

Riaccertamento dei residui al 1/1/2001

(per il Conto Consuntivo 2001)

RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI PER IL CONTO CONSUNTIVO 2001

In conformità all'art. 69 della legge n. 388 del 23 dicembre 2000, la gestione finanziaria ed il bilancio dell'INPDAP sono divenuti unici a decorrere dal 1° gennaio 2001, mentre fino al 31 dicembre 2000 erano distinti per singole Gestioni amministrate.

Pertanto anche il riaccertamento dei residui attivi e passivi risultanti in bilancio al 1° gennaio 2001 è unico a livello INPDAP e non più articolato per singole Gestioni come quello 2000, pur rimanendone praticabile contabilmente la ripartizione tra queste ultime.

Correlativamente sarà unica anche la situazione annuale dei residui che, deliberato il riaccertamento di questi ultimi, deve essere inclusa nel consuntivo 2001 a norma dell'articolo 39 del DPR 18/12/1979 n. 696 e del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Istituto.

Con questa necessaria premessa, si evidenzia che le necessità riaccertative dei residui presenti in bilancio al 1° gennaio 2001 sono quelle risultanti dagli oltre 600 provvedimenti ad hoc dei dirigenti degli Uffici centrali e periferici che ne hanno la gestione, adottati in riferimento alle direttive circolari n. 30 del 14 maggio 1999 e n. 32 del 26 giugno 2000 nonché alle successive disposizioni puntualizzatrici in ordine al vigente Regolamento di amministrazione e contabilità. La conseguente rilevazione evidenzia gli elementi e le causali che di seguito si riportano in riferimento ai n. 38 capitoli di entrata (residui attivi) ed ai n. 64 capitoli capitoli di uscita (residui passivi) che ne sono coinvolti.

Le partite oggetto dei riaccertamenti afferenti ai suddetti capitoli ascendono a n. 6160 delle quali n. 735 relative ai residui attivi dei n. 38 capitoli di entrata e n. 5.425 ai residui passivi dei n. 64 capitoli di uscita.

La relativa distribuzione quantitativa in riferimento alla natura delle rispettive poste di bilancio è la seguente.

a) Riaccertamenti residui attivi

distribuzione	parte corrente	c/capitale	partite di giro	TOTALE
Capitoli interessati	21	13	4	38
Valore riaccertamenti (in lire)	- 189.501.541.310	- 86.768.296.008	- 2.450.465.222.419	- 2.726.735.059.737

Emerge così a prima vista che il volume complessivo dei riaccertamenti sui residui attivi al 1/1/2001 è composto sostanzialmente da quello dei riaccertamenti sulle partite di giro, che risulta a sua volta determinato principalmente da quello delle rispettive partite

sospese in entrata (capitolo 72206). Analoga rilevabilità risulta dal quadro distributivo relativo alle uscite, che di seguito si riporta.

b) Riaccertamenti residui passivi

distribuzione	parte corrente	c/capitale	partite di giro	TOTALE'
Capitoli interessati	44	16	4	64
Valore riaccertamenti (in lire)	- 119.110.198.056	- 56.886.800.923	- 1.524.572.521.422	- 1.700.569.520.401

Si precisa che anche su questo versante il rilevante volume dei riaccertamenti nelle partite di giro è determinato quasi esclusivamente da quello rilevabile per le rispettive partite sospese in uscita (capitolo 42106).

In via preliminare occorre altresì puntualizzare i seguenti elementi e causali generali.

Il risultato complessivo di segno negativo dei riaccertamenti, sia per i residui attivi che per i residui passivi, è conseguenza di riaccertamenti negativi e/o svalutazioni relativi ad ogni capitolo raggruppante le partite esaminate, come è riscontrabile nell'elenco analitico.

Fa eccezione in proposito, tra i riaccertamenti relativi ai residui passivi, un'unica posta minimale (+ lire 19.459.100 nel capitolo 31902) il cui segno positivo, peraltro, è soltanto correttivo di precedente errore materiale occorso nell'immissione digitale a sistema del risultato del calcolo debitorio relativo.

Quanto inoltre alla rilevabile concentrazione nelle partite di giro delle maggiori consistenze di volume dei riaccertamenti negativi, si evidenziano due specifiche rilevabilità che concorrono a puntualizzarne preliminarmente la portata.

La prima è che si tratta in massima parte di cancellazioni di residui attivi e passivi relativi agli esercizi 1997 e precedenti; la seconda è che il riaccertamento negativo dei residui attivi riguarda per lo più quelli già classificati inesigibili nonché, in minor misura, quelli indicati di dubbia esigibilità.

Cosicché queste prime rilevazioni confermano l'avvenuta prosecuzione dell'accurata opera di ricognizione e definizione da parte degli Uffici sulle singole partite che era stata indicata ancora necessaria in sede di consuntivo 2000 e così raccomandata, in particolare dal Collegio dei Sindaci, in occasione della prima classificazione dei relativi residui attivi.

Sono state infatti rilevate necessità di riaccertamento negativo in particolare per duplicazioni di accertamenti in entrata e non definizioni di utilizzazioni passate di conti transitori, risalenti al triennio 1995-1997, il cui riporto all'INPDAP dai diversi sistemi contabili degli Enti soppressi definitivamente dal D.L.vo 30/6/1994 n. 479 aveva dovuto

superare le allora note problematiche, di riconduzione ad omogeneità ed unicità di conformazione al D.P.R. n.696/1979 ed all'unico sistema informatico all'epoca disponibile per tutto il territorio nazionale, che avevano motivato la specifica deroga dilazionativa dei Ministeri Vigilanti.

