



TAB. N. 2

| STATO PATRIMONIALE<br>ai sensi del DPR 97/03              | CONSUNTIVO AL        |                | VARIAZIONE<br>2011/2010 |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------|-------------------------|
|                                                           | 31.12.2011           | 31.12.2010     |                         |
|                                                           | (in milioni di euro) |                |                         |
| <b>ATTIVITA'</b>                                          |                      |                |                         |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                |                      |                |                         |
| Immobilizzazioni immateriali                              | 144                  | 140            | 4                       |
| Immobilizzazioni materiali                                | 1.791                | 1.841          | 50                      |
| Immobilizzazioni finanziarie                              | 2.874                | 2.747          | 127                     |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                            | <b>4.809</b>         | <b>4.728</b>   | <b>81</b>               |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                               |                      |                |                         |
| Rimanenze                                                 | 230                  | 218            | 12                      |
| Residui attivi meno F.do svalutazione crediti             | 78.644               | 74.322         | 4.322                   |
| Disponibilità liquide                                     | 24.642               | 29.507         | 4.865                   |
| <b>Totale attivo circolante</b>                           | <b>103.516</b>       | <b>104.047</b> | <b>531</b>              |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                |                      |                |                         |
| Ratei attivi                                              | 21.849               | 20.961         | 888                     |
| <b>Totale ratei e risconti</b>                            | <b>21.849</b>        | <b>20.961</b>  | <b>888</b>              |
| <b>TOTALE ATTIVITA'</b>                                   | <b>130.174</b>       | <b>129.736</b> | <b>438</b>              |
| <b>PASSIVITA'</b>                                         |                      |                |                         |
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |                      |                |                         |
| Riserve obbligatorie e derivanti da legge                 | 52.848               | 50.052         | 2.796                   |
| Avanzi (disavanzi) economici portati a nuovo              | 6.494                | 2.374          | 4.120                   |
| Avanzo (disavanzo) economico d'esercizio                  | 5.057                | 4.120          | 937                     |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                            | <b>41.297</b>        | <b>43.558</b>  | <b>2.261</b>            |
| <b>C) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |                      |                |                         |
| Fondi per rischi ed oneri                                 | 5.674                | 6.081          | 407                     |
| <b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>                   | <b>5.674</b>         | <b>6.081</b>   | <b>407</b>              |
| <b>D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUB.</b>     |                      |                |                         |
| Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato        | 1.584                | 1.656          | 72                      |
| <b>Totale trattamento di fine rapporto di lavoro sub.</b> | <b>1.584</b>         | <b>1.656</b>   | <b>72</b>               |
| <b>E) RESIDUI PASSIVI</b>                                 |                      |                |                         |
| Debiti                                                    | 75.105               | 72.452         | 2.653                   |
| <b>Totale residui passivi</b>                             | <b>75.105</b>        | <b>72.452</b>  | <b>2.653</b>            |
| <b>F) RATEI E RISCONTI</b>                                |                      |                |                         |
| Ratei passivi                                             | 6.182                | 5.654          | 528                     |
| Risconti passivi                                          | 13                   | 16             | 3                       |
| Riserve tecniche                                          | 319                  | 319            | -                       |
| <b>Totale ratei e risconti</b>                            | <b>6.514</b>         | <b>5.989</b>   | <b>525</b>              |
| <b>TOTALE PASSIVITA'</b>                                  | <b>130.174</b>       | <b>129.736</b> | <b>438</b>              |

F.11



Come si evince dalla tabella n. 2, le attività sono pari a complessivi 130.174 mln/€ e sono rappresentate, in via prevalente, dall'attivo circolante, per 103.516 mln/€, ed in particolare dai residui attivi che, al netto dei fondi svalutazione, ammontano a 78.644 mln/€, con un aumento di 4.322 mln/€ rispetto al 2010.

Va precisato, inoltre, che tra i suddetti residui attivi, i quali tengono conto delle variazioni intervenute nella consistenza dei crediti esistenti al 31 dicembre 2010, la somma di 29.360 mln/€ (29.735 mln/€ nel 2010) al netto di 19.874 mln/€ già versati (dato immutato rispetto al 2010), è rappresentata dal valore nominale dei crediti ceduti alla S.C.C.I. S.p.A. a seguito delle operazioni di cessione e cartolarizzazione dei crediti dell'Istituto, di cui alla legge n. 448 del 1998, a fronte della quota di presunta inesigibilità, iscritta nel corrispondente Fondo svalutazione crediti per un ammontare pari a 20.544 mln/€ (19.786 mln/€ nel 2010)<sup>17</sup>.

In particolare, si osserva che i crediti per aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e degli iscritti ammontano, alla fine del 2011, a complessivi 66.324 mln/€ a fronte dei 61.079 mln/€ accertati alla fine del 2010, evidenziando un incremento di 5.245 mln/€. Detta partita trova la sua posta rettificativa nel **Fondo svalutazione crediti contributivi** il quale, alla fine dell'anno in esame, è stato rideterminato in 30.530 mln/€ (con un incremento, rispetto al 2009, di oltre 4 mld/€), secondo i coefficienti di svalutazione – stabiliti con determinazione del Direttore Generale n. 14 del 28 maggio 2012 – di seguito riportati<sup>18</sup>.

