

# **Indagine sui bilanci consuntivi degli Enti previdenziali: rilevazione, gestione e procedure di controllo dei dati**

*Corrado Peperoni\**

\*Dipartimento per la produzione statistica ed il coordinamento tecnico – scientifico  
Direzione Centrale delle Statistiche Economiche Strutturali  
Servizio Sip\ d (Statistiche sulle Istituzioni Pubbliche e Private)



## Indice

1. Premessa .....	Pag. 4
2. Cenni generali .....	“ 4
3. Il campo di rilevazione.....	“ 4
4. I modelli di rilevazione .....	“ 7
5. Organizzazione e tecnica dell'indagine sui bilanci consuntivi degli Ep .....	“ 8
5.1. Spedizione dei modelli di rilevazione attraverso la posta ordinaria ed elettronica.....	“ 9
5.2. Sollecito attraverso posta ordinaria ed elettronica .....	“ 9
5.3. Monitoraggio dell'invio, ricezione, registrazione dei modelli e dei bilanci pervenuti .....	“ 9
5.4. Controllo elaborazione e registrazione dei dati.....	“ 11
6. Il sistema di gestione dei dati di bilancio degli Ep (Sigep).....	“ 13
7. Il sistema di gestione dei dati di bilancio dell'Inps .....	“ 15
7.1. Operazioni preliminari sul file di input Gestionexcapitoli.xls.....	“ 16
7.2. Il file Inps2001C dal punto di vista informatico.....	“ 18
7.3. La metodologia di riclassificazione delle poste di bilancio dell'Inps .....	“ 19
8. Il sistema di gestione dei dati di bilancio dell'Inail .....	“ 47
8.1 La metodologia di riclassificazione delle poste di bilancio dell'Inail .....	“ 47
9. Il file Ep1_2001DB .....	“ 61
10. Il modello Ep2 .....	“ 65
11. Il modello Ep3 e la gestione ed elaborazione dei dati regionali .....	“ 65
Appendice.....	“ 68

## 1. **1. Premessa**

Nel corso del biennio 2001-2002 l'indagine sui bilanci consuntivi degli Enti previdenziali (Ep), condotta all'interno del Servizio istituzioni pubbliche e private (Sip) dell'Istat, ha subito un processo di ristrutturazione che ha interessato le procedure di acquisizione, elaborazione, classificazione e gestione dei dati.

Al fine di ottenere un miglioramento della qualità del dato statistico sono stati modificati i modelli di rilevazione e rivisti i criteri di riclassificazione delle partite di bilancio. Nei casi di Inps ed Inail tali riclassificazioni sono state di estremo rilievo, e vengono illustrate nei successivi par. 7.3 ed 8.1. Per gli altri Ep nella maggioranza dei casi le riclassificazioni sono state dovute al passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economica (cfr. par. 4). Come si vedrà nel paragrafo 5.46, tali numerose modifiche nella gestione ed elaborazione dei dati hanno limitato, per alcune edizioni dell'indagine, la possibilità di utilizzare procedure di check automatizzate.

## **2. Cenni generali**

La rilevazione sui bilanci degli Enti previdenziali ha come unità di rilevazione gli Enti previdenziali e come unità di analisi i bilanci consuntivi degli stessi. Con riferimento alle edizioni su cui verte questa pubblicazione, i dati sono relativi agli esercizi 2000-2001.

Il campo di osservazione è costituito da 64 Ep per l'anno 2000, da 63+ Ep per l'edizione 2001 (cfr. par. successivo).

La rilevazione viene avviata con l'invio della richiesta di dati agli Enti. I modelli di rilevazione si differenziano a seconda della tipologia di Ente e dello schema di contabilità utilizzato, come verrà più ampiamente illustrato nel par.4.

In aggiunta alla restituzione dei modelli di rilevazione debitamente compilati si richiede agli Enti di inviare anche copia del bilancio consuntivo dell'esercizio di riferimento, necessario nell'ambito delle procedure di check dei modelli compilati.

Il principale output editoriale della rilevazione è costituito dal volume "I bilanci consuntivi degli enti previdenziali" edito all'interno della collana Informazioni.

Antecedentemente alla pubblicazione dei dati nel volume citato, gli stessi vengono inoltre forniti alla Contabilità Nazionale per la costruzione del conto economico degli Ep, nell'ambito dei conti della Pa compilati secondo il Sec95.

## **3. Il campo di rilevazione**

Il campo di rilevazione per l'anno 2001 è riportato nel Prospetto 1. Dei 63 istituti considerati, 27 erogano prestazioni di base e 36 erogano prestazioni complementari. Gli Ep sono stati raggruppati secondo il tipo di prestazioni pensionistiche prevalentemente erogate (Ivs e altre assicurazioni) e il settore di appartenenza della popolazione assicurata (pubblico e privato), definito secondo i criteri del SEC95. Inoltre, per il settore privato gli enti di base che erogano pensioni Ivs sono stati suddivisi in tre gruppi in quanto l'assicurazione Ivs per i lavoratori del settore privato è gestita oltre che dall'Inps (regime generale), anche da altri enti che hanno una specifica competenza in relazione a particolari categorie di lavoratori dipendenti (regime sostitutivo) e autonomi (regime professionisti).

Rispetto alla classificazione adottata nel 2000 è scomparso il Fondo Pensioni Ferrovie dello Stato, trasferito al Fondo speciale istituito presso l'Istituto Nazionale della Previdenza Sociale (Inps). Il Fondo agenti spedizionieri corrieri (Fasc) è stato spostato dagli Enti complementari agli Enti di base – Altre Assicurazioni, in quanto da un'analisi del rendiconto finanziario è emerso che il fondo eroga prevalentemente liquidazioni in capitale di conti individuali. Il Fondo di previdenza del personale Ina è stato invece trasferito dagli Enti di base agli Enti complementari – Assicurazione Ivs, in quanto erogatore di prestazioni sociali di natura integrativa.

Formattati: Elenchi puntati e numerati

~~36 EP complementari~~

~~Per l'anno 2000 il campo di rilevazione è costituito da 64 istituzioni pubbliche e private che erogano prestazioni sociali e che possono essere così ripartite:~~

~~20 EP di base;~~

~~Prospetto 1 - Classificazione degli Enti previdenziali~~

Formattati: Elenchi puntati e numerati

Formattati: Elenchi puntati e numerati

## I - ENTI DI BASE

### I.A – ASSICURAZIONE PER L'INVALIDITA', LA VECCHIAIA E I SUPERSTITI

#### I.A.1 – SETTORE PUBBLICO

1 Istituto Nazionale di Previdenza per i Dipendenti dell'Amministrazione Pubblica (Inpdap)

#### I.A.2 – SETTORE PRIVATO

##### I.A.2.1 - REGIME GENERALE

2 Istituto Nazionale della Previdenza Sociale (Inps)

##### I.A.2.2 - REGIME SOSTITUTIVO

3 Istituto Nazionale di Previdenza per i Dirigenti di Aziende Industriali (Inpdai)

4 Istituto Nazionale di Previdenza dei Giornalisti Italiani (Inpgi)

5 Istituto Postelegrafonici (IPOST)

6 Ente Nazionale di Previdenza ed Assistenza per i Lavoratori dello Spettacolo (Enpals)

##### I.A.2.3 – REGIME PROFESSIONISTI

7 Cassa Nazionale del Notariato

8 Cassa Nazionale di Previdenza ed Assistenza a favore degli Avvocati e Procuratori

9 Cassa Nazionale di Previdenza ed Assistenza a favore dei Geometri

10 Cassa Nazionale di Previdenza ed Assistenza per gli Ingegneri ed Architetti (Inarcassa)

11 Ente Nazionale di Previdenza ed Assistenza Farmacisti (Enpaf)

12 Ente Nazionale di Previdenza ed Assistenza dei Medici (Enpam)

13 Ente Nazionale di Previdenza ed Assistenza dei Veterinari (Enpav)

14 Cassa Nazionale di Previdenza ed Assistenza a favore dei Dottori Commercialisti (Cnpadc)

15 Cassa Nazionale di Previdenza ed Assistenza a favore dei Ragionieri e Periti Commerciali (Cnpr)

16 Ente Nazionale di Previdenza ed Assistenza Consulenti del Lavoro (Enpacil)

17 Ente Nazionale di Previdenza ed Assistenza a favore dei Biologi (Enpab)

18 Ente Nazionale di Previdenza ed Assistenza per gli Psicologi (Enpap)

19 Ente Nazionale di Previdenza ed Assistenza Pluricategoriale (Epap)

20 Ente di Previdenza dei Periti Industriali (Eppi)

21 Cassa autonoma di previdenza per gli Infermieri Professionali, Assistenti Sanitari, Vigilatrici (Ipasvi)

### I.B – ALTRE ASSICURAZIONI

22 Istituto Nazionale per l'Assicurazione contro gli Infortuni sul Lavoro (Inail)

23 Istituto di Previdenza per il Settore Marittimo (Ipsema)

24 Ente Nazionale Assistenza Magistrale (Enam)

25 Ente Nazionale di Previdenza per gli Addetti e per gli Impiegati in Agricoltura (Enpaia)

26 Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani (Onaosi)

27 Fondo Agenti Spedizionieri Corrieri (Fasc)

## **Prospetto 1 seque - Classificazione degli Enti previdenziali**

### **II - ENTI COMPLEMENTARI**

#### **II.A - ASSICURAZIONE PER L'INVALIDITA', LA VECCHIAIA E I SUPERSTITI**

- 28 Ente Nazionale Assistenza Agenti e Rappresentanti di Commercio (Enasarco)
- 29 Fondo Nazionale di Previdenza per i Lavoratori dei Giornali Quotidiani "Fiorenzo Casella"
- 30 Fondo di Previdenza per i Dirigenti di Aziende Commerciali e di Spedizione e Trasporto "Mario Negri"
- 31 Fondo Pensioni per il Personale di ruolo della Siae
- 32 Cassa di Previdenza per il Personale dell'Istituto Bancario San Paolo di Torino
- 33 Cassa di Previdenza per il Personale della Cassa di Risparmio di Padova e Rovigo
- 34 Cassa di Previdenza Aziendale per il Personale del Monte dei Paschi di Siena
- 35 Fondo Pensioni per il Personale della Cassa di Risparmio di Torino
- 36 Fondo Pensioni al Personale della Cariplo
- 37 Fondo di Previdenza per il Personale della Cassa di Risparmio di Firenze
- 38 Cassa Nazionale Mutualità e Previdenza Addetti Industria della Stampa e della Carta
- 39 Cassa Centrale di Risparmio per le Province Siciliane
- 40 Fondo Pensioni per il Personale della Banca Commerciale Italiana
- 41 Fondo di Previdenza per il Personale del Credito Italiano
- 42 Fondo Pensioni per il Personale della Banca di Roma
- 43 Fondo Pensioni per il Personale della Cassa di Risparmio di Trieste
- 44 Fondo di Previdenza "Caccianiga"
- 45 Fondo Pensioni per il Personale del Credito fondiario
- 46 Fondo Pensione dei dipendenti de "Il Gazzettino" (ex Cassa Previdenza dipendenti della Sfesm S.p.a. e Itv. SpA -Cip)
- 47 Fondo "Luigi Gasparotto"
- 48 Fondo di Previdenza per il Personale della Cassa di Risparmio di Asti
- 49 Fondo di Previdenza del Personale della Bnl
- 50 Sportas
- 51 Fondo di Previdenza Personale Ina

#### **II.B – ALTRE ASSICURAZIONI**

##### **II.B.1 – SETTORE PUBBLICO**

- 52 Fondo Assistenza, Previdenza e Premi Personale Arma dei Carabinieri
- 53 Fondo di Previdenza per il Personale del Ministero delle Finanze
- 54 Cassa Ufficiali della Guardia di Finanza
- 55 Fondo di Previdenza per Sottufficiali e Personale appartenente al Ruolo Finanziari ed Appuntati della Guardia di Finanza
- 56 Fondo di Previdenza Ufficiali Esercito
- 57 Fondo di Previdenza Sottufficiali Esercito
- 58 Cassa Ufficiali Marina Militare
- 59 Cassa Sottufficiali Marina Militare

##### **II.B.2 – SETTORE PRIVATO**

- 60 Ente Nazionale di Assistenza e Previdenza per i Pittori e gli Scultori, i Musicisti, gli Scrittori e gli Autori Drammatici (Enap - psmsad)
- 61 Cassa di Previdenza per gli Agenti delle Librerie di Stazione
- 62 Istituto Nazionale di Previdenza e Mutualità fra i Magistrati Italiani
- 63 Cassa Mutua Nazionale tra i Cancellieri e Segretari Giudiziari

~~Rispetto al 1999 il campo di rilevazione comprende una sola unità aggiuntiva, l'ONAOI (Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani). Il campo di rilevazione subirà ulteriori modifiche nella prossima edizione dell'indagine, vista la scomparsa, nel 2001, del Fondo Pensioni Ferrovie dello Stato, che, in applicazione dell'art. 43 della legge n. 488/99, risulta trasferito al Fondo speciale presso l'Istituto Nazionale della Previdenza Sociale (INPS), con decorrenza 1° aprile 2002. A quest'ultimo Fondo speciale sono automaticamente iscritti tutti i lavoratori in precedenza appartenenti al Fondo FS. Da segnalare anche il commissariamento dell'IPOST, parte delle cui competenze sono allo stato attuale trasferite all'INPDAP.~~

#### ~~Prospetto 1 – Classificazione degli Enti previdenziali~~

#### 4. I nuovi modelli di rilevazione

Il processo di privatizzazione che ha interessato una parte degli enti previdenziali<sup>1</sup> pubblici ha comportato il graduale abbandono della contabilità finanziaria (ex Dpr. 696/79) da parte di questi soggetti. Ciò ha reso necessario la revisione<sup>2</sup> dei modelli di rilevazione precedentemente utilizzati, in quanto non rispecchiavano più la struttura di riferimento contabile degli enti previdenziali privati. Pertanto, in relazione all'indagine 2000 sono state predisposte due tipologie di modello di rilevazione (cfr. Appendice), la prima riferita allo schema di contabilità di tipo economico (enti previdenziali privati) e la seconda a quello di contabilità di tipo finanziario (enti pubblici non economici). In particolare, le modifiche del modello di rilevazione hanno interessato le voci di bilancio (artt. 2423-2426 codice civile) riferite al conto economico (costi e ricavi) e allo stato patrimoniale (attività e passività). Per ciò che riguarda il conto economico sono stati considerati i dati di bilancio riconducibili alle voci presenti nella sezione spese/entrate correnti del rendiconto finanziario; per lo stato patrimoniale sono state invece analizzate le variazioni in aumento e in diminuzione delle componenti patrimoniali direttamente confrontabili con le spese/entrate in conto capitale del rendiconto finanziario. In quest'ultimo caso si è tenuto conto anche dell'effetto dovuto alle possibili rivalutazioni del patrimonio mobiliare e immobiliare. La distinzione fra dati di cassa e dati di competenza finanziaria non si applica al caso dei bilanci

<sup>1</sup> Il Dlgs. n.509/94 ha stabilito la graduale trasformazione in enti di diritto privato senza scopo di lucro dei seguenti enti gestori di forme obbligatorie di previdenza ed assistenza:

- 1) Cassa Nazionale di Assistenza e Previdenza a favore degli Avvocati e Procuratori Legali;
- 2) Cassa Nazionale di Previdenza ed Assistenza a favore dei Dottori Commercialisti (Cnpadc);
- 3) Cassa Nazionale di Previdenza ed Assistenza a favore dei Geometri;
- 4) Cassa Nazionale di Previdenza ed Assistenza per gli Ingegneri ed Architetti (Inarcassa);
- 5) Cassa Nazionale del Notariato;
- 6) Cassa Nazionale di Previdenza ed Assistenza a favore dei Ragionieri e Periti Commerciali (Cnpr);
- 7) Ente Nazionale Assistenza Agenti e Rappresentanti di Commercio (Enasarco);
- 8) Ente Nazionale di Previdenza ed Assistenza Consulenti del Lavoro (Enpacl);
- 9) Ente Nazionale di Previdenza ed Assistenza Farmacisti (Enpaf);
- 10) Ente Nazionale di Previdenza ed Assistenza dei Medici (Enpam);
- 11) Ente Nazionale di Previdenza ed Assistenza dei Veterinari (Enpav);
- 12) Istituto Nazionale di Previdenza per i Dirigenti di Aziende Industriali (Inpdai);
- 13) Istituto Nazionale di Previdenza dei Giornalisti Italiani (Inpgi);
- 14) Ente Nazionale di Previdenza per gli Addetti e per gli Impiegati in Agricoltura (Enpaia);
- 15) Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani (Onaosi);
- 16) Fondo Agenti Spedizionieri Corrieri (Fasc).

<sup>2</sup> La revisione dei modelli è stata curata dal Dott. Paolo Consolini, del servizio Istat/Sip-D

privatistici che si ispirano al principio della competenza economica. Ciò ha comportato la necessità, nella trasposizione dei dati, di assumere convenzionalmente l'uguaglianza tra dati di cassa e dati di competenza.

Nel 2001 i modelli di rilevazione hanno subito un'ulteriore modifica che ha prodotto un'articolazione più dettagliata delle voci relative alle spese per acquisto di beni e servizi, alle prestazioni sociali ed alle entrate contributive, volta a garantire una maggiore corrispondenza tra modello di rilevazione e il bilancio consuntivo. Ciò, oltre ad aver consentito un'analisi più approfondita delle voci citate, ha permesso una più agevole compilazione del modello di rilevazione da parte dei rispondenti e un più efficace e rapido controllo dei dati imputati, da parte di chi gestisce l'indagine.

Per quanto concerne il contenuto informativo raccolto, il modello di rilevazione di maggiore rilievo è senz'altro il modello Ep1/Ep1-Bis.

Nella parte superiore di questo modello vengono richiesti i dati anagrafici dell'ente rispondente, nonché il numero degli iscritti e quello dei dipendenti.

Nella Sezione I del modello vengono raccolti i dati relativi alle spese ed alle entrate correnti. Le spese correnti sono suddivise in nove macrovoci: 1) Spese per gli organi dell'Ente; 2) Spese per il personale dipendente in servizio o in quiescenza; 3) Acquisto di beni e servizi; 4) Spese per prestazioni istituzionali; 5) Trasferimenti passivi; 6) Oneri Finanziari; 7) Oneri Tributari; 8) Poste correttive e compensative di entrate correnti; 9) Spese non classificabili in altre voci. Il massimo dettaglio è riservato all'analisi della spesa per prestazioni istituzionali, divisa in trentadue sottovoci nel modello Ep1 ed in ventisette nell'Ep1-Bis. Tale diversità deriva dalla circostanza che alcune prestazioni vengono erogate solo da Ep di base, che adottano una contabilità di tipo finanziario, compilando quindi il modello Ep1.

Le entrate correnti sono invece suddivise in tre macrovoci: 1) Entrate contributive; 2) Entrate da trasferimenti correnti; 3) Altre entrate. In questo caso il maggiore approfondimento è riservato alle entrate contributive.

La Sezione I Bis è infine dedicata all'analisi delle spese per il personale.

La Sezione II, posta sul retro del modello Ep1 cartaceo, è invece dedicata alle spese e entrate in conto capitale. Le spese sono divise in sei macrovoci: 1) Acquisto di beni ad uso durevole e opere immobiliari; 2) Acquisizione di immobilizzazioni tecniche; 3) Acquisto di valori mobiliari; 4) Concessioni di crediti ed anticipazioni; 5) Indennità di fine rapporto al personale cessato dal servizio; 6) Estinzione di mutui ed anticipazioni. La Sezione II del modello Ep1-Bis è articolata in maniera del tutto analoga ma con riferimento ad aumenti e diminuzioni in conto capitale. Le prime quattro voci sopraelencate sono quindi inserite tra gli aumenti delle attività. Le ultime due tra le diminuzioni delle passività.

Tornando al modello Ep1, le entrate in conto capitale sono suddivise in quattro macrovoci: 1) Alienazione di beni patrimoniali; 2) Riscossioni di crediti; 3) Entrate da trasferimenti in conto capitale; 4) Accensione di prestiti. Le prime due voci citate sono inserite nel modello Ep1-Bis tra le diminuzioni delle attività. La voce relativa all'accensione di prestiti è invece inserita, insieme alla voce Incremento per accantonamento di esercizio al fondo Tfr, fra gli aumenti delle passività.

La Sezione III del modello Ep1/Ep1-Bis è destinata all'analisi delle partite di giro, in entrata ed in uscita, mentre la Sezione IV rileva la Situazione finanziaria riassuntiva (Depositi e prelevamenti) e la Sezione V dettaglia le voci relative all'acquisto di beni mobili ed immobili, distinguendoli tra beni nuovi e beni usati.

La Sezione VI del modello Ep1 rileva infine il dato sull'accantonamento ai fondi di quiescenza per il pagamento delle liquidazioni per fine rapporto di lavoro, mentre la medesima sezione del modello Ep1-Bis rileva i valori relativi a contributi a fondo perduto e donazioni.

Il modello Ep2/Ep2-Bis è invece destinato a raccogliere il dettaglio dei dati relativi all'acquisto e alla vendita di titoli. Quindi un'analisi del dato generale rilevato nel modello Ep1-Ep1-Bis, ottenuta ripartendo gli acquisti e le vendite di valori mobiliari tra titoli di Stato, obbligazioni, buoni fruttiferi postali, azioni e partecipazioni.

Il modello Ep3/Ep3-Bis ha infine lo scopo di rilevare il dettaglio regionale (ed eventuale quota estero) dei dati relativi alle spese per il personale, acquisto di beni e servizi, prestazioni sociali, contributi sociali, numero delle pensioni vigenti, iscritti e dipendenti dell'Ente. I dati fisici relativi ad iscritti e dipendenti sono ulteriormente suddivisi fra maschi e femmine.

Formattato

Formattato

Formattato

Formattato

Formattato



Nell'edizione 2001 dell'indagine ai modelli cartacei corrispondevano in formato elettronico tre distinti file Excel (Ep1\_2001.xls o Ep1bis\_2001.xls, Ep2\_2001.xls o Ep2bis\_2001.xls, Ep3\_2001.xls o Ep3\_2001.xls), ciascuno dei quali volto a riprodurre uno dei tre modelli di rilevazione.

Nell'edizione 2002 i tre modelli di rilevazione sono stati inseriti in un unico file xls (Ep1\_Ep2\_Ep3\_2002invio.xls o Ep1bis\_Ep2bis\_Ep3bis\_2002invio.xls). Ad ogni modello corrisponde un foglio non modificabile dal rispondente, se non nelle celle destinate a raccogliere i dati e le informazioni anagrafiche dell'ente.

L'inserimento dei tre modelli in un unico file ha consentito di predisporre una procedura automatica di controllo dei dati. In particolare viene verificata:

- la corrispondenza tra i totali delle spese per il personale, per acquisto di beni e servizi, per prestazioni sociali, delle entrate per contributi sociali, inseriti nel modello Ep1, con quelli inseriti nel modello Ep3 come somma di dati regionali;
- la corrispondenza tra i totali di vendite e acquisti di valori mobiliari, inseriti nel modello Ep1, e quelli inseriti nel modello Ep2 come somma dei singoli movimenti di titoli.

Nel caso in cui i totali coincidano, nelle celle di controllo viene visualizzato il messaggio "OK". In caso contrario, utilizzando la formattazione condizionale viene visualizzato lo scostamento verificatosi.

Formattati: Elenchi puntati e

## **5. Organizzazione e tecnica dell'indagine sui bilanci consuntivi degli Ep**

Formattato

La rilevazione viene realizzata attraverso le seguenti fasi:

1. Spedizione dei modelli di rilevazione attraverso posta ordinaria e posta elettronica;
2. Sollecito attraverso posta ordinaria ed elettronica;
3. Monitoraggio dell'invio, ricezione, registrazione dei modelli e dei bilanci pervenuti;
4. Controllo, elaborazione e registrazione dei dati.

### **5.1 Spedizione dei modelli di rilevazione attraverso la posta ordinaria ed elettronica**

Ogni anno l'indagine si apre nella prima settimana di luglio, con l'invio ai rispondenti della seguente documentazione:

- a. Lettera di presentazione dell'indagine e di richiesta di compilazione dei modelli firmata dal Direttore della Direzione centrale delle Statistiche economiche strutturali;
- b. Copia dei tre modelli di rilevazione;
- c. Note alla compilazione dei modelli di rilevazione.

Per la prima volta a partire dall'edizione 2001, tale materiale viene inviato ai rispondenti in formato elettronico oltre che nel tradizionale formato cartaceo. L'invio della documentazione in formato elettronico avviene su floppy disk, contestualmente alla spedizione del materiale cartaceo. Nel caso in cui la scelta degli Ep ricada sulla compilazione del modello elettronico, viene poi data la possibilità di restituirlo su floppy disk via posta tradizionale o attraverso la posta elettronica. Questo ha consentito di creare una mailing list composta dai 39 enti (62% del totale), che hanno scelto di restituire attraverso la posta elettronica il modello elettronico compilato.

Nell'edizione 2002 gli Enti compresi nella mailing list hanno ricevuto i modelli via e-mail, mentre per gli altri Enti le modalità di invio sono rimaste invariate. L'utilizzo della mail ha consentito di instaurare un dialogo più rapido e diretto con i rispondenti, contribuendo in maniera rilevante alla velocizzazione della fase di raccolta dei dati già dal primo contatto. Nel formato elettronico le note alla compilazione vengono fornite in un file Word (Note alla compilazione.doc) nel quale vengono forniti alcuni chiarimenti circa la compilazione del modello stesso (cfr. Appendice), mentre la lettera di presentazione dell'indagine è costituita dalla scannerizzazione in formato jpg della lettera su carta.

Formattato

Per quanto riguarda l'Inps nella prima settimana di ottobre viene spedita una lettera firmata dal Direttore della Direzione centrale delle Statistiche economiche strutturali in cui viene richiesto l'invio del seguente materiale:

- Rendiconto generale consuntivo, relative relazioni e rendiconti delle singole gestioni;
- Bilancio preventivo generale e relative relazioni;
- Prospetto delle spese di amministrazione ripartite per gestione, su carta e su floppy disk in formato excel o compatibile;
- Bilancio finanziario consuntivo con evidenziazione delle contabilità (evidenziazione a 3 lettere) e Situazione archivio capitoli con articoli per codice contabilità su carta e su floppy disk o compact disk in formato excel o compatibile;
- Legenda delle contabilità individuate.

## **5.2 Sollecito attraverso posta ordinaria ed elettronica**

Decorso un mese dalla spedizione dei modelli di rilevazione, vengono inviate le comunicazioni di sollecito agli Ep che ancora non abbiano restituito i modelli e/o i bilanci consuntivi. Anche il sollecito avviene via posta ordinaria ed elettronica. Vengono nuovamente inviati i modelli di rilevazione e le note alla compilazione, accompagnate da una lettera di sollecito firmata dal Direttore della Direzione centrale delle Statistiche economiche strutturali.

## **5.3 Monitoraggio dell'invio, ricezione, registrazione dei modelli e dei bilanci pervenuti**

Durante l'edizione 2001 dell'indagine è stato predisposto un database in Access, costituito dal file `monit_IND_Ep.mdb`, a supporto delle attività di raccolta, input e check dei dati ricevuti. Lo strumento è volto essenzialmente a monitorare lo stato di avanzamento della rilevazione. L'interfaccia con il db è una maschera che permette al responsabile dell'indagine di verificare ed aggiornare lo stato di avanzamento della lavorazione dei dati relativi ad uno specifico ente (Figura 1).

**Figura 1 – Maschera di interfaccia del database `monit_IND_Ep.mdb`**

Stato Avanzamento1

INDAGINE SUI BILANCI CONSUNTIVI DEGLI ENTI PREVIDENZIALI - ARCHIVIO EP

ANAGRAFICA ENTE EP INPS

id 5

Indirizzo: Via Ciro il grande 21 00144 Roma

Referente1 Telefono Fax

Referente2 Telefono Fax

Referente3 Telefono E-mail

Referente4 Telefono

Referente5 Telefono

ApriFile Etichette

Note: Vanno inviate due lettere, al pres. ed al referente diretto.

Elenco Ricevuti

EseguiQueryDaSollecitare

EseguiQuery AvanzamentoRicezione

Elenco EP

AVANZAMENTO INPUTAZIONE MODELLO RESTITUITO IN FORMATO: BILANCIO CONSUNTIVO

Ricez  Cartaceo  Bilancio ricevuto

Data ricez 21/11/2002 Elettronico-Floppy  Data ricez 21/11/2002

Sollec  Elettronico-Email

Data sollec

Input  Check

Record: 1 di 1 (Filtrati)

La parte superiore della maschera rileva le informazioni anagrafiche dell'ente e i riferimenti delle persone responsabili della compilazione dei modelli.

Nella parte inferiore vengono visualizzate le informazioni sullo stato di avanzamento della rilevazione. Nel caso in cui i modelli siano stati restituiti, viene indicato il formato nel quale sono stati ricevuti. In caso contrario viene indicata la data dell'ultimo sollecito.

Al centro della maschera sono, infine, presenti dei pulsanti che eseguono delle *query*. In particolare, il tasto "Elenco Ricevuti" esegue una *query* che fornisce l'elenco degli enti che hanno restituito i modelli debitamente compilati, per i quali viene anche indicata l'eventuale ricezione del bilancio e lo stato di avanzamento delle fasi di input e di check (Figura 2). Il tasto "EseguiQueryDaSollecit" lancia una query che restituisce l'elenco degli enti che non hanno ancora restituito i modelli compilati, con il nominativo ed il recapito telefonico dei due referenti principali degli enti in questione (Figura 3).

Il tasto "ApriFileEtichette" serve infine ad aprire il file che viene utilizzato per stampare le etichette da apporre sulle buste per l'invio dei modelli di rilevazione.

Figura 2 – Risultato della query “Elenco ricevuti”

EP	Ricez	bilancio	Alleg_ E-mail	Input	check
AVVOCATI-PROCURATORI (Fo	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
BANCA ROMA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
BCI	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
BNL	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
CACCIANIGA (Cassamarca)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CANC. SEGR. GIUDIZIARI	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
CARABINIERI	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Cariparo (Cr. Padova Rovigo)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
CARIPLO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
CASELLA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CNPADC	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
CR.ASTI	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
CR.FIRENZE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
CR.TORINO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CR.TRIESTE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
CR.v.e. SICILIANE-Direzione For	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
ENAM	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
ENAP-PSMSAD	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Il tasto “EseguiQueryDaSollecit” lancia invece una query che restituisce l’elenco degli enti che non hanno ancora restituito i modelli compilati, con il nominativo ed il recapito telefonico dei due referenti principali degli enti in questione (Figura3).

Figura 3 – Risultato della query “Da sollecitare”

EP	Referente1	Telefono1	Referente2	Telefono2
ENPAF				
GEOMETRI				
INPDAP				
INPGI				
NOTARIATO				
SPORTASS				

#### 5.4 Controllo, elaborazione e registrazione dei dati

Le celle di controllo inserite all'interno dei modelli elettronici (cfr. par. 4) rappresentano solo una minima parte della procedura di revisione dei modelli di rilevazione ricevuti. Questa consta, essenzialmente, della verifica della congruità dei dati inseriti dai compilatori rispetto ai dati risultanti dai bilanci consuntivi dell'unità di rilevazione in analisi.

Tale revisione agisce a livello di singola unità di rilevazione. Le numerose modifiche alle quali sono state sottoposte le diverse fasi della rilevazione hanno impedito nelle edizioni 2000-2001 dell'indagine l'utilizzo di procedure di check automatiche, utilizzate nelle edizioni precedenti, basate essenzialmente sulla significatività degli scostamenti tra un anno e l'altro dei valori assunti dalle singole voci del modello di rilevazione. Come è agevole intuire, tale raffronto ha perso gran parte della sua utilità, in quanto alcune voci di bilancio sono state riclassificate ed inserite nel modello di rilevazione in voci diverse rispetto a quanto fatto in passato.

Il controllo è stato quindi effettuato in modo non automatico confrontando i dati acquisiti dal modello con quelli desunti dai bilanci consuntivi degli Ep. Per gli Ep di maggiore rilievo economico tale confronto è stato effettuato per ogni singola voce del modello di rilevazione. Per i fondi pensioni e per gli Ep minori il controllo è stato effettuato con riferimento soprattutto alle spese per il personale, a quelle per l'acquisto di beni e servizi ed alle spese per le prestazioni sociali. Dal lato delle entrate il controllo ha riguardato essenzialmente la voce relativa ai contributi sociali.

Poiché i modelli di rilevazione utilizzati per l'edizione 2002, attualmente in corso, sono rimasti del tutto invariati, le procedure di check automatizzate sono state reinserite.

All'interno dei file Ep1\_2002DB.xls è stato creato un nuovo foglio di lavoro, chiamato check. Questo foglio di lavoro, collegato al DB dell'anno precedente, calcola la variazione rispetto al 2001 di tutte le voci di bilancio di ogni singolo ente. Quando la variazione risulta superiore/inferiore al +/-25%, il risultato viene evidenziato in rosso, carattere grassetto, utilizzando la formattazione condizionale. In questo modo sono immediatamente evidenti quei dati che hanno subito oscillazioni anomale rispetto all'anno precedente, e che vanno sottoposti a più approfondita verifica mediante analisi dei dati di bilancio o richiesta di informazioni aggiuntive ai compilatori del modello. Il controllo manuale per tutte le voci del modello di rilevazione è stato comunque mantenuto per gli Ep di maggiore rilievo economico.

Dopo le procedure di controllo ed elaborazione, i dati vengono inseriti, a seconda della contabilità adottata, nei file Ep1.xls o Ep1bis.xls. Nei casi in cui il modello sia stato restituito solo in formato cartaceo, l'input avviene manualmente. In caso di modello elettronico, l'input avviene attraverso collegamento di uno dei due file sopraccitati al file del modello elettronico dell'ente in lavorazione.

Procedure di check del tutto analoghe sono predisposte per quanto riguarda i dati regionali raccolti nel modello Ep3.

Per l'Inps e per l'Inail le voci del modello Ep1 vengono invece ricostruite a partire dai singoli capitoli di bilancio, con elaborazioni realizzate su file e con metodologie dedicate, alla illustrazione delle quali sono destinati i paragrafi successivi. Per questi due Ep il modello di rilevazione compilato viene preso come punto di riferimento per una verifica di massima della congruità dei risultati delle elaborazioni effettuate per la ricostruzione delle voci del modello.

Fino all'esercizio 2000 anche i dati del bilancio Inpdap venivano ricondotti alle voci del modello Ep1, utilizzando file e metodologie specifiche. La procedura dedicata a questo Ente consisteva essenzialmente nell'elaborazione di dati, relativi a differenti gestioni, da imputare ed gestire separatamente, per poi ricavarne il totale generale Inpdap. Ma a decorrere dal 1° gennaio 2001, conformemente a quanto previsto dall'art.69 della legge 388 del 23 dicembre 2000, la gestione finanziaria ed il bilancio dell'Inpdap non sono più articolati per singole gestioni. Dal bilancio dell'ente vengono quindi direttamente ricavati dati complessivi, non più distinti per singola gestione. Per questo motivo a partire dalla scorsa edizione dell'Indagine i dati relativi all'Inpdap vengono gestiti in maniera analoga a quella degli EP "minori", e non più in file e con procedure dedicate.

Tutti i file utilizzati per il controllo, l'elaborazione e la registrazione dei dati, nonché per la realizzazione dell'output editoriale, costituiscono il Sistema di gestione dei dati di bilancio degli enti previdenziali (Sigep), illustrato nel paragrafo successivo.

Formattato

Formattato

Formattato

Formattato

Formattato

Formattato

Formattato

Formattato

Formattato

Formattato

Formattato

Formattato

Formattato

Formattato

Formattato

Formattato

Formattato

Formattato

Formattato

## 5. La riclassificazione di voci di bilancio rispetto alle voci del modello EP1

Rispetto alle edizioni precedenti dell'indagine alcune voci di bilancio sono state spostate in diverse voci del modello EP1:

~~SPESA PER GLI ORGANI AMMINISTRATIVI E DI CONTROLLO: spostate dalla voce 1.1 — Spese per il personale dipendente, a quella 1.2 — Acquisto di beni e servizi;~~

~~SPESA DI MISSIONE: spostate dalla voce 1.1 — Spese per il personale dipendente, a quella 1.2 — Acquisto di beni e servizi;~~

~~SPESA PER COMMISSIONI BANCARIE: spostate dalla voce 1.6 Interessi passivi, quella 1.2 — Acquisto di beni e servizi.~~

Tali spostamenti sono stati effettuati essenzialmente per rendere l'articolazione delle voci più vicina a quella presente dei bilanci consuntivi degli Enti.

## 6. Il sistema di gestione dei dati di bilancio degli enti previdenziali (Sigep)

La struttura e la logica generale del Sigep sono state ampiamente modificate<sup>3</sup>, con innovazioni rilevanti per quanto concerne i file, il loro contenuto e le relazioni tra gli stessi. In particolare, quanto al contenuto, tali interventi hanno riguardato, a monte del processo di elaborazione, i singoli mastrini attraverso i quali vengono ricostruite le voci di bilancio dell'Inps e dell'Inail, e, a valle, i file attraverso i quali vengono realizzate le tavole statistiche destinate alla pubblicazione.

I dati inseriti dagli enti nei modelli Ep1, vengono raccolti nel file Ep1.xls o Ep1Bis.xls in funzione della contabilità utilizzata dall'ente rilevato. I dati dell'Inps e dell'Inail sono invece raccolti in file dedicati (Inps\_2001C.xls, Inail\_2001c.xls). Fra questi ultimi modifiche molto rilevanti, che verranno illustrate nel paragrafo successivo, hanno riguardato il file Inps2001C.xls.

I cinque file sopra elencati costituiscono l'input del file Ep1\_2001in.xls, in cui vengono riprodotti tutti i dati forniti nel modello Ep1 dai 63 enti rilevati. Il file in questione è quindi costituito da 63 fogli di lavoro, ognuno dei quali contenente i dati di un singolo Ep, in un formato che riproduce esattamente la struttura del modello Ep1 cartaceo. I dati del file Ep1\_2001in.xls convergono nel file Ep1\_2001Db.xls, nel quale vengono organizzati in una struttura da database. Ad ogni ente è assegnato un record specifico e ad ogni voce del modello Ep1 corrisponde un campo.

