

Direzione Centrale

**BILANCI, CONTABILITÀ E SERVIZI FISCALI**



## **Bilancio di Previsione 2023**

- 1** | **Quadro Macroeconomico**
- 2** | **Analisi delle variazioni complessive, della collettività e delle principali gestioni**
- 3** | **La gestione finanziaria di competenza**
- 4** | **Le spese di funzionamento**
- 5** | **La gestione finanziaria di cassa**
- 6** | **Risultato economico di esercizio e situazione patrimoniale**

**Legenda:**

- PO 2023: Preventivo Originario 2023
- PA 2022: Preventivo Assestato 2022

## Sintesi dei dati di bilancio

(mln di euro)

	Preventivo Originario 2023	Preventivo Assestato 2022	Differenze
<b>Gestione finanziaria di competenza</b>			
<b>Accertamenti</b>	<b>518.799</b>	<b>514.782</b>	<b>4.017,26</b>
<b>Impegni</b>	<b>519.269</b>	<b>500.335</b>	<b>18.934</b>
<b>Saldo</b>	<b>-470</b>	<b>14.447</b>	<b>-14.917</b>
di parte corrente	-3.922	6.175	-10.097
in conto capitale	3.452	8.273	-4.820
<b>Gestione finanziaria di cassa</b>			
<b>Riscossioni della produzione e da trasferimenti correnti dallo Stato</b>	<b>493.760</b>	<b>495.912</b>	<b>-2.152</b>
<b>Pagamenti</b>	<b>516.661</b>	<b>500.834</b>	<b>15.828</b>
<b>Differenziale da coprire</b>	<b>-22.902</b>	<b>-4.922</b>	<b>-17.980</b>
<b>Anticipazioni dello Stato</b>	<b>6.428</b>	<b>3.573</b>	<b>2.855</b>
Anticipazioni di Tesoreria	0	0	0,0
Anticipazioni di bilancio	6.428	3.573	2.855
Aumento (+) Diminuzione (-) delle disponibilità liquide	-16.474	-1.349	-15.125
<b>Gestione economica patrimoniale</b>			
<b>Situazione patrimoniale netta all'inizio dell'esercizio</b>	<b>17.051</b>	<b>10.920</b>	<b>6.131</b>
<i>Valore della produzione</i>	401.138	398.030	3.107
<i>Costo della produzione</i>	-411.084	-396.439	-14.645
<i>Altri proventi e oneri</i>	169	240	-71
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-9.777</b>	<b>1.831</b>	<b>-11.608</b>
<b>Situazione patrimoniale netta alla fine dell'esercizio</b>	<b>11.774</b>	<b>17.051</b>	<b>-5.277</b>

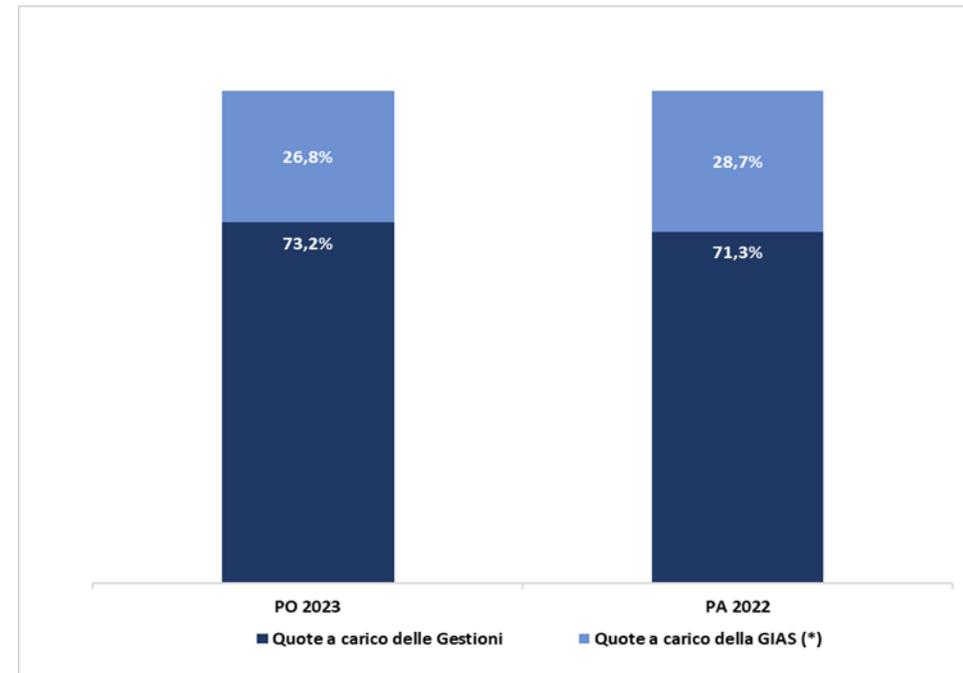
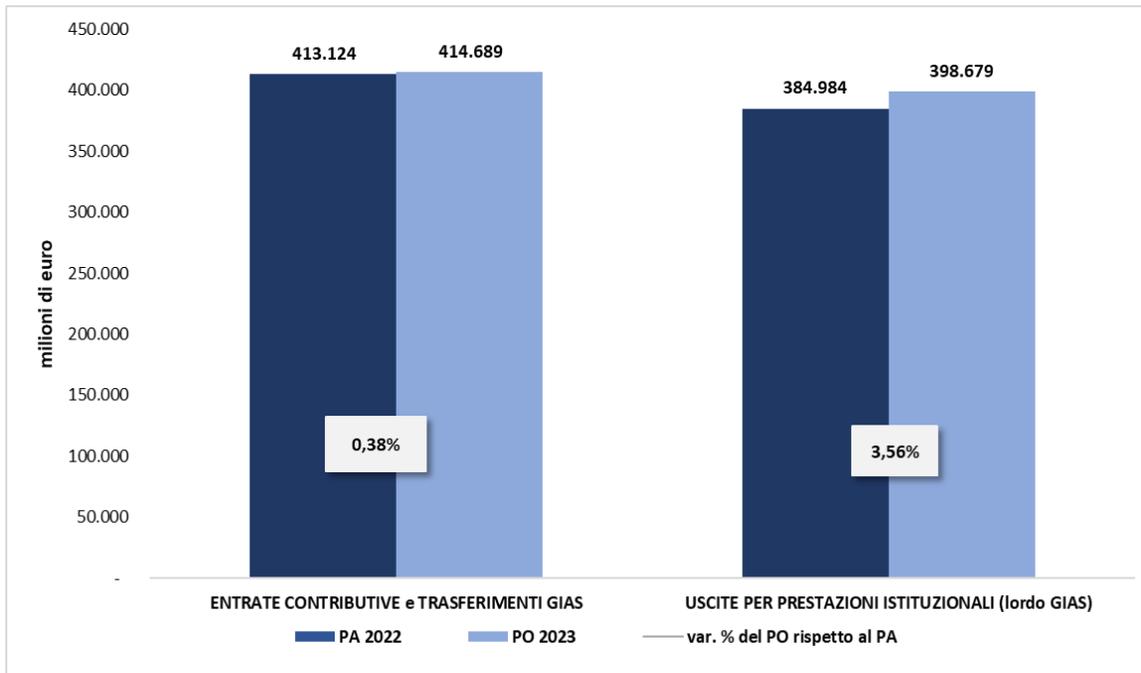
	Preventivo asestato anno 2022 (a)	Preventivo originario anno 2023 (b)
<b>PIL REALE ai prezzi di mercato.</b>	3,3%	0,6%
<b>TASSO DI INFLAZIONE</b>	7,0%	4,5%
<b>TASSO DI PEREQUAZIONE DELLE PENSIONI</b>	1,9%	7,0%
<b>OCCUPAZIONE COMPLESSIVA (ULA)<sup>(1)</sup></b>	4,3%	0,4%
<i>di cui Occupazione dipendente.</i>	4,7%	0,5%
<b>OCCUPAZIONE COMPLESSIVA (FL)<sup>(2)</sup></b>	2,3%	0,3%
<b>RETRIBUZIONI LORDE PER DIPENDENTE</b> (intera economia)	3,3%	2,5%
<b>RETRIBUZIONI LORDE GLOBALI</b> (intera economia)	8,2%	3,1%



Il Quadro tendenziale NADEF 2022, alla base delle stime per il preventivo originario 2023, prende in considerazione:

- la crescita del PIL scende dal 3,3% del 2022 allo 0,6% per il 2023;
- l'elevato tasso di inflazione registrato per il 2022 (+7%) che incide nella spesa per le prestazioni pensionistiche per il 2023;
- Una moderata crescita dell'occupazione (+0,3%) rispetto al notevole tasso di incremento che si è verificato nella prima parte del 2022 (+2,3%)
- un rialzo della crescita salariale (+2,5% retribuzioni lorde per dipendente e +3,1% le retribuzioni lorde globali) sebbene più moderata rispetto alla dinamica inflattiva

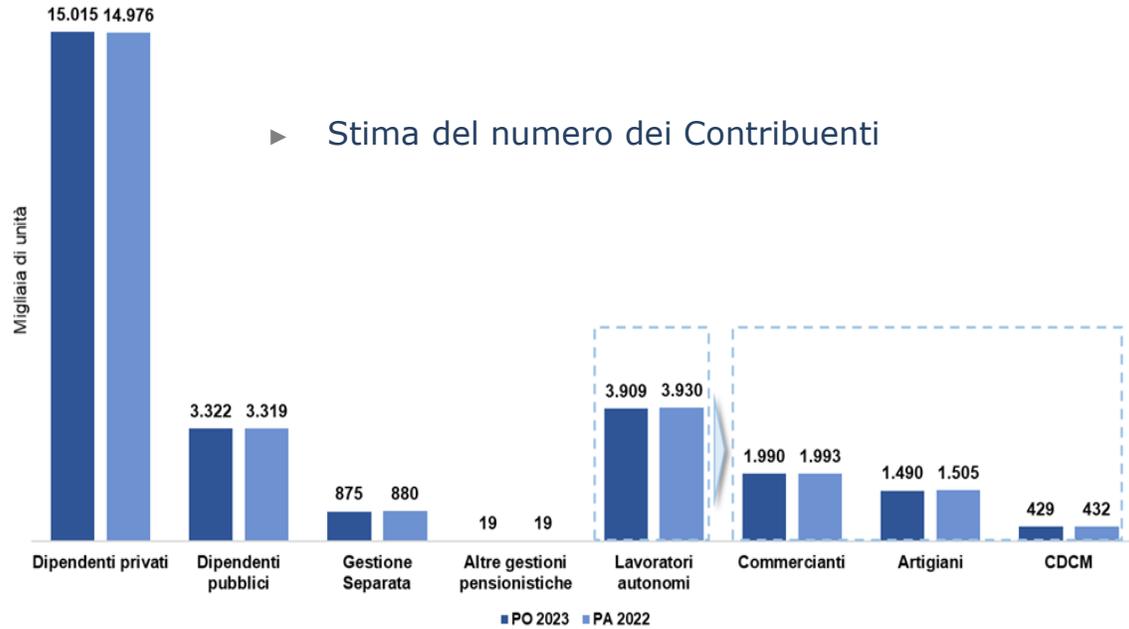
- 1** | **Quadro Macroeconomico**
- 2** | **Analisi delle variazioni complessive, della collettività e delle principali gestioni**
- 3** | **La gestione finanziaria di competenza**
- 4** | **Le spese di funzionamento**
- 5** | **La gestione finanziaria di cassa**
- 6** | **Risultato economico di esercizio e situazione patrimoniale**



Nella gestione finanziaria di competenza del preventivo originario 2023 per il complesso delle gestioni amministrare, rispetto alle previsioni formulate nella nota di assestamento per il 2022, si registra:

- un incremento di entrate contributive di 6.714 mln (+2,67%) e una riduzione dei trasferimenti alla GIAS da parte dello Stato pari a 5.149 mln (-3,19%). Complessivamente la somma delle entrate contributive e dei trasferimenti subisce nel preventivo originario un incremento pari a +0,38%;
- un sostanzioso incremento delle uscite per prestazioni +3,56% (in valore assoluto 13.695 mln)
- una riduzione del peso della GIAS di circa 1,9 punti percentuali (26,77% rispetto a 28,68%).

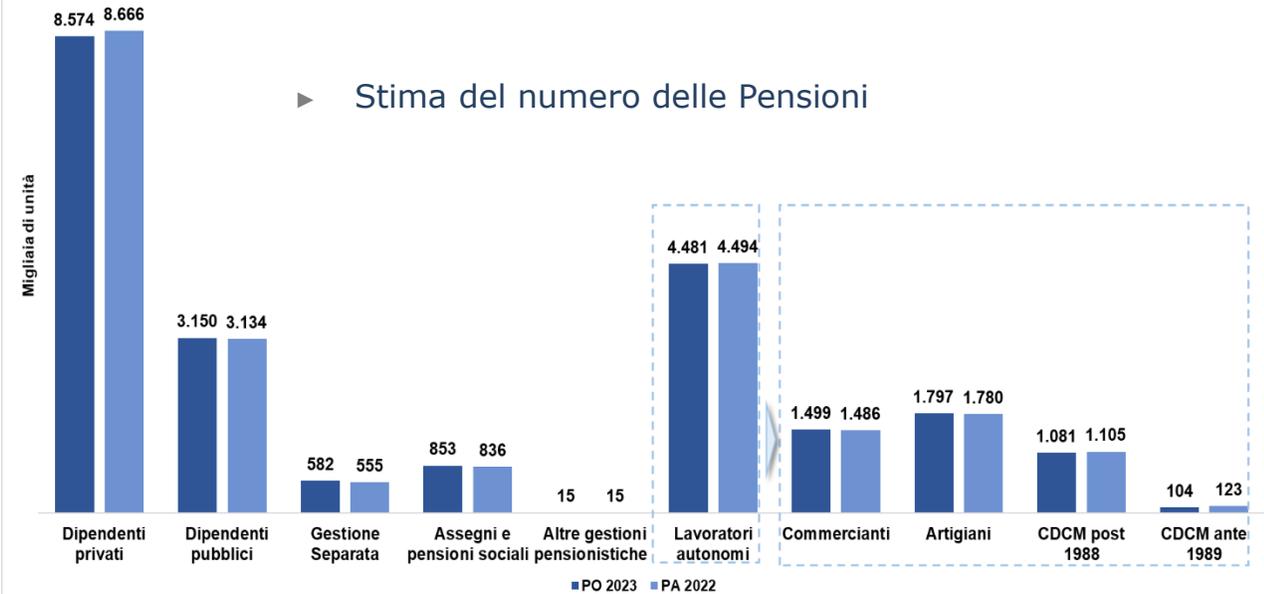
## ► Stima del numero dei Contribuenti



Totale lavoratori PA 2022 23.125 mila  
 Totale lavoratori PO 2023 23.141 mila  
 Variazione totale 16 mila

