

SPESE IN CONTO CAPITALE

*SPESE IN CONTO CAPITALE***CENTRO DI RESPONSABILITÀ AMMINISTRATIVA "PATRIMONIO E TECNOLOGIA"**

Le Unità previsionali di base di terzo livello riferite a tale centro di Responsabilità sono due:

✓ **UPB 2.2.1. - Investimenti** articolata a sua volta in cinque categorie.

✓ **UPB 2.2.2. - Oneri comuni** articolata a sua volta in sole due categorie.

Il Centro di Responsabilità in analisi contabilizza, infatti, le spese in conto capitale afferenti il Titolo II delle uscite che include sia quelle destinate ad investimenti (UPB 2.2.1.) che quelle ad oneri comuni (UPB 2.2.2.).

Si tratta soprattutto di spese per il patrimonio immobiliare e strumentale dell'INPDAP, il cui volume risulta ridotto progressivamente negli ultimi anni, a partire dalle prime operazioni di dismissione immobiliare per finire alla seconda cartolarizzazione, che produce rilievi in contabilità prevalentemente nella forma di registrazioni contabili tra le partite di giro.

Per il 2007, alla UPB 2.2.1 (Investimenti) sono iscritti impegni per € 36.272.879,10 e pagamenti per € 50.116.114,42; la UPB 2.2.2 (Oneri Comuni) presenta impegni per € 2.977.812,99 e pagamenti per € 2.779.980,59.

UPB 2.2.1. - Investimenti

Sono contabilizzate sotto questa voce le spese per l'acquisizione di beni di uso durevole, opere murarie e costruzione, immobilizzazioni tecniche, compresa la manutenzione straordinaria, che incrementa il valore capitale.

La **Categoria 2.2.1.1 acquisto di beni di uso durevole ed opere immobiliari** presenta, per il 2007, una previsione definitiva pari ad € 56.271.300. Risultano invece impegni per € 1.672.173,54 e pagamenti per € 11.428.423,90.

I capitoli di seguito esposti, nei quali è suddivisa la categoria, sono quelli maggiormente significativi.

Capitolo 2.2.1.1.01 - Acquisto immobili

La prospettata ipotesi di riordino degli Enti previdenziali pubblici, finalizzata alla razionalizzazione delle spese di funzionamento degli stessi, ha avuto fin dall'inizio uno dei punti qualificanti nelle possibilità di risparmio connesse con l'attivazione di sinergie sul piano degli

immobili strumentali (tale ipotesi è stata sviluppata sia nell'ambito della Commissione parlamentare di controllo sull'attività degli Enti Previdenziali che dalle società di consulenza incaricate di redigere il piano industriale del riordino degli Enti previdenziali).

In linea con quanto sopra, l'attività di ricerca di immobili da acquisire in proprietà per destinarli a sede strumentale (esclusiva) dell'Istituto è stata temporaneamente arrestata, in attesa di un quadro di riferimento più chiaro circa la possibilità di iniziative di razionalizzazione degli spazi su immobili già esistenti ovvero di acquisizione di nuovi immobili congiuntamente con INAIL e INPS.

Relativamente alle Sedi che presentavano una situazione logistica particolarmente problematica, si è preferito fare ricorso a una soluzione meno vincolante, attraverso l'acquisizione di idonei spazi in locazione.

In linea con quanto sopra, nell'esercizio non sono stati assunti impegni in conto competenza, mentre in conto cassa, sono stati effettuati pagamenti in conto residui relativi agli acquisti perfezionati nell'esercizio 2006 e precedenti per complessivi € 8.511.071,58.

La previsione definitiva per il 2007 di € 27.216.600,00 in conto competenza e di € 14.845.600,00 in conto cassa è il risultato di successive variazioni compensative, finalizzate a trasferire parte delle risorse finanziarie non impiegate su altri capitoli di bilancio dell'UPB "Patrimonio e Tecnologia" per i quali si sono rese necessarie integrazioni di budget rispetto alla previsioni iniziali.