Per le questa edizione 2000-2001 dell'indagine, che si sono svoltae proprio a cavallo del periodo di transizione dalla lira alla nuova valuta comunitaria, si è posto il problema di dover convertire in euro i dati in lire forniti dai rispondenti. La soluzione adottata è stata quindi scelta, per i file già esistenti, in questa prospettiva di temporaneità. La conversione avviene all'interno, partendo dal file Ep1\_2000Db.xls nel quale convergono i dati di tutti.xls nel quale è stato stato sufficiente convertire in euro due soli fogli di lavoro del file edito, il foglio "Ep1\_Cp" (dati di competenza) ed il foglio "Ep1\_Cs" (dati di cassa), denominandoli per realizzare la versione in Euro del Db "Ep1\_Cp\_euro" e "Ep1\_Cs\_euro". EPI\_2000DB\_EURO.xls. Questi fogli di lavoro alimentano Da questo si ottengono poi i file di output: Ep1\_2000Ou\_EURO.xls, Spese2000\_EURO.xls ed Entra2000\_EURO.xls e SpesePers2000.xls (creato ex novo a partire dall'edizione 2000 dell'indagine) che forniscono le tabelle pubblicate nel volume della collana informazioni (Figura 1).

Il modello Ep3 raccoglie i dati regionali relativi ad alcune voci di particolare rilievo fra quelle inserite nel modello Ep1: le spese per il personale, per l'acquisto di beni e servizi, per prestazioni sociali, i contributi sociali, i dipendenti, ecc.ecc.

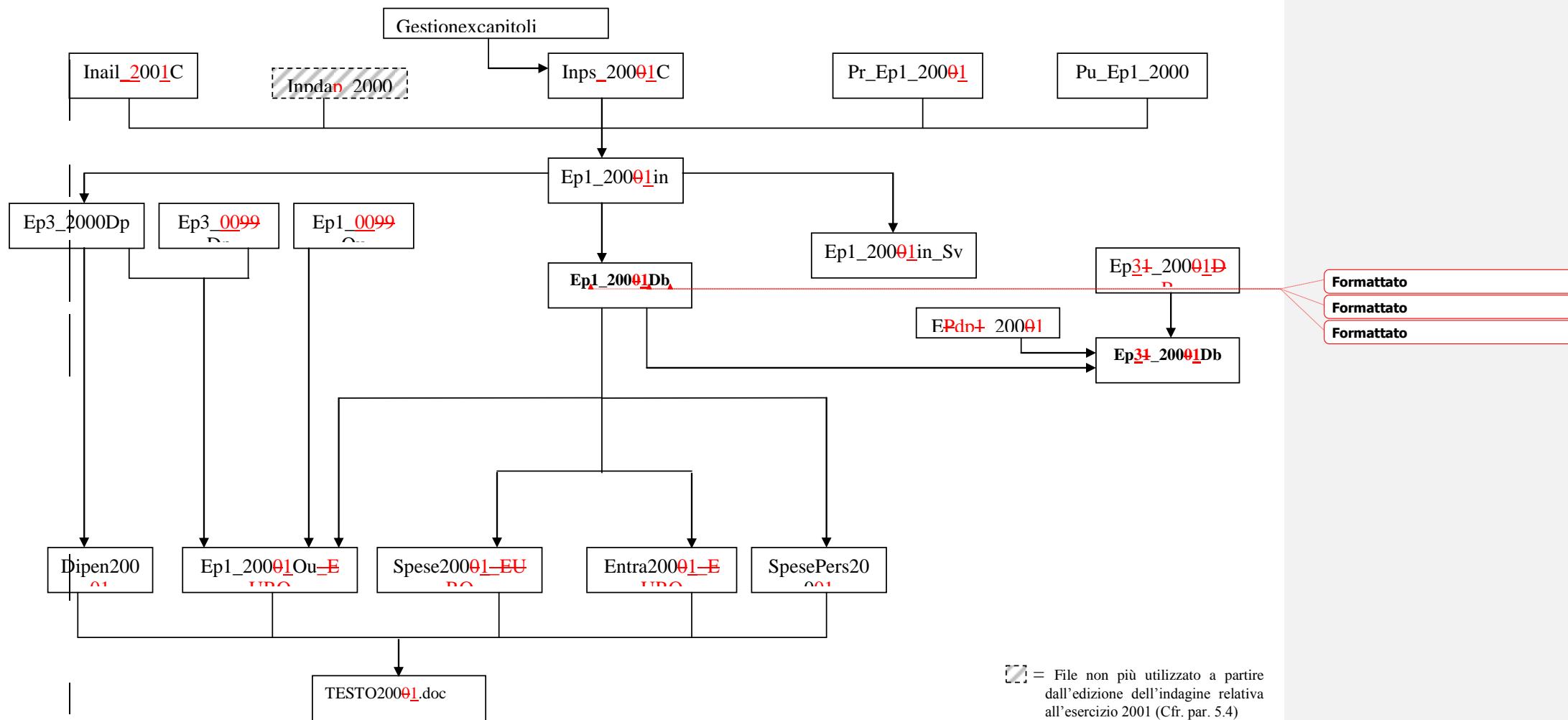
Tali dati vengono raccolti nel file Ep3\_2000Db.xls la cui logica è del tutto analoga a quella descritta per il

<sup>3</sup> Per la struttura originaria del Sigep cfr. G.Garofalo e A. Pareto, *Un sistema integrato per la gestione dei dati sui bilanci consuntivi degli enti previdenziali*, Documenti Istat, n. 17/1999.

database che contiene i dati raccolti attraverso il modello Ep1. La sezione del Sigep destinata alla gestione dei dati regionali è descritta con maggiore dettaglio nel paragrafo 10.

Per la prima volta a partire dal 2000 sono stati pubblicati i dati del modello Ep1, sezione 1 bis (Analisi delle spese e fondi per il personale). Il file di input, che riproducono la struttura del modello stesso, sono stati modificati per accogliere tali informazioni, divenendo copia speculare del modello cartaceo. ~~appaia con immediata evidenza~~

Figura 4: Sigep – Schema di collegamento dei files





## 7. Il sistema di gestione dei dati di bilancio dell'Inps

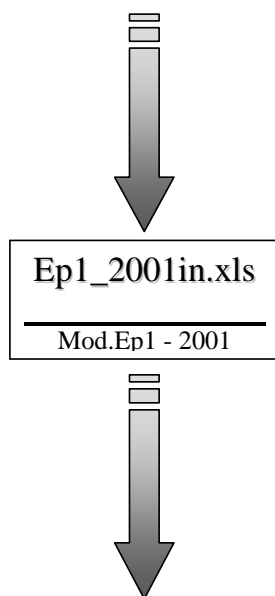
### 7. Il sistema di gestione dei dati di bilancio dell'INPS

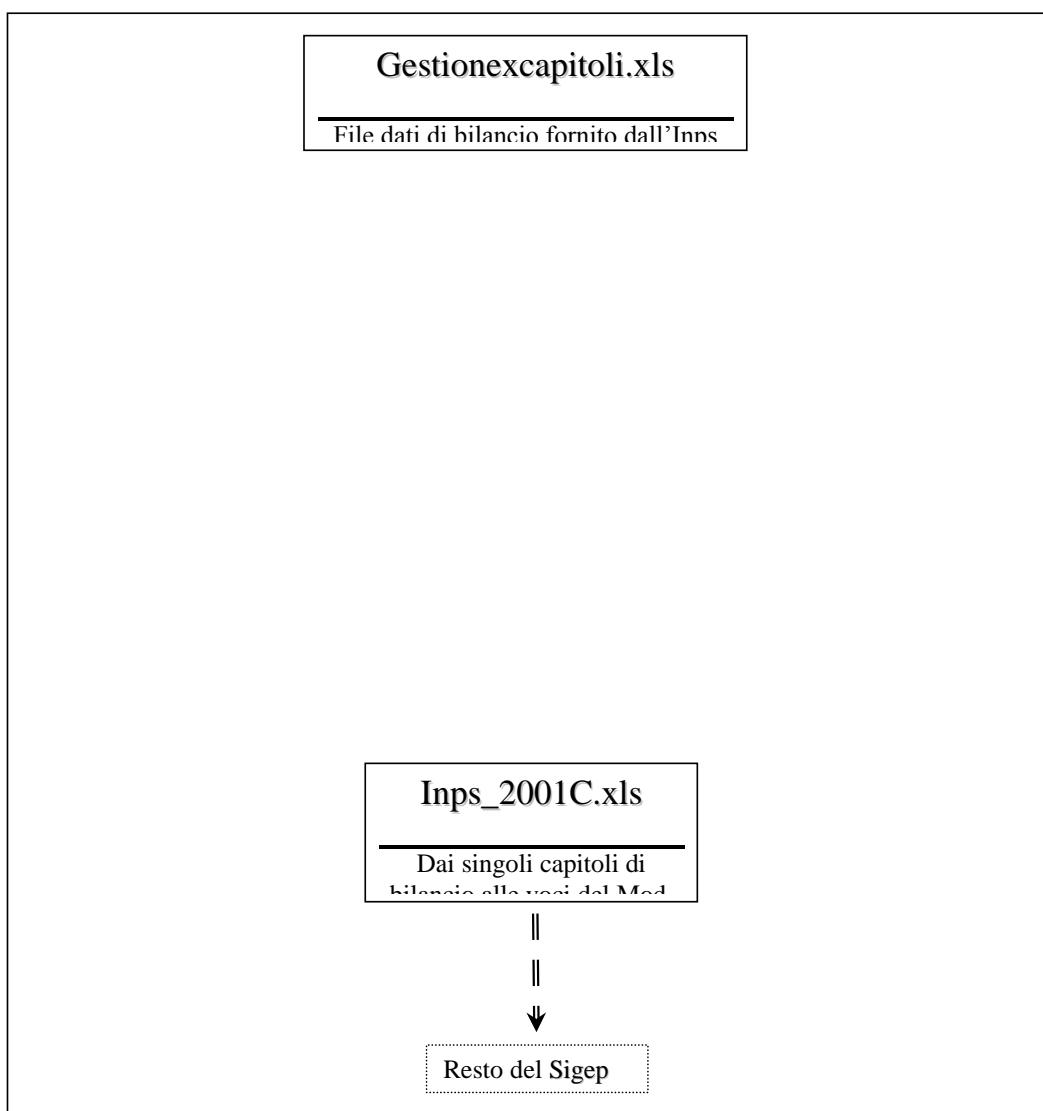
Il file Inps2001C.xls, nel quale, partendo dai singoli capitoli di bilancio dell'ente, si ricostruiscono le voci richieste dal modello di rilevazione Sip-Ep1, è stato sottoposto a rilevanti miglioramenti ed aggiornamenti. Ciò è avvenuto sia sotto il profilo informatico sia dal punto di vista contabile-classificatorio.

Per quanto riguarda l'aspetto informatico la possibilità di ottenere, per la prima volta a partire dall'edizione 2001, i dati di bilancio in formato elettronico ha consentito di informatizzare le procedure di input. I dati corrispondenti alle voci del modello Ep1 sono infatti, come in passato, ricavati dalla somma di singoli capitoli del bilancio Inps, a volte considerati nel loro totale, a volte, a seconda delle diverse esigenze di riclassificazione, solo per determinate gestioni. Il file Inps2001C.xls è ora collegato al file Gestionexcapitoli.xls fornito dall'Inps (Figura-15), nel quale sono presenti tutte le gestioni dell'Ente con il dettaglio dei valori di cassa e competenza assunti al loro interno dai singoli capitoli di bilancio.

Formattati: Elenchi puntati e numerati

Figura 5: Sigep – File destinati alla gestione ed elaborazione dei dati Inps





Per svolgere la sua funzione di Db, il file fornito dall'Inps deve comunque essere opportunamente adattato, come illustrato nel successivo par. 7.1.

In una prospettiva più propriamente contabile-classificatoria si sono resi necessari un aggiornamento ed un'integrazione dei capitoli di bilancio Inps considerati nella rilevazione. L'evoluzione del fenomeno previdenziale ha infatti generato un incremento dei capitoli di bilancio da inputare e la necessità di riclassificare alcuni di essi. Di seguito viene perciò descritta la procedura di calcolo per ricondurre i singoli capitoli di bilancio nell'ambito delle voci del modello Ep1<sup>4</sup>.

### 7.1 Operazioni preliminari sul file di input Gestionexcapitoli.xls

<sup>4</sup> Per la prima versione delle metodologie di riclassificazione delle poste del bilancio consuntivo dell'Inps e Inail per una introduzione alla stessa cfr. L.Inglese e A.Pareto, *L'indagine sui bilanci consuntivi degli Enti di Previdenza: metodologie di rilevazione e classificazione dei dati*, Documenti Istat, n. 4/1998

Il file Gestionexcapitoli.xls viene originariamente fornito dall'Inps su floppy disk ed in formato txt. Dopo la conversione in formato xls, la struttura del contenuto del file deve essere modificata perché lo stesso possa svolgere la funzione di Db da cui attingere i dati per la ricostruzione delle voci di bilancio dell'Inps.

Lo scopo è quello di ottenere un file nel quale ad ogni record corrispondano i valori economici assunti da determinati capitoli di bilancio nelle singole gestioni, con un primo campo nel quale sia presente un codice identificativo che consenta l'estrazione del dato d'interesse. Questa finalità viene raggiunta aggiungendo una colonna alla sinistra della originaria colonna A del file. Colonna nella quale viene calcolato un codice identificativo concatenando tra loro il codice della singola gestione e quello del capitolo di bilancio. Quest'ultimo codice è presente nella prima colonna del file originariamente fornito dall'Inps. Il nome della gestione non ha invece un campo dedicato, perché il file è organizzato come una serie di tabelle, l'una sopra l'altra, ciascuna delle quali ha indicato solo in testata il nome della gestione a cui fanno riferimento i dati nei record sottostanti (Figura 6). Inoltre nella cella che contiene il codice gestione, sono compresi caratteri estranei al codice stesso. Per questo motivo la concatenazione tra codice capitolo di bilancio e codice gestione avviene con la seguente funzione excel:

```
"=SE(LUNGHEZZA(B8)=8;DESTRA($E$4;3)&DESTRA(B8;8);DESTRA($E$4;3)&DESTRA(B8;6))"
```

L'utilizzo della funzione DESTRA(\$E\$4;3) consente di inserire nella concatenazione (realizzata attraverso la funzione "&") solo tre caratteri, leggendo da destra a sinistra la cella che contiene il codice gestione, escludendo i caratteri superflui "ITA' :".

L'utilizzo della funzione ipotetica "SE" è invece necessario perché la lunghezza del codice del capitolo di bilancio non è fissa, ma varia fra sei e otto caratteri. Per questo motivo, dopo aver calcolato con la funzione "LUNGHEZZA" il numero di caratteri di cui si compone il codice di capitolo di bilancio, la funzione "SE" consente di inserire, con la funzione DESTRA, sei o otto caratteri a seconda della lunghezza del codice da concatenare.

Il codice gestione&capitolo così ottenuto viene calcolato nella colonna appositamente inserita (Figura 7), come già detto, alla sinistra dell'originaria colonna A del file Gestionexcapitoli.xls, il cui tracciato record definitivo è riportato nel Prospetto 2.

**Figura 6: Struttura originaria del file Gestionexcapitoli.xls**

	A	B	C	D	E	F	G
3							
4				CONTABIL	ITA': ASA	Codice Gestione	
5	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****
6							
7		Codice Capitolo					
8	U10708	104.143.058	0	0	36.947.000	0	141.090.058
9							
10	U10903	2.098.297.545	0	0	123.064.307	212.375.354	2.008.986.498
11							
12	U11099	0	0	0	5000	5000	0
13							
14	TUI ASA	2.202.440.603	0	0	1.826.948.460	-5.394.144.558	9.423.533.621
15							
16				CONTABIL	ITA': ASB		
17	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****
18							
19	U10708	2.958.772.496	0	0	1.044.775.000	0	4.003.547.496
20							
21	U10799	0	0	0	23.644.892	23.644.892	0
22							
23	U10903	60.206.753.298	0	0	2.654.135.013	2.989.855.923	59.871.032.388
24							

Figura 7: Struttura modificata del file Gestionexcapitoli.xls

	A	B	C	D	E	F	G	H
1								
2					CONTABIL	ITA': ASA		
3		codice gestionecapitolo: campo calcolato	*****	*****	*****	*****	*****	*****
4								
5								
6	ASAU10708	U10708	104.143.058	0	0	36.947.000	0	141.090.058
7								
8	ASAU10903	U10903	2.098.297.545	0	0	123.064.307	212.375.354	2.008.986.498
9								
10	ASAU11099	U11099	0	0	0	5000	5000	0
11								
12	ASAU1ASA	TUI ASA	2.202.440.603	0	0	1.826.948.460	-5.394.144.558	9.423.533.621
13								
14					CONTABIL	ITA': ASB		
15	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****
16								
17	ASBU10708	U10708	2.958.772.496	0	0	1.044.775.000	0	4.003.547.496
18								
19	ASBU10799	U10799	0	0	0	23.644.892	23.644.892	0
20								
21	ASBU10903	U10903	60.206.753.298	0	0	2.654.135.013	2.989.855.923	59.871.032.388
22								
23	ASBU11099	U11099	0	0	0	226000	226000	0
24								

Prospetto 2: Tracciato record file Gestionexcapitoli.xls modificato

NUMERO CAMPO	DESCRIZIONE	VARIABILE
1	Codice gestione&capitolo	Alfanumerico (Campo calcolato)
2	Codice gestione	Alfanumerica
3	Residui iniziali	Numerica
4	Variazioni in più	Numerica
5	Variazioni in meno	Numerica
6	Consuntivo compenza	Numerica
7	Consuntivo cassa	Numerica
8	Residui finali	Numerica

## 7.2 Il file Inps2001C dal punto di vista informatico

Come visto nel file Inps2001C si ricostruiscono, in mastri dedicati (Figure 8 e 9) ed a partire dai singoli capitoli di bilancio, le voci richieste dal modello di rilevazione Ep1. Come questo avvenga dal punto di vista contabile classificatorio è illustrato nel successivo paragrafo. Dal punto di vista informatico, i dati contenuti nel file Gestionexcapitoli.xls vengono invece estratti attraverso opportune funzioni di Excel:

```
"=SE(VAL.NUMERO(ARROTONDA(CERCA.VERT($A$3&$B9;[Gestionexcapitoli2001.xls]FINANZ28!$A$1:$J$8950;7;0)/1000000;0));ARROTONDA(CERCA.VERT($A$3&$B9;[Gestionexcapitoli2001.xls]FINANZ28!$A$1:$J$8950;7;0)/1000000;0);0)"
```

La funzione CERCA.VERTICALE scorre la prima colonna del file Gestionexcapitoli.xls, alla ricerca di uno specificato valore del codice gestione&capitolo. Trovato il codice ricercato restituisce, estraendolo dallo stesso record, il valore contenuto alla colonna indicata, che in questo caso è la colonna sette (o otto nel caso i dati di interesse siano quelli di competenza), colonna nella quale è presente il valore consuntivo di cassa del capitolo di bilancio richiesto, per la gestione richiesta. L'utilizzo della funzione VAL.NUMERO all'interno della funzione ipotetica SE serve a sostituire con zero il valore non numerico eventualmente assunto dal codice gestione&capitolo richiesto, circostanza che si verifica in caso di valore contabilizzato uguale a zero. Ciò per evitare che l'estrazione di valori non numerici impedisca il calcolo della funzione somma alla base dei singoli mastri in cui vengono ricostruite le voci del modello Ep1 (Figura 8).

Figura 8: Dati Inps - Mastri per la ricostruzione delle voci del modello Ep1

GMRE	GMR		
	Codice	Comp	Cassa
	1010101	0	73.990
	1010102	55.381	55.381
	10102	0	25
	10110	0	0
	10118	0	0
	10120	0	0
	10121	0	0
	10123	0	0
	10124	0	0
	10125	0	0
	10126	0	0
	10199	1.154	1.154
	10201	93	93
	10207	0	0
	10208	0	0
	10209	0	0
	10211	0	0
		56.628	70.643

FORMULA=SE(VAL.NUMERO(ARROTONDA(CERCA.VERT(\$A\$3&\$B5;GESTIONIXCAPITOLI2001.xls]FINANZ28!\$A\$1:\$J\$8950;7;0)/1000000;0));ARROTONDA(CERCA.VERT(\$A\$3&\$B5;[GESTIONIXCAPITOLI2001.xls]FINANZ28!\$A\$1:\$J\$8950;7;0)/1000000;0);0)

FORMULA=SE(VAL.NUMERO(ARROTONDA(CERCA.VERT(\$A\$3&\$B5;GESTIONIXCAPITOLI2001.xls]FINANZ28!\$A\$1:\$J\$8950;7;0)/1000000;0));ARROTONDA(CERCA.VERT(\$A\$3&\$B5;[GESTIONIXCAPITOLI2001.xls]FINANZ28!\$A\$1:\$J\$8950;7;0)/1000000;0);0)

In altri mastri l'utilizzo della funzione CERCA.VERTICALE non è invece opportuno. Questa funzione si ferma sul primo record in cui incontra la chiave di ricerca indicata. Ma in alcuni casi per ricostruire la voce di bilancio occorre sommare più capitoli di bilancio nella stessa gestione. O un intero capitolo di bilancio, indipendentemente dalle gestioni in cui assume un valore maggiore di zero. In questo caso viene utilizzata la funzione SOMMA.SE:

```
"=ARROTONDA(SOMMA.SE([Gestionexcapitoli2001.xls]FINANZ28!$C$1:$I$8950;$A161;[Gestionexcapitoli2001.xls]FINANZ28!$H:$H)/1000000;0)"
```

Con questa formula si possono attingere quei valori che corrispondono alla somma di più capitoli di bilancio su record diversi, ma per la medesima gestione. Ad esempio (Figura 9) nel mastri attraverso il quale si ricostruisce la voce 4.23 del modello Ep1, si somma qualsiasi capitolo di bilancio (il qualsiasi corrisponde all'asterisco posto nella chiave di ricerca), appartenente alla categoria 105, per le sole quattro gestioni indicate. Nel mastri in cui si ricostruisce la voce 29, ad essere sommati sono invece i valori assunti dai codici di bilancio indicati, a prescindere (anche in questo grazie all'asterisco all'inizio del codice da ricercare) dalla gestione in cui abbiano avuto manifestazione contabile.

Figura 9: Dati Inps - Mastrini per la ricostruzione delle voci del modello Ep1

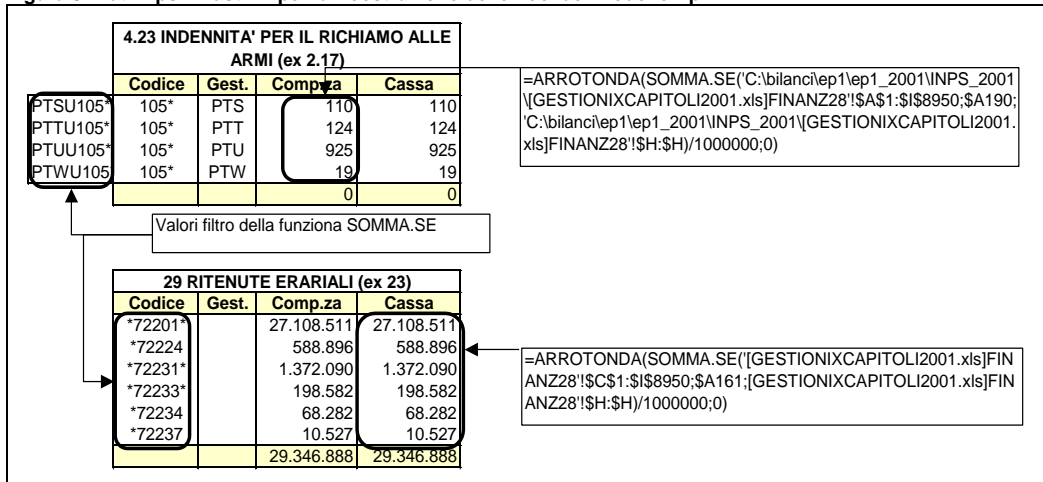


Figura 2: SIGEP: schema dei collegamenti dei files – dettaglio relativo alla gestione dati di bilancio dell’INPS

7.3

La metodologia di riclassificazione delle poste del bilancio dell’Inps

Mentre nel paragrafo precedente sono stati illustrati gli aspetti informatici e elaborativi del file Inps2001C.xls, nel presente si illustra il contenuto contabile-classificatorio dello stesso.<sup>5</sup>

Il contenuto di questo paragrafo è organizzato seguendo fedelmente l’articolazione in voci e sottovoci che caratterizza il modello Ep1 (vedi Appendice). Le voci mancanti sono quelle che non corrispondono ad alcun capitolo di spesa o di entrata nel bilancio dell’ente qui considerato. Le voci accompagnate dalla dicitura “Extra” vengono invece calcolate pur non corrispondendo a voci richieste nel modello Ep1.

SEZIONE I

PARTE CORRENTE – SPESE

1. Spese per gli organi dell’ente

Comprende, nella sua interezza, la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

Categoria 1.01 – “Spese per gli organi dell’ente”.

1. Spese per gli organi dell’Ente

Non comprende alcuna voce del bilancio INPS

2.2. Spese per il personale dipendente in servizio o in quiescenza

Comprende le seguenti categorie del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

Categoria 1.02 – “Oneri per il personale in attività di servizio”. All’interno di questa si considerano solo i seguenti capitoli:

- 1.02.01 – stipendi, assegni fissi ed indennità speciali al personale di ruolo e non di ruolo a tempo indeterminato;
- 1.02.04 – compensi per il lavoro straordinario, compensi incentivanti la produttività, maggiorazioni di stipendio per turni pomeridiani, notturni festivi ed altri compensi finalizzati

<sup>5</sup> Il contenuto di questo paragrafo è organizzato seguendo fedelmente l’articolazione in voci e sottovoci che caratterizza il modello Ep1.

Formattato

Formattato

Formattati: Elenchi puntati e numerati

Formattati: Elenchi puntati e numerati

al miglioramento dell'efficienza dell'ente;

1.02.09 – oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'ente connessi ad emolumenti corrisposti al personale;

1.02.15 – quote di onorari e competenze corrisposte al personale del ruolo professionale (oneri di avvocato, competenze di procuratore, competenze giudizialmente liquidate al personale non appartenente al ramo legale);

1.02.18 – indennità di funzione al personale dirigente;

1.02.19 – oneri per retribuzioni, incentivi ed altre spese finalizzati alla realizzazione di progetti speciali di cui all'art.18 della L.n. 88/1989;

1.02.20 – compensi accessori della retribuzione del personale dirigente (retribuzione di posizione e di risultato);

1.02.21 – fondo per i trattamenti accessori per il personale appartenente all'area dei professionisti;

1.02.22 – fondo per i trattamenti accessori per il personale appartenente all'area medica;

1.02.23 – indennità sostitutiva del preavviso a favore del personale a seguito della risoluzione del rapporto di lavoro;

1.02.24 – incentivi per la progettazione a favore dei professionisti dell'area tecnico-edilizia;

1.02.25 – fondo per i trattamenti accessori per il personale appartenente all'area A, B e C;

1.02.26 – fondo per i trattamenti accessori per il personale delle qualifiche ad esaurimento di cui all'art.15 della legge n.88/1989;

1.02.27 – trattamento accessorio per i dirigenti generali;

1.02.99 – oneri relativi ai miglioramenti del trattamento economico del personale conseguenti al rinnovo contrattuale;

*Categoria 1.03* “Oneri per il personale in quiescenza”.

Il valore delle spese per il personale dipendente si ottiene sommando alle voci sopra elencate il valore dei “Contributi sociali figurativi” (vedi voce ~~5-2~~ extra della Sezione II – Parte corrente – Entrate). ~~e sottraendo le relative poste correttive delle spese correnti:~~

~~Categoria 3.09 “Poste correttive e compensative di spese correnti” al capitolo:~~

~~3.09.02 – recuperi e rimborsi di spese del personale.~~

### **3. Acquisto di beni e servizi**

#### **3.1 Premi di assicurazione**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 1.04* – “Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi” della quale si considera il seguente capitolo:

1.04.44 – premi di assicurazione.

#### **3.2 Fitti (reali e figurativi)**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 1.04* – “Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi” per il solo capitolo:

1.04.15 – fitto di locali adibiti ad uffici.

#### **3.3 Altri acquisti di beni e servizi**

Comprende le seguenti categorie del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 1.02* – “Oneri per il personale in attività di servizio”. All'interno di questa si considerano i seguenti capitoli:

1.02.05 – indennità e rimborso spese per missioni all'interno;

1.02.06 – indennità e rimborso spese per missioni all'estero;

1.02.07 – indennità e rimborso spese di trasporto e di locazione al personale trasferito;

1.02.13 – spese per la formazione e l'addestramento del personale (compensi a docenti ed esperti, partecipazione e rimborso spese per corsi indetti da altri Enti, materiale didattico ed altro);

1.02.14 – rimborsi e spese varie al personale (rimborsi spese di trasporto per incarichi nell'ambito del centro urbano, rimborsi di iscrizioni dei dipendenti agli albi professionali).

*Categoria 1.04* – “Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi”.

Al valore assunto da questa categoria deve essere sottratto il valore dei suoi capitoli compresi nelle voci 3.1-3.2-6.2 del modello Ep1.

*Categoria 1.06* – “Trasferimenti passivi” all’interno della quale si considera il seguente capitolo:

1.06.83 - Indennità per la perdita dell’avviamento commerciale, specie di trasloco ed altre spese per ottenere al disponibilità dei locali di proprietà da destinare ad uso strumentale.

*Categoria 1.10* – “Spese non classificabili in altre voci” ad esclusione del capitolo:

1.10.05 – Contributi riserve e valori capitali trasferiti ad Enti ed Organi comunitari (rientra tra le “Poste correttive e compensative delle entrate correnti”).

*Categoria 2.15* – “Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio” all’interno della quale si considera il capitolo:

2.15.02 – Premio di operosità ai medici liberi professionisti con incarico a capitolato cessati dal rapporto professionale.

~~Il valore delle spese per l’acquisto di beni e servizi si ottiene sottraendo dalle voci sopra elencate le relative poste correttive delle spese correnti:~~

~~*Categoria 3.09* – “Poste correttive e compensative di spese correnti”:~~

~~3.09.03 – recupero di spese per acquisto di beni di consumo e di servizi;~~

~~3.09.04 – recupero di spese legali;~~

~~3.09.06 – recuperi di spese per la conduzione degli stabili a reddito;~~

~~3.09.18 – recupero di spese per il servizio di mensa del personale.~~

#### ~~1.4 Imposte e tasse~~

~~4. Spese per prestazioni istituzionali Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale – Spese”~~

~~*Categoria 1.08* – “Oneri tributari”.~~

#### ~~1.6 Interessi passivi~~

~~Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale – Spese”~~

~~*Categoria 1.07* – “Oneri finanziari”.~~

~~4.~~

#### ~~4.1.4.1 Pensioni di invalidità, vecchiaia e superstiti~~

~~Comprende le seguenti categorie del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:~~

~~*Categoria 1.05* – “Spese per prestazioni” per i seguenti capitoli:~~

~~1.05.01 – Pensioni e relativi trattamenti per carichi familiari. Di questo capitolo vanno considerate le seguenti gestioni:~~

- ~~✓ ARR: gestione assicurativa a ripartizione (gestione speciale per l’assicurazione, invalidità, vecchiaia e superstiti degli artigiani);~~
- ~~✓ CLL: gestione assicurativa a copertura di capitali;~~
- ~~✓ CLR: gestione assicurativa a ripartizione (gestione speciale per l’assicurazione, invalidità, vecchiaia e superstiti del clero);~~
- ~~✓ CMR: gestione assicurativa a ripartizione (gestione speciale per l’assicurazione, invalidità, vecchiaia e superstiti dei coltivatori diretti, coloni e mezzadri);~~
- ~~✓ COR: gestione assicurativa a ripartizione (gestione speciale per l’assicurazione, invalidità, vecchiaia e superstiti degli esercenti attività commerciali);~~
- ~~✓ DZR: gestione assicurativa a ripartizione (fondo di previdenza per il personale addetto alle abolite imposte di consumo);~~
- ~~✓ ELR: gestione assicurativa a ripartizione (fondo di previdenza per il personale dipendente dall’Enel e dalle aziende elettriche private);~~
- ~~✓ ESR: gestione assicurativa a ripartizione (fondo di previdenza per il personale dipendente dalle esattorie e ricevitorie delle imposte dirette);~~
- ~~✓ ESS: gestione per l’erogazione di prestazioni in capitale (fondo di previdenza per il personale dipendente dalle esattorie e ricevitorie delle imposte dirette);~~
- ~~✓ FAK: gestione assicurativa a ripartizione (assicurazione facoltativa per l’invalidità e vecchiaia);~~

Formattati: Elenchi puntati e numerati



- ✓ FDR: gestione assicurativa a ripartizione (assicurazione facoltativa per l'invalidità e vecchiaia ex spedizionieri doganali);
- ✓ FIL: gestione assicurativa ex art.75 del Dpr 20 dicembre 1979, n.761;
- ✓ FPR: gestione assicurativa a ripartizione (fondo pensioni dei lavoratori dipendenti);
- ✓ FPS: gestione per l'erogazione dell'assegno di pensionamento ai lavoratori anziani licenziati di cui al titolo V della Legge 5 novembre 1968, n.1115;
- ✓ FPU: gestione assicurativa per il personale dell'Enel e delle aziende elettriche private già iscritto al soppresso fondo di previdenza – Art.41, comma 1, della Legge 23 dicembre 1999, n. 488;
- ✓ FPV: gestione assicurativa per il personale addetto ai pubblici servizi di trasporto – Art. 1, comma 70, legge 28 dicembre 1995, n. 549;
- ✓ FPX: : gestione assicurativa per il personale addetto ai pubblici servizi di telefonia già iscritto al soppresso fondo di previdenza – Art. 41, comma 1, della Legge 23 dicembre 1999, n. 488;
- ✓ FPZ: gestione speciale per l'erogazione dei trattamenti pensionistici al personale degli enti pubblici creditizi – Art. 1, Decreto Legislativo del 20 novembre 1990, n. 357;
- ✓ FVL: gestione assicurativa a copertura di capitali;
- ✓ GAS: gestione degli oneri pensionistici;
- ✓ GFR: gestione assicurativa a ripartizione (fondo speciale per i trattamenti a favore del personale delle FS – Art. 43, L. 23 dicembre 1999, n. 488);
- ✓ GIR: gestione assicurativa a gestione;
- ✓ GPA: gestione amministrativa e di tesoreria (gestione per la produzione di servizi);
- ✓ GSR: gestione assicurativa ordinaria a ripartizione;
- ✓ ICK: gestione assicurativa a capitalizzazione (fondo di previdenza delle iscrizioni collettive);
- ✓ MNR: gestione assicurativa a ripartizione (gestione speciale di previdenza per i dipendenti da imprese esercenti miniere, cave o torbiere);
- ✓ MPK: gestione assicurativa a capitalizzazione (gestione speciale della mutualità pensioni a favore delle casalinghe);
- ✓ PAR: gestione assicurativa a ripartizione;
- ✓ PTR: gestione assicurativa a ripartizione (gestione prestazioni temporanee a lavoratori dipendenti);
- ✓ TLR: gestione assicurativa a ripartizione (fondo di previdenza per il personale addetto ai pubblici servizi di telefonia);
- ✓ VLR: gestione assicurativa a ripartizione (fondo di previdenza per il personale di volo dipendente dalle aziende di navigazione aerea).

Per la sola gestione PTR vanno considerati anche i seguenti capitoli:

- 1.05.02 – prestazioni anticipate dalle aziende tenute alla presentazione delle denunce rendiconto;
- 1.05.03 – prestazioni economiche ai lavoratori disoccupati non agricoli (indennità di mobilità, indennità di disoccupazione e relativi trattamenti per carichi familiari);
- 1.05.04 – indennità di disoccupazione e trattamenti per carichi familiari ai lavoratori dipendenti agricoli;
- 1.05.06 - trattamenti per carichi familiari ai lavoratori addetti ai servizi domestici e familiari;
- 1.05.08 – prestazioni economiche dell'assicurazione contro la tubercolosi e connesse maggiorazioni per carichi familiari erogate direttamente ai beneficiari;
- 1.05.09 – prestazioni economiche erogate direttamente ai lavoratori o rimborsate direttamente alle aziende;
- 1.05.10 – integrazioni salariali e connessi oneri per il nucleo familiare ai lavoratori agricoli;
- 1.05.11 – indennità di richiamo alle armi ad impiegati privati erogate direttamente;
- 1.05.13 – prestazioni economiche temporanee erogate tramite le Casse Marittime (indennità di malattia e maternità, indennità alle lavoratrici madri, ex art. 8, legge n. 903/1977, rimborso ai datori di lavoro delle retribuzioni ai donatori di sangue);
- 1.05.14 – assegni ed altre prestazioni del fondo per l'assistenza e l'educazione degli orfani dei dipendenti dell'istituto;
- 1.05.17 – indennità di fine rapporto a carico del fondo di garanzia di cui all'Art. 2 della L. n.

297/1982;

1.05.60 – prestazioni sanitarie pregresse dall'assicurazione contro la tubercolosi (rette di degenza per ricoveri in Case di Cura di terzi, chemio profilassi, assistenza integrativa, ecc.).

Il capitolo 1.05.09 deve essere preso in considerazione anche per la gestione GPA. Di questa gestione deve essere preso in considerazione anche il capitolo 1.05.49.

~~Al valore così ottenuto bisogna sottrarre (considerando solo le gestioni interessate sopraelencate) le relative poste correttive delle spese correnti:~~

~~Categoria 3.09 “Poste correttive e compensative di spese correnti” ai capitoli:~~

~~3.09.01 – recupero di prestazioni;~~

~~3.09.05 – rimborsi da Organismi esteri di prestazioni erogate in regime di convenzione internazionale;~~

~~3.09.07 – recupero delle provvidenze erogate a favore delle popolazioni colpite da eventi calamitosi.~~

Categoria 1.02 “Oneri per il personale in attività di servizio” per il solo capitolo:

1.02.05 – proventi derivanti dal divieto di cumulo tra pensione e retribuzione.

