

A P P E N D I C E

EVOLUZIONE NORMATIVA E LEGISLATIVA

Nell'esercizio 2001, la gestione delle Assicurazioni Facoltative è stata influenzata, oltre che dalla particolare normativa che regola l'assicurazione facoltativa di cui al Titolo IV del R.D.L. 4 ottobre 1935, n. 1827, l'assicurazione facoltativa dei lavoratori appartenenti alla categoria dei barrocciai, piccoli trasportatori ed ausiliari del traffico, di cui alla tariffa approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 3 aprile 1957 e l'assicurazione facoltativa dei giocatori di calcio di cui alla convenzione stipulata il 24 febbraio 1960 dalle disposizioni contenute dalla Legge 23 dicembre 2000, n. 388 aventi decorrenza 1° gennaio 2001.

In particolare, l'art. 69, comma 5 della Legge 23 dicembre 2000, n. 388 ha recepito la sentenza della Corte Costituzionale n. 141/89 che aveva dichiarato l'incostituzionalità dell'art. 29, comma 3° della legge 4 aprile 1952, n. 218 nella parte in cui non aveva previsto un meccanismo di adeguamento dell'importo nominale dei contributi versati nell'assicurazione facoltativa dal giorno della sua entrata in vigore, disponendo che i contributi versati dal 1° gennaio 1952 al 31/12/2000 nell'assicurazione facoltativa di cui al titolo IV del regio decreto legge 4 ottobre 1935, n. 1827, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 aprile 1936, n. 1155, sono rivalutati, per i periodi antecedenti la liquidazione della pensione e secondo l'anno di versamento, in base ai coefficienti utili ai fini della rivalutazione delle retribuzioni pensionabili, di cui all'art. 3 della Legge 29 maggio 1982, n. 297 e dal 1° gennaio 2001 decorrono gli aumenti dei relativi trattamenti pensionistici. Dal 1° gennaio 2001 i contributi versati nell'assicurazione sono rivalutati annualmente con le modalità appena descritte.

Nei confronti degli assicurati al 31 dicembre 2000, all'atto della liquidazione della pensione è necessario procedere alla rivalutazione dei contributi versati dal 1° gennaio 1952 fino alla decorrenza della pensione.

In applicazione della norma in esame devono essere rivalutati i contributi versati dal 1° gennaio 1952 nell'assicurazione facoltativa di cui al titolo IV del regio decreto legge 4 ottobre 1935, n. 1827 fino alla decorrenza della pensione. Per tale rivalutazione devono essere utilizzati i coefficienti di rivalutazione delle retribuzioni e dei redditi validi per la liquidazione della quota di pensione relativa alle anzianità contributive acquisite fino al 31 dicembre 1992. La rivalutazione dei contributi deve essere effettuata, in relazione all'anno di riferimento, sulla base dei coefficienti validi per le pensioni con decorrenza nello stesso anno di decorrenza della pensione facoltativa.

La norma ha come destinatari pensionati ed assicurati :

- dell'assicurazione facoltativa comune,
- delle convenzioni stipulate:
 - il 29 ottobre 1935 per l'assicurazione degli artigiani;
 - il 4 agosto 1951 per l'assicurazione dei venditori ambulanti e rivenditori di giornali;
 - il 24 febbraio 1960 per l'assicurazione dei giocatori di calcio professionisti e semi professionisti;
- della tariffa per l'assicurazione dei lavoratori appartenenti alle categorie dei barrocciai, piccoli autotrasportatori e ausiliari del traffico, dei facchini ed ausiliari.

L'onere per la rivalutazione delle pensioni è posto a carico dello Stato tramite la Gestione per gli interventi assistenziali e di sostegno alle gestioni previdenziali.

Dalle risultanze del rendiconto dell'anno 2001 si evidenzia ancora una volta la gestione presenta un ammontare di spese molto elevato in relazione all'esiguo gettito contributivo.

**ISTITUTO NAZIONALE DELLA PREVIDENZA SOCIALE
SEDE CENTRALE ROMA**

**FONDO PER LA EROGAZIONE DEI
TRATTAMENTI PREVIDENZIALI VARI**

RENDICONTO DELL'ANNO 2001

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

L'Istituto, oltre ai Fondi e alle Gestioni per i quali compila specifici e autonomi bilanci, amministra particolari Fondi per la erogazione di trattamenti previdenziali a determinate categorie di soggetti.

