

LA SITUAZIONE ANNUALE DEI RESIDUI

Allegato al CONTO CONSUNTIVO 2003

LUGLIO 2004

PAGINA BIANCA

**ISTITUTO NAZIONALE DI PREVIDENZA
PER I DIPENDENTI DELL'AMMINISTRAZIONE PUBBLICA**

DELIBERAZIONE N. 273

OGGETTO: Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2002.

L'anno 2004, il giorno ventitre..... del mese di giugno.....

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

VISTO il D. L.vo. 30 giugno 1994, n. 479, istitutivo dell'INPDAP;

VISTO il D.P.R. 24 settembre 1997, n. 368 di emanazione del Regolamento concernente norme per l'organizzazione e funzionamento dell'Istituto Nazionale di Previdenza per i dipendenti dell'Amministrazione Pubblica;

VISTI i Decreti del Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, di nomina in data 1° luglio 2003 del Commissario Straordinario e dei due Vice Commissari, e successive proroghe;

VISTO il D.L.vo 30 marzo 2001 n. 165, recante norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle Amministrazioni Pubbliche;

VISTO il D.L.vo n. 29 del 3/2/1993 e successive modifiche ed integrazioni nonché il D.P.R. 18/12/1979 n. 696 sull'amministrazione e contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20/3/1975 n. 70, la legge 9/3/1989 n. 88 ed il vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Istituto approvato con Delibera Consiliare n. 1206 del 18 aprile 2000;

VISTO in particolare l'art. 39 del D.P.R. 18/12/1979 n. 696 che tra l'altro prescrive di allegare al conto consuntivo la situazione annuale dei residui attivi e passivi e le relative variazioni;

AVUTO RIGUARDO agli indirizzi deliberati dal Consiglio di Indirizzo e Vigilanza per il triennio 2001/2003 nonché specificatamente per l'anno - 2003;

AVUTO RIGUARDO altresì alle indicazioni ed osservazioni del Collegio dei Sindaci e dei Sindaci e dei Ministeri Vigilanti sulla consistenza dei residui a consuntivo 2002 e sulla esigenza di proseguire nella riconduzione di essi a livelli fisiologici rispetto alle precedenti risultanze annuali;

VISTA in particolare la relazione n. 905931/2003 in ordine alla definibilità delle partite concernenti i pregressi rapporti di debito/credito tra INPDAP e Ministero

Tesoro su IRPEF 1996 per le pensioni statali e sulle anticipazioni tra Gestioni dell'Istituto;

CONSIDERATO che al fine del consolidamento del contenimento dei residui entro livelli fisiologici sono state impartite ulteriori puntualizzazioni agli uffici in ordine alla ricognizione delle consistenze entro i tempi del consuntivo per l'esercizio 2003;

RILEVATO che i risultati della ricognizione riaccertativa compiuta e certificata dagli uffici su complessive n. 4600 posizioni INPDAP attive e passive, quali sono esposte nella conseguente ed allegata elencazione analitica, assommano a riaccertamenti in meno, rispetto alla situazione iniziale al 1/1/2003, per Euro 3.491.399.240,88 di residui attivi e per Euro 2.389.619.291,31 di residui passivi;

TENUTO CONTO che, in conseguenza, i residui iniziali 1/1/2003 si riducono
- per le partite attive: da Euro 11.639.104.296,01 a Euro 8.147.705.055,13;
- per le partite passive: da Euro 7.538.847.468,74 a Euro 5.149.228.177,43;
con conseguenti effetti sulla consistenza della situazione Patrimoniale a consuntivo 2003;

UDITA la relazione del Collegio dei Sindaci che si allega

SU PROPOSTA del Direttore Generale;

DELIBERA

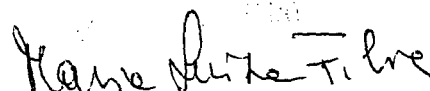
Il riaccertamento dei residui attivi e passivi, rispetto alle consistenze al 1/1/2003 a consuntivo 2002, quale risulta, in diminuzione per categorie, capitoli ed entità ripartite tra gli ultimi tre esercizi e per le posizioni analiticamente individuate nell'allegato elenco, per totali minori residui attivi di Euro 3.491.399.240,88 e per totali minori residui passivi di Euro 2.389.619.291,31.