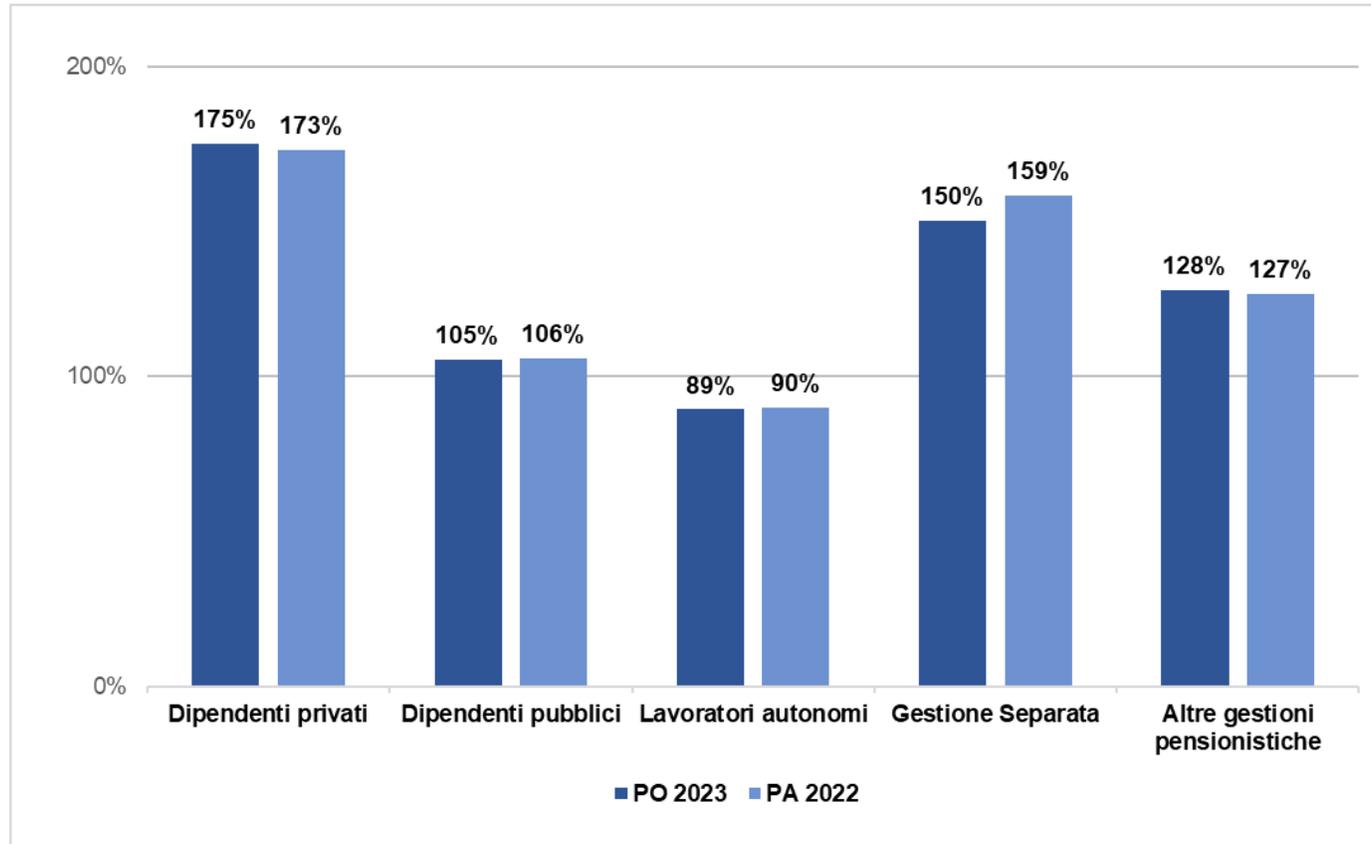
Il numero medio dei contribuenti è previsto in lieve aumento (+0,07%) rispetto al 2022, da riferire principalmente ai dipendenti privati che registrano un +0,26% (36,7 mila lavoratori in valore assoluto)

## ► Stima del numero delle Pensioni

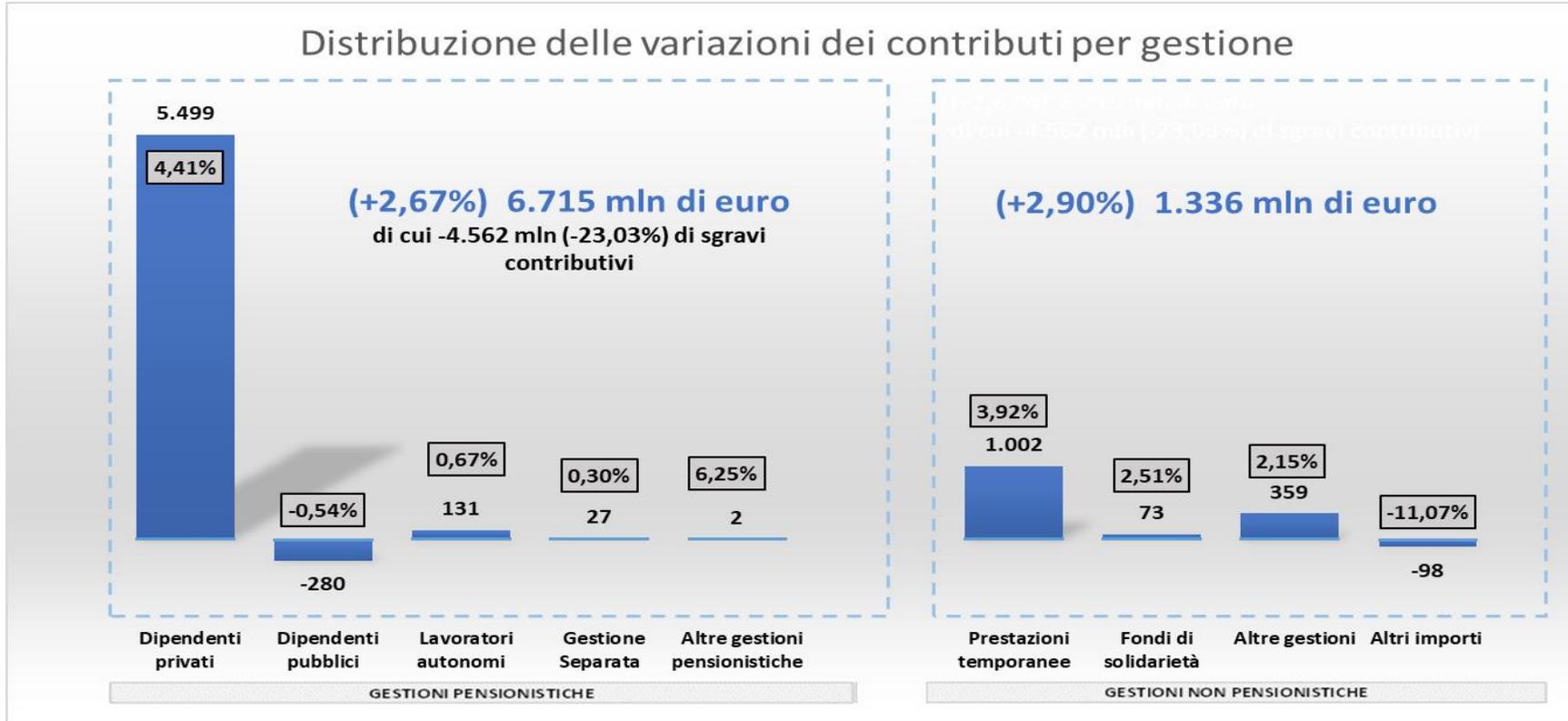


Totale pensioni PA 2022 17.701  
 Totale pensioni PO 2023 17.654  
 Variazione totale -46

Il numero delle pensioni subisce una diminuzione complessiva di circa 46 mila unità (-0,26%) dovuta agli effetti contrapposti delle gestioni: il decremento più forte, pari a 91,8 mila pensioni (-1,06%), si osserva nelle gestioni dei Dipendenti privati.

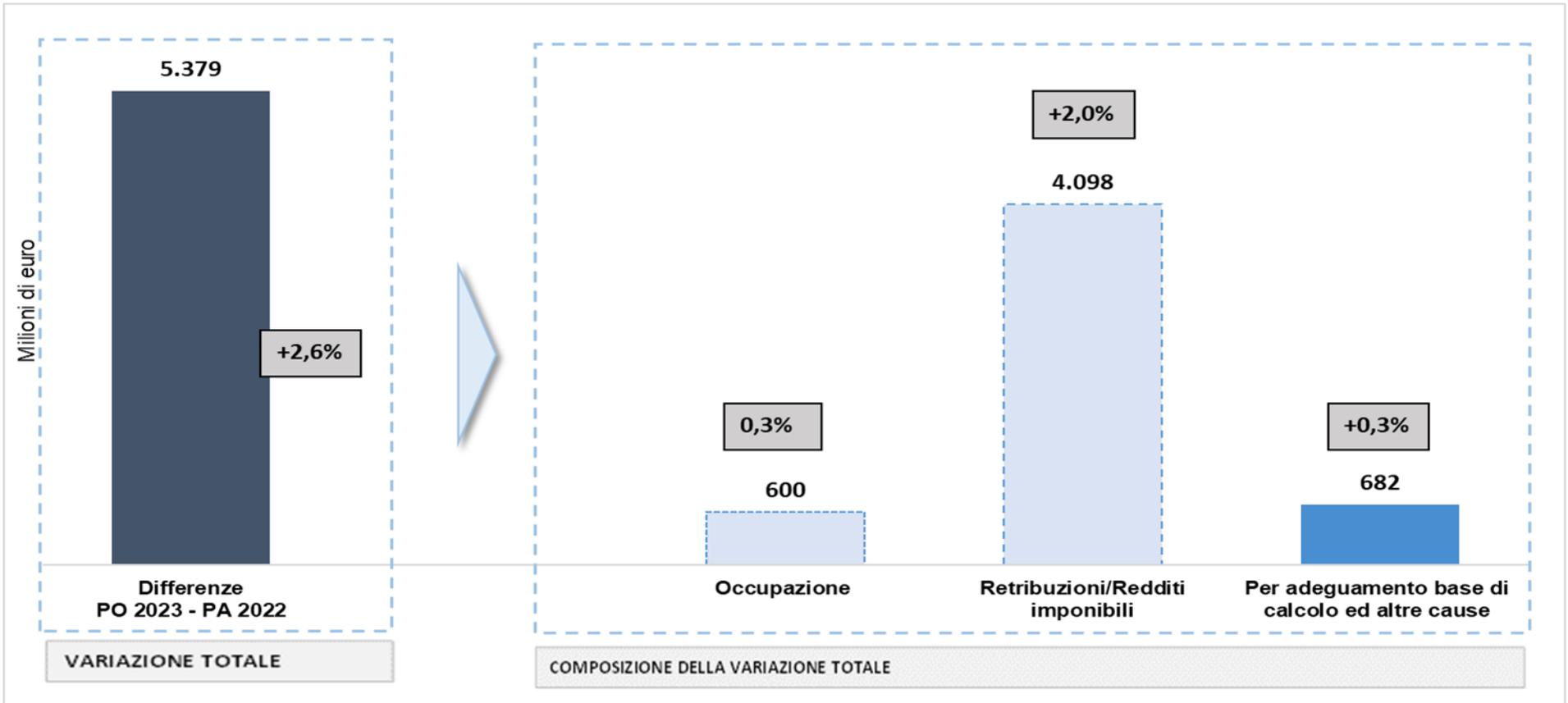


Complessivamente il rapporto contribuenti su pensioni per il 2023 subisce un lieve miglioramento passando da 137,1% del preventivo assestato 2022 a 137,7% del 2023. L'aumento è dovuto soprattutto ai dipendenti privati (+2,3%) dove si è stimata la riduzione maggiore di pensioni, mentre tutte le altre gestioni risultano in controtendenza: Dipendenti pubblici (-0,4%), Lavoratori Autonomi (-0,6%), Gestione Separata (-8,2%).

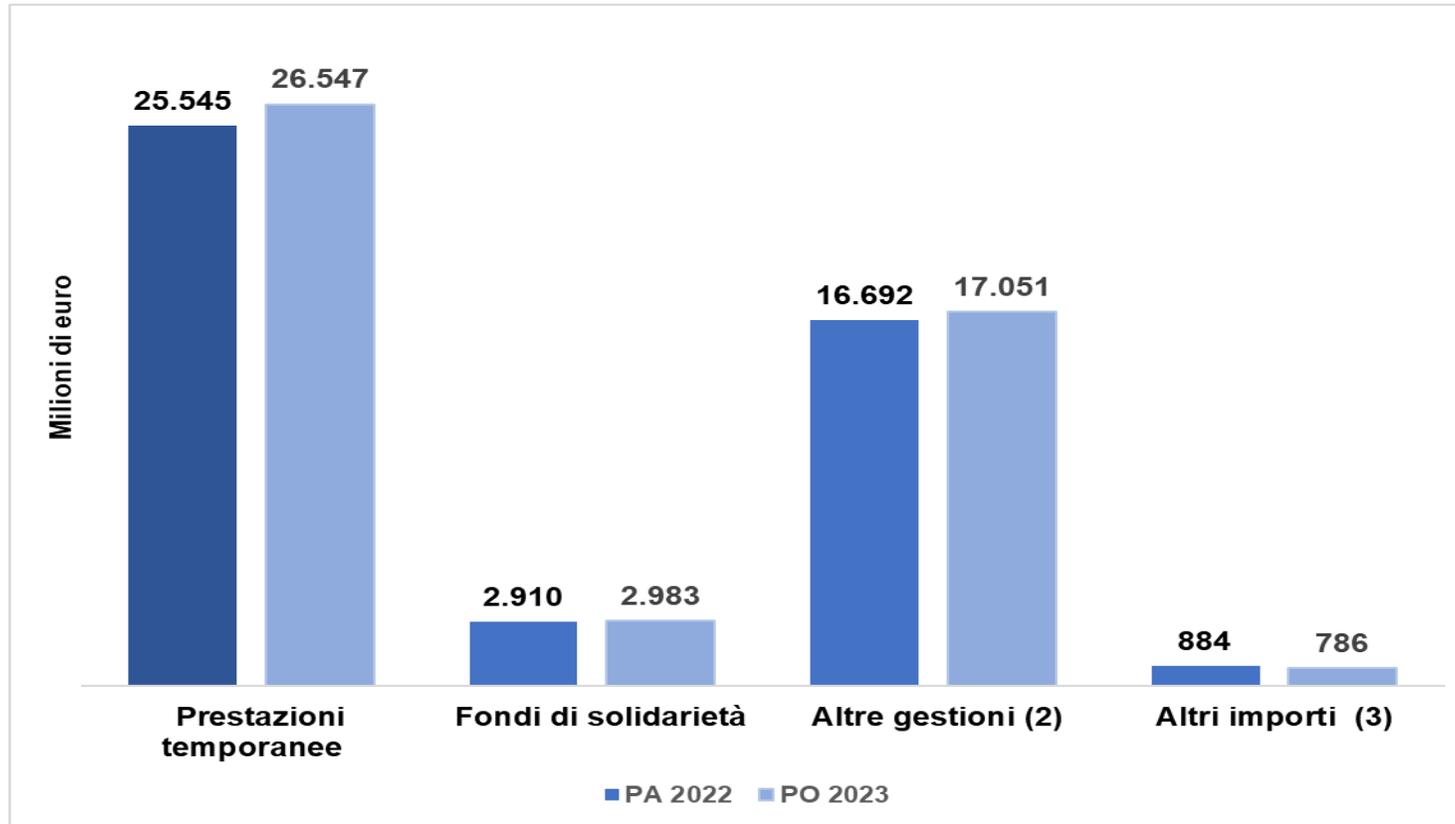


Le gestioni pensionistiche nel complesso segnano un aumento dei contributi del 2,62%, corrispondente a 5.379 mln di euro in termini assoluti, con una diminuzione degli sgravi contributivi pari a 4.562 mln (-23,03%). Le gestioni non pensionistiche registrano complessivamente un aumento delle entrate contributive pari a 1.336 mln di euro (+2,90%).

per le gestioni pensionistiche il settore dei lavoratori dipendenti privati è quello che subisce l'incremento maggiore in termini assoluti (5.499 mln di euro) e una variazione percentuale di rilievo (+4,41%). Tutte le altre gestioni registrano aumenti più contenuti tranne la gestione dipendenti pubblici che risulta in controtendenza (-0,54% -280 mln in termini assoluti).