I Fondi di cui trattasi sono:

- il Fondo di previdenza degli ex dipendenti dell'INCIS che eroga, ai sensi dell'art. 19 del D.P.R. 30 dicembre 1972, n.1036, il trattamento pensionistico sostitutivo dell'A.G.O. già corrisposto da un apposito fondo esistente in seno al soppresso Istituto nazionale per le case degli impiegati dello Stato;
- il Fondo di previdenza degli ex dipendenti dell'I.S.E.S. che eroga, ai sensi del predetto DPR 1036/1972, il trattamento pensionistico integrativo e di quiescenza già corrisposto da un apposito fondo esistente in seno al soppresso Istituto per lo sviluppo dell'edilizia sociale;
- il Fondo di previdenza per il personale di ruolo dell'IACP di Genova, le cui funzioni sono state trasferite all'INPS con D.P.R. 1° aprile 1978, n.274 a seguito della soppressione del fondo esistente in seno al predetto Istituto, che eroga il trattamento pensionistico sostitutivo dell'A.G.O.;
- il Fondo per le pensioni comunali riscattate, che eroga le pensioni liquidate direttamente

dai Comuni ad alcuni loro dipendenti. A seguito di apposite convenzioni stipulate con i singoli Comuni, l'Istituto, a suo tempo, si è assunto l'onere di corrispondere le rate di pensione che matureranno a favore dei suddetti dipendenti, contro il versamento da parte dei Comuni stessi del valore capitale corrispondente alle pensioni liquidate;

- il Fondo per l'assegno vitalizio eredità Pace-Basso-Zanin che eroga un vitalizio ad un parroco che provvede a celebrare funzioni religiose nella cappella di una villa facente parte di detta eredità. Trattasi di un onere modale conseguente alla accettazione dell'eredità.

ooo ooo

Prima di procedere all'illustrazione delle più significative poste del bilancio si riportano, nelle tabelle che seguono, in forma aggregata:

- l'analisi delle entrate e delle uscite accertate per il 2001, raffrontate con i corrispondenti dati ipotizzati per lo stesso anno ed accertati per il 2000;
- la situazione patrimoniale per il 2000 e il 2001.

Il rendiconto ufficiale dell'anno 2001 è in lire; considerato che dal 1° gennaio 2002 è entrata in vigore la nuova moneta, si è ritenuto opportuno predisporre lo stato patrimoniale e il conto economico anche in unità di Euro.

sintesi situazione economico patrimoniale

	CONSUNTIVO 2000	PREVENTIVO 2001		CONSUNTIVO 2001
		1a nota var.ne	AGGIORNATO	
(in milioni di lire)				
PASSIVO NETTO ALL'INIZIO DELL'ANNO				
-Fondi vari.....	63	73	73	73
-Disavanzo patrimoniale.....	-140.750	-151.831	-151.831	-151.831
TOTALE.....	-140.687	-151.758	-151.758	-151.758
ENTRATE				
-Poste correttive e compensative delle uscite.....	259	1	200	5
-Redditi e proventi patrimoniali.....	11	8	11	14
-Entrate non classificabili in altre voci.....	1	1	1	24
-Canone d'uso netto imm. strumentali.....	0	(..)	(..)	(..)
-Variazioni patrimoniali straordinarie.....	0	0	5	3
-Prelievi da fondi vari.....	0	0	0	(..)
TOTALE DELLE ENTRATE.....	271	10	217	46
USCITE				
-Spese per prestazioni istituzionali.....	4.234	4.166	4.128	4.163
-Interessi passivi.....	7.046	8.146	8.201	6.865
-Spese di amministrazione.....	59	67	62	34
-Uscite non classificabili in altre voci.....	0	0	1	6
-Perdite su investimenti patrimoniali.....	0	0	0	0
-Oneri tributari.....	2	3	2	1
-Assegnazione ai fondi.....	11	8	16	17
TOTALE DELLE USCITE.....	11.352	12.390	12.410	11.086
DISAVANZI DI ESERCIZIO	-11.081	-12.380	-12.193	-11.040
PASSIVO NETTO ALLA FINE DELL'ANNO				
-Fondi vari.....	73	83	89	90
-Disavanzo patrimoniale.....	-151.831	-163.761	-164.024	-162.871
TOTALE.....	-151.758	-163.678	-163.935	-162.781

Il movimento economico dell'anno 2001 della gestione "Fondi per la erogazione di trattamenti previdenziali vari", costituito dall'insieme delle situazioni economiche dei singoli Fondi, è evidenziato nell'allegato al bilancio.

