

In tali premesse si deve altresì ricordare preliminarmente che, come già negli esercizi precedenti, i risultati unitari generali d'esercizio dell'INPDAP (avanzo/disavanzo di amministrazione, avanzo/disavanzo finanziario di competenza, avanzo/disavanzo economico, situazione amministrativa e dei residui) costituiscono la risultante algebrica delle entità e situazioni proprie delle singole Gestioni autonome.

Su questi ci si soffermerà pertanto nella successiva parte dedicata alla inerente rilevazione, anche con specifico riferimento al dettato dell'art. 35 della legge 23/12/1998 n. 448 che ha riguardo alle situazioni a tutto il 31/12/1998.

2. FORMAZIONE E DELIBERAZIONI DELLE PREVISIONI 1998

Il conto consuntivo 1998 attiene al primo dei tre anni previsti dagli indirizzi per il triennio 1998-2000, programmati dal Consiglio di Indirizzo e Vigilanza con la deliberazione n. 40 dell'8 giugno 1998 a fronte del bilancio di previsione per il medesimo esercizio, predisposto dal Consiglio di Amministrazione con la delibera n. 683 dell'11 dicembre 1997 ed approvato dal Consiglio di Indirizzo e Vigilanza con la successiva deliberazione n. 29 del 17 dicembre 1997; nel frattempo era intervenuta la direttiva dei Ministeri vigilanti sull'*invarianza* rispetto al 1997 degli stanziamenti 1998 per le *spese non obbligatorie* e sulla eliminazione o riduzione di alcune di esse.

Rispetto alle previsioni inizialmente deliberate sono poi intervenute due successive variazioni assestative, presso che contemporanee:

la prima, predisposta il 24/11/98, con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 884, ed approvata il 26/11/98, con delibera del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza n. 50;

la seconda, predisposta il 30/11/98, con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 885, ed approvata il 17/12/98, con delibera del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza n. 52.

Tali previsioni iniziali e definitive hanno avuto, si rammenta, la particolare connotazione di attenersi ad un "*cantiere aperto*", quale l'INPDAP veniva espressamente identificato - a conclusione del primo periodo pianificatorio 1996/1998 - alla luce delle scelte degli Organi, delle novità regolamentari e legislative allora immanenti, dei progetti avviati.

In particolare, oltre alla già menzionata *costituzione della nuova ed autonoma Gestione prestazioni creditizie e sociali*, sono da ricordare in proposito:

l'adozione del nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità rispetto a quello deliberato nel 1996 (peraltro poi non intervenuta nell'anno);

la definizione con il Tesoro del passaggio all'INPDAP, mediante apposita convenzione, del pagamento diretto (e relative risorse professionali DPT) delle pensioni CPDEL, CPS, CPLA, CPUG e STATO, concordato a fine dicembre 1998 e con effetti soltanto dal 1999;

l'accentuazione del decentramento organizzativo-funzionale per l'eliminazione dell'arretrato nelle prestazioni istituzionali;

la diffusione del progetto Sonar per la costituzione della banca dati enti locali;

l'avvio della reingegnerizzazione delle procedure, attraverso la ricognizione degli status e la individuazione dei fabbisogni;

le nuove strategie ed occorrenze informatiche specificatamente illustrate nella medesima presentazione del bilancio previsionale.

Tra queste ultime, parzialmente rilevanti un nuovo sistema per il TFR, la revisione adeguativa del sistema P.IM. per la gestione del patrimonio immobiliare, e infine, la gradualità realizzativa di un nuovo sistema di contabilità generale integrato con la contabilità analitica per la costruzione del budget e del controllo di gestione, che ha influito su tutta la gestione dell'anno e sulla sua puntualità.

La espressa *consapevolezza iniziale* del salto di qualità conseguibile dall'Istituto con il nuovo sistema per la contabilità e delle difficoltà connessevi implicava peraltro l'abbandono, senza parallelo, del sistema preesistente di sola contabilità finanziaria (S.I.C.I.) e scontava la necessità di approntare il bilancio previsionale con l'uso di strumenti stand-alone per la formazione ed esposizione dei relativi dati, raccolti sperimentalmente in funzione della contabilità analitica per il budget di u/o - centri di costo, ma non reversabili al momento né nel sistema preesistente né in quello nuovo deciso di attivazione operativa dal gennaio 1998; scontava altresì una contabilità finanziaria d'esercizio condizionata da un lato alla migrazione manuale dei residui 1997 al 1998 e da un altro lato ai tempi delle realizzazioni graduali dei nuovi applicativi, poi terminate a giugno 1999.

Di qui la iniziale previsione di un bilancio 1998 abbinabile di assestamenti correttivi e, poi, l'assestamento del novembre dello stesso anno, apportato con la prima e seconda variazione prima menzionate analogamente motivate, ed espressamente elaborate anch'esse stand-alone, tenendo conto della appena avvenuta deliberazione del consuntivo 1997 (n. 847 del 30/9/98) elaborato con il precedente sistema SICI poi cessato d'uso. Cosicché, nel porre la dovuta attenzione a siffatta realtà evolutiva dell'Istituto, pur sinteticamente richiamata, ed ai relativi atti e documenti, viene in rilievo preliminarmente che il 1998 da un lato ha concluso il primo ciclo di attività costruttiva unificatrice dell'INPDAP 1995-1997; dall'altro lato ne ha aperto il secondo ciclo triennale pianificatorio (1998-2000), ricco di innovazioni e modificazioni, per molti aspetti addirittura strutturali, di complessa e variegata progettazione, organizzazione e gestione realizzativa, inevitabilmente valicanti lo stesso 1998.

