

ISTITUTO NAZIONALE DELLA PREVIDENZA SOCIALE

BILANCIO PREVENTIVO

DELL'ANNO 2006 *

RELAZIONE

DEL DIRETTORE GENERALE

** Tiene conto delle modifiche apportate con la 3^a nota di variazione al bilancio preventivo 2005*

INDICE

BILANCIO PREVENTIVO DELL'ANNO 2006

PARTE PRIMA

1. Quadro di sintesi dei dati di bilancio
2. Il progetto di bilancio
3. Sintesi degli obiettivi programmatici
4. Quadro macroeconomico
5. Prestazioni istituzionali
6. Ripartizione del contributo dello Stato per l'anno 2006 - art. 37, c. 3, lett. c) legge n. 88/1989
7. Ripartizione delle anticipazioni di Tesoreria (art. 16, l. 370/74) e dei trasferimenti dello Stato (art. 35, l. 448/98)
8. Gestione contabile, art. 35, c. 6, legge n. 448/1998
9. Riscossione crediti contributivi, cessione e cartolarizzazione crediti
10. Attività di gestione e vendita degli immobili cartolarizzati
11. Saggi di remunerazione degli avanzi delle gestioni attive
12. Svalutazione dei crediti contributivi
13. Svalutazione crediti per prestazioni da recuperare
14. Fondo di riserva

PARTE SECONDA

Gestione finanziaria di competenza

Entrate

Spese

Spese di funzionamento

Costi di amministrazione

PARTE TERZA

Gestione finanziaria di cassa

PARTE QUARTA

Gestione economico patrimoniale

Conto Economico

Situazione patrimoniale

PARTE QUINTA

Quadro di riferimento normativo

PARTE SESTA

Bilanci relativi a:

- Gestione per i trattamenti pensionistici integrativi a favore del personale, art. 64, legge n. 144/99
- Fondo per l'assistenza e l'educazione degli orfani del personale dell'INPS
- Gestioni ex SCAU

**PARTE PRIMA
IL QUADRO GENERALE**

QUADRO DI SINTESI DEI DATI DI BILANCIO

Consuntivo 2004 - Previsioni 3 Nota di variazione 2005 - Preventivo 2006

Gestione finanziaria di competenza				
	Consuntivo 2004	Prev. 3 N.V. 2005	Preventivo 2006	Differenze Prev. 2006 Pr. 3 N.V. 2005
<i>Accertamenti</i>	217.424	221.563	228.138	6.575
<i>Impegni</i>	213.512	221.469	225.990	4.521
Saldo	3.912	94	2.148	2.054
Risultato di parte corrente	3.983	896	2.507	1.611
Risultato in conto capitale	-71	-802	-359	443
Saldo	3.912	94	2.148	2.054
Gestione finanziaria di cassa				
	Consuntivo 2004	Prev. 3 N.V. 2005	Preventivo 2006	Differenze Prev. 2006 Pr. 3 N.V. 2005
<i>Riscossioni (1)</i>	142.718	148.072	148.211	139
<i>Pagamenti</i>	(2) 209.200	229.610	220.896	-8.714
Differenziale da coprire	66.482	81.538	72.685	-8.853
Copertura differenziale				
Trasferimenti dallo Stato per il finanziamento:	65.700	72.987	68.053	-4.934
<i>.delle prestazioni assistenziali, ex art. 37 legge 88/89</i>	53.254	57.305	55.505	-1.800
<i>.delle prestazioni e spese per gli invalidi civili</i>	12.446	15.682	12.548	-3.134
Anticipazioni:	2.768	2.851	4.632	1.781
<i>.di tesoreria alle gestioni assistenziali</i>	713	0	0	0
<i>.di tesoreria per il fondo di riserva</i>	0	5	258	253
<i>.alle gestioni previdenziali, ex art.35 legge 448/98</i>	2.055	2.846	4.374	1.528
Rimborso dell'eccedenza di fabbisogno	-1.986	5.700	0	-5.700
<i>Aumento (-) Diminuzione (+) disponibilita' liquide</i>	3.203	5.700	0	-5.700
<i>Rimborso alla Tesoreria</i>	-5.189	0	0	0
Totale	66.482	81.538	72.685	-8.853
Gestione economica patrimoniale				
	Consuntivo 2004	Prev. 3 N.V. 2005	Preventivo 2006	Differenze Prev. 2006 Pr. 3 N.V. 2005
Situazione patrimoniale netta all'inizio dell'esercizio	16.984	22.248	24.390	2.142
<i>Proventi</i>	210.076	212.808	215.640	2.832
<i>Oneri</i>	204.812	210.666	214.914	4.248
Risultato di esercizio	5.264	2.142	726	-1.416
Situazione patrimoniale netta alla fine dell'esercizio	22.248	24.390	25.116	726
Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio 2004 - Consuntivo 2004			29.717	
Avanzo di amministrazione presunto alla fine dell'esercizio 2005 - Previsioni 3 N.V.			29.810	
Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio 2006 - Preventivo 2006			31.958	

(1) Al netto dei trasferimenti e delle anticipazioni di Tesoreria.

(2) Al netto dei rimborsi alla Tesoreria per 5.189 mln

1. QUADRO DI SINTESI DEI DATI DI BILANCIO

Il prospetto della pagina precedente consente una visione immediata delle risultanze della gestione finanziaria in termini di competenza e di cassa nonché della gestione economico-patrimoniale previste per l'anno 2006 e un raffronto con quelle relative al preventivo definitivo 2005 e al consuntivo 2004.

La gestione finanziaria di competenza evidenzia un avanzo di 2.148 mln, quale differenza fra 228.138 mln di accertamenti e 225.990 mln di impegni, con un miglioramento di 2.054 mln se raffrontata all'avanzo di 94 mln ipotizzato nelle previsioni aggiornate con la terza nota di variazione per l'anno 2005.

La gestione finanziaria di cassa, al netto dei trasferimenti dello Stato e delle anticipazioni di Tesoreria, espone un differenziale da coprire di 72.685 mln con un minor fabbisogno di 8.853 mln rispetto agli 81.538 mln delle previsioni definitive 2005.

La gestione economica chiude con un risultato positivo di 726 mln quale differenza tra proventi per 215.640 mln ed oneri per 214.914 mln.

La situazione patrimoniale alla fine dell'esercizio rileva un incremento di pari importo; infatti, l'avanzo patrimoniale valutato in sede di preventivo definitivo 2005 in 24.390 mln, con il presente preventivo, si attesta a 25.116 mln.

2. IL PROGETTO DI BILANCIO

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2006 presenta una struttura nuova e diversa rispetto a quella dei bilanci degli anni precedenti derivante dall'esigenza di adeguare la contabilità dell'Istituto alla normativa introdotta dal D.P.R. n. 97 del 27 febbraio 2003, dai decreti legislativi n. 286/1999 e n. 165/2001 e da altre disposizioni legislative.

In particolare, il suddetto D.P.R. n. 97/2003 ha disciplinato, per gli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975 n. 70, l'introduzione di un sistema di contabilità economica che integra il sistema a suo tempo regolato dal D.P.R. 18 dicembre 1979, n. 696.

Con delibera n. 172 del 18 maggio 2005 il Consiglio di amministrazione dell'Istituto, onde adeguare il sistema agli indirizzi ed alla impostazione contabile disposti dalla nuova normativa, ha approvato il nuovo "Regolamento per l'amministrazione e la contabilità", in sostituzione di quello fino ad ora vigente di cui alla deliberazione consiliare n. 628 del 13 giugno 1995.

Con successiva deliberazione n. 263 del 20 luglio 2005 il Consiglio di amministrazione, considerata la quantità e la complessità degli adempimenti da assumere per l'armonizzazione dell'ordinamento dell'Istituto alla evoluzione legislativa, ha ritenuto opportuno procedere con gradualità all'applicazione delle innovazioni disposte dal nuovo Regolamento ed ha pertanto stabilito di predisporre, parallelamente e in via cautelativa, per l'anno 2006, il bilancio dell'Istituto redatto secondo i principi e gli schemi contabili del D.P.R. n. 696/1979.

Ha altresì deciso di individuare, sempre per l'anno 2006, quali centri di responsabilità, in rapporto di parità fra loro, le Direzioni centrali, gli Incarichi specifici e le Direzioni regionali e di rappresentare in bilancio i centri di responsabilità la cui azione ha valenza istituzionale (entrate e prestazioni) nonché quelli aventi riflessi diretti sulle voci di bilancio e dotati di budget autonomo, nel modo seguente:

1. D.C. delle Entrate contributive;
2. D.C. delle Prestazioni pensionistiche;
3. D.C. delle Prestazioni a sostegno del reddito;
4. D.C. Gestione e sviluppo risorse umane;
5. D.C. Approvvigionamenti logistica e patrimonio;
6. D.C. Sistemi informativi e telecomunicazioni;
7. D.C. Formazione e sviluppo competenze;
8. Altre strutture di Direzione generale.

In questa prima fase si è quindi provveduto a definire per i diversi centri di responsabilità gli obiettivi e le connesse risorse in base alle linee contenute nella Relazione programmatica del Piano pluriennale delle attività 2005/2007.

Da un punto di vista formale, il nuovo bilancio si presenta pertanto articolato nei seguenti documenti:

1) PREVISIONE FINANZIARIA

Rappresenta l'innovazione di maggiore rilievo e, in analogia a quanto avviene per il bilancio dello Stato, si compone dei due seguenti elaborati di contestuale predisposizione:

a) preventivo decisionale.

Esso contiene, in conformità all'allegato n° 2 al D.P.R. n. 97/2003, le risorse finanziarie in entrata ed in uscita previste e la loro destinazione ai centri di responsabilità amministrativa di 1° livello.

L'esposizione dei dati è fatta per Unità previsionali di base, titoli e categorie.

Tale documento, oggetto di approvazione da parte dell'organo di vertice, è corredato:

- dalla "nota preliminare", in cui i titolari dei centri di responsabilità di 1° livello individuano gli obiettivi da conseguire in termini di servizi e prestazioni nonché l'articolazione dei diversi programmi, progetti e piani operativi, nei centri di responsabilità inferiori al 1° livello;
- da un "allegato tecnico", nel quale sono definiti i progetti ed i piani operativi relativi ai centri di responsabilità di livello inferiore al 1°.

b) preventivo gestionale.

Esso contiene, in conformità all'allegato n° 3 al D.P.R. n. 97/2003, il dettaglio dei singoli capitoli e le risorse complessive di entrata e di uscita previste e destinate nel preventivo decisionale a ciascuna macro area di attività istituzionalmente omogenea.

Per l'analisi dettagliata dell'articolazione delle UPB con la disaggregazione dei relativi stanziamenti per capitoli si fa debito rinvio ai due documenti preventivi sopra indicati.

Si fornisce comunque, nei prospetti seguenti, una breve sintesi dei risultati di competenza e di cassa articolati per UPB e per titoli.

GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA - QUADRO RIASSUNTIVO PER U.P.B. - PREVENTIVO 2006

in mln.

Aggregati	CENTRI DI RESPONSABILITA'								TOTALE
	UPB 1	UPB 2	UPB 3	UPB 4	UPB 5	UPB 6	UPB 7	UPB 8	
	Entrate Contributive	Prestazioni Pensionistiche	Prestaz. a sostegno del reddito	Svilup. Gest. Risorse Umane	Approv., logist. e gest. Patrimonio	Sist. Inform. e telecomunicaz.	Form. e svilup. Competenze	Altre strutture di Direzione Generale	
ENTRATE									
<u>Entrate correnti:</u>									
Entrate contributive	119.051	525	640	6	-	-	-	-	120.222
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	10.994	34.175	18.109	11	24	-	-	5.858	69.171
Altre entrate	410	2.230	12	45	108	-	-	123	2.928
Totale entrate correnti	130.455	36.930	18.761	62	132	-	-	5.981	192.321
<u>Entrate in conto capitale:</u>									
Entrate per alienazione beni patrim.- riscoss. crediti	-	-	-	134	3	-	-	1.115	1.252
Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Accensione di prestiti	-	-	-	-	-	-	-	4.652	4.652
Totale entrate in conto capitale	-	-	-	134	3	-	-	5.767	5.904
Partite di giro	2.811	26.065	395	491	-	1	-	150	29.913
TOTALE DELLE ENTRATE	133.266	62.995	19.156	687	135	1	-	11.898	228.138
USCITE									
<u>Uscite correnti:</u>									
Funzionamento	2	120	34	1.804	375	172	13	338	2.858
Interventi diversi	3.824	166.006	16.116	20	106	-	-	612	186.684
Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	-	-	-	272	-	-	-	-	272
Totale uscite correnti	3.826	166.126	16.150	2.096	481	172	13	950	189.814
<u>Uscite in conto capitale:</u>									
Investimenti	-	-	1	387	39	71	-	1.110	1.608
Oneri comuni	-	-	-	-	-	-	-	4.655	4.655
Totale uscite in conto capitale	-	-	1	387	39	71	-	5.765	6.263
Partite di giro	2.811	26.065	395	491	-	1	-	150	29.913
TOTALE DELLE SPESE	6.637	192.191	16.546	2.974	520	244	13	6.865	225.990
SALDI									
1. di parte corrente	126.629	- 129.196	2.611	- 2.034	- 349	- 172	- 13	5.031	2.507
2. in conto capitale	-	-	- 1	- 253	- 36	- 71	-	2	- 359
3. per partite di giro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. sul complesso	126.629	- 129.196	2.610	- 2.287	- 385	- 243	- 13	5.033	2.148

GESTIONE FINANZIARIA DI CASSA - QUADRO RIASSUNTIVO PER U.P.B. - PREVENTIVO 2006

in mln.

Aggregati	CENTRI DI RESPONSABILITA'								TOTALE
	UPB 1	UPB 2	UPB 3	UPB 4	UPB 5	UPB 6	UPB 7	UPB 8	
	Entrate Contributive	Prestazioni Pensionistiche	Prestaz. a sostegno del reddito	Svilup. Gest. Risorse Umane	Approv., logist. e gest. Patrimonio	Sist. Inform. e telecomunicaz.	Form.e svilup. Competenze	Altre strutture di Direzione Generale	
ENTRATE									
<u>Entrate correnti:</u>									
Entrate contributive	112.820	753	633	6	-	-	-	-	114.212
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	11.602	33.818	18.066	11	24	-	-	4.736	68.257
Altre entrate	379	2.052	13	45	108	-	-	129	2.726
Totale entrate correnti	124.801	36.623	18.712	62	132	-	-	4.865	185.195
<u>Entrate in conto capitale:</u>									
Entrate per alienazione beni patrim.- riscoss. crediti	-	-	-	134	3	-	-	1.115	1.252
Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Accensione di prestiti	-	-	-	-	-	-	-	4.653	4.653
Totale entrate in conto capitale	-	-	-	134	3	-	-	5.768	5.905
Partite di giro	2.725	26.064	395	491	-	1	-	120	29.796
	127.526	62.687	19.107	687	135	1	-	10.753	220.896
USCITE									
<u>Uscite correnti:</u>									
Funzionamento	2	182	34	1.803	375	202	15	529	3.142
Interventi diversi	3.776	166.024	15.530	22	99	-	-	638	186.089
Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	-	-	-	273	-	-	-	-	273
Totale uscite correnti	3.778	166.206	15.564	2.098	474	202	15	1.167	189.504
<u>Uscite in conto capitale:</u>									
Investimenti	-	-	1	381	32	77	-	1.110	1.601
Oneri comuni	-	-	-	-	-	-	-	161	161
Totale uscite in conto capitale	-	-	1	381	32	77	-	1.271	1.762
Partite di giro	2.759	25.840	392	488	-	1	-	150	29.630
TOTALE DELLE SPESE	6.537	192.046	15.957	2.967	506	280	15	2.588	220.896
SALDI									
1. di parte corrente	121.023	- 129.583	3.148	- 2.036	- 342	- 202	- 15	3.698	- 4.309
2. in conto capitale	-	-	- 1	- 247	- 29	- 77	-	4.497	4.143
3. per partite di giro	- 34	224	3	3	-	-	-	30	166
4. sul complesso	120.989	- 129.359	3.150	- 2.280	- 371	- 279	- 15	8.165	-

Per quanto riguarda la programmazione delle attività e la formulazione dei piani di produzione e di impiego delle connesse risorse, al successivo punto sono stati sommariamente riepilogati gli obiettivi che l'Istituto intende raggiungere nel corso dell'anno 2006. Il dettaglio degli stessi è ricompreso nel documento "Nota preliminare" a cui è necessario fare riferimento.

Il quadro di riferimento normativo prende in considerazione i provvedimenti intervenuti fino al 31 agosto 2005 ed il decreto legge n. 211 del 17 ottobre 2005 "Misure urgenti per il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica e disposizioni in materia aeroportuale" che ha previsto una riduzione delle spese relative ai consumi intermedi nella misura del 10% rispetto agli stanziamenti fissati per l'anno 2005.

Il progetto di bilancio è stato elaborato avendo a base le risultanze previsionali contenute nelle valutazioni dei singoli aggregati utilizzati per la predisposizione della terza nota di variazione al bilancio preventivo 2005, approvata dal C.d.a. nella seduta del 30 novembre 2005, con deliberazione n. 425.

3. SINTESI DEGLI OBIETTIVI PROGRAMMATICI

Gli obiettivi strategici da perseguire nella gestione delle attività istituzionali nell'anno 2006 si basano, come detto, sulle linee guida già individuate con la Relazione programmatica per gli anni 2006-2008 approvata dal Consiglio di indirizzo e vigilanza con deliberazione n. 9 del 10 maggio 2005.

I suddetti **obiettivi** si distinguono in:

- **innovativi**, fondati su requisiti di efficacia ed efficienza operativa per l'adeguamento del livello qualitativo dei servizi offerti al cittadino e alle imprese;
- **di mantenimento** e miglioramento dell'azione di recupero delle criticità esistenti.

In particolare, al fine di rendere possibile l'attivazione del progetto "lavoro in tempo reale" si rende necessario, sia a livello nazionale che regionale, avviare specifici progetti per attuare le nuove modalità di gestione dell'attività corrente e per garantire il rapido smaltimento delle posizioni pregresse.

Gli obiettivi di innovazione per le strutture di produzione sono:

- casellario delle posizioni previdenziali attive secondo quanto disposto dalla legge di riforma previdenziale n. 243/2004 e dal decreto interministeriale del 4 febbraio 2005;
- consolidamento dell'attività di mensilizzazione dei flussi contributivi individuali (sulla base delle disposizioni previste dal decreto legge n. 269/2003, art. 44, c. 9) con la conseguente normalizzazione delle attività collegate alla sistemazione dei flussi anomali;
- reingegnerizzazione dei processi di produzione in ottica "tempo reale" mediante l'ottimizzazione dei flussi di produzione e l'integrazione all'interno del processo di lavorazione di tutte le parti coinvolte;
- diffusione della trasmissione dei flussi di comunicazione per la realizzazione del piano di e-government nel triennio 2006-2008.

Gli obiettivi di miglioramento sono, invece, i seguenti:

- processo primario assicurato-pensionato: riduzione dei tempi di attesa nell'erogazione delle prestazioni;
- processo primario prestazioni a sostegno del reddito: miglioramento dei tempi soglia di liquidazione e la telematizzazione dei flussi della certificazione di malattia;
- processo primario soggetto contribuente: miglioramento del processo di riscossione e recupero crediti;
- processo di supporto Vigilanza: miglioramento dell'efficienza e dell'efficacia dell'attività di vigilanza per il contrasto al lavoro nero e al sommerso con particolare attenzione alle aree di maggiore sofferenza quale il settore agricolo;
- processo di supporto legale: riduzione delle giacenze nel contenzioso amministrativo e giudiziario e miglioramento del processo di riscossione e recupero dei crediti;
- processo di supporto medico-legale: ottimizzazione dei tempi negli accertamenti per malattia ed invalidità.

4. QUADRO MACROECONOMICO

Ai fini della determinazione degli elementi necessari per la predisposizione del Bilancio preventivo 2006, sono state utilizzate le indicazioni relative all'evoluzione delle principali grandezze macroeconomiche poste alla base del Documento di Programmazione Economico – Finanziaria presentato nel luglio 2005 (prospetto n.1), contenente le grandi linee della politica economico-finanziaria per gli anni 2006-2009.

In particolare, è stato adottato il quadro "tendenziale" che riassume l'andamento spontaneo dell'economia secondo le politiche economiche già acquisite e le riforme già avviate.

Per quanto concerne le principali variabili macroeconomiche utilizzate per le previsioni, per l'anno 2006 si osserva:

- una crescita del P.I.L. in termini reali pari all' 1,5%;
- un aumento dell'indice dei prezzi al consumo pari al 2,0%;
- un incremento dell'occupazione complessiva pari allo 0,4% e dell'occupazione alle dipendenze pari allo 0,5%;
- una stima di evoluzione delle retribuzioni per dipendente nell'intera economia pari al 2,2%. L'effetto congiunto dell'aumento dell'occupazione alle dipendenze e delle retribuzioni individuali si traduce in una previsione di crescita delle retribuzioni globali pari al 2,7%.

**QUADRO MACROECONOMICO DI RIFERIMENTO
PER LE VALUTAZIONI PREVISIONALI
(Variazioni % rispetto all'anno precedente)
Fonte: DPEF 2006-2009 presentato nel luglio 2005**

Prosp. n. 1

Quadro tendenziale
(in assenza di interventi correttivi)

	2004 (valori accertati)	2005 (prev. aggiornata)	2006	2007	2008
PIL AI PREZZI DI MERCATO					
NOMINALE	3,9	2,3	3,9	3,7	3,5
REALE	1,2	0,0	1,5	1,5	1,5
TASSO DI INFLAZIONE (1)	2,0	1,6	2,0	2,0	2,0
OCCUPAZIONE (2)					
COMPLESSIVA	0,8	0,1	0,4	0,5	0,6
ALLE DIPENDENZE					
INTERA ECONOMIA	0,5	0,3	0,5	0,5	0,6
AGRICOLTURA	2,8	0,5	-1,0	-1,0	-1,0
INDUSTRIA	0,1	0,5	0,6	0,6	0,6
in senso stretto	-0,7	-0,1	0,1	0,2	0,2
costruzioni	3,4	3,0	2,4	2,2	2,2
SERVIZI	0,6	0,1	0,5	0,5	0,6
privati	1,1	0,4	1,2	1,2	1,2
pubblici	0,0	-0,2	-0,3	-0,2	-0,1
RETRIBUZIONI LORDE PER DIPENDENTE (3)					
INTERA ECONOMIA	3,0	3,3	2,2	2,4	2,4
AGRICOLTURA	0,7	3,0	2,0	2,0	2,0
INDUSTRIA	3,1	2,8	2,5	2,5	2,6
in senso stretto	3,2	2,7	2,5	2,6	2,7
costruzioni	3,6	3,8	2,7	2,4	2,5
SERVIZI	3,0	3,6	2,1	2,3	2,3
privati	2,3	2,7	2,6	2,6	2,7
pubblici	3,8	4,5	1,5	2,0	1,9
RETRIBUZIONI LORDE GLOBALI (3)					
INTERA ECONOMIA	3,5	3,6	2,7	2,9	3,0
AGRICOLTURA	3,4	3,5	1,0	1,0	1,0
INDUSTRIA	3,2	3,3	3,0	3,1	3,2
in senso stretto	2,5	2,6	2,6	2,8	2,9
costruzioni	7,1	6,9	5,2	4,7	4,8
SERVIZI	3,7	3,7	2,6	2,9	2,9
privati	3,5	3,1	3,8	3,8	3,9
pubblici	3,8	4,3	1,2	1,8	1,8

(1) Variazione dell'indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai ed impiegati da utilizzare per la perequazione automatica delle pensioni il 1° gennaio dell'anno successivo.

(2) Sulla base di unità standard di lavoro.

(3) Tassi di sviluppo nominali.

5. PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

La determinazione dell'andamento delle prestazioni istituzionali è stata effettuata prevedendo, sulla scorta degli elementi disponibili, il **numero dei beneficiari** e gli **importi medi** dei vari tipi di interventi (pensioni, assegni al nucleo familiare, trattamenti di disoccupazione, cassa integrazione, mobilità, indennità di malattia, ecc.).

Per le erogazioni pensionistiche delle Gestioni dell'Assicurazione Generale Obbligatoria che, come è noto, costituiscono il più rilevante aggregato di spesa, si è proceduto a determinare, con riferimento al quadro normativo vigente:

- i **nuovi flussi di pensionamento**, applicando le frequenze di uscita dallo stato di attività alla struttura della popolazione assicurata, rilevata attraverso un'apposita campionatura; in particolare, si è tenuto conto degli elementi informativi riguardanti gli incentivi al posticipo del pensionamento di anzianità introdotti dalla legge n. 243/04 (cosiddetto "bonus");
- il **numero di prestazioni eliminate**, calcolato sulla scorta delle basi tecniche disponibili.

La tabella che segue sintetizza, per il complesso delle gestioni amministrate dall'Istituto, **il numero dei nuovi trattamenti** che presumibilmente verranno erogati nel 2006, ponendoli a confronto con le corrispondenti stime riferite all'anno 2005.

CATEGORIE	ANNO 2005	ANNO 2006 Preventivo
Vecchiaia	203.560	210.673
Anzianita'	136.579	203.289
Invalidita'	40.538	40.686
Superstiti	195.301	199.253
Assegni sociali, Assegni vitalizi, Pensioni CDCM ante 89	71.440	70.235
TOTALE	647.418	724.136

Analizzando gli andamenti delle nuove pensioni di vecchiaia e di anzianità del 2005 e del 2006 va rilevato che:

1. si attende una situazione sostanzialmente stabile (+3,5%) relativa al numero complessivo dei **trattamenti per vecchiaia**. Dal 1/1/2000 è giunta a regime, infatti, la norma riguardante il requisito anagrafico per il diritto alla prestazione (65 anni per uomini e 60 per donne); pertanto, in ciascuno dei due anni in esame può accedere al pensionamento un'intera generazione di assicurati.
2. è previsto per il 2006 un aumento (+48,8%) del numero delle nuove pensioni di anzianità rispetto all'anno 2005, nel corso del quale, invece, si sono manifestati gli effetti riduttivi derivanti dall'inasprimento del requisito contributivo introdotto nell'anno 2004.

Per l'anno 2006 i requisiti richiesti sono i seguenti:

- ✓ per i lavoratori dipendenti privati, 57 anni di età con almeno 35 anni di contribuzione oppure 39 anni di contribuzione con qualunque età anagrafica;
- ✓ per i lavoratori autonomi l'età minima per il pensionamento è di 58 anni in presenza di almeno 35 anni di contribuzione; in alternativa, il diritto è esercitabile a prescindere dal requisito anagrafico in presenza di 40 di contribuzione.

Con riferimento alla perequazione da attribuire ai trattamenti pensionistici per l'anno 2006, regolata dall'art. 11, comma 1 del Decreto Legislativo n. 503/92, come modificata dall'art. 14 della Legge n. 724/94, il periodo da prendere in esame ai fini del calcolo della variazione è quello che intercorre tra il 1° gennaio ed il 31 dicembre 2005.

Per la stima del maggior onere per prestazioni conseguente agli aumenti degli importi di pensione, è stata adottata la previsione riguardante l'andamento annuo dei prezzi al consumo riportata nel citato D.P.E.F. pari all' 1,6%, corrispondente, tra l'altro, alla variazione tendenziale diffusa dall'Istat nel mese di luglio u.s. con aggiornamento al mese precedente.

Gli effetti finanziari della perequazione sui trattamenti pensionistici dell'anno 2006 sono stati valutati tenendo conto che la percentuale di aumento si applica per intero sull'importo di pensione non eccedente il

triplo del minimo, in misura pari al 90% per la fascia di importo compresa tra il triplo e il quintuplo del minimo e in misura pari al 75% sull'importo eccedente il quintuplo del minimo (legge finanziaria 2001).

Inoltre sono stati considerati gli effetti indotti dall'art. 34, comma 1, della legge n. 448/98, "Misure di finanza pubblica per la stabilizzazione e lo sviluppo", che ha previsto per i pensionati titolari di più trattamenti pensionistici il calcolo della perequazione in funzione dell'importo complessivamente percepito.

6. RIPARTIZIONE DEL CONTRIBUTO DELLO STATO PER L'ANNO 2005. ART. 37, COMMA 3, LETTERA C), LEGGE 9 MARZO 1989, N. 88

L'adeguamento del contributo di cui all'art. 37, comma 3, lettera c), della legge 9 marzo 1989, n. 88 e successive modificazioni, viene fissato annualmente dalla legge finanziaria che come e' noto entra in vigore il 1° gennaio dell'anno di riferimento.

Il contributo complessivamente determinato deve essere ripartito, secondo la disposizione dell'articolo 59, comma 34, della legge 27 dicembre 1997, n. 449 e successive modificazioni, fra le Gestioni e i Fondi pensionistici interessati con il procedimento di cui all'articolo 14 della legge 7 agosto 1990, n. 241, e successive modificazioni (Conferenza dei servizi).

In sede di stesura del bilancio preventivo 2006, è stato preso in esame il disegno di legge finanziaria per l'anno 2006 che, all'art. 36, prevede l'adeguamento dei trasferimenti dovuti dallo Stato nella misura di:

- 440,84 mln, ai sensi dell'art. 37, comma 3, lettera c), della legge n. 88/1989, conseguenti alla rivalutazione dei trasferimenti di bilancio a copertura di quota parte di ciascuna mensilità di pensione erogata dal FPLD, dalle Gestioni dei lavoratori autonomi, dalla Gestione speciale minatori e dall'ENPALS, da ripartire tra le Gestioni previdenziali interessate;
- 108,93 mln, ai sensi dell'art. 59, comma 34, della legge n. 449/1997 (collegato alla legge finanziaria per il 1998), a titolo di concorso dello Stato alla copertura degli oneri delle pensioni di invalidità liquidate anteriormente alla data di entrata in vigore della legge 12 giugno 1984, n. 222, da ripartire tra il FPLD, ad integrazione dei trasferimenti di cui al punto precedente, e le Gestioni degli esercenti le attività commerciali e degli artigiani.

Conseguentemente, **per l'anno 2006**, determina rispettivamente in:

- 16.181,23 mln l'importo dei trasferimenti all'INPS ai sensi dell'art. 37, comma 3, lettera c), della legge n. 88/1989;
- 3.998,46 mln il contributo ai sensi dell'art. 59, comma 34, della legge n. 449/1997.

Pertanto, il suddetto importo di **16.181,23 milioni**, al netto delle cifre di seguito indicate, di:

- **1.006,21 milioni** di competenza dei CD/CM per il finanziamento delle pensioni liquidate anteriormente al 1° gennaio 1989;
- **56,31 milioni** di competenza dell' ENPALS;
- **2,43 milioni** di competenza della Gestione speciale minatori;
- **417,53 milioni** di competenza degli Artigiani;
- **431,61 milioni** di competenza degli Esercenti attività commerciali;

è stato assegnato, per il residuo importo di **14.267,14 milioni**, utilizzando provvisoriamente gli stessi parametri di riparto indicati nella Conferenza dei servizi del 6 ottobre 2005:

- o **al Fondo pensioni lavoratori dipendenti per 12.515,14 milioni, pari all' 87,72%;**
- o **alla Gestione CD/CM per 1.752,00 milioni, pari al 12,28%.**

L'importo di **3.998,46 milioni**, relativo ai trasferimenti, di cui all'art. 59, comma 34, della legge n. 449/1997, per concorso dello Stato all'onere derivante dalle pensioni di invalidità liquidate anteriormente all'entrata in vigore della legge n. 222/1984 e previsto dal richiamato art. 36 del disegno di legge finanziaria per l'anno 2006, è stato ripartito, sempre in via provvisoria, fra le Gestioni interessate in proporzione agli importi assegnati per l'anno 2005 :

- o **al Fondo pensioni lavoratori dipendenti per 3.185,97 milioni;**
- o **alla Gestione Artigiani per 439,43 milioni;**
- o **alla Gestione Esercenti attività commerciali per 373,06 milioni.**

7. RIPARTIZIONE FRA LE GESTIONI DELLE ANTICIPAZIONI DI TESORERIA (ART. 16, L. 370/74) E DEI TRASFERIMENTI DELLO STATO A TITOLO ANTICIPATORIO (ART. 35, L. 448/98), SUL FABBISOGNO FINANZIARIO DELLE GESTIONI ASSISTENZIALI E PREVIDENZIALI

Il nuovo regolamento di contabilità, approvato con delibera del Consiglio di amministrazione n. 172 del 18 maggio 2005, prevede all'art. 55 che il fabbisogno finanziario complessivo dell'Inps venga coperto:

- con trasferimenti a titolo anticipatorio a carico del bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 35, comma 3, della legge 23 dicembre 1998, n. 448, da destinare al finanziamento delle gestioni previdenziali nel loro complesso;
- con anticipazioni della Tesoreria centrale dello Stato, ai sensi dell'art. 16 della legge 12 agosto 1974, n. 370, da destinare **prioritariamente** al finanziamento delle gestioni assistenziali e, per la parte eccedente, al finanziamento delle gestioni previdenziali.