Le conseguenti e corrispondenti variazioni in meno alla consistenza dei residui al 31/12/2002 sono apportate nella situazione annuale dei residui attivi e passivi da allegare al conto consuntivo 2003.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
(Ing. Marco STADERINI)



UFFICIO
DIREZIONE
ORGANIZZAZIONE
E AA. GG.

RESPONSABILE
FIRMA


INPDAP
DIREZIONE GENERALE
DIREZIONE CENTRALE
RAGIONERIA e FINANZA

Prot. n. 903181

RELAZIONE

al

COMMISSARIO STRAORDINARIO

Oggetto: Riaccertamento dei Residui attivi e passivi al 31/12/2002 per il Conto Consuntivo 2003.

A norma del DPR 18/12/1979 n. 696, al quale sono conformati – in quanto anteriori all’entrata in vigore del DPR 27/2/2003 n. 97 – il bilancio e la gestione dell’esercizio 2003, al consuntivo d’esercizio deve essere allegata la situazione annuale dei residui attivi e passivi quale risulta al termine dell’esercizio, in conseguenza sia delle inerenti operazioni contabili di riscossione e pagamento sia del riaccertamento delle consistenze.

In presenza delle osservazioni del Collegio dei Sindaci e dei Ministeri vigilanti sulle consistenze a consuntivo 2002 e sulla necessità che l’Istituto proseguisse nell’opera di riconduzione a livelli fisiologici dei residui attivi e passivi, iniziata dal 1994 sulle entità degli enti soppressi con la costituzione dell’INPDAP e proseguita con progressivi risultati migliorativi dopo l’entrata a regime nel 2000 del sistema contabile informatizzato introdotto dal 1998, sono state confermate agli Uffici, anche per il 2003, le necessarie direttive interne al riguardo.

Le conseguenti risultanze riaccertative degli Uffici sulle consistenze dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2002, riguardano n. 25 capitoli di entrata e n. 56 capitoli di uscita per un totale di 4.600 partite, e conducono a rideterminare in diminuzione i volumi iscritti nel bilancio 2003 in ragione di minori Euro 3.491.399.240,88 di residui attivi e di minori Euro 2.389.619.291,31 di residui passivi, da diminuire in massima parte dalle poste in c/capitale, come di seguito si precisa.

a) Riaccertamenti residui attivi

Distribuzione	parte corrente	c/capitale	partite di giro	TOTALE
Capitoli interessati	17	5	3	25
Valore riaccertamenti	- 1.176.527.935,90	- 2.158.547.710,85	- 156.323.594,13	- 3.491.399.240,88

b) Riaccertamenti residui passivi

Distribuzione	parte corrente	c/capitale	partite di giro	TOTALE
Capitoli interessati	40	13	3	56
Valore riaccertamenti	- 81.738.804,79	- 2.305.104.173,50	- 2.776.313,02	- 2.389.619.291,31

Pertanto i valori dei residui attivi e passivi iscritti in bilancio 2003 risultano complessivamente ridimensionati come si riporta nello schema riassuntivo che segue.

VALORI	ENTRATE	USCITE
iniziali	11.639.104.296,01	7.538.847.468,74
riaccertamenti	- 3.491.399.240,88	- 2.389.619.291,31
finali	8.147.705.055,13	5.149.228.177,43

Le causali e misure analitiche dei sopra riassunti riaccertamenti cancellativi complessivi sono descritte, per capitolo e per partita, nell'apposito e dovuto elenco illustrativo che si unisce ai fini dell'adozione, da parte del Consiglio di Amministrazione, dello specifico atto deliberativo di cui all'articolo 39 del DPR n. 696/1979.

Il riaccertamento predisposto è inviato all'esame del Collegio dei Sindaci.

I valori sono da riportare nel consuntivo 2003 in corso di ultimazione predispositiva e sono ripartiti contabilmente tra le Gestioni amministrate come si riporta nell'allegata tabella.

