

Entrate

Missioni e Programmi

Esercizio 2009

Missione	Programma		competenza	cassa	Parte corrente		Parte capitale		Partite di giro	
PREVIDENZA	PENSIONI	Parte corrente								
		1- Entrate contributive	50.433.384.380,88	50.471.848.773,62						
		2- Entrate derivanti da trasferimenti	90.709.341,21	21.661.591,80						
		3- Altre Entrate	703.189.605,18	700.841.092,97						
		totale corrente	51.227.283.327,27	51.194.351.458,39	51.227.283.327,27	51.194.351.458,39				
		Parte capitale								
		1- Entrate per l'alienazione di beni patrimoniali	-	-						
		2- Entrate derivanti da trasferimenti in c/c capitale	-	-						
		3- Altre Entrate	9.078.749,11	9.114.326,93						
		totale capitale	9.078.749,11	9.114.326,93			9.078.749,11	9.114.326,93		
	TOTALE PROGRAMMA	51.236.362.076,38	51.203.465.787,32							
	T.F.S./T.F.R. E ASS. SOC. VITA	Parte corrente								
		1- Entrate contributive	6.504.628.134,21	6.567.528.721,01						
		2- Entrate derivanti da trasferimenti	31.949.847,04	24.108.699,67						
		3- Altre Entrate	29.007.309,58	28.336.034,51						
		totale corrente	6.565.585.290,83	6.619.973.455,19	6.565.585.290,83	6.619.973.455,19				
		Parte capitale								
		1- Entrate per l'alienazione di beni patrimoniali	-	-						
		2- Entrate derivanti da trasferimenti in c/c capitale	-	-						
		3- Altre Entrate	2.885.071,31	2.896.377,97						
		totale capitale	2.885.071,31	2.896.377,97			2.885.071,31	2.896.377,97		
	TOTALE PROGRAMMA	6.568.470.362,14	6.622.869.833,16							
TOTALE MISSIONE			57.804.832.438,52	57.826.336.620,48						
PRESTAZ. CREDITIZIE	MUTUI E PRESTITI	Parte corrente								
		1- Entrate contributive	451.073.261,77	452.968.205,32						
		2- Entrate derivanti da trasferimenti	-	-						
		3- Altre Entrate	292.166.874,02	238.602.653,22						
		totale corrente	743.239.135,79	691.470.858,54	743.239.135,79	691.470.858,54				
		Parte capitale								
		1- Entrate per l'alienazione di beni patrimoniali	1.162.471.980,72	1.141.431.567,13						
		2- Entrate derivanti da trasferimenti in c/c capitale	9.322.673,92	9.322.673,92						
		3- Altre Entrate	1.253.831,86	1.258.745,66						
		totale capitale	1.173.348.486,50	1.152.012.966,71			1.173.048.486,56	1.152.012.966,71		
	TOTALE PROGRAMMA	1.916.287.622,30	1.843.483.845,25							
TOTALE MISSIONE			1.916.287.622,30	1.843.483.845,25						
PRESTAZ. SOCIALI	PRESTAZIONI RICREATIVE, FORMATIVE E CULTURALI	Parte corrente								
		1- Entrate contributive	-	-						
		2- Entrate derivanti da trasferimenti	-	-						
		3- Altre Entrate	19.744.794,39	19.691.723,14						
		totale corrente	19.744.794,39	19.691.723,14	19.744.794,39	19.691.723,14				
		Parte capitale								
		1- Entrate per l'alienazione di beni patrimoniali	-	-						
		2- Entrate derivanti da trasferimenti in c/c capitale	-	-						
		3- Altre Entrate	788.362,51	791.452,12						
		totale capitale	788.362,51	791.452,12			788.362,51	791.452,12		
	TOTALE PROGRAMMA	20.533.156,89	20.483.175,26							
TOTALE MISSIONE			20.533.156,89	20.483.175,26						
SERVIZI GENERALI ED ISTITUZIONALI	SERVIZI ED AFFARI GENERALI	Parte corrente								
		1- Entrate contributive	-	-						
		2- Entrate derivanti da trasferimenti	-	-						
		3- Altre Entrate	39.611.116,81	101.287.524,34						
		totale corrente	39.611.116,81	101.287.524,34	39.611.116,81	101.287.524,34				
		Parte capitale								
		1- Entrate per l'alienazione di beni patrimoniali	58.319,17	32.547,33						
		2- Entrate derivanti da trasferimenti in c/c capitale	-	-						
		3- Altre Entrate	5.639.865.517,71	5.639.915.871,79						
		totale capitale	5.639.923.836,88	5.639.948.419,12			5.639.923.836,88	5.639.948.419,12		
	TOTALE PROGRAMMA	5.679.534.953,69	5.741.235.943,46							

