

PARTE QUARTA - ANALISI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

XV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

RENDICONTO ECONOMICO GENERALE				
(in mln.)				
	Denominazione Conto	2 ^a Nota variaz. 2006	Consuntivo 2006	Variazioni
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	187.507	189.792	2.285
	PROVENTI E CORRISPETTIVI PER LA PRODUZIONE DELLE PRESTAZIONI E/O SERVIZI	116.173	116.637	464
	ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	115.584	116.176	592
	RETTIFICA DELLE ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO CON I RATEI E RISCOINTI	589	461	-128
	ALTRI RICAVI E PROVENTI	71.334	73.085	1.751
	ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	71.332	73.077	1.745
	RETTIFICA DELLE ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO CON I RATEI E RISCOINTI	2	8	6
B	COSTO DELLA PRODUZIONE	186.458	187.721	1.263
	COSTI PER ACQUISTO MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCAT	180.122	180.405	283
	PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	-179.390	-179.408	-18
	SPESE IMPEGNATE DELL'ESERCIZIO	-179.305	-179.713	-408
	RETTIFICA DELLE SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO CON I RATEI E RIMANENZE	-85	305	390
	SPESE PER ACQUISTO BENI DI CONSUMO E SERVIZI	-1.032	-997	35
	SPESE IMPEGNATE DELL'ESERCIZIO	-1032	-997	35
	RETTIFICA DELLE SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO CON I RATEI E RISCOINTI	-	-	-
	COSTI PER IL PERSONALE	-2.157	-2.220	-63
	COSTI DEL PERSONALE	-2.242	-2.344	-102
	PRELIEVI DA FONDI E ACCANTONAMENTI VARI	85	118	33
	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-1.821	-2.486	-665
	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-48	-6	42
	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-41	-19	22
	SVALUTAZIONE DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE	-1.744	-3.641	-1.897
	PRELIEVI DA FONDI E ACCANTONAMENTI VARI	12	1.200	1.188
	ACCANTONAMENTI AI FONDI PER RISCHI	1	1	0
	ACCANTONAMENTI AI FONDI PER ONERI	408	94	-314
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-2.467	-2.521	-54
	SPESE DI PERTINENZA DELL'ESERCIZIO	-2.467	-2.521	-54
	RETTIFICA DELLE SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO CON I RATEI E RISCOINTI	-	-	-
	DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	1.049	2.011	962
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-385	-112	253
	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	157	162	5
	ENTRATE DI PERTINENZA DELL'ESERCIZIO ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	146	141	-5
	VARIAZIONE NETTA DEI RATEI DELLE ENTRATE DI PERTINENZA DELL'ESERCIZIO	11	21	10
	ONERI PER CANONE D'USO IMMOBILI STRUMENTALI DI PROPRIETA'	-	-	0
	INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	-523	-274	248
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	67	67
	SVALUTAZIONI	-	-	-
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	4	-104	-108
	PROVENTI STRAORDINARI	4	55	51
	ENTRATE DI PERTINENZA DELL'ESERCIZIO ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	4	54	50
	SOPRAVVVENIENZE ATTIVE ED INSUSISTENZE DEL PASSIVO DERIVANTE DALLA GESTIONE DEI RESTUI	-	667	667
	ONERI STRAORDINARI	-	-1.126	-1.126
	TOTALE PRIMA DELLE IMPOSTE	688	1.428	740
	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-127	-170	-43
	RISULTATO D'ESERCIZIO (+/-)	561	1.258	697
	ASSEGNAZIONE E PRELIEVI DA RISERVE LEGALI	-2.396	-2.427	-31
	Prelievi da riserve legali	1	5	4
	Assegnazione alle riserve legali	-2.397	-2.427	-30
	AVANZO (+) DISAVANZO (-) ECONOMICO	-1.835	-1.164	671

Il risultato economico dell'Istituto per l'esercizio 2006 prima delle assegnazioni e dei prelievi dalle riserve legali è pari a 1.258 mln (561 mln nel preventivo definitivo).

