

RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO 2008

VOLUME II

PAGINA BIANCA

INDICE

- 1. PREMESSA**
- 2. BILANCIO DI PREVISIONE 2008: Previsioni Iniziali e Variazioni**
- 3. CONTO DEL BILANCIO**
 - Bilancio decisionale*
 - Bilancio gestionale*
- 4. NOTA INTEGRATIVA, RISULTATI FINANZIARI E SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**
 - 4.1. Quadro Riassuntivo dell'Esercizio 2008**
 - 4.2. Il risultato della competenza**
 - 4.3. Scomposizione del disavanzo, evoluzione storica, ed indici di bilancio**
 - 4.4. L'attuazione delle misure di contenimento della spesa pubblica e la situazione delle spese di funzionamento**
 - 4.5. Il risultato di cassa e le disponibilità liquide**
 - 4.6. La situazione amministrativa**
 - 4.7. La gestione del Bilancio di Previsione 2008**

PAGINA BIANCA

1. PREMESSA

Il rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2008 viene predisposto secondo la disciplina della contabilità e amministrazione degli Enti pubblici contenuta dal Capo IV del Titolo II del decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003, n. 97 e nel rispetto del Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato con delibera del C.d.A. n. 132 del 16 marzo 2005 successivamente modificato ed integrato.

STRUTTURA E COMPOSIZIONE DEL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO 2008

In attuazione dei criteri generali introdotti dal DPR n. 97/2003 e recepiti dall'Istituto con il suo Regolamento di Amministrazione e Contabilità, il rendiconto generale è così strutturato:

- a) Il conto di bilancio (esposto in termini decisionali e gestionali);
- b) Il conto economico;
- c) Lo stato patrimoniale;
- d) La nota integrativa.

Al rendiconto generale sono allegate:

- e) La situazione amministrativa;
- f) La relazione sulla gestione (a cura del Presidente dell'Istituto);
- g) La relazione del Collegio dei Sindaci.

A termini dell'articolo 17, comma 23, della legge 23 maggio 1997, n. 127, *il rendiconto generale viene approvato in via definitiva dal Consiglio di Indirizzo e Vigilanza che comprende una relazione di verifica sull'andamento gestionale dell'Istituto*

LE UNITA' PREVISIONALI DI BASE E I CENTRI DI RESPONSABILITÀ

In applicazione dei criteri sanciti dal DPR n. 97 del 2003, l'articolazione delle voci di bilancio è strutturata per Unità Previsionali di Base (UPB), poste in corrispondenza biunivoca con un centro di responsabilità, titolare della gestione delle *risorse umane e finanziarie*.

La deliberazione del Consiglio di Amministrazione INPDAP n. 340 del 9 maggio 2006 ha articolato i centri di responsabilità dell'Istituto in centri di 1°, 2° e 3° livello.

TABELLA DEI CENTRI DI RESPONSABILITÀ

Centri di Resp. di Primo livello		Centri di Resp. di Secondo livello	Centri di Resp. di Terzo livello
Entrate	TFS/TFR e Previdenza Complementare	Tutte le altre Direzioni Centrali (anche Strutture di Progetto)	Uffici incardinati nelle Direzioni Centrali
Investimenti, Patrimonio e Provveditorato	Credito e Benefici Sociali	Tutte le Direzioni Compartimentali (ora Direzioni Regionali)	Uffici incardinati nelle Direzioni Compartimentali (ora Direzioni Regionali)
Pensioni	Personale		Uffici Provinciali, Uffici Territoriali, Uffici Autonomi e Strutture Sociali

Le UPB di 1° livello sono state determinate con riferimento ad aree omogenee di attività, anche a carattere strumentale, in cui si articolano le competenze dell'Istituto: rappresentano, pertanto, le unità organizzative ove trovano manifestazione le componenti finanziarie in entrata ed in uscita. Esse costituiscono non solo un livello di classificazione delle risorse finanziarie, ma anche un insieme organico di tali risorse affidate alla gestione di un unico centro di responsabilità.

In particolare, si ricorda che nella UPB di 1° livello *Patrimonio e Tecnologia* trovano allocazione le spese c.d. *discrezionali*, cioè quelle relative all'Informatica ed all'Organizzazione, al Patrimonio immobiliare e mobiliare, alla Comunicazione etc., facenti carico ai diversi Centri di Responsabilità individuati dalla citata delibera consiliare n. 340/2006. L'UPB di 1° livello *Risorse Umane* comprende le spese per la retribuzione e la formazione del personale nonché le spese per gli Organi dell'Istituto.