Missione	Programma		competenza	cassa	Parte corrente	Parte capitale	Partite di giro
	INDIRIZZO POLITICO	Parte corrente					
		1- Entrate contributive	-	-			
		2- Entrate derivanti da trasferimenti	-	-			
		3- Altre Entrate	80.262,35	80.141,87			
		totale corrente	80.262,35	80.141,87	80.262,35	80.141,87	
		Parte capitale					
		1- Entrate per l'alienazione di beni patrimoniali	-	-			
		2- Entrate derivanti da trasferimenti in c/c capitale	-	-			
		3- Altre Entrate	234.831,39	235.751,70			
		totale capitale	234.831,39	235.751,70		234.831,39	235.751,70
		TOTALE PROGRAMMA	315.093,73	315.893,57			
	FORMAZIONE	Parte corrente					
		1- Entrate contributive	-	-			
		2- Entrate derivanti da trasferimenti	-	-			
		3- Altre Entrate	17.199,07	17.173,26			
		totale corrente	17.199,07	17.173,26	17.199,07	17.173,26	
		Parte capitale					
		1- Entrate per l'alienazione di beni patrimoniali	-	-			
		2- Entrate derivanti da trasferimenti in c/c capitale	-	-			
		3- Altre Entrate	50.321,01	50.518,22			
		totale capitale	50.321,01	50.518,22		50.321,01	50.518,22
		TOTALE PROGRAMMA	67.520,09	67.691,48			
	INVESTIMENTI INFORMATICI	Parte corrente					
		1- Entrate contributive	-	-			
		2- Entrate derivanti da trasferimenti	-	-			
		3- Altre Entrate	197.789,36	197.492,47			
		totale corrente	197.789,36	197.492,47	197.789,36	197.492,47	
		Parte capitale					
		1- Entrate per l'alienazione di beni patrimoniali	-	-			
		2- Entrate derivanti da trasferimenti in c/c capitale	-	-			
		3- Altre Entrate	578.691,63	580.959,53			
		totale capitale	578.691,63	580.959,53		578.691,63	580.959,53
		TOTALE PROGRAMMA	776.480,98	778.452,01			
	IMMOBILI A REDDITO E INVESTIMENTI	Parte corrente					
		1- Entrate contributive	-	-			
		2- Entrate derivanti da trasferimenti	-	-			
		3- Altre Entrate	78.932.344,91	73.620.250,98			
		totale corrente	78.932.344,91	73.620.250,98	78.932.344,91	73.620.250,98	
		Parte capitale					
		1- Entrate per l'alienazione di beni patrimoniali	345.537.436,63	344.088.320,71			
		2- Entrate derivanti da trasferimenti in c/c capitale	-	-			
		3- Altre Entrate	1.962.680,60	1.969.923,34			
		totale capitale	347.500.117,23	346.058.244,05		347.500.117,23	346.058.244,05
		TOTALE PROGRAMMA	426.432.462,14	419.678.495,03			
	CONSULENZE	Parte corrente					
		1- Entrate contributive	-	-			
		2- Entrate derivanti da trasferimenti	-	-			
		3- Altre Entrate	-	-			
		totale corrente	-	-	-	-	
		Parte capitale					
		1- Entrate per l'alienazione di beni patrimoniali	-	-			
		2- Entrate derivanti da trasferimenti in c/c capitale	-	-			
		3- Altre Entrate	-	-			
		totale capitale	-	-		-	-
		TOTALE PROGRAMMA	-	-			
	RACCOLTA ENTRATE	Parte corrente					
		1- Entrate contributive	-	-			
		2- Entrate derivanti da trasferimenti	-	-			
		3- Altre Entrate	670.763,90	669.757,07			
		totale corrente	670.763,90	669.757,07	670.763,90	669.757,07	
		Parte capitale					
		1- Entrate per l'alienazione di beni patrimoniali	-	-			
		2- Entrate derivanti da trasferimenti in c/c capitale	-	-			
		3- Altre Entrate	1.962.519,44	1.970.210,60			
		totale capitale	1.962.519,44	1.970.210,60		1.962.519,44	1.970.210,60
		TOTALE PROGRAMMA	2.633.283,34	2.639.967,67			
	TOTALE MISSIONE		8.109.759.793,98	8.194.716.443,21			

Entrate		Missioni e Programmi				Esercizio 2009			
Missione	Programma		competenza	cassa	Parte corrente		Parte capitale		Partite di giro
ENTRATE COMUNI	ENTRATE COMUNI	Parte corrente							
		1- Entrate contributive	562.677,69	571.224,92					
		2- Entrate derivanti da trasferimenti	115.662.460,34	116.024.131,77					
		3- Altre Entrate	7.612.151,04	7.252.645,25					
		totale corrente	123.837.289,07	123.848.001,94	123.837.289,07	123.848.001,94			
		Parte capitale							
		1- Entrate per l'alienazione di beni patrimoniali	-	-					
		2- Entrate derivanti da trasferimenti in c/c capitale	-	-					
		3- Altre Entrate	-	-					
		totale capitale	-	-			-	-	
		Entrate per partite di giro	14.797.205.276,59	14.595.255.509,78					14.797.205.276,59 14.595.255.509,78
	TOTALE MISSIONE	TOTALE PROGRAMMA	14.921.042.565,66	123.848.001,94					
TOTALE			80.772.455.577,35	80.574.122.595,90	58.799.199.313,75	58.825.207.837,20	7.170.050.987,01	7.153.659.248,95	14.797.205.276,59 14.595.255.509,78