L'attribuzione dei trasferimenti dello Stato a titolo di anticipazione e della eventuale residua parte delle anticipazioni di Tesoreria a favore delle singole gestioni previdenziali viene stabilita con deliberazione del Consiglio di amministrazione sulla base dei criteri stabiliti dal Consiglio di indirizzo e vigilanza, tenuto conto del principio solidaristico affermato dall'art. 21 della legge n. 88/89 per il quale i fondi disponibili del comparto dei lavoratori dipendenti possono essere utilizzati a copertura dei fabbisogni dei fondi, delle gestioni e delle contabilità separate che fanno parte del comparto stesso in misura proporzionale alle rispettive consistenze.

Tale prescrizione è stata debitamente considerata in sede di predisposizione del presente bilancio di previsione.

L'ammontare del debito verso lo Stato per i trasferimenti ricevuti a titolo anticipatorio è stato previsto, alla fine dell'anno 2006, pari a 10.821 mln.

Il fabbisogno finanziario complessivo delle separate contabilità del Fondo pensioni lavoratori dipendenti, relative al soppresso Fondo di previdenza per il personale addetto ai pubblici servizi di trasporto, al soppresso Fondo di previdenza per i dipendenti dell'ENEL e delle aziende elettriche private ed al soppresso Fondo INPDAI e' stato previsto nella misura di 30.179 mln, che, al netto della copertura

operata dal soppresso Fondo di previdenza per il personale addetto ai pubblici servizi di telefonia pari a 1.348 mln, si riduce a 28.831 mln. Considerato che quest'ultimo importo è, comunque, superiore alla somma dei trasferimenti di cui sopra, la stessa è stata completamente utilizzata a parziale copertura del suddetto fabbisogno. Il residuo deficit finanziario (18.010 mln) unitamente a quello del FPLD (124.616 mln) per un ammontare complessivo di 142.626 mln ha trovato copertura, nell'ambito del comparto dei lavoratori dipendenti, nelle disponibilità della gestione delle Prestazioni temporanee.

Nel prospetto che segue sono poste in evidenza le diverse forme di finanziamento utilizzate dai Fondi, gestioni e separate contabilità, in relazione al proprio fabbisogno mentre, per quanto riguarda l'INPDAI, si è fatto riferimento a quanto disposto dall'art. 42, comma 7, della legge n. 289 del 27 dicembre 2002 (finanziaria 2003).

mln

Contabilità separate del F.P.L.D.	Fabbisogno Finanziario	COPERTURA FINANZIARIA					Fabbisogno residuo con disponibilità Gestione Prestazioni Temporanee
		Con disponibilità ex Fondo Telefonici (1)	Con trasferimenti di bilancio specifici GRA Gest. Prev. (2)	Con trasferimenti di bilancio specifici GRA Ex INPDAI (3)	Totale anticipaz. GRA (2+3)		
Ex Fondo Trasporti	10.716	557	2.722	0	2.722	7.437	
ex Fondo Elettrici	12.810	665	3.254	0	3.254	8.891	
ex Fondo INPDAI	6.653	126	615	4.230	4.845	1.682	
<i>Totale parziale</i>	30.179	1.348	6.591	4.230	10.821	18.010	
<i>Fondo Pensioni Lavoratori dipendenti</i>	124.616	-	-	-	-	124.616	
Totale	154.795	1.348	6.591	4.230	10.821	142.626	

8. GESTIONE CONTABILE DI CUI ALL'ART. 35, COMMA 6, DELLA LEGGE N. 448/1998

La "Gestione per la regolazione dei rapporti debitori verso lo Stato da parte delle gestioni previdenziali per anticipazioni sul relativo fabbisogno finanziario", istituita in attuazione del comma 6 dell'art. 35 della legge n. 448/98 "Misure di finanza pubblica per la stabilizzazione e lo sviluppo" evidenzia i rapporti debitori verso lo Stato da parte delle gestioni previdenziali che hanno beneficiato dei trasferimenti a carico del bilancio dello Stato.

La Gestione ex art. 35 espone il fabbisogno previdenziale, coperto finanziariamente dallo Stato e per il quale le gestioni previdenziali rimangono debentrici, riportando tra le attività i crediti verso le gestioni previdenziali per la quota dei trasferimenti di bilancio, a titolo anticipatorio, di cui hanno usufruito e tra le passività il debito verso lo Stato.

Nello stato patrimoniale delle gestioni interessate è esposto il debito verso la Gestione in argomento mentre, nello stato patrimoniale generale compare solamente, tra le passività, il debito verso lo Stato per trasferimenti ex art. 35 della legge n. 448/98, in quanto i rapporti interni fra le gestioni si elidono.

Le anticipazioni alle gestioni previdenziali, iscritte al capitolo di entrata E 6 20 03, sono state valutate per l'anno in esame in 4.374 mln, con un incremento di 1.528 mln rispetto alla previsione definitiva per l'anno precedente.

A fronte di tale previsione, il corrispondente debito dell'INPS verso lo Stato per trasferimenti a titolo anticipatorio, evidenziato quale residuo passivo del capitolo di spesa U 3 17 03, passerebbe da 8.856 mln a 13.230 mln al termine dell'esercizio 2006.

L'importo del citato debito verso lo Stato attiene, per 10.821 mln al fabbisogno delle gestioni previdenziali e per 2.409 mln alle quote giacenti presso la Tesoreria centrale eccedenti il fabbisogno, derivanti dai versamenti a titolo anticipatorio per gli anni pregressi. Dette quote rappresentano la parte residua delle anticipazioni complessivamente ricevute in quanto la legge finanziaria 2005, art. 1 – comma 143 – lettera a, ha disposto la loro utilizzazione nell'anno 2005 per un ammontare complessivo di 5.700 mln a copertura degli oneri assunti dallo Stato per la gestione di cui all'art. 37 della legge 88/89.

L'attribuzione alle gestioni previdenziali delle suddette anticipazioni è stata effettuata, anche per la separata contabilità ex INPDAI, il cui trasferimento specifico si è dimostrato insufficiente per la copertura del

relativo fabbisogno, in base ai criteri fissati dagli Organi dell'Istituto ed ha trovato collocazione tra le altre separate contabilità all'interno del comparto del Fondo pensioni lavoratori dipendenti.

9. RISCOSSIONE CREDITI CONTRIBUTIVI E CESSIONE CREDITI

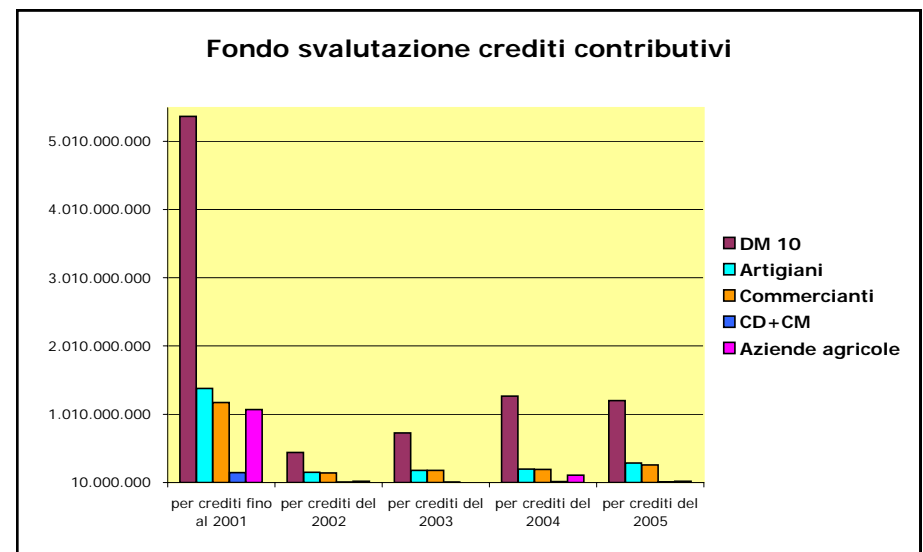
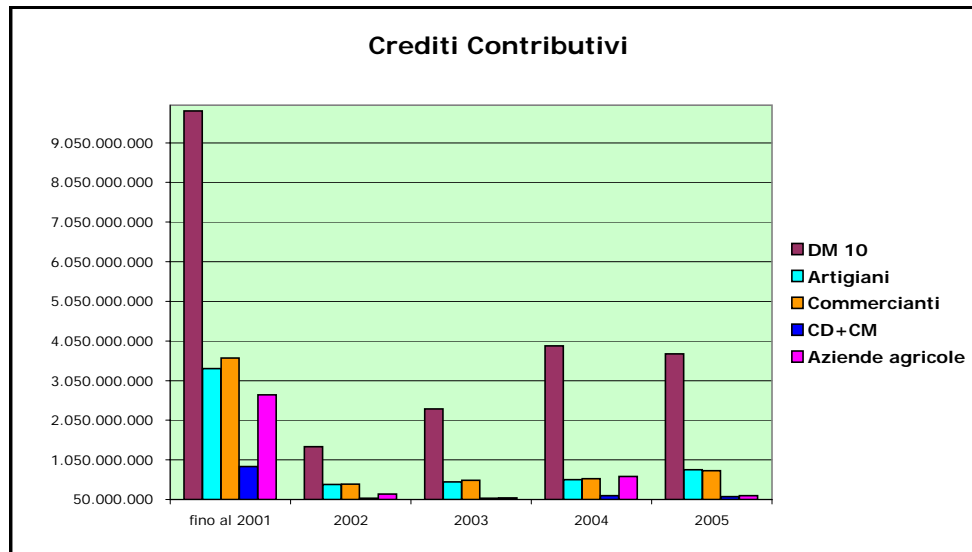
Con il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministro del lavoro e delle politiche sociali in data 16 settembre 2005 ha preso avvio la sesta tranche del programma di cartolarizzazione dei crediti contributivi dell'INPS maturati entro il 31 dicembre 2005 sia nei confronti di aziende che di lavoratori autonomi, della quale si è trattato in sede di aggiornamento al preventivo 2005.

Per il 2006 non si è provveduto a formulare un'ulteriore operazione di cartolarizzazione.

La situazione dei crediti complessivamente ceduti al 31 dicembre 2005, al netto dei versamenti di 17.675 mln, di cui 14.675 mln effettuati dalla S.C.C.I. S.p.A. e 3.000 mln presunti, riferiti all'ultima operazione di cui sopra, è desumibile dal seguente prospetto con la distinzione per procedura e per gestione. Si evidenzia inoltre la consistenza al 31 dicembre 2006 del relativo Fondo svalutazione crediti.

**Crediti contributivi e sanzioni ceduti al 31/12/2006 e relativo Fondo svalutazione crediti contributivi
Preventivo 2006**

Procedure di riscossione	Crediti contributivi						Fondo svalutazione crediti					
	fino al 2001	2002	2003	2004	2005	totale	per crediti fino al 2001	per crediti del 2002	per crediti del 2003	per crediti del 2004	per crediti del 2005	totale al 31.12.2006
DM 10	9.851.257.704	1.386.563.902	2.332.766.735	3.928.018.824	3.721.922.000	21.220.529.165	5.372.479.861	450.450.171	735.090.705	1.275.612.018	1.208.634.111	9.042.266.866
Artigiani	3.356.070.357	429.154.293	495.479.886	550.250.971	802.815.077	5.633.770.584	1.388.600.143	160.773.147	185.863.204	206.468.663	297.968.375	2.239.673.532
Commercianti	3.616.614.847	434.472.256	537.158.069	576.333.792	774.214.748	5.938.793.712	1.182.456.017	150.983.161	187.346.044	200.985.840	267.951.763	1.989.722.825
Coltiv. diretti coloni e mezzadri	881.833.923	83.838.210	86.197.929	145.204.954	119.937.830	1.317.012.846	153.731.499	13.136.452	13.556.081	22.838.731	19.169.167	222.431.930
Aziende agricole	2.692.417.209	184.754.737	93.454.072	627.471.365	145.390.603	3.743.487.986	1.079.549.437	28.465.993	9.691.870	116.170.961	30.140.400	1.264.018.661
	20.398.194.040	2.518.783.398	3.545.056.691	5.827.279.906	5.564.280.258	37.853.594.293	9.176.816.957	803.808.924	1.131.547.904	1.822.076.213	1.823.863.816	14.758.113.814



9.1. RISCOSSIONE CREDITI TRAMITE CONCESSIONARI

Per opportuna informativa si segnala che l'ammontare complessivo dei crediti riscossi tramite concessionari, al netto degli aggi di riscossione, ammonta, al 14 novembre 2005, a euro **4.051.834.624,07** quali riversamenti effettuati alle Tesorerie della Banca d'Italia.

Per quanto riguarda il flusso telematico i concessionari hanno rendicontato fino al 15 novembre 2005 gli esiti della riscossione per un importo pari a euro 4.357.788.241,17.

Di seguito, si riporta il riepilogo dei dati distinti per cessione, per anno di riscossione e per gestione.

Dati sulle riscossioni aggiornati al 15/11/2005

	Gestione						
	Aziende	SSN	Artigiani	Commercianti	Aziende Agricole	Autonomi Agricoli	Totale complessivo
Cessione	ImportoRiscosso	ImportoRiscosso	ImportoRiscosso	ImportoRiscosso	ImportoRiscosso	ImportoRiscosso	ImportoRiscosso
Crediti Ceduti 1999	€ 423.528.291,91		€ 879.341.651,24	€ 952.370.140,53	€ 97.113.626,77	€ 167.574.777,66	€ 2.519.928.488,10
Crediti Ceduti 2000	€ 127.832.285,42		€ 117.167.574,03	€ 146.783.477,78	€ 27.667.611,68	€ 32.638.124,76	€ 452.089.073,67
Crediti Ceduti 2001	€ 133.799.357,84		€ 124.449.130,11	€ 143.915.775,16	€ 28.325.601,86	€ 30.836.190,59	€ 461.326.055,56
Crediti Ceduti 2002	€ 61.796.671,35		€ 84.819.996,68	€ 109.399.723,02	€ 16.409.739,02	€ 21.534.170,87	€ 293.960.300,94
Crediti Ceduti 2003			€ 36.212.021,49	€ 45.728.717,30	€ 10.153.127,67	€ 11.292.689,68	€ 103.298.283,78
Crediti Non Ceduti	€ 353.140.368,13	€ 27.265.746,72	€ 48.705.053,13	€ 50.180.396,54			€ 479.291.564,52
Interessi di dilazione	€ 15.383.379,90	€ 664.219,07	€ 13.481.033,28	€ 15.216.738,06	€ 889.834,03	€ 2.259.270,26	€ 47.894.474,60
Totale complessivo	€ 1.115.480.354,55	€ 27.929.965,79	€ 1.304.176.459,96	€ 1.463.506.696,03	€ 180.559.541,03	€ 266.135.223,82	€ 4.357.788.241,17

9.2. RIFORMA DEL SISTEMA DI RISCOSSIONE

La legge finanziaria 2005, in attesa della realizzazione del progetto di riforma della riscossione di cui al decreto legge n. 203 del 30 settembre 2005, prevista entro la fine del 2006, ha disposto la proroga al 31 dicembre 2006 della durata del contratto decennale stipulato con i concessionari dal Ministero dell'economia e delle finanze in scadenza al 31 dicembre 2005.

10. ATTIVITA' DI GESTIONE E VENDITA DEGLI IMMOBILI CARTOLARIZZATI

Il processo di privatizzazione e di valorizzazione del patrimonio pubblico attraverso la cartolarizzazione degli immobili e la creazione di fondi pubblici ha subito dei ritardi per via delle difficoltà incontrate nelle operazioni di vendita. E' stato pertanto necessario apportare alcune modifiche al contratto di gestione originariamente sottoscritto dagli enti con conseguente revisione del business plan e lo spostamento in avanti della data di conclusione di dette operazioni. Per il pacchetto dell'INPS è stata fissata al 31 marzo 2008 mentre per quello dell'ex INPDAI al 30 giugno 2010.

Le attività di cartolarizzazione finora avviate riguardano:

- SCIP 1, da considerare pressoché conclusa anche se rimane da alienare un gruppo di immobili in parte oggetto di contenzioso ed in parte in attesa di istruzioni del Ministero dell'economia e delle finanze finalizzate alla vendita;
- SCIP 2, il cui programma di vendita proseguirà nell'anno in corso secondo il calendario prestabilito.

FONDI IMMOBILIARI

a) Fondo Immobili Pubblici

Come già precisato in occasione dell'aggiornamento al bilancio preventivo 2005, con i decreti pubblicati il 28 dicembre 2004 sono stati trasferiti al FIP n. 43 immobili di proprietà dell'Istituto il cui valore era stato fissato in 667.947.600 euro.

Con il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministero del lavoro e delle politiche sociali in data 16 settembre 2005, tale valore è stato rideterminato in **euro 760.764.600**.

Attualmente l'INPS risulta assegnatario di tali immobili, che utilizza a far tempo dal 28 dicembre 2004 come sedi istituzionali, per i quali è tenuto al pagamento di euro 29.686.560 quale quota parte del canone di locazione che, per l'anno 2005, era stato indicato nella misura di euro 52.629.921.

Sulla base di quanto disposto dal Disciplinare di assegnazione circa l'incremento annuale del canone, la previsione della relativa spesa per l'anno 2006 è stata determinata in euro 53.946.000 di cui euro 30.429.000 a carico dell'INPS.

b) Patrimonio Uno

La società Patrimonio dello Stato S.p.A., ha avviato, dietro autorizzazione del Ministero dell'economia e delle finanze, la procedura di costituzione del fondo immobiliare pubblico "Patrimonio Uno".

L'INPS è stato invitato ad individuare un elenco di beni da inserire nel fondo.

11. SAGGI DI REMUNERAZIONE DEGLI AVANZI DELLE GESTIONI ATTIVE

Con deliberazione n. 339 del 21 settembre 2005 assunta dal Consiglio di amministrazione, il saggio di remunerazione degli avanzi della Gestione commercianti è stato fissato per l'esercizio 2006, nella misura del 3,147%.

Analogo saggio del 3,147% è dovuto dalle gestioni o fondi finanziariamente passivi per le anticipazioni ricevute da quelli finanziariamente attivi.

12. SVALUTAZIONE CREDITI CONTRIBUTIVI

Con determinazione n. 20, assunta dal Direttore Generale in data 10 novembre 2005, ai sensi dell'art. 59 del nuovo "Regolamento di contabilità e per l'esecuzione delle opere, delle forniture e dei servizi dell'INPS" approvato con deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 628 del 13 giugno 1995, come modificato con delibera del Consiglio di amministrazione n. 1954 del 17 dicembre 1996:

- prendendo atto dei risultati scaturiti dall'attività di riclassificazione dei crediti effettuata dalle Sedi alla data del 27 settembre 1999, anche con riferimento all'articolazione delle percentuali di svalutazione per anno di insorgenza del credito;
- considerando che le percentuali di svalutazione sono state valutate

dagli Advisor e dalle Agenzie di rating per le operazioni di cessione;

- considerato che sono in corso di completamento le procedure di recupero coattivo dei crediti;

sono state fissate per il bilancio preventivo dell'anno 2006 le percentuali di svalutazione dei crediti da applicare alla consistenza dei crediti contributivi nelle seguenti misure che risultano essere le stesse applicate per l'aggiornamento al preventivo 2005:

CREDITI	PREVENTIVO 2006	
	CREDITI FINO AL 31/12/2001	CREDITI ANNI DAL 2002 AL 2006
	% DI SVALUTAZ.	% DI SVALUTAZ.
. Crediti verso le aziende tenute alla presentazione della denuncia DM	54,6	32,5
. Crediti verso gli artigiani	43,9	37,6
. Crediti verso esercenti attività commerciali	41,9	35,1
. Crediti verso datori di lavoro del settore agricolo	51,8	27,7
. Crediti verso i coltivatori diretti, mezzadri e coloni	24,2	21,6

13. SVALUTAZIONE CREDITI PER PRESTAZIONI DA RECUPERARE

Per i crediti su prestazioni sono state assunte, come negli anni passati, le seguenti percentuali di svalutazione che l'esperienza maturata fa ritenere adeguate:

- **40 % per le prestazioni pensionistiche;**
- **35 % per le prestazioni economiche temporanee.**

14. FONDO DI RISERVA

La consistenza del Fondo di riserva per spese impreviste, il cui ammontare ai sensi dell'art. 15 del Regolamento di contabilità non può superare il 3% del totale degli stanziamenti delle spese di parte corrente, è stato limitato, come per il passato, a 258 mln.

PARTE SECONDA

GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA

Redatta secondo le norme del D.P.R. n. 696/1979

GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA

(in milioni)

Aggregati	RENDICONTO	3 [^] N.V.	PREVENTIVO	Preventivo 2006 su 3 [^] n.v. 2005		Preventivo 2006 su rendiconto 2004	
	ANNO	ANNO	ANNO				
	2004	2005	2006	in assoluto	in %	in assoluto	in %
ENTRATE							
Entrate correnti:							
T.1. Entrate contributive	113.834	117.093	120.222	3.129	2,7	6.388	5,6
T.2. Trasferimenti attivi	67.511	67.919	69.171	1.252	1,8	1.660	2,5
T.3. Altre entrate correnti	3.216	2.937	2.928	-9	-0,3	-288	-9,0
Totale entrate correnti	184.561	187.949	192.321	4.372	2,3	7.760	4,2
Entrate in conto capitale:							
T.4. Alienazione di beni patrim. e riscos. crediti	1.910	1.523	1.252	-271	-17,8	-658	-34,5
T.6. Accensione di prestiti	2.790	2.887	4.652	1.765	61,1	1.862	66,7
Totale entrate in conto capitale	4.700	4.410	5.904	1.494	33,9	1.204	25,6
T.7. Partite di giro	28.163	29.204	29.913	709	2,4	1.750	6,2
TOTALE DELLE ENTRATE	217.424	221.563	228.138	6.575	3,0	10.714	4,9

segue

(in milioni)

Aggregati	RENDICONTO	3 [^] N.V.	PREVENTIVO	Preventivo 2006 su 3 [^] n.v. 2005		Preventivo 2006 su rendiconto 2004	
	ANNO	ANNO	ANNO	in assoluto	in %	in assoluto	in %
	2004	2005	2006				
SPESE							
Spese correnti:							
T.1. Prestazioni istituzionali	171.042	176.007	180.189	4.182	2,4	9.147	5,3
T.1. Trasferimenti passivi	2.003	2.093	2.070	-23	-1,1	67	3,3
T.1. Altre spese correnti	7.533	8.953	7.555	-1.398	-15,6	22	0,3
Totale spese correnti	180.578	187.053	189.814	2.761	1,5	9.236	5,1
Spese in conto capitale:							
T.2. Spese in conto capitale	1.854	2.323	1.609	-714	-30,7	-245	-13,2
T.3. Estinzione di mutui e anticipazioni	2.917	2.889	4.654	1.765	61,1	1.737	59,5
Totale spese in conto capitale	4.771	5.212	6.263	1.051	20,2	1.492	31,3
T.4. Partite di giro	28.163	29.204	29.913	709	2,4	1.750	6,2
TOTALE DELLE SPESE	213.512	221.469	225.990	4.521	2,0	12.478	5,8
SALDI							
1. di parte corrente	3.983	896	2.507	1.611	...	-1.476	-37,1
2. in conto capitale	-71	-802	-359	443	-55,2	-288	...
3. per partite di giro	0	0	0	0	0,0	0	0,0
4. sul complesso	3.912	94	2.148	2.054	...	-1.764	-45,1

... Non valutabile o non significativa.

GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA - ENTRATE

(in milioni)

Aggregati	RENDICONTO	3 ^ N.V.	PREVENTIVO	Preventivo 2006 su 3 ^ n.v. 2005		Preventivo 2006 su rendiconto 2004	
	ANNO	ANNO	ANNO	in assoluto	in %	in assoluto	in %
	2004	2005	2006				
Titolo I - Entrate contributive	113.834	117.093	120.222	3.129	2,7	6.388	5,6
Cat. 1° Aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e degli iscritti	112.618	116.292	119.421	3.129	2,7	6.803	6,0
Cat. 2° Quote di partecipazione degli iscritti	1.216	801	801	0	0	-415	-34,1
Titolo II - Entrate derivanti da trasf. correnti	67.511	67.919	69.171	1.252	1,8	1.660	2,5
Cat. 3° Trasferimenti da parte dello Stato	66.985	67.411	68.670	1.259	1,9	1.685	2,5
Cat. 4° Trasferimenti da parte delle Regioni	82	82	83	1	1,2	1	1,2
Cat. 6° Trasf. da parte di altri Enti del settore pubblico	444	426	418	-8	-1,9	-26	-5,9
Titolo III - Altre entrate	3.216	2.937	2.928	-9	-0,3	-288	-9,0
Cat. 7° Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	84	67	60	-7	-10,4	-24	-28,6
Cat. 8° Redditi e proventi patrimoniali	110	112	127	15	13,4	17	15,5
Cat. 9° Poste correttive e compens. di spese	2.494	2.277	2.317	40	1,8	-177	-7,1
Cat.10° Entrate non classificabili in altre voci	528	481	424	-57	-11,9	-104	-19,7
Totale entrate correnti	184.561	187.949	192.321	4.372	2,3	7.760	4,2

segue

(in milioni)

Aggregati	RENDICONTO	3 [^] N.V.	PREVENTIVO	Preventivo 2006 su 3 [^] n.v. 2005		Preventivo 2006 su rendiconto 2004	
	ANNO	ANNO	ANNO				
	2004	2005	2006	in assoluto	in %	in assoluto	in %
Titolo IV - Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti	1.910	1.523	1.252	-271	-17,8	-658	-34,5
Cat.11° Alienazioni di immobili e diritti reali	34	3	0	-3	-100,0	-34	-100,0
Cat.12° Alienazione di immobilizzazioni tecniche	634	0	0	0	0,0	-634	-100,0
Cat.14° Riscossione di crediti	1.242	1.520	1.252	-268	-17,6	10	0,8
Titolo VI - Accensione di prestiti	2.790	2.887	4.652	1.765	61,1	1.862	66,7
Cat.20° Assunzione di altri debiti finanziari	2.790	2.887	4.652	1.765	61,1	1.862	66,7
Totale entrate in conto capitale (Titolo IV) e per accensione di prestiti (Titolo VI)	4.700	4.410	5.904	1.494	33,9	1.204	25,6
Titolo VII - Partite di giro	28.163	29.204	29.913	709	2,4	1.750	6,2
Cat.22° Entrate aventi natura di partite di giro	28.163	29.204	29.913	709	2,4	1.750	6,2
TOTALE DELLE ENTRATE	217.424	221.563	228.138	6.575	3,0	10.714	4,9

CONTRIBUTI DELLA PRODUZIONE E DEGLI ISCRITTI (Titolo 1°)

(in milioni)

Aggregati	RENDICONTO	3^ N.V.	PREVENTIVO	Preventivo 2006 su 3^ n.v. 2005		Preventivo 2006 su rendiconto 2004	
	ANNO	ANNO	ANNO	in assoluto	in %	in assoluto	in %
	2004	2005	2006				
A) Categoria 1°	112.618	116.292	119.421	3.129	2,7	6.803	6,0
1. LAVORATORI DIPENDENTI:	95.957	98.432	100.784	2.352	2,4	4.827	5,0
. accertati con il sistema D.M.	93.152	95.404	97.703	2.299	2,4	4.551	4,9
. addetti ai servizi domestici e familiari	551	561	573	12	2,1	22	4,0
. contributi lavoratori agricoli	1.190	1.330	1.363	33	2,5	173	14,5
. contributi per il personale dell'INPS	373	385	393	8	2,1	20	5,4
. contributi riscossi tramite le Casse Marittime	25	26	26	0	0	1	4,0
. contributi marittimi imbarcati su navi estere	24	25	25	0	0	1	4,2
. concorso aziende al finanz. indennità mobilità	148	140	149	9	6,4	1	0,7
. contributi per le prestazioni del SSN	21	23	19	-4	-17,4	-2	-9,5
. costituzione unica posizione Fondo telefonici	8	6	5	-1	-16,7	-3	-37,5
. contr. e valori capit. da Organismi extra comunitari	34	32	39	7	21,9	5	14,7
. contr. tutela prev. associati in partecipaz. (Legge n. 326/2003)	15	0	0	0	0,0	-15	-100,0
. contr. straord. E.T.I. - D.I. 88/2002, art. 5, c. 1, e art. 6, c. 1	14	27	8	-19	-70,4	-6	-42,9
. contr. a copertura ass. sost. reddito (DD.II. n.157 e n.158/2000)	382	457	469	12	2,6	87	22,8
. altri contributi	20	16	12	-4	-25,0	-8	-40,0
2. LAVORATORI AUTONOMI:	16.631	17.831	18.607	776	4,4	1.976	11,9
. Coltivatori diretti, mezzadri e coloni	918	893	902	9	1,0	-16	-1,7
. Artigiani	5.734	6.003	6.074	71	1,2	340	5,9
. Esercenti attività commerciali	6.038	6.455	6.669	214	3,3	631	10,5
. Pescatori autonomi	2	2	2	0	0	0	0
. Esercenti attività parasubordinate (Legge n. 335/95)	3.939	4.478	4.960	482	10,8	1.021	25,9
3. ALTRI LAVORATORI:	30	29	30	1	3,4	0	0
. Fondo clero	30	29	30	1	3,4	0	0

segue

(in milioni)

Aggregati	RENDICONTO	3 [^] N.V.	PREVENTIVO	Preventivo 2006 su 3 [^] n.v. 2005		Preventivo 2006 su rendiconto 2004	
	ANNO	ANNO	ANNO				
	2004	2005	2006	in assoluto	in %	in assoluto	in %
B) Categoria 2°	1.216	801	801	0	0	-415	-34,1
. Procuratori volontari	287	275	269	-6	-2,2	-18	-6,3
. Riserve e valori capitali versati dagli iscritti	249	185	184	-1	-0,5	-65	-26,1
. Proventi divieto cumulo pensione/retribuzione	643	330	336	6	1,8	-307	-47,7
. Contributo di solidarietà su prestaz. integrat. dell'AGO	6	8	8	0	0	2	33,3
. Totale cumulabilità (Legge n.289/2002, art.44, c.2)	22	0	0	0	0,0	-22	-100,0
. Totale o parziale incumulabilità (Legge n.289/2002, art.44, c.3)	4	0	0	0	0,0	-4	-100,0
. Altri contributi	5	3	4	1	33,3	-1	-20,0
TOTALE GENERALE	113.834	117.093	120.222	3.129	2,7	6.388	5,6

La **GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA** si riassume in:

Entrate	228.138 mln
Uscite	225.990 mln
- Avanzo sul complesso:	2.148 mln
- <i>Avanzo di parte corrente</i>	<i>2.507 mln</i>
- <i>Disavanzo per movimenti in conto capitale</i>	<i>- 359 mln</i>

In relazione ai singoli aggregati delle Entrate e delle Spese si precisa quanto segue:

Le **ENTRATE CONTRIBUTIVE** sono state valutate in 120.222 mln con un incremento di 3.129 mln rispetto alle previsioni aggiornate dell'anno 2005 pari a 117.093 mln.

Di seguito si evidenziano le variazioni di maggior rilievo rilevate nei capitoli di competenza:

- + 2.299 mln al capitolo 1 01 01 per i contributi dei lavoratori dipendenti versati dalle aziende che operano con il sistema del conguaglio - denunce rendiconto – che passa da 95.404 mln a 97.703 mln;
- + 32 mln al capitolo 1 01 03 per i contributi per gli operai agricoli dipendenti e per i mezzadri e coloni reinseriti nell'A.G.O., che passa da 1.330 mln a 1.362 mln;
- + 71 mln al capitolo 1 01 23 per i contributi degli artigiani che passa da 6.003 mln a 6.074 mln;
- + 215 mln al capitolo 1 01 24 per i contributi degli esercenti attività commerciali che passa da 6.454 mln a 6.669 mln;
- + 482 mln al capitolo 1 01 43 per i contributi per la tutela previdenziale dei soggetti che esercitano per professione abituale ancorché non esclusiva attività di lavoro autonomi che passa da 4.478 mln a 4.960 mln.

Le **ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI** sono state determinate in 69.171 mln con un aumento di 1.252 mln rispetto alle previsioni aggiornate 2005 (67.919 mln).

Per quanto riguarda in particolare i **Trasferimenti dal Bilancio dello Stato** a copertura di oneri pensionistici di cui all'art. 37 della legge 9 marzo 1989, n. 88 e all'art. 59, c. 34, della legge n. 449/1997, si

registra un importo di 20.123 mln, con un incremento di 548 mln rispetto alle previsioni definitive 2005 (19.575 mln).

