



TAB. N. 6 : STATO PATRIMONIALE - GESTIONI PREVIDENZIALI E C/ TERZI (*)
(importi in milioni di euro)

	CONSUNTIVO 2012	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	Differenze Consuntivo 2016 su Consuntivo 2015
ATTIVITA'						
B) IMMOBILIZZAZIONI						
<i>Totale</i>	16.769	16.823	17.131	15.984	15.072	-912
C) ATTIVO CIRCOLANTE di cui						
Residui attivi meno F.do svalutazione crediti (**)	48.071	50.140	54.718	48.425	49.234	809
<i>Totale</i>	75.272	75.430	80.792	86.342	83.131	-3.211
D) RATEI E RISCONTI						
<i>Totale</i>	24.127	24.632	24.868	25.675	26.341	666
TOTALE ATTIVITA'	116.168	116.885	122.791	128.001	124.544	-3.457
PASSIVITA'						
A) PATRIMONIO NETTO						
<i>Totale</i>	21.875	9.028	18.407	5.870	78	-5.792
C) FONDI PER RISCHI ED ONERI (**)						
<i>Totale</i>	3.753	3.595	3.499	3.723	3.447	-276
D) TRATTAM.TO FINE RAPP. LAVORO SUB.						
<i>Totale</i>	1.648	1.677	2.029	1.906	1.893	-13
E) DEBITI						
Debili	83.898	98.012	94.346	112.757	115.082	2.325
<i>Totale</i>	83.898	98.012	94.346	112.757	115.082	2.325
F) RATEI E RISCONTI						
Totale ratei e risconti	4.994	4.573	4.510	3.745	4.044	299
TOTALE PASSIVITA'	116.168	116.885	122.791	128.001	124.544	-3.457

(*) Dati elaborati dal collegio sindacale sulla base dell'allegato alla relazione del direttore generale al Rendiconto 2016.

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 44.520 mln/€ e 39.844 mln/€ per il 2016.

(**) L'importo dei Residui attivi (Attività) e quello dei Fondi per rischi ed oneri (Passività) esposti nella colonna relativa al Consuntivo 2014 sono comprensivi dei valori relativi al Fondo FS (131 mln/€) iscritti in bilancio a seguito dell'incorporazione in INPS e non coincidono con quanto attestato nell'anno precedente (vedi paragrafo 2 della presente relazione)

TAB. N. 7 : CONTO ECONOMICO - GESTIONI PREVIDENZIALI E C/ TERZI (*)
(importi in milioni di euro)

	CONSUNTIVO 2012	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	Differenze Consuntivo 2016 su Consuntivo 2015
A. VALORE DELLA PRODUZIONE	227.249	227.803	227.663	230.326	237.092	6.766
B. COSTO DELLA PRODUZIONE	-239.568	-241.338	-240.344	-247.167	-243.537	3.630
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	-12.319	-13.535	-12.681	-16.841	-6.445	10.396
C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	356	396	421	477	320	-157
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. FINANZIARIE	-18	359	-1	6	-12	-18
E. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	92	142	17	264	102	-162
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-11.889	-12.638	-12.244	-16.094	-6.035	10.059
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-327	-208	-241	-204	-185	19
RISULTATO DI ESERCIZIO	-12.216	-12.846	-12.485	-16.297	-6.220	10.077
ASSEGNAZIONE E PRELIEVI DA RISERVE LEGALI	-2.727	-2.759	-2.796	-2.952	-3.017	-65
PRELIEVI DA RISERVE LEGALI	2	3	5	1	12	11
ASSEGNAZIONI A RISERVE LEGALI	-2.729	-2.762	-2.801	-2.953	-3.029	-76
AVANZO (+) DISAVANZO (-) ECONOMICO	-14.943	-15.605	-15.281	-19.249	-9.237	10.012

(*) Dati elaborati dal collegio sindacale sulla base dell'allegato alla relazione del direttore generale al Rendiconto 2016.

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 77.260 mln/€ e 77.268 mln/€ per il 2016.



016834

6. Gestione finanziaria

La struttura del bilancio finanziario evidenzia le poste contabili sia in termini decisionali, sia in termini gestionali, ed è articolata in n. 6 Unità previsionali di base (UPB) affidate ad altrettanti centri di responsabilità amministrativa di primo livello¹¹. Nei prospetti che seguono vengono riportati, per ogni singola UPB, i dati di sintesi sia delle entrate che delle uscite.

In occasione della richiesta di elementi informativi formulata da questo organo di controllo nel verbale n. 30/2017, è stato riscontrato che "l'importo relativo alle partite di giro (pari a 64.829 mln/€) esposto nel rendiconto finanziario gestionale redatto secondo il piano dei conti integrato delle amministrazioni pubbliche (d.p.r. n. 132/2013), differisce dall'importo evidenziato (62.380 mln/€) nel rendiconto finanziario gestionale".

Il direttore generale con la citata nota n. 38447 dell'8 settembre u.s. ha rappresentato "che tale differenza è ascrivibile alla voce 8U2114016 'Fondi derivanti dai contributi del Fondo per l'erogazione ai lavoratori dipendenti del settore privato dei trattamenti di fine rapporto di cui all'articolo 2120 del codice civile di cui art. 1 comma 755 della legge N.296/2006 depositati presso la tesoreria dello Stato' per un importo pari ai contributi del 'Fondo per l'erogazione ai lavoratori dipendenti del settore privato dei trattamenti di fine rapporto di cui all'art.2120 del codice civile di cui all'art. 1, comma 755 della legge 296/2006'.