Esigenze non potute chiarire nel passaggio dal 1997 al nuovo sistema informatizzato 1998, stanti le protrazioni dei relativi tempi che, fino alla normalizzazione di quest'ultimo (nel secondo semestre 2000), hanno condizionato il rispetto puntuale delle cadenze di legge dei consuntivi fino a quello 1999 incluso.

Richiamato al riguardo quanto chiarito con la relazione n. 905783 in data 21/11/2001 sulla classificazione, tra le partite dubbie e/o inesigibili a consuntivo 2000, delle duplicazioni di accertamenti in entrata derivanti da operazioni di Uffici diversi in tempi differenti per un medesimo credito certo incassato da un Ufficio diverso da quello inizialmente accertante (il che si è verificato senza distinzioni particolari tra le Gestioni amministrate), si evidenzia che quanto altro invece attiene alla cancellazione di partite in entrata e/o in uscita è in buona parte relativo ai sospesi potuti riscontrare nel trascorso utilizzo di conti transitori soprattutto durante il citato triennio 1995-1997.

Alla nascita dell'INPDAP, infatti, l'unico sistema contabile informatizzato collegante gli Uffici del territorio nazionale (erano esclusi i Collegi e le Case di Soggiorno) era quello ex ENPAS ed era attraverso di esso che i pagamenti di pertinenza delle altre Gestioni INPDAP, addizionalmente e progressivamente immessi nel circuito, potevano essere eseguiti localmente con il necessitato e preventivo accolto sui conti finanziari dello stesso ex ENPAS, ricorrendo a tal fine a regolazioni provvisorie in entrata ed in uscita sui conti transitori in partite di giro soprattutto di questo, ma anche dell'INADEL e CPDEL, per i sottostanti movimenti con tutte le altre Gestioni.

Ed è relativamente a questa tipologia che la non immediatezza delle singole definizioni nel tempo ha lasciato aperte, come pendenti, posizioni di entrata e di uscita nei conti transitori già esaurite e non conciliabili con successive ricontabilizzazioni.

Queste tipologie di poste non costituivano quindi espressioni di crediti e debiti effettivi ma esprimevano soltanto *residui contabili* dovuti ad imputazioni contabili non puntualmente definite; ed è per questo motivo che le partite attive di tal genere erano state annoverate, nella classificazione 21/11/2001 dei residui attivi per grado di esigibilità, soprattutto tra le *inesigibili* e/o tra quelle di *dubbia esigibilità*.

Cosicché, per chiarezza espositiva e semplificazione individuativa, sono state tutte contrassegnate come *residui contabili* negli uniti elenchi analitici dei riaccertamenti di entrata e di uscita.

Esse riguardano n. 2.283 partite (circa un terzo del totale di quelle riaccertate), delle quali n. 627 di residui attivi e n. 1.655 di residui passivi e nel loro volume (rispettivamente: - lire 1.443.595.054.659 e – lire 949.620.495.863) compongono circa il 52% dei riaccertamenti negativi in entrata e circa il 55% di quelli negativi in uscita.

La modifica di consistenza complessiva dei residui attivi e passivi al 1/1/2001 che ne consegue in correlazione e dipendenza dei riaccertamenti e/o svalutazioni delle singole partite, si articola nei valori di capitolo (in entrata ed in uscita) riportati nei quadri che seguono.

RESIDUI ALL' 1/1/2001

ENTRATE	CODICE	DESCRIZIONE	RESIDUI	RIACCERTAMENTI IN + O IN -	VALORI RIACCERTATI
			ALL' INIZIO DELL'ESERCIZIO 2001		
	10101	CONTR. ENTI ED ISCR. FINI PENS.	6.343.712.763.989	-473.379.022	6.343.239.384.967
	10102	CONTRIBUTI TRATT.FINE RAPPORTO	935.269.351.838	-1.177.202	935.268.174.636
	10103	CONTRIBUTI ASSIC. SOCIALE VITA	4.719.751.069	-281.351.476	4.438.399.593
	10104	CONTR RISC.FINI PENSIONISTICI	21.578.039.081		21.578.039.081
	10105	CONTR RISCATTO FINI TFR	5.704.423.962	-114.044.741	5.590.379.221
	10106	CONTR.RICONG.FINI PENSIONIST.	9.962.397.197		9.962.397.197
	10108	RISC FINI PRESTAZ.ECONOM/PREV.	1.179.397	-310.325	869.072
	10114	CONTR. OBBLIG. EROGAZ. CREDITO	63.153.405.880		63.153.405.880
	10116	CONTR. SOLID.EX FONDO INTEGR.	89.631.149		89.631.149
	20301	CONTRIBUTI A CARICO STATO	2.179.441.949.678	-5	2.179.441.949.673
	20302	MAGGIORI CONTR.BUON.CAR.STATO	1.433.998.111.646		1.433.998.111.646
	20303	VALORI CAPITALI A CARICO STATO	197.677.571.406		197.677.571.406
	20601	VAL.CAP.TRASF.ENTI COP.ASSIC.	150.768.568		150.768.568
	20602	QUOTE PENS.E INDENN.ONERE RIP.	150.974.290.382		150.974.290.382
	30702	PROVENTI DERIV.DA PUBBL.ISTIT.			
	30703	PROVENTI DERIV.DA PREST.SERV.	75.844.558.296	-21.765.526.928	54.079.031.368
	30801	FITTI E CANONI	765.029.759.246	-84.194.451	764.945.564.795
	30802	INTERESSI PROVENTI VAL MOBIL.	124.425.000		124.425.000
	30806	INTERESSI PRESTAZIONI PREVIDEN	457.033.462	-671.814	456.361.648
	30807	INTERESSI E PROVENTI DIVERSI	173.444.384		173.444.384
	30808	PLUS VALORE ALIENAZ. IMMOBILI	7.438.220.080	-326.878.250	7.111.341.830
	30809	INTERESSI SU C/C BANC.E POST.	1.315.942.684	-378.034.518	937.908.166
	30810	INTERESSI LOCAZIONE IMMOBILI	10.935.196.597		10.935.196.597
	30812	INTERESSI CONCESSIONE CREDITI	162.386.515.080	-154.637.131.195	7.749.383.885
	30813	INTERESSI SU CONTRIBUTI	145.068.156	-145.068.156	
	30815	REDITI E PROV.PATR.EX F. INTEG	228.402.076	-87.858.376	140.543.700
	30816	INT. CONCESS. CRED. EX ART. 59	4.459.928	-133.973	4.325.955
	30901	RECUPERO PRESTAZ.ISTITUZIONALI	5.561.367.682	-594.252.957	4.967.114.725
	30902	RECUPERI DIVERSI	3.925.795.027	-2.323.583.507	1.602.211.520