| Percentuali di svalutazione |                                                          |                                                     |                                                        |                             |                              |                         |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Periodi                     | Crediti verso le aziende tenute alla denuncia a mezzo DM | Crediti verso datori di lavoro del settore agricolo | Crediti verso i coltivatori diretti, mezzadri e coloni | Crediti verso gli artigiani | Crediti verso i commercianti | Crediti per la gestione |
| Fino al 31.12.1999          | 98,00                                                    | 98,80                                               | 99,00                                                  | 95,00                       | 95,00                        | -                       |
| Dal 2000 al 2003            | 70,00                                                    | 93,00                                               | 91,00                                                  | 55,00                       | 55,00                        | -                       |
| Dal 2004 al 2006            | 55,00                                                    | 80,00                                               | 80,00                                                  | 40,00                       | 40,00                        | -                       |
| Dal 2007 al 2009            | 25,00                                                    | 35,00                                               | 35,00                                                  | 20,00                       | 20,00                        | -                       |
| 2009                        | 25,00                                                    | 35,00                                               | 35,00                                                  | 20,00                       | 20,00                        | 10,00                   |
| Dal 2010 al 2011            | 10,00                                                    | 9,00                                                | 12,50                                                  | 10,00                       | 10,00                        | 10,00                   |

Per quanto riguarda, inoltre, la **svalutazione dei crediti per prestazioni da recuperare**, restano invariate le percentuali utilizzate nel preventivo dell'esercizio in esame<sup>19</sup>.



FE II

17 - Cfr l'allegato B alla relazione del Direttore generale.

18 - Il periodico aggiornamento dei coefficienti di svalutazione dei crediti è previsto dall'art. 59, del Regolamento di amministrazione e contabilità, al fine di adeguare il corrispondente Fondo svalutazione in relazione al presumibile valore di realizzo degli stessi.

19 - Aliquota del 45% per le prestazioni pensionistiche (determinazione del Direttore Generale n. 12 del 22 ottobre 2008), del 35% per le prestazioni temporanee.

Il Collegio invita ancora una volta l'Amministrazione a voler definire i rapporti con l'INAIL per le partite dell'ex SCAU, la cui soppressione è stata disposta con decorrenza 1° luglio 1995 (art. 19 della legge n. 724 del 23.12.1994).

L'andamento dell'esercizio 2011 viene approfondito nel corso della trattazione dei movimenti finanziari e patrimoniali della gestione, mentre il seguente prospetto riassume i risultati dell'ultimo triennio. Si precisa che i dati dell'esercizio 2009 sono tratti dal consuntivo approvato, senza essere stati rettificati a seguito della incorporazione dell'ex IPOST.

1/2 1





| STATO PATRIMONIALE<br>ai sensi del DPR 97/03              | CONSUNTIVO AL        |                |                |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------|----------------|
|                                                           | 31.12.2011           | 31.12.2010     | 31.12.2009     |
| <b>ATTIVITA'</b>                                          | (in milioni di euro) |                |                |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                |                      |                |                |
| Immobilizzazioni immateriali                              | 144                  | 140            | 125            |
| Immobilizzazioni materiali                                | 1.791                | 1.841          | 2.049          |
| Immobilizzazioni finanziarie                              | 2.874                | 2.747          | 2.356          |
| <b>Totale Immobilizzazioni</b>                            | <b>4.809</b>         | <b>4.728</b>   | <b>4.530</b>   |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                               |                      |                |                |
| Rimanenze                                                 | 230                  | 218            | 206            |
| Residui attivi meno F.do svalutazione crediti             | 78.644               | 74.322         | 64.369         |
| Disponibilità liquide                                     | 24.642               | 29.507         | 39.996         |
| <b>Totale attivo circolante</b>                           | <b>103.516</b>       | <b>104.047</b> | <b>104.571</b> |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                |                      |                |                |
| Ratei attivi                                              | 21.849               | 20.961         | 20.468         |
| <b>Totale ratei e risconti</b>                            | <b>21.849</b>        | <b>20.961</b>  | <b>20.468</b>  |
| <b>TOTALE ATTIVITA'</b>                                   | <b>130.174</b>       | <b>129.736</b> | <b>129.569</b> |
| <b>PASSIVITA'</b>                                         |                      |                |                |
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |                      |                |                |
| Riserve obbligatorie e derivanti da legge                 | 52.848               | 50.052         | 47.307         |
| Avanzi (disavanzi) economici portati a nuovo              | 6.494                | 2.374          | 5.143          |
| Avanzo (disavanzo) economico d'esercizio                  | 5.057                | 4.120          | 355            |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                            | <b>41.297</b>        | <b>43.558</b>  | <b>42.519</b>  |
| <b>C) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |                      |                |                |
| Fondi per rischi ed oneri                                 | 5.674                | 6.081          | 7.076          |
| <b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>                   | <b>5.674</b>         | <b>6.081</b>   | <b>7.076</b>   |
| <b>D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUB.</b>     |                      |                |                |
| Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato        | 1.584                | 1.656          | 1.586          |
| <b>Totale trattamento di fine rapporto di lavoro sub.</b> | <b>1.584</b>         | <b>1.656</b>   | <b>1.586</b>   |
| <b>E) RESIDUI PASSIVI</b>                                 |                      |                |                |
| Debiti                                                    | 75.105               | 72.452         | 73.152         |
| <b>Totale residui passivi</b>                             | <b>75.105</b>        | <b>72.452</b>  | <b>73.152</b>  |
| <b>F) RATEI E RISCONTI</b>                                |                      |                |                |
| Ratei passivi                                             | 6.182                | 5.654          |                |
| Risconti passivi                                          | 13                   | 16             |                |
| Riserve tecniche                                          | 319                  | 319            |                |
| <b>Totale ratei e risconti</b>                            | <b>6.514</b>         | <b>5.989</b>   | <b>5.236</b>   |
| <b>TOTALE PASSIVITA'</b>                                  | <b>130.174</b>       | <b>129.736</b> | <b>129.569</b> |

FE 11

## 2. Conto economico generale

Il conto economico generale evidenzia, al termine dell'anno 2011, un risultato di esercizio negativo di 2.261 mln/€, a fronte del disavanzo di 1.374 mln/€ accertato in sede di consuntivo 2010, con una flessione, quindi, di 887 mln/€.