La ripartizione delle UPB di 1° livello effettuata con la citata delibera n. 340/2006 consente, oltre al monitoraggio dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell'azione, l'immediata rilevabilità anche delle categorie di spesa (UPB di 4° livello) oggetto dei limiti di crescita posti dalla legge finanziaria e dalle direttive ministeriali afferenti agli enti pubblici previdenziali.

L'articolo 69 della legge 23 dicembre 2000, n. 388, ha introdotto dal 1° gennaio 2001 l'unicità della gestione economico-finanziaria dell'Istituto, che si traduce nel *conto di bilancio*, come per gli anni precedenti, in una descrizione unica delle rappresentazioni contabili dell'Inpdap nel suo complesso, senza distinzione per singole gestioni amministrate.

Tuttavia la *situazione economica e quella patrimoniale* dell'Istituto, analogamente agli anni precedenti, vengono predisposte anche per ciascuna delle nove Gestioni amministrate e cioè:

a) Gestioni pensionistiche

1. Cassa trattamenti pensionistici statali (CTPS)
2. Cassa pensioni dipendenti enti locali (CPDEL)
3. Cassa pensioni sanitari (CPS)
4. Cassa pensioni insegnanti d'asilo (CPI)
5. Cassa pensioni ufficiali giudiziari (CPUG)

b) Gestioni previdenziali (trattamenti di fine servizio)

6. E.N.P.A.S. fondo previdenza dipendenti civili e militari dello Stato
7. I.N.A.D.E.L. gestione previdenziale dipendenti enti locali

c) Gestione credito e attività sociali

8. Prestazioni creditizie e sociali, a tutti gli iscritti

d) Gestione assicurazione sociale vita

9. ENPDEP, per i dipendenti degli enti pubblici

Ciascuna delle nove Gestioni, sempre a norma del citato articolo 69 della legge finanziaria n. 388/2000, conserva la propria autonomia ed evidenza patrimoniale (comma 14) anche se, come in tutti gli esercizi dal 2001 in poi, il rendiconto INPDAP non contiene più la rappresentazione delle movimentazioni interne alle gestioni medesime (comma 15). Tali movimentazioni non comportano né oneri né utili e sono evidenziate con regolazioni contabili.

La descritta composizione del rendiconto 2008 è coerente con la struttura del correlato bilancio di previsione per il medesimo esercizio.

2. BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2008: PREVISIONI INIZIALI E VARIAZIONI

La *prima variazione* al Bilancio di previsione 2008 è stata deliberata dal Consiglio di Amministrazione in data 15 maggio 2008, con il n. 603 e successivamente approvata dal Consiglio di Indirizzo e Vigilanza in data 22 maggio 2008 con delibera n. 312.

Le principali causali del provvedimento erano riconducibili alla:

- necessità di operare una riduzione di € 1.400.400.000,00 dei trasferimenti in entrata da parte dello Stato in applicazione dell'art. 2, comma 499, della richiamata legge n. 244/2007, che *ha abrogato l'apporto residuale che lo Stato conferiva alla Cassa Trattamenti Pensionistici Statali*;
- necessità di *incrementare lo stanziamento per prestiti* applicando l'art. 2, commi 496 e 497, della legge n. 244 del 24 dicembre 2007, che ha consentito alla Gestione unitaria delle prestazioni creditizie e sociali di ricorrere ad anticipazioni dalle altre gestioni, ovvero a prelievi dal fondo di amministrazione, entro i limiti di € 400 milioni, 250 milioni e 150 milioni, rispettivamente, per gli anni 2008, 2009 e 2010.