RESIDUI ALL' 1/1/2001

ENTRATE	CODICE	DESCRIZIONE	RESIDUI ALL' INIZIO DELL'ESERCIZIO 2001	RIACCERTAMENTI IN + O IN -	VALORI RIACCERTATI
	30903	QUOTE COMP.TRATT.SPESE DI AMM.	22.969.110	-22.969.110	
	30904	RECUPERO SPESE PERSONALE	1.300.840		1.300.840
	30906	RECUPERO SPESE ACQUISTO SERVIZ.	18.845.632.509	-5.729.560.730	13.116.071.779
	30907	RECUP. SPESE CONDUZ.STAB.REDD.	132.917.872.473	-36.615.866	132.881.256.607
	31001	PROVENTI DIVERSI	3.464.398.729	-2.498.798.708	965.600.021
	31008	ENTRATE ONORARI AI LEGALI	195.705.379		195.705.379
	31009	QUOTA TFR ANNUO PORTIERI	218.325.005		218.325.005
	41101	ALIENAZIONE DI IMMOBILI	81.240.436.952	-15.981.748.372	65.258.688.580
	41201	ALIENAZ/PERM.IMP.ATTREZ.E MAC.	28.775.000	-26.775.000	2.000.000
	41301	REALIZZO VALORI MOBILIARI	52.870.687		52.870.687
	41404	TRATT.PREMIO COMP.RISCHI PREST	1.285.505.909	-9.996.158	1.275.509.751
	41405	RISCOSSIONE MUTUI	51.260.256.164	-41.544.821.701	9.715.434.463
	41406	RISCOSSIONE PRESTITI	103.357.412.746	-1.550.739.285	101.806.673.461
	41407	RISCOSSIONE DI CREDITI DIVERSI	38.501.803		38.501.803
	41408	RISC.TRATT.INTERES.SPESE AMM.	46.779.981	-2.325.050	44.454.931
	41409	RESTITUZ.DEPOSITI CAUZIONALI	300.518.813	-1.449.000	299.069.813
	41410	RISC.ANTIC.CONCESSE ALTRE GEST	4.176.579.821.613	-10	4.176.579.821.603
	41411	RISC.CRED.EX ART. 59	679.378.151	-4.181.500	675.196.651
	51501	RISCOSSIONE CONTR.STAT.MUTUI	7.824.114.430	-7.824.114.430	
	51601	RISCOSSIONE CONTR. REG. MUTUI	160.904.348	-160.904.348	
	51801	INDENN.ANZIAN.PERS.TRASFERITO	19.792.870.304	-19.644.000.004	148.870.300
	62002	ANTICIPAZIONI DAL C.TESORERIA			
	62003	DEPOSITI CAUZ.COST.C/O ISTIT.	3.036.351.916	-17.241.150	3.019.110.766
	72201	RITENUTE ERARIALI	26.559.738.581	-1.560.000	26.558.178.581
	72202	RITENUTE PREVIDENZ.ASSISTENZ.	5.214.246.263	-311.300	5.213.934.963
	72203	TRATT.INTROITI CONTO TERZI	521.733.827	-114.757.484	406.976.343
	72204	RECUPERO SOMME PAGATE C/TERZI	66.124.492.804		66.124.492.804