I tempi ed i contenuti del consuntivo che segue ne sono la visibile attestazione.

3. DATI PREVISIONALI 1998

Le quantità previsionali iniziali e definitive dell'esercizio, riportate nel quadro sinottico che segue (in miliardi di lire), costituiscono il primo, necessario approccio in termini finanziari a quanto fin qui riassunto, soprattutto in rapporto ai tempi delle previsioni definitive prima ricordate (24 e 30 novembre 1998), compendianti nei due rispettivi provvedimenti un'unica variazione sostanziale al bilancio 1998.

ENTRATE	Descrizione	Previsioni di competenza		Previsioni di cassa	
		Iniziali	Definitive	Iniziali	Definitive
Titolo I	contributive	60.288,119	60.951,133	60.171,659	60.930,715
Titolo II	trasferimenti correnti	9.025,046	13.302,529	8.825,024	12.802,529
Titolo III	altre entrate	3.181,065	3.091,704	3.307,003	3.248,922
Titolo IV	alienazioni e crediti	12.034,534	4.795,459	11.998,821	4.774,393
Titolo V	trasferimenti c/capitale	11,117	11,117	22,930	22,930
Titolo VI	accensione prestiti	764,333	14,000	44,830	14,000
Titolo VII	partite di giro	70.079,039	80.564,885	70.071,351	80.574,094
TOTALI		155.383,253	162.730,827	154.441,618	162.367,583

USCITE	Descrizione	Previsioni di competenza		Previsioni di cassa	
		Iniziali	Definitive	Iniziali	Definitive
Titolo I	correnti	70.636,757	81.198,603	70.661,877	81.250,404
Titolo II	c/capitale	10.094,313	3.487,959	10.277,223	3.729,706
Titolo III	estinzione mutui e anticipazioni	1.152,344	94,110	401,315	94,161
Titolo IV	partite di giro	70.079,039	80.564,885	69.955,965	86.903,571
TOTALI		151.962,453	165.345,557	151.296,380	171.977,842

Le sopra citate entità degli assestamenti definitivi rispetto alle previsioni iniziali (+ lire 7.347,574 miliardi in entrata e + lire 13.383,104 miliardi in uscita) evidenziano come i primi si siano incentrati soprattutto nelle partite di giro nonché, limitatamente alle uscite, nelle spese correnti (+ lire 10.561,846 miliardi), cioè proprio sulle componenti di contabilità che prima e più delle altre avevano risentito, tra l'altro, del richiamato mutamento sperimentale del sistema previsionale e di contabilità. Mutamento che ha comportato la non utilizzabilità in automatica successione dei due sistemi informatizzati prima menzionati, nonché la gradualità realizzativa del nuovo sistema 1998, protrattasi nel 1999 fino alla sua sostituzione con la nuova versione, avviata all'uso nel gennaio 2000, e la non immettibilità automatica in esso dei dati previsionali necessari alla gestione corrente.

Questo sguardo retrospettivo, preliminare al successivo raffronto dei dati di consuntivo con quelli previsionali, nel far cogliere la portata (circa il 4,7% per le entrate e l'8,8% per le uscite) dell'assestamento complessivo suddetto susseguito anche al consuntivo 1997, richiama altresì all'evidenza la cesura strumentale tra i due esercizi, apparsa emblematica della chiusura del primo ciclo triennale INPDAP e dell'apertura del triennio 1998-2000 delle quali si è fatto cenno.

Il che conferma l'essenzialità, per le necessità dell'Istituto, di un sistema informativo di contabilità generale finanziaria rispondente, puntuale ed efficiente quale quello che, integratamente al controllo di gestione incentrato sul budget per u/o-centri di costo, costruito in contabilità analitica, avrebbe dovuto scaturire dal "cantiere aperto" 1998 prima richiamato e che dovrà risultare garantibile dalla nuova release ISPS 2000 a conclusione della prosecuzione 1999 delle complessità 1998; senza di che anche il consuntivo 1999 potrebbe dover soffrire delle problematiche di quello attuale.

L'esame e la valutazione dei dati di consuntivo 1998 debbono, pertanto, essere compiuti avendo riguardo sia alle complessità e conseguenze dei fattori sopra riassunti sia, in sede di eventuali raffronti con il 1997 (e con il 1999), allo specifico piano dei conti 1998.

Quest'ultimo è stato adottato dal Consiglio di Amministrazione, in sostituzione di quello 1997, con le deliberazioni n. 671 e n. 672 del 3 dicembre 1997, mentre è stato poi modificato per il bilancio 1999 con le ulteriori delibere consiliari n. 820 del 15/7/1998 e n. 887 del 10/12/1998.

Infatti le aggregazioni e disaggregazioni apportate nel 1998 rispetto al 1997, per adattare il piano dei conti alle logiche della contabilità analitica avviata a sperimentazione con il nuovo sistema suddetto, avevano fatto emergere in corso d'anno opportunità di correzioni puntualizzatrici, sottolineate anche dal Collegio dei Sindaci e perciò introdotte dal 1999.

