

Riaccertamento dei residui al 1/1/2001

(per il Conto Consuntivo 2001)

RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI PER IL CONTO CONSUNTIVO 2001

In conformità all'art. 69 della legge n. 388 del 23 dicembre 2000, la gestione finanziaria ed il bilancio dell'INPDAP sono divenuti unici a decorrere dal 1° gennaio 2001, mentre fino al 31 dicembre 2000 erano distinti per singole Gestioni amministrate.

Pertanto anche il riaccertamento dei residui attivi e passivi risultanti in bilancio al 1° gennaio 2001 è unico a livello INPDAP e non più articolato per singole Gestioni come quello 2000, pur rimanendone praticabile contabilmente la ripartizione tra queste ultime.

Correlativamente sarà unica anche la situazione annuale dei residui che, deliberato il riaccertamento di questi ultimi, deve essere inclusa nel consuntivo 2001 a norma dell'articolo 39 del DPR 18/12/1979 n. 696 e del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Istituto.

Con questa necessaria premessa, si evidenzia che le necessità riaccertative dei residui presenti in bilancio al 1° gennaio 2001 sono quelle risultanti dagli oltre 600 provvedimenti ad hoc dei dirigenti degli Uffici centrali e periferici che ne hanno la gestione, adottati in riferimento alle direttive circolari n. 30 del 14 maggio 1999 e n. 32 del 26 giugno 2000 nonché alle successive disposizioni puntualizzatrici in ordine al vigente Regolamento di amministrazione e contabilità. La conseguente rilevazione evidenzia gli elementi e le causali che di seguito si riportano in riferimento ai n. 38 capitoli di entrata (residui attivi) ed ai n. 64 capitoli di uscita (residui passivi) che ne sono coinvolti.

Le partite oggetto dei riaccertamenti afferenti ai suddetti capitoli ascendono a n. 6160 delle quali n. 735 relative ai residui attivi dei n. 38 capitoli di entrata e n. 5.425 ai residui passivi dei n. 64 capitoli di uscita.

La relativa distribuzione quantitativa in riferimento alla natura delle rispettive poste di bilancio è la seguente.

a) Riaccertamenti residui attivi

distribuzione	parte corrente	c/capitale	partite di giro	TOTALE
Capitoli interessati	21	13	4	38
Valore riaccertamenti (in lire)	- 189.501.541.310	- 86.768.296.008	- 2.450.465.222.419	- 2.726.735.059.737

Emerge così a prima vista che il volume complessivo dei riaccertamenti sui residui attivi al 1/1/2001 è composto sostanzialmente da quello dei riaccertamenti sulle partite di giro, che risulta a sua volta determinato principalmente da quello delle rispettive partite

sospese in entrata (capitolo 72206). Analoga rilevabilità risulta dal quadro distributivo relativo alle uscite, che di seguito si riporta.

b) Riaccertamenti residui passivi

distribuzione	parte corrente	c/capitale	partite di giro	TOTALE
Capitoli interessati	44	16	4	64
Valore riaccertamenti (in lire)	- 119.110.198.056	- 56.886.800.923	- 1.524.572.521.422	- 1.700.569.520.401

Si precisa che anche su questo versante il rilevante volume dei riaccertamenti nelle partite di giro è determinato quasi esclusivamente da quello rilevabile per le rispettive partite sospese in uscita (capitolo 42106).

In via preliminare occorre altresì puntualizzare i seguenti elementi e causali generali.

Il risultato complessivo di segno negativo dei riaccertamenti, sia per i residui attivi che per i residui passivi, è conseguenza di riaccertamenti negativi e/o svalutazioni relativi ad ogni capitolo raggruppante le partite esaminate, come è riscontrabile nell'elenco analitico.

Fa eccezione in proposito, tra i riaccertamenti relativi ai residui passivi, un'unica posta minimale (+ lire 19.459.100 nel capitolo 31902) il cui segno positivo, peraltro, è soltanto correttivo di precedente errore materiale occorso nell'immissione digitale a sistema del risultato del calcolo debitorio relativo.

Quanto inoltre alla rilevabile concentrazione nelle partite di giro delle maggiori consistenze di volume dei riaccertamenti negativi, si evidenziano due specifiche rilevabilità che concorrono a puntualizzarne preliminarmente la portata.

La prima è che si tratta in massima parte di cancellazioni di residui attivi e passivi relativi agli esercizi 1997 e precedenti; la seconda è che il riaccertamento negativo dei residui attivi riguarda per lo più quelli già classificati inesigibili nonché, in minor misura, quelli indicati di dubbia esigibilità.

Cosicché queste prime rilevazioni confermano l'avvenuta prosecuzione dell'accurata opera di ricognizione e definizione da parte degli Uffici sulle singole partite che era stata indicata ancora necessaria in sede di consuntivo 2000 e così raccomandata, in particolare dal Collegio dei Sindaci, in occasione della prima classificazione dei relativi residui attivi.

Sono state infatti rilevate necessità di riaccertamento negativo in particolare per duplicazioni di accertamenti in entrata e non definizioni di utilizzazioni passate di conti transitori, risalenti al triennio 1995-1997, il cui riporto all'INPDAP dai diversi sistemi contabili degli Enti soppressi definitivamente dal D.L.vo 30/6/1994 n. 479 aveva dovuto

superare le allora note problematiche, di riconduzione ad omogeneità ed unicità di conformazione al D.P.R. n.696/1979 ed all'unico sistema informatico all'epoca disponibile per tutto il territorio nazionale, che avevano motivato la specifica deroga dilazionativa dei Ministeri Vigilanti.

Esigenze non potute chiarire nel passaggio dal 1997 al nuovo sistema informatizzato 1998, stanti le protrazioni dei relativi tempi che, fino alla normalizzazione di quest'ultimo (nel secondo semestre 2000), hanno condizionato il rispetto puntuale delle scadenze di legge dei consuntivi fino a quello 1999 incluso.