RESIDUI ALL' 1/1/2001

	CODICE	DESCRIZIONE	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2001	RIACCERTAMENTI IN + O IN -	VALORI RIACCERTATI
ENTRATE	72.005	PECUPERO ANTICIPAZ PERSONALE	51.107.224		51.107.224
	72.006	PARTITE SOSPESI	4.217.886.100.921	-2.450.348.593.635	1.767.537.507.286
	101	TOTALE ENTRATE	21.297.711.945.422	-2.726.735.059.737	18.570.976.885.685
USCITE	10101	COMPENSI ORGANI ISTITUTO	2.421.453.277	-209.262.353	2.212.190.924
	10201	STIP/ASSEGNI FISSI AL PERSONA	22.530.056.331		22.530.056.331
	10202	STRAORD INCENT.TURNI-PO/NO/FE	96.156.802.287		96.156.802.287
	10203	IND RIMB SPESE TRASP.MISSIONI	1.223.549.516	-3.905.370	1.219.644.146
	10204	IND RIMB SPESE TRASP.TRASFERIM			
	10205	ONERI RINNOVI CONTRATTUALI	179.000.000		179.000.000
	10206	ONERI PERS.COMAND.C/O ISTITUTO	79.000.256.536		79.000.256.536
	10207	ONERI PREV/ASSIST.CARICO ENTE	4.013.126.824		4.013.126.824
	10211	SPESE SERV.MENSA ASILI TRASP.	4.263.749.770	-3.777.803.379	485.946.391
	10212	SPESE ACCERTAMENTI SANITARI	212.554.602	-212.554.602	
	10213	RIMBORSI DIVERSI E SPESE VARIE	9.384.441	-7.735.000	1.649.441
	10301	I.I.S.E.PENS.PERS.IN QUIESC.	380.669.335		380.669.335
	10405	SPESE POST.TELEGR.E TELEFONIC.	5.077.202.496	-4.244.065.875	833.136.621
	10406	SPESE ILLUM.ACQUA E RISCALD.	2.603.328.660	-2.279.438.650	323.890.010
	10407	SPESE DI TRASP.E GEST.AUTOMEZ.	627.923.725	-556.356.850	71.566.875
	10409	ONERI PER LOCAZ.IMM.STRUMENTAL	47.444.632.586	-676.591.024	46.768.041.562
	10410	SPESE MANUT/ADAT.STAB.STRUM.PR	24.841.954.262	-13.398.333.918	11.443.620.344
	10412	SPESE MANU/ADAT.STAB.STRUM.AFFI	626.885.928		626.885.928
	10413	SPESE GESTIONE IMM.DA REDDITO	117.529.158.793	-4.565.181.969	112.963.976.824
	10414	SPESE FORM.ADDESTR.PERSON.DIP.	1.911.828.322	-31.880.002	1.879.948.320
	10415	COMP.ONOR.COMMISS.E INCAR.SPEC.	11.404.611.609	-3.924.337.089	7.480.274.520
	10416	SPESE ALIENAZIONE PATR.IMMOBIL	1.562.322.592	-43.495.808	1.518.826.784
	10417	ACQUISTO BENI CONSUMO	3.600.165.001	-2.317.478.987	1.282.686.014
	10418	ACQUISTO BENI CONS.SIST.INFORM	217.202.053	-90.544.981	126.657.072
	10419	ACQUISTO SERV.TECN.SPESE CONN.	48.313.680.660	-42.672.364.671	5.641.315.989
	10420	ACQUISTO SERV.CONN.SIST.INFORM	29.202.995.565	-3.703.438.545	25.499.557.020
	10422	ACQUISTO SERVIZI AMMINISTR.	1.002.704.559.246	-10.005.793.306	992.698.765.940
	10423	SPESE ATTIV.PROMOZ.O INFORMAZ.	4.139.372.581	-2.352.047.024	1.787.325.557
	10424	SPESE DI PUBBL.ONERI GARANTE	3.039.649.213	-3.021.716.412	17.932.801
	10425	SPESE PER PUBBL.ISTITUTO	1.087.771.047	-754.222.227	333.548.820
	10426	SPESE DI RAPPRESENTANZA	118.965.340	-80.924.440	38.040.900

RESIDUI ALL' 1/1/2001

USCITE	CODICE	DESCRIZIONE	RESIDUI ALL' INIZIO DELL'ESERCIZIO 2001	RIACCERTAMENTI IN + O IN -	VALORI RIACCERTATI
	10427	PREMII DI ASSICURAZIONE	832.999.359	-575.923.980	257.075.379
	10428	SPESE GEST PATR IMM IN SERVICE	29.152.134.517	-931	29.152.133.586
	10430	SPESE GEST IMM.DA REDD EX FI	51.041.686		51.041.686
	10503	PENSIONI E RELATIVI TRATTAMENTI			
	10504	INDENNITA' UNA TANTUM	145.365.980	-54.019.574	91.346.406
	10505	IFR AGLI ISCRITTI	10.995.042.612	-10.890.568.788	104.473.824
	10506	ASSEGNI VITALIZI	2.983.964		2.983.964
	10507	ASSICURAZIONE SOCIALE VITA	110.492.422	-110.492.422	
	10508	PREVIDENZA INTEGRATIVA			
	10509	SPESE STRUTTURE SOCIALI	648.337.078	-16.024.026	632.313.052
	10510	SPESE CENTRI VACANZE	875.763.512	-856.983.512	18.780.000
	10511	BORSE DI STUDIO E ASS.UNIVERSI	1.692.605.955	-371.450.000	1.321.155.955
	10513	SPESE FORMAZ. PROFESS. GIOVANI	600.000.000	-15.000.000	585.000.000
	10514	PREST.EX FONDO.INTEGR.	1.729.772.755	-1.729.772.755	
	10601	IND AVV.COMMERC.FAVORE CONDUTT			
	10602	VAL CAPIT.TRASF.ENTI PREVIDENZ	14.768.267.849	-1.963.213.376	12.805.054.473
	10604	BENEF.ASSIST/SOC FAVORE PERSON	1.631.450.000	-19.337.360	1.612.112.640
	10605	CONTR.FAV.IST.PATRON.ASS.SOCIA	16.459.579.075		16.459.579.075
	10606	INDENN.PERS.INFERM.CAUSA SERV.	348.603.346	-348.603.346	
	10701	INTERESSI PASSIVI	2.357.362.235	-106.903.697	2.250.458.538
	10702	INT.LEGALI RIVALUTAZ.MONETARIA	260.878.606	-138.984.676	121.893.930
	10703	SPESE BANCARIE	80.712.233.911	-16.067.608	80.696.166.303
	10801	IMPOSTE TASSE TRIBUTI DIVERSI	1.191.169.329	-961.062.178	230.107.151
	10901	RIMBORSO CONTRIBUTI	1.702.962.740	-1.260.305.872	442.656.868
	10902	RIMBORSI DIVERSI ALTRE ENTRATE	548.518.234	-23.688.977	524.829.257
	11001	SPESE PER LITI E ARBITRAGGI	7.261.354.419	-571.484.699	6.689.869.720
	11002	SPESE PER REALIZZO ENTRATE			
	11003	ABBUONI PICCOLI PREST.ISCRITTI			
	11005	QUOTA ONORARI PERTIN.AI LEGALI	150.837.797	-150.837.797	
	11006	ALTRE SPESE			
	21101	ACQUISTO IMMOBILI	463.052.824.063		463.052.824.063
	21102	COSTRUZIONE IMMOBILI	246.782.090.101		246.782.090.101
	21103	MANUTENZ. STRAORD. DI IMMOBILI	109.286.052.010	-13.100.086.352	96.185.965.658
	21106	MAN. STRAORD. IMM.EX F.INTEG			