Categoria 1.09 “Poste correttive e compensative di entrate correnti” per il capitolo:

1.09.05 – rimborso di proventi derivanti dal divieto di cumulo tra pensione e retribuzione. Di questo capitolo vanno considerate solo le seguenti gestioni:

✓ ARR: gestione assicurativa a ripartizione (gestione speciale per l'assicurazione, invalidità, vecchiaia e superstiti degli artigiani);

✓ CMR: gestione assicurativa a ripartizione (gestione speciale per l'assicurazione, invalidità, vecchiaia e superstiti dei coltivatori diretti, coloni e mezzadri);

✓ COR: gestione assicurativa a ripartizione (gestione speciale per l'assicurazione, invalidità, vecchiaia e superstiti degli esercenti attività commerciali);

✓ FPR: gestione assicurativa a ripartizione (fondo pensioni dei lavoratori dipendenti);

✓ MNR: gestione assicurativa a ripartizione (gestione speciale di previdenza per i dipendenti da imprese esercenti miniere, cave o torbiere).

~~Per la gestione GAS, Anche nel caso delle poste correttive, deve essere sottratto unicamente il valore relativo alla gestione stessa.~~

Al valore ottenuto vanno infine sottratti i totali 1, 10, 13 dell'allegato 16A del volume n. 24 “GIAS” ed il totale 22 nell'allegato 16B inserito nel medesimo volume.

#### **4.2.4.2 Assegni sociali ad ultrasessantacinquenni**

Comprende il totale 1 “Pensioni sociali a cittadini ultrasessantacinquenni” dell'allegato 16A del volume n. 24 “GIAS”, ~~al quale va sottratta una posta correttiva stimata, riproporzionando il capitolo:~~

~~3.09.01 – recupero di prestazioni;~~

~~sulla base del peso del totale 1 sopracitato rispetto al totale delle spese per “Pensioni e relativi trattamenti per carichi familiari” (cap. 1.05.01) relativo alla gestione GAS.~~

Formattati: Elenchi puntati e numerati

#### **4.3 Pensioni e indennità ad invalidi civili, non vedenti e non udenti**

~~Questa prestazione non è inserita nel modello di rilevazione ma verrà presentata nella Tavola 2, della parte seconda della pubblicazione.~~

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

Categoria 1.05 – “Spese per prestazioni” della quale va considerato il seguente capitolo:

1.05.01.01 – Pensioni e relativi trattamenti per carichi familiari.

Di questo capitolo va considerata solo la quota di competenza della gestione:

✓ IVR: gestione assicurativa a ripartizione (fondo pensioni degli invalidi civili).

~~Al valore ottenuto vanno sottratte le poste correttive, comprese nel capitolo:~~

~~3.09.01 – recupero di prestazioni;~~

~~del quale va considerato solo l'ammontare relativo alla gestione IVR sopra citata.~~

Formattato

#### **4.4 Rendite per infortuni o assegni vitalizi**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 1.05* – “Spese per prestazioni” della quale va considerato il seguente capitolo:

1.05.21 – prestazioni varie a carico di particolari Fondi (sussidi agli operai addetti alle miniere di zolfo della Sicilia, sussidi ai commessi del registro delle ipoteche e assegno vitalizio eredità Pace-Basso-Zanin). Tale capitolo va considerato solo relativamente alla gestione FVL (gestione assicurativa a copertura di capitali):

A questo valore va aggiunto quello del totale 10 (Assegni vitalizi a ex dipendenti dello Stato e di altre amministrazioni autonome – art.11, L. n. 75/1980) dell’allegato 16A del volume n. 24 “GIAS”.

~~al quale va sottratta una posta correttiva stimata, riproporzionando il capitolo:  
3.09.01 – recupero di prestazioni;  
sulla base del peso del totale 10 sopracitato rispetto al totale delle spese per “Pensioni e relativi trattamenti per carichi familiari” (cap. 1.05.01) relativo alla gestione GAS (gestione degli oneri pensionistici).~~

#### ~~4.64.6~~ **Indennità e assegni per malattia generica**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 1.05* – “Spese per prestazioni” della quale va considerato il seguente capitolo:

1.05.13 – prestazioni economiche temporanee erogate tramite le Casse Marittime (indennità di malattia e maternità, indennità alle lavoratrici madri, ex art. 8, legge n. 903/1977, rimborso ai datori di lavoro delle retribuzioni ai donatori di sangue).

Il capitolo citato contiene prestazioni in parte riconducibili a questa voce, in parte alla successiva 4.10. Per ripartire correttamente il valore del capitolo fra queste due voci si utilizzano come peso i valori delle prestazioni per malattia e maternità presenti nel bilancio Ipsema.

Specificamente per la prestazione in analisi il peso è calcolato sulla base delle voci “Indennità giornaliera di malattia” e “Malattia in continuità del rapporto di lavoro”, inserite nella tabella “Prestazioni-E” allegata al bilancio consuntivo dell’Ipsema.

Vanno inoltre sommati i totali 10A (ANF connessi alle proroghe GIGS – art.62 della legge n.488/1999 liquidate con procedura DM) e 10C (ANF connessi alle proroghe GIGS – art.62 della legge n.488/1999 liquidate direttamente) dell’allegato 16B del volume n. 24 “GIAS”.

~~L’ammontare così ottenuto va depurato delle poste correttive, anche in questo caso presenti nel capitolo:~~

~~3.09.01 – recupero di prestazioni, con riferimento alle sole gestioni interessate (GAX, PTZ, PTP).~~

#### ~~4.74.7~~ **Indennità per malattia speciale – T.B.C.**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 1.05* – “Spese per prestazioni”, della quale vanno considerati tutti i capitoli, per la sola gestione:

- ✓ PTZ: gestione delle prestazioni economiche per la tubercolosi.

A questo valore va aggiunto quello del totale 1, dell’allegato 16d del volume n.3 “GPT”.

#### ~~4.84.8~~ **Assegni al nucleo familiare**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 1.05* – “Spese per prestazioni” della quale vanno considerati tutti i capitoli, relativamente alle sole gestioni:

- ✓ GAT: gestione degli oneri per trattamenti di famiglia;
- ✓ PTD: gestione dei trattamenti di famiglia.

Solo per il capitolo:

1.05.07 – trattamenti per carichi familiari ai pensionati Enpals, la gestione da considerare è invece la PTR.

A questi valori vanno aggiunti i totali 3a (assegni al nucleo familiare corrisposti ai lavoratori impegnati in L.S.U. ai sensi dell’art.45, comma 10, della legge n.144/1999) e 3b (ANF connessi a proroghe dell’indennità di mobilità di cui all’art.62 della legge n.488/1999) dell’allegato 16B del volume n. 24 “GIAS”.

Alla somma così ottenuta andranno sottratti ~~e le poste correttive costituite da~~ i totali 3 (Assegno per maternità concesso dai Comuni di cui all’art.66 della legge n.448/1998 – Art. 50 della legge

Formattato

Formattato

Formattati: Elenchi puntati e numerati

Formattato

Formattati: Elenchi puntati e numerati

Formattato

Formattato

Formattati: Elenchi puntati e numerati

144/1999) e 4 (Assegno per maternità ai sensi dell'art.49, comma 8, della legge n.48/1999) dell'allegato 16C del volume n. 24 "GIAS"  ~~e dal capitolo:~~

~~3.09.01 – recupero di prestazioni, con riferimento alle sole gestioni interessate (GAT, PTD).~~

#### **4.9 Assegni familiari vecchio tipo e tre minori**

Comprende la seguente categoria del "Rendiconto Finanziario Generale - Spese":

Categoria 1.05 – "Spese per prestazioni" della quale va considerato il solo capitolo:

1.05.46 – prestazioni economiche (assegni ai nuclei familiari e ~~assegno~~assegno di maternità) concesse dai Comuni ai sensi degli artt.65 e 66 della L. n. 448/98, dell'art.50 della L.n. 144/99 e successive disposizioni integrative.

Al valore ottenuto ~~o~~e va sottratto il totale 3, dell'allegato 16C del volume n.24 "GIAS"  ~~e~~

Formattato

#### **4.10 Indennità o assegni per maternità e permessi allattamento**

Comprende la seguente categoria del "Rendiconto Finanziario Generale - Spese":

Categoria 1.05 – "Spese per prestazioni", da considerarsi nella sua interezza per la sola gestione:

✓ PTP: gestione di prestazioni economiche per malattia e maternità.

Per il calcolo delle prestazioni per *Indennità ed assegni di maternità* vanno altresì considerati i seguenti capitoli:

1.05.09 - 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, L.n.903/77, indennità di anzianità ex art.2, L. n.464/82, retribuzioni a donatori di sangue).

Tale capitolo rientra però nella voce in analisi solo relativamente alle seguenti gestioni:

- ✓ ARR: gestione assicurativa a ripartizione (gestione speciale per l'assicurazione, invalidità, vecchiaia e superstiti degli artigiani);
- ✓ CMR: gestione assicurativa a ripartizione (gestione speciale per l'assicurazione, invalidità, vecchiaia e superstiti dei coltivatori diretti, coloni e mezzadri);
- ✓ COR: gestione assicurativa a ripartizione (gestione speciale per l'assicurazione, invalidità, vecchiaia e superstiti degli esercenti attività commerciali);
- ✓ PAR: gestione assicurativa a ripartizione.

Da ultimo vanno aggiunti i totali 3 (Assegno per maternità concesso dai Comuni di cui all'art.66 della legge n.448/1998 – Art. 50 della legge 144/1999) e 4 (Assegno per maternità ai sensi dell'art.49, comma 8, della legge n.48/1999) dell'allegato 16C del volume n. 24 "GIAS" ed il totale 2 (Prestazioni per la maternità) nell'allegato 16D dello stesso volume.

Il totale ottenuto dovrà essere decurtato delle quote della gestione PTP, presenti nel totale 10A (Trattamenti economici di malattia) e 10C (Indennità ai lavoratori donatori di sangue) dell'allegato 16A del volume n.3, *Gestione prestazioni temporanee lavoratori dipendenti*.

Formattato

Formattato

#### **4.11.11 Pre pensionamenti**

Tale prestazione è<sup>2</sup> costituita dal totale 21; ~~(Rate di pensione connesse a pensionamenti anticipati)~~-presente nel volume n.24, "GIAS".

Formattato

Formattati: Elenchi puntati e numerati

Formattato

#### **4.12 Assegni di disoccupazione- ordinaria, speciale speciale, requisiti ridotti**

Comprende la seguente categoria del "Rendiconto Finanziario Generale - Spese":

Categoria 1.05 – "Spese per prestazioni", per la sola gestione:

✓ PTN: gestione dei trattamenti di disoccupazione.

I capitoli:

1.05.03 – prestazioni economiche ai lavoratori disoccupati non agricoli;

1.05.04 – indennità di disoccupazione e trattamenti per carichi familiari;

vengono invece presi in considerazione non per la PTN, ma per le sole seguenti gestioni:

✓ DFR: gestione assicurativa a ripartizione;

✓ GPA: gestione amministrativa e di tesoreria (gestione per la produzione di servizi).

Per il calcolo del valore degli *Assegni di disoccupazione* devono essere inseriti anche i totali 1 (Indennità di mobilità – legge n.223/1991), 2 (Indennità di mobilità anticipata – art. 7, comma 5, legge n.223/1991), 3 (indennità di mobilità e connessi assegni al nucleo familiare corrisposti ai

Formattato

lavoratori impegnati in Lsu ai sensi dell'art.45, comma 10, della legge n.144/1999), 4 (Trattamento speciale ai lavoratori dipendenti da aziende edili), 5 (Quota parte del trattamento di disoccupazione ordinaria – art.3, comma 1, legge n.451/1994 e art.4), 6 (Quota parte del trattamento di disoccupazione ordinaria ai soci delle cooperative di lavoro – art.24, della legge n.196/1997 e art.1 quater della legge n.176/1996), dell'allegato 16B del volume n.24, "GIAS", inerenti la gestione:

- ✓ GAU: gestione degli oneri per il mantenimento del salario.

Per quest'ultima gestione vanno sottratte le quote, presenti nei totali 3a (assegni al nucleo familiare corrisposti ai lavoratori impegnati in Lsu ai sensi dell'art.45, comma 10, della legge n.144/1999) e 3b (ANF connessi a proroghe dell'indennità di mobilità di cui all'art.62 della legge n.488/1999) del medesimo allegato sopracitato, ed in quelli 3 (Trattamenti speciali di disoccupazione ai lavoratori dipendenti da aziende industriali), 4 (Trattamenti speciali di disoccupazione ai lavoratori dipendenti da aziende edili) e 4a (Trattamenti speciali di disoccupazione ordinaria quota parte ex art.6, comma 17ter, legge n.236/1993 e successive disposizioni) dell'allegato 12A dello stesso volume, non inerenti il tipo di prestazione in analisi.

~~Il valore così ottenuto va infine decurtato delle relative poste correttive delle spese correnti:~~

~~Categoria 1.09 "Poste correttive e compensative di spese correnti" ai capitoli:~~

~~3.09.01 – recupero di prestazioni (considerando solo le gestioni interessate sopraelenate);~~

~~3.09.05 – rimborsi da Organismi esteri di prestazioni erogate in regime di convenzione internazionale (considerando solo le gestioni interessate sopraelenate).~~

Formattato

Formattato

#### 4.13 Assegni di integrazione guadagni

Comprende la seguente categoria del "Rendiconto Finanziario Generale - Spese":

Categoria 1.05 – "Spese per prestazioni", che va considerata nella sua interezza per quanto concerne le seguenti gestioni:

- ✓ GAU: gestione degli oneri per il mantenimento del salario;
- ✓ PTE: gestione dei trattamenti di integrazione salariale ai lavoratori dell'edilizia;
- ✓ PTF: gestione dei trattamenti di integrazione salariale per le attività di escavazione dei materiali lapidei del settore industria;
- ✓ PTG: gestione dei trattamenti di integrazione salariale per le attività di escavazione dei materiali lapidei del settore artigianato;
- ✓ PTH: gestione dei trattamenti di integrazione salariale ordinaria ai lavoratori dell'industria;
- ✓ PTI: gestione dei trattamenti sostitutivi della retribuzione ai lavoratori dell'agricoltura.

Con riferimento alla gestione GAU (gestione degli oneri per il mantenimento del salario), vanno inoltre aggiunti i totali 1 (Indennità di mobilità – legge n.223/1991), 2 (Indennità di mobilità anticipata – art.7, comma 5, legge n.223/1991), 3 (Indennità di mobilità e connessi assegni al nucleo familiare corrisposte ai lavoratori impegnati in Lsu. ai sensi dell'art.45, comma 10, della legge n.144/1999), 3b (ANF connessi a proroghe dell'indennità di mobilità di cui all'art.62 della legge n.488/1999), 4 (Trattamento speciale ai lavoratori dipendenti da aziende edili), 5 (Quota parte del trattamento di disoccupazione ordinaria – art.3, comma 1, legge n.451/1994 e art.4, comma 16, della legge n.608/1996), 6 (Quota parte del trattamento di disoccupazione ordinaria ai soci delle cooperative do lavoro – art.24, della legge n.196/1997 e art.1 quater della legge n.176/1996) dell'allegato 16B del volume n.24 "GIAS", ed i totali 8 (Trattamenti di integrazione salariale straordinaria) e 9 (Prestazioni di indennità di mobilità) dall'allegato 12A. Al valore della gestione GAU così ottenuto vanno sottratte quelle quote che per la loro natura non possono considerarsi parte del tipo di prestazione in analisi, quote ricomprese nei totali dall'11 al 28 presenti nello stesso allegato 16B appena citato.

~~All'ammontare complessivo ricavato devono infine sottrarsi, come sempre, le relative poste correttive delle spese correnti:~~

~~Categoria 3.09 "Poste correttive e compensative di spese correnti" al capitolo:~~

~~3.09.01 – recupero di prestazioni (considerando solo le gestioni interessate sopraelenate).~~

Formattato

Formattato

#### 4.14 Indennità di mobilità

Tale prestazione è<sup>2</sup> costituita dal totale 2, Trattamenti di indennità di mobilità, presente nell'allegato 16B del volume n.24, "GIAS", a cui va sottratto il valore degli assegni familiare connessi ai trattamenti di mobilità (sottovoce 2.10-2.11 del medesimo allegato).

#### 4.17 Liquidazione in capitale di conti individuali, restituzione versamento contributi

Formattato

Comprende le seguenti categorie del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 1.05* – “Spese per prestazioni”, della quale si considera il seguente capitolo:

1.05.16 – prestazioni diverse a carico di fondi o gestioni pensionistiche (liquidazione in capitale, indennità di fine rapporto, indennità e liquidazioni varie).

*Categoria 1.06* – “Trasferimenti passivi”, della quale va considerato il seguente capitolo:

1.06.98 – contributo di cui all’art.4, comma 1, del decreto interministeriale del 21 maggio 1998 ai lavoratori già impegnati in lavori socialmente utili collocati in pensionamento anticipato ai sensi dell’art.2, comma 1, del decreto medesimo - Art.58, comma 17, lett. A) della L. 144/99.

*Categoria 1.09* – “Poste correttive e compensative di entrate correnti”, della quale va considerato il seguente capitolo:

1.09.04 – rimborso di riserve e valori capitali.

~~Al totale così ottenuto vanno sottratte le relative poste correttive delle spese correnti:~~

~~*Categoria 3.09* “Poste correttive e compensative di spese correnti” al capitolo:~~

~~3.09.01 – recupero di prestazioni~~

~~solo per le gestioni di interesse:~~

~~✓ COS: fondo degli interventi per la razionalizzazione della rete commerciale – Art.5 del decreto legislativo 28 marzo 1996, n.207;~~

~~✓ DZS: gestione assicurativa a ripartizione;~~

~~✓ ESS: gestione per l'erogazione di prestazioni in capitale (fondo di previdenza per il personale dipendente dalle esattorie e ricevitorie delle imposte dirette).~~

Formattati: Elenchi puntati e numerati

#### 4.18 Liquidazione per fine rapporto di lavoro e premi di anzianità

Formattato

Comprende le seguenti categorie del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 1.05* – “Spese per prestazioni”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

1.05.17 – indennità di fine rapporto a carico del Fondo di garanzia di cui all’Art.2, L. n.297/1982;

1.05.22 – indennità di cui all’art.37, lett.C) della Legge n.416/81 nel testo modificato dall’Art. 11 della Legge n.1/1985;

1.05.34 – indennità di fine rapporto ed oneri accessori ai lavoratori già dipendenti da imprese in amministrazione straordinaria ai sensi dell’art.5 del D.L. n.103/1991 convertito nella legge n.166/1991.

I primi due capitoli citati si considerano, però, solo relativamente alle seguenti gestioni:

✓ GAZ: gestione oneri vari;

✓ PTO: fondo di garanzia per il trattamento di fine rapporto – L. n.297/1982.

~~Alla somma così ottenuta vanno, come di consueto, sottratte le relative poste correttive, inserite nelle seguenti categorie del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:~~

~~*Categoria 3.09* “Poste correttive e compensative di spese correnti” al capitolo:~~

~~3.09.01 – recupero di prestazioni;~~

~~da considerarsi per le gestioni GAZ e PTO sopra citate.~~

~~*Categoria 3.10* “Entrate non classificabili in altre voci” al capitolo:~~

~~3.10.08 – rivalsa verso gli affittuari per la quota a loro carico del trattamento di fine rapporto maturato nell’anno dai portieri e dai pulitori degli stabili da reddito. Da considerare per le seguenti categorie:~~

~~✓ GAZ: gestione oneri vari;~~

~~✓ PTO: fondo di garanzia per il trattamento di fine rapporto – L. n.297/1982.~~

~~✓ IPC: gestione per gli investimenti patrimoniali unitari;~~

~~✓ IPE: gestione per gli investimenti patrimoniali del fondo pensioni lavoratori dipendenti – gestione per il personale addetto ai pubblici servizi di trasporto ex art.1, comma 70, legge 28 dicembre 1995, n.549.~~

Formattati: Elenchi puntati e numerati

#### 4.19 Assegni di morte, annualità alle vedove per nuovo matrimonio, sussidi agli orfani

Formattato

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

Categoria 1.05 – “Spese per prestazioni”, della quale va considerato il seguente capitolo

1.05.14 – assegni ed altre prestazioni del Fondo per l’assistenza e l’educazione degli orfani dei dipendenti dell’Istituto.

**4.22 Assegni ai colpiti dai terremoti, rimpatriati dalla Libia etc., ed indennità ai dipendenti delle ex Forze Armate Alleate**

Formattato

Comprende il totale 12 (Assegni temporanei ai cittadini italiani rimpatriati dalla Libia art 18, D.L.N. 622/1970), relativo alla gestione GAS, dell’allegato 16A del volume n.24 “GIAS” ed il totale 22 (Quote di pensione afferenti a periodi lavorativi prestati presso le forze armate alleate e UNRRA – D.l.n. 505/1944) presente nel medesimo volume. ~~A tale valore va sottratta una posta correttiva stimata sulla base del peso del totale appena citato rispetto al valore complessivo del capitolo 1.05.01, considerato per la sola gestione GAS.~~

**4.23.23 Indennità per il richiamo alle armi per i dipendenti delle imprese private:**

Formattato

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

Formattati: Elenchi puntati e numerati

Categoria 1.05 – “Spese per prestazioni”, che va considerata nella sua interezza per le seguenti gestioni:

- ✓ PTS: gestione per il trattamenti di richiamo alle armi degli operai e impiegati privati – settore commercio;
- ✓ PTT: gestione per il trattamenti di richiamo alle armi degli operai e impiegati privati – settore credito e assicurazione;
- ✓ PTU: gestione per il trattamenti di richiamo alle armi degli operai e impiegati privati – settore industria
- ✓ PTW: gestione per il trattamenti di richiamo alle armi degli operai e impiegati privati – settore professionisti e artisti.

Va inoltre considerato il seguente capitolo:

1.05.11 – indennità di richiamo alle armi di impiegati erogate direttamente.

Tale capitolo contribuisce alla determinazione del valore complessivo della prestazione in analisi solo relativamente alla seguente gestione:

- ✓ PTQ: gestione per il trattamenti di richiamo alle armi degli operai e impiegati privati – settore agricoltura.

~~Al totale così ottenuto vanno sottratte le relative poste correttive delle spese correnti:~~

Formattato

~~Categoria 3.09 “Poste correttive e compensative di spese correnti” al capitolo:~~

~~3.09.01 – recupero di prestazioni (prendendo in considerazione solo le gestioni di interesse sopracitate).~~

Formattato

**4.24.24 Sussidi ed indennità varie:**

Formattati: Elenchi puntati e numerati

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

Categoria 1.05 – “Spese per prestazioni”, della quale va considerato il seguente capitolo:

1.05.33 – prestazioni economiche per il rimpatrio dei lavoratori extracomunitari ai sensi dell’art. n.13 della L. n. 943/1986.

~~A tale valore va sottratta la relativa posta correttiva delle spese correnti:~~

~~Categoria 3.09 “Poste correttive e compensative di spese correnti” al capitolo:~~

~~3.09.01 – recupero di prestazioni:~~

~~Come di norma si dovrà considerare tale capitolo per la sola gestione d’interesse che in questo caso è la seguente:~~

- ✓ PTM: fondo per il rimpatrio dei lavoratori extra comunitari – L. n. 297/1982.

Formattati: Elenchi puntati e numerati

**4.27 Cure balneotermali:**

Formattato

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

Categoria 1.05 – “Spese per prestazioni”, della quale va considerato il capitolo:

1.05.20 – Prestazioni economiche accessorie alle prestazioni termali terapeutiche (spese e

indennità di viaggio degli assistiti, spese di soggiorno presso gli stabilimenti termali in convenzione).

## 5. Trasferimenti passivi

### **5.1.5.5 Contributi ad altri enti di previdenza**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 1.06* – “Trasferimenti passivi”, della quale va considerato il capitolo:

1.06.50 – Valori per la copertura dei periodi assicurativi trasferiti ad altri enti di previdenza.

Formattati: Elenchi puntati e numerati

### **5.2.5.2 Contributi ad Enti ed associazioni varie**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 1.06* – “Trasferimenti passivi”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

1.06.52 – contribuzioni a favore dell’Istituto Italiano di Medicina Sociale;

1.06.60 – trasferimenti per il finanziamento della commissione di vigilanza sui fondi pensione ai sensi dell’Art. 59, comma 39, della L. 449/1997;

1.06.61 – contributi dall’agenzia per le relazioni sindacali delle pubbliche amministrazioni (ARAN) ai sensi dell’art.50, comma 8, lett. a), del Dlgs. n.29/93;

1.06.78 – contributo alle Agenzie di promozione di lavoro e d’impresa per la ricollocazione di lavoratori già impegnati in lavori socialmente utili – Art.5, c.1, del D.I. 21 maggio 1998;

1.06.79 – contributi ai datori di lavoro ed alle società di fornitura di lavoro temporaneo a sostegno della ricollocazione lavorativa dei lavoratori impegnati in lavoro socialmente utili ai sensi dell’Art.7; comma 1, 2, 12 del Dlgs. n.81/2000;

1.06.80 – contribuzione a favore degli enti di patronato e di assistenza sociale;

1.06.82 – contributi e quote associative ad istituzioni svolgenti attività attinenti ai compiti dell’Istituto.

Formattati: Elenchi puntati e numerati

### **5.3.5.3 Allo Stato:**

#### **5.3.1.5.3.1 Al fondo Sanitario Nazionale:**

##### **5.3.1.a.5.3.1.a Per contributi sociali di malattia:**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 1.06* – “Trasferimenti passivi”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

1.06.01 – contributi sociali di malattia e somme aggiuntive per periodi a partire dal 1° gennaio 1980 da trasferire allo Stato per il finanziamento del Fondo Sanitario Nazionale – art.69, lett. a), L. n.833/1978 e art. 3, D.L. n.663/1979 convertito nella L. n.33/1980.

1.06.02 - contributi sociali di malattia e somme aggiuntive relativi all’anno 1979 da trasferire allo Stato per il finanziamento del Fondo Sanitario Nazionale – art.69, lett. a), L. n.833/1978;

1.06.18 – trasferimento allo Stato dei contributi per le prestazioni del Servizio Sanitario Nazionale già di pertinenza delle Regioni e delle Provincie autonome;

1.06.51 – contributi sociali di malattia per periodi fino al 31 dicembre 1978 da trasferire alla Gestione di Liquidazione degli Enti mutualistici disciolti.

Formattati: Elenchi puntati e numerati

##### **5.3.1.c Altro da TBC:**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 1.06* – “Trasferimenti passivi”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

1.06.03 – somme già destinate all’assistenza sanitaria da trasferire allo Stato per il finanziamento del Fondo Sanitario Nazionale – art.69, lett. b), L. n.833/1978 (dell’ammontare rilevato in questo capitolo viene considerato in questa voce solo il 50%);

1.06.53 – onere per l’assistenza di malattia ai malati di tubercolosi di cui all’art.2 della legge n.234/1968 per periodi fino al 31 dicembre 1978, da versare alla Gestione di Liquidazione degli Enti mutualistici disciolti .

##### **5.3.1.d Altro (da specificare):**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 1.06* – “Trasferimenti passivi”, della quale va considerato il seguente capitolo:

1.06.03 – somme già destinate all’assistenza sanitaria da trasferire allo Stato per il



finanziamento del Fondo Sanitario Nazionale – art.69, lett. b), L. n.833/1978 (dell'ammontare rilevato in questo capitolo viene considerato in questa voce solo il 50%).

### 5.3.2 **Per fondo mobilità manodopera, fondo di rotazione e progetti speciali:**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 1.06* – “Trasferimenti passivi”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

- 1.06.12 – contributi da trasferire allo stato per il finanziamento del fondo di rotazione – art.25, L. n.845/1978;
- 1.06.16 – trasferimenti di contributi al fondo di rotazione per l’attuazione delle politiche comunitarie di cui all’art. 5, L. n. 183/1987 – art.1, comma 72, L. n. 549/1995;
- 1.06.19 – trasferimento allo stato dei contributi per il finanziamento del Fondo nazionale per le politiche migratorie ai sensi degli artt. 25, comma 2, e 45, comma 3 del Dlgs n. 286/1998;
- 1.06.20 – trasferimento allo stato del contributo per il finanziamento del Fondo per la formazione professionale di cui all’art. 5 della L. n. 196/1997.

### 5.3.3 **Per GESCAL:**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 1.06* – “Trasferimenti passivi”, della quale va considerato il seguente capitolo:

- 1.06.09 – trasferimento allo stato dei ~~contributi~~ contributi già di pertinenza della Gescal (già riscossi dall’Inps e dagli Enti mutualistici disciolti).

### 5.3.4 **Per altri motivi:**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 1.06* – “Trasferimenti passivi”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

- 1.06.07 – trasferimento allo Stato della somma già di pertinenza dell’Enaoli ai sensi dell’art. 1 duodecies della L. n. 641/1978;
- 1.06.08 – trasferimento allo Stato della somma già dovuta all’Onpi ai sensi dell’art.12, comma 3 e 4 della L. n. 55/1958 – art. 1 duodecies della L. n. 641/1978;
- 1.06.10 – trasferimento allo Stato del contributo 0,10% per il finanziamento del Fondo per gli asili nido;
- 1.06.14 – trasferimento al Ministero del Tesoro delle disponibilità al 31 dicembre 1989 della gestione speciale di cui all’art.1 – sexies – della L. n. 641/1978 – art. 53 della L. n. 88/1989;
- 1.06.21 – trasferimento allo stato dell’eccedenza del gettito contributivo per il lavoro straordinario di cui all’art. 2, comma 19 e 20, della L. n. 549/1995;
- 1.06.53 – onere per l’assistenza di malattia a-i malati di tubercolosi di cui all’art.2 della legge n.234/1968 per periodi fino al 31 dicembre 1978, da versare alla gestione liquidazione degli enti mutualistici disciolti;
- 1.06.55 – quota di contributi da trasferire alla gestione di liquidazione dell’Inam ai sensi dell’art. 31 della L. n. 1034/1970;
- 1.06.56 – quota di contributi da trasferire alla Federmutue coltivatori diretti.

## 6. **Oneri finanziari**

### ~~6.16.1~~ **Interessi passivi**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 1.07* – “Oneri finanziari”, che va considerata nella sua interezza.

### ~~6.26.2~~ **Spese e commissioni bancarie**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 1.04* – “Spese per l’acquisto di beni di consumo e di servizi”, della quale va considerato solo il seguente capitolo:

- 1.04.22 – spese per servizi svolti dalle banche e dagli uffici dei conti correnti postali.

## 7. **Oneri tributari** ~~Imposte e tasse~~

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

Formattato

Formattati: Elenchi puntati e numerati

Formattato

Formattato

Formattati: Elenchi puntati e numerati

Formattato

Categoria 1.08 – “Oneri tributari”, che va considerata nella sua interezza a acsa

## **8. Poste correttive e compensative di entrate correnti**

### **8.1 Per sgravi e fiscalizzazione di**

#### **8.1.a Contributi previdenziali**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

Categoria 3.09 – “Poste correttive e compensative di spese correnti”, di cui, con riferimento alla sola gestione GAW, andranno considerati i seguenti capitoli:

3.09.10 – recupero di contributi ai datori di lavoro che assumono personale in attuazione del piano straordinario di occupazione giovanile di cui alla L.n. 133/1986;

3.09.11 – recupero di contributi agli armatori di navi mercantili nazionali che imbarcano allievi ufficiali di coperta e di macchina, con contratto di formazione e lavoro art.6, D.M. n.261 di 10/4/87;

3.09.12 – recupero di sgravi per contributi di eventi calamitosi e per interventi a sostegno di specifici settori produttivi.

Formattati: Elenchi puntati e numerati

Formattato

Formattato

Formattato

## **9. Spese non classificabili in altre voci**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

Categoria 1.10 – “Spese non classificabili in altre voci”, della quale va considerato solo il seguente capitolo.

Di questa categoria vanno considerati tutti i capitoli ad esclusione del seguente:

1.10.05 – contributi, riserve e valori capitali trasferiti ad Enti ed Organismi comunitari.

## **1. Extra – Trasferimenti alle imprese**

Pur non corrispondendo ad una specifica voce del modello Ep1, dai dati di bilancio Inps vengono estratti anche gli ammontari relativi ai *trasferimenti alle imprese* ed ai *contributi figurativi*.

Per quanto concerne il primo, il dato comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

Categoria 1.06 – “Trasferimenti passivi”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

1.06.79 – contributi ai datori di lavoro ed alla Società di fornitura di lavoro temporaneo a sostegno della ricollocazione lavorativa dei lavoratori impegnati in lavori socialmente utili ai sensi dell’art.7, comma 1, 4 e 12 del Dlgs n. 81/2000;

1.06.85 – trasferimento all’Ina dei contributi afferenti l’assicurazione mista sulla vita e le capitalizzazioni finanziarie;

1.06.86 – contributo ai datori di lavoro che assumono personale ad incremento dei livelli occupazionali ai sensi dell’art.8, comma 4, della L. n.223/1991;

1.06.88 – contributo ai datori di lavoro che assumono personale in attuazione del piano occupazionale giovanile L. n. 113/1986;

1.06.89 – contributo agli armatori di navi mercantili nazionali che imbarcano allievi ufficiali di coperta e di macchina con ~~contratto~~ contratto di formazione lavoro – art.6 Legge n.856/86;

1.06.93 – contributo ai datori di lavoro che assumono lavoratori iscritti nelle liste di mobilità ai sensi dell’art.8, comma 4, della L. n. 133/1986;

1.06.94 – contributo ai datori di lavoro che stipulano contratti di solidarietà ai sensi dell’art.5, comma 4 del D.L. n. 148/1993 convertito nella Legge n.236/1993;

1.06.95 – contributo ai datori di lavoro a sostegno dell’occupazione di cui all’art. 28 del D.L. n.244/1995 convertito nella L. n. 341/1995;

1.06.96 – contributo alle imprese ai sensi dell’art.4, comma 17 e 19, della L. n. 449/1997;

1.06.97 – contributo di cui all’art.4, comma 1, del D. Interministeriale del 21 maggio 1998 ai datori di lavoro ed agli enti pubblici economici che assumono a tempo indeterminato i lavoratori impiegati nei lavori socialmente utili e ai lavoratori che intraprendono una attività autonoma.

## 2. Extra – Contributi figurativi

In questo totale vengono inseriti i capitoli inerenti l'accantonamento al fondo del personale per il tfr, i sussidi al personale dipendente, le pensioni dirette per il personale dell'Ente nonché l'equo indennizzo, compresi nelle seguenti categorie del "Rendiconto Finanziario Generale - Spese":

*Categoria 1.03* – "Oneri per il personale in quiescenza", della quale vanno considerati tutti i capitoli (pensioni dirette per il personale dell'Ente).

*Categoria 1.06* – "Trasferimenti passivi", della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

1.06.81 – 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);

1.06.84 – 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 (equo indennizzo);

1.06.91 – oneri derivanti dalla convenzione con l'Ente Ferrovie dello Stato per la concessione al personale della riduzione delle spese di viaggio (sussidi al personale dipendente).

A questi capitoli vanno aggiunte le quote d'esercizio per l'adeguamento dei fondi indennità d'anzianità personale e liquidazione, ricompresi nel "Conto Economico Generale – Spese", parte seconda, voce I), riga 1, 2, 3, relative al fondo di garanzia per il trattamento di quiescenza del personale, al fondo per il premio di operosità per i medici con incarico a capitolato ed infine al fondo liquidazione fine rapporto portieri e pulitori stabili da reddito.

~~All'ammontare complessivo della categoria 1.03 devono sottrarsi le relative poste correttive delle spese correnti:~~

~~Categoria 3.09 "Poste correttive e compensative di spese correnti", al capitolo:~~

~~3.09.15 – recupero di prestazioni dal Fondo di previdenza per il personale a rapporto d'impiego.~~

## SEZIONE I

### PARTE CORRENTE – ENTRATE

Formattato

## 10. Contributi sociali

Il calcolo dei contributi sociali è particolarmente articolato. Il rendiconto finanziario fornito dall'Inps non consente infatti di ricostruire la disarticolazione di questa voce così come richiesta nel modello Ep1. Per raggiungere questo obiettivo è necessario utilizzare una serie di tabulati ed allegati che da una serie di microdati consentono di risalire a tale articolazione.

La ricostruzione si divide in tre fasi:

- 1) calcolo dei contributi sociali di sanità e previdenza a carico dei datori di lavoro e dei lavoratori autonomi. Ricostruzione del procedimento di assegnazione dei valori a ciascuna singola voce contributiva;
- 2) calcolo dei contributi previdenziali e sanitari dei datori di lavoro e dei lavoratori dipendenti;

~~3) calcolo delle poste correttive relative a ciascuna voce dei contributi previdenziali e sanitari dei lavoratori e dei datori di lavoro, e della fiscalizzazione a cui sono sottoposti i contributi previdenziali dei datori di lavoro.~~

Formattati: Elenchi puntati e numerati

### FASE 1

Per il calcolo dei contributi sociali il primo valore da ricercare è quello relativo al *totale generale* che si ottiene dalla somma dei valori delle seguenti categorie:

*Categoria 1.01* – "Aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti", della quale vengono considerati tutti i capitoli.

*Categoria 1.02* – "Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di specifiche gestioni", della quale vanno considerati tutti i capitoli ad esclusione del seguente:

1.02.05 – proventi derivanti dal divieto di cumulo tra pensione e retribuzione.

Ottenuto il totale generale dei contributi sociali, il passo successivo consente di calcolare il totale dei *contributi sanitari* e quello dei *contributi ex Gescal*.

Formattato

### 10.1 Contributi sociali per la previdenza

I contributi sociali per la previdenza si ottengono sottraendo al totale generale dei contributi

quello dei contributi ex Gescal e quello dei contributi sanitari.

Il passo successivo consente di calcolare il valore dei contributi sociali, sia previdenziali che sanitari, dei lavoratori autonomi.

#### 10.1.2.b Contributi sociali per la previdenza a carico dei lavoratori indipendenti e/o autonomi, professionisti

Formattato

Il totale di questi contributi si ottiene delle seguenti categorie:

*Categoria 1.01* – “Aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti”, della quale vengono considerati i seguenti capitoli:

1.01.22 – contributi dei coltivatori diretti, mezzadri e coloni.

