

ENPALS RENDICONTO GENERALE ANNO 2007 PROSPETTO DI SINTESI						
	Anno 2007		Anno 2006		Incrementi/Decrementi	
	Valore	%	Valore	%	Valore	%
Residui Passivi Finali						
Lavoratori spettacolo	167.127.669,55	82,00%	247.812.543,36	89,00%	- 80.684.873,81	
Sportivi professionisti	37.040.873,17	18,00%	31.767.518,37	11,00%	5.273.354,80	
Totale	204.168.542,72	100%	279.580.061,73	100%	- 75.411.519,01	

* * *

Considerazioni ed osservazioni della Commissione

La Commissione prende atto che anche nell'anno 2007 l'Ente ha raggiunto buoni risultati dal punto di vista finanziario avendo realizzato un avanzo di notevole entità così come risultante dalla situazione patrimoniale, dal conto economico e dalla situazione amministrativa.

La Commissione ritiene utile svolgere alcuni approfondimenti con riferimento:

- > sia ai residui attivi ammontanti complessivamente a € 623.031.654,65, di cui € 232.993.540,48 relativi ad aliquote contributive anni precedenti al 2007, € 147.003.036,47 relativi ad aliquote contributive dell'anno 2007 ed € 60.593.654,67 relativi proventi accessori e sanzioni da contributi, oltre: il disinvestimento di titoli per il successivo reinvestimento pari a € 76.000.000,00; i crediti derivanti dalle operazioni di cartolarizzazione (SCIP1 e SCIP 2) per € 84.435.220,08; poste correttive e compensative per € 12.333.536,36; partite di giro per € 2.562.085,27 e altri residui attivi per € 7.110.581,32.
- > sia ai residui passivi ammontanti complessivamente a € 204.168.542,72.

* * *

I.B RESIDUI ATTIVI¹⁰

I residui attivi contributivi e non, al 31 dicembre 2007, ammontano 623 mln/euro.

Si riporta di seguito prospetto di dettaglio.

¹⁰ Regolamento di Amministrazione e Contabilità Enpals

Art. 18 - Riscossione

1. Le entrate sono riscosse a mezzo di ordinativi di incasso (reversali) fatti pervenire all' Istituto di credito che gestisce il servizio di cassa.
2. Le entrate derivanti dal versamento da parte delle imprese operanti nel campo dello spettacolo e dello sport professionistico vengono provvisoriamente accertate e riscosse nei rispettivi capitoli.
3. L' accertamento effettuato in tale modo deve comunque essere rettificato dalla Direzione Contributi, sulla base dell' elaborazione delle denunce contributive presentate, in maniera che il Consuntivo evidenzii i movimenti lordi di entrata e di spesa nella loro corretta imputazione contabile
4. Le entrate introitate tramite il servizio dei conti correnti postali devono affluire all' Istituto di credito di cui al precedente primo comma.
4. Le entrate introitate tramite il servizio dei conti correnti postali devono affluire all' Istituto di credito di cui al precedente primo comma.
5. Gli ordinativi d' incasso sono firmati dal Direttore Generale o da un suo delegato e dal Dirigente della Direzione Ragioneria e Controllo o da un suo delegato e contengono almeno:
 - a) l' indicazione del debitore;
 - b) l' ammontare della somma da riscuotere;
 - c) la causale;
 - d) gli eventuali vincoli di destinazione delle somme se risultanti;
 - e) l' indicazione del capitolo di bilancio cui è riferita l' entrata distintamente per residui o competenza;
 - f) la codifica;
 - g) il numero progressivo;
 - h) l' esercizio finanziario e la data di emissione;
6. Il cassiere deve accettare, senza pregiudizio per i diritti dell' Ente, la riscossione di ogni somma, versata in favore dell' Ente, anche senza la preventiva emissione di ordinativi d' incasso. In tale ipotesi il cassiere ne dà immediata comunicazione all' Ente, richiedendo la regolarizzazione.
7. Gli ordinativi di incasso che si riferiscono a entrate di competenza dell' esercizio in corso sono tenuti distinti da quelli relativi ai residui.
8. Le eventuali somme pervenute direttamente all' Ente sono annotate nel registro di cassa di cui al successivo art. 43 e versate all' Istituto cassiere entro il terzo giorno dal loro arrivo previa emissione di ordinativo di incasso.
9. È vietato disporre pagamenti di spese con i fondi dei conti correnti postali o con quelli pervenuti direttamente all' Ente.
10. Gli ordinativi d' incasso non riscossi entro il termine dell' esercizio sono restituiti dal cassiere all' Ente per la riscossione in conto residui.
11. Le entrate accertate e non riscosse costituiscono i residui attivi da iscrivere tra le attività dello stato patrimoniale e nel bilancio di previsione dell' esercizio successivo.
12. Le entrate aventi destinazione vincolata per legge, se non utilizzate nell' esercizio, confluiscono nella parte vincolata dell' avanzo di amministrazione ai fini dell' utilizzazione negli esercizi successivi.