Capitolo 2.2.1.1.05 – Manutenzione straordinaria di immobili strumentali

Al capitolo sono imputate le spese necessarie per opere di costruzione, trasformazione e installazione di nuovi impianti (da capitalizzare ad incremento del valore del bene esposto nello Stato Patrimoniale) relativamente a stabili di proprietà ad uso strumentale, quali ad esempio:

- realizzazione ed integrazione di servizi igienico-sanitari;
- realizzazione di interventi di messa a norma degli edifici;
- sostituzione infissi esterni e serramenti o persiane con serrande, con modifica di materiale o tipologia di infisso;
- realizzazione di opere finalizzate alla cablatura degli edifici;
- apertura di finestre per esigenze di aerazione dei locali;
- riorganizzazione distributiva degli edifici;
- costruzione dei servizi igienici in ampliamento delle superfici e dei volumi esistenti;
- mutamento di destinazione d'uso di edifici;

- interventi di ampliamento delle superfici.

A fronte di una previsione definitiva di € 27.021.700,00 per la competenza e di € 19.937.300,00 per la cassa, nel corso dell'esercizio sono stati impegnati € 1.594.521,97 e pagati € 2.798.702,11.

La trasformazione in due distinte operazioni di Project Financing (avvenuta nell'ambito dell'adeguamento dell'elenco annuale 2007) di importanti interventi manutentivi su alcuni immobili siti nel comune di Spoleto e sui centri vacanze di Fai della Paganella (TN), Lido di Venezia (VE), Cesenatico (FO) e Gambarie d'Aspromonte (CS) (originariamente previsti a carico del bilancio dell'Istituto), ha fatto sì che la spesa consuntivata risultasse notevolmente inferiore rispetto alle previsioni. Parimenti, lo slittamento al 2008 dell'emanazione da parte del MEF di un decreto di concambio originariamente previsto per il 2007, finalizzato a riacquisire immobili strumentali erroneamente cartolarizzati, ha fatto sì che sugli stessi nn potessero essere effettuati gli interventi per i quali erano state previste le necessarie risorse finanziarie sul presente capitolo.

Infine, per alcuni interventi programmati per l'ultimo trimestre 2007, la fase di aggiudicazione delle relative gare si è protratta oltre il termine ultimo per l'adozione del relativo impegno di spesa nell'esercizio, con il conseguente slittamento al 2008.

Capitolo 2.2.1.1.03 – Manutenzione straordinaria di immobili da reddito

Sul capitolo vengono imputate le stesse spese relative al capitolo 2.2.1.1.05, ma riferite agli immobili a reddito. A fronte ai dati previsionali di € 1.783.000,00 per la competenza e di € 3.473.000,00 per la cassa, nel corso dell'esercizio si sono registrati impegni e pagamenti per soli € 77.651,57.

La categoria 2.2.1.2 - *Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche* è connessa soprattutto alle spese destinate all'attrezzatura ed al software del sistema informativo ed è composta, dal punto di vista gestionale, da cinque capitoli di cui i più rilevanti per importanza funzionale e per volume delle movimentazioni finanziarie sono il capitolo 2.2.1.2.01 - *acquisto immobilizzazioni informatiche* ed il capitolo 2.2.1.2.02 - *acquisto altre immobilizzazioni tecniche*.

La previsione definitiva della categoria è stata per il 2007 pari a € 43.035.900,00 con un impegnato pari ad € 34.582.395,59 ed un pagato di € 38.669.337,56.

Tenuto conto del fatto che, soprattutto per la voce più rilevante (il capitolo 2.2.1.2.01 - *acquisto immobilizzazioni informatiche*), la spesa è in larga prevalenza riferibile alle attività messe

in opera dalle due ex strutture di progetto “Ambiente Tecnologico e Sicurezza” e “Applicazioni Informatiche”, per i relativi commenti di carattere più generale si rinvia alla analoga tipologia di spesa di parte corrente.

Gli interventi più significativi, che coinvolgono le due strutture di progetto “Ambiente Tecnologico e Sicurezza” e “Applicazioni Informatiche”, sono quelli concernenti:

- le attività relative all'utilizzo del software INPS con la tecnica del riuso per le componenti del sistema istituzionale e del sistema di autogoverno omologabili a quelle di interesse INPDAP;
- le attività relative ai Progetti Specifici Gruppo B – Manutenzione Cartolarizzazione;
- i servizi di integrazione delle componenti istituzionali e la realizzazione dei progetti ad essa correlati;
- la razionalizzazione dei Rapporti con il Fisco anno 2006;
- i servizi di Monitoraggio per il Programma di Normalizzazione del Sistema Informativo dell'Istituto;
- la reingegnerizzazione e completamento delle funzioni specifiche del sistema informativo INPDAP;
- il supporto al Change Management;
- il progetto Teleforum – Gestione del Contenzioso legale;
- la convenzione con l'Agenzia delle Entrate.