Questo capitolo va considerato per le seguenti gestioni:

- ✓ CMR: gestione assicurativa a ripartizione (gestione speciale per l’assicurazione, invalidità, vecchiaia e superstiti dei coltivatori diretti coloni e mezzadri);
- ✓ GTR: gestione per la riscossione dei contributi per conto dell’ex Enaoli.

1.01.23 – contributi degli artigiani, per le gestioni:

- ✓ ARR: gestione assicurativa a ripartizione (gestione speciale per l’assicurazione, invalidità, vecchiaia e superstiti degli artigiani);
- ✓ GTR: (vedi capitolo precedente di questa stessa voce).

1.01.24 – contributi degli esercenti attività commerciali.

Questo capitolo va considerato per le seguenti gestioni:

- ✓ COR: gestione assicurativa a ripartizione (gestione speciale per l’assicurazione, invalidità, vecchiaia e superstiti degli esercenti attività commerciali);
- ✓ COS: fondo degli interventi per la razionalizzazione della rete commerciale – Art.5 del decreto legislativo 28 marzo 1996, n.207;
- ✓ COT: gestione per i promotori finanziari di cui all’art.1, comma 196, della legge 23 dicembre 1996, n. 662;
- ✓ GTR: (vedi capitolo precedente di questa stessa voce).

1.01.25 – contributi dei pescatori autonomi, per le gestioni:

- ✓ GTR: (vedi capitolo precedente di questa stessa voce);
- ✓ GTT: gestione per la riscossione dei contributi degli asili nido;
- ✓ PTZ: gestione delle prestazioni economiche per la tubercolosi.

1.01.43 – contributi per la tutela previdenziale dei soggetti che esercitano per professione abituale, ancorché non esclusiva, attività di lavoro autonomo ex art.49, comma 1, del Tuir. approvato con Dpr n. 917/1986 e altre attività di cui all’art.2, comma 26, L. n.335/1995.

Questo capitolo va considerato per la sola seguente gestione:

- ✓ PAR: gestione assicurativa a ripartizione.

1.01.45 – contributi dovuti dagli artigiani e dagli esercenti attività commerciali afferenti a periodi regolarizzati a seguito del concordato per adesione di cui all’art. 20 della L. n.724/1994.

Questo capitolo va considerato per le seguenti gestioni:

- ✓ ARR: gestione assicurativa a ripartizione (gestione speciale per l’assicurazione, invalidità, vecchiaia e superstiti degli artigiani);
- ✓ COR: gestione assicurativa a ripartizione (gestione speciale per l’assicurazione, invalidità, vecchiaia e superstiti degli esercenti attività commerciali);

1.01.99 – contributi diversi (contributi per gli allievi degli Istituti nautici, contributi accreditati senza applicazione di marche, contributi ex art. 10, Legge n. 887/84 di integrazioni salariali erogate direttamente per periodi pregressi, contributi Tbc per i maestri elementari ed i direttori didattici).

Questo capitolo va considerato per la sola gestione:

- ✓ FDR: gestione assicurativa a ripartizione (assicurazione facoltativa per l’invalidità e vecchiaia ex spedizionieri doganali);

*Categoria 1.02* – “Quote di partecipazione degli iscritti all’onere di specifiche gestioni”, della quale vengono considerati i seguenti capitoli:

1.02.01 – contributi dei proscrittori volontari delle Assicurazioni sociali obbligatorie;

1.02.04 – riserve e valori capitali di riscatto versati dagli iscritti.

Questi capitoli vanno considerati per le gestioni:

- ✓ ARR: gestione assicurativa a ripartizione (gestione speciale per l'assicurazione, invalidità, vecchiaia e superstiti degli artigiani);
- ✓ CMR: gestione assicurativa a ripartizione (gestione speciale per l'assicurazione, invalidità, vecchiaia e superstiti dei coltivatori diretti, coloni e mezzadri);
- ✓ COR: gestione assicurativa a ripartizione (gestione speciale per l'assicurazione, invalidità, vecchiaia e superstiti degli esercenti attività commerciali).

## **10.2 Contributi sociali per la malattia**

Il primo ~~Si~~ ~~otten~~ ~~gono~~ considerando le ~~categorie~~ sopracitate categorie 1.01 e 1.02 per i capitoli dal 1.01.01.01 al 1.02.11, limitatamente ai valori rilevati nelle seguenti gestioni:

- ✓ AS: assistenza (in generale);
- ✓ GMR: gestione assicurativa ordinaria a ripartizione (gestione per la riscossione di contributi di malattia);
- ✓ GMS: gestione per la riscossione di contributi di malattia per periodi fino al 31 dicembre 1979, ai sensi dell'art.23, quinquies – della Legge 29 febbraio 1980 n. 33.

In questa fase è anche possibile calcolare il totale dei *contributi ex Gescal*, ottenuti considerando le stesse categorie ~~(1.01 ed 1.02)~~ nella loro interezza, ma per la sola seguente gestione:

- ✓ GTS: gestione per la riscossione dei contributi per conto ex Gescal.

Formattato

### **10.2.2.b Contributi sociali per assistenza a carico dei lavoratori indipendenti e/o autonomi, professionisti**

Il valore di questa voce si ottiene considerando le seguenti categorie del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:

*Categoria 1.01* – “Aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti”, della quale vengono considerati i seguenti capitoli:

- 1.01.22 - contributi dei coltivatori diretti, mezzadri e coloni;
- 1.01.23 – contributi degli artigiani;
- 1.01.24 – contributi degli esercenti attività commerciali;
- 1.01.25 – contributi dei pescatori autonomi;
- 1.01.26 – contributo addizionale ex art.12 L.n. 164 del 1975 ed ex art.8 L.n.427/75 su integrazioni salariali ordinarie e straordinarie erogate direttamente ai lavoratori o rimborsate ad aziende sospese o cessate.

*Categoria 1.02* – “Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di specifiche gestioni”, della quale vengono considerati i seguenti capitoli:

- 1.02.07 – contributi di malattia dovuti dai cittadini non tenuti alle iscrizioni presso gli ex enti mutualistici;
- 1.02.08 – contributi di malattia dovuti ai sensi della L.n. 302/1969 e successive modificazioni ed integrazioni;
- 1.02.09 – contributi per le prestazioni del Servizio sanitario nazionale dovuti dai lavoratori e dai pensionati sui redditi diversi da lavoro dipendente e da pensione.

I capitoli elencati per le due categorie ~~van~~ ~~do~~ ~~no~~ ~~considerati~~ solo in riferimento alle seguenti gestioni:

- ✓ AS: assistenza (in generale);
- ✓ GMR: gestione assicurativa ordinaria a ripartizione (gestione per la riscossione di contributi di malattia);
- ✓ CMR: gestione assicurativa a ripartizione (gestione speciale per l'assicurazione, invalidità, vecchiaia e superstiti dei coltivatori diretti, coloni e mezzadri).

Formattato

#### FASE 2

A questo punto è possibile ottenere per riproporzionamento i contributi dovuti dai datori di lavoro e dai lavoratori dipendenti. I dati necessari a raggiungere tale scopo sono presenti nella tavola “Distribuzione delle entrate contributive relative all'anno 20001” fornita dall'Inps, ma contenente solo dati di cassa.

Il primo valore che si può ricavare è quello relativo al *totale dei contributi previdenziali*. Per ottenerlo si deve sottrarre dal totale generale espresso nella tavola in questione il totale dei contributi Gescal già ottenuto e poi quello dei *contributi sanitari*, presenti nella riga “Totale” della colonna “Attività conto

terzi – Contributi S.S.N.”

Sempre nell’ambito della gestione previdenziale è poi possibile ottenere i *contributi dei lavoratori autonomi* al totale della colonna “Gestioni lavoratori autonomi”, e quelli dei *lavoratori dipendenti*, sommando in tutte le altre gestioni presenti nelle colonne del tabulato (esclusa la colonna “gestioni interventi assistenziali”), i valori relativi ai lavoratori dipendenti, ove siano presenti. La somma dei due totali parziali appena ottenuti, fornisce quindi il totale dei *contributi previdenziali dovuti dai lavoratori*, che sottratto dal totale dei contributi previdenziali consente di ricavare quelli *dovuti dai datori di lavoro*.

Per quanto riguarda invece la *gestione sanitaria*, dal totale dei contributi sanitari si ottiene per riproporzionamento la parte *dovuta dai datori di lavoro* e per differenza quelli complessivamente *dovuti dai lavoratori*. Per ottenere la ripartizione tra contributi dovuti da lavoratori dipendenti e contributi dovuti da lavoratori autonomi, si ricorre al dato relativo ai secondi, presente nella voce 6.2.2.b del modello Ep.1 compilato dalla ragioneria dell’Inps. Sottratto questo valore dal totale dei contributi dei lavoratori si ricava l’ultimo dato necessario, relativo ai *contributi sanitari dei lavoratori dipendenti*.

~~Vanno infine Dopo aver~~ riproporzionati i dati precedentemente mancanti (valori contributivi dei datori di lavoro e dei lavoratori dipendenti) sulla base dei dati ottenuti dall’analisi della tavola “Distribuzione delle entrate contributive relative all’anno 20010”, bisogna sottrarre ad ogni singolo valore ottenuto la sua posta correttiva e nel caso dei contributi previdenziali il valore relativo agli sgravi fiscali a carico dei datori di lavoro (sia nel totale dei contributi previdenziali che nel valore relativo ai soli contributi dei datori di lavoro).

### ~~FASE 3~~

~~Il calcolo completo delle poste correttive viene effettuato solo per quanto concerne i contributi previdenziali, mentre per la sanità i valori vengono riproporzionati.~~

~~Il primo passo consiste nel calcolo del totale delle poste correttive, ottenuto sommando i valori presenti nelle seguenti categorie:~~

~~Categoria 1.01 — “Aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti”, della quale viene considerato il seguente capitolo:~~

~~1.01.89 — contributi agli armatori di navi mercantili nazionali che imbarcano allievi ufficiali di coperta e di macchina con contratto di formazione lavoro — art.6, Legge n.656/86.~~

~~Categoria 1.09 — “Poste correttive e compensative di entrate correnti”, della quale viene considerato il seguente capitolo:~~

~~1.09.03 — rimborso di contributi.~~

~~Categoria 1.10 — “Spese non classificabili in altre voci”, della quale viene considerato il seguente capitolo:~~

~~1.10.05 — contributi, riserve e valori capitali trasferiti ad Enti ed Organismi comunitari.~~

~~Da questo totale è possibile ricavare la parte relativa alle poste correttive dei contributi sanitari considerando per il capitolo 1.09.03 appena citato le sole seguenti gestioni:~~

- ~~✓AS: assistenza (in generale);~~
- ~~✓GMR: gestione assicurativa ordinaria a ripartizione (gestione per la riscossione di contributi di malattia);~~
- ~~✓CMR: gestione assicurativa a ripartizione (gestione speciale per l’assicurazione, invalidità, vecchiaia e superstiti dei coltivatori diretti, coloni e mezzadri).~~

~~A questo punto si ottiene per differenza il totale delle poste correttive dei contributi previdenziali. Passo successivo è quello di ripartire tale ammontare tra la parte a carico dei datori di lavoro e quella a carico dei lavoratori, che andrà ulteriormente ripartita tra lavoratori dipendenti e lavoratori autonomi. Per questi ultimi il capitolo di riferimento sarà sempre il 1.09.03, con riferimento alle seguenti gestioni:~~

- ~~✓ARR: gestione assicurativa a ripartizione (gestione speciale per l’assicurazione, invalidità, vecchiaia e superstiti degli artigiani);~~
- ~~✓CMR: gestione assicurativa a ripartizione (gestione speciale per l’assicurazione, invalidità, vecchiaia e superstiti dei coltivatori diretti, coloni e mezzadri);~~
- ~~✓COR: gestione assicurativa a ripartizione (gestione speciale per l’assicurazione, invalidità, vecchiaia e superstiti degli esercenti attività commerciali);~~
- ~~✓COS: fondo degli interventi per la razionalizzazione della rete commerciale — Art.5 del~~

Formattati: Elenchi puntati e numerati

Formattati: Elenchi puntati e numerati

decreto legislativo 28 marzo 1996, n.207;

~~✓COT: gestione per i promotori finanziari di cui all'art.1, comma 196, della legge 23 dicembre 1996, n. 662;~~

~~✓FDR: gestione assicurativa a ripartizione (assicurazione facoltativa per l'invalidità e vecchiaia ex spedizionieri doganali);~~

~~✓GTR: gestione per la riscossione dei contributi per conto dell'ex ENAOLI.~~

Il procedimento è del tutto analogo per le poste correttive dei lavoratori dipendenti, per il calcolo delle quali verranno considerate le seguenti gestioni del capitolo 1.09.03:

~~✓FPR: gestione assicurativa a ripartizione (fondo pensioni dei lavoratori dipendenti);~~

~~✓PTD: gestione dei trattamenti di famiglia;~~

~~✓PTI: gestione dei trattamenti di integrazione salariale ordinaria ai lavoratori dell'industria;~~

~~✓PTM: fondo per il rimpatrio dei lavoratori extra comunitari — L. n. 297/1982;~~

~~✓PTN: gestione dei trattamenti di disoccupazione;~~

~~✓PTP: gestione di prestazioni economiche per malattia e maternità;~~

~~✓PTR: gestione assicurativa a ripartizione (gestione prestazioni temporanee a lavoratori dipendenti);~~

~~✓PTZ: gestione delle prestazioni economiche per la tubercolosi.~~

Sommando fra loro le poste correttive dei lavoratori autonomi e dipendenti e sottraendole dal totale delle poste correttive dei contributi previdenziali si otterrà infine il valore relativo alle poste correttive per i contributi previdenziali a carico dei datori di lavoro.

Partendo dal totale delle poste dei contributi sanitari calcolate in precedenza è invece possibile calcolare, per riproporzionamento rispetto ai contributi, le poste correttive dei contributi sanitari per singola voce. Dopo aver sottratto a ciascuna voce la rispettiva posta correttiva resta soltanto la detrazione, per i contributi previdenziali, degli sgravi fiscali ai datori di lavoro.

Per la fiscalizzazione dei contributi previdenziali si considera la seguente categoria:

*Categoria 1.09* — “Poste correttive e compensative di entrate correnti”, della quale vengono considerati i seguenti capitoli:

~~1.09.01 — sgravi di oneri contributivi del Mezzogiorno — art.18 legge n.1089/1968;~~

~~1.09.02 — sgravi di oneri contributivi del Mezzogiorno — art.14 legge n.183/1976;~~

~~1.09.11 — sgravio di contributi previdenziali a favore delle imprese delle provincie di Trieste e Gorizia ai sensi dell'art.4, Legge n.26/86;~~

~~1.09.14 — sgravio di oneri contributivi ai datori di lavoro per i lavoratori all'estero nei paesi extra comunitari — ai sensi dell'art.4, comma 2, lett. a), D.L. 317/87 convertito nella Legge n. 398/1992;~~

~~1.09.17 — sgravio di oneri contributivi ai datori di lavoro del settore agricolo operanti nel Mezzogiorno — art.14, comma 1, L. n.64/1986 nel testo sostituito dall'art.1, comma 5 del D.L. n.536/1987 convertito nella L.n. 48/1988;~~

~~1.09. 23 — sgravi di oneri contributivi del Mezzogiorno a favore dell'armatoria pubblica — art.5, L.n.426/1991;~~

~~1.09.24 — sgravi di oneri contributivi del Mezzogiorno di cui all'art.1, comma 2, del D.L. n. 383/1992;~~

~~1.09.26 — sgravi contributivi previdenziali a favore dei datori di lavoro che stipulino contratti di solidarietà di cui all'art.5, comma 2, del D.L. n.148/1993 convertito nella L. n. 236/93;~~

~~1.09.27 — sgravi di contributi previdenziali a favore delle imprese che assumono lavoratori ad incremento dei livelli occupazionali ai sensi dell'art.6 del D.L. n. 299/1994 convertito nella L. n. 451/1994;~~

~~1.09.28 — sgravi di oneri contributivi del Mezzogiorno ai sensi dell'art.1 del D.M. 5 agosto 1994;~~

~~1.09.29 — sgravi degli oneri sociali a favore delle imprese che reimpiegano personale con qualifica dirigenziale — art.10, comma 2, del D.L. n. 511/1996 e L.n. 266/1997;~~

~~1.09.31 — sgravi degli oneri contributivi a favore dei datori di lavoro che stipulino contratti di solidarietà di cui all'art.6, comma 4, del D.L. n.510/1996, convertito nella L. n. 608/1996;~~

~~1.09.32 — sgravi degli oneri contributivi a favore delle imprese ad incremento dei livelli~~

Formattati: Elenchi puntati e numerati

occupazionali di cui all'art.4, comma 21, della L. n. 449/1997;  
1.09.33 — sgravi degli oneri contributivi a favore delle imprese armatrici per il personale imbarcato su navi iscritte nel Registro Internazionale di cui all'art.6, comma 1, del D.L. n.457/1997 convertito nella L. n.30/1998;  
1.09.34 — sgravi degli oneri contributivi a favore dei datori di lavoro e degli enti pubblici economici ad incremento dei livelli occupazionali di cui all'art.3, comma 5, della L. 448/1998;  
1.09.36 — sgravi degli oneri contributivi a favore dei datori di lavoro che assumono lavoratori frontalieri di cui all'art.4, comma 4, della L. n. 147/1997;  
1.09.38 — sgravi degli oneri contributivi a favore delle imprese armatrici che esercitano la pesca oltre gli stretti e la pesca mediterranea di cui all'art.6 bis della L. n. 30/1998;  
1.09.40 — sgravi di oneri contributivi a favore delle imprese armatoriali di navi battenti bandiera italiana adibite al cabotaggio marittimo ai sensi dell'art.9, comma 1, della L. 522/1999;  
1.09.41 — sgravi di oneri contributivi a favore dei datori di lavoro che assumono lavoratori con contratto a tempo indeterminato part time ai sensi dell'art.5, comma 4, del D.Lgs. n. 61/2000;  
1.09.42 — sgravi degli oneri contributivi a favore delle aziende con meno di venti dipendenti che assumono lavoratori a tempo determinato ai sensi dell'art.10, commi 2 e 3, della L. n.53/2000;  
1.09.83 — sgravi di contributi per i lavoratori agricoli (subordinati ed autonomi) a seguito di eventi calamitosi — art.5 della L.n. 185/92 e successive modificazioni ed integrazioni;  
1.09.84 — sgravi dei contributi previdenziali a favore delle imprese operanti nei comuni dell'Umbria e delle Marche colpiti dal sisma del settembre 1997.  
Per tutti i capitoli sopra elencati la gestione da prendere in considerazione è la seguente:  
✓GAW: gestione sgravi oneri sociali ed altre agevolazioni contributive.  
Fa eccezione il capitolo 1.09.36 per il quale la gestione da considerare è la seguente:  
✓DFR: gestione assicurativa a ripartizione;  
al valore della fiscalizzazione così ottenuto vanno sottratte le relative poste correttive delle entrate correnti, inserite nella seguente categoria:  
*Categoria 3.09* — “Poste correttive e compensative di spese correnti”, di cui, con riferimento alla sola gestione GAW sopracitata, andranno considerati i seguenti capitoli:  
3.09.10 — recupero di contributi ai datori di lavoro che assumono personale in attuazione del piano straordinario di occupazione giovanile di cui alla L.n. 133/1986;  
3.09.12 — recupero di sgravi per contributi di eventi calamitosi e per interventi a sostegno di specifici settori produttivi.

Formattati: Elenchi puntati e numerati

Formattati: Elenchi puntati e numerati

### **10.3 Contributi ex Gescal**

Le procedure per il calcolo di questa voce vengono descritte nella FASE 1 della voce 6.

Formattato

## **11. Entrate da trasferimenti correnti**

### **11.1.1.1 A carico del bilancio dello Stato**

#### **11.1.1a) Per sgravi e fiscalizzazioni di contributi previdenziali**

Comprende le seguenti categorie del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:

*Categoria 2.03* — “Entrate derivanti da trasferimenti correnti”, della quale andranno considerati i seguenti capitoli:

- 2.03.21 — rimborso da parte dello Stato (Fondo per il Diritto al lavoro dei disabili) degli oneri per sgravi contributivi a favore dei datori di lavoro che assumono lavoratori disabili — Art.13, comma 4, della L. n.68/1999;
- 2.03.40 — rimborso dello Stato per sgravi di oneri contributivi nel mezzogiorno — art. 19, D.L. n. 918/1968 convertito nella L. n. 1089/1968;
- 2.03.41 — rimborso dello Stato per sgravi di oneri contributivi nel mezzogiorno — art. 22, comma 5, lett. b), L. n. 183/1976;
- 2.03.44 — rimborso dello Stato per sgravi di contributi previdenziali dovuti per gli operai agricoli a tempo indeterminato — art. 5, D.L. 4/1984, convertito nella L. 30/1984 e successive integrazioni;
- 2.03.45 — rimborso dello Stato per sgravio di contributi previdenziali a favore delle imprese

Formattato

Formattati: Elenchi puntati e numerati



delle province di Trieste e Gorizia ai sensi dell'art.4 della L. 26/1986;

2.03.46 – rimborso dello Stato per sgravi di oneri contributivi a favore dei datori di lavoro per i lavoratori italiani operanti all'estero nei paesi extra-comunitari – art.4, comma 2, lett. a) del D.L. 317/87 convertito nella L. 398/87;

2.03.50 – contributi dello Stato a copertura degli oneri derivanti dall'agevolazione contributiva sulle erogazioni correlate alla produttività aziendale di cui all'art.5 del D.L. n. 499/96, all'art.1, L. n. 608/1996, all'art.2 del D.L. n. 67/1997 convertito nella L.n. 135/1997 e successive modificazioni ed integrazioni;

2.03.53 – rimborso dello Stato per sgravi di oneri contributivi nel Mezzogiorno di cui all'art.1 del D.M. 5 agosto 1994 e successive disposizioni modificative ed integrative;

2.03.54 – rimborso da parte dello Stato degli oneri derivanti dal contributo e dagli sgravi contributivi a favore delle imprese di cui all'art. 4, cc. 17 e 21, della L. n. 449/1997 e all'art.3, comma 5, della L. n. 448/1998;

2.03.66 – rimborso dello Stato per sgravi di oneri contributivi nel Mezzogiorno a favore dell'armatoria pubblica – art.5 della L. n. 426/91;

2.03.67 – rimborso dello Stato per sgravi di oneri contributivi nel Mezzogiorno ad incremento dei livelli occupazionali di cui all'art.1, comma 2, del D.L. n.71/93 convertito nella L. n. 151/93 e successive proroghe e all'art. 2 del D.M. 5 agosto 1994 e successive disposizioni modificative ed integrative;

2.03.77 – contributo dello Stato a copertura degli oneri derivanti dalla riduzione del minimale contributivo di cui all'art.1, comma 2, e all'art. 9 del D.L. n.338/1989 convertito nella L. n. 389/1989;

2.03.81 – rimborso da parte dello Stato degli sgravi *contributivi* in agricoltura di cui all'art.14 della L. n. 64/1986 – art.19, comma 5, del D.Lgs. n. 96/1993;

2.03.88 – contributo dello Stato a copertura delle minori entrate derivanti dall'esonero del contributo di solidarietà di cui all'art.9-bis, comma 2, della L. n. 166/1991 sulle somme versate al Fondo di previdenza complementare "Fiorenzo Casella" – art.58, comma 11, della L. n.144/1999;

2.03.92 – rimborso da parte dello Stato degli oneri derivanti dagli sgravi contributivi a favore degli artigiani e degli esercenti attività commerciali di cui all'art. 3, comma 9, della L. n.448/1998.

*Categoria 2.06* "Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico", della quale andranno considerati i seguenti capitoli:

2.06.07 – rimborso dal fondo gestione istituti contrattuali lavoratori portuali per gli oneri derivanti dai trattamenti di integrazione salariale e dai pensionamenti anticipati a favore dei lavoratori dei porti – art.4, comma 7, L. n. 58/1990;

2.06.09 – rimborso dal fondo gestione istituti contrattuali lavoratori portuali per gli oneri derivanti dai pensionamenti anticipati e dai trattamenti di integrazione salariale di cui all'art.24, comma 4, L. n.84/1994 – art.1, commi 10 e 14, del D.L. n. 535/1995 convertito nella L. n.647/1996;

2.06.13 – rimborso dal fondo gestione istituti contrattuali lavoratori portuali per gli oneri derivanti dagli sgravi contributivi, dai pensionamenti anticipati e dai trattamenti straordinari di integrazione salariale - artt.6, 6-bis, 8 e 9 del D.L.n. 457/1997 convertito nella L. n. 30/1998;

2.06.14 – rimborso dal fondo gestione istituti contrattuali lavoratori portuali per gli oneri per sgravi contributivi a favore di imprese armatoriali di navi battenti bandiera italiana adibite al cabotaggio marittimo ai sensi dell'art.9, comma 1, della L. 522/2000.

### **11.1.2. Entrate da trasferimenti correnti per prestazioni economico-sanitarie**

Comprende la seguente categoria del "Rendiconto Finanziario Generale - Spese":

*Categoria 2.03* – "Trasferimenti da parte dello Stato", della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

2.03.07 – rimborso da parte dello Stato delle prestazioni economiche (assegno ai nuclei familiari e assegno per maternità) concesse dai Comuni ai sensi degli artt. 65 e 66 della L.448/98, dell'art.49, c.12, della L.488/99 e successive modificazioni – Art. 50 della Legge n.144/99;

Formattato

- 2.03.29 – contributi dello Stato a copertura degli oneri per prestazioni di maternità di cui all'art.49, comma 1 e 2, della L.n.488/99;
- 2.03.30 – rimborso da parte dello stato dell'assegno di maternità;
- 2.03.34 – contributo dello Stato a copertura degli oneri per l'assistenza ai portatori di handicap di cui all'art 33 della L.104/92 e successive modificazioni ed integrazioni – art.42, comma sesto, lett. o) della L.104/92 e art 21 della L.53/2000.

### **11.1.3 Altri**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 1.09* – “Poste correttive e compensative di entrate correnti”, della quale va considerato il seguente capitolo:

- 1.09.16 – rimborso allo Stato di somme trasferite in eccedenza agli sgravi per calamità e della somma di cui all'art.1, comma 4, della L. n.247/1989.

A questo capitolo vanno aggiunti quelli appartenenti alla categoria 2.03 del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”, non ricompresi nella voce 11.1.1.a 11.1.2.✘

### **11.2 A carico delle Amministrazioni Regionali, Provinciali, e Comunali**

Comprende le seguenti categorie del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:

*Categoria 2.04* – “Trasferimenti da parte delle regioni”, della quale andranno considerati i seguenti capitoli:

- 2.04.01 – contributi delle Regioni per la copertura assicurativa degli apprendisti artigiani occupati nei territori delle Regioni a statuto ordinario – art.16 L. n. 845/1978;
- 2.04.02 – rimborso da parte delle regioni delle spese per l'assistenza integrativa e per la chemioterapia profilassi antitubercolare – art.52, L.n.833/78;
- 2.04.03 – rimborso da parte delle regioni delle spese per la prevenzione cura dell'invalità – art.52, L.n.833/78;
- 2.04.04 – rimborso da parte della Regione Friuli – Venezia Giulia degli ~~sgravi~~ **sgravisgravi** contributivi 50% ex art.2 L. n. 546/1977 a favore delle aziende con sede nei comuni della Regione stessa colpiti dal terremoto del maggio e settembre 1976, art.14, L.n. 828/1982;
- 2.04.05 – contributi volontari versati per conto degli assicurati della Regione Sicilia ai sensi dell'art.6 L.R. n.42/1975 e successive modificazioni ed integrazioni;
- 2.04.06 – trasferimenti da parte delle Regioni a copertura del sussidio di disoccupazione per lavori socialmente utili di cui all'art.1, comma 3, del D.L. n.510/1996;
- 2.04.07 – rimborso da parte delle Regioni Umbria e Marche degli oneri per sgravi di contributi previdenziali a favore delle aziende operanti nei comuni colpiti dal sisma del settembre 97 – art.13, comma 6-ter, D.L. n. 6/98 convertito nella L. n.61/98;
- 2.04.08 – rimborso da parte della Regione Sicilia delle indennità connesse con i piani di inserimento professionale ai sensi dell'art.19 delle L.r. n. 30/97 e dell'art. 81, comma 8, L. n.448/98;✘
- 2.04.09 – rimborso da parte delle Regioni Umbria e Marche degli oneri per la copertura figurativa dei periodi di godimento dell'indennità a favore dei lavoratori dei Comuni colpiti dal sisma del settembre 1997 – Art.3, comma 3-quater, del D.L. 132/99 convertito nella L.226/99.

*Categoria 2.05* – “Trasferimenti da parte dei comuni e delle provincie”, della quale andranno considerati i seguenti capitoli:

- 2.05.01 – trasferimenti da parte dei comuni a copertura del sussidio di disoccupazione per lavori socialmente utili di cui all'art.1, comma 2, del D.L. n.510/1996 convertito nella L. n. 608/1996;
- 2.05.02 – trasferimenti da parte delle provincie a copertura del sussidio di disoccupazione per lavori socialmente utili di cui all'art.1, comma 2, del D.L. n.510/1996 convertito nella L. n. 608/1996.

### **11.3 A carico degli Enti pubblici o nazionali**

Comprende le seguenti categorie del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:

*Categoria 2.06* – “Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico”, della quale si considera solo il seguente capitolo:

Formattato

Formattato

2.06.12 – trasferimenti da parte di altri Enti pubblici a copertura del sussidio di disoccupazione per lavori socialmente utili di cui all'art.1, comma 3, del D.L. n.510/1996 convertito nella L.n. 608/1996.

*Categoria 3.10* – “Entrate non classificabili in altre voci”, della quale si considera solo il seguente capitolo:

3.10.04 – interessi per la riscossione dilazionata dei crediti verso altri enti per valori capitali relativi alla copertura degli oneri derivanti dall'applicazione delle L. n. 336/1970 e n. 824/1971;

3.10.12 – contributo della Comunità Europea al finanziamento dei progetti per applicazioni telematiche di interesse comunitario.

#### **11.4 A carico di altri Enti di previdenza**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:

*Categoria 2.06* – “Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico”, della quale si considerano i seguenti capitoli:

2.06.01 – valori trasferiti da altri Enti di previdenza per la copertura di periodi assicurativi;

2.06.03 – valori capitali per la copertura di trattamenti pensionistici già erogati da fondi integrativi di previdenza esistenti presso gli Enti disciolti;

2.06.05 – contributo di solidarietà a carico di altri Enti ai sensi dell'art.25 della L.n. 41/1986;

2.06.15 – rimborso da parte del fondo gestione istituti contrattuali lavoratori portuali di oneri per sgravi contributivi alle imprese di pesca costiera, acque ~~in~~ interne e lagunari ai sensi art.11, L.388/2000.

Formattato

## **12. Altre entrate**

### **12.1 Proventi per la vendita di beni e la prestazione di servizi**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:

*Categoria 3.07* – “Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi”, della quale si considerano tutti i capitoli.

Formattato

### **12.2 Redditi e proventi patrimoniali**

#### **12.2.1 Affitto di immobili**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:

*Categoria 3.08* – “Redditi e proventi patrimoniali”, per il seguente capitolo:

3.08.01 – Affitto di immobili.

Formattato

Formattati: Elenchi puntati e numerati

#### **12.2.3 Interessi attivi e altri proventi finanziari**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:

*Categoria 3.08* – “Redditi e proventi patrimoniali”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

3.08.02 – interessi su titolo a reddito fisso;

3.08.03 – dividendi ed altri proventi su titoli azionari e partecipazioni;

3.08.04 – interessi sui mutui e sulle annualità di Stato;

3.08.05 – interessi sulle disponibilità di conto corrente bancario;

3.08.06 – interessi sui prestiti concessi al personale dipendente ai sensi dell'art.59 del Dpr n. 509 del 1979;

3.08.07 – interessi sui mutui ipotecari concessi ai dipendenti iscritti al Fondo di previdenza del personale a rapporto d'impiego;

3.08.08 – interessi sui mutui edilizi concessi al personale dipendente ai sensi dell'art.59 del Dpr n. 509 del 1979;

3.08.09 – proventi derivanti dalla gestione del patrimonio immobiliare da reddito;

3.08.99 – interessi attivi diversi (su somme accreditate dagli OO.EE. su valori di riscatto ai fini previdenziali per personale dipendente, di somme accreditate dallo SCAU, ecc.).

Formattato

### **12.3 Poste correttive e compensative delle spese correnti**

Formattato

### **12.3.1 Recupero di spese per il personale**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:

Categoria 3.09 “Poste correttive e compensative di spese correnti” ai capitoli:

3.09.02 – recuperi e rimborsi di spese del personale;

3.09.05 – rimborsi da Organismi esteri di prestazioni erogate in regime di convenzione internazionale.

Per l'ultimo capitolo le gestioni da prendere in considerazione sono le seguenti:

- ✓ ARR: gestione assicurativa a ripartizione (gestione speciale per l'assicurazione, invalidità, vecchiaia e superstiti degli artigiani);
- ✓ PTR: gestione assicurativa a ripartizione (gestione prestazioni temporanee a lavoratori dipendenti).

Formattato

Formattati: Elenchi puntati e numerati

### **12.3.2 Recupero di spese di acquisto di beni e servizi**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:

Categoria 3.09 “Poste correttive e compensative di spese correnti” ai capitoli:

3.09.03 – recupero di spese per acquisto di beni di consumo e di servizi;

3.09.04 – recupero di spese legali;

3.09.06 – recuperi di spese per la conduzione degli stabili a reddito;

3.09.18 – recupero di spese per il servizio di mensa del personale.

Formattato

### **12.3.3 Recupero di spese per prestazioni indebitamente erogate**

Comprende le seguenti categorie del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:

Categoria 3.09 “Poste correttive e compensative di spese correnti” ai capitoli:

3.09.01 – recupero di prestazioni;

3.09.05 – rimborsi da Organismi esteri di prestazioni erogate in regime di convenzione internazionale;

3.09.07 – recupero delle provvidenze erogate a favore delle popolazioni colpite da eventi calamitosi;

3.09.15 – recupero di prestazioni dal Fondo di previdenza per il personale a rapporto d'impiego.

Il capitolo 3.09.05 va preso in considerazione limitatamente alle seguenti gestioni:

- ✓ DFR: gestione assicurativa a ripartizione;
- ✓ PTN: gestione dei trattamenti di disoccupazione.

Categoria 3.10 “Entrate non classificabili in altre voci” al capitolo:

3.10.08 – rivalsa verso gli affittuari per la quota a loro carico del trattamento di fine rapporto maturato nell'anno dai portieri e dai pulitori degli stabili da reddito. Da considerare per le seguenti categorie:

- ✓ GAZ: gestione oneri vari;
- ✓ PTO: fondo di garanzia per il trattamento di fine rapporto – L. n.297/1982;
- ✓ IPC: gestione per gli investimenti patrimoniali unitari;
- ✓ IPE: gestione per gli investimenti patrimoniali del fondo pensioni lavoratori dipendenti – gestione per il personale addetto ai pubblici servizi di trasporto ex art.1, comma 70, legge 28 dicembre 1995, n.549.

Formattato

Formattati: Elenchi puntati e numerati

Formattati: Elenchi puntati e numerati

Formattato

## **12.4 Entrate non classificabili in altre voci**

### **12.4.1 Sanzioni, multe, ammende**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:

Categoria 3.10 – “Entrate non classificabili in altre voci”, della quale si considera il seguente capitolo:

3.10.02 – sanzioni civili, amministrative, multe e ammende.

Formattato

### **12.4.2 Interessi di mora**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:

Categoria 3.10 – “Entrate non classificabili in altre voci”, della quale si considerano i seguenti capitoli:

3.10.03 – interessi per la riscossione dilazionata o differita dei tributi;

3.10.10 – interessi per la riscossione dilazionata dei valori capitali relativi alla costituzione di un'unica posizione assicurativa nel Fondo di previdenza per il personale addetto ai pubblici servizi di telefonia, ai sensi dell'art.5 della L. n. 58/1992.

#### **12.4.3]2.4.3 Onorari avvocati e procuratori**

Comprende la seguente categoria del "Rendiconto Finanziario Generale - Entrate":

**Categoria 3.10** – "Entrate non classificabili in altre voci", della quale si considera il seguente capitolo:

3.10.01 – onorari di avvocato, competenze di procuratore e competenze giudizialmente riscosse di pertinenza del personale appartenente al ruolo professionale.

Formattato

Formattati: Elenchi puntati e numerati

Formattato

#### **12.4.4 Altre**

Comprende la seguente categoria del "Rendiconto Finanziario Generale - Entrate":

**Categoria 3.10** – "Entrate non classificabili in altre voci", della quale si considerano i seguenti capitoli:

3.10.09 – valori capitali e somme connesse relativi ad oneri per assegni di invalidità e pensioni di inabilità a seguito dell'azione di surrogazione ai sensi dell'art.14 della L.n. 222/1984;

3.10.11 – onorari di avvocato, competenze di procuratori e competenze giudizialmente riscosse di pertinenza del Fondo orfani del personale dell'Istituto;

3.10.99 – entrate diverse.

Formattato

### **SEZIONE I-BIS**

#### **PARTE CORRENTE – SPESE- ANALISI DELLE SPESE E FONDI PER IL PERSONALE**

Formattato

Nella sezione I-Bis del modello Ep1 vengono dettagliate le spese per il personale. La somma di tali voci di dettaglio corrisponde quindi al totale presente nella voce 1.1 "Spese per il personale dipendente" del modello stesso, ed anche i capitoli di bilancio presi in considerazione sono i medesimi.