DETTAGLIO RESIDUI ATTIVI	2007		2006
	Parziali	Totale	
Residui attivi contributivi			
<i>Aliquote contributive</i>			
Aliquote contributive anni precedenti al 2007	€ 232.993.540,48		
Aliquote contributive anno 2007	€ 147.003.036,47		
	€ 379.996.576,95		
Entrate non classificabili in altre voci (proventi accessori dei contributi lav. spett. - sanzioni) anni precedenti al 2007	€ 60.593.654,67	€ 440.590.231,62	€ 489.729.067,95
Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici			
Trasferimenti da parte dello Stato anni precedenti al 2007	€ 3.033.252,14		
Trasferimenti da parte dello Stato anno 2007	€ 1.180.000,00		
	€ 4.213.252,14		
Trasferimenti da parte di altri Enti anni precedenti al 2007	€ 243.909,88	€ 4.457.162,02	€ 3.279.455,02
Residui attivi cartolarizzazione immobili (SCIP1 e SCIP 2)			
Alienazione di immobili (anni precedenti al 2007)	€ 39.296.034,64		
Alienazione di immobili (accertamento relativo alle somme presenti sulla contabilità speciale 20366 per il processo di cartolarizzazione) anno 2007	€ 38.004.606,59		
	€ 77.300.641,23		
Redditi e proventi patrimoniali derivanti dall'accertamento delle somme versate, sulla contabilità speciale c/c 20366, a titolo di interessi per i provvedimenti di cartolarizzazione anno 2007	€ 6.857.404,17		
Entrate derivanti dalla vendita di beni	€ 277.174,68	€ 84.435.220,08	€ 39.296.034,64
Realizzo valori mobiliari (disinvestimenti di titoli per il successivo reinvestimento)	€ 76.000.000,00 ¹¹	€ 76.000.000,00	//

¹¹ L'importo di € 76.000.000,00 rilevato tra i residui attivi al 31/12/2007 ri viene dall'accertamento del disinvestimento degli impieghi nei Fondi Hedge pari a € 51.000.000,00 e nella polizza vita Assicurazioni Generali SpA di € 25.000.000,00, iscritti nella situazione patrimoniale anno 2007 alla voce «Immobilizzazioni finanziarie», «Crediti» verso altri» di complessivi € 647.465.458,73.

La somma di € 76.000.000,00 accertata in entrata a seguito del disinvestimento è stata impegnata in uscita e quindi iscritta tra i residui passivi per il successivo reinvestimento. Nel mese di aprile 2008 le somme disinvestite, comprensive dei proventi realizzati, per un ammontare complessivo di € 77.157.544,72 sono state investite in titoli e azioni FIMIT e del Fondo Gamma, unitamente alla ulteriore somma stanziata pari a € 33.400.000,00.