Di seguito si evidenziano le variazioni di maggior rilievo, rilevate nei capitoli di competenza:

- + 73 mln al capitolo 2 03 37 come contributo dello Stato a copertura del disavanzo di gestione del Fondo speciale per i trattamenti pensionistici in favore del personale delle Ferrovie dello Stato S.p.A., ai sensi dell'art. 43, c. 3, della legge n. 488/1999, che ha previsto l'assunzione a carico del bilancio dello Stato di eventuali squilibri gestionali del Fondo speciale che, nel presente bilancio preventivo, si attestano a 3.543 mln rispetto ai 3.470 mln delle previsioni aggiornate 2005;
- - 96 mln al capitolo 2 03 54 per rimborso dello Stato degli oneri derivanti dal contributo e dagli sgravi contributivi a favore delle imprese di cui all'art. 4, c. 17 e 21, della legge n. 449/1997 e all'art. 3, c. 5, della legge n. 448/1998 che è stato completamente azzerato;
- - 197 mln al capitolo 2 03 61 per contributi e rimborsi dello Stato da porre a carico del Fondo per l'occupazione di cui all'art. 1 del d.l. n. 148/1993, convertito nella legge n. 236/1993 che passa da 752 mln a 555 mln;
- + 83 mln al capitolo 2 03 72 per contributo dello Stato a copertura degli oneri derivanti da prestazioni a favore degli invalidi civili (art. 130, d.l.vo n. 112/1998) che passa da 12.685 mln a 12.768 mln;
- + 131 mln al capitolo 2 03 78 per contributi dello Stato a copertura degli oneri derivanti dall'applicazione della legge n. 350/2003 che da 344 mln si attesta a 475 mln;
- + 129 mln al capitolo 2 03 89 per contributi dello Stato a copertura dei maggiori oneri per indennità di disoccupazione non agricola con requisiti normali di cui all'art. 13, c. 2, lett. a, del D.L. n. 35/2005 convertito nella legge n. 80/2005 che da 233 mln si attesta a 362 mln;
- + 930 mln al capitolo 2 03 95 per contributo dello Stato a favore della Gestione degli interventi assistenziali e di sostegno alle gestioni previdenziali per l'integrale copertura degli oneri di cui all'art. 37 della legge n. 88/1989 che passa da 777 mln a 1.707 mln;

- - 195 mln al capitolo 2 03 96 per contributi dello Stato a copertura degli oneri derivanti dall'applicazione della legge n. 448/2001 (All. A al Bilancio finanziario) che passa da 1.608 mln a 1.413 mln.

Per quanto concerne i **Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico**, la previsione si attesta in 418 mln con un saldo negativo di 8 mln.

Le **ALTRE ENTRATE** sono state valutate in 2.928 mln, minori di 9 mln rispetto alle previsioni aggiornate (2.937 mln).

Il minore accertamento consegue a variazioni di segno opposto risultanti dalle categorie che compongono l'aggregato.

In particolare, tra le più significative, si segnalano quelle relative:

- ✓ alle **poste correttive e compensative di spese correnti** (cat. 9[^]) che passa da 2.277 mln a 2.317 mln con un incremento di 40 mln, le cui voci più significative riguardano:
 - + 36 mln al capitolo 3 09 01 per recupero di prestazioni che passa da 2.192 mln a 2.228 mln;
- ✓ alle **entrate non classificabili in altre voci** (cat. 10[^]) che evidenziano un decremento di 57 mln, passando da 481 mln a 424 mln.

Gli accertamenti di **ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE CREDITI** sono stati valutati in 1.252 mln con un decremento di 271 mln rispetto alle previsioni definitive.

Detta variazione risulta sostanzialmente da:

- - 70 mln al capitolo 4 14 05 per la Riscossione di prestiti (quota capitale) concessi al personale dipendente ai sensi dell'art. 59 del D.P.R. n. 509/1979;
- - 177 mln al capitolo 4 14 99 per riscossione di crediti diversi che passa da 1.242 mln a 1.065 mln.

Le **ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI** sono state accertate in 4.652 mln con un incremento di 1.765 mln rispetto alle previsioni definitive pari a 2.887 mln.

Le variazioni di maggior rilievo sono rappresentate da:

- + 253 mln al capitolo 6 20 01 per maggior ricorso alle anticipazioni della Tesoreria Centrale dello Stato, ai sensi dell'art. 16 della legge n. 370/1974, a carico delle gestioni assistenziali (258 mln a fronte di 5 mln);
- + 1.528 mln al capitolo 6 20 03 per maggiori anticipazioni dello Stato sul fabbisogno finanziario delle gestioni previdenziali ai sensi della legge 448/1998, art. 35, commi 3 e 4 (2.846 mln a fronte di 4.374 mln).

Le **ENTRATE PER PARTITE DI GIRO** sono state valutate in 29.913 mln con un aumento di 709 mln rispetto alle previsioni definitive pari a 29.204 mln.

Di seguito si evidenziano le variazioni di maggior rilievo, rilevate nei capitoli di competenza:

- + 671 mln al capitolo 7 22 01 per ritenute erariali che passa da 18.481 mln a 19.152 mln;
- + 118 mln al capitolo 7 22 11 quali anticipazioni e rimesse per pagamento di prestazioni per conto di altri Enti che passa da 5.152 mln a 5.270 mln;
- - 103 mln al capitolo 7 22 43 quali rimesse da parte dello Stato della somma di cui all'art. 66, c. 2, della legge n. 144/1999 da destinare ai Fondi paritetici interprofessionali nazionali previsti dall'art. 118 della legge n. 388/2000 e successive modificazioni.

GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA - SPESE

(in milioni)

Aggregati	RENDICONTO	3 [^] N.V.	PREVENTIVO	Preventivo 2006 su 3 [^] n.v. 2005		Preventivo 2006 su rendiconto 2004	
	ANNO	ANNO	ANNO	in assoluto	in %	in assoluto	in %
	2004	2005	2006				
Titolo I - Spese correnti	180.578	187.053	189.814	2.761	1,5	9.236	5,1
Cat. 1° Spese per gli organi dell'Ente	10	13	13	0	0	3	30,0
Cat. 2° Oneri per il personale in attività di servizio	1.592	1.754	1.825	71	4,0	233	14,6
Cat. 3° Oneri per il personale in quiescenza	264	269	273	4	1,5	9	3,4
Cat. 4° Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	956	979	1.019	40	4,1	63	6,6
Cat. 5° Spese per prestazioni istituzionali	171.042	176.007	180.189	4.182	2,4	9.147	5,3
Cat. 6° Trasferimenti passivi	2.003	2.093	2.070	-23	-1,1	67	3,3
Cat. 7° Oneri finanziari	211	212	212	0	0	1	0,5
Cat. 8° Oneri tributari	145	145	144	-1	-0,7	-1	-0,7
Cat. 9° Poste correttive e compensative di entrate correnti	4.069	5.315	3.579	-1.736	-32,7	-490	-12,0
Cat. 10° Spese non classificabili in altre voci	286	266	490	224	84,2	204	71,3

segue

(in milioni)

Aggregati	RENDICONTO	3 ^ N.V.	PREVENTIVO	Preventivo 2006 su 3 ^ n.v. 2005		Preventivo 2006 su rendiconto 2004	
	ANNO	ANNO	ANNO	in assoluto	in %	in assoluto	in %
	2004	2005	2006				
Titolo II - Spese in conto capitale	1.854	2.323	1.609	-714	-30,7	-245	-13,2
Cat.12° Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	120	108	111	3	2,8	-9	-7,5
Cat.13° Partecipazioni e acquisto di valori mobiliari	0	73	0	-73	-100,0	0	0,0
Cat.14° Concessione di crediti ed anticipazioni	1.629	2.066	1.412	-654	-31,7	-217	-13,3
Cat.15° Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	105	76	86	10	13,2	-19	-18,1
Titolo III - Estinzione di mutui ed anticipazioni	2.917	2.889	4.654	1.765	61,1	1.737	59,5
Cat.17° Rimborsi di anticipazioni passive	2.768	2.851	4.632	1.781	62,5	1.864	67,3
Cat.20° Estinzione di debiti diversi	149	38	22	-16	-42,1	-127	-85,2
Totale spese in conto capitale (Titolo II) e per estinzione di mutui (Titolo III)	4.771	5.212	6.263	1.051	20,2	1.492	31,3
Titolo IV - Partite di giro	28.163	29.204	29.913	709	2,4	1.750	6,2
Cat.21° Spese aventi natura di partite di giro	28.163	29.204	29.913	709	2,4	1.750	6,2
TOTALE DELLE SPESE	213.512	221.469	225.990	4.521	2,0	12.478	5,8

TRASFERIMENTI PASSIVI CORRENTI

(in milioni)

Aggregati	RENDICONTO	3 [^] N.V.	PREVENTIVO	Preventivo 2006 su 3 [^] n.v. 2005		Preventivo 2006 su rendiconto 2004	
	ANNO	ANNO	ANNO				
	2004	2005	2006	in assoluto	in %	in assoluto	in %
TRASFERIMENTI ALLO STATO	1.197	938	900	-38	-4,1	-297	-24,8
1. Contributi per il S.S.N.	97	48	27	-21	-43,8	-70	-72,2
. dei datori di lavoro e degli iscritti	20	0	0	0	0,0	-20	-100,0
. già di pertinenza delle Regioni e Province autonome	77	48	27	-21	-43,8	-50	-64,9
2. Contributi riscossi per conto dello Stato	540	355	329	-26	-7,3	-211	-39,1
. Contributi ex Enaoli	4	0	0	0	0,0	-4	-100,0
. Contributi ex Gescal	11	0	0	0	0,0	-11	-100,0
. Contributi per il finanziamento degli asili nido	2	0	0	0	0,0	-2	-100,0
. Contributi per il finanz.del Fondo di rotazione (art. 25 L. n. 845/78)	327	210	213	3	1,4	-114	-34,9
. Contributi per il finanziamento del Fondo di rotazione per le politiche comunitarie (leggi n. 183/87 e n. 549/95)	195	145	116	-29	-20,0	-79	-40,5
. Contrib. finanz. del Fondo Formazione professionale (art.5 L. n.196/97)	1	0	0	0	0,0	-1	-100,0
3. Altri	560	535	544	9	1,7	-16	-2,9
. Contributi già destinati al soppresso ONPI	248	256	257	1	0,4	9	3,6
. Contrib. a favore dell'Istituto di medicina sociale	2	2	2	0	0	0	0
. Enti di patronato e assistenza sociale	241	249	251	2	0,8	10	4,1
. Ecced. gettito contr. lavoro straord. - art. 2, c. 19 e 20, L. n. 549/95.	24	28	34	6	21,4	10	41,7
. Economie derivanti da redditi prodotti all'estero-art. 49 L. n. 289/2002	45	0	0	0	0,0	-45	-100,0

segue

(in milioni)

Aggregati	RENDICONTO	3 [^] N.V.	PREVENTIVO	Preventivo 2006 su 3 [^] n.v. 2005		Preventivo 2006 su rendiconto 2004	
	ANNO	ANNO	ANNO	in assoluto	in %	in assoluto	in %
	2004	2005	2006				
TRASFERIMENTI DIVERSI	806	1.129	1.170	41	3,6	364	45,2
1. Valori di copertura dei periodi ass. trasferiti ad altri Enti di Previdenza	626	763	754	-9	-1,2	128	20,4
2. Contributi ai datori di lavoro che:							
. assumono lavoratori in mobilità	20	20	20	0	0	0	0
. assumono lavoratori impegnati in lavori socialmente utili	52	53	62	9	17,0	10	19,2
3. Contributi alle agenzie di promozione per la ricollocazione di lavoratori già impegnati in lavori socialmente utili	0	0	0	0	0,0	0	0,0
4. Contributi ai lavoratori già impegnati in LSU collocati in prepensionamento	4	3	2	-1	-33,3	-2	-50,0
5. Fondo interventi assistenziali a favore del personale	18	18	19	1	5,6	1	5,6
6. Contr. art. 25 L. 845/78 ai fondi paritet. Interprofess. Art.118 L. 388/00	80	266	308	42	15,8	228	...
7. Finanz. Comm. Vigilanza fondi pensione - art. 59, c. 39, L. n. 449/97	2	2	2	0	0	0	0
8. Altri	4	4	3	-1	-25,0	-1	-25,0
TOTALE GENERALE	2.003	2.067	2.070	3	0,1	67	3,3

... Non valutabile o non significativa.

Le uscite per **PRESTAZIONI ISTITUZIONALI** sono state valutate in 180.189 mln con un aumento di 4.182 mln rispetto alle previsioni definitive 2005 di 176.007 mln.

			(mln)
PRESTAZIONI	3 [^] NOTA DI VARIAZ.	PREV. 2006	VARIAZ.
• Prestazioni pensionistiche (cap.1 05 01)	151.818	155.585	3.767
• Prestazioni temporanee ed altre prestazioni	24.189	24.604	415
TOTALE	176.007	180.189	4.182

Per quanto riguarda le prestazioni temporanee, le variazioni di maggior rilievo rispetto alle previsioni definitive 2005 attengono per:

- + 175 mln al capitolo 1 05 02 per prestazioni anticipate dalle aziende tenute alla presentazione delle denunce rendiconto;
- + 287 mln al capitolo 1 05 03 per prestazioni economiche ai lavoratori disoccupati non agricoli;
- - 25 mln al capitolo 1 05 09 per prestazioni economiche erogate direttamente ai lavoratori o rimborsate direttamente alle aziende (integrazioni salariali, assegni familiari e relative maggiorazioni, assegni per congedi matrimoniali, indennità di malattia e maternità, indennità alle lavoratrici madri ex art. 8 legge n. 903/1977, indennità di anzianità ex art. 2 legge n. 464/1982, retribuzioni a donatori di sangue);
- + 46 mln al capitolo 1 05 16 per prestazioni diverse a carico di Fondi o gestioni pensionistiche;
- - 27 mln al capitolo 1 05 17 per indennità di fine rapporto a carico del Fondo di garanzia di cui all'art. 2 della legge n. 297/1982;
- - 57 mln al capitolo 1 05 65 relativi all'assegno concesso dai Comuni per ciascun figlio nato a partire dal secondo e per ciascun figlio

adottato (art. 21 del d.l. n. 269/2003 convertito nella legge n. 326/2003) che risulta pertanto azzerato.

Gli impegni per uscite connesse ai **Trasferimenti passivi correnti** sono stati valutati in 2.070 mln con una diminuzione di 23 mln rispetto alle previsioni definitive 2005 di 2.093 mln, e si riferiscono a:

Trasferimenti alle entrate di bilancio dello Stato	532 mln
Altri trasferimenti	1.538 mln
	2.070 mln

Tra le variazioni più significative si segnalano:

- - 29 mln al capitolo 1 06 16 per trasferimenti di contributi al Fondo di rotazione per l'attuazione delle politiche comunitarie di cui all'art. 5 della legge n. 183/1987 – art. 1, c. 72, legge n. 549/1995;
- - 21 mln al capitolo 1 06 18 per trasferimenti allo stato dei contributi per le prestazioni del servizio sanitario nazionale già di pertinenza delle regioni e province autonome;
- - 26 mln al capitolo 1 06 24 per trasferimenti allo Stato delle economie derivanti dalla riduzione degli stanziamenti relativi a spese per consumi intermedi per l'anno 2005 (art. 1, c. 5, del decreto legge n. 211/2005), di nuova istituzione;
- + 42 mln al capitolo 1 06 77 per trasferimento del contributo di cui all'art. 25, c. 4, della legge n. 845/1978 ai fondi paritetici interprofessionali nazionali – art. 118, c. 3, legge n. 388/2000.

Le **ALTRE SPESE CORRENTI** sono state valutate in 7.555 mln con una diminuzione di 1.398 mln rispetto agli 8.953 mln delle previsioni definitive 2005.

La previsione di cui sopra scaturisce dalla somma degli importi riferiti alle seguenti residue categorie di uscita:

	(mln)	
Spese per gli organi dell'ente		13
Spese per il personale in attività di servizio		1.825
Spese per il personale in quiescenza		273
Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi		1.019
Oneri finanziari		212
sono rappresentati essenzialmente da interessi passivi per il ritardato pagamento delle prestazioni per 200 mln.		
Oneri tributari	riguardano	144
principalmente l'imposta regionale sulle attività produttive per 101 mln.		
Poste correttive e compensative di entrate correnti		3.579
la categoria riguarda importi da considerare come rettifica di proventi di cui alla seguente analisi:		
<ul style="list-style-type: none"> • - 27 mln al capitolo 1 09 03 per maggior rimborso di contributi; • - 1.434 mln al capitolo 1 09 16 per rimborso allo Stato di somme trasferite in eccedenza agli sgravi per calamità e della somma di cui all'art. 1, c. 4, della legge n. 247/1989; • - 96 mln al capitolo 1 09 34 per sgravi di oneri contributivi a favore dei datori di lavoro e degli enti pubblici economici ad incremento dei livelli occupazionali di cui all'art. 3, c. 5, della legge n. 448/1998; • + 54 mln al capitolo 1 09 44 per sgravi di oneri contributivi relativi alle prestazioni temporanee di cui all'art. 120, c. 1 e 2, della legge n. 388/2000; • - 195 mln al capitolo 1 09 49 per sgravi di oneri contributivi a favore dei datori di lavoro e degli enti pubblici economici per i nuovi assunti ad incremento dei livelli occupazionali di cui all'art. 44 della legge n. 448/2001; • - 27 mln al capitolo 1 09 55 per sgravi di oneri contributivi di cui all'art. 11 della legge n. 388/2000 a favore delle imprese che esercitano la pesca costiera e nelle acque interne e lagunari prorogati dall'art. 2, c. 5, della legge n. 350/2003. 		
Spese non classificabili in altre voci		490
trattasi di spese non classificabili in modo specifico in alcuna categoria di bilancio che presentano un incremento di 223 mln. Le voci più significative riguardano il Fondo di riserva per spese impreviste per 258 mln e le spese legali sostenute dall'Istituto per controversie connesse al recupero di crediti contributivi e di prestazioni per 128 mln.		

SPESE DI FUNZIONAMENTO.

Occorre premettere che le spese di funzionamento previste per l'anno 2005 hanno subito un notevole ridimensionamento in applicazione dell'art. 1 del Decreto Legge 17 ottobre 2005 , n. 211 pubblicato sulla G.U. n. 243 del 18.10.2005, che al comma 4 ha stabilito quanto segue: "Gli stanziamenti per l'anno 2005 relativi a spese per consumi intermedi dei bilanci di enti ed organismi pubblici non territoriali, che adottano contabilità anche finanziaria , individuati ai sensi dell'art. 1, commi 5 e 6, della legge 30 dicembre 2004, n. 311 con esclusione ... Omissis sono ridotti nella misura del 10 per cento, comunque nei limiti delle disponibilità non impegnate alla data dell'entrata in vigore del presente decreto". Tale disposizione è stata recepita dall'Istituto con la terza nota di variazione al bilancio 2005 ed è rispetto a quest'ultima che vengo raffrontate le spese previste per l'anno 2006.

Considerato quanto sopra premesso, tra le spese, quelle di **funzionamento** registrano, nel loro complesso, un aumento di **101 mln** passando da **3.452 mln** della terza nota di variazione 2005 a **3.553 mln** del preventivo 2006.

Nella tabella che segue, dette spese vengono distinte in spese correnti e spese in conto capitale e, nell'ambito delle stesse, ulteriormente scomposte in spese obbligatorie e spese non obbligatorie.

Per una immediata valutazione dell'andamento delle spese di funzionamento, nel successivo prospetto "**A**" le medesime sono esposte per categoria, mentre nel prospetto "**B**" si riportano, le variazioni in aumento ovvero in diminuzione, in termini assoluti e percentuali, tra gli stanziamenti di cui al preventivo 2006 rispetto ai corrispondenti stanziamenti deliberati come da terza nota di variazione al preventivo 2005.

Come si evince da tali tabelle, e per le motivazioni in esse riportate, le spese correnti subiscono variazioni incrementative per **88 mln** da attribuirsi per **47 mln** ad aumenti di spese obbligatorie e per **41 mln** ad analoghi aumenti di spese non obbligatorie.

Per le spese in conto capitale si registra un aumento di **13 mln** derivante da aumenti sia nelle partite obbligatorie sia in quelle non obbligatorie, rispettivamente per **10 mln** e **3 mln**.

La tabella "A" pone, altresì, in evidenza come l'aumento di **101 mln** del totale delle spese sia la risultante:

- di un **aumento** delle **spese aventi natura obbligatoria** per **57 mln** - passate da 2.952 mln a 3.009 mln;
- di un aumento di **44 mln** delle **spese aventi natura non obbligatoria**, riferibile in parte alle spese in conto capitale (+3 mln) passate da 108 mln a 111 mln e per la restante parte alle spese correnti (+41 mln) passate da 392 mln a 433 mln.

All'aumento delle **spese obbligatorie** hanno concorso, come più dettagliatamente analizzato in sede di esame dei singoli capitoli: le spese per gli oneri relativi agli emolumenti al personale in servizio, ivi compresi gli oneri previdenziali e assistenziali, ed al personale in quiescenza.

Le **spese di funzionamento di parte corrente** riguardano essenzialmente quelle per gli **Organi dell'Ente 13 mln**, il **personale in attività di servizio 1.825 mln** ed in quiescenza **273 mln** e le **spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi 1.018 mln**, come risulta nelle seguenti tabelle nelle quali sono riportati, prima per categoria e poi per capitolo di spesa, gli importi della terza nota di variazione 2005 e le previsioni per il 2006.

"A"

SPESE DI FUNZIONAMENTO - RIEPILOGO

(in unità di Euro)

DESCRIZIONE	3^ NOTA V.	PREVENTIVO	Preventivo 2006	
	ANNO	ANNO	su 3^ Nota Variazione	
	2005	2006	in assoluto	in %
SPESE CORRENTI	3.268.167.617	3.355.748.680	87.581.063	2,7
<i>di cui: spese obbligatorie</i>	2.876.239.488	2.922.816.990	46.577.502	1,6
<i>spese non obbligatorie</i>	391.928.129	432.931.690	41.003.561	10,5
 SPESE IN CONTO CAPITALE	 183.824.550	 196.771.550	 12.947.000	 7,0
<i>di cui: spese obbligatorie</i>	75.845.550	85.860.550	10.015.000	13,2
<i>spese non obbligatorie</i>	107.979.000	110.911.000	2.932.000	2,7
 TOTALE GENERALE	 3.451.992.167	 3.552.520.230	 100.528.063	 2,9
<i>di cui: spese obbligatorie</i>	2.952.085.038	3.008.677.540	56.592.502	1,9
<i>spese non obbligatorie</i>	499.907.129	543.842.690	43.935.561	8,8

SPESE DI FUNZIONAMENTO SPESE CORRENTI

(in unità di Euro)

DESCRIZIONE	3^ NOTA V.	PREVENTIVO	Preventivo 2006	
	ANNO	ANNO	su 3^ Nota Variazione	
	2005	2006	in assoluto	in %
TITOLO I - SPESE CORRENTI				
Cat. 1^ - SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	13.072.935	13.110.577	37.642	0,3
di cui: spese obbligatorie	5.485.100	5.485.100	0	0
spese non obbligatorie	7.587.835	7.625.477	37.642	0,5
Cat. 2^ - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	1.754.234.865	1.824.978.023	70.743.158	4,0
di cui: spese obbligatorie	1.711.677.608	1.782.420.766	70.743.158	4,1
spese non obbligatorie	42.557.257	42.557.257	0	0
Cat. 3^ - ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA	268.763.269	272.556.131	3.792.862	1,4
di cui: spese obbligatorie	268.763.269	272.556.131	3.792.862	1,4
spese non obbligatorie	0			
Cat. 4^ - SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI	978.718.764	1.018.192.735	39.473.971	4,0
di cui: spese obbligatorie	657.652.414	656.984.196	-668.218	-0,1
spese non obbligatorie	321.066.350	361.208.539	40.142.189	12,5
TOTALE CATEGORIE 1^ II^ III^ IV^	3.014.789.833	3.128.837.466	114.047.633	3,8
di cui: spese obbligatorie	2.643.578.391	2.717.446.193	73.867.802	2,8
spese non obbligatorie	371.211.442	411.391.273	40.179.831	10,8

segue "A"

SPESE DI FUNZIONAMENTO SPESE CORRENTI

(in unità di Euro)

DESCRIZIONE	3 [^] NOTA V.	PREVENTIVO	Preventivo 2006	
	ANNO	ANNO	su 3 [^] Nota Variazione	
	2005	2006	in assoluto	in %
TITOLO I - SPESE CORRENTI (segue)				
Cat. V I [^] - TRASFERIMENTI PASSIVI	19.287.084	20.171.814	884.730	4,6
di cui: spese obbligatorie	805.397	805.397	0	0
spese non obbligatorie	18.481.687	19.366.417	884.730	4,8
Cat. VIII [^] - ONERI TRIBUTARI	6.451.700	6.651.700	200.000	3,1
di cui: spese obbligatorie	6.451.700	6.651.700	200.000	3,1
Cat. X [^] - SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	227.639.000	200.087.700	-27.551.300	-12,1
di cui: spese obbligatorie	225.404.000	197.913.700	-27.490.300	-12,2
spese non obbligatorie	2.235.000	2.174.000	-61.000	-2,7
TOTALE SPESE DI PARTE CORRENTE	3.268.167.617	3.355.748.680	87.581.063	2,7
<i>di cui: spese obbligatorie</i>	2.876.239.488	2.922.816.990	46.577.502	1,6
<i>spese non obbligatorie</i>	391.928.129	432.931.690	41.003.561	10,5

segue "A"

SPESE DI FUNZIONAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE

(in unità di Euro)

DESCRIZIONE	3 [^] NOTA V.	PREVENTIVO	Preventivo 2006	
	ANNO	ANNO	su 3 [^] Nota Variazione	
	2005	2006	in assoluto	in %
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE				
Cat. XI [^] - ACQUISIZIONI BENI USO DUREVOLE E OPERE IMMOBILIARI	129.000	141.000	12.000	9,3
di cui: spese obbligatorie	0	0		
spese non obbligatorie	129.000	141.000	12.000	9,3
Cat. XII [^] - ACQUISIZIONI D'IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	107.850.000	110.770.000	2.920.000	2,7
di cui: spese obbligatorie	0	0		
spese non obbligatorie	107.850.000	110.770.000	2.920.000	2,7
Cat. XV [^] - INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO	75.845.550	85.860.550	10.015.000	13,2
di cui: spese obbligatorie	75.845.550	85.860.550	10.015.000	13,2
spese non obbligatorie		0		
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	183.824.550	196.771.550	12.947.000	7,0
<i>di cui: spese obbligatorie</i>	75.845.550	85.860.550	10.015.000	13,2
<i>spese non obbligatorie</i>	107.979.000	110.911.000	2.932.000	2,7

SPESE DI FUNZIONAMENTO

"B"

(in unità di Euro)

Capitolo	Denominazione	3^ NOTA V.	PREVENTIVO	Differenze		Prev. 2006	Note
		ANNO	ANNO	Preventivo 2006 su 3^ nv 2005		su	
		2005	2006	in -	in +	3^ n.v.	
SPESE CORRENTI							
10101	Compensi fissi al Presidente dell'Istituto	411.000,00	411.000			0,00%	
10102	Compensi fissi ai componenti il Consiglio di indirizzo e vigilanza, il Consiglio di amministrazione, la Commissione centrale per l'accertamento e riscossione dei CTR.AGR. unificati, e i Comitati delle gestioni dei COLT. DIR., degli ART. e degli esercenti attività COMM.	2.798.100,00	2.798.100			0,00%	
10103	Oneri per emolumenti ai componenti il Collegio dei Sindaci	2.276.000,00	2.276.000			0,00%	
10104*	Medaglie di presenza, indennità di missione e rimborso spese al Presidente dell'Istituto	85.100,00	85.100			0,00%	
10105*	Medaglie di presenza e rimborso spese ai componenti i Comitati Regionali e Provinciali ed altre spese connesse con il funzionamento di tali Organi	5.894.359,00	5.934.359		40.000	0,68%	
10106*	Medaglie di presenza, indennità di missione e rimborso spese ai componenti il Collegio dei Sindaci e al Magistrato della Corte dei Conti delegato al controllo	283.000,00	287.834		4.834	1,71%	
10107*	Medaglie di presenza e rimborso spese ai componenti gli Organi Collegiali Centrali di amministrazione ed altre spese connesse con il funzionamento di tali Organi	1.325.376,00	1.318.184	-7.192		-0,54%	

XXX

SPESE DI FUNZIONAMENTO

"B"

(in unità di Euro)

Capitolo	Denominazione	3^ NOTA V.	PREVENTIVO	Differenze		Prev. 2006	Note
		ANNO	ANNO	Preventivo 2006 su 3^ nv 2005		su	
		2005	2006	in -	in +	3^ n.v.	
10201	Stipendi, assegni fissi ed indennita' speciali al personale di ruolo e non di ruolo assunto a tempo indeterminato	814.568.922,00	846.091.276		31.522.354	3,87%	L'incremento è conseguente alla esatta quantificazione delle risorse effettuata in relazione alla dinamica del personale nel corso dell'anno 2006, agli incrementi retributivi previsti per effetto del rinnovo contrattuale previsti dal protocollo d'intesa del 27 maggio 2005 in relazione al biennio economico 2004/2005. Maggiori oneri retributivi previsti per l'anno in corso per il personale dipendente dell'Istituto
10205*	Indennita' e rimborso spese per missioni all'interno	35.402.000,00	35.402.000			0,00%	
10206*	Indennita' e rimborso spese per missioni all'estero ,	349.257,00	349.257			0,00%	
10207*	Indennita' e rimborso spese di trasporto e di locazione al personale trasferito	1.906.000,00	1.906.000			0,00%	
10209	Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente connessi ad emolumenti corrisposti al personale	292.533.996,00	297.720.240		5.186.244	1,77%	
10213*	Spese per la formazione e l'addestramento del personale (compensi a docenti ed esperti, progettisti interni ed esterni, partecipazione a corsi indetti da altri Enti/Società, prodotti, materiali, pubblicazioni, supporti ed altro finalizzati alla didattica) e per compensi a docenti interni per corsi di formazione richiesti da altre Organizzazioni pubbliche e private.	4.500.000,00	4.500.000			0,00%	
10214*	Rimborsi spese varie al personale (rimborsi spese di trasporto per incarichi nell'ambito del centro urbano, rimborsi di iscrizioni di dipendenti agli albi professionali)	400.000,00	400.000			0,00%	
10215	Quote di onorari e competenze corrisposte al personale del Ruolo professionale (onorari di avvocato, competenze di procuratore, competenze giudizialmente liquidate al personale non appartenente al Ramo legale)	23.000.000,00	23.000.000			0,00%	
10220	Compensi accessori della retribuzione del personale dirigente (retribuzione di posizione e di risultato)	38.440.785,00	38.440.785			0,00%	

XXX

SPESE DI FUNZIONAMENTO

"B"

(in unità di Euro)

Capitolo	Denominazione	3^ NOTA V.	PREVENTIVO	Differenze		Prev. 2006	Note
		ANNO	ANNO	Preventivo 2006 su 3^ nv 2005		su	
		2005	2006	in -	in +	3^ n.v.	
10221	Fondo per i trattamenti accessori per il personale appartenente all'area dei professionisti.	22.019.625,00	13.619.625	-8.400.000		-38,15%	La diminuzione nello stanziamento del capitolo, rispetto alla nota di variazione, è motivata dal fatto che nello stanziamento dell'anno 2005 era stata recepita l'ipotesi di accordo sottoscritto in data 28 luglio 2005 che destina al Fondo per i trattamenti accessori dei professionisti, l'importo di euro 8.400.000, quali risorse derivanti dall'attività di riscossione dei crediti contributivi ceduti alla S.C.C.I.. S.p.A., svolta dai legali dell'Istituto nel quinquennio 2000/2004 e primo semestre 2005.
10222	Fondo per i trattamenti accessori per il personale appartenente all'area medica.	22.978.768,00	22.978.768			0,00%	
10223	Indennità sostitutiva del preavviso a favore del personale a seguito della risoluzione del rapporto di lavoro	580.000,00	695.000		115.000	19,83%	Lo stanziamento del capitolo è correlato alle previste cessazioni dal servizio dei dipendenti dell'Istituto, per decesso o inabilità.
10224	Incentivi per la progettazione a favore dei professionisti dall'area tecnico-edilizia	809.000,00	843.000		34.000	4,20%	Lo stanziamento del capitolo in oggetto è stato quantificato sulla base della spesa presunta, per opere e lavori di progettazione e manutenzione degli immobili dell'Istituto posti a base d'asta per l'anno 2006, come previsto dall'art. 2 del Regolamento per la ripartizione del Fondo (art. 18, L. 109/94).
10225	Fondo trattamenti accessori del personale aree professionali A,B,C	359.096.282,00	360.317.273		1.220.991	0,34%	L'incremento è conseguente all'applicazione delle norme contrattuali che regolano il finanziamento del Fondo (art. 25 comma 4 CCNL 2002/2005).
10226	Fondo per i trattamenti accessori per il personale delle qualifiche ad esaurimento di cui all'art. 15 L.88/1989.	10.683.671,00	9.462.680	-1.220.991		-11,43%	La diminuzione dell' 11,4% nello stanziamento del capitolo è conseguente all'applicazione delle norme contrattuali che regolano il finanziamento del Fondo (art 25 comma 4 CCNL 2002/2005).
10227	Trattamento accessorio per i dirigenti generali	6.382.005,00	6.382.005			0,00%	
10228	Spese per l'erogazione dei buoni pasto al personale dipendente	39.290.000,00	45.200.000		5.910.000	15,04%	L'incremento del 15% nello stanziamento del capitolo è conseguente a quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione (delibera n. 301 del 4/08/2005) in relazione al recepimento del verbale d'intesa siglato il 22 giugno c.a. con le Organizzazioni sindacali, che prevede l'aggiornamento del valore nominale del buono pasto da 8,06 a 10 euro.

