

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 e 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 2008, una previsione definitiva di competenza pari a € 15.696.900,00 e di cassa pari a € 33.555.300,00. La somma impegnata è di € 3.787.970,90, e riguarda esclusivamente il capitolo relativo alla manutenzione straordinaria di immobili strumentali; i pagamenti sono di € 8.669.021,07.

Di seguito è esposto il dettaglio dei capitoli, maggiormente significativi, nei quali è suddivisa la categoria:

Capitolo 2.2.1.1.01 – acquisto immobili

Nell'ambito dell'azione finalizzata a fornire un'adeguata sistemazione alle Sedi dell'Istituto, in esito all'avviso pubblicato in data 10/04/2008 per la ricerca di edifici strumentali nelle città di Brindisi, Cosenza, Foggia, Forlì, La Spezia, Lecce, Pistoia, Ravenna, Reggio Calabria, l'apposita Commissione istituita con il compito specifico di individuare sul territorio immobili idonei per essere adibiti all'uso strumentale, ha proseguito quelle attività istruttorie, già avviate nell'esercizio precedente, volte alla programmazione dei sopralluoghi nelle suddette città.

La Direzione compartimentale Liguria-Piemonte-Valle d'Aosta nel corso dell'esercizio 2008 ha rappresentato l'urgenza di acquisire nuovi spazi idonei da adibire ad URP della Sede di Genova; la documentazione inerente la locazione di una porzione immobiliare da destinare all'utilizzo, è già stata inoltrata alla Commissione di congruità.

In accordo con le Direzioni compartimentali territorialmente competenti sono state inoltre avviate le procedure volte alla definizione delle condizioni per l'eventuale locazione di edifici da adibire a Sedi delle città di Catanzaro e Cuneo.

Relativamente alle Sedi che presentano una situazione logistica, funzionale e di sicurezza particolarmente grave e la cui soluzione non appare ulteriormente procrastinabile, si è proseguito nel ricorso allo strumento della locazione passiva, prevedendo, nel caso in cui sussista la disponibilità del proprietario, il diritto di opzione, in favore dell'Istituto, per l'eventuale successivo acquisto dello stabile. Relativamente alla locazione degli immobili strumentali è proseguita l'attività di monitoraggio volta a verificare la situazione locativa delle Sedi nonché l'esame dei

contratti trasmessi dalle Direzioni compartimentali, al fine di un costante aggiornamento dello stato complessivo della locazioni passive a livello nazionale.

La previsione definitiva di spesa per il 2008 di € 4.955.900,00 in conto competenza e di € 8.952.300,00 in conto cassa risulta notevolmente ridimensionata a seguito di variazioni compensative resesi necessarie per trasferire parte delle risorse finanziarie non impiegate su altri capitoli di bilancio della competente UPB "Patrimonio e Tecnologia".

In linea con quanto sopra, nell'esercizio non sono stati assunti impegni in conto competenza, mentre in cassa sono stati effettuati pagamenti in conto residui relativi agli acquisti perfezionati nell'esercizio 2006 e precedenti per complessivi € 3.015.000,00.

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.

La previsione iniziale di competenza pari a € 31.760.000,00 e di cassa pari a € 38.868.000,00 è stata oggetto di variazione nel corso dell'esercizio al fine di adeguare lo stanziamento all'art. 2, commi 618-623, della legge finanziaria 2008.

La normativa prevede infatti che gli enti ed organismi pubblici inseriti nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione individuati dall'ISTAT debbano contenere nell'anno 2008 le spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati nella misura

del 1,5% del valore dell'immobile stesso. La previsione definitiva è risultata pertanto pari a € 7.960.000,00 in competenza e a € 15.068.000,00 in cassa.

L'impegnato al capitolo è stato pari a € 3.787.970,90 mentre il pagato in conto competenza e in conto residui è di € 4.767.186,65.

