

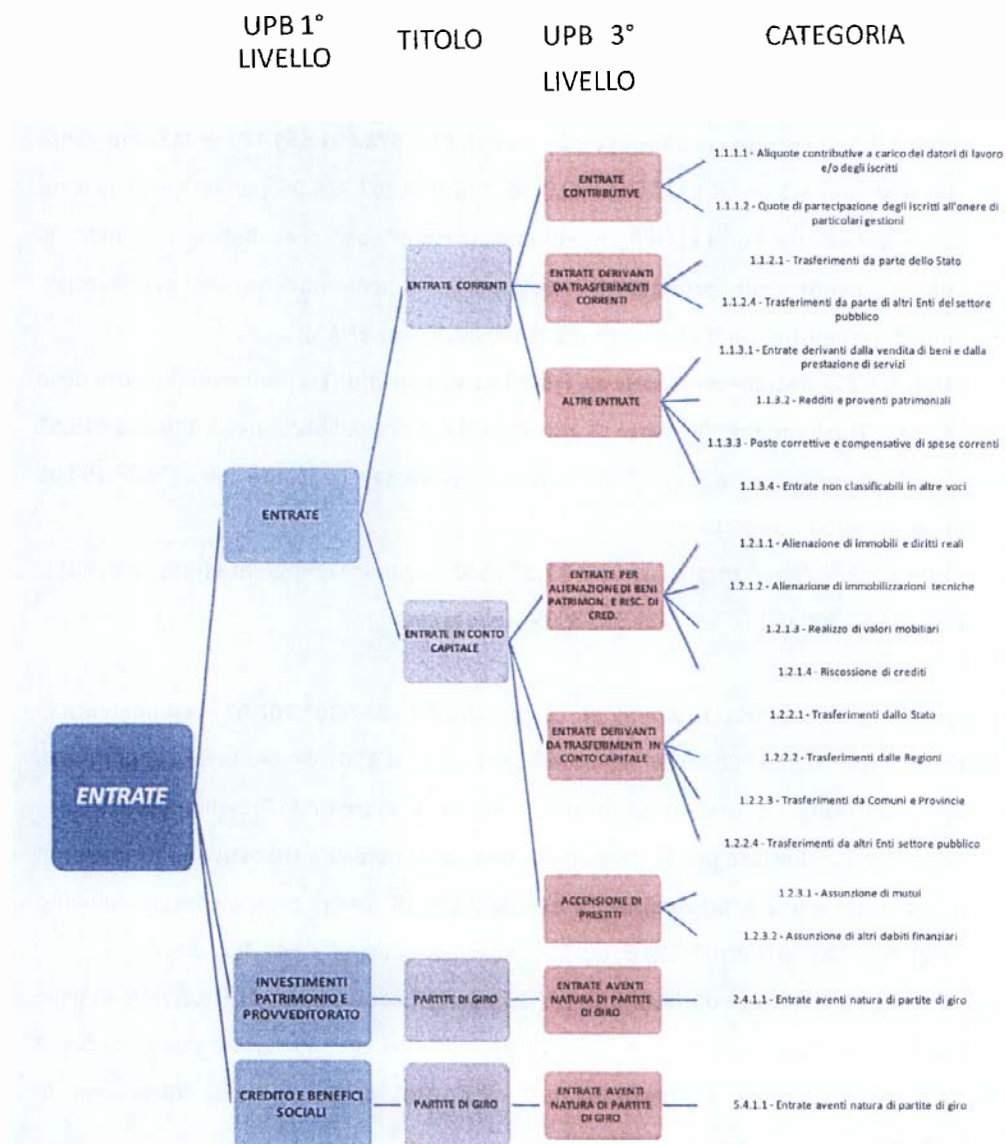
Il risultato di amministrazione 2011 è suddivisibile tra le gestioni INPDAP nelle seguenti misure:

Gestioni	Avanzo di cassa (a)	Residui attivi (b)	Residui Passivi (c)	Debito credito tra gestioni (d)	Avanzo di amministrazione (e=a+b+c+d)
Enpas	745.710.573,41	138.668.344,88	-105.946.065,69	921.485.979,27	1.699.918.831,87
Inadel	287.157.105,15	247.389.652,10	-37.696.453,35	3.961.784.302,02	4.458.634.605,92
Enpdep	20.482.248,28	865.688,89	-842.699,28	27.052.396,37	47.557.634,26
Cpdel	621.278.991,34	1.582.394.711,92	-811.565.658,99	-24.973.964.488,40	-23.581.856.444,13
Cpi	30.105.221,51	25.636.142,65	-9.947.697,02	116.045.011,75	161.838.678,89
Cpug	20.968.741,71	591.181,36	-1.805.202,61	92.927.619,90	112.682.340,36
Cps	226.588.631,05	455.604.917,70	-184.112.091,89	19.579.998.160,68	20.078.079.617,54
Ctps	2.465.047.172,06	493.178.268,73	-5.174.029.948,88	315.865.167,73	-1.899.939.340,36
Credito	1.111.956.332,16	91.759.205,26	-205.603.223,37	-27.491.854,17	970.620.459,88
Enam	97.084.617,57	2.698.609,90	-26.728.679,78	-13.702.295,15	59.352.252,54
INPDAP	5.626.379.634,24	3.038.786.723,39	-6.558.277.720,86	0,00	2.106.888.636,77

PAGINA BIANCA

12. CENTRO DI RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA "ENTRATE"

12.1 Articolazione delle risorse finanziarie attribuite



Il Centro di responsabilità Entrate contabilizza le voci di bilancio afferenti alle Entrate correnti ed alle Entrate in conto capitale dell'Istituto, i risultati finanziari registrati al 31.12.2011 ammontano a **€ 73.870.863.883,56** per la competenza ed a **€ 73.243.110.656,71** per la cassa.

Detti importi globali si articolano come segue:

- **Entrate Correnti (Titolo I)** per complessive **€ 59.523.496.681,54 per la competenza** (previsioni 2011: € 58.943.400.200,00) ed € 58.927.096.852,23 per la cassa, sono distribuite nelle tre Unità Previsionali di Base di III livello:
 - **UPB 1.1.1. – Entrate Contributive** pari a totali **€ 58.578.991.565,18** per la competenza (previsioni 2011: € 57.977.708.600,00) e € 57.968.267.724,06 per la cassa; la cifra complessiva di questa UPB è composta dalle voci contributive destinate al finanziamento delle prestazioni istituzionali, sia pensionistiche che previdenziali, nonché creditizie, cui si sono aggiunte le prestazioni ex ENAM;
 - **UPB 1.1.2. – Entrate derivanti da Trasferimenti Correnti** (Trasferimenti da parte dello stato e Trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico) per **€ 210.530.613,63** per la competenza e € 209.175.234,60 per la cassa (a fronte di € 274.636.100,00 previste in conto competenza);
 - **UPB 1.1.3. – Altre Entrate** pari a **€ 733.974.502,73** per la competenza (previsioni 2011: € 691.055.500,00) ed a € 749.653.893,57 per la cassa;
- **Entrate in conto capitale (Titolo II)** per complessive **€ 14.347.367.202,02** di competenza (a fronte di € 10.776.569.500,00 di previsione) e € 14.316.013.804,48 per la cassa (a fronte di € 10.777.489.000,00 di previsione) distribuite anch'esse in tre Unità Previsionali di Base:
 - **UPB 1.2.1. – Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti** (in particolare mutui e prestiti) per **€ 1.684.500.649,18** per la competenza, in aumento rispetto alle previsioni (€ 1.606.715.500,00) e per la cassa € 1.647.197.109,75;
 - **UPB 1.2.2. – Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale** (Trasferimenti dallo Stato, dalle Regioni da Comuni e Province e da altri Enti del settore pubblico) pari a **€ 6.780.323,13** per competenza e a € 12.730.168,89 per cassa (previsioni di competenza pari a € 13.631.200,00);



- **UPB 1.2.3. – Accensione di prestiti per € 12.656.086.229,71** riferiti principalmente alla voce anticipazioni di Tesoreria e di Bilancio (€ 8.456.000.000,00, per un'anticipazione di Bilancio ed € 4.200.000.000,00 per un'anticipazione di Tesoreria);

Vanno altresì considerate:

- **Partite di giro (Titolo IV)** per complessive **€ 15.592.901.397,86 per la competenza** e **€ 15.645.521.781,09 per la cassa**, costituite nelle UPB "Patrimonio, investimenti, beni e servizi", "Prestazioni creditizie e sociali", "Risorse Umane".



12.2 Valutazione statistica delle entrate contributive: gli iscritti

La valutazione statistica delle entrate contributive viene effettuata sulla base dei contributi, annualizzati, afferenti agli iscritti Inpdap presenti al 31/12/2011. Le valutazioni sugli attivi sono state effettuate utilizzando, principalmente, le informazioni desunte dalle banche dati dell'Istituto. Considerato che i dati disponibili sono ancora in fase di completamento è stato necessario effettuare opportune stime, incrociando i dati con informazioni di fonte esterna, sia sui numeri che sugli importi.