Capitolo 2.2.1.2.01 - acquisto immobilizzazioni informatiche

Per i rilievi gestionali, al capitolo risulta complessivamente impegnati € 31.457.579,34 e pagati € 35.513.783,28, a fronte di dati previsionali quantificati in € 35.584.700,00 in conto competenza e in € 50.280.500,00 in conto cassa.

La spesa in questione va ripartita tra le Unità Organiche delle Strutture di Progetto “Ambiente Tecnologico e Sicurezza” e “Applicazioni Informatiche”.

Più in particolare, la parte prevalente degli impegni e dei pagamenti sul capitolo è riferibile ad attività della ex Struttura di progetto “Applicazioni Informatiche” (circa il 70% delle previsioni finali in competenza e cassa e una percentuale marginalmente superiore degli impegni e dei pagamenti). Alla ex Struttura di Progetto “Ambiente Tecnologico e Sicurezza” compete la parte restante della spesa.

Di seguito vengono riportate per ognuna delle ex Strutture le principali voci di spesa.

Struttura di Progetto per le Applicazioni Informatiche

- Realizzazione del sistema Informatico istituzionale normalizzato tramite il riuso, per un totale spese per investimenti, per € 8.054.867,86.
(anagrafica amministrazioni e iscritti; DMA telematica; Entrate: controllo congruità; Pensioni: erogazione -liquidazione - determinazione; Previdenza:riscatti-ricongiunzioni;
- Realizzazione del sistema Informatico istituzionale normalizzato tramite Reengineering per un totale spese per investimenti, per € 2.956.821,49.
(Gestione TFS; Riscatti fine servizio; TFR e Previdenza e Complementare; Credito/cartolarizzazione; Attività sociali)
- Implementazione processo di pianificazione strategica Sistema di Autogoverno tramite riuso, per un totale spese per investimenti, per € 544.528,06.
(Cruscotto direzionale; razionalizzazione rapporti con il fisco)
- Modello organizzativo e decentramento funzionale, per € 270.806,40
(Certificazione dei flussi informativi.Aggiornamento del personale per la reingegnerizzazione)

Struttura di Progetto Ambiente Tecnologico e Sicurezza

La struttura ha svolto attività articolate su più progetti che di seguito si sintetizzano:

Adeguamento/potenziamento sistemi Hardware e Software, potenziamento delle reti informatiche, gestionali e sicurezza.

- Potenziamento piattaforme tecnologiche Hardware e software centrali e periferiche (fleet management, acquisizione Unisys).

Adeguamento/potenziamento piattaforme tecnologiche hardware e software centrali e periferiche.

- Evoluzione reti e fonia.

Adeguamento/potenziamento reti cablaggi

- Adeguamento tecnologico (punti Lan, consegna nuovi apparati di rete switch e “centro stella”);
- Implementazione Voice over IP, posta elettronica su BlackBerry;
- Realizzazione dei sistemi di sicurezza per la protezione dei dati personali;
- Sottosistema IdM, Firma digitale, Presidio operativo, Gestione incidenti informatici, Business Continuity e Disaster Recovery, Privacy.

Adeguamento servizi di supporto all’utenza

- Contratto Call Center + rinnovo + traffico numeri verdi.

Acquisto apparecchiature hardware per l'impegnato assunto sul capitolo risulta essere stata di € 537.290,00 per i seguenti interventi:

- Quinto d'obbligo fornitura (n.54) Personal Computer;
- Acquisizione prodotti IBM della linea TotalStorage – Flash copy e relative memorie di massa;
- Materiale informatico hw – sw vario;
- Acquisizione stampanti laser A4 Lexmark E352dn-c;
- Acquisizione di n. 30 lettori di Smart Card Gemplus Gempc.