Richiamato al riguardo quanto chiarito con la relazione n. 905783 in data 21/11/2001 sulla classificazione, tra le partite dubbie e/o inesigibili a consuntivo 2000, delle duplicazioni di accertamenti in entrata derivanti da operazioni di Uffici diversi in tempi differiti per un medesimo credito certo incassato da un Ufficio diverso da quello inizialmente accertante (il che si è verificato senza distinzioni particolari tra le Gestioni amministrative), si evidenzia che quanto altro invece attiene alla cancellazione di partite in entrata e/o in uscita è in buona parte relativo ai sospesi potuti riscontrare nel trascorso utilizzo di conti transitori soprattutto durante il citato triennio 1995-1997.

Alla nascita dell'INPDAP, infatti, l'unico sistema contabile informatizzato collegante gli Uffici del territorio nazionale (erano esclusi i Collegi e le Case di Soggiorno) era quello ex ENPAS ed era attraverso di esso che i pagamenti di pertinenza delle altre Gestioni INPDAP, addizionalmente e progressivamente immessi nel circuito, potevano essere eseguiti localmente con il necessitato e preventivo accollo sui conti finanziari dello stesso ex ENPAS, ricorrendo a tal fine a regolazioni provvisorie in entrata ed in uscita sui conti transitori in partite di giro soprattutto di questo, ma anche dell'INADEL e CPDEL, per i sottostanti movimenti con tutte le altre Gestioni.

Ed è relativamente a questa tipologia che la non immediatezza delle singole definizioni nel tempo ha lasciato aperte, come pendenti, posizioni di entrata e di uscita nei conti transitori già esaurite e non conciliabili con successive ricontabilizzazioni.

Queste tipologie di poste non costituivano quindi espressioni di crediti e debiti effettivi ma esprimevano soltanto *residui contabili* dovuti ad imputazioni contabili non puntualmente definite; ed è per questo motivo che le partite attive di tal genere erano state annoverate, nella classificazione 21/11/2001 dei residui attivi per grado di esigibilità, soprattutto tra le *inesigibili e/o* tra quelle di *dubbia esigibilità*.

Cosicché, per chiarezza espositiva e semplificazione individuativa, sono state tutte contrassegnate come *residui contabili* negli uniti elenchi analitici dei riaccertamenti di entrata e di uscita.

Esse riguardano n. 2.283 partite (circa un terzo del totale di quelle riaccertate), delle quali n. 627 di residui attivi e n. 1655 di residui passivi e nel loro volume (rispettivamente: - lire 1.443.595.054.659 e - lire 949.620.495.863) compongono circa il 52% dei riaccertamenti negativi in entrata e circa il 55% di quelli negativi in uscita.

La modifica di consistenza complessiva dei residui attivi e passivi al 1/1/2001 che ne consegue in correlazione e dipendenza dei riaccertamenti e/o svalutazioni delle singole partite, si articola nei valori di capitolo (in entrata ed in uscita) riportati nei quadri che seguono.

RESIDUI ALL' 1/1/2001

CODICE	DESCRIZIONE	RESIDUI ALL' INIZIO DELL'ESERCIZIO 2001	RIACCERTAMENTI IN + O IN -	VALORI RIACCERTATI	
ENTRATE	10101	CONTR. ENTI ED ISCR. FINI PENS	6.343.712.763.989	-473.379.022	6.343.239.384.967
	10102	CONTRIBUTI TRATT.FINE RAPPORTO	935.269.351.838	-1.177.202	935.268.174.636
	10103	CONTRIBUTI ASSIC. SOCIALE VITA	4.719.751.069	-281.351.476	4.438.399.593
	10104	CONTR RISC.FINI PENSIONISTICI	21.578.039.081		21.578.039.081
	10105	CONTR RISCATTO FINI TFR	5.704.423.962	-114.044.741	5.590.379.221
	10106	CONTR.RICONG.FINI PENSIONIST.	9.962.397.197		9.962.397.197
	10108	RISC FINI PRESTAZ.ECONOM/PREV.	1.179.397	-310.325	869.072
	10114	CONTR. OBBLIG. EROGAZ. CREDITO	63.153.405.880		63.153.405.880
	10116	CONTR. SOLID.EX FONDO INTEGR.	89.631.149		89.631.149
	20301	CONTRIBUTI A CARICO STATO	2.179.441.949.678	-5	2.179.441.949.673
	20302	MAGGIORI CONTR.BUON.CAR.STATO	1.433.998.111.646		1.433.998.111.646
	20303	VALORI CAPITALI A CARICO STATO	197.677.571.406		197.677.571.406
	20601	VAL.CAP.TRASF.ENTI COP.ASSIC.	150.768.568		150.768.568
	20602	QUOTE PENS.E INDENN.ONERE RIP.	150.974.290.382		150.974.290.382
	30702	PROVENTI DERIV.DA PUBBL.STIT.			
	30703	PROVENTI DERIV.DA PREST.SERV.	75.844.558.296	-21.765.526.928	54.079.031.368
	30801	FITTI E CANONI	765.029.759.246	-84.194.451	764.945.564.795
	30802	INTERESSI PROVENTI VAL.MOBIL.	124.425.000		124.425.000
	30806	INTERESSI PRESTAZIONI PREVIDEN	457.033.462	-671.814	456.361.648
	30807	INTERESSI E PROVENTI DIVERSI	173.444.384		173.444.384
	30808	PLUS VALORE ALIENAZ. IMMOBILI	7.438.220.080	-326.878.250	7.111.341.830
	30809	INTERESSI SU C/C BANC.E POST.	1.315.942.684	-378.034.518	937.908.166
	30810	INTERESSI LOCAZIONE IMMOBILI	10.935.196.597		10.935.196.597
	30812	INTERESSI CONCESSIONE CREDITI	162.386.515.080	-154.637.131.195	7.749.383.885
	30813	INTERESSI SU CONTRIBUTI	145.068.156	-145.068.156	
	30815	REDDITI E PROV.PATR.EX F.INTEG	228.402.076	-87.858.376	140.543.700
	30816	INT. CONCESS. CRED. EX ART. 59	4.459.928	-133.973	4.325.955
	30901	RECUPERO PRESTAZ. ISTITUZIONALI	5.561.367.682	-594.252.957	4.967.114.725
	30902	RECUPERI DIVERSI	3.925.795.027	-2.323.583.507	1.602.211.520