Per una prima sintetica visione dei risultati conseguiti, nel prospetto che segue vengono evidenziate separatamente le entrate e le uscite secondo la loro natura finanziaria e non, raffrontati con quelli previsti in sede di aggiornamento 2006.

	consuntivo	aggiornato	differenze	%
Entrate finanziarie correnti	198.534	195.746	2.122	1,08
Entrate economiche non finanziarie	25.749	23.932	1.817	7,59
	<u>224.283</u>	<u>219.678</u>	<u>3.939</u>	1,79
Uscite finanziarie correnti	194.847	194.199	648	0,33
Entrate economiche non finanziarie	28.178	24.918	3.194	12,82
	<u>223.025</u>	<u>219.117</u>	<u>3.842</u>	1,75
Saldo di parte corrente	3.687	1.547	1.474	95,28
Saldo di parte economica non finanziaria	-2.429	-986	-1.377	139,66
	<u>1.258</u>	<u>561</u>	<u>97</u>	17,29

Come si evince dal prospetto, il saldo positivo di parte corrente pari a 3.687 mln (1.547 mln preventivo definitivo) viene ridotto dal saldo negativo di parte economica non finanziaria pari a - 2.429 mln (- 986 mln preventivo definitivo).

La componente che incide principalmente sul saldo economico non finanziario risulta essere quella relativa all'accantonamento dell'anno al fondo svalutazione crediti per adeguarlo alle nuove percentuali di svalutazione previste per l'esercizio in esame.

Passando all'esame delle singole voci:

Il **valore della produzione** accertato in 189.722 mln (187.507 mln nel preventivo definitivo) è la risultante del gettito delle entrate contributive, opportunamente rettificata ed integrata con gli sgravi contributivi e con i ratei ed i risconti, per un importo di 116.637 mln (116.173 mln nel preventivo definitivo) e degli altri ricavi e proventi (trasferimenti attivi ed altre entrate di competenza dell'anno) per un totale di 73.085 mln (71.334 mln nel preventivo definitivo) comprensivo dell'importo di 666 mln recupero di versamenti di ritenute Irpef su prestazioni risultate non più dovute.

Il **costo della produzione** è stato accertato in 187.711 mln con un aumento di 1.253 mln rispetto al preventivo definitivo (186.458 mln).

L'aggregato in argomento tiene conto delle seguenti componenti:

- prestazioni istituzionali per 179.408 mln (179.390 mln nel preventivo definitivo). Tale importo risulta opportunamente rettificato con i recuperi di prestazioni ed i ratei e risconti;
- spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi pari a 997 mln (1.032 mln nel preventivo definitivo);
- costi del personale per un importo di 2.226 mln con un incremento di 69 mln (2.157 mln nel preventivo definitivo);
- ammortamenti e svalutazioni per un importo di 2.466 mln, con un aumento di 645 mln (1.821 mln nel preventivo definitivo);
- accantonamenti ai fondi rischi per un importo di 1 mln;
- accantonamenti ai fondi per oneri per un importo di 94 mln;
- oneri diversi di gestione pari a 2.521 mln rispetto ai 2.467 mln del preventivo definitivo.

Pertanto la **differenza** tra il valore ed il costo della produzione si attesta a **2.011 mln** rispetto ai 1.049 mln del preventivo definitivo.

Gli **oneri finanziari** ammontano a 112 mln (365 mln nel preventivo definitivo) e sono la risultante di proventi finanziari per 162 mln, maggiori di 5 mln rispetto al preventivo definitivo, ed oneri finanziari per 274 mln, minori di 248 mln rispetto al preventivo definitivo.

Le **rettifiche di valore di attività finanziarie** presentano un valore negativo di 67 mln dovuto a svalutazioni di crediti verso l'erario per versamenti di ritenute Irpef non dovuti.

Gli **oneri straordinari**, risultati pari a 404 mln sono la risultante della somma algebrica tra proventi straordinari (eliminazione di residui passivi e plusvalore titoli alienati) per 55 mln, presunta insussistenza dei residui passivi per trasferimento dei contributi c/terzi SSN correlati a crediti contributivi svalutati per 667 mln e l'eliminazione dei residui attivi di parte corrente per 1.126 mln.

In relazione alle componenti economiche sopra riportate, il **risultato d'esercizio** prima delle imposte si attesta a **1.428** mln (688 mln nel preventivo definitivo) che per effetto delle imposte dell'esercizio (170 mln) si riduce a 1.258 mln, con un aumento di 697 mln rispetto al preventivo definitivo 2006 (561 mln).

Di seguito si riportano delle sintesi del conto economico generale raffrontato con il preventivo definitivo 2006 ed una serie di prospetti contenenti il risultato d'esercizio e la situazione patrimoniale suddivisi per Gestioni e Fondi amministrati dall'Istituto.