RESIDUI ALL' 1/1/2001

USCITE	CODICE	DESCRIZIONE	RESIDUI	RIACCERTAMENTI IN + O IN -	VALORI RIACCERTATI
			ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2001		
	21203	ACQUISTO E RESTAURI OPERE ARTE	2.014.158.593		2.014.158.593
	21204	ACQUISTO IMMOBILIZ INFORMATIC.	16.389.349.690	-1.452.701.400	14.936.648.290
	21205	ACQUISTO ALTRE IMMOB.TECNICHE	16.276.362.285	-12.476.949.314	3.799.412.971
	21206	MANUT. STRAORD. IMM. INFORMATICHE	21.874.517	-21.874.517	
	21207	MANUT. STRAORD. ALTRE IMM. TECNIC	8.772.622.718	-8.738.120.238	34.502.480
	21301	ACQUISTO VALORI MOBILIARI			
	21401	CONCESSIONE DI MUTUI	444.474.194.898	-19.804.215.560	424.669.979.338
	21402	CONCESSIONI DI PRESTITI	41.663.028.999	-888.560.000	40.774.468.999
	21405	RIMB.RATE.PREST.VERSATE IN PIU	20.552.678		20.552.678
	21407	RIMB/STORNO FONDO GARANZ.PREST	5.793.101	-1.028.956	4.764.145
	21408	COPERTURA INSOLV.CREDITI GARAN	29.981.608	-4.730.000	25.251.608
	21409	RIMBORSO TRATTEN. X INTERESSI	22.387.374	-1.350.695	21.036.679
	21411	COSTITUZ. DEPOSITI CAUZIONALI	417.035.521	-1.449.000	415.586.521
	21413	COSTITUZ. DEPOSITI CAUZIONALI	5.303.767.908	-106.098.784	5.197.669.124
	21501	IND ANZ.PERS.CESSATO SERVIZIO	329.255.675	-303.760.112	25.495.563
	31901	RESTITUZIONE ANTICIP.GESTIONI	4.176.579.821.613		4.176.579.821.613
	31902	RESTITUZ. ANTICIP. C/TESORERIA	25.367.876.520.147	19.459.100	25.367.895.979.247
	32002	RESTITUZ. DEPOSITI CAUZIONALI	433.836.491	-5.335.095	428.501.396
	42101	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI	2.965.115.640.243		2.965.115.640.243
	42102	VERSAM. RITEN. PREVID/ASSIST.	15.478.166.658	-311.300	15.477.855.358
	42103	VERSAMENTO TRATT.CONTO TERZI	1.700.923.355	-209.634.733	1.491.288.622
	42104	VERSAM. SOMME PAGATE C/TERZI	1.478.386.424	-15.890.996	1.462.495.428
	42105	ANTICIPAZIONI AL PERSONALE	21.309.339		21.309.339
	42106	VERSAMENTO PARTITE SOSPESE	3.229.890.540.490	-1.524.346.684.393	1.705.543.856.097
	TOT	TOTALE USCITE	38.804.111.046.478	-1.700.569.520.401	37.103.541.526.077

Le entità degli indicati riaccertamenti complessivi in ogni capitolo, totalizzanti le singole partite individuate con i provvedimenti esaminati ed analiticamente riportate (partita, importo, causale) nell'apposito elenco analitico, danno quindi luogo alle seguenti e già citate risultanze contabili modificative della consistenza iniziale dei residui attivi e passivi al 1/1/2001:

VALORI	ENTRATE	USCITE
iniziali	21.297.711.945.422	38.804.111.046.478
riaccertamenti	- 2.726.735.059.737	- 1.700.569.520.401
finali	18.570.976.885.685	37.103.541.526.077

In sintesi tali risultati riaccertativi, oltre che dai già richiamati *residui contabili* di entrata (52,94%) e di uscita (55,84%), discendono innanzi tutto, e su entrambi i fronti, dall'unicità di gestione finanziaria introdotta dall'art. 69 della legge n. 388 del 23/12/2000.