Sede,

Il Direttore dell'Ufficio Bilanci

Alessandro Tordini

Il Direttore di Ragioneria
(Francesco COLLARI)

Francesco Collari

Il Direttore Generale
(Luigi MARCHIONE)

Luigi Marchione

RESIDUI ATTIVI

Gestioni	Valori iniziali al 1/1/2003	Riaccertamenti in +/-	Valori finali al 1/1/2003
ENPAS	1.063.220.741,41	- 259.002.103,99	804.218.637,42
INADEL	1.128.304.925,92	- 15.503.575,55	1.112.801.350,37
ENPDEP	34.971.598,35	- 22.769.332,87	12.202.265,48
CPDEL	3.327.339.842,59	- 16.815.185,58	3.310.524.657,01
CPI	83.189.769,11	- 30.019.309,00	53.170.460,11
CPUG	20.429.764,74	- 579,16	20.429.185,58
CPS	2.618.604.618,65	- 2.029.711.701,49	588.892.917,16
CPSTATO	3.302.087.602,56	- 1.116.298.600,53	2.185.789.002,03
CREDITO e A.S.	60.955.432,68	- 1.278.852,71	59.676.579,97
TOTALE INPDAP	11.639.104.296,01	- 3.491.399.240,88	8.147.705.055,13

RESIDUI PASSIVI

Gestioni	Valori iniziali al 1/1/2003	Riaccertamenti in +/-	Valori finali al 1/1/2003
ENPAS	154.341.897,20	- 10.802.440,59	143.539.456,61
INADEL	187.498.602,04	- 112.971.866,03	74.526.736,01
ENPDEP	2.408.251,94	- 198.056,00	2.210.195,94
CPDEL	2.707.959.520,66	- 2.037.105.107,01	670.854.413,65
CPI	9.574.742,18	- 647.457,98	8.927.284,20
CPUG	50.155.813,28	- 48.983.616,48	1.172.196,80
CPS	148.681.046,13	- 6.015.729,69	142.665.316,44
CPSTATO	4.048.468.797,00	- 29.930.354,89	4.018.538.442,11
CREDITO e A.S.	229.758.798,31	- 142.964.662,64	86.794.135,67
TOTALE INPDAP	7.538.847.468,74	- 2.389.619.291,31	5.149.228.177,43

ALL. B) VERBALE N. 26/2004**RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL
31/12/2002.**

1.- Con la «Relazione sulla fondatezza dei residui attivi», allegata al verbale n.18/2003, il Collegio sindacale ha dato impulso al riesame di alcune delle principali componenti del bilancio dell'Istituto, allo scopo di conferire attendibilità alla massa dei residui (crediti e debiti), sotto il profilo della fondatezza e della esigibilità, e, conseguentemente maggiore significatività ai dati di bilancio.

L'iniziativa è stata ripresa nel corrente anno ed estesa anche alla massa dei debiti (residui passivi) che presentava notevoli consistenze riferite ad esercizi pregressi.

2.- Il provvedimento di riaccertamento dei residui attivi e passivi definiti al 31 dicembre 2002 presenta una considerevole riduzione della loro massa che è stata rideterminata nei valori che seguono:

(milioni di euro)

	Importo iniziale	Riduzione apportata	Importo riaccertato
- residui attivi	11.639,10	3.491,40	8.147,70
- residui passivi	7.538,85	2.389,62	5.149,23

Come emerge dall'esposto quadro finanziario la riduzione è generalizzata in quanto riguarda sia i debiti che i crediti ed investe tutte le gestioni previdenziali, nonché il credito e le attività sociali. Con il riaccertamento operato i residui attivi sono stati ridotti del 30 per cento; analoga, consistente riduzione è stata apportata ai residui passivi che si contraggono del 31,7 per cento.

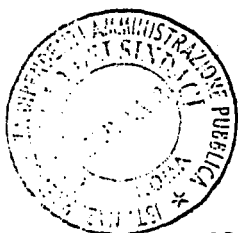
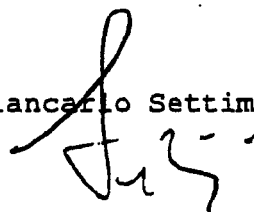
La drastica riduzione ha richiesto il riesame di una massa imponente di partite di bilancio ed ha direttamente inciso su 634 partite afferenti i residui attivi e ben 3.966 partite relative a quelli passivi.

