

**DELIBERAZIONE N.**

**OGGETTO:** Bilancio consuntivo dell'INPS per l'esercizio 2005.

**IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

(Seduta del )

**Visto** l'art. 5, del D.P.R. del 24 settembre 1997, n. 366;

**Visto** l'art. 3, comma 5, del decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 479;

**Visto** l'art. 20, commi 4 e 5, della legge 9 marzo 1989, n. 88;

**Visti** l'art. 2, commi 4 e 5, e l'art. 13 del "Regolamento di contabilità e per l'esecuzione delle opere, delle forniture e dei servizi dell'INPS" approvato con propria deliberazione n. 628 del 13 giugno 1995;

**Vista** la propria delibera n. 12 del 20 giugno 2006 relativa alla variazione dei residui attivi e passivi esistenti al 31 dicembre 2004;

**Considerato** che ai Comitati amministratori ed ai Comitati di vigilanza sono stati trasmessi i bilanci delle relative Gestioni o Fondi amministrati per acquisire eventuali elementi di valutazione o proposte;

**Tenuto conto** della necessità di istituire nuovi capitoli e di variarne altri come specificato nell'unito elenco;

**Preso atto** che per le spese obbligatorie si sono verificate rispetto agli stanziamenti di bilancio eccedenze d'impegno per un totale di euro 2.468.239.819,42, evidenziate per i capitoli interessati, in apposita colonna del rendiconto finanziario;

**Vista** la relazione del Direttore generale;

**Con** il voto consultivo favorevole del Direttore generale;

### **DELIBERA**

- **di proporre la ratifica** dell'istituzione e della variazione dei capitoli di cui all'unito elenco, che fa parte integrante della presente deliberazione;
- **di predisporre** il progetto di bilancio consuntivo dell'INPS per l'esercizio 2005, costituito dal Rendiconto finanziario (di competenza e di cassa), dal Conto economico e dalla Situazione patrimoniale e di trasmetterlo, unitamente alla propria relazione e ai bilanci economico-patrimoniali dei singoli Fondi e Gestioni, al Consiglio di Indirizzo e Vigilanza per l'approvazione definitiva di sua competenza, riservandosi di trasmettere i pareri dei Comitati amministratori e di vigilanza non appena quest'ultimi li avranno fatti pervenire.

Visto:  
IL SEGRETARIO

Visto:  
IL PRESIDENTE

**Allegato alla deliberazione n. del 2006****CONSUNTIVO 2005****CAPITOLI DI NUOVA ISTITUZIONE****CAPITOLI DI ENTRATA**

- Cap. 2 03 71 Contributi dello Stato a copertura degli oneri derivanti dai trattamenti di integrazione salariale ordinaria ai lavoratori delle aziende industriali dell'indotto automobilistico di cui all'art. 1, comma 146, della legge n. 311/2004.
- Cap. 3 07 12 Proventi derivanti dall'attività di formazione richiesta per il proprio personale da altre Organizzazioni pubbliche e private.
- Cap. 3 07 13 Commissione per le attività di gestione dei crediti contributivi ceduti ai sensi dell'art. 13 della legge n. 448/1998 come risulta modificato dall'art. 1 del D.L. n. 308/1999 convertito nella legge n. 402/1999.
- Cap. 3 09 22 Recupero del contributo in conto interessi sui mutui concessi ai conduttori per l'acquisto degli immobili dell'Istituto ai sensi dell'art. 6, comma 9, del D.Lgs. n. 104/1996.
- Cap. 3 10 16 Rivalsa verso le amministrazioni locali per quote di trattamento di quiescenza e di trattamento di fine rapporto relativa al personale dipendente che ricopre cariche elettive.

**CAPITOLI DI ENTRATA CON AGGIUNTA DI SOTTOCODICE**

Cap. 2 03 74 Rimborsi dello Stato, tramite il commissario delegato, a copertura degli oneri derivanti da provvidenze varie concesse a seguito di eventi calamitosi.

**Sottocodice**

05 per provvidenze ai lavoratori del comune di Lipari colpito dai fenomeni vulcanici dello Stromboli del 30 dicembre 2002 – Art. 18 dell'O.M. n. 3266/2003.

**CAPITOLI VARIATI NELL'OGGETTO****CAPITOLI DI ENTRATA**

Cap. 2 03 89 Contributi dello Stato a copertura dei maggiori oneri per indennità di disoccupazione non agricola con requisiti normali di cui all'art. 13, commi 2, let. a), e 7, del D.L. n. 35/2005 convertito nella legge n. 80/2005.