Le entrate sono pari a 46 milioni, mentre le uscite che ammontano a 11.086 milioni attengono principalmente: per 4.163 milioni alle rate di pensioni; per 6.865 milioni, agli oneri patrimoniali per interessi passivi sul fabbisogno finanziario dei Fondi, necessario ad assicurare l'erogazione delle pensioni agli ex dipendenti INCIS, ISES, e IACP di Genova; per 34 milioni alle spese di amministrazione.

L'esercizio 2001 chiude pertanto con un disavanzo di 11.040 milioni di lire.

Riguardo alla gestione economica dei singoli Fondi, limitatamente ai dati più significativi, si formulano le seguenti osservazioni.

Fondo per le pensioni agli ex dipendenti dell'INCIS.

A fronte di solo 24 milioni di entrate, le spese sono pari a 7.088 milioni.

Nell'allegato al bilancio se ne fornisce l'analisi.

L'esercizio 2001, si chiude con un disavanzo economico di 7.064 milioni ed un conseguente deficit patrimoniale di 101.529 milioni al 31 dicembre 2001.

Fondo per le pensioni agli ex dipendenti dell'ISES

Le spese figurano per 2.338 milioni e le entrate per 5 milioni.
Nell'allegato al bilancio se ne fornisce l'analisi.

Il Fondo presenta, per l'anno 2001, un disavanzo di 2.333 milioni che comporta un aumento di pari importo del deficit patrimoniale che a fine anno è pari a 35.795 milioni.

Fondo per le pensioni dell'ex personale dello IACP di Genova.

Le spese sono state rilevate in 1.643 milioni; il disavanzo di pari importo determina a fine anno un deficit patrimoniale di 25.547 milioni.

20 GIU. 2002

IL DIRETTORE GENERALE

IL DIRETTORE CENTRALE FINANZA, CONTABILITA' E BILANCIO



RENDICONTO

FONDI PER L'EROGAZIONE DI
STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	Consistenza al 1° gennaio	Consistenza al 31 dicembre	VARIAZIONI
1 CREDITO IN CONTO CORRENTE VERSO L'I.N.P.S.....	27.091.787	43.925.420	16.833.633
2 QUOTA DI PARTECIPAZIONE AGLI INVESTIMENTI PATRIMONIALI UNITARI.....	46.384.040	45.804.607	-579.433
3 QUOTA DI PARTECIPAZIONE ALL'ACQUISIZIONE DI IMMOBILI STRUMENTALI ADIBITI AD UFFICI.....	4.319.000	2.211.500	-2.107.500
4 RESIDUI ATTIVI - credito per valori capitali per la copertura dei trattamenti pensionistici già erogati dai Fondi integrativi di previdenza esistenti presso gli Enti disciolti.....	147.481.263	147.481.263	0
TOTALE DELLE ATTIVITA'....	225.276.090	239.422.790	14.146.700
5 DISAVANZO PATRIMONIALE	151.831.209.149	162.870.933.788	11.039.724.639
- ex dipendenti INCIS.....	94.465.337.898	101.529.013.340	7.063.675.442
- ex dipendenti ISES.....	33.461.854.638	35.795.101.835	2.333.247.197
- ex dipendenti IACP Genova.....	23.904.016.613	25.546.818.613	1.642.802.000
TOTALE A PAREGGIO....	152.056.485.239	163.110.356.578	11.053.871.339

**TRATTAMENTI PREVIDENZIALI VARI
AL 31 DICEMBRE 2001**

	Consistenza al 1° gennaio	Consistenza al 31 dicembre	VARIAZIONI
PASSIVITA'			
1 DEBITO IN C/C VERSO L'I.N.P.S.....	151.865.358.177	162.871.685.252	11.006.327.075
2 RESIDUI PASSIVI			
- Debito per rate di pensione	117.651.235	148.941.299	31.290.064
3 RIMANENZE PASSIVE	73.475.827	89.730.027	16.254.200
- Fondo per le pensioni comunali riscattate.....	67.415.827	83.886.027	16.470.200
- Fondo per l'assegno vitalizio 'Pace, Basso e Zanin'.....	6.060.000	5.844.000	-216.000
TOTALE DELLE PASSIVITA'.....	152.056.485.239	163.110.356.578	11.053.871.339