XXX

SPESE DI FUNZIONAMENTO

"B"

(in unità di Euro)

Capitolo	Denominazione	3^ NOTA V.	PREVENTIVO	Differenze		Prev. 2006	Note
		ANNO	ANNO	Preventivo 2006 su 3^ nv 2005		su	
		2005	2006	in -	in +	3^ n.v.	
10229	Spese per il personale comandato presso l'Istituto	1.800.000,00	1.800.000			0,00%	
10299	Oneri relativi ai miglioramenti del trattamento economico del personale conseguenti al rinnovo contrattuale	79.494.554,00	115.870.114		36.375.560	45,76%	Lo stanziamento è stato determinato in base alla esatta quantificazione degli oneri previsti per i rinnovi contrattuali relativi al: 1) biennio economico 2002/2003 per dirigenti, professionisti e medici; 2) biennio economico 2004/2005 per tutte le categorie di personale (protocollo d'intesa sottoscritto tra Governo e Organizzazioni Sindacali il 27 maggio 2005.
10301	Indennità integrativa speciale al personale in quiescenza	170.575.692,00	174.234.420		3.658.728	2,14%	
10305	Oneri per i trattamenti pensionistici integrativi a favore del personale dell'Istituto art. 64 comma 4, L.144/1999	98.187.577,00	98.321.711		134.134	0,14%	
10401*	Acquisto libri, pubblicazioni tecniche, quotidiani e riviste	954.649,42	685.000	-269.649		-28,25%	
10405*	Stampa modelli, acquisto carta, cancelleria e altro materiale di consumo	3.897.466,93	4.957.630		1.060.163	27,20%	l'incremento è da attribuire all'applicazione, nella 3° nota di variazione 2005, del D L 17/10/2005 n° 211
10406*	Pubblicazioni monografiche e periodiche e stampa circolari	1.388.456,93	1.649.500		261.043	18,80%	l'incremento è da attribuire all'applicazione, nella 3° nota di variazione 2005, del D L 17/10/2005 n° 211
10407*	Medaglie di presenza e rimborso spese ai componenti le Commissioni ed i Comitati centrali e periferici ed altre spese connesse con il funzionamento di tali organismi	772.656,35	813.562		40.906	5,29%	l'incremento è da attribuire all'applicazione, nella 3° nota di variazione 2005, del D L 17/10/2005 n° 211
10408*	Spese per concorsi	6.200,00	180.000		173.800	2803,23%	l'incremento è da attribuire all'applicazione, nella 3° nota di variazione 2005, del D L 17/10/2005 n° 211
10409*	Manutenzione e noleggio impianti, macchine, apparecchiature sanitarie, mobilia e attrezzi ed altri beni mobili	5.644.300,17	6.663.000		1.018.700	18,05%	L'incremento è riferibile principalmente alle spese di noleggio delle macchine per uffici (fotocopiatrici e fax) in linea con la filosofia dell'Istituto volta a ridurre le acquisizioni in favore del leasing, inoltre è stato applicato nella 3° nota di variazione 2005, il D L 17/10/2005 n° 211.
10410*	Manutenzione, noleggio e spese di esercizio di mezzi di trasporto	716.348,11	465.190	-251.158		-35,06%	
10411*	Spese postali, telegrafiche e telefoniche degli Uffici	58.122.528,70	62.936.500		4.813.971	8,28%	L'incremento è riferito sia all'entrata a regime del nuovo contratto di Call Center in ottica Contact Center che ha prodotto la lievitazione del dato previsionale, sia all'applicazione nella 3° nota di variazione 2005, del D L 17/10/2005 n° 211.

XXX

SPESE DI FUNZIONAMENTO

"B"

(in unità di Euro)

Capitolo	Denominazione	3^ NOTA V.	PREVENTIVO	Differenze		Prev. 2006	Note
		ANNO	ANNO	Preventivo 2006 su 3^ nv 2005		su	
		2005	2006	in -	in +	3^ n.v.	
10412*	Spese per illuminazione e forza motrice degli uffici	15.789.662,27	16.987.000		1.197.338	7,58%	L'incremento è da porre in relazione, principalmente, all'aumento del costo dell'energia elettrica e all'acquisizione di un nuovo immobile, con aumento dei corpi illuminati e della relativa energia, inoltre è stato applicato nella 3° nota di variazione 2005, il D L 17/10/2005 n° 211..
10413*	Spese per riscaldamento e condizionamento d'aria degli uffici	12.764.786,50	14.250.000		1.485.214	11,64%	L'incremento è direttamente connesso al lievitare della spesa del costo del carburante, inoltre è stato applicato nella 3° nota di variazione 2005, il D L 17/10/2005 n° 211..
10414*	Spese di conduzione, pulizia e igiene, servizio di vigilanza per i locali adibiti ad uffici	61.027.218,21	63.206.819		2.179.601	3,57%	L'incremento è da attribuire all'applicazione, nella 3° nota di variazione 2005, del D L 17/10/2005 n° 211
10415*	Fitto di locali adibiti ad uffici	62.152.980,20	73.300.000		11.147.020	17,93%	L'incremento è da attribuire all'acquisizione di un nuovo immobile nelle vicinanze della Direzione Generale che ha prodotto una consistente lievitazione delle spese di locazione. Sono previste, inoltre, nuove affittanze nell'ambito della riorganizzazione logistica di alcune aree metropolitane.
10416*	Spese di manutenzione ordinaria degli stabili strumentali di proprietà o presi in affitto (uffici e istituzioni sanitarie)	12.095.183,56	12.720.000		624.816	5,17%	L'esigenza di effettuare improcrastinabili opere di manutenzione ordinaria, sia a livello centrale che periferico, e l'applicazione, nella 3° nota di variazione 2005, del D L 17/10/2005 n° 211 hanno determinato un incremento del dato previsionale.
10417*	Spese per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, conferenze, mostre e altre manifestazioni	468.218,73	363.291	-104.928		-22,41%	
10418*	Spese di facchinaggio, trasporti e spedizioni varie #	5.199.963,71	5.927.773		727.809	14,00%	L'incremento è da attribuire all'applicazione, nella 3° nota di variazione 2005, del D L 17/10/2005 n° 211
10419	Spese per accertamenti sanitari per la concessione di prestazioni istituzionali	1.398.500,00	1.398.500			0,00%	
10420	Spese per servizi svolti da altri Enti ed organismi nazionali per l'accertamento e la riscossione dei contributi e per l'erogazione delle prestazioni	397.112.393,00	401.049.096		3.936.703	0,99%	L'incremento è essenzialmente dovuto alla spesa che si stima debba essere sostenuta per i servizi svolti dai CAF per l'acquisizione dei dati reddituali(+10.000.000), spese per servizi di riscossione CTR e di erogazione delle prestazioni economiche di malattia e maternità per C/dell'INPS dall'IPSEMA e da altri Enti tramite convenzioni (+1.981.703), dai compensi alla Banca d'Italia per il pagamento di prestazioni temporanee (+100.000) compensato da una riduzione (- 7.000.000) relativa ai servizi svolti dall'amministrazione postale e (-500.000) inerenti alla convenzione INPS-SIEA.

XXX

SPESE DI FUNZIONAMENTO

"B"

(in unità di Euro)

Capitolo	Denominazione	3^ NOTA V.	PREVENTIVO	Differenze		Prev. 2006	Note
		ANNO	ANNO	Preventivo 2006 su 3^ nv 2005		su	
		2005	2006	in -	in +	3^ n.v.	
10422	Spese per servizi svolti dalle Banche e dagli Uffici dei conti correnti postali	117.100.000,00	115.700.000	-1.400.000		-1,20%	
10424*	Oneri di rappresentanza	13.723,15	55.329		41.606	303,18%	L' incremento è da attribuire all' applicazione, nella 3° nota di variazione 2005, del D L 17/10/2005 n° 211
10425*	Consulenze	60.773,00	5.000	-55.773		-91,77%	
10426*	Spese per la conduzione degli stabili da reddito - misti- (custodia, pulizia, riscaldamento, ecc.)	981.100,23	1.105.527		124.427	12,68%	L' incremento è da attribuire all' applicazione, nella 3° nota di variazione 2005, del D L 17/10/2005 n° 211
10427*	Spese di manutenzione ordinaria degli stabili da reddito	240.717,71	311.000		70.282	29,20%	L' incremento è da attribuire all' applicazione, nella 3° nota di variazione 2005, del D L 17/10/2005 n° 211
10430*	Altre spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi degli uffici	7.553.909,82	9.013.300		1.459.390	19,32%	L'incremento della spesa è imputabile ai seguenti motivi: spese per il deposito e la gestione delle scorte di stampati in magazzini di terzi (+112.122,06); compensi ad agenzie esterne e studi professionali per visure e certificati ipocatastali per l'esecuzioni immobiliari ed per altri accertamenti per recupero di crediti contributivi o indebite prestazioni(+335.987,4; spese per innovazione organizzativa e miglioramento della qualità' (+130.000); oneri convenzione Caritas Italiana - Centro studi immigrazione Dossier statistico - IDOS per analisi e monitoraggio flussi migratori (+75.000).In particolare hanno risentito dell' applicazione nella 3° nota di variazione 2005 del D.L.17/10/2005 n° 211 le voci: compenso per visite medico fiscali ai dipendenti e collegi medici (+164.450,02) compensi e servizi svolti da S.I.S.P.I. (+450.000).
10433*	Spese servizio di mensa per il personale	45.482,67	45.500		17	0,04%	
10436*	Spese per erogazioni pubblicitarie ai sensi dell'art.13 della Legge n. 416/1981	2.508.422,89	1.460.000	-1.048.423		-41,80%	
10437	Spese per servizi svolti dalle A.S.L.	40.600,00	40.600			0,00%	
10438	Spese per visite mediche di controllo in attuazione dell'art.5, commi 12^ e 13^ del D.L.463/1983 convertito nella legge n.638/83	33.469.000,00	34.100.000		631.000	1,89%	Il maggior importo inserito in bilancio tiene conto della variabilità dell'onere dei rimborsi chilometrici, previsti per le visite effettuate al di fuori della cinta urbana, dovuto al costante aumento della benzina verde.

XXX

SPESE DI FUNZIONAMENTO

"B"

(in unità di Euro)

Capitolo	Denominazione	3^ NOTA V.	PREVENTIVO	Differenze		Prev. 2006	Note
		ANNO	ANNO	Preventivo 2006 su 3^ nv 2005		su	
		2005	2006	in -	in +	3^ n.v.	
10439*	Spese per la trasmissione dati (collegamenti in teleprocessing, telefonia dati, accesso alle reti trasmissione dati di altri organismi)	3.354.376,08	3.020.000	-334.376		-9,97%	La riduzione di spesa rispetto al 2005 è da attribuirsi fondamentalmente alla razionalizzazione dei servizi di comunicazione con l'utenza confluiti nelle attività del Contact Center integrato INPS-INAIL.
10440*	Stampati, nastri magnetici, pellicole ed altro materiale di consumo per la elaborazione automatica dei dati	4.165.852,44	3.700.000	-465.852		-11,18%	La riduzione della spesa è riconducibile ad una attenta utilizzazione dei sistemi informatici
10441*	Manutenzione macchine e attrezzature connesse con l'elaborazione automatica dei dati	11.520.282,31	16.500.000		4.979.718	43,23%	L'incremento della spesa rispetto all'esercizio 2005 è da attribuirsi essenzialmente all'incidenza del costo dell'operazione di completamento della migrazione della rete locale interna dell'Istituto (LAN) dalla tecnologia Token Ring a Ethernet, nonché all' applicazione, nella 3° nota di variazione 2005, del D L 17/10/2005 n° 211
10442*	Spese per l'accesso ai sistemi informativi di altri Enti (Corte di Cassazione, ISTAT, Istituto poligrafico e Zecca dello Stato, ecc.)	429.902,00	1.015.000		585.098	136,10%	L'aumento della spesa è da imputarsi al pagamento del canone per il collegamento con le banche dati di Infocamere che dovrà coprire anche gli oneri relativi al 2005, a seguito degli accordi recentemente definiti, nonché all' applicazione, nella 3° nota di variazione 2005, del D L 17/10/2005 n° 211
10444*	Premi di assicurazione	2.022.003,45	2.697.291		675.288	33,40%	L'incremento è conseguente, principalmente, alla esatta quantificazione dei costi inerenti il rinnovo delle polizze assicurative per stabili di proprietà e di terzi adibiti ad Uffici; per i mezzi di trasporto delle Sedi periferiche; responsabilità per i dipendenti per rischi professionali e la copertura dei rischi aziendali, nonché all' applicazione, nella 3° nota di variazione 2005, del D L 17/10/2005 n° 211.
10445*	Compensi per la gestione del patrimonio immobiliare dell'Istituto	1.010.327,00	1.010.327			0,00%	
10447*	Spese straordinarie connesse alla impostazione e strutturazione delle operazioni di cessione dei crediti ai sensi dell'art.13 L.448/98	1.000.000,00	1.150.000		150.000	15,00%	L' incremento è da attribuire all' applicazione, nella 3° nota di variazione 2005, del D L 17/10/2005 n° 211
10449*	Noleggio apparecchiature elettroniche e licenze d'uso prodotti software	15.406.099,77	13.100.000	-2.306.100		-14,97%	La diminuzione di spesa rispetto all'anno precedente è dovuta al cessare degli oneri connessi con il contratto relativo al progetto di consolidamento delle infrastrutture di sede, conclusosi nel 2005.
10450*	Assistenza tecnico specialistica, manutenzione software e altri servizi informatici	29.210.812,66	37.000.000		7.789.187	26,67%	L'incremento di spesa rispetto all'anno 2005 è dovuto, essenzialmente, all'implementazione del contratto relativo ai servizi di interoperabilità della Rupa, di Web Hosting relativi all'accentramento della posta elettronica e alla realizzazione della Posta Elettronica Certificata, nonché da attribuire all' applicazione, nella 3° nota di variazione 2005, del D L 17/10/2005 n° 211

XXX

SPESE DI FUNZIONAMENTO

"B"

(in unità di Euro)

Capitolo	Denominazione	3^ NOTA V.	PREVENTIVO	Differenze		Prev. 2006	Note
		ANNO	ANNO	Preventivo 2006 su 3^ nv 2005		su	
		2005	2006	in -	in +	3^ n.v.	
10451*	Spese per l'attività di monitoraggio sull'esecuzione dei contratti per la progettazione, realizzazione, manutenzione, gestione e conduzione operativa di sistemi informatici automatizzati	541.945,04	815.000		273.055	50,38%	L'incremento della previsione di spesa per l'esercizio 2006 è da attribuire al maggior numero di contratti da monitorare in base alle indicazioni del Cnipa ed all' applicazione, nella 3° nota di variazione 2005, del D L 17/10/2005 n° 211.
10452	Spese per la sicurezza e la salute sui luoghi di lavoro	4.200.000,00	4.200.000			0,00%	
10453*	Spese per la fornitura di prestazioni di lavoro temporaneo (lavoro interinale)	0,00	1.600.000		1.600.000		
10455	Spese per i servizi di trasmissione dati forniti dalla rete unitaria per la pubblica amministrazione (finoal 2002 compresi nel cap. 1 04 39 01)	20.000.000,00	21.200.000		1.200.000	6,00%	Nella previsione di spesa per l'esercizio 2006 sono comprese le somme già impegnate per il contratto RUPA 2005-2006 e le spese previste per la sperimentazione di una rete geografica in tecnologia MPLS, per la regione Toscana. L'incremento è da attribuire ai miglioramenti prestazionali previsti per il servizio RUPA e agli oneri connessi con la predetta sperimentazione della nuova tecnologia.
10456	Spese per il servizio di garanzia dei sistemi informatici contro eventi distruttivi (Busines Continuity/Disaster Recovery)	31.552.000,00	25.200.000	-6.352.000		-20,13%	La riduzione di spesa che si registra rispetto all'esercizio 2005 è dovuta, sostanzialmente, alla minore incidenza sull'esercizio 2006 dei canoni contrattuali relativi al progetto di Disaster Recovery e Business Continuity.
10457	Fitto di stabili adibiti ad uffici già di proprietà (Fondo immobili pubblici)	52.629.921,00	53.946.000		1.316.079	2,50%	
10458*	Spese per l'informazione dell'utenza sull'attività dell'Istituto		2.500.000		2.500.000		Capitolo di nuova istituzione.
10459	Manutenzione, noleggio e spese di esercizio delle autovetture adibite alle figure protette	150.000,00	150.000				
Totale 4^ Categoria							
Acquisto beni di consumo e servizi		978.718.764,01	1.018.192.735	-12.588.259	52.062.230		
	(spese obbligatorie)	657.652.414,00	656.984.196	-668.218		-0,10%	
	(spese non obbligatorie)	321.066.350,01	361.208.539		40.142.189	12,50%	
Eccedenze variazioni (in aumento)					39.473.971		

SPESE DI FUNZIONAMENTO

"B"

(in unità di Euro)

Capitolo	Denominazione	3^ NOTA V.	PREVENTIVO	Differenze		Prev. 2006	Note
		ANNO	ANNO	Preventivo 2006 su 3^ nv 2005		su	
		2005	2006	in -	in +	3^ n.v.	
10661	Contributi all'Agenzia per le relazioni sindacali della pubblica amministrazione ARAN (ai sensi dell'art.50, comma 8, lett. a), del D. Lgs. N. 29/1993	105.397,00	105.397			0,00%	
10675*	Interventi assistenziali a favore dei portieri (sussidi, borse di studio e contributi a favore di attività culturali)	57.818,00	57.818			0,00%	
10681*	Fondo per interventi assistenziali a favore del personale (sussidi al personale in servizio e alle loro famiglie, borse di studio ai figli dei dipendenti, contributi a favore dei figli dei dipendenti per le colonie estive ed in occasione delle festività di fine anno, contributi ed oneri per le attività ricreative del personale)	18.113.869,00	19.001.599		887.730	4,90%	La rideterminazione dello stanziamento del capitolo è conseguente ai maggiori oneri, diretti ed indiretti per il personale dipendente, previsti per l'anno 2006.
10682*	Contributi e quote associative ad Istituzioni svolgenti attività attinenti ai compiti dell'Istituto	210.000,00	210.000			0,00%	
10683*	Indennità per l'avviamento commerciale, spese di trasloco ed altre spese per ottenere la disponibilità dei locali di proprietà da destinare ad uso strumentale	100.000,00	97.000	-3.000		-3,00%	
10684	Equo indennizzo al personale per la perdita dell'integrità fisica subita per infermità contratta per causa di servizio, rimborso spese di cura e risarcimento danni	700.000,00	700.000			0,00%	
10805	Tributi diversi (imposta di bollo e di registrazione delle convenzioni inerenti la materia assicurativa e previdenziale nonché contributi consortili, tassa trasporto rifiuti solidi urbani, tassa occupazione suolo pubblico, ecc. relativi a stabili destinati ad uffici)	6.451.700,00	6.651.700		200.000	3,10%	
11001	Spese legali connesse al recupero dei crediti contributivi ed alla concessione e al recupero prestazioni	138.348.000,00	127.957.700	-10.390.300		-7,51%	Si prevede una diminuzione del contenzioso legale.

XXX

SPESE DI FUNZIONAMENTO**"B"**

(in unità di Euro)

Capitolo	Denominazione	3^ NOTA V.	PREVENTIVO	Differenze		Prev. 2006	Note
		ANNO	ANNO	Preventivo 2006 su 3^ nv 2005		su	
		2005	2006	in -	in +	3^ n.v.	
11003*	Oneri per iscrizioni ipotecarie connesse ad azioni giudiziarie per il recupero dei crediti contributivi	35.000,00	40.000		5.000	14,29%	
11004*	Spese legali diverse	2.200.000,00	2.134.000	-66.000		-3,00%	
11009	Spese per risarcimenti connesse a controversie varie (relative alle sole spese di funzionamento)	206.000,00	206.000			0,00%	
11014	Spese per la gestione e la vendita degli immobili cartolarizzati ai sensi dell'art. 3 del D.L. n. 351/2001 convertito nella legge n. 410/2001	46.850.000,00	37.750.000	-9.100.000		-19,42%	
11015	Somme dovute alla S.C.I.P. - Società cartolarizzazione immobili pubblici S.R.L. - pari all' 85% dei canoni di locazione relativi agli immobili cartolarizzati ai sensi dell'art. 3 D.L. 351/2001 convertito nella legge n. 410/2001- art. 16 del D.L. del 21 novembre 2001	40.000.000,00	32.000.000	-8.000.000		-20,00%	La diminuzione è da attribuire alla vendita degli immobili cartolarizzati con una conseguente riduzione di affitti da versare alla società S.C.I.P.
Totale SPESE CORRENTI		3.268.167.617,01	3.355.748.680	-49.775.742	137.356.805	2,68%	
	(spese obbligatorie)	2.876.239.488,00	2.922.816.990		46.577.502	1,62%	
	(spese non obbligatorie)	391.928.129,01	432.931.690		41.003.561	10,46%	
Eccedenze variazioni (in aumento)					87.581.063		

XXX

SPESE DI FUNZIONAMENTO

"B"

(in unità di Euro)

Capitolo	Denominazione	3^ NOTA V.	PREVENTIVO	Differenze		Prev. 2006	Note
		ANNO	ANNO	Preventivo 2006 su 3^ nv 2005		su	
		2005	2006	in -	in +	3^ n.v.	
SPESE IN CONTO CAPITALE							
21107*	Spese di manutenzione straordinaria degli stabili da reddito (fino al 2002 capp. 1 04 27 02 e 1 04 27 06)	129.000,00	141.000		12.000	9,30%	
21203*	Acquisto di mobili, macchine, arredi e apparecchiature sanitarie (Uffici ed Istituzioni sanitarie)	8.850.000,00	8.670.000	-180.000		-2,03%	La riduzione di spesa rispetto all'esercizio 2005 è da attribuire ad un attento utilizzo del materiale disponibile, nonché alla ricerca di economie possibili.
21204*	Acquisto automezzi e grandi manutenzioni	0,00	0				
21208*	Acquisto macchine e attrezzature connesse con l'elaborazione automatica dati	25.300.000,00	20.000.000	-5.300.000		-20,95%	Nella previsione di spesa per l'esercizio 2006 sono comprese le spese previste per l'acquisto di hardware per il rinnovo dei posti di lavoro e per il completamento della migrazione della LAN dell'Istituto verso tecnologia Ethernet. La riduzione di spesa rispetto all'aggiornato 2005 è da attribuirsi al minor quantitativo di apparecchiature che si prevede di acquisire sia relativamente ai posti di lavoro sia ai dispositivi necessari per il completamento della migrazione della rete.
21209*	Spese per l'acquisizione di prodotti programma (software) connessi con la realizzazione di procedure automatizzate	44.600.000,00	51.000.000		6.400.000	14,35%	Rispetto al precedente esercizio si prevedono impegni di spesa per lo sviluppo e l'adeguamento di prodotti software relativi alla realizzazione dei progetti in Tempo Reale, la fornitura software per l'adeguamento del nuovo sistema contabile dell'Istituto e l'acquisto di licenze SAP. L'incremento della spesa rispetto al 2005 è dovuto essenzialmente agli oneri connessi con l'esigenza di adeguare il parco software dell'Istituto alle direttive in merito alla realizzazione del Tempo Reale.
21210*	Spese per manutenzione straordinaria e di adattamento degli stabili strumentali di proprietà (fino al 2002 capp. 1 04 16 02 e 1 04 16 06)	24.500.000,00	20.000.000	-4.500.000		-18,37%	La riduzione di spesa viene operata per trasferire risorse finanziarie al cap. 21213 di nuova istituzione.
21211*	Spese di adattamento funzionale degli stabili strumentali di terzi (fino al 2002 cap. 1 04 16 04)	4.600.000,00	4.600.000			0,00%	
21212*	Licenza d'uso dei prodotti software (costo d'ingresso)	0,00	500.000		500.000		Nella previsione di spesa per l'esercizio 2006 si propone l'importo di euro 500.000 per le licenze d'uso di prodotti software con costo d'ingresso che si intendono conseguire. Tale sistema di acquisizione non è stato utilizzato nello scorso esercizio finanziario.

SPESE DI FUNZIONAMENTO

"B"

(in unità di Euro)

Capitolo	Denominazione	3^ NOTA V.	PREVENTIVO	Differenze		Prev. 2006	Note
		ANNO	ANNO	Preventivo 2006 su 3^ nv 2005		su	
		2005	2006	in -	in +	3^ n.v.	
21213*	Spese di manutenzione straordinaria e di adattamento degli stabili strumentali, già di proprietà, trasferiti al "FIP - Fondo immobili pubblici - Fondo comune di investimento immobiliare di tipo chiuso" ai sensi dell'art. 4 del D.L. n. 351/2001 convertito nella legge n. 410/2001	0,00	6.000.000		6.000.000		Capitolo di spesa di nuova insorgenza con parziale copertura nella riduzione della posta di bilancio riferita al capitolo 21210.
21214	Spese di manutenzione straordinaria degli stabili strumentali di proprietà adibiti ad uffici per la sicurezza e l'igiene nel posto di lavoro.						Il presente capitolo viene indicato per memoria.
21501	Indennità di buonuscita al personale cessato dal servizio	75.000.000,00	85.000.000		10.000.000	13,33%	L'incremento dello stanziamento del 13,3% rispetto al preventivo aggiornato 2005 è conseguente al previsto rinnovo dei CCNL che comporterà una maggiore spesa per riliquidazioni e prime liquidazioni.
21502	Premio di operosità ai medici liberi professionisti con incarico a capitolato cessati dal rapporto professionale	52.650,00	52.650			0,00%	
21503	Trattamento di fine rapporto ai portieri e pulitori degli stabili da reddito cessati dal servizio	572.900,00	572.900			0,00%	
21504	Trattamento di fine rapporto al personale cessato dal servizio	220.000,00	235.000		15.000	6,82%	L'incremento dello stanziamento è conseguente alla normale dinamica delle richieste dovuta all'elevata età media dei dipendenti.
Totale Spese in Conto Capitale		183.824.550,00	196.771.550	-9.980.000	22.927.000	7,04%	
(spese obbligatorie)		75.845.550,00	85.860.550		10.015.000	13,20%	
(spese non obbligatorie)		107.979.000,00	110.911.000		2.932.000	2,72%	
Eccedenze variazioni (in aumento)					12.947.000		
TOTALE GENERALE		3.451.992.167,01	3.552.520.230	-59.755.742	160.283.805	2,91%	
(spese obbligatorie)		2.952.085.038,00	3.008.677.540		56.592.502	1,92%	
(spese non obbligatorie)		499.907.129,01	543.842.690		43.935.561	8,79%	
Eccedenze variazioni (in aumento)					100.528.063		

SPESE DI FUNZIONAMENTO

"B"

(in unità di Euro)

Capitolo	Denominazione	3^ NOTA V.	PREVENTIVO	Differenze		Prev. 2006	Note
		ANNO	ANNO	Preventivo 2006 su 3^ nv 2005		su	
		2005	2006	in -	in +	3^ n.v.	
10624	Trasferimento allo Stato delle economie derivanti dalla riduzione degli stanziamenti relativi a spese	25.809.616,99	-	-25.809.616,99		-100,00%	L'obbligo di versamento, sancito dal D.L. 211/2005 è limitato all'esercizio in corso.
21403	Concessione di prestiti al personale dipendente ai sensi dell'art. 59 del DPR n. 509/1979 .	169.000.000,00	180.000.000,00		11.000.000,00	6,51%	L'incremento dello stanziamento è stato determinato dalla stima dell' aumento del numero di richieste previste per
21404	Concessione di mutui edilizi al personale dipendente e cessato dal servizio, ai sensi dell'art. 59 del DPR n. 509/1979 e successive disposizioni integrative	111.000.000,00	121.000.000,00		10.000.000,00	9,01%	L'incremento dello stanziamento è stato determinato dalla necessità di soddisfare l'aumento del numero di richieste di mutuo quantificate sulla base delle domande presentate nell'anno in corso, su una previsione di crescita in relazione alla delibera del C.d.A. n. 253 del 13/7/2005 che ha esteso la concessione dei mutui ai dipendenti con rapporto di lavoro a tempo determinato e con contratti di formazione di lavoro.

COSTI DI AMMINISTRAZIONE.

A completamento delle informazioni riguardanti l'andamento delle spese, si ritiene utile fornire alcune indicazioni in merito ai costi di amministrazione preventivati dall'Istituto nell'esercizio 2006 per l'assolvimento dei propri compiti istituzionali.

I costi di gestione, dal punto di vista economico, ammontano a **3.468,8 mln** con un aumento del 2,78% rispetto alla terza nota di variazione del 2005 (**3.375 mln**) e riguardano in particolare per:

2.208,9 mln i costi del personale con un aumento dello 4,38% rispetto alla terza nota di variazione (**2.116,2 mln**);

1.078,9 mln le spese per l'acquisto di beni e servizi, con un aumento del 3,21% rispetto alla terza nota di variazione (**1.045,4 mln**);

13,9 mln le spese per gli Organi dell'Ente e le Commissioni con un aumento dello 0,72% rispetto alla terza nota di variazione (**13,8 mln**);

167 mln gli altri oneri di funzionamento che, rispetto alla terza nota di variazione (**199,6 mln**) presentano una diminuzione del 16,08%;

I costi di amministrazione, aventi natura economica non finanziaria, ricompresi nel citato importo totale di **3.468,8 mln**, ammontano a **200,8 mln** (**185,5 mln** nella terza nota di variazione) e riguardano quasi interamente per:

100,1 mln l'accantonamento al Fondo indennità di quiescenza del personale (**82,5 mln** nella terza nota di variazione);

3,3 mln l'accantonamento al Fondo per il trattamento di fine rapporto per il personale (**2,9 mln** nella terza nota di variazione);

7 mln l'onere per canone d'uso dei locali di proprietà adibiti ad uffici (**9,9 mln** nella terza nota di variazione);

0,3 mln l'onere per il canone d'uso dei locali adibiti a Cral (come nella terza nota di variazione);

3 mln l'onere del soppresso Fondo di previdenza (**3,3 mln** nella terza nota di variazione);

86,6 mln le quote di ammortamento dei mobili, arredi, manutenzioni straordinarie, apparecchiature varie, automezzi, macchine ed attrezzature connesse con l'elaborazione automatica dati e prodotti programma (software) connessi con la realizzazione di procedure automatizzate (**86 mln** nella terza nota di variazione);

Nelle tabelle che seguono si fornisce la disaggregazione, per tipologia di spesa, dei costi di amministrazione, sia dal punto di vista finanziario che da quello economico afferenti gli anni 2004, 2005 e 2006.

COSTI DI GESTIONE DELL'I.N.P.S. - QUADRO RIASSUNTIVO - (*)
(in termini finanziari di competenza ed economici - in unità di Euro)

Tipologia e Descrizione dei costi	Rendiconto 2004		Terza nota di variz. 2005		Prev. 2006	
	Impegni finanziari	Oneri economici	Impegni finanziari	Oneri economici	Impegni finanziari	Oneri economici
1 - PERSONALE	1.960.616.019	1.960.365.418	2.102.216.882	2.116.207.087	2.187.337.071	2.208.960.329
1.1. - Personale in servizio	1.609.826.683	1.610.110.734	1.772.620.035	1.772.904.086	1.844.240.940	1.844.524.991
1.1.1. - Emolumenti fissi ed accessori	1.609.826.683	1.610.110.734	1.693.125.481	1.693.409.532	1.728.370.826	1.728.654.877
1.1.2. - Oneri miglioramenti rinnovo contratto	0	0	79.494.554	79.494.554	115.870.114	115.870.114
1.2. - Buonsuscita al personale cessato dal servizio	104.781.888	101.051.111	75.220.000	85.530.595	85.235.000	103.558.725
1.3. - Personale in quiescenza	246.007.449	249.203.574	254.376.847	257.772.407	257.861.131	260.876.613
2 - ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO, DI SERVIZI ED IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	1.046.091.901	1.018.923.573	1.057.302.027	1.045.355.469	1.095.985.078	1.078.928.776
2.1. - Elaborazione automatica dati**	178.361.444	169.445.190	166.081.270	167.993.164	171.850.000	171.540.887
- beni e servizi	106.530.764	106.530.764	96.181.270	96.181.270	100.350.000	100.350.000
- immobilizzazioni tecniche	71.830.680	62.914.426	69.900.000	71.811.894	71.500.000	71.190.887
2.2. - Altri acquisti per il funzionamento degli Uffici	330.536.534	312.284.460	376.967.763	363.109.312	407.345.382	390.598.193
- beni e servizi	282.945.257	282.904.501	339.567.763	338.960.213	368.625.382	368.017.832
- immobilizzazioni tecniche	47.591.277	29.379.959	37.400.000	24.149.098	38.720.000	22.580.361
TOTALE (2.1 e 2.2)	508.897.978	481.729.651	543.049.034	531.102.476	579.195.382	562.139.080
2.3. - Servizi affidati ad altri Enti	537.193.923	537.193.923	514.252.993	514.252.993	516.789.696	516.789.696
3 - ALTRI ONERI DI FUNZIONAMENTO	201.151.619	201.151.619	213.152.694	213.502.109	180.835.527	181.010.345
3.1.- Organi e Commissioni dell'Ente	10.729.009	10.729.009	13.845.591	13.845.591	13.924.139	13.924.139
3.2.- Altre spese**	190.422.609	190.422.609	199.307.103	199.656.518	166.911.388	167.086.206
COMPLESSO COSTI DI GESTIONE***	3.207.859.539	3.180.440.610	3.372.671.603	3.375.064.665	3.464.157.676	3.468.899.449

*Tutti gli oneri e spese relativi ai costi di gestione sono al netto di quelli afferenti gli stabili da reddito e la Casa di riposo di Camogli.