E' stato necessario distinguere gli iscritti in base alla tipologia di impiego in quanto, al momento, le informazioni sul personale a tempo determinato presentano carenze significative.

Gli iscritti **con contratto a tempo indeterminato** sono riportati nella tabella seguente:

Cassa	Assicurati	Retribuzione Media (migliaia di euro)	Aliquota Contributiva
CPDEL	1.305.542	31,0	32,65%
CPS	112.253	75,0	32,65%
CPI	32.189	27,2	32,65%
CPUG	3.558	31,5	32,65%
CTPS	1.780.000 (*)	33,7	33,00%
INPDAP	3.233.542	33,4	

(*) Il numero degli iscritti alla C.T.P.S. presenti in banca dati (1.673.771) è stato portato a 1.780.000 per tener conto delle denunce non ancora presentate dalle Forze Armate.

(Fonte: Consulenza Attuariale)

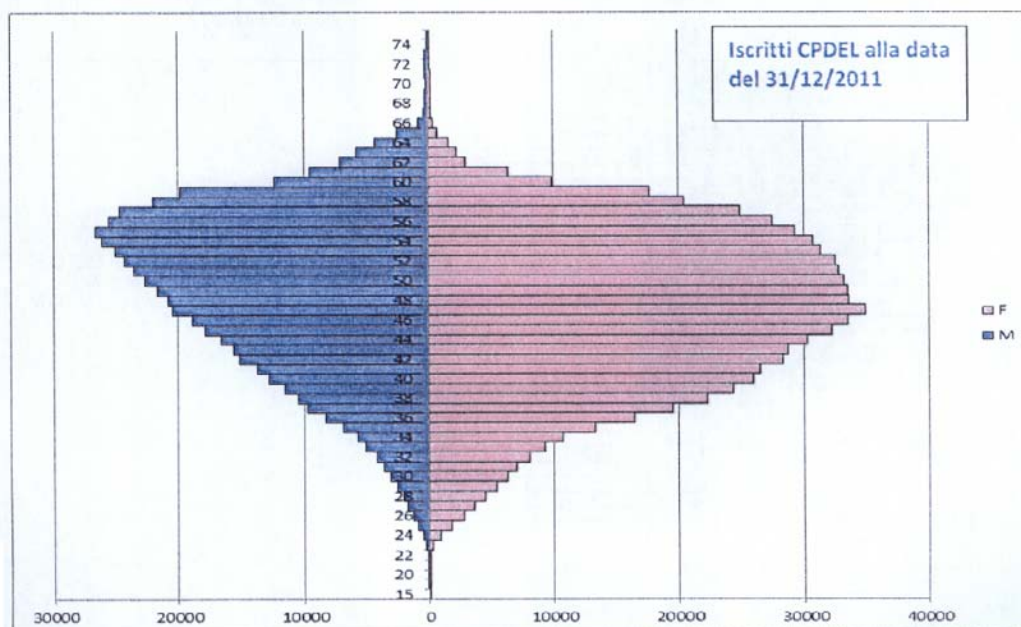
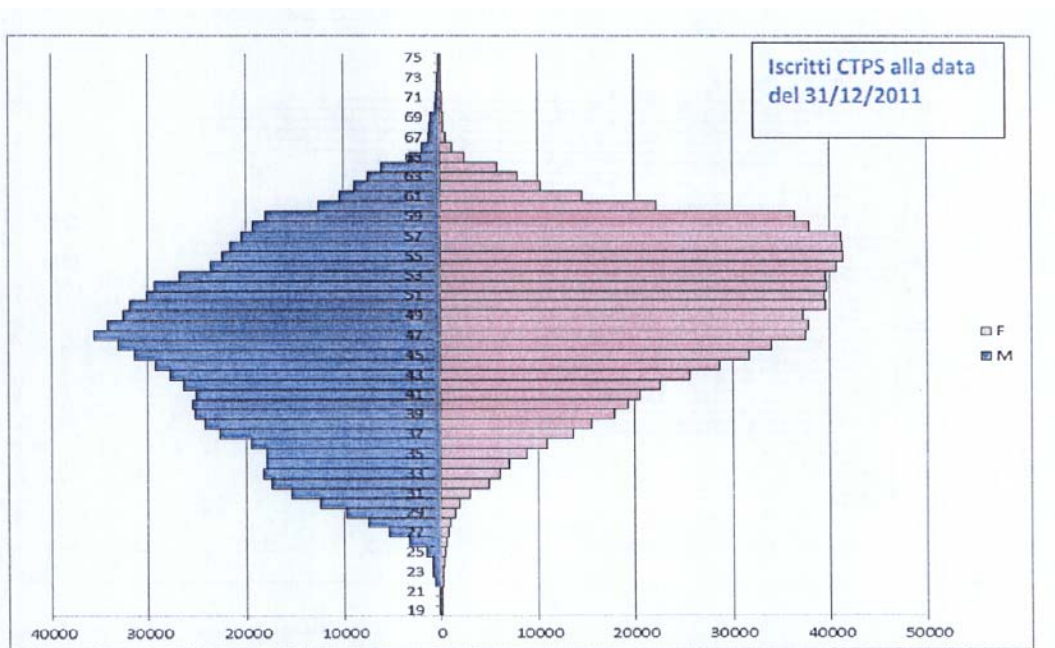
Gli iscritti **con contratto a tempo determinato**, stimati in circa 210.000 unità e con un periodo medio di permanenza in servizio pari a 7 mesi, determinano entrate pari a circa **930 milioni** di euro.