RESIDUI ALL' 1/1/2001

	CODICE	DESCRIZIONE	RESIDUI ALL' INIZIO DELL'ESERCIZIO 2001	RIACCERTAMENTI IN + O IN -	VALORI RIACCERTATI
ENTRATE	30903	QUOTE COMP.TRATT.SPESE DI AMM.	22.969.110	-22.969.110	
	30904	RECUPERO SPESE PERSONALE	1.300.840		1.300.840
	30906	RECUPERO SPESE ACQUISTO SERVIZ	18.845.632.509	-5.729.560.730	13.116.071.779
	30907	RECUP.SPESE CONDUZ.STAB.REDD.	132.917.872.473	-36.615.866	132.881.256.607
	31001	PROVENTI DIVERSI	3.464.398.729	-2.498.798.708	965.600.021
	31008	ENTRATE ONORARI AI LEGALI	195.705.379		195.705.379
	31009	QUOTA TFR ANNUO PORTIERI	218.325.005		218.325.005
	41101	ALIENAZIONE DI IMMOBILI	81.240.436.952	-15.981.748.372	65.258.688.580
	41201	ALIENAZ/PERM.IMP.ATTREZ.E MAC.	28.775.000	-26.775.000	2.000.000
	41301	REALIZZO VALORI MOBILIARI	52.870.687		52.870.687
	41404	TRATT.PREMIO COMP.RISCHI PREST	1.285.505.909	-9.996.158	1.275.509.751
	41405	RISCOSSIONE MUTUI	51.260.256.164	-41.544.821.701	9.715.434.463
	41406	RISCOSSIONE PRESTITI	103.357.412.746	-1.550.739.285	101.806.673.461
	41407	RISCOSSIONE DI CREDITI DIVERSI	38.501.803		38.501.803
	41408	RISC.TRATT.INTERES.SPESE AMM.	46.779.981	-2.325.050	44.454.931
	41409	RESTITUZ.DEPOSITI CAUZIONALI	300.518.813	-1.449.000	299.069.813
	41410	RISC.ANTIC.CONCESSE ALTRE GEST	4.176.579.821.613	-10	4.176.579.821.603
	41411	RISC. CRED. EX ART. 59	679.378.151	-4.181.500	675.196.651
	51501	RISCOSSIONE CONTR.STAT.MUTUI	7.824.114.430	-7.824.114.430	
	51601	RISCOSSIONE CONTR. REG. MUTUI	160.904.348	-160.904.348	
	51801	INDENN.ANZIAN.PERS.TRASFERITO	19.792.870.304	-19.644.000.004	148.870.300
	62002	ANTICIPAZIONI DAL C.TESORERIA			
	62003	DEPOSITI CAUZ.COST.C/O ISTIT.	3.036.351.916	-17.241.150	3.019.110.766
	72201	RITENUTE ERARIALI	26.559.738.581	-1.560.000	26.558.178.581
	72202	RITENUTE PREVIDENZ.ASSISTENZ.	5.214.246.263	-311.300	5.213.934.963
	72203	TRATT.INTROITI CONTO TERZI	521.733.827	-114.757.484	406.976.343
	72204	RECUPERO SOMME PAGATE C/TERZI	66.124.492.804		66.124.492.804

