

Parte settima

LA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

1. IL CONTO ECONOMICO GENERALE

Il Conto economico generale dell'esercizio 2001 si riassume in un avanzo di 1.923 mld. quale risultato differenziale tra 341.487 mld. di proventi e 339.564 mld. di oneri, con un miglioramento di 1.771 mld. rispetto all'avanzo di 152 mld. registrato nel 2000 (*cfr. Tabella n. 7.1.*).

Gli **aggregati** che concorrono alla formazione dell'avanzo di esercizio sono costituiti da :

- movimenti finanziari di parte corrente, pari a 301.921 mld. per le entrate e a 297.350 mld per le spese, con un saldo positivo di 4.571 mld.;
- partite di natura strettamente economica, pari a 39.566 mld. per i proventi e a 42.214 mld per gli oneri, con un saldo negativo di 2.648 mld.

Queste ultime partite, come già riferito, 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.

2. LA SITUAZIONE PATRIMONIALE GENERALE

Lo stato del patrimonio con i fondamentali elementi attivi e passivi e con le relative consistenze accertate alla fine del 2001 è riportato in apposita tabella (*cfr. Tabella n. 7.2.*)

2.1. L'avanzo patrimoniale netto

La situazione patrimoniale generale alla fine del 2001 si è consolidata in un avanzo netto di 24.978 mld., con un miglioramento di 1.923 mld. (pari cioè all'avanzo economico di esercizio) rispetto all'avanzo netto di 23.055 mld. accertato alla fine del 2000.

L'avanzo patrimoniale netto di 24.978 mld. risulta costituito in somma algebrica, da:

- 52.742 mld. relativi alla consistenza delle riserve obbligatorie;
- 59 mld. relativi all'avanzo patrimoniale della gestione provvisoria del soppresso Servizio contributi agricoli unificati;
- 27.823 mld. relativi al deficit patrimoniale netto delle gestioni previdenziali, complessivamente considerate.

Tabella n. 7.1. - GESTIONE ECONOMICO- PATRIMONIALE GENERALE
QUADRO RIASSUNTIVO GENERALE
 in miliardi di lire

AGGREGATI	1999	2000	2001
1. CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO			
1. PROVENTI	305.990	321.661	341.487
* Entrate finanziarie di parte corrente	267.446	282.486	301.921
* Partite economiche non finanziarie	38.544	39.175	39.566
2. ONERI	307.152	321.509	339.564
* Spese finanziarie di parte corrente	264.673	279.499	297.350
* Partite economiche non finanziarie	42.479	42.010	42.214
3. RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-1.162	152	1.923
2. SITUAZIONE PATRIMONIALE NETTA AL 31 DICEMBRE (1)	22.902	23.055	24.978

(1) Compreso nella Situazione patrimoniale netta al 31 dicembre 2000 l'avanzo patrimoniale di 1,2 mld. del soppresso Fondo pensioni personale Ferrovie dello Stato.

Tabella n. 7.2. - SITUAZIONE PATRIMONIALE GENERALE
in milioni di euro

A G G R E G A T I	CONSISTENZE AL 31 DICEMBRE		Variazioni assolute 2002 su 2001
	2000	2001	
1 ATTIVITA'			
1 Disponibilità liquide	47.247	45.310	-1.937
* presso la Tesoreria dello Stato	45.267	42.939	-2.328
* presso le Banche	1.069	1.162	93
* presso le Poste	814	861	47
* altre disponibilità	97	348	251
2 Residui attivi	90.591	98.039	7.448
* per crediti contributivi	57.741	59.871	2.130
* per trasferimenti di bilancio dello Stato	20.128	23.111	2.983
* per altre entrate correnti	10.954	11.612	658
* per entrate in conto capitale	9	316	307
* per entrate per partite di giro	1.759	3.129	1.370
3 Ratei attivi	25.238	26.582	1.344
4 Crediti bancari e finanziari	1.465	2.242	777
5 Rimanenze attive di esercizio	160	187	27
6 Investimenti mobiliari	46	46	0
7 Immobili	797	781	-16
8 Immobilizzazioni tecniche	1.438	1.549	111
9 Altri costi pluriennali	74	70	-4
Totale delle attività	167.056	174.806	7.750
2 PASSIVITA'			
1 Debiti verso lo Stato per anticipazioni	74.221	74.067	-154
* della Tesoreria dello Stato	56.099	55.796	-303
* dello Stato su fabbisogno gestioni previdenziali	15.285	15.478	193
* dello Stato all'ex Fondo Ferrovie dello Stato Spa	2.837	2.793	-44
2 Altri residui passivi	22.889	25.612	2.723
* per prestazioni istituzionali	4.217	5.784	1.567
* per trasferimenti passivi	4.856	5.368	512
* per altre spese correnti	4.227	4.794	567
* per spese in conto capitale	331	468	137
* per spese per partite di giro	9.258	9.198	-60
3 Ratei passivi	8.866	9.198	332
4 Debiti bancari e finanziari	869	1.495	626
5 Rimanenze passive di esercizio	6.260	7.715	1.455
6 Fondi di accantonamento vari	2.344	3.050	706
7 Poste rettificative dell'attivo	28.549	28.688	139
* fondo svalutazione crediti contributivi	25.765	25.935	170
* altri fondi	2.784	2.753	-31
8 Fondo definizione rapporti con l'Inail	3	3	0
Totale delle passività	144.001	149.828	5.827
3 NETTO PATRIMONIALE	23.055	24.978	1.923