Componenti	Competenza - ENTRATE			
	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONE IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUZIONE	PREVISIONI dopo la 1ª VARIAZIONE
CORRENTI	58.725.594.700,00		1.400.400.000,00	57.325.194.700,00
C/CAPITALE	1.146.223.700,00			1.146.223.700,00
PARTITE DI GIRO	14.096.539.900,00			14.096.539.900,00
TOTALE	73.968.358.300,00		1.400.400.000,00	72.567.958.300,00
UTILIZZO AV. DI AMM.NE	3.538.814.200,00	1.750.400.000,00		5.289.214.200,00
TOTALE A PAREGGIO	77.507.172.500,00	1.750.400.000,00	1.400.400.000,00	77.857.172.500,00

Componenti	Competenza - USCITE			
	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONE IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUZIONE	PREVISIONI dopo la 1ª VARIAZIONE
CORRENTI	61.524.867.500,00			61.524.867.500,00
C/CAPITALE	1.885.765.100,00	350.000.000,00		2.235.765.100,00
PARTITE DI GIRO	14.096.539.900,00			14.096.539.900,00
TOTALE	77.507.172.500,00	350.000.000,00		77.857.172.500,00
TOTALE A PAREGGIO	77.507.172.500,00	350.000.000,00		77.857.172.500,00

Nel periodo intercorrente fra la 1° e la 2° variazione, i Centri di Responsabilità di primo livello operavano variazioni compensative ai sensi dell'art. 20, comma 3, del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, in larga misura rivolte a *manutenzioni immobiliari, ad acquisti relativi all'informatica* nonché all'incremento degli stanziamenti *per lavoro somministrato*.

Competenza - USCITE				
Componenti	PREVISIONI INIZIALI dopo la 1ª VARIAZIONE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUZIONE	PREVISIONI dopo le VARIAZIONI compensative dal 1/1/2008 al 6/10/2008
CORRENTI	61.524.867.500,00	605.000,00		61.525.472.500,00
C/CAPITALE	2.235.765.100,00		605.000,00	2.235.160.100,00
PARTITE DI GIRO	14.096.539.900,00			14.096.539.900,00
TOTALE	77.857.172.500,00	605.000,00	605.000,00	77.857.172.500,00

La *seconda variazione* al Bilancio di previsione 2008 veniva deliberata dal Commissario Straordinario in data 07/10/2008 con provvedimento n. 6 e successivamente approvata, il 12/12/2008, dal medesimo Organo, nell'esercizio dei poteri conferitigli dal Decreto del 20 novembre 2008, del Ministero del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Con tale Deliberazione il Bilancio veniva assestato con i Fondi iniziali rivenienti dal Rendiconto Generale dell'esercizio 2007 e modificato in varie poste di entrate e di spesa a recepimento di eterogenee esigenze tra cui si evidenziano:

- la *riduzione dei contributi di riscatto* per andamento delle riscossioni inferiore alle attese;
- *riduzione delle quote a carico dei datori di lavoro* per indennità ad onere ripartito causata dalla ridotta possibilità da parte dei centri di responsabilità di emettere tutte le "note di debito", in carenza di un'apposita applicazione informatica in via di rilascio;
- *incremento delle prestazioni pensionistiche e di fine servizio* in relazione alle maggiori occorrenze delineatesi nel corso dell'esercizio.

Competenza - ENTRATE				
Componenti	PREVISIONI INIZIALI dopo le VARIAZIONI compensative dal 1/1/2008 al 6/10/2008	VARIAZIONE IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUZIONE	PREVISIONI dopo la 2ª VARIAZIONE
CORRENTI	57.325.194.700,00		312.628.400,00	57.012.566.300,00
C/CAPITALE	1.146.223.700,00	32.325.000,00		1.178.548.700,00
PARTITE DI GIRO	14.096.539.900,00			14.096.539.900,00
TOTALE	72.567.958.300,00	32.325.000,00	312.628.400,00	72.287.654.900,00
UTILIZZO AV. DI AMM.NE	5.289.214.200,00	1.266.047.000,00		6.555.261.200,00
TOTALE A PAREGGIO	77.857.172.500,00	1.298.372.000,00	312.628.400,00	78.842.916.100,00
Competenza - USCITE				
Componenti	PREVISIONI INIZIALI dopo le VARIAZIONI compensative dal 1/1/2008 al 6/10/2008	VARIAZIONE IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUZIONE	PREVISIONI dopo la 2ª VARIAZIONE
CORRENTI	61.525.472.500,00	1.042.305.600,00		62.567.778.100,00
C/CAPITALE	2.235.160.100,00		56.562.000,00	2.178.598.100,00
PARTITE DI GIRO	14.096.539.900,00			14.096.539.900,00
TOTALE	77.857.172.500,00	1.042.305.600,00	56.562.000,00	78.842.916.100,00
TOTALE A PAREGGIO	77.857.172.500,00	1.042.305.600,00	56.562.000,00	78.842.916.100,00