** Dalla 2^NV (Agg. 2004) il totale di cui al capoverso 2.1 comprende gli oneri di cui al capitolo 10456, spese per il servizio di garanzia dei sistemi informatici contro eventi distruttivi (Business Continuity/Disaster Recovery) che fino alla 1^ NV venivano ricompresi tra le altre spese.

COSTI DI GESTIONE DELL'I.N.P.S. - SPESE PER il PERSONALE
(in termini finanziari di competenza ed economici - in unità di Euro)

Tipologia e Descrizione dei costi	Rendiconto 2004		Terza nota di variz. 2005		Prev. 2006	
	Impegni finanziari	Oneri economici	Impegni finanziari	Oneri economici	Impegni finanziari	Oneri economici
1.1. - Personale in Servizio						
1.1.1. - Emolumenti fissi ed accessori						
Capitolo						
10201 . Emolumenti fissi	786.295.123	786.295.123	814.348.922	814.348.922	845.861.276	845.861.276
10205/206/207/214/220/2 . Compensi accessori	465.333.852	465.333.852	537.545.393	537.545.393	535.089.393	535.089.393
10225/226/227/228						
10215 . Oneri al personale ruolo prof.le	23.000.000	23.000.000	23.000.000	23.000.000	23.000.000	23.000.000
10209 . Oneri previdenziali-assistenz.	278.882.285	278.882.285	292.433.996	292.433.996	297.620.240	297.620.240
10223 . indennità sostitutiva del preavviso	706.407	706.407	580.000	580.000	695.000	695.000
10213 . Formazione ed addestramento	4.152.014	4.152.014	4.500.000	4.500.000	4.500.000	4.500.000
10433 (dal 2003-10228) . Servizio mensa per il personale	33.621.761	33.621.761	45.483	45.483	45.500	45.500
10229 . Spese person. Comandato			1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000
10675-10681 . Interventi assistenziali	17.560.151	17.560.151	18.171.687	18.171.687	19.059.417	19.059.417
Componente econ. . Canone d'uso locali CRAL		284.051		284.051		284.051
10684 . Equo indennizzo al personale	274.458	274.458	700.000	700.000	700.000	700.000
Componente econ. . Interessi su prestiti al personale				0		0
10219 . Oneri prog. Spec. Art. 18 L88/89	631	631	0		0	
Totale	1.609.826.683	1.610.110.734	1.693.125.481	1.693.409.532	1.728.370.826	1.728.654.877
1.1.2. - Oneri miglioramento rinnovo contratto						
Capitolo 10299	0	0	79.494.554	79.494.554	115.870.114	115.870.114
Totale 1.1.	1.609.826.683	1.610.110.734	1.772.620.035	1.772.904.086	1.844.240.940	1.844.524.991
1.2. - Buonsuscita al personale cessato dal servizio						
Capitolo						
21501-21504 Indennità di buonsuscita (*)	104.781.888	101.051.111	75.220.000	85.530.595	85.235.000	103.558.725
Totale	104.781.888	101.051.111	75.220.000	85.530.595	85.235.000	103.558.725
1.3. - Personale in quiescenza						
Capitolo						
10301-10305 . Quote pensioni ed oneri ex LL:						
10903 336/70 e 824/71 - Tratt.pens.int.	246.007.449	246.007.449	254.376.847	254.376.847	257.861.131	257.861.131
- Oneri F.do interno di previdenza		3.196.125		3.395.560		3.015.482
Totale	246.007.449	249.203.574	254.376.847	257.772.407	257.861.131	260.876.613
COMPLESSO	1.960.616.019	1.960.365.418	2.102.216.882	2.116.207.087	2.187.337.071	2.208.960.329

(*) DATO ECONOMICO : Quota di accantonamento dell'anno

COSTI DI GESTIONE DELL'I.N.P.S. - SPESE PER ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO, SERVIZI E IMMOB.TECNICH

(in termini finanziari di competenza ed economici - in unità di Euro)

Tipologia e Descrizione dei costi	Rendiconto 2004		Terza nota di variz. 2005		Prev. 2006	
	Impegni finanziari	Oneri economici	Impegni finanziari	Oneri economici	Impegni finanziari	Oneri economici
2.1. - Elaborazione automatica dati						
Capitolo						
10439-10440-10441 . Noleggio ed assistenza tecnica						
10442-10449-10450 elaboratori, apparecchiature ausi-						
10451-10456 liarie, sottosistemi terminali, linee						
telefoniche e materiale di consu-						
mo e colleg. telematici altri Enti	106.530.764	106.530.764	96.181.270	96.181.270	100.350.000	100.350.000
21208 - 21209 . Acquisto macchine e prodotti pro-						
21212 gramma (*)	71.830.680	62.914.426	69.900.000	71.811.894	71.500.000	71.190.887
Totale	178.361.444	169.445.190	166.081.270	167.993.164	171.850.000	171.540.887
2.2.1. - Acquisto, manutenzione e noleggio: mobili macchine ed automezzi						
Capitolo						
10409 - 10410-10459 . Manutenzione e noleggio macchi-						
ne, mobili e automezzi	7.006.953	7.006.953	6.510.648	6.510.648	7.278.190	7.278.190
21203 - 21204 . Acquisto mobili, macchine, auto-						
mezzi e grandi manutenzioni (*)	10.380.778	10.768.864	8.800.000	11.622.863	8.620.000	10.623.787
Totale	17.387.730	17.775.817	15.310.648	18.133.512	15.898.190	17.901.977
2.2.2. - Locali ed utenze						
Capitolo						
10415/10457 . Affitto locali	57.942.418	57.942.418	114.782.901	114.782.901	127.246.000	127.246.000
10416 . Manutenzione ed adattamento lo-						
cali	9.612.600	9.612.600	12.025.184	12.025.184	12.650.000	12.650.000
10414 . Conduzione, pulizia, vigilanza	59.824.244	59.824.244	61.027.218	61.027.218	63.206.819	63.206.819
10412 . Illuminazione e forza motrice	15.251.907	15.251.907	15.789.662	15.789.662	16.987.000	16.987.000
10413 . Riscaldamento e condizionamento	12.054.100	12.054.100	12.764.787	12.764.787	14.250.000	14.250.000
21201 - 21503 . Acquisto, costruz.imm.strum.-ass.			572.900		572.900	
21210 - 21211-13 Spese manut.(*)	37.210.500	336.464	28.600.000	2.624.396	30.100.000	4.872.607
Onere canone d'uso stabili di proprietà(**)		18.274.631		9.901.839		7.083.966
Totale	191.895.768	173.296.364	245.562.652	228.915.987	265.012.719	246.296.393

(*) DATO ECONOMICO : Quota di ammortamento dell'anno

(**) DATO ECONOMICO : Canone d'uso

COSTI DI GESTIONE DELL'I.N.P.S. - SPESE PER ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO, SERVIZI E IMMOB.TECNICH
(in termini finanziari di competenza ed economici - in unità di Euro)

Tipologia e Descrizione dei costi	Rendiconto 2004		Terza nota di variz. 2005		Prev. 2006	
	Impegni finanziari	Oneri economici	Impegni finanziari	Oneri economici	Impegni finanziari	Oneri economici
2.2.3. - Postali, telefoniche, trasporti e facchinaggio Capitolo 10411 - 10418	71.569.437	71.569.437	63.322.492	63.322.492	68.864.273	68.864.273
2.2.4. - Stampati, cancelleria e lavori di tipografia Capitolo 10405 - 10406	5.260.994	5.260.994	5.285.924	5.285.924	6.607.130	6.607.130
2.2.5. - Accertamenti sanit. per concessione di prest. Capitolo 10419 . Compensi ai medici liberi professionisti a capitolato, ai medici specialisti esterni ed ai laboratori di analisi 21502 . Premio di operosità ai medici liberi professionisti con incarico a capitolato cessati dal servizio (*)	1.271.051 72.646 1.343.696	1.271.051 31.890 1.302.940	1.398.500 52.650 1.451.150	1.398.500 18.000 1.416.500	1.398.500 52.650 1.451.150	1.398.500 18.000 1.416.500
2.2.6. - Altri beni e servizi (Convegni, libri e riviste, consulenze, spese di rappresentanza traduzioni, erogazioni pubblicitarie, ecc.) Capitolo 10401-10417-10424-10425 -10430 -10436 -10447 -10448-10458	10.629.859	10.629.859	12.559.697	12.559.697	15.231.920	15.231.920
2.2.7. - Concorsi Capitolo 10408	23.075	23.075	6.200	6.200	180.000	180.000

(*) DATO ECONOMICO: quota di accantonamento dell'anno

COSTI DI GESTIONE DELL'I.N.P.S. - SPESE PER ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO, SERVIZI E IMMOB.TECNICH
(in termini finanziari di competenza ed economici - in unità di Euro)

Tipologia e Descrizione dei costi	Rendiconto 2003		Terza nota di variz. 2005		Prev. 2006	
	Impegni finanziari	Oneri economici	Impegni finanziari	Oneri economici	Impegni finanziari	Oneri economici
2.2.8. - Visite mediche di controllo Capitolo 10438	32.425.974	32.425.974	33.469.000	33.469.000	34.100.000	34.100.000
Totale acquisto beni e servizi (2.2.)	253.683.028	312.284.460	376.967.763	363.109.312	407.345.382	390.598.193
2.3. - Servizi affidati ad altri Enti Capitolo						
10420 02 . Amm.ne Poste (pag. pensioni)	142.214.747	142.214.747	176.000.000	176.000.000	168.500.000	168.500.000
10422-10420/22 . Banche e poste - servizio cassa	107.101.404	107.101.404	118.100.000	118.100.000	116.800.000	116.800.000
10420 07 /08 / 09 /10/11 . Consorzio esattori, esattori e ricevitorie	21.115	21.115	53.195	53.195	53.195	53.195
10420 03 /06/14/15/16/17 . Casse marittime ed altri Enti	13.223.308	13.223.308	12.059.198	12.059.198	14.045.901	14.045.901
10420/12/20/21 . Spese servizi svolti CAF, ISEE, CUD	270.074.824	270.074.824	205.000.000	205.000.000	214.850.000	214.850.000
10420/13 . Spese serv. svolti INPDAl * FF.SS.	0	0	0	0	0	0
10420/19 - Spese convenzione INPS-Siae	4.553.702	4.553.702	3.000.000	3.000.000	2.500.000	2.500.000
10437 . Unità sanitarie locali	4.822	4.822	40.600	40.600	40.600	40.600
Totale	537.193.923	537.193.923	514.252.993	514.252.993	516.789.696	516.789.696
COMPLESSO	969.238.395	1.018.923.573	1.057.302.027	1.045.355.469	1.095.985.078	1.078.928.776

COSTI DI GESTIONE DELL'I.N.P.S. - ALTRI ONERI DI FUNZIONAMENTO -
(in termini finanziari di competenza ed economici - in unità di Euro)

Tipologia e Descrizione dei costi	Rendiconto 2004		Terza nota di variz. 2005		Prev. 2006	
	Impegni finanziari	Oneri economici	Impegni finanziari	Oneri economici	Impegni finanziari	Oneri economici
3.1.1. - Presidenza, Organi collegiali centrali di amministrazione, Comitati regionali e provinciali, altre Commissioni e Comitati centrali e periferici Capitolo 10101 - 10102 - 10104 - 10105 - 10107 - 10407(.)	8.536.448	8.536.448	11.286.591	11.286.591	11.360.305	11.360.305
3.1.2. - Collegio dei Sindaci Capitolo 10103 - 10106	2.192.562	2.192.562	2.559.000	2.559.000	2.563.834	2.563.834
Totale 3.1.	10.729.009	10.729.009	13.845.591	13.845.591	13.924.139	13.924.139
3.2.1. - Spese legali connesse al recupero di contributi, concessione di prestazioni ed altre controversie Capitolo 11001 - 11003 - 11004 - 11009 (1)	155.256.413	155.256.413	140.789.000	140.789.000	130.337.700	130.337.700
3.2.2. - Altri oneri (tributi diversi, IVA, risarcimenti, premi di assicurazione, ecc.) Capitolo 10444-10452-53-54-55-10661-10676-10683-10682-10805-10624	35.166.196	35.166.196	58.518.103	58.518.103	36.573.688	36.573.688
Acc.to al fondo imposte 2				349.414		174.818
Prelievo dal fondo imposte 2						
Totale 3.2.	190.422.609	190.422.609	199.307.103	199.656.518	166.911.388	167.086.206

(.) Commissioni e Comitati

(1) Al netto del risarcimento a diretto carico del FPLD

(2) Dato economico

COSTI DI GESTIONE DELL'I.N.P.S. - ONERI RELATIVI AGLI IMMOBILI CARTOLARIZZATI-
(in termini finanziari di competenza ed economici - in unità di Euro)

Tipologia e Descrizione dei costi	Rendiconto 2004		Terza nota di variz. 2005		Prev. 2006	
	Impegni finanziari	Oneri economici	Impegni finanziari	Oneri economici	Impegni finanziari	Oneri economici
4.1.1. - Oneri relativi agli immobili cartolarizzati						
11014-11015-UN086300*	95.784.298	95.784.298	86.850.000	86.850.000	69.750.000	69.750.000
Acc.to f.do indennità anzianità portieri stabili		981.267		434.870		287.000
Totale 4.1	95.784.298	96.765.565	86.850.000	87.284.870	69.750.000	70.037.000

Le **SPESE IN CONTO CAPITALE E PER ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI** sono state valutate in 6.263 mln con un aumento di 1.051 mln rispetto ai 5.212 mln delle previsioni definitive 2005.

- ✓ Le **spese in conto capitale** –Titolo II- passano da 2.323 mln delle previsioni aggiornate a 1.609 mln con un decremento di 714 mln.

Il decremento risulta dalle variazioni di segno opposto ed in particolare dal capitolo 2 13 01 relativo a sottoscrizioni e acquisti di partecipazioni azionarie che presenta una diminuzione di 73 mln; dal capitolo 2 14 15 relativo a Fondo investiti presso la Tesoreria centrale dello Stato a seguito della cessione degli immobili alla Società di cartolarizzazione immobili pubblici s.r.l. e al Fondo immobili pubblici con una diminuzione di 696 mln e dai capitoli 2 14 03 e 2 14 04 relativi ai prestiti e mutui edilizi che si prevede di concedere al personale ai sensi dell'art. 59 del D.P.R. 509/1979 rispettivamente per + 11 mln e + 10 mln.

Ulteriori variazioni riguardano, essenzialmente, l'acquisto di mobili, macchine ed apparecchiature sanitarie, di attrezzature connesse all'elaborazione automatica dei dati, di prodotti programmi (software) attinenti la realizzazione di procedure automatizzate e spese di manutenzione straordinaria degli immobili di proprietà e di adattamento degli stabili strumentali di terzi che determinano una previsione di 111 mln.

Inoltre la categoria relativa alle indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio presenta uno stanziamento di 86 mln (+10 mln) commisurato all'indennità di quiescenza da corrispondere al personale che, cessato dal servizio nel corso dell'anno 2006, riscuoterà, ai sensi del DL. n. 79/1997, il trattamento di fine rapporto dopo sei mesi dalla data di cessazione, ovvero immediatamente dopo il pensionamento nei casi abbia raggiunto i 40 anni servizio.

- ✓ Le **spese per estinzione di mutui ed anticipazioni** – Titolo III - da 2.889 mln previsti nelle previsioni definitive 2005, passano a 4.654 mln con un aumento di 1.765 mln in conseguenza prevalentemente di:
 - + 253 mln al capitolo 3 17 01 per un minore ricorso alle anticipazioni di Tesoreria delle gestioni assistenziali, di cui all'art. 16 della legge 370/1974;

- + 1.528 mln al capitolo 3 17 03 relativi al maggiore fabbisogno finanziario delle gestioni previdenziali, art. 35 della legge n. 448/1998;

Le spese per **PARTITE DI GIRO** –Titolo IV- registrano variazioni di entità corrispondente a quella delle entrate della stessa categoria.

PARTE TERZA

GESTIONE FINANZIARIA DI CASSA

Redatta secondo le norme del D.P.R. n. 696/1979

GESTIONE FINANZIARIA DI CASSA

(in milioni)

Aggregati	RENDICONTO	3 [^] N.V.	PREVENTIVO	Preventivo 2006 su 3 [^] n.v. 2005		Preventivo 2006 su rendiconto 2004	
	ANNO	ANNO	ANNO	in assoluto	in %	in assoluto	in %
	2004	2005	2006				
RISCOSSIONI							
T.1. Entrate contributive	110.152	113.715	114.212	497	0,4	4.060	3,7
T.2. Trasferimenti attivi	65.972	73.199	68.257	-4.942	-6,8	2.285	3,5
T.3. Altre entrate correnti	3.002	2.788	2.726	-62	-2,2	-276	-9,2
Totale entrate correnti	179.126	189.702	185.195	-4.507	-2,4	6.069	3,4
T.4. Alienazione di beni patrimoniali e riscossione crediti	1.242	2.191	1.252	-939	-42,9	10	0,8
T.6. Accensione di prestiti	2.790	2.887	4.653	1.766	61,2	1.863	66,8
Totale entrate in conto capitale	4.032	5.078	5.905	827	16,3	1.873	46,5
T.7. Partite di giro	28.028	29.130	29.796	666	2,3	1.768	6,3
TOTALE DELLE RISCOSSIONI	211.186	223.910	220.896	-3.014	-1,3	9.710	4,6

segue

(in milioni)

Aggregati	RENDICONTO	3 [^] N.V.	PREVENTIVO	Preventivo 2006 su 3 [^] n.v. 2005		Preventivo 2006 su rendiconto 2004	
	ANNO	ANNO	ANNO	in assoluto	in %	in assoluto	in %
	2004	2005	2006				
PAGAMENTI							
T.1. Prestazioni istituzionali	170.637	176.010	180.190	4.180	2,4	9.553	5,6
T.1. Trasferimenti passivi	2.034	2.283	2.066	-217	-9,5	32	1,6
T.1. Altri pagamenti correnti	7.344	9.062	7.248	-1.814	-20,0	-96	-1,3
Totale pagamenti correnti	180.015	187.355	189.504	2.149	1,1	9.489	5,3
T.2. Pagamenti in conto capitale	1.739	2.350	1.601	-749	-31,9	-138	-7,9
T.3. Estinzione di mutui e anticipazioni	5.340	10.815	161	-10.654	-98,5	-5.179	-97,0
Totale pagamenti in conto capitale	7.079	13.165	1.762	-11.403	-86,6	-5.317	-75,1
T.4. Partite di giro	27.295	29.090	29.630	540	1,9	2.335	8,6
TOTALE DEI PAGAMENTI	214.389	229.610	220.896	-8.714	-3,8	6.507	3,0
SALDI							
1. di parte corrente	-889	2.347	-4.309	-6.656	...	-3.420	...
2. in conto capitale	-3.047	-8.087	4.143	12.230	...	7.190	...
3. di partite di giro	733	40	166	126	...	-567	-77,4
4. sul complesso	-3.203	-5.700	0	5.700	-100,0	3.203	-100,0

... Non valutabile o non significativa.

**GESTIONE FINANZIARIA DI CASSA
DIFFERENZIALE ED APPORTI DELLO STATO**

(in milioni)

Aggregati	RENDICONTO	3 [^] N.V.	PREVENTIVO	Preventivo 2006 su 3 [^] n.v. 2005		Preventivo 2006 su rendiconto 2004	
	ANNO	ANNO	ANNO	in assoluto	in %	in assoluto	in %
	2004	2005	2006				
Riscossioni nette	142.718 (1)	148.072 (1)	148.211 (1)	139	0,1	5.493	3,8
Pagamenti	209.200 (2)	229.610	220.896	-8.714	-3,8	11.696	5,6
Differenziale da coprire	66.482	81.538	72.685	-8.853	-10,9	6.203	9,3
Copertura differenziale:							
1- Trasferimenti dallo Stato per il finanziamento	65.700	72.987	68.053	-4.934	-6,8	2.353	3,6
.delle prestazioni assistenziali ex art. 37 legge n. 88/89	53.254	57.305	55.505	-1.800	-3,1	2.251	4,2
.delle prestazioni e spese per gli invalidi civili	12.446	15.682	12.548	-3.134	-20,0	102	0,8
2- Anticipazioni (+) eccedenza (-)	2.768	2.851	4.632	1.781	62,5	1.864	67,3
.di tesoreria alle gestioni assistenziali	713	0	0	0	0,0	-713	-100,0
.di tesoreria per il fondo di riserva	0	5	258	253	...	258	...
.alle gestioni previdenziali ex art. 35 legge n. 448/98	2.055	2.846	4.374	1.528	53,7	2.319	...
3- Rimborso alla Tesoreria	-5.189	0	0	0	0,0	5.189	-100,0
Totale trasferimenti e anticipazioni/apporto netto Stato	63.279	75.838	72.685	-3.153	-4,2	9.406	14,9
4- Aumento (-) Diminuzione (+) disponibilità liquide	3.203	5.700	0	-5.700	-100,0	-3.203	-100,0
Totale	66.482	81.538	72.685	-8.853	-10,9	6.203	9,3

... Non valutabile o non significativa.

(1) Al netto dei trasferimenti e delle anticipazioni di Tesoreria.

(2) Al netto dei rimborsi alla Tesoreria per 5.189 mln.

**GESTIONE FINANZIARIA DI CASSA
DIFFERENZIALE DELLE GESTIONI PREVIDENZIALI**

(in milioni)

Aggregati	RENDICONTO	3 [^] N.V.	PREVENTIVO	Preventivo 2006 su 3 [^] n.v. 2005		Preventivo 2006 su rendiconto 2004	
	ANNO	ANNO	ANNO	in assoluto	in %	in assoluto	in %
	2004	2005	2006				
Totale riscossioni	207.145	221.064	216.522	-4.542	-2,1	9.377	4,5
.Riscossioni nette	137.529 (1)	148.072 (2)	148.211 (2)	139	0,1	10.682	7,8
.Trasf. Stato finanz prestazioni assistenziali	65.700	72.987	68.053	-4.934	-6,8	2.353	3,6
.Anticipazioni di tesoreria alle gestioni assistenziali	713	0	0	0	0,0	-713	-100,0
.Anticipazioni di tesoreria per il fondo di riserva	0	5	258	253	...	258	...
.Aumento disponibilità liquide	3.203	0	0	0	0,0	-3.203	-100,0
Totale pagamenti	209.200	223.910	220.896	-3.014	-1,3	11.696	5,6
.Pagamenti	214.389	229.610	220.896	-8.714	-3,8	6.507	3,0
.Rimborso anticipazioni di tesoreria	-5.189	5.700	0	-5.700	-100,0	5.189	-100,0
ANTICIPAZIONI EX ART. 35 LEGGE N. 448/98	2.055	2.846	4.374	1.528	53,7	2.319	...

... Non valutabile o non significativa.

(1) Al netto dei trasferimenti, delle anticipazioni di Tesoreria e di 5.189 mln di rimborso alla Tesoreria (142.718 mln- 5.189 mln).

(2) Al netto dei trasferimenti e delle anticipazioni di Tesoreria.

AVANZO PRESUNTO AL TERMINE DELL'ESERCIZIO

(in milioni)

DESCRIZIONE	VALORI
. <i>BANCHE, POSTE E ALTRE DISPONIBILITA'</i>	1.327
. <i>TESORERIA DELLO STATO</i>	15.877
<u>CONSISTENZA DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2006</u>	17.204
. <i>RESIDUI ATTIVI INIZIALI</i>	62.494
. <i>RESIDUI PASSIVI INIZIALI</i>	49.888
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: INIZIO ESERCIZIO 2006	29.810
. <i>ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO IN CORSO</i>	228.138
. <i>USCITE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO IN CORSO</i>	225.990
AVANZO DA APPLICARE ALL'ESERCIZIO SUCCESSIVO DI CUI:	31.958
- <i>IMPORTO DISPONIBILE</i>	31.867
- <i>IMPORTI NON DISPONIBILI:</i> - art. 2, c. 4, decreto 29/11/2002.	60
- art. 1, c. 8, legge n. 191/2004.	31

Gestione finanziaria di cassa

Nelle tabelle precedenti sono evidenziate le entrate e le uscite di cassa, il differenziale e gli apporti dello Stato, il differenziale di cassa delle gestioni previdenziali e la dimostrazione dell'avanzo presunto al termine dell'esercizio.

Le previsioni espongono sia per le riscossioni che per i pagamenti un importo di 220.896 mln; di seguito, si segnalano le partite più significative.

Le riscossioni hanno interessato le entrate correnti per 185.195 mln con un decremento di 4.507 mln rispetto al bilancio preventivo 2005, aggiornato con la terza nota di variazione (189.702 mln) e un incremento di 6.069 mln rispetto al bilancio consuntivo 2004 (179.126 mln).

- Le entrate contributive risultano pari a 114.212 mln ed evidenziano un incremento di 497 mln e di 4.060 mln riferiti rispettivamente al bilancio preventivo 2005, aggiornato con la terza nota di variazione ed al bilancio consuntivo 2004.

Le voci più significative si riferiscono ai contributi:

- delle aziende tenute alla presentazione delle denunce rendiconto per 93.654 mln;
- degli operai agricoli dipendenti per 1.226 mln;
- dei coltivatori diretti, mezzadri e coloni per 771 mln;
- degli artigiani per 5.113 mln;
- degli esercenti attività commerciali per 5.700 mln;
- dei lavoratori "Parasubordinati" pari a 4.960 mln.

- Le riscossioni per trasferimenti attivi pari a 68.257 mln evidenziano una diminuzione di 4.942 mln rispetto al bilancio preventivo 2005, aggiornato con la terza nota di variazione ed un incremento di 2.285 mln rispetto al bilancio consuntivo 2004.

Le voci più significative riguardano il contributo dello Stato:

- a copertura degli oneri pensionistici già a carico del soppresso Fondo sociale, di cui all'art. 1 della legge n. 153/69 e degli oneri per assegni sociali di cui all'art. 3, c. 6, della legge n.335/95 per 3.598 mln;
- a copertura dei maggiori oneri derivanti dalla conferma dei miglioramenti pensionistici – art. 11 d.l. n. 791/1981 convertito nella legge n. 54/1982 per 1.171 mln;

- a copertura degli oneri pensionistici, di cui all'art. 37, c. 3, lett. c), della legge n. 88/1989 ed all'art. 59, c. 34, della legge n. 449/1997 per 20.123 mln;
 - a copertura del disavanzo di gestione del fondo speciale per i trattamenti pensionistici a favore del personale delle Ferrovie dello Stato S.p.A., ex art. 43, c. 3, della legge n. 488/99 per 3.543 mln;
 - a copertura dei miglioramenti pensionistici di cui agli artt.1, 2 e 2 bis del d.l. n.409/1990 per 2.098 mln;
 - a copertura progressiva degli oneri derivanti dalle agevolazioni contributive e dai pensionamenti anticipati ai sensi dell'art. 37, c.5, legge n.88/1989 per 7.259 mln;
 - a copertura degli oneri derivanti da prestazioni a favore degli invalidi civili, di cui all'art.130 del d.l.vo n. 112/1998 per 12.548 mln;
 - contributi a copertura degli oneri per pensioni erogate dalla gestione CD-CM per 1.761 mln;
 - a copertura di maggiori oneri dell'assegno per il nucleo familiare di cui all'art. 3, c. 3, legge n. 550/1995 per 1.669 mln;
 - a copertura degli oneri derivanti dall'applicazione della legge n. 388/2000 per 2.539 mln;
 - a copertura degli oneri derivanti dall'applicazione della legge n. 448/2001 per 1.806 mln.
- Le riscossioni di entrate in conto capitale pari a 5.905 mln presentano un incremento di 827 mln e di 1.873 mln riferiti rispettivamente al bilancio preventivo assestato 2005 ed al bilancio consuntivo 2004.

Le voci più significative riguardano:

- le riscossioni di crediti per 1.252 mln;
 - le anticipazioni della Tesoreria centrale dello Stato ai sensi dell'art. 16, legge n.370/1974 per 258 mln;
 - le anticipazioni dello Stato sul fabbisogno finanziario delle gestioni previdenziali, art. 35, c. 3 e 4, della legge n. 448/1998 per 4.374 mln.
- Le partite di giro relative alle riscossioni ammontano a 29.796 mln.
- I pagamenti correnti sono risultati pari a 189.504 mln con un aumento di 2.149 mln e di 9.489 mln riferiti rispettivamente al bilancio preventivo 2005, aggiornato con la terza nota di variazione ed al bilancio consuntivo 2004.
- Le prestazioni istituzionali risultano pari a 180.190 mln e presentano un incremento di 4.180 mln e di 9.553 mln riferiti rispettivamente al

bilancio preventivo 2005, aggiornato con la terza nota di variazione, ed al bilancio consuntivo 2004.

Le voci più significative si riferiscono a:

- pensioni e relativi trattamenti per carichi familiari per 155.585 mln;
- prestazioni anticipate dalle aziende tenute alla presentazione delle denunce rendiconto per 7.752 mln;
- prestazioni economiche ai lavoratori disoccupati non agricoli per 3.380 mln;
- indennità di disoccupazione e trattamenti per carichi familiari ai lavoratori dipendenti agricoli per 1.765 mln;
- prestazioni diverse a carico di Fondi o Gestioni pensionistiche per 9.301 mln.

- I trasferimenti passivi risultano pari a 2.066 mln con un decremento di 217 mln ed un incremento di 32 mln riferiti rispettivamente al bilancio preventivo 2005, aggiornato con la terza nota di variazione, ed al bilancio consuntivo 2004.

Le voci più significative si riferiscono a:

- trasferimento allo Stato delle somme già destinate all'ONPI ai sensi dell'art. 12, terzo e quarto comma, della legge n. 55/1958 per 278 mln;
- contributi da trasferire allo Stato per il finanziamento del fondo di rotazione, art. 25, legge n.845/1978 per 213 mln;
- trasferimenti di contributi al Fondo di rotazione per l'attuazione delle politiche comunitarie, art. 5, legge n. 183/1987 ed art. 1, c. 72, legge n. 549/1995 per 88 mln;
- valori per la copertura dei periodi assicurativi trasferiti ad altri enti di previdenza 750 mln;
- contributi ai fondi paritetici interprofessionali nazionali 286 mln.
- contribuzione a favore degli enti di patronato e di assistenza sociale 249 mln;

- I pagamenti in conto capitale pari a 1.762 mln con un decremento di 11.403 mln ed di 5.317 mln riferiti rispettivamente al bilancio preventivo 2005, aggiornato con la terza nota di variazione, ed al bilancio consuntivo 2004.

Le voci di maggior rilievo riguardano:

- la concessione di crediti diversi per 1.060 mln;
- la concessione di prestiti al personale per 180 mln;
- la concessione di mutui edilizi al personale per 115 mln.

- Le partite di giro per i pagamenti ammontano a 29.630 mln.

Per quanto concerne **il differenziale di cassa** il preventivo 2006, rispetto alle previsioni definitive 2005, evidenzia un saldo da coprire, quale sbilancio fra le riscossioni ed i pagamenti al netto dei trasferimenti e delle anticipazioni dello Stato, che passa da 81.538 mln a 72.685 mln con un decremento di 8.853 mln.

Tale decremento e' la risultante della somma algebrica di:

- 4.934 mln di minori trasferimenti dallo Stato per il settore assistenza;
- 253 mln di aumento del fondo di riserva;
- 1.528 mln di maggior fabbisogno delle gestioni previdenziali, art. 35, legge n. 448/1998;
- 5.700 mln di minori disponibilità liquide.