Tali voci nella classificazione ex DPR 97/2003 sono state rappresentate nell'ambito delle riscossioni e concessioni di credito ed anticipazioni, quali poste in conto capitale; mentre in fase di adeguamento alla nuova normativa prevista dal D. P. R n .132/2013, sono state ricomprese nel livello IV "Altre entrate per partite di giro" codice E.9.01.99.99.000 e nel livello IV "Altre uscite per partite di giro n.a.c." codice U.7.01.99.99.000 e riepilogate tra le Entrate e le Uscite per conto terzi e partite di giro".

11 - L'UPB 8^a ricomprende tutte le altre strutture con potere di spesa.

TAB. N. 8: ENTRATE FINANZIARIE

UPB	Descrizione	Previsioni Iniziali	Competenza Previsioni Attivi Definitive	Accertamenti	Residui Attivi Iniziali	Variazioni (*)	Totale Residui Attivi	Cassa Previsioni definitive	Riscossioni	Residui Attivi finali
1	D. C. Entrate	217.851	217.902	220.279	96.651	-755	95.895	209.169	213.466	102.708
2	D. C. Pensioni	3.447	3.374	3.225	8.547	-43	8.504	3.289	3.055	8.674
3	D. C. Prestazioni a sostegno del reddito	11.018	9.494	9.721	1.715	-19	1.696	9.496	9.721	1.696
4	D. C. Risorse umane	375	376	469	43	0	43	375	467	45
5	D. C. Risorse strumentali	281	368	415	356	0	356	356	356	415
8	Altre strutture di D. G.	186.250	174.033	174.087	39.516	0	39.516	170.247	170.846	42.757
	TOTALE	419.222	405.547	408.196	146.828	-817	146.010	392.932	397.911	156.295

UPB	Descrizione	Previsioni Iniziali	Competenza Previsioni Definitive	Accertamenti	Residui Attivi Iniziali	Variazioni (*)	Totale Residui Attivi	Cassa Previsioni definitive	Riscossioni	Residui Attivi finali
1	D. C. Entrate	217.851	217.902	220.279	96.651	-755	95.895	209.169	213.466	102.708
	Titolo I	217.018	216.984	219.279	94.616	-744	93.872	208.353	212.545	100.606
	Titolo IV	833	918	1.000	2.035	-11	2.023	816	921	2.102
2	D. C. Pensioni	3.447	3.374	3.225	8.547	-43	8.504	3.289	3.055	8.674
	Titolo I	3.035	2.959	2.811	8.547	-43	8.504	2.874	2.641	8.674
	Titolo IV	412	415	414	0	0	0	415	414	0
3	D. C. Prestazioni a sostegno del reddito	11.018	9.494	9.721	1.715	-19	1.696	9.496	9.721	1.696
	Titolo I	2.587	2.513	2.320	1.532	-19	1.513	2.515	2.329	1.504
	Titolo II	1.457	1.458	1.878	67	0	67	1.458	1.874	71
	Titolo IV	6.974	5.523	5.523	116	0	116	5.523	5.518	121
4	D. C. Risorse umane	375	376	469	43	0	43	375	467	45
	Titolo I	65	66	56	42	0	42	66	54	44
	Titolo II	173	172	270	1	0	1	172	270	1
	Titolo IV	137	138	143	0	0	0	137	143	0
5	D. C. Risorse strumentali	281	368	415	356	0	356	356	356	415
	Titolo I	131	118	221	242	0	242	177	177	286
	Titolo II	150	250	194	114	0	114	179	179	129
	Titolo IV	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Altre strutture di D. G.	186.250	174.033	174.087	39.516	0	39.516	170.247	170.846	42.757
	Titolo I	105.857	105.742	107.705	39.301	0	39.301	101.956	104.459	42.547
	Titolo II	23.785	12.944	11.083	0	0	0	12.944	11.083	0
	Titolo IV	56.608	55.347	55.299	215	0	215	55.347	55.304	210
	TOTALE	419.222	405.547	408.196	146.828	-817	146.010	392.932	397.911	156.295

(*) Variazioni intervenute a seguito della determinazione del Presidente n. 113 del 07.07.2017 - Raccoglimento dei residui attivi e passivi esistenti al 31 dicembre 2015 ed eliminazione dei crediti inesigibili non aventi natura di residui.



016835

TAB. N. 9: USCITE FINANZIARIE

UPB	Descrizione	Previsioni Iniziali	Competenza Previsioni Definitive	Impegni	Residui Passivi Iniziali	Variazioni (*)	Totale Residui Passivi	Cassa Previsioni definitive	Pagamenti	Residui Passivi finali
(Importi in milioni di euro)										
1	D. C. Entrate	14.785	15.112	16.790	5.736	-11	5.725	15.097	16.579	5.936
2	D. C. Pensioni	272.801	273.262	273.410	3.541	-2	3.539	273.266	272.762	4.187
3	D. C. Prestazioni a sostegno del reddito	46.000	43.725	42.232	2.148	-57	2.091	43.915	42.054	2.269
4	D. C. Risorse umane	2.640	2.619	2.379	448	-17	431	2.619	2.476	334
5	D. C. Risorse strumentali	1.367	1.830	1.601	883	-35	848	1.830	1.561	888
8	Altre strutture di D. G.	84.870	72.828	71.433	135.538	-4	135.534	64.296	67.351	139.616
	TOTALE	422.463	409.376	407.845	148.294	-126	148.168	401.023	402.783	153.230

