

Ex INADEL

cap.30901 "Recupero prest. istituzionali" L. 13.730.094

cap.72207 "Partite sospese" L. 650.000

c) quanto alle variazioni in diminuzione dei residui passivi lire 50.277.676.740, i sottoindicati capitoli raggruppati come sopra indicato:

ex CPDEL per complessive L. 9.293.408.918

di cui si rappresentano di seguito le poste più significative:

cap.10202 "Compensi, straord., incentivo, produttività, turni pomeridiani, notturni e festivi" L. 4.923.491.889

cap.10402 "Noleggio elaboratori elettr., apparecchi. ausiliarie e relativa assistenza tecnica specialistica (software)" L. 136.654.312

cap.10405 "Manut. apparecch. connesse con elaborazione automatica dei dati" L. 3.720.878.381

cap.10421 "Spese per organizz. e partecip. a convegni, congressi, conferenze, mostre ed altre manifestazioni" L. 18.403.361

cap.10428 "Spese pubblicazioni a cura dell'Istituto" L. 27.744.198

cap.42107 "Partite sospese" L. 419.365.491

ex CPS per complessive L.31.019.439.197

di cui si rappresentano di seguito le poste più
significative:

cap.10202 "Compensi,straord.,produttività,

incent.turni pom.,nott. festivi" L. 170.217.252

cap.10405 "Manut. apparecch. connesse con

elaborazione automatica dei dati" L. 128.639.939

cap.21401 "Concessione di mutui" L. 30.711.549.700

ex CPI per complessive L. 212.631.012

di cui si rappresentano di seguito le poste più
significative:

cap.10202 "Compensi, straord., incentivo,

produttività, turni pomeridiani,

notturni e festivi" L. 117.888.087

cap.10405 "Manut. apparecch. connesse con

elaborazione automatica dei dati" L. 89.092.710

ex CPUG per complessive L. 47.133.857

di cui si rappresentano di seguito le poste più
significative:

cap.10202 "Compensi, straord., incentivo,

produttività, turni pomeridiani,

notturni e festivi" L. 26.206.716

cap.10405 "Manut. apparecch. connesse con

elaborazione automatica dei dati" L. 19.805.456

ex ENPAS F.S. per complessive L.7.017.307.556

di cui si rappresentano di seguito le poste più significative:

cap.10202 "Compensi, straord., incentivo,
produttività, turni pomeridiani,
notturni e festivi" L. 1.807.167.917

cap.10402 "Noleggio elaboratori elettr.,
apparecch. ausiliarie e relativa
assistenza tecnica specialistica
(software) L. 50.158.971

cap.10405 "Manut. apparecchi. connesse con
elaborazione automatica dei dati" L. 1.365.748.576

cap.10420 "Spese di manutenzione e
adattamento stabili strumentali" L. 429.775.002

cap.10431 "Spese per la manutenzione e
adattamento stabili da reddito" L. 861.750.227

cap.10511 "Spese Casa Soggiorno di
Monteporzio Catone" L. 2.322.281.704

cap.11001 "Spese per liti, arbitraggi,
risarcimento ed accessori" L. 91.398.125

cap.42107 "Partite sospese" L. 61.218.206

ex ENPAS F.P. per complessive L. 5.759.119

ex INADEL. per complessive L.2.415.645.083

di cui si rappresentano di seguito le poste più significative:

cap.10202 "Compensi, straord., incentivo,
produttività, turni pomeridiani,
notturni e festivi" L. 1.234.833.473

cap.10402 "Noleggio elaboratori elettr.,
apparecch. ausiliarie e relativa
assistenza tecnica specialistica
(software) L. 34.273.504

cap.10405 "Manut. apparecchi. connesse con
elaborazione automatica dei dati" L. 933.212.703

cap.10420 "Spese di manutenzione e
adattamento stabili strumentali" L. 82.874.873

cap.10901 "Rimborso di contributi non
dovuti" L. 51.543.212

cap.11001 "Spese per liti, arbitraggi,
risarcimento ed accessori" L. 29.611.402

ex ENPDEF G.I.. per complessive L. 263.775.550

di cui si rappresentano di seguito le poste più
significative:

cap.10202 "Compensi, straord., incentivo,
produttività, turni pomeridiani,
notturni e festivi" L. 142.156.685

cap.10405 "Manut. apparecchi. connesse con
elaborazione automatica dei dati" L. 107.433.454

ex ENPDEF F.P. per complessive L. 2.576.448

Tutto quanto fin qui rappresentato, il Collegio

osserva che gli interventi rettificativi come sopra proposti nelle loro quantificazioni globali ed analitiche possono ricevere la prescritta sanzione formale attraverso il loro inserimento nell'apposito provvedimento deliberativo riservato alla specifica competenza del Consiglio di Amministrazione.

Ai fini della compiuta e conclusiva valutazione di tale Organo, peraltro, è da rilevare che, prescindendo dal puntuale vaglio di ciascuna partita contabile interessante l'adottando provvedimento consiliare, le variazioni apportate sono riconducibili in linea generale e, comunque in termini largamente preponderanti, alla sopravvenuta verifica della insussistenza dei titoli giuridici dai quali le relative scritture avevano inizialmente tratto origine.

Tale verificata insussistenza, peraltro, deve a sua volta ascriversi assai spesso ad un metodo di determinazione delle entrate contributive basato su stime poi non confermate dalle risultanze contabili, nonché, purtroppo, alla acclarata determinazione di errori materiali avvenuti soprattutto in sede di digitazione degli accertamenti rispetto all'effettivo corrispondente

credito, per le entrate, e per le spese, alla rilevata eccedenza degli impegni rispetto alla esatta spesa erogata e alla duplice erronea registrazione di alcune partite riferite ad un unico fatto contabile.

Osservato, pertanto, che le circostanze di ordine storico appena menzionate costituiscono concreto motivo ed indiscutibile presupposto per disporre le descritte variazioni contabili nell'ambito di una doverosa attività di verifica volta a favorire la sempre più puntuale rispondenza dei dati di bilancio rispetto alle situazioni giuridico-gestionali che ne costituiscono il fondamento, si rileva, conclusivamente, che le indicate evenienze di ordine gestionale meritano, ciò non di meno, di essere sottoposte alla particolare attenzione dell'Organo chiamato a sanzionarne le risultanze, posto che i fenomeni dell'errore materiale, della duplicazione delle registrazioni contabili, della non esatta quantificazione dell'impegno o dell'accertamento, pur costituendo le ragioni per il doveroso ricorso agli opportuni interventi rettificativi, palesano, tuttavia, la sussistenza di lacune organizzative e carenze operative certamente meritevoli di attenta revisione ai fini

della maggiore affidabilità dell'intero sistema in uso.

In tale quadro generale ed in considerazione delle evidenziate situazioni critiche, pertanto, il Collegio deve concludere la presente trattazione rappresentando l'esigenza, ad ogni buon fine, che i competenti organi assumano ogni opportuna iniziativa giudicata utile ad assicurare, per l'avvenire:

- una più adeguata strumentazione di controllo dei flussi contributivi;
- una maggiore e sempre più affinata ricerca delle procedure di verifica idonee ad evitare il verificarsi di errori ed omissioni nella tenuta e nella compilazione delle scritture contabili;
- il sistematico ricorso, per tutte le partite contabili via via risultanti errate, a specifici provvedimenti dirigenziali contenenti il formale annullamento degli impegni non utilizzati e degli accertamenti indebitamente iscritti fra le poste creditorie di ciascun esercizio.

Per quel che riflette, infine e più specificatamente, la acclarata duplicazione di impegni, non appare inutile segnalare la circostanza che, spesso, il fenomeno è da

addebitare al non sempre puntuale utilizzo del sistema informatico già in uso (SICI) in tal guisa inducendo a rimarcare l'esigenza che il collegamento tra centro e periferia venga adeguatamente perfezionato, utilizzando, al riguardo, le notevoli potenzialità operative offerte dal già avviato sistema di procedura informatizzata che, tutt'ora in fase di completamento, impone una consistente accelerazione delle iniziative ancora non perfezionate.



