**ATTI PARLAMENTARI**

**XVI LEGISLATURA**

# CAMERA DEI DEPUTATI

**Doc. XV**
**n. 97**

# RELAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI

## AL PARLAMENTO

**sulla gestione finanziaria degli Enti sottoposti a controllo**
**in applicazione della legge 21 marzo 1958, n. 259**

## ISTITUTO NAZIONALE DI PREVIDENZA PER I DIPENDENTI DELL'AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (INPDAP)

**(Esercizio 2007)**

**Trasmessa alla Presidenza il 19 maggio 2009**

TIPOGRAFIA DEL SENATO

PAGINA BIANCA

# INDICE

Determinazione della Corte dei Conti n. 28/2009 del 5 maggio 2009 . . . . . *Pag.* 5

Relazione sul risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'Istituto nazionale di previdenza per i dipendenti dell'amministrazione pubblica (INPDAP) per l'esercizio 2007 . . . . . » 7

DOCUMENTI ALLEGATI:

*Esercizio 2007:*

Relazione del Consiglio di Amministrazione . . . . . » 155
Relazione del Collegio dei Sindaci . . . . . » 263
Bilancio consuntivo . . . . . » 321

PAGINA BIANCA

**Determinazione n. 28/2009**

# LA CORTE DEI CONTI

## IN SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI

nell'adunanza del 5 maggio 2009;

visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti approvato con regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214;

vista la legge 21 marzo 1958, n. 259;

visto il decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 479, con cui l'Istituto nazionale di previdenza per i dipendenti dell'amministrazione pubblica (INPDAP) è stato sottoposto al controllo della Corte dei conti;

visto il conto consuntivo dell'Ente suddetto relativo all'esercizio finanziario 2007, nonché le annesse relazioni degli organi amministrativi e di revisione, trasmessi alla corte in adempimento dell'articolo 4 della citata legge n. 259 del 1958;

esaminati gli atti;

udito il relatore Presidente di sezione Dott. Giuliano Mazzeo e, sulla sua proposta, discussa e deliberata la relazione con la quale la Corte, in base agli atti e agli elementi acquisiti, riferisce alle Presidenze delle due Camere del Parlamento il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'Ente predetto per l'esercizio 2007;

ritenuto che, assolto così ogni prescritto incombente, possa, a norma dell'articolo 7 della citata legge n. 259 del 1958, darsi corso alla comunicazione alle dette Presidenze, oltre che del conto consuntivo – corredato delle relazioni degli organi amministrativi e di revisione – della relazione come innanzi deliberata, che alla presente si unisce perché ne faccia parte integrante;

P. Q. M.

comunica, a norma dell'articolo 7 della legge n. 259 del 1958, alle Presidenze delle due Camere del Parlamento, insieme con il conto consuntivo per l'esercizio 2007 – corredato delle relazioni degli organi amministrativi e di revisione dell'Istituto nazionale di previdenza per i dipendenti dell'amministrazione pubblica (INPDAP) – l'unita relazione con la quale la Corte riferisce il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'Ente stesso.

L'ESTENSORE — IL PRESIDENTE

*f.to* Giuliano Mazzeo — *f.to* Mario Alemanno

PAGINA BIANCA

# *RELAZIONE* SUL RISULTATO DEL CONTROLLO ESEGUITO SULLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'*ISTITUTO DI PREVIDENZA PER I DIPENDENTI DELL'AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (INPDAP)* PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2007

## SOMMARIO

1. Premessa. – 2. L'organizzazione dell'Istituto. - *2.1.* Il Presidente. - *2.2.* Il Consiglio di amministrazione. - *2.3.* Il Consiglio di indirizzo e vigilanza. - *2.4.* Il Collegio dei sindaci. - *2.5.* Il Direttore generale. - *2.6.* I comitati di vigilanza. - *2.7.* I rapporti tra gli Organi. - *2.8.* I compensi degli Organi. – 3. L'assetto strutturale. - *3.1.* L'evoluzione dell'assetto organizzativo. - *3.2.* L'attività di vigilanza. - *3.3.* Il sistema dei controlli interni. - *3.4.* L'informatizzazione dei servizi. - *3.5.* Il contenzioso. - *3.6.* Le consulenze. – 4. Il personale. - *4.1.* Considerazioni generali. - *4.2.* Il personale non dirigente. - *4.3.* La dirigenza. - *4.4.* Gli interventi assistenziali. - *4.5.* La formazione. - *4.6.* Il costo del personale. – 5. Risultati della gestione finanziaria. - *5.1.* Generalità. - *5.2.* Il bilancio di previsione. - *5.3.* Il conto consuntivo. - *5.4.* La gestione finanziaria di competenza. - *5.5.* Centri di responsabilità. - *5.6.* Il risultato di cassa. - *5.7.* La situazione amministrativa. - *5.8.* La situazione economico-patrimoniale. - *5.9.* La situazione dei residui. - *5.10.* Gli indici di bilancio. - *5.11.* La gestione del patrimonio immobiliare. - *5.12.* L'attuazione del programma di dismissione. - *5.13.* La gestione del patrimonio mobiliare. – 6. L'andamento della gestione dell'INPDAP. – 7. L'attività svolta. - *7.1.* Le entrate contributive. - *7.2.* Le pensioni. - *7.3.* Le altre prestazioni previdenziali. - *7.4.* La previdenza complementare. - *7.5.* L'attività creditizia. - *7.6.* L'attività sociale. – 8. L'attuazione delle sinergie nel sistema degli enti. – 9. Considerazioni conclusive.

PAGINA BIANCA

## 1. PREMESSA

La gestione finanziaria dell'Istituto Nazionale di Previdenza per i Dipendenti dell'Amministrazione Pubblica ha formato oggetto di relazione al Parlamento fino all'esercizio 2006 con det. n.24 del 4 marzo 2008 (vedi atti parlamentari –XV legislatura – Camera dei Deputati – Documento XV, n. 196).

Con la presente relazione la Corte riferisce sul risultato del controllo eseguito sulla gestione relativa all'esercizio finanziario 2007 nonché sui fatti gestionali di maggior rilievo successivamente intervenuti.

La normativa fondamentale di riferimento è contenuta nel D.lgs del 30 giugno 1994 n. 479, che conclude un lungo periodo di vigenza di decreti legge, a partire dal primo, in data 16 febbraio 1993 n. 34, e nel DPR 24 settembre 1997 n. 368 di approvazione del Regolamento di organizzazione e funzionamento.

L'INPDAP svolge, secondo i criteri di economicità ed imprenditorialità dettati dalle surriferite norme, i compiti degli enti e casse cui è subentrato (ENPAS, INADEL, ENPDEP, CASSE amministrate dal Ministero del Tesoro); provvede inoltre alla liquidazione ed al pagamento delle pensioni per il personale statale ed i dipendenti delle Ferrovie dello Stato – art.43 della legge 488/1999 (convenzione INPDAP-INPS).

Nell'espletamento delle relative attività l'INPDAP è sottoposto alla vigilanza del Ministero del Lavoro e della Previdenza Sociale e del Ministero dell'Economia e delle Finanze e sullo stesso la Corte dei conti esercita il controllo secondo le modalità previste dall' art.12 della legge n. 259/1958, con un proprio magistrato delegato in posizione di fuori ruolo presso l'Ente (art.5 del D.lgs n. 479/1994).

L'INPDAP costituisce, nell'ordinamento italiano, il polo previdenziale dell'intero comparto pubblico, in adesione al dettato normativo di riferimento sopra indicato ed in linea con le finalità di razionalizzazione tutt'ora operanti nel settore previdenziale.

## 2. L'ORGANIZZAZIONE DELL'ISTITUTO

Sono organi dell'Istituto: il Presidente, il Consiglio di Amministrazione, il Consiglio di indirizzo e vigilanza, il Collegio dei sindaci, il Direttore Generale.

Tutti gli Organi durano in carica quattro anni ad eccezione del Direttore Generale, la cui durata è fissata nel decreto ministeriale di nomina.

Secondo quanto previsto dal D.L. n. 8 del 26 gennaio 1999, convertito nella Legge 25 marzo 1999 n. 75, la durata in carica degli Organi degli enti pubblici decorre dalla data di insediamento.

Il recente commissariamento dell'INPDAP (30 luglio 2008), deciso simultaneamente anche per l'INPS, INAIL ed altri Enti, e che ha interessato i rispettivi Presidenti, sarebbe finalizzato ad agevolare il formarsi di proposte condivise per una ristrutturazione dell'intero settore previdenziale dalla quale la legge pretende, oltre che benefici in termini di efficienza, il conseguimento di economie di spesa pari a 3,5 miliardi (art. 1 della legge n. 247 del 2007). La ristrutturazione prelude a modifiche regolamentari che potranno giovarsi della delegificazione già operata agli inizi degli anni novanta – integrata dalla stessa legge n. 247 con la possibilità di sfruttare sinergie attraverso gestioni unitarie, uniche o in comune, di attività strumentali – e, nell'ambito dei criteri ora fissati dalla legge n. 133 del 2008, potranno anche spaziare fino alla concentrazione di funzioni istituzionali attraverso il riordino delle competenze e l'unificazione di strutture e funzioni logistiche o strutturali. Ma sono già all'esame delle Camere, in materia, disegni di legge ed è da prendere in considerazione la possibilità che almeno alcune scelte di cornice siano riservate allo strumento legislativo:

Risulterebbe al momento accantonato, come si è detto, il progetto di accorpamento di tutti gli enti previdenziali in un unico organismo (c.d. Super INPS), osteggiato, sulla scorta di valutazioni espresse dalla Commissione parlamentare di vigilanza sugli Enti previdenziali, non soltanto dagli organi rappresentativi degli enti interessati e dalle organizzazioni sindacali (di un sistema bipolare si occupa il protocollo d'intesa Governo-parti sociali del 23 luglio 2007), ma anche dalla Corte dei conti, chiamata ad esprimere le proprie valutazioni nel corso di un'apposita audizione parlamentare.

Nel sistema bipolare in atto preso in considerazione, le sinergie attese, più che sfociare in fusioni di Enti – ma appare lecito presumere l'incorporazione di enti minori – sembrano riguardare soprattutto il compattamento di alcune sedi periferiche, la condivisione di supporti tecnici comuni (corpi ispettivi, ma anche professionalità mediche e legali), le interrelazioni tra sistemi informatici, le economie di scala conseguenti alla contrattazione e gestione in comune di alcuni servizi (reclutamento, acquisti, etc.).

Proposte analoghe provenivano, del resto, da valutazioni del CIV e del CdA formulate nella prospettiva di altre razionalizzazioni. Ma sul piatto delle modifiche legislativamente proposte o attualmente allo studio trova senz'altro posto anche una revisione dei sistemi di *governance*, soprattutto riferita a difficoltà di funzionamento imputabili all'attuale sistema, che vede gran parte delle delibere del

C.d.A soggette all'approvazione del CIV – in atto composto da 24 componenti – e una forte ingerenza decisionale dei Ministeri vigilanti.

In aggiunta, poi, ad una prima fase di attuazione della legge n. 133 del 2008 concernente il taglio degli organici, che pone minori problemi, stante la più ridotta consistenza del personale in servizio e la già verificatasi adozione, nel passato recente, di analoghe scelte riduttive, la ristrutturazione interna dell'Ente dovrà addivenire – in coerenza con le finalità della legge, che sembrano attribuire valore preminente alla realizzazione di economie di spesa – ad ulteriori decisioni in materia di personale (sono state regolamentate, a fine 2008 le modalità di pensionamenti anticipati e del mantenimento in servizio dopo il superamento dei limiti di età o contributivi), di uffici, di possibili tagli nella composizione di organi collegiali, di economie nell'uso di beni strumentali.

Il rischio complessivo dell'operazione è che l'entità delle economie di spesa da conseguire ed i tempi assai stringenti per ora imposti dalla legge possano portare a ridimensionamenti strutturali apparentemente razionali ma alla lunga nocivi per la qualità dei servizi sociali che, secondo la Corte, resta il punto obbligatorio di riferimento, per ogni misura correttiva.

La Corte in relazione all'attuale commissariamento dell'Ente non può sottacere, come l'eventuale protrarsi di tale regime, privando l'Istituto dell'organo collegiale istituzionalmente preposto all'amministrazione, nel quale convergono esperienze e professionalità diverse sottese ad una equilibrata estrinsecazione delle complesse ed articolate attribuzioni di competenza, non può che incidere pesantemente sull'autonomia dell'Ente nonché sulla concreta possibilità del sindacato concomitante del Collegio sindacale e della Corte dei conti attraverso la presenza dei rispettivi componenti alle sedute del Consiglio di amministrazione.

## 2.1 IL PRESIDENTE

Il Presidente, già Commissario dell'Istituto, è stato nominato con D.P.R. del 30 novembre 2003 al termine di una prolungata gestione straordinaria.

Al termine del previsto quadriennio è intervenuta una proroga per ulteriori sei mesi.

Successivamente con D.P.R. del 30 luglio 2008 è stato nominato il nuovo Presidente dell'Istituto nominato poi Commissario con Decreto dei Ministeri vigilanti dell'11 settembre 2008 come già in precedenza evidenziato.

Il Presidente ha la rappresentanza legale dell'Istituto, convoca e presiede il Consiglio di Amministrazione, può assistere alle sedute del Consiglio di indirizzo e vigilanza, nomina i componenti dell'Organo di valutazione e controllo strategico d'intesa con il Consiglio di indirizzo e vigilanza.

## 2.2 Il CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Il Consiglio di Amministrazione di durata quadriennale, secondo la previsione dell'art.3 del D.lgs n. 479/1994, è composto dal Presidente dell'Istituto, che lo presiede, e da sei esperti, due dei quali scelti tra dirigenti della pubblica amministrazione in posizione di fuori ruolo.

Il Consiglio di Amministrazione predispone i piani pluriennali, i criteri generali dei piani d'investimento e disinvestimento, il bilancio preventivo e il conto consuntivo, approva i piani annuali nell'ambito della programmazione, delibera i piani d'impiego dei fondi disponibili e gli atti individuati nel regolamento interno di organizzazione e funzionamento, il regolamento organico del personale (sentite le organizzazioni sindacali interne maggiormente rappresentative), nonché l'ordinamento dei servizi, la dotazione organica e i regolamenti indicati nell'art.10 della legge 29 febbraio 1998 n. 48.

Il Consiglio di Amministrazione nominato con D.P.C.M. 4 giugno 2004 è decaduto nel luglio 2008 per compiuto quadriennio. Fino alla sua ricostituzione la gestione, come dianzi rappresentata è stata affidata ad un commissario straordinario già nominato Presidente dell'Istituto.

Per l'anno 2007 si segnalano, tra gli atti di maggior rilievo, nell'ambito dell'area patrimoniale, la delibera n. 483 del 12 giugno 2007 avente per oggetto la programmazione triennale 2007/2009 degli interventi manutentivi del patrimonio immobiliare in merito ai lavori per l'anno 2007; la delibera n. 529 del 4 settembre 2007 che ha stabilito i criteri generali dei piani d'investimento e disinvestimento per l'impiego dei fondi disponibili per il 2007; la delibera n.530 del 12 settembre 2007 con la quale sono stati definiti i criteri per l'offerta pubblica di acquisto delle quote del fondo Beta immobiliare; la delibera n.538 del 9 ottobre 2007 che ha autorizzato, con la nomina della Commissione giudicatrice, la gara comunitaria ai sensi del D.lgs n163/2006 per "l'acquisizione dei servizi informatici per il supporto e l'assistenza applicativa nelle attività di gestione"; la delibera n. 539 del 9 ottobre 2007 che ha autorizzato, con la nomina della commissione giudicatrice, la gara comunitaria ai sensi del D.lgs 163/2006 per l'affidamento dei servizi di assistenza, gestione operativa, sviluppo, manutenzione software e consulenza su alcune aree

del sistema informativo dell'INPDAP; e la delibera n. 540 del 9 ottobre 2007 che ha autorizzato, con la nomina della commissione giudicatrice, la gara comunitaria ai sensi del D. lgs 163/2008 per "l'acquisizione di servizi per la conduzione e gestione dei sistemi delle piattaforme centrali e periferiche dell'INPDAP".

In materia di prestazioni sociali, si segnala la delibera n. 448 del 15 marzo 2007 che ha esteso la convenzione INPDAP/Fondazione Ferrero in favore dei soggetti affetti dal morbo di Alzheimer residenti nella regione Lombardia; la delibera n. 527 del 31 luglio 2007 che ha rinnovato la convenzione INPDAP/NEUROMED/ regione Molise in merito all'estensione degli interventi in favore di soggetti affetti dal morbo di Alzheimer in Abruzzo, Lazio e Campania; la delibera n. 528 del 31 luglio 2007 che ha assunto iniziative nell'ambito dei benefici sociali a favore di anziani e giovani. Si segnala inoltre la delibera n. 534 del 25 settembre 2007 con la quale sono stati modificati i Regolamenti per la concessione di sussidi e borse di studio; la delibera n. 535 del 25 settembre 2007 che ha apportato modifiche ai criteri di ammissione nelle case albergo INPDAP e presso le residenze e case di soggiorno esterne e la delibera n.474 del 10 maggio 2007 che ha modificato l'art. 18 comma 3, del Regolamento dei mutui ipotecari edilizi.

In materia contabile si evidenzia la delibera n. 442 del 22 febbraio 2007 con la quale sono state apportate modifiche al Regolamento di amministrazione e contabilità in merito ai residui di stanziamento; nonché la delibera n. 496 del 26 giugno 2007 che ha modificato gli articoli 20, (riguardante l'assestamento, le variazioni e gli storni di bilancio) e 65 (relativa a lavori, forniture e servizi in economia) dello stesso Regolamento.

Infine si menzionano le delibere n. 424 del 16 gennaio 2007 sulla ricostituzione del Comitato di valutazione di cui all'art. 9 del CCIE 1999/2001; la n. 438 del 22 febbraio 2007 sulla ricostituzione della Commissione di congruità, e la n. 544 del 23 ottobre 2007 sulla razionalizzazione dei requisiti per incarichi specialistici.

### 2.3 Il CONSIGLIO DI INDIRIZZO E VIGILANZA

Il Consiglio di indirizzo e vigilanza (CIV), secondo la previsione normativa (D.lgs n 479/1994 art. 3 comma 4 e successive modifiche di cui alla legge n. 127/1997 art. 17 comma 23) definisce i programmi, individua le linee di indirizzo dell'Istituto e determina gli obiettivi strategici pluriennali.

Il Consiglio di indirizzo e vigilanza, anch'esso di durata quadriennale, è stato ricostituito parzialmente con il DPCM del 24 ottobre 2003, ed insediato in data 2 dicembre 2003.

Con successivi DPCM del 23 dicembre 2003, 3 febbraio 2004 e 25 novembre 2004, il Consiglio di indirizzo e vigilanza è stato, infine, integrato con la nomina dei consiglieri mancanti.

Al termine del previsto quadriennio dopo una proroga di ulteriori sei mesi, il Consiglio di indirizzo e vigilanza è decaduto nel luglio 2008.

Con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 2 gennaio 2009 il Consiglio di indirizzo e vigilanza è stato ricostituito, dopo un breve periodo in cui, con provvedimento del tutto singolare, ancorché necessitato dalla emergenza di approvare i documenti contabili, le relative funzioni sono state affidate allo stesso Commissario straordinario dell'Ente fino al 31 dicembre 2008.

Anche per l'anno 2007 il Consiglio di indirizzo e vigilanza si è riunito con cadenza quindicinale ed ha svolto la propria attività, avvalendosi dell'ufficio di controllo strategico e della collaborazione della tecnostruttura particolarmente ai fini dell'elaborazione delle linee generali di indirizzo.

Con le linee di indirizzo 2004-2007 (delib. n.236 del 15 giugno 2004) il Consiglio di indirizzo e vigilanza ha trattato temi di importanza strategica, quali l'autonomia, la trasparenza, l'organizzazione, il decentramento operativo e funzionale, l'informatica e le prestazioni non trascurando di dare indirizzi in merito alla qualità dei servizi, alla previdenza complementare, alla gestione del patrimonio da reddito e strumentale, al modello organizzativo, al decentramento funzionale, al sistema informativo, alla formazione, alla comunicazione ed alle sinergie con gli altri enti o istituzioni.

Con l'emanazione delle linee di indirizzo 2006-2008 (delibera n. 278 del 9 marzo 2006 integrata con successiva delibera n.300 del 4 aprile 2007) il CIV si è soffermato su temi di altrettanto grande rilievo quali le politiche istituzionali, organizzative, di bilancio, con riferimento al nuovo sistema contabile, sulle politiche creditizie e sociali nonché sull'assetto del patrimonio.

In proposito ha ribadito l'esigenza del recupero della situazione del patrimonio immobiliare da reddito, e della gestione ritenuta gravemente deficitaria dello stesso da parte delle società mandatarie, e di attuare gli interventi organizzativi indispensabili per riassumere direttamente la gestione e la dismissione del patrimonio immobiliare residuo.

In quella sede, rilevato che la politica di alienazione dei beni, oltre a privare l'Istituto di "riserve tecniche", ha esteso il proprio intervento anche agli immobili

strumentali, ha richiamato i principi di autonomia dell'Istituto stesso, che si è visto privare di immobili, talvolta di notevole pregio.

Va per altro notato che all'originario patrimonio residuo dell'Ente si sono recentemente aggiunti gli immobili originariamente ceduti a SCIP e tornati nella titolarità dell'Ente ai sensi dell'art. 43 bis, comma 2 del D.L. 30 dicembre 2008 n 207, convertito con modificazioni dalla L. 27 febbraio 2009, n 14.

## 2.4 IL COLLEGIO DEI SINDACI

Il Collegio sindacale è stato ricostituito con decreto Interministeriale del 7 agosto 2006.

Lo stesso decreto ha disposto che nelle more dell'adozione del decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri concernente la nomina del Presidente e del vice Presidente dell'Organo, le funzioni di coordinamento sono svolte dal sindaco effettivo che riveste la maggiore anzianità di servizio nel ruolo di appartenenza.

Con successivo decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 3 ottobre 2006, è stato conferito ad un membro effettivo del Collegio la funzione di vice Presidente.

A tal riguardo occorre segnalare che dopo il collocamento a riposo del Presidente, avvenuto il 1° maggio 2006, si è provveduto alla nomina del nuovo Presidente con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri in data 30 luglio 2008.

Anche per l'anno 2007, il Collegio dei sindaci si è riunito con cadenza settimanale, operando attraverso la verifica degli atti gestionali sia degli Organi che della dirigenza centrale e periferica ed inoltre, secondo le previsioni normative, partecipando alle sedute degli Organi di amministrazione.

Ha effettuato verifiche sull'andamento della gestione e sulla tenuta delle scritture e dei documenti contabili, sia in sede centrale che periferica.

Le relazioni del Collegio dei sindaci sul bilancio consuntivo dell'esercizio finanziario 2007 e sul bilancio di previsione per il 2008, contengono così come nei precedenti esercizi, un'attenta analisi delle varie problematiche dell'Istituto, fornendo, al contempo, importanti elementi di valutazione ed altri utili suggerimenti per superare talune carenze rilevate in occasione del controllo sugli atti di gestione dell'Ente.

## 2.5 IL DIRETTORE GENERALE

Il Direttore Generale in carica è stato nominato su proposta del Consiglio di amministrazione dell'INPDAP (delibera n. 414 del 14 dicembre 2006) con decreto del Ministro del Lavoro e delle Politiche sociali del 22 dicembre 2006.

Il Direttore Generale ha la responsabilità dell'attività diretta al conseguimento dei risultati e degli obiettivi; sovrintende al personale e all'organizzazione dei servizi, assicurandone unità operativa e di indirizzo tecnico-amministrativo; esercita i poteri previsti dagli art. 12 e 48 della legge 88/1989.

Il Direttore Generale è chiamato a svolgere una fondamentale funzione di coordinamento e collegamento nell'ambito dell'Istituto, in particolare con l'alta Dirigenza e, per le attività gestionali, con gli altri Organi dell'amministrazione.

I risultati al riguardo registrati nel corso dell'anno 2007, come potrà rilevarsi nelle specifiche esposizioni della presente relazione per i vari settori di attività, appaiono in complesso coerenti con le finalità dettate dalle disposizioni normative.

## 2.6 I COMITATI DI VIGILANZA

I Comitati di vigilanza, ricostituiti con decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, adottato in data 6 maggio 2004 sono decaduti l'8 luglio 2008.

Per l'anno 2007 la loro competenza è limitata all'esame dei ricorsi amministrativi in materia pensionistica degli iscritti ai vari fondi e casse confluiti nell'INPDAP.

Anche per tali comitati l'Istituto era chiamato ad effettuare le necessarie valutazioni secondo le prescrizioni di cui alla legge 27 dicembre 2006 n.296 art.1 comma 469 (legge Finanziaria 2007).

| **Comitati di vigilanza** | *Ricorsi giacenti al 31/12/* **2006** | *Sedute* **2007** | *Ricorsi pervenuti* **2007** | *Ricorsi esaminati* **2007** | *Ricorsi Deliberati* **2007** | *rinviati* **2007** | *Ricorsi giacenti al 31/12* **2007** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Comitato di Vigilanza per le prestazioni previdenziali dei dipendenti civili e militari dello stato e loro superstiti | 906 | 43 | 706 | 532 | 409 | 22 | 1203 |
| Comitato di vigilanza per le prestazioni previdenziali ai dipendenti degli enti locali | 2196 | 40 | 1010 | 625 | 428* | 197 | 2778 |
| Comitati di vigilanza per le pensioni ai sanitari | 63 | 7 | 37 | 35 | 35 | 0 | 63 |
| Comitato di vigilanza per le prestazioni previdenziali ai dipendenti degli enti di diritto pubblico | 0 | 10 | 4 | 5 | 5 | 0 | 0 |
| Comitato di vigilanza per le pensioni agli insegnanti di asilo e di scuole elementari parificate | 6 | 9 | 12 | 11 | 7 | 4 | 6 |
| Comitato di vigilanza per le pensioni agli ufficiali giudiziari, agli aiutanti ufficiali giudiziari ed ai coadiutori. | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 0 | 1 |
| ***Totale*** | **3.172** | **111** | **1.771** | **1210** | **886** | **223** | **4.051** |

Tale norma prevede infatti che al fine di conseguire gli obiettivi di stabilità e crescita, di ridurre il complesso della spesa di funzionamento delle amministrazioni pubbliche, nonché di incrementare l'efficienza e migliorare la qualità dei servizi, il

Governo su proposta del Ministro del lavoro e della previdenza sociale di concerto con il Ministro dell'economia, ai sensi dell'articolo 17, comma 2, della legge 23 agosto 1988, n. 400, avrebbe dovuto procedere entro il 30 giugno 2007, al riordino, alla semplificazione e alla razionalizzazione degli organismi preposti alla definizione dei ricorsi in materia pensionistica. L'attività dei comitati di vigilanza, la cui durata è di quattro anni, risulta, per l'anno 2007, sinteticamente dalla seguente tabella.

La Corte non può esimersi dal rilevare l'entità dei ricorsi giacenti, specie presso il Comitato di vigilanza per le prestazioni previdenziali ai dipendenti degli enti locali, e pertanto invita gli organi responsabili dell'Ente a disporre, con la massima urgenza, le necessarie misure di rimedio.

Rimarca tuttavia che a circa un anno dalla scadenza dei Comitati in questione solo di recente si è provveduto alla loro ricostituzione il che ha di fatto privato i soggetti interessati di un più rapido e meno dispendioso sistema di tutela oltre che aggravare la situazione dei ricorsi giacenti.

## 2.7. I RAPPORTI TRA GLI ORGANI

Nella relazione per l'esercizio finanziario 2006 dalla Corte dei conti veniva confermato il permanere di talune criticità in un quadro di rapporti sensibilmente migliorato tra il Consiglio di indirizzo e vigilanza ed il Consiglio di amministrazione.

Tale considerazione resta valida anche per il 2007 e per gli anni successivi, stante il quadro istituzionale ed ordinamentale previsto nel decreto legislativo 479/1994 sostanzialmente immutato pur nell'avvicendamento degli Organi.

In effetti una difficoltà realizzativa del "modello duale" è insita nello stesso disegno normativo sopra ricordato, come ha osservato il Consiglio di indirizzo e vigilanza medesimo nel dettare gli obiettivi con priorità strategica e gli indirizzi per il triennio 2003-2005 (delibera n. 211 del 15 aprile 2003).

Tale modello, che individua in due distinti soggetti la rispettiva titolarità della funzione programmatoria degli indirizzi e di quella gestionale, non configura i limiti entro cui ciascun organo deve operare, lasciando spesso all'interpretazione della norma il compio di stabilire i rispettivi confini di attività.

Da ciò consegue che non sempre si rispettano gli spazi di propria competenza, attuandosi a volte una eccessiva determinazione dei moduli di applicazione delle iniziative da porre in essere per il raggiungimento degli obiettivi ed a volte un improprio scostamento dalle finalità dettate.

Il comma 23 dell'art. 17 della legge 127 del 1997, fa notare il Consiglio di indirizzo e vigilanza nelle linee di indirizzo per il triennio 2004-2007 (delib. n.236 del 15 giugno 2005), integrò e modificò sostanzialmente l'art. 4 del decreto legislativo n. 479 del 30 giugno 1994, disciplinando con maggiore chiarezza i compiti e le funzioni del Consiglio di indirizzo e vigilanza, ma non riuscì a rendere coerente la nuova articolazione di governo degli enti, che si traduce nei fatti in un sistema che potrebbe più propriamente definirsi "plurale".

Infatti ad avviso del Consiglio di indirizzo e vigilanza, nell'assetto ordinamentale attuale, a fronte di un solo Organo collegiale cui spetta la funzione politica di indirizzo e vigilanza, vi sarebbero tre Organi ai quali, con sfumature diverse e talora difficilmente percettibili, spetta la funzione gestionale: il Presidente dell'Istituto, il Consiglio di amministrazione e il Direttore Generale.

Vi è poi la dirigenza che svolge per definizione funzioni gestionali, cosicché la circostanza sopra descritta assume contorni ancora più complessi.

Altro limite delle norme che regolano le competenze e gli ambiti di azione dei Consigli di indirizzo e vigilanza è quello connesso alla mancanza di un sistema di misure idonee ad ottenere una concreta osservanza delle proprie direttive e linee di indirizzo il che finisce per rendere non adeguatamente incisiva la funzione di vigilanza ad essi attribuita.

La situazione delineata potrebbe trovare soluzione soltanto attraverso la reale volontà del Governo e del Parlamento di procedere al riassetto ordinamentale degli enti, così come previsto nelle due deleghe previdenziali alle quali peraltro il Governo non ha dato alcun seguito.

## 2.8 I COMPENSI DEGLI ORGANI

I compensi previsti per il Presidente e i componenti degli Organi dell'Istituto precedentemente fissati in base al D.P.C.M. del 9 maggio 2001, dal 1° gennaio 2006, in applicazione delle disposizioni contenute al comma 58 dell'art. 1 della legge 23 dicembre 2005 n. 266 (legge finanziaria 2006), hanno subito una flessione nella misura del 10%.

- Al Presidente dell'Ente con decorrenza 1° gennaio 2006 è stato erogato un emolumento mensile lordo a titolo di indennità di carica nella misura di euro 8.283,71 mensili. Circa il compenso del Commissario straordinario va rilevato che, in aggiunta a quanto a lui spettante come presidente dell'Ente, viene corrisposto un ulteriore emolumento di euro 4.141,855 mensili.

- Per i componenti del C.d.A l'importo mensile dell'indennità di carica è pari ad euro 1.522,41. Ai due Consiglieri appartenenti alla Pubblica Amministrazione vengono inoltre corrisposti gli emolumenti stabiliti nel contratto stipulato dagli stessi con l'INPDAP. Essi comprendono, oltre lo stipendio tabellare, la retribuzione di posizione e quella di risultato nella misura stabilita dal Consiglio di Amministrazione con delibera del 24 novembre 2004.
- Per i componenti del C.I.V. è prevista l'erogazione di una indennità di carica mensile pari a € 1.925,41 per il Presidente e di € 1.119,42 per i componenti.
- Per i membri supplenti del Collegio sindacale è prevista l'erogazione di una indennità di carica di € 268,66 mensili.

In applicazione delle disposizioni contenute nell'art.8 della legge 16/1/2003 n.3 ogni membro del suddetto Collegio, come è noto rivestente la qualifica di Dirigente Generale, è collocato fuori ruolo presso l'Ente, ed ha stipulato col Ministero di appartenenza il contratto individuale di lavoro nel quale è stabilito il trattamento economico ad esso spettante.

A tutti i componenti dei predetti Organi viene inoltre erogato per la partecipazione alle sedute degli Organi Collegiali il gettone di presenza nella misura di € 75,30 a seduta, gettone corrisposto anche al magistrato della Corte dei conti delegato al controllo.

Va rilevato in fine che l'Istituto ha stipulato un contratto individuale di lavoro con il Direttore Generale in base al quale viene corrisposto un emolumento mensile di € 21.054 con l'aggiunta di una retribuzione di risultato annua fissata per un importo non inferiore al 25% del totale del Fondo per la retribuzione accessoria dei dirigenti generali di prima fascia (la retribuzione annua complessiva del Direttore Generale ammonta ad € 316.608).

Ai componenti dei Comitati di vigilanza spetta un gettone di presenza di euro 51,13.

## 3.L'ASSETTO STRUTTURALE

### 3.1 L'EVOLUZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

Nel corso del 2007, a seguito dell'emanazione della delibera del C. d A. 548/2007 avente per oggetto l'Ordinamento dei servizi — seconda fase di attuazione dell'assetto organizzativo a regime, la Funzione Organizzazione ha predisposto una ipotesi di riorganizzazione della Direzione Generale, definendo in maniera unitaria i quattro aspetti ad essa connessi:

- articolazione interna delle Strutture di prima fascia (competenze elaborate sulla base della suddetta delibera e numero di processi attribuibili);
- articolazione degli Uffici di II[a] fascia della Direzione Generale e loro competenze;
- numero delle posizioni di responsabilità di processo in Direzione Generale,Strutture Sociali e Centri Informativi;
- distribuzione degli organici.

Inoltre, si è proceduto ad incrementare il numero di responsabilità di processo per alcune Strutture Sociali e ad assegnare posizioni di responsabilità di processo anche ad alcuni centri informativi operativi.

Nel corso del 2007 e 2008 , in attesa di raggiungere con i ministeri vigilanti un'intesa che potrebbe essere favorita dall'attuale processo di razionalizzazione delle risorse umane avviato nell'ambito della pubblica amministrazione globalmente intesa e derivante dall'applicazione dell'articolo unico, commi da 404 a 416, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, È stata elaborata una proposta di rimodulazione dell'organico (di cui alla delibera 146/2005) nel rispetto del principio di invarianza di spesa.

Tale proposta È stata approvata dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 507 del 31 luglio 2007.

Successivamente a tale provvedimento, in applicazione del comma 440 e seguenti della legge n. 296/2006, che impone una riduzione progressiva della percentuale di personale adibito a funzioni di supporto fino al raggiungimento del 15 % delle risorse umane complessivamente utilizzate, è stata prevista una nuova distribuzione e riallocazione degli organici in Direzione Generale.

In merito, l'Istituto ha elaborato un piano di riorganizzazione e riallocazione delle risorse umane articolato in due percorsi contestuali: riallocazione di una quota di personale in attività produttive e razionalizzazione dell'assetto organizzativo. Tale piano è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione con Delibera 451 del 22 marzo 2007 e successivamente condiviso dalle OO.SS.

Vale evidenziare che l'intervenuta modifica degli assetti organizzativi centrali non comporta la ridefinizione della dotazione organica complessiva dell'Istituto che resta quella approvata con delibera C.d.A. 146/2005.

La funzione organizzazione svolge attività di supporto per la definizione dei modelli organizzativi di controllo strategico e controllo di gestione.

In merito, partecipa al Progetto di Performance Management, con la partecipazione al Gruppo di conduzione nell'ambito del quale è stata definita la strategia istituzionale, ed al gruppo di lavoro interno al Gruppo di conduzione, creato con l'obiettivo di individuare fattori critici di successo della strategia e i relativi indicatori, che consentano di rilevare lo stato di andamento delle attività ed individuare gli opportuni interventi correttivi.

Il sistema di pianificazione e programmazione e controllo interno ha subito nel corso del periodo considerato una notevole messa a punto con la definizione completa e puntuale delle azioni e degli indicatori di performance.

In questo ambito il contributo della Direzione Centrale si è indirizzato verso la costruzione, di concerto con altri uffici, delle mappe strategiche, e di altri strumenti di controllo come il Balanced Scorecard (metodologia di controllo strategico finalizzata alla misurazione della performance) e i KPI (indicatori chiave delle prestazioni fornite). A tal proposito, nel corso del primo semestre del 2008 è stata svolta, in collaborazione con la D.C. Pianificazione e Budget, un'attività finalizzata a definire un sistema di indicatori che permetta di rappresentare, in un quadro unitario e prospettico, la misurazione delle performance delle attività e dei processi aziendali con riferimento agli obiettivi strategici di medio e lungo termine.

La tematica è in fase di approfondimento nell'ambito delle attività rivolte alla definizione del nuovo modello dei processi in via di sviluppo nell'Istituto.

Il Progetto di Gestione del Cambiamento è stato articolato in quattro cantieri di lavoro, preposti al presidio di aspetti fondamentali per il funzionamento dell'Inpdap.

Il progetto opera nell' ambito delle aree di seguito riportate con una logica che vede come riferimenti sia le esigenze del rinnovato contesto strategico ed operativo, sia la valorizzazione di tutte le iniziative già intraprese dall'Istituto sui diversi temi.:

- Sistema di cultura e valori : esplicitazione di un modello di riferimento culturale, che, a partire dai fini istituzionali e dagli orizzonti strategici, declini la missione e i valori che l'Istituto pone al centro delle transazioni tra

organizzazione e utenti, orientando e dando senso ai comportamenti lavorativi del proprio personale, a tutti i livelli (cantiere 2);

- Sistema Professionale: definizione di un'architettura di professionalità basata sulla razionalizzazione delle competenze (conoscenze e capacità) necessarie per lo svolgimento dei processi lavorativi dell'Istituto, che consentirà di finalizzare la rilevazione delle competenze possedute dalle persone verso opzioni ottimizzate di gestione e sviluppo, di mobilità e riconversione professionale, attivando nel modo più efficace ed efficiente le leve della formazione e dell'addestramento (cantiere 2);
- Sistema di Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane: individuazione del modello dei processi, delle metodologie e delle procedure operative per la gestione e o sviluppo del personale per la valorizzazione del capitale umano dal punto di vista dello sviluppo professionale, della valorizzazione delle differenze, degli iter di carriera, dei percorsi formativi, dei sistemi di valutazione, di retribuzione e di incentivazione e che metta in sinergia sistemi, metodologie e strumenti per la gestione e valorizzazione del capitale umano verso le priorità strategiche e le esigenze di professionalità e competenze dell'Istituto (cantiere 2);
- Modello processi: rivisitazione e descrizione dei processi che sottendono all'organizzazione e al suo funzionamento, ottimizzando fasi, attività, input, prodotti, fornitori degli input e utilizzatori degli output, nonché i meccanismi di funzionamento; formalizzazione dei ruoli in termini di responsabilità, aree di risultato funzionale, relazioni all'interno dei contesti tecnico-organizzativi, competenze e capacità, sistemi di valori e codici comportamentali (cantiere 3);
- Comunicazione: progettazione e attivazione di un processo di diffusione, comprensione gestione e valorizzazione del cambiamento funzionale all'interiorizzazione della cultura e dei valori dell'Ente, al coinvolgimento e alla sensibilizzazione dei diversi attori interni, nonché alla corretta informazione verso i soggetti esterni all'Ente, mondo degli iscritti INPDAP, sia al mondo dell'informazione che a un pubblico più generale (Cantiere 4).

Per completezza di esposizione occorre rappresentare che in attuazione del decreto legge 25 giugno 2008 n. 112 l'Ente con delibera commissariale del 12 dicembre 2008 ha attuato il proprio riassetto organizzativo che si è sostanzialmente concretizzato in una riduzione complessiva di 6 uffici di prima fascia e di 32 uffici di seconda fascia.

Con riserva di riferire più ampiamente sull'argomento in occasione del prossimo referto, occorre anticipare che per effetto del cennato riassetto la Direzione Generale è riorganizzata secondo le seguenti strutture in numero di 15 di prima fascia:

1. Struttura Tecnico Amministrativa del CIV;
2. Direzione Centrale Organi Collegiali;
3. Direzione Centrale AUDIT;
4. Direzione Centrale Risorse Umane;
5. Direzione Centrale Pianificazione, Budget e Controllo di Gestione;
6. Direzione Centrale Ragioneria e Finanza;
7. Direzione Centrale Sviluppo Organizzativo e Formazione (dal 1° luglio 2009 Direzione Centrale Organizzazione e qualità);
8. Direzione Centrale Sistemi Informativi Tecnologici e telecomunicazioni (dal 1° luglio 2009 Direzione Centrale Sistemi Informativi);
9. Direzione Centrale Comunicazione, Studi e Relazioni Internazionali;
10. Direzione Centrale Credito, Investimenti e Patrimonio;
11. Direzione Centrale Entrate;
12. Direzione Centrale Posizione Assicurativa e Rapporto con gli Enti;
13. Direzione Centrale Previdenza;
14. Direzione Centrale Welfare e Strutture Sociali;
15. Direzione Centrale Approvvigionamenti e Provveditorato.

La riorganizzazione delle strutture sul territorio prevede le seguenti direzioni regionali da attribuire a dirigenti di 1° fascia:

1. Piemonte/Valle d'Aosta;
2. Lombardia;
3. Veneto/Trentino Alto Adige;
4. Emilia Romagna;
5. Toscana;
6. Lazio;
7. Campania;
8. Puglia;
9. Calabria;
10. Sicilia;
11. Sardegna.

In aggiunta alle sopra indicate Direzioni Regionali di livello Dirigenziale Generale, si prevede l'istituzione delle seguenti Direzioni Regionali con competenze

analoghe a tali Direzioni Regionali da attribuire a Dirigenti di 2° fascia, con il riconoscimento della retribuzione di posizione apicale A1 con funzioni di coordinamento sul territorio di competenza:

1. Liguria;
2. Friuli Venezia Giulia;
3. Marche;
4. Umbria;
5. Abruzzo;
6. Molise;
7. Basilicata.

L'attribuzione di tali Strutture a dirigenti di 2° fascia si correla con la dimensione ridotta del territorio di competenza, sia in termini di provincie, sia di bacino di utenza.

Le Direzioni Regionali, di cui sopra, avranno una dotazione organica da realizzarsi a seguito di opzioni individuali effettuate a livello territoriale. Inoltre potranno essere indette apposite procedure concorsuali da svolgersi a livello regionale per il reclutamento di altro personale (circa 200 unità lavorative) che l'Istituto può bandire grazie alla nuova dotazione della pianta organica già autorizzata dai Ministeri vigilanti.

In ambito compartimentale si è ritenuto di procedere alla soppressione delle strutture di progetto dismissioni in considerazione dello stato di avanzamento dell'attività di dismissione degli immobili. Tali strutture,pertanto, vengono soppresse nei compartimenti dove erano presenti (Lazio e Campania) che però, per il 2009, manterranno l'Ufficio 2° Patrimonio e Approvvigionamenti.

Si è ritenuto, altresì, di procedere alla graduale soppressione dell'Ufficio 2° dei compartimenti trasferendo le relative competenze in parte presso l'ufficio 1°, in parte ricollocandole all'interno della Direzione Centrale Approvvigionamenti e Provveditorato.

### 3.2 L'ATTIVITÀ DI VIGILANZA

Nel quadro della revisione dell'ordinamento dei servizi, con delibera commissariale n. 251 del 7 maggio 2004, anche il Servizio ispettivo è stato ulteriormente orientato, in armonia con le vigenti disposizioni (D.lgs 30 luglio 1999 n. 286, direttiva della Presidenza del consiglio dei Ministri, Dipartimento della Funzione Pubblica), verso un'attività di verifica della regolarità, legalità, legittimità formale dell'azione amministrativa e nel contempo di riscontro dell'economicità,

efficacia ed efficienza della struttura sottoposta a verifica, con successive informazioni al settore vigilanza e coordinamento.

Al Servizio ispettivo sono state attribuite competenze in materia di verifiche amministrative interne agli uffici, di collaborazione con gli organi dell'Istituto, di supporto alle direzioni compartimentali, di collaborazione tecnico-professionale e di indagine su richiesta della Magistratura ordinaria o della Corte dei conti nonché di collaborazione con l'Ispettorato Generale di Finanza e con il Dipartimento della Funzione Pubblica.

- In particolare, come già riferito dalla Corte nel referto 2006, con determinazione del Direttore Generale n. 184 del 2004, è stata predisposta la pianificazione ed organizzazione delle visite ispettive e l'avvio di un sistema di monitoraggio delle criticità riscontrate e delle iniziative adottate per il loro superamento.
- Nel corso del 2007, - proseguendo un percorso già avviato nel 2005 - l'attività è stata indirizzata a realizzare in modo più compiuto le funzioni istituzionali del servizio, affinando gli aspetti gestionali delineati nella determinazione del Direttore Generale n. 96 del 27 aprile 2007 e, nel contempo, trasformando oggetto, struttura ed obiettivi delle visite ispettive medesime nella prospettiva di realizzare un passaggio evolutivo rispetto al modello tradizionale delle ispezioni generali, pur nel rigoroso rispetto delle norme che attribuiscono alla struttura il controllo di regolarità amministrativo-contabile.
- Con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 548 del 23 novembre 2007 in sostituzione del Servizio ispettivo è stata istituita, con decorrenza 1° gennaio 2008 la Direzione centrale Audit consistente in un sistema di controllo fondato strategicamente su azioni preventive e non solo correttive delle irregolarità/inefficienze e con l'obiettivo di minimizzare i rischi, mantenendo al suo interno anche il controllo di regolarità amministrativo/contabile.
- La struttura ha svolto, in via preliminare, uno studio propedeutico per l'ipotesi di introduzione nell'Istituto di un sistema di Internal Auditing per le finalità su precisate ed ha espletato l'attività preparatoria per la realizzazione di un'esperienza di "audit integrato" con gli enti del comparto, presso unità organizzative operanti nella Regione Sardegna.
- È stata avviata, inoltre, nel mese di dicembre 2007 una prima attività a livello sperimentale attinente alla nuova funzione di audit, mediante l'espletamento di n. 8 visite da parte di altrettanti Audit Manager presso alcune sedi provinciali quali: Milano, Pisa, Torino1, Roma 4, Latina, Foggi, Catania, Cagliari, allo scopo

di effettuare un'analisi dei rischi del processo di liquidazione dei trattamenti di fine servizio (TFS).

- Le predette analisi sono state condotte con l'ausilio di strumenti preventivamente elaborati.
- La competente struttura ha previsto anche la redazione di report finali di sintesi, con le relative osservazioni e proposte allo scopo non solo di fornire le osservazioni sul processo esaminato e sui possibili miglioramenti ma anche di effettuare proposte migliorative per lo svolgimento dell'attività di audit stessa.

Il processo evolutivo della funzione ispettiva si è sostanziato di fatto in un ammodernamento delle metodologie di conduzione dei controlli in loco e dei principi di comportamento degli ispettori, sulla base delle seguenti principali tipologie di audit:

- audit di processo (cd. Risk assessment), che permette di acquisire le informazioni necessarie per una "mappatura dei rischi e dei controlli esistenti, di evidenziare le eventuali carenze per ogni singolo segmento del processo;
- audit di conformità, che segue risk assessment e che, partendo dal presupposto dell'esistenza e dell'adeguatezza dei controlli, verifica l'efficacia e l'efficienza degli stessi secondo un'ottica migliorativa.

L'attività ispettiva, razionalizzata e semplificata nelle tipologie delle verifiche ispettive precedentemente previste si è concretizzata nel corso dell'anno 2007 in:

- n. 11 verifiche ispettive "generali";
- n 13 verifiche ispettive "mirate".

Le verifiche mirate, vengono disposte sulla base delle esigenze emergenti nel corso dell'anno, ovvero su richiesta degli Organi dell'Istituto.

Una particolare menzione meritano le ispezioni condotte presso i centri vacanza dell'Istituto (n.8 in Italia e n.15 all'estero) anche per la verifica del puntuale rispetto delle clausole contrattuali da parte delle società di gestione dei centri medesimi.

Gli esiti delle verifiche ispettive hanno evidenziato che non sempre le clausole contrattuali sono state rispettate.

Tra i più frequenti rilievi figurano:

- la mancata osservanza del prescritto rapporto tra numero dei ragazzi ospitati nelle strutture e numero di medici e infermieri;
- la mancanza di attrezzature sportive per i primi turni.

Ai responsabili delle società affidatarie, sono state contestate le criticità.

Nel corso del 2007 sono state attivate altresì visite ispettive nelle seguenti sedi:

**Ufficio di Siracusa**

L'ispezione iniziata nel settembre 2006 e proseguita nel 2007, ha accertato le gravi irregolarità presenti in alcune pratiche di prestazioni pensionistiche (riliquidazioni dei provvedimenti di pensione di reversibilità).

Nel corso della visita è stato effettuato un riscontro approfondito su un ampio campione di operazioni svolte nell'anno 2006/2007, dal quale sono emerse indebite corresponsioni fraudolente di somme ai pensionati (per un indebito attualmente ammontante a circa 3 milioni di euro) disposte in violazione delle vigenti disposizioni in materia e in assenza di documentazione comprovante l'esistenza del titolo per le disposte erogazioni.

Il referto è stato trasmesso alla Procura della Repubblica presso il Tribunale di Siracusa e alla Corte dei conti.

**Direzione Centrale Credito**

L'ispezione, iniziata nel 2006 è proseguita nel 2007 ed è riferita all'attività del responsabile pro-tempore della Direzione centrale credito e benefici sociali, a seguito di denunzia.

Le risultanze sono state comunicate all'Autorità giudiziaria e alla competente Procura regionale della Corte dei conti.

Ai sensi dell'art. 74 R.D. 1214/1934, la Procura regionale ha chiesto i nominativi dei responsabili della vigilanza sulle società e sul loro operato.

**Ufficio di Caserta**

La visita ispettiva ha riguardato essenzialmente il settore TFR per l'accertamento delle irregolarità commesse da un dipendente ivi applicato.

È emerso infatti che lo stesso ha alterato numerose pratiche in modo da consentire numerose prestazioni illegittime, per un indebito totale pari a circa euro 1.960.000.

Il quadro operativo e gestionale della sede ha evidenziato altre gravi irregolarità commesse dal su citato dipendente quali: la sparizione della maggior parte dei fascicoli e di alcuni mandati di pagamento e la sottrazione di alcuni fogli di calcolo, di distinte o di documentazione dell'Amministrazione.

Sulla situazione allo stato accertata, già oggetto di accertamenti penali, il procedimento a carico del dipendente, attualmente trasferito in altra sede, è ancora in corso.

Per ogni conseguente iniziativa di competenza sono state interessate la GdF e la D.I.A. di Salerno.

Alcune responsabilità sono state ravvisate anche nei confronti del capo-contabile, attualmente trasferito ad altro settore.

**Attività ispettiva dell'Ispettorato Generale di Finanza presso le Strutture dell'INPDAP**

Le irregolarità e le situazioni di criticità più significative, rilevate nel corso del 2007 hanno riguardato:

- problematiche inerenti al mancato utilizzo del protocollo (sedi di Taranto, Brindisi, Livorno);
- inosservanza di norme, mancata iscrizione o carenza di chiarezza per alcune operazioni contabili (sedi di Ferrara, Palermo, Brindisi, Chieti, Frosinone, Vibo Valentia, Livorno);
- mancata effettuazione di controlli periodici per verificare l'esistenza in vita dei pensionati (sedi di Taranto, Brindisi, Ancona Chieti Livorno, Palermo, Frosinone, Vibo Valentia);
- carenze o irregolarità nella tenuta dei registri obbligatori prescritti dal regolamento di amministrazione e contabilità;
- necessità di procedere, riducendo i tempi di avvio delle relative procedure, ai recuperi delle valute di accreditamento dei ratei pagati dopo il decesso del pensionato e degli interessi maturati per la giacenza delle somme presso gli uffici pagatori (banche e poste) (uffici di Taranto, Brindisi, Ancona, Chieti, Palermo, Vibo Valentia, Ferrara, Livorno, Frosinone);
- assenza di controlli sulle autocertificazioni acquisite e in particolare su quelle relative alla corresponsione degli assegni familiari (sedi di Brindisi, Ancona, Frosinone, Vibo Valentia, Chieti, Livorno, Messina, Taranto).

In ordine alle questioni sollevate, sono stati forniti chiarimenti o notizie sulle iniziative intraprese, nonché sull'esito dei correttivi adottati.

**Provvedimenti sanzionatori adottati dall'Istituto a seguito di verifiche ispettive**

Sulla base di accertamenti eseguiti dal Servizio ispettivo nel corso del 2007 la Direzione del personale, ha avviato procedimenti disciplinari attualmente sospesi in quanto connessi a procedimenti penali.

In particolare, sono state effettuate contestazioni di addebiti nei riguardi di due dipendenti in servizio presso la sede di Siracusa, per le rilevate irregolarità nella liquidazione di pensioni di reversibilità, nonché nei riguardi di due dipendenti della sede di Caserta in relazione alle irregolarità in materia di Trattamento di fine servizio e indebite erogazioni di indennità premio di servizio a favore di soggetti non aventi diritto.

## 3.3. IL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI

## IL CONTROLLO STRATEGICO

**Quadro generale di riferimento**

Il delicato ruolo che il Controllo strategico è chiamato a svolgere nella pubblica amministrazione e, segnatamente, negli Enti previdenziali, è stato avvalorato dalle conclusioni dell'indagine conoscitiva sulla situazione organizzativa e gestionale degli enti pubblici e le eventuali prospettive di riordino, elaborate dalla Commissione parlamentare di controllo sull'attività degli enti gestori di forme obbligatorie di previdenza e assistenza sociale nella seduta del 17 ottobre 2007.

Tale funzione, infatti, deve assolvere a compiti fondamentali nell'ambito del rinnovato sistema dei controlli interni nella pubblica amministrazione, essendo deputata alla valutazione circa l'adeguatezza dell'attuazione delle scelte contenute nelle direttive e negli altri atti di indirizzo politico.

La particolare valenza del Controllo Strategico è del resto confermata dal peculiare "posizionamento" delle relative attività, che si collocano sia nella fase discendente del circuito funzionale dei flussi (dalle linee di indirizzo ai risultati), sia nella fase ascendente (dai referti alle impostazioni modificative).

In entrambi i casi si tratta, come è evidente, di stadi essenziali per l'individuazione delle problematicità di sistema e per la promozione dei processi di "autocorrezione".

**Il metodo di lavoro**

La Struttura di Valutazione e Controllo Strategico dell'Inpdap svolge la propria attività sulla base di quanto previsto dall'art. 6 del decreto legislativo 286/1999 e le relative modalità di funzionamento sono disciplinate, in seno all'istituto, dal vigente Regolamento di amministrazione e contabilità.

Sulla base della normativa suindicata la Struttura ha promosso il necessario coinvolgimento organizzativo e funzionale ai fini di una organica partecipazione degli Uffici, centrali e periferici, al processo di rinnovamento che sta interessando l'intera struttura. Ciò è stato realizzato attraverso la costruzione di un "cruscotto direzionale" volto a delineare e verificare, secondo un modello logico funzionale, le attività connesse al conseguimento degli obiettivi.

Detto modello direzionale è stato diffuso fin dal 2005 su tutto il territorio nazionale mediante l'elaborazione e trasmissione di un documento ad hoc, che costituisce la piattaforma sulla quale sono state poste le attività svolte anche nel 2007 in base alle linee guida definite dal CIV con delibera n.300/2007.

Il piano strategico generale definito dal predetto organo contempla cinque macro aree di intervento, concernenti:

- le politiche istituzionali;
- le politiche organizzative e del personale;
- le politiche di bilancio;
- le politiche creditizie e sociali;
- le politiche patrimoniali.

L'esame di tali politiche pubbliche è stato alla base delle analisi svolte dal Controllo Strategico nel corso dei precedenti esercizi finanziari, nonché a fondamento delle verifiche relative all'esercizio 2007.

In particolare, la possibilità di sviluppare l'esame sul complessivo dimensionamento temporale che ha visto protagonista la Governance, ha consentito di tradurre gli impegni programmatici in strategie di fondo sintetizzabili in tre fondamentali dimensioni:

strategie di risanamento;

strategie di consolidamento;

strategie di innovazione.

Tali strategie sono state analizzate attraverso metodologie innovative che di seguito vengono sinteticamente richiamate.

**Lo sviluppo dei fogli di lavoro condiviso**

In attesa della proceduralizzazione dei flussi informativi, il foglio di lavoro condiviso costituisce il principale strumento di raccolta e analisi delle informazioni.

Rispetto agli anni scorsi esso è stato utilizzato anche come piattaforma per le procedure di allineamento che, in via sperimentale, hanno trovato un primo sviluppo nel corpo della Relazione di fine consigliatura.

Ciò ha consentito, tra l'altro, di separare i fogli di lavoro condiviso all'interno di un documento allegato alla Relazione, di modo che quest'ultima potesse offrire già un primo sviluppo analitico dei "fogli".

I programmi di lavoro che sono stati svolti nel 2007 hanno riguardato i temi di seguito indicati:

- Le entrate

Per le entrate le indicazioni del Consiglio di indirizzo e vigilanza riguardavano principalmente la possibilità da parte della struttura di adeguare i processi di gestione delle entrate in funzione delle possibilità offerte dalle nuove procedure informatiche.

Risulta realizzata la messa a regime della Denunzia Mensile Analitica (DMA), ed implementata la funzione di vigilanza sulle entrate contributive in base ad una definitiva ripartizione delle responsabilità, sia periferiche che centrali, sulla raccolta dei dati.

- Pensionistica obbligatoria

Per questa materia le indicazioni del Consiglio di indirizzo e vigilanza riguardavano prettamente l'eliminazione dell'arretrato per le prestazioni strategicamente più rilevanti.

Per il 2007 a fronte dell'ingente numero di pensionamenti nel settore scuola sono state liquidate circa n. 19.000 pensioni definitive e messe in acconto di pagamento di circa n. 10.000.

- Previdenza complementare e TFS/TFR

L'indicazione del Consiglio di indirizzo e vigilanza riguardava la necessità da parte dell'istituto di potenziare il livello dell'informazione ai dipendenti pubblici e agli enti datori di lavoro e contribuire a diffondere la conoscenza sulla materia della previdenza complementare.

Le iniziative realizzate consistono nella realizzazione dei servizi di help desk, di risposta ai quesiti delle amministrazioni e enti iscritti, di Back office, e di aggiornamento dei siti intranet e internet.

- Attività creditizia

Le linee di indirizzo per questa materia hanno riguardato sopratutto il mantenimento e lo sviluppo degli interventi a sostegno delle necessità degli iscritti e dei pensionati.

Il notevole incremento delle domande, ha creato una certa criticità della fase erogativa dovuta alla esigenza di completare la definizione delle richieste rimaste inevase nel 2006 per mancanza di fondi. Quindi l'obiettivo pianificato non è stato ancora del tutto raggiunto.

Dal mese di ottobre 2007 risulta operativa la convenzione tra l'INPDAP e 15 istituti finanziari per la concessione dei mutui e prestiti a tassi agevolati a iscritti e pensionati allo scopo di conseguire una stabilizzazione dei tassi d'interesse e contrastare il mercato privato.

- Attività sociali

Giovani

Le indicazioni fornite dal Consiglio di indirizzo e vigilanza per i giovani miravano a promuovere innovativi percorsi formativi individuali di specializzazione, finalizzati al conseguimento di risultati in termini di professionalizzazione e opportunità di lavoro.

Tale direttiva recepita dalla struttura si è concretizzata dal mese di dicembre 2007 presso il Laboratorio di Anagni con il percorso formativo per conseguire la patente europea di computer. Questi corsi hanno interessato gli alunni dall'elementare alla scuola media superiore.

Anziani

Il Consiglio di indirizzo e vigilanza per l'anziano si è preoccupato di ricercare ogni forma di sostegno alle famiglie che abbiano nel loro ambito un pensionato iscritto e non autosufficiente prevedendo bonus o voucher sotto forma di assegno di cura. Questo obiettivo non è stato compiutamente realizzato dall'Ente. Mentre è stato potenziato il sistema delle convenzioni con strutture di accoglimento a livello regionale (Regione Molise, Regione Abruzzo).

Strutture Sociali

Lo scopo dell'Ente è quello di valorizzare le strutture sociali in stretta connessione ed integrazione con il territorio accreditando presso le rispettive Regioni, i Convitti quali agenzie per la formazione.

I risultato più importante conseguito nell'esercizio 2007 è stato l'apertura presso la Casa Albergo di Monteporzio Catone di un ambulatorio infermieristico a favore degli iscritti INPDAP residenti all'interno del distretto Roma H1.

- Politiche patrimoniali-investimenti immobiliari

Per il 2007 il CIV prevedeva l'ultimazione delle operazioni di dismissione delle unità immobiliari a reddito. Nel corso dell'anno sono proseguite le attività di vendita con i seguenti risultati: SCIP1 il totale delle unità vendute sono n.11.077 per un incasso realizzato di 1.035 milioni; SCIP2 il totale delle unità vendute sono n.21.846 per un incasso realizzato di 1.921 milioni (sul punto vedi sub. Capitolo 5.10)

- Formazione

Il Consiglio di indirizzo e vigilanza ha previsto una articolazione organica dei progetti di cambiamento attraverso lo sviluppo e la formazione delle risorse umane.

Le diverse iniziative a sostegno dello cambiamento hanno portato a stabilire un modello di relazione tra processi e competenze individuando le figure professionali tipiche su cui impiantare uno specifico piano di sviluppo.

**Swot analysis**

La swot analysis, introdotta dal Controllo Strategico dell'INPDAP, quale modello metodologico fondamentale per sviluppare una "diagnosi" organica degli sviluppi e/o degli arresti evolutivi del sistema organizzativo - gestionale dell'Istituto, era già stata utilizzata, attraverso la tecnica del "confronto esplicito", per rappresentare gli stadi di consolidamento intermedi.

Nella Relazione di fine consigliatura, invece, detto criterio di analisi si è manifestato in grado di "coprire" l'intero arco di consigliatura, estendendo il monitoraggio anche alla primissima parte dell'esercizio 2008.

**Applicazione degli indicatori di natura strategica**

Come è ormai prassi le analisi svolte dal Controllo Strategico dell'INPDAP sono parametrabili a quattro indicatori di natura strategica (conformità; congruenza; scostamento; qualità).

Grazie a tali indicatori il Controllo strategico è oggi in grado di mettere a disposizione dell'Istituto una modellistica "matura", fondata su sistemi di misurazione in grado di "registrare" interi contesti di riferimento.

È il caso, in primo luogo, dell'indicatore di conformità, con il quale viene offerto agli Organi politici la sintesi degli andamenti di Governance attraverso lo studio del modello duale.

Nella Relazione di fine consigliatura la conformità si è arricchita dell'elaborazione di sei principi interpretativi che consentono di contestualizzare le analisi di impatto nell'ambito delle relazioni: indirizzi - pianificazione.

Allo stesso modo anche l'indicatore di qualità si presenta in grado di generare nuovi sviluppi applicativi.

Per quanto concerne l'indicatore di scostamento, il Controllo strategico ha proposto l'avvio di un sistema di "pesature" in termini di impatto sulle seguenti prospettive di valutazione:

- portatori di interesse esterni (utenti ed enti);
- portatori di interessi socio - politici;
- organizzazione;
- aspetti economico - finanziari.

Si tratta di una proposta assolutamente condivisibile in quanto diretta a consentire un ulteriore livello di interpretazione critica circa l'eventuale gap fra obiettivi e risultati. L'indicatore di congruenza, infine, ha trovato una sua prima organica applicazione attraverso lo sviluppo di una piattaforma per le procedure di allineamento.

**Analisi PEST**

È questo il terzo anno in cui il Controllo strategico propone una metodologia di analisi degli scenari politici – economici – sociali – tecnologici. Gli indicatori di natura strategica sono, infatti, "indicatori di contesto" e come tali devono fondarsi su di una piattaforma di conoscenze che ricavi anche dall'esterno le informazioni da "trattare".

Dopo una prima sperimentazione nel 2006, il modello PEST ha consentito, conformemente a quanto disposto dall'art. 6 d.l.vo 286/99, di formulare una serie di riflessioni e proposte che hanno trovato riscontri anche nell'ambito dei processi di riorganizzazione dell'Istituto.

I risultati dell'applicazione di tali metodologie all'analisi delle strategie sopra richiamate, vengono di seguito sinteticamente illustrate.

**Strategie di consolidamento**

L'affastellato susseguirsi delle riforme di settore impongono all'Istituto costanti rimodulazioni nelle strategie di consolidamento delle tradizionali aree di produzione.

È sufficiente ripercorrere i punti salienti della genesi stessa dell'Inpdap per verificare come l'Istituto in un arco temporale relativamente breve abbia assunto più ampie dimensioni nella tutela del lavoro pubblico.

Permangono, tuttavia, retaggi non ancora consunti di questo processo espansivo testimoniato dalla complessità dei rapporti con altri soggetti istituzionali che continuano a svolgere un ruolo talvolta condizionante.

In particolare vanno considerati:

- il ruolo delle Amministrazioni datrici sia per quel che concerne il settore delle entrate sia per quel che concerne il settore pensioni;
- i fattori esterni che ancora impediscono all'Inpdap di gestire la previdenza complementare;
- le tormentate vicende che hanno caratterizzato in passato la gestione esternalizzata del patrimonio immobiliare;
- i processi di cartolarizzazione, effetto di politiche pubbliche intervenute senza un'autentica interlocuzione con l'Istituto;
- le indispensabili interconnessioni che nel futuro dovranno sempre di più caratterizzare i rapporti convenzionali con le banche ai fini dell'erogazione delle prestazioni creditizie.

I profili dianzi elencati, secondo l'Ente, costituiscono una peculiarità che dovrà essere tenuta particolarmente presente anche dalla futura Governance per evitare l'ingenerarsi di difetti di comunicazione: la gestione istituzionale è infatti il risultato di una complessa "filiera" fatta di funzioni strumentali (proprie di soggetti esterni all'Istituto) e di funzioni finali (proprie dell'Inpdap).

Fino a quando tale rilevante complessità non sarà resa evidente, incomberà sull'Istituto oltre ai rischi gestionali anche un rischio di immagine, essendo inevitabile che la percezione ab externo si concentri sul ruolo rappresentativo dell'Inpdap piuttosto che sulle reali inefficienze infraprocedimentali sovente riconducibili a terzi.

L'Ente aggiunge le seguenti considerazioni:

- fino a quando l'Istituto non potrà avvalersi di un organico sistema sanzionatorio, su base legislativa, nell'ipotesi di morosità contributive non potranno considerarsi realizzati adeguati livelli di efficienza;
- il problema della ripetizione degli indebiti pensionistici, retaggio di un vecchio sistema di liquidazione, dove l'Inpdap subiva passivamente i ritardi e l'inefficienza dell'Amministrazione statale, non potrà essere adeguatamente risolto fino a quando non verrà messo a sistema un meccanismo di rivalsa, che diviene tanto più importante se si considerano gli ultimi orientamenti della giurisprudenza contabile ;

- la conclamata scarsità delle risorse finanziarie, destinata ad accentuarsi in conseguenza dell'imminente azzeramento dell'avanzo di amministrazione, impone di valutare realisticamente fino a che punto possa essere utile salvaguardare le attuali performance creditizie - sociali, piuttosto che orientarle verso un sistema alternativo di salvaguardie della condizione sociale che è oggi connesso al rilevante problema del non ancora avvenuto decollo della previdenza complementare per il settore pubblico.

La Corte pur prendendo atto delle iniziative adottate in materia non può non rilevare che in concreto le stesse solo parzialmente hanno realizzato le finalità previste dalla normativa vigente che attraverso il sistema dei controlli interni intende assicurare una compiuta verifica della economicità e proficuità della gestione e in specie l'accertamento dell'effettivo raggiungimento dei risultati rispetto agli obiettivi prefissati.

D'altra parte le perduranti carenze nell'attuazione di detti controlli finisce per incidere negativamente anche sull'efficienza degli altri controlli come quello esercitato dal collegio sindacale e dal magistrato della Corte dei conti che anche attraverso le risultanze dei controlli interni è in grado di esprimere un giudizio compiuto sulla gestione dell'Ente.

**Pianificazione – Budget e Controllo di Gestione -**

In materia di pianificazione strategica, nel corso del 2007 è stato predisposto e poi deliberato dal Consiglio di Amministrazione il secondo Piano strategico triennale (2007-2009) dando avvio ad un complesso ciclo integrato di pianificazione e programmazione. L'intero processo è stato supportato dal progetto di Performance Management che ha visto l'elaborazione delle prime mappe strategiche che hanno permesso la visualizzazione e concretizzazione delle strategie in azioni concrete e misurabili (indicatori strategici chiave). In materia di misurazione delle attività gestionali sono stati realizzati indicatori di efficienza per area di produzione (Pensioni, Previdenza, Credito), per Sede provinciale e territoriale e per Compartimento, per il successivo raffronto con gli indicatori di efficienza nazionali (INPDAP). In tema di rilevazione dei costi, predefinita la griglia dei costi diretti ed indiretti e la gerarchia dei Centri di Costo, si rileva ogni anno il costo complessivo ed il costo pieno per Centro di Costo, quest'ultimo propedeutico per la definizione del costo unitario di prodotto.

Gli obiettivi assegnati alla competente Direzione Centrale hanno riguardato essenzialmente:

- la realizzazione di un sistema integrato di pianificazione strategica, programmazione, budget e controllo in connessione con il completamento del sistema di decentramento funzionale dell'Istituto sul territorio;
- la messa a regime del Controllo di Gestione e la definizione di un sistema di parametri e di indicatori e conseguenti metodologie di valutazione.

Con l'emanazione, da parte del Direttore Generale, della determinazione n. 96 del 26 aprile 2007 sono stati assegnati gli obiettivi operativi per l'anno 2007, a conclusione della progressiva evoluzione del processo di definizione del budget, integrato con il piano strategico triennale, e completamente decentrato sul territorio.

In relazione al Controllo di Gestione, nel corso del 2007, è stato ulteriormente implementato il Cruscotto Direzionale (SAP/R3 — SAP/BW) attraverso il quale la dirigenza dell'Istituto dispone delle informazioni relative alla gestione delle attività istituzionali realizzate sia in termini quantitativi che economici e si sono realizzati i primi modelli direzionali (Data Drill) per il monitoraggio dei progetti inerenti le Dichiarazioni Mensili Analitiche e l'implementazione della banca dati dell'Istituto.

In aggiunta a quanto precedentemente già descritto, sono state realizzate nel corso del 2007 una serie di attività volte all'ulteriore sviluppo del sistema del Controllo di Gestione, a seguito dell'introduzione della contabilità economico — analitica in applicazione del DPR 97/03, fra le quali un sistema di rilevazione dei costi per struttura (composizione dei *costi per fattori produttivi — costo complessivo di centro di costo — costo pieno di centro di costo).*

Sostanzialmente si è pervenuti in una fase in cui si è nella possibilità di fornire un confronto sistematico tra gli obiettivi programmati e i risultati conseguiti, di verificare l'andamento della gestione e valutare eventuali scostamenti, al fine di adottare i necessari correttivi. In sintesi si sarebbero conseguiti i seguenti risultati:

- Definizione del Piano Strategico triennale 2007/2009 approvato con delibera del CdA n.429 del 26 giugno 2007.
- Predisposizione e realizzazione di Mappe Strategiche e BSC (Balanced scorecard) delle Entrate e Posizione Assicurativa, nonché di modelli direzionali per le Denunce Mensili Analitiche e l'implementazione della Banca Dati e gestione del Cruscotto Direzionale;
- Realizzazione del ciclo di programmazione e budget per l'anno 2008 e predisposizione della circolare di avvio n.14 del 7 giugno 2007;
- Predisposizione di reports di valutazione dei Piani di Produzione e del budget per il 2008 rispetto agli indicatori individuati;

- Elaborazione condivisa degli indicatori di efficienza, la cui applicazione permette di valutare il grado di efficienza produttiva ed economica realizzata dalle Strutture operative dell'Istituto;
- Sviluppo delle funzionalità del Controllo di Gestione e della contabilità economico/analitica per Centri di Costo. Predisposizione di piani diretti alla comunicazione e formazione per gli utilizzatori del sistema del Controllo di Gestione anche attraverso l'alimentazione della procedura di e-learning in relazione al miglioramento d'implementazione del sistema stesso.
- Individuazione di un primo sistema di indicatori per la rilevazione dell'efficienza e dell'efficacia delle attività;
- Analisi delle informazioni che alimentano il Cruscotto Direzionale in relazione al rilascio di nuovi applicativi;
- Supporto alla dirigenza dell'Istituto per l'analisi dell'andamento della gestione e dei costi sostenuti da ogni Unità Organizzativa mediante reportistica e comunicazione mirata;
- Predisposizione di forme di rappresentazione dei risultati a "confronti espliciti" (reports con dati relativi a pari periodi di anni precedenti sia in relazione ai dati di produzione che ai dati economici e risorse utilizzate).

### 3.4 L'INFORMATIZZAZIONE DEI SERVIZI

Il Consiglio di Indirizzo e Vigilanza ha sempre considerato l'acquisizione del nuovo sistema informativo una priorità strategica per l'Inpdap, per la sua valenza trasversale in tutti i campi di attività istituzionale, sia sotto l'aspetto organizzativo che di evoluzione funzionale.

Le ingenti risorse finanziarie impiegate ed il tempo trascorso dall'attivazione dei relativi progetti, a fronte di una informazione non sempre adeguata e tempestiva, hanno determinato il Consiglio ad esercitare la propria azione di vigilanza, al fine di individuare criticità esistenti ed i motivi che hanno causato gli scostamenti rispetto alla progettualità originaria.

L'iniziale gap informativo è stato in parte colmato da un rapporto redatto dalla Direzione centrale Organizzazione e Formazione, con il coinvolgimento delle altre componenti della Tecnostruttura informatica ma la debolezza di informativa sistematica sullo stato del programma, che ha coinvolto ingenti risorse finanziarie ed umane dell'Istituto, ha certamente nociuto alla trasparenza e non ha fatto emergere tempestivamente i punti critici che si manifestano nella gestione di progetti innovativi complessi.

Inoltre, non risulta essere stata presa in considerazione l'analisi dei costi e dei benefici diretti ed indiretti dell'operazione stessa e del tempo dei rientri degli investimenti.

Le citate difficoltà di coordinamento fra i settori applicativi sistemistici hanno comportato particolari criticità nel momento dei collaudi, centrati sulla perfezione tecnica degli applicativi piuttosto che sulla loro funzionalità sul posto di lavoro. Va inoltre evidenziato un ritardo nel rilascio di molti applicativi rispetto a quanto in precedenza rimodulato anche se non è possibile data la mancanza di apposite analisi economiche ex ante, quantificare l'eventuale scarto economico.

Il governo dello sviluppo richiede una particolare attenzione che anche per l'avvenire non potrà permettersi una diminuzione della necessaria attenzione gestionale che impone tale materia per non generare nuove cadute di efficienza.

Nel corso del 2007 sono state proseguite le attività di Normalizzazione del Sistema informativo, che al 31 dicembre del 2007 era composto principalmente dalle seguenti componenti:

- SIN Istituzionale – Sistema informativo istituzionale normalizzato;
- SIN Autogoverno – Sistema informativo autogoverno normalizzato;
- NSI – Sistema informativo in fase di reingegnerizzazione da dimettere;
- Bull – Sistema proprietario da dismettere per la gestione del TFR e della Previdenza Complementare, in fase di reingegnerizzazione.

Il Consiglio di Amministrazione Inpdap, con deliberazione n. 494 del 26/6/2007 *ha approvato il Piano strategico triennale 2007-2009.*

Nel documento è stata evidenziata la linea d'indirizzo dell'Istituto caratterizzata sia da una forte spinta all'innovazione tecnologica, finalizzata a realizzare le condizioni ottimali per il conseguimento di obiettivi di efficienza, trasparenza, ed efficacia nei servizi resi, sia da modifiche ordinamentali, soprattutto con riferimento all'applicazione del DPR 97/2003, che hanno determinato una forte attenzione verso l'impiego di strumenti contabili utilizzabili anche a supporto di analisi gestionali, e conseguentemente una riconsiderazione delle infrastrutture tecnologiche.

Per quanto riguarda l'evoluzione del sistema informativo, la strategia di intervento si è concretizzata nel dare seguito al Programma di Normalizzazione del Sistema Informativo volto a superare le obsolescenze tecnologiche e le carenze architetturali nonché le inefficienze funzionali che caratterizzavano l'informatica dell'Istituto.

Il Programma di Normalizzazione consiste in un programma di attività finalizzato allo sviluppo, tramite riuso e non, di nuovi applicativi, la reingegnerizzazione di quelli esistenti, l'integrazione delle diverse componenti ed il rinnovamento di tutto l'ambiente hardware. La manutenzione e l'esercizio dei conseguenti sistemi informativi è al di fuori del Programma e l'Istituto ha previsto di acquisire all'esterno i relativi servizi professionali.

A tal proposito quando a luglio 2007 si è avviato il processo di impostazione dell'acquisizione di tali servizi, sembrava più o meno imminente l'avvio della razionalizzazione degli enti previdenziali; i Vertici dell'Istituto hanno ritenuto pertanto opportuno rinviare ogni decisione sull'esercizio dei sistemi ai primi mesi del 2008 e avviare nel frattempo le gare per far fronte a quanto già concluso per un periodo di tempo sufficiente a che il quadro politico definisse le linee di evoluzione degli Istituti previdenziali.

Nel 2007 l'Istituto, sempre nell'ambito del Piano di Normalizzazione del Sistema Istituzionale, ha predisposto un "modello" per la gestione dei piani di avviamento in esercizio dei progetti previsti dal Piano medesimo.

Con l'intento di ridisegnare l'architettura elaborativa (hardware e software) centrale e periferica, attraverso la razionalizzazione del patrimonio tecnologico esistente e l'introduzione di nuove piattaforme, adeguatamente configurate in termini di capacità elaborativa, risorse per la memorizzazione ed il salvataggio dei dati, è stata indetta già nel corso dell'anno 2005 una gara per la "*Razionalizzazione degli ambienti tecnologici dell'INPDAP*" volta a realizzare una nuova infrastruttura tecnologica integrata, rispondente ai requisiti di alta affidabilità, prestazioni, robustezza e sicurezza dei dati.

In coerenza con il piano dei rilasci l'Istituto ha messo a punto un piano di avviamento in esercizio delle applicazioni che prevede le attività di collaudo, sperimentazione ed avviamento, assistenza all'utente ed eventuale manutenzione che traguarderà presumibilmente il primo trimestre 2009.

D'altro canto, la complessità e dimensione del SIN, che coinvolge le aree istituzionali dell'Inpdap (pensioni, prestazioni previdenziali, posizione assicurativa, entrate) comporta, a valle del rilascio delle diverse componenti, un periodo di stabilizzazione e consolidamento del sistema, necessario alla corretta e completa messa a regime dello stesso, in cui è indispensabile una profonda conoscenza e padronanza delle componenti funzionali, tecniche e di processo del sistema.

La fase di consolidamento, infatti, comporta sia attività tecniche, quali una "prevedibile" manutenzione evolutiva delle procedure finalizzata a conseguire il

livello ottimale di efficienza e di operatività dell'Istituto, e l'assistenza agli utenti del sistema, per consentire all'Istituto di acquisire la piena padronanza delle funzionalità del sistema e quindi l'uso ottimale dello stesso, sia attività di supporto organizzativo al personale delle Direzioni centrali amministrative indispensabile per garantire l'avvio in tempi certi. Tale fase, peraltro, è fondamentale per creare le condizioni migliori per traguardare la stabilizzazione e il consolidamento del sistema verso il successo finale. La garanzia di una sua corretta gestione, quindi, è di estrema rilevanza, non solo per l'immagine interna ed esterna dell'Istituto ma anche e soprattutto per evitare che gli sforzi e l'investimento sin qui affrontati, non vengano dispersi o fortemente compromessi.

Di seguito, si riepilogano, le spese sostenute nell'esercizio finanziario 2007, secondo l'articolazione delle voci prevista dal CNIPA.

**Spese di sviluppo**

| **Spese di sviluppo–DCSITT (ex SPATS)** | | **Impegnato 2007** |
|---|---|---|
| Acquisto grandi sistemi | € | 193.000,00 |
| Acquisto sistemi intermedi | € | |
| Acquisto stazioni di lavoro | € | 383.000,00 |
| Acquisto altro hardware | € | 193.000,00 |
| Acquisto software di base e di ambiente | € | 674.000,00 |
| **Totale Hardware e software di base** | **€** | **1.443.000,00** |
| Acquisto pacchetti applicativi | € | 4.634.000,00 |
| Studi e consulenze | € | |
| Sviluppo sw ad hoc e manutenzione evolutiva | € | |
| Avviamento e messa in produzione | € | |
| Servizi integrazione sistemi | € | |
| **Totale Software applicativo** | **€** | **4.634.000,00** |
| Acquisto apparati attivi e passivi | € | 462.000,00 |
| **Totale Reti** | **€** | **462.000,00** |
| Formazione utenti | € | - |
| Formazione addetti ICT | € | - |
| **Totale Formazione** | **€** | **-** |
| Altri costi di investimento e sviluppo | € | 15.000,00 |
| **Altre voci di sviluppo** | **€** | **15.000,00** |
| **TOTALE SPESE DI SVILUPPO** | **€** | **6.554.000,00** |

**Spese di gestione**

| **Spese di gestione – DCSITT (ex SPATS)** | | **Impegnato 2007** |
|---|---|---|
| Locazione/leasing grandi sistemi | | |
| Locazione/leasing sistemi intermedi | | |
| Locazione/leasing stazioni di lavoro | | |
| Locazione/leasing altro hardware | € | 3.000,00 |
| Manutenzione hw grandi sistemi | € | 4.614.000,00 |
| Manutenzione hw sistemi intermedi | | |
| Manutenzione hw stazioni di lavoro | € | 240.000,00 |
| Manutenzione altro hardware | € | 86.000,00 |
| Locazione/leasing sw di base e di ambiente | € | 307.000,00 |
| Manutenzione sw di base e di ambiente | € | 821.000,00 |
| **Totale Hardware e software di base** | **€** | **6.071.000,00** |
| Locazione/leasing pacchetti applicativi | € | 1.613.000,00 |
| Manutenzione pacchetti applicativi | € | 2.016.000,00 |
| Manutenzione adeguativa correttiva del sw ad hoc | | |
| **Totale Software applicativo** | **€** | **3.629.000,00** |
| Servizi di gestione reti | € | 1.009.000,00 |
| Servizi di telecomunicazione | € | 13.788.000,00 |
| Servizi TLC a valore ag giunto | | |
| **Totale Reti** | **€** | **14.796.000,00** |
| Servizi gestione sistemi | € | 11.587.000,00 |
| Servizi acquisizione dati | | |
| Servizi assistenza utenti | € | 2.700.000,00 |
| Servizi elaborazione dati ed accesso BD esterne | € | 591.000,00 |
| **Totale Altri servizi** | **€** | **14.878.000,00** |
| Altre voci di manutenzione e gestione | € | 69.000,00 |
| **Totale Altre voci di gestione** | **€** | **69.000,00** |
| **TOTALE SPESE DI GESTIONE** | **€** | **39.443.000,00** |
| ***TOTALE GENERALE*** | **€** | ***45.997.000,00*** |

Con la realizzazione del Progetto Sicurezza avviato negli scorsi anni l'Istituto si propone di:

- disporre di un efficiente sistema di sicurezza logico per la tutela delle informazioni in grado di assicurare il controllo efficace dell'accesso ai servizi del Sistema Informativo attribuendo livelli di sicurezza differenziati in relazione al profilo di appartenenza di ciascun utente del Sistema stesso;
- salvaguardare l'integrità del patrimonio informativo attraverso adeguate contromisure di natura preventiva, di rilevazione e di correzione, a fronte di attacchi o minacce di provenienza sia esterna che interna, contromisure finalizzate alla riduzione del rischio di impatto sui beni di natura informatica ed a tutela della riservatezza dei dati, in accordo con le politiche di sicurezza emanate dall'Istituto;
- costituire un'infrastruttura che sia in grado di rendere disponibile i servizi del Sistema Informativo anche in condizioni di emergenza (Business Continuity e Disaster Recovery).

Nel corso del 2007, le iniziative sul Progetto Sicurezza si sono concretizzate nella prosecuzione della realizzazione del *Sistema di Gestione della Sicurezza delle Informazioni* (SGSI) nell'ambito del SIN. Gli interventi in merito, finalizzati alla sicurezza logica e fisica del sistema informativo, rientrano nella Fase di Implementazione del *Piano Generale di Sicurezza dell'Istituto* (PGS), già avviata l'anno precedente e prevista dal modello di gestione della sicurezza, presentato e descritto nel Piano stesso.

L'Istituto ha avviato uno specifico programma dedicato all'introduzione di provvedimenti sia formali sia operativi rivolti all'osservanza del D.Lgs. n. 196/2003. L'obiettivo è portare a regime la gestione di tutti gli adempimenti previsti in materia.