Uscite

Missioni e Programmi

Esercizio 2009

Missione	Programma		competenza	cassa	Parte corrente		Parte capitale		Partite di giro		
PREVIDENZA	PENSIONI	Parte corrente									
		1- Prestazioni	56.956.338.100,20	56.956.249.634,38							
		2- Funzionamento	145.745.366,70	143.282.409,68							
		totale corrente	57.102.083.466,90	57.099.532.044,06	57.102.083.466,90	57.099.532.044,06					
		Parte capitale									
		1- Investimenti	-	-							
		2- Altre spese in c/capitale	33.191.792,51	36.587.134,06							
		totale capitale	33.191.792,51	36.587.134,06			33.191.792,51	36.587.134,06			
		Uscite per partite di giro	12.397.066.307,43	12.220.378.208,40					12.397.066.307,43 12.220.378.208,40		
		TOTALE PROGRAMMA	69.532.361.566,84	69.356.497.386,53							
	T.F.S./T.F.R. E ASS. SOC. VITA	Parte corrente									
		1- Prestazioni	6.933.808.772,29	6.933.644.083,41							
		2- Funzionamento	44.869.192,70	44.269.705,92							
		totale corrente	6.978.677.964,99	6.977.913.789,33	6.978.677.964,99	6.977.913.789,33					
Parte capitale											
1- Investimenti		-	-								
2- Altre spese in c/capitale		9.214.042,66	9.816.476,82								
totale capitale		9.214.042,66	9.816.476,82			9.214.042,66	9.816.476,82				
Uscite per partite di giro		1.018.873.485,90	1.005.457.167,36					1.018.873.485,90 1.005.457.167,36			
TOTALE PROGRAMMA		8.006.765.493,55	7.993.187.433,51								
TOTALE MISSIONE			77.539.127.060,39	77.349.694.820,04							
PRESTAZ. CREDITIZIE	MUTUI E PRESTITI	Parte corrente									
		1- Prestazioni	1.132.465,07	1.133.335,84							
		2- Funzionamento	19.830.417,95	19.634.800,58							
		totale corrente	20.962.883,02	20.768.136,42	20.962.883,02	20.768.136,42					
		Parte capitale									
		1- Investimenti	1.956.044.871,74	1.931.209.196,54							
		2- Altre spese in c/capitale	3.676.009,44	3.706.933,41							
		totale capitale	1.959.720.881,18	1.934.916.129,95			1.959.720.881,18	1.934.916.129,95			
		Uscite per partite di giro	350.872.393,87	366.286.464,01					350.872.393,87 366.286.464,01		
		TOTALE PROGRAMMA	2.331.596.156,07	2.321.970.730,38							
	TOTALE MISSIONE			2.331.596.156,07	2.321.970.730,38						
	PRESTAZ. SOCIALI	PRESTAZIONI RICREATIVE, FORMATIVE E CULTURALI	Parte corrente								
			1- Prestazioni	96.007.638,27	81.413.839,45						
			2- Funzionamento	12.303.050,27	12.186.494,81						
totale corrente			108.310.688,54	93.600.334,26	108.310.688,54	93.600.334,26					
Parte capitale											
1- Investimenti			-	-							
2- Altre spese in c/capitale			2.248.655,92	2.260.358,81							
totale capitale			2.248.655,92	2.260.358,81			2.248.655,92	2.260.358,81			
Uscite per partite di giro			-	-					-		
TOTALE PROGRAMMA			110.559.344,46	95.860.693,07							
TOTALE MISSIONE			110.559.344,46	95.860.693,07							
SERVIZI GENERALI ED ISTITUZIONALI		SERVIZI ED AFFARI GENERALI	Parte corrente								
			1- Prestazioni	157.967.244,23	163.382.116,83						
			2- Funzionamento	194.865.249,97	193.182.346,00						
	totale corrente		352.832.494,20	356.544.462,83	352.832.494,20	356.544.462,83					
	Parte capitale										
	1- Investimenti		8.563.483,33	3.629.004.319,52							
	2- Altre spese in c/capitale		40.524.997,44	41.216.300,49							
	totale capitale		49.108.480,77	3.670.220.620,01			49.108.480,77	3.670.220.620,01			
	Uscite per partite di giro		1.017.031.917,97	973.574.991,49					1.017.031.917,97 973.574.991,49		
	TOTALE PROGRAMMA		1.419.022.892,93	5.000.340.074,33							
	INDIRIZZO POLITICO	Parte corrente									
		1- Prestazioni	5.164.165,79	7.333.777,31							
		2- Funzionamento	3.405.119,70	3.380.792,03							
		totale corrente	8.569.285,49	10.714.569,34	8.569.285,49	10.714.569,34					