PARTE QUARTA
GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

Redatta secondo le norme del D.P.R. n. 696/1979

CONTO ECONOMICO - PATRIMONIO NETTO

(in milioni)

Aggregati	RENDICONTO	3 [^] N.V.	PREVENTIVO	Preventivo 2006 su 3 [^] n.v. 2005		Preventivo 2006 su rendiconto 2004	
	ANNO	ANNO	ANNO				
	2004	2005	2006	in assoluto	in %	in assoluto	in %
1. SITUAZIONE PATRIMONIALE NETTA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	16.984	22.248	24.390	2.142	9,6	7.406	43,6
2. PROVENTI							
. Entrate finanziarie di parte corrente	184.561	187.949	192.321	4.372	2,3	7.760	4,2
. Componenti economiche non finanziarie	25.515	24.859	23.319	-1.540	-6,2	-2.196	-8,6
TOTALE PROVENTI	210.076	212.808	215.640	2.832	1,3	5.564	2,6
3. ONERI							
. Spese finanziarie di parte corrente	180.578	187.053	189.814	2.761	1,5	9.236	5,1
. Componenti economiche non finanziarie	24.234	23.613	25.100	1.487	6,3	866	3,6
TOTALE ONERI	204.812	210.666	214.914	4.248	2,0	10.102	4,9
4. RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.264	2.142	726	-1.416	-66,1	-4.538	-86,2
5. SITUAZIONE PATRIMONIALE NETTA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	22.248	24.390	25.116	726	3,0	2.868	12,9

... Non valutabile o non significativa.

**GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE - CONTO ECONOMICO GENERALE
PROVENTI**

(in milioni)

Aggregati	RENDICONTO	3 ^ N.V.	PREVENTIVO	Preventivo 2006 su 3 ^ n.v. 2005		Preventivo 2006 su rendiconto 2004	
	ANNO	ANNO	ANNO				
	2004	2005	2006	in assoluto	in %	in assoluto	in %
Entrate finanziarie di parte corrente	184.561	187.949	192.321	4.372	2,3	7.760	4,2
01. Aliquote contributive a carico datori di lavoro e/o iscritti	112.618	116.292	119.421	3.129	2,7	6.803	6,0
02. Quote di partecipazione degli iscritti	1.216	801	801	0	0	-415	-34,1
03. Trasferimenti dallo Stato	66.985	67.411	68.670	1.259	1,9	1.685	2,5
04. Trasferimenti dalle Regioni	82	82	83	1	1,2	1	1,2
05. Trasferimenti da altri enti settore pubblico	444	426	418	-8	-1,9	-26	-5,9
06. Vendita di beni e prestazione di servizi	84	67	60	-7	-10,4	-24	-28,6
07. Redditi o proventi patrimoniali	110	112	127	15	13,4	17	15,5
08. Poste correttive spese correnti	2.494	2.277	2.317	40	1,8	-177	-7,1
09. Entrate non classificabili in altre voci	528	481	424	-57	-11,9	-104	-19,7
Partite economiche non finanziarie	25.515	24.859	23.319	-1.540	-6,2	-2.196	-8,6
01. Entrate accertate in prec. eserc.di pertinenza dell'esercizio	20	22	34	12	54,5	14	70,0
02. Spese impegnate nell'eserc. di pertinenza di exerc.preced.	4.590	4.561	4.795	234	5,1	205	4,5
03. Produzioni e movimenti interni	19	10	7	-3	-30,0	-12	-63,2
04. Variazioni patrimoniali straordinarie	627	3	0	-3	-100,0	-627	-100,0
05. Prelievi da riserve tecniche	241	699	241	-458	-65,5	0	0
06. Prelievi da fondi e accantonamenti	3.208	2.269	292	-1.977	-87,1	-2.916	-90,9
07. Entrate di pertin. dell'eserc. da accertare nei succ. exerc.	16.670	17.141	17.781	640	3,7	1.111	6,7
08. Spese impegnate nell'eserc. di pertinenza di exerc. succ.	140	154	169	15	9,7	29	20,7
Totale proventi	210.076	212.808	215.640	2.832	1,3	5.564	2,6
01. Prelievi dalle riserve obbligatorie (legali)	44	15	0	-15	-100,0	-44	-100,0
02. Disavanzo economico dell'esercizio	0	289	1.641	1.352	...	1.641	...
Totali a pareggio	210.120	213.112	217.281	4.169	2,0	7.161	3,4

... Non valutabile o non significativa.

GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE - CONTO ECONOMICO GENERALE

ONERI

(in milioni)

Aggregati	RENDICONTO	3 [^] N.V.	PREVENTIVO	Preventivo 2006 su 3 [^] n.v. 2005		Preventivo 2006 su rendiconto 2004	
	ANNO	ANNO	ANNO	in assoluto	in %	in assoluto	in %
	2004	2005	2006				
Spese finanziarie di parte corrente	180.578	187.053	189.814	2.761	1,5	9.236	5,1
01. Spese per gli organi dell'Ente	10	13	13	0	0	3	30,0
02. Oneri per il personale in servizio	1.592	1.754	1.825	71	4,0	233	14,6
03. Oneri per il personale in quiescenza	264	269	273	4	1,5	9	3,4
04. Acquisto di beni di consumo e di servizi	956	1.005	1.019	14	1,4	63	6,6
05. Prestazioni istituzionali	171.042	176.007	180.190	4.183	2,4	9.148	5,3
06. Trasferimenti passivi	2.003	2.067	2.070	3	0,1	67	3,3
07. Oneri finanziari	211	212	212	0	0	1	0,5
08. Oneri tributari	145	145	144	-1	-0,7	-1	-0,7
09. Poste correttive di entrate correnti	4.069	5.315	3.579	-1.736	-32,7	-490	-12,0
10. Spese non classificabili in altre voci	286	266	489	223	83,8	203	71,0
Partite economiche non finanziarie	24.234	23.613	25.100	1.487	6,3	866	3,6
01. Spese impegnate in prec. exerc. di pertinen. dell'exerc.	128	142	156	14	9,9	28	21,9
02. Entrate accertate nell'exerc. di pertinen. di exerc. preced.	15.634	16.670	17.140	470	2,8	1.506	9,6
03. Produzioni e movimenti interni	19	10	7	-3	-30,0	-12	-63,2
04. Variazioni patrimoniali straordinarie	689	0	0	0	0,0	-689	-100,0
05. Ammortamenti e deperimenti	80	90	90	0	0	10	12,5
06. Svalutazione e deprezzamenti	1.564	1.172	2.160	988	84,3	596	38,1
07. Assegnazioni a fondi ed accantonamenti	1.190	403	393	-10	-2,5	-797	-67,0
08. Assegnazioni a fondi liquidazione personale	207	162	190	28	17,3	-17	-8,2
09. Assegnazione alle riserve tecniche	140	135	92	-43	-31,9	-48	-34,3
10. Spese di pertinen. dell'exerc. da impegn. nei succ. exerc.	4.561	4.795	4.838	43	0,9	277	6,1
11. Entrate di pertinen. dell'exerc. accertati nei preced. exerc.	0	0	0	0	0,0	0	0,0
12. Entrate accertate nell'exerc. di pertinen. di succ. exerc. (Contributi a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti)	22	34	34	0	0	12	54,5
Totale oneri	204.812	210.666	214.914	4.248	2,0	10.102	4,9
01. Assegnazione alle riserve legali	2.368	2.445	2.365	-80	-3,3	-3	-0,1
02. Assegnazione al Fondo ripianamento deficit patrimoniale	0	0	0	0	0,0	0	0,0
03. Avanzi economici dell'esercizio	2.939	0	0	0	0,0	-2.939	-100,0
04. Avanzo economico gestione ex Scau	1	1	1	0	0	0	0
Totali a pareggio	210.120	213.112	217.280	4.168	2,0	7.160	3,4

RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO E SITUAZIONE PATRIMONIALE DELLE GESTIONI AMMINISTRATE**(in milioni)**

FONDI O GESTIONI	RISULTATO DI ESERCIZIO			SITUAZIONE PATRIMONIALE		
	2004	2005	2006	2004	2005	2006
	RENDICONTO	3 ^ N.V.	PREVENTIVO	RENDICONTO	3 ^ N.V.	PREVENTIVO
- Gestioni pensionistiche dell'A.G.O. :						
Comparto lavoratori dipendenti :						
Fondo pensioni lavoratori dipendenti	-309	-3.254	-3.851	-120.255	-123.509	-127.360
Gestione prestazioni temporanee ai lavoratori dipendenti	6.793	6.879	6.987	148.214	155.093	162.080
Gestione speciale dell'AGO per le prestazioni ai dipendenti degli enti pubblici creditizi	-12	-24	-53	3.091	3.067	3.014
Comparto lavoratori autonomi :						
Gestione dei contributi e delle prestazioni previd. dei coltivatori diretti, mezzadri e coloni	-3.049	-3.472	-3.662	-36.090	-39.562	-43.224
Gestione dei contributi e delle prestazioni previdenziali degli artigiani	-2.224	-2.702	-3.253	-4.387	-7.089	-10.342
Gestione dei contributi e delle prestazioni previdenziali degli esercenti attività commerciali	-283	-450	-974	8.270	7.820	6.846
Gestione per la tutela previdenziale dei soggetti che esercitano per professione abituale, ancorché non esclusiva, attività di lavoro autonomo	4.419	5.216	5.835	22.663	27.902	33.737
Gestione tutela previdenziale associati in partecip. percettori redditi lav. autonomo	23	0	0	23	0	0
- Altre Gestioni pensionistiche						
Gestioni pensionistiche sostitutive dell'A.G.O. :						
Fondo previdenza dazieri	0	0	0	0	0	0
Fondo previdenza volo	-61	7	-1	299	306	305
Fondo spedizionieri doganali	0	0	0	13	13	13
Gestione speciale per il pers. delle Ferrovie dello Stato	0	0	0	1	1	1

FONDI O GESTIONI	RISULTATO DI ESERCIZIO			SITUAZIONE PATRIMONIALE		
	2004	2005	2006	2004	2005	2006
	RENDICONTO	3 [^] N.V.	PREVENTIVO	RENDICONTO	3 [^] N.V.	PREVENTIVO
Gestioni pensionistiche integrative dell'A.G.O. :						
Gestione speciale minatori	-21	-25	-25	-343	-368	-393
Fondo previdenza gas	0	0	-1	140	140	139
Fondo previdenza esattoriali	-90	-97	-105	1.115	1.018	913
Gestione speciale Enti disciolti	0	0	0	0	0	0
Fondo previdenza personale enti portuali Genova e Trieste	0	0	0	0	0	0
Fondo solidarietà personale imprese credito cooperativo	5	4	4	23	27	31
Fondo solidarietà personale imprese credito	18	43	44	257	300	344
Fondo sostegno reddito personale già dipendenti Monopoli Stato	...	1	1	...	1	2
Fondo previdenza personale imprese assicurazioni in liquidazione coatta amministrativa	-2	-1	5	6	5	10
Fondo di solidarietà del personale addetto al servizio riscossione tributi erariali	99	69	75	99	168	243
Gestioni pensionistiche diverse :						
Fondo previdenza iscrizioni collettive	0	0	0	6	6	6
Fondo di prev. persone che svolgono lavori di cura non retrib. derivanti da respons. familiari	0	0	0	0	0	0
Fondo previdenza clero	-71	-84	-81	-1.268	-1.352	-1.433
Assicurazione facoltativa invalidità e vecchiaia	-1	-2	-2	-23	-25	-27
Fondo per l'erogazione di trattamenti previdenziali vari	-5	-5	-4	-98	-103	-107

... Non valutabile o non significativa.

FONDI O GESTIONI	RISULTATO DI ESERCIZIO			SITUAZIONE PATRIMONIALE		
	2004	2005	2006	2004	2005	2006
	RENDICONTO	3^ N.V.	PREVENTIVO	RENDICONTO	3^ N.V.	PREVENTIVO
Gestione altri trattamenti temporanei :						
Gestione trattamento di disoccupazione ai frontalieri	17	25	25	346	371	396
Fondo concorso oneri contr. Copertura previdenziale periodi non coperti da contribuzione D.L.vo n. 564/96 e dei lavoratori iscritti alla gestione di cui all'art. 2, c. 26, Legge 335/95	17	18	19	113	131	150
- Gestioni a carico dello Stato						
Gestione degli interventi assistenziali e di sostegno alle gestioni previdenziali	0	0	0	0	0	0
Gestione per l'erogazioni pensioni, assegni ed indennità agli invalidi civili	0	0	0	0	0	0
COMPLESSO DELLE GESTIONI	5.263	2.146	983	22.215	24.361	25.344
Avanzo patrimoniale ex SCAU	1	1	1	33	34	35
Fondo di riserva per spese impreviste	0	-5	-258	0	-5	-263
Fondo riduzione spese consumi intermedi, L.191/2004 (Cap. 1 10 98)	0	0	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	5.264	2.142	726	22.248	24.390	25.116

Il complessivo movimento economico previsto per l'esercizio 2006 si riassume in un risultato di esercizio positivo di 726 mln quale differenza tra 215.640 mln di proventi e 214.914 mln di oneri.

Alla formazione del citato risultato concorrono movimenti finanziari di parte corrente pari a 192.321 mln di entrate e 189.814 mln di uscite, con un saldo positivo di 2.507 mln, e partite di natura strettamente economica pari a 23.319 mln di proventi e 25.100 mln di oneri con un saldo negativo di 1.781 mln.

Si omette il commento delle partite finanziarie di parte corrente già effettuato in sede di esame della gestione finanziaria, alla quale si rimanda, mentre si forniscono alcuni cenni in ordine alle partite economiche non finanziarie.

Per quanto riguarda i proventi le principali poste afferiscono:

- alle spese per prestazioni istituzionali impegnate nell'esercizio, di pertinenza di precedenti esercizi per 4.795 mln;
- alla produzione e movimenti interni rappresentati dal canone d'uso degli immobili strumentali di proprietà e dei locali adibiti a CRAL per 7 mln;
- ai prelievi di riserve tecniche per 241 mln;
- ai prelievi da fondi e accantonamenti vari per 292 mln;
- alle entrate di pertinenza dell'esercizio, da accertare nei successivi esercizi, per 17.781 mln da riferire essenzialmente ai valori stimati dei contributi a carico dei datori di lavoro e degli iscritti di competenza dell'anno;
- alle spese impegnate nell'esercizio per la quota di pertinenza di successivi esercizi per 169 mln, rappresentate quasi esclusivamente da oneri sospesi relativi a prestazioni istituzionali (trattamenti pensionistici), in attesa della quantificazione dei corrispettivi valori di copertura.

Fra gli oneri assumono rilevanza quelli relativi:

- alle spese impegnate nel 2005, di pertinenza dell'esercizio per 156 mln che traggono origine da prestazioni istituzionali (trattamenti pensionistici), in attesa della definizione dei corrispettivi valori di copertura;
- alle entrate accertate nell'esercizio di pertinenza di esercizi precedenti per 17.140 mln da riferire essenzialmente ai contributi a carico dei datori di lavoro e degli iscritti;
- agli ammortamenti ed ai deperimenti per 90 mln che evidenziano le quote di pertinenza dell'esercizio dei costi pluriennali in corso di ammortamento. I criteri seguiti e le aliquote applicate per i diversi

tipi di ammortamento trovano fondamento nella disciplina stabilita dal Regolamento per la tenuta degli inventari dell'INPS;

- alla svalutazione e deprezzamenti per 2.160 mln di cui 2.083 mln per svalutazione crediti contributivi e 77 mln per svalutazione crediti per prestazioni da recuperare;
- alle assegnazioni a fondi e accantonamenti vari per 393 mln tra cui si segnalano quelle del Fondo imposte di 137 mln, del Fondo per la copertura delle prestazioni per la TBC per 39 mln e quella del Fondo di copertura degli oneri per l'assistenza ai portatori di handicap per 108 mln;
- all'adeguamento fondi e liquidazione indennità del personale per 190 mln ed in particolare per 100 mln all'assegnazione al Fondo di garanzia per il trattamento di quiescenza del personale e per 85 mln quale quota dell'anno per la liquidazione del trattamento di quiescenza al personale cessato dal servizio;
- all'assegnazione alle riserve tecniche per 92 mln di cui 80 mln al Fondo per la copertura degli oneri per pensionamenti anticipati;
- alle spese di pertinenza dell'esercizio da impegnare nei successivi esercizi per 4.838 mln da riferire quasi interamente alle prestazioni istituzionali;
- alle entrate accertate nell'esercizio di pertinenza di esercizi successivi per 34 mln.

Il conto economico dell'esercizio 2006 per effetto:

- del saldo positivo di 1.611 mln delle variazioni apportate alle partite di parte corrente del bilancio finanziario di competenza, quale somma algebrica di 4.372 mln di maggiori entrate e di 2.761 mln di maggiori spese;
- del saldo negativo di 3.027 mln delle variazioni connesse a partite di natura economica non finanziaria, rappresentato da 1.540 mln di minori proventi e 1.487 mln di maggiori oneri;

evidenza, rispetto alle previsioni aggiornate 2005 un peggioramento di 1.416 mln passando da un avanzo di 2142 mln ad un avanzo di 726 mln.

Per effetto del risultato positivo economico di esercizio di 726 mln viene aumentato il risultato netto positivo della situazione patrimoniale generale che passa da 24.390 mln al 1° gennaio a 25.116 mln al 31 dicembre 2006.

SITUAZIONE PATRIMONIALE GENERALE

(in milioni)

ATTIVITA'	CONSISTENZA		VARIAZIONI	
	AL 1/1/2006 (*)	AL 31/12/2006	ASSOLUTE	IN %
DISPONIBILITA' LIQUIDE	17.204	17.204	0	0
RESIDUI ATTIVI	62.494	69.737	7.243	11,6
<i>Crediti ceduti alla S.C.C.I.</i>	37.854	37.854	0	0
<i>Crediti verso S.C.I.P.</i>	1.270	1.270	0	0
<i>Crediti verso il F.I.P.</i>	0	0	0	0,0
<i>Crediti verso lo Stato per trasferimenti (Cat. 3^)</i>	11.029	11.646	617	5,6
<i>Altri crediti</i>	12.341	18.967	6.626	53,7
RATEI ATTIVI	17.140	17.780	640	3,7
CREDITI BANCARI E FINANZIARI	4.368	4.528	160	3,7
RIMANENZE ATTIVE FINALI	154	169	15	9,7
INVESTIMENTI MOBILIARI	97	97	0	0
IMMOBILI	342	342	0	0
IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	1.109	1.189	80	7,2
ONERI PER LIQUIDAZIONE IN CAPITALE DELLE PRESTAZIONI PENS. FONDO PREV. IMPIEGATI	0	0	0	0,0
ALTRI COSTI PLURIENNALI	122	143	21	17,2
TOTALE ATTIVITA'	103.030	111.189	8.159	7,9
DISAVANZO PATRIMONIALE	12.067	13.707	1.640	13,6
TOTALE A PAREGGIO	115.097	124.896	9.799	8,5

CALCOLO DELL'AVANZO

DISAVANZO PATRIMONIALE	-12.067	-13.707	-1.640	13,6
RISERVE OBBLIGATORIE	36.423	38.788	2.365	6,5
AVANZO ex SCAU	34	35	1	2,9
AVANZO NETTO PATRIMONIALE	24.390	25.116	726	3,0

(*) Dati desunti dal preventivo aggiornato 2005 (3^ n.v.).

SITUAZIONE PATRIMONIALE GENERALE

(in milioni)

PASSIVITA'	CONSISTENZA		VARIAZIONI	
	AL 1/1/2006 (*)	AL 31/12/2006	ASSOLUTE	IN %
RESIDUI PASSIVI:	49.888	54.982	5.094	10,2
<i>DEBITO VERSO LA TESORERIA</i>	23.924	24.043	119	0,5
<i>DEBITO V/ STATO PER ANTICIPAZIONI EX ART. 35 LEGGE N. 448/98</i>	8.856	13.230	4.374	49,4
<i>ALTRI RESIDUI PASSIVI</i>	17.107	17.709	602	3,5
RATEI PASSIVI	4.795	4.839	44	0,9
DEBITI BANCARI E FINANZIARI	275	273	-2	-0,7
RIMANENZE PASSIVE FINALI	2.338	2.380	42	1,8
FONDI DI ACCANTONAMENTO	3.088	3.111	23	0,7
POSTE RETTIFICATIVE DELL'ATTIVO	18.255	20.487	2.232	12,2
FONDO PER LA DEFINIZIONE DEI RAPPORTI CON L'INAIL	1	1	0	0
TOTALE PASSIVITA'	78.639	86.073	7.434	9,5
PATRIMONIO NETTO:				
RISERVE OBBLIGATORIE	36.423	38.788	2.365	6,5
AVANZO PATRIMONIALE GESTIONE ORDINARIA ex SCAU	34	35	1	2,9
TOTALE A PAREGGIO	115.096	124.896	9.800	8,5

(*) Dati desunti dal preventivo aggiornato 2005 (3[^] n.v.).

RESIDUI ATTIVI

(in milioni)

AGGREGATI	CONSISTENZA		VARIAZIONI	
	AL 1/1/2006 (*)	AL 31/12/2006	ASSOLUTE	IN %
1. RESIDUI DA ENTRATE CORRENTI				
1.1. Contributi dei datori di lavoro e degli iscritti				
. aziende a conguaglio - saldi attivi DM.	21.140	25.189	4.049	19,2
. datori di lavoro agricolo dipendente	3.210	3.346	136	4,2
. coltivatori diretti, coloni e mezzadri	1.030	1.161	131	12,7
. artigiani	5.427	6.388	961	17,7
. esercenti attività commerciali	5.122	6.092	970	18,9
. iscritti al Fondo clero	12	11	-1	-8,3
. datori di lavoro domestico	10	10	0	0,0
. contributi provenienti tramite casse marittime	26	26	0	0,0
. valori capitali leggi n. 336/70 e n. 824/71	25	24	-1	-4,0
. valori capitali Fondo telefonici	1.967	1.741	-226	-11,5
. aziende concorso oneri prepensionamento	79	79	0	0,0
. aziende concorso oneri mobilità	84	89	5	6,0
. contributi SSN Regioni e Province autonome	1.520	1.504	-16	-1,1
. contributi SSN liberi professionisti	56	56	0	0,0
. contributi diversi	95	98	3	3,2
Totale (Titolo 1°) Cat. 1^ e 2^	39.803	45.814	6.011	15,1
1.2. Entrate derivanti da trasfer. correnti (Titolo 2°)				
Cat. 3^ . trasferimenti da parte dello Stato:				
a) trasferimenti di bilancio	11.029	11.646	617	5,6
c) trasferimenti da gestioni fuori bilancio	0	0	0	0,0
Totale	11.029	11.646	617	5,6
Cat. 4^ . trasferimenti dalle Regioni	590	672	82	13,9
Cat. 6^ . trasferimenti da altri enti settore pubblico	3.663	3.878	215	5,9
Totale	4.253	4.550	297	7,0
1.3. Altre entrate correnti (Titolo 3°)				
Cat. 7^ . vendita di beni e di servizi	86	86	0	0,0
Cat. 8^ . redditi e proventi patrimoniali	86	85	-1	-1,2
Cat. 9^ . poste correttive e compensative di spese:	3.095	3.267	172	5,6
- <i>recupero di prestazioni</i>	3.077	3.255	178	5,8
Cat.10^ . entrate non classificabili in altre voci:	1.336	1.366	30	2,2
- <i>sanzioni civili, ammin., multe e ammende</i>	1.336	1.366	30	2,2
Totale	4.603	4.804	201	4,4
Totale residui da entrate correnti	59.688	66.814	7.126	11,9
2. RESIDUI ENTRATE PER MOVIMENTO DI CAPITALI	1.282	1.282	0	0,0
3. RESIDUI DA ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	1.524	1.641	117	7,7
TOTALE GENERALE	62.494	69.737	7.243	11,6

(*) Dati desunti dal preventivo aggiornato 2005 (3^ n.v.).

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI CONTRIBUTIVI

(in milioni)

AGGREGATI	Crediti contributivi lordi al 31.12.2006	Movimento fondo anno 2006			Consistenza alla fine dell'anno	Crediti contributivi al netto della svalutazione al 31.12.2006
		Consistenza all'inizio dell'anno (*)	Prelievi dell'anno	Assegnazioni dell'anno		
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	$g = (a - e)$
CREDITI CONTRIBUTIVI ASSOGGETTATI A SVALUTAZIONE						
. datori di lavoro dipendente non agricolo	25.189	9.064	0	1.316	10.380	14.809
. datori di lavoro agricolo dipendente	3.346	1.501	0	38	1.539	1.807
. coltivatori diretti, coloni e mezzadri	1.161	240	0	28	268	893
. artigiani	6.388	2.240	0	361	2.601	3.787
. esercenti attività commerciali	6.092	1.990	0	340	2.330	3.762
. iscritti al Fondo clero	11	1	0	0	1	10
. lavoratori domestici	10	5	0	0	5	5
. casse marittime	25	12	0	0	12	13
. contributi liberi professionisti	56	31	0	0	31	25
. contributi da DM10/S (SSN Regioni e Prov. autonome)	1.504	830	9	0	821	683
TOTALE	43.782	15.914	9	2.083	17.988	25.794
CREDITI CONTRIBUTIVI NON ASSOGGETTATI A SVALUTAZIONE						
. valori capitali Fondo telefonici	1.741	0	0	0	0	1.741
. contributi diversi	290	0	0	0	0	290
TOTALE CREDITI CONTRIBUTIVI	45.813	15.914	9	2.083	17.988	27.825
PERCENTUALE MEDIA DI SVALUTAZIONE	45.813				17.988	39,3

(*) Dati della consistenza finale del preventivo aggiornato 2005 (3[^] n.v.).

RESIDUI PASSIVI

(in milioni)

AGGREGATI	CONSISTENZA		VARIAZIONI	
	AL 1/1/2006 (*)	AL 31/12/2006	ASSOLUTE	IN %
1. RESIDUI DA SPESE CORRENTI	10.122	10.433	311	3,1
1.1. Spese per gli Organi dell'Ente	1	2	1	100,0
1.2. Oneri per il personale in servizio	222	221	-1	-0,5
1.3. Oneri per il personale in quiescenza	3	3	0	0,0
1.4. Spese per acquisto beni consumo e servizi	548	263	-285	-52,0
1.5. Spese per prestazioni	3.656	3.656	0	0,0
- pensioni e relativi trattamenti per carichi familiari	2.688	2.688	0	0,0
- prestazioni anticipate dalle aziende tenute alla presentazione delle denunce rendiconto	676	676	0	0,0
- Altre prestazioni	292	292	0	0,0
1.6. Trasferimenti passivi	2.647	2.650	3	0,1
- contributi sociali di malattia da trasferire allo Stato	165	165	0	0,0
- contributi sociali di malattia di pertinenza delle Regioni e delle Province autonome	1.750	1.742	-8	-0,5
- contributi riscossi per conto terzi	342	392	50	14,6
- altri	390	351	-39	-10,0
1.7. Oneri finanziari	1.668	1.668	0	0,0
1.8. Oneri tributari	2	2	0	0,0
1.9. Poste correttive di entrate	1.347	1.933	586	43,5
- rimborso di contributi	700	699	-1	-0,1
- sgravi contributivi e rimborsi vari	647	1.234	587	90,7
1.10. Spese non classificabili in altre voci	28	35	7	25,0
- spese legali per recupero crediti contrib e prestaz	3	3	0	0,0
- spese gestione e vendita immobili cartolarizzati	6	13	7	116,7
- somme dovute alla S.C.I.P. per immobili cartolariz	17	17	0	0,0
- altre	2	2	0	0,0

(*) Dati desunti dal bilancio preventivo aggiornato 2005 (3^a n.v.).

RESIDUI PASSIVI

(in milioni)

AGGREGATI	CONSISTENZA		VARIAZIONI	
	AL 1/1/2006 (*)	AL 31/12/2006	ASSOLUTE	IN %
2. RESIDUI SPESE PER MOVIMENTO DI CAPITALI	284	291	7	2,5
2.1. Acquisizione di beni di uso durevole	0	0	0	0,0
2.2. Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	125	126	1	0,8
2.3. Partecipazioni e acquisto di valori mobiliari	58	58	0	0,0
2.4. Concessioni di crediti e anticipazioni	101	107	6	5,9
2.5. Ind anzianità e similari a pers cessato dal servizio	0	0	0	0,0
3. ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI PASSIVE	32.780	37.273	4.493	13,7
3.1. Rimborso di anticipazioni passive	32.780	37.273	4.493	13,7
3.2. Estinzione di debiti diversi	0	0	0	0,0
4. PARTITE DI GIRO	6.702	6.985	283	4,2
TOTALE GENERALE	49.888	54.982	5.094	10,2

(*) Dati desunti dal bilancio preventivo aggiornato 2005 (3[^] n.v.).

Dalla situazione patrimoniale riportata nelle tabelle che precedono, si rileva che, per effetto della gestione, le attività nel corso dell'anno passano da 103.030 mln a 111.189 mln e le passività da 78.639 mln a 86.073 mln.

Sulla consistenza degli elementi patrimoniali attivi e sulle variazioni, che si presume interverranno nel corso dell'anno, si forniscono le seguenti delucidazioni.

ATTIVITA'

Disponibilità' liquide

L'importo delle disponibilità liquide rimane invariato ed è pari a 17.204 mln.

Residui attivi

Risultano pari a 69.737 mln con un aumento di 7.243 mln rispetto alla consistenza iniziale di 62.494 mln, come illustrato nel prospetto di cui alle pagine precedenti.

Tale risultato risente di un aumento di 6.011 mln dei crediti contributivi i quali sono passati da 39.803 mln a 45.814 mln.

Ratei attivi

Sono iscritti per 17.780 mln e presentano un aumento di 640 mln rispetto alla consistenza iniziale di 17.140 mln.

Sono costituiti quasi interamente da contributi delle gestioni amministrative, economicamente pertinenti all'esercizio 2006 il cui accertamento, in competenza finanziaria, avverrà nell'anno 2007.

Crediti bancari e finanziari

Sono iscritti per 4.528 mln e presentano un aumento di 160 mln rispetto alla consistenza iniziale di 4.368.

Investimenti mobiliari

I valori mobiliari di proprietà dell'Ente sono valutati in 97 mln e non subiscono variazioni.

Immobili

Gli immobili di proprietà dell'INPS, per un importo complessivo di 342 mln, sono rappresentati da immobili da reddito per 197 mln e strumentali per 145 mln. Non ci sono variazioni di rilievo rispetto al valore d'inizio d'anno.

Altri costi pluriennali

Espongono un valore di 143 mln con un incremento di 21 mln rispetto ai 122 mln di inizio anno per effetto esclusivo della manutenzione e dell'adattamento degli stabili di proprietà.

PASSIVITA'

Residui passivi

Nel loro insieme espongono una consistenza di 54.982 mln con un incremento di 5.094 mln rispetto al valore del 1° gennaio di 49.888 mln.

Il debito relativo a trasferimenti dello Stato, ex art. 35, legge n. 448/98 risulta pari a 13.230 mln con un aumento di 4.374 mln rispetto al valore di inizio anno di 8.856 mln, conseguente al fabbisogno di anticipazioni delle gestioni previdenziali.

Il debito relativo alle anticipazioni di Tesoreria risulta pari a 24.043 mln con un incremento di 119 mln rispetto al valore iniziale di 23.924 mln.

Detto incremento è la risultante dell'attribuzione di 258 mln alla copertura del Fondo di riserva compensata da 139 mln di minore fabbisogno delle gestioni assistenziali.

Ove si tenga conto dei fondi depositati in Tesoreria e sui conti correnti postali pari a 16.307 mln, il debito complessivo di tutte le anticipazioni pari a 37.273 mln si riduce a 20.966 mln così ripartito:

- 9.882 mln alla GIAS;
- 263 mln al Fondo di riserva;
- 10.821 mln alle Gestioni previdenziali.

In merito a quest'ultima voce (*cf. paragrafo n. 6 del quadro generale della presente relazione*) l'importo è stato utilizzato per 2.722 mln dall'ex Fondo trasporti, per 3.254 mln dall'ex Fondo elettrici e per 4.845 mln dall'ex Fondo I.N.P.D.A.I., i quali costituiscono contabilità separate del F.P.L.D..

Altri residui passivi

Gli altri residui passivi sono aumentati rispetto all'inizio dell'anno di 602 mln, passando da 17.107 mln a 17.709 mln.

Debiti bancari e finanziari

I debiti bancari e finanziari sono iscritti per 273 mln con decremento di 2 mln rispetto alla consistenza di inizio anno.

Rimanenze passive di esercizio

Subiscono un aumento di 42 mln passando da 2.338 mln a 2.380 mln.

Detto aumento è la somma algebrica di variazioni aumentative per 279 mln e variazioni diminutive per 237 mln, che interessano in via principale il fondo di accantonamento per la copertura delle prestazioni TBC (+39 mln), il Fondo di accantonamento del contributo dello Stato ex art. 80, c. 2, della legge n. 388/2000 (+108 mln) ed il Fondo per la copertura degli oneri di cui all'art. 5 della legge n. 58/1992 (-235 mln).