PER COPIA CONFORME

IL DIRIGENTE

(Dr.ssa Lidia AURELI STEFANELLI)

Lidia Aureli Stefanelli

I.N.P.D.A.P.

DIREZIONE GENERALE
DIREZIONE CENTRALE DI RAGIONERIA

Int. 903416

RELAZIONE
AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

OGGETTO: Riaccertamento dei residui attivi e passivi anni 1996 e precedenti

L'art. 39 del DPR 18 dicembre 1979, n. 696, dispone la compilazione della situazione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza.

Di norma la gestione dei residui - quale prosecuzione e completamento dell'attività amministrativa relativa agli esercizi finanziari conclusi - è prerogativa delle stesse unità organiche che provvedono all'accertamento delle entrate ed all'impegno e liquidazione delle uscite.

Ciò premesso si rammenta che alla gestione ed al riaccertamento dei residui si è, fin dalla costituzione dell'INPDAP, rivolta l'attenzione del Collegio dei Sindaci e dei Ministeri Vigilanti, che avevano approvato quanto eccezionalmente loro richiesto nel 1995 in ordine alle situazioni degli ex I.P..

Il consuntivo 1996 aveva recepito i risultati ricognitivi sui residui pregressi, in presenza dei quali peraltro i Ministeri vigilanti, in ordine al consuntivo medesimo hanno raccomandato con particolare sottolineatura la riconduzione dei residui a livelli fisiologici e la prosecuzione delle verifiche per eliminare crediti e debiti che risultassero insussistenti o privi di valido titolo giuridico.

Le Direzioni Centrali, gli Uffici autonomi, le Sedi periferiche e le Strutture sociali dell'Istituto sono state pertanto invitate a procedere alla ricognizione riaccertativa della sussistenza o meno degli effettivi crediti e debiti residui delle ex gestioni confluite nell'INPDAP, esposti nel bilancio consuntivo 1996, e da mantenere o meno nei residui da riportare nel consuntivo 1997.

In ordine alle rilevanti diminuzioni nelle entrate correnti, particolarmente evidenti per la CPDEL che espone la maggior dimensione, si precisa che esse risultano conseguenza non solo di pregresse inclusioni apparse prive di supporto documentale (circa 200 miliardi per CPDEL) ma anche di pregressi inserimenti nel SICI di dati materialmente errati (es. 100.000.000 in luogo di 10.000.000, etc.) non rettificati anche a causa della archiviazione dei documenti relativi in immobili diversi da quelli di ubicazione degli uffici competenti.

USCITE

	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
SPESE CORRENTI	---	- £. 19.068.684.824
SPESE IN CONTO CAPITALE	---	- £. 30.727.896.014
SPESE PER PARTITE DI GIRO		- £. 481.095.902
TOTALE	---	- <u>£. 50.277.676.740</u>

Le variazioni in diminuzione interessano per la maggior parte:

CPDEL	- £. 8.864.755.325	spese correnti
ENPAS F.S.	- £. 6.954.505.138	spese correnti
INADEL	- £. 2.409.658.878	spese correnti
CPS	- £. 30.711.549.700	spese in conto capitale

Per le diminuzioni in uscita si precisa che, oltre alle motivazioni già accennate per le entrate e che valgono particolarmente per le uscite CPS, sono risultate numerose errate duplicazioni di impegni, dovute ad errata numerazione di capitoli non annullata nel sistema dopo il separato incremento della successiva numerazione esatta.

Esaminati i dati pervenuti è stato possibile dopo attenta analisi procedere alla predisposizione dell'allegato elaborato, analitico per capitoli, la cui documentazione è stata posta al dovuto esame del Collegio dei Sindaci.

In estrema sintesi, si rappresentano qui di seguito le variazioni che devono necessariamente essere apportate ai residui anno 1996 e precedenti in base ai suddetti risultati riaccertati, premettendo che i risultati ricognitivi hanno confermato le già note difficoltà circa l'attribuzione quantitativa dei residui (in particolar modo per quelli attivi) alle singole Casse Pensioni degli ex Istituti di Previdenza.