### CONTO ECONOMICO GENERALE

| AGGREGATI                                             | ANNO          |               | VARIAZIONI 2011 SU 2010 |              |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------------------|--------------|
|                                                       | 2011          | 2010          | ASSOLUTE                | %            |
| (in milioni di euro)                                  |               |               |                         |              |
| A. VALORE DELLA PRODUZIONE                            | 229.090       | 225.045       | 4.045                   | 1,8          |
| B. COSTO DELLA PRODUZIONE                             | -231.574      | -228.489      | -3.085                  | 1,4          |
| <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE</b> | <b>-2.484</b> | <b>-3.444</b> | <b>960</b>              | <b>-27,9</b> |
| C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                       | 23            | 19            | 4                       | 21,1         |
| D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. FINANZIARIE           | -20           | -4            | -16                     | 400,0        |
| E. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                     | 346           | 2.189         | -1.843                  | -84,2        |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>                  | <b>-2.135</b> | <b>-1.240</b> | <b>-895</b>             | <b>72,2</b>  |
| IMPOSTE DELL'ESERCIZIO                                | -126          | -134          | 8                       | -6,0         |
| <b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>                         | <b>-2.261</b> | <b>-1.374</b> | <b>-887</b>             | <b>64,6</b>  |
| <b>ASSEGNAZIONE E PRELIEVI DA RISERVE LEGALI</b>      | <b>-2.796</b> | <b>-2.746</b> | <b>-50</b>              | <b>1,8</b>   |
| PRELIEVI DA RISERVE LEGALI                            | 0             | 0             | 0                       | 0,0          |
| ASSEGNAZIONI A RISERVE LEGALI                         | -2.796        | -2.746        | -50                     | 1,8          |
| <b>AVANZO (+) DISAVANZO (-) ECONOMICO</b>             | <b>-5.057</b> | <b>-4.120</b> | <b>-937</b>             | <b>22,7</b>  |

L'andamento dell'esercizio 2011 viene approfondito nel corso della trattazione dei movimenti finanziari e patrimoniali della gestione, mentre il seguente prospetto riassume i risultati dell'ultimo triennio.

pen



**CONTO ECONOMICO GENERALE**

| AGGREGATI                                             | ANNO                 |               |              |
|-------------------------------------------------------|----------------------|---------------|--------------|
|                                                       | 2011                 | 2010          | 2009         |
|                                                       | (in milioni di euro) |               |              |
| A. VALORE DELLA PRODUZIONE                            | 229.090              | 225.045       | 220.190      |
| B. COSTO DELLA PRODUZIONE                             | -231.574             | -228.489      | -221.142     |
| <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE</b> | <b>-2.484</b>        | <b>-3.444</b> | <b>-952</b>  |
| C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                       | 23                   | 19            | -224         |
| D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. FINANZIARIE           | -20                  | -4            | -4           |
| E. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                     | 346                  | 2.189         | 4.532        |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>                  | <b>-2.135</b>        | <b>-1.240</b> | <b>3.352</b> |
| IMPOSTE DELL'ESERCIZIO                                | -126                 | -134          | -149         |
| <b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>                         | <b>-2.261</b>        | <b>-1.374</b> | <b>3.203</b> |
| ASSEGNAZIONE E PRELIEVI DA RISERVE LEGALI             | -2.796               | -2.746        | -2.848       |
| PRELIEVI DA RISERVE LEGALI                            | 0                    | 0             | 0            |
| ASSEGNAZIONI A RISERVE LEGALI                         | -2.796               | -2.746        | -2.848       |
| <b>AVANZO (+) DISAVANZO (-) ECONOMICO</b>             | <b>-5.057</b>        | <b>-4.120</b> | <b>355</b>   |

**3. Situazione economico-patrimoniale delle gestioni previdenziali e c/terzi**

La situazione economico-patrimoniale può essere esaminata anche limitatamente alle sole gestioni previdenziali, come risulta dalla documentazione presente nella relazione del Direttore generale.

Conseguentemente, le grandezze contabili sono riportate nei prospetti seguenti.



| STATO PATRIMONIALE<br>GESTIONI PREVIDENZIALI E C/ TERZI |        | CONSUNTIVO AL        |            | VARIAZIONE |
|---------------------------------------------------------|--------|----------------------|------------|------------|
|                                                         |        | 31.12.2011           | 31.12.2010 |            |
| ATTIVITA'                                               |        | (in milioni di euro) |            |            |
| B) IMMOBILIZZAZIONI                                     | Totale | 4.802                | 4.720      | 82         |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                    |        |                      |            |            |
| di cui                                                  |        |                      |            |            |
| Residui attivi meno F.do svalutazione crediti           |        | 45.225               | 43.388     | 1.837      |
|                                                         | Totale | 70.096               | 73.113     | 3.017      |
| D) RATEI E RISCONTI                                     | Totale | 21.655               | 20.770     | 885        |
| TOTALE ATTIVITA'                                        |        | 96.553               | 98.603     | 2.050      |
| PASSIVITA'                                              |        |                      |            |            |
| A) PATRIMONIO NETTO                                     | Totale | 41.297               | 43.558     | 2.261      |
| C) FONDI PER RISCHI ED ONERI                            | Totale | 2.625                | 2.328      | 297        |
| D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUB.          | Totale | 1.584                | 1.656      | 72         |
| E) RESIDUI PASSIVI                                      |        |                      |            |            |
| Debiti                                                  |        | 46.239               | 46.701     | 462        |
|                                                         | Totale | 46.239               | 46.701     | 462        |
| F) RATEI E RISCONTI                                     | Totale | 4.808                | 4.360      | 448        |
| TOTALE PASSIVITA'                                       |        | 96.553               | 98.603     | 2.050      |