Fondi di accantonamento

Passano da 3.088 mln a 3.111 mln alla fine dell'anno, con un incremento di 23 mln. Tra le variazioni piu' significative si segnalano soltanto quella relativa al Fondo per il trattamento di fine rapporto a favore del personale dell'Istituto che aumenta di 3 mln e quella del Fondo liquidazione indennità di anzianità personale che aumenta di 15 mln.

Poste rettificative dell'attivo

Le poste rettificative dell'attivo aumentano di 2.232 mln, passando da 18.255 mln a 20.487 mln.

In merito si segnalano gli aumenti del fondo svalutazione crediti per 2.074 mln, conseguente ad un aumento dei crediti, svalutati di una percentuale media del 39,3 %, e l'aumento del fondo ammortamento mobili per 79 mln e del fondo ammortamento immobili per 3 mln, e l'aumento del fondo svalutazione crediti per prestazioni da recuperare per 75 mln.

Il dettaglio dei prelievi, delle assegnazioni, della consistenza del Fondo svalutazione crediti al 31 dicembre sono indicati nel prospetto di cui alle pagine precedenti.

PARTE QUINTA
QUADRO DI RIFERIMENTO NORMATIVO

QUADRO DI RIFERIMENTO NORMATIVO

La normativa elencata comprende i provvedimenti legislativi di maggior interesse per l'attività dell'Istituto, emanati fino al 31 agosto 2005 o aventi, comunque, effetti sull'esercizio finanziario in corso.

Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministro del lavoro e delle politiche sociali, 29 novembre 2004 "Quinta operazione di cessione dei crediti contributivi dell'INPS". (G.U. n. 106 del 9 maggio 2005)

In applicazione a quanto previsto dall'art. 13 della legge n. 448/1998, come modificato dall'art. 1 del decreto legge n. 308/1999, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 402/1999 e successivamente rettificato, l'INPS cede alla società di cartolarizzazione - S.C.C.I. S.p.a. - costituita ai sensi del predetto art. 13, c. 4, i crediti contributivi previdenziali verso le aziende tenute al versamento a mezzo di denuncia mensile (ivi inclusi i comuni, le province, le regioni e lo Stato) (Crediti aziende), i crediti contributivi verso gli artigiani ed i commercianti (Crediti artigiani e commercianti) nonché i crediti contributivi verso le categorie dei coltivatori diretti, dei coloni e dei mezzadri e delle aziende agricole (Crediti agricoli), unitamente agli accessori per interessi e sanzioni civili.

I crediti ceduti comprendono i crediti maturati successivamente alla data del 31 dicembre 2003 ed entro la data del 31 dicembre 2004, non pagati alla scadenza prevista e contabilizzati dall'INPS per l'anno finanziario 2004.

I suddetti crediti non devono essere stati né riscossi dall'INPS, alla data del 30 aprile 2004, né dallo stesso eliminati, in applicazione della procedura interna attualmente in vigore, entro il giorno immediatamente precedente alla data di consegna degli elenchi dei crediti alla società di cartolarizzazione che dovrà avvenire non oltre il 31 maggio 2005.

In relazione ai crediti ceduti l'INPS garantisce alla società di cartolarizzazione l'importo nominale minimo di 3.500 milioni di euro, suddiviso in 1.855 milioni di euro di Crediti aziende, 1.050 milioni di euro di Crediti artigiani e commercianti, 595 milioni di euro di Crediti agricoli.

L'INPS riceve dalla società di cartolarizzazione i seguenti importi:

- un ammontare non inferiore a 1.500 milioni di euro quale anticipazione del corrispettivo finale dovuto a fronte della cessione dei crediti prevista dai contratti stipulati in data 29 novembre 1999, il 31 maggio 2001 e il 18 luglio 2002;
- un corrispettivo iniziale a titolo definitivo ed irripetibile, non soggetto a conguagli, a fronte della cessione dei nuovi crediti, di importo non inferiore a 1.000 milioni di euro;
- un ulteriore corrispettivo in denaro qualora l'importo derivante dalla riscossione dei crediti complessivamente ceduti e dalle altre operazioni accessorie a quella di cartolarizzazione ecceda la somma dei corrispettivi complessivamente versati dalla società di cartolarizzazione all'INPS, a fronte dell'acquisto dei crediti ceduti, e degli oneri accessori dei costi connessi alle diverse fasi dell'operazione di cartolarizzazione e delle spese comunque dovute ai concessionari;
- un ulteriore corrispettivo corrisposto, a scelta e su richiesta dell'INPS, mediante retrocessione dalla società di cartolarizzazione all'INPS, senza garanzia di solvenza né di esistenza, dei crediti ceduti non ancora incassati e di ogni altro credito vantato dalla suddetta società ove i titoli emessi per finanziare l'acquisto dei crediti ceduti siano stati interamente rimborsati.

Decreto-legge 30 dicembre 2004, n. 314 convertito, con modificazioni, dalla legge 1 marzo 2005, n. 26 "Proroga di termini".

Art. 6-septies (Iscrizione nelle liste di mobilità dei lavoratori licenziati da aziende con meno di quindici dipendenti o licenziati per giustificato motivo oggettivo).

Proroga al 31 dicembre 2005 la validità della normativa (decreto legge n. 4/1998 convertito dalla legge n. 52/1998 e successive modificazioni) in materia di iscrizione nelle liste di mobilità dei lavoratori licenziati da imprese che occupano meno di 15 dipendenti per giustificato motivo connesso a riduzione, trasformazione o cessazione di attività di lavoro ai fini dei benefici contributivi in caso di assunzione dalle suddette liste.

Decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali 3 gennaio 2005, n. 35394 "Trattamento straordinario di integrazione salariale".

Autorizza, ai sensi dell'art. 7, c. 10-ter, della legge n. 236/93, la corresponsione del trattamento straordinario di integrazione salariale,

per il periodo dall'1 novembre 2004 al 5 luglio 2005, per un totale massimo di 713 lavoratori dipendenti dalla ditta Ferrania S.p.A..
L'INPS è autorizzato all'esonero dal contributo addizionale di cui all'art. 8, c. 8-bis, della legge n. 160/88.

Decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali del 27 gennaio 2005, n. 35462 "Concessione del trattamento straordinario di integrazione salariale e del trattamento di mobilità, in favore dei lavoratori dipendenti o già dipendenti dalle società appartenenti ai settori: tessile nella provincia di Bergamo, tessile-abbigliamento e calzaturiero nella regione Emilia-Romagna, tessile-moda nella regione Umbria, tessile-abbigliamento e calzaturiero nella regione Puglia".

Autorizza, ai sensi dell'art. 3, c. 137, della legge n. 350/2003 e dell'art. 1, c. 2, del decreto legge n. 249/2004 e sulla base di specifici accordi ministeriali, la concessione al trattamento straordinario di integrazione salariale per i lavoratori sospesi dal lavoro o lavoranti ad orario ridotto indicati nel decreto in parola.

L'Inps provvede a controllare i flussi di spesa afferenti all'avvenuta erogazione delle prestazioni, ai fini del rispetto dei limiti delle disponibilità finanziarie pari a euro 34.980.000.

Decreto legge 31 gennaio 2005, n. 7 convertito, con modificazioni, dalla legge 31 marzo 2005, n. 43 "Disposizioni urgenti per l'università e la ricerca, per i beni e le attività culturali, per il completamento di grandi opere strategiche, per la mobilità dei pubblici dipendenti, e per semplificare gli adempimenti relativi a imposte di bollo e tasse di concessione, nonché altre misure urgenti. Sanatoria degli effetti dell'articolo 4, comma 1, del decreto legge 29 novembre 2004, n. 280".

Art. 7-duodecies.

Proroga al 31 dicembre 2005 la data prevista dall'art. 3, c. 137, della legge n. 350/2003 per i trattamenti straordinari di integrazione salariale, mobilità e trattamento speciale edile nel caso di programmi finalizzati alla gestione di crisi occupazionali.

Decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 4 febbraio 2005 "Istituzione del Casellario centrale delle posizioni previdenziali attive, presso l'Istituto nazionale della previdenza sociale".

Istituisce, ai sensi dell'art. 1, c. 23, della legge n. 243/2004, presso l'INPS, il Casellario centrale delle posizioni previdenziali attive con lo scopo di curare la raccolta, la conservazione e la gestione dei dati relativi alle posizioni assicurative dei soggetti iscritti alle gestioni di cui al suddetto articolo di legge.

Circolare 22 febbraio 2005, n. 7 "Disciplina della somministrazione di lavoro".

Definisce le modalità di applicazione del contratto di somministrazione previsto dal decreto legislativo n. 276/2003, capo I, titolo III. In particolare, precisa che l'utilizzatore può essere anche una pubblica amministrazione purché il contratto stipulato sia a tempo determinato.

Decreto legge 28 febbraio 2005, n. 22 convertito, con modificazioni, dalla legge 29 aprile 2005, n. 71 "Interventi urgenti nel settore agroalimentare".

Reca interventi diretti a fronteggiare le situazioni di crisi del mercato agricolo e dispone, tra l'altro, misure in materia di ristrutturazione industriale di grandi imprese in stato di insolvenza.

Art. 1. Interventi urgenti in materia di agricoltura.

Comma 1-bis.

Riconosce, nelle aree per le quali sia stata verificata, per l'anno 2004, una riduzione del reddito medio delle imprese agricole del 30% rispetto al reddito medio del triennio precedente, il diritto alla sospensione, fino al 31 dicembre 2005, dei contributi previdenziali e assistenziali propri e dei lavoratori dipendenti, dovuti per l'anno 2005, nei limiti delle disponibilità del Fondo di solidarietà nazionale. Viene, altresì, riconosciuto alle imprese in argomento il diritto a finanziamenti agevolati sempre a valere sulle disponibilità del suddetto Fondo di solidarietà.

Art. 1-bis. Misure per le imprese agricole colpite da crisi di mercato.

Prevede la possibilità di accedere ai benefici di cui all'art. 5, c. 2, del decreto legislativo n. 102/2004, nell'ambito delle disponibilità del

Fondo di solidarietà nazionale, per le imprese agricole per le quali, in seguito a riduzione del reddito medio annuale del 30% rispetto al reddito medio del triennio precedente, sia dichiarato, con decreto del Ministro delle politiche agricole e forestali, lo stato di crisi di mercato. Si applicano, inoltre, ai suddetti imprenditori, le disposizioni dell'art. 9 della legge n. 212/2000, relative alla rimessione in termini anche con riferimento ai versamenti degli oneri previdenziali, purché la sospensione o il differimento del termine per l'adempimento degli obblighi tributari e previdenziali non determini uno slittamento dei relativi versamenti all'anno successivo a quello di competenza.

Art. 1-ter. Misure per le imprese agricole colpite da calamità naturali.

Modifica il limite temporale di cui alla legge finanziaria per il 2001 (legge n. 388/2000 e successive modificazioni) previsto per il pagamento rateale, nei casi di particolare eccezionalità, che passa perciò da 20 a 40 rate trimestrali. Di conseguenza, allunga la rateizzazione da 5 a 10 anni.

Prevede inoltre la riapertura dei termini per la rateizzazione alle imprese colpite dalle calamità intervenute al 31 marzo 2005, fissata con l'art. 4, c. 24, della legge n. 350/2003.

La presentazione della domanda di rateizzazione di cui sopra comporta automaticamente la sospensione di ogni procedura di recupero del credito attivata nei confronti dei debitori morosi.

Decreto interministeriale 7 marzo 2005, n. 35671 "Trattamento di integrazione salariale straordinaria Gruppo Volare S.p.A.".

Autorizza la concessione del trattamento straordinario di integrazione salariale secondo quanto previsto dall'accordo intervenuto presso il Ministero del lavoro e delle politiche sociali in data 21 dicembre 2004, per un periodo prorogabile fino a un massimo di 24 mesi a decorrere dal 1 gennaio 2005, in favore di complessive 1100 unità.

Decreto legge 14 marzo 2005, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 maggio 2005, n. 80 "Disposizioni urgenti nell'ambito del Piano di azione per lo sviluppo economico, sociale e territoriale. Deleghe al Governo per la modifica del codice di procedura civile in materia di processo di cassazione e di arbitrato nonché per la riforma organica della disciplina delle procedure concorsuali".

Il decreto e la legge di conversione prevedono alcune disposizioni finalizzate a favorire la ripresa economica.

Capo I. Sviluppo del mercato interno e apertura dei mercati.

Art. 1-bis. Modifiche al decreto legislativo 10 settembre 2003, n. 276.

Relativamente alla disciplina del lavoro accessorio (art. 72, c. 4, della legge n. 276/2003) stabilisce che il concessionario effettua il versamento degli oneri previdenziali all'INPS, alla gestione separata di cui all'art. 2, c. 26, della legge n. 335 /1995 in misura pari al 13% del valore nominale del buono ricevuto per la prestazione di lavoro.

Art. 1-ter. Quote massime di lavoratori stranieri per esigenze di carattere stagionale.

Stabilisce che, in attesa della definizione delle quote massime di stranieri da ammettere nel territorio dello Stato per lavoro subordinato, ai sensi dell'art. 3, c. 4, del testo unico di cui al decreto legislativo n. 286/1998 e successive modificazioni, possono essere fissate quote massime di stranieri per esigenze di carattere stagionale per i settori dell'agricoltura e del turismo, anche in misura superiore alle quote stabilite nell'anno precedente.

Capo VII. Modernizzazione dei sistemi di protezione sociale e potenziamento ammortizzatori sociali.

Art. 13. Disposizioni in materia di previdenza complementare, per il potenziamento degli ammortizzatori sociali e degli incentivi al reimpiego nonché conferma dell'indennizzabilità della disoccupazione nei casi di sospensione dell'attività lavorativa.

Al fine di procedere all'attuazione delle deleghe legislative in materia di previdenza complementare, autorizza, ai sensi dell'art. 1, c. 42, della legge n. 243/2004, la spesa di 20 milioni di euro per l'anno 2005, 200 milioni di euro per l'anno 2006 e 530 milioni di euro a decorrere dall'anno 2007.

Adotta, invece, per gli anni 2005 e 2006, in attesa di una riforma organica degli ammortizzatori sociali e del sistema degli incentivi all'occupazione, i seguenti interventi:

- incremento dell'indennità ordinaria di disoccupazione con requisiti normali a sette mesi per i disoccupati con età anagrafica inferiore ai 50 anni e a dieci mesi per i soggetti con età anagrafica pari o superiore ai 50 anni. La percentuale della suddetta indennità è pari al 50% dell'ultima retribuzione per i primi sei mesi, 40% per i successivi tre mesi e 30% per gli ulteriori periodi. Il decreto conferma il riconoscimento della contribuzione figurativa per i suddetti periodi nel limite di sei mesi per i soggetti di età inferiore

a cinquanta anni e di nove per i soggetti di età uguale o superiore a cinquanta anni, precisa però che i suddetti incrementi non si applicano ai trattamenti di disoccupazione agricoli, ordinari e speciali, né all'indennità ordinaria con requisiti ridotti. Inoltre, l'indennità di disoccupazione non spetta nelle ipotesi di perdita e sospensione dello stato di disoccupazione disciplinate dalla normativa in materia di incontro tra domanda e offerta di lavoro (in particolare dal decreto legislativo n. 181/2000). Per le finalità suddette, istituisce presso l'Inps una speciale evidenza contabile a cui affluisce, per l'anno 2005 l'importo di 307,55 milioni di euro e per l'anno 2006 di 427,23 milioni di euro;

- incremento delle risorse previste per la cassa integrazione destinata alle piccole e medie imprese, ai sensi dell'art. 1, c. 155, della legge n. 311/2004, per gli accordi di settore stipulati entro il 31.12.2006;
- riduzione dei contributi per l'assunzione o l'utilizzo attraverso contratti di somministrazione, estesa ai datori di lavoro che assumano alle proprie dipendenze i lavoratori collocati in mobilità o beneficiari di integrazione guadagni straordinaria e di disoccupazione nel caso di programmi finalizzati alla gestione di crisi occupazionali definiti in specifici accordi in sede governativa intervenuti entro il 30 giugno 2005. Uguali benefici e, in più, una riduzione dell'obbligo contributivo pari al 50%, per un periodo di trentasei mesi, si applicano anche ai datori che assumono lavoratori che hanno beneficiato della proroga del trattamento di integrazione salariale per un periodo non superiore a dodici mesi. Fino al 31 dicembre 2005 la riduzione contributiva si applica indipendentemente dai limiti connessi alla fruizione per il lavoratore e all'ammissione per l'impresa ai trattamenti di cassa integrazione guadagni straordinaria e senza l'applicazione prevista delle riduzioni connesse con l'entità dei benefici. Le suddette disposizioni non si applicano per quei lavoratori collocati in cassa integrazione straordinaria o in mobilità nei sei mesi precedenti da parte di impresa controllata, collegata o con assetti proprietari coincidenti all'impresa che assume;
- incentivi finalizzati ad agevolare i processi di mobilità territoriale per il reimpiego presso datori di lavoro privati, il mantenimento dell'occupazione, per i lavoratori in mobilità o sospesi in cassa integrazione straordinaria, che accettino una sede di lavoro distante più di 100 Km dal luogo di residenza. A costoro viene erogata una somma pari a una mensilità dell'indennità di mobilità in caso di contratto a tempo determinato superiore a 12 mesi, o a tre mensilità per contratto a tempo indeterminato o determinato superiore a 18 mesi. L'Inps provvede al monitoraggio degli effetti derivanti dalle suddette disposizioni e ne dà comunicazione al

Ministero del lavoro e delle politiche sociali e al Ministero dell'economia e delle finanze;

- riconoscimento dell'indennità ordinaria di disoccupazione non agricola con requisiti normali per i lavoratori sospesi a causa di crisi aziendali per eventi transitori, non imputabili all'imprenditore o ai lavoratori e riconoscimento dell'indennità di disoccupazione agricola con requisiti ridotti per i lavoratori di imprese del settore artigianato sospesi a causa di crisi aziendali per eventi transitori, non imputabili all'imprenditore o ai lavoratori e subordinatamente ad un intervento integrativo pari al 20% a carico degli Enti bilaterali previsti dalla contrattazione collettiva, o di formazione e qualificazione professionale di durata non inferiore a 120 ore. Le suddette disposizioni non si applicano ai lavoratori dipendenti da aziende destinatarie di trattamenti di integrazione salariale o nei casi di contratti di lavoro a tempo indeterminato con previsione di sospensioni lavorative e di contratti di lavoro a tempo parziale verticale; non si applicano, altresì, nelle ipotesi di perdita o sospensione dello stato di disoccupazione ai sensi della normativa sull'incontro tra domanda e offerta di lavoro.

Il Ministero del lavoro e delle politiche sociali di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze dovrà emanare, entro sessanta giorni, un decreto per la definizione delle situazioni aziendali dovute a eventi transitori, non imputabili all'imprenditore o ai lavoratori, e le procedure da applicarsi per la comunicazione da parte dei datori di lavoro all'Inps dei lavoratori aventi titolo alle suddette prestazioni anche al fine di un adeguato monitoraggio da parte del medesimo Istituto.

Art. 13-bis. Modifiche al testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 5 gennaio 1950, n. 180.

Apporta modifiche al testo unico n. 180/1950 riconoscendo, tra l'altro, ai pensionati pubblici e privati la possibilità di contrarre con banche e intermediari finanziari autorizzati, prestiti da estinguersi con la cessione fino ad un quinto della pensione e per periodi non superiori a dieci anni. I prestiti devono avere la garanzia dell'assicurazione sulla vita per il recupero del residuo credito in caso di decesso del mutuatario.

Analoga possibilità è riconosciuta ai lavoratori a tempo determinato purché la suddetta cessione non superi il periodo di tempo che deve ancora trascorrere per la scadenza del contratto.

Art. 13-ter. Contributi agricoli.

Sospende i termini per l'adempimento degli obblighi derivanti dalle cartelle di pagamento e per le procedure di riscossione relative ai contributi previdenziali e assistenziali riguardanti datori di lavoro e lavoratori del settore agricolo, con recupero dei relativi importi entro il 20 dicembre 2005.

Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 15 marzo 2005 "Adeguamento per l'anno 2005, degli importi delle pensioni, degli assegni e delle indennità a favore dei mutilati ed invalidi civili, ciechi civili e sordomuti nonché dei limiti di reddito, relativi all'anno 2004, prescritti per la concessione delle provvidenze stesse".

Il decreto determina i limiti di reddito, vigenti per l'anno 2005, con riferimento ai redditi posseduti nell'anno 2004, per poter fruire delle provvidenze economiche riservate ai minorati civili:

- 13.739,69 euro annui per la pensione spettante ai ciechi civili assoluti, ai ciechi civili parziali, ai mutilati e invalidi civili totali ed ai sordomuti;
- 4.017,26 euro annui per l'assegno mensile spettante ai mutilati ed invalidi civili parziali e all'indennità mensile di frequenza spettante ai minori invalidi civili;
- 6.605,64 euro annui per l'assegno a vita spettante ai ciechi civili decimisti. *(Art. 1).*

Stabilisce, inoltre, gli importi mensili delle indennità e delle provvidenze suddette nelle misure di seguito indicate:

- Indennità di accompagnamento per i ciechi civili assoluti: 669,21 euro; per gli invalidi civili totali: 443,83 euro; indennità di comunicazione per i sordomuti: 223,38 euro; indennità speciale per i ciechi ventesimisti: 161,30 euro. *(Art. 2).*
- Importi da erogare ai minorati civili:
 - 252,91 euro – pensione spettante ai ciechi civili assoluti;
 - 233,87 euro – pensione di inabilità spettante agli invalidi civili totali, assegno mensile spettante agli invalidi civili parziali, indennità mensile di frequenza spettante ai minori invalidi civili, pensione spettante ai sordomuti, ai ciechi assoluti ricoverati ed ai ciechi civili ventesimisti;
 - 173,54 euro – assegno spettante ai ciechi civili decimisti. *(Art. 3).*

- Incremento, fino a 59,16 euro, dell'importo della pensione spettante ai ciechi civili con età pari o superiore ai 65 anni, ai sensi dell'art. 67, c. 3, della legge n. 448/98 e secondo le modalità indicate nel secondo comma dell'articolo stesso. (Art. 4).
- Riconoscimento, ai sensi dell'art. 70, c. 6, della legge n. 388/2000, di una maggiorazione pari a 10,33 euro, per tredici mensilità, agli invalidi civili, ai ciechi civili ed ai sordomuti titolari di pensione, di assegno di invalidità o di indennità di frequenza, di età inferiore ai 65 anni a condizione che non possiedano né redditi propri di importo pari o superiore a 5.008,90 euro né redditi cumulati con quelli del coniuge, non legalmente ed effettivamente separato, per un importo pari o superiore a 10.469,16 euro. (Art. 5).
- Incremento, ai sensi dell'art. 38 della legge n. 448/2001, della misura della maggiorazione sociale spettante ai ciechi civili titolari di pensione di età pari o superiore a settanta anni fino a garantire un reddito proprio pari a 543,79 euro, per tredici mensilità, tenendo conto che:
 - il beneficiario non deve possedere redditi propri su base annua pari o superiori a 7.069,27 euro;
 - il beneficiario non deve possedere, se coniugato e non effettivamente e legalmente separato, redditi propri per un importo annuo pari o superiore a 7.069,27 euro né redditi cumulati con quelli del coniuge per un importo pari o superiore a 11.943,88 euro;
 - qualora i redditi posseduti siano inferiori ai limiti di cui ai punti precedenti, la maggiorazione è corrisposta in misura tale da non comportare il superamento dei limiti stessi.

I benefici incrementativi di cui trattasi sono concessi, alle medesime condizioni, anche ai soggetti di età pari o superiore a sessanta anni che risultino invalidi civili totali, sordomuti o ciechi civili assoluti titolari di pensione.

Per la concessione degli incrementi di cui al presente articolo non si tiene conto del reddito relativo alla casa di abitazione. (Art. 6).

Riduzione, pari a 93 euro, dell'indennità di accompagnamento ai ciechi civili assoluti e dell'indennità speciale ai ciechi ventesimisti, per il periodo nel quale i beneficiari usufruiscono del servizio di accompagnamento disciplinato dalla legge n. 289/2002, art. 40, commi 1, 2 e 3. (Art. 7).

Decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali 30 marzo 2005, n. 35795 "Trattamento straordinario di integrazione salariale".

Autorizza, ai sensi dell'art. 7, c. 10-ter, della legge n. 236/93, la corresponsione del trattamento straordinario di integrazione salariale, per il periodo dal 29 novembre 2004 al 28 maggio 2005, per un totale massimo di 530 lavoratori dipendenti dalla ditta TNT Arvil Joint Venture TNT Arcese Bonzano S.p.A..

Decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 14 aprile 2006, n. 35817 "Concessione del trattamento straordinario di integrazione salariale e del trattamento di mobilità, in favore dei lavoratori dipendenti o già dipendenti dalle società appartenenti ai settori: tessile-abbigliamento e calzaturiero nella provincia di Pavia".

Riconosce la possibilità di ricorrere al trattamento straordinario di integrazione salariale ai lavoratori dipendenti delle imprese artigiane, non rientranti nella disciplina di cui all'art. 12, c. 1 e 2 della legge n. 223/1991, e delle imprese prive delle condizioni per poter accedere alla Cigs prevista dalla vigente normativa, indicate nel titolo del presente decreto.

Autorizza, inoltre, la proroga del trattamento di mobilità in favore dei lavoratori ex dipendenti delle imprese operanti nei suddetti settori, ai quali la medesima indennità scadrà nel corso del 2005.

L'INPS è tenuto a controllare i flussi di spesa relativi all'erogazione delle prestazioni nel limite massimo complessivo di 15.000.000 euro.

Decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali 15 aprile 2005, n. 35819 "Trattamento straordinario di integrazione salariale".

Autorizza, ai sensi dell'art. 7, c. 10-ter, della legge n. 236/93, la corresponsione del trattamento straordinario di integrazione salariale, per il periodo dal 29 dicembre 2004 al 28 dicembre 2005, per un totale massimo di 529 lavoratori dipendenti dalla ditta Formenti Seleco S.p.A..

L'INPS è autorizzato all'esonero dal contributo addizionale di cui all'art. 8, c. 8-bis, della legge n. 160/88.

Ordinanza del Presidente del Consiglio dei Ministri 22 aprile 2005, n. 3426 "Disposizioni urgenti di protezione civile in relazione alla situazione di emergenza di cui ai decreti del Presidente del Consiglio dei Ministri in data 20 marzo 2002, 7 novembre 2003, 23 dicembre 2004 e 21 aprile 2005".

Provvede ad autorizzare, per l'anno 2005, l'ingresso di ulteriori ventimila lavoratori subordinati stagionali extracomunitari, in deroga alla normativa vigente in materia.

Decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 16 maggio 2005, n. 36108 "Concessione del trattamento di mobilità e del trattamento speciale di disoccupazione in favore dei lavoratori già dipendenti dalle società: Pertusola Sud di Crotone; CO.MI S.r.l. di Gela; Nuova cartiera di Arbatax a Arbatax 2000; Case di cura riunite S.r.l. di Bari".

Autorizza, tra l'altro, ai sensi dell'art. 1, c. 155, della legge n. 311/2004, modificato dall' art. 13, c. 2, lett. B, del decreto legge n. 35/2005, la proroga del trattamento di mobilità, per il periodo 1 gennaio 2005 – 31 dicembre 2005, in favore di un numero massimo di 1160 ex dipendenti della società Case si Cura riunite di Bari.

La misura del trattamento è ridotta del 30%.

Il limite di spesa è fissato in euro 16.420.867,20.

Comunicato del Ministero del lavoro e delle politiche sociali "Determinazione delle retribuzioni medie giornaliere dei lavoratori agricoli ai fini previdenziali per l'anno 2005". (G. U. n. 131 dell'8.6.2005)

Comunica che, con decreto direttoriale 1° giugno 2005, sono stabilite le retribuzioni medie giornaliere dei lavoratori agricoli, da valere per l'anno 2005.

Ordinanza del Presidente del Consiglio dei ministri 10 giugno 2005, n. 3442 "Ulteriori misure urgenti di protezione civile dirette a fronteggiare i danni conseguenti ai gravi eventi sismici e vulcanici nel territorio della provincia di Catania".

Individua, con riferimento alla sospensione dei versamenti dei contributi previdenziali prevista dall'ordinanza del Presidente del Consiglio dei ministri del 29 novembre 2004 , n. 3254, i comuni interessati dagli eventi calamitosi per i quali è previsto uno specifico piano di recupero dei contributi sospesi; prevede che per tutti gli altri comuni il piano di recupero sia predisposto dagli enti competenti alla

riscossione dei contributi tenendo conto della durata massima pari a ventiquattro mesi.

Decreto del Ministero del lavoro e delle politiche sociali 20 giugno 2005 "Determinazione del reddito medio dei mezzadri e coloni, per l'anno 2005, ai fini del reinserimento a domanda nell'assicurazione generale obbligatoria per l'invalidità, la vecchiaia ed i superstiti dei lavoratori agricoli subordinati".

Stabilisce che, per l'anno 2005, il reddito medio dei mezzadri e coloni che optano per l'iscrizione nell'assicurazione generale obbligatoria per l'invalidità, la vecchiaia ed i superstiti dei lavoratori dipendenti è parificato a quello determinato per i salariati fissi.

Decreto del Ministero del lavoro e delle politiche sociali 20 giugno 2005 "Determinazione del reddito medio convenzionale giornaliero per l'anno 2005, per i lavoratori autonomi agricoli, ai fini del calcolo dei contributi e della misura delle pensioni per ciascuna fascia di reddito agrario".

Determina nella misura di euro 43,96 il reddito medio convenzionale giornaliero per il calcolo dei contributi e della misura delle pensioni, per gli iscritti alla gestione dei contributi e delle prestazioni previdenziali dei coltivatori diretti, mezzadri e coloni.

Decreto legge 30 giugno 2005, n. 115 convertito, con modificazioni, dalla legge 17 agosto 2005, n. 168 "Disposizioni urgenti per assicurare la funzionalità di settori della pubblica amministrazione. Disposizioni in materia di organico del personale della carriera diplomatica, delega al Governo per l'attuazione della direttiva 2000/53/CE in materia di veicoli fuori uso e proroghe di termini per l'esercizio di deleghe legislative."

Art. 7. Ammortizzatori sociali per settori in crisi.

Proroga al 10 agosto 2005, per le domande pervenute entro il 30 giugno 2005, il termine per la stipula degli accordi in sede governativa di cui all'art. 1, c. 155, della legge n. 311/2004. A tal fine, incrementa il limite complessivo di spesa elevandolo a 505 mln di euro.

Art. 14-quinquiesdecies. Modifiche al decreto-legge 14 marzo 2005, n. 35.

Apporta modifiche al decreto legge n. 35/2005 ("Disposizioni urgenti nell'ambito del Piano di azione per lo sviluppo economico, sociale e territoriale.") ed, in particolare, sostituisce il comma 1 dell'art. 13-ter sospendendo, al fine di assicurare la funzionalità degli enti gestori, per i mesi da maggio a settembre 2005, i termini per l'adempimento degli obblighi derivanti dalle cartelle di pagamento e per le procedure di riscossione relative ai contributi previdenziali e assistenziali riguardanti i datori di lavoro e i lavoratori, dipendenti e autonomi, del settore agricolo e fissando come termine ultimo per il recupero degli importi il 20 dicembre 2005.

Decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 1 luglio 2005, n. 178 "Regolamento per l'istituzione del Fondo di solidarietà per il sostegno al reddito, dell'occupazione, della riconversione e della riqualificazione professionale del personale di Poste Italiane S.p.A.".

Istituisce, presso l'INPS, un Fondo di solidarietà, così come indicato nel titolo del decreto, dotato di autonoma gestione finanziaria e patrimoniale e avente lo scopo di sostenere, mediante interventi nei confronti dei lavoratori delle Poste Italiane S.p.A., processi di ristrutturazione o situazioni di crisi o di riorganizzazione aziendale che mirino a favorire il mutamento ed il rinnovamento delle professionalità o la realizzazione di politiche attive di sostegno del reddito e dell'occupazione.

Il suddetto Fondo è gestito da un Comitato amministratore i cui compiti principali sono la predisposizione dei bilanci, sulla base dei criteri fissati dal Consiglio di indirizzo e vigilanza dell'INPS, la deliberazione relativa alla concessione degli interventi e dei trattamenti, la vigilanza sull'affluenza dei contributi e sull'erogazione delle prestazioni assicurando la massima economicità e trasparenza.

Il Fondo provvede, in via ordinaria, a contribuire al finanziamento di programmi formativi di riconversione o riqualificazione professionale, anche in concorso con appositi fondi nazionali o comunitari o al finanziamento di specifici trattamenti per i lavoratori interessati dalla riduzione dell'orario di lavoro dalla sospensione temporanea dell'attività lavorativa anche in concorso con altri strumenti previsti dalla legislazione vigente.