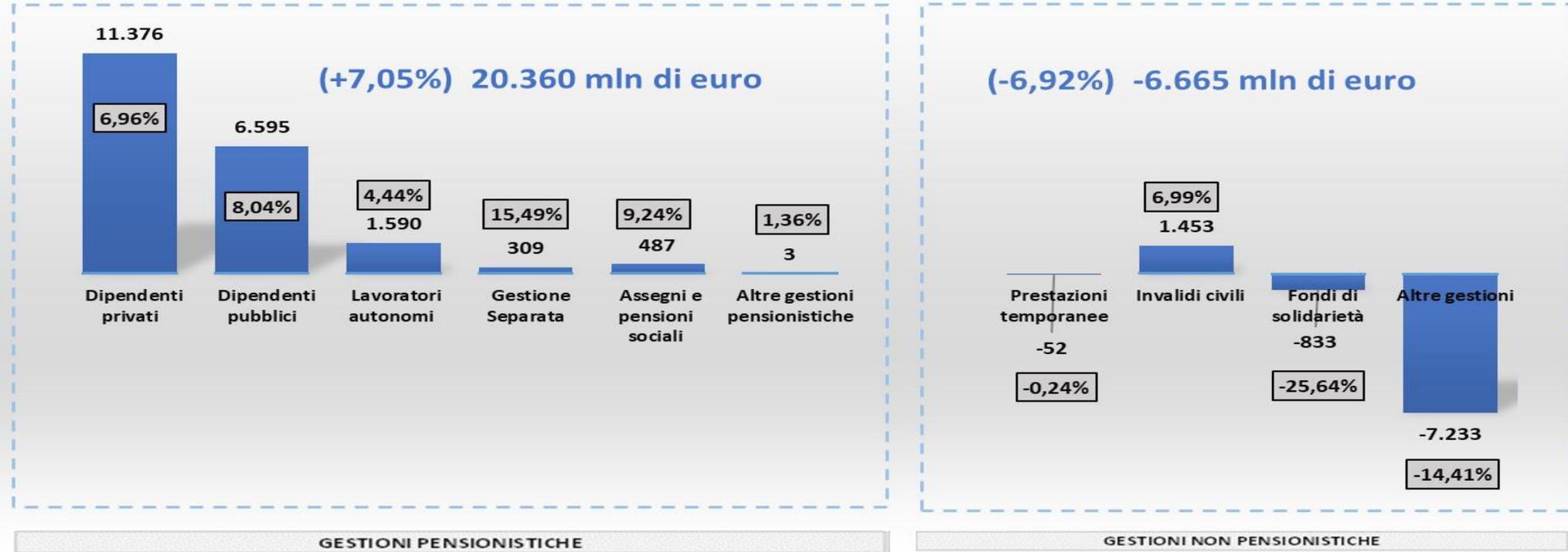


Per quasi tutte le gestioni, anche quelle non pensionistiche, ad incidere all'aumento delle entrate sono gli effetti del quadro macroeconomico.

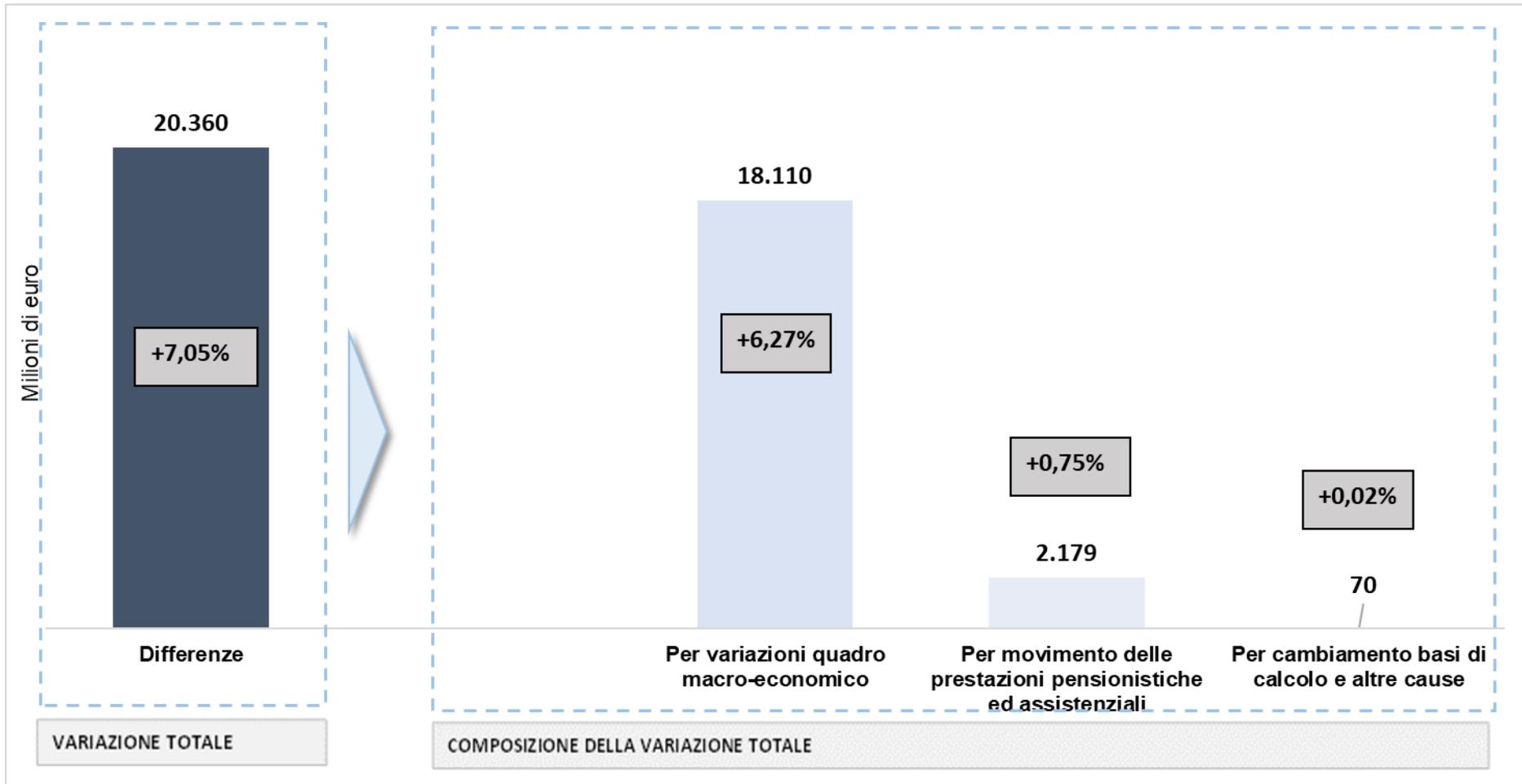


Per quasi tutte le gestioni, anche quelle non pensionistiche, ad incidere all'aumento delle entrate sono gli effetti del quadro macroeconomico. Per queste gestioni, tra il preventivo originario 2023 e la nota di assestamento 2022, il differenziale positivo è principalmente imputabile agli effetti dell'incremento delle retribuzioni/redditi sulle entrate delle Prestazioni Temporanee (+3,92%), dei Fondi di Solidarietà (+2,51%) e delle Altre Gestioni (+2,15%).

## Distribuzione delle variazioni delle prestazioni istituzionali per gestione

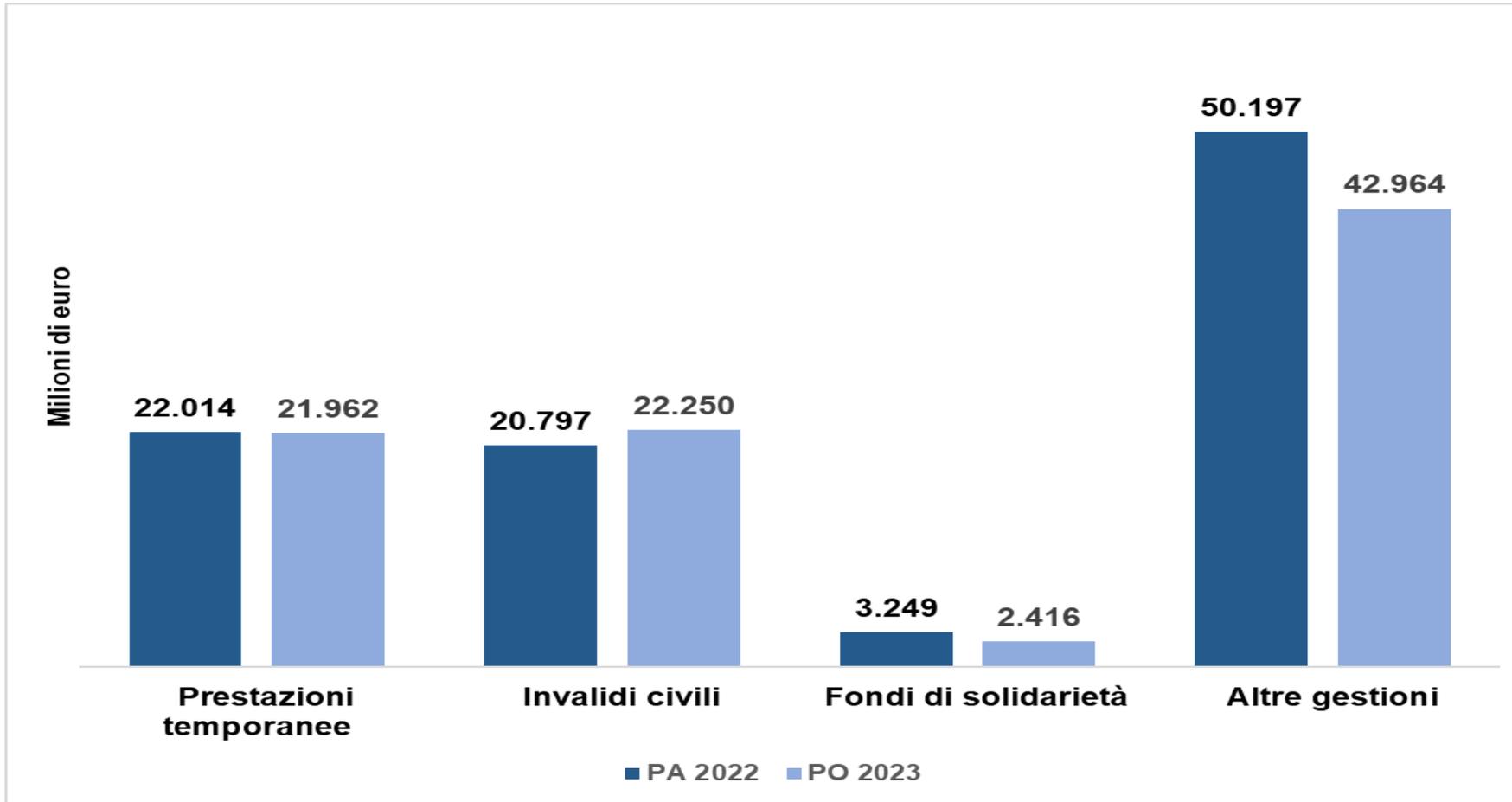


Sul fronte delle uscite si prevede un aumento delle prestazioni istituzionali (+3,56%), (al lordo delle quote a carico della GIAS) pari a 13.695 mln di euro dovuta all'espansione, pari a 20.360 mln di euro, della spesa delle gestioni pensionistiche e alla diminuzione della spesa, per le gestioni non pensionistiche, pari a 7.233 mln di euro.



Rispetto alla nota di assestamento per il 2022, il preventivo originario 2023 registra:

- per le gestioni pensionistiche un rilevante aumento (+7,05% in valore assoluto) imputabile principalmente alla perequazione delle pensioni al tasso del 7% così come da previsione dell'inflazione per il 2022.