Uscite

Missioni e Programmi

Esercizio 2009

Missione	Programma		competenza	cassa	Parte corrente		Parte capitale		Partite di giro			
		Parte capitale										
		1- Investimenti	-	-								
		2- Altre spese in c/capitale	597.508,66	592.065,60								
		totale capitale	597.508,66	592.065,60			597.508,66	592.065,60	-	-		
		Uscite per partite di giro	-	-								
	FORMAZIONE	TOTALE PROGRAMMA	9.156.794,14	11.306.634,94								
		Parte corrente										
		1- Prestazioni	1.994.849,24	2.612.542,72								
		2- Funzionamento	729.668,51	724.455,43								
		totale corrente	2.724.517,75	3.336.998,15							2.724.517,75	3.336.998,15
		Parte capitale										
		1- Investimenti	-	-								
		2- Altre spese in c/capitale	128.037,57	126.871,20								
		totale capitale	128.037,57	126.871,20			128.037,57	126.871,20	-	-		
		Uscite per partite di giro	-	-			-	-				
		TOTALE PROGRAMMA	2.852.555,32	3.463.869,36								
	INVESTIMENTI INFORMATICI	Parte corrente										
		1- Prestazioni	24.255.540,64	22.746.211,28								
		2- Funzionamento	8.361.187,82	8.331.237,50								
		totale corrente	32.686.728,46	31.077.448,78							32.686.728,46	31.077.448,78
		Parte capitale										
		1- Investimenti	53.699,50	53.051,34								
		2- Altre spese in c/capitale	1.472.432,05	1.459.018,80								
		totale capitale	1.526.131,55	1.512.070,14			1.526.131,55	1.512.070,14	-	-		
		Uscite per partite di giro	-	-			-	-				
		TOTALE PROGRAMMA	34.212.860,01	32.589.518,92								
	IMMOBILI A REDDITO E INVESTIMENTI	Parte corrente										
		1- Prestazioni	18.421.049,89	21.591.252,62								
		2- Funzionamento	29.704.517,04	29.448.617,67								
		totale corrente	48.125.566,93	51.039.870,29							48.125.566,93	51.039.870,29
		Parte capitale										
		1- Investimenti	677.859,42	2.413.814,77								
		2- Altre spese in c/capitale	16.372.816,42	14.416.428,21								
		totale capitale	17.050.675,84	16.830.242,98			17.050.675,84	16.830.242,98	13.341.171,42	7.121.052,85		
		Uscite per partite di giro	13.341.171,42	7.121.052,85			-	-				
		TOTALE PROGRAMMA	78.517.414,19	74.991.186,12								
	CONSULENZE	Parte corrente										
		1- Prestazioni	1.252.247,47	1.327.836,78								
		2- Funzionamento	-	-								
		totale corrente	1.252.247,47	1.327.836,78							1.252.247,47	1.327.836,78
		Parte capitale										
		1- Investimenti	-	-								
		2- Altre spese in c/capitale	-	-								
		totale capitale	-	-			-	-	-	-		
		Uscite per partite di giro	-	-			-	-				
		TOTALE PROGRAMMA	1.252.247,47	1.327.836,78								
	RACCOLTA ENTRATE	Parte corrente										
		1- Prestazioni	32.155,70	32.155,70								
		2- Funzionamento	32.348.377,75	31.729.253,95								
		totale corrente	32.380.533,45	31.761.409,65							32.380.533,45	31.761.409,65
		Parte capitale										
		1- Investimenti	-	-								
		2- Altre spese in c/capitale	7.730.721,21	8.663.258,81								
		totale capitale	7.730.721,21	8.663.258,81			7.730.721,21	8.663.258,81	-	-		
		Uscite per partite di giro	-	-			-	-				
		TOTALE PROGRAMMA	40.111.254,66	40.424.868,47								
TOTALE MISSIONE			1.585.129.019,73	5.164.443.768,92								
TOTALE			81.566.368.581,65	84.931.980.012,41	64.688.646.377,19	64.677.616.899,91	2.080.516.927,87	5.681.525.228,39	14.797.205.276,59	14.572.817.884,11		

11. IL RISULTATO DI CASSA E LE DISPONIBILITÀ LIQUIDE

L'esame delle conclusioni dell'anno, sotto il profilo delle risultanze per la liquidità, evidenzia **riscossioni** per € **80.574.122.595,93**, inferiori ai **pagamenti** eseguiti per € **84.931.960.012,41**.

In presenza di un *fondo iniziale* di € 12.643.086.413,18, l'esercizio si chiude quindi con un *avanzo di cassa* di € 8.285.248.996,70, come di seguito si riassume.

Fondo iniziale di cassa	Euro	12.643.086.413,18
Riscossioni	Euro	80.574.122.595,93
Pagamenti	Euro	- 84.931.960.012,41
Avanzo di cassa	Euro	8.285.248.996,70

Si rammenta che nella consistenza iniziale e finale, come negli anni precedenti, sono presenti € 11.981,28 di lingotti in oro (in origine, lire 23.199.000) ereditati dagli ex Istituti di Previdenza del Tesoro, i quali erano custoditi in Tesoreria Centrale e che, rimasti iscritti al valore di acquisto, sono attualmente depositati in cassette di sicurezza INPDAP presso la Banca Cassiera.

Nell'analisi delle dimensioni finali dell'Avanzo di Cassa non vanno trascurati l'effetto negativo causato dalla restituzione di un'Anticipazione di Tesoreria ricevuta sul finire dell'esercizio 2008 e quello positivo dell'Anticipazione di Bilancio riscossa nel corso del 2009.