Il risultato di siffatta operazione di riaccertamento produrrà i suoi effetti sul conto consuntivo dell'esercizio 2003, in corso di elaborazione. Pur traducendosi in una riduzione dell'avanzo di amministrazione di 1.101,78 milioni di euro, il provvedimento è, ad avviso del Collegio, un passo decisivo sulla strada intrapresa per conferire il massimo di significatività e di aderenza alla realtà ai dati di bilancio.

3. - Conclusivamente, il Collegio esprime il proprio parere al provvedimento di riaccertamento dei residui attivi e passivi e rappresenta, comunque, l'esigenza di completare l'opera di riesame riconsiderando anche i residui attivi provenienti dagli esercizi 2000 e precedenti riguardanti i contributi ai fini pensionistici (mln.80,4) e del TFS (mln. 19,6), i fitti (mln. 270,9) e gli oneri accessori (mln. 32,2), nonché le somme pagate per conto di terzi (mln.34,1) che nel corso dell'esercizio 2003 risultano riscossi per importi trascurabili (8,9%) rispetto al loro ammontare.

Roma, 23 giugno 2004

Giancarlo Settimi



PER COPIA CONFORME

ALL'ORIGINALE
IL CAPO D'UFFICIO
(Dr. LUIGI BELOTTI)

La situazione annuale dei residui attivi e passivi all'inizio dell'esercizio 2003 in rendicontazione riguarda, come di norma, gli ultimi tre anni precedenti e, pertanto, i crediti ed i debiti provenienti dagli esercizi 2000, 2001 e 2002 rilevati per ciascuno di essi e per capitolo di bilancio.

Essa è basata sul riaccertamento delle consistenze al 1° gennaio 2003, quale è stato deliberato dal Commissario Straordinario il 23 giugno u.s., ed è debitamente allegato nel seguito.

Per ciascuno dei suddetti esercizi sono rilevati altresì riscossioni e pagamenti relativi e il conseguente stato delle consistenze rispettive alla fine dell'esercizio 2003, che pertanto, insieme ai residui originati dalla gestione di competenza dell'esercizio in rendicontazione, formano la consistenza totale rendicontata al 31 dicembre 2003.

RESIDUI AL 31/12/2003

Entrate

Codice	Residui 2000 e prec all'inizio dell'esercizio 2003	RISCOSSIONI PAGAMENTI	Riaccertamenti in + o in -	Residui 2000 e prec alla fine dell'esercizio 2003 (1)
110101	80.365.123,38	16.529.867,04	-	63.835.256,34
110102	19.594.582,72	2.938.411,79	-	16.656.170,93
110103	-	-	-	-
110104	2.901.084,31	-	-	2.901.084,31
110105	2.685.948,82	-	-	2.685.948,82
110106	3.824.646,22	-	-	3.824.646,22
110108	448,84	-	-	448,84
110109	-	-	-	-
110110	-	-	-	-
110114	-	-	-	-
110115	-	-	-	-
110116	-	-	-	-
110117	-	-	-	-
110118	-	-	-	-
110120	-	-	-	-
110122	-	-	-	-
110201	-	-	-	-
120301	1.115.641.534,01	1.220,68	- 1.115.640.313,33	-
120302	-	-	-	-
120303	-	-	-	-
120601	9.551,77	-	- 1.680,55	7.871,22
120602	40.110.916,49	-	- 297.665,53	39.813.250,96
130703	-	-	-	-
130704	-	-	-	-
130801	270.951.980,77	18.864.394,52	- 53.175.821,06	198.911.765,19
130802	-	-	-	-
130806	223.071,30	46,96	-	223.024,34
130807	47.033,09	-	- 163,10	46.869,99
130808	3.672.701,55	-	-	3.672.701,55
130809	12.802,00	-	- 9.253,62	3.548,38
130810	3.205.487,10	23.579,79	- 218.157,73	2.963.749,58
130812	-	-	-	-
130813	-	-	-	-
130814	-	-	-	-