A questo scopo è stato definito il "Documento Programmatico sulla Sicurezza dei Dati" (DPS) così come previsto dal sopra citato D.Lgs. Nel corso dell'anno sono state supportate le iniziative promosse dall'Ufficio privacy relativamente alle attività previste dal sistema di gestione privacy e descritte nel "Piano di Gestione Privacy", predisposto contestualmente allo stesso DPS.

In particolare sono state avviate le revisioni dei contratti in essere, così come previsto nel DPS, al fine di attuare il modello organizzativo vigente in Istituto.

A sostegno della diffusione della consapevolezza in materia di privacy, l'Istituto può avvalersi di un'apposta sezione della propria Intranet contenente la documentazione inerente alla materia.

Permane nel 2007 la carenza di personale delle due Direzioni/strutture in termini quali-quantitativi, nonché l'insufficienza di livelli dirigenziali con specifica professionalità. Presso le sedi periferiche è presente personale amministrativo con funzioni anche informatiche (referenti informatici), nonché amministratori di rete provenienti dalle ex DPT, che oltre a svolgere le mansioni per le quali è inquadrato, esercitano anche alcune attività informatiche.

Sul fronte della carenza delle professionalità a supporto del Sistema Informativo Normalizzato si evidenzia, nel corso del 2007, l'espletamento di una gara per i Servizi di Gestione e Conduzione del S.I. e la predisposizione delle attività propedeutiche all'avvio dei servizi del Fleet Management per la gestione delle stazioni di lavoro delle sedi centrali e periferiche.

Attualmente il patrimonio di conoscenze relativo ai processi e alle funzioni del nuovo sistema, è ripartito tra Istituto e Fornitore, il quale, in considerazione dello specifico know how, ha rappresentato una risorsa indispensabile per accompagnare la fase di avviamento ed esercizio delle applicazioni e per supportare l'istituto nel

governo funzionale del piano dei rilasci anche in relazione alle complesse problematiche di natura organizzativa connesse. Infatti, i soggetti titolari del contratto di implementazione del sistema Istituzionale mediante riuso (RTI Almaviva, IBM. CSI Management, Eustema) e del contratto Servizi e progetti per l'integrazione del sistema (Almaviva) — scelti già come fornitori unici in virtù delle esperienze pregresse - possiedono ad oggi una conoscenza dei sistemi e dei processi interni, consolidata per effetto delle esperienze maturata in questi anni di collaborazione con l'Istituto

In relazione all'attuale struttura informatica interna dell'Ente, la Corte pur considerando che l'apporto delle risorse esterne è stato determinante nella fase di sviluppo e messa in produzione del sistema informativo INPDAP, non può peraltro omettere di rilevare che nelle fasi successive l'informatica interna può e deve adeguarsi in modo di limitare al massimo l'uso di risorse esterne, ad esclusione di quelle di puro sviluppo.

Per ottenere un siffatto risultato occorre un adeguamento qualitativo e quantitativo delle risorse interne, il cui numero è attualmente assai squilibrato rispetto a quello dei soggetti esterni che operano nell'ambito della struttura (circa 400 unità esterne contro circa 200 unità interne).

Occorre comunque prevedere per il personale interno un adeguato piano di formazione teorica cui deve seguire un affiancamento con gli esterni, ai quali deve essere affidato per contratto il compito di rendere in concreto autonomi i primi in un tempo definito.

Per quanto riguarda infine il ruolo dei consulenti (circa 10) operanti nell'area informatica è appena il caso di sottolineare la necessità che l'attività degli stessi si svolga sempre nell'esclusivo interesse dell'Istituto in base alle direttive ed in attuazione delle decisioni dei competenti vertici dirigenziali in relazione alle quali i consulenti devono sempre porsi, non certo in termini antagonisti, ma come elemento di utile supporto tecnico per il conseguimento degli obiettivi prefissati.

La necessità di portare a compimento un nuovo modello informatico adeguato alle esigenze funzionali dell'Istituto richiede comunque che la stessa venga soddisfatta nella consapevole considerazione di un equilibrato rapporto tra costi e benefici.

### 3.5 IL CONTENZIOSO

L'organizzazione dell'Avvocatura interna attualmente è strutturata in Avvocatura centrale e Avvocature compartimentali.

Nel 2007, al fine di consentire una migliore razionalizzazione delle risorse, e si è proceduto all'accorpamento dell'Avvocatura compartimentale del Lazio con l'Avvocatura centrale si è finalmente stabilizzata a seguito dell'assunzione avvenuta nel corso del 2006 di 30 nuovi legali, la presenza sul territorio dell'Avvocatura.

La pianta organica dell'Istituto prevede 51 legali ed attualmente gli avvocati in servizio sono 48.

Come già riferito dalla Corte nel referto per il 2006 l'immissione in servizio degli avvocati e la loro presenza sul territorio ha consentito la creazione di un primo nucleo dell'Avvocatura presso le Sedi compartimentali secondo un disegno organizzativo mirato alla maggiore efficienza ed autosufficienza con conseguenti risparmi di spesa considerevoli per effetto della riduzione degli affidamenti di incarichi a professionisti esterni.

I nuovi professionisti hanno curato la difesa dell'Ente in 2.579 nuove vertenze, assorbendo in taluni compartimenti la quasi totalità dei mandati a difesa, ed hanno rilasciato 308 pareri, oltre quelli espressi per le vie brevi.

Considerando che la spesa media di ogni professionista si aggira su circa euro 1.500,00/2.500,00 a causa (stima probabilmente inferiore a quella reale), appare evidente il consistente risparmio realizzato dall'Ente nelle aree in cui i legali neo assunti hanno svolto la loro attività.

Nelle descritte condizioni le controversie per le quali è stato conferito mandato a difesa ai legali interni ed ancora non definite alla data del 31 dicembre 2007 ammontavano a numero 13.366.

Nel periodo 1° gennaio 2007 - 31 dicembre 2007 sono state assegnate ai legali interni n. 4.237 nuovi affari contenziosi e n. 460 affari consultivi, ripartiti per materia come da sottostante tabella riepilogativa:

| MATERIA | CAUSE | PARERI |
|---|---|---|
| TFS-TFR | 717 | 63 |
| Pensioni | 2029 | 69 |
| Personale | 244 | 17 |
| Credito | 75 | 47 |
| Patrimonio | 770 | 186 |
| Varie | 50 | 52 |

I procedimenti decisi nell'anno sono stati n. 700 a conclusione di vertenze per lo più incardinate negli anni precedenti.

Nello stesso anno, per quanto concerne il contenzioso, per il quale l'Istituto è stato rappresentato e difeso in giudizio dall'Avvocatura interna, a titolo di spese giudiziali ed onorari sono stati liquidati in sentenza a carico dell'Istituto euro 80.000

circa, mentre sono stati liquidati e recuperati a carico delle controparti soccombenti circa euro 84.000.

Dai dati riportati emerge con tutta evidenza che anche nell'anno in esame vi è stato un notevole incremento di contenzioso nella materia pensionistica. determinato per lo più dall'entrata in vigore dell'art. 1, commi 774, 775 e 776 della legge 296/2006.

Tale fenomeno è destinato a concludersi favorevolmente per l'istituto dopo la pronuncia della Corte Costituzionale (sent. n. 74 del 2008) che ha ritenuto legittima la nuova normativa.

Per quanto concerne il contenzioso con l'INPDAP in ordine alla decorrenza dei nuovi criteri di determinazione degli onorari, la Corte di Appello di Roma, in data 8 aprile 2008 ha respinto l'appello proposto dall'Istituto confermando la sentenza del Tribunale di Roma, sezione Lavoro, che aveva ritenuto legittima la retroattività prevista nel Regolamento deliberato dall'Ente.

Il contenzioso affidato a professionisti esterni riferito al 2007 è stimato indicativamente, tenendo conto delle risultanze tutt' ora non aggiornate delle procedura Teleforum in numero *377* controversie di cui 222 attive e 155 passive.

Il costo complessivo degli onorari a favore dei legali esterni, è stimato con circa a 2.705.000 euro.

L'estrema sommarietà ed incertezza sui dati riferiti induce, ancora una volta la Corte a riaffermare l'assoluta necessità, non ulteriormente differibile, di rimuovere le criticità esistenti nella rilevazione del contenzioso, dovute essenzialmente alla tuttora incompiuta realizzazione del progetto Teleforum onde ottenere un quadro completo d'informazioni per una disamina attenta del fenomeno sotto ogni profilo e per ogni opportuno intervento in un settore di primaria importanza quale significativo indice della qualità del servizio svolto dall'Ente nei confronti degli iscritti.

In ordine poi al rilevato ingente onere per il ricorso a legali esterni, la Corte ha espresso, come già manifestato nell'ambito dell'indagine conoscitiva promossa dalla commissione bicamerale sull'attività degli enti gestori di forme obbligatorie di previdenza e assistenza sociale, l'esigenza di individuare forme di sinergie tra le avvocature INPS ed INPDAP.

### 3.6 LE CONSULENZE

Per l'esercizio 2007 le spese per consulenze sono iscritte nel rendiconto gestionale INPDAP redatto ai sensi del DPR n. 97/2003 soprattutto al capitolo

2.1.1.3.25 - compensi per le "consulenze esterne e le collaborazioni" che registra per la competenza 2007 impegni totali pari ad euro 1.262.948,86 e pagamenti per euro 1.165.011,25.

Il dato previsionale pari ad euro 1.263.400,00 è superiore quindi al totale degli impegni.

La voce più significativa è rappresentata dal capitolo concernente gli oneri delle consulenze per la normalizzazione del sistema informativo.

Trattasi di spese per consulenze specializzate comprensive di alcune specificamente tecniche (ad esempio, perizie connesse, alla gestione ed alla alienazione degli immobili).

L'articolazione per tipologia è riportata nella tabella che segue:

| | Impegnato 2007 |
|---|---|
| Spese per la collaborazione e l'assistenza: | |
| consulenze varie dal ruolo stipendi | 263.658,70 |
| consulenze per normalizzazione sistema informativo | 999.290,16 |
| **Totale impegnato** | **1.262.948,86** |

Nel capitolo 2.1.1.3.09 trovano inoltre evidenza, tra l'altro le spese per perizie e collaudi tecnici affidati a professionisti esterni per oggetti specifici: questi incarichi di regola non costituiscono consulenze ricadenti nel dettato della legge n. 191/2004 in quanto, funzionali alle procedure di dismissione immobiliare o ad altre ipotesi in cui l'intervento del consulente è normativamente previsto.

A fronte di un dato previsionale di euro 1.928.700.00 il totale dell'impegnato risulta pari a euro 1.600.705,56 di cui risulta pagato un importo pari a euro 1.130.535,62.

| | Impegnato 2007 |
|---|---|
| Onorari professionisti (perizie tecniche) | 1.172.489,19 |
| Partecipazione a commissione gare | 327.810,00 |
| Onorari professionisti (spese notarili) | 100.406,37 |
| **Totale impegnato** | **1.600.705,56** |

La spesa totale sostenuta nell'anno 2007 ammonta complessivamente a **2.863.854,42** euro.

Il dato relativo a quelle che possono essere considerate consulenze in senso proprio come emergente anche dalle verifiche del Collegio sindacale, appare in linea con le prescrizioni di contenimento della spesa pubblica previste dalla legge 23 dicembre 2005 n.266, art. 1 (commi 9, 56 e 57).

Complessivamente, infatti, nell'anno 2007 sono stati effettuati impegni pari a 1.262 milioni a fronte di 1.266 milioni che corrispondono al 40% della spesa 2004.

L'andamento della spesa relativa ai capitoli sopra indicati può evincersi dal successivo prospetto da cui emerge un sostanziale decremento della spesa nel corso degli ultimi esercizi

| Capitolo | Previsione | Impegnato | Pagato | da pagare |
|---|---|---|---|---|
| 211309- Compensi ed onorari per commissioni e speciali incarichi | | | | |
| Anno 2007 | 1.928,700,00 | 1.600.705,56 | 1.130.535,62 | 470.169,94 |
| Anno 2006 | 1.709.000,00 | 1.182.246,66 | 725.329,38 | 456.917,28 |
| Anno 2005 | 1.431.400,00 | 1.208.294,06 | 495.655,87 | 712.638,19 |
| Anno 2004 | 3.450.002,00 | 2.479.302,04 | 1.074.812,01 | 1.404.490,03 |
| Anno 2003 | 1.983.800.00 | 1.513.328,15 | 859.722,26 | 653.605,89 |
| Anno 2002 | 3.144.243,00 | 2.253.427,13 | 1.481.543,15 | 771.883,98 |
| Anno 2001 | 6.314.718,51 | 3.016.086,68 | 1.108.569,57 | 1.907.517,12 |
| 2113.25 – Compensi per consulenze esterne e collaborazioni | | | | |
| Anno 2007 | 1.263.400,00 | 1.262.948,86 | 1.165.011,25 | 97.937,61 |
| Anno 2006 | 1.551.900,00 | 1.551.830,11 | 1.401.881,32 | 149.948,79 |
| Anno 2005 | 4.187.500,00 | 4.187.347,53 | 3.730.740,03 | 456.607,50 |
| Anno 2004 | 3.257.700,00 | 3.164.823,04 | 2.378.610,86 | 786.212,18 |
| Anno 2003 | 2.767.700,00 | 2.667.311,95 | 1.318.434,69 | 1.348.877,26 |
| Anno 2002 | 3.221.851,00 | 2.767,625,26 | 1.965.980,23 | 801.645,03 |
| Anno 2001 | 3.854.317,84 | 3.075.178,13 | 1.820.904,96 | 1.254.273,16 |
| **Totale ai due capitoli** | | | | |
| **Anno 2007** | **3.192.100,00** | **2.863.654,42** | **2.295.546,87** | **568.107,55** |
| **Anno 2006** | **3.260.900,00** | **2.734.076,77** | **2.127.210,70** | **606.866,07** |
| **Anno 2005** | **5.618.900,00** | **5.395.641,59** | **4.226.395,90** | **1.169.245,69** |
| **Anno 2004** | **6.707.700,00** | **5.644.125,08** | **3.453.422,87** | **2.190.702,21** |
| **Anno 2003** | **4.751.500,00** | **4.180.640,10** | **2.178.156,95** | **2.002.483,15** |
| **Anno 2002** | **6.366.094,00** | **5.021.052,39** | **3.447.523,38** | **1.573.529,01** |
| **Anno 2001** | **10.169.036,34** | **6.091.264,81** | **2.929.474,53** | **3.161.790,28** |

La Corte nel richiamare gli organi responsabili dell'Ente alla più stretta osservanza della normativa vigente in materia, ribadisce l'esigenza ineludibile che il ricorso a tale sussidi esterni sia limitato ai casi di effettivo e obbiettivo riscontro di carenze nell'ambito delle risorse interne dell'Istituto, e cio anche in conformità ai contenuti della delibera n.6 del 15 febbraio 2005 adottata dalla Sezioni Riunite della Corte dei conti.

## 4. IL PERSONALE

### 4.1 CONSIDERAZIONI GENERALI

Da alcuni anni le politiche governative volte al contenimento della spesa pubblica hanno sostanzialmente mirato alla progressiva riduzione della spesa per il personale, sia pure in un contesto generale di riforma delle Amministrazioni pubbliche e di razionalizzazione degli assetti organizzativi.

Una significativa espressione di tale orientamento è costituita dalla recente emanazione del D.L. n.112 del 25 giugno 2008, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008 n. 133, che impone una razionalizzazione degli assetti organizzativi degli enti secondo principi di efficienza, razionalità ed economicità, operando la riduzione degli uffici dirigenziali di livello generale e di quelli di livello non generale, in misura non inferiore, rispettivamente, al 20 e al 15 per cento di quelli esistenti e la rideterminazione delle dotazioni organiche del personale non dirigenziale apportando una riduzione non inferiore al 10% della spesa pubblica complessiva relativa al numero dei posti di organico di tale personale.

In particolare, l'art.74 delle legge sopra citata indica principi e criteri cui attenersi per la riduzione degli assetti organizzativi, che dovranno essere tesi a realizzare la concentrazione dell'esercizio delle funzioni istituzionali, sia attraverso il riordino delle competenze degli uffici, sia attraverso l'unificazione delle strutture che svolgono funzioni logistiche e strumentali.

In esecuzione di tale normativa con delibera commissariale del 13/11/08 è stata data attuazione a tale regime, mediante la predisposizione del nuovo assetto organizzativo dell'Ente.

La Corte, pur riservandosi un maggior approfondimento in occasione del prossimo referto, sottolinea l'esigenza di coniugare le linee di riforma con il pieno e regolare funzionamento dell'Ente.

Occorre infatti considerare che le importanti nuove funzioni attribuite all'Istituto in materia di trattamenti pensionistici, subentrando nelle competenze delle amministrazioni statali, rendono indispensabile l'acquisizione delle risorse necessarie per non incidere negativamente sulle stesse erogazioni delle prestazioni secondo principi di efficienza e economicità.

Indubbiamente le nuove strategie di cambiamento intraprese hanno ricadute importanti sul piano delle politiche di gestione delle risorse umane. Le nuove esigenze emergenti sono, in particolare, quelle di migliorare la qualità del lavoro, fornire nuove opportunità di sviluppo professionale, investire in relazioni interne più salde e capaci di produrre significati e valori condivisi. Occorre fare ricorso

all'utilizzo integrato di diverse leve quali la formazione, il coinvolgimento, la comunicazione continua sulle nuove logiche di gestione.

Per il raggiungimento di questi obiettivi risulta improcrastinabile il completamento della Banca Dati del personale intesa non solo come strumento di gestione dei dati economici e giuridici dei dipendenti ma in grado di contenere ed elaborare anche gli elementi riguardanti le specifiche potenzialità individuali, le attitudini professionali, i risultati della valutazione formativa per consentire il mirato utilizzo delle risorse stesse e programmare idonei percorsi di sviluppo professionale rispondenti alle esigenze organizzative dell'Istituto.

L'autonomia, la responsabilità, l'efficienza si sviluppano, peraltro, se la gestione operativa delle risorse umane è affidata direttamente alle strutture in cui le risorse stesse operano per il raggiungimento degli obiettivi.

Occorre, quindi, procedere ad attuare un accurato piano di periferizzazione delle competenze in materia di personale dalla Direzione Generale alle strutture territoriali in linea con i principi di decentramento e flessibilità organizzativa che hanno ispirato l'impianto ordinamentale dell'Istituto.

### 4.2 IL PERSONALE NON DIRIGENTE

Si richiama per l'anno 2007 l'art.1 comma 95, della legge finanziaria 2005 n 311/2004 il quale vieta alle pubbliche amministrazioni, nel triennio 2005/2007, di assumere personale ad eccezione di quello appartenente alle categorie protette, ed il successivo comma 96, che, per fronteggiare indifferibili esigenze di servizio, prevede la possibilità di assumere personale, in deroga al menzionato divieto, nel limite di una spesa pari a 40 milioni di euro per ciascun anno ed a 120 milioni a regime.

Il blocco suddetto è stato esteso, anche a seguito di apposito parere del Consiglio di Stato, ai passaggi del personale da un'area professionale ad un'altra, banditi ai sensi dell'art.15 del CCNL 1998/2001; anche questi passaggi, pertanto, sono soggetti, al pari delle assunzioni dall'esterno, alla preventiva autorizzazione di spesa.

Per quanto concerne le assunzioni di personale a tempo indeterminato da effettuarsi nel corso del biennio 2008/2009, si precisa che le stesse potranno essere effettuate tenendo conto delle condizioni poste dall'articolo unico, comma 523, della legge 296/2006 (finanziaria 2007), il quale consente di procedere alle assunzioni nei limiti di una spesa pari al 20% di quella relativa alle cessazioni avvenute nell'anno precedente.

In relazione al personale in servizio con contratto a tempo determinato, la medesima legge finanziaria all'art.1, commi 519 e 521, prevede la stabilizzazione, a

domanda, dei relativi rapporti di lavoro, a condizione che tali dipendenti prestino servizio da almeno 3 anni anche non continuativi, e che siano stati assunti mediante procedure selettive.

Per quanto riguarda, inoltre, il personale assunto con contratto di formazione e lavoro, l'art.1, comma 528 della legge in questione prevede la possibilità di convertire tali rapporti a tempo indeterminato, a decorrere dall'1/1/2007; tale procedura secondo quanto stabilito dal successivo comma 536, necessita di una preventiva autorizzazione rilasciata ai sensi dell'art.35, comma 4 del D.L.vo 165 del 30/3/2001.

Circa gli adempimenti dell'Istituto derivanti dall'art.1 comma 440 e seguenti della legge 296/06, che impone una riduzione progressiva della percentuale di personale adibito a funzioni di supporto fino al raggiungimento del 15% delle risorse umane complessivamente utilizzate, l'INPDAP con delibera 548 del 13/11/2007 ha dato attuazione ad una fase di riorganizzazione delle proprie strutture centrali e la ridefinizione delle relative competenze prevedendo una nuova distribuzione e riallocazione degli organici in Direzione Generale.

In merito l'Istituto ha elaborato un apposito piano articolato in due percorsi contestuali: riallocazione di una quota di personale in attività produttive e razionalizzazione dell'assetto organizzativo. Tale piano è stato approvato dal C.d.A. con delibera 451 del 22 marzo 2007 e successivamente condiviso dalle OO.SS.

In relazione al costante incremento delle proprie funzioni istituzionali, l'Ente aveva ravvisato l'esigenza di una rideterminazione della vigente dotazione organica del proprio personale.

Una prima delibera del C.d.A. (n. 370/2006) con la quale veniva rideterminata la dotazione organica a 9.261 unità, non ottenne l'approvazione del Dipartimento della Funzione Pubblica e dei Ministeri Vigilanti; è stata quindi ravvisata l'opportunità di procedere ad una diversa rimodulazione dei posti in organico a invarianza di spesa.

Con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 507 del 31 luglio 2007 la dotazione organica è stata pertanto rideterminata in **7.514** unità, costituita tra l'altro da 227 posizioni dirigenziali, n. 95 unità appartenenti all'area professionale cui si aggiungono n. 19 unità di personale docente per un totale di **7.533** unità.

Al 31/12/2007 l'organico effettivo ammontava a 7.137 unità di personale di cui n.190 dirigenti, e n.6.947 professionisti e personale delle diverse aree. A tale cifra deve aggiungersi quella di 583 ex portieri di cui 552 inquadrati in sovrannumero con la qualifica A1 a seguito della cartolarizzazione dei relativi immobili, di n.10 docenti di ruolo in servizio presso l'Istituto e di un 1 capo

redattore a tempo indeterminato per un totale di 7.731 unità. Considerato che al 31/12/2006 risultavano presenti n.7.892 unità, nel corso dell'esercizio 2007 si registra una minore consistenza di personale pari a n. 161 unità.

Resta da dire che nell'ambito della riduzione degli assetti organizzativi di cui al più volte citato art.74 del D.L. 25/6/2008, n.112, l'Ente era tenuto anche alla rideterminazione della dotazioni organiche del personale non dirigenziale apportando una riduzione non inferiore al 10% della spesa complessiva relativa al numero dei posti di organico di tale personale (comma 1 lettera C).

Al riguardo l'Ente ha ritenuto che la attuale dotazione sia quella da considerare corrispondente alle esigenze effettive dell'Istituto rilevato che il costante incremento delle funzioni istituzionali ha acuito nel tempo la insufficienza dell'organico, evidenziata anche dalla Corte nei precedenti referti, tale da rendere alquanto difficoltoso il conseguimento degli obiettivi nonostante le possibili innovazioni organizzative e tecnologiche.

L'Ente si è peraltro impegnato con le amministrazioni vigilanti a ridurre nel corso del prossimo triennio la spesa complessiva relativa al personale non dirigenziale in misura non inferiore al 10% della spesa complessiva relativa al numero di posti in organico.

L'abbattimento di tale spesa potrà realizzarsi attraverso i risparmi dalle cessazioni dal servizio pari a circa 22,5 milioni di Euro. A tal risparmio si aggiungerebbe la riduzione di spesa già operata con la riduzione dei consulenti statistico-attuariali da n.11 a n.10 e dei consulenti tecnico edili da n.33 a n. 30.

Si è ritenuto invece di non procedere ad analoga operazione nei confronti della dotazione dell'avvocatura, tenuto conto dell'attuale mole del contenzioso e del notevole risparmio rispetto all'affidamento della difesa dell'istituto a professionisti esterni che si renderebbe necessario qualora la dotazione dell'avvocatura venisse ridotta.

Si evidenzia, poi, come previsto dall'art.86 del decreto legislativo 276 del 10/09/03, che per sopperire a momentanee assenze dei dipendenti, anche nel 2007, come negli anni pregressi, si è fatto ricorso ai contratti di somministrazione e lavoro, sia a livello centrale che periferico, con l'utilizzo complessivamente di n. 263 lavoratori temporanei.

Le cessazioni intervenute nel corso dell'anno 2007 hanno interessato, complessivamente, 224 dipendenti mentre nello stesso periodo sono state effettuate 158 assunzioni anche mediante il ricorso alle procedure di mobilità.

Per quanto riguarda i comandi essi ammontano complessivamente a 153 unità di cui 10 con incarico dirigenziale.

In ultimo, il DPCM del 21/2/2007 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 123 del 29/5/2007, all'art.1, comma 1, ha individuato il personale con rapporto di lavoro a tempo determinato in servizio nelle diverse amministrazioni (6.962 unità di cui 47 per l'Inpdap) ed ha autorizzato, al comma 4, l'Istituto ad avviare le procedure di stabilizzazione con assunzione dei relativi oneri a carico del bilancio dell'Ente e nel rispetto delle disposizioni e degli adempimenti indicati nelle leggi 266/2005 e 296/2006. Il comma 6, inoltre, ha previsto che le amministrazioni possono continuare ad avvalersi del personale in esame, nel biennio 2007/2008, fino al completamento delle procedure di stabilizzazione a tempo indeterminato.

Si ricorda, inoltre, che nel corso del 2007 si è proceduto a dare attuazione alle delibere del Consiglio di Amministrazione dalla n.510 alla 520 del 31/7/2007 con le quali sono state approvate le graduatorie finali dei vincitori delle selezioni interne bandite con delibera consiliare n. 100 del 29/12/2004.

**Situazione del personale al 31/12/2007**

| dotazione teorica | | effettivi al 31-12-07 | | | diff. effettivo-teorico | percentuale scostamento | comandati da altre amm. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 0 | 0% | |
| dirigenti di I° fascia | 32 | a tempo det. | 28<br>1 | 29 | -3 | -9% | |
| dirigenti di II° fascia | 195 | a tempo det. | 146<br>15 | 161 | -34 | -17% | 10 |
| consulenti legali | 51 | | 47 | | -4 | -8% | |
| consulenti attuariali | 11 | | 10 | | -1 | -9% | |
| consulenti tecnico-edili | 33 | | 34 | | 1 | 3% | |
| ispettore generale ruolo a esaurimento | 0 | | 12 | | 12 | 100% | |
| direttore di divisione ruolo a esaurimento | 0 | | 10 | | 10 | 100% | |
| c4/c5 | 947 | c5<br>c4 | 343<br>380 | 723 | -224 | -24% | 1<br>5 |
| c3 | 1.195 | c3 | 1.202 | | 7 | 1% | 11 |
| c1/c2 | 2.959 | c2<br>c1 | 1.011<br>1.464 | 2.475 | -484 | -16% | 13<br>9 |
| b2/b3 | 1.265 | b3<br>b2 | 453<br>793 | 1.246 | -19 | -2% | 30<br>45 |
| b1 | 799 | b1 | 1.129 | | 330 | 41% | 22 |
| a2/a3 | 27 | a3<br>a2 | 0<br>59 | 59 | 32 | 119% | 1<br>3 |
| a1 | 0 | a1** | 554 | | 554 | 100% | 3 |
| **totali** | **7.514** | | **7.691** | | **177** | **2%** | **153** |
| portieri | | | 29 | | | | |
| dirigente scolastico | 1 | | 1 | | 0 | 0% | |
| docenti a tempo indeterminato | 18 | | 9 | | -9 | -50% | |
| CAPO REDATTORE | | | 1 | | | | |
| **Totale** | **7.533** | | **7.731** | | | | |

** delibera del CdA n. 507/07*

*** di cui 552 unità ex-portieri inquadrati in sovrannumero*

Nel corso di tale esercizio la Direzione Centrale del Personale è stata impegnata, fra l'altro, nel portare a conclusione tutte le attività inerenti agli obiettivi operativi annuali, di cui alla determinazione del Direttore Generale n. 96 del 27/04/07, in continuità con quanto già avviato nel precedente anno 2006 per l'attuazione del piano triennale dell'Istituto, espressione, questo, delle linee di indirizzo strategico aggiornate fino al 2008 (cfr. delib. C.I.V. n. 278/2006).

Tali attività, appartenenti all'area strategica d'intervento "Politiche organizzative", sono state a suo tempo assegnate ai competenti centri di responsabilità di terzo livello, che hanno provveduto, nell'ambito del processo di programmazione, a definirne i rispettivi piani d'azione, articolati in diverse fasi temporali.

Nel quadro della realizzazione degli obiettivi in questione assumono particolare rilievo i seguenti:

- Costituzione della banca dati del personale ed in particolare il completamento dell'acquisizione dei dati dai Compartimenti, della revisione, correzione e integrazione dei dati pervenuti, della stampa dei dati aggiornati da sottoporre in visione, delle modifiche definitive in banca dati.
- Individuazione delle attività operative gestionali decentrabili ed avvio del trasferimento (det. n. 12 del 16/05/2007).

- Acquisizione risorse umane anche attraverso la mobilità (det. n. 12 del 16/05/2007).
- Decentramento variazioni stipendiali: individuazione delle variazioni stipendiali decentrabili, analisi delle problematiche connesse avvio del trasferimento in forma sperimentale (sedi pilota), decentramento a regime .

Il decentramento delle predette attività è stato effettuato, dopo adeguata formazione degli addetti individuati dai singoli Compartimenti, nel mese di novembre 2007, con riflessi economici sullo stipendio del mese di dicembre 2007.

In data 6 luglio 2007, l'Amministrazione e le Organizzazioni sindacali hanno sottoscritto l'ipotesi di CCIE 2007. La suddetta ipotesi, composta da una sezione economica ed una normativa, definisce il fondo per il trattamento accessorio del personale delle Aree e ruoli ad esaurimento e gli obiettivi operativi delle Direzioni generali e compartimentali, e delle Strutture periferiche/territoriali. Con nota del 21 dicembre 2007, detta ipotesi ha conseguito il parere favorevole del Dipartimento della Funzione Pubblica circa la compatibilità economico-finanziaria con le condizioni elencate nella nota del 20 dicembre 2007 del Ministero dell'Economia e Finanze.

Le linee guida dettate dal C.I.V. in relazione alla fase di cambiamento e di revisione organizzativa in atto nell'Istituto, pongono la valorizzazione e lo sviluppo delle risorse umane quale compito strategico per il successo della interiorizzazione dei valori della trasformazione. Al fine di corrispondere alle esigenze imposte dalla nuova cultura del lavoro per processi e per obiettivi, è stata evidenziata la necessità che le potenzialità della risorsa umana siano considerate centrali ed in modo integrato con le scelte di politica organizzativa e funzionale .

La valorizzazione delle risorse, sia sotto il profilo funzionale che dello sviluppo di articolati percorsi professionali, è comunque strettamente connessa alla definizione dei nuovi processi lavorativi e degli assetti organizzativi conseguenti al completamento dei progetti di cambiamento in atto, nonché ai meccanismi di valutazione dei risultati ottenuti rispetto agli obiettivi di maggiore efficienza delle funzionalità operative. Tale processo deve tener conto anche del nuovo assetto di decentramento funzionale-organizzativo dell'Istituto, con precise autonomie gestionali e puntuale ridefinizione della matrice delle responsabilità e funzionalità di interscambio operativo tra strutture centrali e periferiche.

L'INPDAP sottolinea che a fronte dell'acquisizione delle nuove funzioni, non si è verificato un parallelo incremento della dotazione organica, peraltro più volte richiesto e sollecitato ai competenti Organi di governo. Tale circostanza, unitamente al blocco delle assunzioni del pubblico impiego verificatosi negli anni recenti ad

opera delle leggi finanziarie, ha prodotto segnatamente negli uffici territoriali, una situazione non più sostenibile con il rischio di una severa limitazione dei servizi offerti all'utenza.

La Corte sottolinea la necessità che la questione delle sedi con una cronica carenza di organico sia con urgenza affrontata mediante apposite iniziative, utilizzando tutti gli strumenti contrattuali disponibili anche utilizzando la mobilità dei dipendenti già assegnati alle funzioni ora attribuite all'Istituto.

La rideterminazione della pianta organica, di recente effettuata con delibera commissariale n.18 del 13 novembre 2008, che come sarà meglio illustrato nel prossimo referto, non ha importato per il personale non dirigente alcuna riduzione degli assetti organizzativi, deve comunque garantire un alto livello di funzionalità e di erogazione dei servizi. In particolare per quanto riguarda il territorio, vanno anche rivisti i criteri di assegnazione degli incarichi direttivi e la strutturazione dei Compartimenti stessi, la quale non può essere univoca ma commisurata pragmaticamente alle esigenze gestionali e alla erogazione dei servizi.

Infine occorrerà garantire trasparenza crescente nei sistemi di incentivazione e sviluppo carriere del personale, rivolgendoli verso il riconoscimento delle effettive professionalità e dei risultati ottenuti e predisporre un organico piano volto a riequilibrare la situazione delle dotazioni di personale nelle varie articolazioni operative dell'Istituto, indirizzando maggiori risorse verso le sedi decentrate in sofferenza e verso i servizi all'utenza.

### 4.3 LA DIRIGENZA

Come già in precedenza evidenziato l'art.74 del D.L. 25/6/2009 n.112, convertito con modificazioni nella legge 6 agosto 2008, n.133, ha tra l'altro disposto, in materia di riduzione degli assetti organizzativi, che entro il 30 novembre dello stesso anno le amministrazioni provvedano a ridimensionare gli assetti organizzativi esistenti, operando la riduzione degli uffici dirigenziali di livello generale e di quelli di livello non generale, in misura non inferiore, rispettivamente, al 20 % e al 15 % di quelli esistenti.

Al riguardo occorre considerare che in relazione alle esigenze organizzative anche legate alla razionalizzazione delle risorse ed alla necessità di assicurare le prestazioni, i posti di funzione dirigenziale di prima fascia e quelli di seconda fascia erano rispettivamente 32 e 195 per un totale di 227, sulla base dell'ordinamento dei servizi approvato con deliberazione del C.d.A n. 548 del 13/11/2007.

L'applicazione della citata norma, nei limiti previsti della stessa avrebbe comportato una riduzione della dotazione organica a 26 posti di dirigente generale e di 166 di dirigente di seconda fascia.

Va peraltro tenuto presente che il numero degli uffici dirigenziali di fatto, come evidenziato nei precedenti referti, non era allineato a quello dei posti di pianta organica. Tale anomalia veniva motivata con la circostanza che a decorrere dall'anno 2004 il Direttore Generale dell'Ente si era trovato nell'esigenza di istituire, mediante l'adozione di appositi atti deliberativi nuovi uffici dirigenziali per poter fronteggiare le nuove attribuzioni dell'Istituto a fronte delle quali non si era realizzato un pari incremento dei posti in dotazione organica per le limitazioni derivanti dalle varie disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica.

In relazione a quanto sopra l'Ente procedendo sulla base di un interpretazione letterale di una norma la dove si fa riferimento agli "assetti organizzativi esistenti" in contrapposizione alla locuzione adottata dal legislatore alla lettera "c" dello stesso comma dove si fa invece espresso riferimento alla "dotazione organica", ha proceduto in un primo tempo alla riduzione del 20% dei posti degli uffici dirigenziali generali che passavano da 32 a 26 con analoga riduzione della dotazione organica e del 15% degli uffici dirigenziali non generali che si andavano a ridurre da 213 a 181. In tal modo rispetto alla dotazione organica di 195 per tali uffici dirigenziali la riduzione è stata dell'8% e non del 15%.

A tal riguardo l'Istituto, pur rendendosi conto di non riuscire a realizzare nel solo esercizio 2009 tutti gli obbiettivi finanziari posti dalle disposizioni in esame, ha proposto di perseguire gli obiettivi stessi nel corso di un triennio allo scopo elaborando un apposito piano di rientro, sulla base delle cessazioni dal servizio che interverranno in tale periodo (circa 23 cessazioni di dirigenti di seconda fascia).

Coerentemente a tale obiettivo ha quindi assicurato che nel triennio 2009/2011 il livello dei dirigenti di seconda fascia sarà contenuto entro il limite delle 166 unità.

Tenuto conto dell'impegno assunto nei termini sopra delineati i ministeri vigilanti hanno sostanzialmente condiviso l'operato dell'Ente.

Circa l'ancora irrisolto obiettivo di addivenire ad un sistema di valutazione della dirigenza, nel corso del 2007 è stata avviata una fase di sperimentazione e, come previsto dall'art. 2 del Regolamento per la valutazione dei dirigenti, è stata costituita, con determinazione del Direttore Generale n. 136 del 19 giugno 2007 la Commissione di valutazione (Decisore di seconda istanza) e successivamente, in base agli accordi con le OO.SS., la Commissione paritetica con il compito di

verificare l'attuazione di quanto stabilito nel Regolamento per la valutazione e di monitorare il percorso di sperimentazione del sistema.

La fase di sperimentazione relativa all'assegnazione degli obiettivi si è svolta in un arco temporale più ampio rispetto a quello previsto in considerazione che per la prima volta si è utilizzato un sistema informatizzato e proceduralizzato per effettuare l'assegnazione degli obiettivi, la loro pesatura, la compilazione di piani di azione e produzione ed output da prevedere. Ne è conseguito uno slittamento dei tempi programmati relativi alla prima fase della sperimentazione del sistema di valutazione.

Nel corso dell'anno, è stata predisposta l'ipotesi di Accordo Integrativo dell'Area della Dirigenza per l'anno 2007 e, in base all'analisi del CCNL, sono stati formulati gli adeguati aggiornamenti contrattuali ed è stata altresì definita la relativa copertura economico-finanziaria. In data 17 dicembre 2007 la delegazione di Ente e quella di parte sindacale hanno sottoscritto l'ipotesi di CCIE per l'anno 2007 relativa all'area della predetta.

### 4.4 INTERVENTI ASSISTENZIALI

In attuazione della normativa vigente e delle modificazioni intervenute con i successivi contratti di categoria gli Enti pubblici non economici hanno adottato normative regolamentari per l'erogazione dei benefici previsti a favore del personale sulla base di contrattazioni aziendali che hanno definito criteri e modalità di erogazione.

Ai sensi di quanto disposto dall'allegato 6 al DPR 509/79, la fonte di finanziamento è determinata annualmente da un fondo pari all'1% delle spese per il personale.

I benefici in questione comprendono:

- **i sussidi**, che consistono in un sostegno economico ai dipendenti che si trovano in condizioni di particolare disagio per eventi eccezionali quali malattie, decesso dei familiari, perdita del posto di lavoro. Per l'anno 2007 sono stati concessi 154 prestazioni per un importo di € 111.616,59.
- **borse di studio** che premiano il profitto scolastico dei figli dei dipendenti e, nello stesso tempo costituiscono un contributo economico per le famiglie. Il beneficio in questione è concesso in relazione alla frequenza delle scuole medie inferiori e superiori e delle università. Nel 2007 sono state concesse 1.462 borse di studio, rispetto alle 2.003 dell'anno precedente, per un importo complessivo pari a € 482.500,00.

- **la polizza sanitaria**, Con l'introduzione della disciplina prevista dall'art.46 del CCNL 1995, è stata attivata una polizza sanitaria, integrativa delle prestazione del Servizio Sanitario Nazionale, sottoscritta assieme ai maggiori istituti del parastato ed altri aderenti; per dettato della medesima normativa contrattuale, l'onere del premio è sostenuto nell'ambito dello stesso fondo e ne assorbe una percentuale elevata (oltre il 60%).

  La polizza prevede la copertura del rischio per interventi chirurgici, accertamenti diagnostici, protesi dentarie e rischio di premorienza dei dipendenti contrattualizzati presenti nell'anno di riferimento e dei familiari fiscalmente a carico. Rispetto all'anno 2006, è stato corrisposto un compenso € 2.415.438 per 7.882 dipendenti fra quelli in servizio alla data dell'1/1/2007.
- **assistenza climatica e vacanze studio** che assicura alle famiglie, con figli fino a 17 anni, un contributo di concorso alle spese di amministrazione, per il soggiorno estivo in Italia e lo studio all'estero delle lingue. Per l'anno 2007 sono stati avviati ai soggiorni estivi in Italia e all'Estero n.126 figli di dipendenti per un importo totale di € 178.681.
- Nell'ambito degli interventi assistenziali vanno altresì annoverati i mutui ipotecari ed i prestiti annuali e pluriennali.

Per quanto riguarda i mutui ipotecari, sono concessi ai dipendenti per l'acquisto di un alloggio destinato ad abitazione propria, o per costruzione e ristrutturazione dello stesso. Nel corso dell'esercizio 2007 sono stati concessi 186 mutui ipotecari per un importo complessivo di € 23.636.256.

Il vigente regolamento prevede la concessione di tali mutui per un importo massimo di € 200.000,00 ad un tasso agevolato del 3% in casi di ammortamento fino a 20 anni e del 3,5% dal 21° al 35° anno.

Per quanto riguarda invece i **prestiti** annuali e pluriennali al personale nel corso del 2007 ne sono stati concessi n.677 per un importo complessivo di euro 12.615.213.

I prestiti sono concessi per motivazioni quali acquisto autoveicoli, mobili, estinzioni prestiti personali, malattie, cure riabilitative, acquisto alloggio, eventi familiari, etc.

Il vigente regolamento dei prestiti prevede forme di prestazioni con ammortamento annuale, biennale, quinquennale e decennale al tasso del 2% per motivazioni quali malattie, morte dei familiari, acquisto abitazione, costruzione o ristrutturazione dell'alloggio abitato, ed altre esigenze familiari.

**4.5 FORMAZIONE**

L'Istituto, nell'ambito delle proprie funzioni di autogoverno, svolge specifica attività di formazione destinata a tutti i suoi dipendenti, finalizzata a supportare i processi evolutivi dell'organizzazione e la costante acquisizione delle competenze necessarie allo svolgimento delle attività lavorative.

Le linee programmatiche e gli obiettivi formativi sono definiti sulla base delle linee guida 2007/2009 deliberate dal CIV, e, in particolare, delle priorità strategiche individuate per il 2007 e per il 2008.

Le azioni sono state previste soprattutto a sostegno del percorso di sviluppo tecnologico e amministrativo intrapreso dall'Istituto attraverso i piani pluriennali di riordino del sistema informativo, con l'introduzione della contabilità analitica e del controllo di gestione, con le politiche per lo sviluppo delle prestazioni istituzionali, della previdenza complementare e del decentramento funzionale nel territorio.

Nell'anno 2007 l'attività formativa ha riguardato principalmente il completamento dei piani di sviluppo tecnologico e amministrativo con azioni volte a favorire l'integrazione e l'armonizzazione del cambiamento gestionale.

Di fronte all'esigenza di avviare con rapidità programmi di addestramento destinati a raggiungere un gran numero di utenti interni, l'efficacia è stata individuata nel processo di formazione di nuclei esperti della materia e nella positiva ricaduta esercitata con il trasferimento delle conoscenze.

Nell'anno sono stati pianificati gli interventi relativi all'implementazione dei pacchetti applicativi riguardanti il riuso del sistema informatico di autogoverno con modalità di individuazione dei partecipanti e realizzazione dell'attività di formazione dei nuclei di competenza e autoformazione.

Le attività formative che hanno riguardato complessivamente il piano integrato per il SIN hanno raggiunto 2.425 persone su 131 corsi/edizioni.

La trasformazione dell'Inpdap richiede una complessa gestione del cambiamento e degli effetti che esso comporta in termini di processi adattativi, sociali e legislativi che non possono essere affrontati se non ripensando la formazione interna come una funzione che coinvolga un numero sempre più alto di attori, valorizzandone i contributi sotto forma di un sapere organizzato e spendibile per l'accrescimento culturale e professionale, al servizio di tutti.

Il progetto pluriennale di "Gestione del Cambiamento", con lo scopo appunto di guidare il processo di cambiamento gestionale e informatico dell'Istituto, ha messo in campo una serie pianificata di iniziative e azioni formative a carattere manageriale.

Nell'ambito del Progetto, nell'anno 2007, sono state completate le iniziative a sostegno dei programmi di innovazione amministrativa, tecnologica ed organizzativa avviati nel 2006.

Sono stati realizzati "Laboratori per il cambiamento", che in questa fase, hanno coinvolto i Responsabili di Processo delle Direzioni Centrali.

Con l'avvio della successiva fase di Change Management, la formazione ha seguito strategicamente il lavoro dei "cantieri" per la progettazione dei necessari interventi formativi atti a realizzare il cambiamento.

È proseguita l'attività dei laboratori per il cambiamento informatico a livello centrale e a livello territoriale, per la condivisione del quadro completo di sviluppo del sistema informativo.

Le attività formative che hanno riguardato il cambiamento gestionale ed informatico hanno raggiunto 1.542 persone con 47 corsi/edizioni.

- **Nel 2007 la formazione ha altresì interessato le seguenti aree:**

Pianificazione programmazione e budget e sistema dei controlli interni. Le attività formative che hanno riguardato il sistema dei controlli hanno raggiunto 176 persone con 12 corsi/edizioni.

In relazione all'approfondimento e l'integrazione delle conoscenze per la piena attuazione del ciclo di pianificazione, programmazione, controllo e condivisione degli obiettivi, in parte già realizzati, è stata realizzata una iniziativa presso le sedi compartimentali per la diffusione delle metodologie di programmazione, controllo, monitoraggio e analisi dei dati (BW Sem) che ha visto coinvolte 146 persone.

- **La formazione dei professionisti**

L'aggiornamento dei professionisti INPDAP viene realizzato attraverso interventi programmati secondo le indicazioni dei Coordinatori.

I programmi formativi hanno previsto lo sviluppo delle conoscenze nell'ambito delle Consulenze professionali con soluzioni personalizzate e che garantiscano una elevata qualità di approccio alle tematiche connesse agli specifici ambiti di competenza.

- **Il sistema dei flussi documentali**

Nel corso dell'anno sono state realizzate quattro edizioni, destinate ai tredici team compartimentali, relative alla nuova versione del protocollo ASP, e alla fase di avvio nelle sedi compartimentali.

Le attività formative che hanno riguardato il protocollo informatico hanno raggiunto 74 persone con 4 corsi/edizioni.

- **Comunicazione e rapporti con il cittadino**

Le attività formative in materia di comunicazione hanno riguardato 240 persone con 15 corsi/edizioni.

- **Prestazioni istituzionali**

Le attività formative relative hanno raggiunto 1021 persone con 51 corsi/edizioni.

- **Previdenza complementare, TFS/TFR**

Formazione finalizzata a fornire le competenze sulla specifica tematica ad un nucleo di competenza centrale e compartimentale.

Tali attività formative hanno raggiunto 545 persone con 8 corsi/edizioni.

- **Formazione informatica**

I corsi rispondono alle necessità di aggiornamento sulle nuove tecnologie acquisite e nuove modalità operative di erogazione dei servizi specialistici ed operativi in coerenza con le esigenze tecnologiche correlate al Piano di normalizzazione.

Le attività formative relative hanno raggiunto 206 persone con 25 corsi/edizioni.

- **Riqualificazione del personale**

La riqualificazione del personale prevista dalla legge n. 296 del 27.12.2006, così come recepito nell'accordo con le OO.SS. del 26.7.2007, al fine di dare attuazione al piano di riorganizzazione delle risorse umane, ha posto la necessita di programmare iniziative formative finalizzate alla ricollocazione del personale verso il raggiungimento del limite del 15% del personale assegnato a funzioni di supporto.

Tali attività formative hanno raggiunto 79 dipendenti.

## 4.6 IL COSTO DEL PERSONALE

Gli oneri per il personale in attività di servizio registrati nell'ambito del Centro di responsabilità amministrativa "Risorse umane "- UPB spese di funzionamento 6.1.1. – categoria 6.1.1.2.-, sono risultati pari a complessivi € 392.583.467,49 con una minore spesa, rispetto alla previsione definitiva (€ 415.373.200), di € 18.428.218 di cui 3.600.400,00 per oneri per rinnovi contrattuali previsti e non sostenuti ed €13.195.354,44 per oneri previdenziali e assistenziali.

Effettuando un rapporto tra il personale in servizio (7.884 unità) e la spesa complessiva della categoria, emerge che nel 2007 la spesa media pro capite è stata pari a € 49.794,96 mentre nel 2006, su 7.892 unità è stata pari a € 52.979,80.

Relativamente all'esercizio, il costo del personale dell'Ente rappresenta circa lo 0,66% della spesa corrente (pari a € 59.089 milioni di euro).

La riduzione del costo del personale (3,82% circa), rispetto a quella sostenuta nell'esercizio 2006 è da ricondurre in via prevalente oltre ad una minore spesa pari ad € 901.900 sul trattamento economico fondamentale ed accessorio erogato al personale, peraltro in linea con il numero di esodi, anche alla minore spesa per trasporto e missioni (cap.6112.03) pari ad € 2.202.735,33, e per oneri riflessi pari ad € 13.035.554,44.

La voce principale delle spese sostenute per il personale è registrata nel capitolo 6112.01 "stipendi ed assegni fissi al personale," nell'ambito del quale si tiene conto anche dell'inglobamento dell'indennità integrativa speciale nello stipendio tabellare.

Il capitolo presenta una percettibile contrazione degli impegni assunti in corso d'esercizio e precisamente di € 207.530.342,43 rispetto allo stanziamento previsionale di competenza di € 208.029.300,00.

Relativamente al capitolo 6112.02 va rilevato che nello stesso sono allocate le risorse relative ai fondi di ente per la retribuzione di posizione e per quella di risultato dei Dirigenti di 1°fascia e di 2° fascia, nonché quelle relative ai fondi per la quota utilizzabile per il trattamento accessorio dei professionisti, delle aree A, B e C, e del personale dei ruoli ad esaurimento, per un totale complessivo di € 103.311.762,58, così come certificato dal Collegio dei Sindaci. Su tale capitolo sono stati assunti impegni complessivi per 106.694.000,00 di euro.

**capitolo 6112.02**

| **Descrizione** | previsione 2007 | Certificazione Fondi Collegio | impegnato 2007 | Certificato impegnato Fondi |
|---|---|---|---|---|
| **straordinario, incentivazione,turni, ecc.** | **106.694.000,00** | **103.311.762,58** | **106.694.000,00** | |
| **Fondo Dr.1° fascia** | 5.898.684,25 | 5.308.684.25 | 5.898,684.25 | 590.000,00 |
| **Fondo Dir. 2° fascia** | 12.700,000,00 | 11.604.210,72 | 12.700.000,00 | 1.095.789,28 |
| **Fondo Professionisti** | 4.250.000,00 | 4.121.734,30 | 4.250.000,00 | 128.265,70 |
| **Fondo Aree** | 81.907.014,55 | 81.346.854,76 | 81.907,014,55 | 560.159,79 |
| **Fondo R.e.** | 1.026.500,00 | 930.278.55' | 1.026.500,00 | 96.221,45 |
| **Totale fondi** | **105.782.198,80** | **103.311.762,58** | **105.782.198,80** | **2.470.436,22** |

Dal prospetto sopra esposto emerge che sono state impegnate maggiori somme pari complessivamente ad euro 3.382.238 rispetto all'ammontare dei Fondi per il trattamento accessorio del personale dirigente e delle aree certificati dal Collegio, circostanza che non appare in linea con l'art.1. commi 190 e 196, della legge n.266/2005.

L'Istituto si è impegnato ad adottare i provvedimenti consequenziali al fine di ripristinare la corrispondenza tra somme impegnate e gli importi dei Fondi per il trattamento accessorio.

I pagamenti totali effettuati nell'anno ammontano ad € 105.483.168,81 di cui solo 54.292.649,13 riguardano impegni assunti nell'anno. Da ciò dipende che dalla fine dell'esercizio scaturiscono residui derivanti da impegni di competenza per un importo di € 52.401.350,87 che è destinato all'erogazione di compensi a saldo nel 2008.

Per quanto riguarda invece il capitolo 6112.05 oneri per rinnovi contrattuali, la previsione definitiva ammonta ad € 3.600.400,00 sia per la competenza sia per la cassa, non registra né impegni né pagamenti giusta previsione dell'art.17 del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Gli oneri per il personale comandato presso l'Istituto sono registrati nel capitolo 6112.06. Lo stanziamento di competenza per detto capitolo ammonta ad € 3.150.600,00; gli impegni assunti nel corso dell'esercizio risultano pari ad € 3.142.317,68; i pagamenti effettuati nel corso del 2007 comprendono anche una quota di impegni assunti nel triennio precedente ed ammontano complessivamente ad € 2.679.842,11. Il residuo derivante da impegni assunti in competenza 2007, pari a € 1.617.219,25, verrà utilizzato per rimborsare la spesa anticipata dalle amministrazioni cui appartengono i dipendenti comandati presso l'Inpdap.

Il C. di R. Risorse Umane accoglie contabilmente anche le spese per il reclutamento e la formazione del personale di cui alla categoria 6113 "uscite per acquisto di beni di consumo e servizi", nonché le spese di parte corrente contenute nella UPB di 3° "interventi diversi" e le spese in conto capitale aggregate sotto l'unica UPB di 3° livello "Investimenti". Confluiscono invece sotto il C. di R. Patrimonio e Tecnologia i capitoli relativi alle spese per il servizio mensa, asili nido e trasporto collettivo del personale, nonché per rimborsi e spese varie.

Relativamente alla spesa per i benefici di natura assistenziale e sociale si rappresenta che, ai sensi dell'art.27 del CCNI 1998/2001 sottoscritto il 14/2/2001, le risorse utilizzabili allo scopo - importo non superiore all'1% delle spese per il personale iscritte in bilancio di previsione sono quantificabili in € 4.260.629,00.

Poiché nel corso del 2007 sono stati concessi benefici di natura assistenziale e sociale al personale dell'Istituto per complessivi € 4.393.600 si richiama l'Ente al compiuto rispetto della normativa in materia.

Si fa presente, infine, che, diversamente dalla previsione di cui al citato art. 27 del CCNI, nell'anzidetto utilizzo non sono stati fatti rientrare i prestiti ai dipendenti.

Nel prospetto che segue si rilevano le varie voci ed i relativi importi del trattamento economico fondamentale ed accessorio del personale dell'Ente relativo

| ***UPB*** | **Descrizione** | **Consuntivo 2007** | **Consuntivo 2006** | **differenza** | Var. % |
|---|---|---|---|---|---|
| UPB 6.1.1. | Spese di funzionamento | | | | |
| Categoria 6111 | Uscite per gli organi dell'ente | 4.361.514,24 | 4.663.400,00 | | |
| Categoria 6112 | | | | | |
| 6112.01 | Stipendi e assegni fissi al personale | 207.530.342,43 | 209.451.200,00 | -1.920.857,57 | -0,91 |
| 6112.02 | Straordinario incentivazione turni ecc. | 106.694.000,00 | 106.174.000,00 | 520.000,00 | 0,48 |
| 6112.03 | Indennità rimborso spese,trasporto missioni | 3.300.964,67 | 5.503.700,00 | -2.202.735,33 | -40,02 |
| 6112.04 | Indennità rimborso spese, trasporto e trasferimento | 213.300,00 | 212.500,00 | 800,00 | 0,37 |
| 6112.05 | oneri per i rinnovi contrattuali | 0,00 | 1.711.800,00 | -1.711.800,00 | -100 |
| 6112.07 | Oneri previdenziali e assistenziali | 71.699.945,56 | 84.735.500,00 | -13.035.554,44 | -15,38 |
| 6112.09 | Accertamenti,sanitari sul personale | 2.597,15 | 50.700,00 | -48.102,85 | -94,87 |
| TOTALI | | 392.583.467,49 | 410.224.600,00 | -17.641.132,51 | -4,30 |

al 2007 comparate con quelle del 2006.

Dal successivo prospetto è dato evincere invece la retribuzione media del personale nell'anno 2007 ripartita nelle sue componenti fisse e variabili e nelle diverse qualifiche e posizioni economiche comparate con i dati del precedente anno 2006.

| Retribuzione medie anno 2006 | | | | Retribuzione medie anno 2007 | | | | 2007/2006 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Qualifica/posiz.economica | Fisso medio | Variabile medio | Totale | Qualifica/posiz.economica | Fisso medio | Variabile medio | Totale | % Fisso | %Variabile |
| Direttore Generale | 170.625 | 145.983 | 316.608 | Direttore Generale | 114.698,00 | 183.778,00 | 298.476,00 | -32,78% | 25,89% |
| Dirigente I fascia | 78.165 | 170.566 | 248.731 | Dirigente I fascia | 63.987,07 | 171.079,08 | 235.066,15 | -18,14% | 0,30% |
| Dirigente I fascia a tempo determ. | 92.993 | 208.655 | 301.648 | Dirigente I fascia a tempo determ. | 61.043,00 | 169.656,00 | 230.699,00 | -34,36% | -18,69% |
| Dirigente II fascia | 54.784 | 64.417 | 119.201 | Dirigente II fascia | 44.743,31 | 73.515,68 | 118.258,99 | -18,33% | 14,12% |
| Dirigente II fascia a tempo determ. | 51.804 | 61.412 | 113.215 | Dirigente II fascia a tempo determ. | 41.916,43 | 65.796,18 | 107.712,62 | -19,09% | 7,14% |
| Prof.sti legali liv. II diff. | 74.104 | 174.072 | 248.176 | Prof.sti legali liv. II diff. | 51.929,37 | 90.132,10 | 142.061,46 | -29,92% | -48,22% |
| Prof.sti legali liv. I diff. | 45.751 | 136.208 | 181.959 | Prof.sti legali liv. I diff. | 35.420,89 | 72.892,89 | 108.313,78 | -22,58% | -46,48% |
| Prof.sti legali | 28.168 | 18.218 | 46.386 | Prof.sti legali | 27.814,81 | 44.306,97 | 72.121,77 | -1,25% | 143,20% |
| Altri Prof.sti liv.II diff. | 69.391 | 65.806 | 135.197 | Altri Prof.sti liv.II diff. | 54.125,87 | 54.550,95 | 108.676,81 | -22,00% | -17,10% |
| Altri Prof.sti liv.I diff. | 53.073 | 59.201 | 112.274 | Altri Prof.sti liv.I diff. | 43.599,67 | 46.092,44 | 89.692,11 | -17,85% | -22,14% |
| Altri Prof.sti | 36.314 | 48.427 | 84.741 | Altri Prof.sti | 21.642,17 | 37.737,00 | 59.379,17 | -40,40% | -22,07% |
| Ispettore Generale r.e. | 45.723 | 34.632 | 80.355 | Ispettore Generale r.e. | 41.601,21 | 32.175,17 | 73.776,39 | -9,01% | -7,09% |
| Direttore Divisione r.e. | 39.175 | 35.886 | 75.061 | Direttore Divisione r.e. | 37.709,80 | 30.613,70 | 68.323,50 | -3,74% | -14,69% |
| Posizione economica C5 | 30.842 | 17.473 | 48.315 | Posizione economica C5 | 31.046,41 | 17.864,42 | 48.910,83 | 0,66% | 2,24% |
| Posizione economica C4 | 27.134 | 15.728 | 42.862 | Posizione economica C4 | 29.141,29 | 18.162,21 | 47.303,50 | 7,40% | 15,48% |
| Posizione economica C3 | 25.352 | 14.386 | 39.738 | Posizione economica C3 | 25.785,52 | 14.888,57 | 40.674,08 | 1,71% | 3,49% |
| Posizione economica C2 | 23.260 | 13.110 | 36.370 | Posizione economica C2 | 24.236,50 | 13.836,11 | 38.072,62 | 4,20% | 5,54% |
| Posizione economica C1 | 22.751 | 12.934 | 35.685 | Posizione economica C1 | 23.317,72 | 13.322,83 | 36.640,55 | 2,49% | 3,00% |
| Posizione economica B3 | 21.750 | 11.700 | 33.451 | Posizione economica B3 | 22.690,86 | 12.334,82 | 35.025,69 | 4,32% | 5,42% |
| Posizione economica B2 | 20.785 | 11.829 | 32.614 | Posizione economica B2 | 21.582,39 | 12.175,19 | 33.757,58 | 3,84% | 2,93% |
| Posizione economica B1 | 19.310 | 11.210 | 30.520 | Posizione economica B1 | 19.689,73 | 11.343,69 | 31.033,43 | 1,96% | 1,20% |
| Posizione economica A3 | 18.788 | 10.534 | 29.322 | Posizione economica A3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Posizione economica A2 | 18.185 | 10.831 | 29.017 | Posizione economica A2 | 19.671,64 | 11.607,46 | 31.279,10 | 8,17% | 7,16% |
| Posizione economica A1 | 19.112 | 10.038 | 29.151 | Posizione economica A1 | 17.652,30 | 10.421,48 | 28.073,78 | -7,64% | 3,82% |
| Personale contrattista a t. ind. (a) | 14.470 | 4.101 | 18.571 | Personale contrattista a t. ind. (a) | 15.016,23 | 3.863,17 | 18.879,40 | 3,78% | -5,80% |

## 5. RISULTATI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

### 5.1. GENERALITÀ

A termini della legge finanziaria n.388 del 23 dicembre 2000, (art.69 capo 14) a decorrere dal 1° gennaio 2001 il bilancio dell'INPDAP è conformato al principio dell'unicità della gestione economico-finanziaria e quindi, non più distinto in bilanci separati per le singole gestioni amministrate che sono:

a) ***gestioni pensionistiche***: Cassa trattamenti pensionistici statali (CTPS), Cassa pensioni dipendenti enti locali (CPDEL), Cassa pensioni sanitari (CPS), Cassa pensioni insegnanti d'asilo (CPI), Cassa pensioni ufficiali giudiziali(CPUG);
b) ***gestioni previdenziali***: fondo previdenza dipendenti civili e militari dello Stato (ENPAS), gestione previdenziale dipendenti enti locali (INADEL);
c) ***gestione credito e attività sociali***: prestazioni creditizie e sociali a tutti gli iscritti;
d) ***gestione assicurazione sociale vita***: E.N.P.D.E.P. per i dipendenti degli enti pubblici.

Lo schema di bilancio 2007 è strutturato secondo l'assetto contabile previsto dalla legge 3 aprile 1997, n. 94 e dalle linee organizzative dettate dal D.L.vo n. 165/2001.

In attuazione dei principi dettati dalla citata normativa, i bilanci risultano distinti nelle due articolazioni di "bilancio decisionale" (articolato in unità previsionali di base – U.P.B.), oggetto di approvazione, e di "bilancio gestionale", ripartito per capitoli e destinato alla gestione. L'assetto contabile ha contribuito a rendere più duttile la gestione, in coerenza con gli obiettivi fissati dall'organo di indirizzo politico, consentendo, così, una maggiore misurabilità del livello di conseguimento degli obiettivi stessi posti a carico dei titolari dei centri di responsabilità.

### 5.2. IL BILANCIO DI PREVISIONE

#### Le misure di contenimento della spesa pubblica

Prima di esaminare nel dettaglio i dati previsionali dell'esercizio 2007, è opportuno sottolineare i criteri di finanza pubblica entro cui doveva svolgersi la gestione.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2007 è stato compilato tenendo conto delle misure introdotte dall'art.1, comma 57, della legge 30 dicembre 2004, n.311 (legge finanziaria 2005) che ha previsto l'applicazione generalizzata del limite massimo del 2% di incremento delle spese, al netto di quelle di personale,

fino all'esercizio 2007. A tali disposizioni si aggiungono quelle previste dalla legge finanziaria 2006 (n.266/2005), aventi carattere permanente per consentire il processo di aggiustamento strutturale dei conti pubblici. A tal fine l'art.1, commi 9,10,11,22,56,58 e 189 della predetta legge ha introdotto una serie di ulteriori vincoli a talune spese (incarichi di consulenza, relazioni pubbliche, convegni, spese di rappresentanza, auto di servizio, acquisti di beni e servizi, indennità dei componenti degli organi collegiali e contrattazione integrativa) cui ha fatto seguito un'altra disposizione di carattere congiunturale (legge 4 agosto 2006, n.248), anch'essa finalizzata al contenimento delle spese in quanto ha previsto la riduzione degli stanziamenti, per il 2007, relativi alle spese per consumi intermedi, nella misura del 20% delle corrispondenti voci del preventivo 2006 e il versamento allo Stato dei risparmi così ottenuti.

Alla luce del predetto quadro di riferimento normativo si può affermare che il bilancio di previsione 2007 ha recepito tali limiti di spesa che mirano a forme di contenimento e di prudenza, soprattutto in uno scenario di riferimento ancora caratterizzato da obiettivi di finanza pubblica improntata al rigore finanziario, al riequilibrio nella distribuzione delle risorse ed alla razionalizzazione del sistema.

**Il bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2007**

Il bilancio di previsione 2007 è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione il 31 ottobre 2006 (delibera n. 400) a cui ha fatto seguito la delibera n. 297 del 21 dicembre 2006 con la quale il Consiglio di Indirizzo e Vigilanza ha approvato in via definitiva detto bilancio.

In corso di esercizio sono stati necessari tre interventi di assestamento e/o variazione delle dimensioni previsionali: delibera del Consiglio di Amministrazione n. 434 dell'8 febbraio 2007 di 1^ variazione per l'aumento delle disponibilità destinate ai mutui ipotecari e con contestuale riduzione per concessioni di mutui alle Cooperative; variazione poi approvata dal Consiglio di Indirizzo e Vigilanza con atto n. 299 del 22 febbraio 2007; delibera del Consiglio di Amministrazione n. 536 del 2 ottobre 2007 di 2^ variazione a fronte di una verifica di rideterminazione positiva delle previsioni delle entrate che ha consentito una variazione sul capitolo concessione prestiti senza alterare l'equilibrio finanziario della gestione a fronte di alcune indicazioni del Collegio sindacale; detto provvedimento è stato approvato dal Consiglio di Indirizzo e Vigilanza con delibera n. 304 del 4 ottobre 2007; delibera del Consiglio di Amministrazione n. 551 del 20 novembre 2007, della 3^ variazione per la

definizione dello stanziamento delle spese istituzionali, per l'elevato numero di pratiche afferenti soprattutto al Comparto Scuola per il quale si è registrato un aumento di nuove pensioni dirette del 58,67% rispetto al 2006, e per realizzare la partecipazione al fondo BETA. Tale variazione è stata approvata dal Consiglio di Indirizzo e Vigilanza con delibera n. 308 del 14 dicembre 2007.

(Importi in milioni di euro)

| RISULTATI DI PREVISIONE | 2006 | 2007 |
|---|---|---|
| RISULTATO FIANZIARIO DI COMPETENZA | -1.151 | -3.016 |
| RISULTATO FINANZIARIO DI CASSA | 16.808 | 10.304 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | 17.411 | 14.964 |
| RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO | 591 | -2.002 |

Le previsioni di competenza per l'anno 2007 sono state deliberate con un complessivo **disavanzo di esercizio di 3.016 milioni**, dovuto in parte ad un disavanzo di **parte corrente di 1.961 milioni**, dipendente in larga misura dalla "scopertura previdenziale" di 1.872,3 milioni, con un incremento del 6 per cento rispetto all'esercizio 2006 della spesa per le prestazioni pensionistiche e previdenziali. La tendenza al peggioramento è solo parzialmente contrastata dall'incremento (106,9 milioni) dello 0,3 per cento della contribuzione a carico del lavoratore dipendente, previsto dalla legge finanziaria 2007.

**Per la parte in conto capitale** è previsto un disavanzo di **1.055 milioni**, risultante dalla differenza fra le spese (2.031,9 milioni) e le entrate preventivate (976,6 milioni). La previsione per l'anno 2007 è caratterizzata in misura rilevante dagli stanziamenti per la concessione di prestiti e mutui (1.804,4 milioni) e per l'effettuazione di altri investimenti per 227,5 milioni (acquisto e costruzione di immobili, acquisto di immobilizzazioni informatiche e tecniche; credito al personale dipendente).

Le previsioni rispecchiano la volontà dell'Istituto di rilanciare l'attività creditizia e l'acquisizione dei beni strumentali adeguati allo svolgimento delle funzioni proprie.

Va ribadito che il disavanzo di parte corrente assume natura strutturale essendo del tutto legato al naturale incremento della spesa pensionistica e previdenziale, e che il detto incremento, come sarà meglio evidenziato in altre parti della relazione, non può essere contrastato attraverso le politiche governative di mero contenimento delle spese di funzionamento delle amministrazioni pubbliche.

**L'avanzo di amministrazione** presunto di **14.964 milioni** offre ancora per l'esercizio 2007 una adeguata copertura che però è destinata a drastiche

riduzioni nei successivi esercizi ed, in specie nell'esercizio 2009 ove come si dirà in seguito ne è previsto il totale azzeramento della parte disponibile.

**L'avanzo finale di cassa** presunto di **10.304 milioni** evidenzia una consistente diminuzione di 6.504 milioni rispetto all'esercizio precedente.

Il **preventivo economico** espone invece un disavanzo complessivo di **2.002 milioni**, che indica la misura del decremento che il patrimonio dell'Istituto dovrebbe subire nell'esercizio 2007.

La redazione del preventivo economico secondo lo schema di bilancio civilistico consente di rilevare che la "gestione caratteristica" dovrebbe chiudersi con un "margine operativo lordo" negativo di 2.243 milioni pari alla differenza tra i costi (56.952 milioni) ed il valore (54.709 milioni) della produzione. Concorrono al miglioramento del disavanzo economico i proventi finanziari (211 milioni) e le rettifiche di valore (30 milioni).

### 5.3. IL CONTO CONSUNTIVO

Il conto consuntivo 2007 è predisposto secondo l'assetto contabile introdotto dal D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 e recepito dal Regolamento di Amministrazione e contabilità adottato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 132 del 16 marzo e successive integrazioni. È strutturato, con riferimento all'articolazione deliberata dal Consiglio di Amministrazione in data 9 maggio 2006 (Delibera n. 340), in 6 Unità Previsionali di Base di 1 ° livello (U.P.B.), individuate per aree omogenee di attività, che si configurano come unità organizzative ove si manifestano le componenti finanziarie sia in entrata che in uscita.

Esse rappresentano un primo livello di classificazione delle risorse e un insieme organico delle stesse affidate al Centro di Responsabilità di primo livello.

Le UPB di primo livello definite per il 2007 sono le seguenti:

1) ENTRATE
2) PATRIMONIO E TECNOLOGIE
3) PRESTAZIONI PENSIONISTICHE
4) PRESTAZIONI PREVIDENZIALI
5) CREDITO E BENEFICI SOCIALI
6) RISORSE UMANE

Le entrate, sia di parte corrente che in conto capitale, sono rappresentate tutte nell'apposita ed unica U.P.B. di I livello "Entrate" ad esse funzionalmente

preposta e che ne compendia unitariamente la responsabilità amministrativa. Solo tra le partite di giro, sono annoverate voci appartenenti ad altre Unità.

Di converso le uscite, sia di parte corrente che di capitale, sono ripartite tra le altre cinque U.P.B. di 1° livello sopracitate le quali, in funzione delle rispettive omonime principali *mission* istituzionali, sono ad esse amministrativamente e responsabilmente preposte. Trovano qui classificazione come *obbligatorie* le spese relative alle prestazioni ex lege per le prime tre U.P.B., ancorché quelle per il credito agli iscritti vengano contabilizzate in conto/capitale.

Nella U.P.B. di 1° livello Patrimonio e Tecnologia trovano allocazione le spese c.d. *discrezionali,* cioè quelle relative all'Informatica ed Organizzazione, al Patrimonio immobiliare e mobiliare, alla Comunicazione, all'Ispettorato, alla Ragioneria, alla Pianificazione etc., facenti carico ai diversi Centri di Responsabilità individuati dalla citata delibera consiliare n. 340/2006. L'U.P.B. di 1° livello Risorse Umane comprende le spese per la retribuzione e la formazione del personale nonché le spese per gli Organi dell'Istituto.

Siffatta ripartizione delle U.P.B. di 1° livello consente, oltre al monitoraggio dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell'azione, l'immediata rilevabilità anche delle categorie di spesa (U.P.B. di 4° livello) oggetto dei limiti di crescita posti dalla legge finanziaria e dalle direttive ministeriali afferenti agli enti pubblici previdenziali.

Il conto consuntivo relativo all'esercizio 2007 è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29 maggio 2008 (delibera n.609), ed approvato dal Consiglio di Indirizzo e Vigilanza con delibera n.315 del 10 luglio 2008.

(in milioni di euro)

| **RISULTATI A CONSUNTIVO** | **2006** | **2007** |
|---|---|---|
| RISULTATO FINANZIARIO DI COMPETENZA | -339 | -4.943 |
| RISULTATO FINANZIARIO DI CASSA | 18.933 | 14.094 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 16.592 | 11.611 |
| RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO | 1.492 | -3.667 |
| SITUAZIONE PATRIMONIALE NETTA AL 31 DICEMBRE | 22.488 | 18.821 |

Per l'esercizio in esame sono state complessivamente accertate entrate per 70.062 milioni ed impegnate spese per 75.006 milioni con un differenziale negativo delle prime rispetto alle seconde di **4.943 milioni** che costituisce **il disavanzo finanziario di competenza** dell'esercizio stesso.

Il risultato 2007 è dovuto sopratutto all'andamento delle entrate di parte corrente (accertamenti pari a 55.523 milioni), che non ha permesso di garantire la copertura delle spese di parte corrente pari a 59.089 milioni; tale risultato

differenziale è in concreto determinato dal decremento di 1.961 milioni del flusso delle entrate contributive rispetto al 2006, e dall'incremento delle spese istituzionali che ha determinato un aumento di spesa corrente di 4.266 milioni. Il disavanzo complessivo è determinato quindi dal risultato negativo di parte corrente (3.566 milioni) al quale si aggiunge il disavanzo anche in conto capitale (1.377 milioni).

Nella gestione della cassa, il totale dei pagamenti è risultato pari a 75.023 milioni (compresi quelli inerenti ai residui passivi), maggiore del totale degli incassi, pari a 70.184 milioni e perciò incidente sulla disponibilità del fondo iniziale di cassa; ne deriva un **avanzo di cassa di 14.094 milioni** rispetto ad un dato iniziale di 18.933,5 milioni.

**L'avanzo di amministrazione di 11.611 milioni** evidenzia la tendenza alla diminuzione negli ultimi esercizi. Il risultato conseguito è dato dalla sommatoria dell'avanzo di amministrazione 2006 (16.592 milioni), e del disavanzo di competenza 2006 (-4.944 milioni) e dal saldo differenziale dei residui (37 milioni).

**Il disavanzo economico pari a 3.667 milioni** è da attribuire al maggior costo della produzione (59.127 milioni) non contrastato da un equivalente incremento del valore della stessa, compensato solo in parte dalla realizzazione di maggiori proventi finanziari e straordinari.

Infine per quanto riguarda il **patrimonio netto,** il risultato conseguito (**18.821 milioni**) nell'esercizio risulta in decremento rispetto all'esercizio precedente a causa del negativo risultato del conto economico (-3.667 milioni).

L'evidenziato risultato di esercizio si pone in termini di grave peggioramento rispetto a quello precedente e agli stessi dati previsionali, il che porta, ancora una volta, a ribadire da parte della Corte, che una eccessiva divaricazione tra i dati previsionali e quelli gestionali denota la carenza di una puntuale programmazione atta a fornire un quadro più attendibile degli elementi posti a base delle previsioni di bilancio.

## 5.4. LA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA

### Le entrate e le spese di parte corrente

Dall'esame dei dati di bilancio si rilevano entrate correnti pari a **55.523,1** milioni e spese correnti pari a **59.089,0** milioni il che determina un saldo negativo di **3.565,9** milioni in contro tendenza rispetto all'esercizio precedente che ha fatto riscontrare un avanzo di **1.563,8** milioni.

Per quanto concerne le entrate, la loro diminuzione rispetto all'esercizio 2006 è dovuta alla cessazione degli effetti "una tantum" della corresponsione degli arretrati relativi agli aumenti contrattuali per il biennio economico 2004/2005 ed al mancato introito della maggiore base imponibile retributiva connessa alla realizzazione del contratto per il biennio 2006/2007; circostanza, questa che ha determinato una riduzione delle entrate contributive del 3,5% effetto in parte mitigato da un notevole aumento dei trasferimenti correnti, come evidenziato nel seguente prospetto:

(in milioni di euro)

| | 2007 | 2006 | Var.% | Diff.2007 su 2006 |
|---|---|---|---|---|
| CENTRO DI RESPONSABILITÀ AMM/VA **"ENTRATE"** | | | | |
| 1.1.1. UPB Entrate contributive | 53.337,3 | 55.298,5 | -3,5 | -1.961,2 |
| 1.1.2. UPB Entrate derivanti dai trasferimenti correnti | 1.587,6 | 577,5 | 174,9 | 1.010,1 |
| 1.1.3. UPB Altre entrate | 598,2 | 510,7 | 17,1 | 87,5 |
| **TOTALE ENTRATE CORRENTI** | **55.523,1** | **56.386,7** | **-1,5** | **-863,6** |
| CENTRO DI RESP. AMM/VA**"PATRIMONIO E TECNOLOGIA"** | | | | |
| 2.1.1. UPB Funzionamento | 185,2 | 200,3 | -7,5 | -15,1 |
| 2.1.2. UPB Interventi diversi | 75,5 | 230,9 | -67,3 | -155,4 |
| **totale** | **260,7** | **431,2** | **-39,5** | **-170,5** |
| CENTRO DI RESP. AMM/VA **"PRESTAZIONI PENSIONISTICHE"** | | | | |
| 3.1.1. UPB Funzionamento | 0,1 | 0,1 | | 0,0 |
| 3.1.2. UPB Interventi diversi | 51.047,8 | 48.686,2 | 4,9 | 2.361,6 |
| **totale** | **51.047,9** | **48.686,3** | **4,9** | **2.361,6** |
| CENTRO DI RESP. AMM/VA **"PRESTAZIONI PREVIDENZIALI"** | | | | |
| 4.1.1. UPB Interventi diversi | 7.233,7 | 5.152,5 | 40,4 | 2.081,2 |
| **totale** | **7.233,7** | **5.152,5** | **40,4** | **2.081,2** |
| CENTRO DI RESP. AMM/VA **"PRESTAZIONI CREDITIZIE E SOCIALI"** | | | | |
| 5.1.1. UPB Funzionamento | 0,2 | 0,2 | | 0,0 |
| 5.1.2. UPB Interventi diversi | 94,7 | 83,4 | 13,5 | 11,3 |
| **totale** | **94,9** | **83,6** | **13,5** | **11,3** |
| CENTRO DI RESP. AMM/VA **"RISORSE UMANE"** | | | | |
| 6.1.1. UPB Funzionamento | 407,6 | 425,1 | -4,1 | -17,5 |
| 6.1.2. UPB Interventi diversi | 44,2 | 44,2 | | 0,0 |
| **totale** | **451,8** | **469,3** | **-3,7** | **-17,5** |
| **TOTALE GENERALE DELLA SPESA CORRENTI** | **59.089,0** | **54.822,9** | **7,8** | **4.266,1** |
| **SALDO DI PARTE CORRENTE** | **-3.565,9** | **1.563,8** | | |

Per quanto riguarda il versante della spesa corrente va rilevato il notevole aumento di quella per prestazioni istituzionali (+4,9%) che rapportato al decremento delle entrate contributive (-3,5%) appare sintomatico di un crescente squilibrio strutturale. La motivazione dell'aumento della spesa

pensionistica è imputata in particolare al massiccio esodo dei dipendenti pubblici verificatosi a cavallo tra l'anno 2006 e il 2007, solo in parte attenuato dall'eliminazione dello "scalone", avvenuta a fine anno.

**Le entrate e le spese in conto capitale**

Le entrate in conto capitale sono risultate di **1.405,4** milioni mentre le relative spese di **2.783,3** milioni. Il disavanzo pari a **1.377,9** milioni è dovuto in gran parte alla gestione del credito.

Va peraltro rilevata una situazione di miglioramento (da-1.902,7 a -1.377,9 milioni) rispetto al precedente esercizio dipendente dal notevole incremento delle quote di capitale restituite assieme ai relativi interessi, il che sembra poter consentire, sin nel medio periodo, il raggiungimento di un equilibrio più duraturo.

(in milioni di euro)

| in conto capitale | 2007 | 2006 | var.% | diff.2007/2006 |
|---|---|---|---|---|
| CENTRO DI RESPONSABILITÀ AMM.VA **"ENTRATE"** | | | | |
| **1.2.1. UPB Entrate per alienazioni di beni patrimoniali e risc. di crediti** | **1.397,9** | **665,4** | **110,0** | **732,5** |
| **1.2.2. UPB Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale** | **7,0** | **9,8** | **-28,5** | **-2,8** |
| **1.2.3. UPB Accensione di prestiti** | **0,5** | **5,9** | **-91,5** | **-5,4** |
| **TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE** | **1.405,4** | **681,1** | **106,3** | **724,3** |
| CENTRO DI RESPONSABILITÀ AMM/VA **"PATRIMONIO E TECNOLOGIA"** | | | | |
| **2.2.1. UPB investimenti** | | | | |
| 2.2.1.1. Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari | 1,7 | 27,4 | -93,7 | -25,7 |
| 2.2.1.2.acquisizione di immobilizzazioni tecniche | 34,6 | 35,0 | -1,1 | -0,4 |
| 2.2.1.4.concessione di crediti ed anticipazioni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2.2.2. UPB oneri comuni** | | | | |
| 2.2.2.5. Estinzioni di debiti diversi | 2,9 | 9,4 | -69,1 | -6,5 |
| **totale** | **39,2** | **71,8** | **-45,4** | **-32,6** |
| CENTRO DI RESPONSABILITÀ AMM/VA **"PRESTAZIONI CREDITIZIE E SOCIALI"** | | | | |
| **5.2.1. UPB investimenti** | | | | |
| 5.2.1.4. Concessioni di crediti ed anticipazioni | 2.688,0 | 2.452,9 | 9,5 | 235,1 |
| **totale** | **2.688,0** | **2.452,9** | **9,5** | **235,1** |
| CENTRO DI RESPONSABILITÀ AMM/VA**"RISORSE UMANE"** | | | | |
| **6.2.1. UPB investimenti** | | | | |
| 6.2.1.4 Concessione di crediti ed anticipazioni | 37,1 | 39,1 | -5,1 | -2,0 |
| 6.2.1.5. Indennità di anzianità similari al personale cessato dal servizio | 19,0 | 20,1 | -5,4 | -1,1 |
| **totale** | **56,1** | **59,1** | **-5,0** | **-3,0** |
| **TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE** | **2.783,3** | **2.583,8** | **7,7** | **199,5** |
| **SALDO IN CONTO CAPITALE** | **-1.377,9** | **-1.902,7** | | **524,8** |

In particolare la gestione dei crediti nell'esercizio in esame si compendia in riscossioni per 1.327,9 milioni e in anticipazioni per 2.688,0 milioni con una differenza negativa di 1.360,1 milioni, che è di poco inferiore al disavanzo in

conto capitale, per altro mitigato dalle altre componenti, tra cui si evidenzia l'entrata per realizzo di valori mobiliari, influenzata dalla citata adesione da parte dell'INPDAP all'offerta pubblica di acquisto sulle quote del Fondo Beta.

## 5.5 CENTRI DI RESPONSABILITÀ

Si riportano i prospetti che evidenziano l'attività gestionale svolta dai singoli centri di responsabilità.

Sui risultati conseguiti coerentemente agli obbiettivi dai soggetti responsabili si rinvia agli approfondimenti contenuti nelle altre parti della relazione.