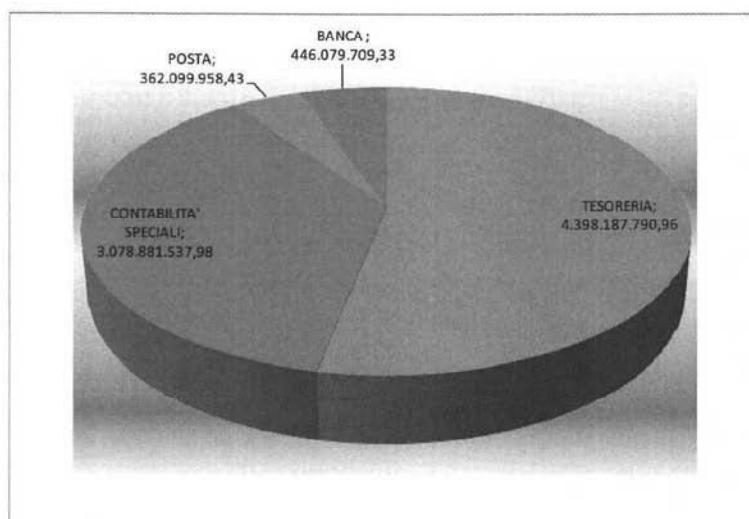
La massima parte dell'avanzo (€7.477.069.328,94) è presente nei conti correnti INPDAP aperti, per singole Gestioni, presso la Tesoreria Centrale e nelle Contabilità speciali (in quest'ultime € 3.078.881.537,98), incluse già dal 2003 tra le giacenze contabili dell'Istituto in aderenza alle direttive dei Ministeri Vigilanti confermate dal Collegio Sindacale; la parte restante compendia, invece, le giacenze a fine anno sui conti correnti postali (€ 362.099.958,43) nonché su quelli bancari (€446.079.709,33) dei diversi Istituti che, con BNL capofila, costituiscono il pool di banche convenzionate per svolgere il servizio di cassiere unico dell'INPDAP.

Si rammenta in proposito che il rapporto convenzionale in parola è entrato in vigore nell'ottobre dell'esercizio 2005, giusta l'aggiudicazione della pubblica gara, ed ha posto fine al precedente regime di proroga.

Relativamente ai c/c postali, si ricorda che la maggior parte di essi, aperti per ogni Ufficio provinciale, era finalizzata ai rientri da mutui e prestiti.

Le esigenze funzionali della cartolarizzazione dei crediti hanno concretizzato l'opportunità che i versamenti delle Amministrazioni fossero indirizzati su una ristretta cerchia di conti correnti specifici accesi a livello centrale ed alimentati dai versanti, anche con l'innovativo strumento degli "incassi domiciliati" erogato da Poste S.p.A. Conseguentemente, si è provveduto già dall'esercizio 2004 alla chiusura degli oltre 200 conti accesi in ambito provinciale, aderendo così alle raccomandazioni in tal senso del Collegio Sindacale.

Composizione delle disponibilità liquide



I dati analitici delle movimentazioni di cassa dell'anno mostrano i seguenti risultati di parte corrente: Le riscossioni (entrate) sono state pari a € 58.825.207.837,20, incapienti rispetto ai corrispondenti pagamenti (uscite) ascesi a € 64.677.616.899,91. Il differenziale negativo, pari a € 5.852.409.062,71, concorre alla diminuzione del fondo iniziale di cassa, riveniente dall'esercizio 2008.

Inverte il segno la situazione in conto capitale, dove, per il richiamato effetto positivo delle Anticipazioni, le riscossioni sono state pari ad € 7.153.659.248,95, distanziando le spese pagate, risultate pari a € 5.681.525.228,39.

Escludendo l'anticipazione, il differenziale tra entrate e uscite in conto capitale avrebbe visto una supremazia di quest'ultime, in virtù dei pagamenti di natura creditizia che presentano una dimensione più ampia dei corrispondenti incassi.

Giova, infine, sottolineare che l'intero avanzo di cassa è ora disponibile in virtù dello svincolo del deposito acceso presso la Tesoreria Statale effettuato dal Ministero dell'Economia e Finanze nell'esercizio 2009. Tale deposito derivava dal prezzo conseguito per le dismissioni immobiliari.

12. LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA – EVOLUZIONE STORICA

La **situazione amministrativa** 2009, diversamente dagli esercizi fino al 2000 nei quali essa era composta in sommatoria delle singole Gestioni unitariamente amministrate, è il risultato – nella unicità di gestione finanziaria introdotta dal 1/1/2001 ex articolo 69 della legge n. 388/2000 – dei totali delle riscossioni e dei pagamenti INPDAP avvenuti nel 2008 in conto competenza ed in conto residui e della situazione, riaccertata, dei residui attivi e passivi prima descritta.

Come si rileva dall'unita tabella dimostrativa compilata a norma del DPR n. 97/2003, l'avanzo di amministrazione prosegue nella sua linea di flessione, subendo quasi un depauperamento, che lo conduce ad € 5.545.273.936,69 per gli effetti delle utilizzazioni dell'esercizio in esame e di quelli precedenti.

Il risultato d'amministrazione 2009 coincide con la sommatoria dell'avanzo di amministrazione 2008 (€ 6.354.652.516,20) e del disavanzo di competenza 2008; sommatoria che include, con segno alternato, la eliminazione dei residui attivi e di quelli passivi, come risulta dal quadro che qui si espone.