#### **1. Salari, stipendi e compensi vari al lordo delle ritenute**

Comprende la seguente categoria del "Rendiconto Finanziario Generale - Spese":

**Categoria 1.02** – "Oneri per il personale in attività di servizio" della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

1.02.01 – stipendi, assegni fissi ed indennità speciali al personale di ruolo e non di ruolo a tempo indeterminato;

1.02.04 – compensi per il lavoro straordinario, compensi incentivanti la produttività, maggiorazioni di stipendio per turni pomeridiani, notturni festivi ed altri compensi finalizzati al miglioramento dell'efficienza dell'ente;

1.02.15 – quote di onorari e competenze corrisposte al personale del ruolo professionale (oneri di avvocato, competenze di procuratore, competenze giudizialmente liquidate al personale non appartenente al ramo legale);

1.02.18 – indennità di funzione al personale dirigente;

1.02.19 – oneri per retribuzioni, incentivi ed altre spese finalizzati alla realizzazione di progetti speciali di cui all'art.18 della L.n. 88/1989;

1.02.20 – compensi accessori della retribuzione del personale dirigente (retribuzione di posizione e di risultato);

1.02.21 – fondo per i trattamenti accessori per il personale appartenente all'area dei professionisti;

1.02.22 – fondo per i trattamenti accessori per il personale appartenente all'area medica;

1.02.23 – indennità sostitutiva del preavviso a favore del personale a seguito della risoluzione del rapporto di lavoro;

1.02.24 – incentivi per la progettazione a favore dei professionisti dell'area tecnico-edilizia;

1.02.25 – fondo per i trattamenti accessori per il personale appartenente A, B e C;

1.02.26 – fondo per i trattamenti accessori per il personale delle qualifiche ad esaurimento di cui all'art.15 della legge n.88/1989;

Formattato

- 1.02.27 – trattamento accessorio per i dirigenti generali;
- 1.02.99 – oneri relativi ai miglioramenti del trattamento economico del personale conseguenti al rinnovo contrattuale.

### **2. Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:  
*Categoria 1.02* – “Oneri per il personale in attività di servizio” della quale va considerato il seguente capitolo:  
1.02.09 – oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'ente connessi ad emolumenti corrisposti al personale;

Formattato

### **3. Integrazioni a carico dell'Ente per fondo del personale**

Corrisponde al valore dei “Contributi figurativi”, voce 2.extra.-

Formattato

### **5. Beni e servizi di consumo destinati ad integrare le retribuzioni dei dipendenti**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:  
*Categoria 1.06* – “Trasferimenti passivi” della quale va considerato il seguente capitolo:  
1.06.91 – oneri derivanti dalla convenzione con l'Ente Ferrovie dello Stato per la concessione al personale della riduzione delle spese di viaggio (sussidi al personale dipendente).

Formattato

### **6. Sussidi ai dipendenti**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:  
*Categoria 1.06* – “Trasferimenti passivi” della quale vanno considerati i seguenti capitoli:  
1.06.81 – 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);  
1.06.84 – 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 (equo indennizzo).

Formattato

### **7. Pensioni dirette per il personale dell'Ente**

Comprende le seguenti categorie del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:  
*Categoria 1.03* – “Oneri per il personale in quiescenza” della quale vanno considerati i seguenti capitoli:  
1.03.01 – indennità integrativa speciale ed assegno per nucleo familiare;  
1.03.03 – oneri per valori capitali a copertura dei benefici pensionistici di cui alle LL. n. 336/71 e n. 824/71 a favore del personale dell'Istituto;  
1.03.05 – oneri per trattamenti pensionistici integrativi a favore del personale dell'Istituto – Art. 64, comma 4, dalla L.n. 144/1999.

Formattato

~~La spesa complessiva per il personale si ottiene detraendo dalla somma dei capitoli di bilancio sopra elencati, le poste correttive contenute nelle seguenti categorie:  
*Categoria 3.09* – “Poste correttive e compensative di spese correnti”, della quale va considerato il seguente capitolo:  
3.09.15 – recupero di prestazioni dal Fondo di previdenza per il personale a rapporto d'impiego.~~

## **SEZIONE II**

### **PARTE CAPITALE – SPESE**

Formattato

### **13. Costruzione di nuove opere e adattamento locali**

#### **13.1 Acquisito di immobili**

##### **13.1.1 Destinati al reddito**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

Formattato

Formattati: Elenchi puntati e numerati

Formattato

*Categoria 2.12* – “Acquisizione di immobilizzazioni tecniche”, della quale si considera il seguente capitolo:

2.12.01 – acquisti e costruzioni di immobili strumentali.

#### **13.1.2** *Destinati ad uso strumentale*

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 2.12* – “Acquisizione di immobilizzazioni tecniche”, della quale si considera il seguente capitolo:

2.12.06 – oneri per la revisione prezzi dei contratti di appalto afferenti costruzioni e migliorie di stabili strumentali (uffici ed istituzioni sanitarie) stipulati negli esercizi precedenti.

Formattato

Formattato

### **14. Acquisto di immobilizzazioni tecniche**

#### **14.1** *Mobili, macchine, arredi, strumenti informatici, impianti vari*

##### **14.1.1** *Destinati al reddito*

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 2.12* – “Acquisizione di immobilizzazioni tecniche”, della quale si considerano i seguenti capitoli:

2.12.04 – acquisto automezzi e grandi manutenzioni;

2.12.08 – acquisto macchine ed attrezzature connesse con la elaborazione automatica dati;

2.12.09 – spese per l’acquisizione di prodotti programma (software) connesi con la realizzazione di procedure automatizzate.

##### **14.1.2.** *Destinati alla previdenza e assistenza*

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 2.12* – “Acquisizione di immobilizzazioni tecniche”, della quale si considera il seguente capitolo:

2.12.03 – acquisto mobili, macchine, arredi ed apparecchiature sanitarie (uffici ed istituzioni sanitarie).

Formattato

### **15. Partecipazione ed acquisto di valori mobiliari**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 2.13* – “Partecipazioni ed acquisto di valori mobiliari”, della quale si considerano tutti i capitoli.

### **16. Concessione di crediti ed anticipazioni**

#### **16.2** *Concessione di mutui a medio lungo termine*

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 2.14* – “Concessioni di crediti ed anticipazioni”, della quale si considerano i seguenti capitoli:

2.14.01 – concessioni di mutui a diversi;

2.14.04 – concessione di mutui edilizi al personale dipendente ai sensi dell’art.59 del Dpr n.509/1979;

2.14.08 – anticipazioni sul trattamento di fine rapporto agli iscritti ai Fondi speciali di previdenza (dazieri, esattoriali, e dipendenti della aziende private del gas) ai sensi dell’art.1 della L. n. 297/1982;

2.14.14 – anticipazioni a titolo oneroso a società partecipate.

Formattato

#### **16.3** *Concessione di prestiti e di anticipazioni di breve termine*

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 2.14* – “Concessioni di crediti ed anticipazioni”, della quale si considerano i seguenti capitoli:

2.14.03 – concessione di prestiti al personale dipendente ai sensi dell’art.59 del Dpr n.

509/1979;

2.14.12 – anticipazioni d'imposta sul trattamento di fine rapporto a carico del Fondo di previdenza per gli impiegati dipendenti dai concessionari del servizio di riscossione dei tributi e delle altre entrate dello Stato e degli Enti pubblici ai sensi dell'art.2, comma 1, del D.L. n.79/1977 convertito nella L. n. 140/1997.

#### **16.5.16.5. Versamenti alla tesoreria centrale dello Stato**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 2.14* – “Concessioni di crediti ed anticipazioni”, della quale si considera il seguente capitolo:

2.14.13 – fondi depositati presso la tesoreria centrale dello Stato a copertura degli oneri di cui alle sentenze della Corte Costituzionale n.495/93 e n.240/94.

Formattato

Formattato

Formattati: Elenchi puntati e numerati

#### **16.6 Altro**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 2.14* – “Concessioni di crediti ed anticipazioni”, della quale si considera il seguente capitolo:

2.14.99 – concessioni di crediti diversi.

Formattato

#### **17. Indennità di fine rapporto di lavoro al personale cessato dal servizio**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 2.15* – “Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio”, della quale si considerano i seguenti capitoli:

2.15.01 – indennità di buonuscita al personale cessato dal servizio;

2.15.03 – trattamento di fine rapporto ai portieri e pulitori stabili da reddito cessati dal servizio.

#### **18. Estinzione di mutui e anticipazioni**

##### **18.1 Rimborsi di mutui**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 3.20* – “Estinzione debiti diversi”, della quale si considera il seguente capitolo:

3.20.01 – ammortamento del debito (quota capitale) per contributi relativi all'ex personale impiegatizio e salariato delle Case di Cura, da trasferire alla Cassa pensioni presso il Ministero del Tesoro ai sensi della L. n. 303/1974.

Formattato

##### **18.2 Rimborso anticipazioni passive**

Comprende, nella sua interezza, la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 3.17* – “Rimborso di anticipazioni passive”.

Formattato

Formattato

##### **18.5 Estinzione di debiti diversi**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 3.20* – “Estinzione debiti diversi”, della quale si considerano i seguenti capitoli:

3.20.99 – estinzione di debiti diversi.

Formattato

#### **6. Extra – Imposta decennale**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 2.11* – “Acquisizione beni di uso durevole ed opere immobiliari”, della quale si considerano i seguenti capitoli:

2.11.04 – imposta sull'incremento di valore degli immobili per alienazione;

2.11.05 – imposta decennale sull'incremento di valore degli immobili da reddito.

Formattato



## SEZIONE II

### PARTE CAPITALE – ENTRATE

Formattato

#### 19. Alienazione di beni patrimoniali

##### ~~19.1~~ 19.1 Alienazione di immobili

###### 19.1.1 Destinati al reddito

Comprende, nella sua interezza, la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:

*Categoria 4.11* – “Alienazioni di immobili e diritti reali”.

Formattato

Formattati: Elenchi puntati e numerati

###### 19.3 Realizzo di valori mobiliari

Comprende, nella sua interezza, la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:

*Categoria 4.13* – “Realizzo di valori mobiliari”.

Formattato

#### 20. Riscossione di crediti

##### 20.2 Riscossione di prestiti e anticipazioni di breve termine

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:

*Categoria 4.14* – “Riscossioni di crediti”, della quale si considerano i seguenti capitoli:

4.14.04 – riscossione del credito per anticipazioni concesse alla gestione commissariale dei servizi sanitari dell’Inps;

4.14.05 – riscossione di prestiti (quota capitale) concessi al personale dipendente ai sensi dell’art.59 del Dpr n. 509/1979;

4.14.11 – riscossione di prestiti (quota capitale) concessi al personale dal fondo di previdenza soppresso Scau;

4.14.12 – riscossione di crediti per anticipi d’imposta sul trattamento di fine rapporto degli iscritti al “Fondo di previdenza per gli impiegati dipendenti dai concessionari del servizio di riscossione dei tributi e delle altre entrate dello Stato e degli Enti politici” di cui all’art.2, comma 1, del D.L. 79/1997 convertito nella L. n.140/1997.

Formattato

##### ~~20.3~~ 20.3 Riscossione di mutui a medio e lungo termine

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:

*Categoria 4.14* – “Riscossioni di crediti”, della quale si considerano i seguenti capitoli:

4.14.01 – riscossioni di annualità di Stato;

4.14.02 – riscossione di mutui;

4.14.06 – riscossione di mutui ipotecari (quota capitale) concessi ai dipendenti iscritti al Fondo di previdenza del personale a rapporto d’impiego;

4.14.07 – riscossione di mutui edilizi (quota capitale) concessi al personale dipendente ai sensi dell’art.59 del Dpr n. 509/1979;

4.14.08 – riscossione delle anticipazioni sul trattamento di fine rapporto iscritti ai fondi speciali di previdenza L. n. 297/1982;

4.14.10 – riscossione dei crediti verso lo Stato ceduti dalle imprese editrici per regolarizzazioni contributive ai sensi dell’art.3 della L. n. 411/1989.

Formattato

Formattati: Elenchi puntati e numerati

##### 20.5 Prelevamenti dalla tesoreria centrale dello Stato

Comprende le seguenti categorie del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:

*Categoria 4.14* – “Riscossioni di crediti”, della quale si considera il seguente capitolo:

4.14.13 – prelievo dalla Tesoreria Centrale dello Stato dei fondi depositati a copertura degli oneri di cui alle sentenze della Corte Costituzionale n.495/93 e n.240/94.

*Categoria 6.20* – “Assunzioni di altri debiti finanziari”, della quale si considera il seguente capitolo:

6.20.01 – anticipazioni della Tesoreria Centrale dello Stato ai sensi dell’art.16, L. n. 370/1974.

Formattato

**20.620.6. Altre riscossioni di crediti**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:  
*Categoria 4.14* – “Riscossioni di crediti”, della quale si considera il seguente capitolo:  
4.14.99 – riscossione di crediti diversi.

Formattato

Formattato

Formattati: Elenchi puntati e numerati

**21. Entrate da trasferimenti in conto capitale**

**21.1 Trasferimenti dallo Stato**

Da modello

Formattato

**22. Accensione di debiti**

**22.222.2 Assunzione di altri debiti finanziari**

**22.2.3 Assunzione di debiti diversi**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:  
*Categoria 6.20* – “Assunzioni di altri debiti finanziari”, della quale si considerano i seguenti capitoli:  
6.20.02 – anticipazioni da parte dello Stato a copertura degli oneri di cui alla sentenza della Corte Costituzionale n.495/93 e n.240/94;  
6.20.03 – anticipazioni dello Stato sul fabbisogno finanziario delle gestioni previdenziali – art. n. 35, commi 3 e 4, della L. 448/1998.  
6.20.99 – assunzione di debiti diversi.

Formattato

Formattati: Elenchi puntati e numerati

Formattato

**SEZIONE III**

**PARTITE DI GIRO – SPESE**

Formattato

**23. Versamento di ritenute erariali**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:  
*Categoria 4.21* – “Spese aventi natura di partite di giro”, della quale si considerano i seguenti capitoli:  
4.21.01 – versamento di ritenute erariali  
4.21.24 – versamento di ritenute erariali sulle prestazioni e sulle retribuzioni del personale dipendente derivanti dalle operazioni di assistenza fiscale di cui all’art.78 della Legge n.413/1991.  
4.21.31 – versamento di ritenute per addizionale regionale all’imposta sul reddito delle persone fisiche;  
4.21.33 – versamento di ritenute per addizionale comunale all’imposta sul reddito delle persone fisiche;  
4.21.34 – versamento di ritenute per addizionale regionale Irpef sulle prestazioni e sulle retribuzioni del personale dipendente derivanti dalle operazioni di assistenza fiscale di cui all’art.78 della L.413/91.

**24. Versamento di ritenute previdenziali ed assistenziali**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:  
*Categoria 4.21* – “Spese aventi natura di partite di giro”, della quale si considerano i seguenti capitoli:  
4.21.02 – versamento di ritenute previdenziali effettuate al personale;  
4.21.03 – versamento di altre ritenute effettuate al personale.  
4.21.04 – versamento dalle ritenute previdenziali Enpam effettuate ai medici liberi professionisti con incarico a capitolato.

## 25. Versamento di trattenute ed introiti per conto terzi

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:

*Categoria 4.21* – “Spese aventi natura di partite di giro”, della quale si considerano i seguenti capitoli:

- 4.21.06 – versamento allo Stato di ritenute ex Onpi sulle pensioni – art.1 duodecies Legge n. 641/1978;
- 4.21.07 – versamento delle ritenute sulle prestazioni di contributi associativi per conto delle organizzazioni ~~sindacali~~ **sindacali**;
- 4.21.08 – versamento di contributi associativi riscossi per conto delle organizzazioni sindacali;
- 4.21.09 – versamento di contributi riscossi per conto di altri Enti;
- 4.21.11 – pagamento di prestazioni per conto di altri Enti;
- 4.21.13 – versamento alle Regioni di corrispettivi per prestazioni sanitarie recuperate per conto del Servizio Sanitario Nazionale;
- 4.21.15 – versamento alla gestione di liquidazione degli Enti mutualistici disciolti di somme dovute dal personale di detti Enti (valori di riscatto e quote prestiti) e riscosse per conto della suddetta gestione;
- 4.21.19 – versamenti di somme relative a prestazioni recuperate per conto delle istituzioni estere;
- 4.21.26 – versamento **edi** contributi per i lavoratori agricoli (subordinati ed autonomi) riscossi per conto dell’Inail;
- 4.21.27 – versamento di contributi associativi, integrativi e di assistenza contrattuale riscossi per conto delle organizzazioni sindacali del settore agricolo;
- 4.21.28 – versamento della rimessa della Comunità Europea agli Enti partecipanti ai progetti per applicazioni telematiche di interesse comunitaria;
- 4.21.35 – versamento alla società cessionaria di somme riscosse in conto crediti contributivi ceduti ai sensi dell’art.13 della L.n. 448/98 come risulta modificato dall’art.1 del D.L. 308/99.

## 26. Somme pagate per conto terzi

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:

*Categoria 4.21* – “Spese aventi natura di partite di giro”, della quale si considerano i seguenti capitoli:

- 4.21.14 – spese per accertamenti medico legali per conto dell’Enpals (diarie, rimborso di spese di viaggio agli assistiti e compensi per accertamenti specialistici esterni);
- 4.21.22 – somme erogate per conto della gestione stralcio di cui all’art.1-sexies della Legge n.631/1978;
- 4.21.23 – accreditamento al Ministero del Tesoro di somme recuperate per conto della gestione stralcio di cui all’art.1-sexies della Legge n.641/1978;
- 4.21.30 – pagamento delle prestazioni pensionistiche arretrate e dei relativi interessi di cui alle sentenze della Corte Costituzionale n.495/93 e n.240/94;
- 4.21.36 – oneri finanziari per conto dell’Inail derivanti dalla cessione di crediti contributivi di cui all’art.13 della L.n. 448/98 come risulta modificato dall’art.1 del D.L. 308/99 convertito dalla L. 402/99;
- 4.21.39 – rimborso di contributi relativi ai lavoratori agricoli (dipendenti ed autonomi) effettuato per conto dell’Inail.

## 28. Partite in sospesa in uscita

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:

*Categoria 4.21* – “Entrate aventi natura di partite di giro”, della quale si considerano ~~il~~ **il** seguenti ~~capitoli~~ **capitoli**:

- 4.21.99 – partite in conto sospese.

## **PARTITE DI GIRO – ENTRATE**

### **29. Ritenute erariali**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:

*Categoria 7.22* – “Entrate aventi natura di partite di giro”, della quale si considerano i seguenti capitoli:

- 7.22.01 – ritenute erariali;
- 7.22.24 – ritenute erariali sulle prestazioni e sulle retribuzioni del personale dipendente derivanti dalle operazioni di assistenza fiscale di cui all’art.78 della Legge n.413/1991;
- 7.22.31 – ritenute per addizionale regionale all’imposta sul reddito delle persone fisiche;
- 7.22.33 – ritenute per addizionale comunale all’imposta sul reddito delle persone fisiche;
- 7.22.34 – ritenute per addizionale regionale Irpef sulle prestazioni e sulle retribuzioni del personale dipendente derivanti dalle operazioni di assistenza fiscale di cui all’art.78 della L.413/91.

### **30. Ritenute previdenziali ed assistenziali**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:

*Categoria 7.22* – “Entrate aventi natura di partite di giro”, della quale si considerano i seguenti capitoli:

- 7.22.02 – ritenute previdenziali effettuate al personale;
- 7.22.03 – altre ritenute effettuate al personale.
- 7.22.04 – ritenute previdenziali Enpam effettuate ai medici liberi professionisti con incarico a capitolato.

### **31. Trattenute ed introiti per conto terzi**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:

*Categoria 7.22* – “Entrate aventi natura di partite di giro”, della quale si considerano i seguenti capitoli:

- 7.22.06 – ritenute ex Onpi sulle pensioni – art.1 duodecies Legge n. 641/1978;
- 7.22.07 – ritenute sulle prestazioni di contributi associativi per conto delle organizzazioni sindacali;
- 7.22.08 – contributi associativi riscossi per conto delle organizzazioni sindacali;
- 7.22.09 – contributi riscossi per conto di altri Enti;
- 7.22.11 – anticipazioni e rimesse per pagamento di prestazioni per conto di altri Enti;
- 7.22.13 – corrispettivi per prestazioni sanitarie recuperate per conto del Servizio Sanitario Nazionale;
- 7.22.15 – somme dovute dal personale di Enti mutualistici disciolti (valori di riscatto e quote prestiti) e riscosse per conto della gestione di liquidazione dei suddetti Enti;
- 7.22.19 – somme relative a prestazioni recuperate per conto delle istituzioni estere;
- 7.22.26 – contributi per i lavoratori agricoli (subordinati ed autonomi) riscossi per conto dell’Inail;
- 7.22.27 – contributi associativi, integrativi e di assistenza contrattuale riscossi per conto delle organizzazioni sindacali del settore agricolo;
- 7.22.28 – rimessa della Comunità Europea agli Enti partecipanti ai progetti per applicazioni telematiche di interesse comunitario;
- 7.22.35 – riscossioni per conto della Società cessionaria di somme riscosse in conto crediti contributivi ceduti ai sensi dell’art.13 della L.n. 448/98 come risulta modificato dall’art.1 del D.L. 308/99.

### **32. Recupero di somme pagate per conto terzi**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Entrate”:

*Categoria 7.22* – “Entrate aventi natura di partite di giro”, della quale si considerano i seguenti capitoli:

7.22.14 – rimborso di spese per accertamenti medico legali per conto dell'Enpals (diarie, rimborso di spese di viaggio agli assistiti e compensi per accertamenti specialistici esterni);  
7.22.22 – rimborso del Ministero del Tesoro di somme erogate per conto della gestione stralcio di cui all'art.1-sexies della Legge n.631/1978;  
7.22.23 – somme recuperate per conto della gestione stralcio di cui all'art.1-sexies della Legge n.641/1978;  
7.22.30 – rimessa da parte dello Stato per il pagamento delle prestazioni pensionistiche arretrate e dei relativi interessi di cui alle sentenze della Corte Costituzionale n.495/93 e n.240/94;  
7.22.36 – rimborso da parte dell'Inail degli oneri finanziari derivanti dalla cessione di crediti contributivi di cui all'art.13 della L.n. 448/98 come risulta modificato dall'art.1 del D.L. 308/99 convertito dalla L. 402/99;  
7.22.39 – recupero da parte dell'Inail del rimborso di contributi relativi ai lavoratori agricoli (dipendenti ed autonomi).

### **34. Partite in sospesa in entrata**

Comprende la seguente categoria del "Rendiconto Finanziario Generale - Entrate":

*Categoria 7.22 – "Entrate aventi natura di partite di giro", della quale si considerano le seguenti*

7.22.99 – partite in sospeso.

### **41. Accantonamento ai fondi di quiescenza per il pagamento delle liquidazioni per fine rapporto di lavoro**

I valori da inserire in questa voce sono presenti nel "Rendiconto finanziario generale per l'anno 2001", al "Conto economico - generale" - Spese - Parte seconda, in corrispondenza delle seguenti voci:

- assegnazione fondo di garanzia per il trattamento di quiescenza del personale;
- assegnazione Fondo premio di operosità medi con incarico a capitolato;
- assegnazione Fondo di liquidazione di fine rapporto portieri e pulitori stabili da reddito.

## 8. Il sistema di gestione dei dati di bilancio dell'Inail

Al fine di ricostruire i valori delle voci contenute nel modello di rilevazione Ep1, anche per quanto riguarda il bilancio Inail, rispetto alla precedente versione dell'indagine, è stato necessario considerare ~~nuovi~~ **nuovi** capitoli di bilancio e riclassificarne alcuni fra quelli già considerati. Il contenuto di questo paragrafo, è organizzato seguendo fedelmente l'articolazione in voci e sottovoci che caratterizza il modello Ep1, ed illustra la metodologia di riclassificazione delle poste di bilancio dell'Inail, realizzata all'interno del file Inail\_2001c.xls.

### 8.1 La metodologia di riclassificazione delle poste del bilancio consuntivo dell'Inail

#### SEZIONE I

#### PARTE CORRENTE – SPESE

Formattato

##### 1. Spese per gli organi dell'Ente

Comprende le seguenti categorie del “Rendiconto finanziario – Spese”:

*Categoria 1.01* – “Spese per gli organi dell'Ente”, che va considerato nella sua interezza.

##### 2. Spese per il personale dipendente in servizio o in quiescenza

Comprende le seguenti categorie del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

*Categoria 1.02* – “Oneri per il personale in attività di servizio”, della quale si considerano i seguenti capitoli:

- 1.02.01 – stipendi ed altri assegni fissi al personale addetto ai servizi amministrativi;
- 1.02.02 - stipendi ed altri assegni fissi al personale addetto ai servizi medico-legali;
- 1.02.03 - stipendi ed altri assegni fissi al personale addetto ai servizi sociali;
- 1.02.04 – compensi per il lavoro straordinario e per l'incentivazione della produttività del personale addetto ai servizi amministrativi;
- 1.02.05 – compensi per il lavoro straordinario e per l'incentivazione della produttività del personale addetto ai servizi medico-legali;
- 1.02.06 – compensi per il lavoro straordinario e per l'incentivazione della produttività del personale addetto ai servizi sociali;
- 1.02.07 – oneri previdenziali ed assistenziali per il personale addetto ai servizi amministrativi;
- 1.02.08 – oneri previdenziali ed assistenziali per il personale addetto ai servizi medico – legali;
- 1.02.09 – oneri previdenziali ed assistenziali per il personale addetto ai servizi sociali;
- 1.02.10 – altri oneri sociali;
- 1.02.11 – indennità e rimborso spese di trasporto per missioni all'interno;
- 1.02.12 – indennità e rimborso spese di trasporto per missioni all'estero;
- 1.02.13 – indennità e rimborso spese di trasporto per trasferimenti;
- 1.02.14 – accantonamento fondo quiescenza ed integrazione fondo di previdenza del personale;
- 1.02.15 – corsi per il personale e partecipazione a corsi indetti da Enti, Istituzioni e Amministrazioni varie;
- 1.02.16 – spese per il personale distaccato da altri enti;
- 1.02.17 – spese per il personale della tipografia dell'Istituto;
- 1.02.19 – spese per il servizio di mensa e per il trasporto collettivo del personale;
- 1.02.20 – trattamenti accessori ed integrativi ex art. 4 L.155/1981 ed ex art. 14 Dpr 13/1986.

*Categoria 1.03* – “Oneri per il personale in quiescenza”, della quale si considerano i seguenti capitoli:

- 1.03.01 – indennità integrativa speciale ed assegno per nucleo familiare;
- 1.03.02 – integrazione fondo rendite vitalizie;

1.03.03 – trattamento pensionistico integrativo (L. 144/99).

*Categoria 1.06* – “Trasferimenti passivi”, della quale si considerano i seguenti capitoli:

1.06.08 – interventi assistenziali a favore del personale in servizio e delle loro famiglie;

1.06.09 – equo indennizzo al personale.

Va inoltre considerata la seguente categoria del “Conto consuntivo 20001 della speciale gestione grandi invalidi del lavoro”:

*Categoria 1.05* – “Spese per prestazioni istituzionali e per accertamenti medico-legali”, della quale si considera il seguente capitolo:

1.05.11 – interventi assistenziali a favore del personale in servizio e delle loro famiglie (60% dell’ammontare complessivo).

Nel calcolo delle spese per il personale dipendente rientra, inoltre, il 34% delle Spese generali di amministrazione per prestazioni ad assistiti da speciali gestioni a carico dello Stato, presente nell’All.3, Rendiconto delle Gestioni per Conto dello Stato, della Relazione del Consiglio di Amministrazione, ed il 60% della medesima voce di spesa, riferita però alle prestazioni a dipendenti delle Amministrazioni dello Stato.

~~Al valore così ottenuto vanno sottratte le relative poste correttive presenti nella seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Entrate”~~

~~*Categoria 09* – “Poste correttive e compensative di spese correnti”, della quale si considera il seguente capitolo:~~

~~3.09.06 – recupero e rimborsi di spese per il personale in attività di servizio ed in quiescenza.~~

### 3. Acquisto di beni e servizi

#### 3.1 Premi di assicurazione

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Spese”:

*Categoria 1.04* – “Spese per l’acquisto di beni di consumo e di servizi”, della quale va considerato il seguente capitolo:

1.04.29 – assicurazione responsabilità civile, incendio e furto.

#### 3.3.3 Altri acquisti di beni e servizi

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Spese”:

*Categoria 1.04* – “Spese per l’acquisto di beni di consumo e di servizi”, della quale va considerato il seguente capitolo:

1.04.12 – spese di esercizio dei Centri medico-legali;

1.04.13 – manutenzione ordinaria dei locali adibiti a Centri medico-legali;

1.04.15 – spese di esercizio dei Centri di riabilitazione;

1.04.16 – acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni;

1.04.17 – spese della Tipografia dell’Istituto;

1.04.18 – spese per l’informatica;

1.04.19 – spese per stampati, cancelleria e noleggio macchinari;

1.04.20 – postali, telegrafiche e telefoniche;

1.04.21 – spese per il funzionamento degli uffici;

1.04.22 – manutenzione ordinaria dei locali adibiti ad uffici;

1.04.23 – spese per concorsi;

1.04.24 – spese di esercizio e noleggio dei veicoli;

1.04.25 – spese di rappresentanza e partecipazione a convegni, congressi ed altre manifestazioni;

1.04.26 – spese per il funzionamento di Organi collegiali e Commissioni;

1.04.27 – spese per studi, indagini e rilevazioni;

1.04.28 – acquisto vestiario e divise;

1.04.30 – trasporto e facchinaggio;

1.04.31 – onorari e compensi a terzi;

1.04.33 – spese e commissioni bancarie relative alle attività mobiliari;

1.04.34 – spese di pubblicità.

*Categoria 1.05* – “Spese per prestazioni istituzionali e per accertamenti medico-legali”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

Formattato

Formattato

Formattato

Formattati: Elenchi puntati e numerati

- 1.05.06 – oneri connessi alla riassicurazione Inail/Casse marittime;
- 1.05.07 – spese per accertamenti medico-legali effettuati in ambulatori esterni o da medici esterni;
- 1.05.08 – prestazioni effettuate nei Centri medico-legali;
- 1.05.09 – spese accessorie delle prestazioni medico-legali;
- 1.05.12 – compensi ed oneri previdenziali per i medici a capitolato.

**Categoria 1.09** – “Poste correttive e compensative di entrate correnti”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

- 1.09.04 – spese ed oneri per la gestione degli immobili da reddito;
- 1.09.05 – manutenzione ordinaria degli immobili da reddito;
- 1.09.06 – oneri per gli investimenti mobiliari.

**Categoria 1.10** – “Spese non classificabili in altre voci”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

- 1.10.01 – spese legali, giudiziali e per arbitraggi;
- 1.10.02 – spese per l'esazione dei premi e contributi d'assicurazione;
- 1.10.03 – oneri connessi alla concessione di mutui bancari per la vendita di unità immobiliari ai relativi conduttori (Dlgs 104/96, art.6);

Nel calcolo delle spese per il personale dipendente rientra, inoltre, il 66% di quello delle “Spese generali di amministrazione” ed il totale delle “Spese per accertamenti medico legali”, per “Prestazioni ad assistiti da speciali gestioni a carico dello Stato”, presente nell'All. 3, Rendiconto delle Gestioni per Conto dello Stato, della Relazione del Consiglio di Amministrazione.

Dello stesso allegato vanno inoltre considerate le medesime voci di spesa, relative però a “Prestazioni a dipendenti delle Amministrazioni dello Stato”. Delle “Spese generali di amministrazione” viene verrà però considerata solo una quota parte pari al 40%.

~~Al valore così ottenuto vanno sottratte le relative poste correttive presenti nella seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Entrate”~~

~~**Categoria 09** – “Poste correttive e compensative di spese correnti”, della quale si considera il seguente capitolo:~~

- ~~3.09.01 – introito capitali di copertura e recupero di spese legali e per azioni di rivalsa (20% dell'ammontare complessivo).~~

#### 4. Prestazioni sociali

##### 4.1 Pensioni di invalidità, vecchiaia e superstiti

Comprende le seguenti categorie del “Rendiconto finanziario – Spese”:

**Categoria 2.15** – “Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio”, della quale va considerato il seguente capitolo:

- 2.15.01 – trattamento di previdenza.

**Categoria 4.21** – “Spese aventi natura di partite di giro”, della quale va considerato il seguente capitolo:

- 4.21.20 – versamento ritenute effettuate per conto dell'ex Enaoli.

##### 4.4 Rendite per infortuni o assegni vitalizi

Comprende le seguenti categorie del “Rendiconto finanziario – Spese”:

**Categoria 2.15** – “Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio”, della quale va considerato il seguente capitolo:

- 2.15.03 – rendite vitalizie.

**Categoria 4.21** – “Spese aventi natura di partite di giro”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

- 4.21.13 – prestazioni erogate per conto di Amministrazioni Regionali (85% dell'ammontare complessivo);
- 4.21.16 – prestazioni erogate per conto di Istituti esteri;
- 4.21.17 – rendite corrisposte per conto di Istituti esteri.

Vanno poi considerate le seguenti voci del prospetto relativo a “Rendite di inabilità e superstiti” (vedi allegati alla Relazione del Consiglio di Amministrazione).

1. Rate di rendite di inabilità permanente: Nte:

Formattato



- a) rendita base (artt.74 e 215 Testo Unico);
  - b) assegni per l'assistenza personale continuativa (artt. 76 e 218 Testo Unico);
  - c) quote di rivalutazione (a ripartizione) delle rendite per i casi degli esercizi 1937-1994 (art.116 Testo Unico);
  - f) assegni continuativi mensili (artt. 124 e 235 Testo Unico).
2. Rate di rendite ai superstiti per casi di morte:
- a) rendita di base (artt. 85 e 212 Testo Unico);
  - b) quote di rivalutazione (a ripartizione) delle rendite per i casi degli esercizi 1937-1994 (art.110 Testo Unico).

Nel calcolo delle rendite o assegni vitalizi rientrano anche i valori delle “Rendite di inabilità e superstiti” per “Prestazioni ad assistiti da speciali gestioni a carico dello Stato” e per “Prestazioni a dipendenti delle Amministrazioni dello Stato”, entrambi presenti nell’All. 3, Rendiconto delle Gestioni per Conto dello Stato, della Relazione del Consiglio di Amministrazione.

Infine è necessario tenere conto della seguente categoria del “Conto consuntivo 2000~~1~~ della speciale gestione grandi invalidi del lavoro”:

*Categoria 1.05* – “Spese per prestazioni istituzionali e per accertamenti medico-legali”, della quale si considera il seguente capitolo:

1.05.07 – prestazioni economiche continuative.

~~Al totale così ottenuto si sottraggono le relative poste correttive:~~

~~*Categoria 3.09* – “Poste correttive e compensative di spese correnti”, della quale si considera il seguente capitolo:~~

~~3.09.05 – recuperi e rimborsi diversi (84% dell’ammontare complessivo);~~

~~3.09.07 – recuperi e rimborsi di spese per prestazioni istituzionali (84% dell’ammontare complessivo);~~

#### **4.54.5 Indennità temporanea per infortunio e malattie professionali**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Spese”:

*Categoria 1.05* – “Spese per prestazioni istituzionali e per accertamenti medico-legali”, della quale si considera il seguente capitolo:

1.05.02 – indennità per inabilità temporanea ed altre indennità ed assegni immediati.

*Categoria 4.21* – “Spese aventi natura di partite di giro”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

4.21.13 – prestazioni erogate per conto di Amministrazioni Regionali (15% dell’ammontare complessivo).

Nel calcolo di questa voce rientrano anche i valori delle “Indennità per inabilità temporanea ed assegni immediati” per “Prestazioni ad assistiti da speciali gestioni a carico dello Stato” e per “Prestazioni a dipendenti delle Amministrazioni dello Stato”, entrambi presenti nell’All. 3, Rendiconto delle Gestioni per Conto dello Stato, della Relazione del Consiglio di Amministrazione.

~~Al totale così ottenuto si sottraggono le relative poste correttive:~~

~~*Categoria 3.09* – “Poste correttive e compensative di spese correnti”, della quale si considera il seguente capitolo:~~

~~3.09.05 – recuperi e rimborsi diversi (16% dell’ammontare complessivo);~~

~~3.09.07 – recuperi e rimborsi di spese per prestazioni istituzionali (16% dell’ammontare complessivo);~~

#### **4.84.8 Assegni familiari**

Comprende la seguente voce del prospetto relativo a “Rendite di inabilità e superstiti” (vedi allegati alla Relazione del Consiglio di Amministrazione):

- 2. Rate di rendite di inabilità permanente;
- c) assegno per nucleo familiare (artt. 77 e 217 Testo Unico).

#### **4.15 Assegni di incollocabilità**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Spese”:

*Categoria 1.05* – “Spese per prestazioni istituzionali e per accertamenti medico-legali”, della quale si considera il seguente capitolo:

1.05.04 – assegno di incollocabilità ex art. 180 Dpr n.1124/1965.

Formattato

Formattati: Elenchi puntati e numerati

Formattato

Formattati: Elenchi puntati e numerati

Formattato

#### **4.16 Liquidazioni in capitale di rendite per infortuni**

Comprende la seguente voce del prospetto relativo a “Rendite di inabilità e superstiti” (vedi allegati alla Relazione del Consiglio di Amministrazione):

1. Rate di rendite di inabilità permanente: liquidazione in capitale delle rendite (artt. 75, 219, 220 Testo Unico).

#### **4.19 Assegni di morte, annualità alle vedove per nuovo matrimonio, sussidi agli orfani**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Spese”:

*Categoria 4.21* – “Spese aventi natura di partite di giro”, della quale va considerato il capitolo:

- 4.21.14 – prestazioni al coniuge superstite ed agli orfani dei Grandi Invalidi deceduti per cause estranee all’infortunio o alla malattia professionale.

Comprende inoltre la seguente voce del prospetto relativo a “Rendite di inabilità ed ai superstiti” (vedi allegati alla Relazione del Consiglio di Amministrazione):

2. Rate di rendite ai superstiti per casi di morte: annualità alle vedove per nuovo matrimonio (artt. 85 e 212 Testo Unico).

#### **4.21 Assegni per disagiate condizioni economiche**

Per questa voce, sono stati considerati validi i dati acquisiti dal modello Ep1 stesso, così come restituito dai compilatori dell’ente. Tale scelta è stata dettata dall’impossibilità di effettuare una ripartizione conforme a quanto richiesto dal modello, a partire dai dati presenti sul bilancio consuntivo fornito dall’ente medesimo.

#### **4.24 Borse e assegni di studio**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Spese”:

*Categoria 4.21* – “Spese aventi natura di partite di giro”, della quale vanno considerati il seguente capitolo:

- 4.21.24 – gestione legato Buccheri-La Ferla.