(\*) Dati elaborati dal Collegio sindacale sulla base dell'allegato alla relazione del Direttore generale al Rendiconto 2011

(\*\*) I Residui attivi ed i Residui passivi sono espressi al netto dei valori della GIAS e degli invalidi civili, per un ammontare complessivamente pari, rispettivamente, a 33.419 mln/€ e 28.860 mln/€ per il 2011, a 30.934 mln/€ e 25.751 mln/€ per il 2010



**CONTO ECONOMICO - GESTIONI PREVIDENZIALI E C/ TERZI**

|                                                       | ANNO                 |               | VARIAZIONI 2011<br>SU 2010 |              |
|-------------------------------------------------------|----------------------|---------------|----------------------------|--------------|
|                                                       | 2011                 | 2010          | ASSOLUTE                   | %            |
|                                                       | (in milioni di euro) |               |                            |              |
| A. VALORE DELLA PRODUZIONE                            | 167.104              | 163.116       | 3.988                      | 2,4          |
| B. COSTO DELLA PRODUZIONE                             | -169.615             | -166.339      | -3.276                     | 2,0          |
| <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE</b> | <b>-2.511</b>        | <b>-3.223</b> | <b>712</b>                 | <b>-22,1</b> |
| C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                       | 47                   | 31            | 16                         | 51,6         |
| D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. FINANZIARIE           | -20                  | -5            | -15                        | 300,0        |
| E. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                     | 345                  | 1.953         | -1.608                     | -82,3        |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>                  | <b>-2.139</b>        | <b>-1.244</b> | <b>-895</b>                | <b>71,9</b>  |
| IMPOSTE DELL'ESERCIZIO                                | -122                 | -130          | 8                          | -6,2         |
| <b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>                         | <b>-2.261</b>        | <b>-1.374</b> | <b>-887</b>                | <b>64,6</b>  |
| ASSEGNAZIONE E PRELIEVI DA RISERVE LEGALI             | -2.796               | -2.745        | -51                        | 1,9          |
| PRELIEVI DA RISERVE LEGALI                            | 0                    | 0             | 0                          | ====         |
| ASSEGNAZIONI A RISERVE LEGALI                         | -2.796               | -2.745        | -51                        | 1,9          |
| <b>AVANZO (+) DISAVANZO (-) ECONOMICO</b>             | <b>-5.057</b>        | <b>-4.119</b> | <b>-938</b>                | <b>22,8</b>  |

(\*) Dati elaborati dal Collegio sindacale sulla base dell'allegato alla relazione del Direttore generale al Rendiconto 2011

(\*\*) Il Valore della produzione ed il Costo della produzione sono espressi al netto dei valori della GIAS e degli invalidi civili, per un ammontare complessivamente pari, rispettivamente, a 61.986 mln/€ e 61.959 mln/€ per il 2011, a 61.959 mln/€ e 62.150 mln/€ per il 2010

I seguenti prospetti riassumono i risultati economici e patrimoniali delle gestioni previdenziali e c/ terzi dell'ultimo triennio.





**CONTO ECONOMICO - GESTIONI PREVIDENZIALI E C/ TERZI**

|                                                       | ANNO                 |               |              |
|-------------------------------------------------------|----------------------|---------------|--------------|
|                                                       | 2011                 | 2010          | 2009         |
|                                                       | (in milioni di euro) |               |              |
| A. VALORE DELLA PRODUZIONE                            | 167.104              | 163.116       | 159.089      |
| B. COSTO DELLA PRODUZIONE                             | -169.615             | -166.339      | -159.468     |
| <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE</b> | <b>-2.511</b>        | <b>-3.223</b> | <b>-379</b>  |
| C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                       | 47                   | 31            | -154         |
| D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. FINANZIARIE           | -20                  | -5            | -4           |
| E. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                     | 345                  | 1.953         | 3.884        |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>                  | <b>-2.139</b>        | <b>-1.244</b> | <b>3.347</b> |
| IMPOSTE DELL'ESERCIZIO                                | -122                 | -130          | -144         |
| <b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>                          | <b>-2.261</b>        | <b>-1.374</b> | <b>3.203</b> |
| ASSEGNAZIONE E PRELIEVI DA RISERVE LEGALI             | -2.796               | -2.745        | -2.848       |
| PRELIEVI DA RISERVE LEGALI                            | 0                    | 0             |              |
| ASSEGNAZIONI A RISERVE LEGALI                         | -2.796               | -2.745        | -2.848       |
| <b>AVANZO (+) DISAVANZO (-) ECONOMICO</b>             | <b>-5.057</b>        | <b>-4.119</b> | <b>355</b>   |

(\*) Dati elaborati dal Collegio sindacale sulla base dell'allegato alla relazione del Direttore generale al Rendiconto 2011

(\*\*) Il Valore della produzione ed il Costo della produzione sono espressi al netto dei valori della GIASe degli invalidi civili, per un ammontare complessivamente pari, rispettivamente, a 61.986 mln/€ e 61.959 mln/€ per il 2011, a 61.929 mln/€ e 62.150 per il 2010, e a 61.101 mln/€ e 61.674 mln/€ per il 2009