In questo stato dei fatti diviene quindi evidente che non coincidenze tra previsioni e consuntivo, rilevabili nei capitoli, sono per molta parte conseguenza di imperfezione ed incompletezza di strumenti nonché delle citate innovazioni strutturali (in particolare gestione immobiliare, adeguamento del P.I.M., allestimento e funzionamento SAP/R3, inclusione del sistema per il trattamento economico del personale nel sistema di contabilità generale) risultate in corso d'anno non commisurate alle risorse, non soltanto professionali, le quali ultime sono notoriamente rimaste inadeguate e non ovviate, né ovviabili organizzativamente, nel corso dello esercizio, in particolare per l'informatica.

Del che occorre tener conto nel valutare i risultati 1998 insieme alle ormai tradizionali causali delle approssimazioni delle stime previsionali dell'INPDAP, legate alle peculiarità delle Amministrazioni pubbliche nel fornire i rispettivi dati (entrate) ed alle carenze 1998 di strumenti adeguati al monitoraggio dell'andamento dei programmi annuali e di quello delle spese.

4. DATI GENERALI DEL CONSUNTIVO 1998

La normativa in vigore comprende tra gli elaborati del conto consuntivo il **quadro riassuntivo per titoli e categorie, in competenza e cassa**, delle **Entrate** e delle **Uscite** (contrassegnato nel DPR n. 696/1979 come allegato B).

Ancorché la relativa elaborazione predispositiva rappresenti il frutto riassuntivo degli schemi analitici del rendiconto finanziario dell'esercizio (perciò contrassegnati come allegato A dal citato DPR del 1979), è in base a detto quadro che meglio possono affrontarsi sul piano generale i primi confronti tra previsioni e consuntivo di un esercizio.

Pertanto esso viene qui premesso, nella dovuta composizione:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE, in lire.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLE USCITE, in lire.

Si unisce inoltre l'analoga redazione di entrambi tradotta in **euro**.

Seguono altresì, in chiave di ulteriore supporto valutativo e con le riserve annotate nella precedente parte della presente dedicata alla **Struttura e composizione del consuntivo 1998**:

QUADRO CONSOLIDATO DELLE ENTRATE, in lire ed in euro,

QUADRO CONSOLIDATO DELLE USCITE, in lire ed in euro.

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

INPDAP - TOTALI
CONTO CONSUNTIVO 1998

All. B

QUADRO RIASSUNTIVO

ENTRATE

Data di elaborazione 24.05.2000

		COMPETENZA	CASSA
TITOLO 1	entrate contributive		
CTG.01	aliqu. contrib. carico datori la	60732565.293.682	61791537.576.843
	TOTALE TITOLO 1	60732565.293.682	61791537.576.843
TITOLO 2	entr. deriv. da trasf. correnti		
CTG.03	trasferimenti da parte Stato	14459816.497.786	13518173.493.013
CTG.06	trasfer. altri Enti sett. pub	21.549.565.823	25.025.357.028
	TOTALE TITOLO 2	14481366.063.609	13543198.850.041
TITOLO 3	altre entrate		
CTG.07	entr. deriv. beni prestat. serv	26.295.647	26.295.647
CTG.08	redditi e proventi patrimon.	1627.033.361.690	1545.243.499.101
CTG.09	poste corrett. compens. spese c	266.636.086.886	1071.522.912.948
CTG.10	entrate non classif. altre voc	21.518.850.981	21.429.479.868
	TOTALE TITOLO 3	1915.214.595.204	2638.222.187.564
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	77129145.952.495	77972958.614.448
TITOLO 4	alien. beni patrimon. risc. cred		
CTG.11	alienaz. immob. diritti reali	415.043.000	415.043.000
CTG.12	alienazione immobilizz. tecn.	12.900.001	12.900.001
CTG.13	realizzo di valori mobiliari	1504.519.835.209	1500.690.016.209
CTG.14	riscossione di crediti	1759.215.860.924	1756.546.773.857
	TOTALE TITOLO 4	3264.163.639.134	3257.664.733.067
TITOLO 5	trasferimenti conto capitale		
CTG.15	trasferimenti dello Stato	24.326.470.029	24.326.470.029
CTG.16	trasferimenti dalle Regioni	6.277.973.029	6.277.973.029
CTG.17	trasferimenti dalle Provincie	322.773.456	322.773.456
CTG.18	trasfer. altri enti sett. pubb	3.618.804.793	3.671.391.421
	TOTALE TITOLO 5	34.546.021.307	34.598.607.935
TITOLO 6	accensione prestiti		
CTG.20	assunz. altri debiti finanz.	5921.169.952.180	3523.002.857.013
	TOTALE TITOLO 6	5921.169.952.180	3523.002.857.013
	TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	9219.879.612.621	6815.266.198.015
TITOLO 7	partite di giro		
CTG.22	entrate con natura part. giro	74030794.494.435	73448269.638.236
	TOTALE TITOLO 7	74030794.494.435	73448269.638.236
	TOTALE PARTITE DI GIRO	74030794.494.435	73448269.638.236
	TOTALE GENERALE ENTRATE	160379820059.551	158236494450.699
	FONDO INIZIALE DI CASSA	0	28029872.925.577
	DISAVANZO FINANZIARIO	0	0
	DISAVANZO DI CASSA	0	0
	TOTALE A PAREGGIO	160379820059.551	186266367376.276