Rispetto alla nota di assestamento per il 2022, il preventivo originario 2023 registra:

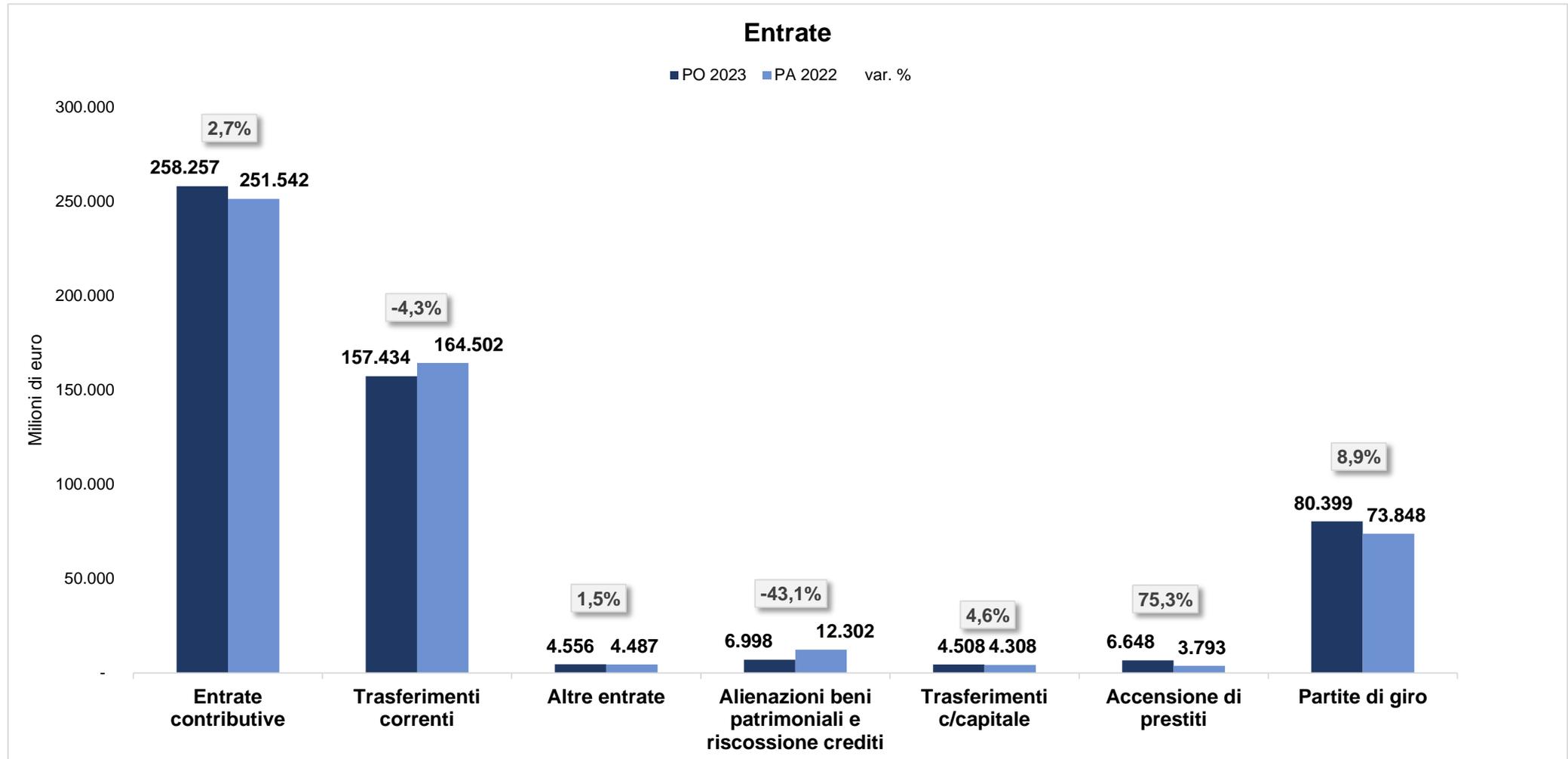
- per le gestioni non pensionistiche una variazione percentuale negativa pari a -6,92%. Per queste gestioni è previsto un ritorno alla "normalità" dopo il forte aumento del 2022 dovuto alle misure una tantum previste per fronteggiare la crisi economica causata dal repentino rialzo dell'inflazione.

- 1** | **Quadro Macroeconomico**
- 2** | **Analisi delle variazioni complessive, della collettività e delle principali gestioni**
- 3** | **La gestione finanziaria di competenza**
- 4** | **Le spese di funzionamento**
- 5** | **La gestione finanziaria di cassa**
- 6** | **Risultato economico di esercizio e situazione patrimoniale**

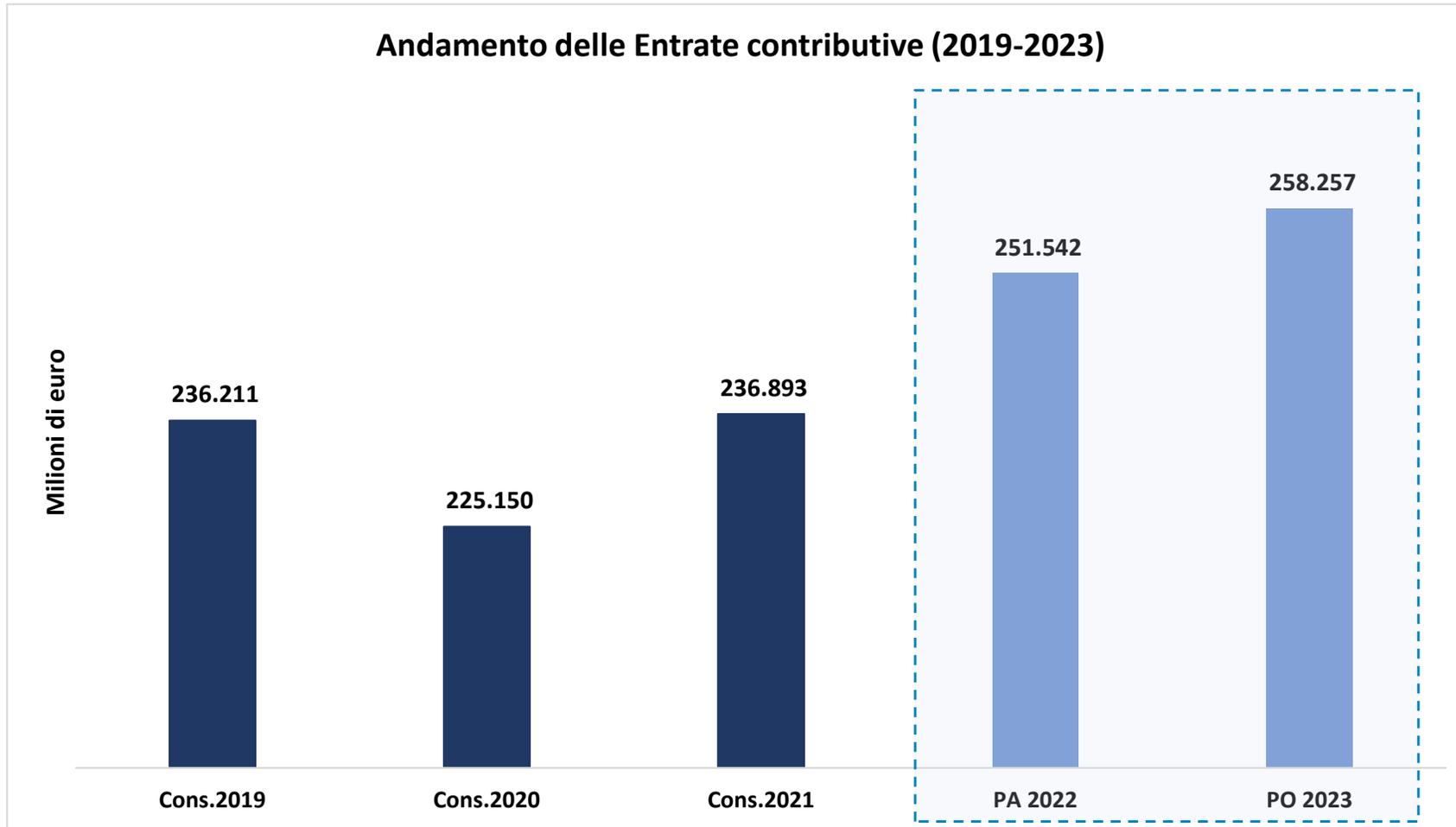
# La gestione finanziaria di competenza. Prospetto di sintesi

(mln di euro)

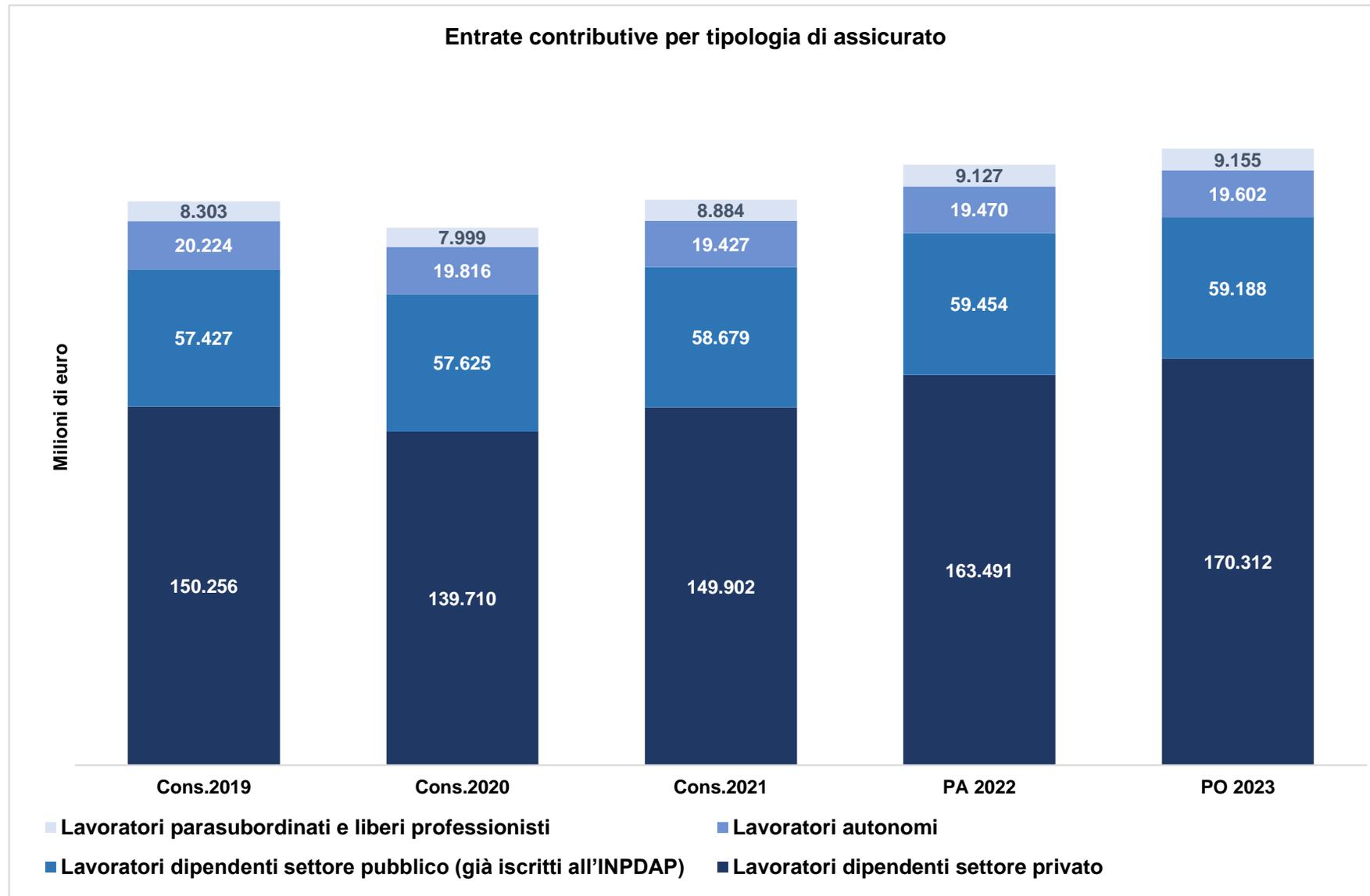
Aggregati		PO 2023	PA 2022	Var. Ass.	Var. %		
ENTRATE	ENTRATE CORRENTI	Entrate contributive	258.257	251.542	6.715	2,7	
		Trasferimenti correnti	157.434	164.502	-	7.068	-4,3
		Altre entrate	4.556	4.487	69	1,5	
		<b>Totale</b>	<b>420.247</b>	<b>420.531</b>	<b>-284,0</b>	<b>-0,1</b>	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Alienazioni beni patrimoniali e riscossione crediti	6.998	12.302	-	5.304	-43,1
		Trasferimenti in conto capitale	4.508	4.308	200	4,6	
		Accensione di prestiti	6.648	3.793	2.855	75,3	
		<b>Totale</b>	<b>18.154</b>	<b>20.404</b>	<b>-2.249,9</b>	<b>-11,0</b>	
	PARTITE DI GIRO	<b>Entrate aventi natura di partite di giro</b>	<b>80.399</b>	<b>73.848</b>	<b>6.551</b>	<b>8,9</b>	
	<b>Totale delle entrate</b>		<b>518.799</b>	<b>514.782</b>	<b>4.017</b>	<b>0,8</b>	
USCITE	USCITE CORRENTI	Funzionamento	2.947	2.808	140	5,0	
		Interventi diversi	420.944	411.278	9.666	2,4	
		- Uscite per prestazioni istituzionali	399.246	384.984	14.262	3,7	
		- Trasferimenti passivi	3.342	4.105	-	763	-18,6
		- Poste correttive e compensative entr. correnti	16.366	20.822	-	4.456	-21,4
		- Altri interventi diversi	1.991	1.368	623	45,5	
		Treatamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	277	270	7	2,7	
		<b>Totale</b>	<b>424.169</b>	<b>414.356</b>	<b>9.812,7</b>	<b>2,4</b>	
	USCITE IN CONTO CAPITALE	Investimenti	8.224	8.508	-	285	-3,3
		Oneri comuni	6.478	3.623	2.855	78,8	
	<b>Totale</b>	<b>14.702</b>	<b>12.131</b>	<b>2.570,3</b>	<b>21,2</b>		
PARTITE DI GIRO	<b>Uscite aventi natura di partite di giro</b>	<b>80.399</b>	<b>73.848</b>	<b>6.551</b>	<b>8,9</b>		
<b>Totale delle uscite</b>		<b>519.269</b>	<b>500.335</b>	<b>18.934</b>	<b>3,8</b>		
SALDI	1. di parte corrente	-	3.922	6.175	-	10.097	-163,5
	2. in conto capitale		3.452	8.273	-	4.820	-58,3
	3. per partite di giro		-	-	-	-	-
	4. sul complesso	-	470	14.447	-	14.917	-103,3



Le entrate totali sono pari a 518.799 mln di cui correnti 420.247 mln, in conto capitale 18.154 mln e partite di giro 80.399 mln.



Rispetto alle previsioni elaborate nel preventivo assestato 2022, le entrate contributive sono stimate in incremento per circa 6.715 mln di euro.