UPB	Descrizione	Previsioni Iniziali	Competenza Previsioni Definitive	Impegni	Residui Passivi Iniziali	Variazioni (*)	Totale Residui Passivi	Cassa Previsioni definitive	Pagamenti	Residui Passivi finali
(Importi in milioni di euro)										
1	D. C. Entrate	14.785	15.112	16.790	5.736	-11	5.725	15.097	16.579	5.936
	Titolo I	13.953	14.194	15.790	3.081	0	3.081	14.196	15.788	3.083
	Titolo IV	832	918	1.000	2.655	-11	2.644	901	791	2.853
2	D. C. Pensioni	272.801	273.262	273.410	3.541	-2	3.539	273.266	272.762	4.187
	Titolo I	272.389	272.847	272.996	3.524	-2	3.522	272.852	272.348	4.170
	Titolo IV	412	415	414	17	0	17	414	414	17
3	D. C. Prestazioni a sostegno del reddito	46.000	43.725	42.232	2.148	-57	2.091	43.915	42.054	2.269
	Titolo I	36.963	36.686	35.636	1.911	-11	1.900	36.757	35.473	2.063
	Titolo II	2.064	1.516	1.073	180	-46	134	1.635	1.069	138
	Titolo IV	6.973	5.523	5.523	57	0	57	5.523	5.512	68
4	D. C. Risorse umane	2.640	2.619	2.379	448	-17	431	2.619	2.476	334
	Titolo I	2.129	2.107	2.022	389	-14	375	2.107	2.118	279
	Titolo II	374	375	214	54	-3	51	375	217	48
	Titolo IV	137	137	143	5	0	5	137	141	7
5	D. C. Risorse strumentali	1.367	1.830	1.601	883	-35	848	1.830	1.561	888
	Titolo I	1.129	1.095	971	683	-26	657	1.095	957	671
	Titolo II	238	735	630	190	-9	181	735	604	207
	Titolo IV	0	0	0	10	0	10	0	0	10
8	Altre strutture di D. G.	84.870	72.828	71.433	135.538	-4	135.534	64.296	67.351	139.616
	Titolo I	4.711	4.772	5.434	4.673	-2	4.671	4.501	5.388	4.717
	Titolo II	23.551	12.709	10.700	121.144	-2	121.142	4.566	6.718	125.124
	Titolo IV	56.608	55.347	55.299	9.721	0	9.721	55.229	55.245	9.775
	TOTALE	422.463	409.376	407.845	148.295	-126	148.168	401.023	402.783	153.230

(*) Variazioni intervenute a seguito della determinazione del Presidente n. 113 del 07.07.2017 - Raccertamento dei residui attivi e passivi esistenti al 31 dicembre 2015 ed eliminazione dei crediti inesigibili non aventi natura di residui.



016886

29



016837

6.1. La gestione finanziaria di competenza

La **gestione finanziaria di competenza** presenta un avanzo complessivamente pari a 351 mln/€ (1.433 mln/€ nel 2015), quale somma algebrica di -457 mln/€ di disavanzo delle partite correnti (a fronte del disavanzo di 3.432 mln/€ del 2015) e di 808 mln/€ di avanzo delle partite in conto capitale (a fronte dell'avanzo di 4.865 mln/€ del 2015).

In particolare, per il 2016 si evidenziano «entrate di parte corrente» per complessivi 332.391 mln/€ e uscite di parte corrente per complessivi 323.848 mln/€; l'avanzo finanziario in conto capitale, pari a 808 mln/€, è il risultato della differenza delle entrate per 13.425 mln/€ e delle uscite per 12.617 mln/€.

Nella successiva tabella n. 10 vengono rappresentate le risultanze di consuntivo 2016, raffrontate con i corrispondenti dati del consuntivo 2012, 2013, 2014 e 2015 e con le previsioni assestate 2016.

TAB. N. 10 : GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA
(importi in milioni di euro)

	CONSUNTIVO 2012	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	PREVISIONI ASSESTATE 2016	CONSUNTIVO 2016	Differenze Consuntivo 2016 su Consuntivo 2015
ENTRATE	382.065	397.701	423.975	415.105	405.548	408.196	-6.909
di parte corrente (Titolo I)	306.263	313.653	314.529	323.098	328.384	332.392	9.294
in conto capitale (Titolo II)	20.154	26.000	49.065	29.907	14.824	13.425	-16.482
per partite di giro (Titolo IV)	55.648	58.048	60.381	62.100	62.340	62.379	279
USCITE	391.851	406.425	430.982	413.672	409.376	407.845	-5.827
di parte corrente (Titolo I)	315.438	322.452	321.207	326.530	331.702	332.849	6.319
in conto capitale (Titolo II)	20.765	25.925	49.394	25.042	15.334	12.617	-12.425
per partite di giro (Titolo IV)	55.648	58.048	60.381	62.100	62.340	62.379	279
RISULTATO FINANZIARIO	-9.786	-8.724	-7.007	1.433	-3.828	351	-1.082
di parte corrente	-9.175	-8.799	-6.678	-3.432	-3.318	-457	2.975
in conto capitale	-611	75	-329	4.865	-510	808	-4.057

6.2. Sintesi delle entrate e delle spese correnti

Quanto alle singole poste del rendiconto finanziario 2016, si riporta, nelle tabelle n. 11 e n. 12 delle pagine seguenti, una sintesi per categoria dei movimenti di entrata e di spesa di parte corrente in termini di competenza, evidenziando, altresì, gli scostamenti previsti rispetto ai corrispondenti valori dell'esercizio precedente.