RESIDUI ALL' 1/1/2001

	CODICE	DESCRIZIONE	RESIDUI ALL' INIZIO DELL'ESERCIZIO 2001	RIACCERTAMENTI IN + O IN -	VALORI RIACCERTATI
ENTRATE	72205	RECUPERO ANTICIPAZ PERSONALE	51.107.224		51.107.224
	72206	PARTITE SOSPESE	4.217.886.100.921	-2.450.348.593.635	1.767.537.507.286
	1001	TOTALE ENTRATE	21.297.711.945.422	-2.726.735.059.737	18.570.976.885.685
USCITE	10101	COMPENSI ORGANI ISTITUTO	2.421.453.277	-209.262.353	2.212.190.924
	10201	STIP/ASSEGNI FISSI AL PERSONA	22.530.056.331		22.530.056.331
	10202	STRAORD INCENT.TURNI-PO/NO/FE	96.156.802.287		96.156.802.287
	10203	IND RIMB SPESE TRASP.MISSIONI	1.223.549.516	-3.905.370	1.219.644.146
	10204	IND RIMB SPESE TRASP.TRASFERIM			
	10205	ONERI RINNOVI CONTRATTUALI	179.000.000		179.000.000
	10206	ONERI PERS.COMAND.C/O ISTITUTO	79.000.256.536		79.000.256.536
	10207	ONERI PREV/ASSIST.CARICO ENTE	4.013.126.824		4.013.126.824
	10211	SPESE SERV.MENSA ASILI TRASP.	4.263.749.770	-3.777.803.379	485.946.391
	10212	SPESE ACCERTAMENTI SANITARI	212.554.602	-212.554.602	
	10213	RIMBORSI DIVERSI E SPESE VARIE	9.384.441	-7.735.000	1.649.441
	10301	I I S. E PENS.PERS.IN QUIESC.	380.669.335		380.669.335
	10405	SPESE POST.TELEGR.E TELEFONIC.	5.077.202.496	-4.244.065.875	833.136.621
	10406	SPESE ILLUM.ACQUA E RISCALD.	2.603.328.660	-2.279.438.650	323.890.010
	10407	SPESE DI TRASP.E GEST.AUTOMEZ.	627.923.725	-556.356.850	71.566.875
	10409	ONERI PER LOCAZ.IMM.STRUMENTAL	47.444.632.586	-676.591.024	46.768.041.562
	10410	SPESE MANUT/ADAT.STAB.STRUM.PR	24.841.954.262	-13.398.333.918	11.443.620.344
	10412	SPESE MAN/ADAT.STAB.STRUM.AFFI	626.885.928		626.885.928
	10413	SPESE GESTIONE IMM.DA REDDITO	117.529.158.793	-4.565.181.969	112.963.976.824
	10414	SPESE FORM.ADDESTR.PERSON.DIP.	1.911.828.322	-31.880.002	1.879.948.320
	10415	COMP.ONOR.COMMIS.E INCAR.SPEC.	11.404.611.609	-3.924.337.089	7.480.274.520
	10416	SPESE ALIENAZIONE PATR.IMMOBIL	1.562.322.592	-43.495.808	1.518.826.784
	10417	ACQUISTO BENI CONSUMO	3.600.165.001	-2.317.478.987	1.282.686.014
	10418	ACQUISTO BENI CONS.SIST.INFORM	217.202.053	-90.544.981	126.657.072
	10419	ACQUISTO SERV.TECN.SPESE CONN.	48.313.680.660	-42.672.364.671	5.641.315.989
	10420	ACQUISTO SERV.CONN.SIST.INFORM	29.202.995.565	-3.703.438.545	25.499.557.020
	10422	ACQUISTO SERVIZI AMMINISTR.	1.002.704.559.246	-10.005.793.306	992.698.765.940
	10423	SPESE ATTIV.PROMOZ.O INFORMAZ.	4.139.372.581	-2.352.047.024	1.787.325.557
10424	SPESE DI PUBBL.ONERI GARANTE	3.039.649.213	-3.021.716.412	17.932.801	
10425	SPESE PER PUBBL.ISTITUTO	1.087.771.047	-754.222.227	333.548.820	
10426	SPESE DI RAPPRESENTANZA	118.965.340	-80.924.440	38.040.900	

RESIDUI ALL' 1/1/2001

CODICE	DESCRIZIONE	RESIDUI ALL' INIZIO DELL'ESERCIZIO 2001	RIACCERTAMENTI IN + O IN -	VALORI RIACCERTATI
10427	PREMI DI ASSICURAZIONE	832.999.359	-575.923.980	257.075.379
10428	SPESE GEST PATR IMM IN SERVICE	29.152.134.517	-931	29.152.133.586
10430	SPESE GEST IMM.DA REDD EX FI	51.041.686		51.041.686
10503	PENSIONI E RELATIVI TRATTAMENT			
10504	INDENNITA' UNA TANTUM	145.365.980	-54.019.574	91.346.406
10505	IFR AGLI ISCRITTI	10.995.042.612	-10.890.568.788	104.473.824
10506	ASSEGNI VITALIZI	2.983.964		2.983.964
10507	ASSICURAZIONE SOCIALE VITA	110.492.422	-110.492.422	
10508	PREVIDENZA INTEGRATIVA			
10509	SPESE STRUTTURE SOCIALI	648.337.078	-16.024.026	632.313.052
10510	SPESE CENTRI VACANZE	875.763.512	-856.983.512	18.780.000
10511	BORSE DI STUDIO E ASS.UNIVERSI	1.692.605.955	-371.450.000	1.321.155.955
10513	SPESE FORMAZ. PROFESS. GIOVANI	600.000.000	-15.000.000	585.000.000
10514	PREST. EX FONDO INTEGR.	1.729.772.755	-1.729.772.755	
10601	IND AVV.COMMERC.FAVORE CONDUTT			
10602	VAL CAPIT.TRASF.ENTI PREVIDENZ	14.768.267.849	-1.963.213.376	12.805.054.473
10604	BENEF.ASSIST/SOC.FAVORE PERSON	1.631.450.000	-19.337.360	1.612.112.640
10605	CONTR.FAV.IST.PATRON.ASS.SOCIA	16.459.579.075		16.459.579.075
10606	INDENN.PERS.INFERM.CAUSA SERV.	348.603.346	-348.603.346	
10701	INTERESSI PASSIVI	2.357.362.235	-106.903.697	2.250.458.538
10702	INT.LEGALI RIVALUTAZ.MONETARIA	260.878.606	-138.984.676	121.893.930
10703	SPESE BANCARIE	80.712.233.911	-16.067.608	80.696.166.303
10801	IMPOSTE TASSE TRIBUTI DIVERSI	1.191.169.329	-961.062.178	230.107.151
10901	RIMBORSO CONTRIBUTI	1.702.962.740	-1.260.305.872	442.656.868
10902	RIMBORSI DIVERSI ALTRE ENTRATE	548.518.234	-23.688.977	524.829.257
11001	SPESE PER LITI E ARBITRAGGI	7.261.354.419	-571.484.699	6.689.869.720
11002	SPESE PER REALIZZO ENTRATE			
11003	ABBUONI PICCOLI PREST.ISCRITTI			
11005	QUOTA ONORARI PERTIN.AI LEGALI	150.837.797	-150.837.797	
11006	ALTRE SPESE			
21101	ACQUISTO IMMOBILI	463.052.824.063		463.052.824.063
21102	COSTRUZIONE IMMOBILI	246.782.090.101		246.782.090.101
21103	MANUTENZ. STRAORD. DI IMMOBILI	109.286.052.010	-13.100.086.352	96.185.965.658
21106	MAN.STRAORD.IMM.EX F.INTEG			