Sul finire dell'esercizio, la Tecnostruttura ha rilevato ulteriori esigenze, che sono state fronteggiate con altre variazioni di natura compensativa limitate ai soli elementi gestionali. In particolar modo, è stato incrementato lo stanziamento relativo al capitolo per i buoni pasto e quello al capitolo dedicato all'acquisto di servizi amministrativi per garantire, nell'ambito della operatività del nuovo sistema informativo, adeguata assistenza nella fase di rilascio e messa in esercizio degli applicativi informatici.

USCITE				
Componenti	PREVISIONI INIZIALI dopo la 2ª VARIAZIONE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE
CORRENTI		16.463.700,00		62.584.241.800,00
	62.567.778.100,00			
C/CAPITALE			16.463.700,00	2.162.134.400,00
	2.178.598.100,00			
PARTITE DI GIRO				14.096.539.900,00
	14.096.539.900,00			
TOTALE	78.842.916.100,00	16.463.700,00	16.463.700,00	78.842.916.100,00

PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

3. IL CONTO DEL BILANCIO

Il conto del Bilancio evidenzia le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite e si articola nei *rendiconti decisionale e gestionale*.

Il *rendiconto finanziario decisionale*, a sua volta, si articola, come il preventivo finanziario gestionale, in *Unità previsionali di base di 1° livello*.

Il *rendiconto finanziario gestionale*, invece, si articola, come il preventivo finanziario gestionale, in *capitoli* di entrata e di spesa esposti secondo il doppio criterio di competenza e di cassa, evidenziando:

- le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse o rimaste da riscuotere;
- le uscite di competenza dell'anno, impegnate, pagate o rimaste da pagare;
- la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
- le somme riscosse e quelle pagate in conto competenza ed in conto residui;
- il totale dei residui attivi e passivi che si tramandano all'esercizio successivo.

INPDAP - Rendiconto finanziario decisionale 2008

Codice	Denominazione	Anno Finanziario 2008			Anno Finanziario 2007		
		Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
	Avanzo di amministrazione						
	Fondo iniziale di cassa			14.094.262.430,12			18.933.639.014,95
	1 -CENTRO DI RESPONSABILITA AMMINISTRATIVA ENTRATE						
	1 . TITOLO I- ENTRATE CORRENTI						
	1 . 1 . 1 UPB - ENTRATE CONTRIBUTIVE						
1.1.1.1	Aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti	176.231.970,06	57.228.402.587,54	57.164.721.241,18	114.037.521,37	53.336.903.818,51	53.581.422.403,89
1.1.1.2	Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari	-	188.950,62	188.950,62	-	440.741,41	440.741,41
	1 . 1 . 2 UPB - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI						
1.1.2.1	Trasferimenti da parte dello Stato	43.583.555,78	55.313.913,88	57.451.412,78	45.721.054,68	1.486.223.125,37	1.452.612.026,51
1.1.2.4	Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico	1.450.680,62	146.491.818,46	146.851.790,00	2.078.426,41	101.475.127,03	101.976.210,89
	1 . 1 . 3 UPB - ALTRE ENTRATE						
1.1.3.1	Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	1.534.354,20	8.639.693,57	10.477.463,43	3.850.309,25	13.945.010,10	12.300.117,73
1.1.3.2	Redditi e proventi patrimoniali	339.942.203,78	479.250.697,09	478.591.027,28	344.738.866,50	376.359.429,48	325.553.820,32
1.1.3.3	Poste correttive e compensative di spese correnti	70.488.994,44	452.634.466,20	449.167.657,19	69.437.188,36	185.132.028,10	182.313.387,26
1.1.3.4	Entrate non classificabili in altre voci	1.669.283,05	25.497.253,05	25.351.205,12	1.555.827,22	22.628.534,86	24.181.080,95
	TOTALE ENTRATE CORRENTI CENTRO DI RESP. AMM/VA "ENTRATE"	634.901.041,93	58.396.419.380,41	58.332.800.747,60	581.419.193,79	55.523.107.814,86	55.680.799.788,96
	TOTALE GENERALE ENTRATE CORRENTI	634.901.041,93	58.396.419.380,41	58.332.800.747,60	581.419.193,79	55.523.107.814,86	55.680.799.788,96
	1 -CENTRO DI RESPONSABILITA AMMINISTRATIVA ENTRATE						
	1 . TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
	1 . 2 . 1 UPB - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMON. E RISC. DI CRED.						