016838

TAB. N. 11 : SINTESI DELLE ENTRATE CORRENTI
(importi in milioni di euro)

ENTRATE CORRENTI Titolo I	CONSUNTIVO 2012	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	PREVISIONI ASSESTATE 2016	CONSUNTIVO 2016	Differenze Consuntivo 2015 su Consuntivo 2014
ENTRATE CONTRIBUTIVE	208.076	210.141	211.462	214.787	218.567	220.560	5.773
Aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti	206.833	208.974	210.255	213.583	217.369	219.327	5.744
Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di specifiche gestioni	1.243	1.167	1.207	1.204	1.198	1.233	29
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	94.131	99.396	98.734	103.957	105.504	107.499	3.542
Trasferimenti da parte dello Stato	93.801	99.076	98.441	103.773	105.363	107.374	3.601
Trasferimenti da parte delle Regioni	1	0	4	1	0	0	-1
Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico	329	320	289	183	141	125	-58
ALTRE ENTRATE	4.056	4.116	4.334	4.354	4.312	4.333	-21
Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	77	82	82	75	85	58	-17
Redditi e proventi patrimoniali	414	446	454	500	387	339	-161
Poste correttive e compensative di spese correnti	2.793	2.811	2.966	3.028	2.906	2.942	-86
Entrate non classificabili in altre voci	772	776	831	751	934	994	243
TOTALE	306.263	313.653	314.530	323.098	328.384	332.392	9.294

TAB. N. 12 : SINTESI DELLE USCITE CORRENTI
(importi in milioni di euro)

USCITE CORRENTI Titolo I	CONSUNTIVO 2012	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	PREVISIONI ASSESTATE 2016	CONSUNTIVO 2016	Differenze Consuntivo 2016 su Consuntivo 2015
FUNZIONAMENTO	3.522	2.613	2.466	2.328	2.472	2.274	-54
Uscite per gli organi dell'Ente	4	4	3	4	4	4	0
Oneri per il personale in attività di servizio	1.908	1.813	1.745	1.720	1.750	1.698	-22
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	1.610	795	717	604	718	572	-32
INTERVENTI DIVERSI	311.561	319.517	318.428	323.890	328.900	330.274	6.384
Uscite per prestazioni istituzionali	295.742	303.464	303.401	307.831	309.007	308.021	190
Trasferimenti passivi	5.978	5.504	5.493	4.613	4.479	5.601	988
Oneri finanziari	71	85	51	29	34	25	-4
Oneri tributari	350	366	281	253	245	226	-27
Poste correttive e compensative di entrate correnti	9.031	9.049	8.307	10.278	13.884	15.430	5.152
Uscite non classificabili in altre voci	389	1.049	895	886	1.252	971	85
TRATT. DI QUIESCENZA, INT. E SOST.	355	323	314	312	330	301	-11
Oneri per il personale in quiescenza	355	323	314	312	330	301	-11
TOTALE	315.438	322.453	321.208	326.530	331.702	332.849	6.319

Si ritiene di dover evidenziare alcuni aspetti della gestione 2016 quali risultano dalle precedenti tabelle, con particolare riferimento alla parte corrente delle entrate e delle uscite.



016839

Per quanto riguarda le prime si osserva che:

- le **entrate contributive** nel loro complesso (incluse le voci dell'ex INPDAP e dell'ex ENPALS) ammontano a 220.560 mln/€ e si riferiscono:
 - ✓ per 219.327 mln/€ alla *Cat. 1[^] - Aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti*, con un aumento di 5.744 mln/€ rispetto ai 213.583 mln/€ dell'esercizio 2015 (+1,8%),
 - ✓ per 1.233 mln/€ alla *Cat. 2[^] - 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, con un aumento di 29 mln/€ (2,4%) rispetto ai 1.204 mln/€ del 2015,

come rappresentato nella precedente tabella n. 11.

La crescita del gettito contributivo 2016, rispetto alle risultanze del consuntivo 2015, pari a complessivi 5.773 mln/€, è riferibile principalmente ai contributi dei lavoratori dipendenti accertati mediante modello UNIEMENS che presenta un incremento di 5.462 mln/€ rispetto al 2015 (cfr. pag. 105 della relazione del direttore generale), nonché ai contributi dei lavoratori autonomi (+585 mln/€), come meglio specificato nella tabella n. 13.

TAB. N. 13 : DETTAGLIO ANDAMENTO ENTRATE CONTRIBUTIVE
(importi in milioni di euro)

	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	Differenze in valore assoluto	Differenze in %
Lavoratori dipendenti iscritti alle gestioni private	132.186	137.892	5.706	4,32%
Lavoratori dipendenti iscritti alle gestioni pubbliche	55.350	55.073	-277	-0,50%
Lavoratori autonomi di cui :	19.465	20.050	585	3,01%
<i>Artigiani</i>	8.100	8.300	200	2,47%
<i>Commercianti</i>	10.235	10.583	348	3,40%
<i>CD-CM</i>	1.130	1.167	37	3,27%
Lavoratori iscritti alla Gestione separata	7.786	7.545	-241	-3,10%
TOTALE	214.787	220.560	5.773	2,69%

FONTE: Allegato tecnico del direttore generale

- le **entrate derivanti da trasferimenti correnti** ammontano a 107.499 mln/€, con un incremento di 3.542 mln/€, rispetto ai 103.957 mln/€ dell'esercizio 2015 (+3,4%), e si riferiscono per:

Handwritten signatures and initials, including the number 32.



016840

- ✓ 107.374 mln/€ alla *Cat. 3[^]* - *Trasferimenti da parte dello Stato* a copertura degli oneri non previdenziali, con un aumento di 3.601 mln/€ rispetto al 2015, così ripartiti:
 - 70.971 mln/€ per oneri pensionistici, di cui 17.493 mln/€ relativi all'erogazione degli assegni agli invalidi civili, ciechi e sordomuti e 4.133 mln/€ relativi alla copertura del disavanzo di gestione del Fondo speciale per i trattamenti pensionistici in favore del personale delle Ferrovie dello Stato S.p.A.;
 - 21.203 mln/€ per oneri per sgravi degli oneri sociali ed altre agevolazioni;
 - 8.695 mln/€ per oneri per il mantenimento del salario;
 - 4.502 mln/€ per oneri per interventi a sostegno della famiglia;
 - 1.400 mln/€ per oneri per interventi diversi;
 - 603 mln/€ per oneri per per prestazioni economiche derivanti da riduzioni di oneri previdenziali;
 - ✓ 125 mln/€ alla *Cat. 6[^]* - *Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico*, riferibili in gran parte al centro di responsabilità pensioni, finalizzati alla copertura di prestazioni economiche temporanee;
- le **altre entrate** hanno dato luogo ad accertamenti per complessivi 4.332 mln/€ (con una diminuzione di 22 mln/€ rispetto all'esercizio 2015), con riferimento principalmente alle poste correttive e compensative di spese correnti, che passano da 3.028 mln/€ del 2015 a 2.942 mln/€ del 2016, tra le quali figura il minor recupero di prestazioni pensionistiche ed il maggior recupero di prestazioni a sostegno del reddito.