**CAPITOLI DI SPESA**

Cap. 1 02 13 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.

- Cap. 1 09 55 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, comma 5, della legge n. 350/2003 e successive disposizioni.

### **CAPITOLI VARIATI NEL SOTTOCODICE**

#### **CAPITOLI DI ENTRATA**

- Cap. 2 03 61 Contributi e rimborsi dello Stato da porre a carico del Fondo per l'occupazione di cui all'art. 1 del decreto-legge n. 148/1993 convertito nella legge n. 236/1993.

#### **Sottocodice**

- 44 per oneri connessi con le indennità ed i sussidi speciali ai lavoratori beneficiari delle azioni di inserimento e reinserimento lavorativo realizzate a livello territoriale.

◦ ◦ ◦

**BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2005****INDICE****PARTE PRIMA**

1. Quadro di sintesi dei dati di bilancio
2. La gestione finanziaria
3. Quadro contabile e criteri generali di classificazione
4. Operazioni di assestamento
5. Saggi di remunerazione degli avanzi delle gestioni attive
6. Ripartizione del contributo dello Stato per l'anno 2005 - art. 37, c. 3, lett. C) legge n. 88/1989
7. Gestione contabile (art. 35, L. 448/98): ripartizione fra le gestioni dei trasferimenti dello Stato a titolo anticipatorio, sul fabbisogno finanziario delle gestioni previdenziali
8. Compensazione tra rapporti creditori e debitori nei confronti dello Stato - art. 1, c. 143 e 144, legge finanziaria n. 311/2004
9. Riscossione crediti contributivi, cessione e cartolarizzazione crediti anno 2005
10. Cartolarizzazione Immobili
11. Variazione gestioni e fondi amministrati
12. Rendiconto finanziario e connesso quadro economico
13. Provvedimenti di contenimento delle spese

## **PARTE SECONDA**

Gestione finanziaria di competenza

- Entrate
- Spese

## **PARTE TERZA**

Gestione finanziaria di cassa  
Situazione amministrativa

## **PARTE QUARTA**

Conto economico

## **PARTE QUINTA**

Situazione patrimoniale generale

- Attività
- Passività

Costi di amministrazione

## **PARTE SESTA**

Quadro di riferimento normativo

## **PARTE SETTIMA**

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

ISTITUTO NAZIONALE DELLA PREVIDENZA SOCIALE  
(I.N.P.S.)  

---

# BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2005

PAGINA BIANCA

**PARTE PRIMA**

**IL QUADRO GENERALE**

PAGINA BIANCA

## 1. QUADRO DI SINTESI DEI DATI DI BILANCIO

Nel prospetto che segue si riportano i dati che consentono una visione immediata e sintetica dei risultati dell'anno 2005 nonché il confronto dei risultati stessi con quelli del bilancio preventivo assestato 2005 e del consuntivo 2004.

La **gestione finanziaria di competenza** evidenzia nel complesso un **disavanzo di -431 mln**, quale differenza tra 222.419 mln di accertamenti (221.563 mln nelle previsioni aggiornate 2005; +856 mln) e 222.850 mln di impegni (221.469 mln nelle previsioni aggiornate 2005; + 1.381 mln). Tale importo è la risultante di un saldo positivo della gestione di parte corrente (225 mln) e di un saldo negativo di quella in conto capitale (656 mln).

La **gestione finanziaria di cassa**, al netto dei trasferimenti dello Stato e delle anticipazioni di Tesoreria, espone un differenziale da coprire di 69.124 mln con un **minor fabbisogno di 1.637 mln** rispetto ai 70.761 mln delle previsioni definitive 2005.

La **gestione economica** presenta un **risultato positivo di 2.033 mln** quale differenza tra proventi per 214.285 mln ed oneri per 212.252 mln.

La **situazione patrimoniale** alla fine dell'esercizio rileva un incremento di pari importo; infatti, l'**avanzo patrimoniale**, pari a 22.248 mln al 1° gennaio 2005, passa alla fine dell'anno a **24.281 mln**.

o o o

Le **entrate contributive** sono risultate pari a **116.764 mln**, con un incremento del 2,6% rispetto al dato accertato a rendiconto 2004 (113.834 mln).

Le **spese per prestazioni istituzionali** sono risultate pari a **176.807 mln** (di cui 152.230 mln per rate di pensione comprensive di prestazioni agli invalidi civili per 12.927 mln), con un incremento di 5.765 mln rispetto al dato del precedente esercizio di 171.042 mln (+ 3,4%).