| STATO PATRIMONIALE<br>GESTIONI PREVIDENZIALI E C/ TERZI<br>ai sensi del DPR 97/03 |               | CONSUNTIVO AL        |               |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------|
|                                                                                   |               | 31.12.2011           | 31.12.2010    | 31.12.2009     |
|                                                                                   |               | (in milioni di euro) |               |                |
| <b>ATTIVITA'</b>                                                                  |               |                      |               |                |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                        |               |                      |               |                |
|                                                                                   | <b>Totale</b> | <b>4.802</b>         | <b>4.720</b>  | <b>4.949</b>   |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                                       |               |                      |               |                |
| di cui                                                                            |               |                      |               |                |
| residui attivi meno F.do svalutazione crediti                                     |               | 45.225               | 43.388        | 42.551         |
|                                                                                   | <b>Totale</b> | <b>70.096</b>        | <b>73.113</b> | <b>84.343</b>  |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                                        |               |                      |               |                |
|                                                                                   | <b>Totale</b> | <b>21.655</b>        | <b>20.770</b> | <b>20.251</b>  |
| <b>TOTALE ATTIVITA'</b>                                                           |               | <b>96.553</b>        | <b>98.603</b> | <b>109.543</b> |
| <b>PASSIVITA'</b>                                                                 |               |                      |               |                |
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                        |               |                      |               |                |
|                                                                                   | <b>Totale</b> | <b>41.297</b>        | <b>43.558</b> | <b>44.932</b>  |
| <b>C) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                               |               |                      |               |                |
|                                                                                   | <b>Totale</b> | <b>2.625</b>         | <b>2.328</b>  | <b>2.525</b>   |
| <b>D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUB.</b>                             |               |                      |               |                |
|                                                                                   | <b>Totale</b> | <b>1.584</b>         | <b>1.656</b>  | <b>1.589</b>   |
| <b>E) RESIDUI PASSIVI</b>                                                         |               |                      |               |                |
| Debiti                                                                            |               | 46.239               | 46.701        | 56.586         |
|                                                                                   | <b>Totale</b> | <b>46.239</b>        | <b>46.701</b> | <b>56.586</b>  |
| <b>F) RATEI E RISCONTI</b>                                                        |               |                      |               |                |
|                                                                                   | <b>Totale</b> | <b>4.808</b>         | <b>4.360</b>  | <b>3.911</b>   |
| <b>TOTALE PASSIVITA'</b>                                                          |               | <b>96.553</b>        | <b>98.603</b> | <b>109.543</b> |

(\*) Dati elaborati dal Collegio sindacale sulla base dell'allegato alla relazione del Direttore generale al Rendiconto 2011

(\*\*) I Residui attivi ed i Residui passivi sono espressi al netto dei valori della GIAS e degli invalidi civili, per un ammontare complessivamente pari, rispettivamente, a 33.419 mln/€ e 28.860 mln/€ per il 2011, a 30.934 mln/€ e 25.751 mln/€ per il 2010 e a 21.818 mln/€ e 16.566 mln/€ per il 2009





## Rendiconto finanziario

La nuova struttura del bilancio finanziario evidenzia le poste contabili sia in termini decisionali (da sottoporre all'approvazione del Consiglio di indirizzo e vigilanza), sia in termini gestionali, ed è articolato in 6 Unità previsionali di base (UPB) che sono affidate ad altrettanti Centri di responsabilità amministrativa di I livello<sup>20</sup>.

Nell'anno 2011 risultano iscritte, in termini di competenza, entrate per complessivi 284.428 mln/€ ed uscite per complessivi 283.131 mln/€ (con un avanzo finanziario di 1.297 mln/€ a fronte dell'avanzo di 1.664 mln/€ del 2010), come riportato nella seguente tabella.

| UPB | Descrizione                              | ENTRATE        | USCITE         |
|-----|------------------------------------------|----------------|----------------|
|     |                                          | mln/€          |                |
| 1   | D. C. Entrate                            | 150.956        | 9.082          |
| 2   | D. C. Pensioni                           | 3.463          | 195.846        |
| 3   | D. C. Prestazioni a sostegno del reddito | 7.271          | 30.667         |
| 4   | D. C. Risorse umane                      | 341            | 2.274          |
| 5   | D. C. Risorse strumentali                | 86             | 1.916          |
| 8   | Altre strutture di D. G. (1)             | 122.310        | 43.346         |
|     | <b>TOTALE</b>                            | <b>284.428</b> | <b>283.131</b> |

(1) La UPB 8 contiene tutte le restanti strutture dell'Istituto, e principalmente la D. C. bilanci e servizi fiscali. Tra le entrate si evidenzia che l'importo di 84.499 mln/€ è costituito da Trasferimenti correnti alla D.C. Bilanci e servizi fiscali.

### 1. La gestione finanziaria di competenza

A fronte di un disavanzo di 343 mln/€ quantificato in sede di previsioni definitive per il 2011, il rendiconto della gestione finanziaria di competenza evidenzia un avanzo complessivo di 1.297 mln/€ il quale rappresenta la somma algebrica di 1.534 mln/€ di avanzo delle partite correnti e di 237 mln/€ di disavanzo delle partite in conto capitale.

*Si osserva che, rispetto al 2010, ad un incremento delle entrate complessive di 5.316 mln/€ (+ 1,9%), si contrappone un incremento delle uscite complessive di 5.683 mln/€ (+ 2,0%). Raffrontando, invece, l'evoluzione delle entrate contributive e delle uscite per prestazioni istituzionali, si può osservare un incremento in misura pari a 3.177 mln/€ (+ 2,2%) delle prime, e di 4.096 mln/€ (+ 1,9%) delle seconde.*

Nella successiva **tabella n. 3** si fornisce una sintesi del movimento finanziario di competenza accertato per il 2011, raffrontato sia con i corrispondenti dati previsionali dello stesso esercizio sia con quelli del 2010.

<sup>20</sup> - Infatti - come evidenziato in precedenza - a seguito delle norme contenute nell'art. 74 del decreto legge n. 112 del 25 giugno 2008 convertito in legge n. 133 del 6 agosto 2008 e nell'art. 1, commi 7-9, della legge n. 247/2007, l'Istituto ha adottato, tra l'altro, diversi provvedimenti finalizzati alla concentrazione delle strutture che svolgono funzioni strumentali e logistiche, alla revisione delle procedure di acquisto dei beni e servizi accentrandone le attività in un'unica struttura; ciò ha comportato la riduzione delle precedenti 8 alle attuali 6 UPB (cfr. determinazione commissariale n. 87 del 24 novembre 2008 avente ad oggetto bilancio preventivo 2009).