Residui 2001 all'inizio dell'esercizio 2003	RISCOSSIONI PAGAMENTI	Riaccertamenti in + o in -	Residui 2001 alla fine dell'esercizio 2003 (2)
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
3.474,54	-	-	3.474,54
172.025,76	65.592,55	- 1.442,90	104.990,31
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
5.327.219,62	5.327.219,62	-	-
-	-	-	-
67.704,99	-	-	67.704,99
24.392,53	-	-	24.392,53
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
77.112.561,63	9.133.189,24	- 532.983,58	67.446.388,81
-	-	-	-
8.600,34	119,26	-	8.481,08
7.555,39	-	-	7.555,39
-	-	-	-
-	-	-	-
8.247,13	3.148,16	-	5.098,97
1.260.916,71	13.805,06	- 2.955,70	1.244.155,95
840,07	-	-	840,07
-	-	-	-
-	-	-	-

RESIDUI AL 31/12/2003

Codice	Residui 2002 all'inizio dell'esercizio 2003	RISCOSSIONI PAGAMENTI	Riaccertamenti in + o in -	Residui 2002 alla fine dell'esercizio 2003 (3)	Residui dell'esercizio 2003 (4)	Totale residui (1+2+3+4)
110101	3.730.071.168,71	3.730.071.168,71	-	-	452.651.354,94	516.486.611,28
110102	559.397.473,68	559.327.473,68	- 70.000,00	-	216.712.970,21	233.369.141,14
110103	1.204.403,96	1.204.403,96	-	-	-	-
110104	457.165,58	457.165,58	-	-	132.772,58	3.033.856,89
110105	2.461.512,72	2.461.512,72	-	-	3.538.221,31	6.227.644,67
110106	2.172.398,06	2.172.398,06	-	-	2.550.220,34	6.479.856,87
110108	-	-	-	-	-	448,84
110109	-	-	-	-	6.386,85	6.386,85
110110	-	-	-	-	-	-
110114	37.679.648,90	37.679.648,90	-	-	9.257.871,56	9.257.871,56
110115	-	-	-	-	-	-
110116	-	-	-	-	1.192,26	1.192,26
110117	2.175.513,81	2.175.513,81	-	-	2.714.388,72	2.714.388,72
110118	-	-	-	-	-	-
110120	-	-	-	-	963,46	963,46
110122	154.937.070,00	154.937.070,00	-	-	-	-
110201	-	-	-	-	-	-
120301	29.357.880,84	29.357.880,84	-	-	27.258.138,82	27.258.138,82
120302	-	-	-	-	-	-
120303	-	-	-	-	433.856,39	501.561,38
120601	281.270,32	245.824,92	-	35.445,40	6.899,42	74.608,57
120602	43.248,20	43.248,20	-	-	5,18	39.813.256,14
130703	6.122.675,34	6.122.675,34	-	-	34,00	34,00
130704	-	-	-	-	2.609.686,86	2.609.686,86
130801	69.870.377,61	11.579.871,61	- 509.628,59	57.780.877,41	33.178.017,05	357.317.048,46
130802	-	-	-	-	-	-
130806	36.771,93	60,79	- 46,96	36.664,18	3.702,14	271.871,74
130807	211,90	193,90	-	18,00	3.390,60	57.833,98
130808	-	-	-	-	-	3.672.701,55
130809	107.347,10	98.637,65	- 1.533,79	7.175,66	119.041,80	134.864,81
130810	228.903,14	9.599,89	-	219.303,25	1.805.733,18	6.232.941,96
130812	4.347,62	4.347,62	-	-	21.584,27	22.424,34
130813	31.450,65	981,68	-	30.468,97	34.466,23	64.935,20
130814	-	-	-	-	-	-

[illegible]