Il conto economico dell'esercizio 2006, aggiornato per effetto:

- del saldo positivo di 962 mln quale somma algebrica di 2.215 mln di maggior valore della produzione e di 1.253 mln di maggior costo della produzione;
- del saldo positivo di 253 mln delle variazioni rappresentate da minori proventi e oneri finanziari;
- del saldo negativo di 67 mln delle variazioni rappresentate da minori rettifiche di valore di attività finanziarie;
- del saldo negativo di 408 mln di maggiori proventi ed oneri straordinari;

evidenzia, rispetto alle previsioni definitive 2006, un miglioramento di 740 mln.

Per effetto del risultato positivo di **1.258** mln viene aumentato il risultato netto della situazione patrimoniale generale che passa da 24.282 mln al 1° gennaio a 25.540 mln al 31 dicembre 2006.

QUADRO DI RICLASSIFICAZIONE DEI RISULTATI ECONOMICI

(in milioni)				
AGGREGATI	2^ N.V. 2006 DEFINITIVA	CONSUNTIVO ANNO 2006	VARIAZIONI ASSOLUTE	IN %
VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"	116.173	116.637	464	0,4
Consumi di materie prime e servizi esterni	(180.422)	(180.405)	17	0,0
VALORE AGGIUNTO	-64.249	-63.768	481	-0,7
Costo del lavoro	(2.157)	(2.226)	-69	3,2
MARGINE OPERATIVO LORDO	-66.406	-65.994	412	-0,6
Ammortamenti	(89)	(25)	64	-71,9
Stanziamenti a Fondo rischi e oneri	(1.323)	(2.534)	-1.211	91,5
Saldo proventi e oneri diversi	68.867	70.564	1.697	2,5
RISULTATO OPERATIVO	1.049	2.011	962	91,7
Proventi e oneri finanziari	(365)	(112)	253	...
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	(67)	-67	0,0
RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORD. E IMPOSTE	684	1.832	1.148	167,8
Proventi ed oneri straordinari	4	-404	-408	0,0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	688	1.428	740	107,6
Imposte di esercizio	(127)	(170)	-43	33,9
RISULTATO DI ESERCIZIO	561	1.258	697	124,2
Assegnazione e prelievi da riserve legali	(2.396)	(2.422)	-26	1,1
AVANZO/PAREGGIO/DISAVANZO ECONOMICO DEL PERIODO	(1.835)	(1.164)	671	-36,6

... Non valutabile o non significativa.

CONTO ECONOMICO - PATRIMONIO NETTO

(in milioni)

Aggregati	2005	2006	2006	Rend. 2006/Prev.def.2006		Rend. 2006/Rend. 2005	
	Rendiconto	Previs. Defn.	Rendiconto				
				var. assol.	var. %	var. assol.	var. %
SITUAZIONE PATRIMONIALE NETTA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	22.248	24.281	24.281	0	0	2.033	9,1
VALORE DELLA PRODUZIONE	180.864	187.507	189.722	2.215	1,2	8.858	4,9
COSTO DELLA PRODUZIONE	178.122	186.458	187.711	1.253	0,7	-178.122	5,4
DIFFERENZA PRODUZIONE	2.742	1.049	2.011	962	91,7	-731	-26,7
PROVENTI (+) E ONERI (-) FINANZIARI	-71	-365	-112	253	-69,3	-41	57,7
RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	-67	-67	...	-67	...
PROVENTI (+) E ONERI (-) STRAORDINARI	-508	4	-404	-408	...	104	-20,5
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-130	-127	-170	-43	33,9	-40	30,8
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.033	561	1.258	697	...	-775	-38,1
SITUAZIONE PATRIMONIALE NETTA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	24.281	24.842	25.539	697	2,8	1.258	5,2

... Non valutabile o non significativa.