Acquisto di prodotti applicativi (€ 89.177,00) per materiale informatico hw e sw.

Acquisto di licenze d'uso software (€ 5.215.054,00) per i seguenti interventi:

- Enterprise Agreement (incluse estensioni convenzione) per ulteriori licenze Microsoft;
- Fornitura prodotti di Access Management ed IDM;
- Acquisizione n. 305 licenze d'uso prodotto mySAP.ERP;
- Acquisto licenze Oracle – Label Security;
- Acquisizione licenze Axway Composer;
- Acquisizione licenze Data Drill Strategy Center e Integrated and Dash Board Center;
- Acquisizione licenze d'uso del prodotto Filenet P8;
- Acquisizione delle licenze d'uso sw dei prodotti Business Objects;
- Acquisizione licenze software Quest Exchange Migration Wizard per Migrated e Spotlight on Exchange per Managed Mailbox;
- Estensione Piattaforma di Performance Test HP Load Runner (ex Mercury);
- Acquisizione dei prodotti della soluzione “Synchrony WebServices in ambito MFT” di Axway;

Acquisto apparecchiature Hw per i sistemi di elaborazione e reti TLC (€ 605.096,00) per le seguenti attività:

- Acquisizione apparati di rete (router, switch, hub ecc.)
- Fornitura Punti Lan per le sedi INPDAP.

Acquisto licenze SW per il progetto sistemi di elaborazione e reti TLC; sono stati impegnati € 5.880,00 per acquisizione della licenza software per la funzionalità di trasporto dati e utility per collegamento telematico con RGS e Banca d'Italia.

Acquisto impianti, macchinari: su tale capitolo risulta essere stata impegnata per una somma di € 90.414,00 per l'acquisizione di apparati di videocomunicazione.

Relativamente alla ex Struttura di progetto “Ambiente Tecnologico e Sicurezza” la differenza tra previsioni iniziali ed impegni 2007 in conto capitale, è dovuta alle seguenti causali:

- slittamento degli interventi di *upgrade hardware e software* per il potenziamento/razionalizzazione dei sistemi elaborativi centrali causato dal differimento della disponibilità del relativo parere tecnico-economico del CNIPA a gennaio 2008;
- differimento della fase progettuale del progetto per la “gestione documentale” e della conseguente acquisizione di licenze software correlate.

Capitolo 2.2.1.2.02 - Acquisto altre immobilizzazioni tecniche

Al capitolo sono registrate le spese effettuate nel 2007 per l'acquisto di altre immobilizzazioni tecniche.

A fronte di una previsione di competenza di € 6.951.100,00 l'impegnato risulta pari ad € 3.097.175,73, mentre il pagato è di € 3.134.547,50.

Le spese in questione si riferiscono, in particolare, ad acquisti di impianti, attrezzature e macchinari in connessione con le attività più strettamente informatiche, quali l'acquisizione di apparati per videoconferenza e centrali telefoniche, nonché per altre attrezzature e macchinari a supporto di specifiche strutture della Direzione Generale e, più in generale, di altre strutture centrali e periferiche (affrancatrice postale, impianto di condizionamento e riscaldamento, macchine da ufficio e arredi, mobili vari, macchine da scrivere e da calcolo, fotocopiatrici, televisori, schermo per proiezioni, FAX, telefoni fissi e mobili, ecc.).

Hanno invece un impatto marginale le spese di cui al *capitolo n. 2.2.1.2.04 - spese per manutenzione straordinaria altre immobilizzazioni tecniche Impianti, attrezzature e macchinari* che riguarda, in particolare, le spese informatiche per l'upgrade di centrali telefoniche; il totale degli impegni è di € 27.640,52, a fronte di previsioni di competenza per € 288.400,00. Invece, non sono presenti né impegni né pagamenti sul *capitolo 2.2.1.2.03 - spesa per manutenzione straordinaria per immobilizzazioni informatiche*.

Appartiene, infine, alla composizione gestionale di categoria anche il *capitolo 2.2.1.2.05 - spesa per acquisto e restauri opere d'arte*, che riserva il 2% delle somme destinate alla costruzione di edifici pubblici agli investimenti di tale natura, in base alla L. n. 717 del 1949.