RESIDUI AL 31/12/2003

Codice	Residui 2002 all'inizio dell'esercizio 2003	RISCOSSIONI PAGAMENTI	Riaccertamenti In + o In -	Residui 2002 alla fine dell'esercizio 2003 (3)	Residui dell'esercizio 2003 (4)	Totale residui (1+2+3+4)
130815	47.999,38	29.818,20	-	18.181,18	10.027,73	68.553,37
130816	3.367,97	3.367,97	-	-	11.020,78	11.020,78
130817	5.051.366,39	180.425,14	-	4.870.941,25	3.385.467,91	8.256.409,16
130818	9.317.240,34	224.250,36	-	9.092.989,98	2.182.779,07	11.275.769,05
130819	9.042.357,62	1.832.042,56	- 88.076,78	7.122.238,28	8.880.441,44	16.002.679,72
130901	2.704.908,58	1.820.612,82	- 332.807,80	551.487,96	15.022.410,36	16.636.748,88
130902	36.276,84	17.382,49	- 10.041,74	8.852,61	167.761,19	671.819,78
130904	-	-	-	-	820,00	820,00
130905	0,76	0,76	-	-	7.139,60	7.139,60
130906	46.911,11	6.201,12	- 1,00	40.708,99	48.829,36	89.538,35
130907	7.890.752,50	711.643,77	- 957,46	7.178.151,27	17.093.643,43	67.334.649,21
130908	856.597,14	59.703,21	-	796.893,93	3.093.348,75	3.890.242,68
130909	-	-	-	-	506.775,37	506.775,37
131001	52.371,18	82,41	-	52.288,77	1.643.206,18	1.837.669,22
131003	-	-	-	-	30.921,14	30.921,14
131004	6.945,42	6.945,42	-	-	35.168,18	35.168,18
131005	-	-	-	-	-	-
131006	-	-	-	-	-	-
131007	237.090,36	-	-	237.090,36	488.279,57	725.369,93
131008	3.986,82	3.635,86	-	350,96	5.707,74	6.058,70
131009	-	-	-	-	-	112.755,46
141101	2.865.017.511,36	2.864.694.240,33	-	323.271,03	-	323.271,03
141201	530,00	530,00	-	-	800,00	800,00
141301	-	-	-	-	-	27.305,43
141404	478.322,81	478.322,81	-	-	370.498,54	370.498,54
141405	1.634,75	1.634,75	-	-	3.196,24	3.196,24
141406	1.836.578,58	416.164,53	- 1.253.018,39	167.395,66	1.882.531,13	2.209.295,75
141407	-	-	-	-	-	11.592,21
141408	81.277,80	81.277,80	-	-	69.827,11	69.827,11
141409	205,80	205,80	-	-	5.091,30	16.396,32
141410	-	-	-	-	-	-
141411	306.377,38	306.377,38	-	-	568.557,90	568.557,90
151501	-	-	-	-	-	-
151601	-	-	-	-	-	-

RESIDUI AL 31/12/2003

Codice	Residui 2000 e prec all'inizio dell'esercizio 2003	RISCOSSIONI PAGAMENTI	Riaccertamenti in + o in -	Residui 2000 e prec alla fine dell'esercizio 2003 (1)
151801		-		-
162003	742.212,34	13.201,86	- 81.751,77	647.258,71
162004	-	-	-	-
172201		-		-
172202		-		-
172203	51.098,50	27.475,01	- 50,02	23.573,47
172204	34.120.372,89	2.535,24	- 16.733.668,74	17.384.168,91
172205	1.184,23	-	-	1.184,23
172206	148.834.113,24	819.070,20	- 138.935.091,89	9.079.951,15
172207	-	-	-	-
172208	-	-	-	-
TOT.	3.918.199.980,34	39.837.591,85	- 3.487.854.447,16	390.507.941,33

Residui 2001 all'inizio dell'esercizio 2003	RISCOSSIONI PAGAMENTI	Riaccertamenti in + o in -	Residui 2001 alla fine dell'esercizio 2003 (2)
	-		-
1.000.642,83	205.511,90	-	795.130,93
-	-	-	-
	-		-
	-		-
-	-	-	-
251.482,33	2.072,62	- 216.851,47	32.558,24
-	-	-	-
8.153.088,41	1.145.358,32	- 37.965,21	6.969.764,88
-	-	-	-
-	-	-	-
111.889.447,65	16.999.907,88	- 878.714,41	94.010.825,36