USCITE

RESIDUI ALL' 1/1/2001

CODICE	DESCRIZIONE	RESIDUI ALL' INIZIO DELL'ESERCIZIO 2001	RIACCERTAMENTI IN + O IN -	VALORI RIACCERTATI	
USCITE	21203	ACQUISTO E RESTAURI OPERE ARTE	2.014.158.593	2.014.158.593	
	21204	ACQUISTO IMMOBILIZ INFORMATIC.	16.389.349.690	-1.452.701.400	14.936.648.290
	21205	ACQUISTO ALTRE IMMOB.TECNICHE	16.276.362.285	-12.476.949.314	3.799.412.971
	21206	MANUT.STRAORD.IMM.INFORMATICHE	21.874.517	-21.874.517	
	21207	MANUT.STRAORD.ALTRE IMM.TECNIC	8.772.622.718	-8.738.120.238	34.502.480
	21301	ACQUISTO VALORI MOBILIARI			
	21401	CONCESSIONE DI MUTUI	444.474.194.898	-19.804.215.560	424.669.979.338
	21402	CONCESSIONI DI PRESTITI	41.663.028.999	-888.560.000	40.774.468.999
	21405	RIMB.RATE.PREST.VERSATE IN PIU	20.552.678		20.552.678
	21407	RIMB/STORNO FONDO GARANZ.PREST	5.793.101	-1.028.956	4.764.145
	21408	COPERTURA INSOLV.CREDITI GARAN	29.981.608	-4.730.000	25.251.608
	21409	RIMBORSO TRATTEN. X INTERESSI	22.387.374	-1.350.695	21.036.679
	21411	COSTITUZ. DEPOSITI CAUZIONALI	417.035.521	-1.449.000	415.586.521
	21413	COSTITUZ. DEPOSITI CAUZIONALI	5.303.767.908	-106.098.784	5.197.669.124
	21501	IND ANZ.PERS.CESSATO SERVIZIO	329.255.675	-303.760.112	25.495.563
	31901	RESTITUZIONE ANTICIP.GESTIONI	4.176.579.821.613		4.176.579.821.613
	31902	RESTITUZ. ANTICIP. C/TESORERIA	25.367.876.520.147	19.459.100	25.367.895.979.247
	32002	RESTITUZ. DEPOSITI CAUZIONALI	433.836.491	-5.335.095	428.501.396
	42101	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI	2.965.115.640.243		2.965.115.640.243
	42102	VERSAM. RITEN. PREVIDIASSIST.	15.478.166.658	-311.300	15.477.855.358
	42103	VERSAMENTO TRATT.CONTO TERZI	1.700.923.355	-209.634.733	1.491.288.622
	42104	VERSAM. SOMME PAGATE C/TERZI	1.478.386.424	-15.890.996	1.462.495.428
	42105	ANTICIPAZIONI AL PERSONALE	21.309.339		21.309.339
	42106	VERSAMENTO PARTITE SOPSESE	3.229.890.540.490	-1.524.346.684.393	1.705.543.856.097
	TOT	TOTALE USCITE	38.804.111.046.478	-1.700.569.520.401	37.103.541.526.077

Le entità degli indicati riaccertamenti complessivi in ogni capitolo, totalizzanti le singole partite individuate con i provvedimenti esaminati ed analiticamente riportate (partita, importo, causale) nell'apposito elenco analitico, danno quindi luogo alle seguenti e già citate risultanze contabili modificative della consistenza iniziale dei residui attivi e passivi al 1/1/2001:

VALORI	ENTRATE	USCITE
iniziali	21.297.711.945.422	38.804.111.046.478
riaccertamenti	- 2.726.735.059.737	- 1.700.569.520.401
finali	18.570.976.885.685	37.103.541.526.077

In sintesi tali risultati riaccertativi, oltre che dai già richiamati *residui contabili* di entrata (52,94%) e di uscita (55,84%), discendono innanzi tutto, e su entrambi i fronti, dall'unicità di gestione finanziaria introdotta dall'art. 69 della legge n. 388 del 23/12/2000.

Sono invero e perciò divenuti *finanziariamente irrilevanti ex lege* i movimenti tra *Gestioni* che, pareggiandosi ovviamente nel rispettivo complesso di entrate (n. 10 partite) e di uscite (n. 12 partite) rispettive di quelle, vengono eliminati per lire 582.750.303.340 sia dai residui attivi, sulla cui diminuzione totale incidono per il 21,37%, sia dai residui passivi, alla cui riduzione totale concorrono per il 34,27%.

Le ulteriori causali dei riaccertamenti sono le seguenti.

A) RESIDUI ATTIVI

Sono presenti, ma di irrilevante incidenza, le eliminazioni degli scarti di arrotondamenti residuali di entrata (- lire cinquantaquattro), cancellati anche dalle uscite (- lire 2.297), e distribuiti tra totali n. 56 partite, ciascuna di valore individuale minimale.

E' dovuta ad *errata imputazione*, anteriore al 1998, la cancellazione di n. 2 partite per complessive lire 699.309.868.709 (cap. 72206) attinenti alla Gestione ex ENPAS ed afferenti ai rapporti di credito/debito con l'IPOST per le prestazioni da quest'ultimo corrisposte agli ex dipendenti P.T. aventi duplice iscrizione.

Come già evidenziato in sede di classificazione per grado di esigibilità dei residui attivi a consuntivo 2000, si tratta infatti di importi 1994 e 1995 annoverati tra gli inesigibili perché risultanti in contropartita di pagamenti eseguiti ed imputati erroneamente ancor prima che la posta venisse più puntualmente ascritta e regolata.

a seguito delle indicazioni del Ministero del Tesoro, tra le uscite correnti per trasferimenti di valori capitali.

Il suddetto ammontare risulta costituire il 25,65% del valore complessivo dei residui attivi da cancellare.