**Tabella n. 7.3. - SITUAZIONE PATRIMONIALE GENERALE
CREDITI CONTRIBUTIVI
In miliardi di lire**

A G G R E G A T I	CONSISTENZE AL 31 DICEMBRE			VARIAZIONI 2001/2000	
	1999	2000	2001	ASSOLUTE	IN %
1 Datori di lavoro dipendente non agricolo	23.484	27.033	28.351	1.318	4,9
2 Datori di lavoro dipendente agricolo	4.588	4.914	5.084	170	3,5
3 Coltivatori diretti, mezzadri e coloni	1.820	1.859	1.961	102	5,5
4 Artigiani	6.869	7.068	7.732	664	9,4
5 Esercenti attività commerciali	6.857	7.403	7.688	285	3,8
6 Servizio sanitario nazionale - regioni e province autonome	3.005	3.075	3.090	15	0,5
7 Iscritti al Fondo clero	41	20	21	1	5,0
8 Datori di lavoro domestico	13	17	17	0	0,0
9 ex Casse Marittime	51	53	41	-12	-22,6
10 Liberi professionisti - servizio sanitario nazionale	111	111	111	0	0,0
11 Fondi di previdenza sostitutivi (1)	49	49	49	0	0,0
12 Valori capitali Fondo telefonici	5.768	5.533	5.247	-286	-5,2
13 Valori capitali leggi n. 336/1970 e n. 824/1971	170	143	108	-35	-24,5
14 Aziende per concorso pensionamenti anticipati	226	297	182	-115	-38,7
15 Aziende per concorso oneri trattamenti di mobilità	118	124	121	-3	-2,4
16 Contribuzioni diverse	36	42	68	26	61,9
Complesso	53.206	57.741	59.871	2.130	3,7

(1) Crediti accertati con sistemi diversi da quello del conguaglio.

Tabella n. 7.4. - SITUAZIONE PATRIMONIALE GENERALE
CREDITI CONTRIBUTIVI E FONDO SVALUTAZIONE CREDITI AL 31 DICEMBRE 2000
 In miliardi di lire

TIPOLOGIA DEI CREDITI CONTRIBUTIVI	VALORE NOMINALE CREDITI CONTRIBUTIVI AL 31 DICEMBRE 2001			FONDO SVALUTAZIONE CREDITI CONTRIBUTIVI RELATIVO AI CREDITI SOTTOPOSTI A SVALUTAZIONE					CREDITI NETTI AL
	Crediti complessivi	Crediti non svalutati	Crediti svalutati	Al 1° gennaio	Prelevi dell'anno	Assegnaz. dell'anno	Al 31 dicembre	Percentuale svalutazione	31 DICEMBRE 2001
	1	2	3 (1 - 2)	4	5	6	7 (4 - 5 + 6)	8	9 (1 - 7)
01. Datori di lavoro dipendente non agricolo	28.351	0	28.351	14.785	785	668	14.668	51,6	13.683
02. Datori di lavoro dipendente agricolo	5.084	0	5.084	2.545	73	106	2.578	50,7	2.506
03. Coltivatori diretti, coloni e mezzadri	1.961	0	1.961	450	52	69	467	23,8	1.494
04. Artigiani	7.732	0	7.732	3.103	364	576	3.315	42,9	4.417
05. Esercenti attività commerciali	7.688	0	7.688	3.103	528	552	3.127	40,7	4.561
06. S.S.N. - Regioni e province autonome	3.090	0	3.090	1.679	10	19	1.688	54,6	1.402
07. Iscritti al Fondo Clero	21	0	21	2	0	0	2	9,5	19
08. Datori di lavoro domestico	17	0	17	9	0	0	9	52,9	8
09. Casse marittime	41	0	41	29	14	6	21	51,2	20
10. Liberi professionisti - Servizio sanitario nazionale	111	0	111	60	0	0	60	54,1	51
Totale parziale	54.096	0	54.096	25.765	1.826	1.996	25.935	47,9	28.161
11. Fondi di previdenza sostitutivi (1)	49	49	0						49
12. Valori capitali Fondo telefonici	5.247	5.247	0						5.247
13. Valori capitali leggi n. 336/1970 e n. 824/1971	108	108	0						108
14. Aziende per concorso pensionamenti anticipati	182	182	0						182
15. Aziende per concorso oneri trattamenti mobilità	121	121	0						121
16. Contribuzioni diverse	68	68	0						68
COMPLESSO	59.871	5.775	54.096	25.765	1.826	1.996	25.935	47,9	33.936

(1) Crediti accertati con sistemi diversi da quello del conguaglio.