#### **4.26 Rimborso spese di viaggio agli assistiti**

Comprende il valore inserito nel modello Ep1 dai compilatori dell’Inail (vedi voce 4.21).-

#### **4.28 Assegni per concorso in altre spese sanitarie**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Spese”:

*Categoria 1.05* – “Spese per prestazioni istituzionali e per accertamenti medico-legali”, della quale si considera il seguente capitolo:

- 1.05.13 – spese per attività prevenzionale (D.Lgs. 626/94);
- 1.05.15 – spese per prestazioni sanitarie.

Comprende, inoltre, la seguente categoria del “Conto consuntivo 2000 della speciale gestione grandi invalidi del lavoro”:

*Categoria 1.05* – “Spese per prestazioni istituzionali e per accertamenti medico-legali”, della quale si considera il seguente capitolo:

- 1.05.08 – prestazioni protesiche e similari;
- 1.05.10 – spese accessorie delle prestazioni integrative.

#### **4.29 Assistenza morale ed interventi per la vita sociale**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Spese”:

*Categoria 1.05* – “Spese per prestazioni istituzionali e per accertamenti medico-legali”, della quale si considera il seguente capitolo:

- 1.05.03 – prestazioni economiche integrative ed interventi per la vita di relazione degli infortunati, tecnopatici e loro superstiti;

Comprende, inoltre, la seguente categoria del “Conto consuntivo 2000 della speciale gestione grandi invalidi del lavoro”:

*Categoria 1.05* – “Spese per prestazioni istituzionali e per accertamenti medico-legali”, della quale si considera il seguente capitolo:

- 1.05.09 – interventi per la vita di relazione ed il reinserimento sociale.

Formattato

Formattato

Formattato

Formattato

#### 4.32 Altra assistenza in natura

Comprende le seguenti categorie del “Rendiconto finanziario – Spese”:

*Categoria 1.02* – “Oneri per il personale in attività di servizio”, della quale va considerato il seguente capitolo:

1.02.18 – spese per il personale del centro protesi;

*Categoria 1.04* – “Spese per l’acquisto di beni di consumo e di servizi”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

1.04.10 – spese per la produzione di protesi nel Centro protesi;

1.04.14 – spese di soggiorno invalidi presso il Centro protesi;

1.04.35 – spese per attività di studio e di ricerca del Centro protesi.

*Categoria 1.05* – “Spese per prestazioni istituzionali e per accertamenti medico-legali”, della quale si considera il seguente capitolo:

1.05.10 – degenze per accertamenti medico-legali presso Enti ospedalieri, Case di cura ed Istituti convenzionati;

1.05.11 – acquisto protesi;

1.05.16 – finanziamento progetti formativi di riqualificazione;

1.05.17 – finanziamento progetti di sicurezza;

1.05.18 – prestazioni del Casellario Centrale Infortuni.

### 5.5. Trasferimenti passivi

#### 5.2 Contributi ad Enti ed associazioni varie

Comprende le seguenti categorie del “Rendiconto finanziario – Spese”:

*Categoria 1.06* – “Trasferimenti passivi”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

1.06.05 – contributo agli Istituti di patronato e di assistenza sociale;

1.06.06 – contributo all’Istituto italiano di medicina sociale;

1.06.07 – contributi per attività scientifiche e sociali.

#### 5.3 Allo Stato

##### 5.3.1 Al Fondo Sanitario Nazionale

##### 5.3.1 d) Altri (specificare)

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Spese”:

*Categoria 1.06* – “Trasferimenti passivi”, della quale va considerato il seguente capitolo:

1.06.01 – contributo al Fondo Sanitario Nazionale.

##### 5.3.4 Per altri motivi

Comprende le seguenti categorie del “Rendiconto finanziario – Spese”:

*Categoria 1.06* – “Trasferimenti passivi”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

1.06.02 – contributo per il finanziamento dell’attività assistenziale (D.P.R. 18.4.1979);

1.06.03 – contributo ex Enaoli (D.L. 23.3.1948, n. 327);

1.06.04 – contributo ex Enpi (L. 19.12.1952, n. 2390).

*Categoria 4.21* – “Spese aventi natura di partite di giro”, della quale va considerato il seguente capitolo:

4.21.15 – prestazioni erogate per conto di Amministrazioni diverse.

### 6.6. Oneri finanziari

#### 6.1 Interessi passivi

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Spese”:

*Categoria 1.07* – “Oneri finanziari”, della quale va considerato il seguente capitolo:

1.07.01 – interessi passivi.

#### 6.2.2 Spese e commissioni bancarie

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Spese”:

*Categoria 1.04* – “Spese per l’acquisto di beni di consumo e di servizi”, della quale va considerato il seguente capitolo:

Formattati: Elenchi puntati e numerati

Formattato

Formattato

Formattato

Formattati: Elenchi puntati e numerati

Formattato

Formattato

Formattati: Elenchi puntati e numerati

1.04.32 – provvigioni bancarie e tasse postali.

## 7. Oneri tributari

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Spese”:

*Categoria 1.08* – “Oneri tributari”, della quale vanno considerati tutti i capitoli.

## 9. Spese non classificabili in altre voci

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Spese”:

*Categoria 1.10* – “Spese non classificabili in altre voci”, della quale va considerato il seguente capitolo:

1.10.05 – spese del casellario centrale infortuni.

## SEZIONE I

### PARTE CORRENTE – ENTRATE

Formattato

## 10. Entrate contributive

### ~~10.110.1~~ *Per la previdenza*

Comprende le seguenti categorie del “Rendiconto finanziario – Entrate”:

*Categoria 1.01* – “Aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti”, che viene considerata nella sua interezza.

Comprende, inoltre, i valori presenti nei seguenti allegati:

Allegato 32 – “Fondo di quiescenza del personale”, del quale si considera il totale della colonna “Aumenti per versamenti integrativi dell’Istituto”;

Allegato 33 – “Fondo rendite vitalizie per il personale in quiescenza”, del quale si considera il totale della voce “Aumenti del 2000”.

~~Al valore così ottenuto va sottratta la relativa posta correttiva:~~

~~*Categoria 3.09* – “Poste correttive e compensative delle spese correnti”, della quale va considerato il seguente capitolo:~~

~~*3.09.01* – *introito capitali di copertura e recupero di spese legali e per azioni di rivalsa (80% dell’ammontare complessivo).*~~

Formattati: Elenchi puntati e numerati

## 11. Entrate da trasferimenti correnti

### *11.1 A carico del bilancio dello Stato*

#### *11.1.1 a) Per sgravi e fiscalizzazione di contributi previdenziali*

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Entrate”:

*Categoria 2.03* – “Entrate derivanti da trasferimenti correnti”, della quale va considerato il seguente capitolo:

2.03.01 – trasferimenti da parte dello stato per fiscalizzazione degli oneri contributivi.

#### *11.2 A carico delle Amministrazioni Regionali, Provinciali e Comunali*

Comprende le seguenti categorie del “Rendiconto finanziario – Entrate”:

*Categoria 2.04* – “Trasferimenti da parte delle Regioni”, della quale va considerato il seguente capitolo:

2.04.01 – contributi per l’attività di studio, ricerca e sperimentazione del Centro protesi;

*Categoria 7.22* – “Entrate aventi natura di partite di giro”, della quale va considerato il seguente capitolo:

7.22.13 – rimborso prestazioni erogate per conto di Amministrazioni Regionali.

Formattato

#### *11.3 A carico di enti pubblici e nazionali*

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Entrate”:

*Categoria 2.06* – “Trasferimenti da parte di altri Enti del Settore Pubblico”, della quale va

Formattato

considerato il seguente capitolo:

2.06.01 – Contributi per l'attività di studio, ricerca e sperimentazione.

#### **11.4 A carico di altri Enti di previdenza**

Comprende la seguente categoria del "Rendiconto finanziario – Entrate":

Categoria 7.22 – "Entrate aventi natura di partite di giro", della quale va considerato il seguente capitolo:

7.22.14 – Rimborso prestazioni erogate al coniuge superstite ed agli orfani di Grandi Invalidi, deceduti per cause estranee all'infortunio o alla malattia professionale.

Formattato

### **12. Altre entrate**

#### **12.1 Proventi per la vendita di beni e servizi**

Comprende la seguente categoria del "Rendiconto finanziario – Entrate", che va considerata nella sua interezza:

Categoria 3.07 – "Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi".

Formattato

Formattato

Formattati: Elenchi puntati e numerati

#### **12.2 Redditi e proventi patrimoniali**

##### **12.2.1 Affitto di immobili**

Comprende la seguente categoria del "Rendiconto finanziario – Entrate":

Categoria 3.08 – "Redditi e proventi patrimoniali", della quale va considerato il seguente capitolo:

3.08.01 – proventi della gestione immobiliare.

Formattato

Formattati: Elenchi puntati e numerati

Formattato

##### **12.2.2 Plusvalori su valori mobiliari e gestione titoli**

Comprende la seguente categoria del "Rendiconto finanziario – Entrate":

Categoria 3.08 – "Redditi e proventi patrimoniali", della quale va considerato il seguente capitolo

3.08.02 – interessi ed altri proventi dei titoli a reddito fisso.

Formattato

##### **12.2.3 Interessi attivi ed altri proventi finanziari**

Comprende le seguenti categorie del "Rendiconto finanziario – Entrate":

Categoria 3.08 – "Redditi e proventi patrimoniali", della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

3.08.03 – dividendi ed altri proventi su titoli azionari ed altre partecipazioni;

3.08.04 – interessi ed altri proventi dei mutui;

3.08.05 – interessi ed altri proventi delle annualità di Stato;

3.08.06 – interessi dei depositi in conto corrente.

Categoria 7.22 – "Entrate aventi natura di partite di giro", della quale va considerato il seguente capitolo:

7.22.24 – Gestione legato Buccheri-La Ferla.

Formattato

#### **12.4 Entrate non classificabili in altre voci**

##### **12.4.1 Sanzioni, multe, ammende**

Comprende la seguente categoria del "Rendiconto finanziario – Entrate":

Categoria 3.10 – "Entrate non classificabili in altre voci" della quale va considerato il seguente capitolo:

3.10.01 – sanzioni civili.

Formattato

Formattati: Elenchi puntati e numerati

Formattato

##### **12.4.2 Interessi di mora**

Comprende la seguente categoria del "Rendiconto finanziario – Entrate":

Categoria 3.10 – "Entrate non classificabili in altre voci":

3.10.02 – soprappremio ed interessi.

Formattato

#### **12.4.4 Altre entrate**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Entrate”:  
Categoria 3.10 – “Entrate non classificabili in altre voci”:  
3.10.03 – oblazioni, lasciti, donazioni, eredità.

## **SEZIONE I-BIS**

### **PARTE CORRENTE – SPESE- ANALISI DELLE SPESE E FONDI PER IL PERSONALE**

Formattato

Nella sezione I-Bis del modello Ep1 vengono dettagliate le spese per il personale. La somma di tali voci di dettaglio corrisponde quindi al totale presente nella voce 1.1 “Spese per il personale dipendente” del modello stesso, ed anche i capitoli di bilancio presi in considerazione sono i medesimi.

#### **A. Oneri per il personale in attività di servizio**

##### **1. Salari, stipendi e compensi vari al lordo delle ritenute**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:  
Categoria 1.02 – “Oneri per il personale in attività di servizio” della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

- 1.02.01 – stipendi ed altri assegni fissi al personale addetto ai servizi amministrativi;
- 1.02.02 - stipendi ed altri assegni fissi al personale addetto ai servizi medico-legali;
- 1.02.03 - stipendi ed altri assegni fissi al personale addetto ai servizi sociali;
- 1.02.04 – compensi per il lavoro straordinario e per l’incentivazione della produttività del personale addetto ai servizi amministrativi;
- 1.02.05 – compensi per il lavoro straordinario e per l’incentivazione della produttività del personale addetto ai servizi medico-legali;
- 1.02.06 – compensi per il lavoro straordinario e per l’incentivazione della produttività del personale addetto ai servizi sociali;
- 1.02.07 – oneri previdenziali ed assistenziali per il personale addetto ai servizi amministrativi;
- 1.02.08 – oneri previdenziali ed assistenziali per il personale addetto ai servizi medico – legali;
- 1.02.16 – spese per il personale distaccato da altri enti;
- 1.02.17 – spese per il personale della tipografia dell’Istituto.

Va inoltre considerata la seguente categoria del “Conto consuntivo 2000 della speciale gestione grandi invalidi del lavoro”:

Categoria 05 – “Spese per prestazioni istituzionali e per accertamenti medico-legali”, della quale si considera il seguente capitolo:

- 1.05.11 – interventi assistenziali a favore del personale in servizio e delle loro famiglie (60% dell’ammontare complessivo).

Nel calcolo delle spese per il personale dipendente rientra, inoltre, il 34% del totale delle Spese generali di amministrazione per prestazioni ad assistiti da speciali gestioni a carico dello Stato, presente nell’All. 3, Rendiconto delle Gestioni per Conto dello Stato, della Relazione del Consiglio di Amministrazione, nonché il 60% della medesima voce di spesa, relativa però a prestazioni a dipendenti delle Amministrazioni dello Stato.

~~La posta correttiva viene calcolata a partire da quella relativa al totale delle spese per il personale, riproporzionata utilizzando come peso quello che la voce in analisi (in questo caso Salari, stipendi e compensi vari al lordo delle ritenute) ha rispetto al totale delle spese per il personale medesime.~~

##### **3. Integrazioni a carico dell’Ente per fondo del personale**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

Categoria 1.02 – “Oneri per il personale in attività di servizio” della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

- 1.02.09 – oneri previdenziali ed assistenziali per il personale addetto ai servizi sociali;
- 1.02.10 – altri oneri sociali (solo per il 50% del valore complessivo).

~~Le poste correttive vengono calcolate come descritto per Salari, stipendi e compensi vari al lordo delle ritenute.~~

##### **4. Rimborsio missioni**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

Categoria 1.02 – “Oneri per il personale in attività di servizio” della quale vanno considerati i

Formattato

Formattato

Formattato

seguenti capitoli:

- 1.02.11 – indennità e rimborso spese di trasporto per missioni all'interno;
- 1.02.12 – indennità e rimborso spese di trasporto per missioni all'estero;
- 1.02.13 – indennità e rimborso spese di trasporto per trasferimenti.

#### **4. Assegni familiari**

~~Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale – Spese”:  
Categoria 1.02 – “Oneri per il personale in attività di servizio” della quale va considerato il seguente capitolo:~~

~~1.02.10 – altri oneri sociali (solo per il 50% del valore complessivo).~~

~~Le poste correttive vengono calcolate come descritto per Salari, stipendi e compensi vari al lordo delle ritenute.~~

#### **5. Spese per la formazione del personale**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

Categoria 1.02 – “Oneri per il personale in attività di servizio” della quale va considerato il seguente capitolo:

1.02.15 – corsi per il personale e partecipazione a corsi indetti da Enti, Istituzioni e Amministrazioni varie.

#### **6. Beni e servizi di consumo ad integrazione retribuzione**

Comprende le seguenti categorie del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

Categoria 1.02 – “Oneri per il personale in attività di servizio” della quale va considerato il seguente capitolo:

1.02.19 – spese per il servizio di mensa e per il trasporto collettivo del personale;

~~Le poste correttive vengono calcolate come descritto per Salari, stipendi e compensi vari al lordo delle ritenute.~~

#### **6. Sussidi ai dipendenti**

~~Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale – Spese”:~~

~~Categoria 1.06 – “Trasferimenti passivi”, della quale si considerano i seguenti capitoli:~~

~~1.06.08 – interventi assistenziali a favore del personale in servizio e delle loro famiglie;~~

~~1.06.09 – equo indennizzo al personale.~~

~~Le poste correttive vengono calcolate come descritto per Salari, stipendi e compensi vari al lordo delle ritenute.~~

#### **7. Assegni familiari**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

Categoria 1.02 – “Oneri per il personale in attività di servizio” della quale va considerato il seguente capitolo:

1.02.10 – altri oneri sociali (solo per il 50% del valore complessivo).

~~Le poste correttive vengono calcolate come descritto per Salari, stipendi e compensi vari al lordo delle ritenute.~~

### **B. Oneri per il personale in quiescenza**

#### **2. Pensioni dirette per il personale dell'Ente**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto Finanziario Generale - Spese”:

Categoria 1.03 “Oneri per il personale in quiescenza”, della quale si considerano i seguenti capitoli:

1.03.01 – indennità integrativa speciale ed assegno per nucleo familiare;

1.03.02 – integrazione fondo rendite vitalizie;

1.03.03 – trattamento pensionistico integrativo (L. 144/99).

~~Le poste correttive vengono calcolate come descritto per Salari, stipendi e compensi vari al lordo~~

Formattato

Formattato

Formattato

Formattato

*delle ritenute.*

**SEZIONE II**  
**PARTE CAPITALE – SPESE**

Formattato

**11-13. Costruzione di nuove opere e adattamento locali**  
**Acquisto di beni ad uso durevole e opere immobiliari**

Formattato

**13.1 Acquisto di immobili**

Formattato

**11-13.1.1 Destinate al reddito**

Formattati: Elenchi puntati e numerati

Per questa e le successive sottovoci della voce **11-13** del modello Ep1, sono stati considerati validi i dati acquisiti dal modello stesso. Tale scelta è stata dettata dall'impossibilità di effettuare una ripartizione conforme a quanto richiesto dal modello, a partire dai dati presenti sul bilancio consuntivo fornito dall'ente.

**11-13.1.2 Destinate alla previdenza ed assistenza ad uso strumentale**

Formattato

Dato da modello (vedi precedente voce punto **11-13.1.1**).

**13.2 Costruzione, ripristino, trasformazione di immobili**

Formattato

**13.2.1 Destinate al reddito**

Dato da modello (vedi precedente voce **13.1.1**).

Formattato

**13.2.2 Destinate ad uso strumentale**

Dato da modello (vedi precedente voce **13.1.1**).

Formattato

**14. Acquisizione di immobilizzazioni tecniche**

**12. Acquisto di beni**

Formattati: Elenchi puntati e numerati

**12.1 Immobili Mobili, macchine, arredi, strumenti informatici, impianti vari**

**12-14.1.2 - a) Destinati al reddito ad uso strumentale**

Dato da modello (vedi precedente punto **11.1**);

Comprende, nella sua interezza, la seguente categoria del "Rendiconto finanziario – Spese":  
**Categoria 2.12 – "Acquisizione di immobilizzazioni tecniche"**

**15. Partecipazione e acquisto di valori mobiliari**

Formattato

**12.1. b) Destinati alla previdenza ed assistenza**  
**Dato da modello (vedi precedente punto **11.1**);**

**12.2 Mobili, macchine, arredi, software, impianti vari**

**12.2. b) Destinati alla previdenza ed assistenza**

Comprende la seguente categoria del "Rendiconto finanziario – Spese":  
**Categoria 2.12 – "Acquisizione di immobilizzazioni tecniche".**

**12.3 Titoli**

Comprende la seguente categoria del "Rendiconto finanziario – Spese":  
**Categoria 2.13 – "Partecipazioni e acquisto di valori mobiliari".**

**13-16. Concessione di crediti ed anticipazioni**

Formattato

**16.2 Concessioni di mutui a medio lungo termine**

Formattato

Comprende le seguenti categorie del "Rendiconto finanziario – Spese":  
**Categoria 2.11 – "Concessioni di crediti ed anticipazioni", della quale va considerato il seguente capitolo:**



2.11.07 – interventi per il recupero delle zone terremotate (leggi nn. 219/1981; 828/1982; 80/1984; 211/1985).

Categoria 2.14 – “Concessioni di crediti ed anticipazioni”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

2.14.01 – versamenti in deposito;

2.14.02 – concessione di mutui a medio e lungo termine;

2.14.03 – sconto di annualità dello Stato.

### 16.3 Concessione di anticipazioni e prestiti a

#### 13.2 Crediti vari

##### 13.2. a) A breve termine (fino a 18 mesi)

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Spese”:

Categoria 2.14 – “Concessioni di crediti ed anticipazioni”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

2.14.04 – concessione di prestiti ed anticipazioni a breve termine;

2.14.05 – costituzione di depositi attivi.

÷

##### 2.14.06 – concessione di crediti diversi.

##### 16.5 13.2 b) A medio e lungo termine (oltre 18 mesi)

Comprende le seguenti categorie del “Rendiconto finanziario – Spese”:

Categoria 2.11 – “Concessioni di crediti ed anticipazioni”, della quale va considerato il seguente capitolo:

2.11.07 – interventi per il recupero delle zone terremotate (leggi nn. 219/1981; 828/1982; 80/1984; 211/1985).

Categoria 2.14 – “Concessioni di crediti ed anticipazioni”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

2.14.01 – versamenti in deposito;

2.14.02 – concessione di mutui a medio e lungo termine;

2.14.03 – sconto di annualità dello Stato.

##### 13.3 Versamenti alla tesoreria centrale dello Stato

Dato da modello (vedi precedente punto ~~13.1~~1).

### 16.6 Altro

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Spese”:

Categoria 2.14 – “Concessioni di crediti ed anticipazioni”, della quale va considerato il seguente capitolo:

2.14.06 – concessione di crediti diversi.

### 17. Indennità di fine rapporto al personale cessato dal servizio

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Spese”:

Categoria 2.15 – “Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio”, della quale va considerato il seguente capitolo:

2.15.02 – trattamento di quiescenza.

### 14.18. Pagamento di debiti Estinzione di mutui e anticipazioni

#### 18.1 Rimborsi di mutui

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Spese”:

Categoria 3.16 – “Rimborso di mutui”, che va considerata nella sua interezza.

#### 14.18.51 A breve termine (fino a 18 mesi) Estinzione di debiti diversi

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Spese”:

Formattato

Formattato

Formattati: Elenchi puntati e numerati

Formattato

Formattato

Formattato

Formattato

Formattato

Formattato

Formattato

Categoria 3.20 – “Estinzione debiti diversi”, che va considerata nella sua interezza.

~~14.2 A medio e lungo termine (oltre i 18 mesi)~~

~~Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Spese”:~~

~~Categoria 3.16 – “Rimborso di mutui”, che va considerata nella sua interezza.~~

~~15. Trasferimento fine rapporto al proprio personale~~

~~Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Spese”:~~

~~Categoria 2.15 – “Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio”, della quale va considerato il seguente capitolo:~~

~~2.15.02 – trattamento di quiescenza.~~

SEZIONE II

PARTE CAPITALE – ENTRATE

Formattato

~~1819. Alienazione di beni patrimoniali~~

~~1819.1 Alienazione di Immobili~~

~~19.1.1 Destinati al reddito~~

~~18.1 a) Destinati al reddito~~

~~Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Entrate”:~~

~~Categoria 4.11 – “Alienazione di immobili e diritti reali”, della quale va considerato il seguente capitolo:~~

~~4.11.01 – alienazione di immobili.~~

Formattato

Formattato

~~18.1 b) 19.1.2 Destinati alla previdenza ed assistenza~~

~~Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Entrate”:~~

~~Categoria 4.11 – “Alienazione di immobili e diritti reali”, della quale va considerato il seguente capitolo:~~

~~4.11.02 – alienazione di immobili strumentali.~~

Formattato

~~19.2 Alienazione di immobilizzazioni tecniche~~

~~19.2.2 Destinate ad uso strumentale~~

~~Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Entrate”:~~

~~Categoria 4.12 – “Alienazione di immobilizzazioni tecniche”, della quale va considerato il seguente capitolo:~~

~~4.12.01 – cessione di attrezzature tecniche.~~

Formattato

~~1819.3 Titoli~~

~~Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Entrate”:~~

~~Categoria 4.13 – “Realizzo di valori mobiliari”, che va considerata nella sua interezza.~~

Formattato

~~20. Riscossioni di crediti~~

~~20.2 Riscossioni di prestiti e anticipazioni di breve termine~~

~~Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Entrate”:~~

~~Categoria 4.14 – “Riscossioni di crediti ed anticipazioni”, della quale va considerato il seguente capitolo:~~

~~4.14.04 – riscossioni di prestiti ed anticipazioni a breve termine.~~

Formattato

~~20.3 Riscossioni di mutui a medio lungo termine~~

~~Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Entrate”:~~

Formattato

Formattato

Categoria 4.14 – “Riscossioni di crediti ed anticipazioni”, della quale va considerato il seguente capitolo:

4.14.02 – riscossioni di mutui a medio e lungo termine.

#### **20.5 Prelevi dalla tesoreria centrale dello Stato**

Dato da modello (vedi precedente punto 13.1.1).

Formattato

#### **20.6 Altre riscossioni di crediti**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Entrate”:

Categoria 4.14 – “Riscossioni di crediti ed anticipazioni”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

4.14.05 – svincolo depositi attivi;

4.14.06 – riscossioni di crediti diversi;

4.14.03 – rimborso annualità dello Stato.

Formattato

### **1922. Accensione di debiti prestiti**

#### **22.1 Assunzione di mutui**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Entrate”:

Categoria 6.19 – “Assunzione di mutui”, della quale va considerato il seguente capitolo:

6.19.01 – assunzione di mutui.

Formattato

Formattato

Formattato

Formattato

#### **22.2 Assunzione di altri debiti finanziari**

##### **22.2.2 Depositi di terzi a garanzia**

###### **19.1 A breve termine (fino a 18 mesi)**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Entrate”:

Categoria 6.20 – “Assunzione di altri debiti finanziari”, della quale va considerato il seguente capitolo:

6.20.04 – costituzione depositi cauzionali in numerario.

##### **22.2.3 Assunzione di debiti diversi**

Formattato

###### **19.2 A medio e lungo termine (oltre 18 mesi)**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Entrate”:

Categoria 6.20 – “Assunzione di altri debiti finanziari”, della quale ~~va~~ vanno considerati i seguenti capitoli:

6.20.01 – fondi di previdenza;

6.20.02 – fondi di quiescenza;

6.20.03 – fondo rendite vitalizie.

###### **20. Riscossioni di crediti**

##### **20.1 A breve termine (fino a 18 mesi)**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Entrate”:

Categoria 4.14 – “Riscossioni di crediti ed anticipazioni”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

4.14.04 – riscossioni di prestiti ed anticipazioni a breve termine;

4.14.05 – svincolo depositi attivi;

4.14.06 – riscossioni di crediti diversi.

##### **20.2 A medio e lungo termine (oltre 18 mesi)**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Entrate”:

Categoria 4.14 – “Riscossioni di crediti ed anticipazioni”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

4.14.02 – riscossioni di mutui a medio e lungo termine;

4.14.03 – rimborso annualità dello Stato.

Formattati: Elenchi puntati e numerati

### **20.3 Prelievi dalla tesoreria centrale dello Stato**

~~Per questa voce del modello EP1, sono stati considerati validi i dati inseriti nel modello stesso restituito compilato dai referenti dell'INAIL. Tale scelta è stata dettata dall'impossibilità di effettuare una ripartizione conforme a quanto richiesto dal modello, a partire dai dati presenti sul bilancio consuntivo fornito dall'ente.~~

## **SEZIONE III**

### **PARTITE DI GIRO – SPESE**

Formattato

### **21.23. Versamento di ritenute erariali e previdenziali a carico del personale**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Spese”:

Categoria 4.21 – “Spese aventi natura di partite di giro”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

4.21.04 – ritenute erariali;

4.21.06 – pagamenti per Iva.

Formattato

### **24. Versamento di ritenute previdenziali e assistenziali**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Spese”:

Categoria 4.21 – “Spese aventi natura di partite di giro”, della quale va considerato il seguente capitolo:

4.21.05 – ritenute previdenziali ed assistenziali.

Formattato

### **25. Versamento di trattenute ed introiti per conto terzi**

#### **22. Altre**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Spese”:

Categoria 4.21 – “Spese aventi natura di partite di giro”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

4.21.01 – contributo all’ispettorato del lavoro;

4.21.02 – addizionale ex art. 181 Testo Unico

4.21.03 – versamento alle Associazioni di categoria dei contributi riscossi per loro conto;

~~4.21.04 – ritenute erariali;~~

~~4.21.05 – ritenute previdenziali ed assistenziali;~~

~~4.21.06 – pagamenti per I.V.A.;~~

4.21.07 – ritenute diverse;

4.21.08 – trattenute a favore di terzi relative all’attività patrimoniale;

4.21.09 – trattenute a favore di terzi relative alla gestione del personale;

4.21.10 – trattenute ad assicurati e per conto di terzi relative alla gestione del personale.

Formattato

Formattato

### **26. Somme pagate per conto terzi**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Spese”:

Categoria 4.21 – “Spese aventi natura di partite di giro”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

4.21.11 – prestazioni a dipendenti delle amministrazioni dello Stato;

4.21.12 – prestazioni da assistiti a speciali gestioni a carico dello Stato;

4.21.21 – prestazioni integrative erogate per conto di enti ed amministrazioni dalla speciale gestione Grandi Invalidi del lavoro;

4.21.23 – borse di studio per conto terzi.

Formattato

Formattato

## **28. Partite in sospeso in uscita**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Spese”:

Categoria 4.21 – “Spese aventi natura di partite di giro”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

4.21.26 – costituzione fondo del cassiere interno;

4.21.27 – partite in conto sospeso;

4.21.28 – versamento alla società cessionaria delle somme incassate relative ai crediti contributivi ceduti;

4.21.29 – spese per collaborazioni con paesi stranieri;

4.21.30 – versamenti alla società veicolo dei proventi della vendita degli immobili (DL 351/2001 convertito con modifiche in legge 410/20).

Formattato

Formattati: Elenchi puntati e numerati

Formattato

## **SEZIONE III**

### **PARTITE DI GIRO – ENTRATE**

Formattato

## **2329. Ritenute erariali e previdenziali a carico del personale**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Entrate”:

Categoria 7.22 – “Spese aventi natura di partite di giro”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

7.22.04 – ritenute erariali;

7.22.06 – riscossioni per Iva.

Formattato

## **30. Ritenute previdenziali ed assistenziali**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Entrate”:

Categoria 7.22 – “Spese aventi natura di partite di giro”, della quale va considerato il seguente capitolo:

7.22.05 – ritenute previdenziali ed assistenziali.

Formattato

## **31. Trattenute e introiti per conto terzi**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Entrate”:

Categoria 7.22 – “Spese aventi natura di partite di giro”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

7.22.02 – addizionale ex art. 181 Testo Unico;

7.22.03 – contributi riscossi per conto delle associazioni di categoria;

7.22.07 – ritenute diverse;

7.22.08 – trattenute per conto terzi relative all’attività patrimoniale;

7.22.09 – trattenute per conto terzi relative alla gestione del personale;

7.22.10 – trattenute ad assicurati e per conto terzi relative all’attività istituzionale;

7.22.20 – ritenute per conto dell’ex Enaoli.

Formattato

## **32. Recupero somme pagate per conto terzi**

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Entrate”:

Categoria 7.22 – “Spese aventi natura di partite di giro”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

7.22.11 – rimborso prestazioni erogate a dipendenti delle Amministrazioni dello Stato;

7.22.12 – rimborso prestazioni erogate ad assistiti speciali gestioni a carico dello Stato;

7.22.21 – rimborso delle prestazioni integrative erogate dalla speciale gestione Grandi Invalidi del lavoro per conto di Enti e di Amministrazioni;

7.22.23 – borse di studio per conto terzi.

Formattato

Formattato

### 34. Partite in sospeso in entrata

#### 24. Altre

Comprende la seguente categoria del “Rendiconto finanziario – Entrate”:

Categoria 7.22 – “Spese aventi natura di partite di giro”, della quale vanno considerati i seguenti capitoli:

- ~~7.22.01 – contributo all’ispettorato del lavoro;~~
- ~~7.22.02 – addizionale ex art. 181 T.U.~~
- ~~7.22.03 – contributi riscossi per conto delle associazioni di categoria;~~
- ~~7.22.06 – riscossioni per I.V.A.;~~
- ~~7.22.07 – ritenute diverse;~~
- ~~7.22.08 – trattenute per conto terzi relative all’attività patrimoniale;~~
- ~~7.22.09 – trattenute per conto terzi relative alla gestione del personale;~~
- ~~7.22.10 – trattenute ad assicurati e per conto terzi relative all’attività istituzionale;~~
- ~~7.22.20 – ritenute per conto dell’ex ENAOLI;~~
- ~~7.22.21 – rimborso delle prestazioni integrative erogate dalla speciale gestione Grandi Invalidi del lavoro per conto di Enti e di Amministrazioni;~~
- ~~7.22.23 – borse di studio per conto terzi;~~
- ~~7.22.24 – gestione legato Buecheri La Ferla;~~
- ~~7.22.25 – restituzione del fondo del cassiere interno;~~
- ~~7.22.26 – restituzione fondo del cassiere interno; partite in conto sospeso;~~
- ~~7.22.27 – partite in conto sospeso;~~
- ~~7.22.28 – riscossioni della società cessionaria di somme relative a crediti contributivi ceduti (art.36 L.488/99);~~
- ~~7.22.29 – riscossioni dalla società cessionaria delle somme incassate relative ai crediti incassate relative ai crediti contributivi ceduti;~~
- ~~7.22.30 – riscossioni derivanti dalla vendita di immobili trasferiti alla società veicolo (DL 351/2001 convertito con modifiche in legge 410/20).;~~

## 8.9. Il file Ep1\_2001DB

Il file Ep1\_2001Db costituisce l'output informatico più rilevante del processo di elaborazione dei dati raccolti nell'indagine in oggetto. Come già visto nel par. 6 vi confluiscono i dati di tutti gli Ep rilevati e costituisce l'input fondamentale per i prospetti e le tavole inserite nella pubblicazione della collana Informazioni e nell'ASI. Viene inoltre fornito alla Contabilità Nazionale per la costruzione del conto economico degli Ep, nell'ambito dei conti della Pa compilati secondo il Sec95. Viene infine inserito, convertito in formato txt, nell'archivio centralizzato Armida.

Il file è costituito da vari fogli di lavoro. Fondamentali sono i due fogli Ep1\_Cs\_euro ed Ep1\_Cp\_euro dove per i singoli Ep sono raccolti i valori, rispettivamente di cassa e di competenza, di tutte le voci del modello Ep1.

In questi fogli di lavoro ad ogni record corrisponde un Ep, o un insieme di Ep, e ad ogni colonna una voce del modello Ep1. Nel Prospetto 3 è presente il tracciato record del file Ep1\_2001Db per i due fogli di lavoro citati.