### Centro di responsabilità amministrativa –"entrate"

in milioni di euro

| | 2007 | 2006 | Var.% | Diff.2007 su 2006 |
|---|---|---|---|---|
| 1.1.1. UPB Entrate contributive | 53.337,3 | 55.298,5 | -3,5 | -1.961,2 |
| 1.1.2.UPB Entrate derivanti dai trasferimenti correnti | 1.587,6 | 577,5 | 174,9 | 1.010,1 |
| 1.1.3. UPB Altre entrate | 598,2 | 510,7 | 17,1 | 87,5 |
| **TOTALE ENTRATE CORRENTI** | **55.523,1** | **56.386,7** | **-1,5** | **-863,6** |
| CENTRO DI RESPONSABILITÀ AMM/VA **"ENTRATE"** | | | | |
| 1.2.1. UPB Entrate per alienazioni di beni patrimoniali e risc. di crediti | 1.397,9 | 665,4 | 110,0 | 732,5 |
| 1.2.2. UPB Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale | 7,0 | 9,8 | -28,5 | -2,8 |
| 1.2.3. UPB Accensione di prestiti | 0,5 | 5,9 | -91,5 | -5,4 |
| **TOTALE ENTRATE IN C/CAPITALE** | **1.405,4** | **681,1** | **106,3** | **724,3** |
| **TOTALE CENTRO DI RESPONSABILITÀ** | **56.928,5** | **57.067,8** | **-0,2** | **-139,3** |

### Centro di responsabilità amministrativa –"Patrimonio e Tecnologie"

in milioni di euro

| | 2007 | 2006 | Var.% | Diff.2007 su 2006 |
|---|---|---|---|---|
| 2.1.1. UPB Funzionamento | 185,2 | 200,3 | | -15,1 |
| 2.1.2. UPB Interventi diversi | 75,5 | 230,9 | -67,3 | -155,4 |
| **Totale spese correnti** | **260,7** | **431,2** | **-39,5** | **-170,5** |
| CENTRO DI RESP. AMM/VA **"PATRIMONIO E TECNOLOGIA"** | | | | |
| **2.2.1. UPB investimenti** | | | | |
| 2.2.1.1. Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari | 1,7 | 27,4 | -93,7 | -25,7 |
| 2.2.1.2.acquisizione di immobilizzazioni tecniche | 34,6 | 35,0 | -1,1 | -0,4 |
| 2.2.1.4.concessione di crediti ed anticipazioni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2.2.2. UPB oneri comuni** | | | | |
| 2.2.2.5. Estinzioni di debiti diversi | 2,9 | 9,4 | -69,1 | -6,5 |
| **Totale spese in conto capitale** | **39,2** | **71,8** | **-45,4** | **-32,6** |
| **TOTALE CENTRO DI RESPONSABILITÀ** | **299,9** | **503,0** | **-40,4** | **-203,1** |

## Centro di responsabilità amministrativa – "Prestazioni Pensionistiche"

in milioni di euro

| | 2007 | 2006 | Var.% | Diff.2007 su 2006 |
|---|---|---|---|---|
| 3.1.1. UPB Funzionamento | 0,1 | 0,1 | | 0,0 |
| 3.1.2. UPB Interventi diversi | 51.047,8 | 48.686,2 | | 2.361,6 |
| **totale** | **51.047,9** | **48.686,3** | **4,9** | **2.361,6** |

## Centro di responsabilità amministrativa – "Prestazioni Previdenziali"

in milioni di euro

| | 2007 | 2006 | Var.% | Diff.2007 su 2006 |
|---|---|---|---|---|
| 4.1.1. UPB Interventi diversi | 7.233,7 | 5.152,5 | | 2.081,2 |
| **Totale** | **7.233,7** | **5.152,5** | **40,4** | **2.081,2** |

## Centro di responsabilità amministrativa – "Credito e Benefici Sociali"

in milioni di euro

| | 2007 | 2006 | Var.% | Diff. 2007 su 2006 |
|---|---|---|---|---|
| 5.1.1. UPB Funzionamento | 0,2 | 0,2 | | 0,0 |
| 5.1.2. UPB Interventi diversi | 94,7 | 83,4 | 13,5 | 11,3 |
| **totale** | **94,9** | **83,6** | **13,5** | **11,3** |
| CENTRO DI RESPONSABILITÀ AMM/VA **"PRESTAZIONI CREDITIZIE E SOCIALI"** | | | | |
| **5.2.1. UPB investimenti** | | | | |
| 5.2.1.4. Concessioni di crediti ed anticipazioni | 2.688,0 | 2.452,9 | 9,5 | 235,1 |
| **totale** | **2.688,0** | **2.452,9** | **9,5** | **235,1** |
| **TOTALE CENTRO DI RESPONSABILITÀ** | **2.782,9** | **2.536,5** | **9,7** | **246,4** |

## Centro di responsabilità amministrativa – "risorse umane"

in milioni di euro

| | 2007 | 2006 | Var.% | Diff.2007 su 2006 |
|---|---|---|---|---|
| 5.1.1. UPB Funzionamento | 407,6 | 425,1 | -4,1 | -17,5 |
| 5.1.2. UPB Interventi diversi | 44,2 | 44,2 | | 0,0 |
| **totale** | **451,8** | **469,3** | **-3,7** | -17,5 |
| CENTRO DI RESPONSABILITÀ AMM/VA**"RISORSE UMANE"** | | | | |
| **6.2.1. UPB investimenti** | | | | |
| 6.2.1.4 Concessione di crediti ed anticipazioni | 37,1 | 39,1 | -5,1 | -2,0 |
| 6.2.1.5. Indennità di anzianità similari al personale cessato dal servizio | 19,0 | 20,1 | -5,4 | -1,1 |
| **totale** | **56,1** | **59,1** | **-5,0** | **-3,0** |
| **TOTALE CENTRO DI RESPONSABILITÀ** | **507,9** | **528,4** | **-3,8796** | **-20,5** |

Dal seguente prospetto può evincersi un quadro sintetico dell'attività operativa dell'Ente nel periodo considerato.

In altre parti della Relazione i predetti risultati gestionali vengono più analiticamente approfonditi.

Istituto Nazionale di Previdenza per i Dipendenti delle Amministrazioni Pubbliche

| AREA | Linea | DESCRIZIONE | Obiettivo Programmato | Pratiche definite | STOCK all'1/01/2007 | Pratiche pervenute | Pratiche annullate | STOCK al 31/12/2007 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Pensioni | 1+ BO | Riscatti Pensioni+ Contribuzione figurativa | 71.858 | 64.787 | * 416.008 | * 81.048 | 6.197 | * 420.072 |
| | 2 | Ricongiunzioni Pensi | 49.206 | 47.295 | * 256.323 | * 80.611 | 6.932 | * 282.707 |
| | 3 | Trasf. Pos. Assicur. | 22.541 | 20.205 | * 109.675 | 14.303 | 1.189 | * 102.604 |
| | | Pensioni dato unico linee 04-07-08-DA-DB | 194.031 | 163.920 | * 166.280 | 178.194 | 21.461 | * 99.093 |
| | 6 | Rideterminn. Pensione | 50.837 | 56.000 | 39.464 | 64.461 | 5.379 | 39.456 |
| | 9 | Adempimenti Pens. | 6.464 | 10.921 | 37.074 | 18.527 | 471 | 44.209 |
| | 10 | Contrib. Volontaria | 1.994 | 633 | 2.605 | 989 | 72 | 2.689 |
| | 11 | Reg.to Ce 1606/98 | 9.525 | 6.807 | 12.256 | 5.199 | 208 | 11.420 |
| | DF | Variazione senz Prov | 819.553 | 819.974 | 0 | 819.974 | 0 | 0 |
| | DG | Variazione con Prov | 84.096 | 66.157 | * 114.128 | 47.977 | 1.902 | * 94.046 |
| | DH | Cessazione Partita | 129.341 | 126.080 | * 134.711 | 51.320 | 753 | * 59.198 |
| | DP | Integ Leg. Rival.Mon | 1.397 | 1.397 | * 19.498 | 2.323 | 983 | * 19.441 |
| | DT | Assistenza Fiscale | 139.778 | 124.267 | 0 | 124.267 | 0 | 0 |
| | TOTALE AREA PENSIONI | | 1.558.035 | 1.499.762 | 1.239.062 | 1.481.213 | 45.578 | 1.174.935 |
| Previdenza | 17 | TFR | 326.761 | 367.803 | 285.593 | 326.876 | 12.053 | 234.407 |
| | 19 | Riliquid. TFR | 50.636 | 86.958 | 134.122 | 86.342 | 13.115 | 112.585 |
| | 21 | Riscatti TFS/TFR | 59.019 | 64.044 | 124.787 | * 73.150 | 21.847 | 116.445 |
| | 22 | TFS | 85.913 | 109.122 | 57.880 | * 125.742 | 8.340 | 66.160 |
| | 23 | Riliquid. TFS | 69.896 | 63.979 | 16.679 | * 62.493 | 2.372 | 12.921 |
| | TOTALE AREA PREVIDENZA | | 593.127 | 691.816 | 619.061 | 674.604 | 57.727 | 542.518 |
| | 24 | Prev. Compl. Ades. | 29.243 | 29.243 | 0 | 29.243 | 0 | 0 |
| | 27 | ASV Liquid. Indenn. | 1.533 | 820 | 0 | 995 | 167 | 420 |
| | | TOTALE | 623.903 | 721.879 | 619.061 | 704.842 | 57.894 | 542.938 |
| Credito | 50 | Attività Convittuali | 2.057 | 740 | 0 | 740 | 0 | 0 |
| | 51 | Piccoli Prestiti | 78.475 | 89.169 | 16.193 | 99.791 | 7.022 | 19.793 |
| | 52 | Prestiti Pluriennali | 20.003 | 29.528 | 7.458 | 34.426 | 2.761 | 9.603 |
| | 53 | Prestiti Garantiti | 2.804 | 170 | 67 | 297 | 0 | 194 |
| | 60 | Mutui Ipotecari | 5.795 | * 7.065 | 0 | 15.875 | 1.816 | 6.993 |
| | TOTALE AREA CREDITO | | 118.285 | 126.665 | 23.718 | 151.129 | 11.599 | 36.583 |
| | 56 | Borse di Studio | 21.005 | 16.338 | 5.647 | 16.102 | 592 | 4.719 |
| | 57 | Dom. Vacanze Studio | 51.199 | 51.189 | 0 | 51.189 | 0 | 0 |
| | | TOTALE | 190.531 | 194.192 | 29.265 | 218.420 | 12.191 | 41.302 |
| TOTALE GENERALE | | | 2.372.469 | 2.415.833 | 1.887.388 | 2.404.475 | 115.663 | 1.759.175 |
| | 17 BIS | TFR Direzione Generale | | 103.729 | 54.600 | 75.707 | 1.101 | 24.779 |
| | 19 BIS | RIL.TFR Direz. Generale | | 3.062 | 2.142 | 8.039 | 413 | 6.335 |

* I dati sono in fase di consolidamento per effetto di analisi sulla migrazione di una parte dei medesimi dai vecchi Sistemi Informatici e dalla mancata riconciliazione delle procedure di elaborazione riferite a sistemi operativi diversi non ancora integrati (NSI-GPP-S7).

In relazione al conto consuntivo 2007, dopo aver analizzato i molteplici fattori che hanno determinato il rilevante disavanzo finanziario di competenza il Consiglio di Indirizzo e Vigilanza è pervenuto alla conclusione che essi sono in gran parte riconducibili alla vigente normativa previdenziale ed a fenomeni demografico - sociali, esogeni alla volontà dell'Istituto che ha auspicato l'adozione di opportune disposizioni legislative intese ad individuare proposte concrete per contrastare la progressiva contrazione del numero degli iscritti.

Ha, quindi auspicato l'impegno dell'Istituto rivolto a quantificare con precisione le entrate contributive e le relative morosità nonché al recupero della correntezza specie per quanto riguarda le pratiche dei riscatti e ricongiunzioni, con conseguente incremento delle entrate contributive e, per quanto riguarda il

pagamento delle prestazioni, alla riduzione della corresponsione di ingenti somme per interessi legali e rivalutazioni monetarie.

Inoltre pur apprezzando lo sforzo finora compiuto dall'Amministrazione nel affrontare le problematiche derivanti dalle complesse modifiche organizzative gestionali e contabili il C.I.V. ha formulato le seguenti raccomandazioni:

- le cause degli scostamenti tra preventivo e consuntivo 2007 di numerosi capitoli, ripetitivi nel corso degli ultimi esercizi, sia per tipologia che per importi, dovranno essere tenute in considerazione nell'elaborazione delle variazioni per l'esercizio 2008 e nella predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2009;
- pervenire ad un maggior tasso di rispondenza tra programmazione e gestione così da garantire la piena realizzazione degli obiettivi, assicurando, in tal modo, la coerenza tra le fasi suddette e quella di consuntivazione;
- in fase di predisposizione del bilancio di previsione 2009, dovrà essere tenuta in considerazione una più incisiva azione per il decollo della previdenza complementare;
- si dovrà provvedere alla quantificazione e alla progressiva riduzione dei costi riferiti alle consulenze esterne, in particolare per quanto riguarda l'informatica;
- dovranno essere maggiormente sensibilizzate, per una più incisiva collaborazione, i Centri di Responsabilità, destinatari del monitoraggio finanziario delle entrate e delle uscite;
- dovranno essere incrementati e interamente utilizzati gli stanziamenti destinati alla formazione professionale dei giovani e alle politiche sociali in favore degli anziani;
- dovrà essere intensificato il ruolo sociale dell'Istituto, ricercando ogni utile iniziativa finalizzata a ripristinare adeguati stanziamenti per prestazioni creditizie anche per l'esercizio 2008, in coerenza con la *mission* dell'Istituto e con l'O.d.g. n. 54. approvato dal Consiglio di indirizzo in data 10/4/2008;
- si dovrà provvedere con la massima urgenza alla sistemazione logistica delle sedi provinciali, concludendo le fasi di acquisizione di immobili strumentali;
- si dovrà maggiormente incidere sull'azzeramento dell'arretrato di produzione, soprattutto per quanto riguarda le domande di riscatto e ricongiunzione di periodi pregressi.

- in relazione al piano di normalizzazione del sistema informativo, dovranno essere conseguiti risultati adeguati alle esigenze funzionali dell'istituto, nel rispetto dell'equilibrato rapporto tra costi e benefici;
- dovrà essere incrementato e interamente utilizzato lo stanziamento delle spese per formazione e addestramento del personale;
- dovrà definirsi un sistema di valutazione dei dirigenti, sulla base dell'individuazione di idonei indicatori di efficienza e di efficacia", esplicitamente previsti dal decreto 97/2003;
- prestare maggiore attenzione ai rapporti con l'utenza;
- provvedere all'eliminazione di residui remoti non più rappresentativi di obbligazioni giuridiche reali;
- la completa realizzazione della Banca Dati Unificata dovrà consentire di conoscere preventivamente i dati individuali degli iscritti, al fine di:
  a) acquisire le esatte posizioni giuridiche ed economiche;
  b) rilevare preventivamente i flussi contributivi in entrata, realizzando compiutamente il "governo delle entrate", finalizzato all'incrocio tra dati anagrafici e dati contabili, all'esatta quantificazione dei contributi dovuti dalle Amministrazioni per i propri dipendenti, con conseguente individuazione delle morosità e riscossione coattiva dei debiti mediante concessionario;
  c) quantificare le uscite obbligatorie;
  d) normalizzare modalità e tempi di versamento dei contributi da parte di tutte le pubbliche amministrazioni;
  e) inviare le prescritte certificazioni contributive individuali, ai fini dell'esercizio del diritto d'opzione per il sistema contributivo o retributivo.

Il Ministero dell'Economia e Finanze ha formulato le sue definitive osservazioni sul consuntivo 2007 con nota del 30/09/2008 ove, nel condividere il parere favorevole del Collegio Sindacale sul rendiconto in questione ha ritenuto, tuttavia, di richiamare l'attenzione dei responsabili dell'Ente sui risultati negativi della Cassa ENPAS, che a fronte di entrate contributive pari a 3.884 milioni, ha erogato prestazioni per 5.087 milioni, della CIPDEL con un gettito contributivo pari a 13.250 milioni contro prestazioni pari a 15.836 milioni, nonché della gestione CTPS (cassa Stato) che registra un squilibrio tra gettito contributivo di 30.342 milioni, e le prestazioni istituzionali ammontanti a 32.134 milioni.

Il predetto ministero ha altresì rilevato gli squilibri finanziari della gestione unitaria delle prestazioni creditizie e sociali fronteggiati con anticipazioni dalle altre gestioni dell'INPDAP, evidenziando che la concessione dei prestiti deve essere allineata alla riscossione dei crediti tenuto conto della provvisorietà delle deroghe in materia di ricorso alle anticipazioni che la legge finanziaria 2008 ha limitato al periodo temporale 2008-2010 ed esclusivamente se necessarie per garantire l'erogazione di piccoli prestiti e prestiti pluriennali.

### 5.6. IL RISULTATO DI CASSA

La gestione di cassa, evidenzia riscossioni per 70.184,0 milioni (-0,11% rispetto al 2006) e pagamenti per 75.023,4 milioni (+8,6% sul 2006) con un differenziale negativo di 4.839,4 milioni che ha eroso in misura equivalente il fondo iniziale di cassa di 18.933,5 milioni rinveniente dall'esercizio 2006.

| ENTRATE | 2007 | 2006 | Variazioni % | diff. 2007 - 2006 |
|---|---|---|---|---|
| Totale entrate correnti | 55.680,8 | 57.184,3 | - 2,6 | -1.503,5 |
| Totale entrate in c/capitale | 1.357,4 | 818,3 | 65,8 | 539,1 |
| Entrate per partite di giro | 13.145,8 | 12.258,7 | 7,2 | 887,1 |
| **TOTALE** | **70.184,0** | **70.261,3** | **-0,11** | **-77.3** |
| **SPESE** | | | | |
| Totale spese correnti | 59.076,4 | 54.769,9 | 7,9 | 4.306,5 |
| Totale spese in c/capitale | 2.619,0 | 2.404,6 | 8,9 | 214,4 |
| Uscite per partite di giro | 13.328,0 | 11.881,0 | 12,2 | 1.447,0 |
| **TOTALE** | **75.023,4** | **69.055,5** | **8,6** | **5.967,9** |
| **SALDO DI CASSA** | **14.094,2** | **18.933,5** | | **-4.839,4** |

I dati analitici delle movimentazioni di cassa dell'anno mostrano che per la gestione corrente le riscossioni sono state pari a 55.680,8 milioni inferiori ai corrispondenti pagamenti di 59.076,4 milioni evidenziando un differenziale negativo di 3.395,6 milioni.

Ugualmente per la gestione in conto capitale il saldo rimane negativo di 1.261,6 milioni anche se le riscossioni sono aumentate di 539,1 milioni rispetto all'esercizio precedente.

Il principale fattore che ha determinato uno squilibrio della gestione in conto capitale è rappresentato dalle operazioni relative ai mutui e prestiti. La sommatoria dei pagamenti di natura creditizia è pari al 97% delle complessive spese pagate in conto capitale e confrontate alle entrate della stessa natura determina un differenziale negativo pari a 1.297,2 milioni.

Infine, si sottolinea che una robusta porzione dell'avanzo di cassa, pari a 4.325,7 milioni e cioè il 30,70% del totale, consiste nel deposito vincolato acceso presso la Tesoreria Statale, derivato, oltre che dagli interessi, dal prezzo

conseguito per le dismissioni immobiliari, tali somme come è noto, non possono essere prelevate dall'Istituto secondo le ordinarie modalità.

## 5.7. SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

L'esercizio 2007 si è concluso con un avanzo di amministrazione di 11.610,9 milioni avente la seguente composizione:

**SITUAZIONE AMMINISTRATIVA** *(in milioni di euro)*

| | | 2007 | 2006 |
|---|---|---|---|
| **CONSISTENZA DI CASSA AD INIZIO ESERCIZIO** | | **18.933,6** | **17.727,9** |
| RISCOSSIONI | in conto COMPETENZA | 69.523,6 | 68.703,1 |
| | in conto RESIDUI | 660,4 | 1.558,2 |
| | **totale** | **70.184,0** | **70.261,3** |
| PAGAMENTI | in conto COMPETENZA | 72.203,5 | 67.021,0 |
| | in conto RESIDUI | 2.819,9 | 2.034,6 |
| | **totale** | **75.023,4** | **69.055,6** |
| **CONSISTENZA DI CASSA A FINE ESERCIZIO** | | **14.094,2** | **18.933,6** |
| RESIDUI ATTIVI | degli esercizi precedenti | 402,2 | 649,6 |
| | dell'esercizio | 539,0 | 584,6 |
| | **totale** | **941,2** | **1.234,2** |
| RESIDUI PASSIVI | degli esercizi precedenti | 621,5 | 970,0 |
| | dell'esercizio | 2.803,0 | 2.605,7 |
| | **totale** | **3.424,5** | **3.575,7** |
| **AVANZO / DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE** | | **11.610,9** | **16.592,1** |

Come si rileva dall'unita tabella dimostrativa il risultato di amministrazione 2007 rispetto all'esercizio precedente ha subito un decremento di 4.981,2 milioni, da attribuire in misura preponderante al disavanzo della gestione di competenza (mln.4.943,8) aumentato dal saldo negativo (mln.37,3) tra il riaccertamento in diminuzione dei residui passivi (mln.134,4) e di quelli attivi (mln.171,6).

È inoltre da tener presente che nel complessivo risultato di amministrazione sono inclusi €77.706,04 di minori impegni non adottati a seguito dell'applicazione del comma 58, art.1 della legge n.266 del 23 dicembre 2005 che ha introdotto la riduzione del 10 per cento sulle indennità dei componenti dagli organi collegiali.

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2007 è disponibile per 10.194,7 milioni, in quanto quota parte (mln.1.415) è vincolata.

La Corte valuta positivamente la composizione qualitativa dell'avanzo di amministrazione in quanto fondato in misura preponderante sulle disponibilità liquide, con conseguente resistenza anche all'ipotesi astratta di completa inesigibilità dei crediti.

## 5.8. LA SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

### PREMESSA

Il conto economico è stato redatto, come negli esercizi precedenti, sia a livello unitario INPDAP che per singole Gestioni.

Inoltre con l'introduzione del criterio della competenza economica già dall'anno precedente, nell'esercizio considerato si è avuta confrontabilità dei valori nel tempo.

Le poste della situazione patrimoniale sono state valutate secondo i criteri del codice civile, del D.P.R. n.97/2003, del regolamento di amministrazione e contabilità ed i principi contabili stabiliti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

### 5.8.1 Il CONTO ECONOMICO

Nella prima area, dedicata alla gestione caratteristica si evidenzia un saldo negativo di 3.894,2 milioni pari alla differenza tra il valore (mln.55.233,4) e il costo della produzione (mln.59.127,6).

Dal raffronto con i dati dell'esercizio precedente si evince che i corrispettivi derivanti dal gettito contributivo hanno subito un sensibile decremento lievemente compensato da un piccolo incremento degli altri ricavi e proventi. Per quanto riguarda l'aumento del costo della produzione si rileva un sensibile incremento dei costi dei servizi corrispondenti all'erogazione delle prestazioni istituzionali da 54.884,2 milioni a 58.514,1 milioni.

Altra voce che incide sensibilmente sono gli ammortamenti il cui calcolo corrisponde ad un principio tecnico contabile che consente di ripartire in più esercizi i costi di acquisto dei beni.

La successiva area, quella della gestione finanziaria è positiva (226,8 milioni) e contribuisce ad attenuare la negatività del risultato economico complessivo pari quindi ad euro **3.667,4**.

Afferiscono a questa area tutte le componenti attive (interessi sui prestiti concessi agli iscritti, al personale e agli enti, interessi bancari e postali, interessi sui titoli in portafoglio e tutti gli altri residuali proventi di natura finanziaria) e passive (interessi passivi e legali).

Il saldo derivante dal confronto tra proventi ed oneri finanziari è positivo per un ammontare pari ad 274,9 milioni.

Le ultime voci del conto economico riguardano componenti di gestione accessoria quali i proventi e gli oneri straordinari il cui saldo risulta negativo per

48,1 milioni in contro tendenza rispetto all'esercizio precedente che aveva fatto registrare una perdita di 109,9 milioni.

Tale importo è comprensivo di tutte le movimentazioni derivanti dalle operazioni straordinarie, quali sopravvenienze, oneri e proventi straordinari. Le voci più rilevanti di questa gestione riguardano le plusvalenze e minusvalenze derivanti da immobilizzazioni patrimoniali tra cui rientra anche la componente positiva realizzata dalla alienazione di n. 80.542 quote del Fondo Beta Immobiliare (€ 50.997.150). Risultanze, di segno contrastante, del riaccertamento dei residui attivi e passivi. Essi incidono in quanto cancellazioni di debiti e crediti non generate da movimentazioni finanziarie; Insussistenze e sopravvenienze di attivo e passivo, tra cui le perdite su prestiti per decesso.

È da osservare, infine, che risultano effettuati accantonamenti al "fondo rischi ed oneri" essenzialmente per crediti classificati di dubbia esigibilità che, non essendo giunti alla loro scadenza naturale, non possono essere stralciati; non risultano, invece, effettuati accantonamenti ai fondi per oneri riferibili al contenzioso in atto i cui costi vengono imputati nell'esercizio in cui si manifestano.

**CONTO ECONOMICO** *(in milioni di euro)*

| | 2007 | 2006 |
|---|---|---|
| **VALORE DELLA PRODUZIONE** | | |
| -proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi | 53.337,3 | 55.298,5 |
| -altri ricavi e proventi | 1.896,1 | 1.573,3 |
| **Totale valore della produzione (A)** | **55.233,4** | **56.871,8** |
| **COSTI DELLA PRODUZIONE** | | |
| - per materie prime, sussidiarie, di consumi di merci | 3,7 | 3,3 |
| - per servizi | 58.514,1 | 54.884,2 |
| - per godimento beni di servizi | 11,2 | 11,9 |
| - per il personale | 413,4 | 434,0 |
| - ammortamenti e svalutazioni | 45,4 | 37,9 |
| - accantonamenti per rischi | 5,9 | 0,0 |
| - accantonamenti ai fondi e oneri | 0,0 | 0,0 |
| - oneri diversi di gestione | 133,9 | 118,7 |
| **Totale costi (B)** | **59.127,6** | **55.490,0** |
| **DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)** | **(3.894,2)** | **1.381,8** |
| **PROVENTI E ONERI FINANZIARI** | | |
| - proventi da partecipazione | 15,3 | 24,9 |
| - altri proventi finanziari | 337,0 | 248,6 |
| - interessi ed altri oneri finanziari | (77,4) | (77,1) |
| **Totale proventi ed oneri finanziari (C)** | **274,9** | **196,4** |
| **RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE** | | |
| - rivalutazioni | 0,0 | 23,9 |
| - svalutazioni | 0,0 | 0,0 |
| **Totale rettifiche di valore (D)** | **0,0** | **23,9** |
| **PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI** | | |
| - proventi straordinari | 50,9 | 17,3 |
| - oneri straordinari | 0,0 | 0,0 |
| - sopravvenienze attive ed insussistenze di passivo | 76,2 | 28,4 |
| - sopravvenienze passive ed insussistenze di attivo | (175,2) | (155,6) |
| **Totale delle partite straordinarie (E)** | **(48,1)** | **(109,9)** |
| **Risultati prima delle imposte (A-B+\-C+\-D+\-E)** | **(3.667,4)** | **1.492,2** |
| - imposte sul reddito dell'esercizio | 0,0 | 0,0 |
| **Disavanzo o Avanzo Economico** | **(3.667,4)** | **1.492,2** |

## 5.8.2 LA SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il patrimonio netto al termine dell'esercizio 2007 ammonta a 18.821,7 milioni, pari alla differenza tra le attività (mln.46.240,4) e le passività (mln.27.418,7) Rispetto all'esercizio precedente è da registrare un decremento netto di 3.667,4 milioni, per effetto del disavanzo economico generatosi nel corso dell'esercizio.

Tra le attività, le immobilizzazioni mostrano un incremento di 4.098,7 milioni dovuto, in particolare, ai "crediti verso altri" (+mln.2.864,5) costituiti dalle partecipazioni interne tra le casse pensioni. Altro rilevante incremento (+mln.1.279,8) riguarda, "crediti finanziari diversi" costituiti dai prestiti ed i mutui concessi agli iscritti ed al personale (mln.6.514,4).

Nell'attivo circolante sono compresi i residui attivi e le disponibilità liquide. I residui attivi che risultano classificati secondo la natura del debito, ammontano a 1.055,5 milioni, in diminuzione di 296,4 milioni rispetto all'esercizio

precedente. Anche le disponibilità liquide diminuiscono dai 18.933,6 milioni del 2006 ai 14.094,3 milioni del 2007.

Le variazioni più significative della parte passiva sono rappresentate dal fondo rischi che si riferisce alla garanzia per i prestiti concessi agli iscritti e al personale, ed è alimentato, con movimento finanziario, tramite le trattenute effettuate al momento della concessione ed utilizzato in caso di insolvenza. Il suo ammontare, pari ad 739,9 milioni, comprende anche accantonamenti per rischi su crediti classificati di dubbia esigibilità dagli uffici centrali e periferici dell'Istituto (mln.5,9). La voce successiva del passivo è costituita dai debiti (residui passivi) che passano dai 23.981,9 milioni del 2006 ai 26.578,8 milioni del 2007. Tra le voci più rilevanti si segnalano i trasferimenti ai fondi pensione che non trovano manifestazione finanziaria (23.248,2 milioni di euro) ed i debiti tributari pari 1.809,0 milioni per la maggior parte relativi al versamento delle imposte trattenute in qualità di sostituto e versate nel gennaio 2008.

Per ultimo è da rilevare tra le passività l'indicazione dei ratei passivi, che indicano costi a cavallo tra l'esercizio 2007 e quello successivo e che sono destinati a fornire la loro manifestazione nel corso dell'esercizio 2008 (euro 254.344,00).

Sulla situazione dei residui si riferisce più ampiamente nel successivo capitolo.

**SITUAZIONE PATRIMONIALE**

*In milioni di euro*

| | 2007 | 2006 |
|---|---|---|
| **ATTIVITÀ** | | |
| **IMMOBILIZZAZIONI** | | |
| **a) immobilizzazioni immateriali** | **55,5** | **41,6** |
| **b) immobilizzazioni materiali** | **500,8** | **512,7** |
| **c) immobilizzazioni finanziarie** | **30.534,2** | **26.437,5** |
| 1)Partecipazioni: | | |
| a) imprese collegate | 2,2 | 2,2 |
| 2)Crediti: | | |
| d)verso altri | 22.231,5 | 19.367,0 |
| 3)Altri titoli | 1.786,1 | 1.833,7 |
| 4)Crediti finanziari diversi | 6.514,4 | 5.234,6 |
| **Totale** | **30.534,2** | **26.437,5** |
| **Totale immobilizzazioni** | **31.090,5** | **26.991,8** |
| **ATTIVO CIRCOLANTE** | | |
| **residui attivi** | | |
| 1) crediti verso utenti, clienti | 353,8 | 499,6 |
| 2) crediti verso iscritti, soci e terzi | 124,2 | 379,9 |
| 4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici | 47,8 | 21,5 |
| 4-bis) crediti tributari | 3,5 | 0,4 |
| 5)Crediti verso altri | 526,2 | 450,5 |
| **Totale** | **1.055,5** | **1.351,9** |
| Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 14.094,3 | 18.933,6 |
| **Totale** | **14.094,3** | **18.933,6** |
| **Totale attivo circolante** | **15.149,8** | **20.285,5** |
| **RATEI E RISCONTI** | | |
| 1) ratei attivi | 0,0 | 0,0 |
| 2)risconti attivi | 0,1 | 0,5 |
| **Totale** | **0,1** | **0,5** |
| **Totale attivo** | **46.240,4** | **47.277,8** |
| **PASSIVITÀ** | | |
| **PATRIMONIO NETTO** | | |
| Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo | 22.489,1 | 20.996,5 |
| Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio | -3.667,4 | 1.492,2 |
| **Totale patrimonio netto** | **18.821,7** | **22.488,7** |
| **FONDI PER RISCHI ED ONERI** | | |
| per trattamento di quiescenza e obblighi simili | 99,8 | 103,3 |
| per altri rischi ed oneri futuri | 739,9 | 703,5 |
| **Totale Fondi rischi ed oneri futuri** | **839,7** | **806,8** |
| **Residui passivi** | | |
| verso le banche | 0,2 | 4,4 |
| verso altri finanziatori | 39,9 | 39,9 |
| debiti verso fornitori | 72,4 | 64,9 |
| debiti tributari | 1.809,0 | 1.702,8 |
| debiti istituti di previdenza e sicurezza sociale | 11,4 | 11,0 |
| debiti verso iscritti soci e terzi per prestazioni dovute | 3,4 | 21,6 |
| debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici | 1.394,3 | 1.394,3 |
| debiti diversi | 23.248,2 | 20.743,0 |
| **Totale Debiti** | **26.578,8** | **23.981,9** |
| **Totale passivo** | **27.418,7** | **24.789,1** |
| **RATEI E RISCONTI** | | |
| Ratei passivi | 0,2 | 0,4 |
| **Totale ratei e risconti** | **0,2** | **0,4** |
| **Totale passivo** | **46.240,4** | **47.277,8** |

## 5.9 .LA SITUAZIONE DEI RESIDUI

Nell'esercizio 2007 è proseguita l'azione tesa a conferire un maggior grado di attendibilità alla massa dei residui attivi e passivi, sotto il profilo della loro fondatezza ed esigibilità. In relazione alle indicazioni fornite dal Collegio Sindacale, dal Consiglio di indirizzo e vigilanza, dalla Corte dei conti ed all'azione di coordinamento condotta dalla Direzione centrale di ragioneria e finanze, sono state effettuate operazioni di riaccertamento che hanno riguardato sia i residui attivi che i passivi, riducendone alquanto gli importi.

Alla luce di questa premessa si rileva che l'ammontare dei residui al 1 gennaio 2007, era pari, per quelli attivi, a 1.234.2 milioni e per quelli passivi, a 3.575,8 milioni, e che a seguito del riaccertamento deliberato dal Consiglio di Amministrazione sono stati eliminati residui attivi per 171,6 milioni, pari al 13,9 per cento della consistenza iniziale, e residui passivi per 134,4 milioni pari al 3,8 di tale consistenza iniziale.

La Corte dei conti, pur valutando positivamente l'azione svolta per il riaccertamento dei residui che, indubbiamente, conferisce maggiore attendibilità ai crediti (residui attivi) ed ai debiti (residui passivi) esposti in bilancio, non può non segnalare, l'esigenza che le sedi periferiche valutino con maggiore accuratezza le ragioni della sussistenza dei residui attivi derivanti dai contributi dei datori di lavoro e degli iscritti, nonché degli affitti e dei canoni, con particolare riferimento a quelli risalenti agli esercizi più remoti.

I residui attivi iniziali (mln.1.234,2), ridotti a 1.062,6 milioni a seguito del riaccertamento, sono stati riscossi per 660,4 milioni, evidenziando un tasso di smaltimento complessivo del 62,12 per cento.

I residui passivi iniziali (mln.3.575,8), ridotti a 3.441,4 milioni a seguito del riaccertamento, sono stati pagati per 2.819,9 milioni, con un tasso di smaltimento complessivo dell' 81,95 per cento.

Conseguentemente, a seguito degli incassi e dei pagamenti in conto residui contabilizzati nel 2007 nonché, degli accertamenti e degli impegni 2007 non incassati e, rispettivamente non pagati entro lo stesso esercizio, la consistenza dei residui al 31 dicembre 2007, è la seguente:

(in milioni di euro)

| RESIDUI AL 31/12/2007 | ATTIVI | PASSIVI |
|---|---|---|
| a) anteriori al 2007 | 402,2 | 621,5 |
| b) originati dall'esercizio 2007 | 539,0 | 2.803,0 |
| **totale** | **941,2** | **3.424,5** |

Il confronto della consistenza finale con quella iniziale evidenzia un miglioramento di quella dei residui attivi, passata dagli iniziali 1.234,2 milioni alla consistenza finale di 941,1 milioni. Parimenti un lieve miglioramento si riscontra nei residui passivi che da una consistenza iniziale di 3.575,8 milioni, passano ad una consistenza finale di 3.424,5 milioni.

I residui originati dagli accertamenti e dagli impegni 2007 non riscossi e, rispettivamente, non pagati durante la gestione della competenza dello stesso esercizio 2007, sono così quantificati.

a) Residui attivi: *539,0 milioni* presenti soprattutto in parte corrente per 291, 7 milioni. Di questi 108,6 milioni riguardano le entrate contributive e, tra esse, essenzialmente, i contributi ordinari pensionistici (53,2 milioni); tra le altre entrate correnti spiccano i residui per interessi e proventi diversi (*64,7 mln).*
   I residui restanti, pari a 247,3 milioni, sono presenti in misure diversificate in c/capitale (*65,8 mln)* e nelle partite di giro per 181,5 milioni.
   Tra quelli in c/capitale, assumono rilievo quelli connessi alle riscossione di rate di mutui immobiliari pari a 63,6 milioni. Le partite sospese primeggiano invece tra le partite di giro con 171,9 milioni.

b) Residui passivi: il totale pari a 2.803,0 milioni, riguarda in gran parte, i versamenti delle ritenute erariali (1.803,0 mln) in partite di giro (capitolo 2.4.1.1.01) che peraltro possono definirsi ciclici, posto che quelli dell'esercizio precedente erano pari a 1.699,9 milioni.
   La consistenza in c/capitale è di 408,0 milioni, pressoché monopolizzata da quelli relativi a mutui ipotecari edilizi, pari a 407,7 milioni. Quella in parte corrente è pari a 193,1 milioni, costituita per larga misura da acquisti connessi al sistema informativo (18,2 mln), da trasferimenti ai fondi pensione (22,5 milioni) e, per 54,2 milioni, da componenti del salario accessorio al personale pagato usualmente nell'anno successivo a conclusione delle verifiche con le Organizzazioni Sindacali.

**Andamento annuo delle consistenze dei Residui**

I dati rendicontati danno luogo alla rilevabilità della composizione dei residui per esercizio di origine, quali si riportano nei quadri che seguono per il solo periodo 2002/2007.

Complessivamente, quindi, i dati per ogni esercizio considerato sono sinotticamente riassumibili nella tabella che di seguito si riporta.

| RESIDUI PER ESERCIZI DI ORIGINE | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| TIPOLOGIA | VOLUMI ANNUALI (in miliardi di Euro) | | | | | |
| | **2002** | **2003** | **2004** | **2005** | **2006** | **2007** |
| ATTIVI | 7,609 | 0,940 | 1,326 | 1,620 | 0,585 | 0,539 |
| PASSIVI | 1,851 | 1,949 | 2,151 | 2,369 | 2,606 | 2,803 |

La tabella seguente consente il raffronto tra le consistenze finali complessive di ciascuno dei suddetti esercizi.

| CONSISTENZE TOTALI DEI RESIDUI FINE ESERCIZIO | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| TIPOLOGIA | VOLUMI ANNUALI (in miliardi di Euro) | | | | | |
| | **2002** | **2003** | **2004** | **2005** | **2006** | **2007** |
| ATTIVI | 11,639 | 1,529 | 1,964 | 2,215 | 1,234 | 0,941 |
| PASSIVI | 7,538 | 5,299 | 2,679 | 3,041 | 3576 | 3,424 |

Si rileva che il dato 2007 mostra un incremento dei residui passivi dovuti all'aumento delle ritenute erariali. La capacità dell'Istituto di smaltimento, risulta buona, anche considerando la crescita dell'indicatore specifico. In ordine ai residui attivi è invece rilevabile una diminuzione, dovuta soprattutto alle entrate contributive.

**Classificazione dei Residui Attivi**

La tabella che segue riepiloga i risultati classificatori per categoria/grado di esigibilità dei residui attivi:

| | in milioni di euro |
|---|---|
| 1) residui a riscossione certa | 813,5 |
| 2) residui con dilazione/i di pagamento | 2,0 |
| 3) residui giudizialmente controversi | 27,3 |
| 4) residui di dubbia esigibilità | 92,5 |
| 5) residui inesigibili | 5,9 |
| **Residui attivi al 31/12/2007 (in euro)** | **941,2** |

Circa il fenomeno dei residui che assume tuttora proporzioni assai rilevanti, la Corte, pur ritenendo che parte di essi sia di natura fisiologica, è tuttavia indotta ad osservare che necessitano interventi diretti ad attuare non solo procedure adeguate per i pagamenti e le riscossioni dei residui di più remota formazione ma anche una attenta ricognizione del titolo giuridico contabile ad essi sottostante.

## 5.10 GLI INDICI DI BILANCIO

L'analisi gestionale dell'Ente viene realizzata attraverso una rielaborazione dei dati di bilancio in base ad alcuni significativi rapporti che offrono indicazioni sui diversi aspetti gestionali.

Il primo rapporto indica la capacità dell'Ente di coprire con le proprie entrate le prestazioni istituzionali.

In questo caso si passa da una piena autonomia per l'esercizio 2006 ad un peggioramento che viene compensato da un aumento dei trasferimenti da parte dello Stato come evidenziato dall'indicatore successivo.

Per quanto concerne invece le spese di beni e servizi e del personale, queste hanno subito una contrazione frutto della politica dal governo finalizzata al contenimento delle spese; l'indicatore migliora anche per il forte aumento degli interventi istituzionali.

Invece è rimasta pressoché invariata per i due esercizi considerati l'incidenza delle spese per prestazionali istituzionali sulle spese correnti essendo le prime la componente preponderante di dette spese.

Mentre l'ultimo indicatore evidenzia un peggioramento dovuto non solo alla diminuzione del patrimonio ma anche ad un aumento della spesa pensionistica.

Questi indicatori evidenziano nel complesso un "trend" negativo della attività dell'Ente che deve essere attentamente considerata anche per le possibili negative incidenze sugli esercizi futuri.

**INDICATORI DI GESTIONE**

| | 2006 | 2007 |
|---|---|---|
| ISCRITTI | 3.412.000 | 3.471.000 |
| PENSIONATI | 2.511.585 | 2.612.100 |

| | | 2006 | 2007 |
|---|---|---|---|
| INPDAP | ENTRATE CONTRIBUTIVE (ENTRATE PROPRIE) | 55.298 593.094,18 | 53.337.344.559,92 |
| | USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI % | 53.442.937.834,83 | 57.788 064.922,89 |
| | % | 103,4713 | 92,2974 |
| INPDAP | TRASFERIMENTI STATALI | 388.946.583,19 | 1.486.223.125,37 |
| | USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI | 53 442.937.834,831 | 57.788.064 922,89 |
| | % | 0,7278 | 2,5719 |
| INPDAP | USCITE PER SPESE BENI E SERVIZI | 193.874.155,63 | 176.536.525,06 |
| | USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI | 53.442.937.834,83 | 57.788.064.922,89 |
| | % | 0,3628 | 0,3055 |
| INPDAP | USCITE PER SPESE PERSONALE IN SERVIZIO | 479 490.871,83 | 454 097.501,08 |
| | USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI | 53.442.937.834,83 | 57.788.064.922,89 |
| | % | 0,8972 | 0,7858 |
| INPDAP | USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI | 53.442.937.834,83 | 57.788.064.922,89 |
| | USCITE PER SPESE CORRENTI | 54.822.868.340,17 | 59.089.049.287,29 |
| | % | 97,4829 | 97,7983 |
| INPDAP | PATRIMONIO NETTO | 22.488 685.749,00 | 18.821 329.893,00 |
| | USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI | 53.442.937.834,83 | 57 788 064 922,89 |
| | % | 42,0798 | 32,5696 |

## 5.11 GESTIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Come già riferito nel precedente referto, la definizione dei rapporti contrattuali con le ex Società di gestione, discendenti dalla seconda convenzione 2002-2004, è stata suddivisa in distinti lotti con attivazione, ove possibile, di procedure conciliative (una di queste si è conclusa nel corso del 2008), mentre in altri casi sono stati incardinati apposite procedimenti giudiziari a tutela degli interessi dell'Ente.

Gli esiti delle procedure conciliative, hanno sin ora consentito di raggiungere risultati in complesso apprezzabili in termini economico-finanziario sia per l'entità delle somme recuperate (pari a 20,2 milioni) che per l'ammontare delle somme a titolo risarcitorio rinunciate dall'appaltatore (pari a 27,6 milioni).

Per quanto concerne, invece la prima convenzione 1996 –2002 sono proseguite in sinergia con le Direzioni Compartimentali, le attività di definizione delle verifiche sull'attività di gestione del patrimonio delle predette ex Società, in ordine alle quali sono in essere numerosi contenziosi a livello centrale e compartimentale. Ciò ha comportato, di concerto con l'Avvocatura dell'Istituto, una intensa e complessa attività documentale propedeutica alle necessarie integrazioni istruttorie.

Con la gestione diretta, l'istituto si è dotato di strumenti che hanno consentito di informatizzare all'interno del sito Intranet la bollettazione e di introdurre, sistemi di report ovvero di procedure finalizzate al miglioramento degli strumenti di gestione posti a disposizione dei Compartimenti.

Nel quadro della gestione diretta va fatto inoltre cenno alle verifiche riguardanti le locazioni alle PP.AA. ed al recupero di peculiari situazioni di forte morosità a seguito delle ricostruzioni contabili per immobili siti in Lecco, Genova, Modena, Forlì, Napoli, Salerno, Benevento e Oristano, all'esito delle quali è previsto il versamento da parte dell'Agenzia delle Entrate dell'importo complessivo di 3,9 milioni di cui 2,4 milioni per canoni di locazione e. 1,5 milioni per oneri accessori.

Al contempo l'Ente ha proceduto alla definizione delle somme a debito per ulteriori 20 locazioni, in relazione agli immobili siti nelle città di Fermo (Ascoli Piceno), Pesaro, Terni, Roma, Frosinone, Benevento e Viterbo.

### Stato attuale della morosità

In via preliminare, si deve tener conto che le operazioni di rilevazione della morosità risentono ancora delle problematiche connesse alla migrazione dei dati

all'Istituto da parte dei gestori alla chiusura dei pregressi rapporti contrattuali che hanno interessato complessivamente il periodo 1996-2004.

Infatti, all'esito delle verifiche effettuate sulle banche dati da parte dell'Istituto è risultata assolutamente carente l'attività di aggiornamento in carico contrattualmente alle società di gestione per tutto il periodo sopra citato, in special modo nei lotti per i quali è stato attivato il contenzioso giudiziale.

In sostanza i dati complessivi in possesso dell'Istituto, pur con alcuni rilevanti interventi sono ancora in fase di aggiornamento e spesso sono definiti solo in occasione della vendita dell'immobile.

Ciò nonostante l'avvio della gestione diretta avrebbe consentito di recuperare la morosità pregressa, per un importo complessivo per il periodo 2004-2007 pari a circa 91,5 milioni.

Il dato complessivo della morosità non del tutto attendibile rileverebbe pertanto un decremento rispetto all'anno precedente in quanto ammontante complessivamente a 129,6 milioni al netto di 44,1 milioni per bollettini non attribuiti (pagamenti scartati dal sistema per motivi tecnici). Tale importo, potrebbe subire ulteriori decurtazioni sia per la citata attività di correzione ed integrazione da parte dei Compartimenti, sia per la successiva contabilizzazione della corretta imputazione delle somme versate dagli inquilini non tramite Agenzia delle Entrate (con il modulo F 24) ma con strumenti alternativi (assegni, bollettini di ccp, ecc...) per le quali deve essere svolta l'attività manuale di attribuzione alle partite contabili.

Complessivamente nel corso del 2007 l'attività posta in essere sia dai compartimenti che dalla direzione centrale avrebbe consentito all'istituto di introitare 30,5 milioni, mediante F24 e/o mediante altri sistemi di pagamento (bonifici, assegni, ccp, ecc..).

Inoltre va sottolineato che in virtù della gestione diretta tutte le somme sono state incassate dall'Istituto al netto del corrispettivo previsto dalla cessata convenzione sul recupero della morosità, con un ulteriore risparmio gestionale che si attesta intorno ad oltre 8 milioni.

Alle somme recuperate sopra indicate vanno sicuramente aggiunte quelle connesse all'attività di recupero stragiudiziale posta in essere dalla competente Direzione, che in virtù dell'interruzione dei pregressi rapporti contrattuali e delle successive verifiche hanno consentito l'accertamento e l'incasso di somme pari a 8,6 milioni a titolo di saldi gestionali.

**Acquisizione immobili**

In esecuzione degli indirizzi fissati dal Consiglio di Indirizzo e Vigilanza ed in seguito alla rideterminazione dello stanziamento complessivo per l'acquisto di immobili strumentali l'Ente nel corso del 2007 ha acquistato l'edificio adibito a Sede di Nuoro.

Il costante aggiornamento del monitoraggio volto a verificare la situazione logistica e funzionale degli uffici provinciali è stato, inoltre, inquadrato nell'ottica del prospettato riordino degli Enti previdenziali pubblici.

Conseguentemente, preliminarmente alla ricerca diretta di immobili per le sole esigenze dell'Istituto, si è avviata un'azione sinergica con INPS ed INAIL per la concentrazione delle sedi sul territorio degli Enti previdenziali pubblici su singoli stabili, con particolare riferimento alle città nelle quali sono state rilevate le maggiori necessità.

In particolare, si è avviata un'iniziativa pilota per la Sede di Pistoia, volta alla concentrazione degli Uffici provinciali INPS e INPDAP in uno solo dei due stabili di proprietà FIP attualmente occupati.

Inoltre, per alcune Sedi che presentavano una situazione logistica, funzionale e di sicurezza particolarmente grave e la cui soluzione non appariva ulteriormente procrastinabile, si è fatto ricorso alla locazione, avviando trattative per edifici rispondenti alle esigenze dell'Istituto nelle città di Catanzaro, Cuneo e Venezia.

## 5.12. L'ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA DI DISMISSIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE

***Le cartolarizzazione immobiliare***

***Prima operazione di cartolarizzazione (SCIP1)***

La prima operazione di cartolarizzazione ha riguardato **11.974** unità immobiliari.

Alla data del 31/12/2007 le unità immobiliari vendute sono n. **11.077**, a fronte di un incasso di **1.035,5 milioni.**

Permangono da alienare circa **897** unità a causa di situazioni di oggettiva criticità (occupazioni abusive, contestazioni sulla qualità di immobili di pregio, e contenzioso diffuso), per il superamento delle quali sono allo studio interventi anche sul piano normativo.

Per sanare talune delle vicende sopra descritte l'Istituto attende l'emanazione, da parte del Ministero dell'economia e delle finanze, del decreto

c.d. di "concambio", che mira a sostituire immobili risultati non vendibili con altri cespiti appositamente individuati. La bozza di tale provvedimento, predisposta dal Ministero dell'economia e delle finanze, prevede la corresponsione ai soggetti originariamente proprietari, da parte della S.C.I.P., di una percentuale dell'importo relativo alla prima operazione di cartolarizzazione, attualmente giacente sul conto presso il MEF, quale anticipazione della componente differita del prezzo di acquisto dei beni immobili oggetto di tale cartolarizzazione.

Tale importo sarà ripartito tra i soggetti originariamente proprietari secondo i criteri a suo tempo stabiliti dal secondo decreto del Ministro dell'economia relativo alla prima operazione e tenuto conto degli eventuali conguagli che dovessero rendersi necessari tra i vari enti a seguito delle riacquisizioni e dei nuovi conferimenti effettuati con l'operazione di "concambio".

Nel corso del 2007 sono state effettuate le seguenti vendite secondo le modalità:

Vendite ordinarie

| | Unità vendute | Incassi |
|---|---|---|
| TOTALE | 83 | 6.506.253 |

Vendite all'asta

| | Unità vendute | Incassi |
|---|---|---|
| TOTALE | 210 | 30.632.179 |

Totale vendite anno 2007: n. 293 unità immobiliari per un incasso di euro 37,1 milioni.

**Seconda operazione di cartolarizzazione (SCIP2)**

Il numero delle unità inserite nella seconda cartolarizzazione è pari a: n. 26.425 unità residenziali, di cui n. 4.721 unità commerciali, e n. 31.695 pertinenze.

Nel corso del 2007 sono state alienate n. 2.629 unità immobiliari per un incasso di 263,3 milioni secondo le seguenti modalità:

Vendite ordinarie

| | Unità vendute | Incassi |
|---|---|---|
| TOTALE | 1.837 | 158.706.598,28 |

Vendite all'asta

| | Unità vendute | Incassi |
|---|---|---|
| TOTALE | 792 | 104.588.992,76 |

L' Istituto, al 31/12/2007, ha provveduto alla dismissione di circa l'83% del patrimonio immobiliare ricompreso nella seconda operazione di cartolarizzazione, alienando 21.922 unità a fronte delle originarie 26.425.

Come è noto l'operazione ha avuto corso con decreto del Ministro dell'economia e finanze di concerto con il Ministro del lavoro e delle politiche sociali del 21 novembre 2002, con il trasferimento alla società di cartolarizzazione S.C.I.P. – Società cartolarizzazione immobili pubblici s.r.l. - degli immobili precedentemente individuati dai decreti dirigenziali dell'Agenzia del demanio elencati nell'Allegato 1 allo stesso decreto (il decreto di individuazione degli immobili dell'Inpdap è il n. 38602 del 5/11/01).

È stata quindi avviata la seconda operazione di cartolarizzazione ai sensi del decreto legge 25/9/01, n. 351 convertito con modificazioni nella legge 23/11/01, n. 410 ed in data 27/11/02 è stato stipulato tra la SCIP e l'Istituto il contratto che disciplina la gestione e la vendita degli immobili cartolarizzati.

In data 19 aprile 2005 - a seguito del decreto emanato dal Ministro dell'economia e delle finanze il 18 aprile 2005 di concerto con il Ministro del lavoro e delle politiche sociali, decreto con il quale sono stati stabiliti i termini e le condizioni per una nuova emissione di titoli e le caratteristiche principali della ristrutturazione della seconda operazione di cartolarizzazione - l'INPDAP ha sottoscritto con la SCIP un accordo a parziale modifica ed integrazione di alcuni dei patti contenuti nel contratto di gestione del patrimonio immobiliare, stipulato nel novembre 2002.

In particolare è stata prolungata fino al 30/06/08 l'operazione di vendita degli immobili cartolarizzati non ancora venduti ed è stato stabilito, in sostituzione del precedente, un nuovo business plan.

Le performance dell'Istituto hanno consentito di introitare secondo quanto stabilito dal contratto di gestione i seguenti compensi a fronte dell'attività di vendita compiuta in nome e per conto della SCIP:

- € 214.873,61 (versati in data 10/05/2007) per le vendite del trimestre gennaio/marzo 2007
- € 208.812,16 (versati in data 06/08/2007 per le vendite del trimestre aprile/giugno 2007.
- € 115.924,31 (versati in data 29/10/2007 per le vendite del trimestre luglio/settembre 2007.
- € 245.068,85 (versati in data 05/03/2008) per le vendite del trimestre ottobre/dicembre 2007.

**Obiettivi di vendita realizzati secondo il nuovo business plan vigente dal 1 aprile 2005**

A completamento dei dati sopra esposti, si riporta di seguito il riepilogo economico per vendite residenziali ordinarie ed in asta pubblica, a livello trimestrale, della situazione degli incassi relativi all'operazione SCIP2, elaborato in base al nuovo businnes plan, con decorrenza 1° aprile 2005, considerando gli aggiornamenti rilevati dal rapporto sulle unità vendute alla data di chiusura del 4° trimestre 2007.

| Trimestre | Ricavo effettivo trimestrale | Ricavo previsto Trimestrale | Ricavo previsto cumulativo | % tra ricavo previsto e ricavo effettivo trimestrale | % tra ricavo previsto e ricavo cumulativo | Unità vendute |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **2005** | | | | | | |
| Apr/giugno | 102.424.768,22 | 130.000.000,00 | 130.000.000,00 | 78,79 | 78,79 | 1.114 |
| Luglio/set | 71.109.013,72 | 100.000.000,00 | 230.000.000,00 | 71,11 | 75,45 | 885 |
| Ott/Dic. | 163.411.548,98 | 150.000.000,00 | 380.000.000,00 | 108,94 | 88,67 | 2200 |
| **Totale cumulato** | **336.945.330,92** | | | | | **4.199** |
| | | | | | | |
| **2006** | | | | | | |
| Gen/marzo | 76.541.974,19 | 150.000.000,00 | 530.000.000,00 | 51,03 | 78,02 | 905 |
| Apr/giugno | 99.719.189,1 | 150.000.000,00 | 680.000.000,00 | 66,48 | 75,47 | 1323 |
| Luglio/set | 95.475.872,47 | 85.000.000,00 | 765.000.000,00 | 112,32 | 79,57 | 1052 |
| Ott/dic | 92.556.304,08 | 145.000.000,00 | 910.000.000,00 | 63,84 | 77,06 | 899 |
| **Tot. Cumulato** | **701.248.670,76** | | | | | **8378** |
| | | | | | | |
| *2007* | | | | | | |
| ***Gennaio*** | 34.143.113,99 | | | | | 246 |
| ***Febbraio*** | 21.780.991,43 | | | | | 251 |
| ***Marzo*** | 16.656.878,97 | | | | | 177 |
| *Totale* | **72.580.984,39** | **120.000.000,00** | **1.030.000.000,00** | **60,48** | **75,13** | **674** |
| *Tot. cum.* | **773.829.655,15** | | | | | **9052** |
| | | | | | | |
| ***Aprile*** | 4.858.724,01 | | | | | 68 |
| ***Maggio*** | 27.805.741,12 | | | | | 336 |
| ***Giugno*** | 37.235.718,92 | | | | | 341 |
| *Totale* | **69.900.184,05** | **120.000.000,00** | **1.150.000.000,00** | | | **745** |
| *Tot. cum.* | **843.729.839,20** | | | **58,25** | **73,37** | **9797** |
| | | | | | | |
| ***Luglio*** | 18.610.993,29 | | | | | 140 |
| ***Agosto*** | 9.939.104,49 | | | | | 101 |
| ***Settembre*** | 10.574.814,16 | | | | | 133 |
| *Totale* | **39.124.911,94** | **70.000.000,00** | **1.220.000.000,00** | **55,89** | **72,37** | **374** |
| *Tot. cum.* | **882.854.751,14** | | | | | **10171** |
| | | | | | | |
| ***Ottobre*** | 51.281.709,07 | | | | | 505 |
| ***Novem*** | 17.648.003,44 | | | | | 165 |
| ***Dicembre*** | 12.759.798,15 | | | | | 166 |
| *Totale* | **81.689.510,66** | **110.000.000,00** | **1.330.000.000,000** | **74,26** | **72,52** | **836** |
| *Tot. cum.* | **964.544.261,80** | | | | | **11007** |

**Contributi in conto ente**

Nei casi di anticipata estinzione dei mutui concessi agli acquirenti, ai sensi dell'art. 6, commi 8 e 9, l. n. 104/1996 e dell'art. 3, comma 3, del d.l. n. 351/2001, le banche convenzionate devono restituire all'ente previdenziale della quota-parte del differenziale versato, in forma attualizzata.

Gli importi restituiti ed accertati nel 2007 ammontano ad euro 240.229,70

**La vendita delle unitÀ commerciali SCIP2:**

Nell'ambito della seconda operazione di cartolarizzazione, la gestione delle operazioni di vendita con asta pubblica, relativamente ai complessi immobiliari ove sono inserite unità adibite ad uso ufficio, nonché locali commerciali e unità destinate ad accogliere le Pubbliche Amministrazioni, è stata affidata dalla SCIP srl al Consorzio G1, con contratto stipulato in data 28/11/02.

Il Consorzio G1 è costituito da due società operative Lazard Real Estate s.r.l. (Lazard) e Fintecna –Finanziaria per i Settori Industriale e dei Servizi S.p.A.

Le procedure competitive di vendita, contemplate nell'accordo, prevedono due distinte fasi:

Prima fase: vendita frazionata. Ciascuna unità immobiliare viene offerta in vendita singolarmente in asta individuale a condizioni specificatamente riferite a tale unità.

Seconda fase: vendita aggregata. Qualora risulti invenduta nella prima fase, l'unità immobiliare sarà accorpata ad altre unità immobiliari rimaste invendute; si costituiranno così alcuni aggregati immobiliari che saranno offerti in vendita in aste aggregate.

Il d.l. 30 settembre 2003, n. 269, convertito dalla l. 24 novembre 2003, n. 326 ha esteso il diritto di opzione per l'acquisto in forma individuale, spettante ai conduttori delle unità residenziali, anche ai conduttori dei locali commerciali.

In data 19 aprile 2005, al fine di dare maggiore fluidità al processo di dismissione degli immobili commerciali, è stato stipulato un accordo integrativo che demanda anche le attività di istruttoria propedeutiche alla vendita, al Gestore Vendite, il quale, in tale contesto, deve provvedere al completamento dei fascicoli messi a disposizione degli Enti e, per conto della SCIP, al raccordo con gli altri soggetti che hanno competenze nell'ambito della procedura (Agenzia del Territorio, Agenzia del Demanio, Enti Gestori, Consiglio Nazionale Notariato).

Nell'anno 2007 sono state vendute 437 unità per un importo di 96,6 milioni.

### 5.13. Gestione del patrimonio mobiliare

**1) GESTIONE DINAMICA E AMMINISTRATA DEL PATRIMONIO MOBILIARE E FONDI CHIUSI IMMOBILIARI**

Il patrimonio mobiliare dell'Istituto è così costituito:

- titoli obbligazionari direttamente amministrati dall'Istituto stesso;
- titoli di Stato affidati in gestione dinamica a Società di gestione del risparmio, nell'ambito del servizio di cassa dell'Istituto.
- quote di fondi chiusi immobiliari costituiti con apporto di immobili (Fondi Alpha e Beta);
- quote di fondi chiusi immobiliari costituiti con apporto di liquidità (Fondo Aristotele);
- partecipazioni azionarie in Meliorbanca SpA e in Fimit SGR SpA.

**titoli obbligazionari amministrati direttamente dall'Ufficio**

Nel 2007 il valore nominale delle obbligazioni in portafoglio è passato da € 2.746.518 a € 854.220.

Come si evince, questa componente è ormai del tutto marginale nell'ambito del patrimonio mobiliare dell'Istituto: peraltro, l'ultimo titolo esistente (Paschi OF 2008 ABI 45619) è arrivato a scadenza per l'ammontare residuo (pari appunto a € 854.220) il 1° gennaio 2008.

Successivamente a tale data, pertanto, l'Istituto non possiede più obbligazioni bancarie in portafoglio.

**titoli di Stato affidati in gestione dinamica**

Dal dicembre 2001 i Titoli di Stato detenuti dall'Istituto sono affidati in gestione dinamica (sulla base di un contratto di gestione individuale di portafoglio) al RTI di Istituti Bancari aggiudicatario del servizio di cassa.

I titoli originariamente detenuti in gestione amministrata dall'Istituto (pari a- € 862.997.978) furono ripartiti tra i sei componenti del RTI, ognuno dei quali ha in seguito provveduto alla gestione della propria quota di portafoglio, attraverso la compravendita dei titoli e l'incasso delle cedole.

Nell'ottobre 2005, nell'ambito dell'aggiudicazione del servizio di cassa dell'Istituto per il nuovo quinquennio, è stato stipulato un nuovo contratto di gestione di portafoglio, valido fino alla fine di settembre 2010.

La gestione dinamica non dà luogo a movimenti finanziari in corso d'anno.

I risultati positivi di gestione si traducono in incrementi di valore del portafoglio titoli, di cui si tiene conto nella formazione del conto economico e dello stato patrimoniale.

Il risultato è esposto al netto della ritenuta fiscale del 12,5%, prelevata nel primo trimestre successivo alla conclusione dell'esercizio. Nell'esercizio, i rendimenti della gestione hanno mostrato un trend crescente, coerente con la parallela crescita dei tassi di emissione degli strumenti finanziari in portafoglio.

I gestori hanno confermato, in prevalenza, la scelta del ricorso ai CCT, caratterizzati da una più ridotta esposizione al rischio di variazioni dei tassi di interesse rispetto a strumenti a tasso fisso.

Tali titoli riconoscono una cedola semestrale legata al tasso dei BOT rilevato all'inizio del semestre, e scontano, quindi, un ritardo nell'adeguamento ai tassi correnti (l'effetto opposto si verifica in presenza di andamento decrescente dei tassi). Questo contribuisce a spiegare come nel corso del 2007 si siano manifestati in pieno gli effetti della tendenza in aumento dei tassi a breve già in atto fin dall'anno precedente.

***Fondi chiusi immobiliari costituiti tramite apporto di immobili***

L'Istituto ha partecipato, con FIMIT SGR SpA, alla realizzazione dei Fondi immobiliari chiusi ad apporto pubblico Alpha e Beta, attraverso il conferimento di propri immobili. Nella fase iniziale, le quote emesse sono state integralmente assegnate all'INPDAP, quale contropartita dell'apporto di immobili.

Successivamente, si è proceduto al collocamento e all'ammissione a quotazione in Borsa delle quote dei fondi (rispettivamente nel giugno 2002 per il Fondo Alpha e nell'ottobre 2005 per il Fondo Beta), mantenendo in proprietà una parte delle stesse (rispettivamente il 30% per il Fondo Alpha e in seguito all'Offerta Pubblica d'Acquisto il 10% per il Fondo Beta ).

La Direzione Patrimonio e Investimenti cura l'accertamento dei dividendi riconosciuti dai due Fondi a cadenza semestrale e il monitoraggio dell'andamento delle quote e dell'operatività della Società di Gestione.

**Fondo Alpha**

Nel corso dell'esercizio 2007 sono stati incassati dividendi pari a € 6.190.411 (al netto della ritenuta di imposta del 12,5% applicata su un importo lordo pari a € 7.074.755), riferiti al secondo semestre 2006 e al primo semestre 2007.

Il dividendo unitario lordo deliberato dal Consiglio di Amministrazione di FIMIT Sgr S.p.A., società di gestione del Fondo, nella seduta del 28/02/07, per il II semestre 2006, è stato pari a € 109,96 (per un valore di € 96,215 al netto della ritenuta fiscale), mentre quello riferito al I semestre 2007, deliberato in

data 29/08/07 è stato di € 116,15 (per un valore di € 101,631 al netto della ritenuta fiscale).

Il valore di borsa al 31/12/07 delle quote del Fondo era pari ad € 3.660,00.

**Fondo Beta**

Nell'anno 2007 sono stati incassati dividendi pari a € 8.578.099 (al netto della ritenuta fiscale del 12,50%), riferiti al secondo semestre 2006 e al primo semestre 2007.

Il dividendo unitario lordo deliberato dal Consiglio di Amministrazione di Fimit Sgr S.p.A., Società di gestione del Fondo, nella seduta del 28/02/07 per il secondo semestre 2006 è stato pari ad € 79,87 (per un valore di € 69,886 al netto della ritenuta fiscale), mentre quello riferito al primo semestre 2007, deliberato in data 29/08/07, è stato di € 11,42 (per un valore di € 9,992 al netto della ritenuta fiscale).

Il valore di borsa delle quote del Fondo al 31.12.07 era pari ad € 1.253,00.

Nella seconda metà dell'esercizio 2007 le quote del Fondo Beta Immobiliare sono state oggetto di Offerta Pubblica di Acquisto da parte della società veicolo Chrysalis SpA, con un offerta di € 1.201,58 per quota.

Nei mesi precedenti, analoghe operazioni hanno interessato altri Fondi immobiliari quotati, mentre la successiva crisi dei mercati finanziari e il conseguente aumento del costo di raccolta di liquidità (elemento di costo significativo per operazioni di capitale condotte attraverso indebitamento piuttosto che con capitale proprio), hanno in seguito frenato il varo di operazioni analoghe.

Anche per il Fondo Alpha, infatti, nella convinzione dell'imminente lancio di un'OPA, si era assistito a una forte impennata delle quotazioni, fino a sfiorare il prezzo di 4 €, con un successivo ripiegamento derivante dal venir meno dell'elemento speculativo, alla luce delle più ridotte probabilità di OPA.

L'Offerta lanciata sulle quote del Fondo Beta, una volta completate le fasi successive alla presentazione dell'Offerta Pubblica di Acquisto, con particolare riferimento all'approvazione da parte della CONSOB del Documento di Offerta, e alla fissazione del periodo di adesione (dal 20 agosto 2007 al 21 settembre 2007), l'Istituto ha valutato se aderire o meno, sulla base del prezzo di offerta di € 1.201,58 e delle altre informazioni contenute nel Documento di Offerta.

Il Consiglio di Amministrazione, con delibera n. 530 del 12 settembre 2007 ha deciso di aderire all'Offerta con il 75% delle quote possedute dall'Istituto, pari a 80.542, mantenendo la proprietà delle restanti 26.847, pari al 10% delle quote totali del Fondo.

Così facendo, si è realizzata la plusvalenza finora maturata (più del 20% lordo rispetto al valore di apporto) sulle quote cedute e si è mantenuta la possibilità di eventuali ulteriori guadagni sulla quota residua, con la riduzione del profilo rischio complessivo del patrimonio mobiliare dell'Istituto.

L'entità della partecipazione detenuta dall'Istituto era, infatti, tale da non rendere possibile la cessione sul mercato in ogni momento delle quote possedute (in tutto o in parte) e, alla luce di ciò, il prezzo giornaliero di mercato delle stesse era, in concreto, scarsamente significativo, essendo il risultato di volumi di negoziazione assai ridotti.

Pertanto, a detta dell'Istituto, la monetizzazione dei risultati raggiunti dal Fondo, attraverso una riduzione della propria partecipazione prima della scadenza dello stesso, non poteva che passare da operazioni come quella in esame.

Alla chiusura del periodo di adesione, il risultato dell'Offerta è stato il seguente: quote apportate n. 180.312, pari al 67,161811%, con il superamento della soglia di adesioni del 51% delle quote, condizione di validità dell'Offerta. Per l'INPDAP il controvalore delle n. 80.542 quote portate in adesione è stato pari a € 96.777.656,36, al lordo della tassazione sulla plusvalenza realizzata (12,5% della differenza tra il prezzo di Offerta e il valore all'apporto di € 1.000, pari a circa € 2.029.457,05).

***Fondi chiusi immobiliari costituiti tramite apporto di liquidità***

**Fondo Aristotele**

Il Fondo Immobiliare Chiuso "Aristotele" è stato realizzato nel corso dell'anno 2005 nell'ambito del "Piano di impiego dei fondi disponibili per il 2004", che conteneva la previsione di un Fondo Chiuso Immobiliare specificamente dedicato all'edilizia universitaria e dal settore della ricerca, ai sensi dell'art. 3, comma 1, della legge finanziaria 498/92, come integrato dal comma 17 dell'art. 1 della legge 4/99, con il conferimento di € 630.000.000 in sottoscrizione di n. 2.520 quote del valore unitario di € 250.000 (il fondo è riservato a investitori qualificati).

Tale legge prevedeva originariamente che gli enti previdenziali destinassero in via prioritaria una quota non inferiore al 25% dei fondi annualmente disponibili alla realizzazione o all'acquisto di immobili destinati a soddisfare esigenze di edilizia universitaria e di ricerca. In seguito, con il D.lgs. 104/96, che ha dato il via alla dismissione del patrimonio immobiliare degli enti previdenziali, è stato precluso agli stessi l'investimento diretto in beni immobili, prevedendo l'effettuazione di investimenti immobiliari esclusivamente in via indiretta attraverso lo strumento del Fondo immobiliare chiuso.

Il Fondo è gestito da Fabrica SGR SpA, partecipata da Banca MPS, a cui è affidata la gestione della liquidità attraverso Monte Paschi AM SGR. Al fine di garantire il controllo dell'Istituto sull'operazione, i piani di investimento del Fondo sono sottoposti al parere vincolante di un Comitato consultivo (di cui l'INPDAP indica sei componenti su sette).

A regime, completato l'investimento delle risorse finanziarie, l'obiettivo di rendimento minimo del Fondo è pari al 4%, garantendo nel contempo, un'importante opportunità di ausilio e di sviluppo a favore del settore dell'università e della ricerca, che ha manifestato forte interesse per l'iniziativa.

Nell'anno 2007 il Fondo ha proseguito la propria operatività, sulla base del piano degli investimenti approvato da parte del Comitato consultivo e dei successivi aggiornamenti, con la progressiva realizzazione degli investimenti previsti. Al termine dell'esercizio risultano varate n. 8 iniziative di investimento immobiliare, con un impegno di € 356 mln circa. Il Comitato Consultivo ha, inoltre, espresso parere favorevole ad inserire nel piano investimenti due ulteriori iniziative di un valore complessivo di € 100 mln circa. È proseguita l'attività di gestione della liquidità disponibile da parte di MPS AM SGR. Nell'esercizio, il Fondo ha incassato proventi sulla componente di liquidità per circa € 17 mln.

Il valore della quota al 31.12.2007 era pari a € 262.301,98.

In data 28/02/2008, contestualmente all'approvazione del Rendiconto di Gestione del Fondo Aristotele al 31/12/07, il Consiglio di Amministrazione di Fabrica Immobiliare SGR S.p.A. ha deliberato la distribuzione di un dividendo lordo unitario per quota di € 9.280, per un valore di € 8.120 al netto della ritenuta fiscale del 12,50% (nel primo biennio di vita del Fondo non era prevista distribuzione di dividendi.

L'Istituto ha quindi incassato dividendi complessivamente pari ad € 20.462.400 (al netto della ritenuta fiscale del 12,50% applicata dall'intermediario finanziario, su un valore lordo complessivo pari a € 23.385.600).

***Partecipazioni azionarie in Meliorbanca SpA e in Fimit SGR SpA.***

**Fimit SGR SpA**

Fimit SGR è nata nel 1998 per iniziativa del Ministero dell'Economia, che ha promosso la realizzazione della partnership fra Medio Credito Centrale (all'epoca interamente pubblico) e INPDAP, con l'obiettivo di costituire fondi comuni di investimento immobiliare ad apporto pubblico. Nel 2000 è stato realizzato, tramite apporto di immobili INPDAP, il Fondo Alpha, il primo fondo immobiliare ad apporto in Italia, collocato sul mercato ed ammesso a quotazione nel 2002. Nel 2003 è stato realizzato l'analogo Fondo Beta, anche questo collocato presso investitori istituzionali e ammesso a quotazione nel corso del 2005.

Dal 1 ottobre 2007, a seguito della fusione per incorporazione del Gruppo Bancario Capitalia (di cui MCC era entrato a far parte a seguito di privatizzazione) in Unicredit Group, quest'ultimo soggetto detiene la partecipazione di controllo in FIMIT SGR. Oltre ad Inpdap, che al 31.12.2007 deteneva 42.000 azioni della società, pari a circa il 38,91% del capitale sociale, nella compagine societaria trovano posto ENPALS, con il 6,81% ed il management della società.

Al 31.12.2007, la società è una delle prime tre SGR Immobiliari in Italia per patrimonio netto gestito (passato dal 2002 al 2007 da € 400 mln a € 1.400 mln) e nel corso dell'esercizio si è resa protagonista di importanti operazioni, attraverso i propri fondi gestiti (pari a 7), tra cui l'acquisizione del complesso turistico Forte Village in Sardegna e l'operazione di sviluppo immobiliare del Da Vinci Center presso la nuova Fiera di Roma.

Anche nell'esercizio in questione l'utile d'Esercizio realizzato, pari a € 5,4 mln è stato in parte riportato a nuovo e in parte destinato a Riserva legale e a "Riserva Utili da commissioni variabili finali" senza procedere alla distribuzione di dividendi.

**Meliorbanca SpA**

La partecipazione detenuta da INPDAP nella società non deriva dalle politiche d'investimento recenti dell'Istituto, ma dall'originaria partecipazione in Meliorconsorzio (Consorzio Nazionale per il Credito Agrario di Miglioramento)

detenuta dagli ex Istituti di Previdenza del Ministero del Tesoro, confluiti in Inpdap.

Nel 1998 dalla trasformazione di Meliorconsorio è nata Meliorbanca, che nel 2000 è stata ammessa a quotazione sul Mercato Telematico Azionario.

La quota attualmente detenuta dall'INPDAP nella società è pari al 3,37%, a seguito della fusione per incorporazione delle società Arca Merchant SpA e Arca BIM, partecipate in prevalenza da Banche Popolari, avvenuta nel corso del 2005.

Nel corso dell'anno 2007 la partecipazione INPDAP nella società non ha fatto rilevare variazioni, mantenendo inalterato il numero delle azioni detenute ed il peso percentuale acquisito nel 2005 di 3,37% del capitale sociale.

L'Assemblea della Meliorbanca S.p.A. in data 26/04/07 ha deliberato la distribuzione di un dividendo unitario pari ad € 0,13 per azione; i dividendi incassati sono stati di € 552.981.

La quotazione delle azioni della società alla data del 31.12.07 era pari a € 3,35.

Va per altro rappresentato che con recente delibera commissariale n.56 del 17/2/2009 l'Ente ha deciso di aderire all'offerta pubblica di acquisto promossa da Banca Popolare dell'Emilia Romagna sulle azioni della predetta società al prezzo unitario di Euro 3,20 per azione con la totalità delle azioni possedute dall'Istituto (pari a 4.253.700 azioni).

## 6. L' ANDAMENTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'INPDAP NEGLI ANNI 2008 e 2009

Per offrire ulteriori elementi di valutazione sull'andamento generale della gestione dell'INPDAP si ritiene opportuno riportare in apposita tabella i dati previsionali relativi agli anni 2008/2009 che emergono:

- Dal bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2008, deliberato dal Consiglio di Amministrazione in data 23/10/2007 ed approvato dal Consiglio di indirizzo e vigilanza il 10/12/2007, successivamente integrato dalla prima nota di variazione approvata dal Consiglio di indirizzo e vigilanza il 22/05/2008 e da una seconda nota di variazione di assestamento deliberata dal Commissario Straordinario dell'Ente in data 7/10/2008 e successivamente approvata dallo stesso Commissario in virtù dei poteri conferitigli con D.M. 20/11/2008 nelle more della ricostituzione del Consiglio di indirizzo e Vigilanza.
- Dal bilancio di previsione 2009 deliberato dal Commissario Straordinario il 13/11/2008 ed approvato dallo stesso Commissario in virtù dei poteri sopra indicati. Al riguardo il Magistrato delegato al controllo con nota del 5/11/2008 aveva interessato il Ministero del Lavoro e della Salute e delle Politiche Sociali lamentando che la mancata ricostituzione del Consiglio d'indirizzo e vigilanza veniva ad incidere sulla operatività e sull'azione istituzionale dell'Ente, privo tra l'altro dell' organo di amministrazione naturale, anche per i profili connessi al probabile ricorso all'esercizio provvisorio.

L'andamento della gestione negli anni anzi detti può evincersi dal seguente prospetto:

*Milioni di euro*

| ANDAMENTO DELLA GESTIONE GENERALE | 2007 Bilancio consuntivo | 2008 Bilancio di previsione 2° variazione | 2009 Bilancio di previsione |
|---|---|---|---|
| RISULTATO FINANZIARIO DI COMPETENZA | -4.943 | -6.555 | -1.556 |
| RISULTATO FINANZIARIO DI CASSA | 14.094 | 7.100 | -1.841 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 11.610 | 5.055 | 5.653 |
| RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO | -3.894 | -5.658 | -7.339 |
| SITUAZIONE PATRIMONIALE NETTA AL 31 DICEMBRE | 18.821 | *13.163 | *5.824 |

La situazione del patrimonio netto non è un dato contemplato dai bilanci previsionali, pertanto se fornisce il dato presunto

I dati contabili relativi all'esercizio 2008 denotano un peggioramento dei saldi di bilancio, sia in termini di competenza che di cassa, per gli importi, rispettivamente, di 1.266,07 e di 1.320,5 milioni. Conseguentemente, il disavanzo di competenza passa da 4.943 milioni, (dato che sconta gli effetti della

2ª variazione) a 6.555,2 milioni, mentre l'avanzo di cassa diminuisce da 14.094,1 milioni a 7.100,7 milioni.

Ancor più negativo è il quadro economico - finanziario emergente dal bilancio di previsione 2009. Esso espone un minor disavanzo finanziario complessivo di 1.556 milioni determinato da uno squilibrio di parte corrente di 7.132 milioni solo in parte compensato da un avanzo in conto capitale di 5.575 milioni, ma solo per effetto delle seguenti misure straordinarie:

- L'alienazione del portafoglio mobiliare in Titoli di Stato per Euro 1.046.054.000, con conseguente affievolimento della futura capacità di generare flussi reddituali;
- Il ricorso ad anticipazioni da parte della Finanza Statale per Euro 5.627.000.00.

Il predetto risultato contabile viene raggiunto anche mediante il completo utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione per Euro 1.536.301.700, con l'esaurimento delle risorse accumulate dall'Istituto negli esercizi precedenti.

Già nelle precedenti relazioni sono stati ampiamente evidenziati i fattori determinanti l'aggravamento progressivo della situazione finanziaria dell'Ente, fattori che per il loro carattere strutturale hanno richiesto ripetutamente l'impiego dell'avanzo di amministrazione, insufficiente però nell'esercizio 2009 per la brusca impennata delle spese per prestazioni istituzionali dovuta anche agli effetti della normativa recente che ha innescato un meccanismo di incremento della fuoriuscita dal servizio dei dipendenti pubblici.

Vanno ribadite le irrisolte criticità strutturali che hanno determinato un decremento contributivo che ha sbilanciato in senso negativo il saldo finanziario, già influenzato dall'eliminazione dell'apporto dello Stato ex legge 335/95 in esecuzione del dispositivo di cui alla legge finanziaria del 2008 che dispiega i suoi effetti anche per gli esercizi successivi.

Come già riferito nei precedenti referti il predetto risultato negativo è frutto della riduzione del numero degli iscritti in attività di servizio conseguente ai pensionamenti ed al limite disposto normativamente al turnover nonché del contenimento della base imponibile.

In sintonia con le normative contabili che in caso di preventivi deficitari impongono l'indicazione delle misure idonee ad ripristinare l'equilibrio di bilancio, l'Istituto ha individuato un'insieme di possibili campi di azione che valgano da suggerimenti al legislatore, l'unico in grado influenzare le dinamiche contributive e pensionistiche.

Al riguardo la Corte esprime la più viva preoccupazione per l'ingente disavanzo finanziario, in particolare della gestione di parte corrente che rischia di provocare in tempi neppure troppo lontani la riduzione o a limite la sospensione delle prestazioni con conseguenze gravissime sotto il profilo delle aspettative dell'utenza e delle irreparabile danno sociale che deriverebbe da un loro eventuale mancato soddisfacimento.

La particolare criticità della situazione dell'Ente è ancora più evidente se rapportata al "boom" delle erogazioni di prestiti e mutui erogati nel 2007 e 2008 e alla mancanza di fondi per far fronte a tutte le domande presentate dagli iscritti.

La situazione prospettata suscita ulteriore preoccupazione in considerazione del concomitante avvio delle concessioni di mutui e prestiti anche ai pensionati, previsto dal D.M. 45/2007.

I molteplici fattori che determinano tale preoccupante situazione finanziaria sono, come si è visto, riconducibili alla vigente normativa previdenziale e a fenomeni demografico-sociale, esogeni alla volontà dell'Istituto.

Del resto, la spesa di funzionamento (personale e consumi intermedi) rappresenta uno dei livelli più bassi nel Comparto Parastato e appare, difficilmente riducibile, anche in considerazione dell'applicazione da parte dell'Istituto di varie norme di contenimento della spesa pubblica, a cominciare dalla Legge n.191 del 30 luglio 2004.

L'attuale impegno dell'Istituto non può che essere rivolto a quantificare con precisione le entrate contributive e le relative morosità, nonché al recupero della correntezza sia per quanto riguarda le pratiche di riscatti e ricongiunzioni, con incremento delle entrate contributive, sia per quanto riguarda il pagamento delle prestazioni, con riduzione del pagamento di interessi legali e rivalutazione monetaria.

La Corte auspica, pertanto che, come indicato dall'Ente, siano attivati i richiesti interventi anche normativi al fine di perseguire l'equilibrio fra entrate contributive e prestazioni istituzionali, individuando proposte concrete per contrastare la progressiva contrazione del numero degli iscritti.

## 7 L'ATTIVITÀ SVOLTA

### 7.1 LE ENTRATE CONTRIBUTIVE

Per quanto riguarda il governo delle entrate, il C.I.V., già in sede di approvazione del bilancio di previsione 2007, ha rilevato criticità che non consentono il regolare monitoraggio delle entrate. Gli Organi di gestione hanno assicurato che il rilascio delle nuove procedure informatiche avrebbe dovuto permettere alle strutture competenti di dotarsi di prodotti certi, quantificabili e monitorabili, finalizzati all'incrocio tra dati anagrafici e dati contabili, all'esatta quantificazione dei contributi dovuti dalle Amministrazioni per i propri dipendenti, con conseguente individuazione delle morosità e riscossione coattiva dei debiti mediante concessionario nonché al progressivo invio nel 2007 ai lavoratori pubblici della certificazione delle posizioni assicurative.

Tuttavia anche per il 2008 le previsioni delle entrate contributive "sono state formulate avvalendosi ancora di metodologie logico-statistiche-attuariali", stante il rinvio a tale anno del completamento di tutte le attività dirette alla costituzione della posizione assicurativa individuale, nonché al consolidamento delle acquisizioni delle Denuncie Mensili Analitiche da parte degli enti ed amministrazioni datrici di lavoro.

Nel corso dell'anno 2007, anche al fine di rimuovere siffatte criticità, l'Inpdap ha posto in essere una serie di attività ed ha pianificato una serie di interventi amministrativi ed informatici volti a consentire un regolare monitoraggio delle entrate, sia per quanto riguarda gli importi accertati a carico degli enti e/o degli iscritti, sia per quanto riguarda le riscossioni. Uno dei principali obiettivi strategici dell'Istituto è stato quello di disporre di una banca dati normalizzata in cui siano presenti e aggiornate le informazioni contributive e le posizioni assicurative del personale iscritto. In coerenza con tali obiettivi sono state poste in essere azioni necessarie per l'acquisizione, la correzione, la contabilizzazione e l'archiviazione dei dati, in modo da costruire le fondamenta di un sistema solido ed efficace.

In particolare la Direzione Centrale Entrate si è adoperata, di concerto con le competenti strutture centrali e con l'ausilio del partner tecnico Almaviva, per completare la realizzazione degli applicativi che potranno consentire una vera e propria "messa a regime delle entrate".

L'informatizzazione delle attività amministrative è stata realizzata sia sul versante dell'accertamento che su quello della riscossione.

In particolare, quanto al primo, la Direzione Centrale Entrate ha curato la predisposizione di un tracciato per la raccolta informatica dei dati retributivi e contributivi degli iscritti, la DMA, in ottemperanza alle prescrizioni della L.326/2003, che impone ai sostituti d'imposta la trasmissione mensile di tali dati agli Istituti previdenziali.