A fronte di una previsione iniziale sul capitolo per il 2007 pari ad € 200.400 per la competenza e la cassa, non sono stati effettuati né impegni né pagamenti.

CENTRO DI RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA

"PRESTAZIONI PENSIONISTICHE"

CENTRO DI RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA - "PRESTAZIONI PENSIONISTICHE"

Il Centro di Responsabilità in trattazione si riferisce alle attività connesse all'erogazione delle prestazioni pensionistiche spettanti al personale in quiescenza delle Casse pensioni ex II.PP. e della Cassa Stato.

Il Centro di Responsabilità, pertanto, è preposto alla "missione pensionistica" ed è competente all'attuazione degli obiettivi strategici fissati per essa dagli Organi dell'Istituto, nonché alla gestione organizzativa e contabile delle risorse.

RENDICONTO CONTABILE DECISIONALE E GESTIONALE

Le poste di Bilancio ricondotte a questo Centro di responsabilità Amministrativa sono tutte afferenti al *Titolo I Spese Correnti* e distribuite nelle due *U.P.B. 3.1.1. "Funzionamento"* e *3.1.2. "Interventi diversi"*.

Le spese di Funzionamento, classificate tutte nella sola *categoria 3.1.1.3. - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi*, riguardano il pagamento dei "compensi" e dei "rimborsi spese" spettanti ai medici rappresentanti l'Istituto, nominati ai sensi dell'art. 13 della Legge 274/91. Tali spese sono ascritte nel capitolo 3.1.1.3.16 del bilancio gestionale (acquisto servizi Amministrativi).

Per questo capitolo si analizza ora la quota di stanziamenti e di spesa afferente alla UPB Pensioni, che rileva che a fronte di una previsione 2007 pari a € 238.500,00 il valore dell'impegnato 2007 è stato pari a € 111.093,58 inferiore del 10,10% rispetto all'impegnato 2006 pari a € 123.575,21.

Il quadro di seguito riportato espone le risultanze 2007 afferenti alle gestioni pensionistiche.

2007	Impegnato
CTPS	17.336,64
CPDEL	90.905,58
CPS	2.851,36
CPI	0,00
CPUG	0.00
INPDAP	111.093,58

Le spese per *Interventi diversi*, contabilizzate alla ben più rilevante U.P.B. di terzo livello 3.1.2, riconducibili a questo Centro di Responsabilità Amministrativa Pensioni, si riferiscono alle seguenti categorie di Spesa corrente:

- a) *Uscite per prestazioni istituzionali - categoria 3.1.2.1;*
- b) *Trasferimenti passivi - categoria 3.1.2.2;*
- c) *Oneri finanziari - categoria 3.1.2.3;*
- d) *Poste correttive e compensative di entrate correnti - categoria 3.1.2.5;*
- e) *Uscite non classificabili in altre voci - categoria 3.1.2.6.*

Categoria 3.1.2.1 Le uscite per prestazioni istituzionali

Questa categoria comprende sia la spesa relativa alle ***Pensioni*** che vengono liquidate agli iscritti alle cinque Casse amministrate dall'Istituto, sia la spesa relativa all'***Indennità una Tantum*** in luogo di Pensione.

Nell'anno 2007, a fronte di una previsione definitiva per complessivi € 50.513.190.000,00 risultano impegnati € 50.497.453.395,83 (2006: € 48.227.491.202,53).

La spesa complessiva dei soli trattamenti pensionistici delle cinque casse è composta dalla sommatoria della spesa per pensioni di ognuna di esse ed è pari a € 50.492.772.871,76; questa è contabilizzata al capitolo del bilancio gestionale 3.1.2.1.01, mentre quella relativa alla Indennità Una Tantum in luogo di pensione è contabilizzata al capitolo 3.1.2.1.02, il cui valore risulta essere di gran lunga più esiguo (€ 4.680.524,07, quale somma di tutte le prestazioni erogate a tale titolo dalle cinque casse pensionistiche).

Nel prospetto che segue, i valori a consuntivo 2007 sono stati raffrontati, rispettivamente per "Pensioni" e "Indennità Una Tantum", con i valori previsionali 2007 e con quelli a consuntivo 2006.

SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI (valori in unità di €)			
	CONSUNTIVO 2006	CONSUNTIVO 2007	PREVISIONE 2007
PENSIONI	48.224.538.538,55	50.492.772.871,76	50.506.690.000,00
di cui:			
CTPS	30.741.003.458,14	32.129.728.915,02	32.143.639.211,90
CPDEL	15.109.966.424,83	15.836.422.662,64	15.836.429.319,57
CPS	2.140.781.239,33	2.284.199.202,14	2.284.199.205,57
CPI	193.049.415,18	200.229.490,26	200.229.504,26
CPUG	39.738.001,07	42.192.601,70	42.192.758,70
INDENNITA' UNA TANTUM	2.952.663,98	4.680.524,07	6.500.000,00
Di cui:			
CTPS	2.388.217,18	4.652.026,67	5.692.683,80
CPDEL	564.446,80	22.424,24	308.083,03
CPS		6.073,16	269.498,17
CPI		-----	142.485,00
CPUG		-----	87.250,00
TOTALE SPESE ISTITUZIONALI (Pensioni + Indennità Una Tantum)	48.227.491.202,53	50.497.453.395,83	50.513.190.000,00

L'incidenza della spesa per Indennità una tantum è risultata pari allo 0,0092% della spesa complessiva di categoria. Il valore dell'anno 2007 pari a € 4.680.524,07 indica un aumento di circa il 58,52% rispetto allo stesso valore dall'anno 2006 pari a € 2.952.663,98.

Nell'analisi della spesa pensionistica, che assorbe la quasi totalità della spesa per prestazioni istituzionali, la voce "pensioni" registra un incremento pari al 4,70 % rispetto al dato omogeneo del 2006 (pari a € 48.224.538.538,55) considerando il dato della spesa complessivamente erogata pari a € 50.492.772.871,76.

Cap. 3.1.2.1.01 – Pensioni

Al capitolo in esame vengono imputati gli importi complessivamente erogati per pensioni dirette ordinarie di vecchiaia, anzianità, inabilità, pensioni indirette ordinarie, pensioni di reversibilità ordinarie, pensioni di privilegio dirette, indirette e reversibili, quote aggiuntive di

pensione, al lordo dell'IRPEF, delle Addizionali comunali e regionali, e comprendono le sotto indicate voci:

- *le cosiddette voci principali*
 - la pensione annua lorda;
 - l'indennità integrative speciale;
 - l'assegno nucleo familiare;
 - gli assegni annessi alla pensione privilegiata.
- *le altre somme quali*
 - arretrati per riliquidazioni (variazione di ruolo con provvedimento);
 - conferimenti tardivi di pensione o gli eventuali ripristini dei pagamenti nei confronti di ex dipendenti pubblici o di loro superstiti, anche a seguito di provvedimento giudiziario;
 - pagamento dei ratei ai superstiti di pensionato deceduto.

L'incremento per gestioni della "spesa complessivamente erogata", nel biennio 2007/2006, presenta i seguenti valori:

CASSE	2006	2007	% incremento
CTPS	30.741.003.458,14	32.129.728.915,02	4,52%
CPDEL	15.109.966.424,83	15.836.422.662,64	4,81%
CPS	2.140.781.239,33	2.284.199.202,14	6,70%
CPI	193.049.415,18	200.229.490,26	14,08%
CPUG	39.738.001,07	42.192.601,70	6,18%
INPDAP	48.224.538.538,55	50.492.772.871,76	4,70%

Si precisa che i valori in aumento della spesa complessivamente erogata o contabile tengono conto, al pari delle previsioni finanziarie, della diversa incidenza in tredicesimi determinata dal frazionamento delle decorrenze delle nuove pensioni. Si citano, ad esempio, le nuove pensioni del Comparto Scuola (circa il 78% della Cassa Stato) che, per la decorrenza fissata per legge al primo settembre di ogni anno, incidono, nell'ambito della spesa contabile annua, per circa 5/13 rispetto al valore annualizzato pari a 13/13.