## La gestione finanziaria di competenza. Trasferimenti attivi

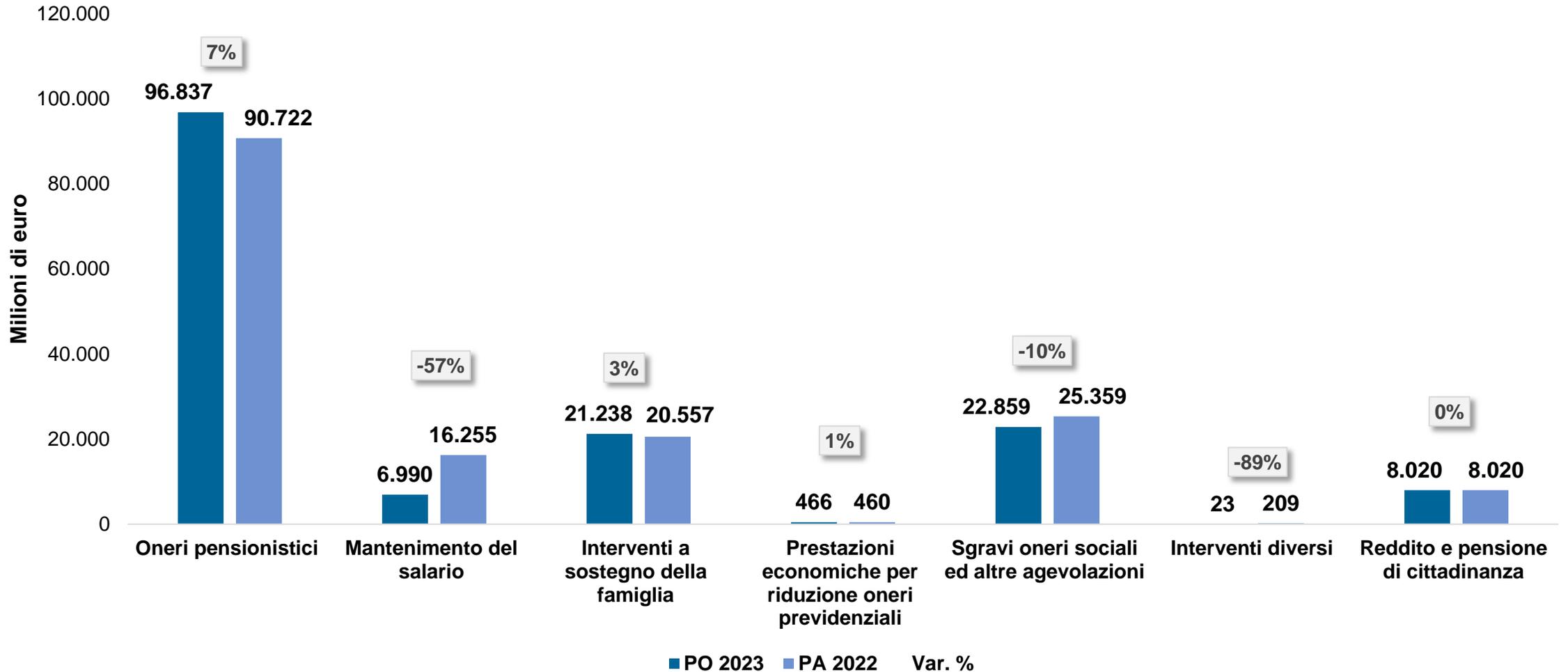
Finalità del trasferimento	Preventivo Originario	Preventivo Assestato	var. ass.
	2023	2022	
Pensioni e assegni sociali	4.791	4.386	405
Pensioni, assegni e indennità agli invalidi civili	20.098	18.797	1.301
Prestazioni di invalidità civile a cittadini stranieri	649	585	64
Prestazioni di inclusione sociale: reddito e pensione di cittadinanza	8.020	8.020	0
Maggiorazione al milione – art. 38 Legge 448/2001	2.614	2.409	205
Pensioni ai cdc con decorrenza ante 1989	639	708	-69
Riduzione di imponibili contributivi	2.027	1.810	217
Sgravi contributivi e agevolazioni per l'occupazione	22.859	25.359	-2.500
Copertura oneri pensionistici Cassa pensionistica dipendenti Stato (CTPS)	12.755	8.921	3.834
Copertura oneri pensionistici personale Poste Italiane (legge n.71/1994)	901	963	-62
Copertura disavanzo Fondo speciale Ferrovie dello Stato	4.913	4.589	324
Copertura disavanzo Fondo porto di Genova e porto di Trieste	33	32	1
Copertura disavanzo Fondo spedizionieri doganali	25	24	1
Copertura disavanzo Fondo addetti alle abolite imposte di consumo	114	112	2
Quota parte di ciascuna mensilità di pensione erogata	27.244	25.359	1.885
Quota parte di pensioni di invalidità ante 1984	6.166	5.709	457
Oneri per pensionamenti anticipati	3.973	3.909	64
Maggiori oneri per trattamenti pensionistici "quota 100" e "quota 102"	4.831	5.939	-1.108
Mensilità aggiuntiva ai pensionati ultra64enni (d.l. n.81/2007)	1.424	1.447	-23
Oneri per altri trattamenti di natura pensionistica	3.640	5.023	-1.383
Interventi a sostegno del reddito	6.642	6.477	165
Interventi a favore della famiglia	3.016	4.456	-1.440
Prestazioni a favore della famiglia collegate alla pandemia covid-19	0	1.881	-1.881
Assegno Unico per i figli	18.222	14.220	4.002
Prestazioni a fronte di riduzione di oneri previdenziali	466	460	6
Bonus 200 euro + bonus 150 euro	348	9.778	-9.430
Interventi diversi a carico dello Stato	23	209	-186
<b>TOTALE</b>	<b>156.433</b>	<b>161.582</b>	<b>-5.149</b>

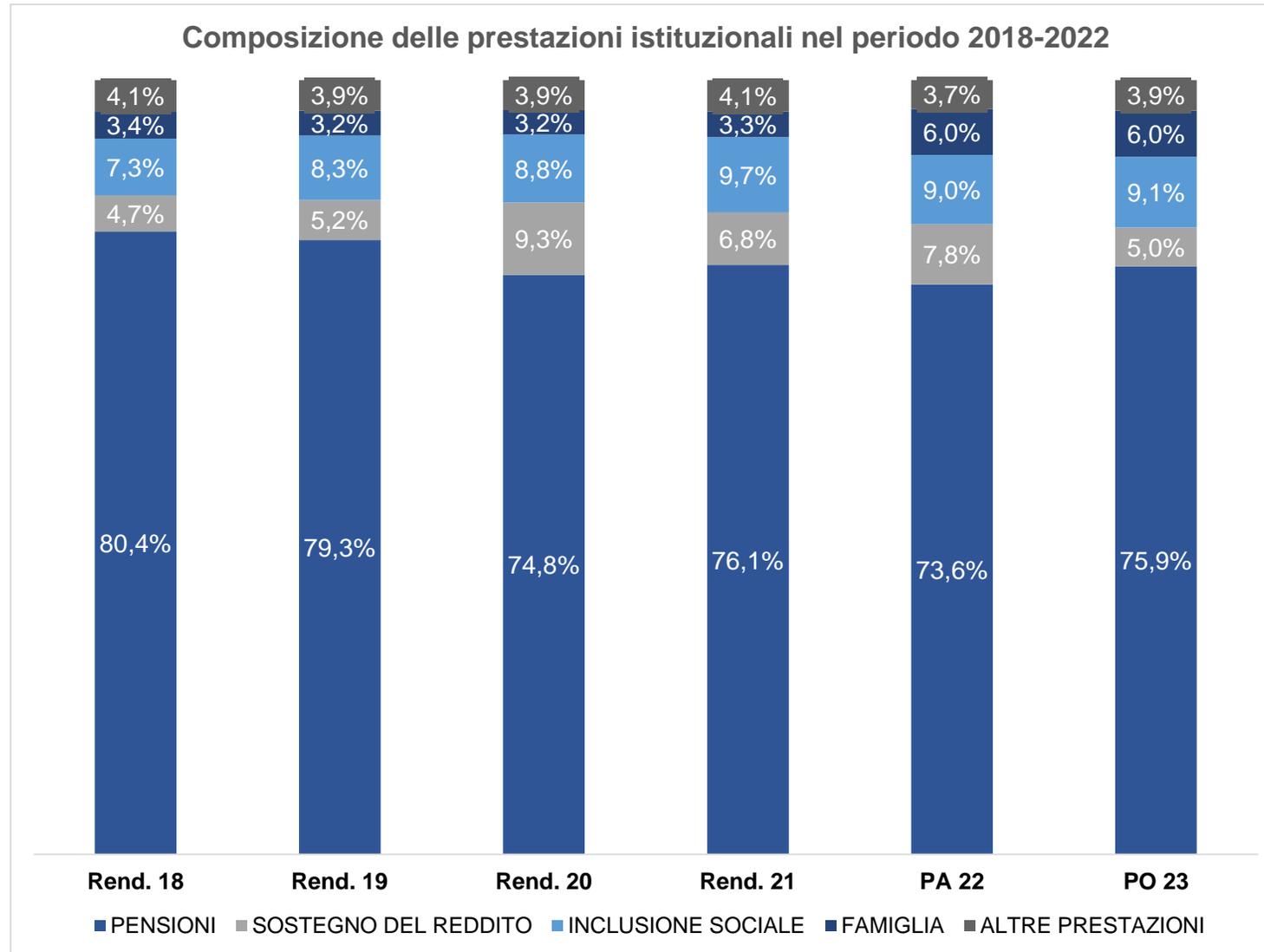
(mln di euro)

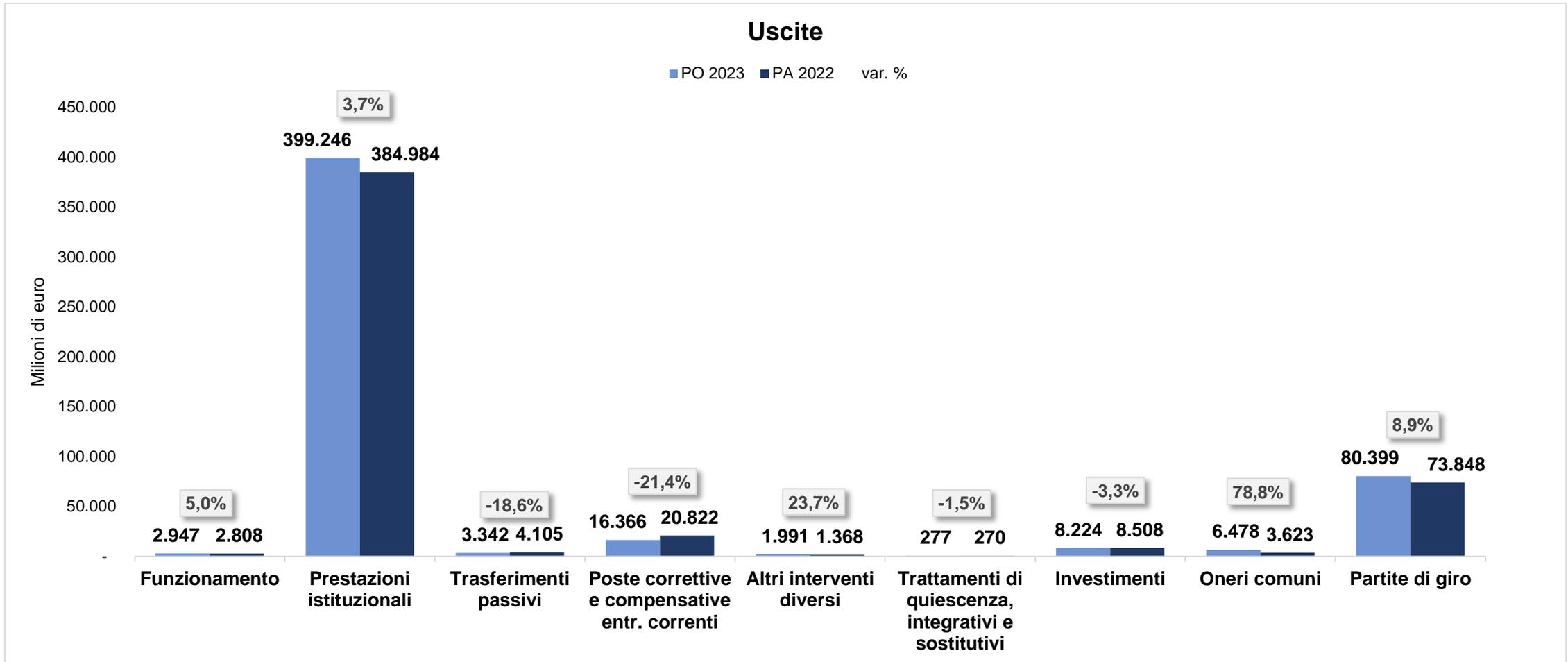


I trasferimenti dallo Stato di parte corrente, a titolo definitivo, ammontano a 157.434 mln di cui 156.433 mln sono destinati alla GIAS, a copertura degli oneri di natura assistenziale e di altre misure finanziate dalla fiscalità generale.

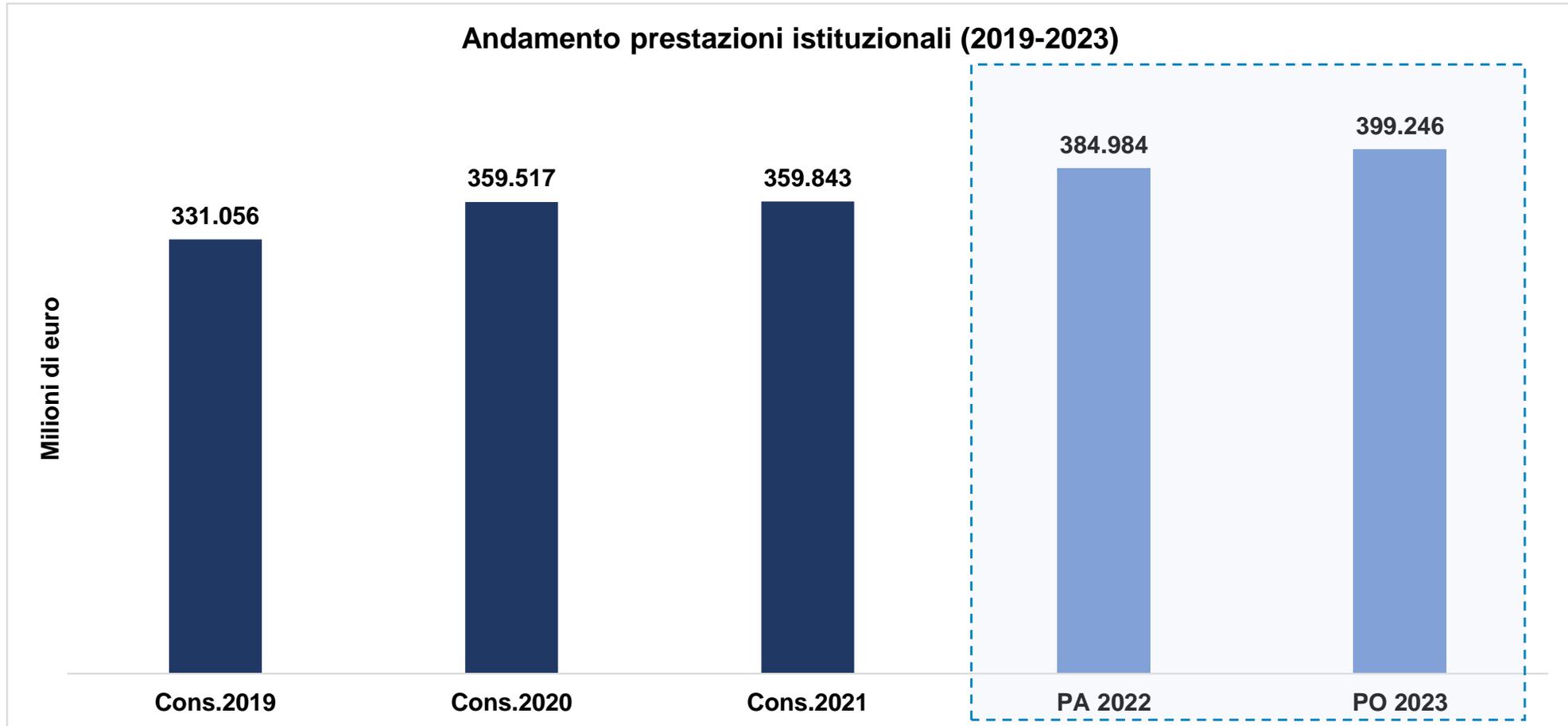
### Trasferimenti dallo Stato per finalità







Gli Oneri comuni valutati in 6.478 mln sono aumentati di 2.855 mln rispetto alle precedenti previsioni. Fra gli oneri comuni l'importo più rilevante è da attribuire al rimborso dell'anticipazione sul fabbisogno finanziario delle gestioni previdenziali (6.428 mln).