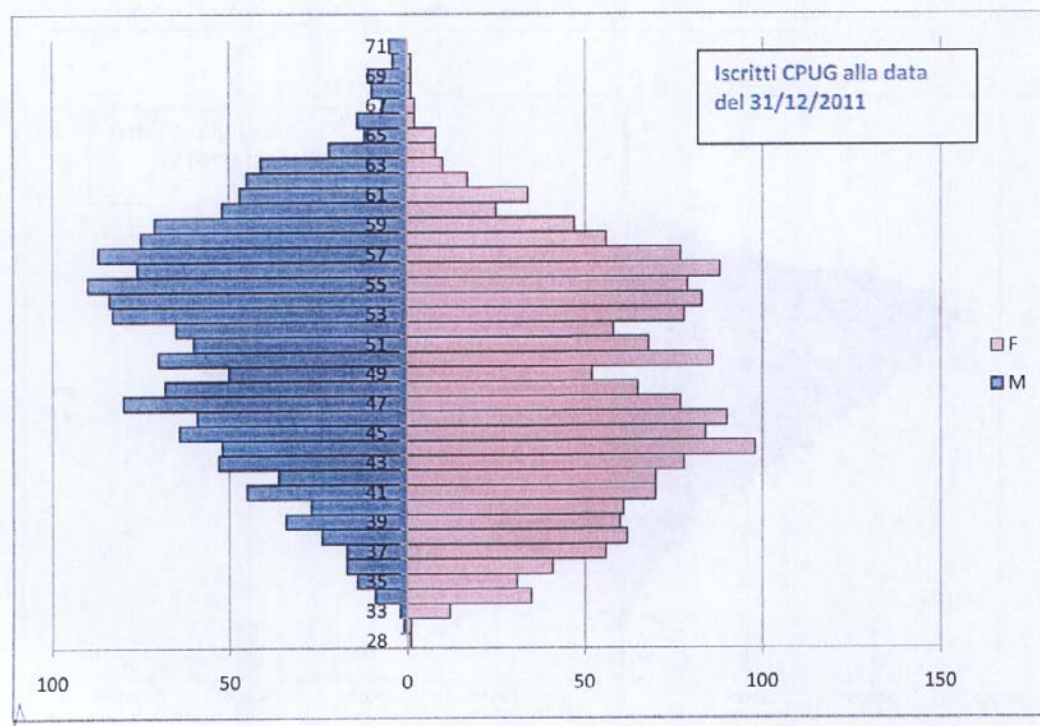
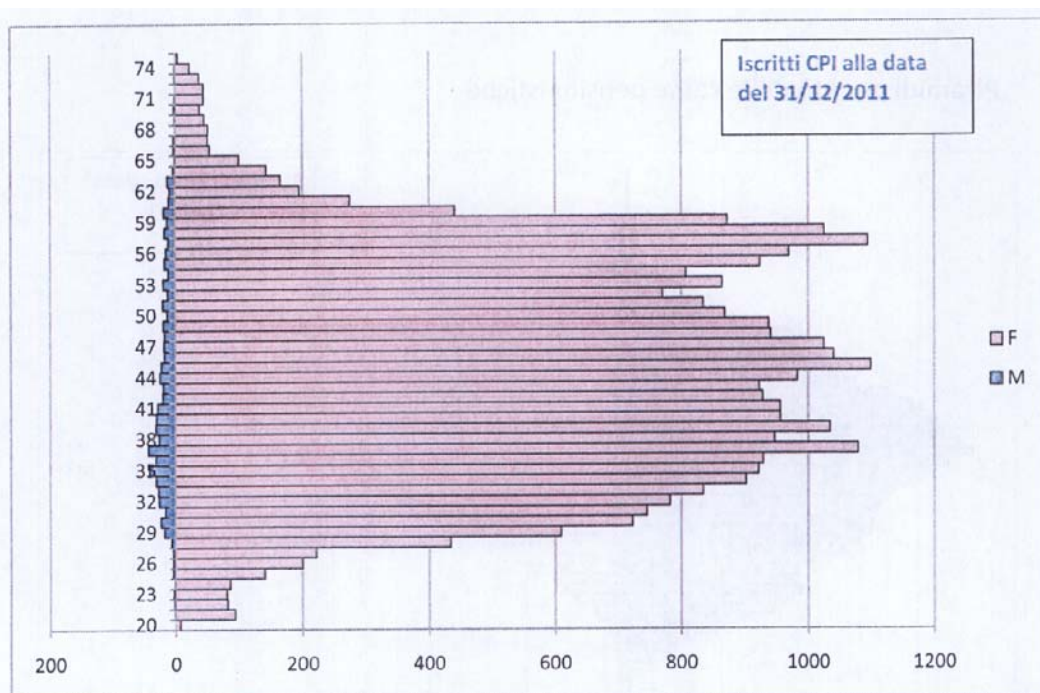
Il **totale delle entrate contributive** teoriche risulta essere pari a circa **40.057 milioni** di euro.