A tal fine, per una maggior certezza del dato, è stato utilizzato il canale Entratel: l'Agenzia delle Entrate, infatti, operando un controllo formale sui codici fiscali di enti e di iscritti, consente di veicolare nella banca dati dell'Istituto le informazioni sullo stato giuridico degli stessi.

Tutto ciò si è realizzato sia per gli enti locali che, solo recentemente, per lo Stato. Quanto a quest'ultimo, tuttavia, permane il problema di disporre dei dati relativi agli iscritti, sia giuridici che economici, in quanto la procedura con la quale viene assicurato, dal Service Personale del Tesoro (SPT) del MEF, il pagamento degli stipendi, non permette l'estrazione delle informazioni relative alla contribuzione pagata per il periodo in cui la prestazione viene resa. È pertanto in corso uno studio congiunto tra il Mef e l'Istituto per trovare una soluzione al problema.

Rimane comunque evidente che, poiché il dovuto – almeno per la parte relativa alla contribuzione obbligatoria – si basa sulle autodichiarazioni delle Amministrazioni iscritte, sarà solo a regime, con il formarsi di una base dati caratterizzata da informazioni consolidate, che potrà procedersi ad un'analisi comparativa dei dati storicizzati del dichiarato e del dovuto.

ISCRITTI INPDAP

Le informazioni sui contribuenti Inpdap al 31.12.2007 provengono, in gran parte, dalla banca dati dell'istituto, che essendo in fase di completamento ha fatto rilevare alcune carenze, il cui riscontro è stato demandato alla consulenza attuariale.

Scopo di questa rilevazione a carattere statistico è offrire un quadro della struttura degli iscritti al 31.12.2006 per genere di appartenenza, retribuzione media ed entità delle relative entrate.

Gli iscritti stimati sono riportati nella tabella seguente:

| Cassa | Assicurati | Retribuzione Media (migliaia di euro) | Aliquota Contributiva | Entrate contributive (milioni di euro) |
|---|---|---|---|---|
| CPDEL | 1.400.000 | 27,0 | 32,65% | 12.342 |
| CPS | 110.000 | 83,0 | 32,65% | 2.981 |
| CPI | 25.000 | 25,0 | 32,65% | 204 |
| CPUG | 6.000 | 27,0 | 32,65% | 53 |
| CTPS | 1.930.000 | 35,0 | 33,00% | 22.292 |
| INPDAP | 3.471.000 | 33,2 | | 37.872 |

Per l'anno 2007, le Entrate Contributive sono rappresentate nel prospetto contabile di seguito riportato.

I dati riferiti sono estrapolati dal bilancio consuntivo dell'ente per il 2007 ed evidenziano:

- ☐ entrate contributive riscosse per il 2007 suddivise per gestione
- ☐ raffronto delle entrate del 2006 con quelle del 2007
- ☐ percentuale di variazione delle entrate per gli anni sopra indicati

| CASSA | ANNO 2006 | ANNO 2007 | VAR% |
|---|---|---|---|
| CPDEL | 13.545.830.610,47 | 13.245.245.354,51 | -2,219 |
| CPS | 3.643.381.408,77 | 3.310.688.824,04 | -9,131 |
| CPI | 233.411.882,59 | 226.843.409,90 | -2,814 |
| CPUG | 50.677.940,49 | 50.710.124,79 | 0,063 |
| INADEL | 1.987.058.505,34 | 1.839.725.190,53 | -7,414 |
| CTPS | 31.981.478.747,03 | 30.291.706.500,42 | -5,283 |
| ENPAS | 4.251.252.956,43 | 3.832.020.009,11 | -9,861 |
| FONDO CREDITO | 431.997.940,54 | 418.338.122,46 | -3,162 |
| ENPDEP | 17.912.016,66 | 13.494.394,37 | -24,662 |
| TOTALE GENERALE | **56.143.002.008,32** | **53.228.771.930,13** | **-5,191** |

Inoltre nell'esercizio 2007 si sono realizzate anche le seguenti ulteriori entrate

- **Apporto dello Stato per la cassa CTPS** (legge 335/95 art. 3 comma 2 e successive modifiche)

| 2006 | 2007 |
|---|---|
| **€. 315.902.000,00** | **€. 1.400.418.000,00** |

- **Contribuzione Aggiuntiva** (legge 335 art.2 c.3 e successive modifiche)

La contribuzione aggiuntiva riscossa per l'anno 2007 ammonta ad euro **8.566.634.000,00**, inferiore dello 0,64% circa rispetto a quella riscossa nello esercizio 2006, pari ad € 8.622.160.000,00.

Infine, nello stesso esercizio sono state riscosse le seguenti somme in conto residui:

| CASSA | 2006 | 2007 | VAR.% |
|---|---|---|---|
| CPDEL | 18.510.751,76 | 1.860.387,84 | -89,949 |
| CPS | 5.812.629,78 | 1.483.577,98 | -74,476 |
| CPI | 14.904,40 | 4.904,64 | -67,092 |
| CPUG | 3.228.902,95 | 1.262.847,00 | -60,889 |
| INADEL | 1.742.506,35 | 645.444,75 | -62,958 |
| ENPAS | 2.160.040,73 | 0 | -100 |

Per quanto riguarda i residui, è opportuno sottolineare che la Direzione ha operato una consistente riduzione dei residui relativi ai ruoli ex IPGEN Titolo I e II, pari complessivamente a €. 20.192.411,19.

Qui di seguito, si riportano i dati, riferiti al bilancio consuntivo di competenza per il 2007, suddivisi per gestione e raffrontati con le entrate in conto competenza 2006 e le relative variazioni.

**ENTRATE 2006-2007**

In milioni di euro

Competenza

| CASSA | CONSUNTIVO 2006 | CONSUNTIVO 2007 | VAR% |
|---|---|---|---|
| ENPAS | 4.465,21 | 3.883,85 | -13,019 |
| INADEL | 1.983,89 | 1.839,75 | -7,265 |
| **TOTALE** | **6.449,10** | **5.723,60** | **-11,249** |
| CPDEL | 13.535,50 | 13.249,76 | -2,111 |
| CPI | 233,40 | 226,91 | -2,78 |
| CPS | 3.641,95 | 3.310,86 | -9,091 |
| CPUG | 23,58 | 50,71 | 115,055 |
| CTPS | 30.965,19 | 30.341,77 | -2,013 |
| **TOTALE** | **48.399,62** | **47.180,02** | **-2,519** |
| ENPDEP | 17,82 | 14,82 | -16,83 |
| CREDITO | 431,93 | 418,88 | -3,021 |
| **TOTALE GENERALE** | **55.298,47** | **53.337,34** | **-3,546** |

*estratto dal bilancio consuntivo approvato titolo I .*

Sotto l'aspetto puramente contabile, si osserva che il titolo I "ENTRATE CONTRIBUTIVE" registra un andamento decisamente in diminuzione rispetto al 2006.

Tale diminuzione è ancor più evidente se si analizzano i dati di riscossione, per i quali si registra, infatti, una flessione di circa il 5,19%

Peraltro, è da notare che il minor introito si è verificato nonostante l' aumento delle aliquote contributive realizzatosi, in virtù dell'art.1, comma 769, della L.296/06 (Finanziaria 2007) a decorrere dal 01/01/2007,determinando così un effetto in parte compensativo dei dati di pensionamento.

Analoghe considerazioni sono da farsi per quanto riguarda la contribuzione previdenziale, dovendosi peraltro registrare che il fenomeno di generale riduzione ha avuto ripercussioni maggiori sulla cassa ex ENPAS.

Per quanto attiene alla tipologia di contributo, si segnala che la riduzione complessiva è dovuta in massima parte alla diminuzione dei contributi per Tfs, cui corrisponde un correlativo aumento percentuale per il Tfr.

Le motivazioni sono da ricondursi al nuovo regime di TFR, obbligatoriamente introdotto, ai sensi dell'art.2, comma 7 L.335/95, per i lavoratori assunti a tempo indeterminato dal 01/01/2001 (D.P.C.M. del 02/03/2001) e per quelli a tempo determinato con contratti in essere al 30/05/2000 (D.P.C.M. del 20/12/1999).

All'inverso, invece, per quanto riguarda i riscatti di periodi o servizi ai fini Tfr: in tale nuovo regime, difatti, salva l'eccezione di cui all'art.1 DPCM 20/12/99, non è previsto l'istituto del riscatto.

Per la cassa CPUG, si segnala che il "gap" tra competenza 2006/2007 è dovuta ad una minore, non giustificata, previsione nel 2006: difatti, l'andamento delle riscossioni, per questa cassa, ha avuto negli ultimi anni, un andamento abbastanza costante.

Anche quanto all'Assicurazione sociale vita, si registra un decremento rispetto all' accertato 2006 in seguito ai pensionamenti (dato non compensato da aumenti di aliquote, rimaste, in questo caso, invariate).

La Corte ribadisce che la completa realizzazione degli strumenti in grado di garantire il governo delle entrate rappresenta uno degli obiettivi strategici primari, nella convinzione che l'erogazione certa e tempestiva delle prestazioni istituzionali è fortemente condizionata dall'equilibrio finanziario delle entrate, contributive e non, che hanno per il passato consentito la copertura integrale delle prestazioni.

In altra parte della relazione si fa ampio cenno al rilevato crescente deteriorarsi del rapporto tra entrate contributive e prestazioni previdenziali evidenziando l'urgenza di adeguati interventi anche normativi. Ciò non esclude, naturalmente, che l'Ente intensifichi sempre di più la propria azione per la definizione di un gran numero di pratiche contabili relative a somme insolute da parte delle pubbliche amministrazioni per mancato versamento di contributi e per canoni ed oneri accessori relativi agli immobili presi in locazione.

Un esempio per tutti: presso le amministrazioni statali (in particolare presso il Ministero dell'Istruzione e della Difesa) è ancora giacente un consistente numero di domande di riscatto e ricongiunzione che, se definite tempestivamente, comporterebbero un immediato introito del relativo onere a carico degli interessati con conseguente significativo incremento delle entrate dell'Istituto se si considera che dalla definizione di tali domande (circa 800.000) potrebbe derivare un introito, sia pure una tantum, stimato in circa 1.200.000.000 euro.

### 7.2 LE PENSIONI

La programmazione per il 2007 della Direzione Centrale Pensioni è stata elaborata sulla base di quanto prescritto dalla delibera del C.I.V. n. 283 del

22.6.2006 che ha individuato gli obiettivi strategici per l'anno 2007, recepiti dal Consiglio di Amministrazione con la delibera n. 358 del 27.6.2006

L'attività degli uffici si è, pertanto, distinta oltre alla normale attività routinaria, in quella volta alla realizzazione dei predetti obiettivi.

Gli obiettivi strategici programmati sono, i seguenti:

a) Recupero della correntezza nelle prestazioni pensionistiche;
b) Completamento del subentro alle Amministrazioni statali nelle competenze pensionistiche con riferimento a quelle che gestiscono il personale militare;
c) Prevenzione del contenzioso amministrativo e giurisdizionale;
d) Realizzazione del sistema informatico istituzionale normalizzato tramite riuso.

Per quanto concerne il punto a) la realizzazione della liquidazione delle pensioni del comparto scuola in situazione di grave arretrato ha comportato una laboriosa organizzazione di risorse umane e strumentali avviata nel maggio del 2007. Sono state liquidate e pagate circa 19.000 pensioni definitive e messe in acconto di pagamento altre 10.000. Per il recupero della correntezza anche per il 2007 la Direzione ha proseguito l'attività di supporto operativo presso le Sedi periferiche finalizzata alla eliminazione dell'arretrato di pensioni che si trovano in regime di acconto.

In ordine al punto b) durante i primi quattro mesi dell'anno si è proceduto alla analisi della normativa pensionistica relativa ai militari. Questa ha evidenziato aspetti di criticità per il subentro nelle competenze pensionistiche legate alla particolare posizione di stato del militare collocato in ausiliaria. È stato predisposto quindi un piano operativo affidato alle strutture informatiche. Detto piano è stato approvato in una riunione congiunta tra la Direzione Centrale Pensioni, la Struttura Informatica e il Direttore Generale concordando uno spostamento della data di subentro a far tempo dal 1° gennaio 2009. Da tale data l'Istituto gestisce in parallelo, in via sperimentale con le Amministrazioni delle forze armate, il trattamento di tutto il personale collocato in ausiliaria o direttamente in quiescenza.

Per quanto riguarda il punto c) l'Ufficio Contenzioso è stato interessato da una intensa attività di coordinamento su tutto il territorio nazionale e per la realizzazione dell'obiettivo sono state programmate azioni di monitoraggio per tipologie e ripartizione territoriale e iniziative per prevenzione liti.

In ordine, in fine alla punto d) l'attività di consulenza e di interfaccia amministrativa è proseguita per realizzare i nuovi applicativi che gestiranno le

prestazioni pensionistiche, mediante la tecnica del "riuso". Dopo una prima fase conclusasi nel settembre del 2008, si è proceduto alle attività di collaudo degli applicativi realizzati. Inoltre si è svolta una attività di collaborazione offerta ad altre strutture per la realizzazione dei propri obiettivi strategici. La citata collaborazione ha riguardato: la messa a regime del DMA (Dichiarazione Mensile Analitica) ed il recupero crediti.

**Rendiconto attività di produzione Uffici Periferici**

Le Direzioni compartimentali, sulla base della capacità produttiva di ciascuna sede provinciale e territoriale e della quantità di arretrato/giacenza rilevata dal sistema SAP, si sono attenute ai principi condivisi in sede di ipotesi di C.C.I.E. 2007. Tali principi, stabiliscono che le Sedi Provinciali e Territoriali avrebbero dovuto garantire:

- L'erogazione di tutte le "pensioni subito";
- L'impulso a migliorare la qualità e la tempestività delle prestazioni.

Fin dal 2005 erano state segnalate numerose incongruenze relative alla consistenza degli stock di inizio e fine anno derivate dalla scarsa integrazione tra i sistemi informatici. Incongruenze che tuttora sussistono e sono in corso di un riallineamento informatico.

Dal seguente prospetto può evincersi la programmazione e la produzione 2007 dell'Area Pensioni:

| Pratiche programmate/definite 2007 a livello nazionale | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **PENSIONI** | | Obiettivo Programmato | Pratiche definite | % di Realizzazione Obiettivo |
| 1 | Riscatti Pens + Contrib. Figurativa | 71.858 | 64.750 | 90,11 |
| 2 | Ricongiunzioni Pensioni | 49.208 | 47.168 | 95,85 |
| 3 | Trasferimento Pos. Ass. | 23.543 | 20.205 | 85,82 |
| | Pensioni dato unico linee 4-7-8-DA-DB | 164.031 | 163.920 | 99,93 |
| 6 | Rideterminazine Pensione | 56.837 | 56.099 | 98,70 |
| 9 | Adempimenti pensione | 6.464 | 10.920 | 168,94 |
| 10 | Contribuzione volontaria | 1.904 | 833 | 43,75 |
| 11 | Reg.to CE 1606/98 | 9.525 | 6.804 | 71,43 |
| DF | Variazione senza prov. | 819.553 | 810.974 | 98,95 |
| DG | Variazione con prov. | 84.596 | 66.157 | 78,20 |
| DH | Cessazione Partita | 129.341 | 126.080 | 97,48 |
| DP | Inter. Leg. Rival. Mon. | 1.397 | 1.397 | 100,00 |
| DT | Assistenza Fiscale | 139.778 | 124.287 | 88,92 |
| | **TOTALE AREA PENSIONI** | **1.558.035** | **1.499.594** | **96,25** |

**ANALISI DEI RISULTATI**

Dall'analisi dei risultati si rileva che il numero dei prodotti definiti nell'anno pari a 1.499.594 unità, è inferiore a quelli programmati nell'anno, pari a 1.558.035 unità (- 558.035 pratiche in meno).

La "Contribuzione volontaria" ha provocato un calo notevole per il raggiungimento degli obiettivi.

Le poste di Bilancio ricondotte al competente Centro di responsabilità Amministrativa sono afferenti al Titolo I "Spese Correnti distribuite nelle due U.P.B. "*Funzionamento*" e "*Interventi diversi*".

Le spese per il **Funzionamento**, riconducibili a uscite per acquisto beni di consumo e di servizi, riguardano il pagamento dei compensi e dei rimborsi spese spettanti ai medici rappresentanti l'Istituto.

A fronte di una previsione 2007 pari ad Euro 236.400,00 il valore dell'impegnato 2007 è stato pari a Euro 111.093,58, inferiore di circa il 10% rispetto all'impegnato 2006.

Le spese per **Interventi diversi** riconducibili al Centro di reponsabilità amministrativa Pensioni, si riferiscono alle seguenti categorie di Spesa corrente:

a) Uscite per prestazioni istituzionali;
b) Trasferimenti passivi;
c) Oneri finanziari;
d) Poste correttive e compensative di entrate correnti;
e) Uscite non classificabili in altre voci.

A) Le uscite per **prestazioni istituzionali** comprendono la spesa relativa alle Pensioni liquidate agli iscritti dalle cinque Casse amministrate dall'Istituto e la spesa dell'Indennità una Tantum. Nell'anno 2007 a fronte di una previsione definitiva di € 50.513.190.000,00 risultano impegnati € 50.495.373.522,86. Quindi la spesa in questione ha subito, rispetto al 2006, un incremento del 4,71%.

**SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI**

(valori in unità di euro)

| | CONSUNTIVO 2006 | CONSUNTIVO 2007 | PREVISIONE 2007 |
|---|---|---|---|
| **PENSIONI** | **48.222.717.197,67** | **50.490.692.998,79** | **50.506.690.000,00** |
| di cui | | | |
| CTPS | 30.739.182.117,26 | 32.127.648.512,05 | 32.143.639.211,90 |
| CPDEL | 15.109.966.424,83 | 15.836.423.192,64 | 15.836.429.319,57 |
| CPS | 2.140.781.239,33 | 2.284.199.202,14 | 2.284.199.205.57 |
| CPI | 193.049.415,18 | 200.229.490,26 | 200.229.504,26 |
| CPUG | 39.738.001,07 | 42.192.601,70 | 42.192.758,70 |
| | | | |
| **Indennità una tantum** | **2.952.663,98** | **4.680.524,07** | **6.500.000,00** |
| di cui | | | |
| CTPS | 2.388.217,18 | 4.652.026,67 | 5.692.683,80 |
| CPDEL | 564.446,80 | 22.424,24 | 308.083,03 |
| CPS | | 6.073,16 | 269.498,17 |
| CPI | | ---------- | 142.485,00 |
| CPUG | | ---------- | 87.250,00 |
| **Totale spese istituzionali** (Pensioni + Indennità una tantum) | **48.225.669.861,65** | **50.495.373.522,86** | **50.513.190.000,00** |

L'incidenza della spesa per l'Indennità una tantum è risultata pari allo 0,0093%. Si precisa che l'indennità una tantum è riferita ad una parte residuale di cessazioni avvenute prima del 10.9.1991 (data di entrata in vigore della L. 274/91, che ha previsto l'abrogazione dell'indennità una tantum).

Per la spesa delle pensioni ammontante nel 2007 a € 50.490.692.998,79 si è registrato un incremento pari al 4,70% ed una percentuale di impegno del 99,97% rispetto alla previsione finale.

L'incremento per gestioni della spesa complessivamente erogata nel biennio 2007/2006 presenta i seguenti valori:

| CASSE | 2006 | 2007 | %incremento |
|---|---|---|---|
| CTPS | 30.739.182.117,26 | 32.127.648.512,05 | 4,52% |
| CPDEL | 15.109.966.424,83 | 15.836.423.192,64 | 4,81% |
| CPS | 2.140.781.239,33 | 2.284.199.202,14 | 6,70% |
| CPI | 193.049.415,18 | 220.229.490,26 | 14,08% |
| CPUG | 39.738.001,07 | 42.192.601,70 | 6,18% |
| **INPDAP** | **48.222.717.197,67** | **50.490.692.998,79** | **4,70%** |

La spesa complessivamente erogata o contabile comprende, oltre alla spesa corrente mensile, anche l'onere relativo al pagamento degli arretrati derivanti dall'applicazione dei ruoli di variazione, da ripristini di pagamenti o dai pagamenti dei ratei dovuti ai superstiti di pensionato deceduto.

Per meglio delineare la dinamica dei pensionamenti ed analizzare i fenomeni che ne hanno determinato gli andamenti, si riportano i seguenti parametri più significativi:

**Distribuzione per Cassa del "numero delle pensioni"**

**in pagamento a Dicembre 2006 e Dicembre 2007**

| Cassa | Diretta | | | Indiretta | | | Reversibile | | | Totale | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2006 | 2007 | Var. % | 2006 | 2007 | Var. % | 2006 | 2007 | Var. % | 2006 | 2007 | Var. % |
| CPDEL | 739.262 | 757.795 | 2,5 | 56.352 | 56.557 | 0,4 | 164.389 | 167.575 | 1,9 | 960.003 | 981.927 | 2,3 |
| CPS | 33.587 | 35.961 | 7,1 | 5.760 | 5.790 | 0,5 | 11.943 | 12.237 | 2,5 | 51.290 | 53.988 | 5,3 |
| CPI | 12.373 | 12.767 | 3,2 | 236 | 240 | 1,7 | 443 | 461 | 4,1 | 13.052 | 13.468 | 3,2 |
| CPUG | 1.475 | 1.527 | 3,5 | 384 | 383 | -0,3 | 645 | 654 | 1,4 | 2.504 | 2.564 | 2,4 |
| CTPS | 1.133.078 | 1.178.382 | 4,0 | 90.326 | 89.454 | -1,0 | 289.246 | 292.317 | 1,1 | 1.512.650 | 1.560.153 | 3,1 |
| **INPDAP** | **1.919.775** | **1.986.432** | **3,5** | **153.424** | **152.424** | **-0,4** | **466.666** | **473.244** | **1,4** | **2.539.499** | **2.612.100** | **2,9** |

Il numero totale dei trattamenti pensionistici erogati dall'Inpdap al 31.12.2007 è pari a n. 2.612.100: la gestione di maggiore consistenza è la CTPS con 1.560.153 pensionati (59%), seguita dalla CPDEL con 981.927 (37,5%).

Le pensioni dirette pari a n. 1.986.432 rappresentano il 76% del totale, le pensioni indirette e reversibili pari a n. 625.668 il 24%.

Il numero totale delle pensioni vigenti, rilevato al 31.12 degli anni dal 2003 al 2007 è aumentato di n. 180.118 unità, ovvero del 7,5% in cinque anni, mentre il trattamento annuo medio generale, sempre riferito alle pensioni vigenti al 31.12 degli ultimi cinque anni è aumentato di circa 2,6 punti percentuali per anno.

L'incremento dell'importo annuo medio delle pensioni vigenti riferito agli ultimi due anni presenta i seguenti valori:

**Importo annuo medio lordo per cassa,**

**per tipo di pensione delle pensioni vigenti a Dicembre 2007 e Dicembre 2006**

*Valori espressi in unità di euro*

| Cassa | Diretta | | | Indiretta | | | Reversibile | | | Totale | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Imp. Annuo Medio 2006 | Imp. Annuo Medio 2007 | % incr. | Imp annuo Medio 2006 | Imp annuo Medio 2007 | % incr | Imp annuo Medio 2006 | Imp annuo Medio 2007 | % incr | Imp annuo Medio 2006 | Imp annuo Medio 2007 | % incr |
| CPDEL | 17.090 | 17.703 | 3,6 | 9.177 | 9.374 | 2,1 | 11.112 | 11.262 | 1,3 | 15.602 | 16.124 | 3,3 |
| CPS | 51.332 | 54.099 | 5,4 | 17.431 | 18.086 | 3,8 | 19.609 | 20.272 | 3,4 | 40.138 | 42.569 | 6,1 |
| CPI | 14.932 | 15.411 | 3,2 | 6.448 | 6.678 | 3,6 | 7.655 | 7.839 | 2,4 | 14.532 | 14.996 | 3,2 |
| CPUG | 18.950 | 19.544 | 3,1 | 10.228 | 10.321 | 0,9 | 11.393 | 11.617 | 2,0 | 15.666 | 16.144 | 3,1 |
| CTPS | 22.421 | 23.132 | 3,2 | 11.627 | 11.934 | 2,6 | 13.217 | 13.456 | 1,8 | 20.016 | 20.677 | 3,3 |
| **INPDAP** | **20.823** | **21.569** | **3,6** | **10.932** | **11.205** | **2,5** | **12.631** | **12.848** | **1,7** | **18.721** | **19.384** | **3,5** |

Fatta eccezione per la CPS che ha registrato un incremento del valore medio pari al 6,1% (+1,5 rispetto al valore analogo del +4,7% registrato nel 2006), per tutte le altre gestioni l'incremento dell'importo annuo medio generale è risultato di poco superiore ai tre punti percentuali.

Nell'ambito della Cassa pensioni agli statali, cui fa capo un numero di pensioni di fine anno 2007 pari a n. 1.560.153, si ha la seguente ripartizione dei

valori indicati nei precedenti prospetti, relativamente al comparto di provenienza:

| COMPARTO | N. pensioni a Dicembre 2007 | Imp. Annuo medio nell'anno 2007 (importi in Euro) | Variazioni % rispetto al 2006 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | del numero | dell'importo annuo medio |
| Aziende Autonome | 90.301 | 15.749 | -2,1 | 2,5 |
| Forze di Polizia | 254.946 | 23.205 | -0,6 | 3,6 |
| Magistrati | 4.758 | 82.755 | 24,5 | 5,8 |
| Militari | 107.458 | 29.473 | 0,8 | 4 |
| Ministeri | 249.323 | 18.401 | 0,5 | 2,5 |
| Scuola | 819.324 | 19.191 | 5,9 | 3,1 |
| Università | 34.043 | 30.811 | 8,2 | 4,3 |
| **TOTALE** | **1.560.153** | **20.677** | **3,1** | **3,3** |

Andamento del numero delle "nuove pensioni decorrenti nell'anno"

| | Diretta | | | Indiretta | | | Reversibile | | | Totale | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Cassa | 2006 | 2007 | Var. % | 2006 | 2007 | Var. % | 2006 | 2007 | Var. % | 2006 | 2007 | Var. % |
| CPDEL | 32.497 | 34.918 | 7 | 1.769 | 1.415 | -20,0 | 8.710 | 8.722 | 0,1 | 42.976 | 45.055 | 4,8 |
| CPS | 2.181 | 3.155 | 44,7 | 197 | 146 | -25,9 | 539 | 619 | 14,8 | 2.917 | 3.920 | 34,4 |
| CPI | 424 | 569 | 34,2 | 10 | 8 | -20,0 | 42 | 33 | -21,4 | 476 | 610 | 28,2 |
| CPUG | 92 | 86 | -6,5 | 10 | 3 | -70,0 | 26 | 30 | 15,4 | 128 | 119 | -7,0 |
| CTPS | 50.510 | 69.658 | 37,9 | 1.839 | 1.485 | -19,2 | 13.509 | 13.749 | 1,8 | 65.858 | 84.892 | 28,9 |
| **INPDAP** | **85.704** | **108.386** | **26,5** | **3.825** | **3.057** | **-20,1** | **22.826** | **23.153** | **1,4** | **112.355** | **134.596** | **19,8** |

Dai valori del prospetto l'aumento generale del 19,8%, considerata la diminuzione delle pensioni indirette (-20,1%) e l'aumento contenuto delle pensioni reversibili (+1,4), si ha una visione immediata dell'aumento del numero dei collocamenti a riposo con valore in aumento del 26,5%.

Per analizzare gli andamenti delle "nuove pensioni decorrenti nell'anno" si riportano, nella tabella che segue, i valori relativi agli anni dal 2005 al 2007 con le relative percentuali d'incremento.

**Andamento delle nuove pensioni dirette decorrenti negli anni 2005/2006/2007**

| | 2005 | 2006 | %Incremento 2006 rispetto al 2005 | 2007 | %Incremento 2007 rispetto al 2006 |
|---|---|---|---|---|---|
| CPDEL | 19.679 | 32.497 | 64,3 | 34.918 | 7,4 |
| CPS | 1.262 | 2.181 | 65,7 | 3.155 | 44,7 |
| CPI | 309 | 424 | 63,8 | 569 | 34,2 |
| CPUG | 85 | 92 | 6,0 | 86 | -6,5 |
| CTPS | 36.693 | 50.510 | 37,6 | 69.658 | 37,9 |
| di cui: | | | | | |
| Aziende autonome | 498 | 736 | 46,6 | 661 | -10,2 |
| Forze di polizia | 1.290 | 2.011 | 54,5 | 2.347 | 16,7 |
| Magistrati | 82 | 128 | 54,9 | 135 | 5,5 |
| Militari | 284 | 713 | 148,6 | 518 | -27,3 |
| Ministeri | 8.098 | 12.622 | 55,0 | 9.102 | -27,9 |
| Scuola | 24.900 | 32.399 | 29,5 | 54.391 | 67,9 |
| Università | 1.374 | 1.901 | 37,0 | 2.504 | 31,7 |
| **Totale INPDAP** | **57.802** | **85.704** | **48,3** | **108.386** | **26,5** |

L'andamento registrato dal 2005 al 2006 del numero delle pensioni dirette mette in evidenza un picco di pensionamenti nel 2006 (+ 48,3%). Nel 2006 si è verificato un anticipo dei nuovi pensionamenti che erano prevedibili per il 2007,

che rappresentava l'ultima possibilità di uscita dal servizio attivo prima dell'entrata in vigore della ex Riforma Maroni.

Nel 2007 l'eliminazione del cosidetto "scalone" (da 57 a 60 anni) sull'età pensionabile ha contribuito ad attenuare in parte l'esodo dal servizio attivo che si era registrato nel 2006 e all'inizio del 2007.

Nel 2007, nell'ambito di un aumento generale dei pensionamenti del 26,5% a fronte di un 44,7% per la CPS, del 7,4% per la CPDEL e del 34,2% per la CPI, si registra una diminuzione nella CPUG del 6,5% ed un aumento di poco superiore a quello del 2006 per la CTPS (37,9% nel 2007 rispetto al 37,6% del 2006)

L'incremento dell'importo medio delle nuove pensioni decorrenti nell'anno ha registrato negli anni 2006/2007 i seguenti valori:

**Importo annuo medio per cassa delle nuove pensioni decorrenti dall'anno 2007**

Valori espressi in unità di euro

| | Diretta | | | Indiretta | | | Reversibile | | | Totale | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Cassa | Imp. Annuo Medio 2006 | Imp. Annuo Medio 2007 | % incr. | Imp annuo Medio 2006 | Imp annuo Medio 2007 | % incr | Imp annuo Medio 2006 | Imp annuo Medio 2007 | % incr | Imp annuo Medio 2006 | Imp annuo Medio 2007 | % incr |
| CPDEL | 20.915 | 22.009 | 5,2 | 7.136 | 7.395 | 3,6 | 10.058 | 10.432 | 3,7 | 18.147 | 19.309 | 6,4 |
| CPS | 64.279 | 67.122 | 4,4 | 17.672 | 20.182 | 14,2 | 23.407 | 24.733 | 5,7 | 53.579 | 58.680 | 9,5 |
| CPI | 18.468 | 18.848 | 2,1 | 6.421 | 5.256 | -18,1 | 7.122 | 8.287 | 16,5 | 17.213 | 18.098 | 5,1 |
| CPUG | 20.883 | 21.045 | 0,8 | 6.583 | 6.605 | 0,3 | 10.498 | 11.516 | 9,7 | 17.657 | 18.279 | 3,5 |
| CTPS | 24.260 | 24.195 | -0,3 | 8.771 | 9.125 | 4,0 | 12.688 | 13.029 | 2,7 | 21.453 | 22.123 | 3,1 |
| **INPDAP** | **23.977** | **24.710** | **3,1** | **8.461** | **8.840** | **4,5** | **11.925** | **12.355** | **3,6** | **21.001** | **22.224** | **5,8** |

Se dall'incremento annuo medio generale del 5,8%, si escludono gli aumenti delle pensioni indirette (+4,5%) e delle reversibili (+3,6%) che, per loro natura, dipendono da fattori imponderabili, l'incremento annuo delle nuove pensioni dirette pari al 3,1% corrisponde, in media, al rendimento in pensione degli adeguamenti retributivi stabiliti dai contratti di lavoro. Nell'aumento dell'importo medio delle decorrenti nell'anno non è contemplata la perequazione automatica che spetterà soltando dal primo gennaio dell'anno successivo.

Il trattamento annuo medio oscilla da un minimo di 18.098 auro per la CPI ad un massimo di 58.680 euro nella CPS. Nell'ambito della CTPS l'importo medio percepito pari a 22.123 auro va da un minimo di 17.084 euro delle Aziende Autonome ad un massimo di 120.207 euro dei Magistrati.

Sempre con riferimento alle pensioni dirette decorrenti nell'anno, la determinazione delle frequenze di cessazione dal servizio rilevate al 31.12 degli anni dal 2005 al 2007 presenta i seguenti valori:

**Andamento frequenze di cessazione dal servizio**

| Anno | Anzianità | % incr. | Vecchiaia | % incr. | Inabilità | % incr. | Totale |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2005 | 29.502 | - | 25.126 | - | 3.004 | - | 58.028 |
| 2006 | 49.828 | 68,90 | 32.624 | 29,84 | 3.252 | 8,26 | 85.704 |
| 2007 | 64.101 | 28,64 | 40.551 | 24,30 | 3.734 | 14,82 | 108.386 |

Per consentire di valutare l'andamento del tasso di crescita della spesa contabile o complessivamente erogata si riportano i valori relativi agli anni dal 2002 al 2007:

**Andamento spesa pensionistica complessivamente erogata**

| Anno di riferimento | | Spesa pensionistica(unità di euro) | % dell'incremento annuo |
|---|---|---|---|
| 2002 | Valore a consuntivo | 40.720.677.127 | 5,38% |
| 2003 | Valore a consuntivo | 42.809.368.520 | 5,13% |
| 2004 | Valore a consuntivo | 44.617.701.225 | 4,22% |
| 2005 | Valore a consuntivo | 46.260.962.466 | 3,68% |
| 2006 | Valore a consuntivo | 48.222.717.197 | 4,24% |
| 2007 | Valore a consuntivo | 50.490.692.998 | 4,70% |

Per quanto riguarda il rapporto tra iscritti e pensionati si riportano i dati relativi agli iscritti Inpdap al 31.12.2007. Le carenze di informazioni riscontrate sono state pertanto stimate dalla Consulenza attuariale ed hanno prodotto i seguenti risultati:

| Cassa | n. iscritti al 31.12.2007 | n. pensionati al 31.12.2007 | Rapporto Iscritti/pensionati |
|---|---|---|---|
| CTPS | 2.014.000 | 1.560.153 | 1,29 |
| CPDEL | 1.384.000 | 981.927 | 1,41 |
| CPS | 113.000 | 53.988 | 2,09 |
| CPI | 28.000 | 13.468 | 2,08 |
| CPUG | 5.000 | 2.564 | 1,95 |
| **Totale** | **3.544.000** | **2.612.000** | **1,36** |

Per quanto concerne gli andamenti della spesa pensionistica dell'INPDAP e quelli del P.I.L. ai prezzi di mercato comunicati dall'ISTAT per l'anno 2007, si ha che:

| Anno | P.I.L. ai prezzi di mercato (in milioni di euro) | | Spesa pensionistica ordinaria dell'INPDAP | |
|---|---|---|---|---|
| | Importo | Variazione rispetto all'anno precedente(%) | Rapporto tra spesa Pensionistica e P.I.L.(%) | Incremento della spesa pensionistica rispetto all'anno precedente (%) |
| 2003 | 1.335.354 | 3,1 | 3,2 | 5,13 |
| 2004 | 1.391.530 | 4,2 | 3,2 | 4,22 |
| 2005 | 1.428.375 | 2,6 | 3,2 | 3,68 |
| 2006 | 1.479.981 | 3,6 | 3,2 | 4,24 |
| 2007 | 1.535.540 | 3,8 | 3,2 | 4,70 |

Il rapporto tra spesa pensionistica e PIL (3,2%) conferma, nel quinquennio considerato, una discreta tenuta dello stato di equilibrio.

Facendo un confronto tra i tassi in crescita delle due entità, si può notare che nel 2007 il divario che nel 2006 indicava uno 0,6% (4,24 contro 3,6), è aumentato a 0,9% (4,7 contro 3,8).

B) La spesa relativa ai **Trasferimenti passivi**, ha registrato nel 2007 un incremento del 24,99% rispetto agli stessi valori del 2006. Si tratta di trasferimenti obbligatori (particolarmente verso l'INPS) di contributi ovvero di valori capitali degli stessi dovuti in dipendenza di trasferimento dell'iscrizione di personale in servizio attivo ad istituto previdenziale diverso dall'Inpdap.

Rispetto ad una diminuzione del 5,68% rilevata nel 2005, a partire dal 2006 si è registrato un tasso di crescita di spesa rispettivamente del 27,79% nel 2006 e del 25% nell'2007. Si è registrato inoltre un aumento della domanda di prestazione per la ricongiunzione della posizione assicurativa all'Inps da parte di iscritti.

Risultano pertanto impegnati nel 2007 € 88.487.185,00

C) Per quanto concerne la spesa per **Oneri finanziari**, essa si riferisce alla spesa per interessi legali e/o rivalutazione monetaria dovuti per ritardato pagamento su Pensioni, Indennità Una Tantum e Rimborso Fondo integrativo di Previdenza (FIP).

**Interessi Legali e/o rivalutazione monetaria su Pensioni, Indennità Una Tantum e FIP**

| | **2006** (valori in unità di euro) | **2007** (valori in unità di euro) | **% variazione** |
|---|---|---|---|
| CTPS | 44.132.822,84 | 40.101.882,42 | -9,13 |
| CPDEL | 14.474.745,87 | 12.935.708,05 | -10,63 |
| CPS | 3.164.119,38 | 4.524.542,75 | 43,00 |
| CPI | 265.128,70 | 250.642,00 | -5,46 |
| CPUG | 102.052,46 | 118.329,41 | 15,95 |
| **INPDAP** | **62.138.869,25** | **57.931.104,63** | **-6,77** |

La previsione finanziaria era stata effettuata per un importo di circa 61 milioni di euro, variato in aumento per circa 10 milioni di euro a seguito di un monitoraggio effettuato nel settembre del 2007. Tuttavia nell'ultimo trimestre l'aumento del budget iniziale non è stato utilizzato. Dal confronto, quindi, emerge l'effetto positivo derivante dalla graduale riduzione dell'arretrato che ha portato ad una diminuzione del relativo onere pari a 6,77% nel 2007.

Al riguardo la Corte, a fronte della tutt'ora vigente entità di tale onere non può esimersi dal sottolineare che l'arretrato pensionistico espone l'Istituto a negative ripercussioni, ormai non più tollerabili, sul piano dell'immagine, della funzionalità e dei rapporti con l'utenza. Occorre, pertanto, garantire la correntezza su tutte le linee della previdenza obbligatoria, prevedendo, inoltre, il totale azzeramento dell'arretrato per le prestazioni strategicamente più rilevanti, quali le pensioni, le ricongiunzioni ed i riscatti.

Secondo il C.I.V. il recupero dell'arretrato può essere favorito dalla predisposizione di progetti speciali a carattere incentivante, secondo la

previsione di cui all'art.5 - comma 3 - del predetto D.Lgs. 479, con destinazione di appositi stanziamenti di bilancio. Tali progetti devono essere connessi ad una produzione di tipo definito, non suscettibile di riduzioni in corso d'opera.

Tale iniziativa potrà essere opportunamente rafforzata da specifiche convenzioni con i Patronati ed i CAAF volte ad agevolare, in particolare, il completamento istruttorio delle pratiche in stato di giacenza.

Si rende necessario, pertanto, sempre secondo il C.I.V., sviluppare un adeguato percorso formativo delle risorse umane, valorizzando, per quanto possibile, le professionalità già presenti in sede territoriale e attuando scelte organizzative coerenti con la piena operatività funzionale degli uffici territoriali. Il concreto avvio e l'affidabilità della banca dati costituiscono condizioni imprescindibili ed improcrastinabili per garantire la correntezza delle prestazioni istituzionali e per l'adempimento di specifici obblighi di legge in ordine alla certificazione delle posizioni assicurative.

Quanto sopra va supportato dall'aggiornamento costante degli applicativi informatici che presiedono all'erogazione delle prestazioni previdenziali, al fine di garantirne la sicurezza ed assicurare la tempestiva fruibilità a regime da parte di tutte le sedi territoriali.

### 7.3 Le altre prestazioni previdenziali

Le tipologie di prestazioni che interessano possono essere così riepilogate:

- Trattamenti di fine servizio - TFS, comprendenti l'Indennità premio di servizio (IPS) e l'Indennità di Buonuscita, somme di denaro erogate una tantum all'atto della cessazione dal servizio ai cosiddetti "vecchi assunti", cioè ai titolari di un rapporto di lavoro dipendente a tempo indeterminato, alla data del 31/12/2000, iscritti alle ex gestioni INADEL ed ENPAS.
- Trattamento di fine rapporto - TFR, consistente in accantonamenti annuali di quote di retribuzione (con rivalutazione ai sensi di legge), erogati all'atto della cessazione ai cosiddetti "nuovi assunti", cioè ai lavoratori assunti con contratto di lavoro a tempo indeterminato stipulato a far data dal 01/01/2001 nonché agli assunti con contratto a tempo determinato in essere alla data del 30/05/2000 o stipulato successivamente.
- Attività connesse alla previdenza complementare - a favore dei dipendenti pubblici e dei relativi fondi pensione - analiticamente descritte in seguito.

- Assicurazione Sociale Vita, indennità economica erogata ai beneficiari in seguito al decesso dell'iscritto o di un suo familiare a carico, rapportata alla mensilità media annua della retribuzione lorda.

Dalle registrazioni contabili 2007, la spesa complessiva relativa alle prestazioni di fine servizio/fine rapporto risulta pari ad € 7.156.598.098,00 a fronte di una previsione di € 7.322.225.272,00 come rappresentato distintamente per TFR e TFS nella tabella che segue:

| Prestazione | Previsione 2007 | Pagato 2007 |
|---|---|---|
| TFS | € 6.958.611.600,00 | € 6.829.385.138,00 |
| TFR | € 363.613.672,00 | € 327.212.960,00 |
| TOTALE | € 7.322.225.272,00 | € 7.156.598.098,00 |

L'utilizzo del budget complessivamente è stato del 97% differenziato per le due prestazioni, per il TFS si è trattato del 98%, per il TFR del 90%.

È necessario precisare che in fase di previsione, l'importo stanziato per le prestazioni suddette pari a € 4.983.025.300, era stato sottostimato poiché non risultava ancora definita la legge Maroni con gli effetti in materia di pensionamento, soprattutto per il comparto della scuola, e nel corso dell'anno è stato necessario effettuare 2 variazioni di bilancio sul capitolo del TFS dove il numero di prestazioni erogate è stato superiore al pianificato. Le domande pervenute hanno registrato, rispetto al 2006, una variazione del 25% dovuto alla maggior quantità di pensionamenti in parte dovuti, come accennato, alle notizie sull'iter della legge Maroni.

L'analisi delle singole prestazioni porta alle seguenti considerazioni.

Per quanto riguarda la spesa relativa ai trattamenti di fine rapporto, questa risulta inferiore alla previsione, nonostante sia stata liquidata una quantità maggiore di TFR rispetto al dato programmato su base nazionale; il fenomeno trova una motivazione plausibile nel fatto che la maggior parte delle liquidazioni ha riguardato gli iscritti del comparto scuola, periodi di supplenze generalmente brevi.

Nel corso del 2007, per fronteggiare l'enorme carico di lavoro delle Sedi, nell'ambito della Direzione Generale è stato dato corso ad un progetto locale che ha lavorato circa 103.729 pratiche di TFR delle Sedi Provinciali relative a periodi fino al 31 dicembre 2006. Ciò ha determinato un aumento della produzione rispetto al 2006 con contestuale aumento della spesa.

Se si osserva l'andamento della spesa negli ultimi tre anni e il numero di prestazioni erogate si nota, in modo evidente il notevole incremento rispetto agli anni passati registrato sia sulle previsioni che sulla spesa complessiva per TFS e TFR.

Nella tabella che segue gli importi riferiti alla spesa e le quantità riferite ai prodotti evidenziano quanto detto:

| ANNO | Spesa per TFS e TFR | n. prestazioni erogate* |
|---|---|---|
| 2005 | € 3.998.575.696,00 | 579.463 |
| 2006 | € 5.077.688.819,00 | 616.280 |
| 2007 | € 7.133.418.595,00 | 673.107 |

**numero complessivo di prestazioni che hanno dato luogo a mandato con esclusione delle pratiche definite che non hanno comportato pagamento ( <0, < 12 euro, negative) .*

L'incremento registrato dalla spesa è maggiore rispetto all'incremento delle prestazioni erogate. Mentre la spesa registra un incremento del 27% dal 2005 al 2006 e del 40% tra il 2006 e il 2007, il numero di prestazioni erogate segna una variazione rispettivamente del 6,3% e del 9,2%. Le cause di questo disallineamento percentuale sono da ricercare nell'aumento degli anni utili liquidati e nella variazione delle retribuzioni a seguito dell'applicazione dei contratti, entrambi fattori che hanno determinato l'aumento dei valori medi delle prestazioni sia di TFS che di TFR.

**ANALISI DELE SINGOLE PRESTAZIONI**

**TFS (Indennità di buonuscita ed Indennità premio di servizio)**

La spesa sostenuta dall'Istituto per i trattamenti di fine servizio rappresenta, all'interno di tale spesa previdenziale, circa il 95% e si riferisce esclusivamente alle gestioni ex Enpas per gli statali ed ex Inadel per i dipendenti degli Enti locali.

| | TFS 2007 | | |
|---|---|---|---|
| Totale nazionale | *Pagato - ex ENPAS* | *Pagato – ex INADEL* | *Totale pagato* |
| | *(1)* | *(2)* | *(1+2)* |
| | **4.813.191.121,99** | **2.016.194.016,19** | **6.829.385.138,18** |

Il 70% dell'importo riguarda la gestione ex Enpas ed il restante 30% la gestione ex Inadel. Tale riparto riflette, in qualche misura, quello che corre tra personale Statale e degli Enti Locali e soprattutto, del differente valore medio delle prestazioni.

In effetti il numero di liquidazioni relative ai TFS –Stato è risultato superiore al numero di TFS – Enti Locali, sia come prime liquidazioni (60%) che come riliquidazioni (53%) dovute nella quasi totalità dei casi all'applicazione dei contratti di comparto. C'è da sottolineare che gli importi medi delle prime

liquidazioni si attestano per lo Stato intorno a € 70.000,00 e per gli Enti Locali intorno a € 45.000,00, le riliquidazioni presentano lo stesso andamento: € 5.128,00 per lo Stato e € 2.500,00 per gli Enti Locali.

L'analisi dei dati di produzione evidenzia che nell'anno 2007 sono state erogate complessivamente 173.001 prestazioni, suddivise tra 109.122 prime liquidazioni e 63.879 riliquidazioni. La produzione è stata superiore al programmato, motivo che ha determinato l'insufficienza del budget preventivato nel capitolo e che ha poi comportato le variazioni sul bilancio per adeguare le disponibilità alle richieste.

| Pervenute 2007 | | Annullate 2007 | | Prestazioni liquidate 2007 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Prime Liq.ni** | **Riliq.ni** | **Prime Liq.ni** | **Riliq.ni** | **Prime Liq.ni** | **Riliq.ni** |
| *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* |
| 124.846 | 62.281 | 8.340 | 2.372 | 109.122 | 63.879 |

Sulla base dei dati di produzione rilevati dalla D.C. Pianificazione, e riportati in tabella si può rilevare che a fronte di 187.127 domande complessivamente pervenute tra prime liquidazioni e riliquidazioni ne sono state evase il 92%. La produzione ha fatto registrare, rispetto al 2006, un aumento dell' 17%.

**Trattamento di fine rapporto - TFR**

La spesa sostenuta dall'Istituto per i trattamenti di fine rapporto rappresenta, all'interno di tale spesa previdenziale per TFS/TFR il 5% e si riferisce esclusivamente alle gestioni ex Enpas per gli statali ed ex Inadel per i dipendenti degli Enti locali

| **TFR 2007** | | | |
|---|---|---|---|
| Totale Nazionale | | ***Pagato - ex INADEL*** | ***Totale pagato*** |
| | | *(2)* | *(1+2)* |
| | **244.269.243,98** | **82.943.716,73** | **327.212.960,71** |

La spesa per la gestione ex Enpas rappresenta il 75% della spesa complessiva. Anche per il TFR come già per il TFS, i dipendenti dello Stato incidono in modo considerevole, rappresentano infatti l'85% delle prime liquidazioni e il 70% delle riliquidazioni. Per lo Stato si tratta, essenzialmente, di supplenti della Scuola.

Gli importi medi delle prestazioni suddette nel caso del TFR subiscono un inversione di tendenza. I valori medi più alti sono quelli relativi alle prime liquidazioni dei TFR degli Enti locali, determinato essenzialmente dai maggiori periodi di servizio valutati rispetto a quelle dello Stato. A livello nazionale si registra per lo Stato un valore medio pari a € 632,00 mentre per gli Enti Locali si tratta di un importo più che raddoppiato, € 1.279,00. Le riliquidazioni TFR

registrano invece i valori medi più alti per lo Stato con € 160,00 rispetto agli Enti Locali che segnano un valore nazionale pari a € 117,00.

Per quanto riguarda la produzione il prospetto, rilevato dai dati della D.C. Pianificazione, con i dati riepilogativi, suggerisce alcune considerazioni.

| Totale | Pervenute 2007 | | Annullate 2007 | | Prestazioni liquidate 2007 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Prime Liq.ni | Riliq.ni | Prime Liq.ni | Riliq.ni | Prime Liq.ni | Riliq.ni |
| | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | 402.583 | 94.382 | 13.154 | 13.528 | 471.532 | 90.030 |

Nel corso dell'anno sono pervenute 402.583 domande di prima liquidazione TFR e 94.382 domande di riliquidazione TFR, con un incremento rispetto al 2006 del 15,7% per le prime liquidazioni e un decremento del 34% delle riliquidazioni.

Le prestazioni di TFR liquidate sono state numericamente superiori alle pervenute e questo ha fatto registrare una riduzione della giacenza cui ha contribuito in modo considerevole la Direzione Generale con il Progetto Locale liquidando nell'anno 103.729 prime liquidazioni e 3.062 riliquidazioni.

Sembra opportuno rappresentare come la procedura telematica per la liquidazione del TFR del comparto scuola ( procedura predisposta, in accordo con il MIUR, per il trasferimento telematico dei dati economici e giuridici), mostri l'abbattimento dei tempi di impianto ed istruttoria determinando in tempi rapidi la liquidazione delle domande sia per le prime liquidazioni sia per le riliquidazioni. Nel 2007 la liquidazione attraverso modelli telematici ha riguardato più di 200.000 domande tra prime e seconde liquidazioni. Al riguardo la stessa è diventata operativa a partire dal 2005.

**Interessi legali e rivalutazione monetaria**

La spesa per interessi di mora, legge 412/91 e 14/97, determinata dal ritardato pagamento delle prestazioni di TFR e TFS, sostenuta nell'anno 2007 è stata superiore a quanto previsto in sede di bilancio di previsione. Sugli interessi ha prevalentemente inciso il Progetto Locale Centrale che ha comportato la definizione di 103.729 prestazioni TFR arretrati, inviati dalle Sedi Periferiche.

| | Previsione | Pagato |
|---|---|---|
| Interessi | € 12.703.100,00 | € 14.876.906,00 |

La spesa complessiva di € 14.876.906,00 determinata dal notevole smaltimento dell'arretrato ha risentito della lavorazione di pratiche molto datate che ha generato quindi l'inevitabile maggior esborso per pagamento di interessi, una parte dei quali (€ 4.310.781,00), sembra opportuno evidenziarlo, è a carico degli Enti datori di lavoro che hanno inviato la documentazione dopo i termini previsti dalla normativa vigente.

La Corte nel prendere atto della rilevanza della somma degli interessi in questione rimarca la perdurante gravità del fenomeno invitando l'amministrazione a predisporre, anche mediante la riorganizzazione degli uffici, utili misure di rimedio.

**Assicurazione Sociale Vita (ASV)**

La prestazione in parola ha natura previdenziale sussistendo un contributo obbligatorio di finanziamento che ha una particolare valenza sociale perché interviene per fronteggiare specifici e drammatici eventi della vita. Detta prestazione si sostanzia nella erogazione di una indennità in caso di decesso dell'iscritto o di persona della famiglia a carico a fronte di un contributo di finanziamento dello 0,12% così ripartito: lo 0,093% a carico del datore di lavoro, e dello 0,027% a carico dell'iscritto. Sono iscritti obbligatoriamente tutti i dipendenti degli Enti di diritto pubblico comunque denominati economici e non economici, e facoltativamente i pensionati degli stessi.

Poiché la prestazione spetta al verificarsi dell'evento morte, l'aliquota complessiva di contribuzione determinata con riferimento al tasso di mortalità degli anni '60 , determina un avanzo finanziario della gestione.

I dati relativi al capitolo di bilancio evidenziano un utilizzo del budget pari al 59% a seguito di una previsione sovrastimata della domanda.

| Previsione | Pagato |
|---|---|
| € 7.096.200,00 | € 4.179.898,00 |

Nell'anno 2007 risultano erogate 820 prestazioni, circa il 30% in più rispetto al 2006, con una variazione di spesa pari a + 9%.

L'importo medio della prestazione, pari a € 5.100,00 ha un andamento variabile all'interno dei Compartimenti. Tale differenza è dovuta ai diversi contratti dei bancari, dei dipendenti degli Enti pubblici non economici etc.

La tabella seguente evidenzia l'andamento della spesa a partire dal 2005 anno in cui, con circolare n. 15 del 12/5/2005, sono state date alle Sedi disposizioni normative relative alla periferizzazione della prestazione.

| ANNO | Previsioni | Pagato | Prestazioni erogate |
|---|---|---|---|
| 2005 | € 6.313.400,00 | € 6.245.426,00 | 1.248 |
| 2006 | € 6.233.400,00 | € 3.837.768,00 | 628 |
| 2007 | € 7.096.200,00 | € 4.179.898,00 | 820 |

Il prospetto mostra, nei tre anni esposti, un andamento della prestazione insolito. Il numero elevato di liquidazioni relative al 2005 è stato determinato dalla lavorazione di tutte le pratiche giacenti prima della periferizzazione della prestazione.

## 7.4 PREVIDENZA COMPLEMENTARE

Dal 2007 ad oggi non si è registrato l'atteso avvio dei Fondi Pensione di categoria relativi ai comparti contrattuali degli Enti locali, del Servizio sanitario nazionale, delle Amministrazioni statali e degli Enti pubblici non economici. Tra agosto ed ottobre del 2007 furono stipulati gli accordi istitutivi dei due fondi di riferimento per questi comparti di contrattazione: il fondo Perseo per il personale delle autonomie locali, delle regioni e del servizio sanitario nazionale ed il fondo Sirio per il personale dei ministeri, della Presidenza del Consiglio, degli enti pubblici non economici.

Il flusso delle adesioni ad Espero ha registrato un significativo ridimensionamento nel 2008. Dall'inizio dell'anno sono pervenute circa 2.000 adesioni, mentre nel 2007 furono quasi 20.000.

Si sono quasi stabilizzati i livelli di adesione nei fondi Laborfonds e Fopadiva in considerazione dell'alta percentuale dei dipendenti pubblici iscritti in relazione alla base dei potenziali aderenti.

**Numero degli iscritti ai Fondi al 31 agosto 2008**

| FONDO | ISCRITTI |
|---|---|
| ESPERO | 79.000 |
| LABORFONDS | 13.000 |
| FOPADIVA | 3.500 |

Le attività svolte dalla competente Direzione Centrale nell'arco di tempo considerato, sono state le seguenti:

- partecipazione, in sede ARAN, alle attività di costituzione dei nuovi Fondi Pensione (Sirio e Perseo), con conseguente predisposizione delle procedure amministrative ed informatiche per poter fornire a tali fondi i servizi previsti dalla legge e dalle convenzioni;
- interfaccia con i Fondi Pensione Espero e Laborfonds per la fornitura dei servizi previsti dalla legge e dalle convenzioni (versamento del contributo datoriale di competenza fino al 31 dicembre 2007, gestione delle posizioni anagrafiche e delle adesioni, invio delle informazioni relative alla posizione figurativa contabilizzata dall'Inpdap con riferimento agli accantonamenti di TFR destinati a Previdenza Complementare);
- interfaccia e supporto alla Società informatica che sta sviluppando il nuovo software di gestione della Previdenza Complementare;

- supporto e assistenza alle Sedi e agli Enti per quel che riguarda tanto i quesiti relativi alla Previdenza Complementare, quanto per la corretta registrazione dei dati da inserire nell'applicativo informatico di gestione.

Con riferimento al capitolo di entrata relativo a **"Contributi a carico dello Stato per il finanziamento della Previdenza Complementare ai sensi dell'art. 74 della legge n. 388/2000"** sono state accertate le seguenti somme dovute dal Mef:

| | Somme introitate | |
|---|---|---|
| | 2007 | 2008( al 31/8) |
| Espero | 17.131.236,67 | |
| Laborfonds | 1.749.611,50 | |
| Sirio | 3.135.228,25 | |
| Perseo | | 724.069,50 |

- per Espero e per Laborfonds gli importi indicati sono a titolo di contribuzioni a carico del datore di lavoro con riferimento al 2007;
- € 3.135.228,25 per il Fondo pensione Sirio per il personale degli Enti locali e del Servizio sanitario nazionale per far fronte alle spese di avvio, ai sensi dell'art. 1, comma 767, della legge 296/2006;
- € 724.069,50 per il Fondo pensione Perseo per il personale dei Ministeri e degli Enti Pubblici non economici per far fronte alle spese di avvio, ai sensi dell'art. 1, comma 767, della legge 296/2006;

Nel corso del periodo indicato sono state trasferite ai Fondi, con riferimento al capitolo di spesa " **Finanziamento a Previdenza Complementare**", a fronte delle prime DMA pervenute, le somme per contributo datoriale, di seguito indicate:

| | PAGATO | |
|---|---|---|
| | 2007 | 2008 |
| Espero | € 26.729.237,57 | € 5.869.681,72 |
| Laborfonds | € 613.927,59 | € 2.336.127,80 |

Inoltre, nel corso del corrente anno sono state liquidate e conferite ai Fondi, per un complessivo importo di € 114.573,81, le posizioni figurative accumulate dagli aderenti ai Fondi cessati fino a tutto il 31/12/2007.

La Corte ritiene che l'eventuale estensione del decreto n. 252/2005 ai dipendenti pubblici, è destinata a produrre un impatto significativo sulle attività e le procedure di lavoro dell'Istituto.

Con l'entrata in vigore di tale legge si porranno vari problemi di natura organizzativa soprattutto con riferimento agli accantonamenti figurativi di Tfr ed alle quote a carico dei datori di lavoro da versare ai fondi, che dovrebbero seguire il lavoratore nei suoi possibili spostamenti da un fondo all'altro.

Occorre, sempre ad avviso della Corte, fin d'ora valutare e programmare come attrezzarsi per avviare un'interlocuzione che non riguarderebbe più solo pochi grandi fondi negoziali ed i fondi regionali ma anche almeno 96 fondi aperti ai quali vanno aggiunte tutte le compagnie assicurative che gestiscono piani individuali di previdenza.

Siffatto compito di notevole portata comporterà per l'Istituto la necessità di essere autorizzato dal legislatore delegato a emanare regole procedurali a cui dovranno attenersi gli operatori del settore, che avranno il compito di attenuare, in parte, il notevole impatto organizzativo che queste novità avranno sull'Istituto.

Si conferma, inoltre, l'esigenza che tutte le strutture e le direzioni dell'Istituto coinvolte in tale opera di riorganizzazione assicurino la necessaria disponibilità e flessibilità nella ricerca della soluzione delle varie problematiche che si porranno per l'Istituto in sede di attuazione della nuova disciplina.

In caso contrario, ben difficilmente quest'ultimo potrà essere in grado di svolgere i compiti che la legge verrà ad assegnargli.

## 7.5 ATTIVITÀ CREDITIZIA

Nel corso dell'anno 2007 si è confermata la tendenza in aumento delle richieste di prestiti e di mutui ipotecari da parte degli iscritti.

L'incremento della domanda e l'esigenza di completare la definizione delle richieste di prestazioni presentate nel 2006 ha determinato la necessità di apportare due variazioni al bilancio di previsione 2007, con un incremento dello stanziamento inizialmente previsto.

Le maggiori disponibilità finanziarie non sono risultate tuttavia sufficienti per tutte le istanze pervenute, rimaste in parte da definire nel 2008.

Pertanto, nell'anno in parola la Direzione del Credito, pur avendo cercato di assicurare precisi obiettivi di miglioramento della qualità dei servizi orientati al cittadino, ha incontrato una serie di criticità operative, organizzative e di gestione degli importi stanziati a bilancio per dare riscontro ad una domanda di prestazioni creditizie aumentata a livello esponenziale.

Il CIV è frequentemente intervenuto nella materia, considerato che il settore riveste un'importanza determinante nella soddisfazione delle esigenze primarie degli iscritti e costituisce per l'Istituto un significativo elemento di impegno sociale ed un contributo al rafforzamento del modello di Welfare adottato dal Paese.

La forte espansione dei mutui ipotecari, verificatasi negli ultimi anni, ha fatto emergere importanti criticità che hanno determinato, da un lato, incertezza negli iscritti e dall'altro, difficoltà degli Organi di gestione a reperire i fondi necessari a fronteggiare l'emergenza in atto, anche a seguito dell'operazione "cartolarizzazione dei crediti".

***a) Prestiti pluriennali e piccoli prestiti***

Relativamente ai piccoli prestiti, dopo una fase di progressiva flessione delle richieste per la eccessiva laboriosità della documentazione necessaria e la improponibilità dei tempi di accettazione, l'attuale incremento della prestazione è dovuto principalmente, all'adeguamento delle procedure di concessione in conformità agli indirizzi dettati dal CIV..

Infatti la tendenza degli iscritti verso le prestazioni creditizie ha fatto registrare, negli ultimi anni, un notevole aumento delle domande, dovuto in parte al piano di rilancio promosso dagli Organi di vertice dell'Istituto.

Tuttavia anche per questa tipologia di prestiti come per quelli pluriennali, la criticità è da ricondurre in linea generale alla inadeguatezza delle risorse stanziate che rischia di causare un ritardo nei tempi di concessione.

Infatti in tale campo, è continuata la tendenza, già evidente nel precedente esercizio, del ricorso al credito avente piani di remissione di lunga durata, a dimostrazione che l'orientamento degli utenti è rivolto a forme di finanziamento che assicurino importi più elevati con una maggiore durata del piano di restituzione.

Ciò ha indotto il Consiglio di Amministrazione, con delibera n. 48 del 22/11/2006, a modificare al rialzo la misura dei tassi di interesse dei piccoli prestiti e dei prestiti pluriennali, assestandoli rispettivamente al **4,50%** ed al **3,90%,** a decorrere dall'1/1/2007.

Nonostante tale intervento l'andamento delle domande di prestito inserite a sistema nell'anno 2007 sono state n. 134.217 così suddivise:

- n. 99.791 piccoli prestiti
- n. 34.426 prestiti pluriennali.

A fronte di tali domande, le risorse inizialmente stanziate in bilancio per l'anno 2007 per l'erogazione dei piccoli prestiti e dei prestiti pluriennali,

ammontano a € 1.154.302.100,00. Va tuttavia considerato che tale disponibilità è stata utilizzata per il 30% per soddisfare la domanda del precedente anno 2006.

L'incremento della domanda nel 2007 e l'esigenza di completare la definizione delle richieste di prestazioni presentate nel 2006, che non erano state soddisfatte a causa del trasferimento delle risorse di bilancio al Capitolo "concessione dei mutui ipotecari edilizi", ha comportato anche nell'anno 2007 l'interruzione delle erogazioni a metà anno in quanto le Sedi avevano esaurito il budget loro assegnato.

Al fine di assicurare la continuità e la sostenibilità delle richieste, in costante crescita, la competente Direzione ha proposto, come U.P.B. di I° livello, variazioni compensative al bilancio di previsione 2007 di € 70.300.000,00.

Successivamente, il CIV, con delibera n. 305 dell'11/10/2007, ha approvato l'incremento, rispetto allo stanziamento iniziale, di € 232.200.000,00, peraltro non sufficiente a soddisfare tutte le numerose richieste giacenti.

Si riporta di seguito un quadro sinottico esemplificativo.

ANNO 2007

| | |
|---|---|
| Stanziamento iniziale | € 1.154.302.100,00 |
| Variazione di Bilancio (del. CdA n. 305/2007) | € 232.200.000,00 |
| **Totale** | € 1.386.502.100,00 |

| 2007 | Domande ancora da definire al 31/12/06 | domande inserite a sistema | erogazioni effettuate nell'anno | importo erogato | Dinieghi/ Respinte | Domande ancora da definire al 31/12/07 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Piccoli Prestiti | n. 14.307 | n. 99.791 | n. 89.169 | € 700.029.494 | n. 7.022 | **n. 17.907** |
| Prestiti Pluriennali | n. 5.907 | n. 34.426 | n. 29.520 | € 726.927.016 | n. 2.761 | **n. 8.052** |

*(FONTE: Sap/bw)*

Dalla situazione descritta emerge una tendenza all'accumulo di istanze che non potrà facilmente essere riassorbita in tempi brevi anche in relazione all'entità degli stanziamenti di bilancio.

Dall'analisi delle erogazioni per tipologia di prestiti emerge che il 49% delle risorse di bilancio utilizzate è stato assorbito dai piccoli prestiti e il 51% dai prestiti pluriennali.

Anche nel 2007 si rileva una notevole diminuzione della richiesta di *piccolo prestito triennale*, mentre si segnala una evoluzione della domanda dei finanziamenti indirizzata verso il *piccolo prestito quadriennale*.

Relativamente alla composizione interna dei piccoli prestiti, il totale complessivo, per numero e risorse, risulta così distribuito:

- ***annuali***, il 4% di domande accolte e l'1,12% delle risorse utilizzate;
- ***biennali***, l'11% di domande accolte e il 5,33% delle risorse utilizzate;
- ***triennali***, il 21% di domande accolte e il 16,70% delle risorse utilizzate;

- ***quadriennali, il 64% di domande accolte e il 76,85% delle risorse utilizzate.***

**b) Mutui ipotecari edilizi**

Nell'ambito dei prestiti pluriennali si rileva un calo delle domande dei finanziamenti quinquennali ed un incremento dei decennali, in termini di quantità, di importo erogato e di costo medio.

Il totale complessivo, per numero e risorse, risulta così distribuito:

- ***quinquennali, il 25% di domande accolte e il 13% delle risorse utilizzate;***
- ***decennali, il 75% di domande accolte e l'87% delle risorse utilizzate.***

Se si analizzano i motivi per cui vengono richiesti i prestiti si può notare come la motivazione sia orientata al soddisfacimento dei bisogni primari quali l'acquisto della casa di abitazione, la ristrutturazione della stessa e l'anticipata estinzione di mutui ipotecari.

Allo stato attuale la prestazione dei prestiti pluriennali, invece, denuncia un significativo calo di interesse da parte degli iscritti, poiché le richieste di concessione a lungo termine sono assorbite, in misura rilevante dalla richiesta di mutui ipotecari, in dipendenza della riconosciuta convenienza di quest'ultima prestazione, a fronte di una condizione di forte tensione abitativa.

Tenuto conto dell'eccezionale flusso di richieste pervenute nel 2006, con la delibera del C.d.A. n. 407 del 22/11/2006 erano state apportate modifiche al Regolamento per la liquidazione dei mutui ipotecari ed elevato il tasso di interesse, passato dal 3,20% al **3,90%** per i mutui a *tasso fisso* e dal 2,90% al **3,50%** per i mutui a *tasso variabile*.

La criticità della fase erogativa, determinata sia dall'incremento della domanda che dalla esigenza di completare la definizione delle domande presentate nel 2006, ha, inoltre, indotto gli Organi dell'Istituto ad integrare lo stanziamento iniziale 2007, pari ad € 450.050.000, di € 345 milioni, destinati a soddisfare tutte le richieste di mutuo ipotecario in giacenza al 31/12/2006, e di € 500 milioni per le domande pervenute nel corso del 2007.

| | | |
|---|---|---|
| Stanziamento iniziale | € | 450.050.000,00 |
| Variazione di Bilancio (del. CdA n. 434/2007) *(per domande pervenute nel 2006)* | € | 345.000.000,00 |
| Storno dal Cap. Cooperative | € | 200.000.000,00 |
| Variazione di Bilancio *(per domande pervenute nel 2007)* | € | 300.000.000,00 |
| ***Totale*** | € | 1.295.050.000,00 |

A fronte dell'ulteriore incremento delle domande registrato nel 1° trimestre 2007 ed alla esigua copertura finanziaria per soddisfare l'intero anno 2007, il C.d.A., con delibera n. 459 del 19/04/2007 ha approvato ulteriori modifiche al Regolamento dei mutui, eliminando la precedente norma che prevedeva la graduatoria compartimentale. Altre modifiche riguardano la previsione nel caso di esaurimento delle quota di budget trimestrale, che le domande non coperte da finanziamento siano ripresentate nel trimestre successivo, e la previsione di un termine per la Sede per la stipula del mutuo e di un termine ultimo anche per l'iscritto al fine di evitare l'accumulo di residui, parificazione per i mutui concessi a società cooperative del tasso applicato ai mutui concessi agli iscritti.

La delibera stessa ha previsto l'accoglimento di tutte le domande di mutui pervenute nel primo trimestre e ha modificato il tasso di interesse assestandolo rispettivamente al **4,15%** per i mutui a tasso fisso e al **3,75%** per i mutui a tasso variabile.

Le istanze pervenute nel periodo in esame ammontano a 15.870, i rogiti stipulati ed i relativi importi si evincono dal prospetto che segue:

| | | |
|---|---|---|
| Rogiti stipulati nel 2007 relativi a domande pervenute nel 2007 e finanziati con budget 2007 | n. 3.073 | € 371.885.252 |
| Rogiti stipulati nel 2007 relativi a domande pervenute al 31/12/2006 (delibera CIV n. 299 del 22/2/07) | n. 4.071 | € 541.072.361 |
| ***Totale rogiti stipulati nel 2007*** | ***n. 7.144*** | ***€ 912.957.613*** |

### *c) Attività creditizia svolta da Istituti di credito convenzionati*

È stato modificato nel corso del 2007 il quadro di riferimento esterno all'Istituto per quello che riguarda le convenzione con gli Istituti di credito finalizzate all'erogazione di prestazioni creditizie agli iscritti al Fondo credito INPDAP a condizioni di favore.

La convenzione previgente con gli Istituti B.N.L. e Banca Nuova è stata dismessa in favore di un sistema aperto a tutti gli Istituti di credito che si impegnino ad erogare prestazioni creditizie a condizioni e tassi predeterminati.

Pertanto, dopo la pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale del bando per la stipula di nuove convenzioni, in data 11 settembre 2007 sono state sottoscritte nuove convenzioni con gli Istituti di Credito che avevano prodotto la documentazione richiesta e presentato le offerte per l'erogazione delle seguenti prestazioni: cessioni del quinto (a 5 e a 10 anni), prestiti personali (a 5 e a 10 anni) e mutui ipotecari edilizi. Le agevolazioni, praticate non solo agli iscritti ma anche ai loro familiari, consistono in tassi e condizioni migliori rispetto a quelle offerte dal mercato.

Quindici società hanno già sottoscritto la convenzione ed altre 15, pur avendo aderito alla procedura aperta, sono in attesa della sottoscrizione. La convenzione, è tuttora aperta all'adesione di ulteriori soggetti che ne facciano richiesta e che risultino in possesso dei requisiti prescritti.

Il totale delle *prestazioni erogate* dalle banche in sede di nuova convenzione risulta essere pari a n. ***12.005*** per un totale erogato di € 285.969.777,21.

Relativamente alle convenzioni bancarie il contenzioso - intervenuto a seguito della richiesta di annullamento da parte degli istituti finanziari che hanno contestato il ricorso alla procedura ristretta, in violazione del principio della libera concorrenza – unitamente al verificarsi di comportamenti contraddittori rispetto alle finalità sociali di tutela della categoria dei pensionati, messi in opera dagli stessi istituti, ha evidenziato complessi, e in alcuni casi, insormontabili impedimenti di carattere procedurale per l'accesso alla erogazione indiretta, producendo tra l'altro, disorientamento e incertezza negli iscritti, con grave pregiudizio per l'immagine dell'Istituto.

In considerazione di quanto esposto, il Consiglio ha ritenuto indispensabile una immediata e totale revisione dei rapporti in essere con le banche e gli istituti finanziari, al fine di addivenire ad una situazione di chiarezza e di stabilità delle condizioni contrattuali tali da assicurare certezza agli utenti e da evitare interpretazioni discrezionali che potessero dar adito, nel tempo, a contenzioso da parte delle banche.

A tale scopo si è ritenuto di impegnare gli Organi di gestione a definire con la massima urgenza una nuova regolamentazione vincolando le banche e gli intermediari finanziari autorizzati per legge al rispetto degli accordi sottoscritti, garantendo il principio della trasparenza e della libera concorrenza, ed assicurando, altresì, le condizioni contrattuali più' favorevoli rispetto a quelle di mercato e ponendo a carico dell'Istituto le spese di assicurazione mediante l'attivazione di un apposito fondo rischi in favore dei beneficiari.

**d) Prestiti pluriennali garantiti**

Per quanto attiene ai prestiti concessi dagli Istituti finanziari, con rilascio della garanzia da parte dell'Inpdap, nel corso del 2007 le garanzie rilasciate sono state n. 156 per un importo erogato dalle Società di € 4.679.877,68.

Anche nel caso dei prestiti garantiti, il CIV ha evidenziato che il ritardo nei tempi di rilascio della garanzia da parte dell'Inpdap, e quindi il ritardo nei tempi

di erogazione, finisce per avvantaggiare il sistema finanziario privato più dinamico nei tempi di concessione.

Le entrate per spese di amministrazione sono state pari ad € 23.399,39, mentre quelle relative al Fondo rischi pari ad € 139.926,55.

La sensibile diminuzione del numero di garanzie rilasciate, rispetto ai precedenti anni, è dovuta alla Legge 311/2004 (legge finanziaria 2005) che, all'art. 1 commi 137 e 138, ha stabilito l'obbligo, da parte del richiedente, della copertura assicurativa con un Istituto indicato dalla medesima Società che eroga il finanziamento.

| *2007* | *N. garanzie* | *Importo Spese Amm.ne* | *Importo affluito al Fondo rischi* |
|---|---|---|---|
| | ***156*** | ***23.399,39*** | ***139.926,55*** |

***Gestione del credito alle cooperative edilizie e agli enti locali***

Per quanto riguarda l'attività svolta nel settore mutui alle cooperative edilizie occorre osservare che la stessa si compendia sostanzialmente nell'amministrazione di tali mutui dal punto di vista della erogazione degli importi ad avanzamento lavori e della riscossione e vigilanza sulle rate di ammortamento a carico dei beneficiari dei mutui.

L'attività svolta nell'esercizio 2007 è illustrata nella seguente tabella.

| | |
|---|---|
| Erogazioni di tranches in c/mutuo | n. 30 |
| Rideterminazione rata | n. 21 |
| Ammortamento provvisorio | n. 1 |
| Ammortamento definitivo | n. 39 |
| Rinegoziazione | n. 16 |
| Attualizzazione contributi | n. 77 |
| Consenso cancellazione ipoteche Cooperative | n. 5 |

In relazione all'attività predetta, sono state acquisite entrate per un totale di € 19.134.344,60

Dalla successiva tabella si evince invece l'azione svolta nel settore mutui edilizi individuali

| | |
|---|---|
| cooperative istruite e definite | n. 35 |
| atti di mutuo edilizio individuale stipulati | n. 402 |
| atti di mutuo edilizio individuale, con contestuale riscatto, stipulati | n. 243 |
| ***Totale atti stipulati*** | ***n. 645*** |
| incasso estinzione anticipata soci | € 8.048.098,59 |
| interessi di mora | € 103.500,82 |
| ***Totale riscosso anno 2007*** | ***€ 8.151.600,41*** |

Resta da far cenno infine dell'attività svolta nel settore dei mutui agli Enti locali.

Essa consiste nella gestione giuridica contabile e amministrativa dei mutui deliberati a suo tempo a favore dei predetti Enti.

Nel corso del 2007 sono state complessivamente effettuate n. 208 somministrazioni e compensazioni morosità per un importo di 10.332.489,12.

**Estensione prestazioni creditizie in favore dei pensionati**

In ottemperanza a quanto proposto dal CIV con le linee guida 2004/2007, la Tecnostruttura, già dal 2005, si era attivata per l'istituzione di una prestazione sociale, definita "prestito sociale " in favore dei pensionati.

Il piano di fattibilità per la concessione in forma diretta di prestiti ai pensionati, a suo tempo presentato agli Organi di Istituto, aveva evidenziato la possibilità di introdurre "altre prestazioni creditizie a favore degli iscritti e dei loro familiari", purchè nel rispetto dell'equilibrio finanziario della gestione e nel senso della sua esclusiva riferibilità alla sola categoria degli iscritti e dei loro familiari.

Per tale evenienza è apparso necessario il ricorso ad un provvedimento legislativo, presentato, per la relativa approvazione, nella legge finanziaria 2005 e riproposto nella legge finanziaria 2006.

Con il DPCM n. 45 del 7/3/2007 pubblicato sulla G.U. n. 83 del 10/4/2007, il Ministero dell'Economia ha provveduto a disciplinare le modalità di accesso alle prestazioni creditizie erogate dall'Inpdap, sia per i pensionati dell'Istituto, sia per i dipendenti ed i pensionati di Enti ed Amministrazioni pubbliche iscritti, ai fini previdenziali presso Enti o gestioni pensionistiche diverse dall'Inpdap.

Tale Decreto disponeva l'iscrizione di diritto e automatica, con il meccanismo del silenzio-assenso, alla Gestione Unitaria delle prestazioni creditizie e sociali da parte delle categorie interessate.

L'adozione di questo meccanismo, ha destato molte perplessità, in considerazione dell'assenza di precise notizie in ordine ai rigorosi termini di comunicazione di volontà contraria o di recesso da tale iscrizione.

Successivamente, la legge 222/2007, ha modificato il testo del D.M. 45/2007, stabilendo che l'iscrizione non dovesse avvenire automaticamente secondo il principio del silenzio-assenso, ma attraverso una domanda di adesione con comunicazione scritta all'Inpdap.

L'iscrizione decorre così a partire dal sesto mese successivo alla data di entrata in vigore delle legge 222/2007 e cioè dal 1 giugno 2008.

## 7.6 L'ATTIVITÀ SOCIALE

Il progetto di innalzamento dei livelli di intervento a favore degli iscritti e loro familiari diretti a sviluppare le prestazioni socio-assistenziali, ha, negli anni, risentito della complessità della materia che, per natura, inerisce al campo del sociale e si rivolge in maniera particolare ai giovani e agli anziani, due tra le categorie più' deboli e a rischio.

La soluzione delle problematiche di tale categoria di utenti, comportando provvedimenti che molto spesso contrastano con le limitazioni di spesa dovrà essere considerata nell'ambito di strategie di lungo periodo che attengono la sostenibilità e la funzionalità delle prestazioni creditizie e sociali, nonché il ruolo che l'Istituto potrà assumere nell'ambito del sistema di welfare allargato.

Per i giovani si era ipotizzato un rafforzamento dello strumento delle sinergie con l'imprenditoria e le istituzioni locali, attraverso un progetto mirato alla individuazione e formazione delle professionalità richieste, volto a favorire il maggior numero di ingressi nel mercato del lavoro. I risultati non si sono conformati alle previsioni.

Quanto agli anziani, al di là delle lodevoli iniziative delle convenzioni, ad esempio quelle in atto con gli istituti Neuromed e Ferrero, non si riscontrano iniziative diffuse in grado di contrastare il fenomeno della emarginazione e dell'esclusione sociale.

Il Consiglio di Indirizzo e Vigilanza ha in diverse occasioni ribadito che sarà necessario, visto il prolungamento della aspettativa di vita e l'evoluzione delle tendenze verso cui evolve il sistema di welfare nazionale ed europeo, riprogettare una coerente politica di potenziamento del settore, coniugando livelli di funzionalità e sostenibilità della gestione con il supporto di risorse necessarie a contrastare fenomeni degenerativi propri della persona anziana con particolare attenzione per le persone non autosufficienti.

### 7.6.1 Vacanze climatiche in Italia e vacanze studio all'estero

Come già evidenziato nella precedente relazione una procedura di aggiudicazione per l'affidamento triennale per la stagione 2006-07-08 venne annullata in quanto il prezzo richiesto dalle Ditte aggiudicatarie non trovava capienza negli stanziamenti di bilancio. Stante l'impellente urgenza di affidare i servizi in oggetto per la stagione 2006 l'Amministrazione ha indetto una apposita gara a trattativa privata senza preliminare pubblicazione del bando di gara, riuscendo così ad assicurare l'erogazione del servizio.

Per l'attivazione della prestazione, per gli anni successivi la competente Direzione centrale ha indetto con riferimento al biennio 2007-2008 con determinazione n. 74 del 12/12/2006, una gara a procedura ristretta per l'aggiudicazione biennale dell'appalto di servizi, secondo il criterio dell'offerta economicamente più' vantaggiosa.

Durante i lavori di aggiudicazione si è instaurata un contenzioso tra due delle Società partecipanti che ha determinato il congelamento di 4.890 pacchetti oltre che un notevole ritardo nella stipula dei contratti il che ha comportato di fatto, uno slittamento nell'avvio della stagione e una diminuzione consistente del numero dei minori che hanno preso parte ai soggiorni climatici in Italia e di studio all'estero.

Prima della conclusione della gara, appositi gruppi di lavoro hanno attentamente visionato le strutture offerte, provvedendo poi ad informare la Commissione di gara delle relative risultanze, perché ne potesse tener conto ai fini delle determinazioni di competenza. Nel corso dell'espletamento dei servizi è stata svolta una azione di monitoraggio presso le varie strutture, attraverso la presenza di osservatori cui è stato attribuito l'onere di verificare se il servizio offerto rispondeva agli obblighi contrattuali. Sono state effettuate, anche numerose visite ispettive da parte dell'apposito Servizio.

Le domande pervenute per le vacanze climatiche in Italia ammontano a 14.799 mentre quelle per le vacanze studio all'estero sono risultate 35.988.

Va considerato inoltre che le reali presenze dei minori per l'Italia sono state pari a n. 8.438 e talvolta inferiori allo stesso numero dei posti messi a bando, quelle per l'estero n. 20.915.

Ciò è in parte imputabile al ritardo nell'aggiudicazione dei lotti e di conseguenza nella firma dei contratti avvenuta a fine giugno in concomitanza con numerose partenze dei primi turni.

Nel corso dell'espletamento dei servizi è stata svolta una azione di monitoraggio presso le varie Strutture. In totale sono stati visitati 23 centri vacanza , di cui 14 all'estero (Francia, Irlanda, Germania e Malta) e n. 8 in Italia.

Tali verifiche, che da qualche anno costituiscono una costante dell'azione ispettiva hanno permesso di valutare su dati concreti la validità delle prestazioni erogate agli utenti e, anzi, di migliorarle sensibilmente, attraverso una più rigorosa e puntuale applicazione delle clausole contenute nei capitolati di gara.

I giudizi complessivi espressi dagli Ispettori sulla validità e sul funzionamento delle strutture ispezionate nel periodo di riferimento sono stati, in

via generale, positivi. Gli stessi non hanno mancato, però, di evidenziare alcune criticità , per talune delle quali hanno anche sollevato formali contestazioni, per inadempienze contrattuali, nei confronti delle società affidatarie. Nei relativi referti sono state formulate anche utili osservazioni e suggerimenti, che costituiscono un valido contributo per il miglioramento futuro dell'organizzazione e della gestione delle attività in parola.

Va rilevato infine che le entrate per ticket per l'esercizio 2007 ammontano, per l'Italia, a € 1.731.125,00 e, per l'estero, a € 14.809.061,02.

Le spese sono ammontate per l'Italia, ad € 9.771.196,25, comprensive di impegni assunti in esercizi finanziari precedenti, mentre il costo reale della stagione 2007 è stato di € 8.529.900,92; per l'estero, sono ammontate ed € 48.510.160,45 comprensivi di impegni assunti in esercizi finanziari precedenti, mentre il costo reale della stagione 2007 è stato pari a 43.218.427,00.

A seguito delle ispezioni di cui si è fatto cenno sopra, si è provveduto all'applicazione di penali nei confronti di tre Società aggiudicatarie dell'appalto per i seguenti importi: € 116.753,33, € 48.174,00 e € 215.678,00.

Le linee di indirizzo emanate dal CIV negli anni recenti, in considerazione della particolare delicatezza della prestazione, hanno sempre sollecitato gli Organi di gestione ad assumere, in occasione dell'avvio delle gare di affidamento dei servizi, una serie di iniziative intese a garantire il regolare svolgimento delle attività estive, vincolando le società affidatarie in ordine agli standard dei servizi ed alla sicurezza e tutela dei giovani, conformandosi al rispetto degli accordi sottoscritti da parte delle società appaltatrici dei servizi.

