

segue : Tabella n. 5.2. - COSTI DI GESTIONE DELL'INPS - In milioni di euro

AGGREGATI DI SPESA	IMPEGNI FINANZIARI			ONERI ECONOMICI		
	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Variazioni % 2003 / 2002	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Variazioni % 2003 / 2002
4 ALTRE SPESE DI FUNZIONAMENTO UFFICI						
1 Acquisto di beni di consumo e di servizi	335,339	287,899	-14,1%	335,197	287,570	-14,2%
1.1. Affitto locali, manutenzioni e utenze	172,989	155,812	-9,9%	172,917	155,470	-10,1%
- Affitto locali	53,328	55,675	4,4%	53,328	55,675	4,4%
- Manutenzione e adattamento locali	30,796	11,643	-62,2%	30,796	11,643	-62,2%
- Conduzione, pulizia, vigilanza	62,030	60,456	-2,5%	62,030	60,456	-2,5%
- Illuminazione e forza motrice	15,408	15,507	0,6%	15,408	15,507	0,6%
- Riscaldamento e condizionamento	11,352	12,189	7,4%	11,352	12,189	7,4%
- Assegnazione TFR portieri stabili misti	0,076	0,342	349,8%	0,004	0,000	-100,0%
1.2. Altre spese acquisto beni e servizi	162,350	132,087	-18,6%	162,280	132,099	-18,6%
- Postali, telegrafiche, telefoniche	95,594	68,705	-28,1%	95,594	68,705	-28,1%
- Trasporti, facchinaggi e spedizioni varie	6,486	5,443	-16,1%	6,486	5,443	-16,1%
- Stampati, cancelleria e lavori di tipografia	7,376	4,959	-32,8%	7,376	4,959	-32,8%
- Pubblicazioni e stampa circolari	0,969	1,261	30,1%	0,969	1,261	30,1%
- Accertamenti sanitari concessione prestazioni	1,411	1,368	-3,1%	1,411	1,368	-3,1%
- Premio operosità medici a capitolato	0,085	0,000	-100,0%	0,015	0,013	-14,0%
- Spese per concorsi	1,025	0,590	-42,4%	1,025	0,590	-42,4%
- Visite mediche di controllo	32,366	32,846	1,5%	32,366	32,846	1,5%
- Manutenzione macchine, apparecchiature sanitarie, mobilia	4,617	5,708	23,6%	4,617	5,708	23,6%
- Manutenzione, noleggio e esercizio mezzi trasporto	0,761	0,783	2,8%	0,761	0,783	2,8%
- Libri, pubblicazioni tecniche, quotidiani, riviste	1,185	0,769	-35,1%	1,185	0,769	-35,1%
- Convegni, congressi, mostre, ecc.	0,261	0,321	23,1%	0,261	0,321	23,1%
- Oneri di rappresentanza	0,042	0,032	-23,8%	0,042	0,032	-23,8%
- Consulenze varie	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,0%
- Erogazioni pubblicitarie - legge 416/1981	2,229	1,805	-19,0%	2,229	1,805	-19,0%
- Spese connesse cessione crediti contributivi	0,202	1,115	450,7%	0,202	1,115	450,7%
- Altre spese	7,739	6,381	-17,5%	7,739	6,381	-17,5%
2 Spese per investimenti	12,774	37,036	189,9%	29,522	29,624	0,3%
2.1. Immobili strumentali						
- Acquisto e costruzione	0,725	0,024	-96,7%			
- Manutenzione straordinaria e adattamento stabili strumentali di proprietà	0,000	23,611	(*)			
- Adattamento funzionale stabili strumentali di terzi	0,000	4,439	(*)			
- Canone d'uso				17,865	18,275	2,3%
2.2. Mezzi strumentali						
- Acquisto	12,049	8,961	-25,6%			
- Ammortamento dell'anno				11,657	11,349	-2,6%
Totale	348,114	324,934	-6,7%	364,719	317,193	-13,0%