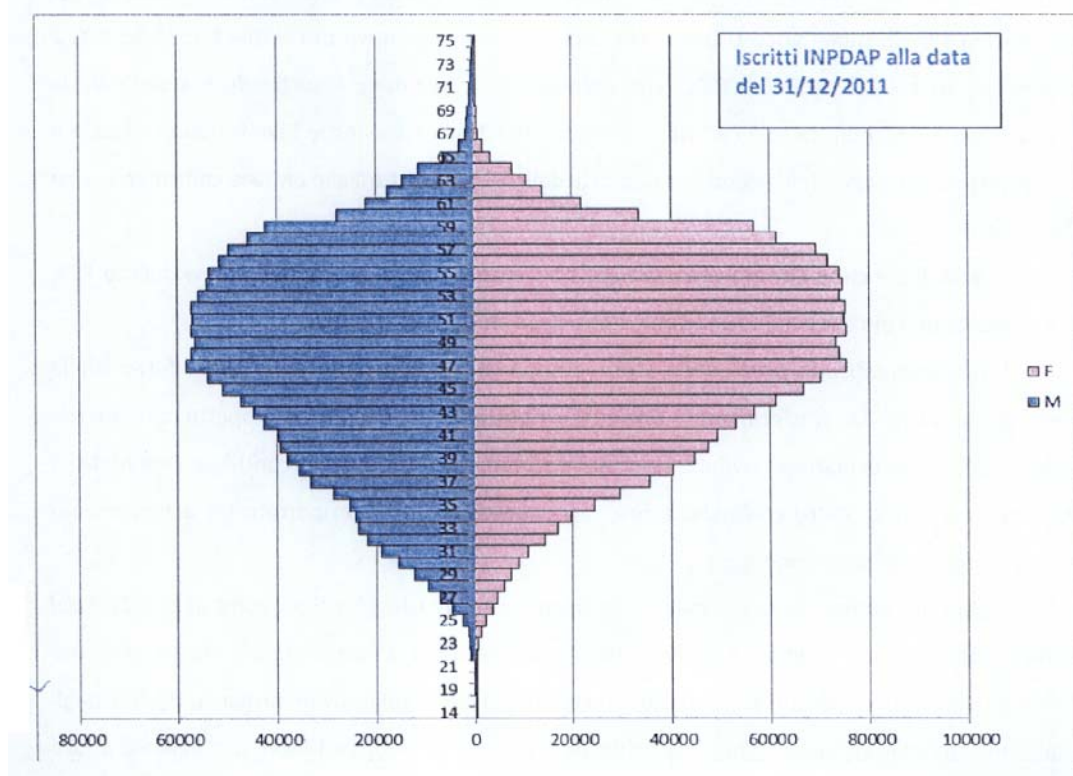
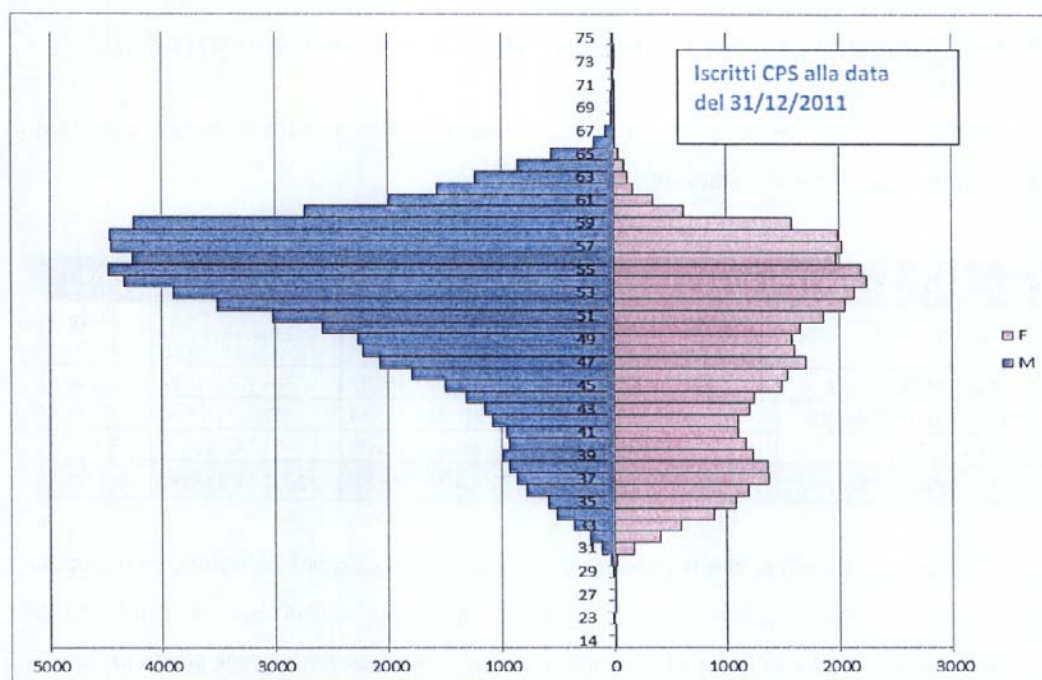
Nei seguenti grafici, con riferimento alla tabella precedente riferita al personale a tempo indeterminato, viene evidenziata la ripartizione degli iscritti alle gestioni pensionistiche a seconda del genere (Maschi o Femmine) di appartenenza. Le piramidi riportate permettono di valutare le