Sono invero e perciò divenuti *finanziariamente irrilevanti ex lege i movimenti tra Gestioni* che, pareggiandosi ovviamente nel rispettivo complesso di entrate (n. 10 partite) e di uscite (n. 12 partite) rispettive di quelle, vengono eliminati per lire 582.750.303.340 sia dai residui attivi, sulla cui diminuzione totale incidono per il 21,37%, sia dai residui passivi, alla cui riduzione totale concorrono per il 34,27%.

Le ulteriori causalità dei riaccertamenti sono le seguenti.

A) RESIDUI ATTIVI

Sono presenti, ma di irrilevante incidenza, le eliminazioni degli scarti di arrotondamenti residuali di entrata (- lire cinquantaquattro), cancellati anche da quelle uscite (- lire 2.297), e distribuiti tra totali n. 56 partite, ciascuna di valori individuale minimale.

E' dovuta ad *errata imputazione*, anteriore al 1998, la cancellazione di n. 2 partite per complessive lire 699.309.868.709 (cap. 72206) attinenti alla Gestione ex ENPAS ed afferenti ai rapporti di credito/debito con l'IPOST per le prestazioni da quest'ultimo corrisposte agli ex dipendenti P.T. aventi duplice iscrizione.

Come già evidenziato in sede di classificazione per grado di esigibilità dei residui attivi a consuntivo 2000, si tratta infatti di importi 1994 e 1995 annoverati tra gli inesigibili perché risultanti in contropartita di pagamenti eseguiti ed imputati erroneamente ancor prima che la posta venisse più puntualmente ascritta e regolata.

a seguito delle indicazioni del Ministero del Tesoro, tra le uscite correnti per trasferimenti di valori capitali.

Il suddetto ammontare risulta costituire il 25,65% del valore complessivo dei residui attivi da cancellare.

Assommano poi a lire 1.079.437.769, distribuite in n. 29 partite, gli *accertamenti superiori al dovuto e non stornati* (pari allo 0,04% dei residui attivi riaccertati in meno) che riguardano:

- le entrate contributive (in totale – lire 3.876 milioni) ai capitoli n. 10102, 10105 e 20301 nonché i fitti e canoni (cap 30801 per lire 15.011 in meno) e, in maggior quantità complessiva le altre entrate di parte corrente (cap. 30809, 30812, 30902, 30903 e 31001);
- le entrate in conto capitale (cap. 41405, 41406 e 41408) relative alle riscossioni di mutui e prestiti.

I casi di *non conveniente esigibilità*, cioè inferiori alle lire 100.000 individuali, assommano a lire 395.206, rilevate complessivamente per n. 25 partite singole.

Secondo il vigente Regolamento di amministrazione e contabilità (articolo n. 42) la loro cancellazione è automatica al verificarsi della prevista condizione temporale.

B) RESIDUI PASSIVI

Rispetto alle causali di cancellazione prima chiarite per i *residui contabili* e per la sopravvenuta (ex legge n. 388 del 23/12/2000) irrilevanza nella gestione finanziaria dei *movimenti tra Gestioni*, che insieme determinano il 90% c. del totale delle eliminazioni, il quadro dei riaccertamenti sui residui passivi evidenzia le seguenti particolari motivazioni, di notevole minor volume e peso percentuale sul totale modificativo.

Rinuncia del beneficiario: riguarda n. 120 partite iscritte ai capitoli n. 10510, 10511 e 21401 e relative alle ammissioni ai centri vacanze 1999 ed alle borse di studio nonché alle concessioni di mutui 2000, per un totale di lire 16.138.357.361, che si aggiungono a n. 34 casi di *revoca di concessione*; questi ultimi, per un totale di lire 4.750.013.130, afferiscono – in riferimento agli stessi esercizi sopra richiamati – ai capitoli n. 10604 e 21413 (riguardanti benefici e prestiti al personale dipendente) nonché al capitolo n. 21401 (mutui agli iscritti).

Gli impegni superiori al dovuto e non stornati (incarichi e/o servizi non più effettuati o effettuati parzialmente, merce non consegnata, sconti, abbuoni, etc.), in numero di 1025 partite, riguardano principalmente ed in varie misure soprattutto i

capitoli n. 10203, 10409, 10410, 10413, 10415, 10417, 10418, 10419, 10420, 10422, 10423, 10425, 10509, 10513, 10901, 11001 di parte corrente ed i capitoli n. 21103, 21204, 21205, 21206, 21207, 21401, 21402, 21408, 21409, 21411 e 32002 in conto capitale, per un ammontare complessivo di riaccertamenti in meno di 18.495.600.387, pari al 1,09% del totale.

La relativa distribuzione per esercizi di riferimento vede prevalere il 1997 ed il 2000 rispetto al 1999 ed al 1998 e, sul piano generale, appare confortare il progredire del perseguitamento dell'obiettivo, per la riconduzione dei residui a livelli fisiologici, dell'accrescimento dell'attenzione degli Uffici alla puntualità amministrativo contabile regolamentare posta a base dei corrispondenti corsi di perfezionamento formativo 2000 e 2001.

Altrettanto risulta contrassegnare altre n. 2513 partite analitiche oggetto di riaccertamenti in meno delle quali n. 517 (per lire 262.635 complessive) individualmente *inferiori a lire 100.000* come prescritto dall'articolo 46, comma 3, del vigente Regolamento di Amministrazione e contabilità.