TAB. N. 3

|                                 | CONSUNTIVO 2010 | ANNO 2011                |                          |                | DIFFERENZE SU      |                           |
|---------------------------------|-----------------|--------------------------|--------------------------|----------------|--------------------|---------------------------|
|                                 |                 | PREVISIONI<br>ORIGINARIE | PREVISIONI<br>AGGIORNATE | CONSUNTIVO     | CONSUNTIVO<br>2010 | PREVISIONI<br>AGG.TE 2011 |
|                                 |                 | (in milioni di euro)     |                          |                |                    |                           |
| <b>ENTRATE</b>                  | <b>279.112</b>  | <b>293.101</b>           | <b>284.902</b>           | <b>284.428</b> | <b>5.316</b>       | <b>474</b>                |
|                                 |                 |                          |                          |                | 1,90%              | -0,17%                    |
| di parte corrente (Titolo I)    | 236.061         | 246.072                  | 240.092                  | 238.807        | 2.746              | 1.285                     |
| in conto capitale (Titolo II)   | 6.994           | 9.103                    | 7.295                    | 8.240          | 1.246              | 945                       |
| per partite di giro (Titolo IV) | 36.057          | 37.926                   | 37.515                   | 37.381         | 1.324              | 134                       |
| <b>USCITE</b>                   | <b>277.448</b>  | <b>291.873</b>           | <b>285.245</b>           | <b>283.131</b> | <b>5.683</b>       | <b>2.114</b>              |
|                                 |                 |                          |                          |                | 2,05%              | -0,74%                    |
| di parte corrente (Titolo I)    | 234.096         | 244.471                  | 239.992                  | 237.273        | 3.177              | 2.719                     |
| in conto capitale (Titolo II)   | 7.295           | 9.476                    | 7.738                    | 8.477          | 1.182              | 739                       |
| per partite di giro (Titolo IV) | 36.057          | 37.926                   | 37.515                   | 37.381         | 1.324              | 134                       |
| <b>RISULTATO FINANZIARIO</b>    | <b>1.664</b>    | <b>1.228</b>             | <b>343</b>               | <b>1.297</b>   | <b>367</b>         | <b>1.640</b>              |
|                                 |                 |                          |                          |                | -22,06%            | -478,13%                  |
| di parte corrente               | 1.965           | 1.601                    | 100                      | 1.534          | 431                | 1.434                     |
| in conto capitale               | 301             | 373                      | 443                      | 237            | 64                 | 206                       |

## 2. Sintesi delle entrate e delle uscite correnti

Quanto alle singole poste del rendiconto finanziario 2011, nelle seguenti tabelle nn. 4 e 5 è riportata una sintesi per categoria delle entrate e delle spese di parte corrente in termini di competenza, con l'indicazione degli scostamenti, sia in termini assoluti che percentuali, rispetto ai corrispondenti valori dell'esercizio precedente.





TAB. N. 4

| ENTRATE CORRENTI<br>Titolo I                                            | CONSUNTIVO<br>2010   | ANNO 2011                |                          |            | DIFFERENZE RISPETTO<br>AL CONSUNTIVO 2010 |        |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|------------|-------------------------------------------|--------|
|                                                                         |                      | PREVISIONI<br>ORIGINARIE | PREVISIONI<br>AGGIORNATE | CONSUNTIVO | VALORI<br>ASSOLUTI                        | %      |
|                                                                         |                      | (a)                      | (b)                      | (c)        | (d)                                       | (d-a)  |
|                                                                         | (in milioni di euro) |                          |                          |            |                                           |        |
| ENTRATE CONTRIBUTIVE                                                    | 147.647              | 151.587                  | 150.616                  | 150.824    | 3.177                                     | 2,2%   |
| Aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti  | 146.896              | 150.884                  | 149.882                  | 150.087    | 3.191                                     | 2,2%   |
| Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di specifiche gestioni | 751                  | 703                      | 734                      | 737        | 14                                        | -1,9%  |
| ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI                             | 84.824               | 90.769                   | 85.744                   | 84.499     | 325                                       | -0,4%  |
| Trasferimenti da parte dello Stato                                      | 84.145               | 90.168                   | 85.127                   | 83.902     | 243                                       | -0,3%  |
| Trasferimenti da parte delle Regioni                                    | 2                    | 3                        | 3                        | 2          | -                                         | 0,0%   |
| Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico               | 677                  | 598                      | 614                      | 596        | 81                                        | -12,0% |
| ALTRE ENTRATE                                                           | 3.590                | 3.716                    | 3.732                    | 3.484      | 106                                       | -3,0%  |
| Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi  | 66                   | 54                       | 64                       | 57         | 9                                         | -13,6% |
| Redditi e proventi patrimoniali                                         | 62                   | 62                       | 66                       | 62         | -                                         | 0,0%   |
| Poste correttive e compensative di spese correnti                       | 2.755                | 2.899                    | 2.987                    | 2.687      | 68                                        | -2,5%  |
| Entrate non classificabili in altre voci                                | 707                  | 701                      | 615                      | 678        | 29                                        | -4,1%  |
| TOTALE                                                                  | 236.061              | 246.072                  | 240.092                  | 238.807    | 2.746                                     | 1,2%   |