diversità, in termini di ricambio generazionale e di ripartizione tra sessi esistenti fra le diverse Casse.

Piramidi per età delle casse pensionistiche







12.3 Le entrate in parte corrente del Centro di Responsabilità

Il quadro riassuntivo che sotto si riporta espone sinotticamente i valori complessivi riferiti alle principali componenti delle entrate correnti.

QUADRO DI SINTESI DELL'EVOLUZIONE DELLE ENTRATE CORRENTI 2010/2011				
	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	differenza	diff.za in %
	Competenza	Competenza		
ENTRATE CONTRIBUTIVE	58.274.089.916,42	58.578.991.565,18	304.901.648,76	0,52%
TRASFERIMENTI CORRENTI	262.643.382,64	210.530.613,63	-52.112.769,01	-19,84%
ALTRE ENTRATE	773.616.513,66	733.974.502,73	-39.642.010,93	-5,12%
TOTALE ENTRATE CORRENTI	59.310.349.812,72	59.523.496.681,54	213.146.868,82	0,36%

Emerge con chiarezza che la percentuale di incremento calcolata sul totale, contenuta in una frazione del punto percentuale, è costruita soprattutto sull'andamento delle *entrate contributive*, che compensa e supera la flessione dei *trasferimenti correnti* e delle *altre entrate*.

L'analisi dei fattori di crescita individua, nell'ambito delle entrate contributive (€ 304.901.648,76), quale voce trainante la contribuzione aggiuntiva di cui alla L. 335/95 art. 2 comma 3 pari a € 10.350.000.000,00, che aumenta di € 650 mln., assorbendo e superando la flessione per € 550 mln. ca. dei contributi pensionistici. In crescita anche i contributi di riscatto e ricongiunzione a riprova dell'attenzione dedicata dalla tecnostruttura alle entrate contributive non obbligatorie.

Si sottolinea che l'intero esercizio 2011 ha visto l'utilizzo del modello di versamento F24, che consente una più accurata rendicontazione degli afflussi contributivi.