Le restanti n. 1996 afferiscono a residui di impegni eccessivamente remoti, di ammontare individuale variamente superiori al suddetto limite minimo nei capitoli cui attengono (n. 10101, 10203, 10211, 10212, 10213, 10405, 10406, 10407, 10409, 10410, 10413, 10415, 10417, 10418, 10419, 10420, 10422, 10423, 10424, 10425, 10426, 10427, 10428, 10504, 10507, 10602, 10606, 10702, 10703, 10801, 10901, 10902, 11101 di parte corrente e n. 21204, 21205, 21207, 21401, 21402, 21407 e 21501 in conto capitale) e risalgono esclusivamente o principalmente per lo più agli esercizi 1997 e precedenti; talché il protracto non azionamento di tali residui debiti dell'Istituto da parte dei creditori degli enti soppressi e poi dell'INPDAP ne supporta la motivata cancellabilità.

Le causali qui globalmente illustrate trovano specifici riscontri individuativi nell'elenco analitico per capitolo e partite dei riaccertamenti rilevati dai citati provvedimenti degli Uffici che li motivano, ed i cui codici singolarmente identificativi specificano anche gli esercizi e le Gestioni di riferimento.

L'ascrivibilità ai singoli esercizi di origine (1997 e precedenti, 1998, 1999 e 2000), è conseguentemente e corrispondentemente quantificata nel prospetto descrittivo che si allega, redatto per capitolo, la cui suddivisione sinottica, estesa ad un arco temporale più ampio dell'ultimo triennio dovuto per la situazione annuale dei residui da allegare al consuntivo ex articolo n. 39 del D.P.R. n. 696/1979, mostra chiaramente la rilevanza diminutiva, rispetto al totale, dei valori risalenti agli esercizi 1997 e precedenti.

	COICF	RESIDUI 1997 E PREC ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2001	RIACCERTAMENTI IN + O IN -	VALORI RIACCERTATI		RESIDUI 1998 ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2001	RIACCERTAMENTI IN + O IN -	VALORI RIACCERTATI		RESIDUI 1999 ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2001	RIACCERTAMENTI IN + O IN -	VALORI RIACCERTATI		RESIDUI 2000 ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2001	RIACCERTAMENTI IN + O IN -	VALORI RIACCERTATI		
ENTRATE	72203					344.216.667	-114.757.484	229.459.183		177.517.160		177.517.160		92.862.903		92.862.903		
	72204					33.619.003.152		33.619.003.152		32.412.626.749		32.412.626.749						
	72205					8.443.000		6.443.000		44.664.224		44.664.224						
	72206	3.095.939.823.868	-2.439.410.477.087	856.529.346.781		45.490.092.736	-10.532.453.204	34.957.639.532		430.504.064.165	-221.111.609	430.282.952.556		645.952.120.152	-184.551.735	645.767.568.417		
	TOT	9.811.546.959.872	-2.502.332.447.698	7.209.214.512.174		422.262.299.557	-13.168.890.730	409.093.408.827		1.324.296.760.292	-67.132.517.167	1.257.164.243.115		9.739.605.925.711	-44.101.204.142	9.695.504.721.569		
USCITE	10101	209.262.355	-209.262.355			680.923.000		680.923.000		322.768.198	2	322.768.200		1.889.422.724		1.889.422.724		
	10201					2.081.030.518		2.081.030.518		5.205.257.545		5.205.257.545		16.643.875.786		16.643.875.786		
	10202	1.873.052.747		1.873.052.747		79.785.948	-1.950.000	77.835.948		15.777.756.518		15.777.756.518		78.424.962.504		78.424.962.504		
	10203	1.139.714.193	-1.955.370	1.137.758.823										4.049.375		4.049.375		
	10204																	
	10205																	
	10206																	
	10207																	
	10211	349.389.995	-349.389.995															
	10212	212.554.602	-212.554.602															
	10213	7.735.001	-7.735.001															
	10301	380.669.335		380.669.335														
	10405	4.207.554.737	-4.204.633.375	2.921.362		672.852.798	-7.905.800	664.947.198		35.705.951	-6.826.600	28.879.351		161.089.010	-24.700.300	136.388.710		
	10406	2.212.108.347	-2.212.108.347			2.533.003	-2.533.003			18.474.076	-4.752.994	13.721.082		370.213.234	-60.044.306	310.168.928		
	10407	556.356.851	-556.356.851															
	10409	651.910.969	-651.910.969															
	10410	12.584.317.449	-12.564.228.576	20.088.873		2.342.170.927	-17.938.800	2.324.232.127		123.688.591	-2.108.096	121.580.495		46.669.033.026	-22.571.959	46.646.461.067		
	10412																	
	10413																	
	10414	500.003	-500.003															
	10415	4.052.577.397	-3.885.493.909	167.083.488		167.460.250	-27.998.758	139.461.492		456.684.904	-280.858.677	175.828.227		1.562.322.592	-43.495.808	1.518.826.784		
	10416																	
	10417	1.901.986.348	-1.901.986.348			26.716.797	-25.669.401	1.047.396		928.801	-178.799	750.002		1.214.776.952	-108.964.561	1.105.812.391		
	10418	80.066.381	-80.066.381			67.202	-67.201	1		185.754.991	-99.003.349	88.751.642		136.139.669	-10.232.600	125.907.069		
	10419	41.699.679.270	-41.699.108.066	571.204		175.823.808	-158.477.260	17.346.348		10.471.984.414	-241.575.414	10.230.409.000		6.252.422.791	-715.775.996	5.536.846.795		
	10420	2.186.472.185	-2.186.472.185			180.868.888	-180.868.888			219.049.937	-9.016.515	210.033.422		843.111.804.060	-10.280.217	843.101.523.843		
	10422	159.345.334.867	-9.958.172.674	149.387.162.193		28.370.382	-28.323.900	46.482		42.426.349	1	42.426.350		1.744.899.207		1.744.899.207		
	10423	2.192.215.422	-2.192.215.422			159.831.803	-159.831.803							1.000.019	-19	1.000.000		
	10424	3.021.716.393	-3.021.716.393			16.932.801		16.932.801						246.292.000	-3.244.000	243.048.000		
	10425	627.149.050	-627.149.027	23		214.329.997	-123.829.200	90.500.797						38.040.900		38.040.900		
	10426	80.924.440	-80.924.440											257.075.379		257.075.379		
	10427	575.923.980	-575.923.980											13.678.628.229		13.678.628.229		
	10428	1.809.664.418		.931	1.809.663.487	7.312.245.216		7.312.245.216						1.178.186		1.178.186		
	10430																	
	10503																	
	10504	54.019.574	-54.019.574			80.794.586		80.794.586		10.551.820		10.551.820		634.910.780	-16.024.026	618.886.754		
	10505	3.388.428.721	-3.373.045.620	15.383.101		7.314.809.109	-7.240.372.030	74.437.079		277.151.138	-277.151.138			24.060.000	-5.280.000	18.780.000		
	10506	2.983.964												850.006.000		850.006.000		
	10507	110.492.422	-110.492.422											600.000.000	-15.000.000	585.000.000		
	10508																	
	10509					13.426.298		13.426.298										
	10510																	
	10511					414.100.000	-152.950.000	261.150.000										
	10513					1.729.772.755	-1.729.772.755											
	10514																	
	10601																	
	10602	153.589.815	-153.589.815			1.784.264.041	-1.784.264.041			5.151.950		5.151.950		12.825.262.043	-25.359.520	12.799.902.523		
	10604													1.631.450.000	-19.337.360	1.612.112.640		
	10605													16.459.579.075		16.459.579.075		