GESTIONE ECONOMICO - PATRIMONIALE QUADRO RIASSUNTIVO

(in milioni)

AGGREGATI	2005 Rendiconto	2006 Rendiconto	var. assol.	var. %
1. SITUAZIONE PATRIMONIALE NETTA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO				
. Disavanzo patrimoniale	-11.777	-12.230	-453	3,8
. Riserve obbligatorie	33.993	36.478	2.485	7,3
. Avanzo patrimoniale Gestione ordinaria ex SCAU	33	34	1	3,0
TOTALE	22.249	24.282	2.033	9,1
2. CONTO ECONOMICO				
. Proventi	214.285	224.283	9.998	4,7
. Oneri	212.252	223.025	10.773	5,1
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.033	1.258	-775	-38,1
3. SITUAZIONE PATRIMONIALE NETTA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO				
. Disavanzo patrimoniale	-12.230	-13.395	-1.165	9,5
. Riserve obbligatorie	36.478	38.900	2.422	6,6
. Avanzo patrimoniale Gestione ordinaria ex SCAU	34	35	1	2,9
TOTALE	24.282	25.540	1.258	5,2

RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO E SITUAZIONE PATRIMONIALE DELLE GESTIONI AMMINISTRATE

FONDI O GESTIONI	RISULTATO DI ESERCIZIO			SITUAZIONE PATRIMONIALE		
	2005	2006	2006	2005	2006	2006
	Rendiconto	Previs. defin.	Rendiconto	Rendiconto	Previs. defin.	Rendiconto
- Gestioni pensionistiche dell'A.G.O.						
Gestione lavoratori dipendenti:						
Fondo pensioni lavoratori dipendenti	-2.687	-3.482	-2.135	-122.942	-126.424	-125.077
Gestione speciale dell'AGO per le prestazioni ai dipendenti degli enti pubblici creditizi	-131	-129	-149	2.960	2.831	2.811
Comparto lavoratori autonomi :						
Gestione dei contributi e delle prestazioni previd. dei coltivatori diretti, mezzadri e coloni	-3.057	-3.467	-4.503	-39.147	-42.614	-43.650
Gestione dei contributi e delle prestazioni previdenziali degli artigiani	-2.700	-3.263	-3.470	-7.087	-10.350	-10.557
Gestione dei contributi e delle prestazioni previdenziali degli esercenti attività commerciali	-389	-728	-794	7.881	7.153	7.087
Gestione per la tutela previdenziale dei soggetti che esercitano per professione abituale, ancorché non esclusiva, attività di lavoro autonomo	4.711	5.189	5.507	27.397	32.586	32.904
- Gestioni pensionistiche sostitutive dell'A.G.O. :						
Fondo previdenza dazieri	0	0	0	0	0	0
Fondo previdenza volo	52	-2	-37	351	349	314
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		
	2005	2006	2006	2005	2006	2006
	Rendiconto	Previs. defin.	Rendiconto	Rendiconto	Previs. defin.	Rendiconto
- Gestioni pensionistiche integrative dell'A.G.O. :						
Gestione speciale minatori	-22	-23	-27	-365	-388	-392
Fondo previdenza gas	...	-1	2	140	139	142
Fondo previdenza esattoriali	-90	-93	-82	1.025	932	943
Gestione speciale Enti disciolti	0	0	0	0	0	0
Fondo previdenza personale enti portuali Genova e Trieste	0	0	0	0	0	0
- Gestioni pensionistiche diverse :						
Fondo previdenza iscrizioni collettive	1	1	1	7	8	8
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	-83	-92	-1.339	-1.422	-1.431
Assicurazione facoltativa invalidità e vecchiaia	9	1	1	-14	-13	-13
Fondo per l'erogazione di trattamenti previdenziali vari	-4	-5	-5	-102	-107	-107
- Gestione altri trattamenti temporanei :						
Gestione prestazioni temporanee ai lavoratori dipendenti	6.267	6.475	6.884	154.481	160.956	161.365
Gestione trattamento di disoccupazione ai frontalieri	10	12	-4	356	368	352
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	130	148	149

... Non valutabile o non significativa.

FONDI O GESTIONI	RISULTATO DI ESERCIZIO			SITUAZIONE PATRIMONIALE		
	2005 Rendiconto	2006 Previs. defin.	2006 Rendiconto	2005 Rendiconto	2006 Previs. defin.	2006 Rendiconto
- 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
- Altre Gestioni						
Fondo solidarietà personale imprese credito cooperativo	5	4	5	28	32	33
Fondo solidarietà personale imprese credito	42	40	46	299	339	345
Fondo sostegno reddito personale già dipendenti Monopoli Stato	1	1	1	1	2	2
Fondo previdenza personale imprese assicurazioni in liquidazione coatta amministrativa	0	-4	-3	6	2	3
Fondo di solidarietà del personale addetto al servizio riscossione tributi erariali	68	70	65	167	237	232
Fondo sostegno per il trasporto aereo	0	30	23	0	30	23
Fondo di solidarietà per "Poste Italiane S.p.A."	0	4	4	0	4	4
COMPLESSO DELLE GESTIONI	2.032	565	1.257	24.247	24.812	25.504
Avanzo patrimoniale ex SCAU	1	1	1	34	35	35
Fondo di riserva per spese impreviste	0	-5	0	0	-5	0
TOTALE GENERALE	2.033	561	1.258	24.281	24.842	25.539