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

INPDAP - TOTALI
CONTO CONSUNTIVO 1998

All. B

QUADRO RIASSUNTIVO

USCITE
Data di elaborazione 24.05.2000

		COMPETENZA	CASSA
TITOLO 1	spese correnti		
CTG.01	spese per gli organi ente	4.141.390.450	4.163.993.217
CTG.02	oneri pers.in attiv.servizio	420.859.322.594	368.927.936.090
CTG.03	oneri personale in quiescenz	11.250.264.256	11.250.264.256
CTG.04	spese acq. beni cons.e serviz	285.254.710.517	217.155.487.363
CTG.05	spese per prestaz. istituzion	75719079.400.204	75589861.187.036
CTG.06	trasferimenti passivi	35.720.426.789	36.083.688.447
CTG.07	oneri finanziari	43.790.173.473	44.093.754.117
CTG.08	oneri tributari	541.133.645.695	544.066.609.817
CTG.09	poste corrett/compen.entri.cor	462.357.270.342	348.418.842.154
CTG.10	spese no classif.in altre voc	11.328.498.578	10.348.728.112
	TOTALE TITOLO 1	77534915.102.898	77174370.490.609
	TOTALE SPESE CORRENTI	77534915.102.898	77174370.490.609
TITOLO 2	spese conto capitale		
CTG.11	acq. beni uso durev./opere im	184.570.263.308	121.416.479.419
CTG.12	acq.immobilizzazioni tecniche	36.693.390.250	37.172.780.200
CTG.13	partecip/acq. valori mobiliar	4.200.000.000	4.200.000.000
CTG.14	concessione crediti e anticip	1763.081.684.295	1830.919.987.007
CTG.15	ind.anz./simil.pers.cess.serv	29.536.328.588	29.568.232.241
	TOTALE TITOLO 2	2018.081.666.441	2023.277.478.867
TITOLO 3	estinz. mutui e anticipaz.		
CTG.16	rimborsi mutui	109.198.063	160.890.844
CTG.19	restit.di anticip.finanziarie	5921.169.952.180	3523.002.857.013
	TOTALE TITOLO 3	5921.279.150.243	3523.163.747.857
	TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	7939.360.816.684	5546.441.226.724
TITOLO 4	partite giro		
CTG.21	spese aventi natura part.giro	74030794.494.435	38691221.480.363
	TOTALE TITOLO 4	74030794.494.435	38691221.480.363
	TOTALE PARTITE DI GIRO	74030794.494.435	38691221.480.363
	TOTALE GENERALE SPESE	159505070414.017	121412033197.696
	AVANZO FINANZIARIO	874.749.645.534	0
	AVANZO DI CASSA	0	64854334.178.580
	TOTALE A PAREGGIO	160379820059.551	186266367376.276

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

GESTIONE INPDAP
CONSUNTIVO 1998

QUADRO RIASSUNTIVO EURO

ENTRATE		COMPETENZA	CASSA
TITOLO 1	ENTRATE CONTRIBUTIVE		
CTG. 1	ALIQUOTE CONTRIBUTIVE A CARICO DEL DATORE DI LAVORO E DAGLI ISCRITTI	31.365.752.345,32	31.912.665.886,90
	TOTALE TITOLO 1	31.365.752.345,32	31.912.665.886,90
TITOLO 2	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI		
CTG. 3	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	7.467.871.989,85	6.981.553.963,36
CTG. 6	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	11.129.421,94	12.924.518,29
	TOTALE TITOLO 2	7.479.001.411,79	6.994.478.481,65
TITOLO 3	ALTRE ENTRATE		
CTG. 7	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONE SERVIZI	13.580,57	13.580,57
CTG. 8	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	840.292.604,69	798.051.665,90
CTG. 9	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI	137.706.046,62	553.395.400,93
CTG. 10	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	11.113.559,06	11.067.402,74
	TOTALE TITOLO 3	989.125.790,94	1.362.528.050,14
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	39.833.879.548,05	40.269.672.418,89
TITOLO 4	ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI		
CTG. 11	ALIENAZIONE IMMOBILI E DIRITTI REALI	214.351,82	214.351,82
CTG. 12	ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	6.662,28	6.662,28
CTG. 13	REALIZZO DI VALORI MOBILIARI	777.019.648,70	775.041.712,26
CTG. 14	RISCOSSIONI DI CREDITI	908.559.168,37	907.180.699,94
	TOTALE TITOLO 4	1.685.799.831,17	1.682.443.426,30
TITOLO 5	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE		
CTG. 15	TRASFERIMENTI DELLO STATO	12.563.573,27	12.563.573,27
CTG. 16	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI	3.242.302,48	3.242.302,48
CTG. 17	TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE	166.698,58	166.698,58
CTG. 18	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	1.868.956,71	1.896.115,44
	TOTALE TITOLO 5	17.841.531,04	17.868.689,77
TITOLO 6	ACCENSIONE DI PRESTITI		
CTG. 19	ASSUNZIONE DI MUTUI	-	-
CTG. 20	ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI	3.058.029.072,49	1.819.479.131,02
	TOTALE TITOLO 6	3.058.029.072,49	1.819.479.131,02
	TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.761.670.434,70	3.519.791.247,09
TITOLO 7	PARTITE DI GIRO		
CTG. 22	PARTITE DI GIRO	38.233.714.561,72	37.932.865.580,86
	TOTALE TITOLO 7	38.233.714.561,72	37.932.865.580,86
	TOTALE GENERALE ENTRATE	82.829.264.544,47	81.722.329.246,84
	FONDO INIZIALE DI CASSA		14.476.221.253,01
	DISAVANZO FINANZIARIO	-	
	TOTALE A PAREGGIO	82.829.264.544,47	96.198.550.499,85