(*) Variazione non significativa

segue : Tabella n. 5.2. - COSTI DI GESTIONE DELL'INPS - in milioni di euro

AGGREGATI DI SPESA	IMPEGNI FINANZIARI			ONERI ECONOMICI		
	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Variazioni % 2003 / 2002	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Variazioni % 2003 / 2002
5 SERVIZI AFFIDATI AD ALTRI ENTI						
1 Poste - servizio pagamento pensioni	205,409	131,160	-36,1%	205,409	131,160	-36,1%
2 Poste e Banche - servizio di cassa	99,142	102,307	3,2%	99,142	102,307	3,2%
3 Centri assistenza fiscale	119,777	118,569	-1,0%	119,777	118,569	-1,0%
4 Altri enti	13,286	132,413	896,6%	13,286	132,413	896,6%
Totale	437,615	484,449	10,7%	437,615	484,449	10,7%
6 ORGANI ENTE, COMITATI E COMMISSIONI						
1 Presidenza dell'Istituto	0,240	0,249	3,8%	0,240	0,249	3,8%
2 Consiglio amministrazione, Consiglio d'indirizzo e vigilanza, Altri organi	2,089	1,227	-41,3%	2,089	1,227	-41,3%
3 Collegio sindaci e Magistrato Corte dei conti	1,772	2,241	26,5%	1,772	2,241	26,5%
4 Comitanti regionali e provinciali	5,557	5,679	2,2%	5,557	5,679	2,2%
5 Commissioni e Comitanti centrali e periferici	0,753	0,745	-1,0%	0,753	0,745	-1,0%
Totale	10,410	10,141	-2,6%	10,410	10,141	-2,6%
7 SPESE LEGALI						
1 Spese legali per il recupero dei crediti contributivi e per la concessione di prestazioni	189,042	174,423	-7,7%	189,042	174,423	-7,7%
2 Altre spese legali	0,675	1,214	79,9%	0,675	1,214	79,9%
Totale	189,717	175,637	-7,4%	189,717	175,637	-7,4%
8 ALTRI ONERI						
1 Risarcimenti per controversie varie	0,265	1,013	282,3%	0,265	1,013	282,3%
2 Assicurazioni	1,505	1,642	9,1%	1,505	1,642	9,1%
3 Tributi diversi	4,319	7,904	83,0%	4,319	7,904	83,0%
4 Contributi all'ARAN	0,100	0,108	8,0%	0,100	0,108	8,0%
5 Spese per ottenere la disponibilità di locali di proprietà da adibire a uso strumentale	0,029	0,005	-82,5%	0,029	0,005	-82,5%
6 Spese per la sicurezza e la salute sui luoghi di lavoro	0,503	4,047	704,0%	0,503	4,047	704,0%
7 Finanziamento Osservatorio sul patrimonio immobiliare enti previdenziali	0,022	0,000	(*)	0,022	0,000	(*)
8 Spese personale già addetto immobili dismessi	0,000	0,884	(*)	0,000	0,884	(*)
9 Spese per la rete unitaria della Pubblica Amministrazione	0,000	19,837	(*)	0,000	19,837	(*)
10 Borsa triennale di studio "Fabio Trizzino"	0,000	0,039	(*)	0,000	0,039	(*)
11 Contributi a istituzioni svolgenti attività attinenti ai compiti dell'Istituto	0,000	0,199	(*)	0,000	0,199	(*)
12 Accantonamento al Fondo Imposte				0,000	1,589	(*)
Totale	6,742	35,677	429,2%	6,742	37,266	452,8%
COMPLESSO COSTI DI GESTIONE	3.001,172	3.135,244	4,5%	3.066,280	3.330,402	8,6%

(*) Variazione non significativa

Tabella n. 5.3. - COSTI DI GESTIONE DELL'INPS
ONERI ECONOMICI LORDI E NETTI - QUADRO RIASSUNTIVO GENERALE
 In milioni di euro

AGGREGATI	VALORI ASSOLUTI		VARIAZIONI 2003/2002	
	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Variazioni assolute	Variazioni in %
1 COSTI LORDI COMPLESSIVI	3.066,280	3.330,402	264,122	8,6
2 RECUPERI DI COSTI E RESIDUI PASSIVI DI SPESE CORRENTI INSUSSISTENTI	619,857	684,069	64,211	10,4
1 Proventi e recuperi	90,479	74,676	-15,803	-17,5
01. Vendita pubblicazioni e inserzioni pubblicitarie	0,004	0,021	0,017	417,7
02. Rimborso servizi svolti per conto di enti ed organismi	10,399	9,957	-0,442	-4,3
03. Rimborsi visite mediche svolte per datori di lavoro e altri	10,783	10,689	-0,074	-0,7
04. Recupero da attività libero-professionale medici Inps	0,027	0,031	0,004	15,6
05. Recupero e rimborsi di spese al personale	9,085	4,204	-4,881	-53,7
06. Recupero spese acquisto beni e servizi	25,666	23,980	-1,686	-6,6
07. Recupero servizio di mensa al personale	6,663	0,026	-6,637	-99,6
08. Recupero spese legali	1,324	1,804	0,480	36,2
09. Onorari di avvocato e competenze di procuratore	15,935	13,352	-2,583	-16,2
10. Canone d'uso locali CRAL del personale	0,284	0,284	0,000	0,0
11. Interessi passivi su prestiti al personale	0,000	0,000	0,000	0,0
12. Oneri personale Ferrovie Stato trasferito all'Inps	10,329	10,329	0,000	0,0
2 Recupero costi di gestione relativi a contributi riscossi per c/ dello Stato	3,763	3,752	-0,011	-0,3
01. Servizio sanitario nazionale - fino al 1979	0,007	0,004	-0,003	-43,1
02. Servizio sanitario nazionale - da 1.1.1980	0,050	0,030	-0,020	-40,7
03. Servizio sanitario nazionale - regioni e province autonome	0,634	0,593	-0,041	-6,4
04. Contributi ex Enaoli	0,011	0,012	0,001	8,0
05. Contributi ex Gescal	0,004	0,006	0,002	44,9
06. Contributi finanziamento asili nido	0,010	0,008	-0,002	-19,4
07. Contributi fondo rotazione e politiche comunitarie	2,949	3,066	0,117	4,0
08. Contributi fondo politiche migratorie	0,098	0,034	-0,064	-65,3
3 Recupero spese di amministrazione di fondi e gestioni per i quali lo Stato provvede al pareggio del conto economico annuale	501,465	537,211	35,746	7,1
01. Gestione degli Interventi dello Stato	284,792	323,637	38,845	13,6
02. Gestione prestazioni invalidi civili	211,425	207,853	-3,572	-1,7
03. Fondo previdenziale ex dazieri	0,978	1,007	0,029	3,0
04. Fondo previdenza personale Consorzio porto Genova e Ente porto Trieste	0,093	0,129	0,036	38,1
05. Fondo previdenziale spedizionieri doganali	0,251	0,325	0,075	29,9
06. Fondo pensioni personale Ferrovie dello Stato	3,927	4,260	0,333	8,5
4 Eliminazione di residui passivi di spese correnti dichiarati insussistenti	24,150	68,429	44,279	183,3
3 COSTI NETTI COMPLESSIVI (1 - 2)	2.446,423	2.646,334	199,911	8,2

(*) Variazione non significativa.