DETTAGLIO RESIDUI ATTIVI	2007		2006
	Parziali	Totale	
Altri residui attivi			
Anni precedenti al 2007 e anno 2007			
Redditi e proventi patrimoniali (affitti immobili e interessi su depositi)	€ 2.050.051,82		
Poste correttive e compensative	€ 12.333.536,36		
Entrate derivanti dalla vendita di beni	€ 343.545,14		
Riscossione crediti (accertate e non riscosse)	€ 259.822,34		
Partite di giro	€ 2.562.085,27		
	€ 17.549.040,93	€ 17.549.040,93	€ 19.506.214,10
TOTALE RESIDUI ATTIVI		€ 623.031.654,65	€ 551.810.771,71

* * *

Considerazioni ed osservazioni della Commissione

La Commissione rileva quanto segue con riferimenti al dettaglio dei residui attivi sopra riportato.

⇒ Residui attivi contributivi

i residui attivi contributivi complessivi ammontano a 440,6 mln / euro, gli stessi si sono decrementati del 10% circa rispetto ai residui attivi contributivi dell'esercizio 2006 pari a 489,5 mln / euro.

Si riporta di seguito il trend dei residui attivi contributivi, suddiviso tra le due gestioni (lavoratori spettacolo e professionisti) così come esposto a pagina 21 della Nota Integrativa al Rendiconto Generale anno 2007

Residui attivi contributivi
(dati in milioni di Euro al 31 dicembre)¹²

Fondo pensioni	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Fondo pensioni lavoratori spettacolo	222,2	272,4	341,8	346,4	372,2	443,3	397,6
Fondo pensioni sportivi professionisti	31,6	50,6	58,4	51,3	51,2	46,2	43,0
TOTALE	253,8	323,0	400,2	397,7	423,4	489,5	440,6

La Commissione, fermo restando il miglioramento dei dati dell'esercizio 2007 rispetto al 2006, non può che rilevare che l'ammontare dei residui attivi contributivi continua ad avere una forte incidenza nei bilanci dell'Ente.

La Commissione, visti tra l'altro gli apprezzabili risultati ottenuti dal piano di recupero contributivo denominato «grandi debitori 2007»¹³, ribadisce quanto già rilevato nel corso dei precedenti esercizi circa la necessità di un ulteriore rafforzamento delle iniziative volte ad accrescere la capacità di controllo nei confronti delle imprese totalmente o parzialmente inadempienti.

A tal fine appare utile l'«Analisi statistica territoriale dei residui attivi (situazione al 30 novembre 2007)» redatta dal Prof. Greco, il quale ha fornito una analisi dei residui attivi:

- ☒ per «settore di attività» delle imprese. Con riferimento alla gestione lavoratori spettacolo i settori sono: cinema, musica, teatro, radio e televisione, trattenimenti vari e spettacoli polivalenti, impianti sportivi e varie;
- ☒ per la gestione sportivi professionisti;

¹² Fonte: Nota Integrativa anno 2007

¹³ Cfr. «Relazione sugli esiti del piano "grandi debitori 2007"» del Dott. Montaldi del 16 maggio 2008 esaminata nel corso della Riunione del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza del 29 maggio 2008

☒ per «sede periferica» cioè per sede ENPALS competente in relazione all'ubicazione dell'impresa.

Nel prosieguo si procederà all'esame delle risultanze della predetta analisi e di alcuni elementi utili che emergono dalla stessa riportando anche i valori al 31/12/2007 risultanti dal Rendiconto Generale anno 2007 e quanto riportato nella Nota Integrativa al Rendiconto Generale anno 2007.

* * *

⇒ **Residui attivi cartolarizzazione immobili (SCIP1 e SCIP2)**

La Commissione osserva che sono stati appostati ulteriori residui attivi per € 45.139.185,44, così come richiesto dal CIV, al fine di «allineare» il credito che l'Ente vanta nei confronti del MEF per le somme derivanti dalle cartolarizzazioni SCIP 1 e SCIP 2 e versate su un conto intestato all'Ente presso la Tesoreria Unica. Va precisato che erano già appostati negli esercizi precedenti al 2007 residui attivi della stessa natura per l'importo di € 39.296.034,64.