L'affidamento dei servizi non può' prescindere dalla valutazione del rapporto qualità-prezzo anche se le logiche di mercato non devono, in nessun caso, penalizzare lo standard dei servizi resi, i quali, al contrario, devono essere improntati alla migliore assistenza socio-sanitaria, alla tutela assicurativa direttamente collegata alla sicurezza dei partecipanti e delle strutture, all'impiego di personale di accertata competenza professionale nello svolgimento del progetto educativo, alla competenza da parte degli operatori.

Il CIV ha peraltro constatato che persistono carenze organizzative ed inadempienze contrattuali che hanno determinato disservizi anche nell'ultima stagione, ciò induce anche la Corte a richiamare gli organi responsabili dell'Ente ad un più' puntuale espletamento del servizio.

**Borse di studio**

Come è noto l'erogazione di tale beneficio è economicamente gestito dalle Sedi Periferiche le quali, ognuna per la parte di propria competenza, provvedono direttamente alla liquidazione.

Per l'annualità 2007 l'importo totale pagato dalle varie Sedi ammonta a complessivi Euro **12.186.282,00**.

Per quanto attiene alle varie tipologie di beneficio, nel corso del 2007, per la frequenza del terzo anno delle scuole medie inferiori e per i cinque anni delle superiori (Anno scolastico 2005/2006), sono pervenute n. 11.912 domande, mentre i benefici erogati sono stati pari a n. 5.700.

Inoltre è stata approvata la graduatoria del concorso universitario Homo Sapiens per il quale sono state presentate n. 6.868 domande e assegnati n. 4.683 benefici.

Nello stesso anno 2007 il Fondo di assistenza per il personale della Polizia di Stato, gestito presso l'Inpdap ha provveduto a versamenti per un importo totale di € 94.740,66.

Per quanto riguarda invece i posti messi a concorso dall'Istituto per i figli e orfani degli iscritti, risultano assegnati n. 3355 posti così suddivisi:

a) n. 155 nei Convitti Inpdap a gestione diretta;
b) n.3200 nei Convitti Nazionali convenzionati gestiti dal Ministero dell'Istruzione.

Le presenze al 31/12/2007 sono state complessivamente n. 3829, di cui n. 806 presso i Convitti Inpdap e n. 3023 presso i Convitti Nazionali convenzionati.

***Formazione professionale giovani***

Ricercare originali forme di solidarietà nell'avviamento dei giovani al mercato del lavoro ha rappresentato la linea conduttrice delle strategie fissate in tale ambito; in una situazione congiunturale che richiede una sempre più alta specializzazione della forza lavoro, infatti, appare quanto mai utile realizzare tutte quelle forme di intervento che possano creare le premesse per un favorevole e proficuo collegamento dei giovani con il mercato del lavoro.

Come negli esercizi precedenti gli interventi previsti sono i seguenti:

**English test** - A fronte di impegni assunti in esercizi finanziari precedenti nell'arco del 2007 sono stati erogati n. 165 benefici per una spesa complessiva pari a € 2.341.950,40.

**Work-experience** – È stata liquidata una cifra pari a € 1.278.814,50 a fronte di un impegno 2007 di € 2.261.456,00, per far fronte alla corresponsione dell'80% relativo al minimo garantito dovuto alle Società appaltatrici per i benefici relativi alle stagioni 2004 e 2005.

**Master** – Nel 2007 sono state messe a concorso n.210 borse di studio per la frequenza di vari corsi e master. L'effettivo numero di benefici erogato è stato pari a n. 111.

L'attività di master e work experience, così come sviluppata dalla gestione, non sembra coincidere con le indicazioni delle linee di indirizzo che, suggerivano una più accurata ricerca in termini di alta specializzazione e di conseguente positiva ricaduta occupazionale

Nel ribadire la necessità prioritaria di conseguire tali obiettivi si invitano gli Organi di gestione ad adottare le misure tese ad ampliare l'offerta dei master, sviluppando percorsi professionali innovativi e garantendo una adeguata distribuzione geografica degli interventi.

**Politiche Sociali a favore degli Anziani**

Il CIV ha indicato specifici obiettivi intesi a prevenire e contrastare il fenomeno dell'emarginazione e dell'abbandono degli anziani, con particolare attenzione a quelli non autosufficienti, prevedendo bonus o vaucher sotto forma di "assegno di cura" commisurati al grado di autosufficienza dell'anziano ed alla capacità reddituale del nucleo familiare.

Nell'arco dell'anno 2007 è stato attuato definitivamente il decentramento delle attività alle Direzioni Compartimentali, iniziato già nei due anni precedenti; pertanto l'onere di assunzione di spesa relativo alle Convenzioni Inpdap/Comuni di Roma, Bologna, Genova, Imperia e Parma è stato assunto dalle Direzioni nel cui ambito territoriale hanno sede i Comuni con i quali l'Istituto ha sottoscritto accordi di collaborazione. All'uopo sono stati trasferiti i seguenti importi.

- Direzione Compartimentale Lazio Euro 500.000,00
- Direzione Compartimentale Emilia Romagna Euro 370.000,00
- Direzione Piemonte, Liguria e Valle d'Aosta Euro 24.100,00

Tali somme sono finalizzate all'utilizzo per il pagamento delle rendicontazioni prodotte dai Comuni interessati direttamente ai Compartimenti competenti e relative alle prestazioni assistenziali erogate nel 2007.

**Convenzione INPDAP / Fondazione Ferrero / Regioni Piemonte, Liguria e Valle d'Aosta.**

A seguito di apposita convenzione, è stata trasferita al Compartimento Liguria- Piemonte -Valle D'Aosta, nel cui ambito territoriale ha sede la Fondazione Ferrero, la somma di €1.344.060,00 per il pagamento delle rendicontazioni prodotte relativamente alle prestazioni assistenziali erogate nel 2007.

Nel novembre 2006, è pervenuta all'Inpdap una proposta di collaborazione con la Regione Lombardia e la Fondazione Ferrero finalizzata alla erogazione di servizi assistenziali analoghi in favore dei residenti in tale regione.

**Convenzione INPDAP / Fondazione Neuromed / Regione Molise.**

A seguito di convenzione con la Fondazione Neuromed, sono stati trasferiti al Compartimento Abruzzo-Molise €1.760.460,00 per il pagamento delle prestazioni assistenziali erogate nel 2007.

**Convenzione INPDAP / Fondazione Neuromed / Regione Lombardia.**

Parimenti è stato disposto l'onere di assunzione di spesa relativo alla Convenzione in oggetto alla Direzione Centrale Compartimentale Lombardia, nel cui ambito territoriale ha sede la Fondazione Ferrero, con la quale l'Istituto ha sottoscritto accordo di collaborazione, con trasferimento al menzionato Compartimento dell'importo di € 1.526.810,20 per il pagamento delle rendicontazioni prodotte dalla Fondazione Ferrero e relative alle prestazioni assistenziali erogate nel 2007.

Inoltre, sempre in attuazione delle linee di indirizzo strategico 2007/2009 il CIV ha ravvisato la necessità di attivare tavoli tecnici con le Regioni Lazio e Campania, mirati alla definizione di soluzioni sul territorio interessato con relativa individuazione di strutture e strumenti finanziari a disposizione delle Regioni interessate, al fine di poter addivenire alla elaborazione di progetti di collaborazione di elevato standard qualitativo nel campo delle malattie neuro-degenerative.

**Soggiorni Senior**

A seguito di appositi atti determinativi è stato istituito un nuovo beneficio, in favore di pensionati autosufficienti, denominato "soggiorni senior" per l'erogazione di n. 100 soggiorni in Italia, con espletamento di apposita gara d'appalto.

All'uopo è stato assunto un impegno di spesa pari a € 120.000,00 da erogare in favore della unica Società aggiudicataria del servizio.

Con delibera del Consiglio di Amministrazione è stata inoltre autorizzata, per far fronte alle crescenti richieste dell'utenza, la concessione di n. 500 soggiorni senior in Italia, per un importo pari ad € 500.000,00. con decorrenza dal 2008.

**Case Albergo**

All'interno delle Linee CIV 2006-2008 e nelle successive delibere di indirizzo sono state indicate le scelte strategiche che devono caratterizzare le attività di Convitti e Case Albergo; in particolare per le Case Albergo è stata rilevata l'opportunità di una maggiore qualificazione dei servizi anche con una migliore coesione con il territorio, potenziando il sistema delle convenzioni con strutture di accoglienza che si avvicinino, per standard e qualità di servizi, al modello di Monteporzio Catone e Pescara, impegnando risorse adeguate agli interventi socio-sanitari da adottare in sinergia con enti istituzionali e associazioni no profit specializzate che già operano nel campo.

Dovranno inoltre essere individuate, a favore dei pensionati ospiti presso strutture convenzionate, adeguate alternative alla loro permanenza nella struttura prescelta all'atto dell'insorgenza di uno stato di non autosufficienza non più compatibile con gli standard di servizi offerti dai presidi socio-sanitari in possesso della struttura e sviluppare, in via sperimentale, iniziative dirette a qualificare professionalmente operatori sanitari e sociali in grado di affiancare le famiglie nell'ambito dell'assistenza agli anziani portatori di gravi patologie degenerative, quale il morbo di Alzheimer.

Il CIV ha inoltre raccomandato il pieno utilizzo delle strutture esistenti ed il ricorso a più efficaci forme di divulgazione della prestazione a favore degli iscritti e dei loro familiari.

## 8. L'ATTUAZIONE DELLE SINERGIE NEL SISTEMA DEGLI ENTI PREVIDENZIALI

Per concludere non può sottacersi la volontà manifestata dal Governo fin dall'agosto 2006 di procedere ad una razionalizzazione della Struttura e della Governance degli Enti pubblici gestori della previdenza e dell'assicurazione pubblica. Tale orientamento fu confermato nel "Seminario di Governo" tenutosi a Caserta nel gennaio 2007 e si è tradotto, infine, nelle clausole del Protocollo d'intesa con le parti sociali su previdenza, lavoro e competitività dello scorso 23 luglio 2007.

Nel protocollo e previsto che: "II governo si impegna a presentare entro il 31 dicembre 2007 un piano industriale volto a razionalizzare il sistema degli Enti previdenziali e assicurativi e conseguire, nell'arco del decennio risparmi finanziari per 3,5 miliardi di Euro. Tale piano individuerà le sinergie tra vari Enti (sedi, acquisti, sistemi informatici, uffici legali) al fine di produrre nel breve periodo i risparmi sopra evidenziati e sarà oggetto di confronto con le organizzazioni sindacali".

L'importanza delle misure di razionalizzazione del sistema della previdenza pubblica, dal punto di vista degli equilibri finanziari, è stata sancita in quel protocollo collegandola all'obiettivo di produrre nel prossimo triennio un risparmio di spesa quantificato in 3,5 miliardi di euro, pena l'innalzamento dello 0,09 % dei contributi su tutte le retribuzioni imponibili. Tali principi sono stati recepiti dal collegato alla legge finanziaria 2008 che, al comma 7 dell'articolo 2, prevede "limitatamente agli enti previdenziali pubblici, la possibilità di creare modelli organizzativi volti a realizzare sinergie e conseguire risparmi di spesa anche attraverso gestioni unitarie, uniche o in comune di attività strumentali".

Sull'intera materia del riordino è stata, tuttavia, svolta un'indagine conoscitiva dalla Commissione bicamerale di controllo sull'attività degli Enti gestori di forme obbligatorie di previdenza e assistenza sociale, che ha prodotto un lavoro approfondito di ricognizione e proposta. Sono stati ascoltati negli ultimi sei mesi tutti i rappresentanti dei soggetti istituzionali e politici interessati alla razionalizzazione, non solo i vertici di tutti gli enti previdenziali ed assicurativi, ma anche le parti sociali, il Ministro del lavoro e della Previdenza Sociale, il Ministro dell' Innovazione, la Ragioneria generale dello Stato e la stessa Corte dei conti.

La Commissione bicamerale, a conclusione dei suoi lavori ha emanato, in data 17 ottobre 2007, le sue conclusioni, che possono costituire un utile elemento di riferimento per la successiva attuazione delle linee di riforma.

Conclusivamente la Corte, nel mentre esprime tutto il proprio favore ad un incisivo programma di sinergie volto a conseguire, al contempo, l'ottimizzazione

dei servizi e la razionalizzazione della spesa, ritiene, peraltro, indispensabile che nel corso di tale percorso non si perda mai di vista l'obiettivo primario di realizzare un sistema di particolare qualità nell'esclusivo interesse del cittadino – utente, le cui legittime aspettative a fruire di servizi sempre più adeguati non potrebbero essere frustrate dal pur lodevole intento di ridurre i costi della Pubblica Amministrazione.

**CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE**

I dati gestionali dell'esercizio 2007, oggetto del presente referto, si pongono complessivamente in termini di netto peggioramento rispetto al decorso esercizio, i cui risultati, per altro, erano stati positivamente influenzati da variabili di natura straordinaria non facilmente replicabili per l'avvenire.

D'altra parte, anche i dati previsionali degli esercizi 2008 e 2009, confermano la tendenza, già rilevata in passato, ad un progressivo peggioramento dei conti dell'Istituto.

Basta considerare che il preventivo 2008 denunzia un disavanzo finanziario di 6.555 milioni di euro e che detto disavanzo trova sostanziale conferma anche nei dati del bilancio di previsione del 2009, in cui detto disavanzo ammonterebbe a 1.556 milioni di euro ma con uno squilibrio di parte corrente di ben 7.132 milioni solo in parte compensato da operazioni straordinarie in conto capitale tra cui il ricorso ad anticipazioni da parte della finanza statale per euro 5.627 milioni.

Al riguardo si richiama l'attenzione dei responsabili dell'Ente sui risultati negativi della Cassa ENPAS, che a fronte di entrate contributive pari a 3.884 milioni, ha erogato prestazioni per 5.087 milioni, della CIPDEL con un gettito contributivo pari a 13.250 milioni contro prestazioni pari a 15.836 milioni, nonché della gestione CTPS (cassa Stato) che registra un squilibrio tra gettito contributivo di 30.342 milioni, e le prestazioni istituzionali ammontanti a 32.134 milioni.

Non potendosi prevedere a breve il riequilibrio della gestione pensionistica e previdenziale, è da ritenere che il disavanzo specie quello di parte corrente assuma carattere strutturale ed andamento crescente.

L'analisi combinata delle entrate contributive e delle prestazioni istituzionali è, infatti, indicativa di un progressivo assottigliamento del margine attivo di copertura, destinato in un futuro assai prossimo ad una inversione di tipo sempre più negativo.

A siffatto scenario concorrono ad avviso della Corte, da una parte l'insufficiente crescita del montante contributivo condizionato dal blocco generalizzato delle assunzioni del comparto pubblico e dall'altro dall'aumento del volume delle prestazioni per gli effetti degli incrementi annuali delle pensioni e la costante lievitazione del numero dei pensionati.

Ed invero il processo di snellimento della Pubblica Amministrazione e gli stessi progetti di trasformazione e di soppressione degli enti pubblici, nonché la ricorrente privatizzazione di servizi gestiti dagli enti locali, sottraendo alla previdenza dei contribuenti potenziali e reali, pongono in modo preoccupante la

questione del già problematico rapporto iscritti/pensionati nell'ambito delle gestioni INPDAP. Il circolo vizioso che ne potrebbe derivare impone la ricerca di soluzioni efficaci idonee ad arginare le ripercussioni sull'equilibrio economico finanziario dell'Istituto.

La Corte ritiene per tanto non più dilazionabile il ricorso a misure idonee ad assicurare l'equilibrio futuro della gestione complessiva dell'Istituto anche attraverso idonei provvedimenti normativi.

A tale riguardo non può, peraltro, omettersi di sottolineare l'impegno ineludibile dell'Istituto stesso per la realizzazione di una gestione sempre più efficiente del sistema previdenziale di sua pertinenza, curando l'esatto adempimento degli obblighi contributivi da parte di tutte le Amministrazioni Pubbliche, ed il monitoraggio del relativo flusso finanziario e delle singole posizioni assicurative mediante la costante informazione sulla situazione pensionistica e previdenziale degli iscritti.

Si rappresenta inoltre per gli organi responsabili dell'ente l'esigenza di svolgere, anche mediante la predisposizione di appositi modelli previsionali, un'azione di attento e continuo monitoraggio delle basi di fondo che reggono il suo sistema previdenziale onde poter intervenire con immediate misure correttive ed in maniera coerente ed adeguata ai necessari livelli decisionali per dominare le dinamiche che, anche in ragione dei processi demografici degli iscritti, possono interessare detto sistema sia nel breve che nel lungo periodo.

In relazione alla situazione sopradescritta, che non consente ulteriori lievitazioni delle spese di funzionamento, la Corte raccomanda inoltre l'adozione di tutte le misure atte a favorire un rigoroso contenimento delle spese di funzionamento entro i limiti della più stretta indispensabilità specie con riguardo agli oneri di carattere discrezionale. Con riferimento all'efficienza dell'Ente la Corte rileva, infatti, che i costi di gestione, direttamente imputabili allo svolgimento della sua attività istituzionale registrano costanti incrementi e che anche i costi per il personale in servizio non si riducono in proporzione al progressivo ridursi del numero delle unità in servizio.

Circa il fenomeno dei residui che assume tuttora proporzioni assai rilevanti, la Corte, pur ritenendo che parte di essi sia di natura fisiologica, è tuttavia indotta ad osservare che necessitano interventi diretti ad attuare non solo procedure adeguate per i pagamenti e le riscossioni dei residui di più remota formazione ma anche un'attenta ricognizione del titolo giuridico contabile ad essi sottostante.

Va inoltre considerato che l'architettura istituzionale dell'INPDAP, fondata sul modello duale appare ormai disallineata con le più recenti fonti normative introdotte nell'ordinamento generale gestionale in questi anni, dacché è stata rafforzata l'autonomia riconosciuta in materia alla dirigenza.

Un ripensamento del legislatore in siffatta materia sembrerebbe utile, laddove la stratificazione di competenze gestionali diverse in capo a più soggetti (non più soltanto organi) potrebbe creare disarmonie istituzionali, soprattutto nell'ambito dei poteri di verifica della realizzazione degli indirizzi programmatici che, ove rivolti alla dirigenza, troverebbero altri strumenti di controllo all'interno dello stesso sistema di riscontri dell'attività gestionale complessiva.

In materia di personale, l'Istituto risente di una non compiuta distribuzione delle risorse secondo le logiche direttamente correlate alle esigenze funzionali dello stesso, non sempre sostenuta da una adeguata e congrua formazione professionale.

Diverse sedi, specie nel Nord del paese, soffrono per insufficienza di personale, mentre si registra un affollamento nelle strutture di supporto della gestione ed, in particolare, in quelle destinate al funzionamento degli organi, con uno squilibrio evidente a danno delle linee di produzione, attraverso le quali si estrinseca la missione istituzionale dell'INPDAP.

Appare indispensabile, pertanto, anche in attuazione delle prescrizioni di cui all'art.1, comma 440 e seguenti della Legge Finanziaria per l'anno 2007, una rivisitazione delle forze presenti nei vari settori ed uffici, al fine di apportare correzioni utili per un più incisivo sviluppo produttivo e l'eliminazione di giacenze inevase che, in taluni casi, appaiono gravose.

Il ricorso a consulenze esterne si è dimostrato tuttora rilevante per cui si sottolinea la necessità di un suo drastico ridimensionamento limitandolo ai casi strettamente indispensabili e particolari che non possono essere soddisfatti per mancanza di specifiche professionalità nell'Istituto. Al riguardo costituisce utile elemento di riferimento la deliberazione delle Sezioni riunite della Corte dei conti n.6 del 15/2/2005 riguardante la subiecta materia.

Sulle operazioni di cartolarizzazione e di cessione "ope legis" di importanti comparti di immobili (F.I.P.), determinate da esigenze di finanza pubblica, sono state avanzate riserve da parte del CIV, dacché a quest'ultimo organo i risultati delle stesse sono apparse gravose per l'Istituto, sia per i valori di scambio non del tutto adeguati al mercato e sia per i costi di amministrazione posti a carico dall'INPDAP. In particolare, il conferimento forzoso di immobili strumentali dell'INPDAP al F.I.P. per poi continuare ad utilizzare gli stessi quali sedi dei

propri uffici per nove anni corrispondendo un canone locativo al predetto fondo è apparsa un'operazione che da luogo a rapporti complessi con il rischio di incidere negativamente sul risultato economico del bilancio dell'Ente .

Il sistema dei controlli interni appare rafforzato, dacché si è dato corso al potenziamento del controllo di gestione, ampiamente auspicato anche da questa Sezione, elevandolo al rango di direzione centrale ed accorpandolo alla pianificazione.

Non resta che valutare, nel tempo futuro, i risultati di siffatta operazione che, ove riscontrati fruttuosi, dovrebbero attuare, in sinergia con la struttura di valutazione strategica e la direzione centrale Audit, la concreta operatività di una rete interna di controllo e di verifica in grado di monitorare l'intero scenario gestionale.

Notevole è apparso lo sforzo sul piano organizzativo compiuto recentemente dall'Istituto per conferire alle proprie strutture maggiore capacità operativa, attraverso il rimodellamento di taluni servizi ed uffici.

Sul piano della formazione, benché si registrino taluni miglioramenti, è necessario individuare un piano organico programmatico di investimenti, correlato alle più immediate esigenze di sviluppo dei processi produttivi, che preveda, tra altro, un sistema di controllo degli effettivi progressi realizzati, di guisa che non si determinino inutili sprechi di risorse che appaiono piuttosto ridotte anche per gli interventi legislativi di contenimento delle spese.

Il potenziamento dell'avvocatura interna appare prioritario per una congrua riduzione dei notevoli costi correlati al ricorso ad avvocati esterni e per consentire una più attenta cura degli interessi dell'Ente. In ogni caso va posta un'accentuata vigilanza sui giudizi affidati all'esterno, evitando l'insorgere di liti per l'inerzia degli uffici ad adempiere e l'affidamento a pochi studi legali di un gran numero di cause e curando, altresì, l'applicazione dei minimi tariffari nella formulazione delle parcelle dei difensori. A tal fine si sottolinea la assoluta necessità di rimuovere le criticità esistenti nella rilevazione del contenzioso mediante iniziative volte a fornire un quadro completo di informazioni che consentano una disamina attenta del fenomeno che riveste primaria importanza quale significativo indicatore della qualità del servizio svolto dall'Ente nei confronti degli iscritti

Il processo di dismissione del patrimonio immobiliare procede piuttosto lentamente, con scostamenti notevoli rispetto alla tempistica disegnata nel "business plan". Le cause di tale divaricazione sono molteplici, alcune esterne all'Istituto, come problematiche catastali e disponibilità dei notai, ed altre da imputare alla insufficienza operativa delle strutture a ciò dedicate, carenti di adeguato numero di personale.

Quanto alle pregresse gestioni patrimoniali, affidate a società esterne, si è già riferito nelle precedenti relazioni circa le disfunzioni e le criticità emerse, riconducibili all'operato delle stesse società affidatarie nella cura degli interessi dell'Istituto, ed al controllo insufficiente e lacunoso degli uffici. Permane, allo stato, un rilevante contenzioso con le stesse società, originato anche dalla difficoltà di far chiarezza nei reciproci rapporti per la complessità di talune problematiche. La gestione diretta del proprio patrimonio in via di dismissione, assunta dall'Istituto dal 1 maggio 2004, sembra realizzare un abbattimento dei costi, mentre sui risultati finali della stessa è ancora prematura ogni valutazione.

La situazione delle sedi strumentali è ancora lontana da una soluzione, dacché molti uffici versano in condizioni di precarietà. L'ulteriore operazione di cessione "ope legis" al F.I.P. di alcune sedi di proprietà dell'Ente ha creato disorientamento nel programmare le future acquisizioni, per cui non si è in grado di prospettare una definizione del problema.

L'approvvigionamento dei beni e servizi è continuato spesso con proroghe e rinnovi per la tardiva indizione delle gare di appalto rispetto alla scadenza contrattuale e per i tempi considerevolmente lunghi delle relative procedure concorsuali, mentre il ricorso alla Consip ha conosciuto ancora deroghe ed elusioni.

Permane, tuttora, il problema dell'arretrato nell'intera area pensionistica e previdenziale che, nonostante gli sforzi compiuti per ottenerne la riduzione, fa registrare ancora giacenze notevolissime.

La previdenza complementare, a parte il fondo Espero riservato al personale della scuola, non è decollata per ragioni esterne all'Istituto, benché quest'ultimo si stia attrezzando per offrire il richiesto supporto amministrativo agli operatori del settore. Appare intuitivo che i ritardi accumulati nel promuovere tale indispensabile copertura pensionistica per i lavoratori più giovani si riflettono negativamente sugli stessi per l'assottigliamento della variabile temporale delle coordinate poste a fondamento della liquidazione della futura pensione integrativa.

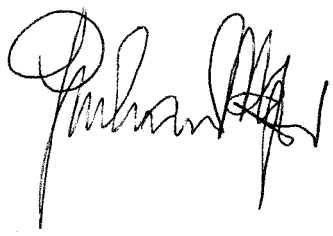
Nel settore creditizio, a fronte del depauperamento della capacità interna all'Istituto a corrispondere alle richieste degli iscritti per effetto della cartolarizzazione dei crediti che ha cancellato di fatto il rientro delle quote di ammortamento ed il loro reimpiego nella concessione di ulteriori prestiti, l'INPDAP si è adoperato, mediante convenzioni con istituti bancari, per consentire l'accesso al credito ai propri iscritti a condizioni di poco superiori a quelle praticate dallo stesso Ente.

Nell'attività sociale, diretta soprattutto verso i giovani e che ha conosciuto livelli di espansione notevoli, si sono verificate talune disfunzioni e criticità dovute ad inadempienze dei gestori esterni. È auspicabile che l'Istituto intervenga in siffatta area con maggiore attenzione e responsabilità, sia nella fase di affidamento dei servizi che in quella di monitoraggio e controllo, per garantire il rispetto pieno delle condizioni contrattuali.

In ordine alla gestione delle prestazioni creditizie e sociali deve considerarsi che il relativo regolamento pone l'esigenza del rispetto dell'equilibrio della gestione. È necessario pertanto che in vista del prossimo esaurimento dell'avanzo, determinatosi per effetto della cartolarizzazione dei crediti, le spese per il credito e le prestazioni sociali siano commisurate alle corrispondenti entrate in modo da assicurare annualmente il richiesto equilibrio finanziario. In tal senso s'impone, fin da ora, un'attenta rivisitazione delle attuali tipologie di intervento disponendo l'eliminazione di quelle che per l' esiguità dei soggetti beneficiari o per la loro sovrapposizione con la competenza di altri organi si appalesano socialmente meno rilevanti.

Il sistema informatico sta attraversando una fase di completo rinnovamento per transitare dalla precedente situazione di insufficiente funzionalità, dovuta principalmente alla mancata integrazione dei diversi sistemi in dotazione a ciascuno degli enti confluiti nell'INPDAP ed alla loro obsolescenza, ad un nuovo modello in linea con le esigenze di funzionamento dell'Istituto. L'operazione è apparsa necessaria, anche se comporterà dei rilevanti costi aggiuntivi in un settore caratterizzato da elevata onerosità, e la valutazione dei risultati prodotti deve essere necessariamente rinviata al momento in cui il sistema sarà completato. Con l'occasione si ribadisce la necessità che in tale ambito, ove appare preponderante l'impiego delle risorse esterne, si realizzi un piano di incremento e di maggiore valutazione del personale dell'Istituto che consenta in un ragionevole arco temporale la piena acquisizione da parte di quest'ultimo della gestione operativa del settore.

Conclusivamente la Corte, nel mentre esprime tutto il proprio favore ad un incisivo programma di sinergie volto a conseguire, al contempo, l'ottimizzazione dei servizi e la razionalizzazione della spesa, ritiene, peraltro, indispensabile che nel corso di tale percorso non si perda mai di vista l'obiettivo primario di realizzare un sistema di particolare qualità nell'esclusivo interesse del cittadino – utente, le cui legittime aspettative a fruire di servizi sempre più adeguati non potrebbero essere frustrate dal pur lodevole intento di ridurre i costi della Pubblica Amministrazione.



# ISTITUTO NAZIONALE DI PREVIDENZA PER I DIPENDENTI DELL'AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (INPDAP)

## ESERCIZIO 2007

PAGINA BIANCA

# RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PAGINA BIANCA

DELIBERA DEL CONSIGLIO DI INDIRIZZO E VIGILANZA

N.315 del 10 luglio 2008

OGGETTO: Conto consuntivo esercizio finanziario 2007.

IL CONSIGLIO DI INDIRIZZO E VIGILANZA

**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. 24 Settembre 1997 n. 368 di emanazione del Regolamento concernente l'organizzazione ed il funzionamento dell'Istituto Nazionale di Previdenza per i Dipendenti dell'Amministrazione Pubblica;

**VISTI** i D.P.C.M. del 24 ottobre, 27 novembre, 19 dicembre 2003 e 27 gennaio 2004 di ricostituzione del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza;

**VISTO** che nella seduta del 2 dicembre 2003 è stato insediato il Consiglio di Indirizzo e Vigilanza e che nella stessa data è stato eletto il Presidente nella persona di Guido Abbadessa;

**VISTO** il D.P.R. del 10 dicembre 2003 di nomina del Presidente dell'Istituto;

**VISTO** il D.P.C.M. del 4 giugno 2004 di ricostituzione del Consiglio di Amministrazione dell'Istituto;

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

**VISTO** il Regolamento generale del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza approvato con delibera n. 230 del 25 marzo 2004;

**VISTO** il D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97, relativo al "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975 n.70";

**VISTO** il Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Istituto, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n.132 del 16 marzo 2005 e successive modifiche ed integrazioni;

**SOTTO** la Presidenza di Guido Abbadessa ed alla presenza dei Consiglieri:

| | |
|---|---|
| Mario | Assogna |
| ~~Salvatore~~ | ~~Bosco~~ |
| ~~Sebastiano~~ | ~~Callipo~~ |
| Luigi | Caracciolo |
| Forte | Clo |
| ~~Alberto~~ | ~~Ferrari~~ |
| Giuseppe | Frisone |
| Carlo | Lima |
| Vincenzo | Lodovisi |
| Saverio | Lolaico |
| Corrado | Mannucci |
| ~~Patrizia~~ | ~~Martioli~~ |
| Vittorio | Panizza |
| Michele | Penta |
| ~~Franco~~ | ~~Petrasso~~ |
| Enrico Matteo | Ponti |
| ~~Lorenza~~ | ~~Rixi~~ |
| Daniela | Ruffino |
| Alessandro | Ruggini |
| ~~Emiliano~~ | ~~Tremolada~~ |
| Alessandra | Vernier |
| Susanna | Zeller |
| Concetta | Zezza |

**VISTO** che, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D. L.vo n. 479/94, così come modificato dall'art. 17, comma 23 della legge 15 maggio 1997 n. 127, il Consiglio di Indirizzo e Vigilanza definisce i programmi, individua le linee di indirizzo dell'Ente, determina gli obiettivi strategici pluriennali e approva in via definitiva il bilancio preventivo ed il conto consuntivo, verificandone i risultati, "nonché i piani pluriennali e i criteri generali dei piani di investimento e disinvestimento", predisposti dal Consiglio di Amministrazione;

**VISTA** la delibera n. 297 del 21 dicembre 2006, con la quale il Consiglio di Indirizzo e Vigilanza ha approvato in via definitiva il bilancio di previsione 2007, predisposto dal Consiglio di amministrazione con delibera n. 400 del 31 ottobre 2006, in parte modificata dalla successiva delibera n. 297 del 21 dicembre 2006;

**VISTA** la delibera n. 299 del 22 febbraio 2007, con la quale il Consiglio di Indirizzo e Vigilanza ha approvato la prima variazione al bilancio di previsione 2007, predisposta dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 434 dell'8 febbraio 2007, finalizzata ad assicurare la continuità e la sostenibilità delle prestazioni creditizie, in particolare dei mutui ipotecari;

**VISTA** la delibera n. 304 del 4 ottobre 2007, con la quale il Consiglio di Indirizzo e Vigilanza ha approvato la delibera del Consiglio di Amministrazione n. 525 del 31 luglio 2007, limitatamente all'assestamento del bilancio di previsione 2007;

**VISTA** la delibera n. 305 del 11 ottobre 2007, con la quale il Consiglio di Indirizzo e Vigilanza ha approvato la seconda variazione al bilancio di previsione 2007, predisposta dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 525 del 31 luglio 2007, così come modificata dalla delibera n. 536 del 2 ottobre 2007;

**VISTA** la delibera n. 308 del 14 dicembre 2007, con la quale il Consiglio di indirizzo e vigilanza ha approvata la terza variazione al bilancio di previsione 2007, predisposta dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 551 del 20 novembre 2007;

**VISTA** la delibera del Consiglio di Amministrazione n. 609 del 29 maggio 2008 di predisposizione del conto consuntivo relativo all'esercizio 2007;

**RICHIAMATE** le linee di fondo e gli obiettivi strategici che hanno contraddistinto l'azione dell'attuale Consiglio di Indirizzo e Vigilanza, insediatosi il 2 dicembre 2003, quasi in coincidenza con l'obbligo di adeguare, dal successivo 1° gennaio, i bilanci e il relativo sistema contabile dell'INPDAP alle nuove disposizioni prescritte dal D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97, che ha richiamato le innovazioni normative modificative del sistema organizzativo, contabile e dei controlli nella Pubblica Amministrazione;

**CONSIDERATO** che le numerose problematiche e carenze nella documentazione emerse in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2005, che ha rappresentato il primo bilancio elaborato sulla base delle nuove disposizioni contabili tra gli enti previdenziali, sono state affrontate e parzialmente definite nei successivi esercizi finanziari con interventi finalizzati a perfezionare le relative procedure operative, secondo gli schemi innovativi della contabilità analitica per centri di costo;

**PRESO ATTO** che le varie iniziative intraprese, in uno spirito di intensa collaborazione tra Organi, pur nel rispetto dei diversi ruoli, hanno contribuito, nell'attuale consiliatura, al raggiungimento di alcuni significativi risultati;

**CONSIDERATO** che il conto consuntivo 2007 assume particolare significato, trattandosi del consolidamento del nuovo assetto contabile, previsto dal D.P.R. 97/2003 e dal Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Istituto, che, tra l'altro, dispongono che all'impiego delle risorse destinate al raggiungimento degli obiettivi istituzionali si accompagni l'analisi dei relativi costi;

**CONSIDERATO**, altresì, che l'esame del rendiconto generale 2007 ha fatto emergere osservazioni e criticità - talune espressamente attinenti allo stesso documento contabile ed altre riferite agli elementi strategici e prioritari individuati dal Consiglio di indirizzo e vigilanza - analiticamente individuate nella relazione della Commissione bilancio e risorse finanziarie;

**PRESO ATTO** dei chiarimenti individuati e puntualizzati dalla Tecnostruttura in merito alle problematiche riscontrate, nonché dell'impegno del Direttore generale di affrontare le fattispecie emerse in occasione dell'esame del conto consuntivo 2007 nei tempi e nei modi più idonei per garantirne la definizione in tempi rapidi e certi, a partire già dal corrente esercizio e coerenti con gli impegni assunti, nonché di fornire le necessarie risposte alle osservazioni esposte dal Collegio sindacale, nel rispetto delle norme e delle garanzie contrattuali;

**RILEVATO**, prioritariamente, che la sensibile erosione dell'avanzo di amministrazione impone, come più volte richiesto dal CIV, l'adozione di urgenti interventi, anche normativi, al fine di perseguire l'equilibrio tra entrate contributive e prestazioni istituzionali;

**EVIDENZIATO** che il Consiglio di Indirizzo e Vigilanza dovrà prestare particolare attenzione alle problematiche, criticità e processi, peraltro condivise anche dalla Tecnostruttura, che attendono ancora definitiva soluzione, nel rispetto dei tempi, delle procedure e dei rispettivi ruoli, tra i quali:

- una più puntuale analisi dei dati previsionali, al fine di eliminare gli scostamenti tra previsione e rendiconto, sin dalle variazioni per il corrente esercizio;
- la completa realizzazione del "governo delle entrate";
- l'integrale popolazione della banca dati unificata;
- la piena normalizzazione del sistema informativo, a supporto della completa istituzione della contabilità economica, nonché del miglioramento dei servizi offerti agli iscritti e della riduzione dei costi, attraverso l'utilizzo di più efficaci strumenti di controllo della spesa;
- l'eliminazione di residui remoti non più rappresentativi di obbligazioni giuridiche reali;
- l'adozione di una più incisa azione per il decollo della previdenza complementare;
- la progressiva riduzione dei costi riferiti alle consulenze esterne, in particolare per quanto riguarda l'informatica;
- una maggiore sensibilizzazione, per una più incisiva collaborazione, dei Centri di Responsabilità, destinatari del monitoraggio finanziario delle entrate e delle uscite;
- la definizione del sistema di valutazione dei dirigenti, sulla base dell'individuazione di idonei "indicatori di efficienza e di efficacia", esplicitamente previsti dal decreto 97/2003;
- la predisposizione in tempi rapidi del bilancio sociale dell'Istituto;
- l'elaborazione di un documento, chiaro e puntuale, dal quale si evincano i collegamenti tra gli obiettivi strategici del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza e le relative, conseguenti, scelte gestionali e finanziarie;

**VISTA** l'allegata relazione conclusiva, elaborata della Commissione Bilancio e Risorse Finanziarie alla luce di tutti gli elementi di conoscenza acquisiti, che fa parte integrante della presente delibera;

**VISTA** la relazione del Collegio dei Sindaci, approvata nella seduta del 19 giugno 2008;

**ALL'UNANIMITA'** dei Consiglieri presenti

**DELIBERA**

di approvare il conto consuntivo 2007, di cui alla delibera del Consiglio di Amministrazione n. 609 del 29 maggio 2008.

La presente delibera sarà trasmessa ai Ministeri vigilanti ai sensi di legge.

Il Segretario
Piero Pierleoni

Il Presidente
Guido Abbadessa

*CONSIGLIO DI INDIRIZZO E VIGILANZA*

## COMMISSIONE BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE

### Oggetto: Conto consuntivo esercizio finanziario 2007

**Analisi finanziaria del rendiconto generale 2007**

La Commissione deve preliminarmente sottolineare che il rendiconto generale relativo all'esercizio 2007, che dovrebbe definitivamente consolidare l'avvio del nuovo assetto contabile introdotto dal D.P.R. 97/2004, è stato predisposto dall'Organo di gestione con deliberazione n. 609 del 29 maggio 2008 e trasmesso lo stesso giorno al Consiglio di indirizzo e vigilanza per l'esame e le valutazioni di competenza, entro il termine fissato dall'art. 37, comma 5, del Regolamento di amministrazione e contabilità.

Poiché il rendiconto della gestione costituisce il naturale momento di riscontro della capacità di tradurre gli obiettivi strategici posti dal Consiglio di indirizzo e vigilanza in risultati complessivamente conseguiti, fornendo una precisa analisi sull'efficienza e l'efficacia dell'azione intrapresa, le osservazioni e le considerazioni finali devono costituire un preciso punto di riferimento per indirizzare i criteri di gestione dell'esercizio in corso ed incidere, altresì, sulle scelte di programmazione e pianificazione per l'esercizio finanziario 2009, in linea con le priorità strategiche definite dal Consiglio di indirizzo e vigilanza e con l'emanazione degli eventuali indirizzi correttivi.

Con riferimento agli indirizzi deliberati dal Consiglio d indirizzo e vigilanza, la relazione illustrativa del volume II, predisposta in conformità all'art. 44 del Regolamento di amministrazione e contabilità, mette in evidenza l'andamento della gestione nel suo complesso e si propone di fornire un quadro riepilogativo che, partendo dagli obiettivi prefissati in sede di programmazione per l'esercizio finanziario 2007 consenta di valutare i più significativi risultati conseguiti, sulla base di quanto prescritto dagli indirizzi strategici del Consiglio di indirizzo e vigilanza.

La citata relazione pone al centro dell'evoluzione del processo di trasformazione dell'Istituto la "realizzazione della prima parte del piano di normalizzazione del sistema informativo con il conseguente cambiamento degli strumenti posti a disposizione di utenti e operatori", "per perseguire il costante aggiornamento delle posizioni assicurative degli iscritti attivi e per rendere tempestive le prestazioni istituzionali".

E' del tutto evidente che la conclusione della mappa di trasformazione dell'Istituto, prevista per la fine del corrente esercizio, avrà un ritardo di almeno 6-12 mesi, laddove la relazione del Presidente dell'Istituto assicura che "oggi l'INPDAP dispone di una anagrafica dei pubblici dipendenti pressoché aggiornata e allineata con i dati del Fisco e di una banca dati

in cui sono presenti tutte le informazioni, di carattere previdenziale, prodotte e inviate da Enti locali e Amministrazioni centrali".

Nella relazione sono contenute varie rappresentazioni grafiche, che evidenziano il grado di realizzazione della *produzione,* mediante la rilevazione informatica delle pratiche definite, e dei *piani di azione,* per i quali ogni Direzione centrale ha fornito gli elementi in ordine al grado di realizzazione e alle eventuali criticità riscontrate.

Per quanto attiene all'esame tecnico del conto consuntivo 2007, la Commissione ha rilevato quanto segue.

Alla citata delibera di predisposizione del consuntivo è allegata, ai sensi dell'art. 39 del regolamento di amministrazione e contabilità, la situazione dei residui attivi e passivi alla chiusura dell'esercizio 2007, che tiene conto del riaccertamento determinato con la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 604 del 23 maggio 2008.

Occorre preliminarmente ricordare che l'esigenza di ricondurre a livelli fisiologici la formazione della massa dei residui è stato uno degli obiettivi strategici indicati dal Consiglio di indirizzo e vigilanza sin dai primi atti deliberativi del 1998 e ribadito in sede di adeguamento delle successive linee di indirizzo.

In conseguenza, tutti gli Uffici centrali e periferici hanno verificato, sin dal 1999 con riferimento alla circolare n. 30, l'ammontare dei residui attraverso l'assunzione di appositi atti certificatori e hanno redatto un elenco analitico nominativo distintamente per ciascun capitolo di bilancio e per anno di provenienza.

L'entità dei residui attivi e passivi. rilevata in sede di consuntivo 1998, era pari rispettivamente a L. 26.271,995 miliardi (corrispondenti a € 13.568.353.000,00) e a L. 87.408,539 miliardi (corrispondenti a € 45.142.743.000,00).

Nel corso dei successivi esercizi le operazioni di riaccertamento hanno prodotto progressive e significative riduzioni dei debiti e dei crediti dell'Istituto. In particolare, l'ultima ricognizione riaccertativa compiuta e certificata dai Dirigenti dei centri di responsabilità nell'esercizio 2007 su complessive 3539 posizioni INPDAP attive e passive ha evidenziato una contrazione sia del volume dei residui attivi (da € 1.234.226.419,66 a € 1.062.595.070,78) che di quelli passivi (da € 3.575.788.435,09 a € 3.441.429.725,45 e ha condotto, pertanto, all'eliminazione di residui attivi per € 171.631.348,88 e di quelli passivi per € 134.358.709,64.

I residui attivi e passivi originati nell'esercizio 2007, a differenza di quelli di remota formazione, hanno ormai assunto livelli fisiologici, così come più volte raccomandato dal Consiglio di indirizzo e vigilanza, risultando pari rispettivamente a € 539.008.774,94 (0,77% degli accertamenti) e a € 2.803.000.047,16 (3,74% degli impegni). I residui attivi e passivi originati nell'esercizio 2006 ammontavano, rispettivamente, a € 584.636.270,85 (0,84% degli accertamenti) e a € 2.605.729.564,87 (3,74% degli impegni).

Le partite oggetto degli attuali riaccertamenti, che si riferiscono a n. 47 capitoli di entrata e a n. 73 capitoli di uscita, sono riportate negli appositi elenchi ed evidenziano, per ciascun capitolo, partita, importo e causale.

Negli elenchi allegati alla delibera tutte le partite riaccertate sono suddivise secondo gli esercizi di provenienza e raggruppate secondo ogni singola causale di eliminazione.

Nel corso dell'esercizio 2007, in consonanza alle raccomandazioni formulate dal Consiglio di indirizzo e vigilanza e dal Collegio dei sindaci, i crediti complessivi provenienti dall'esercizio 2004 e precedenti sono stati ridotti da € 557.251.014,08 a € 351.588.777,53 (- 36,91%), nell'abito dei quali si registra anche la riduzione da € 262.756.753,40 a € 167.657.903,53 (- 36,19%) dei crediti per fitti e canoni provenienti dagli stessi remoti esercizi, nonché la riduzione da € 101.437.673,81 a € 16.678.894,77 (- 83,56%) dei crediti formati dalla categoria di "dubbia esigibilità", quantitativamente più consistente dopo quelli a riscossione certa, contabilizzati nel lontano esercizio 1997.

In tale opera di normalizzazione della consistenza dei residui attivi e passivi, tutti i centri di responsabilità sono stati maggiormente coinvolti, come raccomandato dal Consiglio di indirizzo e vigilanza nella relazione al consuntivo 2006, per un più incisivo riesame dei residui attivi in relazione alla classificazione degli stessi nelle sei categorie previste dal citato art. 39 del Regolamento di Amministrazione e contabilità (crediti la cui riscossione può considerarsi certa, quelli per i quali il debitore abbia ottenuto dilazioni di pagamento, quelli incerti perché giudizialmente controversi, quelli riconosciuti di dubbia o difficile esazione, quelli di non conveniente esigibilità e quelli, infine, divenuti assolutamente inesigibili), anche con l'ausilio della nuova procedura automatizzata di rilevazione delle partite in essere, che, supportata da incontri formativi, ha permesso "l'eliminazione di residui remoti non più rappresentativi di obbligazioni giuridiche reali".

Tuttavia, la Commissione ravvisa la necessità che il CIV, in sede di vigilanza, si attivi per conoscere quali interventi e riscontri siano stati adottati al fine di ridurre sia l'elevata consistenza di € 5.918.232,32 di residui attivi assolutamente inesigibili, quasi esclusivamente relative a partite di giro per la gestione di immobili cartolarizzati, sia la ricorrente motivazione "attività/fornitura non più effettuata" nell'eliminazione dei residui passivi, in quanto l'accertamento nel conto dei residui per acquisto di beni di servizio e di immobili deve essere effettuato "sulla base del presupposto dell'obbligazione giuridicamente perfezionata entro la scadenza dell'esercizio di competenza".

In relazione al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2007, il Collegio dei sindaci, pur valutando positivamente l'azione di riaccertamento, si è riservato "di effettuare un riscontro della documentazione posta a sostegno" delle 3539 partite oggetto di radiazione.

La Commissione ha proceduto, quindi, all'esame tecnico del conto consuntivo 2007 vero e proprio.

Si deve preliminarmente rilevare che il bilancio di previsione per l'esercizio 2007, predisposto dal Consiglio di amministrazione con delibera n. 400 del 31 ottobre 2006, è stato approvato in via definitiva dal Consiglio di indirizzo e vigilanza con deliberazione n. 297 del 21 dicembre 2006, rilevando, tra l'altro, "l'esigenza di ricondurre lo stanziamento per mutui ipotecari agli iscritti ad un importo coerente con la tendenza dell'ultimo biennio, con apposita variazione da sottoporre all'approvazione del Consiglio di indirizzo e vigilanza entro il 28 febbraio 2007".

Con specifica delibera n. 434 dell'8 febbraio 2007, il Consiglio di amministrazione ha predisposto la 1^ variazione al bilancio di previsione 2007, finalizzata ad incrementare di € 845.000.000 lo stanziamento per la concessione di mutui agli iscritti, con contestuale riduzione di € 200.000.000 per concessioni di mutui alle Cooperative.

Con delibera n. 299 del 22 febbraio 2007 il Consiglio di indirizzo e vigilanza ha definitivamente approvato in via d'urgenza la suddetta 1^ variazione al bilancio di previsione 2007, finalizzata ad assicurare la continuità e la sostenibilità delle prestazioni creditizie.

Con successiva delibera n. 302 del 26 luglio 2007 il Consiglio di indirizzo e vigilanza ha anche approvato in via definitiva il rendiconto 2006, con conseguente necessità da parte del Consiglio di amministrazione di provvedere all'assestamento del bilancio dell'esercizio in corso entro i successivi 30 giorni, ai sensi dell'art. 20, comma 5, del nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità.

Con delibera n. 525 del 31 luglio 2007 il Consiglio di amministrazione ha deliberato l'assestamento del bilancio di previsione 2007 nonché la seconda variazione.

Limitatamente all'assestamento, il Consiglio di indirizzo e vigilanza ne ha deliberato l'approvazione con delibera n. 304 del 4 ottobre 2007, rinviando l'esame della seconda variazione, in quanto modificata dalla delibera del Consiglio di amministrazione n. 536 del 2 ottobre 2006, nella parte riguardante l'incremento dello stanziamento per concessione di credito agli iscritti, ridotto da € 500 milioni a € 232,200 milioni, nel rispetto dell'equilibrio finanziario della Gestione Credito e attività sociali, richiesto dal Collegio sindacale.

Con successiva delibera n. 305 dell'11 ottobre 2007 il Consiglio di indirizzo e vigilanza ha approvato la seconda variazione al bilancio di previsione 2007, impegnando gli Organi di gestione ad attivare opportune iniziative finalizzate a formulare proposte di stanziamenti per concessione di mutui e prestiti agli iscritti, sufficienti a dare reale riscontro alle richieste dell'utenza, in coerenza con la *mission* dell'Istituto e con l'O.d.g. n. 52, approvato dal Consiglio di indirizzo e vigilanza in data 25/10/2007.

Con delibera n. 308 del 14 dicembre 2007 il Consiglio di indirizzo e vigilanza ha, infine, approvato anche la terza variazione al bilancio di previsione 2007, predisposta dal Consiglio di amministrazione con atto n. 551 del 20 novembre 2007, per la definizione dello stanziamento della spesa istituzionale e per realizzare l'adesione da parte dell'Istituto all'Offerta Pubblica di Acquisto sulle quote del Fondo BETA.

Il rendiconto 2007 è stato predisposto secondo l'assetto contabile previsto dalla legge 3 aprile 1997, n. 94 e alle successive prescrizioni contenute nell'apposito DPR 27 febbraio 2003, n. 97 ed è composto dai seguenti documenti:

a) rendiconto consuntivo finanziario, formulato in termini di competenza e di cassa e distinto in "decisionale", strutturato in UPB di 1° livello, e "gestionale" strutturato in capitoli – conto economico;
b) stato patrimoniale e nota integrativa (elaborata anche per U.P.B.);
c) situazione amministrativa e relazione sulla gestione, nonché la citata situazione dei residui attivi e passivi.

Viene assicurato il principio di unitarietà del bilancio introdotto dall'art. 69 della legge 23 dicembre 2000, n. 388, mentre la situazione patrimoniale continua ad essere articolata per ciascuna delle 9 Gestioni amministrate, a norma del D.L.vo n. 479/94.

In particolare, le dimensioni del bilancio unitario INPDAP sono le seguenti:

- **La gestione finanziaria** unitaria INPDAP di competenza evidenzia entrate per complessivi € 70.062.638.213,71 e uscite per complessivi € 75.006.470.718,18 con un **disavanzo** finanziario di competenza di € 4.943.832.504,47, a fronte di un disavanzo finanziario previsto di € 4.442.633.100,00 e di un disavanzo finanziario di € 338.934.826,04, derivante dal conto consuntivo 2006.
  Tale disavanzo 2007 è determinato dalla sommatoria tra l'ingente disavanzo di parte corrente di € 3.565.941.472,43 e il disavanzo in conto capitale di € 1.377.891.032,04.

- **La consistenza di cassa** passa da € 18.933.639.014,95, rilevate in sede di chiusura del consuntivo 2006, a € 14.094.262.430,12, per effetto della differenza tra le riscossioni di € 70.184.051.627,12 e i pagamenti, eseguiti per € 75.023.428.211,95.

- **La situazione amministrativa** complessiva espone un avanzo di amministrazione di € 11.610.971.855,81, in forte contrazione rispetto all'avanzo di amministrazione 2006, pari a € 16.592.076.999,52. Si evidenzia che, a seguito della sensibile erosione dell'avanzo di amministrazione negli ultimi esercizi, l'avanzo di amministrazione disponibile nel prossimo esercizio 2009 è pari, dedotta la parte vincolata di € 1.416.270.881,04, a soli € 4.905.486.774,77, importo non sufficiente a far fronte alle necessità finanziarie previste dal bilancio di previsione triennale.
  Il predetto avanzo di amministrazione di € 11.610.971.855,81 coincide con la sommatoria dell'avanzo di amministrazione 2006 (€ 16.592.076.999,52), del disavanzo di competenza 2007 (€ - 4.943.832.504,47) e della maggior riduzione dei residui attivi rispetto a quelli passivi ( € - 37.272.639,24).

- **La consistenza dei residui attivi e passivi** al 31 dicembre 2007 è, rispettivamente, di € 941.181.657,37 (di cui € 539.008.774,94 originati dall'esercizio 2007) e di € 3.424.472.231,68 (di cui € 2.803.000.047,16 originati dall'esercizio 2007). Nell'esercizio 2006, i residui attivi e passivi ammontavano rispettivamente a € 2.207.777.618,64 (di cui € 584.636.270,85 originati dall'esercizio 2006) e di € 3.044.641.862,51 (di cui € 2.605.729.564,87 originati dall'esercizio 2006). L'aumento dei residui passivi 2007 rispetto al dato 2006 è dovuto all'incremento delle ritenute erariali.

- **La gestione economica** e lo stato patrimoniale relativi all'esercizio 2007 sono stati predisposti secondo i criteri di competenza economica (e non finanziaria) e gli schemi contenuti nel DPR 97/2003, con la rilevazione dei costi e dei proventi, in linea con quella delle aziende di produzione.
  La gestione economica restituisce un saldo negativo di € 3.667.355.856,00 a fronte di un risultato di gestione di € +1.492.155.194,00, registrato nell'esercizio 2006, in considerazione della valenza esclusivamente patrimoniale e non economica del disavanzo in conto capitale. Alla gestione economica e alla situazione patrimoniale viene dedicato l'intero volume V, allegato al conto consuntivo 2006.

Dall'analisi dei dati appena descritti, sotto il profilo finanziario, scaturisce una forte preoccupazione circa la gestione dell'Inpdap, tenuto conto anche delle osservazioni di seguito evidenziate e delle valutazioni espresse dalle Commissioni consiliari.

La Commissione passa, quindi, all'esame degli allegati prospetti A e B.

Nel primo prospetto sono posti a confronto, per singolo capitolo, i movimenti finanziari di competenza relativi all'esercizio 2007 con le corrispondenti previsioni definitive (anche al fine di verificare la congruità delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2007, come da riserva in tal senso espressa dal Consiglio di indirizzo e vigilanza in occasione dell'approvazione delle citate variazioni).

Nel secondo prospetto vengono invece posti a confronto, sempre per singolo capitolo, i dati del consuntivo 2007 con quelli del preventivo 2008 e con le risultanze dei conti consuntivi relativi agli esercizi 2006, 2005 e 2004.

Per quanto riguarda l'analisi complessiva dei dati di previsione definitiva e di consuntivo, si deve evidenziare, per quanto riguarda le entrate, una complessiva migliore capacità di realizzazione delle previsioni 2007 rispetto all'esercizio 2006. In particolare :

a) **Le entrate contributive** registrano una percentuale realizzativa del 99,17% e del 103,65% rispettivamente per il 2007 e il 2006;
b) **Le entrate correnti** registrano una percentuale realizzativa del 98,20% e del 103,89% rispettivamente per il 2007 e il 2006;
c) **Le entrate in conto capitale** registrano una percentuale realizzativa del 105,39% e del 69,90% rispettivamente per il 2007 e il 2006.

Tuttavia, la Commissione ha riscontrato che, soprattutto per quanto riguarda le uscite, permangono significativi scostamenti percentuali in molteplici capitoli di bilancio, pur avendo attentamente valutato che le differenze di alcuni capitoli sono meno significativi se riferiti ai valori assoluti.

Nella riunione della Commissione del 18 giugno 2008 è intervenuto il Dirigente Generale di Ragioneria, D.ssa Cavalensi, la quale ha approfondito e integrato le motivazioni dei rilevanti scostamenti in termini percentuali tra previsione e consuntivo. In particolare,

**per quanto riguarda le entrate:**

- *contributi di riscatto a fini pensionistici* (cap. 1.1.1.1.04) e ai fini TFS (cap. 1.1.1.1.05) € -52.932.263,30 e € -22.662.215,77. Gli scostamenti, che risultano inferiori del 29,02% e del 25,91% rispetto alla previsione, evidenziano un andamento non governabile dall'Istituto, in quanto dipendente da volontà individuali degli iscritti;
- *contributi per ricongiunzioni a fini pensionistici* (cap. 1.1.1.1.06) € 93.332.523,31 (in termini percentuali + 16,14%). La netta flessione del 57,09% rispetto all'esercizio 2006 è riconducibile a un andamento discontinuo delle richieste di ricongiunzione della posizione assicurativa ex art. 5 legge n. 29/79;
- *penalità contributi ai fini pensionistici* nei confronti di enti che non provvedono al pagamento di quanto dovuto entro i termini prescritti (cap. 1.1.1.1.08). L'importo preventivato di € 1.710.000,00 risulta azzerato in sede di consuntivo, in quanto il capitolo viene movimentato solamente quando l'istituto incassa penalità. Si evidenzia

che negli esercizi 2006 e 2005 sono stati effettuati incassi rispettivamente per € 2.999.008,58 e € 1.974.840,27. La mancata movimentazione nell'esercizio 2007 ha risentito del non completo caricamento dei dati nel passaggio tra il vecchio e il nuovo sistema di rilevazione;

- *contributo di solidarietà D.L.vo 124/93* (cap. 1.1.1.1.13). La previsione di € 6.720.000,00 risulta diminuita del 69,47% nel consuntivo rispetto (€ 2.051.798,05). Il capitolo è destinato a realizzare le finalità di finanziamento della previdenza pensionistica complementare. La ragione principale dello scostamento è da ricercarsi nel rinvio della operatività per i due fondi pensione, rivolti, rispettivamente, ai dipendenti degli enti locali e del Servizio Sanitario nazionale, il primo, e ai dipendenti delle amministrazioni statali e degli enti pubblici non economici, il secondo. Entrambe questi fondi, pur istituiti dalla contrattazione collettiva nel corso del 2007, e per i quali erano state programmate complessivamente 58.000 adesioni, non si sono ancora costituiti e, pertanto, sono ancora privi della autorizzazione all'esercizio.
- *contributi a carico dello Stato* (cap. 1.1.2.1.01): l'importo di € -576.075.333,58 (-28,83%) rappresenta il massimo scostamento in termini assoluti del consuntivo 2007 e dipende dalla mancata erogazione da parte del MEF di una parte dell'apporto residuale che lo Stato conferiva alla Cassa Trattamenti Pensionistici dello Stato, introdotto dall'art. 2, comma 3, della Legge 8 agosto 1995, n. 335 e successive modificazioni, destinato a riequilibrare entrate e spese per i trattamenti di quiescenza del personale statale. **Tale apporto è stato abrogato, già con il bilancio di previsione 2008, dall'art. 2, comma 499, della legge n. 244/2007;**
- *valori capitali a carico dello Stato* (cap. 1.1.2.1.03), che hanno fatto registrare nel corso del 2007 un ridotto accertamento di € 10.133,71, riferito alla maggiorazione delle pensioni a favore dei centralinisti non vedenti e del rimborso da parte del Ministero del Lavoro delle somme erogate agli Enti datori di lavoro dei soggetti collocati in attività socialmente utili;
- *quote a carico Enti per pensioni e indennità onere ripartito* (1.1.2.4.02). La previsione di € 531.000,00 è inferiore del 1561,33% rispetto al consuntivo 2007 (€ 8.821.688,17. Il capitolo ha subito anche una cospicua variazione in diminuzione;
- *fitti e canoni* (cap. 1.1.3.2.01). Il complessivo importo a consuntivo 2007 di € 23.833.641,06, incassato per fitti e canoni riferiti a immobili a reddito rimasti di proprietà dell'Istituto è in linea con il consuntivo 2006, ma non con il preventivo 2007, il cui confronto fa registrare una differenza di € 4.878.541,06 (+ 25,74%);
- *canoni e interessi da gestione immobili locati a PA cartolarizzati* (1.1.3.2.16). Il capitolo riguarda tutte le entrate per fitti ed interessi degli stabili locati a P.A. di cui all'operazione SCIP 1, gestiti dall'Istituto. La previsione è pari € 0; l'accertato invece è pari a € 62.000,94. Le somme si riferiscono ad un unico incasso effettuato alla fine dell'esercizio;
- *recupero prestazioni sociali* (cap. 1.1.3.3.03). Il capitolo riguarda tutte le entrate per recupero di spese relative a borse di studio e per le Strutture Sociali. La previsione di € 110.500,00 è inferiore del 190,33% rispetto all'accertamento di € 320.815,47 e si riferisce per lo più a somme contabilizzate alla fine dell'esercizio dal Compartimento Triveneto;
- *contributi regionali sui mutui* (cap. 1.2.2.2.01). Il capitolo accoglie i contributi in conto capitale versati dalle Regioni sui mutui risultanti dai rispettivi piani di ammortamento. La previsione di € 567.600,00 è inferiore del 175,13% rispetto all'accertamento di € 1.561.645,75;.

- *depositi cauzionali costituiti presso l'Istituto* (cap. 1.2.3.2.02). La previsione di € 87.200,00 è inferiore del 318,34% rispetto all'accertamento di € 354.790,25. Lo scostamento è influenzato da depositi cauzionali costituiti alla fine dell'esercizio.

Per quanto riguarda i segnalati maggiori accertamenti di taluni capitoli rispetto alla previsione, la Tecnostruttura ha evidenziato che gli incassi si sono verificati nei mesi di novembre e dicembre 2007, quando non è più possibile deliberare ulteriori variazioni al bilancio di previsione, ai sensi dell'art. 20 del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità e del DPR 97/2004.

Per concludere l'analisi delle entrate, si deve rilevare che, per la linea riscatti e ricongiunzioni, pur valutando positivamente la percentuale di realizzazione (circa 92,5%) delle pratiche programmate, si deve evidenziare che rimane elevata la relativa giacenza al 31/12/2007 (rispettivamente 116.445 e 282.707). Pertanto, il decremento dell'accertato rispetto ai corrispondenti dati dell'esercizio precedente non può essere attribuito soltanto a una diminuzione delle richieste di riscatto da parte degli iscritti, ma, probabilmente, anche alla mancata eliminazione della giacenza, che determina un danno per l'Istituto sia finanziario che di immagine.

Le considerazioni finora svolte sull'arretrato di produzione, pur considerando lo sforzo compiuto dalla Tecnostruttura nell'assicurare elevati livelli produttivi nel corso del 2007, impegnano ancora una volta l'Amministrazione, soprattutto con riferimento alla mole della giacenza ancora inevasa, a una adeguata iniziativa, in sede di programmazione per il prossimo esercizio, al fine di ricondurre a livelli fisiologici le citate giacenze.

Nel complesso, tuttavia, si conferma che la percentuale di realizzazione delle entrate complessive è pari al 98,37% e rappresenta uno scostamento accettabile, soprattutto se si considera la mancata erogazione da parte del MEF di trasferimenti per € 576.075.333,58, obiettivamente non prevedibile.

**Per quanto riguarda le spese:**

- *oneri per il personale in attività di servizio* (categoria 2.2.1.3). Gli impegni di € 401.550.209,96 sono inferiori del 4,48% rispetto alle previsioni 2007 (€ 420.371.500). Anche rispetto all'esercizio finanziario 2006, si registra una riduzione del 6,21%, sostanzialmente riferito alla mancata corresponsione di arretrati per aumenti contrattuali, erogati nel 2006, nonché alla riduzione del 36,95% del rimborso spese per missioni. Desta perplessità la riduzione del 15,54% degli oneri riflessi a carico dell'Istituto, stante la sostanziale stabilità dei compensi al personale. Nell'ambito della categoria si registra lo scostamento negativo del 94,41% delle spese per accertamenti sanitari. Il capitolo accoglie le spese per le visite mediche di controllo del personale assente dal servizio per malattia, nonché le spese per le visite mediche per il riconoscimento di malattie causate dal servizio e le viste mediche obbligatorie rientranti nell'ambito della normativa sulla sicurezza nel lavoro. Gli impegni assunti nell'anno sul capitolo ammontano ad € 2.597,15 a fronte di una previsione di € 46.500,00. Lo stanziamento potrebbe essere ridotto sensibilmente nel corrente esercizio, in attesa del parere richiesto al Ministero dell'Economia e delle

Finanze in relazione alla totale imputazione al Fondo Sanitario Nazionale degli accertamenti sanitari;

- *spese manutenzione immobili strumentali di proprietà* (cap. 2.1.1.3.05). La previsione di € 10.475.600,00 è diminuita del 34,57% rispetto agli impegni di € 6.854.428,28. Il minore utilizzo di risorse finanziarie nell'esercizio rispetto al dato previsionale è dovuto a rilevanti interventi manutentivi previsti per il quarto trimestre dell'esercizio, per i quali si è arrivati all'aggiudicazione della relativa gara nella parte conclusiva dell'esercizio e che avranno, pertanto, la loro manifestazione finanziaria nell'esercizio 2008. In relazione all'andamento della spesa inferiore rispetto alle previsioni, nel corso dell'esercizio è stata anche effettuata una variazione compensativa in diminuzione sul capitolo pari ad € 6.796.200,00;
- *spese manutenzione immobili strumentali in affitto* (cap. 2.1.1.3.06). La previsione di € 559.900,00 è diminuita del 35,02% rispetto agli impegni di € 363.839,04. In relazione all'andamento della spesa inferiore rispetto alle previsioni, nel corso dell'esercizio è stata anche effettuata una variazione compensativa in diminuzione sul capitolo pari ad € 945.900,00 (63% delle previsioni iniziali);
- *spese gestione immobili da reddito* (cap. 2.1.1.3.07). Gli impegni ammontano a € 3.327.340,92 a fronte di una previsione di € 7.402.600,00 (-55,05%), a conferma del tendenziale calo delle spese sostenute per la gestione degli immobili da reddito, la cui consistenza si è progressivamente ridotta in passato, a seguito delle operazioni di cartolarizzazione e della costituzione dei Fondi Immobiliare Chiusi Alpha e Beta e Patrimonio Uno. La spesa comprende anche gli oneri accessori, riscaldamento e manutenzione ordinaria degli immobili locati a P.A. In relazione all'andamento della spesa inferiore rispetto alle previsioni, nel corso dell'esercizio è stata comunque effettuata una variazione compensativa in diminuzione sul capitolo pari ad € 1.320.200,00 (15% delle previsioni iniziali);
- *spese per alienazione patrimonio immobiliare (cap.* 2.1.1.3.10). La previsione di € 9.342.400,00 è diminuita del 38,35% rispetto agli impegni di € 5.799.589,36. Le spese ricadenti sul capitolo sono di varia natura: in particolare, le voci di maggiore incidenza sono quelle relative all'erogazione del previsto contributo in c/interessi riconosciuto agli inquilini che beneficiano di mutui agevolati nell'acquisto di immobili in dismissione e quelle relative alle spese relative alle pubblicazione degli avvisi d'asta delle unità immobiliari libere o inoptate, con aumento della frequenza nell'attuale fase conclusiva del processo di dismissione. Altre voci imputate al capitolo sono quelle afferenti alle transazioni effettuate ai sensi dell'art. 43 della L. 388 del 23/12/2000 sulla definizione bonaria dei debiti degli inquilini in caso di operazioni di dismissione del patrimonio immobiliare e quelle, marginalmente meno rilevanti, relative alle spese notarili e all'attività dell'Agenzia del Territorio.
  Il dettaglio del capitolo viene rappresentato nel prospetto allegato alla relazione di accompagno della citata delibera n. 609/2008. Il trend del capitolo in questione è decrescente rispetto agli esercizi precedenti in ragione della progressiva ultimazione dei piani di dismissione degli immobili. In relazione all'andamento della spesa inferiore rispetto alle previsioni, nel corso dell'esercizio il capitolo ha subito una variazione in diminuzione pari ad € 1.000.000,00 (2° variazione, pari a circa l'8% delle previsioni iniziali); successivamente è stata effettuata anche una variazione compensativa in diminuzione sul capitolo per € 2.514.400,00 (20% delle previsioni iniziali);
- *spese per pubblicazioni a cura dell'Istituto* (cap. 2.1.1.3.19 ). La previsione di € 850.300,00 è diminuita del 51,99% rispetto agli impegni di € 408.188,78. A seguito dell'andamento crescente delle spese inerenti l'attività di informazione e di

divulgazione delle conoscenze verificatosi nel primo semestre dell'anno 2007 è stata effettuata una variazione compensativa ad incremento dello stanziamento iniziale pari ad € 450.000,00 (+ 112% dello stanziamento iniziale); il trend, tuttavia, non è proseguito nel semestre successivo e a fine esercizio la spesa si è assestata con una differenza negativa rispetto alla previsione definitiva;

- *spese gestione patrimonio immobiliare in service* (cap. 2.1.1.3.22) e
  *spese gestione in service patrimonio immobiliare cartolarizzato* (cap. 2.1.1.3.27).
  A fronte di una previsione definitiva in conto competenza rispettivamente pari a € 17.000,00 e a € 70.400,00, non sono stati registrati impegni. E' opportuno sottolineare che, con la cessazione della gestione del patrimonio immobiliare in service e la ripresa in gestione diretta dello stesso nel corso del 2004, sul capitolo trovano spazio unicamente regolazioni a stralcio dei rapporti di "service" gestionali cessati relativamente a rapporti giuridicamente e finanziariamente non ancora definiti per il sussistere di contestazioni, che nell'esercizio hanno fatto registrare solamente pagamenti in conto residui. Lo stanziamento ha pertanto natura prudenziale.
- *spese concorsi e reclutamento personale* (cap. 6.1.1.3.26). La previsione di € 243.300,00 è diminuita del 98% rispetto agli impegni di € 4.873,22, quasi totalmente riferiti alle spese afferenti lo svolgimento del concorso pubblico bandito per il reclutamento di tre dirigenti di seconda fascia, la cui conclusione, inizialmente prevista per il 2007, si è protratta fino al 2008.
- *assicurazioni sociali vita* (cap. 4.1.2.1.05). La previsione di € 7.096.200,00 è diminuita del 41,23% rispetto agli impegni di € 4.170.618,82. Relativamente alla consistenza tecnico finanziaria della gestione, non esistendo attualmente una banca dati, la formulazione delle previsioni è stata effettuata facendo riferimento a stime elaborate dalla Consulenza Professionale Attuariale in sede di Bilancio Tecnico 2001. E' opportuno evidenziare tuttavia che nell'anno 2007 risultano erogate prestazioni in più rispetto al 2006 di circa il 20%, con un incremento di spesa pari all'8,02%. Tuttavia, nel corso dell'esercizio 2008 è stato rilevato un andamento ulteriormente decrescente, che comporterà una riduzione ulteriore del dato previsionale;
- *spese per formazione professionale dei giovani* (cap. 5.1.2.1.11). Sulla previsione iniziale di € 11.025.000,00 è stata effettuata, nel corso dell'esercizio, una variazione compensativa in diminuzione pari a € 2.500.000,00 (-23% delle previsioni iniziali). La previsione definitiva di € 8.525.000,00 è diminuita oltretutto del 62,55% rispetto agli impegni di € 3.192.942,29. Le previsioni iniziali erano finalizzate alla stipula di convenzioni triennali per l'attivazione di nuovi Master e corsi di dottorato in collaborazione con alcuni Atenei e Scuole di Alta formazione, nonché all'attivazione delle procedure per l'aggiudicazione di nuove gare d'appalto relative ai percorsi formativi delle Work experience e dell'English test, in linea con la programmazione strategica 2006/2008.
  In particolare, relativamente all'English test, nell'arco del 2007 sono stati erogati n. 165 benefici (partenze di gennaio e marzo 2007 relative al concorso 2006) per una spesa complessiva pari a circa € 2.342.000,00, a fronte di impegni assunti in esercizi finanziari precedenti.
  Per le Work-experience è stata liquidata una cifra pari a circa € 1.279.000,00, a fronte di impegni 2007 di circa € 2.261.000,00. Tale cifra è stata impegnata, mediante appositi atti amministrativi, per far fronte alla corresponsione dell'80% relativo al minimo garantito dovuto alle Società appaltatrici per i benefici relativi alle stagioni 2004/2005. Inoltre è stato liquidato un importo pari a € 970.000,00, a fronte di impegni assunti in esercizi finanziari precedenti.

- Per i Master e Dottorati, nel 2007 sono state messe a concorso n. 210 borse di studio (per un importo pari a circa € 1.325.000,00) per la frequenza presso le Università italiane, Master e Dottorati. Infine, sono state messe a concorso n. 6 borse di Dottorato per una spesa complessiva di € 240.000,00;
- *spese per politiche sociale in favore degli anziani* (cap. 5.1.2.1.13). Sulla previsione iniziale di € 13.000.000,00 è stata effettuata, nel corso dell'esercizio, una variazione compensativa in diminuzione pari a € 3.500.000,00 (-27% delle previsioni iniziali). La previsione definitiva di € 9.500.000,00 è diminuita oltretutto del 69,40% rispetto agli impegni di € 2.907.455,40. Nell'arco dell'anno 2007 è stata attribuita la gestione finanziaria della spesa direttamente alle Direzioni Centrali dei Compartimenti per le Convenzioni INPDAP/Comuni di Roma, Bologna, Genova, Imperia e Parma, nel cui ambito territoriale hanno sede i Comuni con i quali l'Istituto ha sottoscritto accordi di collaborazione, per un totale di circa € 900.000,00, relativi al pagamento delle rendicontazioni prodotte dai Comuni interessati direttamente ai Compartimenti competenti e relative alle prestazioni assistenziali erogate nel 2007. Sono stati, inoltre, sottoscritti accordi con soggetti qualificati operanti nel settore dell'assistenza degli anziani in casi di patologie geriatriche:
  a) Convenzione INPDAP/Fondazione Ferrero/Regioni Piemonte, Liguria e Valle d'Aosta, per un importo pari ad € 1.344.000,00;
  b) Convenzione INPDAP/Fondazione Neuromed/Regione Molise, per un importo pari ad € 1,760.000,00;
  c) Convenzione INPDAP/Fondazione Ferrero/Regione Lombardia, per un importo pari ad € 1.527.000,00.

  Tuttavia, gli importi trasferiti alle Direzioni Centrali Compartimentali per il pagamento delle rendicontazioni prodotte dalle Fondazioni e relative alle prestazioni assistenziali erogate nel 2007 non hanno ancora avuto completa manifestazione finanziaria nell'esercizio.

  A seguito delle concessione di n. 100 Soggiorni Senior, è stato poi assunto un impegno di spesa pari a € 120.000,00, da erogare in favore della società appaltatrice del servizio.

  Inoltre, con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 528 del 31 luglio 2007 è stata autorizzata l'erogazione di 500 Soggiorni Senior in Italia riservati a pensionati autosufficienti, per un importo pari ad € 500.000,00, la cui prestazione tuttavia non è stata concessa poiché la pubblicazione del relativo bando di concorso nazionale è stata posticipata al successivo esercizio finanziario;
- *eccedenza indennità buonuscita da liquidare agli iscritti (cap.* 4.1.2.2.08). La previsione di € 155.000,00 è diminuita del 90,79% rispetto agli impegni di € 14.271,91, per effetto della sensibile riduzione delle liquidazioni ai sensi dell'art. 76 DPR 761/79 e della Legge 482/88;
- *rimborso a favore degli enti datori di lavoro (cap. 3.1.2.2.03).* La previsione di € 7.090.800,00 è diminuita dell'81% rispetto agli impegni di € 1.347.003,30, riferiti esclusivamente alle gestioni pensionistiche CPDEL e CTPS. Gli importi sono rimborsati dalle Sedi Provinciali su richiesta degli Enti locali datori di lavoro o erogati previa autorizzazione da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze.
- *interessi passivi per la gestione immobili in cartolarizzazione* (cap. 2.1.2.3.06). La previsione di € 244.800,00 è diminuita del 93,94% rispetto agli impegni di € 14.839,04. Il capitolo accoglie gli interessi corrisposti agli inquilini ed alle P.A. su depositi cauzionali costituiti presso l'Istituto, per la locazione degli immobili di cui alla prima fase di cartolarizzazione SCIP1, al compimento dell'anno di maturazione. La spesa non ha un andamento costante nel corso dell'esercizio;

- *spese per realizzo entrate* (cap. 2.1.2.6.02). A fronte di una previsione definitiva in conto competenza di € 24.400,00, non sono stati registrati impegni. Il capitolo è destinato alle spese sostenute dall'Istituto per realizzo di entrate varie e non ha un andamento costante nel corso dell'esercizio. Lo stanziamento ha natura prudenziale;
- *acquisto immobili* (cap. 2.2.1.1.01). Sulla previsione iniziale di € 30.516.600,00 è stata effettuata, nel corso dell'esercizio, una variazione compensativa in diminuzione di € 3.300.000, finalizzata a trasferire parte delle risorse finanziarie non impiegate su altri capitoli di bilancio dell'UPB "Patrimonio e Tecnologia", per i quali si sono rese necessarie integrazioni di budget rispetto alla previsioni iniziali. A fronte di una previsione definitiva di € 27.216.600,00 nel corso dell'esercizio 2007 non sono stati assunti impegni in conto competenza.
  La previsione iniziale era finalizzata all'esigenza di risolvere alcune tra le situazioni di maggiore criticità nelle sedi provinciali ubicate in immobili presi in locazione, ipotizzando, tra l'altro, anche l'opzione per l'acquisto dell'immobile da esercitare, entro 12 mesi dalla vigenza del rapporto locativo. Tuttavia, nel corso del 2007 l'attività di ricerca di immobili da acquisire in proprietà per sedi strumentali dell'Istituto è stata temporaneamente sospesa, in attesa di un quadro di riferimento più chiaro circa la possibilità di iniziative di razionalizzazione degli spazi su immobili già esistenti ovvero di acquisizione di nuovi immobili congiuntamente con INAIL e INPS. Relativamente alle sedi che presentavano una situazione logistica particolarmente problematica, si è preferito fare ricorso a una soluzione meno vincolante, attraverso l'acquisizione di idonei spazi in locazione;
- *manutenzione straordinaria immobili da reddito* (cap. 2.2.1.1.03). Sulla previsione iniziale di € 3.833.000,00 è stata effettuata, nel corso dell'esercizio, una variazione compensativa in diminuzione pari a € 2.050.000,00 (-53% delle previsioni iniziali), finalizzata a trasferire parte delle risorse finanziarie non impiegate su altri capitoli di bilancio dell'UPB "Patrimonio e Tecnologia", per i quali si sono rese necessarie integrazioni di budget rispetto alla previsioni iniziali.. La previsione definitiva di € 1.783.000,00 è diminuita oltretutto del 95,64% rispetto agli impegni di € 77.651,57. Sul capitolo vengono imputate le spese necessarie per opere di costruzione, trasformazione e installazione di nuovi impianti (da capitalizzare ad incremento del valore del bene esposto nello Stato Patrimoniale), relativamente a stabili di proprietà destinati a reddito, la cui consistenza si è progressivamente ridotta in passato, a seguito delle operazioni di cartolarizzazione e della costituzione dei Fondi Immobiliare Chiusi Alpha e Beta e Patrimonio Uno;
- *manutenzione straordinaria immobili strumentali* (cap. 2.2.1.1.05). Sulla previsione iniziale di € 26.449.600,00 è stata effettuata, nel corso dell'esercizio, una variazione compensativa in aumento di € 572.100, che ha quantificato in € 27.021.700,00 la previsione definitiva, formulata in considerazione della ridotta percentuale di impiego delle risorse finanziarie stanziate sul capitolo nell'esercizio 2006 e dalla conseguente riproposizione nel 2007 degli interventi manutentivi non effettuati in aggiunta a quelli programmati per gli esercizi futuri.
  Tuttavia la trasformazione in due distinte operazioni di Project Financing (avvenuta nell'ambito dell'adeguamento dell'elenco annuale 2007) di importanti interventi manutentivi su alcuni immobili siti nel comune di Spoleto e sui centri vacanze di Fai della Paganella (TN), Lido di Venezia (VE), Cesenatico (FO) e Gambarie d'Aspromonte (CS), originariamente previsti a carico del bilancio dell'Istituto, ha prodotto impegni per soli € 1.594.521,97, con una sensibile economia del 94,10%.
  Inoltre, lo slittamento al 2008 dell'emanazione da parte del MEF di un decreto di concambio originariamente previsto per il 2007, finalizzato a riacquisire immobili

strumentali erroneamente cartolarizzati, ha fatto sì che sugli stessi non potessero essere effettuati gli interventi per i quali erano state previste le necessarie risorse finanziarie sul presente capitolo. Infine, per alcuni interventi programmati per l'ultimo trimestre 2007, la fase di aggiudicazione delle relative gare si è protratta oltre il termine ultimo per l'adozione del relativo impegno di spesa nell'esercizio, con il conseguente slittamento al 2008;

- *manutenzione straordinaria altre immobilizzazioni tecniche* (cap. 2.2.1.2.04). La previsione di € 288.400,00 è diminuita del 90,42% rispetto agli impegni di € 27.640,52, riferiti ai lavori connessi alla trasformazione e manutenzione straordinaria di impianti e macchinari, attrezzature, automezzi, mobili e macchine da ufficio. In particolare la previsione è stata formulata soprattutto per le spese relative all'upgrade di centrali telefoniche;
- *rimborso e storno fondo garanzia* (cap. 5.2.1.4.04). Sulla previsione iniziale di € 7.273.700,00 è stata effettuata, nel corso dell'esercizio, una variazione compensativa in diminuzione di € 4.900.000,00. La previsione definitiva di € 2.373.700,00 è diminuita del 47,91% rispetto agli impegni di € 1.236.447,35, riferiti agli importi rimborsati all'iscritto in occasione di una nuova concessione di prestito diretto con contestuale anticipata estinzione di un prestito precedente ancora in ammortamento;
- *restituzione depositi cauzionali* (cap. 2.2.2.5.02). Sulla previsione iniziale di € 11.110.500,00 è stata effettuata, nel corso dell'esercizio, una variazione compensativa in diminuzione di € 700.000,00. La previsione definitiva di € 10.410.500,00 è diminuita del 74,56% rispetto agli impegni di € 2.648.800,64, riferiti alla restituzione di depositi cauzionali costituiti presso l'Istituto soprattutto per rapporti di locazione.

Tuttavia, la Tecnostruttura di Ragioneria ha fornito chiarimenti e integrazioni limitatamente alle perplessità di natura contabile. Per quanto riguarda, invece, la richiesta di informazioni e chiarimenti delle problematiche relative a elementi gestionali collegati a quelli strategici e prioritari individuati dal Consiglio di indirizzo e vigilanza, la Commissione ha formulato una richiesta di approfondimento al Presidente del Consiglio stesso e da questi rappresentata al Direttore Generale.

Nel corso della seduta della Commissione del 3 luglio 2008, il Direttore generale ha fornito gli ulteriori chiarimenti richiesti con nota del 26/6/2008 (cfr. allegato C), con le argomentazioni di seguito sintetizzate:

- la carenza di attenzione previsionale su taluni capitoli sarà attenuata dall'affinamento delle tecniche di monitoraggio delle previsioni, già illustrate dal Dirigente Generale di Ragioneria e ampiamente esaminato nel prosieguo della presente relazione;
- a decorrere dal prossimo anno entrerà in pieno esercizio l'applicativo "Estratto conto Amministrazioni", finalizzato a rendere congruenti i versamenti contributivi – rilevati attraverso un flusso informatizzato – con le denunce contributive nonché a rilevare eventuali ritardi nei versamenti, con contestuale applicazione di sanzioni e interessi;
- il completamento della procedura informatica consentirà la trasmissione agli Enti delle note di debito per pensioni e indennità a onere ripartito in forma automatizzata, anziché cartacea, direttamente dalla procedura pensioni denominata "S7";
- la previsione definitiva 2007 di € 4.941.600,00 della spesa per la formazione del personale supera il minimo dell'1% del monte salari riferito al personale, pari a € 402.927.000,00 (art. 27 del CCNL 2006/2009, comma 15). Il totale degli impegni ha fatto registrare, tuttavia, una significativa economia del 31,15%, non più in linea con le prescrizioni normative. Permane in capo al Centro di responsabilità assegnatario dell'UPB valutare

l'opportunità di riorientare alcune scelte finanziarie per garantire il raggiungimento degli obiettivi o proporre la rimodulazione degli stessi agli Organi decisionali. E' opportuno precisare, comunque, che tale capitolo misura esclusivamente i costi monetari della formazione svolta con risorse esterne, mentre gli oneri della formazione svolta da specialisti interni sono imputati al capitolo spese trasporto e missioni. Si segnala anche l'attività costante di formazione e aggiornamento per i contabili, svolta dalla D.C. Ragioneria, con più di 50 discenti ogni anno;

- sulla massimizzazione della redditività degli investimenti, si sottolinea che per quelli immobiliari l'Istituto dispone di assets limitatamente a quelli locati alla P.A.; per quelli mobiliari trattasi di titoli emessi o garantiti dallo Stato affidati in gestione dinamica proprio in un'ottica di massimizzazione del rendimento; gli ulteriori titoli riguardano fondi immobiliari con soddisfacente redditività;
- le economie registrate nel 2007 per le politiche sociali a favore di giovani e anziani potranno essere utilizzate per incrementare prestazioni creditizie e sociali nell'esercizio 2008, in quanto il Collegio sindacale, nella determinazione dei livelli di spesa assentibili, fa rientrare gli esercizi pregressi nell'equilibrio della relativa Gestione;
- l'invio delle prescritte certificazioni contributive individuali, ai fini dell'esercizio del diritto d'opzione per il sistema contributivo o retributivo, sarà effettuato con gradualità, privilegiando la fascia di età interessata, al fine di evitare la congestione delle Sedi provinciali da parte degli utenti, come già accaduto in occasione del precedente invio sperimentale;
- saranno forniti i necessari chiarimenti ai rilievi avanzati dal Collegio sindacale, il quale ha, comunque, espresso "parere favorevole all'approvazione" del conto consuntivo 2007.