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

GESTIONE INPDAP
CONSUNTIVO 1998

QUADRO RIASSUNTIVO EURO

USCITE

		COMPETENZA	CASSA
TITOLO 1	SPESE CORRENTI		
CTG. 1	SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	2.138.849,66	2.150.523,03
CTG. 2	ONERI PER IL PERSONALE IN SERVIZIO	217.355.700,69	190.535.377,87
CTG. 3	ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA	5.810.276,60	5.810.276,60
CTG. 4	SPESE PER ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI	147.321.763,24	112.151.449,63
CTG. 5	SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	39.105.640.948,95	39.038.905.311,27
CTG. 6	TRASFERIMENTI PASSIVI	18.448.060,86	18.635.669,85
CTG. 7	ONERI FINANZIARI	22.615.737,22	22.772.523,51
CTG. 8	ONERI TRIBUTARI	279.472.204,65	280.986.954,20
CTG. 9	POSTE COMPENSATIVE E CORRETTIVE DI ENTRATE CORRENTI	238.787.602,11	179.943.314,81
CTG. 10	SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	5.830.681,26	5.344.672,03
	TOTALE TITOLO 1	40.043.441.825,24	39.857.236.072,80
	TOTALE SPESE CORRENTI	40.043.441.825,24	39.857.236.072,80
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE		
CTG. 11	ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	95.322.585,85	62.706.378,45
CTG. 12	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	18.950.554,54	19.198.138,78
CTG. 13	ANTICIPAZIONI ED ACQUISTO VALORI MOBILIARI	2.169.118,99	2.169.118,99
CTG. 14	CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	910.555.699,51	945.591.258,98
CTG. 15	INDENNITA' DI BUONUSCITA ED UNA TANTUM AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO	15.254.240,67	15.270.717,54
	TOTALE TITOLO 2	1.042.252.199,56	1.044.935.612,74
TITOLO 3	ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI		
CTG. 16	RIMBORSI DI MUTUI	56.396,09	83.093,19
CTG. 19	RESTITUZIONE DI ANTICIPAZIONI FRA CASSE PENSIONI	3.058.029.072,49	1.819.479.131,02
CTG. 20	ESTINZIONE DI DEBITI DIVERSI	-	-
	TOTALE TITOLO 3	3.058.085.468,58	1.819.562.224,21
	TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	4.100.337.668,14	2.864.497.836,95
TITOLO 4	PARTITE DI GIRO		
CTG. 21	PARTITE DI GIRO	38.233.714.561,72	19.982.348.267,75
	TOTALE TITOLO 4	38.233.714.561,72	19.982.348.267,75
	TOTALE PARTITE DI GIRO	38.233.714.561,72	19.982.348.267,75
	TOTALE GENERALE SPESE	82.377.494.055,10	62.704.082.177,50
	AVANZO FINANZIARIO	451.770.489,37	
	AVANZO DI CASSA		33.494.468.322,35
	TOTALE A PAREGGIO	82.829.264.544,47	96.198.550.499,85

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

INPDAP
CONSUNTIVO 1998QUADRO RIASSUNTIVO
CONSOLIDATO

ENTRATE		COMPETENZA	CASSA
TITOLO 1	ENTRATE CONTRIBUTIVE		
CTG. 1	ALIQUEUTE CONTRIBUTIVE A CARICO DEL DATORE DI LAVORO E DAGLI ISCRITTI	60.305.594.077.440	61.479.703.561.048
	TOTALE TITOLO 1	60.305.594.077.440	61.479.703.561.048
TITOLO 2	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI		
CTG. 3	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	14.459.816.497.786	13.518.173.493.013
CTG. 6	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	21.549.565.823	25.025.357.028
	TOTALE TITOLO 2	14.481.366.063.609	13.543.198.850.041
TITOLO 3	ALTRE ENTRATE		
CTG. 7	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONE SERVIZI	26.295.647	26.295.647
CTG. 8	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	1.627.033.361.690	1.545.243.499.101
CTG. 9	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI	266.636.086.886	1.071.522.912.948
CTG. 10	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	21.518.850.981	21.429.479.868
	TOTALE TITOLO 3	1.915.214.595.204	2.638.222.187.564
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	76.702.174.736.253	77.661.124.598.653
TITOLO 4	ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI		
CTG. 11	ALIENAZIONE IMMOBILI E DIRITTI REALI	415.043.000	415.043.000
CTG. 12	ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	12.900.001	12.900.001
CTG. 13	REALIZZO DI VALORI MOBILIARI	1.504.519.835.209	1.500.690.016.209
CTG. 14	RISCOSSIONI DI CREDITI	1.741.507.077.665	1.738.837.990.598
	TOTALE TITOLO 4	3.246.454.855.875	3.239.955.949.808
TITOLO 5	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE		
CTG. 15	TRASFERIMENTI DELLO STATO	24.326.470.029	24.326.470.029
CTG. 16	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI	6.277.973.029	6.277.973.029
CTG. 17	TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE	322.773.456	322.773.456
CTG. 18	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	3.618.804.793	3.671.391.421
	TOTALE TITOLO 5	34.546.021.307	34.598.607.935
TITOLO 6	ACCENSIONE DI PRESTITI		
CTG. 19	ASSUNZIONE DI MUTUI	-	-
CTG. 20	ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI	-	-
	TOTALE TITOLO 6	-	-
	TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.281.000.877.182	3.274.554.557.743
TITOLO 7	PARTITE DI GIRO		
CTG. 22	PARTITE DI GIRO	73.889.024.264.807	73.377.384.523.422
	TOTALE TITOLO 7	73.889.024.264.807	73.377.384.523.422
	TOTALE GENERALE ENTRATE	153.872.199.878.242	154.313.063.679.818
	FONDO INIZIALE DI CASSA DISAVANZO FINANZIARIO		28.029.872.925.577
	TOTALE A PAREGGIO	153.872.199.878.242	182.342.936.605.395