**Tabella n. 5.4. - I.N.P.S. - COSTI DI GESTIONE
IMPEGNI FINANZIARI - COMPOSIZIONE E INCIDENZE PERCENTUALI**

Aggregati	2000	2001	2002	2003
1. COSTI DI GESTIONE				
1.1. Valori assoluti (milioni di euro)	2.711	2.912	3.001	3.135
* Personale in servizio	1.321	1.472	1.519	1.647
* Personale cessato dal servizio	278	323	333	317
* Elaborazione automatica dati	103	115	156	141
* Altre spese funzionamento uffici	336	370	348	325
* Servizi affidati ad altri enti	486	496	438	484
* Altre spese	188	137	207	221
1.2. Composizione percentuale	100,0	100,0	100,0	100,0
* Personale in servizio	48,7%	50,5%	50,6%	52,5%
* Personale cessato dal servizio	10,2%	11,1%	11,1%	10,1%
* Elaborazione automatica dati	3,8%	3,9%	5,2%	4,5%
* Altre spese funzionamento uffici	12,4%	12,7%	11,6%	10,4%
* Servizi affidati ad altri enti	17,9%	17,0%	14,6%	15,5%
* Altre spese	6,9%	4,7%	6,9%	7,1%
2. INCIDENZE % COSTI				
2.1. Entrate correnti (milioni di euro)	145.892	155.929	165.446	175.493
* Incidenza % costi gestione	1,9%	1,9%	1,8%	1,8%
2.2. Spese correnti (milioni di euro)	144.349	153.569	163.521	173.745
* Incidenza % costi gestione	1,9%	1,9%	1,8%	1,8%
2.3. Entrate+Spese correnti (milioni di euro)	290.241	309.498	328.967	349.238
* Incidenza % costi gestione	0,9%	0,9%	0,9%	0,9%
2.4. Contributi (milioni di euro)	89.085	94.015	-98.913	106.103
* Incidenza % costi gestione	3,0%	3,1%	3,0%	3,0%
2.5. Prestazioni (milioni di euro)	136.779	143.323	152.899	163.079
* Incidenza % costi gestione	2,0%	2,0%	2,0%	1,9%
2.6. Contributi+Prestazioni (milioni di euro)	225.864	237.338	251.612	269.182
* Incidenza % costi gestione	1,2%	1,2%	1,2%	1,2%

Parte sesta

LA GESTIONE FINANZIARIA

1. LA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui espone alla fine dell'esercizio 2003 considerevoli importi sia per le partite attive che per quelle passive.

Infatti al 31 dicembre 2003 sono stati accertati residui attivi per 59.284 milioni di euro con un incremento di 5.058 milioni (+ 9,3%) rispetto ai 54.226 milioni del 2002.

Analogamente i residui passivi, rilevati alla fine dell'esercizio 2003 per 59.014 milioni di euro, hanno presentato un incremento di 5.459 milioni di euro (+10,2%) rispetto ai 53.555 milioni del 2002.

La notevole massa di residui attivi e passivi è soggetta annualmente al riaccertamento di cui al successivo paragrafo 1.1, che comporta la problematica di significative eliminazioni dei predetti residui con particolare riguardo ai residui attivi; la maggior parte della massa dei residui passivi alla fine dell'esercizio 2003 è rappresentata dal debito di 43.129 milioni che l'Istituto ha verso la Tesoreria dello Stato per anticipazioni.

Tale problematica è stata recentemente affrontata ed individuati i correttivi al fine di evitare, in particolare, notevoli scostamenti rispetto alla situazione dei residui attivi accertati e di rappresentare costantemente la reale situazione finanziaria.

1.1. Il riaccertamento dei residui attivi e passivi

L'articolo 8 del vigente "Regolamento di contabilità e per l'esecuzione delle opere, delle forniture e dei servizi dell'Inps" stabilisce che i residui attivi e passivi risultanti dal rendiconto finanziario alla fine di ciascun esercizio siano trasferiti ai corrispondenti capitoli dell'esercizio successivo.

L'articolo 9 del predetto Regolamento, nel disciplinare le modalità di riaccertamento dei residui attivi e passivi, fissa l'iter di deliberazione delle variazioni da apportare annualmente.

Con determinazione del Vice Commissario n. 1826 del 30 giugno 2004 è stato predisposto, sulla base delle indicazioni fornite dalla Direzione Generale, il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2002.

Con la predetta determinazione le variazioni apportate ai residui hanno riguardato:

- l'iscrizione tra i residui attivi dell'importo di 1,5 milioni di euro per poste correttive e compensative di spese correnti connesse a recuperi di rate di pensione indebite effettuati nel 2003 in occasione delle operazioni di ricostituzione delle pensioni;
- l'eliminazione dai residui attivi dell'importo di 788 milioni di euro interamente connessi a crediti irrealizzabili, riferiti per:
 - 721 milioni a residui per entrate contributive;
 - 47 milioni a residui per recuperi di prestazioni;
 - 10 milioni a residui per altre entrate correnti relative a sanzioni civili, amministrative, multe e ammende;
 - 10 milioni a residui per entrate per partite di giro;

- l'eliminazione dai residui passivi dell'importo di 118 milioni di euro di residui passivi, riferiti per:
 - 70 milioni a impegni decaduti per spese di funzionamento e di impieghi mobiliari;
 - 0,10 milioni a debiti prescritti;
 - 48 milioni a debiti insussistenti di cui 38 milioni per prestazioni istituzionali e 10 milioni per uscite per partite di giro.

Ulteriori variazioni ai residui iscritti nel consuntivo 2003 INPS derivano dall'applicazione dell'articolo 42 della legge 27 dicembre 2002, n. 289 (legge finanziaria 2003) che, a decorrere dal 1° gennaio 2003, ha disposto la soppressione dell'INPDAI ed il trasferimento all'INPS di tutte le strutture, le funzioni e il patrimonio dell'ente soppresso.