Nel prosieguo si procederà all'esame delle operazioni che hanno portato all'«allineamento» dei valori contabili relativi alle operazioni di cartolarizzazione SCIP 1 e SCIP 2.

* * *

⇒ **Residui attivi realizzo valori mobiliari (disinvestimenti di titoli per il successivo reinvestimento)**

La Commissione osserva che l'importo di € 76.000.000,00 rilevato tra i residui attivi al 31/12/2007 ri viene dall'accertamento del disinvestimento degli impieghi nei Fondi Hedge pari a € 51.000.000,00 e nella polizza vita Assicurazioni Generali SpA di € 25.000.000,00, iscritti nella situazione patrimoniale anno 2007 alla voce «Immobilizzazioni finanziarie», «Crediti» verso altri» di complessivi € 647.465.458.73.

La somma di € 76.000.000,00 accertata in entrata a seguito del disinvestimento è stata impegnata in uscita e quindi iscritta tra i residui passivi per il successivo reinvestimento. Nel mese di aprile 2008 le somme disinvestite, comprensive dei proventi realizzati, per un ammontare complessivo di € 77.157.544,72 sono state investite in titoli e azioni FIMIT e del Fondo Gamma, unitamente alla ulteriore somma stanziata pari a € 33.400.000,00.

* * *

⇒ Altri residui attivi

La Commissione con riferimento agli importi più significativi degli «altri residui attivi» rileva :

- che i residui attivi su redditi e proventi patrimoniali sono così composti:

Interessi attivi su mutui depositi e conti correnti	
Interessi attivi anni precedenti al 2006	€ 13.845,92
Interessi attivi anno 2007	€ 284.046,11
Interessi attivi su mutui e prestiti FPI anni precedenti 2006	€ 1.819,43
Affitti immobili	
Affitti di immobili anni precedenti al 2006	€ 1.609.095,44
Affitti di immobili anno 2007	€ 141.244,92
Totale residui attivi su redditi e proventi patrimoniali	€ 2.050.051,82

- che i residui attivi relativi a «Poste correttive e compensative» pari a complessivi € 12.333.536,36, afferiscono a trattenute pensionati e recuperi e rimborsi diverse. Nella predetta voce è iscritto:

- l'importo di € 8.258.112,94 derivante dall'accertamento del credito dell'Ente nei confronti di due ex dipendenti per il danno patrimoniale dagli stessi procurato;
- l'importo di € 3.067.349,22 relativo a «recuperi e rimborsi diversi gestione lavoratori dello spettacolo» derivanti dall'accertamento stimato di crediti derivanti da rientri post – mortem delle pensioni e indebite percezioni. Tali importi sono stati stimati sino al 31/12/2006. Il Collegio Sindacale rileva nella sua

relazione che con nota n. 117 dell'11 luglio 2008 la Direzione Prestazioni Previdenziali ha segnalato la necessità di conservare in bilancio tale posta;

- o l'importo di € 1.486.43 è relativo a «recuperi e rimborsi diversi **gestione sportivi professionisti**» derivanti dall'accertamento stimato di crediti derivanti da rientri post – mortem delle pensioni e indebite percezioni. Anche tali importi sono stati stimati sino al 31/12/2006.

- che i residui attivi per «partite di giro» pari a complessivi € 2.562.085,27 sono relativi per la quasi totalità, non è dato di conoscere l'ammontare preciso, a somme che sono state sia accertate in entrata, sia impegnate in uscita con riferimento all'operazione di cartolarizzazione (SCIP 1 e SCIP 2).

Le predette partite, pertanto, troverebbero, compensazione in correlati residui passivi. La Direzione competente ha riferito che per procedere alla cancellazione degli importi si dovrà emettere contemporaneamente un mandato di pagamento e una reverse di incasso.