Avanzo d'amministrazione esercizio 2008	6.354.652.516,20
Variazioni dei residui attivi	-172.162.023,61
Variazioni in meno residui passivi	156.696.448,40
Disavanzo di competenza 2009	-793.913.004,30
Totale	5.545.273.936,69

L'avanzo totale è quantificato nella prescritta tabella dimostrativa che segue.

CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO		12.643.086.413,18
IN C/COMPETENZA	80.113.759.040,75	
RISCOSSIONI		
IN C/RESIDUI	<u>460.363.555,18</u>	80.574.122.595,93
IN C/COMPETENZA	78.586.508.091,43	
PAGAMENTI		
IN C/RESIDUI	<u>6.345.451.920,98</u>	84.931.960.012,41
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO		8.285.248.996,70
DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	191.132.530,72	
RESIDUI ATTIVI		
DELL'ESERCIZIO	<u>658.696.536,60</u>	849.829.067,32
DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	609.943.637,11	
RESIDUI PASSIVI		
DELL'ESERCIZIO	<u>2.979.860.490,22</u>	3.589.804.127,33
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO		5.545.273.936,69

La situazione amministrativa deve tener distinti i fondi non vincolati, da quelli vincolati e dai fondi destinati al finanziamento delle spese in conto capitale, come illustrato nella tabella seguente.

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione rinveniente dall'esercizio 2009 risulta così prevista nell'esercizio 2010

Parte vincolata

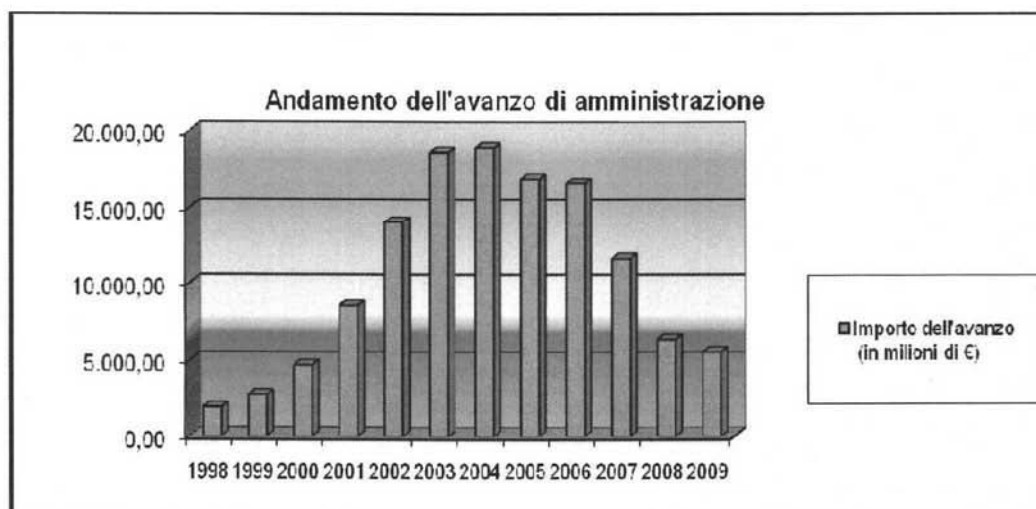
al Trattamento di fine rapporto	105.378.442,00
ai Fondi per rischi ed oneri	1.022.216.605,00
al Fondo ripristino investimenti	677.558.110,37
per i seguenti altri vincoli:	
Rinnovi contrattuali	7.200.800,00
Totale parte vincolata	1.812.353.957,37

Parte disponibile

Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2010	3.732.919.979,32
Totale parte disponibile	3.732.919.979,32
Totale Risultato di amministrazione rinveniente dall'esercizio 2010	5.545.273.936,69

Con il risultato di amministrazione 2009 prosegue e accelera la tendenza alla diminuzione, che ha comportato un ingente assottigliamento se si esclude la quota di liquidità vincolata presso la Tesoreria Statale.

Esercizio	Importo dell'avanzo (in milioni di €)	Esercizio	Importo dell'avanzo (in milioni di €)
1998	1.920,08	2004	18.922,46
1999	2.780,22	2005	16.901,41
2000	4.713,68	2006	16.592,08
2001	8.581,66	2007	11.610,97
2002	14.019,37	2008	6.354,65
2003	18.629,93	2009	5.545,27



Positiva, invece, la composizione qualitativa dell'avanzo di amministrazione, fondato in misura preponderante sulle disponibilità liquide, con conseguente resistenza anche a ipotetici non conseguimenti dei residui attivi.

13. IL CONTO ECONOMICO E LA SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il Conto economico e lo Stato patrimoniale dell'esercizio 2009, in continuità con la prassi già seguita nell'esercizio precedente, sono stati predisposti in conformità alla disciplina prevista dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Istituto, deliberato il 16 marzo 2005 ed informato ai criteri contenuti nel DPR 27 febbraio 2003, n. 97.