Capitolo 2.2.1.1.03 – manutenzione straordinaria di immobili da reddito

Sul capitolo vengono imputate le stesse tipologie di spesa descritte nel precedente capitolo 2.2.1.1.05, ma riferite agli immobili a reddito. La previsione definitiva di € 2.431.000,00 per la competenza e di € 4.021.000,00 per la cassa, non ha dato luogo ad impiego di risorse, fatto salvo un pagamento di € 502.262,40, riferibile a “residui di stanziamento” iscritti in bilancio ex art 39 bis del Regolamento di Amministrazione Contabilità, in forza di un impegno assunto nel 2006 per opere di manutenzione straordinaria di competenza della Direzione Compartimentale Sardegna.

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 di competenza della categoria è stata per il 2008 pari a € 41.790.700,00 con un impegnato pari ad € 27.988.140,24 ed un pagato in conto competenza ed in conto residui di € 32.163.530,74.

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 ex strutture di progetto “Ambiente Tecnologico e Sicurezza” e “Applicazioni Informatiche”, sono quelli concernenti:

- le attività relative all'implementazione e al funzionale 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;

- sviluppo, manutenzione SW, assistenza e gestione operativa su alcune aree del sistema informativo di autogoverno;
- la razionalizzazione dei Rapporti con il Fisco anno 2007;
- servizi di manutenzione delle procedure applicative in corso di dismissione;
- 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 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 una spesa complessiva impegnata per il 2008 pari a € 24.612.882,53 i cui pagamenti in conto competenza ed in conto residui sono stati pari a € 28.976.558,03, stante la previsione di € 32.309.700,00 in conto competenza, e di € 47.871.600,00 in conto cassa.

La spesa in questione va ripartita tra le Unità Organiche delle attuali Direzioni Centrali “Sistemi informativi, tecnologici e telecomunicazioni” e “Sviluppo organizzativo e formazione” dove sono confluite le ex 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 Direzione Centrale “Sviluppo organizzativo e formazione” (circa il 60% delle previsioni finali in competenza e cassa e degli impegni e pagamenti). Alla Direzione Centrale Sistemi informativi, tecnologici e telecomunicazioni” compete la parte restante della spesa.

Più nello specifico, la spesa in conto capitale sul capitolo in esame si concentra, per quanto riguarda le previsioni finali di competenza e i relativi impegni, nel capitolo 2.2.1.2.01 . *Acquisto Software SAL* (previsione definitiva di spesa € 20.410.000,00 in competenza e € 22.670.000,00 in cassa. Totale impegni € 15.219.592,22. Totale pagamenti € 9.276.243,05).

Le restanti componenti di spesa del capitolo si possono ritrovare nella posizione finanziaria 2.2.1.2.01- per la voce *Acquisto apparecchiature hardware* (previsione definitiva di spesa € 5.877.640,00 in competenza e € 5.900.140,40 in cassa. Totale impegni € 5.524.416,48. Totale pagamenti € 5.809.819,32) e per la voce *Acquisto licenze software* (previsione definitiva di spesa

€ 5.713.560,00 in competenza e € 7.391.460,00 in cassa. Totale impegni € 3.753.877,83. Totale pagamenti € 5.763.054,70).

Per queste ultime tipologie di spesa, si registra invece la prevalenza della Direzione Centrale Sistemi informativi, tecnologici e telecomunicazioni, a cui è riferibile la quasi totalità degli impegni e dei pagamenti.

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

Ex Struttura di Progetto per le Applicazioni Informatiche (ora D.C. Sviluppo Organizzativo e Formazione)