XIV LEGISLATURA —

DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI —

DOCUMENTI

CONICF	RESIDUI 1997 E PREC ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2001	RIACCERTAMENTI IN + O IN -	VALORI RIACCERTATI	RESIDUI 1998 ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2001	RIACCERTAMENTI IN + O IN -	VALORI RIACCERTATI	RESIDUI 1999 ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2001	RIACCERTAMENTI IN + O IN -	VALORI RIACCERTATI	RESIDUI 2000 ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2001	RIACCERTAMENTI IN + O IN -	VALORI RIACCERTATI
USCITE												
10605	348 603 345	-348 603 345										
10701	127 578 140	-10 503 000	117 073 140		525 261		525 261			408 380 670	-9 243 501	399 137 169
10702	139 005 587	-138 958 526	47 061							95 799 342		95 799 342
10703	16 104 566	-16 065 454	39 117							80 696 129 345	-2.154	80 696 127 191
10801	977 546 942	-928 779 207	48 767 735		29 281 999	-29.281 999				176 228 497	-724 322	175 504 175
10901	710 613 888	-707 105 303	3 508 585		17 379 283	-1.999.067	15 380 216			424 765 585	-3.826 728	420 936 857
10902	72 162 469	-23 688 977	48 473 497		44 138 441		44 138 441			428 120 427		428 120 427
11001	3 258 626 207	-186 338 266	3 072 287 941		550 490 361	-61.404 906	489 085 455			2.386 928 052	-117.872.264	2.269 055 788
11002												
11003												
11005												
21101	400 334 008 583		400 334 008 583		54 295 315 480		54 295 315 480			8 000 000 000		8 000 000 000
21102	246 782 090 101		246 782 090 101							66 958 419 647	-877 106 492	66 081 313 155
21103	11 643 331 289	-8 049 829 735	3 593 501 554		5 117 734 256	-231.607.588	4 886 126 668					
21106												
21203	2 014 158 593		2 014 158 593									
21204	472 914 548	-472 914 548			78 000 001		78 000 001			5 292 054 629	-20.868 000	5 271 188 629
21205	11 094 813 070	-11 985 394 806	9 418 464		588 312 583	-94 163 055	494 149 528			441 181 803	-336 694 829	104 486 974
21206										21.874 517	-21.874 517	
21207	8 737 905 676	-8 737 905 676			738 002	-2	738 000					
21301												
21401	280 403 246 155	-195 000 000	280 208 246 155		7 204 575 338		7 204 575 338			21 095 970 941		21 095 970 941
21402	25 700 000	-25 700 000			862 860 000	-862 860 000				399 301 555		399 301 555
21405	20.552 678		20 552 678									
21407	732 734	-732 734								294 111	-294 111	
21408												
21409												
21411					417 035 521	-1.449 000	415 588 521					
21413												
21501	329 255 675	-303 760 112	25 495 563									
31901	3 899 123 464 398		3 899 123 464 398		195 161 736 438		195 161 736 438			82 294 620 777		82 294 620 777
31902					6 075 732 688 120		6 075 732 688 120			19.292.143 832.027	19 459 100	19 292 163 291 127
32002										16 456 561		16 456 561
42101												
42102										311 300	-311 300	
42103										23.530 741	-10 714 492	12 816 249
42104												
42105												
42106	1.998 902 992 310	-1 501 398 766 011	497 504 226 299		238 985 163 918	-22.200.292.724	216 784 871 194			487 281 974.138	-572.957.199	468 709 016 939
TOT	7 112 103 756 186	-1 624 401 058 132	5 487 702 698 054		6 654 161 855 273	-35.855 434 621	6 618 306 420 652			19.992.311 253 152	-8.260.001.029	19.984.051 252 123