Per effetto del suddetto articolo 42 della legge 289/2002, i residui al 1° gennaio 2003 sono stati rideterminati incrementando i residui attivi e passivi risultanti al 31 dicembre 2002 dal bilancio consuntivo dell'Istituto (approvato dal Consiglio d'indirizzo e vigilanza con deliberazione n. 14 del 23 settembre 2003) con quelli che, alla stessa data del 31 dicembre 2002, sono stati rilevati nel bilancio consuntivo 2002 del predetto INPDAI e riclassificati.

Ciò premesso, in apposita tavola (*cf. Tabella n. 6.1.*) si riporta l'entità dei residui attivi e passivi iscritti al 1° gennaio 2003 quali derivano:

- dall'approvazione del bilancio consuntivo 2002 dell'INPS;
- dall'inserimento dei residui al 31 dicembre 2002 del soppresso INPDAI;
- dal riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2002 predisposto con determinazione del Vice Commissario n. 1826 del 30 giugno 2004;

Per effetto delle predette variazioni apportate ai residui attivi e passivi nonché della consistenza di cassa dell'INPDAI alla fine dell'esercizio 2002, l'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2002 dell'INPS è stato rettificato da 24.642 milioni di euro a 27.274 milioni di euro

Tabella n. 6.1. - BILANCIO CONSUNTIVO 2003
GESTIONE FINANZIARIA : Parte Prima - E N T R A T A
RESIDUI ATTIVI INIZIALI
 In milioni di euro

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE TITOLI E CATEGORIE	RESIDUI AL	RESIDUI AL	RIACCERTAM.	TOTALE
			31.12.02 DA CONSUNTIVO INPS 2002	31.12.02 INPDIAI	RESIDUI AJ 31.12.02 (1)	RESIDUI AL 01.01.03
			a	b	c	(a+b+c)
1° ENTRATE CONTRIBUTIVE			31.638,849	21,414	-720,509	30.939,754
	1*	Aliquote contributive a carico dei datori lavoro e/o degli iscritti	31.638,280	21,414	-720,509	30.939,185
	2*	Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di specifiche gestioni	0,568	0,000	0,000	0,568
2° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI			17.392,626	1,505	-0,023	17.394,108
	3*	Trasferimenti da parte dello Stato	13.997,858	1,505	-0,023	13.999,341
		* <i>Trasferimenti dal bilancio dello Stato</i>	13.997,456	1,505	-0,023	13.998,938
		* <i>Trasferimenti da gestioni fuori bilancio dello Stato</i>	0,402	0,000	0,000	0,402
	4*	Trasferimenti da parte delle Regioni	412,879	0,000	0,000	412,879
	5*	Trasferimenti da parte dei Comuni e delle Province	0,000	0,000	0,000	0,000
	6*	Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	2.981,889	0,000	0,000	2.981,889
3° ALTRE ENTRATE			3.250,078	77,934	-55,727	3.272,285
	7*	Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi	29,231	0,002	-0,006	29,228
	8*	Redditi e proventi patrimoniali	18,416	64,640	-0,004	83,052
	9*	Poste correttive e compensative di spese correnti	2.059,894	7,574	-45,374	2.022,094
	10*	Entrate non classificabili in altre voci	1.142,537	5,718	-10,343	1.137,912
ENTRATE CORRENTI			52.281,552	100,853	-776,259	51.606,147
4° ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONI DI CREDITI			720,739	3.096,281	-0,168	3.816,852
	11*	Alienazione di immobili e diritti reali	716,744	3.093,174	-0,168	3.809,751
	13*	Realizzo di valori mobiliari	0,000	0,000	0,000	0,000
	14*	Riscossioni di crediti	3,994	3,106	0,000	7,100
7° ENTRATE PER PARTITE DI GIRO			1.223,954	0,000	-9,895	1.214,059
	22*	Entrate aventi natura di partite di giro	1.223,954	0,000	-9,895	1.214,059
ENTRATE FINALI			54.226,245	3.197,134	-786,322	56.637,057
5° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN C/ CAPITALE			0,000	0,000	0,000	0,000
	15*	Trasferimenti dello Stato	0,000	0,000	0,000	0,000
	18*	Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	0,000	0,000	0,000	0,000
6° ACCENSIONI DI PRESTITI			0,000	0,000	0,000	0,000
	20*	Assunzione di altri debiti finanziari	0,000	0,000	0,000	0,000
		* <i>Anticipazioni della Tesoreria dello Stato</i>	0,000	0,000	0,000	0,000
		* <i>Anticipazioni dello Stato sul fabbisogno finanziario delle gestioni previdenziali</i>	0,000	0,000	0,000	0,000
		* <i>Anticipazioni dello Stato a copertura degli oneri di cui alla sentenza Corte costituzionale 495/93 e 240/94</i>	0,000	0,000	0,000	0,000
		* <i>Assunzione di debiti diversi</i>	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE DELLE ENTRATE			54.226,245	3.197,134	-786,322	56.637,057

(1) Riaccertamento predisposto con determinazione del Vice Commissario n. 1826 del 30 giugno 2004

Tabella n. 6.1. - BILANCIO CONSUNTIVO 2003
GESTIONE FINANZIARIA : Parte Seconda - S P E S A
RESIDUI PASSIVI INIZIALI
 In milioni di euro