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

INPDAP
CONSUNTIVO 1998QUADRO RIASSUNTIVO
CONSOLIDATO

USCITE

		COMPETENZA	CASSA
TITOLO 1	SPESE CORRENTI		
CTG. 1	SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	4.141.390.450	4.163.993.217
CTG. 2	ONERI PER IL PERSONALE IN SERVIZIO	420.859.322.594	368.927.936.090
CTG. 3	ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA	11.250.264.256	11.250.264.256
CTG. 4	SPESE PER ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI	285.254.710.517	217.155.487.363
CTG. 5	SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	75.719.079.400.204	75.589.861.187.036
CTG. 6	TRASFERIMENTI PASSIVI	35.720.426.789	36.083.688.447
CTG. 7	ONERI FINANZIARI	43.790.173.473	44.093.754.117
CTG. 8	ONERI TRIBUTARI	541.133.645.695	544.066.609.817
CTG. 9	POSTE COMPENSATIVE E CORRETTIVE DI ENTRATE CORRENTI	35.386.054.100	36.584.826.359
CTG. 10	SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	11.328.498.578	10.348.728.112
	TOTALE TITOLO 1	77.107.943.886.656	76.862.536.474.814
	TOTALE SPESE CORRENTI	77.107.943.886.656	76.862.536.474.814
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE		
CTG. 11	ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	184.570.263.308	121.416.479.419
CTG. 12	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	36.693.390.250	37.172.780.200
CTG. 13	ANTICIPAZIONI ED ACQUISTO VALORI MOBILIARI	4.200.000.000	4.200.000.000
CTG. 14	CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	1.745.372.901.036	1.813.211.203.748
CTG. 15	INDENNITA' DI BUONUSCITA ED UNA TANTUM AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO	29.536.328.588	29.568.232.241
	TOTALE TITOLO 2	2.000.372.883.182	2.005.568.695.608
TITOLO 3	ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI		
CTG. 16	RIMBORSI DI MUTUI	109.198.063	160.890.844
CTG. 19	RESTITUZIONE DI ANTICIPAZIONI FRA CASSE PENSIONI	-	-
CTG. 20	ESTINZIONE DI DEBITI DIVERSI	-	-
	TOTALE TITOLO 3	109.198.063	160.890.844
	TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	2.000.482.081.245	2.005.729.586.452
TITOLO 4	PARTITE DI GIRO		
CTG. 21	PARTITE DI GIRO	73.889.024.264.807	38.620.336.365.549
	TOTALE TITOLO 4	73.889.024.264.807	38.620.336.365.549
	TOTALE PARTITE DI GIRO	73.889.024.264.807	38.620.336.365.549
	TOTALE GENERALE SPESE	152.997.450.232.708	117.488.602.426.815
	AVANZO FINANZIARIO	874.749.645.534	
	AVANZO DI CASSA		64.854.334.178.580
	TOTALE A PAREGGIO	153.872.199.878.242	182.342.936.605.395