**QUADRO DI SINTESI DEI DATI DI BILANCIO**

Consuntivo 2004 - Previsioni Definitive 2005 - Consuntivo 2005

(Importi in milioni di euro)

| <b>Gestione finanziaria di competenza</b>                                              |                            |                                           |                            |                                               |                                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------|
|                                                                                        | <b>Consuntivo<br/>2004</b> | <b>Previsioni<br/>definitive<br/>2005</b> | <b>Consuntivo<br/>2005</b> | <b>Differenze<br/>Cons 2005<br/>Cons 2004</b> | <b>Differenze<br/>Cons 2005<br/>Pr def 2005</b> |
| <i>Accertamenti</i>                                                                    | 217.424                    | 221.563                                   | 222.419                    | 4.995                                         | 856                                             |
| <i>Impegni</i>                                                                         | 213.512                    | 221.469                                   | 222.850                    | 9.338                                         | 1.381                                           |
| <b>Saldo</b>                                                                           | <b>3.912</b>               | <b>94</b>                                 | <b>-431</b>                | <b>-4.343</b>                                 | <b>-525</b>                                     |
| Risultato di parte corrente                                                            | 3.983                      | 896                                       | 225                        | -3.758                                        | -671                                            |
| Risultato in conto capitale                                                            | -71                        | -802                                      | -656                       | -585                                          | 146                                             |
| <b>Saldo</b>                                                                           | <b>3.912</b>               | <b>94</b>                                 | <b>-431</b>                | <b>-4.343</b>                                 | <b>-525</b>                                     |
| <b>Gestione finanziaria di cassa</b>                                                   |                            |                                           |                            |                                               |                                                 |
|                                                                                        | <b>Consuntivo<br/>2004</b> | <b>Previsioni<br/>definitive<br/>2005</b> | <b>Consuntivo<br/>2005</b> | <b>Differenze<br/>Cons 2005<br/>Cons 2004</b> | <b>Differenze<br/>Cons 2005<br/>Pr def 2005</b> |
| <i>Riscossioni (1)</i>                                                                 | 142.718                    | 148.072                                   | 149.195                    | 6.477                                         | 1.123                                           |
| <i>Pagamenti (2)</i>                                                                   | 209.200                    | 218.833                                   | 218.319                    | 9.119                                         | -514                                            |
| <b>Differenziale da coprire</b>                                                        | <b>66.482</b>              | <b>70.761</b>                             | <b>69.124</b>              | <b>2.642</b>                                  | <b>-1.637</b>                                   |
| <b>Copertura differenziale</b>                                                         |                            |                                           |                            |                                               |                                                 |
| <b>Trasferimenti dallo Stato per il finanziamento:</b>                                 | <b>65.700</b>              | <b>72.987</b>                             | <b>74.385</b>              | <b>8.685</b>                                  | <b>1.398</b>                                    |
| .delle prestazioni assistenziali, ex art. 37 legge 88/89                               | 53.254                     | 57.305                                    | 58.703                     | 5.449                                         | 1.398                                           |
| .delle prestazioni e spese per gli invalidi civili                                     | 12.446                     | 15.682                                    | 15.682                     | 3.236                                         | 0                                               |
| <b>Anticipazioni:</b>                                                                  | <b>2.768</b>               | <b>2.851</b>                              | <b>2.846</b>               | <b>78</b>                                     | <b>-5</b>                                       |
| .di tesoreria alle gestioni assistenziali                                              | 713                        | 0                                         | 0                          | -713                                          | 0                                               |
| .di tesoreria per il fondo di riserva                                                  | 0                          | 5                                         | 0                          | 0                                             | -5                                              |
| .alle gestioni previdenziali, ex art.35 legge 448/98                                   | 2.055                      | 2.846                                     | 2.846                      | 791                                           | 0                                               |
| <b>Aumento (-) Diminuzione (+) disponibilit  liquid </b>                               | <b>3.203</b>               | <b>5.700</b>                              | <b>-2.407</b>              | <b>-5.610</b>                                 | <b>-8.107</b>                                   |
| <b>Rimborso dell'eccedenza di fabbisogno</b>                                           | <b>-5.189</b>              | <b>-10.777</b>                            | <b>-5.700</b>              | <b>-511</b>                                   | <b>5.077</b>                                    |
| <i>Rimborso alla Tesoreria/Stato</i>                                                   | -5.189                     | -10.777                                   | -5.700                     | -511                                          | 5.077                                           |
| <b>Totale</b>                                                                          | <b>66.482</b>              | <b>70.761</b>                             | <b>69.124</b>              | <b>2.642</b>                                  | <b>-1.637</b>                                   |
| <b>Gestione economica patrimoniale</b>                                                 |                            |                                           |                            |                                               |                                                 |
|                                                                                        | <b>Consuntivo<br/>2004</b> | <b>Previsioni<br/>definitive<br/>2005</b> | <b>Consuntivo<br/>2005</b> | <b>Differenze<br/>Cons 2005<br/>Cons 2004</b> | <b>Differenze<br/>Cons 2005<br/>Pr def 2005</b> |
| Situazione patrimoniale netta all'inizio dell'esercizio                                | 16.984                     | 22.248                                    | 22.248                     | 3.679                                         | 0                                               |
| <i>Proventi</i>                                                                        | 210.076                    | 212.808                                   | 214.285                    | 4.209                                         | 1.477                                           |
| <i>Oneri</i>                                                                           | 204.812                    | 210.666                                   | 212.252                    | 7.440                                         | 1.586                                           |
| <b>Risultato di esercizio</b>                                                          | <b>5.264</b>               | <b>2.142</b>                              | <b>2.033</b>               | <b>-3.231</b>                                 | <b>-109</b>                                     |
| Situazione patrimoniale netta alla fine dell'esercizio                                 | 22.248                     | 24.390                                    | 24.281                     | 2.033                                         | -109                                            |
| <b>Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio 2004 - Consuntivo 2004</b>       |                            |                                           | <b>29.717</b>              |                                               |                                                 |
| <b>Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio 2005 - Previsioni definitive</b> |                            |                                           | <b>29.810</b>              |                                               |                                                 |
| <b>Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio 2005 - Consuntivo 2005</b>       |                            |                                           | <b>28.588</b>              |                                               |                                                 |