Assommano poi a lire 1.079.437.769, distribuite in n. 29 partite, gli *accertamenti superiori al dovuto e non stornati* (pari allo 0,04% dei residui attivi riaccertati in meno) che riguardano:

- le entrate contributive (in totale – lire 3,876 milioni) ai capitoli n. 10102, 10105 e 20301 nonché i fitti e canoni (cap 30801 per lire 15.011 in meno) e, in maggior quantità complessiva le altre entrate di parte corrente (cap. 30809, 30812, 30902, 30903 e 31001);
- le entrate in conto capitale (cap. 41405, 41406 e 41408) relative alle riscossioni di mutui e prestiti.

I casi di *non conveniente esigibilità*, cioè inferiori alle lire 100.000 individuali, assommano a lire 395.206, rilevate complessivamente per n. 25 partite singole.

Secondo il vigente Regolamento di amministrazione e contabilità (articolo n. 42) la loro cancellazione è automatica al verificarsi della prevista condizione temporale.

B) RESIDUI PASSIVI

Rispetto alle causali di cancellazione prima chiarite per i *residui contabili* e per la sopravvenuta (ex lege n. 388 del 23/12/2000) irrilevanza nella gestione finanziaria dei *movimenti tra Gestioni*, che insieme determinano il 90% c. del totale delle eliminazioni, il quadro dei riaccertamenti sui residui passivi evidenzia le seguenti particolari motivazioni, di notevole minor volume e peso percentuale sul totale modificativo.

Rinuncia del beneficiario: riguarda n. 120 partite iscritte ai capitoli n. 10510, 10511 e 21401 e relative alle ammissioni ai centri vacanze 1999 ed alle borse di studio nonché alle concessioni di mutui 2000, per un totale di lire 16.138.357.361, che si aggiungono a n. 34 casi di *revoca di concessione*; questi ultimi, per un totale di lire 4.750.013.130, afferiscono – in riferimento agli stessi esercizi sopra richiamati – ai capitoli n. 10604 e 21413 (riguardanti benefici e prestiti al personale dipendente) nonché al capitolo n. 21401 (mutui agli iscritti).

Gli impegni superiori al dovuto e non stornati (incarichi e/o servizi non più effettuati o effettuati parzialmente, merce non consegnata, sconti, abbuoni, etc.), in numero di 1025 partite, riguardano principalmente ed in varie misure soprattutto i

capitoli n. 10203, 10409, 10410, 10413, 10415, 10417, 10418, 10419, 10420, 10422, 10423, 10425, 10509, 10513, 10901, 11001 di parte corrente ed i capitoli n. 21103, 21204, 21205, 21206, 21207, 21401, 21402, 21408, 21409, 21411 e 32002 in conto capitale, per un ammontare complessivo di riaccertamenti in meno di 18.495.600.387, pari al 1,09% del totale.

La relativa distribuzione per esercizi di riferimento vede prevalere il 1997 ed il 2000 rispetto al 1999 ed al 1998 e, sul piano generale, appare confortare il progredire del perseguimento dell'obiettivo, per la riconduzione dei residui a livelli fisiologici, dell'accrescimento dell'attenzione degli Uffici alla puntualità amministrativo contabile regolamentare posta a base dei corrispondenti corsi di perfezionamento formativo 2000 e 2001.

Altrettanto risulta contrassegnare altre n. 2513 partite analitiche oggetto di riaccertamenti in meno delle quali n. 517 (per lire 262.635 complessive) individualmente inferiori a lire 100.000 come prescritto dall'articolo 46, comma 3, del vigente Regolamento di Amministrazione e contabilità.

Le restanti n. 1996 afferiscono a residui di impegni eccessivamente remoti, di ammontare individuale variamente superiori al suddetto limite minimo nei capitoli cui attengono (n. 10101, 10203, 10211, 10212, 10213, 10405, 10406, 10407, 10409, 10410, 10413, 10415, 10417, 10418, 10419, 10420, 10422, 10423, 10424, 10425, 10426, 10427, 10428, 10504, 10507, 10602, 10606, 10702, 10703, 10801, 10901, 10902, 11101 di parte corrente e n. 21204, 21205, 21207, 21401, 21402, 21407 e 21501 in conto capitale) e risalgono esclusivamente o principalmente per lo più agli esercizi 1997 e precedenti; talché il protratto non azionamento di tali residui debiti dell'Istituto da parte dei creditori degli enti soppressi e poi dell'INPDAP ne supporta la motivata cancellabilità.

Le causali qui globalmente illustrate trovano specifici riscontri individuativi nell'elenco analitico per capitolo e partite dei riaccertamenti rilevati dai citati provvedimenti degli Uffici che li motivano, ed i cui codici singolarmente identificativi specificano anche gli esercizi e le Gestioni di riferimento.

L'ascrivibilità ai singoli esercizi di origine (1997 e precedenti, 1998, 1999 e 2000), è conseguentemente e corrispondentemente quantificata nel prospetto descrittivo che si allega, redatto per capitolo, la cui suddivisione sinottica, estesa ad un arco temporale più ampio dell'ultimo triennio dovuto per la situazione annuale dei residui da allegare al consuntivo ex articolo n. 39 del D.P.R. n. 696/1979, mostra chiaramente la rilevanza diminutiva, rispetto al totale, dei valori risalenti agli esercizi 1997 e precedenti.

XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

	RESIDUI 1997 E PREC ALL' INIZIO DELL' ESERCIZIO 2001			RESIDUI 1998 ALL' INIZIO DELL' ESERCIZIO 2001			RESIDUI 1999 ALL' INIZIO DELL' ESERCIZIO 2001			RESIDUI 2000 ALL' INIZIO DELL' ESERCIZIO 2001			
	COOIFICE	RIACCERTAMENTI IN + O IN -	VALORI RIACCERTATI	RIACCERTAMENTI IN + O IN -	VALORI RIACCERTATI	RIACCERTAMENTI IN + O IN -	VALORI RIACCERTATI	RIACCERTAMENTI IN + O IN -	VALORI RIACCERTATI	RIACCERTAMENTI IN + O IN -	VALORI RIACCERTATI		
ENTRATE	72203			344 216 667	-114 757 484	229 459 183	177 517 160		177 517 160				
	72204			33 619 003 152		33 619 003 152	32 412 626 749		32 412 626 749	92 862 903	92 862 903		
	72205			6 443 000		6 443 000	44 664 224		44 664 224				
	72206	3 095 939 823 868	-2 439 410 477 087	856 529 346 781	45 490 092 736	-10 532 453 204	34 957 639 532	430 504 064 165	-221 111 609	430 282 952 556	645 952 120 152	-184 551 735	645 767 568 417
	TOT	9 811 546 959 872	-2 502 332 447 698	7 209 214 512 174	422 262 299 557	-13 168 890 730	409 093 408 827	1 324 296 760 282	-67 132 517 167	1 257 164 243 115	9 739 605 925 711	-44 101 204 142	9 695 504 721 569
USCITE	10101	209 262 355	-209 262 355					322 768 198	2	322 768 200	1 889 422 724		1 889 422 724
	10201			680 923 000		680 923 000	5 205 257 545		5 205 257 545	18 643 875 786			18 643 875 786
	10202	1 873 052 747		1 873 052 747	2 081 030 518		2 081 030 518	15 777 756 518		15 777 756 518	78 424 962 504		78 424 962 504
	10203	1 139 714 193	-1 955 370	1 137 758 823	79 785 948	-1 950 000	77 835 948				4 049 375		4 049 375
	10204												
	10205												
	10206				22 551 844 312		22 551 844 312	179 000 000		179 000 000	33 792 551 992		33 792 551 992
	10207							22 655 860 232		22 655 860 232	4 013 126 824		4 013 126 824
	10211	349 389 995	-349 389 995					316 606 398	-316 606 334	64	3 597 753 377	-3 111 807 050	485 946 327
	10212	212 554 602	-212 554 602										
	10213	7 735 001	-7 735 001								1 649 440	1	1 649 441
	10301	380 869 335		380 869 335									
	10405	4 207 554 737	-4 204 633 375	2 921 362	672 852 798	-7 905 600	664 947 198	35 705 951	-8 826 600	28 879 351	161 089 010	-24 700 300	136 388 710
	10406	2 212 108 347	-2 212 108 347		2 533 003	-2 533 003		18 474 076	-4 752 994	13 721 082	370 213 234	-60 044 306	310 168 928
	10407	556 356 851	-556 356 851								71 566 874	1	71 566 875
	10409	651 910 969	-651 910 969					123 688 591	-2 108 096	121 580 495	46 669 033 026	-22 571 959	46 646 461 067
	10410	12 584 317 449	-12 564 228 576	20 088 873	2 342 170 927	-17 938 800	2 324 232 127	3 809 585 864	-72 320 000	3 537 265 864	6 305 880 022	-743 846 542	5 562 033 480
	10412							182 898 744		182 898 744	443 987 184		443 987 184
	10413				25 829 790 241	-363 974 806	25 465 815 435	24 506 686 327	-147 187 052	24 359 499 275	67 192 682 225	-4 054 020 111	63 138 662 114
	10414	500 003	-500 003					1 069 792 699	-2 999 999	1 066 792 700	841 535 620	-28 380 000	813 155 620
	10415	4 052 577 397	-3 885 493 909	167 083 488	167 460 250	-27 998 758	139 461 492	479 677 754	-710 635	478 967 119	6 704 896 208	-10 133 787	6 694 762 421
	10416										1 562 322 592	-43 495 808	1 518 826 784
	10417	1 901 986 348	-1 901 986 348		26 716 797	-25 669 401	1 047 396	456 684 904	-280 858 677	175 826 227	1 214 778 952	-108 964 561	1 105 812 391
	10418	80 066 381	-80 066 381		67 202	-67 201	1	928 801	-178 799	750 002	136 139 669	-10 232 600	125 907 069
	10419	41 699 679 270	-41 699 108 066	571 204	175 823 808	-158 477 260	17 346 348	185 754 991	-99 003 349	86 751 642	6 252 422 791	-715 775 996	5 536 646 795
	10420	2 186 472 185	-2 186 472 185		180 868 888	-180 868 888		10 471 984 414	-241 575 414	10 230 409 000	16 363 670 078	-1 094 522 058	15 269 148 020
	10422	159 345 334 867	-9 958 172 674	149 387 182 193	28 370 382	-28 323 900	46 482	219 049 937	-9 016 515	210 033 422	843 111 804 060	-10 280 217	843 101 523 843
	10423	2 192 215 422	-2 192 215 422		159 831 603	-159 831 603		42 426 349	1	42 426 350	1 744 899 207		1 744 899 207
	10424	3 021 716 393	-3 021 716 393		16 932 801		16 932 801				1 000 019	-19	1 000 000
	10425	627 149 050	-627 149 027	23	214 329 997	-123 829 200	90 500 797				246 292 000	-3 244 000	243 048 000
	10426	80 924 440	-80 924 440								38 040 900		38 040 900
	10427	575 923 980	-575 923 980								257 075 379		257 075 379
	10428	1 809 664 418	-931	1 809 663 487	7 312 245 216		7 312 245 216	6 351 596 654		6 351 596 654	13 678 828 229		13 678 828 229
	10430							49 863 500		49 863 500	1 178 186		1 178 186
	10503												
	10504	54 019 574	-54 019 574		80 794 586		80 794 586	10 551 820		10 551 820			
	10505	3 388 428 721	-3 373 045 620	15 383 101	7 314 809 109	-7 240 372 030	74 437 079	277 151 138	-277 151 138		14 653 644		14 653 644
	10506	2 983 964		2 983 964									
	10507	110 492 422	-110 492 422										
	10508												
	10509				13 426 298		13 426 298				634 910 780	-16 024 026	618 886 754
	10510							851 703 512	-851 703 512		24 060 000	-5 280 000	18 780 000
	10511				414 100 000	-152 950 000	261 150 000	428 499 955	-218 500 000	209 999 955	850 006 000		850 006 000
	10513										600 000 000	-15 000 000	585 000 000
	10514				1 729 772 755	-1 729 772 755							
	10601												
	10602	153 589 815	-153 589 815		1 784 264 041	-1 784 264 041		5 151 950		5 151 950	12 825 262 043	-25 359 520	12 799 902 523
	10604										1 631 450 000	-19 337 360	1 612 112 640
	10605										16 459 579 075		16 459 579 075