Fondi o Gestioni	2005	2006	2006	Rend. 2006/ Prev. Defin. 2006		Rend. 2006/Rend. 2005	
	Rendiconto	Previs. Defin.	Rendiconto	Var. Ass.	Var. %	Var. Ass	Var. %
Analisi suddivisa per singola contab.:							
Fondo Pens. Lav. Dip.							
Situazione patrimoniale all'1/1	-105.703	-103.457	-103.457	0	0,0	2.246	-2,1
Entrate	85.456	88.306	89.991	1.685	1,9	4.535	5,3
Uscite	83.210	86.042	86.646	604	0,7	3.436	4,1
Risultato d'esercizio	2.246	2.264	3.345	1.081	47,7	1.099	48,9
Situazione patrimoniale al 31/12	-103.457	-101.193	-100.112	1.081	-1,1	3.345	-3,2
Fondo Trasporti							
Situazione patrimoniale all'1/1	-8.437	-9.443	-9.443	0	0,0	-1.006	11,9
Entrate	1.134	1.157	1.211	54	4,7	77	6,8
Uscite	2.140	2.175	2.202	27	1,2	62	2,9
Risultato d'esercizio	-1.006	-1.018	-991	27	-2,7	15	-1,5
Situazione patrimoniale al 31/12	-9.443	-10.461	-10.434	27	-0,3	-991	10,5
Fondo Elettrici							
Situazione patrimoniale all'1/1	-9.194	-10.874	-10.874	0	0,0	-1.680	18,3
Entrate	709	659	668	9	1,4	-41	-5,8
Uscite	2.389	2.506	2.518	12	0,5	129	5,4
Risultato d'esercizio	-1.680	-1.847	-1.850	-3	0,2	-170	10,1
Situazione patrimoniale al 31/12	-10.874	-12.721	-12.724	-3	0,0	-1.850	17,0
Fondo Telefonici							
Situazione patrimoniale all'1/1	3.049	2.785	2.785	0	0,0	-264	-8,7
Entrate	1.221	1.113	1.178	65	5,8	-43	-3,5
Uscite	1.485	1.530	1.570	40	2,6	85	5,7
Risultato d'esercizio	-264	-417	-392	25	-6,0	-128	48,5
Situazione patrimoniale al 31/12	2.785	2.368	2.393	25	1,1	-392	-14,1
INPDAI							
Situazione patrimoniale all'1/1	30	-1.953	-1.953	0	0,0	-1.983	...
Entrate	2.701	2.375	2.552	177	7,5	-149	-5,5
Uscite	4.684	4.839	4.799	-40	-0,8	115	2,5
Risultato d'esercizio	-1.983	-2.464	-2.247	217	-8,8	-264	13,3
Situazione patrimoniale al 31/12	-1.953	-4.417	-4.200	217	-4,9	-2.247	...

ENTRATE, USCITE, RISULTATO DI ESERCIZIO E SITUAZIONE PATRIMONIALE DELLE GESTIONI AMMINISTRATE							
(in milioni)							
Fondi o Gestioni	2005	2006	2006	Rend. 2006/ Prev. Defin. 2006		Rend. 2006/Rend. 2005	
	Rendiconto	Previs. Defin.	Rendiconto	Var. Ass.	Var. %	Var. Ass	Var. %
Fondo Pens. Lav. Dip.							
Contabilità complessiva:							
Situazione patrimoniale all'1/1	-120.255	-122.942	-122.942	0	0,0	-2.687	2,2
Entrate	91.221	93.610	95.600	1.990	2,1	4.379	4,8
Uscite	93.908	97.092	97.735	643	0,7	3.827	4,1
Risultato d'esercizio	-2.687	-3.482	-2.135	1.347	-38,7	552	-20,5
Situazione patrimoniale al 31/12	-122.942	-126.424	-125.077	1.347	-1,1	-2.135	1,7