I *Trasferimenti da parte dello Stato*, componente importante della UPB di terzo livello "Entrate derivanti da Trasferimenti Correnti", riportano un decremento rispetto all'esercizio precedente, in particolare ascrivibile al quasi azzeramento dei maggiori contributi indennità di buonuscita a carico Stato, che nello scorso anno avevano, invece, riportato un accertamento doppio rispetto alla previsione.

L'ulteriore componente del medesimo aggregato, i *Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico*, non raggiunge il livello di gettito previsto a inizio anno, ma si presenta comunque in rialzo rispetto all'esercizio precedente, per la operatività ormai a regime degli applicativi che consentono di produrre richieste di pagamento agli Enti locali per benefici a loro carico che l'INPDAP ha corrisposto ai pensionati.

Ripiegano, inoltre, le *altre entrate*, che, secondo la previsione dell'anno, sono state influenzate dal recupero di prestazioni istituzionali. Il minor gettito per tale voce è ascrivibile soprattutto ad una accresciuta tempestività nell'impedire ordinativi di pagamento *post mortem*; pertanto la minore entrata è attribuibile all'esistenza di una minore massa recuperabile e non a un'affievolita enfasi produttiva da parte della tecnostuttura.

92.

UPB 1.1.1. – Entrate contributive

La UPB raggruppa le voci:

- **Categoria 1.1.1.1. - Aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti**
- **Categoria 1.1.1.2.- Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni**

Il valore complessivo dell'accertamento di competenza 2011 ammonta ad € 58.578.991.565,18 e l'incassato ammonta ad € 57.968.267.724,06.

Categoria 1.1.1.1. – Aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti

Sono contabilizzati nella categoria in trattazione i contributi obbligatori dovuti dalle Amministrazioni sia Statali che Locali; tra queste ultime sono annoverate sia quelle con ruoli di carico che quelle senza ruoli di carico.

Più nello specifico la **categoria 1.1.1.1. –Aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti** registra per il 2011 entrate per un importo complessivo di **€ 58.578.970.648,29** per la competenza (**a fronte di una previsione di € 57.977.689.300,00**) e di € 57.968.246.807,17 per la cassa ed è rappresentata a livello gestionale da alcune voci di particolare consistenza appartenenti alle entrate correnti.

La trattazione dei singoli capitoli del bilancio gestionale prosegue secondo un ordine che deriva dalla missione alla quale afferiscono.



A. I contributi per la missione pensionistica**capitolo 1.1.1.1.01 – “Contributi Enti ed Iscritti ai fini pensionistici”**

L'andamento dei flussi finanziari contabilizzati al capitolo in trattazione nell'ultimo quadriennio è riassunto con il quadro sinottico sotto riportato:

Capitolo 1.1.1.1.01 - Contributi Enti ed Iscritti ai fini pensionistici				
Anno	Previsioni	Accertamenti	Riscossioni	Var. % Acc.
2011	39.899.796.200,00	40.166.472.848,93	39.539.417.466,76	-1,24%
2010	41.106.244.500,00	40.669.072.139,17	39.201.182.335,80	0,97%
2009	40.306.400.000,00	40.280.035.524,70	40.320.813.110,12	-1,62%
2008	39.559.160.900,00	40.941.383.229,36	40.895.619.970,44	

Le **entrate accertate** sono risultate pari a **€ 40.166.472.848,93**, con un decremento dell'1,24 % rispetto al corrispondente accertamento 2010 (€ 40.669.072.139,17). Infatti, la raccolta contributiva di quest'ultimo anno aveva positivamente risentito della definizione, al termine dell'esercizio, di tutte le residue code di rinnovi contrattuali ancora aperte prima del congelamento dei rinnovi contrattuali - eccezion fatta per il pagamento dell'indennità di vacanza contrattuale – del pubblico impiego per il successivo triennio, in base a quanto disposto dal D.L.78/2010, convertito in L. 122/2010.

Sul versante della riscossione, si rileva la considerevole riduzione del gap con i dati di competenza, che il precedente esercizio aveva fatto emergere in modo consistente a seguito della introduzione dell'obbligatorietà del canale di versamento F24, che aveva comportato per la prima volta, anche per la mensilità di dicembre, il pagamento contributivo alla sua data di scadenza naturale, cioè la prima metà del mese successivo a quello di riferimento delle retribuzioni, anziché entro l'esercizio finanziario di riferimento. Come preannunciato nella relazione al precedente rendiconto, la divaricazione tra gettito accertato e riscosso si è notevolmente attenuata, in quanto lo slittamento dei contributi dell'ultimo periodo dell'esercizio (dicembre e tredicesima mensilità) ha natura ricorrente.

