mld restituiti alle Poste per l'operazione di riplanamento e di 366 mld. di antic. di tesoreria rimborsate allo Stato.

(...) non valutabile o non significativa.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

I dati della situazione amministrativa sono esposti nel prospetto che segue.

Trattasi, come e' 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. 88/1989 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 a tutto il 31 dicembre 1998 ha avuto parziale applicazione, per cui i pagamenti connessi a detti oneri, non coperti 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 sono considerate scadute e conseguentemente esigibili nello stesso anno di concessione.

Tanto premesso, la situazione amministrativa ha subito un deciso miglioramento per effetto dell'operazione di ripianamento di cui si e' ampiamente parlato nel paragrafo n.10. Infatti si e' passati **da un disavanzo di amministrazione alla fine dell'anno 1998 di 88.167 mld ad un avanzo di amministrazione di 39.816 mld alla fine dell'anno 1999.**

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA ANNO 1999

(in miliardi)

CONSISTENZA DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO				57.002
RISCOSSIONI				478.356
PAGAMENTI				-465.114
CONSISTENZA DI CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO				70.244
		Contributi della Produzione e altre entrate	Contributi dello Stato	80.321
RESIDUI ATTIVI		65.199	15.122	
esercizi precedenti		62.781	14.378	
dell'esercizio		2.418	744	
		Prestazioni ed altre spese	Anticipazioni della tesoreria ex art.16 legge 370/74 ex art.35 legge 488/98	-110.749
RESIDUI PASSIVI		22.457	78.007 12.285	
esercizi precedenti		18.912	238.815 0	
dell'esercizio		3.545	-162.808 12.285	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO				39.816

IL CONTO ECONOMICO

Il conto economico dell'esercizio 1999 si e' chiuso con un risultato netto negativo di 1.162 mld. quale differenziale tra 305.990 mld. di proventi e 307.152 mld. di oneri, con un miglioramento di 4.456 mld. rispetto al 1998.

Gli aggregati che hanno concorso alla formazione del citato risultato sono costituiti:

- **dai movimenti finanziari di parte corrente pari a 267.446 mld. in entrata e a 264.673 mld. in uscita, con un saldo positivo di 2.773 mld.;**
- **dalle partite di natura strettamente economica pari a 38.544 mld. di proventi e 42.479 mld. di oneri, con un saldo negativo di 3.935 mld.**

Nel prospetto che segue sono sinteticamente esposti gli aggregati che compongono il conto economico di esercizio raffrontati con i corrispondenti dati rilevati per l'esercizio precedente.

La prima parte si riferisce alle entrate e alle spese di natura finanziaria di cui si-è già detto in sede di commento del rendiconto finanziario, nella seconda parte sono invece comprese le poste di natura non finanziaria e

alcune poste che integrano le voci di bilancio e che vanno considerate ai fini della determinazione del risultato di esercizio, in quanto incidenti sulla gestione economica dell'Ente.

Si tratta di partite che interessano le entrate accertate in esercizi precedenti, la produzione e i movimenti interni, le variazioni patrimoniali straordinarie, le spese impegnate di competenza di successivi esercizi e le scritture integrative e di rettifica.

Di seguito si espone il commento per ciascuna componente.

CONTO ECONOMICO

(in miliardi)

AGGREGATI	RENDICONTO		PREV.ORIG.		1° N. V. PREV.		RENDICONTO		ONS.99/1° N. V. PREV.9		CONS.99/PREV.ORIG.99		CONS.99/CONS.98	
	ANNO		ANNO		ANNO		ANNO		VAR.		VAR.		VAR.	
	1998		1999		1999		1999		ASSOL.		ASSOL.		ASSOL.	
1. SITUAZIONE PATRIMONIALE NETTA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	(1)	-99.526	(2)(3)	-136.757	(2)	-136.757	(2)	-136.757	0	0,0	0	0,0	-37.231	37,4
2. PROVENTI														
Entrate finanziarie di parte corrente		245.862		254.079		258.295		267.446	9.151	3,5	13.367	5,3	21.584	8,8
Componenti economiche non finanziarie		37.344		38.386		37.559		38.544	985	2,6	158	0,4	1.200	3,2
TOTALE PROVENTI		283.206		292.465		295.854		305.990	10.136	3,4	13.525	4,6	22.784	8,0
3. ONERI														
Spese finanziarie di parte corrente		241.150		267.123		267.566		264.673	-2.893	-1,1	-2.450	-0,9	23.523	9,8
Componenti economiche non finanziarie		47.674		38.082		37.801		42.479	4.678	12,4	4.397	11,5	-5.195	-10,9
TOTALE ONERI		288.824		305.205		305.367		307.152	1.785	0,6	1.947	0,6	18.328	6,3
4. RISULTATO DELL'ESERCIZIO		-5.618		-12.740		-9.513		-1.162	8.351	-87,8	11.578	-90,9	4.456	-79,3
5. SITUAZIONE PATRIMONIALE NETTA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO		-105.144	(4)	11.324	(4)	14.551	(4)	22.902	8.351	57,4	11.578	102,2	128.046	-121,8

(1) Rettificato da 99.552 mld. a 99.526 per tenere conto dell'attivo patrimoniale al 31.12.1997 del Fondo spedizionieri doganali soppresso con la L. 230/97, la quale ha istituito presso l'INPS un'apposita Gestione ad esaurimento.

(2) Tiene conto dell'eliminazione di 31.613 mld. di residui attivi.

(3) Dato allineato ai risultati del bilancio consuntivo 1998.

(4) Tiene conto del ripianamento di 160.821 mld. delle anticipazioni di tesoreria.