Sono risultati, inoltre, errori materiali nelle contabilizzazioni conseguenti tra l'altro alle difficoltà di inserimento dei dati nel sistema informativo (SICI), dismesso a fine 1997 e non migrato, né migrabile automaticamente, nel nuovo sistema avviato agli inizi del 1998.

ENTRATE

	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
ENTRATE CORRENTI	+ £. 52.269.107.174	- £. 670.585.854.598
ENTRATE IN C. CAPITALE	-----	- £. 132.197.776.949
ENTRATE PER P. DI GIRO		- £. 25.916.129
	<u>+ £. 52.269.107.174</u>	<u>- £. 802.809.547.676</u>

Le variazioni in aumento riguardano:

CPDEL	+	£. 46.776.024.740	entrate correnti
CPI	+	£. 5.493.082.434	entrate correnti

Le variazioni in diminuzione interessano per la massima parte:

CPDEL	-	£. 602.616.775.970	entrate correnti
CPS	-	£. 23.823.437.130	entrate correnti
CPS	-	£. 89.543.769.291	entrate in conto capitale
ENPAS F.S.	-	£. 37.599.172.171	entrate correnti
ENPAS F.S.	-	£. 9.515.800.000	entrate in conto capitale
CPI	-	£. 1.669.640.531	entrate correnti
CPI	-	£. 33.138.189.658	entrate in conto capitale
CPUG	-	£. 4.863.098.702	entrate correnti

Rispetto alla suesposta riassunzione sinottica, il quadro riepilogativo allegato per capitoli fornisce l'elencazione quantitativa che conduce alle dimensioni complessive avanti indicate, a fronte delle specifiche che le compongono, anch'esse allegate.

IL DIRIGENTE DELL'UFFICIO BILANCI

IL DIRETTORE DI RAGIONERIA

IL DIRETTORE GENERALE

**ISTITUTO NAZIONALE DI PREVIDENZA
PER I DIPENDENTI DELL'AMMINISTRAZIONE PUBBLICA**

DELIBERA DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

N. 534... del 9/9/98...

OGGETTO : Riaccertamento dei residui attivi e passivi anni 1996 e precedenti.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

VISTO il D.l.vo 30 giugno 1994 n.479 di istituzione dell'Istituto Nazionale di Previdenza per i Dipendenti dell'Amministrazione Pubblica;

VISTO il D.P.R. del 2 marzo 1995 di nomina del Presidente dell'Istituto;

VISTI i D.P.C.M. del 19 dicembre 1994 e 14 novembre 1996 di costituzione e modifica del Consiglio di Amministrazione;

VISTI i D.P.C.M. dell'11 aprile 1995, 9 gennaio 1996, 8 e 24 settembre 1997 e 13 febbraio 1998 di costituzione e modifica del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza;

VISTO l'art. 17, comma 23, della legge 15 maggio 1997, n. 127;

VISTO il D.P.R. 24 settembre 1997, n. 368 di emanazione del Regolamento concernente norme per l'organizzazione e funzionamento dell'Istituto nazionale di previdenza per i dipendenti dell'Amministrazione pubblica;

SOTTO la Presidenza dell'On. Mauro Seppia ed alla presenza dei Consiglieri:

- dr. Bruno Bugli
- avv. Bruno Camilleri
- avv. Bartolo Gallitto
- avv. Massimo Girardi
- on. Gianfranco Rastrelli
- on. dr. Gian Piero Scanu



VISTI il D.L.vo n.29 del 3 febbraio 1993 e successive modifiche ed integrazioni nonché l'art. 17 capo 23 della legge 15 maggio 1997 n. 127 di modifica dell'art. 3 comma 4 del D.L.vo n. 479/1994;