I SINDACI

Giuliano Cazzola - Lorenzo Di Maio
 Fiorenzo Pesiri - Giovanpietro Scotto Di Carlo
 Pasquale Giuseppe Stracquadanio - Teodosio Zeuli

IL PRESIDENTE

Massimo Paci

FONDI PER L'EROGAZIONE DI STATO PATRIMONIALE			
valori in €uro			
ATTIVITA'	Consistenza al 1° gennaio	Consistenza al 31 dicembre	VARIAZIONI
1 CREDITO IN CONTO CORRENTE VERSO L'I.N.P.S.....	13.992	22.686	8.694
2 QUOTA DI PARTECIPAZIONE AGLI INVESTIMENTI PATRIMONIALI UNITARI.....	23.955	23.656	-299
3 QUOTA DI PARTECIPAZIONE ALL'ACQUISIZIONE DI IMMOBILI STRUMENTALI ADIBITI AD UFFICI.....	2.231	1.142	-1.089
4 RESIDUI ATTIVI - credito per valori capitali per la copertura dei trattamenti pensionistici già erogati dai Fondi integrativi di previdenza esistenti presso gli Enti disciolti.....	76.168	76.168	0
TOTALE DELLE ATTIVITA'.....	116.346	123.652	7.306
5 DISAVANZO PATRIMONIALE	78.414.275	84.115.817	5.701.542
- ex dipendenti INCIS.....	48.787.275	52.435.359	3.648.084
- ex dipendenti ISES.....	17.281.606	18.486.627	1.205.021
- ex dipendenti IACP Genova.....	12.345.394	13.193.831	848.437
TOTALE A PAREGGIO.....	78.530.621	84.239.469	5.708.848

**TRATTAMENTI PREVIDENZIALI VARI
AL 31 DICEMBRE 2001**

	Consistenza al 1° gennaio	Consistenza al 31 dicembre	VARIAZIONI
PASSIVITA'			
1 DEBITO IN C/C VERSO L'I.N.P.S.....	78.431.912	84.116.205	5.684.293
2 RESIDUI PASSIVI			
- Debito per rate di pensione.....	60.762	76.922	16.160
3 RIMANENZE PASSIVE	37.947	46.342	8.395
- Fondo per le pensioni comunali riscattate.....	34.817	43.324	8.507
- Fondo per l'assegno vitalizio 'Pace, Basso e Zanin'.....	3.130	3.018	-112
TOTALE DELLE PASSIVITA'.....	78.530.621	84.239.469	5.708.848

I SINDACI

Giuliano Cazzola - Lorenzo Di Maio
 Fiorenzo Pesiri - Giovanpietro Scotto Di Carlo
 Pasquale Giuseppe Stracquadanio - Teodosio Zeuli

IL PRESIDENTE

Massimo Paci

FONDI PER L'EROGAZIONE

ENTRATE E USCITE

ENTRATE	Preventivo	2001	CONSUNTIVO
	1 ^a nota variazione	aggiornato	2001
1 POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DELLE USCITE			
-Recupero di prestazioni.....	1.000.000	200.000.000	4.806.016
2 ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI			
-Entrate diverse.....	800.000	1.100.000	24.137.700
COMPONENTI FINANZIARIE DI PARTE CORRENTE.....	1.800.000	201.100.000	28.943.716
3 REDDITI PATRIMONIALI.....	8.500.000	11.200.000	13.602.900
4 CANONE D'USO NETTO IMMOBILI STRUMENTALI ADIBITI AD UFFICIO....	..	200.000	104.900
5 VARIAZIONI PATRIMONIALI STRAORDINARIE	0	5.300.000	3.164.600
-Plus valore immobili alienati.....	0	5.200.000	3.122.900
-Plus-valore titoli alienati.....	0	0	0
-Prelievo per eccedenza dal fondo ammortamento immobili.....	0	100.000	41.700
6 PRELIEVI DA FONDI.....	0	0	216.000
COMPONENTI ECONOMICHE.....	8.500.000	16.700.000	17.088.400
TOTALE DELLE ENTRATE.....	10.300.000	217.800.000	46.032.116
7 DISAVANZO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO.....	12.380.100.000	12.192.659.000	11.039.724.639
TOTALE A PAREGGIO.....	12.390.400.000	12.410.459.000	11.085.756.755