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE TITOLI E CATEGORIE	RESIDUI AL	RESIDUI AL	RIACCERTAM.	TOTALE
			31.12.02 DA CONSUNTIVO RPS 2002	31.12.02 RIPDAI	RESIDUI AL 31.12.02 (1)	RESIDUI AL 01.01.03
			a	b	c	(a+b+c)
1°	5°	PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	2.035,921	4,490	-37,768	2.002,643
		* Pensioni	582,715	0,005	-28,303	554,418
		* Prestazioni temporanee economiche	1.453,206	4,485	-9,465	1.448,226
1°	6°	TRASFERIMENTI PASSIVI CORRENTI	2.404,604	39,627	-0,044	2.444,186
1°		ALTRE SPESE CORRENTI	3.121,107	35,731	-68,533	3.088,306
	1°	Spese per gli organi dell'Ente	1,764	0,014	-0,446	1,333
	2°	Oneri per il personale in attività di servizio	228,482	2,812	-3,400	227,894
	3°	Oneri per il personale in quiescenza	1,224	0,000	0,000	1,224
	4°	Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	634,206	27,992	-35,103	627,095
	7°	Oneri finanziari	1.396,587	0,245	0,000	1.396,832
	8°	Oneri tributari	1,764	0,983	-0,150	2,577
	9°	Poste correttive e compensative di entrate correnti	824,002	1,874	-0,102	825,874
	10°	Spese non classificabili in altre voci	33,078	1,831	-28,332	5,677
		SPESE CORRENTI	7.561,632	79,848	-106,345	7.535,135
2°		SPESE IN CONTO CAPITALE	147,802	31,894	-1,625	178,071
	11°	Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	0,000	0,000	0,000	0,000
	12°	Acquisizione di immobilizzazione tecniche	91,075	0,206	-0,889	90,392
	13°	Partecipazioni ed acquisto di valori mobiliari	2,766	0,000	0,000	2,766
	14°	Concessioni di crediti ed anticipazioni	53,961	30,954	-0,737	84,179
	15°	Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	0,000	0,735	0,000	0,735
4°		SPESE PER PARTITE DI GIRO	5.444,903	183,937	-9,895	5.618,945
	21°	Spese aventi natura di partite di giro	5.444,903	183,937	-9,895	5.618,945
		SPESE FINALI	13.154,337	295,680	-117,866	13.332,151
3°		ESTINZIONI DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI	40.401,461	0,000	0,000	40.401,461
	17°	Rimborsi di anticipazioni passive	40.401,384	0,000	0,000	40.401,384
		* Rimborso anticipazioni della Tesoreria dello Stato	29.424,218	0,000	0,000	29.424,218
		* Rimborso delle anticipazioni dello Stato sul fabbisogno finanziario delle gestioni previdenziali	9.534,832	0,000	0,000	9.534,832
		* Rimborso allo Stato delle anticipazioni ricevute dal soppresso Fondo pensioni del personale delle Ferrovie dello Stato SpA	1.442,333	0,000	0,000	1.442,333
		* Estinzione delle anticipazioni dello Stato e copertura degli oneri delle sentenze della Corte Costituzionale n. 495/1993 e n. 240/1994	0,000	0,000	0,000	0,000
	20°	Estinzione di debiti diversi	0,077	0,000	0,000	0,077
		TOTALE DELLE SPESE	53.555,797	295,680	-117,866	53.733,612

(1) Riaccertamento predisposto con determinazione del Vice Commissario n. 1826 del 30 giugno 2004

2. I FLUSSI POTENZIALI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Gli aggregati delle entrate e delle spese che costituiscono il Quadro generale del rendiconto finanziario dell'anno 2003 sono riportati in apposita tabella ed analizzati per Titoli e Categorie (cfr. *Tabella n. 6.2.*).

I flussi potenziali e i coefficienti di realizzazione delle riscossioni e di smaltimento dei pagamenti, quali si ricavano dal predetto quadro, evidenziano che nell'anno 2003:

- per le entrate, a fronte di una "massa acquisibile" pari a 263.901 milioni di euro, (somma di 56.637 milioni di residui attivi e 207.264 milioni di accertamenti) sono state conseguite riscossioni per 204.617 milioni con coefficienti di realizzazione del:
 - 77,1% per le entrate finali (77,6% nel 2002);
 - 75,0% per le entrate correnti (75,5% nel 2002);
 - 75,7% per le entrate contributive (75,5% nel 2002);
- per le spese, a fronte di una "massa spendibile" pari a 261.895 milioni di euro (somma di 53.734 milioni di residui passivi e 208.161 milioni di impegni), sono stati effettuati pagamenti per 202.881 milioni con coefficienti di smaltimento del:
 - 92,7% per le spese finali (93,5% nel 2002);
 - 94,5% per le spese correnti (95,6% nel 2002);
 - 98,0% per le prestazioni istituzionali (98,7% nel 2002).

3. LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Le risultanze della Situazione amministrativa dell'esercizio 2003 sono esposti nella *Tabella n. 6.3.* nella quale sono riportati anche i corrispondenti valori accertati per l'esercizio 2002 e 2001.

L'avanzo di amministrazione accertato alla fine del 2003 ascende a 26.377 milioni di euro. L'incremento di 1.735 milioni rispetto all'avanzo di 24.642 del 2002, determinato prima delle rettifiche, consegue alla somma algebrica delle seguenti variazioni:

- 2.135 milioni di maggiore consistenza di cassa;
- 5.058 milioni di maggiore consistenza di residui attivi;
- 5.458 milioni di maggiore consistenza di residui passivi.

In relazione alla consistenza dell'avanzo di amministrazione accertato al 31 dicembre 2003 si chiarisce che:

- 26.317 milioni, costituisce la parte disponibile;
- 60 milioni, costituisce la parte non disponibile ai sensi dell'articolo 2, quarto comma, del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 29 novembre 2002 recante "Limitazione agli impegni e all'emissione dei titoli di pagamento per le Amministrazioni centrali dello Stato nonché riduzione delle spese di funzionamento per gli enti ed organismi pubblici non territoriali".