**Prospetto 3: Tracciato record del file Ep1\_2001DB.xls**

NUMERO CAMPO	VOCE NEL MODELLO EP1	DESCRIZIONE	TIPO VARIABILE
1		Denominazione Ep	Alfanumerica
2	1.	Spese per gli organi dell'Ente	Numerica
3	2.	Spese per il personale dipendente in servizio o in quiescenza	Numerica
4	3.	Acquisto di beni e servizi	Numerica (Campo calcolato)
5	3.1	Premi di assicurazione	Numerica
6	3.2	Fitti (reali e figurativi)	Numerica
7	3.3	Altri acquisti di beni e servizi	Numerica
8	4.	Spese per prestazioni istituzionali	Numerica (Campo calcolato)
9	4.1	Pensioni di invalidità, vecchiaia e superstiti	Numerica
10	4.2	Assegni sociali ad ultra 65 anni	Numerica
11	4.3	Pensioni e indennità a invalidi civili, non vedenti e non udenti	Numerica
12	4.4	Rendite per infortuni o assegni vitalizi	Numerica
13	4.5	Indennità temporanea assoluta per infortunio e malattie prof.	Numerica
14	4.6	Indennità e assegni per malattia generica	Numerica
15	4.7	Indennità per malattia speciale (T.B.C.)	Numerica
16	4.8	Assegni al nucleo familiare	Numerica
17	4.9	Ass. fam. vecchio tipo e assegni ai nuclei con almeno tre minori	Numerica
18	4.10	Indennità o assegni per maternità e permessi allattamento	Numerica
19	4.11	Prepensionamenti (L.223/91)	Numerica
20	4.12	Assegni di disoccupazione (ordinaria, speciale, requisiti ridotti)	Numerica
21	4.13	Ass. di integrazione guadagni (agricola, ordinaria e straordinaria)	Numerica
22	4.14	Indennità di mobilità	Numerica
23	4.15	Assegni di incollocabilità	Numerica
24	4.16	Liquidazioni in capitale di rendite per infortuni	Numerica
25	4.17	Liquid. in capitale di conti individuali, restituz. versam. contrib.	Numerica
26	4.18	Liquidazioni per fine rapporto di lavoro e premi anzianità	Numerica
27	4.19	Assegni di morte, annualità vedove, orfani	Numerica
28	4.20	Sussidi per nascita di figli	Numerica
29	4.21	Assegni per disagiate condizioni economiche	Numerica
30	4.22	Assegni ai colpiti da terremoti, rimpatr. Libia, indennità ex FF.AA.	Numerica
31	4.23	Indennità per richiamo alle armi dei dipendenti privati	Numerica
32	4.24	Borse e assegni di studio	Numerica

**Prospetto 3 segue: Tracciato record del file Ep1\_2001DB.xls**

NUMERO CAMPO	VOCE NEL MODELLO EP1	DESCRIZIONE	TIPO VARIABILE
33	4.25	Sussidi e indennità varie	Numerica
34	4.26	Rimborso spese viaggio assistiti	Numerica
35	4.27	Cure balneotermali	Numerica
36	4.28	Assegni per concorso in spese sanitarie	Numerica
37	4.29	Assistenza morale e interventi per la vita sociale	Numerica
38	4.30	Assistenza in colonia, convitti e minori a gestione dir. o in conv.	Numerica
39	4.31	Assistenza in case di riposo per anziani sia in gest. dir. o in conv.	Numerica
40	4.32	Altra assistenza in natura	Numerica
41	5.	Trasferimenti passivi	Numerica (Campo calcolato)
42	5.1	Contributi ad altri Enti di previdenza	Numerica
43	5.2	Contributi ad Enti ed associazioni varie	Numerica
44	5.3	Contributi allo Stato	Numerica (Campo calcolato)
45	5.3.1	Al Fondo Sanitario Nazionale	Numerica (Campo calcolato)
46	5.3.1 a)	a) Per contr. sociali di malattia	Numerica
47	5.3.1 b)	b) Avanzo gestione T.B.C.	Numerica
48	5.3.1 c)	c) Altro da T.B.C.	Numerica
49	5.3.1 d)	d) Altri	Numerica
50	5.3.2	Per fondo mobilità, rotaz. etc.	Numerica
51	5.3.3	Per GESCAL	Numerica
52	5.3.4	Per altri motivi	Numerica
53	5.4	Fondo interventi assistenziali ex art.59 D.P.R. 509/79	Numerica
54	5.5	Equo indennizzo al personale	Numerica
55	5.6	Altro	Numerica
56	6.	Oneri finanziari	Numerica (Campo calcolato)
57	6.1	Interessi passivi	Numerica
58	6.2	Spese e commissioni bancarie	Numerica
59	7.	Oneri tributari	Numerica
60	8.	Poste correttive e compensative di entrate correnti	Numerica (Campo calcolato)
61	8.1	Per sgravi e fiscalizzazione di:	Numerica (Campo calcolato)
62	8.1 a)	Contributi previdenziali	Numerica
63	8.1 b)	Contributi di malattia	Numerica
64	8.2	Per rimborso di:	Numerica (Campo calcolato)
65	8.2 a)	Contributi sociali	Numerica
66	8.2 b)	Contributi diversi	Numerica
67	8.3	Altre poste correttive	Numerica
68	9.	Spese non classificabili in altre voci	Numerica
69		<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	Numerica (Campo calcolato)
70	10.	Entrate contributive	Numerica (Campo calcolato)
71	10.1	Per la previdenza	Numerica (Campo calcolato)
72	10.1.1	A carico dei datori di lavoro	Numerica
73	10.1.2	A carico dei lavoratori	Numerica (Campo calcolato)
74	10.1.2 a)	Dipendenti	Numerica
75	10.1.2 b)	Indipen. e/o autonomi, prof.	Numerica
76	10.2	Per malattia	Numerica (Campo calcolato)
77	10.2.1	A carico dei datori di lavoro	Numerica
78	10.2.2	A carico dei lavoratori	Numerica (Campo calcolato)
79	10.2.2 a)	Dipendenti	Numerica
80	10.2.2 b)	Indipen. e/o autonomi	Numerica
81	10.3.	Contributi ex GESCAL	Numerica
82	10.4	Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di specifiche gestioni	Numerica
83	11.	Entrate da trasferimenti correnti	Numerica (Campo calcolato)
84	11.1	A carico del bilancio dello Stato	Numerica (Campo calcolato)
85	11.1.1	Per sgravi e fiscalizzazione di:	Numerica (Campo calcolato)
86	11.1.1 a)	Contributi previdenziali	Numerica
87	11.1.1 b)	Contributi di malattia	Numerica
88	11.1.2	Per erog. prest. econ.-sanitarie	Numerica



**Prospetto 3 segue: Tracciato record del file Ep1\_2001DB.xls**

NUMERO CAMPO	VOCE NEL MODELLO EP1	DESCRIZIONE	TIPO VARIABILE
89	11.1.3	Altri	Numerica
90	11.2	A carico Amm. Reg., Prov. e Com.	Numerica
91	11.3	A carico Enti Pubblici o Nazionali	Numerica
92	11.4	A carico di altri Enti di Prev.	Numerica
93	12.	Altre entrate	Numerica (Campo calcolato)
94	12.1	Proventi per la vendita di beni e servizi	Numerica
95	12.2	Redditi e proventi patrimoniali	Numerica (Campo calcolato)
96	12.2.1	Affitto di immobili	Numerica
97	12.2.2	Plusv. su valori mobiliari e gestione titoli	Numerica
98	12.2.3	Interessi attivi ed altri proventi finanziari	Numerica
99	12.3	Poste correttive e comp. delle spese correnti	Numerica (Campo calcolato)
100	12.3.1	Recupero di spese per il personale	Numerica
101	12.3.2	Recupero spese acquisto beni e servizi	Numerica
102	12.3.3	Rec. di spese per prestazioni indeb. erogate	Numerica
103	12.3.4	Recupero di oneri tributari	Numerica
104	12.3.5	Altre p. c.	Numerica
105	12.4	Entrate non classificabili in altre voci	Numerica (Campo calcolato)
106	12.4.1	Sanzioni, multe, ammende	Numerica
107	12.4.2	Interessi di mora	Numerica
108	12.4.3	Onorari di Avv. e Proc. quota pert. ruolo legale	Numerica
109	12.4.4	Altre entrate	Numerica
110		Totale entrate correnti	Numerica
111		vuota	
112	A)	Oneri per il personale in attività di servizio	Numerica (Campo calcolato)
113	a.1	Salari e stipendi e compensi vari al lordo trattenute	Numerica
114	a.2	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente	Numerica
115	a.3	Integrazioni a carico dell'Ente per fondo del personale	Numerica
116	a.4	Ind. e rimb. spese per trasporto, missione, trasferimenti	Numerica
117	a.5	Spese per la formazione del personale	Numerica
118	a.6	Beni e servizi di cons. destinati ad integrare le retribuzioni dei dip.	Numerica
119	a.7	Assegni familiari	Numerica
120	B)	Oneri per il personale in quiescenza	Numerica (Campo calcolato)
121	b.1	Oneri per trattamenti pensionistici integrativi	Numerica
122	b.2	Indennità integrativa speciale al personale in quiescenza	Numerica
123	b.3	Liquidazioni in conto capitale	Numerica
124	b.4	Assegni familiari	Numerica
125	A)+B)	Totale spese per il personale	Numerica (Campo calcolato)
126		vuota	
127	13	Acquisto di beni ad uso durev. e opere immobiliari	Numerica (Campo calcolato)
128	13.1	Acquisto di immobili	Numerica (Campo calcolato)
129	13.1.1	Destinati al reddito	Numerica
130	13.1.2	Destinati ad uso strumentale	Numerica
131	13.2	Costruzione, ripristino, trasformazione di immobili	Numerica (Campo calcolato)
132	13.2.1	Destinati al reddito	Numerica
133	13.2.2	Destinati ad uso strumentale	Numerica
134	13.3	Manutenzione straordinaria di immobili	Numerica
135	14	Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	Numerica (Campo calcolato)
136	14.1	Mobili, macchine, arredi, strumenti informatici, impianti vari	Numerica (Campo calcolato)
137	14.1.1	Destinati al reddito	Numerica
138	14.1.2	Destinati ad uso strumentale	Numerica
139	14.2	Manutenzione straordinaria di mobili, macchine, strumenti informatici e impianti vari	Numerica
140	15	Partecipazione e acquisto di valori mobiliari	Numerica
141	16	Concessioni di crediti ed anticipazioni	Numerica (Campo calcolato)
142	16.1	Versamenti in depositi bancari d'investimento	Numerica

**Prospetto 3 segue: Tracciato record del file Ep1\_2001DB.xls**

NUMERO CAMPO	VOCE NEL MODELLO EP1	DESCRIZIONE	TIPO VARIABILE
143	16.2	Concessione di mutui a medio lungo termine	Numerica
144	16.3	Concessione di prestiti ed anticipazioni di breve termine	Numerica
145	16.4	Depositi cauzionali presso terzi	Numerica
146	16.5	Versamenti alla tesoreria centrale dello Stato	Numerica
147	16.6	Altro	Numerica
148	17.	Indennità di fine rap. al pers. cessato dal servizio	Numerica
149	18.	Estinzione di mutui e anticipazioni	Numerica (Campo calcolato)
150	18.1	Rimborsi di mutui	Numerica
151	18.2	Rimborsi di anticipazioni passive (tesoreria centrale dello Stato)	Numerica
152	18.3	Rimborsi di obbligazioni	Numerica
153	18.4	Restituzione alle gestioni autonome di anticipazioni	Numerica
154	18.5	Estinzione di debiti diversi	Numerica
155		Totale spese in conto capitale	Numerica
156	19.	Alienazione di beni patrimoniali	Numerica (Campo calcolato)
157	19.1	Alienazione di immobili	Numerica (Campo calcolato)
158	19.1.1	Destinati al reddito	Numerica
159	19.1.2	Destinati ad uso strumentale	Numerica
160	19.2	Alienazione di immobilizzazioni tecniche	Numerica (Campo calcolato)
161	19.2.1	Destinate al reddito	Numerica
162	19.2.2	Destinate ad uso strumentale	Numerica
163	19.3	Realizzo di valori mobiliari	Numerica
164	20.	Riscossione di crediti	Numerica (Campo calcolato)
165	20.1	Prelevamenti di depositi bancari d'investimento	Numerica
166	20.2	Risc. di prestiti e anticipazioni di breve termine	Numerica
167	20.3	Riscossione di mutui a medio lungo termine	Numerica
168	20.4	Ritiri di depositi cauzionali presso terzi	Numerica
169	20.5	Prelevamenti dalla Tesoreria centrale dello Stato	Numerica
170	20.6	Altre riscossioni di crediti	Numerica
171	21.	Entrate da trasferimenti in conto capitale	Numerica (Campo calcolato)
172	21.1	Trasferimenti dallo Stato	Numerica
173	21.2	Trasf. da Enti pubblici nazionali e territoriali	Numerica
174	21.3	Trasferimenti da Fondazioni o da privati	Numerica
175	22.	Accensione di prestiti	Numerica (Campo calcolato)
176	22.1	Assunzione di mutui	Numerica
177	22.2	Assunzione di altri debiti finanziari	Numerica (Campo calcolato)
178	22.2.1	Anticipazioni della Tes. Cent. dello Stato	Numerica
179	22.2.2	Depositi di terzi a garanzia	Numerica
180	22.2.3	Assunzione di debiti diversi	Numerica
181	22.3	Emissione di obbligazioni	Numerica
182		Totale entrate in conto capitale	Numerica
183	23.	Versamento ritenute erariale	Numerica
184	24.	Versamento ritenute previdenziali	Numerica
185	25.	Versamento di trattenute ed introiti per conto terzi	Numerica
186	26.	Somme pagate per conto terzi	Numerica
187	27.	Anticipazioni al personale	Numerica
188	28.	Partite in sospeso di uscita	Numerica
189		Totale partite di giro - Spese	Numerica (Campo calcolato)
190	29.	Ritenute erariali	Numerica
191	30.	Ritenute previdenziali e assistenziali	Numerica
192	31.	Trattenute ed introiti per conto terzi	Numerica
193	32.	Recupero di somme pagate per conto terzi	Numerica
194	33.	Recupero di somme anticipate al pers.	Numerica
195	34.	Partite in sospeso di entrata	Numerica
196		Totale partite di giro - Entrate	Numerica (Campo calcolato)
197	35.	Depositi a vista e c/c trasferibili	Numerica
198	36.	Depositi a risparmio liberi e vincolati	Numerica
199		Totale depositi	Numerica (Campo calcolato)

**Prospetto 3 (segue): Tracciato record del file Ep1\_2001DB.xls**

NUMERO CAMPO	VOCE NEL MODELLO EP1	DESCRIZIONE	TIPO VARIABILE
200	37.	Depositi a vista e c/c trasferibili	Numerica
201	38.	Depositi a risparmio liberi e vincolati	Numerica
202		Totale Prelevamenti	Numerica (Campo calcolato)
203	39	Analisi acquisto immobili (13.1+13.2)	Numerica (Campo calcolato)
204	39 a)	Nuovi	Numerica
205	39 b)	Usati	Numerica
206	40.	Analisi acquisto mobili, macchine, arredi (14.1)	Numerica (Campo calcolato)
207	40 a)	Nuovi	Numerica
208	40 b)	Usati	Numerica
209		Accantonamento ai fondi di quiescenza per il pagamento delle liquidazioni per fine rapporto di lavoro	Numerica

## 9.10. Il modello Ep2

Come visto nel par. 4, il modello Ep2 rileva il dettaglio dei dati relativi all'acquisto ed alla vendita di valori mobiliari. I dati raccolti in questo modello non vengono pubblicati ma utilizzati da chi gestisce l'indagine per verificare la congruità delle voci "acquisto di valori mobiliari" e "vendita di valori mobiliari" inserite nel modello Ep1. La corrispondenza dei totali inseriti nel modello Ep1 ed Ep2 è, come già descritto nel par.4, verificata in automatico. Il modello Ep2 garantisce altresì la possibilità di effettuare una verifica sostanziale della correttezza di tali totali attraverso un'analisi delle movimentazioni avvenute per specifiche tipologie di valori mobiliari (titoli di stato, azioni, obbligazioni, ecc.), imputate nel modello e quelle risultanti dal bilancio consuntivo fornito dall'Ep.

### Le Procedure di check

~~Le numerose modifiche alle quale sono state sottoposte le varie fasi della rilevazione hanno impedito l'utilizzo di procedure di check automatiche utilizzate nelle edizioni precedenti, basate essenzialmente sulla significatività degli scostamenti tra un anno e l'altro dei valori assunti dalle singole voci del modello di rilevazione. Come è agevole intuire, tale raffronto ha perso gran parte della sua utilità, in quanto alcune voci di bilancio sono state riclassificate ed inserite nel modello in voci diverse rispetto a quanto fatto in passato. Si pensi ad esempio alle spese per gli organi amministrativi e di controllo, spostate dalla voce 1.1 a quella 1.2. In molti casi lo spostamento ha riguardato interi capitoli di bilancio di singoli EP.~~

~~Il controllo è stato quindi effettuato in modo non automatico confrontando i dati acquisiti dal modello con quelli desunti dai bilanci consuntivi degli EP. Per gli EP di maggiore rilievo economico tale confronto è stato effettuato per ogni singola voce del modello di rilevazione. Per i fondi pensioni e per gli EP minori il controllo è stato effettuato con riferimento soprattutto alle spese per il personale, a quelle per l'acquisto di beni e servizi ed alle spese per le prestazioni sociali. Dal lato delle entrate il controllo ha riguardato essenzialmente la voce relativa ai contributi sociali.~~

## 10.11. Il modello Ep3 e la gestione ed elaborazione dei dati regionali

I modelli Ep3 ed Ep3Bis hanno lo scopo di rilevare i dati regionali relativi alle spese per il personale, acquisto di beni e servizi, prestazioni sociali, contributi sociali, numero delle pensioni vigenti, iscritti e dipendenti dell'Ente. I dati regionali relativi ai dipendenti sono diffusi nella pubblicazione edita nella collana Informazioni, come già visto output editoriale principale dell'indagine in analisi. I dati relativi alle spese per il personale, acquisto di beni e servizi, prestazioni sociali e contributi sociali vengono pubblicati invece, ripartiti per funzione, nell'Annuario Statistico Italiano (tav. 4.5 - 4.6 nell'edizione 2002).

I dati rilevati attraverso il modello Ep3 vengono raccolti nel file Ep3\_2001db.xls. Se il modello è stato restituito in formato elettronico, i dati non vengono imputati manualmente ma attraverso il collegamento al modello elettronico stesso (Ep3\_2001.xls). Quindi tanti collegamenti a tanti file quanti sono gli enti che

- Formattato
- Formattati: Elenchi puntati e numerati
- Formattato
- Formattato
- Formattato
- Formattato
- Formattato
- Formattato
- Formattato
- Formattato
- Formattato
- Formattato
- Formattato
- Formattato
- Formattato

hanno restituito il modello in formato elettronico. Inoltre, attraverso il collegamento al file Ep1\_2001db.xls, per ogni ente viene effettuato un check che verifica l'esatta corrispondenza tra il dato nazionale da modello Ep3, derivante dalla somma delle regioni, ed il dato nazionale ricavato dal modello Ep1.

Qualora la corrispondenza non sia verificata, il dato di riferimento è quello dell'Ep1, che come abbiamo visto viene sottoposto a puntuali verifiche a partire dai dati di bilancio. La differenza in eccesso od in difetto del totale da Ep3 viene ripartita proporzionalmente fra le varie regioni, in base al peso che le stesse hanno sul totale Italia imputato nel modello Ep3.

Formattato

Formattato

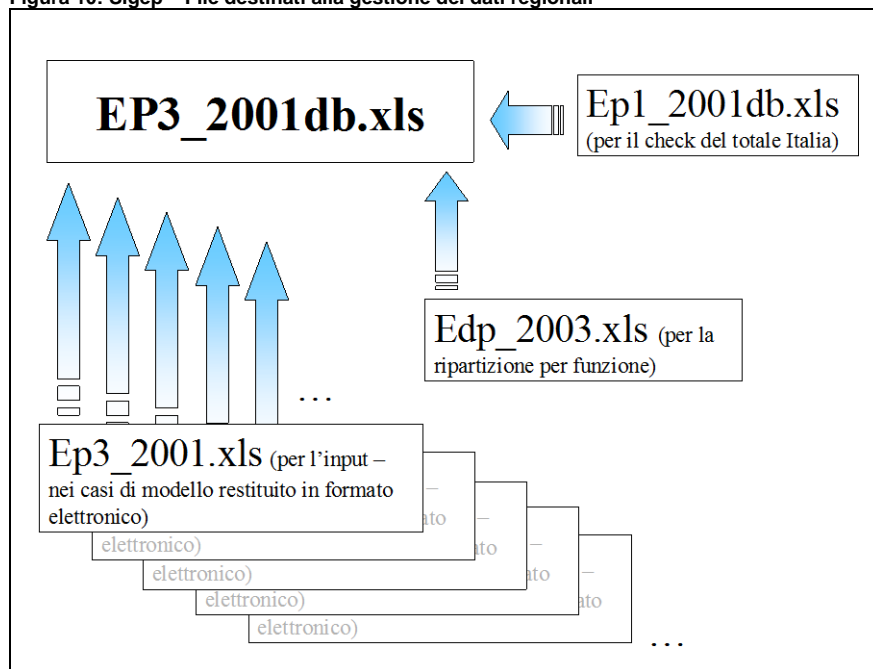
Formattato

Formattato

Formattato

Formattato

Figura 10: Sigep – File destinati alla gestione dei dati regionali



Formattato

La difficoltà maggiore rispetto alla raccolta dei dati richiesti in questo modello deriva dalla circostanza che non tutti gli enti oggetto di rilevazione dispongono di sistemi informativi che consentono la disaggregazione a livello regionale delle voci richieste e risultanze dei bilanci. Per l'esercizio 2001, 39 dei 63 enti rilevati (il 62%) hanno fornito la disaggregazione regionale di almeno una delle voci inserite nel modello Ep3, mentre 31 enti (il 49%) l'ha fornita per tutte le voci richieste nel modello.

Per i dati mancanti la ripartizione regionale del dato nazionale viene stimata sulla base di tre diversi criteri, elencati di seguito in ordine gerarchico:

- 1) se per un ente i dati mancanti sono stati forniti nell'edizione precedente dell'indagine, la ripartizione viene effettuata sulla base dei dati storici;
- 2) in caso sia fornita la ripartizione regionale dei contributi sociali ma non delle prestazioni (o viceversa) la ripartizione del dato mancante viene effettuata sulla base della ripartizione regionale

Formattato

Formattato

Formattato

Formattato

Formattato

disponibile. In altri termini se, per esempio, ad essere disponibile è solo la ripartizione regionale dei contributi previdenziali, quella delle prestazioni sociali viene ricavata utilizzando come pesi i dati regionali sui contributi;

- 3) qualora i dati regionali dei contributi e delle prestazioni non siano stati forniti, la ripartizione viene effettuata sulla base del totale regionale ottenuto sommando i dati disponibili degli enti appartenenti al medesimo regime cui appartiene l'ente con i dati mancanti.

Come già accennato i dati regionali vengono ripartiti in base alla funzione. I pesi per tale ripartizione vengono forniti dalla contabilità nazionale, nel file Edp2003.xls, al quale il file Ep3\_2001Db.xls è collegato.

I dati regionali relativi ai dipendenti vengono invece elaborati nel file Ep3\_2001Dp.xls. Anche in questo caso se il modello è stato restituito in formato elettronico l'imputazione avviene tramite collegamento al file Ep3\_2001.xls. Per ogni ente viene verificata la corrispondenza tra il totale dipendenti derivante dal modello Ep1 e quello derivante dalla somma dei dipendenti per regione, derivante dal modello Ep3. A questo scopo il file Ep3\_2001Dp.xls è collegato al file Ep1\_2001In.xls.

- Formattato
- Formattato
- Formattato
- Formattato
- Formattato
- Formattato
- Formattato
- Formattato
- Formattato
- Formattato
- Formattato
- Formattato
- Formattato
- Formattato
- Formattato



APPENDICE  
I modelli di rilevazione  
Le note alla compilazione







**RILEVAZIONE DEI BILANCI CONSUNTIVI  
DEGLI ENTI PREVIDENZIALI**



tab. SP/EP1

Codice

ENTE \_\_\_\_\_  
 REGIONE \_\_\_\_\_  
 PROVINCIA \_\_\_\_\_  
 INDIRIZZO \_\_\_\_\_

ANNO 2002  
 N. ISCRITTI \_\_\_\_\_  
 N. DIPEN.TI \_\_\_\_\_  
 TELEFONO \_\_\_\_\_

Migliaia euro

SEZIONE I PARTE CORRENTE			SEZIONE I PARTE CORRENTE		
Spese	Impegni	Pagamenti (comp. resid.)	Entrate	Accertamenti	Riscossioni (comp. resid.)
<b>1. Spese per gli organi dell'ente</b>			<b>10. Entrate contributive</b>		
<b>2. Spese per il personale dipendente in servizio o in quiescenza (riportare il dettaglio nella sez. 1-bis)</b>			<b>10.1 Per la previdenza</b>		
			10.1.1 A carico dei datori di lavoro		
<b>3. Acquisto di beni e servizi</b>			10.1.2 A carico dei lavoratori		
3.1 Premi di assicurazione			a) Dipendenti		
3.2 Fitti (reali e figurativi)			b) Indipen. ed autonomi, prof.		
3.3 Altri acquisti di beni e servizi			<b>10.2 Per malattia</b>		
4. Spese per prestazioni istituzionali			10.2.1 A carico dei datori di lavoro		
4.1 Pensioni di invalidità, vecchiaia e superstiti			10.2.2 A carico dei lavoratori		
4.2 Assegni sociali ad ultra 65 anni			a) Dipendenti		
4.3 Pensioni e indennità a invalidi civili, non vedenti e non udenti			b) Indipen. ed autonomi		
4.4 Rendite per infortuni o assegni vitalizi			<b>10.3 Contributi ex GESCAL</b>		
4.5 Indennità temporanea assoluta per infortunio e malattie prof.			<b>10.4 Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di specifiche gestioni</b>		
4.6 Indennità e assegni per malattia generica			<b>11. Entrate da trasferimenti concetti</b>		
4.7 Indennità per malattia speciale (T.B.C.)			11.1 A carico del bilancio dello Stato		
4.8 Assegni al nucleo familiare			11.1.1 - Per sgravi e fiscalizzazione di:		
4.9 Ass. fam. vecchio tipo e assegni ai nuclei con almeno tre minori			a) Contributi previdenziali		
4.10 Indennità o assegni per maternità e permessi allattamento			b) Contributi di malattia		
4.11 Pre pensionamenti (L. 223/91)			11.1.2 - Per erog. prest. econ. sanitarie (indenn. giorn. malatt. maternità)		
4.12 Assegni di disoccupazione (ordinaria, speciale, requisiti ridotti)			11.1.3 - Altri (da specificare nelle annotazioni)		
4.13 Ass. di integrazione guadagni (agricola, ordinaria e straordinaria)			<b>11.2 A carico Ann. Reg., Prov. e Com.</b>		
4.14 Indennità di mobilità			<b>11.3 A carico Enti Pubblici o Nazionali</b>		
4.15 Assegni di incollocabilità			<b>11.4 A carico di altri Enti di Prev. (specif. Nelle annot.)</b>		
4.16 Liquidazioni in capitale di rendite per infortuni			<b>12. Altre entrate</b>		
4.17 Liquid. in capitale di conti individuali, restituz. versam. contrib.			12.1 Proventi per la vendita di beni e servizi		
4.18 Liquidazioni per fine rapporto di lavoro e premi anzianità			12.2 Redditi e proventi patrimoniali		
4.19 Assegni di morte, annualità vedove, orfani			12.2.1 Affitto di immobili		
4.20 Sussidi per nascita di figli			12.2.2 Plus. su valori mobiliari e gestione titoli		
4.21 Assegni per disagiate condizioni economiche			12.2.3 Interessi attivi ed altri proventi finanziari		
4.22 Assegni ai colpiti da terremoti, rimpatri. Libia, indennità ex FF.AA.			12.3 Poste correttive e comp. delle spese correnti		
4.23 Indennità per richiamo alle armi dei dipendenti privati			12.3.1 Recupero di spese per il personale		
4.24 Borse e assegni di studio			12.3.2 Recupero spese acquisto beni e servizi		
4.25 Sussidi e indennità varie			12.3.3 Rec. di spese per prestazioni indeb. erogate		
4.26 Rimborso spese viaggio assistiti			12.3.4 Recupero di oneri tributari		
4.27 Cure balneoterziali			12.3.5 Altre p. c. (specificare nelle annotazioni)		
4.28 Assegni per concorso in spese sanitarie			<b>12.4 Entrate non classificabili in altre voci</b>		
4.29 Assistenza morale e interventi per la vita sociale			12.4.1 Sanzioni, multe, ammende		
4.30 Assistenza in colonia, convitti e minori a gestione dir. o in conv.			12.4.2 Interessi di mora		
4.31 Assistenza in case di riposo per anziani sia in gest. dir. o in conv.			12.4.3 Onorari di Avv. e Proc. quota pert. ruolo legale		
4.32 Altra assistenza in natura			12.4.4 Altre entrate (specificare nelle annotazioni)		
<b>5. Trasferimenti passivi</b>			<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>		
5.1 Contributi ad altri Enti di previdenza (specificare nelle annot.)					
5.2 Contributi ad Enti ed associazioni varie					
5.3 Contributi allo Stato:					
5.3.1 Al Fondo Sanitario Nazionale					
a) Per contr. sociali di malattia					
b) Avanzo gestione T.B.C.					
c) Altro da T.B.C.					
d) Altri (specificare)					
5.3.2 Per fondo mobilità, rotaz. etc.					
5.3.3 Per GESCAL					
5.3.4 Per altri motivi					
<b>5.4 Fondo interventi assistenziali ex art.59 D.P.R. 509/79</b>					
<b>5.5 Equo indennizzo al personale</b>					
<b>5.6 Altro (specificare nelle annotazioni)</b>					
<b>6. Oneri finanziari</b>					
6.1 Interessi passivi					
6.2 Spese e commissioni bancarie					
6.3 Oneri tributari					
6.4 Poste correttive e compensative di entrate concetti					
6.5 Per sgravi e fiscalizzazione di:					
a) Contributi previdenziali					
b) Contributi di malattia					
6.6 Per rimborso di:					
a) Contributi sociali					
b) Contributi diversi					
6.7 Altre poste correttive (specificare)					
<b>9. Spese non classificabili in altre voci (specificare nelle annotazioni)</b>					
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>					
<b>SEZIONE I BIS - ANALISI DELLE SPESE E FONDI PER IL PERSONALE</b>					
<b>Spese per il personale dipendente (al netto dell'indennità di buonuscita al personale cessato dal servizio riportata alla Sez. II - voce 16)</b>			<b>impegni</b>	<b>pagamenti</b>	
<b>A) Oneri per il personale in attività di servizio</b>					
a.1 Salari e stipendi e compensi vari al lordo dell'ente					
a.2 Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'ente					
a.3 Integrazioni a carico dell'Ente per fondo del personale					
a.4 Ind. e rimb. spese per trasporto, missione, trasferte locali					
a.5 Spese per la formazione del personale					
a.6 Beni e servizi di cons. destinati ad integrare le rettificazioni del dip.					
a.7 Assegni familiari					
<b>B) Oneri per il personale in quiescenza</b>					
b.1 Oneri per trattamenti pensionistici integrativi					
b.2 Indennità integrativa speciale al personale in quiescenza					
b.3 Liquidazioni in conto capitale					
b.4 Assegni familiari					
<b>TOTALE (A + B)</b>					
<b>ANNOTAZIONI voci di parte corrente:</b>					

SEZIONE II - CONTO CAPITALE			SEZIONE II - CONTO CAPITALE		
Spese	Impegni	Pagamenti (comp.+resid.)	Entrate	Accertamenti	Riscossioni (comp.+resid.)
<b>13. Acquisto di beni ad uso durev. e opere immobiliari</b>	-	-	<b>19. Alienazione di beni patrimoniali</b>	-	-
13.1 Acquisto di immobili	-	-	19.1 Alienazione di immobili	-	-
13.1.1 Destinati al reddito			19.1.1 Destinati al reddito		
13.1.2 Destinati ad uso strumentale			19.1.2 Destinati ad uso strumentale		
13.2 Costruzione, ripristino, trasformazione di immobili	-	-	19.2 Alienazione di immobilizzazioni tecniche	-	-
13.2.1 Destinati al reddito			19.2.1 Destinate al reddito		
13.2.2 Destinati ad uso strumentale			19.2.2 Destinate ad uso strumentale		
13.3 Manutenzione straordinaria di immobili			19.3 Realizzo di valori mobiliari (vedi mod. SIP.EP.2)		
<b>14. Aquisizione di immobilizzazioni tecniche</b>	-	-	<b>20. Riscossione di crediti</b>	-	-
14.1 Mobili, macchine, arredi, strumenti informatici, impianti vari	-	-	20.1 Prelevamenti di depositi bancari d'investimento		
14.1.1 Destinati al reddito			20.2 Risc. di prestiti e anticipazioni di breve termine		
14.1.2 Destinati ad uso strumentale			20.3 Riscossione di mutui a medio lungo termine		
14.2 Manutenzione straordinaria di mobili, macchine, strumenti informatici e impianti vari			20.4 Ritiri di depositi cauzionali presso terzi		
14.3 Altri (specificare nelle annotazioni)			20.5 Prelevamenti dalla Tesoreria centrale dello Stato		
<b>15. Partecipazione e acquisto di valori mobiliari (per analisi vedi modello SIP.EP.2)</b>			20.6 Altre riscossioni di cr. (specificare nelle annotazioni)		
<b>16. Concessioni di crediti ed anticipazioni</b>	-	-	<b>21. Entrate da trasferimenti in conto capitale</b>	-	-
16.1 Versamenti in depositi bancari d'investimento			21.1 Trasferimenti dallo Stato		
16.2 Concessione di mutui a medio lungo termine			21.2 Trasf. da Enti pubblici nazionali e territoriali		
16.3 Concessione di prestiti ed anticipazioni di breve termine			21.3 Trasferimenti da Fondazioni o da privati		
16.4 Depositi cauzionali presso terzi			<b>22. Accensione di prestiti</b>	-	-
16.5 Versamenti alla tesoreria centrale dello Stato			22.1 Assunzione di mutui		
16.6 Altro (specificare nelle annotazioni)			22.2 Assunzione di altri debiti finanziari	-	-
<b>17. Indennità di fine rap. al pers. cessato dal servizio</b>			22.2.1 Anticipazioni della Tes. Cent. dello Stato		
<b>18. Estinzione di mutui e anticipazioni</b>	-	-	22.2.2 Depositi di terzi a garanzia		
18.1 Rimborsi di mutui			22.2.2. Assunzione di debiti diversi		
18.2 Rimborsi di anticipazioni passive (tesoreria centrale dello Stato)			22.3 Emissione di obbligazioni		
18.3 Rimborsi di obbligazioni			<b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	-	-
18.4 Restituzione alle gestioni autonome di anticipazioni					
18.5 Estinzione di debiti diversi					
<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	-	-			
SEZIONE III - PARTITE DI GIRO			SEZIONE III - PARTITE DI GIRO		
Spese	Impegni	Pagamenti (comp.+resid.)	Entrate	Accertamenti	Riscossioni (comp.+resid.)
23. Versamento di ritenute erariali			29. Ritenute erariali		
24. Versamento di ritenute previdenziali e assistenziali			30. Ritenute previdenziali e assistenziali		
25. Versamento di trattenute ed introiti per conto terzi			31. Trattenute ed introiti per conto terzi		
26. Somme pagate per conto terzi			32. Recupero di somme pagate per conto terzi		
27. Anticipazioni al personale			33. Recupero di somme anticipate al pers.		
28. Partite in sospeso di uscita			34. Partite in sospeso di entrata		
<b>TOTALE PARTITE DI GIRO</b>	-	-	<b>TOTALE PARTITE DI GIRO</b>	-	-
SEZIONE IV - SITUAZIONE FINANZIARIA RIASSUNTIVA			SEZIONE IV - SITUAZIONE FINANZIARIA RIASSUNTIVA		
DEPOSITI			PRELEVAMENTI DA:		
35. Depositi a vista e c/c trasferibili			37. Depositi a vista e c/c trasferibili		
36. Depositi a risparmio liberi e vincolati			38. Depositi a risparmio liberi e vincolati		
<b>TOTALE DEPOSITI</b>			<b>TOTALE PRELEVAMENTI</b>		
SEZIONE V - ANALISI DI ALCUNE SPESE (voci 12.1, 12.2, 13.1)			SEZIONE VI - ACCANTONAMENTO DI ESERCIZIO		
Spese	Impegni	Pagamenti (comp.+resid.)	41. Accantonamento fondi di quiescenza per pagam. liquidazioni fine rapporto lavoro		
39. (13.1+13.2) Immobili	-	-	ANNOTAZIONI voci parte in conto capitale:		
a) Nuovi					
b) Usati					
40. (14.1) Mobili, macchine, arredi:	-	-			
a) Nuovi					
b) Usati					

**SEGRETO STATISTICO E OBBLIGO DI RISPOSTA**  
I dati raccolti nell'ambito della presente indagine sono tutelati dal segreto statistico e sottoposti alle regole stabilite, a tutela della riservatezza, dal Regolamento CE n. 322/97, dalla legge n. 675/96 e successive modifiche e integrazioni (art. 1, finalità e definizioni; 8, responsabile; 10, informazioni rese al momento della raccolta; 13, diritti dell'interessato). Essi possono essere esternati o comunicati soltanto in forma aggregata, secondo modalità che rendano non identificabili gli interessati, ai sensi dell'art. 9 del d.lgs. n. 322/89, come modificato dall'art. 12 del d.lgs. n. 281/99. I dati possono essere utilizzati solo per scopi statistici, in base a quanto stabilito dall'art. 9 del d.lgs. n. 322/89.  
La presente indagine rientra tra le rilevazioni di interesse pubblico inserite nel programma statistico nazionale (PSN), approvato con DPCM 27 dicembre 2001 (SO n. 1 alla GU n.1 del 02/01/2002).  
E' fatto obbligo alle amministrazioni, enti ed organismi pubblici, nonché ai soggetti privati di fornire tutti i dati e le notizie richieste dal modello di rilevazione, ai sensi dell'art. 7 del d.lgs. n. 322/89 e del DPR 4 marzo 2002 (GU n. 88 del 15.04.02).  
Coloro che non forniscono i dati o che li forniscono scientemente errati od incompleti sono soggetti alle sanzioni amministrative previste dall'art. 11 del d.lgs. n. 322/89.  
Titolare della rilevazione è l'Istituto Nazionale di Statistica. Il responsabile della rilevazione è il Direttore del Dipartimento delle statistiche economiche.

**Questo modello, debitamente compilato, dovrà essere restituito, entro 20 giorni dalla data del timbro postale, a: ISTAT - Servizio SIPD - CP. 2346 - 00100 Roma AD - Telefono 06/72976451 - Fax 06/7218999 - Email: peperoni@istat.it**

\_\_\_\_\_ data \_\_\_\_\_ Timbro-Firma



**RILEVAZIONE DEI BILANCI CONSUNTIVI DEGLI ENTI PREVIDENZIALI  
CHE ADOTTANO ESCLUSIVAMENTE UNA CONTABILITÀ DI TIPO ECONOMICO**  
DATI SUL VALORE DEI TITOLI ACQUISTATI E VENDUTI



dati SIP.EP2

ANNO 2002

DENOMINAZIONE DELL'ENTE REGIONE PROVINCIA  
INDIRIZZO CAP TEL FAX

Migliaia euro

TITOLI ACQUISTATI	Impegni	Pagamenti (comp.za+residui)	TITOLI VENDUTI O CEDUTI	Impegni	Pagamenti (comp.za+residui)
<b>1. Titoli di Stato</b>	-	-	<b>1. Titoli di Stato</b>	-	-
1.1 Buoni ordinari del Tesoro			1.1 Buoni ordinari del Tesoro		
1.2 Buoni del Tesoro poliennali, consolidati, redimibili, CCT			1.2 Buoni del Tesoro poliennali, consolidati, redimibili, CCT		
<b>2. Obbligazioni per conto del Tesoro</b> (ferrovie, piano verde, abitazioni, lavoratori agricoli, ANAS)			<b>2. Obbligazioni per conto del Tesoro</b> (ferrovie, piano verde, abitazioni, lavoratori agricoli, ANAS)		
<b>3. Altre obbligazioni</b>	-	-	<b>3. Altre obbligazioni</b>	-	-
3.1 Emesse dagli istituti speciali di credito			3.1 Emesse dagli istituti speciali di credito		
3.2 Emesse dall'IRI, ENI, ENEL, FS			3.2 Emesse dall'IRI, ENI, ENEL, FS		
3.3 Emesse dalle imprese industriali			3.3 Emesse dalle imprese industriali		
3.4 Emesse dagli Enti locali (Comuni, Province, Regioni)			3.4 Emesse dagli Enti locali (Comuni, Province, Regioni)		
<b>4. Buoni fruttiferi postali</b>			<b>4. Buoni fruttiferi postali</b>		
<b>5. Azioni</b>	-	-	<b>5. Azioni</b>	-	-
5.1 Di società italiane			5.1 Di società italiane		
5.2 Di società estere			5.2 Di società estere		
<b>6. Partecipazioni varie al capitale</b>	-	-	<b>6. Partecipazioni varie al capitale</b>	-	-
6.1 Di società italiane			6.1 Di società italiane		
6.2 Di società estere			6.2 Di società estere		
<b>TOTALE (= voce 14 mod. SIP.EP.1)</b>	-	-	<b>TOTALE (= voce 18.3 mod. SIP.EP.1)</b>	-	-

**SEGRETO STATISTICO E OBBLIGO DI RISPOSTA**

I dati raccolti nell'ambito della presente indagine sono tutelati dal segreto statistico e sottoposti alle regole stabilite, a tutela della riservatezza, dal Regolamento CE n. 322/97, dalla legge n. 675/96 e successive modifiche e integrazioni (artt. 1, finalità e definizioni; 8, responsabile; 10, informazioni rese al momento della raccolta; 13, diritti dell'interessato). Essi possono essere esternali o comunicati soltanto in forma aggregata, secondo modalità che rendano non identificabili gli interessati, ai sensi dell'art. 9 del d.lgs. n. 322/89, come modificato dall'art. 12 del d.lgs. n. 281/99. I dati possono essere utilizzati solo per scopi statistici, in base a quanto stabilito dall'art. 9 del d.lgs. n. 322/89.