TAB. N. 5

| USCITE CORRENTI<br>Titolo I                           | CONSUNTIVO<br>2010   | ANNO 2011                |                          |            | DIFFERENZE<br>RISPETTO AL<br>CONSUNTIVO 2010 |         |
|-------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|------------|----------------------------------------------|---------|
|                                                       |                      | PREVISIONI<br>ORIGINARIE | PREVISIONI<br>AGGIORNATE | CONSUNTIVO | VALORI<br>ASSOLUTI                           | %       |
|                                                       |                      | ( a )                    | ( b )                    | ( c )      | ( d )                                        | ( d-a ) |
|                                                       | (in milioni di euro) |                          |                          |            |                                              |         |
| FUNZIONAMENTO                                         | 3.013                | 3.302                    | 3.190                    | 3.030      | 17                                           | 0,6%    |
| Uscite per gli organi dell'Ente                       | 4                    | 4                        | 4                        | 3          | -1                                           | -25,0%  |
| Oneri per il personale in attività di servizio        | 1.609                | 1.786                    | 1.655                    | 1.581      | -28                                          | -1,7%   |
| Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi | 1.400                | 1.512                    | 1.531                    | 1.446      | 46                                           | 3,3%    |
| INTERVENTI DIVERSI                                    | 230.780              | 240.843                  | 236.499                  | 233.911    | 3.131                                        | 1,4%    |
| Uscite per prestazioni istituzionali                  | 215.533              | 223.927                  | 221.561                  | 219.629    | 4.096                                        | 1,9%    |
| Trasferimenti passivi                                 | 6.060                | 6.253                    | 5.970                    | 5.941      | -119                                         | -2,0%   |
| Oneri finanziari                                      | 44                   | 117                      | 87                       | 44         | 0                                            | 0,0%    |
| Oneri tributari                                       | 150                  | 141                      | 141                      | 139        | -11                                          | -7,3%   |
| Poste correttive e compensative di entrate correnti   | 8.688                | 9.696                    | 8.367                    | 7.860      | -828                                         | -9,5%   |
| Uscite non classificabili in altre voci               | 305                  | 709                      | 373                      | 298        | -7                                           | -2,3%   |
| TRATT. DI QUIESCENZA, INT. E SOST.                    | 303                  | 326                      | 303                      | 332        | 29                                           | 9,6%    |
| Oneri per il personale in quiescenza                  | 303                  | 326                      | 303                      | 332        | 29                                           | 9,6%    |
| TOTALE                                                | 234.096              | 244.471                  | 239.992                  | 237.273    | 3.177                                        | 1,4%    |





Il Collegio ritiene di dover evidenziare alcuni aspetti della gestione 2011 quali risultano dalle precedenti tabelle, con particolare riferimento alla parte corrente delle entrate e delle uscite.

Per quanto riguarda le prime si osserva che:

- le **Entrate contributive** nel loro complesso ammontano a 150.824 mln/€ e si riferiscono per 150.087 mln/€ alla Cat. 1<sup>^</sup> - Aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti (146.896 mln/€ del 2010) con un aumento di 3.191 mln/€ (pari al 2,2%) rispetto al rendiconto 2010 e per 737 mln/€ alla Cat. 2<sup>^</sup> - Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di specifiche gestioni, per proventi derivanti dal divieto di cumulo tra pensione e retribuzione e per valori di riscatto (751 mln/€ nel 2010) con un decremento di 14 mln/€ (- 1,9%) rispetto all'esercizio 2010, come da prospetto seguente.

| Entrate contributive                          |                 |                 |                      |              |
|-----------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------------|--------------|
|                                               | Consuntivo 2010 | Consuntivo 2011 | Variazioni 2011/2010 |              |
|                                               |                 |                 | valori assoluti      | %            |
| (importi in mln/€)                            |                 |                 |                      |              |
| <b>LAVORATORI DIPENDENTI</b>                  |                 |                 |                      |              |
| di cui:                                       |                 |                 |                      |              |
| accertati con il sistema DM                   | 117.382         | 121.862         | 4.480                | 3,82%        |
| addetti ai servizi domestici e familiari      | 1.047           | 946             | -101                 | -9,65%       |
| contributi agricoli                           | 1.439           | 1.482           | 43                   | 2,99%        |
| concorso aziende al finanz.indennità mobilità | 286             | 159             | -127                 | -44,41%      |
| contributi a copertura ssotegno del reddito   | 604             | 571             | -33                  | -5,46%       |
| altri contributi                              | 1.313           | 770             | -543                 | -41,36%      |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>122.071</b>  | <b>125.790</b>  | <b>3.719</b>         | <b>3,05%</b> |

|                            |               |               |             |               |
|----------------------------|---------------|---------------|-------------|---------------|
| <b>LAVORATORI AUTONOMI</b> |               |               |             |               |
| di cui:                    |               |               |             |               |
| Cd/Cm                      | 930           | 939           | 9           | 0,97%         |
| Artigiani                  | 7.366         | 7.553         | 187         | 2,54%         |
| Commercianti               | 8.509         | 8.768         | 259         | 3,04%         |
| Parasubordinati            | 7.986         | 7.004         | -982        | -12,30%       |
| Pescatori Autonomi         | 2             | 2             | 0           | 0,00%         |
| <b>TOTALE</b>              | <b>24.793</b> | <b>24.266</b> | <b>-527</b> | <b>-2,13%</b> |

|                                   |                |                |              |               |
|-----------------------------------|----------------|----------------|--------------|---------------|
| <b>ALTRE ENTRATE CONTRIBUTIVE</b> | <b>783</b>     | <b>768</b>     | <b>-15</b>   | <b>-1,92%</b> |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO</b>         | <b>147.647</b> | <b>150.824</b> | <b>3.177</b> | <b>2,15%</b>  |

12/11



La crescita del gettito contributivo 2011, rispetto alle risultanze del consuntivo 2010, e pari a complessivi 3.177 mln/€ è riferibile principalmente ai contributi dei lavoratori dipendenti versati dalle aziende che operano con il sistema delle denunce mediante modello DM (+ 4.480 mln/€), parzialmente compensati dalla flessione dei contributi dei lavoratori autonomi in generale (- 527 mln/€) ed, in particolare, dei ccdd parasubordinati (-982 mln/€).