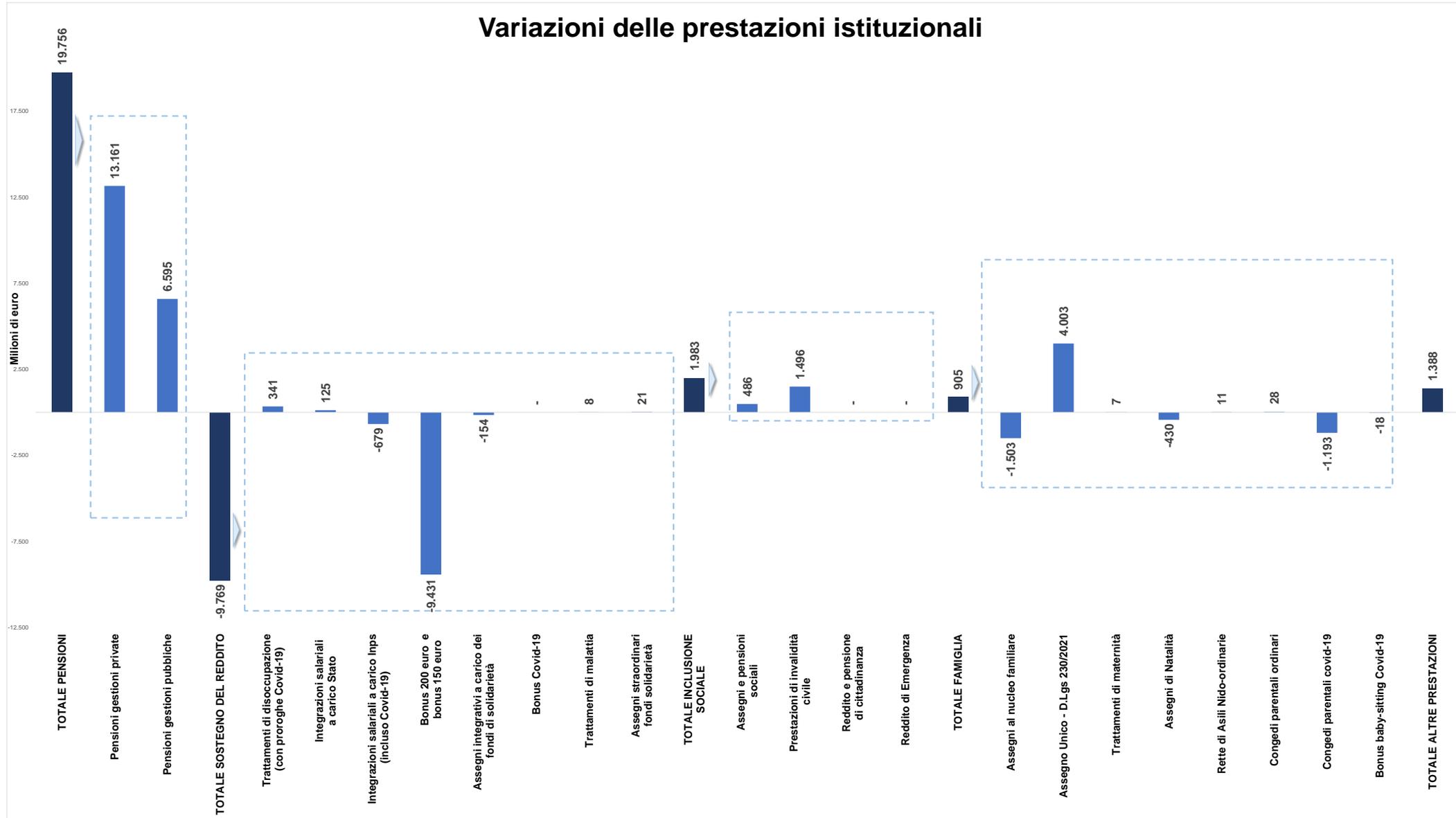
Rispetto alle stime del preventivo assestato il valore delle prestazioni istituzionali aumenta di un importo pari a 14.262 mln (+3,7%).

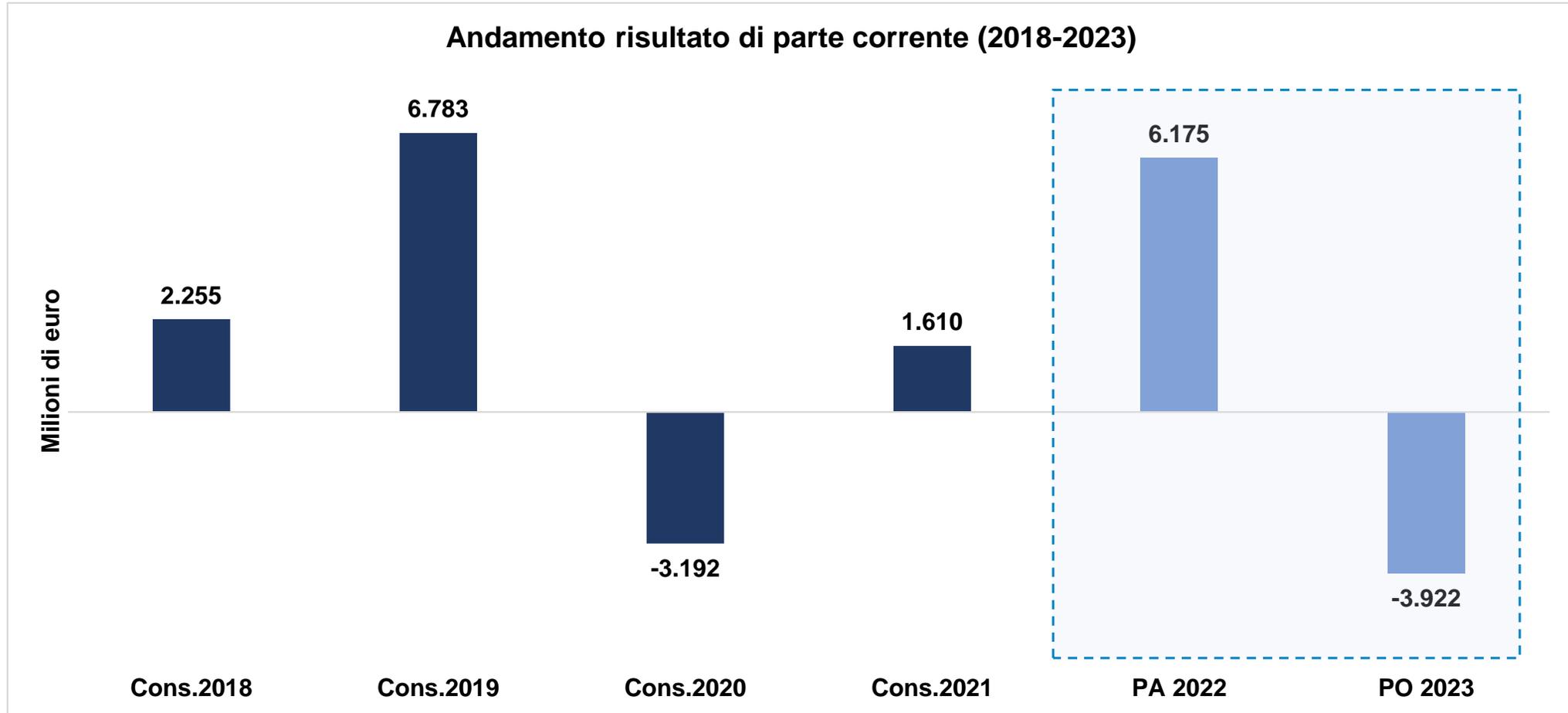
# La gestione finanziaria di competenza. Prestazioni Istituzionali (1 di 2)

(mln di euro)

		PO 2023	PA 2022	Var. ass.	Var. %	Cons. 2021	Var. ass.	Var. %
<b>PENSIONI</b>	Pensioni gestioni private	214.547	201.386	13.161	6,5%	195.128	19.419	10,0%
	Pensioni gestioni pubbliche	88.595	82.000	6.595	8,0%	78.832	9.763	12,4%
	<b>Totale pensioni</b>	<b>303.142</b>	<b>283.386</b>	<b>19.756</b>	<b>7,0%</b>	<b>273.959</b>	<b>29.183</b>	<b>10,7%</b>
<b>SOSTEGNO AL REDDITO</b>	Trattamenti di disoccupazione (con proroghe Covid-19)	10.834	10.493	341	3,3%	11.390	-556	-4,9%
	Integrazioni salariali a carico Stato	2.662	2.537	125	4,9%	4.487	-1.825	-40,7%
	Integrazioni salariali a carico Inps (incluso Covid-19)	1.900	2.579	-679	-26,3%	1.564	336	21,5%
	Bonus 200 euro – bonus 150 euro	348	9.778	-9.431	100,0%	-	348	100,0%
	Assegni integrativi a carico dei fondi di solidarietà	170	324	-154	-47,6%	373	-203	-54,5%
	Bonus Covid-19	-	-	-	0,0%	2.324	-2.324	-100,0%
	Trattamenti di malattia	3.209	3.201	8	0,2%	3.141	68	2,2%
	Assegni straordinari fondi solidarietà	1.020	999	21	2,1%	1.077	-56	-5,2%
<b>Totale sostegno al reddito</b>	<b>20.142</b>	<b>29.911</b>	<b>-9.769</b>	<b>-32,7%</b>	<b>24.355</b>	<b>-4.213</b>	<b>-17,3%</b>	
<b>INCLUSIONE SOCIALE</b>	Assegni e pensioni sociali	5.739	5.252	486	9,3%	5.005	734	14,7%
	Prestazioni di invalidità civile	22.250	20.754	1.496	7,2%	18.929	3.321	17,5%
	Reddito e pensione di cittadinanza	8.465	8.465	-	0,0%	8.871	-406	-4,6%
	Reddito di Emergenza	-	-	-	0,0%	2.203	-2.203	-100,0%
	<b>Totale inclusione sociale</b>	<b>36.454</b>	<b>34.471</b>	<b>1.983</b>	<b>5,8%</b>	<b>35.008</b>	<b>1.446</b>	<b>4,1%</b>
<b>FAMIGLIA</b>	Assegni al nucleo familiare	1.131	2.634	-1.503	-57,1%	6.685	-5.554	-83,1%
	Assegno Unico - D.Lgs 230/2021	18.222	14.220	4.003	100,0%	-	18.222	100,0%
	Trattamenti di maternità	2.481	2.474	7	0,3%	2.717	-236	-8,7%
	Assegni di Natalità	-	430	-430	-100,0%	512	-512	-100,0%
	Rette di Asili Nido-ordinarie	552	541	11	2,0%	394	158	40,0%
	Congedi parentali ordinari	1.429	1.400	28	2,0%	1.372	57	4,2%
	Congedi parentali covid-19	-	1.193	-1.193	100,0%	94	-94	-100,0%
	Bonus baby-sitting Covid-19	-	18	-18	100,0%	52	-52	-100,0%
<b>Totale famiglia</b>	<b>23.814</b>	<b>22.910</b>	<b>905</b>	<b>3,9%</b>	<b>11.825</b>	<b>11.989</b>	<b>101,4%</b>	
<b>ALTRE PRESTAZIONI</b>	TFS/TFR dipendenti pubblici	7.976	7.734	241	3,1%	8.109	-134	-1,6%
	TFR dipendenti privati	6.507	5.423	1.085	20,0%	5.508	999	18,1%
	TFR Fondo di garanzia	639	609	30	4,9%	581	58	10,0%
	Prestazioni creditizie e sociali	552	531	21	3,9%	444	108	24,3%
	Altro	19	8	11	151,1%	52	-33	-63,8%
	<b>Totale altre prestazioni</b>	<b>15.693</b>	<b>14.305</b>	<b>1.388</b>	<b>9,7%</b>	<b>14.695</b>	<b>998</b>	<b>6,8%</b>
<b>TOTALE PRESTAZIONI ISTITUZIONALI</b>		<b>399.246</b>	<b>384.984</b>	<b>14.262</b>	<b>3,7%</b>	<b>359.843</b>	<b>39.403</b>	<b>10,9%</b>

## Variazioni delle prestazioni istituzionali





Il risultato di esercizio di parte corrente è stimato in peggioramento rispetto al valore del preventivo assestato per un importo pari a -10.097 mln (-163,5%).

- 1** | **Quadro Macroeconomico**
- 2** | **Analisi delle variazioni complessive, della collettività e delle principali gestioni**
- 3** | **La gestione finanziaria di competenza**
- 4** | **Le spese di funzionamento**
- 5** | **La gestione finanziaria di cassa**
- 6** | **Risultato economico di esercizio e situazione patrimoniale**

## Riepilogo per tipologie di spesa

(mln di euro)

TIPOLOGIE DI SPESA	Media consuntivo 2016-2018	PA 2022*	PO 2023	Variazione PO 2023 PA 2022	
	(A)	(B)	(C)	(D=C-B)	%
SPESE PER IL PERSONALE IN SERVIZIO	1.663	1.883	1.831	-51	-2,7%
SPESE ACQUISTO BENI E SERVIZI (*)	396	461	400	-62	-13,4%
SPESE ICT CORRENTI	197	458	711	253	55,1%
ALTRE SPESE CORRENTI	324	311	318	7	2,3%
USCITE CORRENTI NON CLASS. IN ALTRE VOCI	808	974	920	-54	-5,6%
SPESE ICT CONTO CAPITALE	124	155	218	63	40,5%
ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	206	578	748	171	29,5%
<b>TOTALE</b>	<b>3.719</b>	<b>4.820</b>	<b>5.146</b>	<b>326</b>	<b>6,8%</b>
CONCESSIONE CREDITI AL PERSONALE	175	301	301	-	0,0%

(\*) Comprese le spese relative al capitolo 5U1104032 per la casa di riposo di Camogli.