- VISTO** l'art. 39 del DPR 18 dicembre 1979, n.696 che dispone la compilazione della situazione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza;
- VISTA** la deliberazione n. 829 del 29 luglio 1998 con la quale si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi anno 1996 relativi a tutte le gestioni confluite nell'INPDAP;
- ACCERTATO** successivamente alla predetta data che le entrate contributive pervenute nel primo trimestre 1997 nella misura di L. 4.774.306.819.711 per la gestione ex CPDEL, L. 992.076.585.370 per la gestione ex CPS, L. 72.123.952.414 per la gestione ex CPI e L. 3.839.998.430 per la gestione ex CPUG sono state erroneamente attribuite nella loro interezza alla competenza dell'esercizio 1996;
- VERIFICATO** che tali entrate contributive, di cui al capitolo 10101 "Contributi enti e iscritti ai fini pensionistici", sono invece da attribuirsi all'esercizio finanziario 1996 limitatamente a L. 2.155.253.439.897 per la gestione ex CPDEL, L. 329.804.695.579 per la gestione ex CPS, L. 33.044.022.481 per la gestione ex CPI e L. 1.522.681.758 per la gestione ex CPUG ed all'esercizio finanziario 1997 relativamente a L. 2.619.053.379.814 per la gestione ex CPDEL, L. 662.271.889.791 per la gestione ex CPS, L. 39.079.929.933 per la gestione ex CPI e L. 2.317.316.672 per la gestione ex CPUG;
- RAVVISATA** pertanto la necessità di provvedere ad un ulteriore riaccertamento dei residui anni 1996 e precedenti risultanti per le sopracitate gestioni al capitolo 10101 "Contributi enti e iscritti ai fini pensionistici";
- ATTESO** che le variazioni dei residui ai sensi dell'art. 39 del DPR 696/1979 devono formare oggetto di apposita deliberazione del Consiglio di Amministrazione;
- SENTITO** il Direttore Generale;
- PRESO ATTO** della relazione del Collegio dei Sindaci dell' 8/09/98;

DELIBERA

il riaccertamento dei residui anni 1996 e precedenti delle ex gestioni CPDEL, CPS, CPI e CPUG quale è esposto nell'allegato elaborato, che forma parte integrante della presente deliberazione ed al quale, in uno con quello allegato alla deliberazioni n. 829 del 29 luglio 1998, sarà conformata la compilazione del consuntivo 1997 e relativa situazione annuale dei residui attivi e passivi.

IL SEGRETARIO
(Dr.ssa Eleonora PAVAN)



IL PRESIDENTE
(On. Mauro PEPPIA)



PER COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE



ENTRATE**ENTRATE CORRENTI****TITOLO I - ENTRATE CONTRIBUTIVE****Categoria 1^ - Aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti****Capitolo 10101 - Contributi degli enti e degli iscritti ai fini pensionistici**

	INCREMENTO	CANCELLAZIONE
INPDAP		- 3.322.722.516.210
C.P.D.E.L.	-2.619.053.379.814	
C.P.S.	-662.271.889.791	
C.P.U.G.	-2.317.316.672	
C.P.I.	-39.079.929.933	
TOTALE	-3.322.722.516.210	

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI ALLA 2^
PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO DELLA SITUAZIONE DEI
RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ESISTENTI ALLA DATA DEL
del 31.12.1996.

Nel quadro dei complessivi adempimenti
propedeutici alla redazione e presentazione del
bilancio consuntivo per l'esercizio 1997, la
competente Direzione Centrale di Ragioneria ha
sottoposto al Collegio uno schema di delibera
consiliare di riaccertamento dei residui attivi
provenienti dagli esercizi 1996 e precedenti, per
il preliminare esame ed il conseguente parere da
rendere a norma dell'art. 39, co. V, del D.P.R.
n.696/1979.

Il predetto documento si aggiunge, rettificandolo
in parte qua, a quello di analogo contenuto che,
già precedentemente portato al prescritto vaglio
del Collegio, ebbe a formare oggetto della
apposita relazione redatta in data 28 luglio 1998
e, successivamente, della prescritta sanzione
giuridica costituita dalla delibera del Consiglio
di Amministrazione n.829 in data 29 luglio 1998.
Con l'elaborato aggiuntivo come sopra predisposto,
l'Ufficio procedente ha, in particolare,
provveduto ad apportare le dovute rettifiche alle
poste contabili riflettenti i residui attivi