Inoltre, il Fondo provvede, in via straordinaria, all'erogazione di assegni ai lavoratori per il sostegno del reddito e al versamento della contribuzione ad esso correlata (legge n. 662/1996) nel quadro dei processi di agevolazione all'esodo.

Il finanziamento del Fondo viene garantito da un contributo ordinario dello 0,50% (ripartito tra datore di lavoro e lavoratori) calcolato sulla retribuzione imponibile ai fini previdenziali dei lavoratori a tempo indeterminato e da un contributo addizionale (non superiore all'1,50% della retribuzione imponibile) a carico del datore di lavoro in caso di fruizione delle prestazioni relative ai trattamenti per riduzione di orario o temporanea sospensione dell'attività lavorativa.

Un contributo straordinario, il cui importo è determinato in termini percentuali dal Comitato amministratore, è previsto, da parte del datore di lavoro, nei casi di erogazione di assegni ai lavoratori per il sostegno del reddito.

Il decreto fissa, inoltre, i criteri per l'individuazione dei lavoratori in esubero, in relazione alle esigenze tecnico-produttive e organizzative dell'azienda, i criteri e le misure delle diverse prestazioni nonché l'eventuale cumulabilità con i redditi da lavoro dipendente o autonomo.

**Ministero delle politiche agricole e forestali 8 luglio 2005
"Modalità di attuazione degli interventi economici ed agevolazioni previdenziali, a favore delle imprese agricole della regione Sardegna danneggiate dalla crisi di mercato del latte ovino nel 2004".**

Il decreto, dando attuazione all'art. 1, c. 1-bis e 1-ter del decreto legge n. 22/2005 convertito dalla legge n. 71/2005, riconosce alle imprese agricole, individuate dalla Regione Sardegna, e danneggiate dalla crisi di mercato di latte ovino nel 2004 interventi indennizzatori e sospensivi del versamento dei contributi previdenziali e assistenziali propri e dei lavoratori dipendenti dovuti per l'anno 2005.

Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti 27 luglio 2005 "Erogazione dei contributi previsti dall'articolo 9, comma 1, della legge 7 dicembre 1999, n. 472, in favore dell'I.N.P.S., per il rimborso delle minori entrate derivanti dalla riduzione delle aliquote contributive a carico dei dipendenti delle esercenti trasporto pubblico locale".

Autorizza, ai sensi dell'art. 9, commi 1 e 2, della legge n. 472/1999 e come conseguenza per le minori entrate corrisposte dal Ministero

delle infrastrutture e dei trasporti, il pagamento, a favore dell'INPS, dell'importo di euro 3.826.601,32 per l'anno finanziario 2005.

Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministro del lavoro e delle politiche sociali, 16 settembre 2005 "Avvio della sesta operazione della cessione dei crediti contributivi dell'INPS".

Prevede che la società di cartolarizzazione (art. 13, c. 4, della legge n. 448/1998 modificato dall'art. 1 del decreto legge n. 308/1999, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 402/1999) emette, subordinatamente al verificarsi delle condizioni previste nei contratti di cessione dei crediti precedentemente stipulati (in data 29 novembre 1999, in data 31 maggio 2001, in data 18 luglio 2002, in data 18 luglio 2003 e in data 29 novembre 2004) ulteriori titoli le cui caratteristiche saranno stabilite con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministro del lavoro e delle politiche sociali.

Decreto legge 30 settembre 2005, n. 203 "Misure di contrasto all'evasione fiscale e disposizioni urgenti in materia tributaria e finanziaria".

Art. 3. Disposizioni in materia di servizio nazionale della riscossione.

Il decreto modifica, a decorrere dal 1° ottobre 2006, l'attuale sistema di affidamento in concessione del servizio nazionale della riscossione e attribuisce le funzioni relative alla riscossione nazionale all'Agenzia delle entrate che le esercita mediante una società, nominata "Riscossione S.p.a.", costituita entro 30 giorni dalla data di entrata in vigore del decreto, dalla medesima Agenzia delle entrate e dall'INPS, con un capitale iniziale di 150 milioni di euro.

Compiti della società, la quale si potrà avvalere del personale dei due enti suddetti, sono non solo l'attività di riscossione ma anche l'attività di supporto per la gestione delle entrate tributarie ed extratributarie, per conto degli enti locali e dietro incarico degli enti stessi.

Proroga, inoltre, una serie di termini; tra gli altri quello per la presentazione delle comunicazioni di inesigibilità e quello per il versamento della prima rata delle somme dovute per cancellazione di errori commessi fino al 30 giugno 2005.

Infine, prevede che, nei confronti dei debitori iscritti a ruolo si possa procedere all'espropriazione del quinto dello stipendio e di altri emolumenti legati ai rapporti di lavoro.

Art. 8. Compensazioni alle imprese che conferiscono il TFR a forme pensionistiche complementari.

Istituisce un Fondo di garanzia, alimentato da un contributo dello Stato e il cui funzionamento verrà regolato con decreto del Ministro del lavoro di concerto con il Ministro dell'economia e con quello delle attività produttive, per agevolare l'accesso al credito delle aziende che conferiscono il trattamento di fine rapporto a forme pensionistiche complementari.

Inoltre, quale compensazione per i maggiori oneri finanziari sostenuti dai datori di lavoro per il versamento di quote di TFR alle forme pensionistiche complementari, riconosce, a decorrere dal 1° gennaio 2006, l'esonero, nella misura percentuale indicata nel decreto, dal versamento dei contributi sociali dovuti dai datori di lavoro per assegni familiari, maternità e disoccupazione.

Qualora l'esonero suddetto non trovi capienza con riferimento ai contributi effettivamente dovuti dal datore di lavoro, per il singolo lavoratore, alla gestione di cui all'art. 24 della legge n. 88/1989, l'importo differenziale è trattenuto, a titolo di esonero contributivo, dal datore di lavoro sull'ammontare complessivo dei contributi dovuti all'INPS.

Art. 10. Trasferimento all'INPS di competenze in materia di invalidità civile e certificazione di regolarità contributiva ai fini dei finanziamenti comunitari.

L'INPS subentra nell'esercizio delle funzioni ancora esercitate dallo Stato in materia di invalidità civile, cecità civile, sordomutismo, handicap e disabilità già di competenza del Ministero dell'economia e delle finanze. Per la piena operatività si dovranno attendere i decreti attuativi della Presidenza del Consiglio dei ministri da emanare entro sei mesi dalla data di entrata in vigore del presente decreto.

Art. 11. Totalizzazione dei periodi assicurativi.

Dispone lo stanziamento di 160 milioni di euro, a decorrere dall'anno 2006, per la copertura degli oneri derivanti dall'esercizio della delega in materia di totalizzazione prevista dalla legge n. 243/2004.

Decreto legge 17 ottobre 2005, n. 211 "Misure urgenti per il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica e disposizioni in materia aeroportuale" .

Art. 1. Contenimento spese del bilancio dello Stato e degli enti pubblici non territoriali.

Stabilisce che gli stanziamenti per l'anno 2005 relativi a spese per consumi intermedi dei bilanci di enti pubblici non territoriali, individuati ai sensi dell'art. 1, c. 5 e 6, della legge n. 311/2004 e con esclusione degli organismi specificatamente indicati nel decreto, sono ridotti nella misura del 10%, comunque nei limiti delle disponibilità non impegnate alla data del di entrata in vigore del decreto stesso (19 ottobre 2005). Le somme provenienti dalle suddette riduzioni sono versate all'entrata del bilancio dello Stato, entro il 30 giugno 2006.

PARTE SESTA
APPENDICE

BILANCI DEL:

- 1. GESTIONE PER I TRATTAMENTI PENSIONISTICI INTEGRATIVI A FAVORE DEL PERSONALE - ART. 64, LEGGE 17 MAGGIO 1999, N. 144**

- 2. FONDO PER L'ASSISTENZA E L'EDUCAZIONE DEGLI ORFANI DEL PERSONALE DELL'INPS**

- 3. GESTIONE EX SCAU**

ISTITUTO NAZIONALE DELLA PREVIDENZA SOCIALE

DIREZIONE GENERALE

GESTIONE PER I TRATTAMENTI PENSIONISTICI INTEGRATIVI
A FAVORE DEL PERSONALE
ART. 64 LEGGE 17.5.1999, N. 144

BILANCIO PREVENTIVO
PER L'ANNO 2006

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

L'art. 64 della legge 17.5.1999 n. 144 ha soppresso, dal 1° ottobre 1999, il "Fondo integrativo per la copertura degli oneri relativi alla previdenza del personale a rapporto d'impiego" con contestuale cessazione della relativa contribuzione; in favore del personale iscritto, ancora in servizio, è stato riconosciuto il diritto al trattamento pensionistico integrativo maturato alla suddetta data.

Per la rilevazione degli oneri relativi ai trattamenti pensionistici in essere e ai trattamenti erogati successivamente che restano a carico del bilancio dell'Istituto è stata istituita un'apposita evidenza contabile denominata "Gestione per i trattamenti pensionistici integrativi a favore del personale".

L'art. 42 della legge del 27.12.2002 n. 289 (Legge Finanziaria per l'anno 2003) ha soppresso, a decorrere dall'1.1.2003 l'Istituto Nazionale di Previdenza per i Dirigenti di Aziende Industriali le cui strutture e funzioni sono state trasferite all'INPS che è succeduto nei relativi rapporti attivi e passivi.

Conseguentemente gli oneri pensionistici, consistenti nell'erogazione di pensioni integrative per i dipendenti che hanno cessato la propria attività presso l'INPDAI, e il gettito del contributo di solidarietà determinato nella misura del 2% a carico di pensionati ed iscritti sono stati ricompresi nella "Gestione".

Prima di procedere all'esame delle componenti di bilancio che incidono maggiormente sulle risultanze previste per l'anno 2006 si ritiene utile segnalare quanto segue:

- al 31.12.2006, il numero degli iscritti al soppresso Fondo impiegati è stato previsto in 7.612 dipendenti, con una diminuzione complessiva di 970 unità rispetto a quello di fine anno precedente (n. 8.582);
- il numero dei pensionati è stato previsto in 27.440 unità, con un incremento di 125 unità rispetto al dato preventivato per il 2005 (27.315).

Contributi a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti

Valutati in 65 mgl riguardano esclusivamente i versamenti a copertura dei periodi validi ai fini previdenziali.

Contributo di solidarietà

A favore del bilancio dell'Ente è stato introdotto, a partire dal 1° ottobre 1999, un contributo di solidarietà, pari al 2% delle prestazioni integrative dell'Ago erogate o maturate alla medesima data, che è stato stimato in complessivi 4.112 mgl di cui 1.075 mgl a carico degli iscritti al disciolto Fondo e 3.037 mgl a carico dei pensionati.

Rispetto al preventivo aggiornato 2005 (4.132 mgl) si rileva una diminuzione di 20 mgl.

Poste correttive e compensative di uscite

Valutate in 9.282 mgl si riferiscono al recupero di prestazioni e riflettono il previsto andamento delle spese pensionistiche.

Trasferimento dal Fondo orfani

Pari a 573 mgl costituisce l'eccedenza dei movimenti di entrata su quelli di uscita del Fondo orfani per la quota parte commisurata alle contribuzioni dei dipendenti iscritti anche al Fondo di previdenza impiegati (26%), destinata a favore di quest'ultimo Fondo in attuazione della delibera del Consiglio di Amministrazione n. 355/1998.

Oneri per il personale in quiescenza

Quantificati in complessivi 98.318 mgl, con un aumento di 134 mgl rispetto al preventivo aggiornato 2005 (98.184 mgl), si riferiscono agli oneri per i trattamenti pensionistici integrativi a favore del personale in quiescenza dell'Istituto e dell'ex INPDAI.

Ai fini della previsione delle rate di pensione si è tenuto conto degli effetti derivanti dalle modifiche regolamentari e del numero delle cessazioni con diritto a pensione previste per l'anno 2006.

Spese di amministrazione

Indicate in 678 mgl, riguardano la quota di pertinenza della gestione delle spese di amministrazione connesse con le operazioni di cessione degli immobili alienati alla SCIP ed afferenti agli investimenti patrimoniali unitari.

O O O

Per l'esercizio 2006 si prevede un'eccedenza delle spese (101.337 mgl) sulle entrate (14.311 mgl) pari a 87.026 con un peggioramento di 6.353 mgl rispetto al preventivo aggiornato 2005 (80.673 mgl).

In attuazione delle norme di cui all'art. 64 della legge n. 144/1999, il previsto saldo negativo viene fronteggiato iscrivendo a pareggio tra le entrate un recupero pari a 87.026 mgl posto a carico delle spese di funzionamento dell'Istituto.

IL DIRETTORE CENTRALE
FINANZA, CONTABILITA' E BILANCIO

IL DIRETTORE GENERALE

**GESTIONE PER I TRATTAMENTI PENSIONISTICI INTEGRATIVI
A FAVORE DEL PERSONALE ART. 64 LEGGE 17.5.99, N. 144**

E N T R A T E		PREVENTIVO 2006	PREVENTIVO AGGIORNATO 2005	VARIAZIONI
1	CONTRIBUTI A CARICO DEI DATORI DI LAVORO E/O DEGLI ISCRITTI:	65.000	65.000	0
	- versamento a copertura dei periodi validi ai fini previdenziali.....	65.000	65.000	0
2	CONTRIBUTO DI SOLIDARIETA':	4.111.583	4.132.395	-20.812
	- a carico degli iscritti.....	1.074.799	1.183.967	-109.168
	- a carico dei pensionati.....	3.036.784	2.948.428	88.356
3	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI:	279.196	329.196	-50.000
	- interessi attivi su riscossione rate ammortamento mutui ipotecari.....	260.000	310.000	-50.000
	- interessi attivi diversi.....	19.196	19.196	0
4	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DELLE USCITE:	9.282.000	9.100.000	182.000
	- recupero di prestazioni.....	9.282.000	9.100.000	182.000
	COMPONENTI FINANZIARIE DI PARTE CORRENTE	13.737.779	13.626.591	111.188
5	VARIAZIONI PATRIMONIALI STRAORDINARIE	0	6.614.757	-6.614.757
	- plusvalore su immobili alienati.....	0	445.953	-445.953
	- plusvalore ed eccedenza Fondo ammortamento immobili trasferiti al FIP.....	0	6.168.804	-6.168.804
6	PROVENTI DA ALIENAZIONE DIRITTI DI OPZIONE SU AZIONI	0	0	0
7	PRELIEVO DAL FONDO IMPOSTE	0	0	0
8	TRASFERIMENTO DI QUOTA PARTE DELL'ECCEDEZZA ANNUALE DELLE ENTRATE SULLE SPESE DEL FONDO ORFANI	573.215	668.702	-95.487
	COMPONENTI ECONOMICHE NON FINANZIARIE	573.215	7.283.459	-6.710.244
9	RECUPERO A CARICO DEL BILANCIO DELL'ENTE DEGLI ONERI DEL SOPPRESSO FONDO DI PREVIDENZA IMPIEGATI.....	87.026.199	80.673.087	6.353.112
	TOTALE DELLE ENTRATE	101.337.193	101.583.137	-245.944

**GESTIONE PER I TRATTAMENTI PENSIONISTICI INTEGRATIVI
A FAVORE DEL PERSONALE ART. 64 LEGGE 17.5.99, N. 144**

U S C I T E		PREVENTIVO 2006	PREVENTIVO AGGIORNATO 2005	VARIAZIONI
1	ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA:	98.317.738	98.183.604	134.134
	- trattamenti pensionistici integrativi.....	98.317.738	98.183.604	134.134
2	ONERI FINANZIARI	0	0	0
	- interessi passivi diversi.....	0	0	0
3	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	3.973	3.973	0
	- rivalutazione monetaria su prestazioni arretrate.....	3.973	3.973	0
	- rimborso contributi.....	0	0	0
	COMPONENTI FINANZIARIE DI PARTE CORRENTE	98.321.711	98.187.577	134.134
4	SPESE DI AMMINISTRAZIONE CONNESSE CON LE OPERAZIONI DI CARTOLARIZZAZIONE DEGLI IMMOBILI DA REDDITO	677.521	846.865	-169.344
5	ONERI DI PERTINENZA DELL'ANNO PER LIQUIDAZIONI IN CAPITALE IMPEGNATE IN PRECEDENTI ESERCIZI.....	2.081.321	2.081.321	0
6	ASSEGNAZIONE AL FONDO IMPOSTE.....	99.329	152.755	-53.426
7	ONERE PER CONTRIBUTO CONTO INTERESSI SUI MUTUI CONCESSI AI CONDUTTORI PER L'ACQUISTO DEGLI IMMOBILI DELL'ISTITUTO	157.311	314.619	-157.308
8	VARIAZIONI PATRIMONIALI STRAORDINARIE	0	0	0
	- eliminazioni crediti per prestazioni da recuperare.....	0	0	0
	COMPONENTI ECONOMICHE NON FINANZIARIE	3.015.482	3.395.560	-380.078
	TOTALE DELLE USCITE	101.337.193	101.583.137	-245.944

ISTITUTO NAZIONALE DELLA PREVIDENZA SOCIALE
DIREZIONE GENERALE

FONDO PER L'ASSISTENZA E L'EDUCAZIONE DEGLI ORFANI
DEL PERSONALE DELL'INPS

BILANCIO PREVENTIVO 2006

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

Il Fondo per l'assistenza e l'educazione degli orfani del personale dell'INPS è privo di autonomia contabile e giuridica e pertanto costituisce evidenza contabile nell'ambito del bilancio generale dell'Istituto.

Il "Fondo" ha la finalità di assicurare un aiuto economico agli orfani di ex dipendenti dell'Istituto che versino in condizione di bisogno e il relativo bilancio ha recepito la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.355 del 24.03.1998, di modifica del Regolamento del Fondo orfani, che consente l'utilizzo di parte delle sue eccedenze annuali a favore del Fondo di previdenza del personale a rapporto d'impiego.

In particolare è stato previsto di trasferire alla "Gestione per i trattamenti pensionistici integrativi a favore del personale - art.64 legge 17.5.1999, n.144", istituita a seguito della soppressione di quest'ultimo Fondo dal 1.10.1999, l'importo di 573 mgl quale eccedenza annuale dei movimenti di entrata su quelli di uscita per la quota parte commisurata alle contribuzioni del personale iscritto ad ambedue i Fondi (26% per l'anno 2006).

Ciò premesso, la gestione del "Fondo" evidenzia anche per l'esercizio 2006 un andamento positivo; infatti, a fronte di un complesso di entrate stimato pari a 2.685 mgl, le spese previste ammontano a 1.053 mgl, con un risultato positivo di 1.632 mgl che costituisce il nuovo accantonamento dell'anno.

I movimenti di entrata e di spesa previsti per l'esercizio 2006 e la consistenza del "Fondo" all'inizio ed alla fine dello stesso anno sono rappresentati nel prospetto che segue per un opportuno raffronto con le previsioni aggiornate 2005 e con i dati dell'ultimo consuntivo 2004.

**FONDO PER L'ASSISTENZA E L'EDUCAZIONE DEGLI ORFANI
DEL PERSONALE DELL' INPS**

in migliaia di euro

DESCRIZIONE	EVIDENZA CONTABILE 2004	PREVENTIVO AGGIORNATO 2005	PREVENTIVO 2006
Fondo di accantonamento a inizio anno	38.353	40.227	41.946
ENTRATE			
- Contributi	226	255	255
- Quote di onorari di avvocato e competenze di procuratore	1.296	1.111	1.111
- Redditi e proventi patrimonial	1.111	1.467	1.319
Totale delle entrate	2.633	2.833	2.685
USCITE			
- Spese per prestazioni	10	419	453
- Spese di amministrazione	23	23	24
- Oneri tributari	1	3	3
- Trasferimento alla Gestione per i trattamenti pensionistici integrativi a favore del personale di quota parte dell'eccedenza annuale delle entrate sulle spese	725	669	573
Totale	759	1.114	1.053
- Accantonamento al fondo	1.874	1.719	1.632
Totale delle uscite	2.633	2.833	2.685
Fondo di accantonamento a fine anno.....	40.227	41.946	43.578

Passando all'esame delle singole componenti di bilancio si precisa in particolare che le voci di entrata sono costituite:

- per 255 mgl dal contributo dello 0,3 per mille, posto per un terzo a carico del personale dipendente e per due terzi a carico dell'Amministrazione (2005: 255 mgl; 2004: 226 mgl);
- per 1.111 mgl dalla quota destinata al Fondo da prelevare dagli importi riscossi per onorari di avvocato e competenze di procuratore (2005: 1.111 mgl; 2004: 1.296 mgl);
- per 1.319 mgl dalla partita economica e non finanziaria connessa ai redditi derivanti al Fondo dall'investimento dei capitali disponibili (2005: 1.467 mgl; 2004: 1.111 mgl). L'ammontare degli interessi attivi è commisurato al saggio del 3,147% tenendo conto del tasso di remunerazione fissato dal Consiglio d'Amministrazione, con deliberazione n.339 dell' 21.9.2005, per le anticipazioni corrisposte alle gestioni finanziariamente passive.

Le spese attengono, in via principale, al trasferimento a favore della Gestione trattamenti pensionistici integrativi al personale della somma di 573 mgl (2005: 669 mgl; 2004: 725 mgl) di cui è cenno in premessa, già spettante al soppresso Fondo di previdenza impiegati, nonché alle prestazioni che sono state previste in 453 mgl (2005: 419 mgl; 2004: 10 mgl). Detto importo consentirà la corresponsione delle seguenti provvidenze: 140 mgl per assegni base, 92 mgl per assegni integrativi, 1 mgl per collegamenti, 60 mgl per borse di studio e 160 mgl per sussidi straordinari.

Nell'ambito delle uscite, fra le componenti che non danno luogo a movimenti finanziari, si segnalano inoltre le spese di amministrazione che risultano imputate al Fondo nella misura di 24 mgl sulla base dei costi individuati direttamente e di quelli indiretti, attribuiti in proporzione (2005: 23 mgl; 2004: 23 mgl), e gli oneri tributari stimati in 3 mgl (2005: 3 mgl; 2004: 1 mgl).

Per effetto dell'eccedenza dei movimenti di entrata su quelli di uscita anche per l'esercizio 2006, come già anticipato, si prevede un ulteriore accantonamento al Fondo orfani pari a 1.632 mgl, per cui la consistenza finale dello stesso Fondo si dovrebbe attestare al 31.12.2006 a 43.578 mgl.

Si precisa, infine, che i movimenti finanziari sopra illustrati trovano evidenza nell'ambito del bilancio di previsione 2006, rispettivamente nei capitoli di entrata 10111 (contributi) e 31011 (onorari di avvocato), nonché nel capitolo di uscita 10514 (prestazioni), mentre l'accantonamento dell'esercizio 2006 e la consistenza presunta del Fondo orfani alla fine dello stesso anno sono rappresentati rispettivamente nel Preventivo economico generale, fra le uscite, sotto la voce "Assegnazione a fondi e accantonamento per oneri presunti di competenza" e nella Situazione patrimoniale dell'Istituto, fra le passività, sotto la voce "Fondi di accantonamento".

IL DIRETTORE CENTRALE FINANZA
CONTABILITÀ E BILANCIO

IL DIRETTORE GENERALE

**FONDO PER L'ASSISTENZA E L'EDUCAZIONE
DEGLI ORFANI DEL PERSONALE DELL'I.N.P.S.
PREVENTIVO DELL'ANNO 2006
STATO PATRIMONIALE**

	ATTIVITA'	EVIDENZA CONTABILE		VARIAZIONI
		al 1.1.2006	al 31.12.2006	
1	CREDITO IN C/C CON L'I.N.P.S.	41.461.526	42.976.235	1.514.709
2	QUOTA DI PARTECIPAZIONE AGLI INVESTIMENTI PATRIMONIALI UNITARI	484.914	601.662	116.748
	TOTALE DELLE ATTIVITA'	41.946.440	43.577.897	1.631.457

	PASSIVITA'	EVIDENZA CONTABILE		VARIAZIONI
		al 1.1.2006	al 31.12.2006	
1	FONDO DI ACCANTONAMENTO	41.946.440	43.577.897	1.631.457
	TOTALE DELLE PASSIVITA'	41.946.440	43.577.897	1.631.457

**FONDO PER L'ASSISTENZA E L'EDUCAZIONE
DEGLI ORFANI DEL PERSONALE DELL'I.N.P.S.
PREVENTIVO DELL'ANNO 2006
ENTRATE E SPESE**

ENTRATE		Preventivo 2006	Preventivo aggiornato 2005	Variazioni
1	CONTRIBUTI	255.000	255.000	0
2	QUOTA DI ONORARI DI AVVOCATO E COMPETENZE DI PROCURATORE	1.111.111	1.111.111	0
	COMPONENTI FINANZIARIE DI PARTE CORRENTE	1.366.111	1.366.111	0
3	INTERESSI ATTIVI SUL C/C CON L'I.N.P.S.	1.318.605	1.467.064	-148.459
	COMPONENTI ECONOMICHE NON FINANZIARIE	1.318.605	1.467.064	-148.459
	TOTALE DELLE ENTRATE	2.684.716	2.833.175	-148.459

U S C I T E		Preventivo 2006	Preventivo aggiornato 2005	Variazioni
1	PRESTAZIONI	453.500	418.500	35.000
	COMPONENTI FINANZIARIE DI PARTE CORRENTE	453.500	418.500	35.000
2	SPESE DI AMMINISTRAZIONE	23.831	23.150	681
3	ONERI TRIBUTARI	2.713	3.302	-589
4	TRASFERIMENTO ALLA GESTIONE PER I TRATTAMENTI PENSIONISTICI INTEGRATIVI A FAVORE DEL PERSONALE DI QUOTA PARTE DELL'ECCEDEZZA ANNUALE DELLE ENTRATE SULLE SPESE	573.215	668.702	-95.487
5	ACCANTONAMENTO DI ESERCIZIO	1.631.457	1.719.521	-88.064
	COMPONENTI ECONOMICHE NON FINANZIARIE	2.231.216	2.414.675	-183.459
	TOTALE DELLE USCITE	2.684.716	2.833.175	-148.459

ISTITUTO NAZIONALE DELLA PREVIDENZA SOCIALE

DIREZIONE GENERALE

GESTIONE PROVVISORIA ORDINARIA

EX SCAU

BILANCIO PREVENTIVO 2006

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

La gestione provvisoria ordinaria, istituita con delibera n.1182 del 16 Luglio 1986, costituisce l'evidenza contabile delle partite residue relative al patrimonio dell'ex SCAU, in attesa di conoscere la destinazione del patrimonio immobiliare della gestione medesima in relazione agli esiti dell'operazione di cartolarizzazione, con SAP R3, ovvero di trasferimento al FIP. Esiti che consentiranno di quantificare gli effettivi valori dei beni e di procedere alla ripartizione tra gli Enti interessati: INPS e INAIL, secondo quanto previsto dall'art. 3 del DM. 23 gennaio 1996.

Ai fini della formulazione delle previsioni dell'anno 2006 sono state effettuate le seguenti valutazioni:

Le entrate complessive sono state previste in € 1.039.433 ed attongono per € 80.381, essenzialmente al canone d'uso corrisposto dalle gestioni assicurative per l'utilizzo degli immobili di proprietà della gestione stessa e per € 940.479 alla remunerazione delle disponibilità finanziarie della gestione, utilizzate dall'Ente secondo i criteri stabiliti dal vigente regolamento di contabilità e per l'esecuzione delle opere, delle forniture e dei servizi dell'INPS.

In relazione ai presumibili movimenti di uscita per € 48.118 costituiti dalle quote di ammortamento per complessivi € 31.234, dalle spese di amministrazione per € 792, dall'assegnazione al Fondo Imposte per € 11.033 e dagli oneri tributari per € 59, il risultato di esercizio della Gestione Ordinaria, pari a € 991.315, determina un aggiornamento dell'avanzo patrimoniale alla data del 31 dicembre 2006 in € 35.475.074.

**Gestione Provvisoria Ordinaria ex SCAU
Stato Patrimoniale per l'anno 2006**

ATTIVITA'		Preventivo 2006	Prev. Aggiornato 2005	Variazioni
1	QUOTA DI PARTECIPAZIONE AGLI INVESTIMENTI PATRIMONIALI UNITARI	437.215,00	367.279,00	69.936,00
2	CREDITO IN C/C VERSO LA GESTIONE PER LA PRODUZIONE DEI SERVIZI:	33.695.718,00	32.742.105,00	953.613,00
3	RESIDUI ATTIVI:			
	- Crediti diversi (All.1).....	18.823.383,00	18.823.383,00	0,00
4	CREDITI BANCARI E FINANZIARI:			
	- Prestiti al personale ai sensi dell'art.59 del D.P.R. n. 509/1979.....	1.135,00	2.135,00	-1.000,00
	- Depositi cauzionali.....	57.162,00	57.162,00	0,00
5	IMMOBILI :			
	- Da reddito (All.3)	2.179.452,00	2.179.452,00	0,00
	- Destinati ad uffici (All.3).....	1.561.710,00	1.561.710,00	0,00
TOTALE DELLE ATTIVITA'		56.755.775,00	55.733.226,00	1.022.549,00

**Gestione Provvisoria Ordinaria ex SCAU
Stato Patrimoniale per l'anno 2006**

PASSIVITA'		Preventivo 2006	Prev. Aggiornato 2005	Variazioni
1	RESIDUI PASSIVI: - Debiti diversi (All.4).....	18.944.277,00	18.944.277,00	0,00
2	DEBITI BANCARI E FINANZIARI: - Depositi cauzionali..... - Debiti diversi bancari e finanziari	1.108,00 370.299,00	1.108,00 370.299,00	0,00 0,00
3	FONDI DI ACCANTONAMENTO VARI: - Fondo garanzia prestiti..... - Fondo definizioni rapporti con l' I.N.A.I.L.....	159.745,00 1.446.079,00	159.745,00 1.446.079,00	0,00 0,00
4	POSTE RETTIFICATIVE DELL'ATTIVO: - Fondo ammortamento immobili	359.193,00	327.959,00	31.234,00
	TOTALE DELLE PASSIVITA'	21.280.701,00	21.249.467,00	31.234,00
5	AVANZO PATRIMONIALE: - Avanzo economico degli esercizi precedenti..... - Avanzo economico d'esercizio.....	34.483.759,00 991.315,00	34.483.759,00	991.315,00
	TOTALE A PAREGGIO	56.755.775,00	55.733.226,00	1.022.549,00

Gestione Provvisoria Ordinaria ex SCAU
Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2006

E N T R A T E		Preventivo 2006	Prev. Aggiornato 2005	Variazioni
1	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI:			
	- Reddito degli immobili urbani e rustici affittati a terzi.....	1.722,00	1.723,00	-1,00
	- Interessi sui prestiti al personale ex art.59 D.P.R.509/79.....	49,00	94,00	-45,00
	A - COMPONENTI FINANZIARIE DI PARTE CORRENTE	1.771,00	1.817,00	-46,00
2	PRODUZIONI E MOVIMENTI INTERNI:			
	- Canone degli immobili strumentali di proprietà.....	80.381,00	109.320,00	-28.939,00
3	INTERESSI ATTIVI C/C BANCARI	6.263,00	5.521,00	742,00
4	INTERESSI ATTIVI C/C INPS	940.479,00	1.097.363,00	-156.884,00
5	REDDITI INVESTIMENTI PATRIMONIALI	10.539,00	6.697,00	3.842,00
	B - COMPONENTI ECONOMICHE.....	1.037.662,00	1.218.901,00	-181.239,00
	TOTALE ENTRATE (A + B).....	1.039.433,00	1.220.718,00	-181.285,00
	TOTALE A PAREGGIO.....	1.039.433,00	1.220.718,00	-181.285,00

**Gestione Provvisoria Ordinaria ex SCAU
Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2006**

U S C I T E		Preventivo 2006	Prev. Aggiornato 2005	Variazioni
1	ONERI TRIBUTARI: - Imposta Comunale sugli Immobili.....	5.000,00	5.000,00	0,00
	A - COMPONENTI FINANZIARIE DI PARTE CORRENTE	5.000,00	5.000,00	0,00
2	ONERI TRIBUTARI: Imposta Regionale sulle Attività Produttive.....	59,00	1.908,00	-1.849,00
3	SPESE DI AMMINISTRAZIONE	792,00	772,00	20,00
4	AMMORTAMENTI E DEPERIMENTI: - Ammortamento immobili.....	31.234,00	31.234,00	0,00
5	ASSEGNAZIONE A FONDI E ACCANTONAMENTO PER ONERI PRESUNTI DI COMPETENZA: - Assegnazione al fondo imposte.....	11.033,00	20.007,00	-8.974,00
	B - COMPONENTI ECONOMICHE.....	43.118,00	53.921,00	-10.803,00
	TOTALE USCITE (A+B).....	48.118,00	58.921,00	-10.803,00
	AVANZO D' ESERCIZIO.....	991.315,00	1.161.797,00	-170.482,00
	TOTALE A PAREGGIO.....	1.039.433,00	1.220.718,00	-181.285,00