Completata l'analisi finanziaria con le citate audizioni, la Commissione esprime le seguenti considerazioni finali.

Un'attenta analisi dei suddetti scostamenti tra preventivo e consuntivo 2007 con quelli dei preventivi e consuntivi riferiti agli esercizi 2006, 2005 e 2004 manifesta che gli scostamenti sono ripetitivi sia per tipologia che per importi e rivelano la necessità di un maggior affinamento delle metodologie previsionali e gestionali, ai fini di una più puntuale programmazione delle attività dell'Istituto e dell'ottimale impiego delle risorse disponibili, anche al fine di mitigare lo squilibrio finanziario della gestione INPDAP. Dalle motivazioni di tali scostamenti scaturisce la necessità di tener conto dei dati del consuntivo 2007 nell'elaborazione delle variazioni per il corrente esercizio e nella predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2009.

Nel merito, la Tecnostruttura di Ragioneria ha assicurato che il controllo di gestione è operativo a tutti gli effetti e che i Centri di Responsabilità di I e II livello hanno a disposizione le procedure di trasferimento dei report, che consentono di monitorare gli andamenti degli accertamenti e degli impegni, compresa la relativa percentuale di utilizzo, al fine di ricondurre nei limiti fisiologici il bilancio di previsione.

Purtroppo, il controllo di gestione non è stato ancora completamente "interiorizzato" dalla Dirigenza, con la conseguenza che il mancato o tardivo riscontro del monitoraggio richiesto dalla Ragioneria può comportare la conferma di stanziamenti superiori alle necessità.

A titolo informativo, la Direzione Centrale di Ragioneria, con nota n. 3584 del 5/5/2008, ha richiesto ai Dirigenti generali dei C.d.R. di I e II livello una attenta analisi dei report finanziari di entrate e uscite, "alla luce di una riconduzione delle percentuali di utilizzo nei

limiti, ove possibile, di un impiego normalizzato (33,34% dello stanziamento, trattandosi del mese di aprile), predisponendo significative motivazioni e/o proponendo interventi mirati laddove la percentuale di utilizzo si discosti significativamente dal trend".

A tal proposito la Commissione ritiene che i C.d.R. destinatari del monitoraggio finanziario delle entrate e uscite debbano essere maggiormente sensibilizzate per una più incisiva collaborazione..

Tutti gli impegni di spesa, con esclusione delle partite di giro, sono stati contenuti nei limiti degli stanziamenti di competenza, senza dare luogo a eccedenze d'impegno.

Per quanto riguarda le spese per pensioni e relativi trattamenti (cap. 3.1.2.1.01), che hanno subìto un incremento del 4,7% rispetto all'esercizio 2006, in linea con gli incrementi degli esercizi precedenti, si deve evidenziare una percentuale di realizzazione del 99,97% degli impegni rispetto alle previsioni definitive. Per quanto riguarda, invece, gli scostamenti degli altri capitoli della categoria "spese per prestazioni istituzionali", ampiamente illustrati nelle premesse, si deve riscontrare la ripetitiva e ingiustificata economia degli stanziamenti destinati alla formazione professionale dei giovani (cap. 5.1.2.1.11) e alle politiche sociali a favore degli anziani (cap. 5.1.2.1.13), che indica una inadeguatezza delle iniziative adottate in sede gestionale.

Sull'incremento complessivo dell'8,13%, rispetto all'esercizio 2006, delle spese per prestazioni istituzionali ha inciso il rilevante incremento del 40,58% della spesa per prestazioni previdenziali (n. 673.107 prestazioni erogate per complessivi € 7.156.598.098,89), per effetto dell'aumento del numero dei pensionamenti (pensioni di anzianità + 19,73%), degli anni utili liquidati e dell'incremento della base imponibile.

Sul fronte delle prestazioni creditizie, si rileva una economia complessiva di circa l'1,2%, dovuta al mutato quadro normativo del DM 45/2006, che dovrà essere, tuttavia, utilizzata nel corrente esercizio.

Il quasi completo utilizzo di tutte le risorse destinate al credito agli iscritti conferma la necessità di intensificare il ruolo sociale dell'Istituto, ricercando ogni utile iniziativa finalizzata a ripristinare stanziamenti adeguati anche per l'esercizio 2008, in coerenza con la *mission* dell'Istituto e con l'O.d.g. n. 54, approvato dal Consiglio di indirizzo in data 10/4/2008.

In relazione al richiesto equilibrio della Gestione autonoma credito e attività sociali, si sottolinea che le prestazioni creditizie rappresentano, come più volte evidenziato, un investimento per l'Istituto, confermato dal notevole incremento delle quote di rientro del capitale e dei relativi interessi maturati.

Tuttavia, gli scostamenti del -25% e del -20,02%, rispetto al preventivo, degli accertamenti per riscossione di interessi e sorte capitale su concessione di crediti, richiedono la necessità di un attento monitoraggio sui rientri delle relative quote e la verifica per un corretto piano di ammortamento.

Per quanto riguarda l'acquisto di immobili strumentali, che nell'esercizio 2007 non ha fatto registrare impegni, la Commissione auspica un incisivo impulso all'attività di sistemazione logistica delle sedi provinciali.

In relazione, poi, alla manutenzione degli immobili, la Commissione ritiene che sia opportuno ripristinare adeguati stanziamenti non limitati ai lavori di stretta necessità, stante l'attuale cessazione dei vincoli di finanza pubblica. La Tecnostruttura assicura che gli stanziamenti sono definiti in funzione al "piano di lavori deliberato", ma che durante l'esercizio intervengono fattori che non consentono il pieno utilizzo delle risorse.

Nell'ambito del piano di normalizzazione del sistema informativo, la spesa totale di € 85.943.253,50 per l'acquisto dei relativi servizi, pur se in diminuzione rispetto al preventivo 2007 (€ 93.765.900,00) e al consuntivo 2006 (€ 88.726.300,79), conferma l'esigenza che debbano essere conseguiti risultati adeguati alle esigenze funzionali dell'Istituto, nel rispetto dell'equilibrato rapporto tra costi e benefici. I dati sono commentati nella parte della relazione, allegata alla citata delibera del C.d.A. n. 609/2008, dedicata alle spese del centro di responsabilità amministrativa "Patrimonio e tecnologia", al punto 2, dedicato alle "Spese per il sistema informativo", contabilizzate tra le spese correnti e in parte anche in conto capitale.

Il costo delle consulenze sulla normalizzazione del sistema informativo, pari a € 999.290,16, è compreso nel capitolo 2.1.1.3.25 (compensi per le consulenze esterne e le collaborazioni), che registra impegni per complessivi € 1.262.948,86.

Tale anomala incidenza delle consulenze in materia informatica desta preoccupazione, soprattutto se rapportata all'economia di € 1.539.487,71 (-31,15%), rispetto alle previsioni, delle spese per formazione e addestramento del personale (cap. 6.1.1.3.08), che finanziano obiettivi di efficienza e di qualificazione del personale, il cui completo utilizzo avrebbe probabilmente consentito risparmi sulle consulenze esterne.

Di tale economia dovrà tenersi conto sia nella predisposizione del bilancio di previsione 2009, sia in una variazione incrementativa dello stanziamento del corrente esercizio, al fine di potenziare l'adeguamento professionale del personale, in sintonia con il processo di cambiamento organizzativo già programmato.

L'economia di € 37.588.486,98 (-16,72%) rispetto alla previsione delle spese per acquisto di beni di consumo e servizi (categoria 2.1.1.3), relative soprattutto alle spese di funzionamento per "consumi intermedi", deriva dai vincoli di finanza pubblica, intervenute con cadenza annuale a decorrere dal 2001. In particolare, risultano rispettati i vincoli di finanza pubblica entro i limiti, vigenti anche per il 2007, di cui all'art. 1, comma 57, della legge n. 311/2004 (sia sotto il profilo della competenza che della cassa), nonché quelli previsti dalla legge n. 266/2005, relativi specificatamente a incarichi di consulenze, relazioni pubbliche, convegni, spese di rappresentanza, autovetture di servizio e indennità dei componenti degli organi collegiali (cfr. relazione illustrativa, vol. III, pagg. 55 e segg.).

Per quanto riguarda la riduzione delle spese connesse a indennità, compensi e retribuzioni, di cui all'art. 29 della citata Legge 266/2005, non risulta se sia stato superato il rilievo di parziale applicazione, formulato in sede di conto consuntivo 2006, e se sia stato adottato il previsto provvedimento di riordino degli organismi operanti nell'Istituto. Il provvedimento organico di riordino è stato adottato da tutti i Ministeri con vari D.P.C.M., pubblicati sulla G.U. n. 198/2007.

Sempre in ordine al rispetto delle misure di contenimento della spesa pubblica, la legge 38/2007 ha disapplicato la riduzione del 20%, prescritta dalla Legge 248/2006, degli stanziamenti per consumi intermedi rispetto alle corrispondenti voci del preventivo 2006, con conseguente versamento da parte dell'INPDAP di € 52.039.700,00 al Bilancio dello Stato. Attualmente, la domanda di rimborso presentata dall'Istituto non è stata ancora soddisfatta dalla competente Divisione del Dipartimento del Tesoro.

Per quanto riguarda l'inventario dei beni mobili, non allegato al bilancio, la Tecnostruttura assicura il completo inserimento dei beni nella procedura informatica e l'invio di un report sintetico, pervenuto in data 3/7/2008, in sostituzione del massiccio volume integrale.

In relazione, poi, alle numerose compensazioni tra capitoli effettuate nel corso dell'esercizio 2007, che hanno interessato 38 capitoli di bilancio, con un incremento totale delle spese in conto capitale di € 12.330.800,00, compensate con una diminuzione di pari importo delle spese correnti, la Commissione ritiene che tali assestamenti debbano essere opportunamente portati a conoscenza del Consiglio di indirizzo e vigilanza, nel rispetto dell'autonomia gestionale dei CDR e pur considerando che lo stesso Consiglio approva il bilancio decisionale.

Per concludere l'analisi tecnica, non si può non soffermare l'attenzione sul devastante disavanzo finanziario di competenza dell'esercizio 2007 di € 4.943.832.504,47, dovuto quasi esclusivamente alla scopertura previdenziale tra il gettito derivante dalle entrate contributive e le spese per prestazioni istituzionali, pari a € 4.450.720.362,97, conseguente all'andamento recessivo delle entrate contributive rispetto all'esercizio 2006 (€ - 1.961.189.275,67 pari a -3,55%).

I molteplici fattori che determinano tale preoccupante situazione finanziaria sono, tuttavia, riconducibili alla vigente normativa previdenziale e a fenomeni demografico-sociale, esogeni alla volontà dell'Istituto.

Del resto, la spesa di funzionamento (personale e consumi intermedi) rappresenta uno dei livelli più bassi nel Comparto Parastato e appare, anche a parere del Collegio dei sindaci, difficilmente riducibile, anche in considerazione dell'applicazione da parte dell'Istituto di varie norme di contenimento della spesa pubblica, a cominciare dalla Legge 191 del 30 luglio 2004.

Neppure l'importo residuale dell'avanzo di amministrazione potrà far fronte alle necessità finanziarie del prossimo esercizio 2009. Infatti, applicando al preventivo 2008, prudenzialmente, lo stesso disavanzo finanziario di competenza 2007 di € 4.943.832.504,00, incrementato di € 1.422.318.666,00 di apporto statale abrogato dalla Legge n. 244/2007, l'importo disponibile dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2008, esclusa la parte vincolata, si ridurrebbe a € 3.828.529.804.

Pur considerando che fattori contingenti, quali l'esodo anticipato dal dubbio sul superamento in corso d'anno 2007 del c.d. "scalone Maroni", possano aver inciso anche sul negativo risultato delle entrate contributive, occorre ribadire, come già sottolineato in più occasioni, che il carattere strutturale del disavanzo di parte corrente impone l'adozione di opportune disposizioni legislative, al fine di perseguire l'equilibrio tra entrate contributive e prestazioni istituzionali, individuando proposte concrete per

contrastare la progressiva contrazione del numero degli iscritti, derivante non solo dalla continua trasformazione in S.p.A. di servizi gestiti dagli enti locali ma anche dalla precarietà delle attuali forme di lavoro, che rende non più procrastinabile l'avvio di una nuova politica di assunzioni mirata a ridurre il lavoro interinale, le collaborazioni e le altre forme di lavoro eterogenee, con la conseguente stabilizzazione dei rapporti di lavoro.

L'attuale impegno dell'Istituto non può che essere rivolto a quantificare con precisione le entrate contributive e le relative morosità, nonché al recupero della correntezza sia per quanto riguarda le pratiche di riscatti e ricongiunzioni, con incremento delle entrate contributive, sia per quanto riguarda il pagamento delle prestazioni, con riduzione del pagamento di interessi legali e rivalutazione monetaria.

In conseguenza, l'Istituto non ha potuto individuare, al momento, "misure idonee a ripristinare l'equilibrio di bilancio, in particolare della gestione di parte corrente", secondo il comma 11 dell'art. 5 del citato DPR 97/2003, in quanto il previsto persistente squilibrio tra entrate contributive e spese per prestazioni istituzionali è determinato dai suddetti fattori, esogeni alla volontà dell'Istituto.

La Commissione, tenuto conto delle ulteriori precisazioni acquisite nel corso delle udienze del Direttore Generale e del Dirigente Generale di Ragioneria, ritiene di aver acquisito tutti gli elementi utili ai fini dell'esame in sede consiliare del bilancio consuntivo 2007.

Completata l'analisi tecnico-finanziaria, occorre evidenziare le linee di fondo e gli obiettivi strategici che hanno contraddistinto l'azione dell'attuale Consiglio, insediatosi il 2 dicembre 2003, quasi in coincidenza con l'obbligo di adeguare, dal successivo 1° gennaio, i bilanci e il relativo sistema contabile dell'INPDAP alle nuove disposizioni prescritte dal D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97, che ha richiamato le innovazioni normative modificative del sistema organizzativo, contabile e dei controlli nella Pubblica Amministrazione.

In tale contesto, che richiedeva la necessità di apportare, in un arco temporale di più esercizi, complesse modifiche organizzative, gestionali e contabili, si sono inserite le ulteriori criticità registrate nella precedente consiliatura.

Le numerose problematiche e carenze nella documentazione emerse in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2005, che ha rappresentato il primo bilancio elaborato sulla base delle nuove disposizioni contabili tra gli enti previdenziali, sono state affrontate e parzialmente definite nei successivi esercizi finanziari con interventi finalizzati a perfezionare le relative procedure operative, secondo gli schemi innovativi della contabilità analitica per centri di costo.

Le iniziative intraprese, in uno spirito di intensa collaborazione tra Organi, pur nel rispetto dei ruoli, hanno consentito di raggiungere significativi risultati, per quanto riguarda:

- l'adeguamento del nuovo piano dei conti ai principi fissati dal DPR 97/2003;
- il rispetto della tempistica nella predisposizione dei documenti contabili;
- una maggiore percentuale realizzativa dei dati previsionali con quelli di consuntivo;

- l'individuazione delle unità previsionali di base e dei centri di responsabilità amministrativa, con un sistema di partecipazione di tutte le strutture alla predisposizione del budget economico del bilancio di previsione, non più incrementativo ma finalizzato al raggiungimento delle funzioni-obiettivo;
- l'adozione di un nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità;
- la revisione del Regolamento di organizzazione, adeguato al nuovo assetto ordinamentale e al mutato sistema contabile;
- la definizione di un Regolamento sul sistema dei controlli interni, che dovrebbe consentire, entro il corrente esercizio, di verificare, attraverso rilevazioni analitiche con valutazioni comparative dei costi e dei rendimenti, la realizzazione degli obiettivi e la corretta ed economica gestione delle risorse, nonché i tempi di esecuzione di programmi e progetti, le connessioni tra indirizzi strategici, pianificazione e programmi, con la conseguente adozione di eventuali misure correttive;
- l'inclusione nei bilanci di tutta la documentazione espressamente prevista dal regolamento di amministrazione e contabilità;
- la formazione di tutto il personale coinvolto nel processo di pianificazione, programmazione e controllo;
- l'adeguamento degli stanziamenti ai vincoli di contenimento della spesa pubblica nei limiti delle previsioni normative;
- l'incremento, nell'ultimo quadriennio, degli stanziamenti per concessione di prestiti e mutui agli iscritti, con il quasi integrale utilizzo degli stanziamenti deliberati, al fine di soddisfare le esigenze sociali in continua trasformazione;
- l'accertamento dei gravi disservizi e disfunzioni nella gestione esternalizzata degli immobili ha indotto l'adozione della gestione diretta degli immobili, che ha drasticamente ridotto le spese della relativa gestione.

Il nuovo Consiglio di indirizzo e vigilanza dovrà, pertanto, prestare particolare attenzione sulle carenze che attendono ancora definitiva soluzione, emerse a seguito dell'esame del documento contabile, peraltro condivise anche dalla Tecnostruttura, nel rispetto dei tempi, delle procedure e dei rispettivi ruoli.

Nel frattempo, la Commissione, pur apprezzando lo sforzo finora compiuto nell'affrontare le problematiche derivanti dalle complesse modifiche organizzative, gestionali e contabili, ferma restando l'emanazione di ulteriori linee di indirizzo che potranno essere successivamente definite, formula alcune raccomandazioni:

- le cause degli scostamenti tra preventivo e consuntivo 2007 di numerosi capitoli, ripetitivi nel corso degli ultimi esercizi sia per tipologia che per importi, *dovranno essere tenute in considerazione nell'elaborazione delle variazioni per il corrente esercizio e nella predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2009*;
- pervenire ad un maggior tasso di rispondenza tra programmazione e gestione, così da garantire la piena realizzazione degli obiettivi, assicurando, in tal modo, la coerenza tra le fasi suddette e quella di consuntivazione;
- in fase di predisposizione del bilancio di previsione 2009, dovrà essere tenuta in considerazione una più incisa azione per il decollo della previdenza complementare;
- si dovrà provvedere alla quantificazione e alla progressiva riduzione dei costi riferiti alle consulenze esterne, in particolare per quanto riguarda l'informatica;

- dovrà essere assicurata una maggiore esaustività nelle motivazioni relative alle variazioni intervenute tra preventivo e consuntivo, ovvero nei diversi esercizi, così come attuato dalla nota integrativa prodotta dal Direttore Generale;
- dovranno essere maggiormente sensibilizzate, per una più incisiva collaborazione, i Centri di Responsabilità, destinatari del monitoraggio finanziario delle entrate e delle uscite;
- dovranno essere incrementati e interamente utilizzati gli stanziamenti destinati alla formazione professionale dei giovani e alle politiche sociali in favore degli anziani;
- dovrà essere intensificato il ruolo sociale dell'Istituto, ricercando ogni utile iniziativa finalizzata a ripristinare adeguati stanziamenti per prestazioni creditizie anche per l'esercizio 2008, in coerenza con la *mission* dell'Istituto e con l'O.d.g. n. 54, approvato dal Consiglio di indirizzo in data 10/4/2008;
- dovranno essere attivati interventi, anche normativi, al fine di perseguire l'equilibrio tra entrate contributive e prestazioni istituzionali, individuando proposte concrete per contrastare la progressiva contrazione del numero degli iscritti, derivante non solo dalla continua trasformazione in S.p.A. di servizi gestiti dagli enti locali ma anche dalla precarietà delle attuali forme di lavoro, che rende non più procrastinabile l'avvio di una nuova politica di assunzioni mirata a ridurre il lavoro interinale, le collaborazioni e le altre forme di lavoro eterogenee, con la conseguente stabilizzazione dei rapporti di lavoro;
- si dovrà provvedere con la massima urgenza alla sistemazione logistica delle sedi provinciali, concludendo le fasi di acquisizione di immobili strumentali;
- si dovrà maggiormente incidere sull'azzeramento dell'arretrato di produzione, soprattutto per quanto riguarda le domande di riscatto e ricongiunzione di periodi pregressi, che determinano un danno per l'Istituto sia in termini finanziari che di immagine;
- in relazione al piano di normalizzazione del sistema informativo, dovranno essere conseguiti risultati adeguati alle esigenze funzionali dell'Istituto, nel rispetto dell'equilibrato rapporto tra costi e benefici;
- dovrà essere incrementato e interamente utilizzato lo stanziamento delle spese per formazione e addestramento del personale, che finanziano obiettivi di efficienza e di qualificazione del personale;
- dovranno essere opportunamente portati a conoscenza del Consiglio di indirizzo e vigilanza le compensazioni tra capitoli, adottate nel corso dell'esercizio al di fuori delle variazioni;
- la definizione del sistema di valutazione dei dirigenti, sulla base dell'individuazione di idonei "indicatori di efficienza e di efficacia", esplicitamente previsti dal decreto 97/2003;
- prestare maggiore attenzione ai rapporti con l'utenza;
- l'eliminazione di residui remoti non più rappresentativi di obbligazioni giuridiche reali;
- dovrà essere tenuta in considerazione una più incisa azione per il decollo della previdenza complementare;
- fornire le necessarie risposte ai rilievi avanzati dal Collegio sindacale, nel rispetto delle norme e delle procedure contrattuali;
- predisporre in tempi rapidi il bilancio sociale dell'Istituto;
- la completa realizzazione della Banca Dati Unificata dovrà consentire di conoscere preventivamente i dati individuali degli iscritti, al fine di:
  a) acquisire le esatte posizioni giuridiche ed economiche;

b) rilevare preventivamente i flussi contributivi in entrata, realizzando compiutamente il "governo delle entrate", finalizzato all'incrocio tra dati anagrafici e dati contabili, all'esatta quantificazione dei contributi dovuti dalle Amministrazioni per i propri dipendenti, con conseguente individuazione delle morosità e riscossione coattiva dei debiti mediante concessionario;
c) quantificare le uscite obbligatorie;
d) normalizzare modalità e tempi di versamento dei contributi da parte di tutte le pubbliche amministrazioni;
e) inviare le prescritte certificazioni contributive individuali, ai fini dell'esercizio del diritto d'opzione per il sistema contributivo o retributivo.

Tutto ciò premesso e considerato, la Commissione propone al Consiglio di indirizzo e vigilanza che il conto consuntivo per l'esercizio 2007, di cui alla delibera del Consiglio di amministrazione n. 609 del 29 maggio 2008, possa proseguire per l'ulteriore corso.

IL DIRIGENTE
(Dott. Luigi VOLPE)

IL COORDINATORE
(Dr. Giuseppe FRISONE)

L'ESPERTO
(Salvatore ASCANIO)

I.N.P.D.A.P. - Consiglio di indirizzo e vigilanza — CONTO CONSUNTIVO 2007 - Confronto con previsioni definitive 2007 — Allegato A

| Codice | ex codice | Descrizione | Previsioni di competenza iniziali 2007 | 1^ variazione al preventivo 2007 | 2^ variazione al preventivo 2007 | 3^ variazione al preventivo 2007 | Assestamenti tra capitoli | Previsioni di competenza finali 2007 | Consuntivo competenza 2007 | Variaz. % su previs. finali |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Avanzo amministrazione presunto | 14.964.906.200,00 | | 1.627.170.799,52 | | | 16.592.076.999,52 | 16.554.804.360,28 | |
| | | Fondo iniziale di cassa presunto | 15.549.620.100,00 | | 3.384.018.914,95 | | | 18.933.639.014,95 | 18.933.639.014,95 | |
| | | ENTRATE | | | | | | | | |
| | | TITOLO I | | | | | | | | |
| | | ENTRATE CONTRIBUTIVE | | | | | | | | |
| | | Categoria 1^ | | | | | | | | |
| | | Aliquote contributive a carico datori lavoro e/o iscritti. | | | | | | | | |
| 1.1.1.1.01 | 10101 | Contributi Enti ed Iscritti ai fini pensionistici | 37.584.801.000,00 | | | | | 37.584.801.000,00 | 37.813.569.087,81 | 0,61% |
| 1.1.1.1.02 | 10102 | Contributi Enti ed Iscritti ai fini trattamento fine servizio (TFS) | 5.202.540.000,00 | | | | | 5.202.540.000,00 | 4.732.824.953,30 | -9,03% |
| 1.1.1.1.03 | 10103 | Contributi Enti ed Iscritti ai fini Assicurazione Sociale Vita | 16.800.000,00 | | | | | 16.800.000,00 | 14.462.101,50 | -13,92% |
| 1.1.1.1.04 | 10104 | Contributi riscatto ai fini pensionistici | 178.680.600,00 | | | | | 178.680.600,00 | 125.748.336,70 | -29,62% |
| 1.1.1.1.05 | 10105 | Contributi di riscatto ai fini TFS | 87.471.800,00 | | | | | 87.471.800,00 | 64.809.584,23 | -25,91% |
| 1.1.1.1.06 | 10106 | Contributi ricongiunzione ai fini pensionistici | 578.251.300,00 | | | | | 578.251.300,00 | 671.583.823,31 | 16,14% |
| | 10107 | Contributi ricongiunzione ai fini TFS | | | | | | 0,00 | 0,00 | |
| 1.1.1.1.08 | 10109 | Penalità contributi ai fini pensionistici | 1.710.600,00 | | | | | 1.710.600,00 | 0,00 | -100,00% |
| 1.1.1.1.09 | 10110 | Penalità contributi ai fini TFS | 15.000,00 | | | | | 15.000,00 | 502,65 | -96,65% |
| | 10111 | Morosità ai fini pensionistici | | | | | | 0,00 | 0,00 | |
| | 10112 | Morosità ai fini TFS | | | | | | 0,00 | 0,00 | |
| 1.1.1.1.12 | 10114 | Contributo obbligatorio erogazione credito | 421.420.000,00 | | | | | 421.420.000,00 | 418.881.781,60 | -0,60% |
| 1.1.1.1.13 | 10115 | Contributo di solidarietà ex art. 12 D. leg.vo 124/93 | 6.720.000,00 | | | | | 6.720.000,00 | 2.051.798,05 | -69,47% |
| 1.1.1.1.14 | 10116 | Contributo di solidarietà ex Fondo Integrativo (L. 144/99, art. 64) | 1.270.000,00 | | | | | 1.270.000,00 | 581.152,44 | -54,24% |
| 1.1.1.1.15 | 10117 | Contributi Enti ed Iscritti ai fini trattamento fine rapporto (TFR) | 1.136.593.600,00 | | | | | 1.136.593.600,00 | 925.400.660,07 | -18,58% |
| 1.1.1.1.16 | 10118 | Contributi di riscatto ai fini TFR | 873.700,00 | | | | | 873.700,00 | 356.036,85 | -59,25% |
| | 10119 | Contributi ricongiunzione ai fini TFR | | | | | | 0,00 | 0,00 | |
| | 10120 | Penalità contributi ai fini TFR | | | | | | 0,00 | 0,00 | |
| | 10121 | Morosità ai fini TFR | | | | | | 0,00 | 0,00 | |
| 1.1.1.1.20 | 10122 | Contribuzione aggiuntiva (L. 335/95 art. 2 comma 3 e successive modifiche) | 8.600.000.000,00 | | -33.366.000,00 | | | 8.566.634.000,00 | 8.566.634.000,00 | 0,00% |
| | | *Totale categoria 1^* | **53.817.147.600,00** | **0,00** | **-33.366.000,00** | **0,00** | **0,00** | **53.783.781.600,00** | **53.336.903.818,51** | **-0,83%** |
| | | Categoria 2^ | | | | | | | | |
| | | Quote di partecipazione iscritti all'onere di specifiche gestioni | | | | | | | | |
| 1.1.1.2.01 | 10201 | Proventi derivanti dalle norme relative al cumulo tra pensioni e retribuzioni | 390.700,00 | | | | | 390.700,00 | 440.741,41 | 12,81% |
| | | *Totale categoria 2^* | *390.700,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *390.700,00* | *440.741,41* | 12,81% |
| | | **TOTALE TITOLO I** | **53.817.538.300,00** | **0,00** | **-33.366.000,00** | **0,00** | **0,00** | **53.784.172.300,00** | **53.337.344.559,92** | **-0,83%** |
| | | TITOLO II | | | | | | | | |
| | | ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | | | |
| | | Categoria 3^ | | | | | | | | |
| | | *Trasferimenti da parte dello Stato* | | | | | | | | |
| 1.1.2.1.01 | 20301 | Contributi a carico dello Stato | 26.976.000,00 | | 1.971.418.000,00 | | | 1.998.394.000,00 | 1.422.318.666,42 | -28,83% |
| 1.1.2.1.02 | 20302 | Maggiori contributi indennità di buonuscita a carico Stato | 29.950.000,00 | | | | | 29.950.000,00 | 41.155.179,32 | 37,41% |
| 1.1.2.1.03 | 20303 | Valori capitali a carico Stato | 151.000,00 | | | | | 151.000,00 | 10.133,71 | -93,29% |
| 1.1.2.1.04 | 20304 | Contributi a carico dello Stato (datore di lavoro) per il finanz. della complementare ai sensi dell'art. 74 della L. 388 del 23.12.2000 | 28.972.200,00 | | | -6.233.100,00 | | 22.739.100,00 | 22.739.145,92 | 0,00% |
| | | *Totale categoria 3^* | *86.049.200,00* | *0,00* | *1.971.418.000,00* | *-6.233.100,00* | *0,00* | *2.051.234.100,00* | *1.486.223.125,37* | -27,54% |
| | | Categoria 6^ | | | | | | | | |
| | | Trasferimento da parte di altri Enti del Settore pubblico | | | | | | | | |

I.N.P.D.A.P. - Consiglio di indirizzo e vigilanza — CONTO CONSUNTIVO 2007 - Confronto con previsioni definitive 2007 — Allegato A

| Codice | ex codice | Descrizione | Previsioni di competenza iniziali 2007 | 1^ variazione al preventivo 2007 | 2^ variazione al preventivo 2007 | 3^ variazione al preventivo 2007 | Assestamenti tra capitoli | Previsioni di competenza finali 2007 | Consuntivo competenza 2007 | Variaz. % su previs. finali |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.1.2.4.01 | 20601 | Val. cap. contr., ind. fine serv., ind. una tantum e pensioni maturate trasferiti da altri Enti a copertura periodi assicurativi | 524.077.700,00 | | -450.000.000,00 | | | 74.077.700,00 | 92.653.438,86 | 25,08% |
| 1.1.2.4.02 | 20602 | Quote a carico Enti datori di lav.pens. ed ind. ad onere ripartito | 67.226.000,00 | | -66.695.000,00 | | | 531.000,00 | 8.821.688,17 | 1561,33% |
| | | *Totale categoria 6^* | *591.303.700,00* | *0,00* | *-516.695.000,00* | *0,00* | *0,00* | *74.608.700,00* | *101.475.127,03* | **36,01%** |
| | | **TOTALE TITOLO II** | **677.352.900,00** | **0,00** | **1.454.723.000,00** | **-6.233.100,00** | **0,00** | **2.125.842.800,00** | **1.587.698.252,40** | **-25,31%** |
| | | TITOLO III | | | | | | | | |
| | | ALTRE ENTRATE | | | | | | | | |
| | | Categoria 7^ | | | | | | | | |
| | | Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalle prestazioni di servizi | | | | | | | | |
| 1.1.3.1.02 | 30703 | Proventi derivanti da prestazioni di servizi | 1.955.500,00 | | | | | 1.955.500,00 | 2.891.099,80 | 47,84% |
| 1.1.3.1.03 | 30704 | Proventi derivanti dalla gestione immobili seconda cartolarizzazione | 12.113.200,00 | | | | | 12.113.200,00 | 8.205.180,52 | -32,26% |
| 1.1.3.1.04 | 30705 | Proventi derivanti dalla cartolarizzazione dei crediti | 1.282.100,00 | | | 817.900,00 | | 2.100.000,00 | 2.848.729,78 | 35,65% |
| | | *Totale categoria 7^* | *15.350.800,00* | *0,00* | *0,00* | *817.900,00* | *0,00* | *16.168.700,00* | *13.945.010,10* | **-13,75%** |
| | | Categoria 8^ | | | | | | | | |
| | | Redditi e proventi patrimoniali | | | | | | | | |
| 1.1.3.2.01 | 30801 | Fitti e canoni | 18.955.100,00 | | | | | 18.955.100,00 | 23.833.641,06 | 25,74% |
| 1.1.3.2.02 | 30802 | Interessi e proventi su valori mobiliari | 14.464.800,00 | | | 955.100,00 | | 15.419.900,00 | 15.419.871,77 | 0,00% |
| 1.1.3.2.03 | 30806 | Interessi su prestazioni previdenziali | 3.000.200,00 | | | 1.199.800,00 | | 4.200.000,00 | 4.498.344,02 | 7,10% |
| 1.1.3.2.04 | 30807 | Interessi e proventi diversi | 62.279.600,00 | | | 62.720.400,00 | | 125.000.000,00 | 125.349.997,24 | 0,28% |
| 1.1.3.2.05 | 30809 | Interessi su conti correnti bancari e postali | 5.171.900,00 | | | 6.328.100,00 | | 11.500.000,00 | 13.795.289,36 | 19,96% |
| 1.1.3.2.06 | 30810 | Interessi derivanti da locazioni immobili | 1.321.000,00 | | | -1.000.000,00 | | 321.000,00 | 226.141,58 | -29,55% |
| 1.1.3.2.07 | 30811 | Interessi derivanti da cessione immobili | | | | | | 0,00 | 0,00 | |
| 1.1.3.2.08 | 30812 | Interessi su concessione di crediti | 184.746.000,00 | | 40.000.000,00 | | | 224.746.000,00 | 166.384.549,53 | -25,97% |
| | 30813 | Interessi su contributi | | | | | | 0,00 | 0,00 | |
| 1.1.3.2.09 | | Interessi su contributi previdenziali | 116.600,00 | | | 350.000,00 | | 466.600,00 | 724.600,60 | 55,29% |
| 1.1.3.2.10 | | Interessi su contributi di natura creditizia | 17.845.600,00 | | | | | 17.845.600,00 | 20.078.089,28 | 12,51% |
| 1.1.3.2.11 | 30814 | Interessi su depositi cauzionali costituiti presso terzi | 2.800,00 | | | | | 2.800,00 | 18.794,26 | 571,22% |
| 1.1.3.2.12 | 30815 | Redditi e proventi patrimoniali ex Fondo Integrativo (L. 144/99, art. 64) | 28.000,00 | | | | | 28.000,00 | 27.148,20 | -3,04% |
| 1.1.3.2.13 | 30816 | Interessi su concess. di crediti ex art. 59 | 4.550.000,00 | | | | | 4.550.000,00 | 5.829.182,85 | 28,11% |
| 1.1.3.2.14 | 30817 | Canoni ed interessi derivanti dalla gestione di immobili ad uso abitativo in cartolarizzazione | 50.500,00 | | | 40.200,00 | | 90.700,00 | 91.181,43 | 0,53% |
| 1.1.3.2.15 | 30818 | Canoni ed interessi derivanti dalla gestione di immobili ad uso commerciale in cartolarizzazione | | | | 30.000,00 | | 30.000,00 | 20.597,36 | -31,34% |
| 1.1.3.2.16 | 30819 | Canoni ed interessi derivanti dalla gestione di immobili locati a P.A. in cartolarizzazione | | | | | | 0,00 | 62.000,94 | #DIV/0! |
| | | *Totale categoria 8^* | *312.532.100,00* | *0,00* | *40.000.000,00* | *70.623.600,00* | *0,00* | *423.155.700,00* | *376.359.429,48* | **-11,06%** |
| | | Categoria 9^ | | | | | | | | |
| | | Poste correttive e compensative di spese correnti | | | | | | | | |
| | 30901 | Recupero prestazioni istituzionali | | | | | | | | |
| 1.1.3.3.01 | | Recupero prestazioni pensionistiche e assicurazione sociale vita | 127.458.100,00 | | | | | 127.458.100,00 | 147.575.501,75 | 15,78% |
| 1.1.3.3.02 | | Recupero trattamenti di fine servizio e previdenza complementare | 22.552.400,00 | | | | | 22.552.400,00 | 17.282.624,63 | -23,37% |
| 1.1.3.3.03 | | Recupero prestazioni sociali | 110.500,00 | | | | | 110.500,00 | 320.815,47 | 190,33% |
| 1.1.3.3.04 | | Recupero prestazioni al dipendenti cessati dal servizio | 666.000,00 | | | | | 666.000,00 | 594.392,98 | -10,75% |
| 1.1.3.3.05 | 30902 | Recuperi diversi | 2.411.900,00 | | | 950.000,00 | | 3.361.900,00 | 3.675.240,87 | 9,32% |
| 1.1.3.3.06 | 30904 | Recupero spese sostenute per il personale | 2.019.000,00 | | | 400.000,00 | | 2.419.000,00 | 2.504.481,82 | 3,53% |
| 1.1.3.3.07 | 30905 | Recupero di spese per l'acquisto di beni consumo | 14.100,00 | | | | | 14.100,00 | 7.438,92 | -47,24% |

I.N.P.D.A.P. - Consiglio di indirizzo e vigilanza — CONTO CONSUNTIVO 2007 - Confronto con previsioni definitive 2007 — Allegato A

| Codice | ex codice | Descrizione | Previsioni di competenza iniziali 2007 | 1^ variazione al preventivo 2007 | 2^ variazione al preventivo 2007 | 3^ variazione al preventivo 2007 | Assestamenti tra capitoli | Previsioni di competenza finali 2007 | Consuntivo competenza 2007 | Variaz. % su previs. finali |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.1.3.3.08 | 30906 | Recupero di spese per l'acquisto di servizi | 400.100,00 | | | | | 400.100,00 | 598.001,57 | 49,46% |
| 1.1.3.3.09 | 30907 | Recupero di spese per la conduzione di stabili da reddito | 837.400,00 | | | 2.662.600,00 | | 3.500.000,00 | 4.854.084,89 | 38,69% |
| 1.1.3.3.10 | 30908 | Recupero di spese derivanti dalla gestione di immobili in cartolarizzazione | 372.400,00 | | | 627.600,00 | | 1.000.000,00 | 966.122,85 | -3,39% |
| 1.1.3.3.11 | 30909 | Recupero di spese immobili seconda cartolarizzazione | 2.420.800,00 | | | 3.679.200,00 | | 6.100.000,00 | 6.753.322,35 | 10,71% |
| | | *Totale categoria 9^* | *159.262.700,00* | *0,00* | *0,00* | *8.319.400,00* | *0,00* | *167.582.100,00* | *185.132.028,10* | 10,47% |
| | | Categoria 10^ | | | | | | | | |
| | | Entrate non classificabili in altre voci | | | | | | | | |
| 1.1.3.4.01 | 31001 | Proventi diversi | 188.300,00 | | | 811.700,00 | | 1.000.000,00 | 1.783.666,09 | 78,37% |
| 1.1.3.4.02 | 31003 | Entrate per rette Convitti | 860.000,00 | | | | | 860.000,00 | 797.111,57 | -7,31% |
| 1.1.3.4.03 | 31004 | Entrate per rette Case di Soggiorno | 1.660.000,00 | | | | | 1.660.000,00 | 1.572.602,23 | -5,26% |
| 1.1.3.4.04 | 31005 | Entrate per rette Istituto Magistrale | 132.000,00 | | | | | 132.000,00 | 141.106,38 | 6,90% |
| 1.1.3.4.05 | 31006 | Entrate Centri Vacanze | 17.620.300,00 | | | | | 17.620.300,00 | 16.844.525,37 | -4,40% |
| 1.1.3.4.06 | 31007 | Entrate diverse | 22.100,00 | | | 780.000,00 | | 802.100,00 | 1.380.172,74 | 72,07% |
| 1.1.3.4.07 | 31008 | Entrate per onorari ai legali (art. 30 DPR 411/76) | 97.300,00 | | | | | 97.300,00 | 109.350,48 | 12,38% |
| | 31009 | Quota TFR mat. nell'anno dai portieri stab. da redd. (e dai loro sost.) | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | *Totale categoria 10^* | *20.580.000,00* | *0,00* | *0,00* | *1.591.700,00* | *0,00* | *22.171.700,00* | *22.628.534,86* | 2,06% |
| | | **TOTALE TITOLO III** | **507.725.600,00** | **0,00** | **40.000.000,00** | **81.352.600,00** | **0,00** | **629.078.200,00** | **598.065.002,54** | **-4,93%** |
| | | **TOTALE ENTRATE CORRENTI** | **55.002.616.800,00** | **0,00** | **1.461.357.000,00** | **75.119.500,00** | **0,00** | **56.539.093.300,00** | **55.523.107.814,86** | **-1,80%** |
| | | | | | | | | | | |
| | | TITOLO IV | | | | | | | | |
| | | ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI | | | | | | | | |
| | | E RISCOSSIONE CREDITI | | | | | | | | |
| | | Categoria 11^ | | | | | | | | |
| | | Alienazione di immobili e diritti reali | | | | | | | | |
| 1.2.1.1.01 | 41101 | Alienazione di immobili | 0,00 | | | | | 0,00 | | |
| | | *Totale categoria 11^* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | | |
| | | Categoria 12^ | | | | | | | | |
| | | Alienazione di immobilizzazioni tecniche | | | | | | | | |
| 1.2.1.2.02 | 41201 | Alienazione o permuta di impianti, attrezzature e macchinari | 30.500,00 | | | | | 30.500,00 | 13.122,38 | -56,98% |
| | | *Totale categoria 12^* | *30.500,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *30.500,00* | *13.122,38* | **-56,98%** |
| | | Categoria 13^ | | | | | | | | |
| | | Realizzo di valori mobiliari | | | | | | | | |
| 1.2.1.3.01 | 41301 | Realizzo valori mobiliari | 1.657.900,00 | | | 97.012.100,00 | | 98.670.000,00 | 98.669.954,44 | 0,00% |
| | | *Totale categoria 13^* | *1.657.900,00* | *0,00* | *0,00* | *97.012.100,00* | *0,00* | *98.670.000,00* | *98.669.954,44* | **0,00%** |
| | | Categoria 14^ | | | | | | | | |
| | | Riscossione di crediti | | | | | | | | |
| 1.2.1.4.01 | 41404 | Riscoss.tratt. per premio comp. dei rischi su prest. o gar. dall'Ente | 22.894.400,00 | | | | | 22.894.400,00 | 33.185.860,96 | 44,95% |
| 1.2.1.4.02 | 41405 | Riscossione di mutui | 147.045.700,00 | | | | | 147.045.700,00 | 117.607.777,26 | -20,02% |
| 1.2.1.4.03 | 41406 | Riscossione di prestiti | 772.439.900,00 | | 260.000.000,00 | | | 1.032.439.900,00 | 1.115.844.978,81 | 8,08% |
| 1.2.1.4.04 | 41407 | Riscossioni di crediti diversi | 20.800,00 | | | | | 20.800,00 | 0,00 | -100% |
| 1.2.1.4.05 | 41408 | Riscossione trattenute interessi, sp. di amm. e abbuoni su prestiti | 12.383.000,00 | | | | | 12.383.000,00 | 12.571.530,22 | 1,52% |
| 1.2.1.4.06 | 41409 | Restituzione depositi cauzionali costituiti presso terzi | 22.200,00 | | | | | 22.200,00 | 51.973,73 | 134,12% |
| 1.2.1.4.07 | 41411 | Riscossione crediti ex art. 59 | 14.120.000,00 | | | | | 14.120.000,00 | 20.012.965,77 | 41,73% |
| | | *Totale categoria 14^* | *968.926.000,00* | *0,00* | *260.000.000,00* | *0,00* | *0,00* | *1.228.926.000,00* | *1.299.275.086,75* | 5,72% |
| | | **TOTALE TITOLO IV** | **970.614.400,00** | **0,00** | **260.000.000,00** | **97.012.100,00** | **0,00** | **1.327.626.500,00** | **1.397.958.163,57** | **5,30%** |
| | | TITOLO V | | | | | | | | |
| | | ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI | | | | | | | | |
| | | IN CONTO CAPITALE | | | | | | | | |

I.N.P.D.A.P. - *Consiglio di indirizzo e vigilanza* CONTO CONSUNTIVO 2007 - *Confronto con previsioni definitive 2007* Allegato A

| Codice | ex codice | Descrizione | Previsioni di competenza iniziali 2007 | 1^ variazione al preventivo 2007 | 2^ variazione al preventivo 2007 | 3^ variazione al preventivo 2007 | Assestamenti tra capitoli | Previsioni di competenza finali 2007 | Consuntivo competenza 2007 | Variaz. % su previs. finali |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Categoria 15^ | | | | | | | | |
| | | Trasferimenti dello Stato | | | | | | | | |
| 1.2.2.1.01 | 51501 | Contributi statali sui mutui | 4.818.800,00 | | | | | 4.818.800,00 | 5.403.354,72 | 12,13% |
| | | *Totale categoria 15^* | *4.818.800,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *4.818.800,00* | *5.403.354,72* | 12,13% |
| | | Categoria 16^ | | | | | | | | |
| | | *Trasferimenti dalle Regioni* | | | | | | | | |
| 1.2.2.2.01 | 51601 | Contributi regionali sui mutui | 567.600,00 | | | | | 567.600,00 | 1.561.645,75 | 175,13% |
| | | *Totale categoria 16^* | *567.600,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *567.600,00* | *1.561.645,75* | 175,13% |
| | | Categoria 18^ | | | | | | | | |
| | | Trasferimenti da altri Enti settore pubblico | | | | | | | | |
| 1.2.2.4.01 | 51801 | Indennità di anzianità personale trasferito | 150.300,00 | | | | | 150.300,00 | 0,00 | |
| | | *Totale categoria 18^* | *150.300,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *150.300,00* | *0,00* | |
| | | TOTALE TITOLO V | 5.536.700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.536.700,00 | 6.965.000,47 | 25,80% |
| | | TITOLO VI | | | | | | | | |
| | | ACCENSIONE DI PRESTITI | | | | | | | | |
| | | Categoria 20^ | | | | | | | | |
| | | Assunzione di altri debiti finanziari | | | | | | | | |
| | 62002 | Anticipazioni dal c/ di Tesoreria | | | | | | | | |
| 1.2.3.2.02 | 62003 | Depositi cauzionali costituiti presso l'Istituto | 87.200,00 | | | | | 87.200,00 | 364.790,25 | 318,34% |
| 1.2.3.2.03 | 62004 | Depositi cauzionali costituiti presso l'Istituto per immobili in cartolarizzazione | 312.500,00 | | | | | 312.500,00 | 174.154,02 | -44,27% |
| | | *Totale categoria 20^* | *399.700,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *399.700,00* | *538.944,27* | 34,84% |
| | | TOTALE TITOLO VI | 399.700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 399.700,00 | 538.944,27 | 34,84% |
| | | TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE | 976.550.800,00 | 0,00 | 260.000.000,00 | 97.012.100,00 | 0,00 | 1.333.562.900,00 | 1.405.462.108,31 | 5,39% |
| | | TOTALE ENRATE CON ESCLUSIONE DELLE PARTITE DI GIRO | 55.979.167.600,00 | 0,00 | 1.721.357.000,00 | 172.131.600,00 | 0,00 | 57.872.656.200,00 | 56.928.569.923,17 | -1,63% |
| | | | | | | | | | | |
| | | TITOLO VII | | | | | | | | |
| | | PARTITE DI GIRO | | | | | | | | |
| | | Categoria 22^ | | | | | | | | |
| | | Entrate aventi natura di Partite di giro | | | | | | | | |
| 2.4.1.1.01 | 72201 | Ritenute erariali | 11.256.849.600,00 | | | | | 11.256.849.600,00 | 11.532.459.657,92 | 2,45% |
| 6.4.1.1.02 | 72202 | Ritenute previdenziali ed assistenziali | 143.758.500,00 | | | | | 143.758.500,00 | 30.583.625,95 | -78,73% |
| 2.4.1.1.03 | 72203 | Trattenute ed introiti conto terzi | 23.269.900,00 | | | | | 23.269.900,00 | 6.058.279,56 | -73,97% |
| 2.4.1.1.04 | 72204 | Recupero di somme pagate per conto terzi | 1.061.500,00 | | | | | 1.061.500,00 | 19.477,83 | -98,17% |
| 2.4.1.1.05 | 72206 | Partite sospese | 1.000.000.600,00 | | | | | 1.000.000.600,00 | 1.007.418.643,11 | 0,74% |
| 2.4.1.1.06 | 72207 | Partite di giro per la gestione di immobili in cartolarizzazione | 1.250.300,00 | | | | | 1.250.300,00 | 26.427,21 | -97,89% |
| 2.4.1.1.07 | 72208 | Partite di giro immobili seconda cartolarizzazione | 69.595.600,00 | | | | | 69.595.600,00 | 46.853.057,10 | -32,68% |
| 5.4.1.1.08 | 72209 | Entrate derivanti dalla cartolarizzazione crediti | 873.775.500,00 | | | | | 873.775.500,00 | 510.649.121,86 | -41,56% |
| | | *Totale categoria 22^* | *13.369.561.500,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *13.369.561.500,00* | *13.134.068.290,54* | *-1,79%* |
| | | TOTALE TITOLO VII | *13.369.561.500,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *13.369.561.500,00* | *13.134.068.290,54* | *-1,79%* |
| | | TOTALE PARTITE DI GIRO | 13.369.561.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.369.561.500,00 | 13.134.068.290,54 | -1,76% |
| | | | | | | | | | | |
| | | TOTALE GENERALE ENTRATE | 69.348.729.100,00 | 0,00 | 1.721.357.000,00 | 172.131.600,00 | 0,00 | 71.242.217.700,00 | 70.062.638.213,71 | -1,66% |
| | | | | | | | | | | |
| | | Avanzo amministrazione utilizzato | 3.016.662.300,00 | 630.000.000,00 | 35.602.700,00 | 760.368.100,00 | | 4.442.633.100,00 | 4.943.832.504,47 | 11,28% |
| | | Disavanzo finanziario di competenza | 3.016.662.300,00 | | | | | 4.442.633.100,00 | 4.943.832.504,47 | 11,28% |
| | | **Totale a pareggio** | 75.382.053.700,00 | | | | | 80.127.483.900,00 | 75.006.470.718,18 | |
| | | Disavanzo di cassa | | | | | | | 4.839.376.584,83 | |

I.N.P.D.A.P. - Consiglio di indirizzo e vigilanza — CONTO CONSUNTIVO 2007 - Confronto con previsioni definitive 2007 — Allegato A

| Codice | ex codice | Descrizione | Previsioni di competenza iniziali 2007 | 1^ variazione al preventivo 2007 | 2^ variazione al preventivo 2007 | 3^ variazione al preventivo 2007 | Assestamenti tra capitoli | Previsioni di competenza finali 2007 | Consuntivo competenza 2007 | Variaz. % su previs. finali |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | SPESE | | | | | | | | |
| | | SPESE CORRENTI | | | | | | | | |
| | | Categoria 1^ | | | | | | | | |
| 6.1.1.1.01 | 10101 | Compensi, assegni fissi, indennità e rimborsi agli Organi dell'Istituto | 4.663.400,00 | | | | | 4.663.400,00 | 4.361.514,24 | -6,47% |
| | | *Totale categoria 1^* | 4.663.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.663.400,00 | 4.361.514,24 | -6,47% |
| | | Categoria 2^ | | | | | | | | |
| | | Oneri per il personale in attività di servizio | | | | | | | | |
| 6.1.1.2.01 | 10201 | Stipendi, ed altri assegni fissi al personale | 208.029.300,00 | | | | | 208.029.300,00 | 207.530.342,43 | -0,24% |
| 6.1.1.2.02 | 10202 | Compensi straordinario, incentivazione, produttività,turni pomeridiani, notturni e festivi | 106.694.000,00 | | | | | 106.694.000,00 | 106.694.000,00 | 0,00% |
| 6.1.1.2.03 | 10203 | Indennità e rimborso spese trasporto missioni | 4.850.400,00 | | | | -770.000,00 | 4.080.400,00 | 3.300.964,67 | -19,10% |
| 6.1.1.2.04 | 10204 | Indennità e rimborso spese di trasporto trasferimento | 213.300,00 | | | | | 213.300,00 | 213.300,00 | 0,00% |
| 6.1.1.2.05 | 10205 | Oneri per i rinnovi contrattuali | 3.600.400,00 | | | | | 3.600.400,00 | 0,00 | -100,00% |
| 6.1.1.2.06 | 10206 | Oneri per il personale comandato presso l' Istituto | 2.385.200,00 | | 765.400,00 | | | 3.150.600,00 | 3.142.317,68 | -0,26% |
| 6.1.1.2.07 | 10207 | Oneri previdenziali ed assistenziali a carico Ente | 84.895.300,00 | | | | | 84.895.300,00 | 71.699.945,56 | -15,54% |
| 2.1.1.2.08 | 10211 | Spese per il servizio di mensa, asili nido e trasporto collettivo | 8.501.300,00 | | | | 898.100,00 | 9.399.400,00 | 8.758.021,71 | -6,82% |
| 6.1.1.2.09 | 10212 | Spese per accertamenti sanitari | 46.500,00 | | | | | 46.500,00 | 2.597,15 | -94,41% |
| 2.1.1.2.10 | 10213 | Rimborsi diversi e spese varie | 262.300,00 | | | | | 262.300,00 | 208.720,76 | -20,43% |
| | | *Totale categoria 2^* | 419.478.000,00 | 0,00 | 765.400,00 | 0,00 | 128.100,00 | 420.371.500,00 | 401.550.209,96 | -4,48% |
| | | Categoria 4^ | | | | | | | | |
| | | Spese per acquisto di beni di consumo e servizi | | | | | | | | |
| 2.1.1.3.01 | 10405 | Spese spedizioni postali e telefoniche | 17.028.600,00 | | 5.000.000,00 | | 534.200,00 | 22.562.800,00 | 18.165.598,77 | -19,49% |
| 2.1.1.3.02 | 10406 | Spese per energia elettrica, acqua e riscaldamento immobili strumentali | 7.703.000,00 | | | | 1.281.400,00 | 8.984.400,00 | 8.273.015,79 | -7,92% |
| 2.1.1.3.03 | 10407 | Spese di trasporto e gestione automezzi | 146.800,00 | | | | 139.500,00 | 286.300,00 | 250.350,64 | -12,56% |
| 2.1.1.3.04 | 10409 | Oneri per locazione di immobili strumentali | 11.213.000,00 | | | | -287.000,00 | 10.926.000,00 | 9.782.623,31 | -10,46% |
| 2.1.1.3.05 | 10410 | Spese di man.e di ad. stabili strumentali (di proprietà) | 17.271.800,00 | | | | -6.796.200,00 | 10.475.600,00 | 6.854.428,28 | -34,57% |
| 2.1.1.3.06 | 10412 | Spese di man. e di ad. stabili strumentali (in affitto) | 1.505.800,00 | | | | -945.900,00 | 559.900,00 | 363.839,04 | -35,02% |
| 2.1.1.3.07 | 10413 | Spese per la gestione degli immobili da reddito | 8.722.800,00 | | | | -1.320.200,00 | 7.402.600,00 | 3.327.340,92 | -55,05% |
| 6.1.1.3.08 | 10414 | Spese per formazione e addestramento del personale | 5.541.600,00 | | | | -600.000,00 | 4.941.600,00 | 3.402.112,29 | -31,15% |
| 2.1.1.3.09 | 10415 | Compensi ed onorari per commiss. e speciali incarichi | 1.810.900,00 | | | | 117.800,00 | 1.928.700,00 | 1.600.705,56 | -17,01% |
| 2.1.1.3.10 | 10416 | Spese connesse all'alienazione del patrimonio immobiliare | 12.856.800,00 | | -1.000.000,00 | | -2.514.400,00 | 9.342.400,00 | 5.759.589,36 | -38,35% |
| 2.1.1.3.11 | 10417 | Acquisto di Beni di consumo | 2.125.400,00 | | | | 423.400,00 | 2.548.800,00 | 1.872.039,68 | -26,55% |
| 2.1.1.3.12 | 10418 | Acquisto di beni di consumo connessi al sistema informativo | 1.378.900,00 | | | | 790.900,00 | 2.169.800,00 | 1.872.054,61 | -13,72% |
| 2.1.1.3.13 | 10419 | Acquisto servizi tecnici e spese connesse | 17.697.300,00 | | | | 1.359.300,00 | 19.056.600,00 | 16.480.863,89 | -13,52% |
| 2.1.1.3.14 | 10420 | Acquisto servizi connessi con il sistema informativo | 56.297.000,00 | | | | -296.900,00 | 56.000.100,00 | 52.613.619,55 | -6,05% |
| 2.1.1.3.15 | 10421 | Spese connesse all'attività legale | 80.300,00 | | | | 25.200,00 | 105.500,00 | 83.328,07 | -21,02% |
| 2.1.1.3.16 | 10422 | Acquisto servizi amministrativi | 17.886.200,00 | | 7.000.000,00 | | 3.502.000,00 | 28.388.200,00 | 23.503.665,21 | -17,21% |
| 2.1.1.3.17 | 10423 | Spese per attività promozionali e d'informazione | 105.600,00 | | | | | 105.600,00 | 105.027,47 | -0,54% |
| 2.1.1.3.18 | 10424 | Spese di pubblicita' oneri relativi al garante per la radio-diffusione e | 819.300,00 | | | | 31.500,00 | 850.800,00 | 612.628,47 | -27,99% |
| 2.1.1.3.19 | 10425 | Spese per pubblicazioni a cura dell'istituto | 400.300,00 | | | | 450.000,00 | 850.300,00 | 408.188,78 | -51,99% |
| 2.1.1.3.20 | 10426 | Spese di rappresentanza | 6.800,00 | | | | | 6.800,00 | 5.034,09 | -25,97% |
| 2.1.1.3.21 | 10427 | Premi di assicurazione | 1.469.400,00 | | | | 50.000,00 | 1.519.400,00 | 1.475.366,70 | -2,90% |
| 2.1.1.3.22 | 10428 | Spese per la gestione del patrimonio immobiliare in service | 17.000,00 | | | | | 17.000,00 | 0,00 | -100,00% |
| | 10429 | Sp. serv. di port., custodia e/o guardiania imm. Strum | | | | | | 0,00 | | #DIV/0! |
| 2.1.1.3.24 | 10430 | Spese per la gestione degli immobili da reddito ex Fondo Integrativo (L. 144/99, art. 64) | 14.000,00 | | | | 5.000,00 | 19.000,00 | 6.546,79 | -65,54% |
| 2.1.1.3.25 | 10431 | Compensi per le consulenze esterne e le collaborazioni | 1.263.400,00 | | | | | 1.263.400,00 | 1.262.948,86 | -0,04% |
| 6.1.1.3.26 | 10432 | Spese per concorsi e reclutamento del personale | 243.300,00 | | | | | 243.300,00 | 4.873,22 | -98,00% |
| 2.1.1.3.27 | 10433 | Spese per la gestione in service del patrimonio immobiliare in cartolarizzazione | 70.400,00 | | | | | 70.400,00 | 0,00 | -100,00% |
| 2.1.1.3.28 | 10434 | Spese per la gestione degli immobili in cartolarizzazione | 5.104.200,00 | | | | 160.200,00 | 5.264.400,00 | 4.519.083,99 | -14,16% |

I.N.P.D.A.P. - Consiglio di indirizzo e vigilanza — CONTO CONSUNTIVO 2007 - Confronto con previsioni definitive 2007 — Allegato A

| Codice | ex codice | Descrizione | Previsioni di competenza iniziali 2007 | 1^ variazione al preventivo 2007 | 2^ variazione al preventivo 2007 | 3^ variazione al preventivo 2007 | Assestamenti tra capitoli | Previsioni di competenza finali 2007 | Consuntivo competenza 2007 | Variaz. % su previs. finali |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2.1.1.3.29 | 10435 | Spese immobili seconda cartolarizzazione | 16.074.400,00 | | | | 11.381.300,00 | 27.455.700,00 | 23.505.150,01 | -14,39% |
| 5.1.1.3.30 | 10437 | Spese connesse operazione cartolarizzazione crediti | 190.100,00 | | | | | 190.100,00 | 165.487,21 | -12,95% |
| 2.1.1.3.31 | 1.1.3.31 | Spese condominiali immobili strumentali di proprietà | 1.173.500,00 | | | | | 1.173.500,00 | 862.326,53 | -26,52% |
| 2.1.1.3.32 | 1.1.3.32 | Contributi di quote associative a Organizzazioni e Istituzioni nazionali | 82.500,00 | | | | | 82.500,00 | 65.175,93 | -21,00% |
| | | *Totale categoria 4^* | 206.300.400,00 | 0,00 | 11.000.000,00 | 0,00 | 7.491.100,00 | 224.791.500,00 | 187.203.013,02 | -16,72% |
| | | Categoria 5^ | | | | | | | | |
| | | Spese per prestazioni istituzionali | | | | | | | | |
| 3.1.2.1.01 | 10503 | Pensioni e relativi trattamenti | 50.286.690.000,00 | | | 220.000.000,00 | | 50.506.690.000,00 | 50.492.772.871,76 | -0,03% |
| 3.1.2.1.02 | 10504 | Indennità una tantum | 3.029.000,00 | | 3.471.000,00 | | | 6.500.000,00 | 4.680.524,07 | -27,99% |
| 4.1.2.1.03 | 10505 | TFS agli iscritti | 4.658.611.600,00 | | 1.500.000.000,00 | 800.000.000,00 | | 6.958.611.600,00 | 6.829.387.041,23 | -1,86% |
| 4.1.2.1.05 | 10507 | Assicurazioni sociali vita | 7.096.200,00 | | | | | 7.096.200,00 | 4.170.618,82 | -41,23% |
| 4.1.2.1.06 | 10508 | TFR agli iscritti | 324.413.700,00 | | | | | 324.413.700,00 | 326.278.795,89 | 0,57% |
| 5.1.2.1.07 | 10509 | Spese per Strutture sociali (Convitti, Case soggiorno e Ist.Magistrale) | 14.676.900,00 | | | | | 14.676.900,00 | 13.318.699,60 | -9,25% |
| 5.1.2.1.08 | 10510 | Spese centri vacanze | 78.000.000,00 | | | | -14.000.000,00 | 64.000.000,00 | 60.131.396,52 | -6,04% |
| 5.1.2.1.09 | 10511 | Borse di studio e assegni universitari | 15.500.000,00 | | | | | 15.500.000,00 | 11.776.176,00 | -24,02% |
| 5.1.2.1.11 | 10513 | Spese per la formazione professionale dei giovani | 11.025.000,00 | | | | -2.500.000,00 | 8.525.000,00 | 3.192.942,29 | -62,55% |
| 5.1.2.1.13 | 1.2.1.13 | Spese per politiche sociali in favore degli anziani | 13.000.000,00 | | | | -3.500.000,00 | 9.500.000,00 | 2.907.455,40 | -69,40% |
| 6.1.2.1.12 | 10514 | Prestazioni ex Fondo Integrativo (L. 144/99, art. 64) | 41.798.000,00 | | | | | 41.798.000,00 | 39.448.401,31 | -5,62% |
| | | **Totale categoria 5^** | 55.453.840.400,00 | 0,00 | 1.503.471.000,00 | 1.020.000.000,00 | -20.000.000,00 | 57.957.311.400,00 | 57.788.064.922,89 | -0,29% |
| | | Categoria 6^ | | | | | | | | |
| | | Trasferimenti passivi | | | | | | | | |
| 2.1.2.2.01 | 10601 | Indennità avviamento commerciale a favore conduttori | 0,00 | | | | | 0,00 | | |
| 3.1.2.2.02 | 10602 | Costituzione di posizione assicurativa e trasferimento di valori capitali ad | 418.166.700,00 | | | 15.000.000,00 | | 433.166.700,00 | 409.493.713,13 | -5,47% |
| | 10603 | Contributo solidarietà INPS | | | | | | 0,00 | | #DIV/0! |
| 6.1.2.2.05 | 10604 | Benefici di natura assistenziale e sociale a favore del personale (art.59 DPR 509/79) | 3.980.300,00 | | 413.300,00 | | | 4.393.600,00 | 4.393.599,45 | 0,00% |
| 3.1.2.2.06 | 10605 | Contributi a favore Istituti di patronato e assistenza sociale | 94.747.600,00 | | 7.740.000,00 | | | 102.487.600,00 | 102.485.842,31 | 0,00% |
| 6.1.2.2.07 | 10606 | Equo indennizzo al personale per infermità contratta per causa di servizio | 150.300,00 | | | | | 150.300,00 | 99.143,69 | -34,04% |
| 4.1.2.2.08 | 10607 | Eccedenza indennità di buonuscita da liquidare agli iscritti | 155.000,00 | | | | | 155.000,00 | 14.271,91 | -90,79% |
| 4.1.2.2.09 | 10609 | Finanziamenti previdenza complementare | 28.972.200,00 | | | -6.233.100,00 | | 22.739.100,00 | 22.739.100,00 | 0,00% |
| 2.1.2.2.10 | 1.2.2.10 | Versamento allo Stato somme accantonate per effetto misure contenimento della spesa pubblica | 451.500,00 | | | | | 451.500,00 | 77.574,71 | -82,82% |
| 3.1.2.2.03 | 1.2.2.03 | Rimborso a favore degli enti datori di lavoro | 7.090.800,00 | | | | | 7.090.800,00 | 1.347.003,30 | -81,00% |
| | | *Totale categoria 6^* | 553.714.400,00 | 0,00 | 8.153.300,00 | 8.766.900,00 | 0,00 | 570.634.600,00 | 540.650.248,50 | -5,25% |
| | | Categoria 7^ | | | | | | | | |
| | | Oneri finanziari | | | | | | | | |
| 2.1.2.3.01 | 10701 | Interessi passivi | 7.729.800,00 | | | | | 7.729.800,00 | 4.647.226,47 | -39,88% |
| 3.1.2.3.02 | 10702 | Interessi legali e rivalutazione monetaria (su prestazioni) | 73.703.400,00 | | 1.370.000,00 | 14.000.000,00 | | 89.073.400,00 | 72.782.482,77 | -18,29% |
| 2.1.2.3.03 | 10703 | Spese bancarie e banco posta | 26.474.200,00 | | | | | 26.474.200,00 | 21.909.087,10 | -17,24% |
| 2.1.2.3.06 | 10706 | Interessi passivi per la gestione degli immobili in cartolarizzazione | 244.800,00 | | | | | 244.800,00 | 14.839,04 | -93,94% |
| | | *Totale categoria 7^* | 108.152.200,00 | 0,00 | 1.370.000,00 | 14.000.000,00 | 0,00 | 123.522.200,00 | 99.353.635,38 | -19,57% |
| | | Categoria 8^ | | | | | | | | |
| | | Oneri tributari | | | | | | | | |
| 2.1.2.4.01 | 10801 | Imposte, tasse e tributi diversi | 61.834.600,00 | | | | | 61.834.600,00 | 38.966.311,00 | -36,98% |
| 2.1.2.4.02 | 10802 | Imposte, tasse e tributi diversi immobili in cartolarizzazione | 6.241.400,00 | | | | | 6.241.400,00 | 4.210.784,14 | -32,53% |
| | | *Totale categoria 8^* | 68.076.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 68.076.000,00 | 43.177.095,14 | -36,58% |
| | | Categoria 9^ | | | | | | | | |
| | | Poste correttive e compensative di entrate correnti | | | | | | | | |
| 2.1.2.5.01 | 10901 | Rimborso contributi | 14.759.400,00 | | | | | 14.759.400,00 | 11.814.509,74 | -19,95% |

I.N.P.D.A.P. - Consiglio di indirizzo e vigilanza — CONTO CONSUNTIVO 2007 - Confronto con previsioni definitive 2007 — Allegato A

| Codice | ex codice | Descrizione | Previsioni di competenza iniziali 2007 | 1^ variazione al preventivo 2007 | 2^ variazione al preventivo 2007 | 3^ variazione al preventivo 2007 | Assestamenti tra capitoli | Previsioni di competenza finali 2007 | Consuntivo competenza 2007 | Variaz. % su previs. finali |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2.1.2.5.02 | 10902 | Rimborsi diversi altre entrate | 4.759.400,00 | | | | | 4.759.400,00 | 1.718.975,80 | -63,88% |
| | | ***Totale categoria 9^*** | **19.518.800,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **19.518.800,00** | **13.533.485,54** | **-30,66%** |
| | | Categoria 10^ | | | | | | | | |
| | | Spese non classificabili in altre voci | | | | | | | | |
| 2.1.2.6.01 | 11001 | Spese per liti, arbitraggi e transazioni | 19.484.300,00 | | | | 50.000,00 | 19.534.300,00 | 10.946.200,06 | -43,96% |
| 2.1.2.6.02 | 11002 | Spese per realizzo entrate | 24.400,00 | | | | | 24.400,00 | | -100,00% |
| 2.1.2.6.03 | 11004 | Fondo di riserva | 110.267.200,00 | | | -110.267.200,00 | | 0,00 | | #DIV/0! |
| 2.1.2.6.04 | 11005 | Quota onorari di pertinenza dei legali (art. 30 DPR 411/76) | 230.400,00 | | | | | 230.400,00 | 159.805,93 | -30,64% |
| 2.1.2.6.05 | 11006 | Altre spese | 83.500,00 | | | | | 83.500,00 | 1.697,82 | -97,97% |
| 4.1.2.6.06 | 11007 | Finanziamento Commissione vigilanza fondi pensione ex art. 16 D. L.vo 124/1993 | 62.500,00 | | | | | 62.500,00 | 47.458,81 | -24,07% |
| | | ***Totale categoria 10^*** | **130.152.300,00** | **0,00** | **0,00** | **-110.267.200,00** | **50.000,00** | **19.935.100,00** | **11.155.162,62** | **-44,04%** |
| | | **TOTALE TITOLO I** | **56.963.895.900,00** | **0,00** | **1.524.759.700,00** | **932.499.700,00** | **-12.330.800,00** | **59.408.824.500,00** | **59.089.049.287,29** | **-0,54%** |
| | | **TOTALE SPESE CORRENTI** | **56.963.895.900,00** | **0,00** | **1.524.759.700,00** | **932.499.700,00** | **-12.330.800,00** | **59.408.824.500,00** | **59.089.049.287,29** | **-0,54%** |
| | | | | | | | | | | |
| | | TITOLO II | | | | | | | | |
| | | **SPESE CONTO CAPITALE** | | | | | | | | |
| | | Categoria 11^ | | | | | | | | |
| | | Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari | | | | | | | | |
| 2.2.1.1.01 | 21101 | Acquisto di immobili | 30.516.600,00 | | | | -3.300.000,00 | 27.216.600,00 | 0,00 | -100,00% |
| 2.2.1.1.02 | 21102 | Costruzione immobili | 250.000,00 | | | | | 250.000,00 | 0,00 | -100,00% |
| 2.2.1.1.03 | 21103 | Manutenzione straordinaria di immobili da reddito | 3.833.000,00 | | | | -2.050.000,00 | 1.783.000,00 | 77.651,57 | -95,64% |
| 2.2.1.1.05 | 21107 | Manutenzione straordinaria di immobili strumentali | 26.449.600,00 | | | | 572.100,00 | 27.021.700,00 | 1.594.521,97 | -94,10% |
| | | ***Totale categoria 11^*** | **61.049.200,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-4.777.900,00** | **56.271.300,00** | **1.672.173,54** | **-97,03%** |
| | | Categoria 12^ | | | | | | | | |
| | | Acquisizione di immobilizzazioni tecniche | | | | | | | | |
| 2.2.1.2.01 | 21204 | Acquisto immobilizzazioni informatiche | 37.776.000,00 | | | | -2.191.300,00 | 35.584.700,00 | 31.457.579,34 | -11,60% |
| 2.2.1.2.02 | 21205 | Acquisto altre immobilizzazioni tecniche | 6.951.100,00 | | | | | 6.951.100,00 | 3.097.175,73 | -55,44% |
| 2.2.1.2.03 | 21206 | Manutenzione straordinaria immobilizzazioni informatiche | 11.300,00 | | | | | 11.300,00 | 0,00 | -100,00% |
| 2.2.1.2.04 | 21207 | Manutenzione straordinaria altre immobilizzazioni tecniche | 288.400,00 | | | | | 288.400,00 | 27.640,52 | -90,42% |
| 2.2.1.2.05 | 21203 | Acquisto e restauri opere d'arte L. 717/49 | 200.400,00 | | | | | 200.400,00 | | |
| | | ***Totale categoria 12^*** | **45.227.200,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-2.191.300,00** | **43.035.900,00** | **34.582.395,59** | **-19,64%** |
| | | Categoria 13^ | | | | | | | | |
| | | Partecipazione ed acquisto di valori mobiliari | | | | | | | | |
| | 21301 | Acquisto valori mobiliari | | | | | | 0,00 | | |
| | 21302 | Partecipazione ed acquisto di fondi immobiliari | | | | | | 0,00 | | |
| | | ***Totale categoria 13^*** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | | |
| | | Categoria 14^ | | | | | | | **0,00** | |
| | | **Concessione di crediti ed anticipazioni** | | | | | | | | |
| 5.2.1.4.01 | 21401 | Concessioni di mutui | 650.050.000,00 | 645.000.000,00 | | | -40.500.000,00 | 1.254.550.000,00 | 1.238.939.562,36 | -1,24% |
| 5.2.1.4.02 | 21402 | Concessioni di prestiti | 1.154.302.100,00 | | 232.200.000,00 | | 70.300.000,00 | 1.456.802.100,00 | 1.439.605.360,84 | -1,18% |
| | 21403 | Concessione di crediti diversi | | | | | | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| 5.2.1.4.04 | 21407 | Rimborso e storno fondo garanzia su prestiti (sul rinnovo prestiti) | 7.273.700,00 | | | | -4.900.000,00 | 2.373.700,00 | 1.236.447,35 | -47,91% |
| 5.2.1.4.05 | 21409 | Rimborso e storno di trattenute per interessi su prestiti | 4.733.900,00 | | | | -2.900.000,00 | 1.833.900,00 | 1.541.896,43 | -15,92% |
| 5.2.1.4.06 | 21411 | Costituzione depositi a cauzione presso terzi | 98.300,00 | | | | | 98.300,00 | 18.309,97 | -81,37% |
| 5.2.1.4.07 | 21413 | Concessione di crediti ex art. 59 DPR 509/79 | 67.145.500,00 | -15.000.000,00 | | | | 52.145.500,00 | 37.126.534,08 | -28,80% |
| 5.2.1.4.08 | 21408 | Copertura insolvenze su crediti garantiti (in caso di decesso) | 4.252.100,00 | | | | -2.500.000,00 | 1.752.100,00 | 1.507.830,79 | -13,94% |
| 5.2.1.4.09 | 21405 | Rimborso rate prestiti versate in più | 4.162.000,00 | | | | | 4.162.000,00 | 2.836.047,22 | -31,86% |
| 5.2.1.4.10 | 21414 | Movimenti c/capitale cartolarizzazione crediti | 1.903.000,00 | | | | 500.000,00 | 2.403.000,00 | 2.308.769,19 | -3,92% |
| | | ***Totale categoria 14^*** | **1.893.920.600,00** | **630.000.000,00** | **232.200.000,00** | **0,00** | **20.000.000,00** | **2.776.120.600,00** | **2.725.120.758,23** | **-1,84%** |
| | | Categoria 15^ | | | | | | | | |

I.N.P.D.A.P. - Consiglio di indirizzo e vigilanza — CONTO CONSUNTIVO 2007 - Confronto con previsioni definitive 2007 — Allegato A

| Codice | ex codice | Descrizione | Previsioni di competenza iniziali 2007 | 1^ variazione al preventivo 2007 | 2^ variazione al preventivo 2007 | 3^ variazione al preventivo 2007 | Assestamenti fra capitoli | Previsioni di competenza finali 2007 | Consuntivo competenza 2007 | Variaz. % su previs. finali |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio | | | | | | 0,00 | | |
| 6.2.1.5.01 | 21501 | Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio | 19.000.000,00 | | | | | 19.000.000,00 | 19.000.000,00 | 0,00% |
| | | *Totale categoria 15^* | *19.000.000,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *19.000.000,00* | *19.000.000,00* | **0,00%** |
| | | **TOTALE TITOLO II** | **2.019.197.000,00** | **630.000.000,00** | **232.200.000,00** | **0,00** | **13.030.800,00** | **2.894.427.800,00** | **2.780.375.327,36** | **-3,94%** |
| | | TITOLO III | | | | | | | | |
| | | ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI | | | | | | | | |
| | | Categoria 16^ | | | | | | | | |
| | | Rimborsi di mutui | | | | | | | | |
| | 31601 | Ammortamenti mutui | | | | | | 0,00 | | |
| | | *Totale categoria 16^* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | | |
| | | Categoria 20^ | | | | | | | *0,00* | |
| | | Estinzione di debiti diversi | | | | | | | | |
| 2.2.2.5.02 | 32002 | Restituzione di depositi cauzionali costituiti presso l'Istituto | 11.110.500,00 | | | | -700.000,00 | 10.410.500,00 | 2.648.800,64 | -74,56% |
| 2.2.2.5.03 | 32004 | Restituzione di depositi cauzionali costituiti presso l'Istituto per immobili cartolarizzati | 1.626.500,00 | | | | | 1.626.500,00 | 329.012,35 | -79,77% |
| | | *Totale categoria 20^* | *12.737.000,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *-700.000,00* | *12.037.000,00* | *2.977.812,99* | **-75,26%** |
| | | **TOTALE TITOLO III** | **12.737.000,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-700.000,00** | **12.037.000,00** | **2.977.812,99** | **-75,26%** |
| | | **TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE** | **2.031.934.000,00** | **630.000.000,00** | **232.200.000,00** | **0,00** | **12.330.800,00** | **2.906.464.800,00** | **2.783.353.140,35** | **-4,24%** |
| | | **TOTALE SPESE CON ESCLUSIONE DELLE PARTITE DI GIRO** | **58.995.829.900,00** | **630.000.000,00** | **1.756.959.700,00** | **932.499.700,00** | **0,00** | **62.315.289.300,00** | **61.872.402.427,64** | **-0,71%** |
| | | | | | | | | | | |
| | | TITOLO IV | | | | | | | | |
| | | PARTITE DI GIRO | | | | | | | | |
| | | Categoria 21^ | | | | | | | | |
| | | Spese aventi natura di Partite di giro | | | | | | | | |
| 2.4.1.1.01 | 42101 | Versamento ritenute erariali | 11.256.849.600,00 | | | | | 11.256.849.600,00 | 11.532.459.657,92 | 2,45% |
| 6.4.1.1.02 | 42102 | Versamento ritenute previdenziali ed assistenziali | 143.758.500,00 | | | | | 143.758.500,00 | 30.583.625,95 | -78,73% |
| 2.4.1.1.03 | 42103 | Versamento trattenute ed introiti conto terzi | 23.269.900,00 | | | | | 23.269.900,00 | 6.058.279,56 | -73,97% |
| 2.4.1.1.04 | 42104 | Pagamento di somme pagate per conto terzi | 1.061.500,00 | | | | | 1.061.500,00 | 19.477,83 | -98,17% |
| 2.4.1.1.05 | 42106 | Partite sospese | 1.000.000.600,00 | | | | | 1.000.000.600,00 | 1.007.418.643,11 | 0,74% |
| 2.4.1.1.06 | 42107 | Partite di giro per la gestione di immobili in cartolarizzazione | 1.250.300,00 | | | | | 1.250.300,00 | 26.427,21 | -97,89% |
| 2.4.1.1.07 | 42108 | Partite di giro immobili seconda cartolarizzazione | 69.595.600,00 | | | | | 69.595.600,00 | 46.853.057,10 | -32,68% |
| 5.4.1.1.08 | 42109 | Uscite derivanti dalla cartolarizzazione crediti | 873.775.500,00 | | | | | 873.775.500,00 | 510.649.121,86 | -41,56% |
| | | *Totale categoria 21^* | *13.369.561.500,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *13.369.561.500,00* | *13.134.068.290,54* | **-1,76%** |
| | | TOTALE TITOLO IV | *13.369.561.500,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *13.369.561.500,00* | *13.134.068.290,54* | **-1,76%** |
| | | **TOTALE PARTITE DI GIRO** | **13.369.561.500,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **13.369.561.500,00** | **13.134.068.290,54** | **-1,76%** |
| | | | | | | | | | | |
| | | **TOTALE GENERALE USCITE** | **72.365.391.400,00** | **630.000.000,00** | **1.756.959.700,00** | **932.499.700,00** | **0,00** | **75.684.850.800,00** | **75.006.470.718,18** | **-0,90%** |
| | | | | | | | | | 0,00 | |
| | | **Disavanzo finanziario di competenza** | **3.016.662.300,00** | | | | | **4.442.633.100,00** | **4.943.832.504,47** | |
| | | Avanzo finanziario | | | | | | | | |
| | | **Totale a pareggio** | **75.382.053.700,00** | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | Avanzo di cassa | 12.482.404.700,00 | 11.852.404.700,00 | 15.074.526.414,95 | 14.307.548.814,95 | | 14.307.548.815,00 | 14.094.262.430,12 | -1,49% |
| | | Avanzo di amministrazione | 11.948.243.900,00 | 11.318.243.900,00 | 12.909.811.999,52 | 12.149.443.899,52 | | 12.149.443.900,00 | 11.610.971.855,81 | -4,43% |