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

INPDAP
CONSUNTIVO 1998QUADRO RIASSUNTIVO
CONSOLIDATO EURO

ENTRATE		COMPETENZA	CASSA
TITOLO 1	ENTRATE CONTRIBUTIVE		
CTG. 1	ALIQUOTE CONTRIBUTIVE A CARICO DEL DATORE DI LAVORO E DAGLI ISCRITTI	31.145.240.114,98	31.751.617.058,07
	TOTALE TITOLO 1	31.145.240.114,98	31.751.617.058,07
TITOLO 2	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI		
CTG. 3	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	7.467.871.989,85	6.981.553.963,56
CTG. 6	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	11.129.421,94	12.924.518,29
	TOTALE TITOLO 2	7.479.001.411,79	6.994.478.481,85
TITOLO 3	ALTRE ENTRATE		
CTG. 7	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONE SERVIZI	13.580,57	13.580,57
CTG. 8	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	840.292.604,69	798.051.665,90
CTG. 9	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI	137.706.046,62	553.395.400,93
CTG. 10	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	11.113.559,06	11.067.402,74
	TOTALE TITOLO 3	989.125.790,94	1.362.528.050,14
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	39.613.367.317,71	40.108.623.590,06
TITOLO 4	ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI		
CTG. 11	ALIENAZIONE IMMOBILI E DIRITTI REALI	214.351,82	214.351,82
CTG. 12	ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	6.662,28	6.662,28
CTG. 13	REALIZZO DI VALORI MOBILIARI	777.019.648,70	775.041.712,26
CTG. 14	RISCOSSIONI DI CREDITI	899.413.345,09	898.034.876,65
	TOTALE TITOLO 4	1.676.654.007,89	1.673.297.603,01
TITOLO 5	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE		
CTG. 15	TRASFERIMENTI DELLO STATO	12.563.573,27	12.563.573,27
CTG. 16	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI	3.242.302,48	3.242.302,48
CTG. 17	TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE	166.698,58	166.698,58
CTG. 18	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	1.868.956,71	1.896.115,44
	TOTALE TITOLO 5	17.841.531,04	17.868.689,77
TITOLO 6	ACCENSIONE DI PRESTITI		
CTG. 19	ASSUNZIONE DI MUTUI	-	-
CTG. 20	ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI	-	-
	TOTALE TITOLO 6	-	-
	TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.694.495.538,93	1.691.166.292,78
TITOLO 7	PARTITE DI GIRO		
CTG. 22	PARTITE DI GIRO	38.160.496.348,57	37.896.256.474,27
	TOTALE TITOLO 7	38.160.496.348,57	37.896.256.474,27
	TOTALE GENERALE ENTRATE	79.468.359.205,21	79.696.046.357,11
	FONDO INIZIALE DI CASSA		14.476.221.253,01
	DISAVANZO FINANZIARIO	-	-
	TOTALE A PAREGGIO	79.468.359.205,21	94.172.267.610,12

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

INPDAP
CONSUNTIVO 1998QUADRO RIASSUNTIVO
CONSOLIDATO EURO

USCITE

		COMPETENZA	CASSA
TITOLO 1	SPESE CORRENTI		
CTG. 1	SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	2.138.849,66	2.150.523,03
CTG. 2	ONERI PER IL PERSONALE IN SERVIZIO	217.355.700,69	190.535.377,87
CTG. 3	ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA	5.810.276,60	5.810.276,60
CTG. 4	SPESE PER ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI	147.321.763,24	112.151.449,63
CTG. 5	SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	39.105.640.948,95	39.038.905.311,27
CTG. 6	TRASFERIMENTI PASSIVI	18.448.060,86	18.635.669,85
CTG. 7	ONERI FINANZIARI	22.615.737,22	22.772.523,51
CTG. 8	ONERI TRIBUTARI	279.472.204,65	280.986.954,20
CTG. 9	POSTE COMPENSATIVE E CORRETTIVE DI ENTRATE CORRENTI	18.275.371,77	18.894.485,99
CTG. 10	SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	5.850.681,26	5.344.672,03
	TOTALE TITOLO 1	39.822.929.594,90	39.696.187.243,98
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	39.822.929.594,90	39.696.187.243,98
CTG. 11	ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	95.322.585,85	62.706.378,45
CTG. 12	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	18.950.554,54	19.198.138,78
CTG. 13	ANTICIPAZIONI ED ACQUISTO VALORI MOBILIARI	2.169.118,99	2.169.118,99
CTG. 14	CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	901.409.876,23	936.445.435,68
CTG. 15	INDENNITA' DI BUONUSCITA ED UNA TANTUM AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO	15.254.240,67	15.270.717,54
	TOTALE TITOLO 2	1.033.106.376,28	1.035.789.789,44
TITOLO 3	ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI		
CTG. 16	RIMBORSI DI MUTUI	56.396,09	83.093,19
CTG. 19	RESTITUZIONE DI ANTICIPAZIONI FRA CASSE PENSIONI	-	-
CTG. 20	ESTINZIONE DI DEBITI DIVERSI	-	-
	TOTALE TITOLO 3	56.396,09	83.093,19
	TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	1.033.162.772,37	1.035.872.882,63
TITOLO 4	PARTITE DI GIRO		
CTG. 21	PARTITE DI GIRO	38.160.496.348,57	19.945.739.161,16
	TOTALE TITOLO 4	38.160.496.348,57	19.945.739.161,16
	TOTALE PARTITE DI GIRO	38.160.496.348,57	19.945.739.161,16
	TOTALE GENERALE SPESE	79.016.588.715,84	60.677.799.287,77
	AVANZO FINANZIARIO	451.770.489,37	
	AVANZO DI CASSA		33.494.468.322,35
	TOTALE A PAREGGIO	79.468.359.205,21	94.172.267.610,12

5. RAFFRONTO TRA PREVISIONI E CONSUNTIVO

Avuto riguardo ai dati previsionali prima riportati, il raffronto tra quelli assestati ed i corrispondenti totali risultanti dagli schemi finanziari rendicontativi, ne consente la rilevazione per tipologia che di seguito si riporta (in miliardi a parte le frazioni di milione).