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

USCITE	RESIDUI 1997 E PREC ALL' INIZIO DELL' ESERCIZIO 2001			RESIDUI 1998 ALL' INIZIO DELL' ESERCIZIO 2001			RESIDUI 1999 ALL' INIZIO DELL' ESERCIZIO 2001			RESIDUI 2000 ALL' INIZIO DELL' ESERCIZIO 2001										
	CODICE	RESIDUI 1997 E PREC ALL' INIZIO DELL' ESERCIZIO 2001	RIACCERTAMENTI IN + O IN -	VALORI RIACCERTATI	RESIDUI 1998 ALL' INIZIO DELL' ESERCIZIO 2001	RIACCERTAMENTI IN + O IN -	VALORI RIACCERTATI	RESIDUI 1999 ALL' INIZIO DELL' ESERCIZIO 2001	RIACCERTAMENTI IN + O IN -	VALORI RIACCERTATI	RESIDUI 2000 ALL' INIZIO DELL' ESERCIZIO 2001	RIACCERTAMENTI IN + O IN -	VALORI RIACCERTATI							
	10606	348 603 345	-348 603 346																	
	10701	127 578 140	-10 503 000	117 073 140			525 261			525 261			1 820 880 164	-87 157 196	1 733 722 968	408 380 670	-9 243 501	399 137 169		
	10702	139 005 587	-138 958 526	47 061						28 073 677			-26 150		28 047 527	95 799 342		95 799 342		
	10703	16 104 566	-16 065 454	39 112												80 696 129 345	-2 154	80 696 127 191		
	10801	977 546 942	-928 779 207	48 767 735			29 281 999			-29 281 999			8 111 891		-2 276 650	5 835 241		178 228 497		
	10901	710 613 888	-707 105 303	3 508 585			17 379 283			-1 099 067			550 203 984		-547 374 774	2 829 210		424 765 585		
	10902	72 162 469	-23 688 977	48 473 492			44 138 441			4 096 897			4 096 897			4 096 897		428 120 427		
	11001	3 258 626 207	-186 338 266	3 072 287 941			550 490 361			-61 404 908			1 065 309 799		-205 869 283	859 440 536		2 386 928 052		
	11002																			
	11003																			
	11005						150 837 797			-150 837 797										
	11006																			
	21101	400 334 008 583		400 334 008 583			54 295 315 480			54 295 315 480			423 500 000			423 500 000		8 000 000 000		
	21102	246 782 090 101		246 782 090 101															8 000 000 000	
	21103	11 643 331 289	-8 049 829 735	3 593 501 554			5 117 734 256			-231 607 588			25 566 566 818		-3 941 542 537	21 625 024 281		66 958 419 647		
	21106																			
	21203	2 014 158 593		2 014 158 593																
	21204	472 914 548	-472 914 548				78 000 001			78 000 001			5 292 054 629		-20 868 000	5 271 186 629		10 548 380 512		
	21205	11 094 813 070	-11 985 394 806	8 418 464			588 312 583			-94 163 055			441 181 803		-336 694 829	104 486 974		3 252 054 829		
	21206												21 874 517		-21 874 517			-60 696 824	3 191 358 005	
	21207	8 737 905 676	-8 737 905 676				738 002			-2						738 000		33 979 040		
	21301																	-214 560	33 764 480	
	21401	280 403 248 155	-195 000 000	280 208 248 155			7 204 575 338			7 204 575 338			21 095 970 941			21 095 970 941		135 770 402 464		
	21402	25 700 000	-25 700 000				862 860 000			-862 860 000			399 301 555			399 301 555		-18 609 215 560	116 161 186 904	
	21405	20 552 678		20 552 678														40 375 167 444	40 375 167 444	
	21407	732 734	-732 734										294 111		-294 111			4 768 145	4 768 145	
	21408																	-2 111	29 981 608	
	21409																	-4 730 000	25 251 608	
	21411						417 035 521			-1 449 000								-1 350 695	22 367 374	
	21413																	21 036 679	21 036 679	
	21501	329 255 875	-303 760 112	25 495 563														5 303 767 908	-106 088 784	5 197 669 124
	31901	3 899 123 464 398		3 899 123 464 398			195 161 736 438			195 161 736 438			82 294 620 777			82 294 620 777				
	31902						6 075 732 688 120			6 075 732 688 120			19 292 143 832 027		19 459 100	19 292 163 291 127				
	32002												16 456 561			16 456 561		417 379 930	-5 335 095	412 044 835
	42101																	2 965 115 840 243	2 965 115 840 243	
	42102												311 300		-311 300			15 477 855 358	15 477 855 358	
	42103						1 048 407 198			-188 920 241			23 530 741		-10 714 492	12 816 249		628 985 416	628 985 416	
	42104						15 890 996			-15 890 996								1 462 495 428	1 462 495 428	
	42105																	21 309 339	21 309 339	
	42106	1 998 902 992 310	-1 501 398 766 011	497 504 226 299			238 985 163 918			-22 200 292 724			487 281 974 138		-572 957 199	468 709 016 939		524 720 410 124	-174 668 459	524 545 741 665
	TOT	7 112 103 756 186	-1 624 401 058 132	5 487 702 698 054			6 654 161 855 273			-35 855 434 621			19 992 311 253 152		-8 260 001 029	19 984 051 252 123		5 045 534 161 867	-32 053 026 619	5 013 481 155 248