- Le **Entrate derivanti da trasferimenti correnti** ammontano a 84.499 mln/€ con un decremento di 325 mln/€ rispetto al 2010 (pari al - 0,4%) e si riferiscono per:
- ⇒ 83.902 mln/€ alla Cat. 3<sup>^</sup> - *Trasferimenti da parte dello Stato* per la copertura dei diversi oneri, con una flessione di 243 mln/€ rispetto al consuntivo 2010, i quali sono principalmente riferibili:
    - a) per 58.271 mln/€ agli oneri pensionistici (di cui 16.314 mln/€ relativi all'erogazione degli assegni agli invalidi civili, ciechi e sordomuti e 4.157 mln/€ relativi alla copertura del disavanzo di gestione del Fondo speciale per i trattamenti pensionistici in favore del personale delle Ferrovie dello Stato spa);
    - b) per 14.031 mln/€ agli oneri per sgravi degli oneri sociali ed altre agevolazioni;
    - c) per 6.360 mln/€ agli oneri per il mantenimento del salario;
    - d) per 3.411 mln/€ agli oneri per interventi a sostegno della famiglia.
  - ⇒ 2 mln/€ alla Cat. 4<sup>^</sup> - *Trasferimenti da parte delle Regioni*;
  - ⇒ 596 mln/€ alla Cat. 6<sup>^</sup> - *Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico* riferibili in gran parte al Centro di responsabilità D. C. Pensioni, finalizzati alla copertura di periodi assicurativi (419 mln/€) e valori capitali a fronte di trattamenti pensionistici già erogati dai fondi di previdenza integrativi degli enti disciolti (172 mln/€).
- Le **Altre entrate** hanno dato luogo ad accertamenti per complessivi 3.484 mln/€ (con un decremento di 106 mln/€ rispetto al 2010).

Sul versante delle **Uscite correnti** - specificate nella precedente tabella n. 5 - si osserva che le stesse sono state impegnate per complessivi 237.273 mln/€ a fronte di 234.096 mln/€ del 2010, con un aumento del 1,4%.

In proposito il Collegio, nel rinviare l'analisi delle spese di **Funzionamento** alla seconda parte della presente relazione, in questa sede rileva, per la loro significatività, i seguenti fenomeni.



Le uscite per **Interventi diversi**, che ammontano nel complesso a 233.911 mln/€ e si riferiscono principalmente per:

- 1) 219.629 mln/€ alla Cat. 5<sup>^</sup> - **Uscite per prestazioni istituzionali** a fronte dei 215.533 mln/€ del consuntivo 2010, con un aumento di 3.131 mln/€ (pari al 1,4%) che è riferibile per 3.243 mln/€ alle maggiori spese per prestazioni pensionistiche (e relativi assegni di accompagnamento) di competenza del 2011 (che passano dai 191.223 mln/€ del 2010 ai 194.466 mln/€ del 2011, + 1,7%) e per 853 mln/€ ai maggiori oneri per prestazioni aventi carattere temporaneo ed altre prestazioni (che passano dai 24.310 mln/€ del 2010 ai 25.163 mln/€ del 2011, + 3,5%).
- 2) 7.860 mln/€ alla Cat. 9<sup>^</sup> - Poste correttive e compensative di entrate correnti che, a fronte dei 8.688 mln/€ dell'esercizio precedente, presentano una flessione di 828 mln/€, pari al - 9,5% in conseguenza di variazioni di segno opposto registrate nei singoli capitoli di bilancio, con particolare riferimento ai minori rimborsi allo Stato di somme trasferite all'Istituto in eccedenza agli oneri posti a suo carico (- 505 mln/€ sul cap. 8U1209016), ai minori sgravi di oneri contributivi su quote di retribuzione ex art. 1, comma 67, della legge n. 247/2007 (- 456 mln/€ sul cap. 1U1209063), differenza parzialmente compensata dai maggiori sgravi di oneri contributivi concessi a vario titolo (+ 235 mln/€ sui capp. 1U1209058, 1U1209044 e 1U1209062).

Relativamente al punto 1), si evidenzia che la maggiore spesa per prestazioni previdenziali attiene, tra l'altro:

- a) al più elevato numero di pensioni vigenti che alla fine del 2011 è quantificato in 15.939.474 unità, rispetto ai 16.076.858 della fine del 2010, con una diminuzione netta di 137.384 pensioni, - 0,9%. Tale diminuzione netta è la risultante di variazioni di segno opposto dovute principalmente, da una parte, a un maggior numero di pensioni vigenti nei seguenti comparti e gestioni:



|                                          |   |         |
|------------------------------------------|---|---------|
| ✓ Lavoratori parasubordinati             | + | 24.197; |
| ✓ Artigiani                              | + | 21.090; |
| ✓ Coltivatori diretti, mezzadri e coloni | + | 14.564; |
| ✓ Commercianti                           | + | 3.244;  |
| ✓ Ex Ipost                               | + | 2.911;  |
| ✓ Enti creditizi                         | + | 390;    |

e, dall'altra, al minor numero di rendite vigenti nei seguenti fondi e gestioni:

|                             |   |          |
|-----------------------------|---|----------|
| ✓ FPLD nel suo complesso    | - | 137.402; |
| ✓ Invalidi civili           | - | 41.315;  |
| ✓ Assicurazioni facoltative | - | 902;     |
| ✓ Fondo Clero               | - | 216;     |

*fin*