* * *

I.B.1 Residui attivi contributivi lavoratori dello spettacolo

Ammontare dei residui attivi lavoratori spettacolo al 30/11/2007 rilevati dal Prof. Greco

L'importo dei residui attivi contributivi relativi alla gestione contributiva dei lavoratori dello spettacolo al 30 novembre 2007 (Relazione Prof. Greco) è di € 310.800.000,00.

Nella tavola n. 7 il Prof. Greco ha fornito il dettaglio dell'importo dei residui al 30.11.2007 secondo l'anno contributivo e per unità periferica.

Si riporta di seguito l'importo dei residui attivi contributivi al 30 novembre 2007 relativi al fondo pensioni lavoratori spettacolo (€ 310,8 mln) suddivisi per anno contributivo:

ANNO CONTRIBUTIVO	Importo residui attivi contributivi lavoratori spettacolo (migliaia)
1970	€ 276,10
1979	€ 239,10
1980	€ 15,70
1981	€ 2.063,50
1982	€ 85,10
1983	€ 151,50
1984	€ 602,80
1985	€ 2.770,30
1986	€ 744,00
1987	€ 2.027,10
1988	€ 1.021,00

ANNO CONTRIBUTIVO	Importo residui attivi contributivi lavoratori spettacolo (migliaia)
1989	€ 23.105,90
1990	€ 4.411,30
1991	€ 5.720,10
1992	€ 9.997,50
1993	€ 10.952,20
1994	€ 17.770,00
1995	€ 12.229,20
1996	€ 21.446,90
1997	€ 36.770,70
Totale 1970-1997	€ 152.400,00
1998	€ 25.620,40
1999	€ 21.464,70
2000	€ 17.916,40
2001	€ 17.929,50
2002	€ 11.830,00
2003	€ 24.216,00
2004	€ 17.339,10
2005	€ 13.219,00
2006	€ 8.606,90
30.11.2007	€ 272,70
Totale 1998-30/11/2007	€ 158.414,70
TOTALE 1970-30/11/2007	€ 310.814,70
Totale 1/12/2007-31/12/2007	€ 86.785,30
TOTALE 1970-31/12/2007	€ 397.600,00

* * *

Ammontare dei residui attivi lavoratori spettacolo al 31/12/2007 risultanti dal Rendiconto Generale anno 2007

I residui attivi contributivi lavoratori spettacolo risultanti dal Rendiconto Generale al 31/12/2007 si sono incrementati rispetto al dato al 30/11/2007 rilevato dal Prof. Greco.

Infatti, a pagina n. 22 della Nota Integrativa è riportato il seguente prospetto relativo ai residui attivi del Fondo pensioni lavoratori spettacolo.

Fondo pensioni lavoratori spettacolo. La gestione dei residui attivi contributivi
(dati in milioni di Euro)¹⁴

	Importi (ml. di Euro)
Residui attivi contributivi al 31.12.2006	443,3
- Residui attivi contributivi al 31.12.2006 incassati nel corso del 2007	156,1
- Residui attivi contributivi al 31.12.2006 dichiarati inesigibili nel corso del 2007	26,6
= TOTALE	260,6
+ Residui attivi contributi accertati nel 2007 (comp. contributiva 2007)	79,6
+ Residui attivi contributivi accertati nel 2007 (comp. contributiva < dic. 2006)	57,4
= Residui attivi contributivi al 31.12.2007	397,6

* * *

¹⁴ Fonte Nota Integrativa anno 2007

Stato dei crediti contributivi lavoratori spettacolo

Nella relazione del Prof. Greco lo stato dei crediti contributivi lavoratori spettacolo, pari a complessivi 310,8 mln di euro (cfr. pagina n. 14 Rel.Greco) è il seguente:

☒ Crediti in fase di recupero amministrativo propriamente detto ¹⁵	€ 252.817,60
☒ Crediti in sede giurisdizionale ¹⁶	€ 53.387,60
☒ Crediti in fase di ricorso amministrativo ¹⁷	€ 4.609,40
Totale	€ 310.814,60

A pagina n. 3 della Relazione il Prof. Greco, nel definire i caratteri quantitativi dei residui attivi, puntualizza che «...il credito accertato in sede amministrativa, ha «condotto alle diverse fattispecie: sede giurisdizionale, ricorso amministrativo e «recupero amministrativo propriamente detto....».