Tabella n. 6.2. - BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2003
GESTIONE FINANZIARIA : Parte Prima - E N T R A T A
 In milioni di euro

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE TITOLI E CATEGORIE	RESIDUI INIZIALI AL 1° GENNAIO 2003	ACCERTAM. ANNO 2003	MASSA ACQUIRIBILE (Residui più accertamenti)	RISCOSSIONI ANNO 2003	Coefficienti di realizzazione	RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2003
1°		ENTRATE CONTRIBUTIVE	30.939,754	106.102,781	137.042,535	103.676,910	75,7	33.363,625
	1*	Allquote contributive a carico dei datori lavoro e/o degli iscritti	30.939,185	105.364,406	136.303,591	102.940,858	76,5	33.362,733
	2*	Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di specifiche gestioni	0,568	738,375	738,944	738,052	99,9	0,891
2°		ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	17.394,108	65.700,630	83.094,738	64.074,273	77,1	19.020,465
	3*	Trasferimenti da parte dello Stato	13.999,341	65.138,430	79.137,771	63.819,551	80,6	15.318,220
		* <i>Trasferimenti dal bilancio dello Stato</i>	13.999,938	65.137,847	79.136,785	63.819,499	80,6	15.317,286
		* <i>Trasferimenti da gestioni fuori bilancio dello Stato</i>	0,402	0,584	0,986	0,052	5,2	0,934
	4*	Trasferimenti da parte delle Regioni	412,879	69,447	482,326	16,753	3,5	465,573
	5*	Trasferimenti da parte dei Comuni e delle Province	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0	0,000
	6*	Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	2.981,889	492,753	3.474,642	237,970	6,8	3.238,672
3°		ALTRE ENTRATE	3.272,285	3.689,539	6.961,824	2.671,162	38,4	4.290,661
	7*	Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi	29,226	99,279	128,505	46,528	36,2	81,977
	8*	Redditi e proventi patrimoniali	83,052	77,250	160,302	69,907	43,6	90,394
	9*	Poste correttive e compensative di spese correnti	2.022,094	3.066,612	6.088,706	2.268,080	44,6	2.820,826
	10*	Entrate non classificabili in altre voci	1.137,912	448,398	1.584,310	288,647	18,1	1.287,683
		ENTRATE CORRENTI	51.606,147	175.492,950	227.099,097	170.424,346	75,0	56.674,751
4°		ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONI DI CREDITI	3.816,852	1.141,242	4.958,093	3.676,107	74,1	1.281,986
	11*	Alienazione di immobili e diritti reali	3.809,751	0,999	3.810,750	2.535,918	66,6	1.274,831
	13*	Realizzo di valori mobiliari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0	0,000
	14*	Riscossioni di crediti	7,100	1.140,243	1.147,343	1.140,189	99,4	7,154
7°		ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	1.214,059	26.118,875	27.332,934	26.005,413	95,1	1.327,521
	22*	Entrate aventi natura di partite di giro	1.214,059	26.118,875	27.332,934	26.005,413	95,1	1.327,521
		ENTRATE FINALI	56.637,057	202.753,067	259.390,124	200.105,866	77,1	59.284,258

segue : Tabella n. 6.2. - BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2003
GESTIONE FINANZIARIA : Parte Prima - E N T R A T A
In milioni di euro

Til.	Col.	DESCRIZIONE TITOLI E CATEGORIE	RESIDUI INIZIALI AL 1° GENNAIO 2003	ACCERTAM. ANNO 2003	MASSA ACQUISIBILE (Residui più accertamenti)	RISCOSSIONI ANNO 2003	Coefficienti di realizzazione	RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2003
		5° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0	0,000
		15* Trasferimenti dello Stato	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0	0,000
		18* Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0	0,000
		6° ACCENSIONI DI PRESTITI	0,000	4.511,740	4.511,740	4.511,740	100,0	0,000
		20* Assunzione di altri debiti finanziari	0,000	4.511,740	4.511,740	4.511,740	100,0	0,000
		* Anticipazioni della Tesoreria dello Stato	0,000	2.989,586	2.989,586	2.989,586	100,0	0,000
		* Anticipazioni dello Stato sul fabbisogno finanziario delle gestioni previdenziali	0,000	1.180,000	1.180,000	1.180,000	100,0	0,000
		* Anticipazioni dello Stato a copertura dell'onere sentenza Corte Costituzionale 495/93 e 240/94	0,000	34,224	34,224	34,224	100,0	0,000
		* Assunzione di debiti diversi	0,000	307,931	307,931	307,931	100,0	0,000
		TOTALE DELLE ENTRATE	56.637,057	207.264,807	263.901,864	204.617,806	77,5	59.284,258

segue : Tabella n. 6.2. - BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2003
GESTIONE FINANZIARIA : Parte Seconda - S P E S A
In milioni di euro