Nella predisposizione dei documenti contabili destinati a rappresentare il risultato economico e la situazione patrimoniale di fine esercizio si è cercato di assicurare quanto più possibile l'attuazione concreta dei principi contabili nazionali asseverati dall'OIC allo scopo di perseguire un progressivo miglioramento nella qualità delle informazioni economiche patrimoniali e finanziarie prodotte dal sistema di bilancio che, oltre a poter costituire un'importante fonte di alimentazione per le varie componenti dei controlli interni, fornisce dati per la comunicazione interna ed esterna e può contribuire al perfezionamento dei sistemi di misurazione e di consuntivazione/rappresentazione dei risultati, nonché alla messa a punto degli strumenti per una corretta misurazione e comparazione delle performance.

In aderenza alla premessa di cui sopra, pertanto, il Conto economico evidenzia i *componenti positivi e negativi del risultato di gestione secondo il criterio della competenza economica*.

Secondo tale criterio i *costi*, che misurano l'*utilità* ceduta dai *fattori produttivi* ai *processi aziendali*, sono di competenza del periodo amministrativo nel quale i fattori medesimi sono impiegati contribuendo a generare proventi sia con riguardo all'esercizio a cui si riferiscono, sia, talvolta, protraendo il loro utilizzo negli esercizi successivi e ciò indipendentemente dal momento in cui essi danno luogo all'esborso monetario corrispondente al loro acquisto.

I *ricavi/proventi*, a loro volta, sono di competenza dell'esercizio in cui si sono verificati gli accadimenti da cui traggono origine, a prescindere dal momento in cui essi vengono materialmente riscossi.

Pertanto, ai fini di una completa ed esaustiva spiegazione dei criteri usati per la valorizzazione e contabilizzazione delle poste di bilancio afferenti lo Stato patrimoniale ed il Conto economico, appare opportuno evidenziare che, nel sistema adottato dall'Istituto, il *momento contabile convenzionale* di rilevazione dei costi e dei riflessi patrimoniali derivanti dagli accadimenti gestionali è identificato in corrispondenza della fase di liquidazione della spesa. La riconciliazione fra contabilità finanziaria di tipo autorizzativo tradizionale e contabilità economico - patrimoniale, pertanto, nel sistema INPDAP si realizza all'atto della liquidazione della spesa. La liquidazione è, infatti, il momento in cui il diritto del creditore viene comprovato a seguito del

riscontro operato sulla regolarità della fornitura o della prestazione e della rispondenza della stessa ai requisiti contrattati o stabiliti per legge.

La competenza economico – patrimoniale delle entrate coincide, invece, con l'ammontare degli accertamenti, poiché, in questo caso, i punti di contatto con la contabilità finanziaria portano ad una sovrapposizione pressoché completa dei proventi con gli accertamenti. I punti di divergenza si sostanziano, dunque, solamente nei *risconti passivi* ed in eventuali *sopravvenienze*. Ad ogni buon fine, un prospetto collocato in coda alla presente relazione illustra tutte le componenti che diversificano il risultato economico dalle grandezze della contabilità finanziaria.

Si puntualizzano, nella sintesi che segue, i basilari principi di esposizione rendicontativa utilizzati per l'esercizio 2009, con riferimento alle *rilevazioni economico – patrimoniali* degli eventi gestionali:

- Adozione degli schemi di Conto economico e Stato patrimoniale previsti dal DPR 97/2003;
- Rilevazione dei costi e dei proventi secondo il criterio della *competenza economica* e non finanziaria;
- Conseguente rilevazione di *ratei, risconti e fatture da ricevere* per attribuire all'esercizio *costi e proventi* ad esso inerenti (o per depurarlo da quelli non inerenti), indipendentemente dal momento della loro manifestazione finanziaria;
- Esposizione di quegli impegni per i quali le prestazioni non sono state rese nel corso dell'esercizio e, quindi, non rappresentativi di equivalenti debiti;
- Completa informatizzazione degli inventari di sede tramite la realizzazione della procedura cespiti integrata con il modulo approvvigionamenti all'interno del sistema informativo di autogoverno (SAP/R3) ed operativa dal 6 novembre 2006;
- Operatività di rilevazioni analitiche che attribuiscono i costi delle risorse umane alle unità organizzative che ne hanno beneficiato, ancorché impegnati e pagati da un unico Ufficio della Direzione Generale.

La situazione economica e quella patrimoniale sono state redatte per l'INPDAP unitariamente considerato e, analogamente agli anni precedenti, anche per ciascuna delle nove Gestioni amministrate. Tuttavia, la nota integrativa fa riferimento all'INPDAP nel suo insieme, senza commenti specifici per singola gestione. Resta inteso, ovviamente, che i criteri redazionali e valutativi illustrati per l'INPDAP unitariamente considerato valgono, peraltro, anche per le singole gestioni.

13.1 IL RISULTATO ECONOMICO

Il *risultato economico* dell'esercizio si attesta in territorio negativo, come illustrato dalla seguente tabella che ripartisce la cifra complessiva per singola gestione:

Gestione	Risultato economico
Enpas	-345.039.003,00
Inadel	181.886.553,00
Enpdep	4.064.668,00
Cpdel	-2.863.714.049,00
Cpi	28.735.170,00
Cpug	44.193.898,00
Cps	751.837.666,00
Ctps	-3.618.100.034,00
Credito	622.028.313,00
Inpdap	-5.194.106.818,00

Le motivazioni e le dinamiche che hanno concorso a determinare questo risultato di esercizio possono essere illustrate tramite il commento alle singole aree gestionali individuabili all'interno della struttura del Conto economico che è rappresentato in forma scalare con un'articolazione che evidenzia i valori e costi della produzione realizzata, nonché la quota parte di risultato economico riconducibile alle aree accessorie della gestione.