Sul versante delle **uscite correnti** - specificate nella precedente tabella n. 12 - si osserva che le stesse sono state impegnate per complessivi 332.850 mln/€, a fronte dei 326.530 mln/€ dell'esercizio 2015 (+1,9%).

In proposito, il collegio, nel rinviare l'analisi delle **spese di funzionamento** al paragrafo 11 della presente relazione, in questa sede rappresenta, per la loro significatività, i seguenti fenomeni:

- le uscite per **interventi diversi** ammontano, nel complesso, a 330.274 mln/€ e si riferiscono principalmente a:
 - ✓ 308.021 mln/€ alla *Cat. 5[^]* - *Uscite per prestazioni istituzionali*, a fronte dei 307.831 mln/€ dell'esercizio 2015, con un incremento di 190 mln/€ (+0,1%). Tale risultato, come rappresentato nella tabella n. 14, è dovuto dalla somma algebrica della diminuzione delle spese per prestazioni pensionistiche e relativi assegni di accompagnamento, incluse le voci dell'ex INPDAP e dell'ex ENPALS (-455 mln/€), e dall'incremento degli oneri per prestazioni aventi carattere temporaneo (+645 mln/€);



016841

TAB. N. 14 : DETTAGLIO ANDAMENTO PRESTAZIONI ISTITUZIONALI
(importi in milioni di euro)

	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	Differenze in valore assoluto	Differenze in %
PRESTAZIONI PENSIONISTICHE E AGLI INVALIDI CIVILI	273.075	272.620	-455	-0,17%
<i>Lavoratori dipendenti iscritti alle gestioni private</i>	155.639	154.423	-1.216	-0,78%
<i>Lavoratori dipendenti iscritti alle gestioni pubbliche</i>	66.976	67.718	742	1,11%
<i>Lavoratori autonomi</i>	32.215	31.890	-325	-1,01%
<i>Lavoratori gestione separata</i>	786	897	111	14,12%
<i>Invalidi civili (pensioni e indennità di accompagnamento)</i>	17.459	17.692	233	1,33%
PRESTAZIONI TEMPORANEE E ALTRE PRESTAZIONI	34.756	35.401	645	1,86%
<i>Lavoratori dipendenti iscritti alle gestioni private</i>	30.468	30.646	178	0,58%
<i>Lavoratori dipendenti iscritti alle gestioni pubbliche</i>	4.199	4.676	477	11,36%
<i>Lavoratori autonomi</i>	45	42	-3	-6,67%
<i>Lavoratori gestione separata</i>	44	37	-7	-15,91%
TOTALE	307.831	308.021	190	0,06%

Fonte: Allegato tecnico del direttore generale

- ✓ 5.601 mln/€ alla Cat. 6[^] - *trasferimenti passivi*, a fronte dei 4.613 mln/€ dell'esercizio 2015 (+988 mln/€, pari a +21,4%), e che si riferiscono per 4.236 mln/€ ai trasferimenti allo Stato e per 1.366 mln/€ ad altri trasferimenti;
- ✓ 25 mln/€ alla Cat. 7[^] - *oneri finanziari* (-4 mln/€ rispetto al 2015);
- ✓ 226 mln/€ alla Cat. 8[^] - *oneri tributari* (-27 mln/€ rispetto al 2015);
- ✓ 15.430 mln/€ alla Cat. 9[^] - *poste correttive e compensative di entrate correnti*, che, a fronte dei 10.278 mln/€ dell'esercizio 2015, presentano un aumento di 5.152 mln/€ (+50,1%), con particolare riferimento all'onere per l'esonero dal versamento dei contributi previdenziali dei datori di lavoro, per le nuove assunzioni con contratto di lavoro a tempo indeterminato, ai sensi dell'art. 1, commi da 118 a 124, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (cap. 1U1209093);
- ✓ 971 mln/€ alla Cat. 10[^] - *uscite non classificabili in altre voci* (+85 mln/€ rispetto al 2015).

6.3. La gestione finanziaria di cassa

La gestione finanziaria di cassa relativa all'anno 2016, al lordo dei trasferimenti dal bilancio dello Stato (104.124 mln/€) ed al netto delle anticipazioni di cassa dello Stato per il fabbisogno delle gestioni previdenziali e assistenziali



016842

(3.993 mln/€), è pari a 393.918 mln/€ di riscossioni¹² (394.212 mln/€ nel 2015) e a 402.783 mln/€ di pagamenti (398.957 mln/€ nel 2015), con un disavanzo di cassa che si attesta a 8.865 mln/€ (4.745 mln/€ nel 2015).

Le giacenze di cassa dell'INPS diminuiscono di 4.872 mln/€, rispetto all'incremento di 12.824 mln/€ dell'esercizio 2015.

Si precisa che l'ammontare delle entrate derivanti da trasferimenti correnti a carico del bilancio dello Stato (cfr. il paragrafo precedente), quantificati in 107.374 mln/€, è espresso in termini di competenza finanziaria, mentre l'importo di 104.124 mln/€, a titolo di trasferimenti dal bilancio dello Stato (vedi tabella n. 1), rappresenta valori espressi in termini di cassa.