- Realizzazione del sistema Informatico istituzionale normalizzato tramite il riuso, per un totale spese per investimenti, per € 3.632.689,39.
- Realizzazione del sistema Informatico istituzionale normalizzato tramite Reengineering per un totale spese per investimenti, per € 1.448.570,86.
- Ultimazione piano di rilascio degli applicativi Sistema di Autogoverno tramite riuso, per un totale spese per investimenti, per € 598.190,04.
(Aggiornamento della release My-SAP ERP 2005 e progettazione del modello formativo TEM)
- Prosecuzione attività di certificazione dei flussi informativi, per € 375.916,32.
(Sviluppo di applicativi informatici per l'integrazione del sistema SIN con quello di autogoverno mediante i moduli di certificazione dei flussi sviluppati).
- Sviluppo nuovo applicativo interventi manutentivi e archivi cartacei su supporto ottico, per € 271.320,00.
(Sviluppo delle applicazioni per l'archiviazione su supporto ottico del fascicolo del personale.)
- Potenziamento del monitoraggio dell'impatto dei nuovi applicativi e della scrivania virtuale per € 952.710,30.
(Attività di consulenza funzionale e di supporto informatico per la generalizzazione del modello di processo di scrivania virtuale al dominio di autogoverno e per il monitoraggio dell'impatto dei nuovi applicativi e della scrivania virtuale sulle attività dell'Istituto. Inoltre è stato assicurato il necessario supporto alle attività di migrazione del protocollo informatico ASP al nuovo centro servizi di interconnettività SPC).
- Messa a regime sistema di valutazione della dirigenza per € 30.000,00.
(Supporto informatico alla messa a regime sistema di valutazione della dirigenza)

- Aumento della capacità di governo del bilancio per € 57.600,00.
(Supporto informativo per la gestione delle disponibilità dell'Istituto, anche di bilancio, e delle attività Istituzionali).

Ex Struttura di Progetto Ambiente Tecnologico e Sicurezza (ora D.C. Sistemi Informativi, Tecnologici e Telecomunicazioni)

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

Adeguamento/potenziamento piattaforme Hardware e Software centrali e periferiche, potenziamento delle reti informatiche, gestionali e sicurezza.

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

Adeguamento/potenziamento servizi gestionali ed operativi

- Evoluzione reti e fonia.

Adeguamento/potenziamento reti tlc e 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.

Realizzazione dei sistemi di sicurezza per la protezione dei dati personali

- Adeguamento alla normativa per la tutela dei dati personali
- Assessment ISO/IEC 27001:2005
- Processo di gestione dei log di sistema

Adeguamento/potenziamento servizi di supporto all'utenza (call Center, Help Desk)

- Supporto sistemistico / gestionale per i servizi di Call Center e H

Acquisto apparecchiature hardware: l'impegnato assunto sul capitolo risulta di € 5.351.903,00 per i seguenti interventi:

- Quinto d'obbligo fornitura lettori badge per la rilevazione presenze del personale
- Acquisizione prodotti nell'ambito del contratto "Potenziamento hardware e software delle piattaforme elaborative centrali dell' Inpdap"
- Fornitura (n. 800) kit di firma digitale

- Acquisizione apparati relativi alla piattaforma Citrix
- Aggiudicazione gare (n.3) procedura in economia per l'acquisizione di materiale hardware vario
- Fornitura terminali ISOTECH-A Lan per controllo accessi/rilevazione presenze
- Acquisizione apparati nell'ambito del progetto "CUB Interenti/CNIPA"
- Acquisto di prodotti applicativi** (€ 114.996) per materiale informatico hw e sw.
- Acquisto di licenze d'uso software** (€ 3.739.850) per i seguenti interventi:
- Acquisizione licenze software nell'ambito del progetto "CUB Interenti/CNIPA"
- Acquisizione licenze d'uso per il prodotto software MySAP ERP
- Acquisizione licenze software VAMWEB
- Enterprise Agreement (incluse estensioni convenzione) per ulteriori licenze Microsoft
- Acquisizione licenze software Life Cycle PDF Generator
- Aggiudicazione gara procedura in economia per acquisizione licenze Microsoft
- Acquisizione licenze software Casewise Portal e trasformazione in concurrent di una licenza Corporate Modeler Suite multi-user già in dotazione all'istituto
- Acquisizione licenze software per l'estensione della piattaforma di monitoraggio Mercury – BAC
- Acquisizione licenze software Citrix
- Acquisizione licenze d'uso software dei prodotti Business Objects (moduli B.O. Enterprise Professional Test/Nu, B.O. Web Intelligence Test/Dev e B.O. Dashboard Builder Test/Dev NU)
- Acquisizione licenze software, a seguito di aggiudicazione gara procedura in economia.
- Acquisto apparecchiature Hw per i sistemi di elaborazione e reti TLC** per le seguenti attività:
- Acquisizione schede per apparati centro stella della rete dati del CED di Roma
- Fornitura Punti Lan (n. 500) per le sedi INPDAP.