Il quadro sinottico che segue riporta le entrate accertate e riscosse, specificandone gli importi a livello di ex gestione pensionistica.

Sp.

esercizio 2011 capitolo 1.1.1.1.01		
	competenza	cassa
CPTS	22.647.483.302,92	22.567.780.760,49
CPDEL	13.710.965.421,11	13.336.765.744,37
CPS	3.508.984.695,50	3.342.134.079,29
CPI	239.713.297,16	233.446.292,31
CPUG	59.326.132,24	59.290.590,30
TOTALE	40.166.472.848,93	39.539.417.466,76

L'accertamento e la riscossione 2011 si presentano sostanzialmente in linea con le previsioni dell'anno. Il differenziale, di segno contrastato, non raggiunge l'unità, con un surplus di accertamenti dello 0,67% e un minore risultato di cassa per lo 0,90%.

Nell'ambito della contribuzione obbligatoria ai fini pensionistici, con riferimento *al recupero di contribuzione sospesa per eventi calamitosi*, si segnala un maggior accertamento rispetto al precedente esercizio, a seguito dell'avvio, nel corso dell'anno, dei versamenti a tale titolo anche da parte delle Ragionerie Provinciali di Stato per conto dei dipendenti statali, a cui è stato disposto il piano di rateazione in base alle vigenti disposizioni normative. All'accertamento di € 28.141.200,8 va aggiunto quello - assunto dal competente Centro di Responsabilità nei confronti di talune amministrazioni centrali dello Stato datrici di lavoro - relativo alla corresponsione di interessi di dilazione sulle rate relative ai piani di ammortamento, per € 7.425.245,50.

Il totale accertato, pari ad € 35.945.369,46 ha comportato pertanto un incremento, rispetto all'accertato 2010, del 32,71%.

Il gettito contributivo finalizzato alle prestazioni pensionistiche è alimentato, sempre nella UPB 1.1.1, da *afflussi contributivi di carattere accessorio* derivanti da riscatti, ricongiunzioni, penali, morosità etc. che si articolano nei seguenti capitoli gestionali.

capitolo 1.1.1.1.04 – “Contributi di riscatto ai fini pensionistici”

Capitolo 1.1.1.1.04 - Contributi di riscatto ai fini pensionistici				
Anno	Previsioni	Accertamenti	Riscossioni	Var. % Acc.
2011	110.557.400,00	219.263.539,31	217.169.448,32	59,25%
2010	95.844.000,00	137.683.224,09	137.249.051,06	6,33%
2009	114.987.400,00	129.489.383,63	129.061.980,34	16,54%
2008	138.027.900,00	111.116.072,53	111.191.009,93	

Al presente capitolo sono iscritti i *contributi di riscatto ai fini pensionistici* con ruolo di carico e senza. Si tiene conto che, in conformità alla circolare INPDAP n. 1/2002, gli Enti non emettono più ruoli di carico a far data dal 1° gennaio 2002 e che le previsioni per la CTPS sono condizionate soprattutto dai rapporti convenzionali con il Ministero della Pubblica Istruzione, che vedrà definire il numero delle domande, pervenute ai rispettivi Uffici del personale, che si riferiscono a detto Ministero, per il subentro dell'INPDAP in detta attività.

Si sottolinea il **positivo risultato dell'anno, superiore a quello dell'anno precedente e alle previsioni**; il dato è ancor più confortante perché riferito ad un gettito le cui dimensioni non sono indipendenti dalla “produttività” delle strutture INPDAP. Infatti, rispetto allo scorso anno, l'incremento delle lavorazioni effettuate dalle sedi è stimabile in una misura superiore al 40%. La previsione non è stata adeguata perché quasi la metà dell'importo è stata accertata nel corso dell'ultimo trimestre.

capitolo 1.1.1.1.06 – “Contributi di ricongiunzione ai fini pensionistici”

Capitolo 1.1.1.1.06 - Contributi ricongiunzione ai fini pensionistici				
Anno	Previsioni	Accertamenti	Riscossioni	Var. % Acc.
2011	619.403.300,00	856.149.115,14	855.086.233,85	19,65%
2010	465.402.200,00	715.550.338,99	714.667.380,70	-36,30%
2009	399.692.000,00	1.123.341.357,85	1.121.452.004,59	70,02%
2008	806.523.200,00	660.727.652,96	660.656.798,92	

Al capitolo sono iscritti i contributi derivanti dalla legge n. 29/79 con e senza ruoli di carico. Riguardo al **risultato dell'anno**, occorre precisare che gran parte delle somme affluite al capitolo