TIT.	CaL	DESCRIZIONE TITOLI E CATEGORIE	RESIDUI INIZIALI AL 1° GENNAIO 2003	IMPEGNI ANNO 2003	MASSA SPENDIBILE (Residui più Impegni)	PAGAMENTI ANNO 2003	Coefficienti di smaltimento	RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2003
1°	5°	PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	2.002,643	163.079,350	165.081,993	161.794,124	98,0	3.287,869
		* Pensioni	554,418	141.611,888	142.166,285	140.505,650	98,8	1.660,835
		* Prestazioni temporanee economiche	1.448,226	21.467,462	22.915,708	21.288,474	92,9	1.627,234
1°	6°	TRASFERIMENTI PASSIVI CORRENTI	2.444,186	2.311,174	4.755,360	1.886,899	39,7	2.868,461
1°		ALTRE SPESE CORRENTI	3.088,306	8.354,625	11.442,931	7.673,257	67,1	3.769,674
	1°	Spese per gli organi dell'Ente	1,333	9,396	10,729	6,184	57,7	4,634
	2°	Oneri per il personale in attività di servizio	227,694	1.830,146	1.857,840	1.613,401	86,8	244,439
	3°	Oneri per il personale in quiescenza	1,224	269,064	270,288	267,481	99,0	2,808
	4°	Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	627,095	877,034	1.504,130	816,932	54,3	687,198
	7°	Oneri finanziari	1.396,832	554,341	1.951,174	283,470	14,5	1.667,704
	8°	Oneri tributari	2,577	187,525	170,102	167,631	88,5	2,471
	9°	Poste correttive e compensative di entrate correnti	825,874	4.516,769	5.342,643	4.220,262	79,0	1.122,391
	10°	Spese non classificabili in altre voci	5,677	330,350	336,026	297,897	88,7	38,130
		SPESE CORRENTI	7.535,135	173.745,149	181.280,284	171.354,280	94,5	9.926,004
2°		SPESE IN CONTO CAPITALE	178,071	3.902,963	4.081,033	3.854,048	94,4	226,986
	11°	Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	0,000	0,152	0,152	0,030	18,9	0,122
	12°	Acquisizione di immobilizzazione tecniche	90,392	103,852	194,044	92,581	47,7	101,463
	13°	Partecipazioni ed acquisto di valori mobiliari	2,766	0,000	2,766	0,000	0,0	2,766
	14°	Concessioni di crediti ed anticipazioni	84,179	3.730,880	3.814,858	3.692,958	96,8	121,900
	15°	Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	0,735	68,478	69,213	68,478	98,9	0,735
4°		SPESE PER PARTITE DI GIRO	5.618,945	26.118,875	31.737,820	26.005,495	81,9	5.732,325
	21°	Spese aventi natura di partite di giro	5.618,945	26.118,875	31.737,820	26.005,495	81,9	5.732,325
		SPESE FINALI	13.332,151	203.766,987	217.099,138	201.213,823	92,7	15.885,315

segue : Tabella n. 6.2. - BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2003
GESTIONE FINANZIARIA : Parte Seconda - S P E S A
In milioni di euro

TIT.	C=I.	DESCRIZIONE TITOLI E CATEGORIE	RESIDUI INIZIALI AL 1° GENNAIO 2003	IMPEGNI ANNO 2003	MASSA SPENDIBILE (Residui più Impegni)	PAGAMENTI ANNO 2003	Coefficienti di ammortamenti	RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2003
3°		ESTINZIONI DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI	40.401,461	4.394,612	44.796,073	1.667,360	3,7	43.128,713
		17* Rimborsi di anticipazioni passive	40.401,384	4.286,391	44.687,775	1.659,139	3,5	43.128,636
		* Rimborsi anticipazioni della Tesoreria dello Stato	29.424,218	2.989,586	32.413,804	0,000	0,0	32.413,804
		* Rimborsi delle anticipazioni dello Stato sul fabbisogno finanziario delle gestioni previdenziali	9.534,832	1.180,000	10.714,832	0,000	0,0	10.714,832
		* Rimborsi allo Stato delle anticipazioni ricevute dal soppresso Fondo pensioni del personale della Ferrovie dello Stato SpA	1.442,333	0,000	1.442,333	1.442,333	100,0	0,000
		* Estinzione delle anticipazioni dello Stato a copertura degli oneri delle sentenze della Corte Costituzionale n. 495/1993 e n. 240/1994	0,000	116,806	116,806	116,806	100,0	0,000
		20* Estinzione di debiti diversi	0,077	108,221	108,298	108,221	89,9	0,077
		TOTALE DELLE SPESE	53.733,612	208.161,599	261.895,211	202.881,182	77,5	59.014,028

Tabella n. 6.3. - SITUAZIONE AMMINISTRATIVA
In milioni di euro

A g g r e g a t i	VALORI ASSOLUTI			VARIAZIONI 2003/2002	
	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Variazioni assolute	Variazioni in %
1. Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio	23.400	23.972	26.107	2.135	8,9
- Banche, Poste e altre disponibilità	1.224	1.725	1.591	-134	-7,8
- Tesoreria dello Stato	22.176	22.247	24.516	2.269	10,2
2. Residui attivi	50.633	54.226	59.284	5.058	9,3
- Per contributi della produzione e altre entrate	38.697	40.207	43.966	3.759	9,3
- Per contributi dello Stato	11.936	14.019	15.318	1.299	9,3
3. Totale consistenza di cassa più residui attivi (1 + 2)	74.033	78.198	85.391	7.193	9,2
4. Residui passivi	51.479	53.556	59.014	5.458	10,2
- Per prestazioni ed altre spese	13.227	13.155	15.885	2.730	20,8
- Per anticipazioni della Tesoreria Stato	28.816	29.424	32.414	2.990	10,2
- Per anticipazioni dello Stato - fabbisogno gestioni previdenziali	7.994	9.535	10.715	1.180	12,4
- Per anticipazioni dello Stato - ex Fondo pensioni personale Ferrovie dello Stato SpA	1.442	1.442	0	-1.442	-100,0
5. Avanzo, o Disavanzo di amministrazione (-), alla fine dell'esercizio (3-4)	22.554	24.642 (1)	26.377 (1)	1.735	7,0

(1) Di cui 60 milioni di euro non disponibili (Art. 2, quarto comma, del Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 29 novembre 2002).

4. LA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA

La gestione finanziaria di competenza dell'anno 2003 (cfr. *Tabella n. 6.4.*) si riassume in:

- 207.264 milioni di euro di entrate accertate
- 208.161 milioni di euro di uscite impegnate
- 897 milioni di euro di disavanzo complessivo.