Tabella n. 7.5. - DEBITO VERSO LO STATO PER ANTICIPAZIONI DI CASSA
In miliardi di lire

A G G R E G A T I	1999	2000	2001
1. CONSISTENZA DEL DEBITO NETTO AL 1° GENNAIO			
a) Debito per anticipazioni ricevute	76.373	88.292	71.383
* Anticipazioni della Tesoreria (1)	76.373	76.007	56.098
* Anticipazioni dello Stato alle gestioni previdenziali	0	12.285	15.285
b) Fondi giacenti	56.155	69.129	46.081
* Fondi giacenti presso la Tesoreria	55.043	68.388	45.267
* Fondi giacenti sui conti correnti postali	1.112	741	814
A) Debito netto al 1° gennaio (a-b)	20.218	19.163	25.302
2. CONSISTENZA DEL DEBITO NETTO AL 31 DICEMBRE			
c) Debito per anticipazioni ricevute	88.292	71.383	71.274
* Anticipazioni della Tesoreria	76.007	56.098	55.796
* Anticipazioni dello Stato alle gestioni previdenziali	12.285	15.285	15.478
d) Fondi giacenti	69.129	46.081	43.800
* Fondi giacenti presso la Tesoreria	68.388	45.267	42.939
* Fondi giacenti sui conti correnti postali	741	814	861
B) Debito netto al 31 dicembre (c-d)	19.163	25.302	27.474
3. Anticipazioni o Rimborsi (-) netti dell'anno (B - A)	-1.055	6.139	2.172

(1) Debito di 238.515 mld. decurtato di 162.442 mld. per trasformazione in trasferimenti definitivi dal bilancio dello Stato a copertura di oneri non previdenziali delle anticipazioni di tesoreria usufuite dall'Inps fino al 31 dicembre 1997.

2.1. Le attività

Le ATTIVITA', in complesso, risultano iscritte alla fine del 2001 in 174.806 mld. con un incremento netto di 7.750 mld. rispetto a 167.056 mld. accertati alla fine del 2000.

In particolare, i residui attivi, pari a 98.039 mld. - *di cui 94.594 mld. riferiti a entrate correnti* - presentano un incremento di 7.448 mld. rispetto a 90.591 mld. accertati alla fine del 2000.

Avuto riguardo ai residui da entrate correnti, i crediti contributivi verso le aziende e gli iscritti sono stati accertati in 59.871 mld., con un incremento netto di 2.130 mld. rispetto alla consistenza di 57.741 mld. accertata alla fine del 2000 (*cfr. Tabella n. 7.3.*).

Il valore nominale dei crediti contributivi esistenti alla fine del 2001 è rappresentato per 43.996 mld. da crediti in gestione e garanzia presso la SCCI SpA (41.275 mld. al 31 dicembre 2000) in relazione all'operazione di cessione e cartolarizzazione.

Il Fondo svalutazione crediti contributivi alla fine del 2001 - iscritto tra le Passività - presenta una consistenza di 25.935 mld. che rappresenta la presunta quota di inesigibilità (47,9%) del valore nominale dei crediti contributivi (54.096 mld.) sottoposti a svalutazione (*cfr. Tabella n. 7.4.*).

2.2. Le passività

Le PASSIVITA', in complesso, risultano iscritte alla fine del 2001 in 149.828 mld., con un incremento netto di 5.827 mld. rispetto a 144.001 mld. accertati alla fine del 2000.

I residui passivi per debiti verso lo Stato per le anticipazioni di cassa ascendono alla fine dell'anno 2001 a 71.274 mld. (*cfr. Tabella n. 7.5.*) per effetto di: 55.796 mld. di anticipazioni di Tesoreria e di 15.478 mld. di anticipazioni dello Stato sul fabbisogno finanziario delle gestioni previdenziali.

Il predetto debito complessivo di 71.274 mld. si riduce a un debito netto di 4.363 mld., ove si considerino:

- 43.800 mld. di fondi dell'Istituto depositati, alla fine dell'anno, presso la Tesoreria dello Stato (42.939 mld.) e nei conti correnti postali (861 mld.);
- 23.111 mld. di residui attivi per crediti verso lo Stato per trasferimenti di bilancio rimasti da versare alla fine del 2001.

Gli altri residui passivi, iscritti in 25.612 mld. - *di cui 15.946 mld. riferiti a spese correnti* - presentano un incremento di 2.723 mld. rispetto a 22.889 mld. accertati alla fine del 2000.

26 GIU. 2002


Il Presidente
Massimo Paci