Il debito verso lo Stato per anticipazioni di cassa alla data del 31 dicembre 2016 risulta complessivamente pari a 121.034 mln/€ (106.965 mln/€ al 1° gennaio 2016), di cui 32.155 mln/€ per anticipazioni di Tesoreria e 88.879 /mln/€ per anticipazioni a carico del bilancio dello Stato sul fabbisogno delle gestioni previdenziali.

6.4. La situazione amministrativa

La situazione amministrativa registra, alla fine del 2016, un avanzo pari a 36.451 mln/€, rispetto ai 36.792 mln/€ risultanti al 31 dicembre 2015, ed è così costituita:

TAB. N. 15: SITUAZIONE AMMINISTRATIVA
(importi in mln/€)

Fondo di cassa all'1.01.2016		38.259
Riscossioni 2016		397.911
Pagamenti 2016		402.783
Fondo di cassa al 31.12.2016		33.387
Residui attivi al 31.12.2016		156.294
degli esercizi precedenti	130.277	
dell'esercizio	26.017	
Residui passivi al 31.12.2016 (*)		153.230
degli esercizi precedenti	138.057	
dell'esercizio	15.173	
Avanzo di amministrazione al 31.12.2016		36.451

Fonte: Allegato B1/C nota DG n. 34857 del 25.07.2017

(*) L'importo dei residui passivi presente in tabella diverge da quello riportato in tabella n. 3 in quanto nettizzato degli importi presenti nelle voci Depositi cauzionali, Debiti v/aziende per depositi, Debiti v/regioni per assegni familiari, Debiti v/INADEL Legge 303/74, Presunta insussistenza dei Residui passivi, Debiti diversi e Anticipazioni ricevute per pagamenti di prestazioni per conto di altri Enti

12 - Le riscossioni al lordo delle anticipazioni dello Stato per il fabbisogno delle gestioni previdenziali e assistenziali ammontano a 393.918 mln/€.

35

016843



TAB. N. 15.1: SITUAZIONE AMMINISTRATIVA
(importi in mln/€)

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	36.792
Avanzo/disavanzo di competenza	351
Radiazione Residui attivi	818
Radiazione Residui passivi	126
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre	36.451

Tale avanzo di amministrazione al 31.12.2016 annovera, tra le proprie componenti, residui attivi per i quali si richiama nuovamente la necessità di una più incisiva ed approfondita verifica della sussistenza dei presupposti giuridici e contabili che ne giustificano il mantenimento. La medesima verifica va effettuata anche con riferimento ai residui passivi.

Quanto sopra, è necessario anche al fine di riconciliare i dati esposti nella situazione economico-patrimoniale con quelli presenti nella situazione amministrativa, con evidenti effetti sul risultato complessivo di amministrazione.

La tabella seguente riporta l'andamento dei residui nel corso dei diversi esercizi finanziari.

TAB. N. 16 : ANDAMENTO DEI RESIDUI
(importi in milioni di euro)

Residui	2012	2013	2014	2015	2016
	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo
Attivi	122.315	132.606	144.255	146.828	156.294
Passivi	95.402	113.377	133.947	148.295	153.230

Vengono inoltre riportati i residui attivi e passivi, secondo le indicazioni operative fornite dalla citata circolare del 5 maggio 2017, n. 20 del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato. Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione (dal 2015). Gli stessi alla data 31 dicembre 2016 risultano così determinati:

[Handwritten signatures and initials]



TAB. N. 16.1 : ANDAMENTO DEI RESIDUI

Residui Attivi							
Residui al 1° gennaio 2016	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi dell'anno	Totale residui al 31.12.2016
(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	(F=E/A)	G	H=(E+G)
(Importi in euro)				(Importi in euro)			
146.827.650.015,54	397.911.135.569,73	-251.083.485.554,19	-817.537.477,01	-251.901.023.031,20	-171,56%	408.195.549.642,61	156.294.526.611,41

Residui Passivi							
Residui al 1° gennaio 2016	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi dell'anno	Totale residui al 31.12.2016
(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	(F=E/A)	G	H=(E+G)
(Importi in euro)				(Importi in euro)			
148.295.182.124,28	402.783.137.699,06	-254.487.955.574,78	-126.378.913,38	-254.614.334.488,16	-171,69%	407.844.638.823,54	153.230.304.335,38

E' stato effettuato il riaccertamento dei residui provenienti dagli esercizi precedenti, ai fini del loro mantenimento nelle scritture contabili con determinazione del presidente n. 113 del 7 luglio 2017.

Le ultime tabelle sopra riportate sono una ulteriore rappresentazione dei dati di bilancio, ad integrazione delle modalità di esposizione utilizzate sinora dal collegio.

Il collegio rileva la ripresa della progressiva erosione dell'avanzo di amministrazione registrata negli anni precedenti, come peraltro si può riscontrare nella tabella n. 1 della presente relazione.

7. I contributi e le prestazioni delle principali gestioni previdenziali

Il collegio, con riferimento alle principali gestioni previdenziali, ha ritenuto di rappresentare, nella tabella n. 17.1, i dati relativi a:

- ✓ numero degli iscritti al 31 dicembre;
- ✓ importo annuo complessivo dei contributi propri;
- ✓ numero di prestazioni vigenti al 31 dicembre;
- ✓ importo annuo complessivo delle prestazioni;
- ✓ rapporto tra numero di prestazioni ed iscritti;
- ✓ rapporto tra l'importo complessivo delle prestazioni e quello dei contributi.

Tali dati sono divisi nelle due grandi macroaree dei lavoratori dipendenti e dei lavoratori autonomi, a cui si aggiungono il Fondo clero, la Gestione parasubordinati e quella relativa alle prestazioni temporanee.

Si deve, altresì, precisare che tali dati sono stati estrapolati dai rendiconti finanziari delle singole gestioni e che, volutamente, non sono stati riportati i dati relativi alle assicurazioni facoltative ed agli interventi dello Stato: le prime, per la mancanza del carattere dell'obbligatorietà; i secondi, in quanto completamente finanziati dai trasferimenti a carico del bilancio statale.