Le operazioni finali si compendiano in:

- 202.752 milioni di euro di entrate accertate
- 203.767 milioni di euro di uscite impegnate
- 1.044 milioni di euro di saldo netto da finanziare.

Le partite di parte corrente si compendiano in:

- 175.493 milioni di euro di entrate accertate
- 173.745 milioni di euro di uscite impegnate
- 1.748 milioni di euro di avanzo corrente.

Le altre operazioni, diverse da quelle finali si riassumono in:

- 4.512 milioni di euro di entrate per "Accensioni di prestiti" che si riferiscono per:
 - 2.990 milioni all'assunzione di debiti verso la Tesoreria dello Stato per le anticipazioni concesse per la copertura del fabbisogno finanziario delle gestioni assistenziali;
 - 1.180 milioni all'assunzione di debiti verso lo Stato per le anticipazioni - concesse ai sensi dell'art. 35, della legge 23 dicembre 1998, n. 448 - per la copertura del fabbisogno finanziario delle gestioni previdenziali;
 - 34 milioni per l'assunzione di debiti verso lo Stato per la copertura degli oneri connessi al pagamento degli arretrati di pensioni in applicazione delle sentenze della Corte Costituzionale n.495/93 e 240/94;
 - 308 milioni all'assunzione di debiti diversi;
- 4.395 milioni di euro di spese per "Estinzioni di mutui ed anticipazioni " che si riferiscono per:
 - 2.990 milioni all'impegno formale di restituzione delle anticipazioni concesse dalla Tesoreria dello Stato per la copertura del fabbisogno finanziario delle gestioni assistenziali;
 - 1.180 milioni all'impegno formale di restituzione allo Stato delle anticipazioni concesse ai sensi dell'art. 35, della legge 23 dicembre 1998, n. 448 per la copertura del fabbisogno finanziario delle gestioni previdenziali;
 - 117 milioni all'estinzione di debiti verso lo Stato per le somme erogate per il pagamento degli arretrati di pensioni in applicazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 495/1993 e n. 240/1994;
 - 108 milioni all'estinzione di debiti diversi.

Tabella n. 6.4. - GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA: QUADRO RIASSUNTIVO
In milioni di euro

AGGREGATI	VALORI ASSOLUTI		VARIAZIONI 2003/2002		
	2002	2003	ASSOLUTE	IN %	
1 ENTRATE CONTRIBUTIVE	98.913	106.103	7.190	7,3	
2 ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	62.445	65.701	3.256	5,2	
2.1. <i>Trasferimenti del bilancio dello Stato</i>	61.792	65.138	3.346	5,4	
2.2. <i>Altri trasferimenti correnti</i>	653	563	-90	-13,8	
3 ALTRE ENTRATE CORRENTI	4.088	3.690	-398	-9,7	
	ENTRATE CORRENTI	165.446	175.493	10.047	6,1
4 ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONI DI CREDITI	2.167	1.141	-1.026	-47,3	
5 PARTITE DI GIRO	24.736	26.119	1.383	5,6	
	ENTRATE FINALI	192.349	202.753	10.404	5,4
6 TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0,0	
7 ACCENSIONI DI PRESTITI	5.958	4.512	-1.446	-24,3	
7.1. <i>Anticipazioni della Tesoreria dello Stato</i>	4.271	2.990	-1.281	-30,0	
7.2. <i>Anticipazioni dello Stato fabbisogno gestioni previdenziali</i>	1.541	1.180	-361	-23,4	
7.3. <i>Anticipazioni dello Stato a copertura degli oneri sentenze Corte Costituzionale 495/93 e 240/94</i>	0	34	34	(*)	
7.4. <i>Altre accensioni di prestiti</i>	146	308	162	110,9	
	TOTALE DELLE ENTRATE	198.307	207.265	8.958	4,5
1 PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	152.699	163.079	10.380	6,8	
1.1. <i>Pensioni</i>	133.112	141.612	8.500	6,4	
1.2. <i>Prestazioni temporanee economiche</i>	19.587	21.467	1.880	9,6	
2 TRASFERIMENTI PASSIVI CORRENTI	2.653	2.311	-342	-12,9	
3 ALTRE SPESE CORRENTI	8.169	8.355	186	2,3	
	SPESE CORRENTI	163.521	173.745	10.224	6,3
4 SPESE IN CONTO CAPITALE	1.270	3.903	2.633	207,3	
5 PARTITE DI GIRO	24.736	26.119	1.383	5,6	
	SPESE FINALI	189.527	203.767	14.240	7,5
6 ESTINZIONI DI MUTUI E ANTICIPAZIONI	6.468	4.395	-2.073	-32,1	
6.1. <i>Rimborso anticipazioni della Tesoreria dello Stato</i>	4.271	2.990	-1.281	-30,0	
6.2. <i>Rimborso anticipazioni dello Stato fabbisogno gestioni previdenziali</i>	1.541	1.180	-361	-23,4	
6.4. <i>Rimborso allo Stato anticipazione ricevuta del Fondo pensioni personale FFSS</i>	0	0	0	0,0	
6.4. <i>Estinzione anticipazioni Stato copertura oneri sentenze Corte Costituzionale 495/93 e 240/94</i>	499	117	-382	-76,6	
6.5. <i>Estinzione di altri debiti</i>	167	108	-59	-35,3	
	TOTALE DELLE SPESE	195.995	208.162	12.167	6,2
1 <i>Avanzo o Disavanzo (-) corrente</i>	1.925	1.748			
2 <i>Risparmio pubblico o Saldo netto da finanziare (-)</i>	2.822	-1.014			
3 AVANZO O DISAVANZO (-) COMPLESSIVO	2.312	-897			

(*) Variazione non significativa.