Acquisto licenze SW per il progetto sistemi di elaborazione e reti TLC; sono stati impegnati € 5.699.532,00

Acquisto impianti, macchinari: su tale capitolo è stata impegnata una somma di € 1.556.244,00 per l'acquisizione di apparati di videocomunicazione.

Capitolo 2.2.1.2.02 - Acquisto altre immobilizzazioni tecniche

In questo capitolo vengono registrate le spese effettuate nel corso dell'esercizio per l'acquisto di altre immobilizzazioni tecniche.

A fronte di una previsione di competenza di € 8.768.600,00 e di cassa di € 9.022.900,00 l'impegnato risulta pari a € 3.361.622,11 ed il pagato in conto competenza ed in conto residui pari a € 3.160.642,71.

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.).

Un impatto marginale hanno invece le spese di cui al **capitolo 2.2.1.2.04 - spese per manutenzione straordinaria altre immobilizzazioni tecniche** per impianti, attrezzature e macchinari che riguarda, in particolare, le spese informatiche per l'upgrade di centrali telefoniche; il totale degli impegni è di € 13.635,60, a fronte di previsioni di competenza e di cassa per € 304.300,00. Non sono presenti impegni né pagamenti sul **capitolo 2.2.1.2.03 - spesa per manutenzione straordinaria per immobilizzazioni informatiche** la cui previsione è di € 7.800,00 sia per la competenza che per la cassa.

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 per il 2008 pari a € 400.300,00 per la competenza e la cassa, non sono stati effettuati impegni né pagamenti.

UNITA' PREVISIONALE DI BASE - "PRESTAZIONI PENSIONISTICHE"

Il Centro di Responsabilità "Pensioni" 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 UPB 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, a fronte di una previsione di € 221.700,00, un totale impegnato di € 128.995,02, con un incremento del 16,11 % rispetto al corrispondente dato 2007 (€ 111.093,58).

Il quadro di seguito riportato espone le risultanze 2008 afferenti alle gestioni pensionistiche.

2008	Impegnato
CTPS	10.228,93
CPDEL	117.421,12
CPS	1.344,97
CPI	0,00
CPUG	0,00
INPDAP	128.995,02

Le spese per "Interventi diversi", contabilizzate alla ben più rilevante UPB di terzo livello 3.1.2, riconducibili al 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 uscite per prestazioni istituzionali

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

Nell'anno 2008, a fronte di una previsione definitiva per complessivi € 53.040.860.000,00 risultano impegnati € 53.220.503.727,19 (nel 2007 l'impegnato risultava pari ad € 50.497.453.395,83); la differenza è stata determinata dalle ultime mensilità dell'anno adeguate secondo le regole della perequazione e delle nuove immissioni.

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 € 53.214.794.251,87 (nel 2007 ammontava a € 50.492.772.871,76); tale onere è contabilizzato al capitolo del bilancio gestionale *3.1.2.1.01*, mentre quello relativo alla Indennità una tantum in luogo di pensione è contabilizzato al capitolo *3.1.2.1.02*, il cui valore risulta essere di gran lunga più esiguo, in quanto pari a € 5.709.475,32 (nel 2007 la spesa risultava pari a € 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 2008 sono stati raffrontati, rispettivamente per "Pensioni" e "Indennità una tantum", con i valori previsionali 2008 e con quelli a consuntivo 2007.

SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI (valori in unità di euro)			
	CONSUNTIVO 2007	CONSUNTIVO 2008	PREVISIONE 2008
PENSIONI	50.492.772.871,76	53.214.794.251,87	53.032.360.000,00
di cui:			
CTPS	32.129.728.915,02	33.786.306.870,29	33.601.131.962,92
CPDEL	15.836.422.662,64	16.686.249.744,55	16.661.611.932,53
CPS	2.284.199.202,14	2.486.873.954,45	2.516.096.104,55
CPI	200.229.490,26	211.350.676,30	209.090.000,00
CPUG	42.192.601,70	44.013.006,28	44.430.000,00
INDENNITA' UNA TANTUM	4.680.524,07	5.709.475,32	8.500.000,00
di cui:			
CTPS	4.652.026,67	5.633.955,56	7.856.836,36
CPDEL	22.424,24	75.519,76	300.463,64
CPS	6.073,16	-----	171.000,00
CPI	-----	-----	101.200,00
CPUG	-----	-----	70.500,00
TOTALE SPESE ISTITUZIONALI (Pensioni + Indennità Una Tantum)	50.497.453.395,83	53.220.503.727,19	53.040.860.000,00

L'incidenza della spesa per Indennità una tantum è risultata pari allo 0,011% della spesa complessiva di categoria. Il valore registrato nell'esercizio 2008, pari a € 5.709.475,32, indica un aumento di circa il 22 % rispetto allo stesso valore dall'anno 2007 pari a € 4.680.524,07.

Nell'analisi della spesa pensionistica, che assorbe la quasi totalità della spesa per prestazioni istituzionali, la voce "pensioni" registra un incremento pari al 5,39% rispetto all'onere sostenuto nel 2007 (pari a € 50.492.772.871,76), considerando che il dato della spesa complessivamente erogata si attesta in € 53.214.794.251,87.

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 integrativa 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 2007/2008, presenta i seguenti valori:

CASSE	2007	2008	% incremento
CTPS	32.129.728.915,02	33.786.306.870,29	5,16%
CPDEL	15.836.422.662,64	16.686.249.744,55	5,37%
CPS	2.284.199.202,14	2.486.873.954,45	8,87%
CPI	200.229.490,26	211.350.676,30	5,55%
CPUG	42.192.601,70	44.013.006,28	4,31%
INPDAP	50.492.772.871,76	53.214.794.251,87	5,39%

Si precisa che i valori in aumento della spesa complessivamente erogata e rilevata contabilmente a consuntivo 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, quindi, comprende oltre alla spesa corrente mensile, sostenuta da gennaio a dicembre 2008, costituita dagli oneri relativi alle pensioni vigenti

dall'01/01/2008 e alle nuove pensioni poste in pagamento nell'anno 2008, diminuiti dei minori oneri derivanti dalle pensioni eliminate e dalle pensioni dirette divenute reversibili in corso d'anno, 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) 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 rilevate dalla Banca Dati delle pensioni in pagamento e si riferiscono alla spesa impegnata mensilmente tramite il sistema informatico. Tramite tale archivio la Consulenza Attuariale analizza le pensioni vigenti, le pensioni eliminate e le nuove pensioni inserite nel sistema.

In sintesi, l'aumento generale della spesa contabile, pari al **5,39%**, è stato determinato:

- dalla **perequazione automatica** che, dall'01/01/2008, ha comportato la rivalutazione di tutte le pensioni vigenti al 31/12/2007 ad un tasso previsionale massimo dell'**1,7%**, (-0,3% rispetto all'indice d'inflazione del 2% del 2007). Tale indice, seppur inferiore al precedente di 0,3 punti percentuali, ha riguardato, nell'ambito delle pensioni vigenti al 31/12/2007, anche le nuove pensioni che negli anni 2006/2007 hanno registrato un picco pari a n. 246.951 (n. 112.355 nel 2006, n. 134.596 nel 2007) di cui n. 194.090 dirette (n. 85.704 nel 2006, n. 108.386 nel 2007) di importo, queste ultime, più elevato rispetto alla media del trattamento annuo delle vigenti e, quindi, più incidenti sull'onere complessivo annuo.