Codice	Denominazione	Anno Finanziario 2008			Anno Finanziario 2007		
		Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
	ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMON. E RISC. DI CRED.						
1.2.1.1	Alienazione di immobili e diritti reali	323.271,03	-	-	323.271,03	-	-
1.2.1.2	Alienazione di immobilizzazioni tecniche	1.734,00	4.459,03	2.725,03	-	13.122,38	14.322,38
1.2.1.3	Realizzo di valori mobiliari	27.305,43	22.014.431,30	22.014.431,30	27.305,43	98.669.954,44	98.669.954,44
1.2.1.4	Riscossione di crediti	62.526.338,31	1.044.933.579,40	1.044.696.718,00	67.601.919,87	1.299.275.086,75	1.251.028.519,47
	1.2.2 UPB -						
	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE						
1.2.2.1	Trasferimenti dallo Stato	-	5.613.104,49	5.613.104,49	-	5.403.354,72	5.446.505,14
1.2.2.2	Trasferimenti dalle Regioni	-	571.496,42	571.496,42	-	1.561.645,75	1.799.774,91
1.2.2.3	Trasferimenti da Comuni e Province						
1.2.2.4	Trasferimenti da altri Enti settore pubblico	-	96.098,67	96.098,67	-	-	-
	1.2.3 UPB -						
	ACCENSIONE DI PRESTITI						
1.2.3.1	Assunzione di mutui						
1.2.3.2	Assunzione di altri debiti finanziari	1.489.338,55	3.620.130.373,25	3.620.144.033,92	1.574.638,54	538.944,27	492.756,25
	TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE CENTRO DI RESP. AMM/VA "ENTRATE"	64.367.987,32	4.693.363.542,56	4.693.138.607,83	69.527.134,87	1.405.462.108,31	1.357.451.832,59
	TOTALE GENERALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	64.367.987,32	4.693.363.542,56	4.693.138.607,83	69.527.134,87	1.405.462.108,31	1.357.451.832,59
	2 -CENTRO DI RESPONSABILITA AMMINISTRATIVA						
	INVESTIMENTI PATRIMONIO E PROVVEDITORATO						
	2. TITOLO IV -						
	PARTITE DI GIRO						
	2.4.1 UPB -						
	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO						
2.4.1.1	Entrate aventi natura di Partite di giro	114.070.777,38	13.386.487.174,78	13.547.363.724,69	283.774.389,03	12.592.835.542,73	12.510.063.384,60
	TOTALE PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESP. AMM/VA "INVESTIMENTI PATRIMONIO E PROVVEDITORATO"	114.070.777,38	13.386.487.174,78	13.547.363.724,69	283.774.389,03	12.592.835.542,73	12.510.063.384,60

Codice	Denominazione	Anno Finanziario 2008			Anno Finanziario 2007		
		Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
	5 -CENTRO DI RESPONSABILITÀ AMMINISTRATIVA CREDITO E BENEFICI SOCIALI 5.4.1 UPB - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO						
5.4.1.1	Entrate aventi natura di Partite di giro	7.850.669,09	370.018.503,62	366.191.583,87	4.023.749,34	510.649.121,86	606.898.346,66
	TOTALE PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESP. AMM/VA "CREDITO E BENEFICI SOCIALI"	7.850.669,09	370.018.503,62	366.191.583,87	4.023.749,34	510.649.121,86	606.898.346,66
	6 -CENTRO DI RESPONSABILITÀ AMMINISTRATIVA PERSONALE 6.4.1 UPB - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO						
6.4.1.1	Entrate aventi natura di Partite di giro	2.467.633,79	28.855.925,54	28.825.482,09	2.437.190,34	30.583.625,95	28.838.274,31
	TOTALE PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESP. AMM/VA "PERSONALE"	2.467.633,79	28.855.925,54	28.825.482,09	2.437.190,34	30.583.625,95	28.838.274,31
	TOTALE GENERALE PARTITE DI GIRO	124.389.080,26	13.785.361.603,94	13.942.380.790,65	290.235.328,71	13.134.068.290,54	13.145.800.005,57