Nella prima area, dedicata alla gestione caratteristica, si trova il valore della produzione da confrontare con i costi della produzione per la definizione del saldo di risultato derivante da tale area gestionale.

Il valore della produzione dell'esercizio 2009 è costituito come segue:

Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	57.389.648.456,00
Altri ricavi e proventi	1.128.195.762,00
VALORE DELLA PRODUZIONE	58.517.844.218,00

I proventi e corrispettivi della *gestione caratteristica* si identificano, in prevalenza, con le *entrate contributive*. Il raggruppamento degli altri ricavi e proventi individua, invece, i trasferimenti attivi di parte corrente, i fitti, i recuperi di spese di gestione immobili, i ricavi delle prestazioni di servizi e della gestione del patrimonio immobiliare cartolarizzato, gli interessi per i

crediti e i prestiti concessi successivamente alla operazione di loro cartolarizzazione, le poste correttive di spese correnti e i ricavi per rette di spese sociali.

Dal raffronto con i dati dell'esercizio precedente si evince che i corrispettivi derivanti dal gettito contributivo hanno subito un leggero incremento. Nell'esercizio 2008, infatti, i proventi di tale tipologia ammontavano ad € 57.228.591.542,00. L'incremento rispetto all'esercizio precedente, peraltro, viene amplificato dall'incremento degli altri ricavi e proventi passati da € 540.416.462,00 dell'esercizio 2008 ad € 1.128.195.762,00 dell'esercizio 2009, incremento determinato dalle somme recuperate su prestazioni pensionistiche.

Considerando il *costo della produzione* come grandezza con cui raffrontare il *valore della produzione* si evince che la tendenza negativa dell'andamento economico della gestione deriva dal notevole incremento dei *costi per servizi corrispondenti all'erogazione delle prestazioni istituzionali* passati da € 61.461.973.241,00 del 2008 ad € 63.291.636.125,00 del 2009.

Poiché, al di là dei differenti criteri di competenza, l'intonazione positiva o negativa del risultato d'esercizio è funzione soprattutto del rapporto tra entrate e spese di parte corrente, è evidente come il risultato complessivo della gestione caratteristica restituisca, dunque, un saldo negativo di € 6.234.232.198,00.

Nell'ambito dei *costi di produzione*, oltre alla voce più rilevante, rappresentata come si è detto, dai *costi per servizi* e, segnatamente, da quelli corrispondenti alle prestazioni istituzionali, sono indicati gli oneri per il personale ripartiti tra salari e stipendi, accantonamento annuo per il TFR ed oneri sociali, per complessivi € 411.151.155,00, in leggero decremento rispetto all'esercizio precedente.

In questi costi sono compresi gli oneri per il saldo del compenso incentivante dell'esercizio 2008 che viene liquidato nell'esercizio successivo a quello di riferimento. Infatti, la sua entità complessiva risulta subordinata all'esito positivo di verifiche effettuate nel corso dell'esercizio 2009. L'esposizione nel bilancio 2009 dipende, dunque, dall'introduzione del criterio della competenza economica che, adottato già da diversi esercizi, consente oramai una piena confrontabilità dei valori nel tempo.

Altra voce che incide sensibilmente sulla grandezza totale del *costo di produzione* è rappresentata dagli *ammortamenti*, il cui calcolo corrisponde ad un principio tecnico contabile che consente di ripartire in più esercizi i costi d'acquisto dei *beni c.d. a fecondità ripetuta*, sulla base di ben precisi algoritmi predeterminati e che costituiscono per l'appunto i *c.d. piani di ammortamento*.

Le aliquote annue di ammortamento utilizzate coincidono con quelle fiscali previste dalle apposite tabelle ministeriali e le quali sono sinteticamente evidenziate nello schema di seguito riportato:

Fabbricati da reddito	3%
Fabbricati strumentali	3%
Apparecchiature elaborazione automatica dati, software applicativi e licenze d'uso	20%
Impianti e macchinari	20%
Attrezzature	20%
Mobili e macchine d'ufficio	12%
Automezzi	25%
Motomezzi	25%
Altri mezzi di trasporto	25%
Opere d'arte	0%
Fabbricati in corso di costruzione	0%
Altri Beni	12%

In particolare, gli ammortamenti dell'esercizio si riferiscono a:

Software e licenze d'uso	22.455.102,00
Fabbricati	48.496.564,00
Impianti attrezzature e macchinari	840.158,00
Automezzi	38.825,00
Macchine elaborazione dati	2.713.723,00
Mobili e Macchine	2.519.937,00
Totale	77.064.309,00

Il maggior valore dell'ammortamento del 2009, rispetto all'esercizio precedente è dovuto principalmente alla quota di costo attribuita all'esercizio relativa agli immobili rientrati nelle consistenze dell'Istituto da S.C.I.P. Srl ai sensi dell'art. 43 bis della Legge 14/2009.