I.N.P.D.A.P. - Consiglio di indirizzo e vigilanza — CONTO CONSUNTIVO 2007 - Confronto con previsioni definitive 2007 — Allegato A

| Codice | ex codice | Descrizione | Previsioni di competenza iniziali 2007 | 1^ variazione al preventivo 2007 | 2^ variazione al preventivo 2007 | 3^ variazione al preventivo 2007 | Assestamenti tra capitoli | Previsioni di competenza finali 2007 | Consuntivo competenza 2007 | Variaz. % su previs. finali |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | |
| | | TOTALE GENERALE ENTRATE | 69.348.729.100,00 | | | | | 71.242.217.700,00 | 70.062.638.213,71 | -1,66% |
| | | TOTALE GENERALE USCITE | 72.365.391.400,00 | | | | | 75.684.850.800,00 | 75.006.470.718,18 | -0,90% |
| | | Disavanzo finanziario di competenza | -3.016.662.300,00 | -3.646.662.300,00 | -3.682.265.000,00 | -4.442.633.100,00 | | -4.442.633.100,00 | -4.943.832.504,47 | 11,28% |
| | | | | | | | | | | |
| | | TOTALE ENTRATE CORRENTI | 55.002.616.800,00 | | | | | 56.539.093.300,00 | 55.523.107.814,86 | -1,80% |
| | | TOTALE USCITE CORRENTI | 56.963.895.900,00 | | | | | 59.408.824.500,00 | 59.089.049.287,29 | -0,54% |
| | | Disavanzo corrente | -1.961.279.100,00 | | | | | -2.869.731.200,00 | -3.565.941.472,43 | 24,26% |
| | | | | | | | | | | |
| | | TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE | 976.550.800,00 | | | | | 1.333.562.900,00 | 1.405.462.108,31 | 5,39% |
| | | TOTALE USCITE CONTO CAPITALE | 2.031.934.000,00 | | | | | 2.906.464.800,00 | 2.783.353.140,35 | -4,24% |
| | | Disavanzo in conto capitale | -1.055.383.200,00 | | | | | -1.572.901.900,00 | -1.377.891.032,04 | -12,40% |
| | | | | | | | | | | |
| | | ENTRATE CONTRIBUTIVE | 53.817.538.300,00 | | | | | 53.784.172.300,00 | 53.337.344.559,92 | -0,83% |
| | | SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZ. | 55.453.840.400,00 | | | | | 57.957.311.400,00 | 57.788.064.922,89 | -0,29% |
| | | (S)copertura previdenziale (con esclusione dei trasferimenti attivi e passivi)----------> | -1.636.302.100,00 | | | | | -4.173.139.100,00 | -4.450.720.362,97 | 6,65% |
| | | Trasferimenti attivi | 677.352.900,00 | | | | | 2.125.842.800,00 | 1.587.698.252,40 | -25,31% |
| | | Copertura previdenziale (compresi trasferimenti attivi) | -958.949.200,00 | | | | | -2.047.296.300,00 | -2.863.022.110,57 | 39,84% |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | Avanzo di amministrazione presunto | | | | | | | 11.610.971.855,81 | |
| | | Parte vincolata: | | | | | | | | |
| | | Trattamento di fine rapporto | | | | | | | 120.616.881,00 | |
| | | Fondo per rischi e oneri | | | | | | | 733.910.994,00 | |
| | | Fondo per il ripristino degli investimenti | | | | | | | 558.064.900,00 | |
| | | Risparmi per riduzione 10% compensi amministratori da versare allo Stato | | | | | | | 77.706,04 | |
| | | Rinnovi contrattuali | | | | | | | 3.600.400,00 | |
| | | Totale parte vincolata | | | | | | | 1.416.270.881,04 | |
| | | Importo disponibile dell'avanzo di amministrazione | | | | | | | 10.194.700.974,77 | |

| Codice | ex codice | Descrizione | Consuntivo competenza 2007 | Previsioni di competenza finali 2007 | Previsioni di competenza 2008 | Consuntivo competenza 2006 | Consuntivo competenza 2005 | Consuntivo competenza 2004 | Variaz. % su preventivo 2007 | Variaz. % su preventivo 2008 | Variaz. % su consuntivo 2006 | Variaz. % su consuntivo 2005 | Variaz. % su consuntivo 2004 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Avanzo amministrazione presunto | 16.554.804.360,28 | 16.592.076.999,52 | 11.610.971.855,81 | | | | | | | | |
| | | Fondo iniziale di cassa presunto | 18.933.639.014,95 | 18.933.639.014,95 | 14.094.262.430,12 | | | | | | | | |
| | | **ENTRATE** | | | | | | | | | | | |
| | | TITOLO I | | | | | | | | | | | |
| | | ENTRATE CONTRIBUTIVE | | | | | | | | | | | |
| | | Categoria 1^ | | | | | | | | | | | |
| | | Aliquote contributive a carico datori lavoro e/o iscritti. | | | | | | | | | | | |
| 1.1.1.1.01 | 10101 | *Contributi Enti ed Iscritti ai fini pensionistici* | 37.813.569.087,81 | 37.584.801.000,00 | 39.559.160.900,00 | 38.098.342.092,03 | 35.285.642.631,55 | 35.056.381.564,46 | 0,61% | -4,41% | -0,75% | 7,16% | 7,87% |
| 1.1.1.1.02 | 10102 | Contributi Enti ed Iscritti ai fini trattamento fine servizio (TFS) | 4.732.824.953,30 | 5.202.540.000,00 | 5.657.877.800,00 | 5.504.472.208,32 | 4.863.834.858,90 | 5.071.193.891,42 | -9,03% | -16,35% | -14,02% | -2,69% | -6,67% |
| 1.1.1.1.03 | 10103 | Contributi Enti ed Iscritti ai fini Assicurazione Sociale Vita | 14.462.101,50 | 16.800.000,00 | 19.015.100,00 | 17.445.504,30 | 15.409.560,57 | 16.693.457,88 | -13,92% | -23,94% | -17,10% | -6,15% | -13,37% |
| 1.1.1.1.04 | 10104 | Contributi riscatto ai fini pensionistici | 125.748.336,70 | 178.680.600,00 | 138.027.900,00 | 105.483.560,86 | 146.293.440,21 | 128.521.386,13 | -29,62% | -8,90% | 19,21% | -14,04% | -2,16% |
| 1.1.1.1.05 | 10105 | Contributi di riscatto ai fini TFS | 64.809.584,23 | 87.471.800,00 | 75.679.500,00 | 58.070.157,89 | 75.175.711,11 | 85.134.022,46 | -25,91% | -14,36% | 11,61% | -13,79% | -23,87% |
| 1.1.1.1.06 | 10106 | Contributi ricongiunzione ai fini pensionistici | 671.583.823,31 | 578.251.300,00 | 906.523.200,00 | 1.565.276.779,17 | 578.938.727,69 | 573.209.032,73 | 16,14% | -25,92% | -57,09% | 16,00% | 17,16% |
| | 10107 | Contributi ricongiunzione ai fini TFS | - | - | 0,00 | - | - | - | | | | | |
| 1.1.1.1.08 | 10109 | Penalità contributi ai fini pensionistici | - | 1.710.600,00 | 1.700.000,00 | 2.999.008,58 | 1.974.840,27 | 654.006,19 | -100,00% | -100,00% | -100,00% | -100,00% | -100,00% |
| 1.1.1.1.09 | 10110 | Penalità contributi ai fini TFS | 502,65 | 15.000,00 | 1.000,00 | 277.702,56 | - | 94.460,70 | -96,65% | -49,74% | -99,82% | | -99,47% |
| | 10111 | Morosità ai fini pensionistici | - | - | 0,00 | - | - | - | | | | | |
| | 10112 | Morosità ai fini TFS | - | - | 0,00 | - | - | - | | | | | |
| 1.1.1.1.12 | 10114 | Contributo obbligatorio erogazione credito | 418.881.781,60 | 421.420.000,00 | 474.586.200,00 | 431.930.637,31 | 393.930.426,84 | 367.215.511,52 | -0,60% | -11,74% | -3,02% | 6,33% | 14,07% |
| 1.1.1.1.13 | 10115 | Contributo di solidarietà ex art. 12 D. leg.vo 124/93 | 2.051.798,05 | 6.720.000,00 | 15.749.000,00 | 4.958.132,87 | 6.288.940,21 | 5.901.516,51 | -69,47% | -86,97% | -58,62% | -67,37% | -65,23% |
| 1.1.1.1.14 | 10116 | Contributo di solidarietà ex Fondo Integrativo (L. 144/99, art. 64) | 581.152,44 | 1.270.000,00 | 660.000,00 | 588.174,92 | 823.780,25 | 586.996,50 | -54,24% | -11,95% | -1,19% | -29,45% | -1,00% |
| 1.1.1.1.15 | 10117 | Contributi Enti ed Iscritti ai fini trattamento fine rapporto (TFR) | 925.400.660,07 | 1.136.593.600,00 | 931.366.100,00 | 885.157.188,50 | 795.207.247,26 | 390.635.940,69 | -18,58% | -0,64% | 4,55% | 16,37% | 136,90% |
| 1.1.1.1.16 | 10118 | Contributi di riscatto ai fini TFR | 356.036,85 | 873.700,00 | 995.800,00 | 863.013,61 | 842.842,19 | 619.424,76 | -59,25% | -64,25% | -58,74% | -57,76% | -42,52% |
| | 10119 | Contributi ricongiunzione ai fini TFR | - | - | 0,00 | 68.933,26 | 14.143,82 | 8.673,32 | | | -100,00% | -100,00% | -100,00% |
| | 10120 | Penalità contributi ai fini TFR | - | - | 0,00 | | 273.784,61 | | | | | -100,00% | |
| | 10121 | Morosità ai fini TFR | - | - | 0,00 | | | | | | | | |
| 1.1.1.1.20 | 10122 | Contribuzione aggiuntiva (L. 335/95 art. 2 comma 3 e successive modifiche) | 8.566.634.000,00 | 8.566.634.000,00 | 8.566.600.000,00 | 8.622.160.000,00 | 8.293.773.088,00 | 8.063.925.783,96 | 0,00% | 0,00% | -0,64% | 3,27% | 6,23% |
| | | **Totale categoria 1^** | **53.336.903.818,51** | **53.783.781.600,00** | **56.347.942.500,00** | **55.298.093.094,18** | **50.460.424.023,48** | **49.760.775.669,23** | **-0,83%** | **-5,34%** | **-3,55%** | **5,70%** | **7,19%** |
| | | Categoria 2^ | | | | | | | | | | | |
| | | Quote di partecipazione iscritti all'onere di specifiche gestioni | | | | | | | | | | | |
| 1.1.1.2.01 | 10201 | Proventi derivanti dalle norme relative al cumulo tra pensioni e retribuzioni | 440.741,41 | 390.700,00 | 453.000,00 | 427.116,43 | 572.773,77 | 2.112.526,65 | 15,95% | | 6,06% | -20,91% | -78,56% |
| | | *Totale categoria 2^* | *440.741,41* | *390.700,00* | *453.000,00* | *427.116,43* | *572.773,77* | *2.112.526,65* | *12,81%* | *-2,71%* | *3,19%* | *-23,03%* | *-79,14%* |
| | | ***TOTALE TITOLO I*** | **53.337.344.559,92** | **53.784.172.300,00** | **56.348.395.500,00** | **55.298.520.210,61** | **50.460.996.797,25** | **49.762.888.195,88** | **-0,83%** | **-5,34%** | **-3,55%** | **5,70%** | **7,18%** |
| | | TITOLO II | | | | | | | | | | | |
| | | ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | | | | | | |
| | | Categoria 3^ | | | | | | | | | | | |
| | | Trasferimenti da parte dello Stato | | | | | | | | | | | |
| 1.1.2.1.01 | 20301 | Contributi a carico dello Stato | 1.422.318.666,42 | 1.998.394.000,00 | 17.280.000,00 | 338.873.079,51 | 30.280.737,08 | 633.060.135,31 | -28,83% | 8131,01% | 319,72% | 4597,11% | 124,67% |
| 1.1.2.1.02 | 20302 | Maggiori contributi indennità di buonuscita a carico Stato | 41.155.179,32 | 29.950.000,00 | 19.950.000,00 | 25.468.602,09 | 19.330.893,92 | 19.425.477,44 | 37,41% | 106,29% | 61,59% | 112,90% | 111,86% |
| 1.1.2.1.03 | 20303 | Valori capitali a carico Stato | 10.133,71 | 151.000,00 | 50.000,00 | - | 187.154,69 | 16.732.540,15 | -93,29% | -79,73% | #DIV/0! | -94,59% | -99,94% |
| 1.1.2.1.04 | 20304 | Contributi a carico dello Stato (datore di lavoro) per il finanz. della complementare ai sensi dell'art. 74 della L. 388 del 23.12.2000 | 22.739.145,92 | 22.739.100,00 | 49.165.100,00 | 24.604.901,59 | 4.239.403,62 | 1.420.225,38 | 0,00% | -53,75% | -7,58% | 436,38% | 1501,09% |
| | | *Totale categoria 3^* | *1.486.223.123,37* | *2.051.234.100,00* | *86.445.100,00* | *388.946.583,19* | *54.038.189,31* | *670.638.378,28* | *-27,54%* | *1619,27%* | *282,11%* | *2650,32%* | *121,61%* |
| | | Categoria 6^ | | | | | | | | | | | |
| | | Trasferimento da parte di altri Enti del Settore pubblico | | | | | | | | | | | |
| 1.1.2.4.01 | 20601 | Val. cap. contr., ind. fine serv., ind. una tantum e pensioni maturate trasferiti da altri Enti a copertura periodi assicurativi | 92.653.438,86 | 74.077.700,00 | 27.395.500,00 | 99.416.139,88 | 58.705.642,28 | 35.237.604,68 | 25,08% | 238,21% | -6,80% | 57,83% | 162,94% |
| 1.1.2.4.02 | 20602 | Quote a carico Enti datori di lav.pens. ed ind. ad onere ripartito | 8.821.688,17 | 531.000,00 | 223.775.300,00 | 89.215.477,91 | 64.403.381,70 | 89.077.851,90 | 1561,33% | -96,06% | -90,11% | -86,30% | -90,10% |
| | | *Totale categoria 6^* | *101.475.127,03* | *74.608.700,00* | *251.170.800,00* | *188.631.617,79* | *123.109.023,98* | *124.315.456,58* | *36,01%* | *-59,60%* | *-46,20%* | *-17,57%* | *-18,37%* |
| | | **TOTALE TITOLO II** | **1.587.698.252,40** | **2.125.842.800,00** | **337.615.900,00** | **577.578.200,98** | **177.147.213,29** | **794.953.834,86** | **-25,31%** | **370,27%** | **174,89%** | **796,26%** | **99,72%** |
| | | TITOLO III | | | | | | | | | | | |
| | | ALTRE ENTRATE | | | | | | | | | | | |
| | | Categoria 7^ | | | | | | | | | | | |
| | | Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalle prestazioni di servizi | | | | | | | | | | | |
| 1.1.3.1.02 | 30703 | Proventi derivanti da prestazioni di servizi | 2.891.099,80 | 1.955.500,00 | 1.951.000,00 | 2.309.344,27 | 2.038.195,52 | 1.985.957,85 | 47,84% | 48,19% | 25,19% | 41,85% | 45,58% |
| 1.1.3.1.03 | 30704 | Proventi derivanti dalla gestione immobili seconda cartolarizzazione | 8.205.180,52 | 12.113.200,00 | 8.971.700,00 | 13.583.526,67 | 15.866.425,52 | 4.802.568,94 | -32,26% | -8,54% | -39,59% | -48,29% | 70,85% |
| 1.1.3.1.04 | 30705 | Proventi derivanti dalla cartolarizzazione dei crediti | 2.848.729,78 | 2.100.000,00 | 1.425.500,00 | 296.713,89 | 194.726,69 | - | 35,65% | 99,84% | 860,09% | 1362,94% | #DIV/0! |
| | | *Totale categoria 7^* | *13.945.010,10* | *16.168.700,00* | *12.348.200,00* | *16.189.584,83* | *18.099.347,73* | *6.788.526,79* | *-13,75%* | *12,93%* | *-13,86%* | *-22,93%* | *105,42%* |
| | | Categoria 8^ | | | | | | | | | | | |
| | | Redditi e proventi patrimoniali | | | | | | | | | | | |
| 1.1.3.2.01 | 30801 | Fitti e canoni | 23.833.641,06 | 18.955.100,00 | 16.416.700,00 | 23.873.278,98 | 41.031.424,52 | 35.943.921,00 | 25,74% | 45,18% | -0,17% | -41,91% | -29,79% |
| 1.1.3.2.02 | 30802 | Interessi e proventi su valori mobiliari | 15.419.871,77 | 15.419.900,00 | 38.526.500,00 | 25.241.246,99 | 10.006.529,18 | 12.848.734,76 | 0,00% | -59,98% | 38,91% | 54,10% | 20,01% |
| 1.1.3.2.03 | 30806 | Interessi su prestazioni previdenziali | 4.498.344,02 | 4.200.000,00 | 3.631.600,00 | 4.910.426,22 | 3.485.736,73 | 3.104.499,78 | 7,10% | 23,87% | -8,39% | 29,05% | 44,90% |

| Codice | ex codice | Descrizione | Consuntivo competenza 2007 | Previsioni di competenza finali 2007 | Previsioni di competenza 2008 | Consuntivo competenza 2006 | Consuntivo competenza 2005 | Consuntivo competenza 2004 | Variaz. % su preventivo 2007 | Variaz. % su preventivo 2008 | Variaz. % su consuntivo 2006 | Variaz. % su consuntivo 2005 | Variaz. % su consuntivo 2004 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.1.3.2.04 | 30807 | Interessi e proventi diversi | 125.349.997,24 | 125.000.000,00 | 113.735.500,00 | 155.105.988,63 | 30.013.532,04 | 85.999.712,75 | 0,28% | 10,21% | -19,18% | 317,64% | 45,76% |
| 1.1.3.2.05 | 30809 | Interessi su conti correnti bancari e postali | 13.795.289,36 | 11.500.000,00 | 4.520.800,00 | 9.885.612,05 | 7.584.441,98 | - | 19,96% | 205,15% | 39,55% | 81,89% | #DIV/0! |
| 1.1.3.2.06 | 30810 | Interessi derivanti da locazioni immobili | 226.141,58 | 321.000,00 | 400.000,00 | 1.330.298,62 | 515.538,32 | 6.165.134,84 | -29,55% | -43,46% | -83,00% | -56,13% | -96,33% |
| 1.1.3.2.07 | 30811 | Interessi derivanti da cessione immobili | - | - | 0,00 | - | 2.932,13 | 173.305,14 | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | -100,00% | -100,00% |
| 1.1.3.2.08 | 30812 | Interessi su concessione di crediti | 166.384.549,53 | 224.746.000,00 | 245.874.400,00 | 57.485.984,76 | 36.649.663,55 | 46.234.904,43 | -25,97% | -32,33% | 189,43% | 351,99% | 259,87% |
| | 30813 | Interessi su contributi | - | - | 0,00 | | 17.980.292,46 | 27.179.255,43 | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | -100,00% | -100,00% |
| 1.1.3.2.09 | | Interessi su contributi previdenziali | 724.600,60 | 466.600,00 | 2.107.500,00 | 2.392.343,15 | | | 55,29% | -65,62% | -69,71% | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 1.1.3.2.10 | | Interessi su contributi di natura creditizia | 20.078.089,28 | 17.845.600,00 | 16.598.600,00 | 11.849.691,08 | | | 12,51% | 20,96% | 69,44% | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 1.1.3.2.11 | 30814 | Interessi su depositi cauzionali costituiti presso terzi | 18.794,26 | 2.800,00 | 2.400,00 | 2.411,32 | 5.079,13 | 3.867,60 | 571,22% | 683,09% | 679,42% | 270,03% | 385,94% |
| 1.1.3.2.12 | 30815 | Redditi e proventi patrimoniali ex Fondo Integrativo (L. 144/99, art. 64) | 27.148,20 | 28.000,00 | 4.000,00 | 27.148,20 | 29.410,55 | 27.144,20 | -3,04% | 578,71% | 0,00% | -7,69% | 0,01% |
| 1.1.3.2.13 | 30816 | Interessi su concess. di crediti ex art. 59 | 5.829.182,85 | 4.550.000,00 | 4.900.000,00 | 5.319.474,28 | 4.600.011,61 | 4.684.585,72 | 28,11% | 18,96% | 9,58% | 26,72% | 24,43% |
| 1.1.3.2.14 | 30817 | Canoni ed interessi derivanti dalla gestione di immobili ad uso abitativo in cartolarizzazione | 91.181,43 | 90.700,00 | 0,00 | 43.159,84 | 2.527.193,24 | 34.000.047,31 | 0,53% | #DIV/0! | 111,26% | -96,39% | -99,73% |
| 1.1.3.2.15 | 30818 | Canoni ed interessi derivanti dalla gestione di immobili ad uso commerciale in cartolarizzazione | 20.597,36 | 30.000,00 | 0,00 | 15.068,05 | 1.273.288,26 | 8.090.535,28 | -31,34% | #DIV/0! | 36,70% | -98,38% | -99,75% |
| 1.1.3.2.16 | 30819 | Canoni ed interessi derivanti dalla gestione di immobili locati a P.A. in cartolarizzazione | 62.000,94 | - | 0,00 | 246.744,37 | 278.373,60 | 529.224,29 | #DIV/0! | #DIV/0! | -74,87% | -77,73% | -88,28% |
| | | *Totale categoria 8^* | *376.359.429,48* | *423.155.700,00* | *446.718.000,00* | *297.728.876,54* | *155.983.447,30* | *267.984.872,53* | *-11,06%* | *-15,75%* | *26,41%* | *141,28%* | *43,11%* |
| | | Categoria 9^ | | | | | | | | | | | |
| | | Poste correttive e compensative di spese correnti | | | | | | | | | | | |
| | 30901 | Recupero prestazioni istituzionali | | | | | 181.145.972,68 | 474.121.747,49 | | | | -100,00% | -100,00% |
| 1.1.3.3.01 | | Recupero prestazioni pensionistiche e assicurazione sociale vita | 147.575.501,75 | 127.458.100,00 | 138.763.600,00 | 146.639.353,12 | | | 15,78% | 6,35% | 0,64% | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 1.1.3.3.02 | | *Recupero trattamenti di fine servizio e previdenza complementare* | 17.282.624,63 | 22.552.400,00 | 10.329.500,00 | 12.121.853,03 | | | -23,37% | 67,31% | 42,57% | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 1.1.3.3.03 | | Recupero prestazioni sociali | 320.815,47 | 110.500,00 | 90.700,00 | 112.373,91 | | | 190,33% | 253,71% | 185,49% | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 1.1.3.3.04 | | Recupero prestazioni ai dipendenti cessati dal servizio | 594.392,98 | 666.000,00 | 310.000,00 | 368.042,48 | | | -10,75% | 91,74% | 61,50% | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 1.1.3.3.05 | 30902 | Recuperi diversi | 3.675.240,87 | 3.361.900,00 | 2.484.400,00 | 6.860.815,50 | 4.589.560,16 | 8.804.572,40 | 9,32% | 47,93% | -46,43% | -19,92% | -58,26% |
| 1.1.3.3.06 | 30904 | Recupero spese sostenute per il personale | 2.504.481,82 | 2.419.000,00 | 2.007.800,00 | 2.401.387,60 | 2.656.880,29 | 1.446.374,35 | 3,53% | 24,74% | 4,29% | -5,74% | 73,16% |
| 1.1.3.3.07 | 30905 | Recupero di spese per l'acquisto di beni consumo | 7.438,92 | 14.100,00 | *13.800,00* | *9.428,30* | *9.349,19* | *31.713,11* | -47,24% | -46,09% | -21,10% | -20,43% | -76,54% |
| 1.1.3.3.08 | 30906 | Recupero di spese per l'acquisto di servizi | 598.001,57 | 400.100,00 | 584.200,00 | 681.887,76 | 387.130,55 | 174.508,71 | 49,46% | 2,36% | -12,30% | 54,47% | 242,68% |
| 1.1.3.3.09 | 30907 | Recupero di spese per la conduzione di stabili da reddito | 4.854.084,89 | 3.500.000,00 | 695.900,00 | 2.119.183,67 | 2.911.125,39 | 5.734.126,45 | 38,69% | 597,53% | 129,05% | 66,74% | -15,35% |
| 1.1.3.3.10 | 30908 | Recupero di spese derivanti dalla gestione di immobili in cartolarizzazione | 966.122,85 | 1.000.000,00 | 252.600,00 | 374.319,99 | 511.919,48 | 2.210.985,43 | -3,39% | 282,47% | 158,10% | 88,73% | -56,30% |
| 1.1.3.3.11 | 30909 | Recupero di spese immobili seconda cartolarizzazione | 6.753.322,35 | 6.100.000,00 | 1.632.100,00 | 1.547.748,97 | 4.708.629,01 | 3.103.184,37 | 10,71% | 313,78% | 336,33% | 43,42% | 117,63% |
| | | *Totale categoria 9^* | *185.132.928,10* | *167.582.100,00* | *157.164.600,00* | *173.236.394,33* | *196.920.566,75* | *495.627.212,31* | *10,47%* | *17,79%* | *6,87%* | *-3,99%* | *-62,65%* |
| | | Categoria 10^ | | | | | | | | | | | |
| | | Entrate non classificabili in altre voci | | | | | | | | | | | |
| 1.1.3.4.01 | 31001 | Proventi diversi | 1.783.666,09 | 1.000.000,00 | 233.900,00 | 3.714.372,29 | 2.923.183,66 | 1.298.710,01 | 78,37% | 662,58% | -51,98% | -38,98% | 37,34% |
| 1.1.3.4.02 | 31003 | *Entrate per rette* Convitti | 797.111,57 | 860.000,00 | 916.000,00 | 796.562,26 | 966.345,68 | 771.416,92 | -7,31% | -12,98% | 0,07% | -17,51% | 3,33% |
| 1.1.3.4.03 | 31004 | Entrate per rette Case di Soggiorno | 1.572.602,23 | 1.660.000,00 | 1.660.000,00 | 1.571.346,87 | 1.455.378,73 | 1.534.720,44 | -5,26% | -5,26% | 0,08% | 8,05% | 2,47% |
| 1.1.3.4.04 | 31005 | Entrate per rette Istituto Magistrale | 141.106,38 | 132.000,00 | 150.000,00 | 148.723,27 | 126.727,88 | 142.826,56 | 6,90% | -5,93% | -5,12% | 11,35% | -1,20% |
| 1.1.3.4.05 | 31006 | Entrate Centri Vacanze | 16.844.525,37 | 17.620.300,00 | 17.500.000,00 | 16.816.641,55 | 13.312.145,18 | 14.614.525,19 | -4,40% | -3,75% | 0,17% | 26,54% | 15,26% |
| 1.1.3.4.06 | 31007 | Entrate diverse | 1.380.172,74 | 802.100,00 | 2.204.000,00 | 249.541,02 | 2.128.334,17 | 409.796,23 | 72,07% | -37,38% | 453,08% | -33,15% | 236,79% |
| 1.1.3.4.07 | 31008 | Entrate per onorari ai legali (art. 30 DPR 411/76) | *109.350,48* | *97.300,00* | *288.600,00* | *215.083,79* | *213.472,42* | *95.311,59* | 12,38% | -62,11% | -49,16% | -48,78% | 14,73% |
| | 31009 | Quota TFR mat. nell'anno dai portieri stab. da redd. (e dai loro sost.) | - | - | 0,00 | - | - | - | | | | | |
| | | *Totale categoria 10^* | *22.628.534,86* | *22.171.700,00* | *22.952.500,00* | *23.512.271,03* | *21.125.587,72* | *18.867.306,94* | *2,06%* | *-1,41%* | *-3,76%* | *7,11%* | *19,94%* |
| | | TOTALE TITOLO III | 598.065.903,54 | 629.078.200,00 | 639.183.300,00 | 510.667.126,75 | 392.128.949,50 | 784.267.918,57 | -4,93% | -6,43% | 17,11% | 52,52% | -23,74% |
| | | TOTALE ENTRATE CORRENTI | 55.523.107.814,86 | 56.539.093.300,00 | 57.325.194.700,00 | 56.386.765.538,34 | 51.030.272.960,04 | 51.342.109.949,31 | -1,80% | -3,14% | -1,53% | 8,80% | 8,14% |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | TITOLO IV | | | | | | | | | | | |
| | | ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI | | | | | | | | | | | |
| | | E RISCOSSIONE CREDITI | | | | | | | | | | | |
| | | Categoria 11^ | | | | | | | | | | | |
| | | Alienazione di immobili e diritti reali | | | | | | | | | | | |
| 1.2.1.1.01 | 41101 | Alienazione di immobili | | - | 0,00 | 30.569.323,92 | 183.296.415,23 | 77.791.568,29 | #DIV/0! | #DIV/0! | -100,00% | -100,00% | -100,00% |
| | | *Totale categoria 11^* | | - | *0,00* | *30.569.323,92* | *183.296.415,23* | *77.791.568,29* | *#DIV/0!* | *#DIV/0!* | *-100,00%* | *-100,00%* | *-100,00%* |
| | | Categoria 12^ | | | | | | | | | | | |
| | | Alienazione di immobilizzazioni tecniche | | | | | | | | | | | |
| 1.2.1.2.02 | 41201 | Alienazione o permuta di impianti, attrezzature e macchinari | 13.122,38 | 30.500,00 | 15.200,00 | 1.312,00 | 822,00 | 2.750,00 | -56,98% | -13,67% | 900,18% | 1496,40% | 377,18% |
| | | *Totale categoria 12^* | *13.122,38* | *30.500,00* | *15.200,00* | *1.312,00* | *822,00* | *2.750,00* | *-56,98%* | *-13,67%* | *900,18%* | *1496,40%* | *377,18%* |
| | | Categoria 13^ | | | | | | | | | | | |
| | | Realizzo di valori mobiliari | | | | | | | | | | | |
| 1.2.1.3.01 | 41301 | Realizzo valori mobiliari | 98.669.954,44 | 98.670.000,00 | 933.800,00 | 4.445.497,28 | 181.189.681,84 | 7.928.918,85 | 0,00% | 10466,50% | 2119,55% | -45,54% | 1144,43% |
| | | *Totale categoria 13^* | *98.669.954,44* | *98.670.000,00* | *933.800,00* | *4.445.497,28* | *181.189.681,84* | *7.928.918,85* | *0,00%* | *10466,50%* | *2119,55%* | *-45,54%* | *1144,43%* |
| | | Categoria 14^ | | | | | | | | | | | |

| Codice | ex codice | Descrizione | Consuntivo competenza 2007 | Previsioni di competenza finali 2007 | Previsioni di competenza 2008 | Consuntivo competenza 2006 | Consuntivo competenza 2005 | Consuntivo competenza 2004 | Varianz. % su preventivo 2007 | Varianz. % su preventivo 2008 | Varianz. % su consuntivo 2006 | Varianz. % su consuntivo 2005 | Varianz. % su consuntivo 2004 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Riscossione di crediti | | | | | | | | | | | |
| 1.2.1.4.01 | 41405 | Riscossione di mutui | 117.607.777,26 | 147.045.700,00 | 242.808.300,00 | 73.059.685,26 | 51.938.445,36 | 57.364.918,55 | -20,02% | -51,56% | 60,97% | 126,44% | 105,02% |
| 1.2.1.4.02 | 41406 | Riscossione di prestiti | 1.115.844.978,81 | 1.032.439.900,00 | 846.563.000,00 | 503.391.979,45 | 292.258.204,40 | 76.989.555,19 | 8,08% | 31,81% | 121,67% | 281,80% | 1349,35% |
| 1.2.1.4.03 | 41407 | Riscossioni di crediti diversi | - | 20.800,00 | 46.800,00 | 15.233,57 | 8.529,87 | 225.722,58 | -100,00% | -100,00% | -100,00% | -100,00% | -100,00% |
| 1.2.1.4.04 | 41404 | Riscoss.tratt. per premio compensativo dei rischi su mutui e prestiti concessi o garantiti dall'Ente | 33.185.860,96 | 22.894.400,00 | 24.795.000,00 | 23.815.319,34 | 29.216.540,95 | 30.701.259,16 | 44,95% | 33,84% | 39,35% | 13,59% | 8,09% |
| 1.2.1.4.05 | 41408 | Riscossione trattenute interessi, sp. di amm. e abbuoni su prestiti | 12.571.530,22 | 12.383.000,00 | 12.303.800,00 | 11.910.313,48 | 8.737.238,27 | 8.113.902,52 | 1,52% | 2,18% | 5,55% | 43,88% | 54,94% |
| 1.2.1.4.06 | 41409 | Restituzione depositi cauzionali costituiti presso terzi | 51.973,73 | 22.200,00 | 15.800,00 | 17.363,85 | 19.150,62 | 17.459,70 | 134,12% | 228,95% | 199,32% | 171,39% | 197,68% |
| 1.2.1.4.07 | 41411 | Riscossione crediti ex art. 59 | 20.012.965,77 | 14.120.000,00 | 12.610.000,00 | 18.156.991,52 | 15.804.558,97 | 14.760.535,12 | 41,73% | 58,71% | 10,22% | 26,63% | 35,58% |
| | | *Totale categoria 14^* | *1.299.275.086,75* | *1.228.926.000,00* | *1.139.142.700,00* | *630.366.886,47* | *397.982.668,44* | *188.173.452,82* | *5,72%* | *14,06%* | *106,11%* | *226,47%* | *590,47%* |
| | | **TOTALE TITOLO IV** | **1.397.958.163,57** | **1.317.626.500,00** | **1.140.091.700,00** | **665.383.019,67** | **761.469.587,51** | **273.896.689,96** | **5,30%** | **22,62%** | **110,10%** | **83,35%** | **410,40%** |
| | | TITOLO V | | | | | | | | | | | |
| | | ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI | | | | | | | | | | | |
| | | IN CONTO CAPITALE | | | | | | | | | | | |
| | | Categoria 15^ | | | | | | | | | | | |
| | | Trasferimenti dello Stato | | | | | | | | | | | |
| 1.2.2.1.01 | 51501 | Contributi statali sui mutui | 5.403.354,72 | 4.818.800,00 | 5.323.700,00 | 4.805.081,08 | 4.072.006,34 | 6.253.772,62 | 12,13% | 1,50% | 12,45% | 32,70% | -13,60% |
| | | *Totale categoria 15^* | *5.403.354,72* | *4.818.800,00* | *5.323.700,00* | *4.805.081,08* | *4.072.006,34* | *6.253.772,62* | *12,13%* | *1,50%* | *12,45%* | *32,70%* | *-13,60%* |
| | | Categoria 16^ | | | | | | | | | | | |
| | | Trasferimenti dalle Regioni | | | | | | | | | | | |
| 1.2.2.2.01 | 51601 | Contributi regionali sui mutui | 1.561.645,75 | 567.600,00 | 570.500,00 | 1.243.247,16 | 1.050.305,17 | 2.771.847,39 | 175,13% | 173,73% | 25,61% | 48,68% | -43,66% |
| | | *Totale categoria 16^* | *1.561.645,75* | *567.600,00* | *570.500,00* | *1.243.247,16* | *1.050.305,17* | *2.771.847,39* | *175,13%* | *173,73%* | *25,61%* | *48,68%* | *-43,66%* |
| | | Categoria 18^ | | | | | | | | | | | |
| | | *Trasferimenti da altri Enti settore pubblico* | | | | | | | | | | | |
| 1.2.2.4.01 | 51801 | Indennità di anzianità personale trasferito | - | 150.300,00 | 150.300,00 | 3.713.861,30 | 4.818.835,96 | 5.727.796,28 | -100,00% | -100,00% | -100,00% | -100,00% | -100,00% |
| | | *Totale categoria 18^* | - | *150.300,00* | *150.300,00* | *3.713.861,30* | *4.818.835,96* | *5.727.796,28* | *-100,00%* | *-100,00%* | *-100,00%* | *-100,00%* | *-100,00%* |
| | | **TOTALE TITOLO V** | **6.965.000,47** | **5.536.700,00** | **6.044.500,00** | **9.762.189,54** | **9.941.147,47** | **14.753.416,29** | **25,80%** | **15,23%** | **-28,65%** | **-29,94%** | **-52,79%** |
| | | TITOLO VI | | | | | | | | | | | |
| | | ACCENSIONE DI PRESTITI | | | | | | | | | | | |
| | | Categoria 20^ | | | | | | | | | | | |
| | | Assunzione di altri debiti finanziari | | | | | | | | | | | |
| | 62002 | Anticipazioni dal c/ di Tesoreria | | - | *0,00* | - | - | - | | | | | |
| 1.2.3.2.02 | 62003 | Depositi cauzionali costituiti presso l'Istituto | 364.790,25 | 87.200,00 | 85.000,00 | 5.930.662,65 | 4.488.835,75 | 45.286,41 | 318,34% | 329,17% | -93,85% | -91,87% | 705,52% |
| 1.2.3.2.03 | 62004 | Depositi cauzionali costituiti presso l'Istituto per immobili in cartolarizzazione | 174.154,02 | 312.500,00 | 2.500,00 | 8.126,21 | 137.854,34 | 42.402,05 | -44,27% | 6866,16% | 2043,11% | 26,33% | 310,72% |
| | | *Totale categoria 20^* | *538.944,27* | *399.700,00* | *87.500,00* | *5.938.788,86* | *4.626.690,09* | *87.688,46* | *34,84%* | *515,94%* | *-90,93%* | *-88,35%* | *514,61%* |
| | | **TOTALE TITOLO VI** | **538.944,27** | **399.700,00** | **87.500,00** | **5.938.788,86** | **4.626.690,09** | **87.688,46** | **34,84%** | **515,94%** | **-90,93%** | **-88,35%** | **514,61%** |
| | | **TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE** | **1.405.462.108,31** | **1.333.562.900,00** | **1.146.223.700,00** | **681.083.998,07** | **777.037.425,07** | **288.737.794,71** | **5,39%** | **22,62%** | **106,36%** | **80,87%** | **386,76%** |
| | | **TOTALE ENTRATE CON ESCLUSIONE DELLE PARTITE DI GIRO** | **56.928.569.923,17** | **57.872.656.200,00** | **58.471.418.400,00** | **57.067.849.536,41** | **51.807.310.385,11** | **51.630.847.744,02** | **-1,63%** | **-2,64%** | **-0,24%** | **9,89%** | **10,26%** |
| | | TITOLO VII | | | | | | | | | | | |
| | | PARTITE DI GIRO | | | | | | | | | | | |
| | | Categoria 22^ | | | | | | | | | | | |
| | | Entrate aventi natura di Partite di giro | | | | | | | | | | | |
| 2.4.1.1.01 | 72201 | Ritenute erariali | 11.532.459.657,92 | 11.256.849.600,00 | 11.980.849.700,00 | 10.541.721.888,21 | 9.882.132.193,85 | 9.718.692.399,10 | 2,45% | -3,74% | 9,40% | 16,70% | 18,66% |
| 6.4.1.1.02 | 72202 | Ritenute previdenziali ed assistenziali | 30.583.625,95 | 143.758.500,00 | 143.758.500,00 | 29.104.811,66 | 25.275.941,81 | 27.251.655,01 | -78,73% | -78,73% | 5,08% | 21,00% | 12,23% |
| 2.4.1.1.03 | 72203 | Trattenute ed introiti conto terzi | 6.058.279,56 | 23.269.900,00 | 23.270.100,00 | 5.873.731,27 | 20.263.972,10 | 18.412.347,31 | -73,97% | -73,97% | 3,14% | -70,11% | -67,10% |
| 2.4.1.1.04 | 72204 | Recupero di somme pagate per conto terzi | 19.477,83 | 1.061.500,00 | 1.061.600,00 | 6.040,38 | 10.436,79 | 62.455,80 | -98,17% | -98,17% | 222,46% | 86,63% | -68,81% |
| 2.4.1.1.05 | 72206 | Partite sospese | 1.007.418.643,11 | 1.000.000.600,00 | 1.003.001.100,00 | 791.185.232,45 | 909.679.066,02 | 916.549.052,61 | 0,74% | 0,44% | 27,33% | 10,74% | 9,91% |
| 2.4.1.1.06 | 72207 | Partite di giro per la gestione di immobili in cartolarizzazione | 26.427,21 | 1.250.300,00 | 1.250.300,00 | 6.466,21 | 221.184,78 | 300.182,98 | -97,89% | -97,89% | 308,70% | -88,05% | -91,20% |
| 2.4.1.1.07 | 72208 | Partite di giro immobili seconda cartolarizzazione | 46.853.057,10 | 69.395.600,00 | 69.573.100,00 | 99.067.716,72 | 92.362.844,48 | 71.841.161,31 | -32,68% | -32,66% | -52,71% | -49,27% | -34,78% |
| 5.4.1.1.08 | 72209 | Entrate derivanti dalle cartolarizzazione crediti | 510.649.121,86 | 873.775.500,00 | 873.775.500,00 | 752.943.555,17 | 1.058.517.176,16 | 1.040.139.112,73 | -41,56% | -41,56% | -32,18% | -51,76% | -50,91% |
| | | *Totale categoria 22^* | *13.134.068.290,54* | *13.369.561.500,00* | *14.096.539.900,00* | *12.219.909.442,07* | *11.988.464.815,99* | *11.793.248.366,85* | *-1,76%* | *-6,83%* | *7,48%* | *9,56%* | *11,37%* |
| | | *TOTALE TITOLO VII* | *13.134.068.290,54* | *13.369.561.500,00* | *14.096.539.900,00* | *12.219.909.442,07* | *11.988.464.815,99* | *11.793.248.366,85* | *-1,76%* | *-6,83%* | *7,48%* | *9,56%* | *11,37%* |
| | | **TOTALE PARTITE DI GIRO** | **13.134.068.290,54** | **13.369.561.500,00** | **14.096.539.900,00** | **12.219.909.442,07** | **11.988.464.815,99** | **11.793.248.366,85** | **-1,76%** | **-6,83%** | **7,48%** | **9,56%** | **11,37%** |
| | | **TOTALE GENERALE ENTRATE** | **70.062.638.213,71** | **71.242.217.700,00** | **72.567.958.300,00** | **69.287.758.978,48** | **63.795.775.201,10** | **63.424.096.110,87** | **-1,66%** | **-3,45%** | **1,12%** | **9,82%** | **10,47%** |
| | | Avanzo amministrazione utilizzato | 4.943.832.504,47 | 4.442.633.100,00 | 5.289.214.200,00 | | | | | | | | |
| | | Fondo iniziale cassa presunto | | | 16.518.929.800,00 | | | | | | | | |
| | | Disavanzo finanziario di competenza | 4.943.832.504,47 | | | 338.934.826,04 | 2.052.401.956,35 | | | | | | |
| | | Disavanzo di cassa | 4.839.376.584,83 | | | | | | | | | | |
| | | Totale a pareggio | 79.950.303.222,65 | 75.684.850.800,00 | 77.857.172.500,00 | 69.626.693.804,52 | 65.848.177.157,45 | 63.424.096.110,87 | | | | | |

| Codice | ex codice | Descrizione | Consuntivo competenza 2007 | Previsioni di competenza finali 2007 | Previsioni di competenza 2008 | Consuntivo competenza 2006 | Consuntivo competenza 2005 | Consuntivo competenza 2004 | Variaz. % su preventivo 2007 | Variaz. % su preventivo 2008 | Variaz. % su consuntivo 2006 | Variaz. % su consuntivo 2005 | Variaz. % su consuntivo 2004 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **SPESE** | | | | | | | | | | | |
| | | SPESE CORRENTI | | | | | | | | | | | |
| | | Categoria 1^ | | | | | | | | | | | |
| 6.1.1.1.01 | 10101 | Compensi, assegni fissi, indennità e rimborsi agli Organi dell'Istituto | 4.361.514,24 | 4.663.400,00 | 4.001.000,00 | 3.741.077,96 | 4.960.478,00 | 3.328.129,94 | -6,47% | 9,01% | 16,58% | -12,07% | 31,05% |
| | | *Totale categoria 1^* | 4.361.514,24 | 4.663.400,00 | 4.001.000,00 | 3.741.077,96 | 4.960.478,00 | 3.328.129,94 | -6,47% | 9,01% | 16,58% | -12,07% | 31,05% |
| | | Categoria 2^ | | | | | | | | | | | |
| | | Oneri per il personale in attività di servizio | | | | | | | | | | | |
| 6.1.1.2.01 | 10201 | *Stipendi, ed altri assegni fissi al personale* | 207.530.342,43 | 208.029.300,00 | 214.582.900,00 | 209.451.099,92 | 186.196.836,13 | 186.296.485,49 | -0,24% | -3,29% | -0,92% | 11,46% | 11,40% |
| 6.1.1.2.02 | 10202 | Compensi straordinario, incentivazione, produttività,turni pomeridiani, notturni e festivi | 106.694.000,00 | 106.694.000,00 | 108.345.400,00 | 106.174.000,00 | 100.201.822,90 | 95.211.991,54 | 0,00% | -1,52% | 0,49% | 6,48% | 12,06% |
| 6.1.1.2.03 | 10203 | Indennità e rimborso spese trasporto missioni | 3.300.964,67 | 4.080.400,00 | 4.050.100,00 | 5.235.206,55 | 2.955.030,56 | 3.147.900,00 | -19,10% | -18,50% | -36,95% | 11,71% | 4,86% |
| 6.1.1.2.04 | 10204 | Indennità e rimborso spese di trasporto trasferimento | 213.300,00 | 213.300,00 | 213.300,00 | 212.108,00 | 207.100,00 | 167.728,41 | 0,00% | 0,00% | 0,56% | 2,99% | 27,17% |
| 6.1.1.2.05 | 10205 | Oneri per i rinnovi contrattuali | - | 3.600.400,00 | 3.600.400,00 | - | - | - | -100,00% | -100,00% | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 6.1.1.2.06 | 10206 | Oneri per il personale comandato presso l' Istituto | 3.142.317,68 | 3.130.600,00 | 2.374.300,00 | 2.370.905,51 | 333.645,00 | 2.000.000,00 | -0,26% | 32,35% | 32,54% | 836,20% | 57,12% |
| 6.1.1.2.07 | 10207 | Oneri previdenziali ed assistenziali a carico Ente | 71.699.945,56 | 84.895.300,00 | 84.895.300,00 | 84.717.632,58 | 73.955.456,47 | 68.132.161,53 | -15,54% | -15,54% | -15,37% | -3,05% | 5,24% |
| 2.1.1.2.08 | 10211 | Spese per il servizio di mensa, asili nido e trasporto collettivo | 8.758.021,71 | 9.399.400,00 | 9.739.400,00 | 6.529.310,84 | 5.595.019,92 | 6.005.806,01 | -6,82% | -10,08% | 34,13% | 56,53% | 45,83% |
| 6.1.1.2.09 | 10212 | Spese per accertamenti sanitari | 2.597,15 | 46.500,00 | 78.400,00 | 4.402,41 | 2.743,60 | 360,72 | -94,41% | -96,69% | -41,01% | -5,34% | 619,99% |
| 2.1.1.2.10 | 10213 | Rimborsi diversi e spese varie | 208.720,76 | 262.300,00 | 263.100,00 | 213.158,36 | 211.440,57 | 22.900,00 | -20,43% | -20,67% | -2,08% | -1,29% | 811,44% |
| | | *Totale categoria 2^* | 401.550.209,96 | 420.371.500,00 | 428.142.600,00 | 414.907.824,17 | 369.661.095,15 | 360.985.333,70 | -4,48% | -6,21% | -3,22% | 8,63% | 11,24% |
| | | Categoria 4^ | | | | | | | | | | | |
| | | Spese per acquisto di beni di consumo e servizi | | | | | | | | | | | |
| 2.1.1.3.01 | 10405 | Spese spedizioni postali e telefoniche | 18.165.598,77 | 22.562.800,00 | 17.140.900,00 | 15.673.313,89 | 16.471.506,94 | 16.083.393,23 | -19,49% | 5,98% | 15,90% | 10,28% | 12,95% |
| 2.1.1.3.02 | 10406 | *Spese per energia elettrica, acqua e riscaldamento immobili strumentali* | 8.273.015,79 | 8.984.400,00 | 7.939.600,00 | 6.945.078,76 | 7.025.835,55 | 5.497.282,87 | -7,92% | 4,20% | 19,12% | 17,75% | 50,49% |
| 2.1.1.3.03 | 10407 | Spese di trasporto e gestione automezzi | 250.350,64 | 286.300,00 | 255.700,00 | 249.490,15 | 282.540,96 | 327.896,94 | -12,56% | -2,09% | 0,34% | -11,39% | -23,65% |
| 2.1.1.3.04 | 10409 | Oneri per locazione di immobili strumentali | 9.782.623,31 | 10.926.000,00 | 10.760.100,00 | 10.130.368,99 | 10.735.049,67 | 6.788.683,06 | -10,46% | -9,08% | -3,43% | -8,87% | 44,10% |
| 2.1.1.3.05 | 10410 | Spese di man.e di ad. stabili strumentali (di proprietà) | 6.854.428,28 | 10.475.600,00 | 11.611.500,00 | 7.116.123,46 | 6.710.923,82 | 6.165.672,10 | -34,57% | -40,97% | -3,68% | 2,14% | 11,17% |
| 2.1.1.3.06 | 10412 | *Spese di man. e di ad. stabili strumentali (in affitto)* | 363.839,04 | 559.900,00 | 1.434.500,00 | 294.959,90 | 274.048,43 | 218.100,34 | -35,02% | -74,64% | 23,35% | 32,76% | 66,82% |
| 2.1.1.3.07 | 10413 | Spese per la gestione degli immobili da reddito | 3.327.340,92 | 7.402.600,00 | 6.063.700,00 | 5.702.097,10 | 5.861.002,11 | 8.002.997,57 | -55,05% | -45,13% | -41,65% | -43,23% | -58,42% |
| 6.1.1.3.08 | 10414 | Spese per formazione e addestramento del personale | 3.402.112,29 | 4.941.600,00 | 2.871.000,00 | 4.522.347,75 | 1.147.403,74 | 269.305,07 | -31,15% | 18,50% | -24,77% | 196,51% | 1163,29% |
| 2.1.1.3.09 | 10415 | Compensi ed onorari per commiss. e speciali incarichi | 1.600.705,36 | 1.928.700,00 | 2.449.800,00 | 1.182.246,66 | 1.208.294,06 | 2.479.302,04 | -17,01% | -34,66% | 35,40% | 32,48% | -35,44% |
| 2.1.1.3.10 | 10416 | Spese connesse all'alienazione del patrimonio immobiliare | 5.759.589,36 | 9.342.400,00 | 7.985.400,00 | 11.207.014,95 | 32.708.518,34 | 27.524.668,92 | -38,35% | -27,87% | -48,61% | -82,39% | -79,07% |
| 2.1.1.3.11 | 10417 | Acquisto di Beni di consumo | 1.872.039,68 | 2.548.800,00 | 2.723.900,00 | 2.066.985,72 | 2.043.625,39 | 2.397.474,14 | -26,53% | -31,27% | -9,43% | -8,40% | -21,92% |
| 2.1.1.3.12 | 10418 | Acquisto di beni di consumo connessi al sistema informativo | 1.872.054,61 | 2.169.800,00 | 2.084.900,00 | 1.614.878,30 | 1.378.194,34 | 1.265.169,29 | -13,72% | -10,21% | 15,93% | 35,83% | 47,97% |
| 2.1.1.3.13 | 10419 | Acquisto servizi tecnici e spese connesse | 16.480.863,89 | 19.056.600,00 | 19.057.600,00 | 16.024.251,33 | 16.187.671,58 | 15.170.269,03 | -13,52% | -13,52% | 2,85% | 1,81% | 8,64% |
| 2.1.1.3.14 | 10420 | Acquisto servizi connessi con il sistema informativo | 52.613.619,53 | 56.000.100,00 | 61.734.200,00 | 54.826.602,69 | 36.557.491,15 | 22.314.514,42 | -6,05% | -14,77% | -4,04% | 43,92% | 135,78% |
| 2.1.1.3.15 | 10421 | Spese connesse all'attività legale | 83.328,07 | 105.500,00 | 177.900,00 | 60.014,44 | 46.582,96 | 35.192,37 | -21,02% | -53,16% | 38,85% | 78,88% | 136,78% |
| 2(3).1.1.3.16 | 10422 | Acquisto servizi amministrativi | 23.503.665,21 | 28.388.200,00 | 20.062.900,00 | 21.535.774,14 | 11.254.624,94 | 12.671.254,73 | -17,21% | 17,15% | 9,14% | 108,84% | 85,49% |
| 2.1.1.3.17 | 10423 | *Spese per attività promozionali e d'informazione* | 103.027,47 | 105.600,00 | 105.600,00 | 201.219,44 | 554.925,60 | 332.033,05 | -0,54% | -0,54% | -47,80% | -81,97% | -68,37% |
| 2.1.1.3.18 | 10424 | Spese di pubblicita' oneri relativi al garante per la radio-diffusione e l'editoria | 612.628,47 | 850.800,00 | 1.004.900,00 | 633.122,90 | 800.217,26 | 1.292.881,76 | -27,99% | -39,04% | -3,24% | -23,44% | -52,62% |
| 2.1.1.3.19 | 10425 | Spese per pubblicazioni a cura dell'istituto | 408.188,78 | 850.300,00 | 1.088.700,00 | 535.000,00 | 177.455,91 | 234.526,87 | -51,99% | -62,51% | -23,70% | 130,02% | 74,05% |
| 2.1.1.3.20 | 10426 | Spese di rappresentanza | 3.034,09 | 6.800,00 | 5.800,00 | 4.734,23 | 16.891,90 | 14.358,28 | -25,97% | -13,21% | 6,33% | -70,20% | -64,94% |
| 2.1.1.3.21 | 10427 | Premi di assicurazione | 1.475.366,70 | 1.519.400,00 | 1.210.500,00 | 1.391.631,47 | 1.952.700,00 | 1.368.689,95 | -2,90% | 21,88% | 6,02% | -24,44% | 7,79% |
| 2.1.1.3.22 | 10428 | Spese per la gestione del patrimonio immobiliare in service | - | 17.000,00 | 0,00 | 2.442,16 | 725.591,25 | 3.094.549,11 | -100,00% | #DIV/0! | -100,00% | -100,00% | -100,00% |
| | 10429 | Sp. serv. di port., custodia e/o guardiania imm. Strum | | - | 0,00 | | - | - | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 2.1.1.3.24 | 10430 | Spese per la gestione degli immobili da reddito ex Fondo Integrativo (L. 144/99, art. 64) | 6.546,79 | 19.000,00 | 29.000,00 | 2.656,97 | 5.085,79 | 16.981,79 | -65,54% | -77,42% | 146,40% | 28,73% | -61,45% |
| 2.1.1.3.25 | 10431 | Compensi per le consulenze esterne e le collaborazioni | 1.262.948,86 | 1.263.400,00 | 1.181.000,00 | 1.551.830,11 | 4.187.347,53 | 3.164.823,04 | -0,04% | 6,94% | -18,62% | -69,84% | -60,09% |
| 6.1.1.3.26 | 10432 | Spese per concorsi e reclutamento del personale | 4.873,22 | 243.300,00 | 410.500,00 | 128.288,39 | - | 23.482,00 | -98,00% | -98,81% | -96,20% | #DIV/0! | -79,25% |
| 2.1.1.3.27 | 10433 | Spese per la gestione in service del patrimonio immobiliare in cartolarizzazione | - | 70.400,00 | 60.500,00 | - | 676.622,91 | 715.874,65 | -100,00% | -100,00% | #DIV/0! | -100,00% | -100,00% |
| 2.1.1.3.28 | 10434 | Spese per la gestione degli immobili in cartolarizzazione | 4.519.083,99 | 5.264.400,00 | 3.948.000,00 | 4.913.732,75 | 6.137.537,57 | 3.712.830,24 | -14,16% | 14,47% | -8,03% | -26,37% | 21,72% |
| 2.1.1.3.29 | 10435 | Spese immobili seconda cartolarizzazione | 23.505.150,01 | 27.455.700,00 | 23.912.300,00 | 36.635.539,88 | 44.792.533,92 | 33.912.427,78 | -14,39% | -1,70% | -35,84% | -47,52% | -30,69% |
| 5.1.1.3.30 | 10437 | *Spese connesse operazione cartolarizzazione crediti* | 165.487,21 | 190.100,00 | 219.500,00 | 215.018,64 | 188.851,43 | 1.698.351,76 | -12,95% | -24,61% | -23,04% | -12,37% | -90,26% |
| 2.1.1.3.31 | 1.1.3.31 | Spese condominiali immobili strumentali di proprietà | 862.326,53 | 1.173.500,00 | 1.187.700,00 | 1.818.739,31 | 906.472,35 | | -26,52% | -27,40% | -52,59% | -4,87% | #DIV/0! |
| 2.1.1.3.32 | 1.1.3.32 | Contributi di quote associative a Organizzazioni e Istituzioni nazionali | 65.175,93 | 82.500,00 | 90.300,00 | | | | -21,00% | -27,82% | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |
| | | *Totale categoria 4^* | 187.203.013,02 | 224.791.500,00 | 208.807.900,00 | 207.185.504,48 | 211.015.547,40 | 176.792.986,40 | -16,72% | -10,35% | -9,64% | -11,28% | 5,89% |
| | | Categoria 5^ | | | | | | | | | | | |
| | | Spese per prestazioni istituzionali | | | | | | | | | | | |
| 3.1.2.1.01 | 10503 | Pensioni e relativi trattamenti | 50.492.772.871,76 | 50.506.690.000,00 | 52.932.360.000,00 | 48.224.538.538,55 | 46.261.166.925,81 | 44.617.701.225,45 | -0,03% | -4,61% | 4,70% | 9,15% | 13,17% |
| 3.1.2.1.02 | 10504 | Indennità una tantum | 4.680.524,07 | 6.500.000,00 | 6.500.000,00 | 2.952.663,98 | 2.457.719,21 | 1.436.188,36 | -27,99% | -27,99% | 58,52% | 90,44% | 225,90% |
| 4.1.2.1.03 | 10505 | TFS agli iscritti | 6.829.387.041,23 | 6.958.611.600,00 | 6.431.122.800,00 | 4.799.748.352,98 | 3.709.839.616,95 | 3.810.672.005,24 | -1,86% | 6,19% | 42,29% | 84,09% | 79,22% |
| 4.1.2.1.05 | 10507 | Assicurazioni sociali vita | 4.170.618,82 | 7.096.200,00 | 10.000.000,00 | 3.860.940,16 | 6.245.425,74 | 5.681.000,00 | -41,23% | -58,29% | 8,02% | -33,22% | -26,59% |

| Codice | ex codice | Descrizione | Consuntivo competenza 2007 | Previsioni di competenza finali 2007 | Previsioni di competenza 2008 | Consuntivo competenza 2006 | Consuntivo competenza 2005 | Consuntivo competenza 2004 | Variaz. % su preventivo 2007 | Variaz. % su preventivo 2008 | Variaz. % su consuntivo 2006 | Variaz. % su consuntivo 2005 | Variaz. % su consuntivo 2004 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4.1.2.1.06 | 10508 | TFR agli iscritti | 326.278.795,89 | 324.413.700,00 | 292.558.300,00 | 289.248.733,48 | 279.608.913,01 | 222.210.250,74 | 0,57% | 11,53% | 12,80% | 16,69% | 46,83% |
| 5.1.2.1.07 | 10509 | *Spese per Strutture sociali (Convitti, Case soggiorno e Ist.Magistrale)* | 13.318.699,60 | 14.676.900,00 | 16.252.700,00 | 13.229.270,92 | 11.978.072,86 | 19.804.319,30 | -9,25% | -18,05% | 0,68% | 11,19% | -32,75% |
| 5.1.2.1.08 | 10510 | Spese centri vacanze | 60.131.396,52 | 64.000.000,00 | 64.000.000,00 | 51.712.421,70 | 51.070.194,35 | 51.434.834,46 | -6,04% | -6,04% | 16,28% | 17,74% | 16,91% |
| 5.1.2.1.09 | 10511 | Borse di studio e assegni universitari | 11.776.176,00 | 15.500.000,00 | 15.000.000,00 | 9.600.065,96 | 9.793.989,86 | 9.840.485,73 | -24,02% | -21,49% | 22,67% | 20,24% | 19,67% |
| 5.1.2.1.11 | 10513 | Spese per la formazione professionale dei giovani | 3.192.942,29 | 8.525.000,00 | 10.000.000,00 | 3.549.863,54 | 3.894.614,70 | 5.860.454,44 | -62,55% | -68,07% | -10,05% | -18,02% | -45,52% |
| 5.1.2.1.13 | 1.2.1.13 | Spese per politiche sociali in favore degli anziani | 2.907.455,40 | 9.500.000,00 | 14.000.000,00 | 4.180.033,78 | 5.532.634,40 | | -69,40% | -79,23% | -30,44% | -47,45% | #DIV/0! |
| 6.1.2.1.12 | 10514 | Prestazioni ex Fondo Integrativo (L. 144/99, art. 64) | 39.448.401,31 | 41.798.000,00 | 41.809.000,00 | 40.316.949,78 | 40.236.373,45 | 40.779.810,43 | -5,62% | -5,65% | -2,15% | -1,96% | -3,26% |
| | | *Totale categoria 5^* | 57.788.064.922,89 | 57.957.311.400,00 | 59.833.602.800,00 | 53.442.937.834,83 | 50.381.824.480,34 | 48.785.420.574,15 | -0,29% | -3,42% | 8,13% | 14,70% | 18,45% |
| | | Categoria 6^ | | | | | | | | | | | |
| | | Trasferimenti passivi | | | | | | | | | | | |
| 2.1.2.2.01 | 10601 | Indennità avviamento commerciale a favore conduttori | - | - | | - | - | - | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 3(4).1.2.2.02 | 10602 | Costituzione di posizione assicurativa e trasferimento di valori capitali ad altri Enti | 409.493.713,13 | 433.166.700,00 | 486.945.200,00 | 308.284.626,10 | 319.748.609,18 | 237.762.316,11 | -5,47% | -15,91% | 32,83% | 28,07% | 72,23% |
| | 10603 | Contributo solidarietà INPS | | - | | - | - | - | | | | | |
| 6.1.2.2.05 | 10604 | Benefici di natura assistenziale e sociale a favore del personale (art.59 DPR 509/79) | 4.393.599,45 | 4.393.600,00 | 4.324.100,00 | 3.668.768,75 | 3.852.200,00 | 3.812.783,54 | 0,00% | 1,61% | 19,76% | 14,05% | 15,23% |
| 3.1.2.2.06 | 10605 | Contributi a favore Istituti di patronato e assistenza sociale | 102.485.842,31 | 102.487.600,00 | 103.100.000,00 | 92.151.297,56 | 89.980.905,44 | 93.898.276,07 | 0,00% | -0,60% | 11,21% | 13,90% | 9,15% |
| 6.1.2.2.07 | 10606 | Equo indennizzo al personale per infermità contratta per causa di servizio | 99.143,69 | 150.300,00 | 150.300,00 | 152.951,60 | 31.141,18 | 203.432,86 | -34,04% | -34,04% | -35,18% | 218,37% | -51,26% |
| 4.1.2.2.08 | 10607 | Eccedenza indennità di buonuscita da liquidare agli iscritti | 14.271,91 | 155.000,00 | 157.300,00 | - | 1.637,02 | 44.393,35 | -90,79% | -90,93% | #DIV/0! | 771,82% | -67,85% |
| 4.1.2.2.09 | 10609 | Finanziamenti previdenza complementare | 22.739.100,00 | 22.739.100,00 | 49.165.100,00 | 26.025.126,97 | 4.223.800,00 | - | 0,00% | -53,75% | -12,63% | 438,36% | #DIV/0! |
| 2.1.2.2.10 | 1.2.2.10 | Versamento allo Stato somme accantonate per effetto misure contenimento della spesa pubblica | 77.574,71 | 451.500,00 | 52.117.800,00 | 155.224.296,25 | 24.389.500,00 | | -82,82% | -99,85% | -99,95% | -99,68% | #DIV/0! |
| 3.1.2.2.03 | 1.2.2.03 | Rimborso a favore degli enti datori di lavoro | 1.347.003,30 | 7.090.800,00 | 6.102.300,00 | 3.425.346,41 | 6.081.443,69 | | -81,00% | -77,93% | -60,68% | -77,85% | #DIV/0! |
| | | *Totale categoria 6^* | 540.650.248,50 | 570.634.600,00 | 702.062.100,00 | 568.932.413,64 | 448.309.236,51 | 335.721.201,93 | -5,25% | -22,99% | -5,20% | 26,60% | 61,04% |
| | | Categoria 7^ | | | | | | | | | | | |
| | | Oneri finanziari | | | | | | | | | | | |
| 2.1.2.3.01 | 10701 | Interessi passivi | 4.647.226,47 | 7.729.800,00 | 7.522.000,00 | 2.076.539,62 | 2.313.973,19 | 2.716.562,89 | -39,88% | -38,22% | 123,80% | 100,83% | 71,07% |
| 3(4).1.2.3.02 | 10702 | *Interessi legali e rivalutazione monetaria (su prestazioni)* | 72.782.482,77 | 89.073.400,00 | 83.715.600,00 | 75.065.713,93 | 80.217.061,15 | 89.486.045,41 | -18,29% | -13,06% | -3,04% | -9,27% | -18,67% |
| 2.1.2.3.03 | 10703 | Spese bancarie e banco posta | 21.909.087,10 | 26.474.200,00 | 26.290.500,00 | 24.616.277,87 | 21.161.995,07 | 24.814.847,21 | -17,24% | -16,67% | -11,00% | 3,53% | -11,71% |
| 2.1.2.3.06 | 10706 | Interessi passivi per la gestione degli immobili in cartolarizzazione | 14.839,04 | 244.800,00 | 124.400,00 | 7.523,89 | 106.916,32 | 97.687,32 | -93,94% | -88,07% | 97,23% | -86,12% | -84,81% |
| | | *Totale categoria 7^* | 99.353.635,38 | 123.522.200,00 | 117.652.500,00 | 101.766.055,31 | 103.799.945,73 | 117.115.143,03 | -19,57% | -15,55% | -2,37% | -4,28% | -15,17% |
| | | Categoria 8^ | | | | | | | | | | | |
| | | Oneri tributari | | | | | | | | | | | |
| 2.1.2.4.01 | 10801 | Imposte, tasse e tributi diversi | 38.966.311,00 | 61.834.600,00 | 76.793.100,00 | 34.347.136,49 | 41.508.474,11 | 94.379.264,65 | -36,98% | -49,26% | 13,45% | -6,12% | -58,71% |
| 2.1.2.4.02 | 10802 | Imposte, tasse e tributi diversi immobili in cartolarizzazione | 4.210.784,14 | 6.241.400,00 | 4.739.000,00 | 5.285.895,56 | 7.956.609,20 | 47.056,77 | -32,53% | -11,15% | -20,34% | -47,08% | 8848,31% |
| | | *Totale categoria 8^* | 43.177.095,14 | 68.076.000,00 | 81.532.100,00 | 39.633.032,05 | 49.465.083,31 | 94.426.321,42 | -36,58% | -47,04% | 8,94% | -12,71% | -54,27% |
| | | Categoria 9^ | | | | | | | | | | | |
| | | Poste correttive e compensative di entrate correnti | | | | | | | | | | | |
| (3.4.5).1.2.5.9 | 10901 | Rimborso contributi | 11.814.509,74 | 14.759.400,00 | 16.311.500,00 | 9.355.212,21 | 9.146.594,74 | 14.969.684,85 | -19,95% | -27,57% | 26,29% | 29,17% | -21,08% |
| 2.1.2.5.02 | 10902 | Rimborsi diversi altre entrate | 1.718.975,80 | 4.759.400,00 | 4.973.900,00 | 1.700.246,17 | 2.799.868,29 | 4.552.661,81 | -63,88% | -65,44% | 1,10% | -38,61% | -62,24% |
| | | *Totale categoria 9^* | 13.533.485,54 | 19.518.800,00 | 21.285.400,00 | 11.055.458,38 | 11.946.463,03 | 19.522.346,66 | -30,66% | -36,42% | 22,41% | 13,28% | -30,68% |
| | | Categoria 10^ | | | | | | | | | | | |
| | | Spese non classificabili in altre voci | | | | | | | | | | | |
| 2(3.4.5.6).1.2.6.01 | | Spese per liti, arbitraggi e transazioni | 10.946.200,06 | 19.534.300,00 | 18.700.800,00 | 12.536.485,96 | 10.863.410,02 | 11.385.402,14 | -43,96% | -41,47% | -12,69% | 0,76% | -3,86% |
| 2.1.2.6.02 | 11002 | Spese per realizzo entrate | | 24.400,00 | 36.300,00 | - | - | - | -100,00% | -100,00% | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 2.1.2.6.03 | 11004 | Fondo di riserva | | - | 108.567.200,00 | - | - | - | #DIV/0! | -100,00% | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 2.1.2.6.04 | 11005 | Quota onorari di pertinenza dei legali (art. 30 DPR 411/76) | 159.805,93 | 230.400,00 | 230.400,00 | 78.300,00 | 76.500,00 | 249.850,00 | -30,64% | -30,64% | 104,09% | 108,90% | -36,04% |
| 2.1.2.6.05 | 11006 | Altre spese | 1.697,82 | 83.500,00 | 62.900,00 | 31.475,75 | 48.209,81 | 25.309,41 | -97,97% | -97,30% | -94,61% | -96,48% | -93,29% |
| 4.1.2.6.06 | 11007 | Finanziamento Commissione vigilanza fondi pensione ex art. 16 D. L.vo 124/1993 | 47.458,81 | 62.500,00 | 183.500,00 | 62.877,64 | 66.683,25 | 67.549,97 | -24,07% | -74,14% | -24,52% | -28,83% | -29,74% |
| | | *Totale categoria 10^* | 11.155.162,62 | 19.935.100,00 | 127.781.100,00 | 12.709.139,35 | 11.054.803,08 | 11.728.111,52 | -44,04% | -91,27% | -12,23% | 0,91% | -4,89% |
| | | **TOTALE TITOLO I** | 59.089.049.287,29 | 59.408.824.500,00 | 61.524.867.500,00 | 54.822.868.340,17 | 51.592.037.132,55 | 49.905.040.148,75 | -0,54% | -3,96% | 7,78% | 14,53% | 18,40% |
| | | ***TOTALE SPESE CORRENTI*** | 59.089.049.287,29 | 59.408.824.500,00 | 61.524.867.500,00 | 54.822.868.340,17 | 51.592.037.132,55 | 49.905.040.148,75 | -0,54% | -3,96% | 7,78% | 14,53% | 18,40% |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | TITOLO II | | | | | | | | | | | |
| | | SPESE CONTO CAPITALE | | | | | | | | | | | |
| | | Categoria 11^ | | | | | | | | | | | |
| | | Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari | | | | | | | | | | | |
| 2.2.1.1.01 | 21101 | *Acquisto di immobili* | - | 27.216.600,00 | 26.854.600,00 | 16.005.681,03 | 155.034,56 | 4.115.947,11 | -100,00% | -100,00% | -100,00% | -100,00% | -100,00% |
| 2.2.1.1.02 | 21102 | Costruzione immobili | - | 250.000,00 | 250.000,00 | - | - | - | -100,00% | -100,00% | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 2.2.1.1.03 | 21103 | Manutenzione straordinaria di immobili da reddito | 77.651,57 | 1.783.000,00 | 4.031.000,00 | 1.690.000,00 | 383.182,58 | 51.200,68 | -95,64% | -98,07% | -95,41% | -79,74% | 51,66% |
| 2.2.1.1.04 | | Manutenzione straordinaria di immobili da reddito ex fondo integrativo (L.144/99 art. 64) | | | 100.000,00 | | | | #DIV/0! | -100,00% | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 2.2.1.1.05 | 21107 | Manutenzione straordinaria di immobili strumentali | 1.594.521,97 | 27.021.700,00 | 31.760.000,00 | 9.757.637,65 | 4.613.290,35 | 2.997.987,31 | -94,10% | -94,98% | -83,66% | -65,44% | -46,81% |

| Codice | ex codice | Descrizione | Consuntivo competenza 2007 | Previsioni di competenza finali 2007 | Previsioni di competenza 2008 | Consuntivo competenza 2006 | Consuntivo competenza 2005 | Consuntivo competenza 2004 | Variaz. % su preventivo 2007 | Variaz. % su preventivo 2008 | Variaz. % su consuntivo 2006 | Variaz. % su consuntivo 2005 | Variaz. % su consuntivo 2004 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | *Totale categoria 11^* | 1.672.173,54 | 56.271.300,00 | 62.995.600,00 | 27.453.318,68 | 5.151.507,49 | 7.165.135,10 | -97,03% | -97,35% | -93,91% | -67,54% | -76,66% |
| | | Categoria 12^ | | | | | | | | | | | |
| | | Acquisizione di immobilizzazioni tecniche | | | | | | | | | | | |
| 2.2.1.2.01 | 21204 | Acquisto immobilizzazioni informatiche | 31.457.579,34 | 35.584.700,00 | 40.879.700,00 | 32.284.819,80 | 51.309.036,92 | 20.473.487,18 | -11,60% | -23,05% | -2,56% | -38,69% | 53,65% |
| 2.2.1.2.02 | 21205 | Acquisto altre immobilizzazioni tecniche | 3.097.175,73 | 6.951.100,00 | 8.768.600,00 | 2.660.857,90 | 2.432.220,76 | 3.969.568,13 | -55,44% | -64,68% | 16,40% | 27,34% | -21,98% |
| 2.2.1.2.03 | 21206 | Manutenzione straordinaria immobilizzazioni informatiche | - | 11.300,00 | 7.800,00 | - | - | - | -100,00% | -100,00% | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 2.2.1.2.04 | 21207 | Manutenzione straordinaria altre immobilizzazioni tecniche | 27.640,52 | 288.400,00 | 304.300,00 | 42.052,63 | 715.756,38 | 78.218,02 | -90,42% | -90,92% | -34,27% | -96,14% | -64,66% |
| 2.2.1.2.05 | 21203 | Acquisto e restauri opere d'arte L. 717/49 | - | 200.400,00 | 400.300,00 | - | - | - | -100,00% | -100,00% | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |
| | | *Totale categoria 12^* | 34.582.395,59 | 43.035.900,00 | 50.360.700,00 | 34.987.730,33 | 54.457.014,06 | 24.521.273,33 | -19,64% | -31,33% | -1,16% | -36,50% | 41,03% |
| | | Categoria 13^ | | | | | | | | | | | |
| | | Partecipazione ed acquisto di valori mobiliari | | | | | | | | | | | |
| 2.2.1.3.01 | 21301 | Acquisto valori mobiliari | | - | | | - | - | | | | | |
| 2.2.1.3.02 | 21302 | Partecipazione ed acquisto di fondi immobiliari | | - | | | 630.000.000,00 | - | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | -100,00% | #DIV/0! |
| | | *Totale categoria 13^* | - | - | 0,00 | - | 630.000.000,00 | - | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | -100,00% | #DIV/0! |
| | | Categoria 14^ | | | | | | | | | | | |
| | | Concessione di crediti ed anticipazioni | | | | | | | | | | | |
| 5.2.1.4.01 | 21401 | Concessioni di mutui | 1.238.939.562,36 | 1.254.550.000,00 | 800.000.000,00 | 1.324.286.710,43 | 393.951.431,64 | 104.540.183,78 | -1,24% | 54,87% | -6,44% | 214,49% | 1085,13% |
| 5.2.1.4.02 | 21402 | Concessioni di prestiti | 1.439.605.360,84 | 1.456.802.100,00 | 1.206.250.000,00 | 1.119.234.242,77 | 1.102.121.190,49 | 1.155.633.623,49 | -1,18% | 19,35% | 28,62% | 30,62% | 24,57% |
| | 21403 | Concessione di crediti diversi | - | - | | | - | - | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 5.2.1.4.04 | 21407 | Rimborso e storno fondo garanzia su prestiti (sul rinnovo prestiti) | 1.236.447,35 | 2.373.700,00 | 2.473.400,00 | 1.128.716,56 | 1.717.455,23 | 1.313.077,83 | -47,91% | -50,01% | 9,54% | -28,01% | -5,84% |
| 5.2.1.4.05 | 21409 | Rimborso e storno di trattenute per interessi su prestiti | 1.541.896,43 | 1.833.900,00 | 13.557.100,00 | 2.298.552,38 | 3.880.013,94 | 4.807.789,42 | -15,92% | -88,63% | -32,92% | -60,26% | -67,93% |
| 5.2.1.4.06 | 21411 | Costituzione depositi a cauzione presso terzi | 18.309,97 | 98.300,00 | 85.400,00 | 1.184,81 | 36.339,99 | 29.977,94 | -81,37% | -78,56% | 1445,39% | -49,61% | -38,92% |
| 6.2.1.4.07 | 21413 | Concessione di crediti ex art. 59 DPR 509/79 | 37.126.534,08 | 52.145.500,00 | 60.115.300,00 | 39.088.259,43 | 42.220.221,32 | 40.118.313,13 | -28,80% | -38,24% | -5,02% | -12,06% | -7,46% |
| 5.2.1.4.08 | 21408 | Copertura insolvenze su crediti garantiti (in caso di decesso) | 1.507.830,79 | 1.752.100,00 | 4.929.500,00 | 2.488.777,93 | 2.539.538,05 | 2.100.281,09 | -13,94% | -69,41% | -39,41% | -40,63% | -28,21% |
| 5.2.1.4.09 | 21405 | Rimborso rate prestiti versate in più | 2.836.047,22 | 4.162.000,00 | 3.637.500,00 | 1.792.244,51 | 1.203.937,60 | 2.872.815,12 | -31,86% | -22,03% | 58,24% | 135,56% | -1,28% |
| 5.2.1.4.10 | 21414 | Movimenti c/capitale cartolarizzazione crediti | 2.308.769,19 | 2.403.000,00 | 1.920.000,00 | 1.652.743,56 | 2.821.385,34 | 3.367.539,83 | -3,92% | 20,25% | 39,69% | -18,17% | -31,44% |
| | | *Totale categoria 14^* | 2.725.120.758,23 | 2.776.120.600,00 | 2.092.968.200,00 | 2.491.971.432,38 | 1.550.491.513,60 | 1.314.783.601,63 | -1,84% | 30,20% | 9,36% | 75,76% | 107,27% |
| | | Categoria 15^ | | | | | | | | | | | |
| | | Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio | | | | | | | | | | | |
| 6.2.1.5.01 | 21501 | Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio | 19.000.000,00 | 19.000.000,00 | 19.000.000,00 | 20.100.000,00 | 19.955.000,00 | 16.899.023,36 | 0,00% | 0,00% | -5,47% | -4,79% | 12,43% |
| | | *Totale categoria 15^* | 19.000.000,00 | 19.000.000,00 | 19.000.000,00 | 20.100.000,00 | 19.955.000,00 | 16.899.023,36 | 0,00% | 0,00% | -5,47% | -4,79% | 12,43% |
| | | TOTALE TITOLO II | 2.780.375.327,36 | 2.894.427.800,00 | 2.225.324.500,00 | 2.574.512.481,39 | 2.260.055.935,15 | 1.363.369.033,41 | -3,94% | 24,94% | 8,00% | 23,02% | 103,93% |
| | | TITOLO III | | | | | | | | | | | |
| | | ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI | | | | | | | | | | | |
| | | Categoria 16^ | | | | | | | | | | | |
| | | Rimborsi di mutui | | | | | | | | | | | |
| | 31601 | Ammortamenti mutui | | - | | - | - | | | | | | |
| | | *Totale categoria 16^* | - | - | 0,00 | - | - | - | | | | | |
| | | Categoria 20^ | | | | | | | | | | | |
| | | Estinzione di debiti diversi | | | | | | | | | | | |
| 2.2.2.5.02 | 32002 | Restituzione di depositi cauzionali costituiti presso l'Istituto | 2.648.800,64 | 10.410.500,00 | 9.304.100,00 | 9.141.652,29 | 6.990.971,70 | 5.039.547,08 | -74,56% | -71,53% | -71,02% | -62,11% | -47,44% |
| 2.2.2.5.03 | 32004 | Restituzione di depositi cauzionali costituiti presso l'Istituto per immobili cartolarizzati | 329.012,35 | 1.626.500,00 | 1.136.500,00 | 261.888,60 | 629.202,06 | 399.949,34 | -79,77% | -71,05% | 25,63% | -47,71% | -17,74% |
| | | *Totale categoria 20^* | 2.977.812,99 | 12.037.000,00 | 10.440.600,00 | 9.403.540,89 | 7.620.173,76 | 5.439.496,42 | -75,26% | -71,48% | -68,33% | -60,92% | -45,26% |
| | | TOTALE TITOLO III | 2.977.812,99 | 12.037.000,00 | 10.440.600,00 | 9.403.540,89 | 7.620.173,76 | 5.439.496,42 | -75,26% | -71,48% | -68,33% | -60,92% | -45,26% |
| | | TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE | 2.783.353.140,35 | 2.906.464.800,00 | 2.235.765.100,00 | 2.583.916.022,28 | 2.267.675.288,91 | 1.368.808.529,84 | -4,24% | 24,49% | 7,72% | 22,74% | 103,34% |
| | | TOTALE SPESE CON ESCLUSIONE DELLE PARTITE DI GIRO | 61.872.402.427,64 | 62.315.289.300,00 | 63.760.632.600,00 | 57.406.784.362,45 | 53.859.712.341,46 | 51.273.848.678,59 | -0,71% | -2,96% | 7,78% | 14,88% | 20,67% |
| | | TITOLO IV | | | | | | | | | | | |
| | | PARTITE DI GIRO | | | | | | | | | | | |
| | | Categoria 21^ | | | | | | | | | | | |
| | | Spese aventi natura di Partite di giro | | | | | | | | | | | |
| 2.4.1.1.01 | 42101 | Versamento ritenute erariali | 11.532.459.657,92 | 11.256.849.600,00 | 11.980.849.700,00 | 10.541.721.888,21 | 9.882.132.193,85 | 9.718.692.399,10 | 2,45% | -3,74% | 9,40% | 16,70% | 18,66% |
| 6.4.1.1.02 | 42102 | Versamento ritenute previdenziali ed assistenziali | 30.583.625,95 | 143.758.500,00 | 143.758.500,00 | 29.104.811,66 | 25.275.941,81 | 27.251.655,01 | -78,73% | -78,73% | 5,08% | 21,00% | 12,23% |
| 2.4.1.1.03 | 42103 | Versamento trattenute ed introiti conto terzi | 6.058.279,56 | 23.269.900,00 | 23.270.100,00 | 5.873.731,27 | 20.265.972,10 | 18.412.347,31 | -73,97% | -73,97% | 3,14% | -70,11% | -67,10% |
| 2.4.1.1.04 | 42104 | Pagamento di somme pagate per conto terzi | 19.477,83 | 1.061.500,00 | 1.061.600,00 | 6.040,38 | 10.436,79 | 62.455,80 | -98,17% | -98,17% | 222,46% | 86,63% | -68,81% |
| 2.4.1.1.05 | 42106 | Partite sospese | 1.007.418.643,11 | 1.000.000.600,00 | 1.003.001.100,00 | 791.183.232,45 | 909.679.066,02 | 916.549.052,61 | 0,74% | 0,44% | 27,33% | 10,74% | 9,91% |
| 2.4.1.1.06 | 42107 | Partite di giro per la gestione di immobili in cartolarizzazione | 26.427,21 | 1.250.300,00 | 1.250.300,00 | 6.466,21 | 221.184,78 | 300.182,98 | -97,89% | -97,89% | 308,70% | -88,05% | -91,20% |
| 2.4.1.1.07 | 42108 | Partite di giro immobili seconda cartolarizzazione | 46.853.057,10 | 69.595.600,00 | 69.573.100,00 | 99.067.716,72 | 92.362.844,48 | 71.841.161,31 | -32,68% | -32,66% | -52,71% | -49,27% | -34,78% |
| 5.4.1.1.08 | 42109 | Uscite derivanti dalla cartolarizzazione crediti | 510.649.121,86 | 873.775.300,00 | 873.775.500,00 | 752.943.555,17 | 1.058.517.176,16 | 1.040.139.112,73 | -41,56% | -41,56% | -32,18% | -51,76% | -50,91% |
| | | *Totale categoria 21^* | 13.134.068.290,54 | 13.369.561.500,00 | 14.096.539.900,00 | 12.219.909.442,07 | 11.988.464.815,99 | 11.793.248.366,85 | -1,76% | -6,83% | 7,48% | 9,56% | 11,37% |
| | | TOTALE TITOLO IV | 13.134.068.290,54 | 13.369.561.500,00 | 14.096.539.900,00 | 12.219.909.442,07 | 11.988.464.815,99 | 11.793.248.366,85 | -1,76% | -6,83% | 7,48% | 9,56% | 11,37% |
| | | TOTALE PARTITE DI GIRO | 13.134.068.290,54 | 13.369.561.500,00 | 14.096.539.900,00 | 12.219.909.442,07 | 11.988.464.815,99 | 11.793.248.366,85 | -1,76% | -6,83% | 7,48% | 9,56% | 11,37% |

| Codice | ex codice | Descrizione | Consuntivo competenza 2007 | Previsioni di competenza finali 2007 | Previsioni di competenza 2008 | Consuntivo competenza 2006 | Consuntivo competenza 2005 | Consuntivo competenza 2004 | Variaz % su preventivo 2007 | Variaz % su preventivo 2008 | Variaz % su consuntivo 2006 | Variaz % su consuntivo 2005 | Variaz % su consuntivo 2004 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | TOTALE GENERALE USCITE | 75.006.470.718,18 | 75.684.850.800,00 | 77.857.172.500,00 | 69.626.693.804,52 | 65.848.177.157,45 | 63.067.097.045,44 | -0,90% | -3,66% | 7,73% | 13,91% | 18,93% |
| | | Disavanzo finanziario di competenza | 4.943.832.504,47 | 4.442.633.100,00 | 5.289.214.200,00 | 338.934.826,04 | 2.052.401.956,35 | | | | | | |
| | | Avanzo finanziario | | | | | | 356.999.065,43 | | | | | |
| | | Totale a pareggio | | | | 69.965.628.630,56 | 67.900.579.113,80 | 63.424.096.110,87 | | | | | |
| | | Avanzo di cassa | 14.094.262.430,12 | | 10.845.917.300,00 | 18.933.639.014,95 | | | | | | | |
| | | Avanzo di amministrazione | 11.610.971.855,81 | | 6.321.757.655,81 | 16.592.076.999,52 | | | | | | | |
| | | TOTALE GENERALE ENTRATE | 70.062.638.213,71 | 71.242.217.700,00 | 72.567.958.300,00 | 69.287.758.978,48 | 63.795.775.201,10 | 63.424.096.110,87 | -1,66% | -3,45% | 1,12% | 9,82% | 10,47% |
| | | TOTALE GENERALE USCITE | 75.006.470.718,18 | 75.684.850.800,00 | 77.857.172.500,00 | 69.626.693.804,52 | 65.848.177.157,45 | 63.067.097.045,44 | -0,90% | -3,66% | 7,73% | 13,91% | 18,93% |
| | | | - 4.943.832.504,47 | - 4.442.633.100,00 | -5.289.214.200,00 | - 338.934.826,04 | - 2.052.401.956,35 | 356.999.065,43 | | | | | |
| | | TOTALE ENTRATE CORRENTI | 55.523.107.814,86 | 56.539.093.300,00 | 57.325.194.700,00 | 56.386.765.538,34 | 51.030.272.960,04 | 51.342.109.949,31 | -1,80% | -3,14% | -1,53% | 8,80% | 8,14% |
| | | TOTALE USCITE CORRENTI | 59.089.049.287,29 | 59.408.824.500,00 | 61.524.867.500,00 | 54.822.868.340,17 | 51.592.037.132,53 | 49.905.040.148,75 | -0,54% | -3,96% | 7,78% | 14,53% | 18,40% |
| | | | - 3.565.941.472,43 | - 2.869.731.200,00 | -4.199.672.800,00 | 1.563.897.198,17 | - 561.764.172,51 | 1.437.069.800,56 | | | | | |
| | | TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE | 1.405.462.108,31 | 1.333.562.900,00 | 1.146.223.700,00 | 681.083.998,07 | 777.037.425,07 | 288.737.794,71 | 5,39% | 22,62% | 106,36% | 80,87% | 386,76% |
| | | TOTALE USCITE CONTO CAPITALE | 2.783.353.140,35 | 2.906.464.800,00 | 2.235.765.100,00 | 2.583.916.022,28 | 2.267.675.208,91 | 1.368.808.529,84 | -4,24% | 24,49% | 7,72% | 22,74% | 103,34% |
| | | | - 1.377.891.032,04 | - 1.572.901.900,00 | -1.089.541.400,00 | - 1.902.832.024,21 | - 1.490.637.783,84 | 1.080.070.735,13 | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | Anno 2000 | Anno 1999 |
| | | ENTRATE CONTRIBUTIVE | 53.337.344.559,92 | 53.784.172.300,00 | 56.348.393.500,00 | 55.298.520.210,61 | 50.460.996.797,25 | 49.762.888.195,88 | | | | ########## | ########## |
| | | SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZ. | 57.788.064.922,89 | 57.957.311.400,00 | 59.831.602.800,00 | 53.442.937.834,83 | 50.381.824.480,34 | 48.785.420.574,15 | | | | ########## | ########## |
| | | Copertura previdenziale (con esclusione dei trasferimenti attivi e passivi) | - 4.450.720.362,97 | - 4.173.139.100,00 | -3.483.207.300,00 | 1.855.582.375,78 | 79.172.316,91 | 977.467.621,73 | | | | -366.056.186 | ########## |
| | | Trasferimenti attivi | 1.587.698.252,40 | 2.125.842.800,00 | 337.615.900,00 | 577.578.200,98 | 177.147.213,29 | 794.953.834,86 | | | | ########## | ########## |
| | | | - 2.863.022.110,57 | - 2.047.296.300,00 | -3.147.591.400,00 | 2.433.160.576,76 | 256.319.530,20 | 1.772.421.456,59 | | | | ########## | 727.900.524 |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | Avanzo di amministrazione presunto | 11.610.971.855,81 | | 6.321.757.655,81 | | | | | | | | |
| | | Parte vincolata: | | | | | | | | | | | |
| | | Trattamento di fine rapporto | 120.616.881,00 | | 120.616.881,00 | | | | | | | | |
| | | Fondo per rischi e oneri | 733.910.994,00 | | 733.910.994,00 | | | | | | | | |
| | | Fondo per il ripristino degli investimenti | 558.064.900,00 | | 558.064.900,00 | | | | | | | | |
| | | Risparmi per riduzione 10% compensi amministratori da versare allo Stato | 77.706,04 | | 77.706,04 | | | | | | | | |
| | | Rinnovi contrattuali | 3.600.400,00 | | 3.600.400,00 | | | | | | | | |
| | | Totale parte vincolata | 1.416.270.881,04 | | 1.416.270.881,04 | | | | | | | | |
| | | Importo disponibile dell'avanzo di amministrazione | 10.194.700.974,77 | | 4.905.486.774,77 | | | | | | | | |

Allegato C

inpdap

CONSIGLIO DI INDIRIZZO E VIGILANZA
COMMISSIONE BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE
*IL COORDINATORE*

Roma, 26.06.2008

Prot. n.