La spesa complessivamente erogata o contabile comprende oltre alla spesa corrente mensile, sostenuta da gennaio a dicembre 2007, costituita dall'onere relativo alle pensioni vigenti al

31/12/2006 (maggiorate dal 1/1/2007 della percentuale stabilita dall'ISTAT per l'adeguamento al costo della vita), dall'onere relativo alle nuove pensioni poste in pagamento nell'anno 2007 - al netto del minore onere derivante dalle pensioni eliminate e dalle pensioni dirette divenute reversibili - anche l'onere relativo al pagamento degli arretrati derivanti dall'applicazione dei ruoli di variazione, da ripristini di pagamenti o dai pagamenti dei ratei dovuti ai superstiti di pensionato deceduto, oltre all'onere relativo ai rimborsi fiscali e all'onere contabile dei trattamenti pensionistici statali gestiti direttamente dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri per il tramite dell'Ufficio Autonomo Incarichi e Progetti Speciali.

Con riferimento alle fonti dati che vengono utilizzate, si precisa che i dati non finanziari relativi alla spesa ordinaria o corrente (numero pensioni vigenti, nuove, eliminate, trattamento annuo medio, ecc.) corrispondono agli standard riconosciuti e utilizzati dalla Consulenza Attuariale presente nell'Istituto (Crf. Circolare n. 34 del 18/12/2007). Si precisa, ancora, che i dati elaborati dall'Ufficio statistico traggono origine dalle comunicazione mensili del Centro di Calcolo delle Pensioni e si riferiscono alla sola spesa ordinaria o corrente (pagamenti ricorrenti di pensioni vigenti, nuove, eliminate ecc.), mentre i dati relativi agli arretrati ed agli altri oneri non ricorrenti vengono ricognitati dal sistema informatico, e per il 2007 gestito dalla apposita Struttura competente per Applicazioni Informative.

In sintesi, l'aumento generale della spesa contabile, pari al **4,70%**, è stato determinato:

- dalla perequazione automatica che, dal 1/1/2007, ha comportato la rivalutazione di tutte le pensioni vigenti al 31/12/2006 ad un tasso previsionale massimo del 2%, (+ 0,3% rispetto all'indice d'inflazione del 1,7% del 2006);
- dall'aumento del 2,9% del numero delle pensioni vigenti (n. 2.612.100 al 31/12/2007 rispetto alle n. 2.539.499 al 31/12/2006) e del relativo trattamento annuo medio generale (€ 19.384,00 nel 2007 contro € 18.721,00 nel 2006 + 3,5%);
- dall'aumento del numero delle nuove pensioni decorrenti nell'anno 2007 (n. 134.596 nel 2007 rispetto a n. 112.355 nel 2006 + 19,8%) e del relativo trattamento annuo medio generale (€ 22.224,00 nel 2007 contro € 21.001,00 nel 2006 + 5,8%);
- dai minori oneri corrispondenti, rispettivamente, al numero delle pensioni eliminate per decesso o cessazione del diritto (n. 82.824 nel 2007 rispetto alle n. 79.521 eliminate nel 2006) e dalle pensioni dirette divenute reversibili (n. 23.153 nel 2007 rispetto alle n. 22.826 nel 2006);
- da altri oneri, individuati al di fuori dei pagamenti ricorrenti (spesa ordinaria) e rilevati dalla Struttura Applicazioni Informative, come:

- l'onere di circa € 991.000.000,00 relativo al pagamento degli arretrati riferibili in massima parte all'applicazione dei ruoli di variazione di cui € 741.000.000,00 arretrati per anni precedenti (AP) e € 250.000.000,00 arretrati per anno corrente (AC). I valori, al lordo delle ritenute erariali, fanno riferimento alle linee codificate come virgolettato "4 Pensioni ex II.PP.", "6 Rideterminazioni pensioni" e "DG Variazioni con provvedimento";
 - circa € 86.000.000,00 per pagamento di ratei agli eredi riferiti alla linea così codificata "DH cessazioni di partita";
 - circa € 366.000.000,00 per pagamento rimborsi fiscali di cui € 361.000.000,00 per IRPEF, € 4.000.000,00 per addizionale regionale e € 1.000.000,00 per addizionale comunale. Gli importi che compongono tale onere vengono compresi nella spesa complessivamente erogata ma non nella spesa ordinaria in quanto, non si configurano come importi ordinariamente spesi nel 2007, ma come esborsi avvenuti in precedenza, impropriamente destinati al fisco anziché al pensionato.
 - € 20.000.000,00 pari all'onere contabile dei trattamenti pensionistici statali gestiti direttamente dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri (D.L. 18 aprile 1981) per il tramite dell'Ufficio Autonomo Incarichi e Progetti Speciali.
 - l'onere relativo alla corresponsione di una somma aggiuntiva sui trattamenti pensionistici nei confronti dei soggetti con età pari o superiore a 64 anni e con un reddito complessivo individuale non superiore a € 8.504,73 annui (art. 5 del D.L. 81/2007, meglio conosciuto come decreto pensioni basse, convertito, con modificazioni, nella legge 3 agosto 2007, n.127). I pagamenti, effettuati tra la rata di novembre e dicembre 2007 hanno riguardato n. 9.631 pensionati ed una spesa di € 2.373.94,00.
 - sempre a seguito di "*Interventi urgenti in materia economica finanziaria*", è stato predisposto il pagamento di una somma di € 150,00 quale rimborso forfettario di parte delle maggiori entrate tributarie affluite all'erario, nonché un'ulteriore somma di € 150,00 per ciascun familiare a carico a favore di alcuni soggetti cosiddetti *incapienti*, tra cui i pensionati che, oltre ai redditi di pensione non superiori a € 7.500,00 possiedano eventualmente solo l'abitazione principale, nonché redditi di terreni non superiori a € 185,92, (art. 44 del D.L. 159/2007, convertito, con modificazioni, nella legge 29 novembre 2007, n. 222). L'onere complessivo pari a circa € 19.000.000,00 spettante a n. 76.273 pensionati, n. 9116 coniugi e n. 51.934 familiari a carico, essendo a carico della fiscalità generale, non andrà a gravare sul bilancio dell'INPDAP.
-

Si riportano i parametri più significativi per delineare la dinamica dei pensionamenti ed analizzare i fenomeni che ne hanno determinato gli andamenti.

Numero di pensioni erogate nell'anno 2007

Nel prospetto che segue si rappresenta il numero pensioni in pagamento al 31/12/2007, distinte per gestione e per tipo di pensione, con l'indicazione delle percentuali d'incremento rispetto ai dati omogenei dell'anno precedente.

Distribuzione per Cassa del "numero delle pensioni" in pagamento a Dicembre 2006 e Dicembre 2007												
	Diretta			Indiretta			Reversibile			Totale		
Cassa	2006	2007	Var. %	2006	2007	Var. %	2006	2007	Var. %	2006	2007	Var. %
CPDEL	739.262	757.795	2,5	56.352	56.557	0,4	164.389	167.575	1,9	960.003	981.927	2,3
CPS	33.587	35.961	7,1	5.760	5.790	0,5	11.943	12.237	2,5	51.290	53.988	5,3
CPI	12.373	12.767	3,2	236	240	1,7	443	461	4,1	13.052	13.468	3,2
CPUG	1.475	1.527	3,5	384	383	-0,3	645	654	1,4	2.504	2.564	2,4
CTPS	1.133.078	1.178.382	4,0	90.326	89.454	-1,0	289.246	292.317	1,1	1.512.650	1.560.153	3,1
INPDAP	1.919.775	1.986.432	3,5	153.058	152.424	-0,4	466.666	473.244	1,4	2.539.499	2.612.100	2,9

Per "numero di pensioni" si intende il numero delle rendite in pagamento nel mese di dicembre dell'anno considerato

Il numero totale dei trattamenti pensionistici erogati dall'Inpdap al 31/12/2007 è pari a n. 2.612.100: la gestione di maggiore consistenza è la CTPS con 1.560.153 pensionati (59,7%), seguita dalla CPDEL con 981.927 (37,5%).

Le pensioni dirette pari a n. 1.986.432 rappresentano il 76% del totale, le pensioni indirette e reversibili, pari a n. 625.668, il restante 24 %.

Il numero totale delle pensioni vigenti, rilevato al 31/12 degli anni dal 2003 al 2007 è aumentato di n. 180.118 unità, ovvero del 7,5% in cinque anni, mentre il trattamento annuo medio generale, sempre riferito alle pensioni vigenti al 31/12 degli ultimi cinque anni è aumentato di circa 2,6 punti percentuali per anno.