A tale proposito, si ribadisce che mentre in fase previsionale questa Direzione ha ipotizzato, sia pure su elementi presunti come l'andamento indice ISTAT e la proiezione al 31 dicembre delle pensioni vigenti di luglio 2008, un onere annuo pari a circa 822,84 milioni di euro, non è possibile raffrontare tale valore con il dato omogeneo a consuntivo. Questo in quanto l'aumento di perequazione automatica viene corrisposto, a partire dalla rata di gennaio di ogni anno unitamente alla pensione mensile senza che sia prevista, almeno allo stato attuale, una specifica codifica che ne individui l'onere mensile, le variazioni in corso d'anno e, quindi, l'onere annuale a consuntivo;

- dall'aumento dell'**1,4%** del **numero delle pensioni vigenti** (n. 2.648.091 al 31/12/2008 rispetto alle n. 2.612.100 al 31/12/2007) e del relativo trattamento annuo medio generale (€ 19.874,00

nel 2008 contro € 19.384,00 nel 2007 + **2,5%**). Sempre nell'ambito delle pensioni vigenti al 31/12/2008, il numero delle "dirette" è aumentato dell'1,5% (n. 2.017.093 nel 2008 rispetto a n. 1.986.432 nel 2007), mentre il relativo trattamento annuo medio ha subito un **aumento del 2,7%** (€ 22.151,00 nel 2008 rispetto ad € 21.569,00 nel 2007);

- dalle **nuove pensioni decorrenti** nell'anno 2008 che, pur registrando una diminuzione nel "numero" pari al 24,9% (n. 101.060 nel 2008 rispetto a n. 134.596 nel 2007), hanno registrato un aumento del relativo trattamento annuo medio generale, riferito a dirette, indirette e reversibili, pari al **2,7%** (€ 22.814,00 nel 2008 contro € 22.224,00 nel 2007). Con riferimento alle dirette decorrenti nell'anno, a fronte di una diminuzione del numero del 32,6% (n. 73.100 nel 2008 rispetto a n. 108.386 nel 2007), si è, per contro, registrato **un aumento del trattamento annuo medio dell'8,9%** (€ 26.913 nel 2008 contro € 24.710 nel 2007), **con punte di aumento riferite alla CTPS del 13,1%** (€ 27.360 nel 2008 a fronte di € 24.195 nel 2007);
- dai **minori oneri** corrispondenti, rispettivamente, al numero delle pensioni eliminate per decesso o cessazione del diritto pari a n. 86.606 (n. 89.323 meno n. 2.717 ripristinate in corso d'anno) rispetto alle n. 82.824 eliminate nel 2007 e dalle pensioni dirette divenute reversibili (n. 27.176 nel 2008 rispetto alle n. 23.153 nel 2007). Per queste ultime il minore onere corrisponde, in media, a circa il 40% dell'onere delle dirette dalle quali derivano;
- da **137,27 milioni di euro** pari all'onere contabile dei trattamenti pensionistici statali gestiti direttamente dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri (D.L. 18 aprile 1981);
- da altri oneri, individuati al di fuori dei pagamenti ricorrenti (spesa ordinaria) e rilevati per il tramite della Struttura Applicazioni Informatiche, come:
 - **l'onere di circa 1.028,79 milioni di euro** (991 milioni di euro nel 2007) relativo al pagamento degli arretrati riferibili in massima parte all'applicazione dei ruoli di variazione di cui 768,64 milioni di euro (arretrati anni precedenti) e 260,15 milioni di euro (arretrati anno corrente). I valori, al lordo delle ritenute erariali, fanno riferimento alle linee di produzione "Pensioni ex Il.PP.", "Rideterminazioni pensioni" e "DG Variazioni con provvedimento";
 - circa **101,90 milioni di euro** (86,66 milioni di euro nel 2007) per pagamento di ratei agli eredi riferiti alla linea "DH cessazioni di partita";
 - circa **432,18 milioni di euro** (366,88 milioni di euro nel 2007) per pagamento rimborsi fiscali di cui 424,11 milioni di euro per IRPEF, 4,47 milioni di euro per addizionale regionale e 3,6 milioni di euro 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 2008, ma come esborsi avvenuti in precedenza, impropriamente destinati al fisco anziché al pensionato;

- 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 € 8.640,84 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 hanno comportato un **onere pari a 4,52 milioni di euro** ed hanno riguardato circa n. 15.120 pensionati.