37



TAB. N. 17.1: ISCRITTI, CONTRIBUTI E PENSIONI DELLE GESTIONI PREVIDENZIALI OBBLIGATORIE (comprendente delle prestazioni temporanee)

Table with columns for categories (e.g., Lavoratori dipendenti, FIPLO, FIPLO - ex fondo trasporti), years (2016, 2015, 2014), and various metrics like contributions and pensions. Includes a 'Totale' row at the bottom.

Fonte: Relazione del presidente sulla gestione a singola gestione/rendimento amministrativo... (1) A partire dal consumo 2010, per quanto riguarda il numero di iscritti, l'amministrazione precisa che "si è ritenuto opportuno dare indicazione del numero medio annuo che preserva un maggior livello di affidabilità rispetto al dato di fine anno; per minore possibilità di confronto temporaneo in gran parte omogeneo, anche per l'anno 2015 è stata utilizzata la medesima cifra".

(2) I dati concernono le prestazioni "agenti per le gestioni FF.SS.", sono espresse al netto dei trattamenti degli assuntori lavoratori che rimangono a carico della Ferrovie dello Stato s.p.a.

(3) Le casse di stata soppressa con decorrenza anteriore al 1° gennaio 1999 e le pensioni ai superstiti (figliastre e resprensibili derivanti dalle medesime) i cui oneri sono inquadramento sistemati dalla CIAIS.

(4) I dati comprendono anche i versamenti a titolo di TFR.

(5) L'importo annuo delle prestazioni è iscritto al netto delle quote parte di ciascuna mensilità di pensione a carico del bilancio statale ai sensi dell'art. 37, comma 3, lett. c), della legge n. 86/1998.

Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page.



016846

Sul piano generale, per ciò che concerne i **contributi** e la **spesa per prestazioni** si osserva un incremento rispettivamente di 5.670 mln/€ e di 1.843 mln/€, con il rapporto prestazioni/contributi pressoché in linea con il 2015 (da 1,10 a 1,08)¹³.

Nell'ambito del lavoro dipendente, si riscontra un incremento sia della massa contributiva di 4.881 mln/€ che della spesa per prestazioni di 699 mln/€. In particolare, aumentano i contributi del FPLD in senso stretto (+4.595 mln/€) e del Fondo complessivo (+4.624 mln/€); per le gestioni ex INPDAP si registra una diminuzione principalmente per la CPDEL -239 mln/€ e per la CPS -76 mln/€, mentre per la CTPS si evidenzia un aumento di +744 mln/€; per il Fondo ex IPOST si registra una diminuzione (-49 mln/€). La spesa per prestazioni si riduce per il FPLD in senso stretto (-242 mln/€) e per il Fondo complessivo (-230 mln/€), mentre aumenta nelle altre gestioni ex INPDAP (in particolare per la CPDEL +419 mln/€, CTPS +311 mln/€ e CPS +199 mln/€).

Nel comparto del lavoro autonomo, si assiste ad un aumento del gettito contributivo (+700 mln/€), ed ad una diminuzione della spesa per prestazioni (-459 mln/€), con un rapporto prestazioni/contributi in diminuzione rispetto al 2015 (da 1,35 a 1,29). Altre componenti fondamentali dell'andamento del gettito contributivo provengono dalla gestione delle prestazioni temporanee, con un aumento di 601 mln/€ e dalla gestione dei parasubordinati, con una diminuzione di 511 mln/€. La spesa per prestazioni della gestione delle prestazioni temporanee si incrementa di 1.520 mln/€ rispetto alla diminuzione registrata nel 2015 (-662 mln/€).

Con riferimento al **numero complessivo degli iscritti** delle gestioni previdenziali obbligatorie, si evidenzia che gli stessi passano da 21.838.190 a 22.114.118, con un incremento di 275.928 unità, riferibile principalmente al comparto del lavoro dipendente (+420.119 unità). In diminuzione il comparto dei lavoratori autonomi (-46.592 unità) e i parasubordinati (-97.000 unità).

L'Amministrazione comunica che, a partire dal consuntivo 2016, per quanto riguarda il numero di iscritti, "si è ritenuto opportuno dare indicazione del numero medio annuo che presenta un maggiore livello di affidabilità rispetto al dato di fine anno: per rendere possibile un confronto temporale tra grandezze omogenee, anche per l'anno 2015 è stata effettuata la medesima stima".

Relativamente al **numero delle prestazioni vigenti** delle gestioni previdenziali obbligatorie, si evidenzia che le stesse passano da 16.945.270 a 16.812.742, con un decremento di 132.528 unità, riferibile principalmente al comparto del lavoro dipendente (-148.516 unità) e al comparto dei lavoratori autonomi (-8.950 unità), mentre per i parasubordinati si registra un aumento (+25.317 unità). Si rappresenta che, a partire dal gennaio 2016, il suesposto dato risente degli effetti dell'innalzamento dell'età pensionabile di cui al decreto legge del 6 dicembre 2011, n. 201 convertito in legge del 22 dicembre 2011, n. 214.

13 - Tale parametro individua la spesa per prestazioni in euro per ciascun euro di contributi incassati dalla gestione. Ad esempio, nel caso esaminato, il valore di 1,08 sta ad indicare che nel 2016 sono stati pagati 1,08 Euro di prestazioni per ciascun euro di contributi incassati.

39



Infine, con riferimento al rapporto **prestazioni/n° iscritti** nella penultima colonna della tabella n. 17.1, si evidenzia una lieve flessione (pari allo 0,76 del 2016 a fronte dello 0,78 del 2015)¹⁴.