La presente indagine rientra tra le rilevazioni di interesse pubblico inserite nel programma statistico nazionale (PSN), approvato con DPCM 27 dicembre 2001 (SO n. 1 alla GU n.1 del 02/01/2002).

E' fatto obbligo alle amministrazioni, enti ed organismi pubblici, nonché ai soggetti privati di fornire tutti i dati e le notizie richieste dal modello di rilevazione, ai sensi dell'art. 7 del d.lgs. n. 322/89 e del DPR 4 marzo 2002 (GU n. 88 del 15.04.02).

Coloro che non forniscono i dati o che li forniscono scientemente errati od incompleti sono soggetti alle sanzioni amministrative previste dall'art. 11 del d.lgs. n. 322/89.

Titolare della rilevazione è l'Istituto Nazionale di Statistica. Il responsabile della rilevazione è il Direttore del Dipartimento delle statistiche economiche.

Questo modello, debitamente compilato, dovrà essere restituito, entro 20 giorni dalla data del timbro postale, a: ISTAT - Servizio SIPID - CP. 2346 - 00100 Roma AD - Telefono 06/72976451 - Fax 06/7218999 - Email: [peperoni@istat.it](mailto:peperoni@istat.it)

\_\_\_\_\_ Data

\_\_\_\_\_ Firma



**RILEVAZIONE DEI BILANCI CONSUNTIVI  
DEGLI ENTI PREVIDENZIALI**  
DATI REGIONALI

ISTAT.SP.EP3



ANNO

DENOMINAZIONE DELL'ENTE ..... REGIONE ..... PROVINCIA .....  
INDIRIZZO ..... CAP ..... TEL ..... FAX .....

Migliaia euro

REGIONI	Spese per il personale dipendente		Acquisto di beni e servizi		Prestazioni sociali		Contributi sociali		DATI FISICI			
	2		3		4		10		NUMERO DELLE PENSIONI VIGENTI al 31.12.2002	Iscritti (b) (numero)		Dipendenti dell'Ente (numero)
dati in migliaia euro	Impegni	Pagamenti (comp.+res.)	Impegni	Pagamenti (comp.+res.)	Impegni	Pagamenti (comp.+res.)	Impegni	Pagamenti (comp.+res.)		Totale	di cui femmine	Totale
Piemonte												
Valle d'Aosta												
Lombardia												
Trentino-Alto Adige	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bolzano-Bozen												
Trento												
Veneto												
Friuli-Venezia Giulia												
Liguria												
Emilia-Romagna												
Toscana												
Umbria												
Marche												
Lazio												
Abruzzo												
Molise												
Campania												
Puglia												
Basilicata												
Calabria												
Sicilia												
Sardegna												
<b>ITALIA(a)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>ESTERO</b>												
<b>TOTALE</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

a) I pagamenti e le riscossioni del totale Italia dovranno essere uguali alle corrispondenti voci del modello Istat.SIP.EP1-Bis  
b) Soggetti che danno luogo ad entrate contributive

AVVERTENZE: L'accertamento in una sola Regione dei dati relativi ai salari e stipendi ed all'acquisto di beni è giustificato soltanto dalla inesistenza di sedi periferiche e da attività circoscritte nel territorio regionale. La distribuzione territoriale dei dati relativi alle prestazioni sociali viene invece richiesta non già facendo riferimento alle sedi dell'Ente, ma alla residenza o al domicilio dei beneficiari delle prestazioni. Analogamente la distribuzione territoriale dei dati relativi agli iscritti ed ai contributi sociali si riferisce alla residenza o al domicilio degli iscritti. Si ribadisce la necessità che vengano comunque forniti i dati relativi alle distribuzioni richieste. Si dovrà pertanto ovviare all'eventuale carenza di informazioni certe e rilevabili ricorrendo ad opportuni parametri

SEGRETO STATISTICO E OBBLIGO DI RISPOSTA  
I dati raccolti nell'ambito della presente indagine sono tutelati dal segreto statistico e sottoposti alle regole stabilite, a tutela della riservatezza, dal Regolamento CE n. 322/97, dalla legge n. 675/96 e successive modifiche e integrazioni (artt. 1, finalità e definizioni; 8, responsabile; 10, informazioni rese al momento della raccolta; 13, diritti dell'interessato). Essi possono essere esternati o comunicati soltanto in forma aggregata, secondo modalità che rendano non identificabili gli interessati, ai sensi dell'art. 9 del d.lgs. n. 322/99, come modificato dall'art. 12 del d.lgs. n. 261/99. I dati possono essere utilizzati solo per scopi statistici, in base a quanto stabilito dall'art. 9 del d.lgs. n. 322/99.

La presente indagine rientra tra le rilevazioni di interesse pubblico inserite nel programma statistico nazionale (PSN), approvato con DPCM 27 dicembre 2001 (SO n. 1 alla GU n.1 del 02/01/2002).

E' fatto obbligo alle amministrazioni, enti ed organismi pubblici, nonché ai soggetti privati di fornire tutti i dati e le notizie richieste dal modello di rilevazione, ai sensi dell'art. 7 del d.lgs. n. 322/99 e del DPR 4 marzo 2002 (GU n. 88 del 15.04.02).

Coloro che non forniscono i dati o che li forniscono scientemente errati od incompleti sono soggetti alle sanzioni amministrative previste dall'art. 11 del d.lgs. n. 322/99.

Titolare della rilevazione è l'Istituto Nazionale di Statistica. Il responsabile della rilevazione è il Direttore del Dipartimento delle statistiche economiche.

**Questo modello, debitamente compilato, dovrà essere restituito, entro 20 giorni dalla data del timbro postale, a: ISTAT - Servizio SIP/D - CP. 2346 - 00100 Roma AD - Telefono 06/72976451 - Fax**

Data .....

Firma .....



RILEVAZIONE DEI BILANCI CONSUNTIVI  
DEGLI ENTI PREVIDENZIALI PRIVATI



Istat SIP-EPiBis

Codice

ENTE \_\_\_\_\_  
 REGIONE \_\_\_\_\_  
 PROVINCIA \_\_\_\_\_  
 INDIRIZZO \_\_\_\_\_

ANNO **2002**  
 N. ISCRITTI \_\_\_\_\_  
 N. DIPENDENTI \_\_\_\_\_  
 TELEFONO \_\_\_\_\_

Migliaia euro

SEZIONE I CONTO ECONOMICO		SEZIONE I CONTO ECONOMICO	
Costi		Ricavi	
<b>1. Spese Organi dell'Ente</b>		<b>10. Entrate contributive</b>	-
<b>2. Costo del personale dipendente in servizio o in quiescenza</b> (riportare il dettaglio nella sez. 1-bis)		10.1 Contributi soggettivi	-
<b>3. Spese per l'acquisto di beni e servizi</b>	-	10.1.1 A carico dei datori di lavoro	-
3.1 Compensi professionali e lavoro autonomo		10.1.2 A carico dei lavoratori	-
3.2 Materiali sussidiari e di consumo		___ a) Dipendenti	
3.3 Utenze varie		___ b) Indipendenti e/o autonomi, liberi professionisti	
3.4 Fitti passivi (reali e figurativi)		10.2 Contributi integrativi	-
3.5 Servizi vari (escluse spese bancarie da riportare alla voce 6.2)	-	10.2.1 A carico dei datori di lavoro	-
___ 3.5.1 Premi assicurativi (incluse le assicurazione al personale)		10.2.2 A carico dei lavoratori	-
___ 3.5.2 Altre spese per servizi vari		___ a) Dipendenti	
3.6 Spese pubblicazione periodico		___ b) Indipendenti e/o autonomi, liberi professionisti	
3.7 Altri costi non classificabili per l'acquisto di beni e servizi		10.3 Contributi di solidarietà	-
<b>4. Prestazioni previdenziali e assistenziali</b>	-	10.4 Contributi di maternità	-
4.1 Pensioni di invalidità, vecchiaia e superstiti		10.5 Riscatto e ricongiunzione	-
4.2 Rendite per infortuni o assegni vitalizi		10.6 Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di specifiche gestioni	-
4.3 Indennità temporanea assoluta per infortunio e malattie profess.		<b>11. Entrate da trasferimenti correnti</b>	-
4.4 Indennità e assegni per malattia generica		11.1 A carico del bilancio dello Stato	-
4.5 Assegni al nucleo familiare		11.1.1 - Per sgravi e fiscalizzazione di:	-
4.6 Indennità o assegni per maternità e permessi allattamento		___ a) Contributi previdenziali	
4.7 Assegni di disoccupazione (ordinaria, speciale, requisiti ridotti)		___ b) Contributi di malattia	
4.8 Assegni di integrazione guadagni (agricola, ordinaria e straordinaria)		11.1.2 - Per erog. prest. econ.-sanitarie (indenn.giorn. malatt. maternità)	
4.9 Indennità di mobilità		___ 11.1.3 - Altri (da specificare nelle annotazioni)	
4.10 Assegni di incollocabilità		11.2 A carico Amm. Reg., Prov. e Com.	
4.11 Liquidazioni in capitale di rendite per infortuni		11.3 A carico Enti Pubblici o Nazionali	
4.12 Liquidazioni in capitale di conti individuali, restituz. versam. contrib.		11.4 A carico di altri Enti di Previdenza (specificare nelle annot.)	
4.13 Liquidazioni per fine rapporto di lavoro e premi anzianità		<b>12. Altri ricavi:</b>	-
4.14 Assegni di morte, annualità vedove, orfani		12.1 Proventi per la vendita di beni e servizi	-
4.15 Sussidi per nascita di figli		12.2 Redditi e proventi patrimoniali	-
4.16 Assegni per disagiate condizioni economiche		12.2.1 Canoni di locazione	
4.17 Assegni ai colpiti da terremoti, rimpatr. Libia, indennità ex FF.AA.		12.2.2 Plusvalenze su valori mobiliari e gestione titoli	
4.18 Indennità per richiamo alle armi dei dipendenti privati		12.2.3 Interessi attivi ed altri proventi finanziari	
4.19 Borse e assegni di studio		12.3 Rettifiche di costi:	-
4.20 Sussidi e indennità varie		___ 12.3.1 Recupero di spese per il personale	
4.21 Rimborso spese viaggio assistiti		___ 12.3.2 Recupero spese acquisto beni e servizi	
4.22 Cure balneotermali		___ 12.3.3 Recupero di spese per prestazioni indeb. erogate	
4.23 Assegni per concorso in spese sanitarie		___ 12.3.4 Recupero di oneri tributari	
4.24 Assistenza morale e interventi per la vita sociale		___ 12.3.5 Altre poste correttive (specificare nelle annotazioni)	
4.25 Assistenza in colonia, convitti e minori a gestione dir. o in conv.		12.4 Entrate non classificabili in altre voci	-
4.26 Assistenza in case di riposo per anziani sia in gest. dir. o in conv.		12.4.1 Sanzioni, multe, ammende	
4.27 Altra assistenza in natura		12.4.2 Interessi di mora	
<b>5. Trasferimenti passivi</b>	-	12.4.3 Onorari di Avv. e Proc. quota pertinenza ruolo legale	
5.1 Contributi ad altri Enti di previdenza (specificare nelle annot.)		12.4.4 Altre entrate (specificare nelle annotazioni)	
5.2 Contributi ad Enti ed associazioni varie		<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	-
5.3 Contributi allo Stato:			
___ 5.3.1 Al Fondo Sanitario Nazionale	-		
___ a) Per contr. sociali di malattia			
___ b) Avanzo gestione T.B.C.			
___ c) Altro da T.B.C.			
___ d) Altri (specificare)			
___ 5.3.2 Per fondo mobilità, rotaz. etc.			
___ 5.3.3 Per GESCAL			
___ 5.3.4 Per altri motivi			
5.4 Fondo interventi assistenziali ex art.59 D.P.R. 509/79			
5.5 Equo indennizzo al personale			
5.6 Altro (specificare nelle annotazioni)			
<b>6. Oneri finanziari</b>	-		
6.1 Interessi passivi			
6.2 Spese e commissioni bancarie			
<b>7. Oneri tributari</b>	-		
<b>8. Rettifiche di ricavi</b>	-		
8.1 Per sgravi e fiscalizzazione di:			
___ a) Contributi previdenziali			
___ b) Contributi di malattia			
8.2 Per rimborso di:	-		
___ a) Contributi sociali			
___ b) Contributi diversi			
8.3 Altre poste correttive (specificare)			
<b>9. Altri costi non classificabili in altre voci</b> (specificare nelle annotazioni)	-		
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	-		
		<b>SEZIONE I BIS - ANALISI DEI COSTI PER IL PERSONALE</b>	
		<b>Spese per il personale dipendente</b> (al netto dell'indennità di buonuscita al personale cessato dal servizio riportata alla Sez. II - voce 16)	
		<b>A) Oneri per il personale in attività di servizio</b>	-
		a.1 Salari e stipendi e compensi vari al lordo trattamento	
		a.2 Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente	
		a.3 Integrazioni a carico dell'Ente per fondo del personale	
		a.4 Indennità e rimborso spese per trasporto, missione, trasferimenti	
		a.5 Spese per la formazione del personale	
		a.6 Beni e servizi di consumo od integrazione delle retribuzioni	
		a.7 Assegni familiari	
		<b>B) Oneri per il personale in quiescenza</b>	-
		b.1 Oneri per trattamenti pensionistici integrativi	
		b.2 Indennità integrativa speciale al personale in quiescenza	
		b.3 Liquidazioni in conto capitale	
		b.4 Assegni familiari	
		<b>TOTALE (A + B)</b>	-
		ANNOTAZIONI (voci del Conto Economico):	

SEZIONE II - VARIAZIONI PATRIMONIALI NELL'ANNO		SEZIONE II - VARIAZIONI PATRIMONIALI NELL'ANNO	
Aumenti		Diminuzioni	
ATTIVITA'		ATTIVITA'	
<b>13. Acquisto di beni ad uso durevole e opere immobiliari</b>	-	<b>17. Alienazione di beni patrimoniali</b>	-
13.1 Acquisto di immobili	-	17.1 Dimissioni di immobili	-
12.1.1 Destinati al reddito		18.1.1 Destinati al reddito	
12.1.2 Destinati ad uso strumentale		18.1.2 Destinati ad uso strumentale	
13.2 Costruzione, ripristino, trasformazione di immobili	-	17.2 Alienazione di immobilizzazioni tecniche	-
12.2.1 Destinati al reddito		18.2.1 Destinate al reddito	
12.2.2 Destinati ad uso strumentale		18.2.2 Destinate ad uso strumentale	
13.3 Manutenzione straordinaria di immobili	-	17.3 Vendita di valori mobiliari (vedi mod. SIP.EP.2)	
<b>14. Acquisizione di immobilizzazioni tecniche</b>	-	<b>18. Riscossione di crediti</b>	-
14.1 Mobili, macchine, arredi, strumenti informatici, impianti vari	-	18.1 Prelevamenti di depositi bancari d'investimento	
14.1.1 Destinati al reddito		18.2 Riscossione di prestiti e anticipazioni di breve termine	
14.1.2 Destinati ad uso strumentale		18.3 Riscossione di mutui a medio lungo termine	
14.2 Manutenzione straordinaria di mobili, macchine, strumenti informatici e impianti vari	-	18.4 Ritiri di depositi cauzionali presso terzi	
<b>15. Acquisto di valori mobiliari (attività finanziarie)</b>	-	18.5 Prelevamenti dalla Tesoreria centrale dello Stato	
<b>(per analisi vedi modello SIP.EP.2)</b>		18.6 Altre riscossioni di crediti (specificare nelle annotazioni)	
<b>16. Immobilizzazioni finanziarie - concessioni di crediti</b>	-	ANNOTAZIONI (voci dello Stato Patrimoniale):	
16.1 Versamenti in depositi bancari d'investimento			
16.2 Concessione di mutui a medio lungo termine			
16.3 Concessione di prestiti ed anticipazioni di breve termine			
16.4 Depositi cauzionali presso terzi			
16.5 Versamenti alla tesoreria centrale dello Stato			
16.6 Altro (specificare nelle annotazioni)			
PASSIVITA'		PASSIVITA'	
<b>19. Accensione di debiti</b>	-	<b>21. Pagamento di debiti</b>	-
19.1 Assunzione di mutui		21.1 Rimborso di mutui	
19.2 Assunzione di altri debiti finanziari	-	21.2 Rimborso di anticipazioni passive (tesoreria centrale dello Stato)	
19.2.1 Anticipazioni della Tesoreria Centrale dello Stato		21.3 Estinzione di altri debiti finanziari	
19.2.2 Depositi di terzi a garanzia		<b>22. Pagamento del TFR al pers. cessato dal servizio</b>	
<b>20. Incremento per accantonam. di eserc. al fondo TFR</b>	-		
SEZIONE III - PARTITE DI GIRO		SEZIONE III - PARTITE DI GIRO	
Spese		Entrate	
<b>23. Versamento di ritenute erariali</b>	-	<b>29. Ritenute erariali</b>	-
<b>24. Versamento di ritenute previdenziali e assistenziali</b>	-	<b>30. Ritenute previdenziali e assistenziali</b>	-
<b>25. Versamento di trattenute ed introiti per conto terzi</b>	-	<b>31. Trattenute ed introiti per conto terzi</b>	-
<b>26. Somme pagate per conto terzi</b>	-	<b>32. Recupero di somme pagate per conto terzi</b>	-
<b>27. Anticipazioni al personale</b>	-	<b>33. Recupero di somme anticipate al personale</b>	-
<b>28. Partite in sospeso di uscita</b>	-	<b>34. Partite in sospeso di entrata</b>	-
<b>TOTALE PARTITE DI GIRO</b>	-	<b>TOTALE PARTITE DI GIRO</b>	-
SEZIONE IV - SITUAZIONE FINANZIARIA RIASSUNTIVA		SEZIONE IV - SITUAZIONE FINANZIARIA RIASSUNTIVA	
DEPOSITI		PRELEVAMENTI DA:	
<b>35. Depositi a vista e c/o trasferibili</b>	-	<b>37. Depositi a vista e c/o trasferibili</b>	-
<b>36. Depositi a risparmio liberi e vincolati</b>	-	<b>38. Depositi a risparmio liberi e vincolati</b>	-
<b>TOTALE DEPOSITI</b>	-	<b>TOTALE PRELEVAMENTI</b>	-
SEZIONE V - ANALISI DI ALCUNE VOCI DELLE VARIAZIONI PATRIMONIALI		SEZIONE VI - CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO E DONAZIONI	
Spese		<b>41. Contributi a fondo perduto, donazioni, ecc.</b>	
<b>39. (13.1-13.2) Immobili</b>	-	41.1 Dallo Stato	
a) Nuovi		41.2 Da Enti pubblici nazionali e territoriali	
b) Usati		41.3 Da Fondazioni o da privati	
<b>40. (14.1) Mobili, macchine, arredi:</b>	-	Note:	
a) Nuovi			
b) Usati			
<b>SEGRETO STATISTICO E OBBLIGO DI RISPOSTA</b>			
I dati raccolti nell'ambito della presente indagine sono tutelati dal segreto statistico e sottoposti alle regole stabilite, a tutela della riservatezza, dal Regolamento CE n. 322/97, dalla legge n. 675/96 e successive modifiche e integrazioni (artt. 1, finalità e definizioni; 8, responsabilità; 10, informazioni rese al momento della raccolta; 13, diritti dell'interessato). Essi possono essere esternati o comunicati soltanto in forma aggregata, secondo modalità che rendano non identificabili gli interessati, ai sensi dell'art. 9 del d.lgs. n. 322/89, come modificato dall'art. 12 del d.lgs. n. 281/99. I dati possono essere utilizzati solo per scopi statistici, in base a quanto stabilito dall'art. 9 del d.lgs. n. 322/89.			
La presente indagine rientra tra le rilevazioni di interesse pubblico inserite nel programma statistico nazionale (PSN), approvato con DPCM 27 dicembre 2001 (SO n. 1 alla GU n.1 del 02/01/2002).			
E' fatto obbligo alle amministrazioni, enti ed organismi pubblici, nonché ai soggetti privati di fornire tutti i dati e le notizie richieste dal modello di rilevazione, ai sensi dell'art. 7 del d.lgs. n. 322/89 e del DPR 4 marzo 2002 (GU n. 88 del 15.04.02).			
Coloro che non forniscono i dati o che li forniscono scientemente errati od incompleti sono soggetti alle sanzioni amministrative previste dall'art. 11 del d.lgs. n. 322/89.			
Titolare della rilevazione è l'Istituto Nazionale di Statistica. Il responsabile della rilevazione è il Direttore del Dipartimento delle statistiche economiche.			
<b>Questo modello, debitamente compilato, dovrà essere restituito, entro 20 giorni dalla data del timbro postale, a: ISTAT - Servizio SIP/D - CP. 2346 - 00100 Roma AD - Telefono 06/72976451 - Fax 06/7218999 - Email: peperoni@istat.it</b>			
Data		Firma	



**RILEVAZIONE DEI BILANCI CONSUNTIVI DEGLI ENTI PREVIDENZIALI  
CHE ADOTTANO ESCLUSIVAMENTE UNA CONTABILITÀ DI TIPO ECONOMICO**  
DATI SUL VALORE DEI TITOLI ACQUISTATI E VENDUTI



letat SIP.EP2-Bis

DENOMINAZIONE DELL'ENTE REGIONE PROVINCIA  
INDIRIZZO CAP TEL. FAX

TITOLI ACQUISTATI	Migliaia di euro	TITOLI VENDUTI O CEDUTI	Migliaia di euro
<b>1. Titoli di Stato</b>	-	<b>1. Titoli di Stato</b>	-
1.1 Buoni ordinari del Tesoro		1.1 Buoni ordinari del Tesoro	
1.2 Buoni del Tesoro poliennali, consolidati, redimibili, CCT		1.2 Buoni del Tesoro poliennali, consolidati, redimibili, CCT	
<b>2. Obbligazioni per conto del Tesoro</b> (ferroviarie, piano verde, abitazioni, lavoratori agricoli, ANAS)		<b>2. Obbligazioni per conto del Tesoro</b> (ferroviarie, piano verde, abitazioni, lavoratori agricoli, ANAS)	
<b>3. Altre obbligazioni</b>	-	<b>3. Altre obbligazioni</b>	-
3.1 Emesse dagli istituti speciali di credito		3.1 Emesse dagli istituti speciali di credito	
3.2 Emesse dall'IRI, ENI, ENEL, FS		3.2 Emesse dall'IRI, ENI, ENEL, FS	
3.3 Emesse dalle imprese industriali		3.3 Emesse dalle imprese industriali	
3.4 Emesse dagli Enti locali (Comuni, Province, Regioni)		3.4 Emesse dagli Enti locali (Comuni, Province, Regioni)	
<b>4. Buoni fruttiferi postali</b>		<b>4. Buoni fruttiferi postali</b>	
<b>5. Azioni</b>	-	<b>5. Azioni</b>	-
5.1 Di società italiane		5.1 Di società italiane	
5.2 Di società estere		5.2 Di società estere	
<b>6. Partecipazioni varie al capitale</b>	-	<b>6. Partecipazioni varie al capitale</b>	-
6.1 Di società italiane		6.1 Di società italiane	
6.2 Di società estere		6.2 Di società estere	
TOTALE (= voce 15 mod. SIP.EP.1-BIS)	-	TOTALE (= voce 17,3 mod. SIP.EP.1-BIS)	-

**SEGRETO STATISTICO E OBBLIGO DI RISPOSTA**

I dati raccolti nell'ambito della presente indagine sono tutelati dal segreto statistico e sottoposti alle regole stabilite, a tutela della riservatezza, dal Regolamento CE n. 322/97, dalla legge n. 675/96 e successive modifiche e integrazioni (artt. 1, finalità e definizioni; 8, responsabile; 10, informazioni rese al momento della raccolta; 13, diritti dell'interessato). Essi possono essere esternati o comunicati soltanto in forma aggregata, secondo modalità che rendano non identificabili gli interessati, ai sensi dell'art. 9 del d.lgs. n. 322/99, come modificato dall'art. 12 del d.lgs. n. 281/99. I dati possono essere utilizzati solo per scopi statistici, in base a quanto stabilito dall'art. 9 del d.lgs. n. 322/99.

La presente indagine rientra tra le rilevazioni di interesse pubblico inserite nel programma statistico nazionale (PSN), approvato con DPCM 27 dicembre 2001 (SO n. 1 alla GU n.1 del 02/01/2002).

E' fatto obbligo alle amministrazioni, enti ed organismi pubblici, nonché ai soggetti privati di fornire tutti i dati e le notizie richieste dal modello di rilevazione, ai sensi dell'art. 7 del d.lgs. n. 322/99 e del DPR 4 marzo 2002 (GU n. 88 del 15.04.02).

Coloro che non forniscono i dati o che li forniscono scientemente errati od incompleti sono soggetti alle sanzioni amministrative previste dall'art. 11 del d.lgs. n. 322/99.

Titolare della rilevazione è l'Istituto Nazionale di Statistica. Il responsabile della rilevazione è il Direttore del Dipartimento delle statistiche economiche

**Questo modello, debitamente compilato, dovrà essere restituito, entro 20 giorni dalla data del timbro postale, a: ISTAT - Servizio SIP/D - CP. 2346 - 00100 Roma AD - Telefono 06/72976451 - Fax 06/7218999 - Email: peperoni@istat.it**

.....  
Data

.....  
Firma



ISTAT SIP EP1Bis

ISTITUTO NAZIONALE DI  
STATISTICA**RILEVAZIONE DEI BILANCI CONSUNTIVI DEGLI ENTI PREVIDENZIALI**

DATI REGIONALI

ANNO

2002

DENOMINAZIONE DELL'ENTE

REGIONE

PROVINCIA

INDIRIZZO

CAP

TEL

FAX

**Migliaia euro**

REGIONI	DATI IN VALUTA				NUMERO DELLE PENSIONI VIGENTI al 31.12.2002	DATI FISICI			
	Spese per il personale dipendente	Acquisto di beni e servizi	Prestazioni sociali	Entrate Contributive		Iscritti (b) (numero)		Dipendenti dell'Ente (numero)	
	2	3	4	10		Totale	di cui femmine	Totale	di cui femmine
Piemonte									
Valle d'Aosta									
Lombardia									
Trentino-Alto Adige									
Bolzano- Bozen									
Trento									
Veneto									
Friuli-Venezia Giulia									
Liguria									
Emilia- Romagna									
Toscana									
Umbria									
Marche									
Lazio									
Abruzzo									
Molise									
Campania									
Puglia									
Basilicata									
Calabria									
Sicilia									
Sardegna									
ITALIA(a)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ESTERO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-

a) I pagamenti e le riscossioni del totale Italia dovranno essere uguali alle corrispondenti voci del modello Istat SIP EP1-Bis

b) Soggetti che danno luogo ad entrate contributive

AVVERTENZE: L'accertamento in una sola Regione dei dati relativi ai salari e stipendi ed all'acquisto di beni è giustificato soltanto dalla inesistenza di sedi periferiche e da attività circoscritte nel territorio regionale. La distribuzione territoriale dei dati relativi alle prestazioni sociali viene invece richiesta non già facendo riferimento alla sede dell'Ente, ma alla residenza o al domicilio dei beneficiari delle prestazioni. Analogamente la distribuzione territoriale dei dati relativi agli iscritti ed ai contributi sociali si riferisce alla residenza o al domicilio degli iscritti. Si ribadisce la necessità che vengano comunque forniti i dati relativi alle distribuzioni richieste. Si dovrà pertanto ovviare all'eventuale carenza di informazioni certe e rilevabili ricorrendo ad opportuni parametri

## SEGRETO STATISTICO E OBBLIGO DI RISPOSTA

I dati raccolti nell'ambito della presente indagine sono tutelati dal segreto statistico e sottoposti alle regole stabilite, a tutela della riservatezza, dal Regolamento CE n. 322/97, dalla legge n. 675/96 e successive modifiche e integrazioni (artt. 1, finalità e definizioni; 8, responsabile; 10, informazioni rese al momento della raccolta; 13, diritti dell'interessato). Essi possono essere esternati o comunicati soltanto in forma aggregata, secondo modalità che rendano non identificabili gli interessati, ai sensi dell'art. 9 del d.lgs. n. 322/99, come modificato dall'art. 12 del d.lgs. n. 291/99. I dati possono essere utilizzati solo per scopi statistici, in base e quanto stabilito dall'art. 9 del d.lgs. n. 322/99.

La presente indagine rientra tra le rilevazioni di interesse pubblico inserite nel programma statistico nazionale (PSN), approvato con DPCM 27 dicembre 2001 (SO n. 1 alla GU n. 1 del 02/01/2002). E' fatto obbligo alle amministrazioni, enti ed organismi pubblici, nonché ai soggetti privati di fornire tutti i dati e le notizie richieste dal modello di rilevazione, ai sensi dell'art. 7 del d.lgs. n. 322/99 e del DPR 4 marzo 2002 (GU n. 98 del 15/04/02).

Coloro che non forniscono i dati o che li forniscono scientemente errati od incompleti sono soggetti alle sanzioni amministrative previste dall'art. 11 del d.lgs. n. 322/99.

Titolare della rilevazione è l'Istituto Nazionale di Statistica. Il responsabile della rilevazione è il Direttore del Dipartimento delle statistiche economiche.

Questo modello, debitamente compilato, dovrà essere restituito, entro 20 giorni dalla data del timbro postale, a: ISTAT - Servizio SIP/D - CP. 2346 - 00100 Roma AD - Telefono 06/72976451 - Fax 06/7218999 - Email: peperoni@istat.it

Data

Firma



## NOTE PER LA COMPILAZIONE DEI MODELLI DI RILEVAZIONE IN FORMATO ELETTRONICO

### PREMESSA

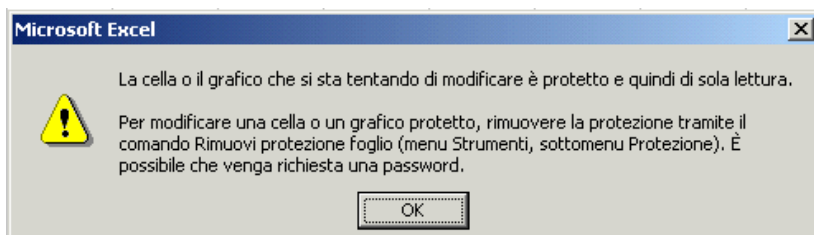
L'indagine Istat relativa ai bilanci consuntivi degli Enti previdenziali prevede l'utilizzo di tre distinti modelli di rilevazione, ognuno dei quali è stato realizzato in due versioni, la prima (modelli Ep) destinata agli Enti previdenziali con contabilità di tipo finanziario e la seconda (modelli Ep-Bis), destinata a quelli con contabilità di tipo economico:

- Ep.1/Ep1-Bis - Movimento economico-finanziario dell'Ente;
- EP.2/EP2-BIS - DATI SUL VALORE DEI TITOLI ACQUISTATI E VENDUTI;
- EP.3/EP3-BIS - DATI REGIONALI.

I tre modelli di rilevazione non sono più inseriti in tre file distinti, come avvenuto fino alla precedente edizione dell'Indagine, ma in unico file.

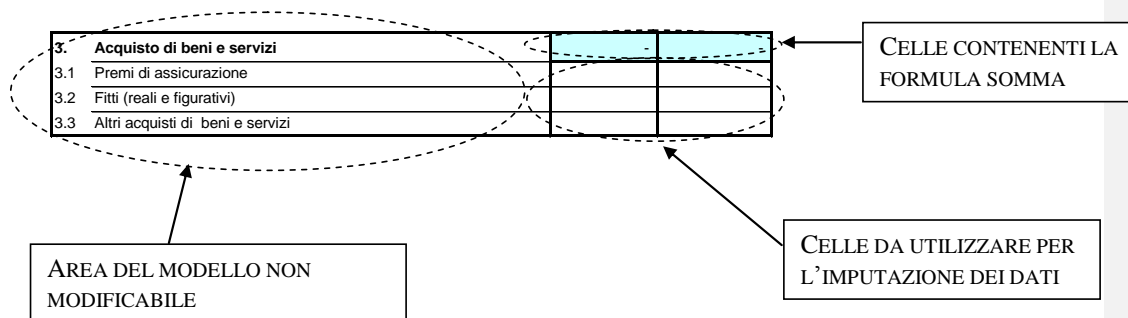
1. I dati richiesti dovranno essere espressi in migliaia di euro.

2. L'imputazione dei dati potrà avvenire soltanto nelle aree consentite del foglio elettronico. In altri termini, alcune aree sono protette e non sono modificabili dal compilatore. Esse contengono la denominazione delle voci di bilancio delle quali si chiede il valore a consuntivo dell'anno di riferimento (2002). In altri casi, le celle protette contengono formule per il controllo dei dati inseriti. Tentando di modificare il contenuto di queste celle, apparirà la seguente finestra:

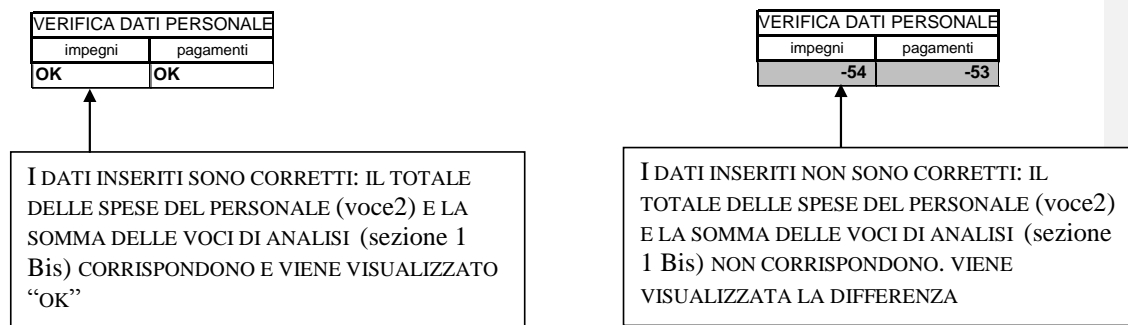


Basterà cliccare sul tasto “OK” della finestra stessa, o premere il pulsante “Invio” da tastiera, per continuare a lavorare sul file.

3. Il compilatore dovrà digitare i dati esclusivamente nelle celle bianche. Le celle con sfondo celeste contengono delle formule che forniscono la somma dei dati imputati. Solo nel caso in cui non si disponesse del dato di dettaglio richiesto, e non fosse possibile stimarlo attraverso opportuni parametri, si potrà imputare il totale generale della voce di bilancio nella cella a sfondo celeste.



4. Nei modelli Ep1 ed Ep1-Bis è stata impostata una formula di controllo (cella k63 nell'Ep1; celle M62 ed N62 nel modello Ep1-Bis) per verificare la corrispondenza tra il totale generale delle spese per il personale (voce 2 modello Ep1/Ep-Bis) e la somma delle voci di analisi delle stesse (sezione 1 Bis degli stessi modelli). Se non sono stati commessi errori nell'imputazione dei dati, ossia se il totale generale delle spese per il personale coincide con quello risultante dalla somma delle voci di analisi, la formula impostata darà come risultato "OK". In caso contrario verrà visualizzato lo scarto tra i due valori; sarà cura del compilatore individuare e correggere l'errore commesso.



5. Procedura di controllo analoga a quella appena descritta è stata impostata anche tra i tre modelli di rilevazione.

Il confronto avviene nel modello Ep2/Ep2Bis tra il totale valori mobiliari acquistati/venduti inserito nel Ep1/Ep1Bis e quello risultante (riga 25) dal modello Ep2/Ep2Bis stesso.

Nel modello Ep3/Ep3Bis il confronto avviene tra il totali (riga 41) delle voci richieste, e derivante dalla somma dei dati inseriti per le singole regioni e quello inserito nel modello Ep1/Ep1Bis. Anche in questi casi se i valori coincidono viene visualizzata la parola "OK" altrimenti la differenza riscontrata.

6. Nella Sezione II – Conto Capitale del modello Ep1, i valori da imputare sono quelli delle variazioni (spese o entrate) intercorse nell'esercizio e non i valori di stock rilevati a chiusura esercizio, la cui erronea imputazione si è a volte verificata nelle precedenti edizioni dell'indagine.

7. I modelli di rilevazione potranno essere rispediti mediante e-mail all'indirizzo:

**peperoni@istat.it**

oppure su floppy disk attraverso la posta ordinaria, all'indirizzo:

**ISTAT**

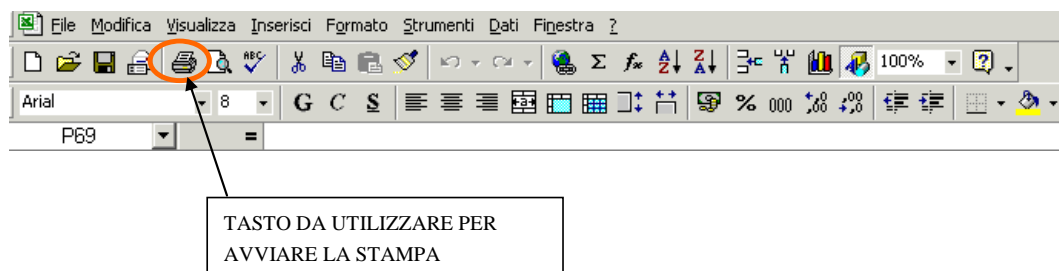
**SERVIZIO STATISTICHE SULLE ISTITUZIONI PUBBLICHE E PRIVATE**

**C.P. 2346**

**00100 ROMA AD**

Il compilatore che utilizzi la versione elettronica del modello, è tenuto in entrambi i casi ad inviare la stampa di una copia di ognuno dei tre modelli di rilevazione, sulla quale dovranno essere apposti il timbro dell'ufficio e la firma del compilatore.

Le aree del file destinate alla stampa sono già correttamente selezionate. Le celle contenenti le formule di controllo non vengono visualizzate nella stampa del modello. Per avviare la stampa basterà quindi cliccare sul tasto indicato in figura:



8. Si richiede, inoltre, l'invio per posta ordinaria di una copia del bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2002.

9. INFORMAZIONI: Per ogni eventuale ed ulteriore chiarimento si prega di contattare il dott. Corrado Peperoni (tel. 0646736451).