ENTRATE (in miliardi)	CORRENTI (TITOLI 1, 2 e 3)	C/CAPITALE (TITOLI 4, 5 e 6)	PARTITE DI GIRO	TOTALI
Competenza				
Previsione assestata 1998	77.345,366	4.820,576	80.564,885	162.730,827
Consuntivo 1998	77.129,145	9.219,879	74.030,794	160.379,820
<i>Differenza rispetto alle previsioni</i>	- 216,221	4.399,303	- 6.534,091	- 2.351,007
Cassa				
Previsione assestata 1998	76.982,166	4.811,323	80.574,094	162.367,583
Consuntivo 1998	77.972,959	6.815,266	73.448,269	158.236,494
<i>Differenza rispetto alle previsioni</i>	990,793	2.003,943	-7.125,825	-4.131,089

Uscite (in miliardi)	CORRENTI (TITOLI 1)	C/CAPITALE (TITOLI 2 e 3)	PARTITE DI GIRO	TOTALI
Competenza				
Previsione assestata 1998	81.198,603	3.582,069	80.564,885	165.345,557
Consuntivo 1998	77.534,915	7.939,361	74.030,794	159.505,070
<i>Differenza rispetto alle previsioni</i>	- 3.663,688	4.357,292	- 6.534,091	- 5.840,487
Cassa				
Previsione assestata 1998	81.250,404	3.823,867	86.903,571	171.977,842
Consuntivo 1998	77.174,370	5.546,441	38.691,221	121.412,032
<i>Differenza rispetto alle previsioni</i>	- 4.076,034	1.722,574	-48.212,350	- 50.565,810

Il confronto tra i dati soprariportati evidenzia, in via preliminare, come il differenziale negativo previsionale tra entrate (lire 162.730,827 miliardi) ed uscite (lire 165.345,557 miliardi) di competenza, pari a lire 2.614,730 miliardi, sia invece risultato a consuntivo di inverso segno per totali lire 874,750 miliardi.

Si rilevano altresì al riguardo:

- da un lato, l'omogeneità dimensionale sia in entrata che in uscita della crescita delle entità finanziarie globali in conto capitale e delle diminuzioni in partite di giro;

- da un altro lato, la rilevante incidenza della consistente diminuzione (di poco inferiore al 5% c.) delle spese correnti rispetto alle previsioni, a fronte del molto minor decremento delle corrispondenti entrate.

Quest'ultima incidenza diminutiva risulta determinata in massima, se non esclusiva, parte dal decremento riscontrabile nella categoria 5 delle spese correnti, cioè dalla *diminuzione della spesa per prestazioni istituzionali sia per i trattamenti di fine servizio* (buonuscite agli statali e indennità premio di servizio ai dipendenti degli enti locali) *sia per le pensioni*, soprattutto statali (CTPS) e CPDEL.

Quanto al sottolineato *incremento*, in entrata ed in uscita, delle poste *in conto capitale* può anticiparsi che esso riguarda in particolare, e prevalentemente, la gestione del patrimonio immobiliare e i movimenti delle anticipazioni e restituzioni tra singole Gestioni e con la Tesoreria centrale, dovuti al peculiare sistema dei pagamenti pensionistici CPDEL, CPS, CPI, CPUG e CTP STATO, poi cessato nel corso del 1999 con il passaggio di questi (dal marzo 1999) dal Tesoro all'INPDAP e che per le buonuscite ENPAS cessa, con l'avvento del cassiere unico INPDAP, dal gennaio 2000.

Si deve quindi lasciare necessariamente ed opportunamente alla disamina delle singole componenti la rilevazione delle rispettive causali, cui è riservata la successiva illustrazione del rendiconto unitario e/o dei rendiconti di ciascuna Gestione.

Ciò tanto più che i rispettivi rapporti previsioni/accertamenti e (particolarmente) impegni, anche nelle partite di giro, risentono della utilizzazione del nuovo piano dei conti impostato anche in funzione e dipendenza del nuovo sistema informatizzato di contabilità integrata, finalizzato al budget ed al controllo di gestione, avviata con il prodotto SAP/R3 e poi sostituito dalla nuova versione SAP/ISPS 2000, nonché dell'assenza (anche nel 1999) della reportistica gestionale nel suddetto nuovo sistema 1998 (particolarmente di quella di cassa, trimestralmente occorrente).

Alla disamina così introdotta si premette quindi soltanto l'esposizione dei risultati d'esercizio dell'Istituto nel suo complesso, rammentando che la dovutane composizione in sommatoria algebrica dai corrispondenti risultati delle singole Gestioni autonome li rende non idonei a rappresentare compiutamente la situazione reale di queste ultime (poi esposta nelle rispettive articolazioni di consuntivo) e, quindi, quella effettiva dell'INPDAP.

Quanto alla disamina illustrativa delle singole poste se ne preavverte, ma solo sul versante della sistematica espositiva, l'innovativa articolazione volta a rendere più chiaramente rilevabile, come richiesto dai nuovi Organi dell'Istituto gli aspetti e temi gestionali più rilevanti.

La tradizionale e necessaria analisi tecnico contabile delle entità finanziarie di entrata e di spesa viene a tal fine compiuta all'interno di classificazioni indicative della convergenza delle specificità dei capitoli verso comuni obiettivi di risultato o di valutabilità di coerenza dei risultati alle previsioni.

In riferimento a quest'ultima peraltro può rilevarsi che il raffronto dei dati di entrata e di uscita 1998 qui riassunto depone per una gestione di competenza congruente nei fatti finanziari ma non puntuale nella sua contabilizzabilità, stante che le poste rendicontate in c/capitale superano la previsione assestata ma restano all'interno degli stanziamenti di inizio d'anno.

PAGINA BIANCA