Nella Nota Integrativa al Rendiconto anno 2007 (cfr. pag. 22 Nota Integrativa) è esposto quanto segue «... Al 31 dicembre 2007, la maggior parte dei «predetti crediti contributivi era già stata trasferita ad Equitalia Riscossioni «S.p.A., la società pubblica incaricata della riscossione coattiva dei tributi erariali

¹⁵ I Crediti in fase di recupero amministrativo propriamente detto sono costituiti da: da crediti iscritti a ruolo, da crediti in attesa di essere iscritti a ruolo, da crediti in corso di rateizzazione.

¹⁶ I Crediti in sede giurisdizionale sono costituiti da Crediti in contenzioso legale innanzi sia al Tribunale Ordinario, sia alla Corte di Appello, sia alla Corte di Cassazione e sono gestiti dall'Ufficio Legale dell'Ente

¹⁷ I Crediti in fase di ricorso amministrativo sono costituiti da: Crediti per i quali vi è ricorso amministrativo interno proposto al Dirigente della sede competente o al Direttore Generale
Fonte prof. Greco / Dr. Montaldi (note 13, 14 e 15).

«e dei contributi obbligatori che ha sostituito il precedente sistema dei «concessionari territoriali.»

La relazione del Collegio dei Sindaci pervenuta il 17 luglio 2008 rileva che il Responsabile della Direzione contributi, con nota del 14 luglio 2008 n. 410, ha riferito che i crediti riportati nei residui attivi contributivi relativi al fondo lavoratori spettacolo, pari a complessivi 397,6 milioni di euro, per il 57% sono stati affidati per la riscossione coattiva.

* * *

Considerazioni ed osservazioni della Commissione

La Commissione osserva che i crediti in fase di «recupero amministrativo propriamente detto», che costituiscono gran parte dei crediti contributivi lavoratori spettacolo, sono pari a € 252.817.600,00 e rappresentano l'81% circa. Si rileva, inoltre, che a pagina n. 16 il Prof. Greco evidenzia che al 30.11.2007 dell'ammontare dei crediti in fase di «recupero amministrativo propriamente detto» pari a € 252.817.600,00 **sono stati iscritti a «ruolo» complessivamente € 237.076.100,00 che rappresentano il 94% degli stessi. Mentre rappresentano il 57/59% rispetto all'ammontare complessivo dei crediti pari a 397.6 milioni di euro.** Peraltro, come rilevato dal anche dal Collegio Sindacale nella sua relazione a seguito della nota del 14 luglio 2008 n. 410 inviata dal Responsabile della Direzione Contributi.

La parte restante dei crediti in recupero amministrativo propriamente detto, pari a € 15.741.500,00 (€ 252.817.600,00 - € 237.076.100,00) sono in attesa di essere iscritti a ruolo o sono in corso di rateizzazione.

Nella Nota Integrativa al Rendiconto Generale anno 2007 viene evidenziato e specificato che «gran parte» dei crediti contributivi del fondo spettacolo è stata affidata ad Equitalia Riscossioni S.p.A..

La Commissione rileva, comunque, che il dettaglio dei residui attivi contributivi della gestione spettacolo fornito dal Prof. Greco evidenzia la sussistenza di crediti riferiti financo al 1970.

I crediti contributivi relativi ad anni anteriori di oltre un decennio (1970 – 1997) sono complessivamente pari a € 152.400.000,00, cioè quasi il 50% dei residui attivi complessivi che ammontano al 30 novembre 2007 a € 310.814.700,00 ed il 38% dei residui attivi complessivi al 31 dicembre 2007 pari a 397,6 milioni di euro.

* * *