(mln di euro)

Tetto di spesa per acquisto di beni e servizi art. 1, comma 591, L. 160-2019	396,1
Spesa per acquisto beni e servizi Preventivo 2023	399,7
Stanziamiento riferito a progetti PNRR da neutralizzare capitolo 5U1104058	-1,2
Stanziamiento riferito a progetti PNRR da neutralizzare capitolo 8U1104062	-2,4
Spesa per acquisto beni e servizi assestato 2022 al netto spese per progetti PNRR	396,1
Differenza tetto di spesa - Preventivo 2023	0

(mln di euro)

Spese per il personale in servizio	Media consuntivo 2016-2018	PA 2022	PO 2023	Variazione PO 2023 PA 2022	
	(A)	(B)	(C)	(D=C-B)	%
Stipendi, assegni fissi ed indennità speciali al personale di ruolo e non di ruolo assunto a tempo indeterminato e determinato	802	845	790	-55	-6,5%
Oneri prev. idenziali ed assistenziali a carico dell'Ente connessi ad emolumenti corrisposti al personale	322	345	336	-9	-2,7%
Quote on.ri e comp.nze corrip.ste al pers.le di ruolo profess.le	27	34	30	-3	-9,5%
Spese per il personale comandato presso l'Istituto	7	10	26	16	155,3%

(mln di euro)

Spese acquisto beni e servizi art. 1, c. 591, L. 160/2019	Media consuntivo 2016-2018	PA 2022	PO 2023	Variazione PO 2023 PA 2022	
	(A)	(B)	(C)	(D=C-B)	%
Indennità e rimborso spese per missioni all'interno	13	14	10	-4	-30,8%
Spese per la sicurezza e la salute sui luoghi di lavoro (spese per la rimozione dei rischi)	1	13	8	-5	-37,6%
Spese postali, telegrafiche e telefoniche degli uffici	14	10	11	1	10,1%
Spese per illuminazione e forza motrice degli uffici	26	42	24	-18	-42,3%
Spese per riscaldamento e condizionamento d'aria degli uffici	13	22	11	-10	-47,7%
Spese conduzione, pulizia e igiene, servizio di vigilanza per i locali adibiti ad uffici	75	93	87	-6	-6,8%
Fitto di locali adibiti ad uffici	39	35	33	-2	-5,7%
Spese di facchinaggio, trasporti e spedizioni varie	8	14	11	-3	-20,6%
Fitto di stabili adibiti ad uffici già di proprietà trasferiti al "FIP - Fondo immobili pubblici - ai sensi dell'art. 4 del d.l. 351/2001, convertito nella Legge n. 410/2001"	52	47	36	-11	-23,5%
Spese per l'informazione e la comunicazione istituzionale	1	2	3	1	55,3%
Oneri per la gestione degli archivi e relativa dematerializzazione	19	10	7	-3	-28,6%
Spese per i servizi di impiantistica degli stabili strumentali di proprietà o presi in affitto	20	29	31	3	8,7%

## La gestione finanziaria di competenza. Spese per il funzionamento (4 di 6)

(mln di euro)

Spese ICT Correnti	Media consuntivo 2016-2018	PA 2022	PO 2023	Variazione PO 2023 PA 2022	
	(A)	(B)	(C)	(D=C-B)	%
Spese per la trasmissione dati canonici per rete fonia-dati, videoconferenze e teleaudioconferenze	3	6	5	-2	-27,0%
Manutenzione macchine e attrezzature connesse con la elaborazione automatica dati	10	17	18	1	6,0%
Noleggio apparecchiature elettroniche e canone per licenze d'uso prodotti software	10	33	31	-2	-7,0%
Assistenza tecnico specialistica, manutenzione software e altri servizi informatici	80	205	485	280	136,4%
Spese per i servizi di trasmissione dati forniti dal sistema pubblico di connettività' (SPC)	45	130	113	-17	-13,4%
Spese per il servizio di garanzia dei sistemi informatici contro eventi distruttivi (business continuity / disaster recovery)	12	17	24	7	43,5%
Spese per l'acquisto di servizi professionali specialistici a supporto dei sistemi informativi	34	46	32	-14	-29,9%

(mln di euro)

Altre spese correnti	Media consuntivo 2016-2018	PA 2022	PO 2023	Variazione PO 2023 PA 2022	
	(A)	(B)	(C)	(D=C-B)	%
Indennità integrativa speciale al personale in quiescenza	143	131	126	-5	-3,9%
Oneri per i trattamenti pensionistici integrativi a favore del personale dell'Istituto art. 64, comma 4, legge n. 144/1999	145	138	151	12	9,0%

(mln di euro)

Uscite correnti non classificabili in altre voci	Media consuntivo 2016-2018	PA 2022	PO 2023	Variazione PO 2023 PA 2022	
	(A)	(B)	(C)	(D=C-B)	%
Spese per servizi svolti da altri enti ed organismi nazionali per l'accertamento e la riscossione dei contributi	94	166	145	-21	-12,7%
Spese per i servizi svolti dai CAF per la determinazione dell'indicatore della situazione economica equivalente (Isee)	91	160	132	-28	-17,5%
Spese per l'invio di posta massiva, per la gestione della corrispondenza in E/U e per i servizi di dematerializzazione	89	80	67	-12	-15,5%
Spese per la conduzione e la vendita degli immobili già cartolarizzati ai sensi dell'art. 3 del d.l. n. 351/2001 convertito nella legge n. 410/2001 in gestione diretta	17	4	6	2	58,0%
Compensi ai componenti esterni delle commissioni mediche per l'accertamento dell'invalidità civile, delle situazioni di handicap e di disabilità	45	55	61	5	9,7%

## La gestione finanziaria di competenza. Spese per il funzionamento (6 di 6)

(mln di euro)

Investimenti ICT	Media consuntivo 2016-2018	PA 2022	PO 2023	Variazione PO 2023 PA 2022	
	(A)	(B)	(C)	(D=C-B)	%
Acquisto macchine e attrezzature connesse con l'elaborazione automatica dati	23	56	25	-31	-55,3%
Spese per l'acquisizione di prodotti programma (software) connessi con la realizzazione di procedure automatizzate	101	99	193	94	94,7%

(mln di euro)

Altre spese in conto capitale	Media consuntivo 2016-2018	PA 2022	PO 2023	Variazione PO 2023 PA 2022	
	(A)	(B)	(C)	(D=C-B)	%
Acquisto e costruzioni di immobili strumentali	0	170	120	-50	-29,4%
Spese di manutenzione straordinaria per le strutture sociali	1	5	11	6	104,9%
Acquisto di mobili, macchine, arredi e apparecchiature sanitarie (uffici ed istituzioni sanitarie)	1	5	10	5	89,2%
Sp. Manut.ne straordinaria e di adattamento degli stabili strumentali di proprietà	10	67	61	-7	-9,9%
Sp. Manut.ne straordinaria e adattamento degli stabili strumentali, già di proprietà, trasferiti al Fip	2	5	3	-3	-50,4%
Sp. Manut.ne straord.ria per sicurezza e igiene sul posto di lavoro degli stabili di proprietà adibiti ad uffici e degli stabili strumentali, già di proprietà, trasferiti al "Fip	10	66	70	4	5,9%
Sottoscrizione e acquisti di partecipazione azionarie	0	44	237	193	437,8%
Sottoscrizione di quote di Fondi comuni di investimento immobiliare	98	56	80	24	43,0%

- 1** | **Quadro Macroeconomico**
- 2** | **Analisi delle variazioni complessive, della collettività e delle principali gestioni**
- 3** | **La gestione finanziaria di competenza**
- 4** | **Le spese di funzionamento**
- 5** | **La gestione finanziaria di cassa**
- 6** | **Risultato economico di esercizio e situazione patrimoniale**

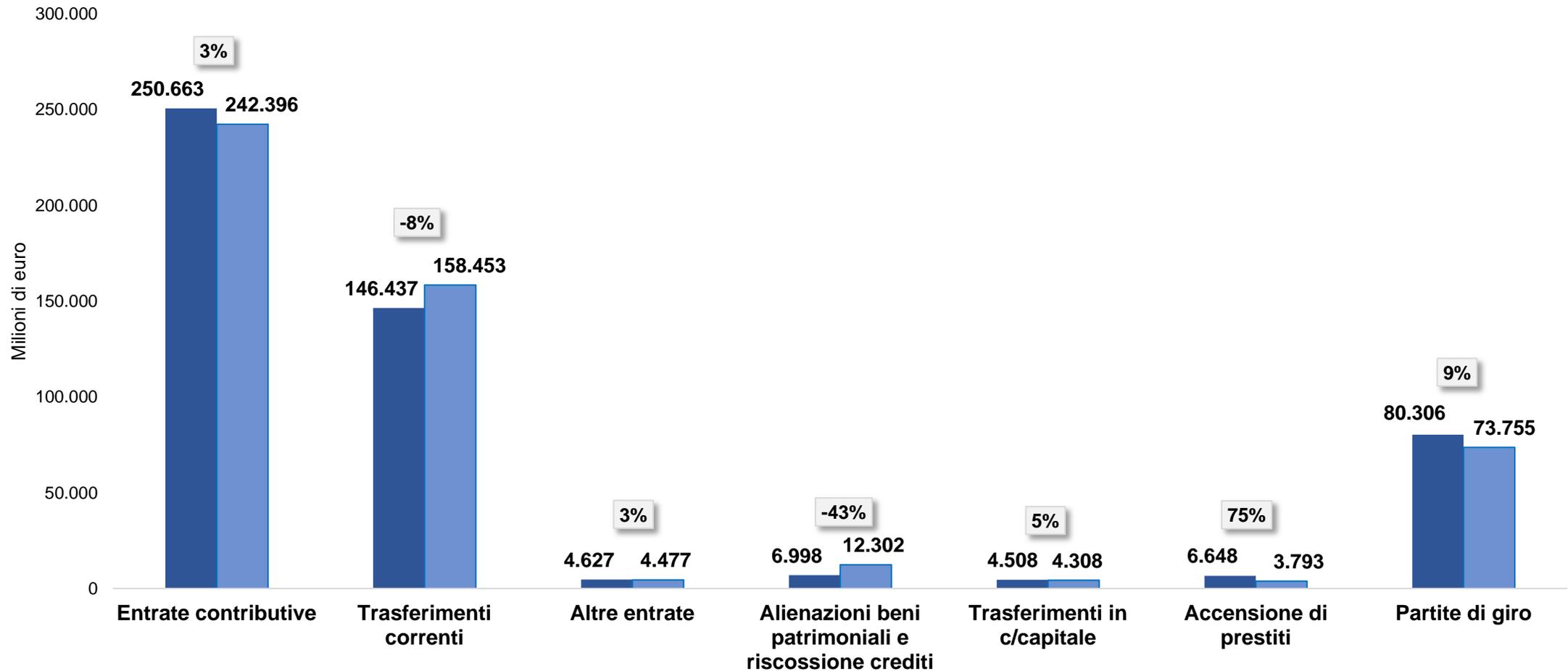
## La gestione finanziaria di cassa

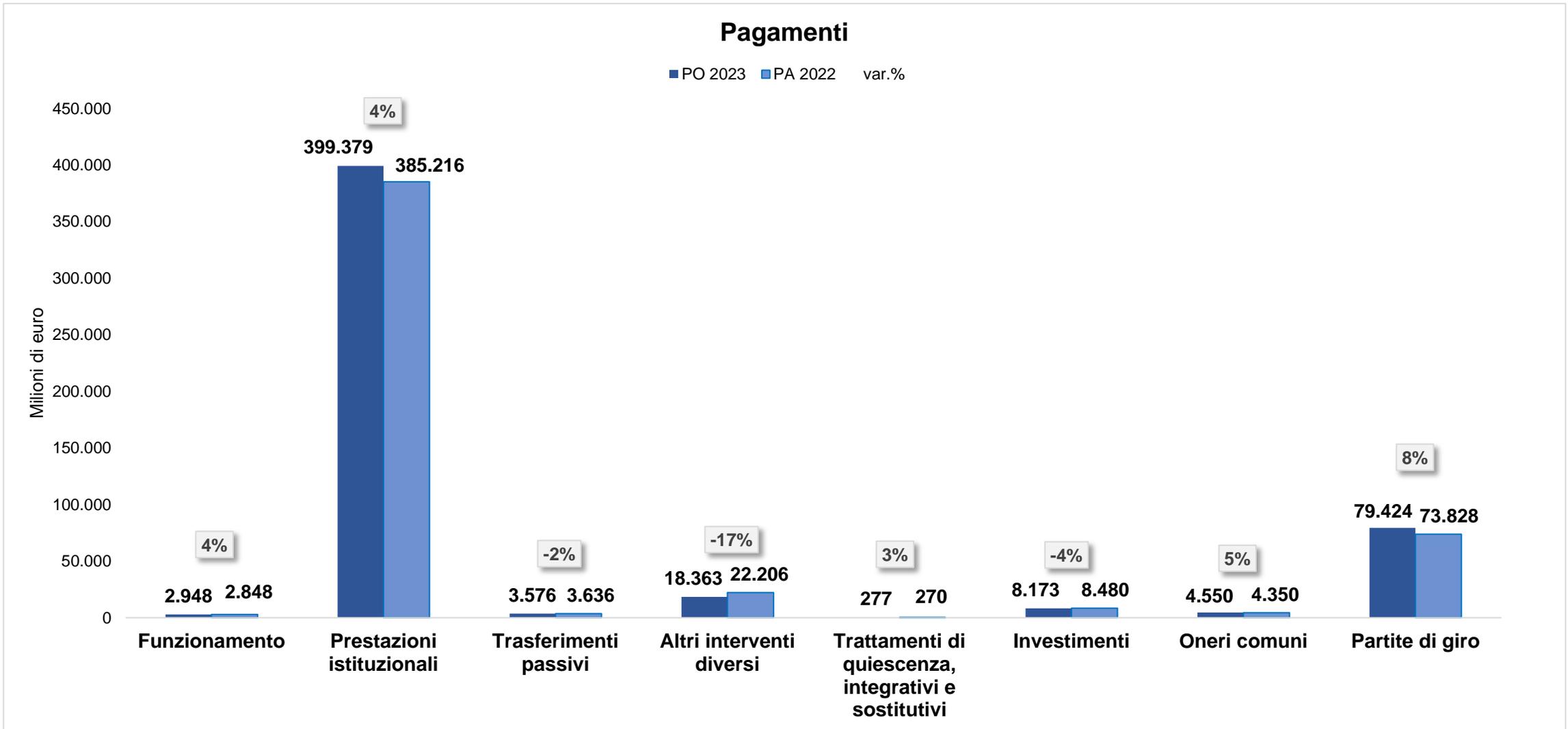
(mln di euro)