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

(2) Al netto dei rimborsi alla Tesoreria/Stato

## 2. LA GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria ed economico-patrimoniale dell'Istituto dell'anno 2005 si è chiusa con i seguenti risultati che vengono raffrontati con il 2004:

✓ Aspetto finanziario di competenza

| ANNO        | ENTRATE<br>ACCERTATE | SPESE<br>IMPEGNATE | SALDO SUL<br>COMPLESSO |
|-------------|----------------------|--------------------|------------------------|
| 2005        | 222.419              | 222.850            | - 431                  |
| 2004        | 217.424              | 213.512            | 3.912                  |
| VARIAZIONI  |                      |                    |                        |
| assolute    | 4.995                | 9.338              | - 4.343                |
| percentuali | 2,30                 | 4,37               | -                      |

✓ Aspetto finanziario di cassa

- Andamento di cassa del 2005

| RISCOSSIONI (1) | PAGAMENTI (2) | FABBISOGNO DI<br>CASSA |
|-----------------|---------------|------------------------|
| 149.195         | 218.319       | 69.124                 |

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

(2) Al netto dei rimborsi alla Tesoreria/Stato.

## ✓ Andamento delle disponibilità liquide

| PERIODO                            | GIACENZE<br>DI<br>TESORERIA<br>E C/C<br>POSTALI | C/C BANCARI<br>ED ALTRE<br>DISPONIBILITA' | TOTALE |
|------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------|
| Al 1° gennaio 2005<br>(31/12/2004) | 22.007                                          | 897                                       | 22.904 |
| Al 31 dicembre 2005                | 24.503                                          | 808                                       | 25.311 |
| Variazione                         | 2.496                                           | - 89                                      | 2.407  |

## ✓ Rapporti con la Tesoreria dello Stato.

| PERIODO                            | DEBITO PER<br>ANTICIPAZIONI<br>DI TESORERIA<br>AL<br>LORDO<br>GIACENZE | GIACENZE<br>DI<br>TESORERIA<br>E C/C<br>POSTALI | DÉBITO<br>NETTO |
|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------|
|                                    | (a)                                                                    | (b)                                             | (c=a-b)         |
| Al 1° gennaio 2005<br>(31/12/2004) | 40.706                                                                 | 22.007                                          | 18.700          |
| Al 31 dicembre 2005                | 38.234                                                                 | 24.503                                          | 13.731          |
| Diminuzione debito lordo           | -2.473                                                                 | -                                               | -               |
| Aumento giacenze di<br>tesoreria   | -                                                                      | 2.496                                           | -               |
| Diminuzione debito netto           | -                                                                      | -                                               | - 4.969         |