8. Le prestazioni istituzionali: le pensioni

Per quanto riguarda le pensioni vigenti alla fine del 2016, il collegio ha provveduto a rielaborare i dati relativi nella tabella n. 17.2, considerando anche i trattamenti esclusi dalla tabella n. 3.4 della relazione sulla gestione del presidente, al fine di mantenere l'omogeneità delle risultanze complessive afferenti alle gestioni previdenziali obbligatorie.

Al riguardo, pare opportuno precisare che l'importo annuo delle prestazioni è iscritto al lordo della quota parte di ciascuna mensilità di pensione a carico del bilancio statale, ai sensi dell'art. 37, comma 3, lett.c), della legge n. 88/1989, sulla base dei dati relativi alle prestazioni, distinti per tipologia (vecchiaia/anzianità, invalidità/inabilità, indirette e reversibilità), così come vengono esposti nella tabella n. 3.5 della relazione del presidente sulla gestione.

E' stato, pertanto, possibile calcolare le percentuali di variazione rispetto al 2015 per i principali parametri e, in particolare, per il numero dei trattamenti vigenti (-0,8%), per l'importo annuo complessivo (+0,9%) e per l'importo medio annuo (+1,7%), a fronte, rispettivamente, del -0,9%, del +0,9% e del +1,8% della citata tabella n. 3.5.

Alla fine dell'esercizio 2016, il numero di pensioni in pagamento presso l'Istituto (al netto delle prestazioni delle gestioni facoltative e dei trattamenti a carico del bilancio statale) assomma a 16.773.447, con una spesa complessiva di 244.876,117 mln/€ (242.579,762 mln/€ nel 2015) e un importo medio di 14,60 mgl/€ (14,35 mgl/€ nel 2015).

Sebbene i dati ripartiti per tipologia non siano comprensivi di alcune gestioni minori, è possibile dedurre, riguardo alla variazione del numero complessivo dei trattamenti previdenziali obbligatori vigenti (-131.943 pensioni), la flessione di quelli della categoria "vecchiaia e anzianità" (-86.610 pensioni, -0,8%) di quelli della categoria "invalidità e inabilità" (-40.607 pensioni, -3,4%) e di quelli della categoria "indirette e superstiti" (-3.041 pensioni, -0,1%).

14 - Tale parametro individua il numero di prestazioni liquidate dall'Istituto per ciascun iscritto. Ad esempio, per il FPLD nella sua versione ristretta, il valore di 0,63 per il 2016 indica che si sono liquidate 0,63 prestazioni per ciascun iscritto.

TAB. N. 17.2: PENSIONI VIGENTI ALLA FINE DELL'ANNO DELLE GESTIONI PREVIDENZIALI OBBLIGATORIE

Gestioni e fondi	ANNO						VARIAZIONI 2016/2015					
	2015			2016			ASSOLUTE					
	Pensioni vigenti al 31.12	Importo totale annuo (2)	Importo medio annuo (mg/l/€)	Pensioni vigenti al 31.12	Importo totale annuo (2)	Importo medio annuo (mg/l/€)	N° pensioni	Importo totale annuo (min/€)	Importo medio annuo (mg/l/€)	N° pensioni	Importo totale annuo	%
Vecchiaia e anzianità	11.372.197	189.980.212	16,71	11.285.587	191.595.839	16,98	-86.610	1.615,627	0,27	-0,8	0,9	1,6
Invalità e inabilità	1.201.408	14.206.289	11,82	1.160.801	14.304.371	12,32	-40.607	98,102	0,50	-3,4	0,7	4,2
Indirette e superstiti	4.284.611	38.237.943	8,92	4.281.570	38.830.834	9,07	-3.041	592,891	0,14	-0,1	1,6	1,6
sub totale (1)	16.858.216	242.424.424	14,38	16.727.958	244.731.044	14,63	-130.258	2.306,620	0,25	-0,8	1,0	1,7
SPORTASS	1.273	5,649	4,44	1.241	5,768	4,65	-32	0,119	0,21	-2,5	2,1	4,7
Gestione ex art. 75	10.354	99,787	9,64	9.556	91,248	9,55	-798	-8,539	-0,09	-7,7	-8,6	-0,9
Porti Genova e Trieste	3.557	47,260	13,29	3.474	45,604	13,13	-83	-1,656	-0,16	-2,3	-3,5	-1,2
Trattam. previd. vari	29	0,561	19,34	26	0,491	18,88	-3	-0,070	-0,46	-10,3	-12,5	-2,4
Trattamenti integrativi al personale dell'INPS	31.961	2,081	0,07	31.192	2,081	0,07	-769	0,000	0,00	-2,4	0,0	2,5
sub totale	47.174	155,338	3,29	45,489	145,192	3,19	-1,685	-10,146	-0,10	-3,6	-6,5	-3,1
TOTALE GENERALE	16.905.390	242.579,762	14,35	16.773.447	244.876,236	14,60	-131,943	2.295,474	0,25	-0,8	0,9	1,7

Fonte: Relazione del presidente sulla gestione e singole Gestioni/Fondi amministrati dall'Istituto

(1) Come evidenziato nella precedente tabella 17.1, essendo mutuiati dalla relazione sulla gestione essi risultano comprensivi dei trattamenti degli assuntori ferroviari, per impossibilità di scorporare il loro importo da quello complessivo.

(2) L'importo annuo delle prestazioni è iscritto al lordo della quota parte di ciascuna mensilità di pensione a carico del bilancio statale ai sensi dell'art. 37, comma 3, lett.c), della legge n. 887/1989. Tale circostanza deriva dall'impostazione seguita nella relazione del presidente sulla gestione (tabella n. 3.5) che il collegio ha adottato in mancanza di altra fonte per il reperimento dei dati relativi alla distinzione delle prestazioni per tipologia (vecchiaia/anzianità, invalidità/inabilità, indirette e reversibilità).



[Handwritten signatures and initials]