Aggregati	PO 2023	PA 2022	Var. Ass	Var. %
<b>RISCOSSIONI</b>				
<b>Riscossioni correnti:</b>				
Entrate contributive	250.663	242.396	8.268	3,4
	146.437	158.453	- 12.016	- 7,6
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	4.627	4.477	150	3,4
Altre entrate	<b>401.728</b>	<b>405.326</b>	- <b>3.598</b>	- <b>0,9</b>
<b>Totale</b>				
<b>Riscossioni in conto capitale:</b>				
Alienazione di beni patrimoniali e riscossioni crediti	6.998	12.302	- 5.304	- 43,1
Trasferimenti in conto capitale	4.508	4.308	200	4,6
Accensione di prestiti	6.648	3.793	2.855	75,3
<b>Totale</b>	<b>18.154</b>	<b>20.404</b>	- <b>2.250</b>	- <b>11,0</b>
<b>Entrate aventi natura di partite di giro</b>	<b>80.306</b>	<b>73.755</b>	<b>6.551</b>	<b>8,9</b>
<b>Totale delle Riscossioni</b>	<b>500.188</b>	<b>499.485</b>	<b>703</b>	<b>0,1</b>
<b>PAGAMENTI</b>				
<b>Pagamenti correnti:</b>				
Funzionamento	2.948	2.848	99,9	3,5
Interventi diversi	421.319	411.058	10.260,7	2,5
- Uscite per prestazioni istituzionali	399.379	385.216	14.163,3	3,7
- Trasferimenti passivi	3.576	3.636	-60,1	-1,7
- Altri interventi diversi	18.363	22.206	-3.842,5	-17,3
Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	277	270	7,3	2,7
<b>Totale uscite correnti</b>	<b>424.544</b>	<b>414.176</b>	<b>10.367,9</b>	<b>2,5</b>
<b>Pagamenti in conto capitale:</b>				
Investimenti	8.173	8.480	- 307	- 3,6
Oneri comuni	4.550	4.350	200	4,6
<b>Totale</b>	<b>12.723</b>	<b>12.830</b>	- <b>107</b>	- <b>0,8</b>
<b>Uscite aventi natura di partite di giro</b>	<b>79.424</b>	<b>73.828</b>	<b>5.596</b>	<b>7,6</b>
<b>Totale delle Pagamenti</b>	<b>516.691</b>	<b>500.834</b>	<b>15.857,2</b>	<b>3,2</b>
<b>Saldi</b>				
1. di parte corrente	- 22.816	- 8.850	- 13.966	157,8
2. in conto capitale	5.431	7.574	- 2.143	- 28,3
3. per partite di giro	882	- 73	954	- 1.315,7
<b>4. sul complesso</b>	<b>- 16.503</b>	<b>- 1.349</b>	<b>- 15.154</b>	<b>1.123,4</b>

## Riscossioni

■ PO 2023 ■ PA 2022 var. %





- 1** | **Quadro Macroeconomico**
- 2** | **Analisi delle variazioni complessive, della collettività e delle principali gestioni**
- 3** | **La gestione finanziaria di competenza**
- 4** | **Le spese di funzionamento**
- 5** | **La gestione finanziaria di cassa**
- 6** | **Risultato economico di esercizio e situazione patrimoniale**

# Conto economico. Prospetto generale

(mln di euro)

Denominazione Conto	PO 2023	PA 2022	Var. Ass.
<b>A Valore della produzione</b>	<b>401.138</b>	<b>398.030</b>	<b>3.107,3</b>
Entrate contributive accertate nell'esercizio di cui:	241.891	230.720	11.170,8
<i>Entrate contributive lorde</i>	258.257	251.542	6.715,0
<i>Rimborso di contributi</i>	-16.366	-20.822	4.455,8
Rettifica entrate per ratei e risconti	843	1.903	-1.059,8
Trasferimenti da parte dello stato	157.362	164.429	-7.067,9
Trasferimenti da altri enti pubblici e altre entrate	1.042	978	64,2
<b>B Costo della produzione</b>	<b>-411.084</b>	<b>-396.439</b>	<b>-14.644,8</b>
Prestazioni istituzionali	-395.975	-381.693	-14.281,9
Spese per acquisto beni di consumo e servizi	-1.078	-878	-200,1
Costi per il personale	-2.166	-2.204	37,8
Ammortamenti e Svalutazioni di cui:	-7.741	-8.496	754,9
<i>di cui: immobilizzazioni immateriali</i>	-31	-170	138,8
<i>di cui: immobilizzazioni materiali</i>	-52	-67	15,1
<i>di cui: accantonamento al fondo svalutazione crediti</i>	-7.658	-8.259	601,0
Accantonamenti ai fondi per rischi	-3	2	-4,2
Accantonamenti ai fondi per oneri futuri	1.088	2.166	-1.078,6
Oneri diversi di gestione	-5.208	-5.336	127,4
<b>Differenza tra valori e costi della produzione</b>	<b>-9.946</b>	<b>1.591</b>	<b>-11.537,5</b>
<b>C Proventi e oneri finanziari</b>	<b>215</b>	<b>230</b>	<b>-14,8</b>
Altri proventi finanziari	225	239	-14,6
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-10	-9	-0,2
<b>E Proventi e oneri straordinari</b>	<b>91</b>	<b>148</b>	<b>-56,2</b>
Proventi straordinari	108	158	-49,7
Oneri straordinari	-17	-10	-6,4
<b>Risultato di esercizio (ante imposte)</b>	<b>-9.640</b>	<b>1.969</b>	<b>-11.608,4</b>
F Imposte dell'esercizio	-137	-137	0,0
<b>Risultato d'esercizio netto</b>	<b>-9.777</b>	<b>1.831</b>	<b>-11.608,4</b>
Assegnazioni e prelievi da riserve legali e altre riserve	-4.047	-4.369	321,9
<b>Avanzo/disavanzo economico di esercizio</b>	<b>-13.825</b>	<b>-2.538</b>	<b>-11.286,5</b>

# Stato Patrimoniale. Attività

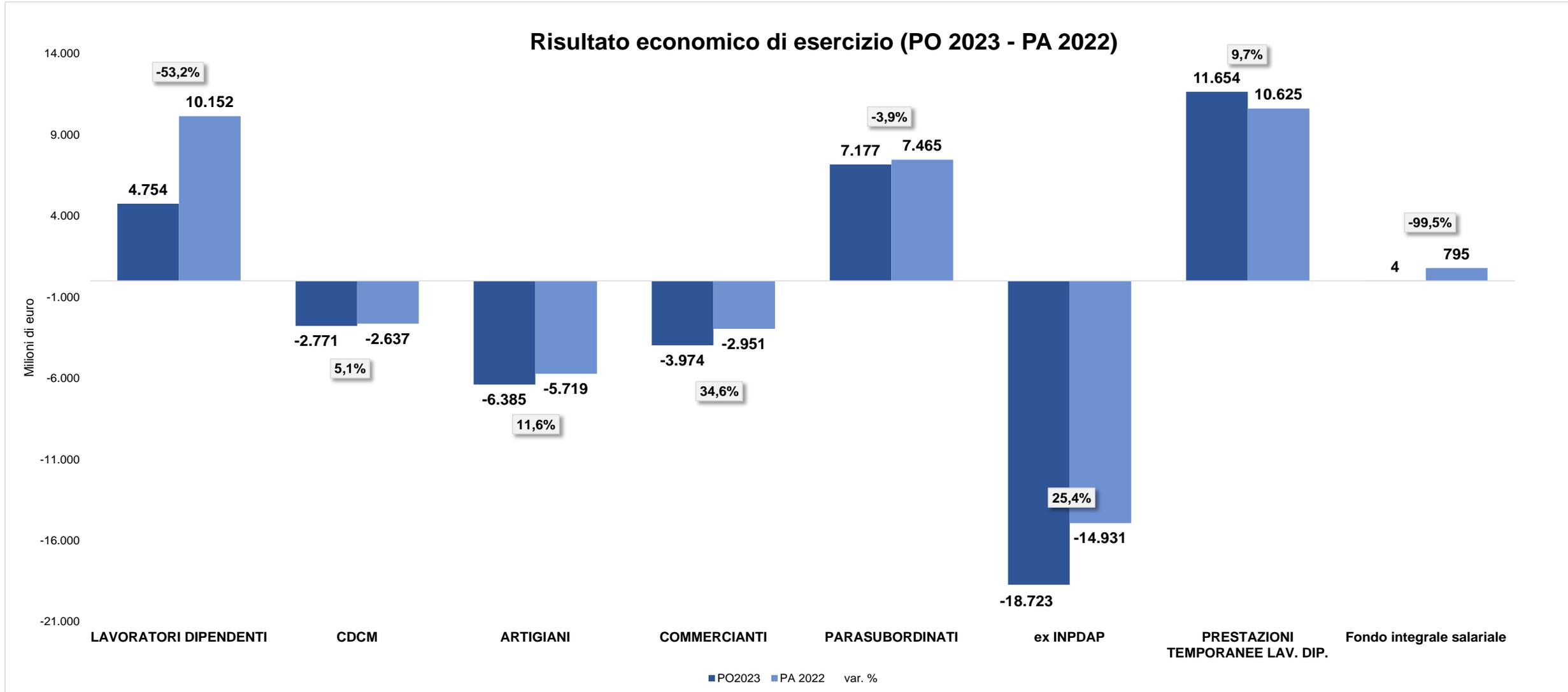
(mln di euro)

ATTIVITÀ		Descrizione	31/12/2023	01/01/2023	Differenza
IMMOBILIZZAZIONI	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	178	-177,7
		Immobilizzazioni in corso e acconti	305	220	84,7
		Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	12	11	1,4
		<i>Totale</i>	<i>317</i>	<i>409</i>	<i>-91,6</i>
	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Terreni e fabbricati	1.690	1.706	-16,1
		Impianti e macchinari	139	197	-57,6
		Automezzi e motomezzi (meno fondo ammortamento)	-	-	0,0
		Immobilizzazioni in corso ed acconti	743	519	224,3
		Altri beni	199	158	40,4
	<i>Totale</i>	<i>2.770</i>	<i>2.580</i>	<i>191,0</i>	
	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Partecipazioni in:			
		altri enti	309	72	236,9
		Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	819	819	0,0
		verso altri	6.649	5.956	692,0
		Altri titoli	1.453	1.399	53,5
Crediti finanziari diversi		2.072	2.069	3,0	
Impieghi in oro		-	0	0,0	
<i>Totale</i>	<i>11.300</i>	<i>10.315</i>	<i>985,4</i>		
<b>Totale Immobilizzazioni</b>			<b>14.388</b>	<b>13.303</b>	<b>1.084,8</b>
ATTIVO CIRCOLANTE	MATERIE PRIME	Materie prime, sussidiarie e di consumo	3	3	0,0
		Prestazioni in attesa di valori di copertura	329	323	5,9
		<i>Totale</i>	<i>332</i>	<i>326</i>	<i>5,9</i>
	RESIDUI ATTIVI	Crediti verso utenti, clienti, ecc.	144	179	-34,5
		Crediti verso iscritti, soci e terzi	32.237	32.246	-8,6
		Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	44.858	33.862	10.996,9
		Crediti verso altri	334	334	0,0
	<i>Totale</i>	<i>77.574</i>	<i>66.620</i>	<i>10.953,8</i>	
	ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Altre partecipazioni	225	225	-
		<i>Totale</i>	<i>225</i>	<i>225</i>	<i>-</i>
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	Depositi bancari e postali	428	428	0,0	
	Depositi presso le Tesorerie dello Stato	13.152	29.655	-16.503,1	
	<i>Totale</i>	<i>13.580</i>	<i>30.084</i>	<i>-16.503,1</i>	
<b>Totale Attivo circolante</b>			<b>91.711</b>	<b>97.254</b>	<b>-5.543,4</b>
RATEI E RISCONTI ATTIVI	RATEI E RISCONTI ATTIVI	Ratei attivi	31.193	30.350	843,1
<b>Totale Ratei e risconti</b>			<b>31.193</b>	<b>30.350</b>	<b>843,1</b>
<b>Totale Attivo</b>			<b>137.292</b>	<b>140.908</b>	<b>-3.615,5</b>

## Stato Patrimoniale. Passività

(mln di euro)

	Descrizione	31/12/2023	01/01/2023	Differenza
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	Riserve obbligatorie e derivanti da legge	90.563	86.568	3.994,4
	Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	- 163.380	- 160.842	-2.538,0
	Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio	- 13.825	- 2.538	-11.286,5
	Contributi per ripiano disavanzi	95.785	91.285	4.500,0
	Altre riserve distintamente indicate	2.631	2.578	53,0
	<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>11.774</b>	<b>17.051</b>	<b>-5.277,1</b>
<b>FONDO RISCHI E ONERI</b>	per imposte	11	11	0,0
	per altri rischi e oneri futuri	14.796	15.924	-1.128,2
	Fondo rischi per il contenzioso giudiziario	45	45	-0,3
	Fondo di accantonamento della dotazione iniziale a carico dello Stato	70	70	0,0
	Fondo di accantonamento della Commissione di accesso al Fondo di Garanzia	5	5	0,0
	Fondo di accantonamento della dotazione iniziale a garanzia dell'anticipo Tfs/Tfr	75	75	0,0
	Fondo risparmio sui trattamenti pensionistici di importo elevato	428	428	0,0
	Fondo di accantonamento delle commissioni di accesso a garanzia dell'anticipo Tfs/Tfr	0	0	0,0
	Fondo di accantonamento delle risorse derivanti dal processo di trasformazione digitale PNRR	59	18	40,8
	Fondo di accantonamento per gli incentivi per le funzioni tecniche	10	9	1,2
	<b>Totale Fondi rischi ed oneri</b>	<b>15.499</b>	<b>16.586</b>	<b>-1.086,5</b>
<b>TRATT. FINE RAPPORTO</b>	<i>Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro Subordinato</i>	<b>1.682</b>	<b>1.767</b>	<b>-84,9</b>
	<b>Totale Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>1.682</b>	<b>1.767</b>	<b>-84,9</b>
<b>DEBITI</b>	Debiti verso fornitori	1.044	1.045	-1,0
	Rappresentati da titoli di credito	36	43	-7,4
	Debiti tributari	11	11	0,0
	Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.936	2.822	114,8
	Debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	7.533	7.666	-133,0
	Debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	82.269	79.826	2.443,1
	Debiti diversi	9.909	9.577	331,9
	<b>Totale Debiti</b>	<b>103.737</b>	<b>100.989</b>	<b>2.748,3</b>
<b>RATEI E RISCONTI</b>	<b>Ratei e Risconti</b>			
	Ratei passivi	4.103	4.022	80,8
	Risconti passivi	75	75	0,1
	Riserve tecniche	421	417	3,8
	<b>Totale Ratei e risconti</b>	<b>4.598</b>	<b>4.514</b>	<b>84,7</b>
	<b>Totale Passivo</b>	<b>137.292</b>	<b>140.908</b>	<b>-3.615,5</b>



## Situazione Patrimoniale (PO 2023 - PA 2022)