Per consentire di valutare l'andamento del tasso di crescita, sempre riferito alla spesa contabile o complessivamente erogata, si riportano nella seguente tabella i valori relativi agli anni dal 2002 al 2008.

Andamento della spesa pensionistica complessivamente erogata			
Anno di riferimento		Spesa pensionistica (unità di euro)	% dell'incremento annuo
2002	Valore a consuntivo	40.720.677.127	5,38%
2003	Valore a consuntivo	42.809.368.520	5,13%
2004	Valore a consuntivo	44.617.701.225	4,22%
2005	Valore a consuntivo	46.260.962.466	3,68%
2006	Valore a consuntivo	48.222.717.197	4,24%
2007	Valore a consuntivo	50.492.772.871	4,70%
2008	Valore a consuntivo	53.214.794.252	5,39%

E' opportuno segnalare che, a fronte della spesa contabile 2008 pari a 53.214,79 milioni di euro, sono state accertate entrate al **capitolo 1.1.3.3.01 - poste correttive dell'uscita prevista al capitolo Pensioni** - per 417,83 milioni di euro (nel 2007 147,60 milioni di euro) per assegni emessi e restituiti in quanto non dovuti (assegni emessi dopo la data di cessazione per morte o per il venire meno del diritto).

Si riportano, qui di seguito, i valori statistici più significativi per delineare la dinamica dei pensionamenti ed analizzare i fenomeni che ne hanno determinato gli andamenti.

Ai fini di una corretta interpretazione dei dati statistici esposti, è opportuno precisare quanto segue:

- l'importo annuo di ciascuna prestazione è determinato, convenzionalmente, sulla base della mensilità lorda di dicembre, al netto della tredicesima, moltiplicato per il numero di mensilità per cui è previsto il pagamento (generalmente tredici); se ne deduce che la

voce spesa annua, analizzata nella pubblicazione, è un dato statistico che indica l'andamento tendenziale (dato di stock) e quindi può non coincidere con la corrispondente voce di bilancio consuntivo che rappresenta un dato finanziario di flusso;

- il trattamento pensionistico lordo considerato è costituito dall'importo base, dall'indennità integrativa speciale (se spettante), da eventuali assegni familiari e da altri assegni di carattere fisso e continuativo;
- per "numero delle pensioni" si intende il numero delle rendite in pagamento.

Nel prospetto che segue si rappresenta il numero di pensioni in pagamento al 31/12/2008, 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 2007 e Dicembre 2008												
Diretta				Indiretta			Reversibile			Totale		
Cassa	2007	2008	Var. %	2007	2008	Var. %	2007	2008	Var. %	2007	2008	Var. %
CPDEL	757.795	770.331	1,7	56.557	53.436	-5,5	167.575	174.492	4,1	981.927	998.259	1,7
CPS	35.961	37.636	4,7	5.790	5.558	-4,0	12.237	12.929	5,7	53.988	56.123	4,0
CPI	12.767	12.996	1,8	240	239	-0,4	461	499	8,2	13.468	13.734	2,0
CPUG	1.527	1.589	4,1	383	349	-8,9	654	676	3,4	2.564	2.614	2,0
CTPS	1.178.382	1.194.541	1,4	89.454	82.738	-7,5	292.317	300.082	2,7	1.560.153	1.577.361	1,1
INPDAP	1.986.432	2.017.093	1,5	152.424	142.320	-6,6	473.244	488.678	3,3	2.612.100	2.648.091	1,4

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 31/12/2008 è pari a n. 2.648.091: la gestione di maggiore consistenza è la CTPS con n. 1.577.361 pensionati (59,6%), seguita dalla CPDEL con n. 998.259 (37,7%).

Le pensioni dirette (pari a n. 2.017.093) rappresentano il 76% del totale, le pensioni indirette e reversibili (pari a n. 630.998) il 24%.