Al Presidente del CIV
Guido Abbadessa

SEDE

OGGETTO: Bilancio consuntivo 2007.

In relazione all'oggetto, la scrivente Commissione, nell'esaminare la relativa documentazione, ha rilevato la necessità di acquisire chiarimenti ed ulteriori elementi conoscitivi, propedeutici all'approvazione da parte del Consiglio.

Si prega, pertanto, la S.V. di voler richiedere la presenza del Direttore Generale, in una delle prossime riunioni della scrivente , fissate per i giorni 3 e 4 luglio p.v. alle ore 10.

A tal fine si allega un appunto nel quale sono state sinteticamente evidenziate le questioni più rilevanti da sottoporre all'attenzione del Direttore Generale.

Cordiali saluti.

IL COORDINATORE
(Dott. Giuseppe Frisone)
f.to Giuseppe Frisone

## APPUNTO PER IL DIRETTORE GENERALE

Nel corso dell'esercizio 2007 sono state deliberate n. 3 variazioni al bilancio di previsione 2007, che hanno comportato complessivamente modiche a 24 capitoli di entrata e 18 capitoli di uscita.

In particolare la terza variazione al bilancio di previsione 2007 è stata predisposta dal Consiglio di amministrazione con delibera n. 551 del 20 novembre 2007, approvata dal Consiglio di indirizzo e vigilanza con atto n. 308 del 14/12/2008.

Nonostante la citata terza variazione sia stata predisposta alla fine dell'esercizio, i dati contabili del consuntivo registrano sensibili scostamenti di oltre il 50% rispetto ai dati previsionali in numerosi capitoli di bilancio.

In particolare, si evidenziano spese, nei seguenti capitoli, estremamente significative, per la percentuale di scostamento:

- 1.1.1.1.08 (penalità contributi ai fini pensionistici) - 100%
- 1.1.1.1.09 (penalità contributi ai fin i TFS) - 96,95%
- 1.1.1.1.13 (contributo di solidarietà D.Lvo 124/93) - 69,47%
- 1.1.1.1.14 (contributo di solidarietà ex Fondo int.) - 54,24%
- 1.1.1.1.16 (contributo di riscatto ai fin i TFR) - 59,25%
- 1.1.2.1.03 (valori capitali a carico Stato) - 93,29%
- 1.1.2.4.02 (quote carico Enti pensioni e indennità onere ripartito) + 1561,33
- 1.1.3.2.11 (interessi su depositi cauz. costituiti verso terzi) + 571,22%
- 1.1.3.2.16 (canoni e interessi da gestione immobili locati a PA cartol.) + € 62.000,94
- 1.1.3.3.03 (recupero prestazioni sociali) + 190,33%
- 1.2.1.4.06 (restituzione depositi cauzionali) + 134,12%
- 1.2.2.2.01 (contributi regionali sui mutui) + 175,13%
- 1.2.3.2.02 (depositi cauzionali costituiti presso l'Istituto) + 318,34%
- 2.4.1.1.06 (partite di giro gestione immobili cartol.) - 97,89%
- 6.1.1.2.09 (spese per accertamenti sanitari) - 94,41%
- 2.1.1.3.05 (spese manutenzione imm. strumentali proprietà) - 34,57%
- 2.1.1.3.06 (spese manutenzione imm. strumentali in affitto) - 35,02%
- 2.1.1.3.07 (spese gestione immobili da reddito) - 55,05%
- 2.1.1.2.10 (spese alienazione patrimonio immobiliare) - 38,35%
- 2.1.1.3.10 (spese per pubblicazioni a cura dell'Istituto) - 51,99%
- 2.1.1.3.22 (spese gestione patrimonio immobiliare in service) - 100%
- 6.1.1.3.26 (spese concorsi e reclutamento personale) - 98%
- 6.1.1.3.27 (spese gestione service patrimonio imm. cartol.) - 100%
- 4.1.2.1.05 (assicurazioni sociali vita) - 41,23%
- 5.1.2.1.11 (spese per formazione professionale dei giovani) - 62,55%
- 5.1.2.1.13 (spese per politiche sociale in favore degli anziani) - 69,4%
- 4.1.2.2.09 (eccedenza indennità buonuscita) - 90,79%
- 3.1.2.2.03 (rimborso a favore degli enti datori di lavoro) - 81%
- 2.1.2.3.06 (interessi passivi gestione immobili in cartol.) - 93,94%

| | |
|---|---|
| • 2.1.2.6.02 (spese per realizzo entrate) | - 100% |
| • 2.2.1.1.01 (acquisto immobili) | - 100% |
| • 2.2.1.1.02 (costruzione di immobili) | - 100% |
| • 2.2.1.1.03 (manutenzione straordinaria immobili da reddito) | - 95,64% |
| • 2.2.1.1.04 (manutenzione straordinaria immobili strumentali) | - 94,1% |
| • 2.2.1.2.04 (manutenzione straordinaria altre immobil. tecniche) | - 90,42% |
| • 5.2.1.4.04 (rimborso e storno fondo garanzia) | - 47,91% |
| • 2.2.1.4.06 (costituzione depositi a cauzione verso terzi) | - 81,37% |
| • 2.2.2.5.02 (restituzione depositi cauzionali) | - 79,77%. |
| • 6.1.1.3.08 ( spese per formazione e addestramento del personale) | - 31,15% |

Per quanto concerne le entrate, si registrano accertamenti di importo superiore alle previsioni definitive, già oggetto di variazioni in corso di esercizio.

Si richiedono, inoltre, approfondimenti sulle seguenti tematiche:

- stato di avanzamento per la completa operatività della Banca dati degli iscritti;
- costo delle consulenze e delle collaborazioni, con indicazione delle nuove consulenze, dei rinnovi, della materia di incarico, degli oneri e disaggregazione delle stesse;
- applicazione dell'art. 29 del D.L. 223/2006: nella nota integrativa non si evincono elementi circa il rispetto, nell'anno 2007, del limite di spesa previsto dal citato articolo (non risulta emanato il provvedimento organico di riordino degli organismi collegiali di cui al comma 3 del citato art. 29);
- approfondimenti sulle modalità e criteri di costituzione delle risorse destinate all'erogazione di benefici di natura assistenziale e sociale ai dipendenti di cui all'art. 59 del DPR 509/1979 (previsto in un importo non superiore all'1% delle spese per il personale iscritte in bilancio di previsione) e sulle motivazioni per cui sarebbero stati erogati benefici per un importo superiore a quello determinato ai sensi di legge;
- verifiche sull'esatto ammontare delle somme che costituiscono il fondo per il trattamento economico accessorio dei dipendenti; (al fine di allinearle a quelle spettanti – non si può parlare di riallineamento per un evento avvenuto nel 2007);
- mancata corrispondenza tra la dotazione organica del personale delle aree e dei dirigenti e attuale assetto organizzativo dell'Istituto, analisi delle ragioni dello scostamento;
- motivazioni sottostanti il ricorso all'assunzione dei dirigenti esterni e relativa consistenza numerica degli stessi;
- ruolo della dirigenza rispetto al raggiungimento degli obiettivi prefissati; valutazione della dirigenza ed indicatori di performance;
- motivazioni della decisione di appaltare all'esterno gli adempimenti degli obblighi relativi al rispetto delle norme derivanti della legge n. 626/1994 e dell'attività di vigilanza;
- acquisizione di informazioni sui valori relativi ai servizi amministrativi esternalizzati;
- riaccertamento dei residui: verifica del livello di attenzione posto in essere dalle Sedi nell'espletamento di tale attività;
- possibilità di recupero di entrate contributive in relazione alla riduzione dell'arretrato di pratiche di riscatti, ricongiunzioni, TFR, TFS, pensioni;
- piano di ammortamento dei mutui, prestiti e monitoraggio dei crediti: sul punto si richiede di conoscere se il trend ascendente evidenziato dal verbale del Collegio dei Sindaci rappresenti una tendenza strutturale o un evento straordinario;
- andamento delle spese per l'informatica rispetto alle previsioni e possibili interventi di riduzione dei corrispondenti costi;

- interventi avviati da adottare al fine della riduzione dello scostamento tra dati previsionali di bilancio e dati di consuntivo; in proposito il Civ ha più volte richiesto la riclassificazione delle poste di bilancio al fine di renderne visibili le componenti principali ed il loro andamento;
- indicazione sintetica in bilancio, o nella relazione, dell'inventario dei beni mobili;
- indicazione delle iniziative adottate dall'Istituto in relazione alla politica generale sugli investimenti;
- ammontare della spesa per la comunicazione esterna suddivisa nelle voci più significative;
- acquisizione, a titolo conoscitivo, delle relazioni svolte dal servizio ispettivo sulla gestione del patrimonio immobiliare;
- intendimenti da parte dell'Amministrazione circa l'adozione del Bilancio Sociale per l'esercizio 2009.

Istituto Nazionale
di Previdenza
per i Dipendenti
dell'Amministrazione

***DIREZIONE GENERALE***

Roma 9/07/2008
Prot. n. 3532

**Al Presidente del Consiglio**
**di Indirizzo e Vigilanza**
**Dr. Guido ABBADESSA**

**SEDE**

**Oggetto: Conto Consuntivo 2007; analisi degli scostamenti tra bilancio previsionale e conto consuntivo ed ulteriori osservazioni.**

Il Bilancio Consuntivo rappresenta l'atto di dimostrazione dei risultati raggiunti e della conformità agli obiettivi programmatici, deliberati dagli Organi dell'Ente, cui vengono riservate le scelte di pianificazione e la deliberazione/approvazione delle risorse necessarie, tradotte nei relativi dati finanziari, contabilmente esposti nel bilancio consuntivo decisionale.

Naturalmente l'attività effettuata nel corso della gestione è esposta, in piena coerenza con il bilancio decisionale, nella forma del bilancio gestionale, che rappresenta gli atti di autonomia gestionale e le necessarie decisioni adottate dai Centri di Responsabilità Amministrativa (CdR) assegnatari delle UPB e dei relativi obiettivi programmatici.

E' necessario chiarire che per rendere aderente l'attività gestionale alle finalità dell'Istituto, fissate con deliberazione degli Organi decisionali, è idoneo strumento fornito dalla Direzione Centrale di Ragioneria il monitoraggio mensile che viene sottoposto ai CdR al fine di permettere loro la valutazione sulle proprie attività, sull'impiego di risorse e di correggere l'indirizzo, là dove normativa, fattori oggettivi ovvero rimodulazione degli indirizzi programmatici definiti dagli Organi, richiedano interventi di correzione anche finanziaria.

Gli strumenti adottabili, dai CdR, sono di varia natura giuridica e di differente portata contabile; tutti normati dal Regolamento di amministrazione e Contabilità, tra cui:

- Variazioni del bilancio decisionale sottoposte all'approvazione del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza, quando queste comportino una ridefinizione degli obiettivi programmatici, possibili fino al 30 novembre;
- Variazioni compensative che, oltre a non modificare la natura degli obiettivi programmatici ne consentono la piena realizzazione, e che sono rimesse alla autonomia e responsabilità valutativa e di risultato dei CdR.

Alla luce di questa doverosa premessa, si propone una dettagliata analisi delle vicende finanziarie relative ad alcuni capitoli del bilancio gestionale sia per le Entrate che per Uscite, dove appare più evidente la necessità di illustrare le ragioni dello scostamento tra previsioni e consuntivo.

# ENTRATE

## ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO ALLE PREVISIONI

Si espongono qui di seguito le considerazioni relative ai capitoli di entrata desunte dalla relazione trasmessa dal CdR Entrate e da quanto presente nel sistema di contabilità per l'esercizio 2007.

- **1.1.1.1.08 (penalità contributi ai fini pensionistici) - 100,00%**

Il capitolo viene movimentato solamente quando l'Istituto incassa penalità ai fini pensionistici, ovvero quelle somme prescritte in funzione di sanzione, come previsto dalla Legge n. 388/2000 che dispiega i suoi effetti conformemente alla circolare INPDAP n. 27 del 12/07/2001, esclusivamente in caso di mancato versamento dei contributi da parte degli enti datori di lavoro entro i termini di legge. La mancata movimentazione sul capitolo in questo esercizio risente delle possibili discrasie che possono verificarsi allorquando si attua un passaggio tra due diversi sistemi di rilevazione dei dati: nel caso specifico, la rilevazione ha risentito del non completo caricamento dei dati nel Sin, da cui sono state acquisite le informazioni finalizzate alla imputazione contabile.
Al riguardo, è però opportuno precisare che, a decorrere dal prossimo anno, entrerà in pieno esercizio l'applicativo "Estratto conto Amministrazioni", finalizzato a congruire i versamenti - rilevati attraverso un flusso informatizzato - con le denunce contributive. Detto applicativo prevede, tra l'altro, la rilevazione dell'eventuale ritardo con il quale le singole Amministrazioni effettueranno i versamenti, e la contestuale quantificazione di sanzioni e interessi dovuti all'Istituto in conseguenza del ritardo stesso.
Le medesime considerazioni valgono per il capitolo successivo, **1.1.1.1.09 (penalità contributi ai fini TFS) - 96,95%.**

- **1.1.1.1.13 (contributo di solidarietà D.Lvo 124/93) - 69,47%**

La previsione è pari a € 6,720 mln; l'accertato è pari a € 2,052 mln.
Il capitolo è destinato a realizzare le finalità di finanziamento della previdenza pensionistica complementare. La ragione principale dello scostamento è da ricercarsi nel rinvio della operatività per i due fondi pensione, rivolti, rispettivamente, ai dipendenti degli enti locali e del Servizio Sanitario Nazionale, il primo, e ai dipendenti delle amministrazioni statali e degli enti pubblici non economici, il secondo. Entrambi questi fondi, pur istituiti dalla contrattazione collettiva nel corso del 2007, e per i quali erano state programmate complessivamente 58.000 adesioni, non si sono ancora costituiti e, pertanto, ancora privi della autorizzazione all'esercizio, sono lungi dall'essere operativi.

- **1.1.1.1.14 (contributo di solidarietà ex Fondo int.) - 54,24%**

La previsione è pari a € 1,270 mln; l'accertato è pari a € 0,581 mln.
Sostituisce il contributo pensionistico afferente ai fondi integrativi ex ENPAS ed ex ENPDEP per effetto della
L. 144/1999, art 64, che ha soppresso detti fondi.
In questo caso è evidente che la quantificazione iniziale non ha dato completo rilievo al fenomeno di spopolamento degli iscritti, che incide profondamente sul risultato 2007 a fronte della mancanza di turnover stabilita ex lege.

- **1.1.1.1.16 (contributo di riscatto ai fini TFR) - 59,25%**

L'accertato 2007 è pari a € 0,356 mln, a fronte di una previsione pari a € 0,874 mln.
Per l'esercizio 2007 è stata mantenuta una previsione iniziale coincidente con quella del 2006; tuttavia i contributi per riscatto ai fini TFR hanno registrato un notevole decremento rispetto all'esercizio precedente. In linea generale, le motivazioni di detti scostamenti sono da ricondursi al nuovo regime di TFR, obbligatoriamente introdotto, ai sensi dell'art.2, comma 7 L.335/95, per i lavoratori assunti a tempo indeterminato dal 01/01/2001 (D.P.C.M. del 02/03/2001) e per quelli a tempo determinato con contratti in essere al 30/05/2000 (D.P.C.M. del 20/12/1999). In tale nuovo regime, difatti, non è previsto l'istituto del riscatto di periodi o servizi ai fini TFR.
Di tale tendenziale riduzione non è stato tenuto conto da alcune sedi in fase di previsione.

- **1.1.2.1.03 (valori capitali a carico Stato) - 93,29%**

La previsione, pari a € 0,151 mln, è stata formulata quasi esclusivamente per i valori capitali per la maggiorazione della pensione a favore dei centralinisti e del rimborso da parte del Ministero del lavoro delle somme erogate agli enti datori di lavoro dei soggetti collocati in attività socialmente utili, ai sensi dell'art. 78 della Legge 388/2000.
L'accertato è stato pari a € 0,010 mln.

Il fenomeno è strettamente connesso alla annosa questione, più volte evidenziata nelle note integrative al bilancio, sulla difficoltà di operare in modo efficace da parte dell'Istituto sulla risoluzione delle posizioni debitorie in capo allo Stato per la mancanza di idonei strumenti giuridici (ispezioni, poteri sanzionatori, ecc.). È opportuno rappresentare che una azione correttiva sarà costituita dalla imminente implementazione di un applicativo che consentirà, una volta quantificato il dato del beneficio per singolo pensionando, la automatica trasmissione alla D.C Entrate per il relativo accertamento.

- **1.1.2.4.02 (Quote carico Enti pensioni e indennità onere ripartito)+ 1561,33%**

La previsione è pari a € 0,531 mln; l'accertato invece è pari a € 8,822 mln.
La previsione iniziale di € 67,226 mln, già di importo inferiore rispetto all'esercizio 2006, in occasione della 2^ variazione al bilancio (delibera C.I.V. n. 305 del 11 ottobre 2007) è stata decisamente ridotta a seguito dell'aggiornamento al successivo esercizio dell'invio delle note di debito alle Amministrazioni iscritte, in attesa del completamento della procedura informatica, che consente la trasmissione in forma automatizzata, anziché cartacea, direttamente dalla procedura pensioni denominata "S7".
Tuttavia a fine esercizio sono pervenuti versamenti che, attraverso un'attenta analisi effettuata e certificata a cura della D.C. Entrate e Posizione Assicurativa e della Struttura di Progetto Applicazioni Informatiche-Area Entrate e Denunce, è stato acclarato riferirsi prevalentemente al recupero nelle gestioni CPDEL e CPS di maggiori oneri liquidati agli iscritti in occasione del pagamento della prestazione e rimborsati dagli Enti datori di lavoro, iscritti a ruolo, ai sensi della L. 336/70 e D.P.R. 649/72. Ciò è stato possibile in seguito all'esame della popolazione dei dati inseriti al sistema SIN, che ha permesso - solo con le operazioni di chiusura d'esercizio - la corretta individuazione delle cause giuridico - contabili dei flussi in entrata, imponendo altresì l'ulteriore attività di sistemazione delle imputazioni delle stesse in bilancio, da cui genera, sì, il disallineamento tra entrate previste e già definite con l'ultima variazione, ma acquisendo alla corretta allocazione le risorse in trattazione; tutto a vantaggio della trasparenza e della correttezza del documento contabile.

- **1.1.3.2.11 (interessi su depositi cauz. costituiti verso terzi) + 571,22%**

Il capitolo accoglie l'entrata per interessi su depositi cauzionali costituiti presso terzi al momento della formazione del deposito stesso, precedentemente istituito a garanzia di esecuzione di contratti di locazione o di altra natura giuridica e utenze varie (anticipazioni richieste dagli Enti erogatori di servizi, come ad esempio TELECOM, ENEL, ITALGAS, ecc.).
La previsione è pari a € 0,002 mln; l'accertato invece è pari a € 0,018 mln e si riferisce per lo più a incassi effettuati nei mesi di novembre e dicembre, quando le previsioni di bilancio erano già definitive.

- **1.1.3.2.16 (canoni e int. da gestione imm. locati a PA cartol.)+ € 62.000,94%**

Il capitolo riguarda tutte le entrate per fitti ed interessi degli stabili locati a P.A. di cui all'operazione SCIP 1 che l'Inpdap gestisce, e risente delle vicende derivanti dalle operazioni di dismissione immobiliare, e di cartolarizzazione, che hanno portato alla contrazione delle proprietà immobiliari dell'Istituto.
In particolare non figurano più ad oggi immobili cartolarizzati locati a P.A. e pertanto la previsione del 2007 è stata azzerata.
Tuttavia l'accertato è pari a € 0,062 mln, ma si riferisce ad un unico incasso, relativo alla definizione di partite connesse ad un contratto per l'anno 2003 sull'immobile di Via Bramante a Terni, non accertato a suo tempo nel relativo esercizio e definito solamente alla fine del 2007, quando le previsioni di bilancio erano già definitive.

- **1.1.3.3.03 (recupero prestazioni sociali) + 190,33%**

Il capitolo riguarda tutte le entrate per recupero di spese per la concessione di borse di studio a favore degli orfani e dei figli iscritti e per la gestione delle Strutture Sociali (Convitti, Case Soggiorno, anche in convenzione, e Istituto Magistrale).
La previsione è pari € 0,111 mln; l'accertato invece è stato pari a € 0,320 mln.
Lo scostamento è influenzato dal reintroito nel mese di novembre 2007 della quota in eccesso di una anticipazione erogata al Comune di Vicenza in esecuzione di una convenzione.

- **1.2.1.4.06 (restituzione depositi cauzionali) + 134,12%**

Il capitolo accoglie l'entrata per la restituzione di depositi cauzionali costituiti presso terzi al momento del deposito stesso, precedentemente istituito a garanzia di esecuzione di contratti di locazione o di altra natura giuridica e utenze varie (anticipazioni richieste dagli Enti erogatori di servizi, come ad esempio TELECOM, ENEL, ITALGAS, ecc.).
La previsione è pari € 0,022 mln; l'accertato invece è stato pari a € 0,052 mln.
Come già specificato al capitolo 1.1.3.2.11 (interessi su depositi cauz. costituiti verso terzi) lo scostamento rispetto alle previsioni è condizionato da incassi effettuati nei mesi di novembre e dicembre.

- **1.2.2.2.01 (contributi regionali sui mutui) + 175,13%**

Il capitolo accoglie i contributi in conto capitale versati dalle Regioni sui mutui risultanti dai rispettivi piani di ammortamento.
A fronte di una previsione di € 0,568 mln, l'accertato è stato pari a € 1,562 mln.
Lo scostamento deriva dagli incassi effettuati nell'ultima parte dell'esercizio sul c/c postale 49817752 intestato ad "Inpdap Contributi Regionali e Nazionali". Tra questi, è degno di rimarchevole nota un incasso di natura transattiva relativo alla Regione Sardegna, che ha determinato il surplus di accertamento

- **1.2.3.2.02 (depositi cauzionali costituiti presso l'Istituto) + 318,34%**

Il capitolo accoglie l'entrata per depositi cauzionali costituiti presso l'Istituto dagli inquilini degli immobili ad uso abitativo, commerciale e locati a P.A. al momento della stipula del contratto di locazione, pari al massimo a tre mensilità del canone pattuito. Qui si contabilizzano anche i depositi costituiti a titolo di cauzione provvisoria in occasione di gare bandite dall'Istituto nella fase precedente all'aggiudicazione.
La previsione è pari € 0,087 mln; l'accertato invece è stato pari a € 0,365 mln.
Tra gli accertamenti figurano soprattutto le somme registrate dal Compartimento Lombardia (per € 0,345 c.a.) per la definizione degli effetti finanziari, rilevatisi in fine esercizio, connessi a due tipologie giuridiche:

A. Trasferimento dei depositi cauzionali (versati dai locatari alla società di gestione del patrimonio a reddito, incaricata precedentemente al 2004 e dalla stessa detenuti in deposito presso c/c postale) all'INPDAP, in definizione di controversie aperte nel corso degli esercizi precedenti. Il versamento è stato accertato con apposito atti in data 13/11/2007 con il quale sono stati imputati alle pertinenti ex gestioni proprietarie degli immobili.
B. Accertamento dei depositi costituiti a garanzia dalla società Mondialpulimento per la partecipazione alla gara di affidamento del servizio di pulizia (det. del 14/11/2007).

- **2.4.1.1.06 (partite di giro gestione immobili cartol.) - 97,89%**

Il capitolo espone accertamenti pari a € 0,026 mln, a fronte di una previsione assestata a € 1,250 mln.
Viene utilizzato per la contabilizzazione delle somme da trasferire alla S.C.I.P. in percentuale sui canoni di locazione relativi a immobili di cui alla prima fase di cartolarizzazione.
L'incasso sul capitolo è di natura per lo più residuale, dal momento che la maggior parte dei canoni riscossi si riferiscono ormai quasi esclusivamente ad immobili di cui alla seconda cartolarizzazione, registrati nel capitolo 2.4.1.1.07 (accertamenti per € 46,853 mln).
Occorre tenere presente che trattasi di partita di giro che, per sua natura, trova uguale movimentazione anche in uscita ed è neutra per le grandezze differenziali di bilancio.

# USCITE

## ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO ALLE PREVISIONI

Si espongono di seguito le considerazioni relative ai capitoli di spesa desunte dalle relazioni trasmesse dai CdR e da quanto presente nel sistema di contabilità per l'esercizio 2007.

- **6.1.1.2.09 (spese per accertamenti sanitari) - 94,41%**

Il capitolo accoglie le spese per le visite mediche di controllo del personale assente dal servizio per malattia, nonché le spese per le visite mediche per il riconoscimento di malattie causate dal servizio e le visite mediche obbligatorie rientranti nell'ambito della normativa sulla sicurezza nel lavoro.
Gli impegni assunti nell'anno sul capitolo ammontano ad € 0,003 mln, contro una previsione pari ad € 0,047 mln.
E' opportuno considerare che la Circolare del Ministero dell'Economia e Finanze prot. n. 69143 del 25/07/2001, in merito alle visite fiscali disposte nei confronti dei dipendenti delle amministrazioni pubbliche, stabilisce "...che le visite fiscali, sia domiciliari che ambulatoriali .... non possono dar luogo a pagamenti da parte delle Amministrazioni richiedenti".
Sulla stessa linea si è espressa anche l'Avvocatura Generale dello Stato con pareri n. 41786 del 25/03/2005 e n. 1380 del 29/01/2008, che, richiamando la normativa sulla riforma sanitaria (D.Lgs. 502/1992 e D.Lgs. n.517/1993), ha affermato che il pagamento suddetto non è dovuto, poiché trova il proprio corrispettivo nel Fondo Sanitario Regionale, cui vengono annualmente trasferite le somme all'uopo stanziate nel Fondo Sanitario Nazionale.
La spesa gravante sul bilancio dell'Istituto è stata pertanto erogata nel 2007 esclusivamente su richiesta di quelle A.S.L. che hanno sostenuto di non aver sufficiente copertura derivante dal Fondo Sanitario Regionale.
Tuttavia per il 2008 l'Istituto è in attesa di soluzione al rinnovato quesito posto dalla Direzione del Personale direttamente al Ministero dell'Economia e delle Finanze, al fine di uniformare il comportamento a livello nazionale.

- **2.1.1.3.05 (spese manutenzione imm. strumentali proprietà) - 34,57%**

La previsione è pari € 10,476 mln; l'impegnato invece è stato pari a € 6,854 mln.
Il minore utilizzo di risorse finanziarie nell'esercizio rispetto al dato previsionale è dovuto a rilevanti interventi manutentivi previsti per il quarto trimestre dell'esercizio, per i quali si è arrivati alla aggiudicazione della relativa gara nella parte conclusiva dell'esercizio stesso e che avranno la loro manifestazione finanziaria nell'esercizio 2008.

- **2.1.1.3.06 (spese manutenzione imm. strumentali in affitto) - 35,02%**

La previsione è pari € 0,600 mln; l'impegnato invece è stato pari a € 0,364 mln.
Ferma restando la dimensione naturalmente residuale degli importi relativi alla manutenzione di stabili in affitto, vale quanto già evidenziato per la manutenzione degli stabili di proprietà.

- **2.1.1.3.07 (spese gestione immobili da reddito) - 55,05%**

Gli impegni ammontano a € 3,327 mln a fronte di una previsione di € 7,403 mln, a conferma del tendenziale calo delle spese sostenute per la gestione degli immobili da reddito, la cui consistenza si è progressivamente ridotta in passato, a seguito delle operazioni di cartolarizzazione e della costituzione dei Fondi Immobiliare Chiusi Alpha e Beta e Patrimonio Uno.
La spesa, che comprende anche gli oneri accessori, riscaldamento e manutenzione ordinaria degli immobili locati a P.A., non ha un andamento costante nel corso dell'esercizio, e può pertanto concentrarsi anche negli ultimi mesi dell'anno.

- **2.1.1.3.10 (spese alienazione patrimonio immobiliare) - 38,35%**

A fronte di una previsione definitiva in conto competenza per € 9,343 mln, gli impegni sono stati pari a € 5,760 mln.

Le spese ricadenti sul capitolo sono di varia natura: in particolare, le voci di maggiore incidenza sono quelle relative all'erogazione del previsto contributo in c/interessi riconosciuto agli inquilini che beneficiano di mutui agevolati nell'acquisto di immobili in dismissione e quelle relative alle spese relative alle pubblicazione degli avvisi d'asta delle unità immobiliari libere o inoptate (di cui si è aumentata la frequenza nell'attuale fase conclusiva del processo di dismissione). Altre voci imputate al capitolo sono quelle afferenti alle transazioni effettuate ai sensi dell'art. 43 della L. 388 del 23/12/2000 sulla definizione bonaria dei debiti degli inquilini in caso di operazioni di dismissione del patrimonio immobiliare e quelle relative alle spese notarili e all'attività dell'Agenzia del Territorio.
Il dettaglio del capitolo viene rappresentato nel seguente prospetto (peraltro esposto nella relazione al consuntivo):

**Capitolo S11310 - Spese connesse all'alienazione del patrimonio immobiliare**

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---|---|
| Agevolazione mutui ai conduttori | 1.757.900,06 |
| Altre spese | 3.813,33 |
| Attestazione regolarità contabile | 27.300,35 |
| Regol. dir. erar. e operaz. estimative Agenzia del Territorio | 406.024,28 |
| Spese notarili | 226.934,45 |
| Transazioni | 1.206.362,11 |
| Avvisi per aste | 2.131.254,78 |
| **Totale** | 5.759.589,36 |

Il trend del capitolo in questione è decrescente rispetto agli esercizi precedenti in ragione della progressiva ultimazione dei piani di dismissione degli immobili; è tuttavia evidente un eccesso prudenziale nelle stime previsionali.

- **2.1.1.3.19 (spese per pubblicazioni a cura dell'Istituto) - 51,99%**

A fronte di una previsione definitiva in conto competenza per € 0,850 mln, gli impegni sono stati pari a € 0,408 mln.
Il monitoraggio dell'andamento del capitolo ha evidenziato nel primo semestre un utilizzo dello stanziamento superiore alla previsione rapportata al periodo, che ha indotto il Centro di Responsabilità assegnatario della U.P.B. ad effettuare una variazione compensativa ad incremento dello stanziamento iniziale pari ad € 0,450 mln; l'intervento, contestuale al riassetto degli stanziamenti di vari capitoli gestionali, disposto nell'ambito delle proprie prerogative dal Centro di Responsabilità, di I° livello "Patrimonio e tecnologia", con determinazione dirigenziale n. 32 del 7.5.2007, mirava a far fronte a necessità, allora considerate ultronee rispetto alla previsione. Tuttavia, il minor importo impegnato scaturisce dalla sospensione di alcune pubblicazioni dell'Istituto, tra cui la Rivista INPDAP.

- **2.1.1.3.22 (spese gestione patrimonio immobiliare in service) - 100,00%**
- **2.1.1.3.27 (spese gestione service patrimonio imm. cartol.) - 100,00%**

A fronte di una previsione definitiva in conto competenza rispettivamente pari a € 0,017 mln per il primo capitolo e pari a € 0,070 mln per il secondo capitolo, non sono stati registrati impegni.
E' opportuno sottolineare che, con la cessazione della gestione del patrimonio immobiliare in "service" e la ripresa in gestione diretta dello stesso nel corso del 2004, sul capitolo trovano spazio unicamente regolazioni a stralcio dei rapporti di "service" gestionali cessati relativamente a rapporti giuridicamente e finanziariamente non ancora definiti per il sussistere di contestazioni, che nell'esercizio hanno fatto registrare solamente pagamenti in conto residui.
Lo stanziamento ha pertanto natura prudenziale, in considerazione della definizione di eventuali partite ancora in sospeso, demandate all'arbitrato.

- **6.1.1.3.26 (spese concorsi e reclutamento personale) - 98,00%**

Il capitolo in questione è movimentato in conto competenza per soli € 0,005 mln, quasi totalmente riferiti alle spese afferenti lo svolgimento del concorso pubblico bandito per il reclutamento di tre dirigenti di seconda fascia, per il quale era stato previsto il completamento nel corso del 2007. Invece, il concorso si è svolto presso le sale di un'altra P.A. (Scuola della Polizia Penitenziaria) e non – come prassi - all'hotel Ergife, ove la spesa per giornata ammonta ad oltre 20.000 €uro. Inoltre, la previsione di competenza è stata formulata contemplando possibili procedure concorsuali funzionali alla stabilizzazione dei lavoratori non a tempo indeterminato non ancora espletate.

- **4.1.2.1.05 (assicurazioni sociali vita) - 41,23%**

Relativamente alla consistenza tecnico finanziaria della gestione, non esistendo una banca dati prevista con i nuovi applicativi informatici, per la formulazione delle previsioni si è fatto riferimento a stime elaborate in sede di Bilancio tecnico 2001 dalla Consulenza Professionale Attuariale.
I dati relativi al capitolo di bilancio evidenziano un utilizzo pari ad € 4,171 mln a fronte di una previsione sovrastimata della domanda pari ad € 7,096 mln.
E' opportuno evidenziare tuttavia che nell'anno 2007 risultano erogate prestazioni in più rispetto al 2006 di circa il 20%, con una variazione di spesa pari a + 9%.
Confrontando i due esercizi emerge che l'effetto informativo sulla esistenza e sulle modalità di richiesta della prestazione è dipeso dal suo decentramento alle Sedi territoriali, che hanno recentemente approntato una politica di capillare informazione, pur non ottenendo i risultati prevedibili in prima battuta.
Pertanto è rimasta per il 2007 senz'altro la difficoltà di utilizzare interamente la previsione, che è stata tuttavia mantenuta a scopo cautelativo. Nel corso dell'esercizio 2008 è stato rilevato un andamento ulteriormente decrescente che comporterà il riduttivo ridimensionamento del dato previsionale

- **5.1.2.1.11 (spese per formazione professionale dei giovani) - 62,55%**

Le previsioni dell'esercizio sono state formulate in € 8,525 mln, finalizzate alla stipula di convenzioni triennali per l'attivazione di nuovi Master e corsi di dottorato in collaborazione con alcuni Atenei e Scuole di Alta formazione, nonché l'attivazione delle procedure per l'aggiudicazione di nuove gare d'appalto relative ai percorsi formativi delle Work experience e dell'English test, in linea con la programmazione strategica 2006/2008.
In particolare relativamente all'English test, nell'arco del 2007 sono stati erogati n. 165 benefici (partenze di gennaio e marzo 2007 relative al concorso 2006) per una spesa complessiva pari a € 2,342 mln, a fronte di impegni assunti in esercizi finanziari precedenti.
Per le Work-experience è stata impegnata per il 2007 la somma di € 2,261 mln, per far fronte alla corresponsione dell'80% relativo al minimo garantito dovuto alle Società appaltatrici per i benefici relativi alle stagioni 2004/2005. Inoltre è stato liquidato un importo pari a € 0,970 mln, a fronte di impegni assunti in esercizi finanziari precedenti.
Per i Master e Dottorati, nel 2007 sono state messe a concorso n. 210 borse di studio (per un importo pari a € 1,325 mln) per la frequenza presso università italiane. Infine, sono state messe a concorso n. 6 borse di dottorato per una spesa complessiva di € 0,240 mln.
A fronte delle previsioni sono state pertanto impegnate nel complesso somme per € 3,193 mln, in considerazione dei tempi necessari per il perfezionamento delle convenzioni e dell'emanazione dei bandi funzionali all'avvio dei corsi accademici.
Tale economia potrà essere utilizzata per incrementare prestazioni creditizie e sociali dell'esercizio 2008, poiché nella determinazione dei livelli di spesa assentibili il Collegio sindacale fa riferimento agli equilibri di bilancio anche degli esercizio pregressi.

- **5.1.2.1.13 (spese per politiche sociale in favore degli anziani) - 69,40%**

Il valori complessivi del capitolo assommano ad € 2,907 mln per gli impegni, a fronte di una previsione pari a
€ 9,500 mln.
Nell'arco dell'anno 2007 è stata attribuita la gestione finanziaria della spesa direttamente alle Direzioni Centrali dei Compartimenti per quelle Convenzioni INPDAP/Comuni di Roma, Bologna, Genova, Imperia e Parma, nel cui ambito territoriale hanno sede i Comuni con i quali l'Istituto ha sottoscritto accordi di collaborazione, per un totale di circa € 0,9 mln utilizzate per il pagamento delle rendicontazioni prodotte dai Comuni interessati direttamente ai Compartimenti competenti e relative alle prestazioni assistenziali erogate nel 2007.
Sono stati, inoltre, sottoscritti accordi con soggetti qualificati operanti nel settore dell'assistenza degli anziani in casi di patologie geriatriche:

- ✓ Convenzione INPDAP/Fondazione Ferrero/Regioni Piemonte, Liguria e Valle d'Aosta, per un importo pari ad € 1,344 mln;
- ✓ Convenzione INPDAP/Fondazione Neuromed/Regione Molise, per un importo pari ad € 1,760 mln;
- ✓ Convenzione INPDAP/Fondazione Ferrero/Regione Lombardia, per un importo pari ad € 1,527 mln.

Non tutti gli importi trasferiti alle Direzioni Centrali Compartimentali per il pagamento delle rendicontazioni prodotte dalle Fondazioni e relative alle prestazioni assistenziali erogate nel 2007 hanno tuttavia avuto completa manifestazione finanziaria nell'esercizio, perché dipendenti dai tempi necessari per le convenzioni ed il concreto avvio dei servizi da parte degli operatori.

A seguito delle concessione di n. 100 Soggiorni Senior, è stato poi assunto un impegno di spesa pari a € 0,120 mln da erogare in favore della società appaltatrice del servizio.
Inoltre, con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 528 del 31 luglio 2007 è stata autorizzata l'erogazione di 500 Soggiorni Senior in Italia riservati a pensionati autosufficienti, per un importo pari ad € 0,500 mln, la cui prestazione tuttavia non è stata concessa, poiché la pubblicazione del relativo bando di concorso nazionale è stata posticipata al successivo esercizio finanziario.
Tale economia potrà essere utilizzata per incrementare prestazioni creditizie e sociali dell'esercizio 2008, poiché nella determinazione dei livelli di spesa assentibili il Collegio sindacale fa riferimento agli equilibri di bilancio anche degli esercizio pregressi.

- **4.1.2.2.08 (eccedenza indennità buonuscita) - 90,79%**

La previsione pari ad € 0,155 mln (già apposta in misura prudenziale) è già stata sensibilmente ridotta rispetto al 2006, avuto riguardo all'andamento della spesa negli ultimi esercizi, nei quali si sono sensibilmente ridotte le liquidazioni ai sensi dell'art. 76 DPR 761/79 e della Legge 482/88.
Nel corso dell'esercizio è stata registrata una somma in proporzione irrisoria per € 0,014 mln.

- **3.1.2.2.03 (rimborso a favore degli enti datori di lavoro) - 81,00%**

Il capitolo accoglie i trasferimenti a titolo di rimborsi a favore degli enti datori di lavoro di soggetti collocati in attività socialmente utili ai sensi dell'art. 78 della L.388/2000. I riferimenti normativi interni sono costituiti dalla Informativa della Direzione Centrale Entrate n. 17 dell'11/12/2001, dalla Informativa dell'Ufficio – Normativa della Direzione Centrale Entrate n. 31del 5/12/2002, dalla Nota della Direzione Centrale di Ragioneria n. 615/PE del 19/12/2001 e dall'Informativa dell'Ufficio II Normativa della Direzione Centrale Entrate n. 21 del 23/6/2003. Sono inoltre previsti i trasferimenti a titolo di rimborsi a favore degli enti datori di lavoro dei volontari del corpo nazionale del soccorso alpino e speleologico ai sensi della L. 162/92. Il capitolo contabilizza impegni 2007 per un totale di € 1,347 mln, riferiti esclusivamente alle gestioni pensionistiche (CPDEL e CTPS), a fonte di una previsione pari a € 7,091 mln.
La sopravvalutazione previsionale è quindi ascrivibile alla meccanica esogena di determinazione delle necessità e al fatto che le movimentazioni del capitolo possono concentrarsi anche interamente alla fine dell'esercizio.

- **2.1.2.3.06 (interessi passivi gestione immobili in cartolarizzaz.) - 93,94%**

I valori complessivi del capitolo assommano ad € 0,015 mln per gli impegni, a fronte di una previsione pari ad
€ 0,245 mln.
Il capitolo accoglie gli interessi corrisposti agli inquilini ed alle P.A. su depositi cauzionali costituiti presso l'Istituto per locazione degli immobili di cui alla prima fase di cartolarizzazione SCIP1, al compimento dell'anno maturazione.
La spesa non ha un andamento costante nel corso dell'esercizio, e può pertanto concentrarsi anche negli ultimi mesi dell'anno. Lo stanziamento ha pertanto natura prudenziale.

- **2.1.2.6.02 (spese per realizzo entrate) - 100,00%**

A fronte di una previsione definitiva in conto competenza pari a € 0,024 mln, non sono stati registrati impegni.
Il capitolo può accogliere le spese sostenute dall'Istituto per realizzo di entrate varie e non ha un andamento costante nel corso dell'esercizio; può pertanto concentrarsi anche negli ultimi mesi dell'anno. Lo stanziamento ha natura prudenziale.

- **2.2.1.1.01 (acquisto immobili) - 100,00%**

La previsione iniziale di competenza per il 2007 pari ad € 30,517 mln era finalizzata all'esigenza di risolvere alcune tra le situazioni di maggiore criticità nelle sedi provinciali ubicate in immobili presi in locazione (tra l'altro ipotizzando anche l'opzione per l'acquisto dell'immobile da esercitare entro 12 mesi dalla vigenza del rapporto locativo).
Tuttavia nel corso del 2007 l'attività di ricerca di immobili da acquisire in proprietà per destinarli a sede strumentale (esclusiva) dell'Istituto è stata temporaneamente arrestata, in attesa di un quadro di riferimento più chiaro circa la possibilità di iniziative di razionalizzazione degli spazi su immobili già esistenti ovvero di acquisizione di nuovi immobili congiuntamente con INAIL e INPS.

Relativamente alle sedi che presentavano una situazione logistica particolarmente problematica, si è preferito fare ricorso a una soluzione meno vincolante, attraverso l'acquisizione di idonei spazi in locazione.

- **2.2.1.1.02 (costruzione di immobili) - 100,00%**

A fronte di una previsione di competenza per il 2007 pari ad € 0,250 mln, fortemente ridotta rispetto allo stanziamento dell'esercizio 2006 (€ 1,164 mln), non sono stati assunti impegni nell'esercizio. Il non ingente stanziamento era stato previsto per possibili oneri derivanti da code contrattuali relative al complesso Tre Fontane.

- **2.2.1.1.03 (manutenzione straordinaria immobili da reddito) - 95,64%**

Sul capitolo vengono imputate le spese necessarie per opere di costruzione, trasformazione e installazione di nuovi impianti relativamente a stabili di proprietà destinati a reddito, la cui consistenza si è progressivamente ridotta in passato, a seguito delle operazioni di cartolarizzazione e della costituzione dei Fondi Immobiliare Chiusi Alpha e Beta e Patrimonio Uno.
Alla fine dell'esercizio si sono registrati impegni per soli € 0,078 mln. E' opportuno rilevare al riguardo che la spesa non ha un andamento costante, e può pertanto concentrarsi anche negli ultimi mesi dell'anno e gli interventi di manutenzione indifferibili, proprio per la straordinarietà, possono avere una portata finanziaria anche consistente. Per evitare economie nell'esercizio corrente sono stati accentuati i meccanismi di monitoraggio delle azioni e delle esigenze compartimentali.

- **2.2.1.1.05 (manutenzione straordinaria immobili strumentali) - 94,10%**

La previsione di competenza iniziale 2007 pari ad € 26,450 mln, poi successivamente portata ad € 27,022 mln, è stata formulata in considerazione della ridotta percentuale di impiego delle risorse finanziarie stanziate sul capitolo per l'esercizio 2006 e dalla conseguente riproposizione nel 2007 degli interventi manutentivi non effettuati in aggiunta a quelli programmati per gli esercizi futuri.
Tuttavia la trasformazione in due distinte operazioni di Project Financing (avvenuta nell'ambito dell'adeguamento dell'elenco annuale 2007) di importanti interventi manutentivi su alcuni immobili siti nel comune di Spoleto e sui centri vacanze di Fai della Paganella (TN), Lido di Venezia (VE), Cesenatico (FO) e Gambarie d'Aspromonte (CS) (originariamente previsti a carico del bilancio dell'Istituto), ha fatto sì che la spesa consuntivata risultasse notevolmente inferiore rispetto alle previsioni.
Parimenti, lo slittamento al 2008 dell'emanazione da parte del MEF di un decreto di concambio originariamente previsto per il 2007, finalizzato a riacquisire immobili strumentali erroneamente cartolarizzati, ha fatto sì che sugli stessi non potessero essere effettuati gli interventi per i quali erano state previste le necessarie risorse finanziarie sul presente capitolo.
Infine, per alcuni interventi programmati per l'ultimo trimestre 2007, la fase di aggiudicazione delle relative gare si è protratta oltre il termine ultimo per l'adozione del relativo impegno di spesa nell'esercizio, con il conseguente slittamento al 2008.

- **2.2.1.2.04 (manutenzione straordinaria altre immobil. tecniche) - 90,42%**

Il capitolo accoglie i lavori connessi alla trasformazione e manutenzione straordinaria di impianti e macchinari, attrezzature, automezzi, mobili e macchine da ufficio.
In particolare la previsione iniziale pari ad € 0,288 mln, vicina ai valori stanziati per l'esercizio precedente (€ 0,266 mln), è stata formulata soprattutto per le spese relative all'upgrade di centrali telefoniche.
Il totale degli impegni è stato pari ad € 0,028 mln.

- **5.2.1.4.04 (rimborso e storno fondo garanzia) - 47,91%**

La voce si riferisce agli importi rimborsati all'iscritto in occasione di una nuova concessione di prestito diretto con contestuale anticipata estinzione di un prestito precedente ancora in ammortamento.
A fronte di previsioni per € 2,374 mln, l'impegnato si è attestato ad € 1,236 mln, con un valore vicino a quello risultante nell'esercizio precedente, rivelando una dilatazione delle previsioni. Tuttavia si sottolinea che tale prestazione è "a domanda" e gli oneri che ne derivano non sono pienamente riconducibili alla volontà dell'Istituto, che non può conoscere a priori quante delle domande di prestito hanno già in corso un finanziamento precedente.
Tale economia potrà essere utilizzata per incrementare prestazioni creditizie e sociali dell'esercizio 2008, poiché nella determinazione dei livelli di spesa assentibili il Collegio sindacale fa riferimento agli equilibri di bilancio anche degli esercizio pregressi.

- **2.2.1.4.06 (costituzione depositi a cauzione verso terzi) - 81,37%**

Il capitolo accoglie la spesa relativa alla costituzione di depositi cauzionali effettuati dall'Istituto per garanzia di esecuzione di contratti di locazione o di utenze varie.
A fronte di una previsione di competenza per il 2007 pari ad € 0,098 mln, già ridotta rispetto allo stanziamento dell'esercizio 2006 (€ 0,217 mln), l'impegnato è stato pari ad € 0,018 mln.
Lo stanziamento ha natura prudenziale, in considerazione dei contratti in corso di perfezionamento alla fine dell'esercizio, e per i quali si è optato tuttavia per la fattispecie della fideiussione.

- **2.2.2.5.02 (restituzione depositi cauzionali) - 79,77%**

Il capitolo accoglie la spesa relativa alla restituzione di depositi cauzionali costituiti presso l'Istituto soprattutto per rapporti di locazione, che in conseguenza delle vendite ha avuto negli ultimi anni una manifestazione finanziaria di notevole consistenza.
A fronte di una previsione di competenza per il 2007 pari ad € 10,411 mln, l'impegnato è stato pari ad € 2,649 mln.
E' opportuno rilevare che la spesa, che comprende anche le restituzioni dei depositi per gli immobili locati a P.A., non ha un andamento costante, poiché connessa alle operazioni di vendita, e può pertanto concentrarsi anche negli ultimi mesi dell'anno.

Riguardo alle ulteriori richieste formulate nell'appunto si forniscono le seguenti precisazioni:

1) in merito alla richiesta di approfondimenti sul *costo delle consulenze e delle collaborazioni*, il dato complessivo della spesa è esposto nel capitolo 2.1.1.3.25 - Compensi per le consulenze esterne e le collaborazioni che presenta il seguente andamento (tabella presente nella relazione al bilancio):

| Capitolo | Previsione | Impegnato | Pagato | Da pagare |
|---|---|---|---|---|
| 2113.25 - Compensi per consulenze esterne e collaborazioni | | | | |
| Anno 2007 | 1.263.400,00 | 1.262.948,86 | 1.165.011,25 | 97.937,61 |
| Anno 2006 | 1.551.900,00 | 1.551.630,11 | 1.401.681,32 | 149.948,79 |
| Anno 2005 | 4.187.500,00 | 4.187.347,53 | 3.730.740,03 | 456.607,50 |
| Anno 2004 | 3.257.700,00 | 3.164.823,04 | 2.378.610,86 | 786.212,18 |
| Anno 2003 | 2.767.700,00 | 2.667.311,95 | 1.318.434,69 | 1.348.877,26 |
| Anno 2002 | 3.221.851,00 | 2.767.625,26 | 1.965.980,23 | 801.645,03 |
| Anno 2001 | 3.854.317,84 | 3.075.178,13 | 1.820.904,96 | 1.254.273,16 |

Nel capitolo trovano evidenza i compensi corrisposti per consulenze, studi, programmazioni e prestazioni rese da professionisti iscritti all'albo e non. L'articolazione per tipologie è riportata nel tabella che segue.

**Capitolo S11325 - Compensi per le consulenze esterne e le collaborazioni**

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---|---|
| Consulenze/Collaborazioni varie | 263.658,70 |
| Consulenze normalizzazione sistema informativo | 999.290,16 |
| Totale | 1.262.948,86 |

2) in merito alla richiesta di approfondimenti sui *costi dell'informatica*, il dato complessivo della spesa emerge nella parte della relazione dedicata alle spese del centro di responsabilità amministrativa

"Patrimonio e tecnologia", al punto 2, dedicato alle "Spese per il sistema informativo"(spese correnti), ed in parte contabilizzate anche in conto capitale, con il relativo commento nell'apposita sezione della relazione.

Il dato può essere sintetizzato nel prospetto seguente:

| Capitolo | Descrizione | Previsione | Impegnato |
|---|---|---|---|
| 2.1.1.3.12 | Acquisto di beni di consumo connessi al sistema informativo | 2.169.800,00 | 1.872.054,61 |
| 2.1.1.3.14 | Acquisto servizi connessi con il sistema informativo | 56.000.100,00 | 52.613.619,55 |
| 2.2.1.2.01 | Acquisto immobilizzazioni informatiche | 35.584.700,00 | 31.457.579,34 |
| 2.2.1.2.03 | Manutenzione straordinaria immobilizzazioni informatiche | 11.300,00 | - |
| | Totale | 93.765.900,00 | 85.943.253,50 |

Il costo delle consulenze sulla normalizzazione del sistema informativo è esposto al punto 2).

**Variazioni Compensative**

La variazione compensativa è istituto regolato a norma dell'art. 20, comma 3, del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, che riserva ai Centri di Responsabilità di primo livello assegnatari delle UPB e dei relativi obiettivi di programma, nell'ambito della autonomia gestionale, la facoltà/responsabilità di intervenire per rimodulare le finanze necessarie alla gestione delle attività, operando limitatamente ai capitoli del bilancio gestionale; ciò al fine di meglio corrispondere all'obiettivo assegnato. Tali interventi, infatti, possono essere effettuati esclusivamente nell'ambito della medesima UPB (e sono escluse quelle unità previsionali il cui stanziamento è fissato per fronteggiare oneri inderogabili ovvero spese obbligatorie). Le variazioni compensative vengono adeguatamente motivate, con atto di determinazione dirigenziale, sono rappresentante alla Ragioneria, per la valutazione della legittimità contabile e della congruità con l'impianto del bilancio di previsione e vengono autorizzate dal Direttore Generale.
La funzione delle stesse rappresenta la piena attuazione dello spirito della nuova impostazione del sistema economico-finanziario adottato dall'Istituto, introdotto con DPR 97/2003, che attribuisce piena responsabilità ai Centri di primo livello assegnatari delle UPB e degli afferenti obiettivi programmatici; tutto ciò in conformità alla pianificazione deliberata dagli Organi dell'Ente e al fine di rendere più snella la procedura per meglio gestire le risorse, così come distribuite, con decisione di questi ultimi, con la deliberazione del Bilancio decisionale, atto di esclusiva competenza del Consiglio di Amministrazione e del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza cui è riservata l'approvazione. A quest'ultima fase (in senso cronologico) segue l'attribuzione delle risorse ai CdR da parte del direttore Generale.

**********

**Spesa 2007 per la formazione del personale - capitolo 6.1.1.3.08**

Per la formazione e l'aggiornamento professionale deve essere destinato almeno l'1% del monte salari riferito al personale, così come risulta dall'ultimo consuntivo approvato (cfr art. 27 del CCNL 2006/2009, comma 15).
Il "monte salari", infatti, è determinato dalla somma del trattamento fondamentale ed accessorio più oneri riflessi relativi al personale risultante dall'ultimo conto consuntivo approvato e certificato.
Pertanto la spesa da prendere a parametro per determinare la percentuale minima è pari ad € 402,927 mln, come risulta dalle relative voci compositive esposte nel consuntivo 2006.
Lo stanziamento iniziale 2007 per la formazione e aggiornamento del personale (al relativo capitolo 6.1.1.3.08) era infatti pari ad € 5,542 mln, successivamente ridotto di € 0,600 (in considerazione dei monitoraggi sull'andamento della spesa nell'esercizio), per una previsione definitiva pari ad € 4, 942 mln.
L'ammontare della previsione definitiva superava, comunque, il minimo dell'1% richiesto dalla norma, ponendo l'Istituto in linea con le prescrizioni.
Il totale degli impegni è stato invece considerevolmente inferiore, e pari a € 3,402 mln e a chiusura esercizio si è rilevata una economia per € 1,539 mln.
Nel corso dell'anno 2007 la D.C. Ragioneria ha mensilmente segnalato gli scostamenti attraverso l'invio di appositi rilievi di monitoraggio dell'andamento del bilancio gestionale.
Permane in capo al Centro di Responsabilità assegnatario dell'UPB valutare l'opportunità di riorientare alcune scelte finanziarie per garantire il raggiungimento degli obiettivi o proporre la rimodulazione degli stessi agli Organi decisionali.
Inoltre, bisogna sottolineare che tale capitolo misura esclusivamente i costi monetari della formazione svolta con risorse esterne. Non sono inclusi gli oneri della formazione svolta da specialisti interni, remunerati con stipendi e missioni. A tale fine si segnala l'attività svolta dalla D.C. ragioneria, che prevede in maniera abituale e continuativa formazione e aggiornamento per i contabili, con più di 50 discenti ogni anno solo tra i ruoli contabili.

IL DIRETTORE GENERALE

(Giuseppina SANTIAPICHI)
F.to Giuseppina SANTIAPICHI

Allegati:
- Tabelle e grafici di raffronto previsione/consuntivo 2007
- Tabelle dei beni mobili inventariati

# RAFFRONTI CON LE PREVISIONI

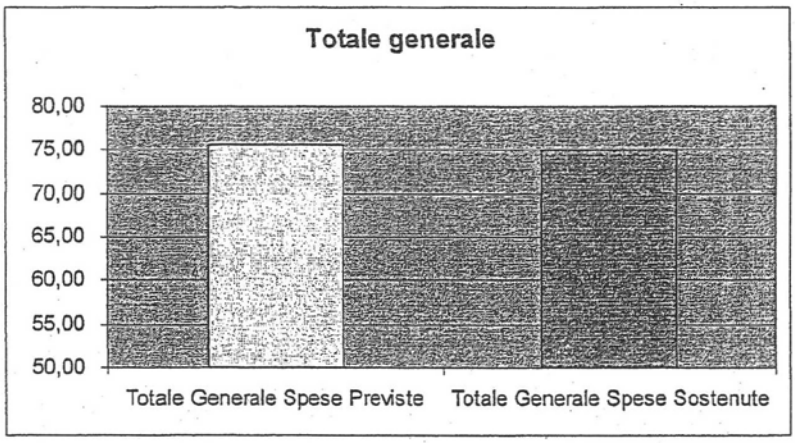
| Totale Generale Spese Previste | Totale Generale Spese Sostenute |
|---|---|
| 75.684.850.800,00 | 75.006.470.718,18 |
| Percentuale di utilizzo | 99,10% |

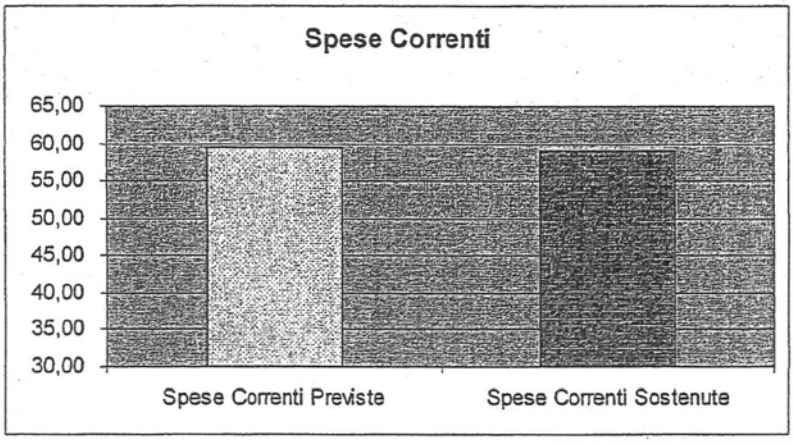
Di cui (suddivisione in Titoli):

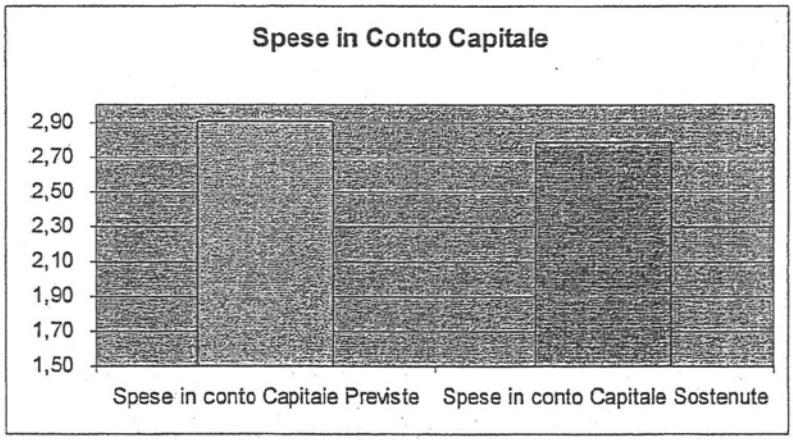
| Spese Correnti Previste | Spese Correnti Sostenute |
|---|---|
| 59.408.824.500,00 | 59.089.049.287,29 |
| Percentuale di utilizzo | 99,46% |

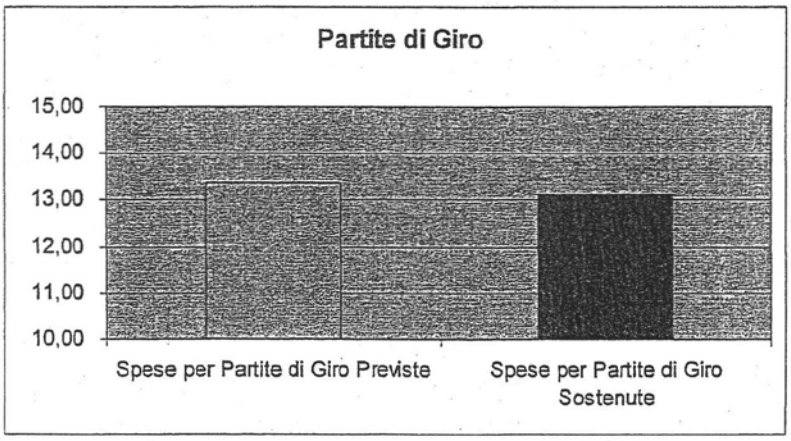
| Spese in conto Capitale Previste | Spese in conto Capitale Sostenute |
|---|---|
| 2.906.464.800,00 | 2.783.353.140,35 |
| Percentuale di utilizzo | 95,76% |

| Spese per Partite di Giro Previste | Spese per Partite di Giro Sostenute |
|---|---|
| 13.369.561.500,00 | 13.134.068.290,54 |
| Percentuale di utilizzo | 98,24% |


Totale generale
80,00
75,00
70,00
65,00
60,00
55,00
50,00
Totale Generale Spese Previste
Totale Generale Spese Sostenute


Spese Correnti
65,00
60,00
55,00
50,00
45,00
40,00
35,00
30,00
Spese Correnti Previste
Spese Correnti Sostenute


Spese in Conto Capitale
2,90
2,70
2,50
2,30
2,10
1,90
1,70
1,50
Spese in conto Capitale Previste
Spese in conto Capitale Sostenute


Partite di Giro
15,00
14,00
13,00
12,00
11,00
10,00
Spese per Partite di Giro Previste
Spese per Partite di Giro Sostenute

## INVENTARIO BENI MOBILI – DETTAGLIO PER CLASSE E TIPOLOGIA

| CLASSI DI CESPITI | CESPITI | Tipologia CESPITE | Descrizione | Valore al 31.12.2007 Totale per classe cespite |
|---|---|---|---|---|
| IM05HW | Apparecchiature elaborazione automatica dati (hardware) | HW-PCFIX | PC Fissi - Unità Centrale | 3.658.878,62 |
| | | HW-PCPOR | PC Portatili - Unità Centrale | |
| | | HW-CPU | Server - Unità Centrale | |
| | | HW-MON | Monitor | |
| | | HW-PAL | Palmari (e accessori) | |
| | | HW-PCACC | PC - Accessori | |
| | | HW-PCPRT | Stampanti per PC | |
| | | HW-SCN | Scanner | |
| | | HW-SPRT | Stampanti di Sistema | |
| | | HW-SRACC | Server - Accessori | |
| | | HW-ALTRO | Hardware - Altre apparecchiature | |
| IM06SW | Software applicativi | SW-APC | Pacchetti software applicativo per PC | 40.610.121,90 |
| | | SW-ASR | Pacchetti software applicativo per SERVER | |
| | | SW-BPC | Pacchetti software di base per PC | |
| | | SW-BSR | Pacchetti software di base per SERVER | |
| IM07LS | Licenze d'uso software | LS-APC | Licenze d'uso software applicativo per PC | 14.886.559,65 |
| | | LS-ASR | Licenze d'uso software applicativo per SERVER | |
| | | LS-BPC | Licenze d'uso software di base per PC | |
| | | LS-BSR | Licenze d'uso software di base per SERVER | |
| IM08IM | Impianti e macchinari | IM-CONR | Imp. di condizionamento e riscaldamento | 972.564,39 |
| | | IM-EL | Quadri elettrici, antifurto, centr. telefoniche | |
| | | IM-IDR | Imp. idrici | |
| | | IM-VARI | Impianti vari | |
| IM09AT | Attrezzature | AT-FOTOL | Macc. per fotolitografico | 90.486,79 |
| | | AT-ELETTR | Attrezzature elettriche audio e video | |
| | | AT-MED | Attrezzature per sala medica/Infermeria | |
| | | AT-POSTA | Macc. per elab. della posta | |
| | | ATBARMAC | Macchinari Bar/Mensa | |
| | | ATBARMOB | Mobili Bar/Mensa | |
| | | AT-ALTRO | Altre attrezzature | |
| IM10MU | Mobili e macchine d'ufficio | MU-ARM | Armadi | 9.197.196,98 |
| | | MU-AUDIO | Dispositivi e mobilio per audio | |
| | | MU-BORSE | Borse e valigie | |
| | | MU-CASF | Casseforti e armadi blindati | |
| | | MU-CAST | Cassettiere | |
| | | MU-COND | Condizionatori | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | MU-ELD | Dispositivi elettrici | |
| | | MU-LIBD | Librerie - Per Dirigenti | |
| | | MU-LIBV | Librerie – Varie | |
| | | MU-LUCE | Illuminazione | |
| | | MU-MAC | Macchine elettriche da ufficio | |
| | | MU-MOB | Mobilio vario | |
| | | MU-SCAFF | Scaffalature | |
| | | MU-SCH | Schedari (Fissi/Con Ruote) | |
| | | MU-SCRD | Scrivanie dirigenziali e per professionisti | |
| | | MU-SCRI | Scrivanie per impiegati | |
| | | MU-SED | Sedie, poltrone, poltroncine | |
| | | MU-SERV | Servizi da scrittoio (Pregio) | |
| | | MU-TAP | Tappeti/Arazzi | |
| | | MU-TAV | Tavoli | |
| | | MU-TAVP | Tavoli di pregio | |
| | | MU-TEL | Telefonia | |
| | | MU-TENDE | Tende | |
| | | MU-UTEN | Utensili meccanici da ufficio | |
| | | MU-VARI | Oggetti Vari (suppellettili) | |
| | | MU-VIDEO | Dispositivi video | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| IM11AU | Automezzi | AU | Automezzi | - |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| IM12MO | Motomezzi | MO | Motocicli, ciclomotori | - |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| IM13MT | Altri mezzi di trasporto | MT | Altri mezzi di trasporto | 20.800,00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| IM14OA | Opere d'arte L. 717/49 | OA-ACF | Opere d'arte - Acquaforte | 1.752.209,50 |
| | | OA-ACT | Opere d'arte - Acquatinta | |
| | | OA-CRO | Opere d'arte - Crocifisso | |
| | | OA-DIP | Opere d'arte - Dipinto | |
| | | OA-LIB | Opere d'arte - Libro | |
| | | OA - LIT | Opere d'arte - Litografia | |
| | | OA - MOB | Opere d'arte - Mobilio | |
| | | OA-SCU | Opere d'arte - Scultura | |
| | | OA-SER | Opere d'arte - Serigrafia | |
| | | OA-SOP | Opere d'arte - Soprammobile | |
| | | OA-STAMP | Opere d'arte - Stampa | |
| | | OA-STAT | Opere d'arte - Statua | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| IM20AB | Altri beni | AB-BAGNI | Arredi per bagni | 588.322,18 |
| | | AB-CH | Arredi per cappelle/chiese | |
| | | AB-LIB | Libri | |
| | | AB-MUS | Strumenti musicali | |
| | | AB-OSP | Arredi camere ospiti convitti | |
| | | AB-UTEN | Utensili | |

**N.B.**

Nell'Istituto, per i beni mobili è stata avviata dal 2007 la procedura di acquisizione tramite il modulo degli "Approvvigionamenti" in SAP IS-PS, che integra in via definitiva, la procedura già utilizzata in via transitoria nel modulo dei "Cespiti" nell'esercizio 2006. Il processo di acquisizione nel modulo degli "Approvvigionamenti", integrato con il modulo dei Cespiti, consente la rilevazione automatica nel patrimonio dell'Istituto e direttamente, con un livello di dettaglio per singolo bene mobile, anche nell'inventario.

Il modulo per la Gestione Cespiti sul sistema SAP IS-PS applicato nell'Istituto prevede quindi che, una volta ultimato l'acquisto, gli importi impegnati e successivamente liquidati sul capitolo siano portati automaticamente (e analiticamente su ciascun bene mobile) ad incremento della consistenza del patrimonio e nell'inventario. Analogamente avviene per le alienazioni, le permute o le rottamazioni.

Ciò consente un maggior dettaglio rispetto alla esposizione dei valori nello Stato Patrimoniale (Allegato n. 13), la cui aggregazione, ai sensi dell'art. 42 del D.P.R. 97/2003 e dell'art. 41 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, è rappresentata, arrotondata all'unità di Euro, secondo lo schema previsto dall'articolo 2424 del codice civile.

## DELIBERA DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE N. 609

OGGETTO: Conto consuntivo 2007.

L'anno 2008, il giorno ....29..... del mese di ...maggio.....

## IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

VISTO il D. L.vo. 30 giugno 1994, n. 479, istitutivo dell'INPDAP;

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;

VISTO il D.P.R. 10 dicembre 2003 di nomina del Presidente;

VISTO il D.L. 31 dicembre 2007 n. 248, convertito in Legge 28 febbraio 2008, n. 31, che ha disposto la proroga fino alla scadenza dei Consigli di Amministrazione del termine per la scadenza dei Presidenti e dei Consigli di Indirizzo e Vigilanza di INPS, INAIL, INPDAP e IPSEMA;

VISTO il D.P.C.M. del 4 giugno 2004 di ricostituzione del Consiglio di Amministrazione;

VISTO il D.P.C.M. del 24 ottobre, 27 novembre, 19 dicembre 2003 e 27 gennaio 2004 di ricostituzione del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza;

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

VISTA la legge 20.03.75, n. 70 in materia di riordino degli Enti Pubblici;

VISTA la legge 9 marzo 1989, n. 88 riguardante la ristrutturazione dell'INPS e dell'INAIL estesa all'INPDAP con il richiamato D.L.vo 479/94;

VISTO il D.P.R. 27.2.2003 n. 97 di emanazione del nuovo Regolamento per l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge n. 70;

SOTTO la presidenza dell'Ing. Marco Staderini e alla presenza dei Consiglieri:

- On. Avv. Gaetano Gubitosi
- Dr. Sergio Corbello

- Avv. Gennaro Famiglietti
- Prof. Ruggiero Ferrara
- Dr. Simone Gargano
- Avv. Luca Rodolfo Paolini

VISTO il D.L.vo 30 marzo 2001 n. 165, come modificato dalla Legge 15/7/2002 n. 145, recante norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle Amministrazioni Pubbliche;

VISTO il Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato con delibera consiliare n. 132 del 16 marzo 2005 e le successive modifiche e integrazioni;

CONSIDERATO che con la delibera del Consiglio di Amministrazione n. 58 del 10 novembre 2004 l'Istituto ha provveduto all'identificazione, ai sensi del DPR 97/2003, delle Unità Previsionali di Base di 1° livello e dei Centri di Responsabilità di 1°, 2° e 3° livello necessaria per la predisposizione delle previsioni 2005 e che con la delibera 340 del 9 maggio 2006 è stato stabilito un riordino delle UPB in rapporto di biunivocità con i Centri di Responsabilità di 1° livello, che è entrato a regime solo con decorrenza 1° gennaio 2007;

VISTA la delibera consiliare n. 71 del 24/11/2004 con cui è stato approvato il piano dei conti del nuovo sistema contabile strutturato, giusto il DPR. 97/2003, per Unità Previsionale di Base e le successive modifiche apportate;

VISTE le delibere: n. 236 del 15 giugno 2004, con la quale il Consiglio di Indirizzo e Vigilanza ha definito le linee strategiche e gli indirizzi per il triennio 2004/2007, n. 262 del 28 luglio 2005 e n. 278 del 09 marzo 2006 di aggiornamento delle linee per il triennio 2006 – 2008;

VISTA inoltre, la delibera n. 283 del 22 giugno 2006, con la quale il medesimo Organo di Indirizzo e Vigilanza ha individuato le priorità strategiche per l'anno 2007;

VISTA la deliberazione n. 358 del 27 giugno 2006 con la quale il Consiglio di Amministrazione, recependo dette linee e priorità, ha adottato la pianificazione triennale per il corrispondente periodo;

VISTA infine, la delibera n. 400 del 31 ottobre 2006, con cui è stato adottato dal Consiglio di Amministrazione il bilancio previsionale nelle sue dimensioni finanziarie, cui ha fatto seguito la delibera n. 297 del 21 dicembre 2006, con la quale il Consiglio di Indirizzo e Vigilanza ha approvato in via definitiva il bilancio di previsione 2007;

TENUTO CONTO delle tre variazioni al bilancio di previsione intervenute nel corso del 2007, adottate con delibere del Consiglio di Amministrazione:

- delibera del Consiglio di Amministrazione n. 434 dell'8 febbraio 2007 di 1^ variazione per l'ampliamento delle disponibilità finanziarie destinate ai mutui ipotecari edilizi; variazione approvata dal Consiglio di Indirizzo e Vigilanza con proprio atto n. 299 del 22 febbraio 2007;

- delibera del Consiglio di Amministrazione n. 525 del 31 luglio 2007 di assestamento del bilancio, conseguente all'approvazione del rendiconto generale per l'esercizio 2006, e della 2^ variazione per l'adeguamento delle grandezze iniziali e riallineamento di alcune poste finanziarie, come integrata dalla successiva delibera del Consiglio di Amministrazione n. 536 del 2 ottobre, in recepimento di alcune indicazioni del Collegio Sindacale (detti provvedimenti sono stati approvati dal Consiglio di Indirizzo e Vigilanza con delibere n. 304 del 4 ottobre 2007 e n. 305 dell'11 ottobre 2007);
- delibera del Consiglio di Amministrazione n. 551 del 20 novembre 2007, per la 3^ variazione predisposta per la definizione dello stanziamento della spesa istituzionale e per realizzare la partecipazione al fondo BETA, e approvata dal Consiglio di Indirizzo e Vigilanza con la delibera n. 308 del 14 dicembre 2007

VISTA la delibera consiliare n.604 del 23 maggio 2008 di riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2007 i cui effetti a consuntivo risultano, anche a norma dell'articolo 40 del D.P.R. n. 97/2003, nella situazione annuale dei residui che è dovuta e presente in allegato;

RILEVATO che il conto consuntivo dell'esercizio 2007, giusto il D.P.R. n. 97 del 27/2/2003, è composto dal conto di bilancio, dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dalla nota integrativa, nonché dalla situazione amministrativa e dalla relazione del Presidente sulla gestione. Il conto economico e la situazione patrimoniale sono, a norma del D.L.vo 479/94, articolati anche per le singole Gestioni amministrate, giusto art. 69 della Legge 23 dicembre 2000, n. 388;

ATTESO che il consuntivo 2007 si è concluso con:

- ◊ un *disavanzo finanziario* nella competenza di totali €uro 4.943.832.504,47 risultante da entrate accertate per €uro 70.062.638.213,71 a fronte di spese impegnate per €uro 75.006.470.718,18;
- ◊ un *avanzo di cassa* di €uro 14.094.262.430,12, risultante, a fronte di un fondo iniziale di €uro 18.933.639.014,95, da incassi per €uro 89.117.690.642,07, comprensivi del fondo iniziale di cassa, e pagamenti per €uro 75.023.428.211,95;
- ◊ un *disavanzo economico* di €uro 3.661.437.627;

CONSIDERATO altresì, che in conseguenza dei risultati finanziari di competenza e di cassa, inclusi i residui, si è determinato un *avanzo di amministrazione* pari a €uro 11.610.971.855,81, dei quali €uro 1.416.270.881,04 confluiscono nella parte vincolata;

SU PROPOSTA del Direttore Generale;

RICORDATO che, a norma del DPR n. 97/2003 e del nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità, si dovrà provvedere all'assestamento del bilancio dell'esercizio in corso in base ai risultati del presente consuntivo 2007;

ALL'UNANIMITA' dei presenti

**DELIBERA**

il consuntivo 2007 dell'INPDAP, quale è composto, a norma del D.P.R n. 97/2003, negli allegati conto di bilancio - articolato nei rendiconti finanziario decisionale, strutturato in U.P.B. di 1° livello, e finanziario gestionale, strutturato in capitoli – conto economico, stato patrimoniale e nota integrativa (elaborata anche per U.P.B.), nonché situazione amministrativa e relazione sulla gestione. Sono altresì allegati i conti economici e stati patrimoniali per ciascuna delle 9 Gestioni amministrate che, a norma del D.L.vo 479/94, hanno distinta autonomia patrimoniale.

La presente, ed i relativi allegati che ne costituiscono parte integrante, sono inviati al Collegio dei Sindaci ed al Consiglio di Indirizzo e Vigilanza ai sensi dell'articolo 37 del vigente regolamento di amministrazione e contabilità e per gli effetti di cui all'art. 3 del D.L.vo n. 479/1994 come modificato dall'art. 17 della legge 15/5/1997 n. 127 e successive modificazioni.

IL SEGRETARIO
(dr.ssa Anna Maria Di Gianvito)

IL PRESIDENTE
(Ing. Marco STADERINI)

STRUTTURA SEGRETERIA
ORGANI COLLEGIALI
IL FUNZIONARIO RESPONSABILE
(Franco Gordiani)
p.c.c.

**INPDAP**
DIREZIONE GENERALE
DIREZIONE CENTRALE RAGIONERIA e FINANZE

Prot. n. 902011

RELAZIONE

al

CONSIGLIO di AMMINISTRAZIONE

Oggetto: Conto consuntivo 2007.

Il rendiconto dell'esercizio 2007 consolida la modalità espositiva per Unità Previsionali di Base, del conto consuntivo, ex D.P.R. 18/2/2003, n. 97, già avviata nel 2005 ed è redatto nel rispetto del Regolamento di amministrazione e contabilità approvato con delibera del C.d.A. n. 132 del 16 marzo 2005 e successive integrazioni; resta assicurato il principio di unitarietà del bilancio introdotto dall'articolo 69 della legge 23 dicembre 2000, n.388 che ha, comunque, confermato la differenziazione economico/patrimoniale delle ex gestioni confluite nell'INPDAP già prevista dalla legge istitutiva, prevedendone la redazione unitaria delle rappresentazioni contabili finanziarie, senza distinzione per singole gestioni.

Il bilancio di previsione 2007 è stato redatto rappresentando, attraverso sei Unità Previsionali di Base, le dimensioni finanziarie delle previsioni di entrata e di uscita relativi ai Centri di Responsabilità centrali e periferici identificati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 340 del 9 maggio 2006 che ha modificato la precedente delibera consiliare n. 58 del 10/11/2004; detta delibera ha posto, con decorrenza 1° gennaio 2007, le UPB riclassificate in numero di sei, in corrispondenza biunivoca con i Centri di Responsabilità; ciò in ottemperanza alle osservazioni dei Ministeri tutori (Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali e Ministero dell'Economia).

L'esercizio 2007 oltre che consolidare la gestione operativa, avviata nel corso del 2005 e affinata nel 2006 rispetto alle modalità iniziali di attuazione della nuova normativa finanziaria patrimoniale, dispiega l'intera portata della normativa generale e regolamentare e i relativi effetti in materia di pianificazione/programmazione, articolato per sei Centri di responsabilità di primo livello.

La pianificazione/programmazione 2007 si è basata su un articolato processo circolare, descritto dall'articolo 4 del Regolamento di amministrazione e contabilità, che in corso d'esercizio si compie con le attività di gestione e controllo di gestione e culmina nella consuntivazione.

Il dimensionamento finanziario 2007, invece, è la traduzione contabile della attività programmata con gli atti di pianificazione degli Organi dell'Istituto; questi gli atti di articolazione fondamentale:

- delibera n. 236 del 15 giugno 2004, con la quale il Consiglio di Indirizzo e Vigilanza ha definito le linee strategiche e gli indirizzi per il triennio 2004/2007; cui sono succedute la delibera n. 262 del 28 luglio 2005, e la delibera n. 278 del 09 marzo 2006 di aggiornamento delle linee per il triennio 2006 – 2008; ultima in ordine di data la delibera n. 283 del 22 giugno 2006, con la quale il medesimo Organo di Indirizzo e Vigilanza ha individuato le priorità strategiche per l'anno 2007;
- dalla delibera n. 358 del 27 giugno 2006 con la quale il Consiglio di Amministrazione, recependo dette linee e priorità, ha adottato la pianificazione triennale per il corrispondente periodo.

Il bilancio 2007, dimensionato complessivamente nelle previsioni finanziarie iniziali dell'esercizio 2007 è tracciato dalla Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 400 del 31 ottobre 2006, a cui ha fatto seguito la delibera n. 297 del 21 dicembre 2006, con la quale il Consiglio di Indirizzo e Vigilanza ha approvato in via definitiva il bilancio di previsione 2007.

In corso d'esercizio sono stati complessivamente tre gli interventi di assestamento e/o variazione delle dimensioni previsionali:

- delibera del Consiglio di Amministrazione n. 434 dell'8 febbraio 2007 di 1^ variazione per l'ampliamento delle disponibilità finanziarie destinate ai mutui ipotecari edilizi; variazione approvata dal Consiglio di Indirizzo e Vigilanza con proprio atto n. 299 del 22 febbraio 2007;
- delibera del Consiglio di Amministrazione n. 525 del 31 luglio 2007 di assestamento del bilancio, conseguente all'approvazione del rendiconto generale per l'esercizio 2006, e della 2^ variazione per l'adeguamento delle grandezze iniziali e riallineamento di alcune poste finanziarie come integrata dalla successiva delibera del Consiglio di Amministrazione n. 536 del 2 ottobre, in recepimento di alcune indicazioni del Collegio sindacale; detti provvedimenti sono stati approvati dal Consiglio di Indirizzo e Vigilanza con delibere n. 304 del 4 ottobre 2007 e n. 305 dell'11 ottobre 2007;
- delibera del Consiglio di Amministrazione n. 551 del 20 novembre 2007, per la 3^ variazione predisposta per la definizione dello stanziamento della spesa istituzionale e per realizzare la partecipazione al fondo BETA e approvata dal Consiglio di .Indirizzo e Vigilanza con la delibera n. 308 del 14 dicembre 2007.

L'insieme dei fattori organizzativi, programmatici, decisionali, procedurali e gestionali tutti confluenti nella gestione finanziaria di competenza dell'esercizio si traduce nel consuntivo 2007 che, rispetto alla previsione, ha registrato l'incremento del disavanzo di competenza previsto, nella misura che di seguito si riporta, unitamente all'avanzo di cassa.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| a) | **Disavanzo di competenza** | : | €uro | 4.943,832 | milioni; |
| b) | **Avanzo di cassa** | : | €uro | 14.094,262 | milioni. |

Tenuto conto dell'incidenza dei residui attivi e passivi, la consistenza dell'Avanzo di Amministrazione è di seguito riportata.

c) **Avanzo di amministrazione** : €uro 11.610,972 milioni.

Ed è su queste consistenze del risultato di amministrazione e di cassa 2007 che, giusti il DPR n. 97/2003 ed il nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità (R.A.C.), dovrà essere assestato - nei termini di cui all'art. 20 del R.A.C. - con apposita variazione il nuovo bilancio preventivo 2008, sia decisionale sia gestionale.

Il **disavanzo di competenza** si è verificato perché il totale delle ***entrate*** accertate e contabilizzate dagli uffici è risultato in ***€uro 70.062.638.213,71*** mentre il totale delle ***uscite*** impegnate e contabilizzate è risultato in ***€uro 75.006.470.718,18***, con un differenziale negativo di ***€uro 4.943.832.504,47*** di portata significatamente superiore rispetto all'esercizio 2006 (il cui disavanzo di competenza ammontava ad € 338.934.826,04); il risultato 2007 è dovuto soprattutto al peggioramento dell'andamento delle entrate di parte corrente (accertamenti pari ad € 55.523.107.814,86 inferiori sia rispetto alle previsioni - € 56.539.093.300,00 - sia rispetto all'accertato 2006 che ammontava ad € 56.386.765.538,34), che non permettono di garantire la copertura delle spese di parte corrente (impegni 2007: € 59.089.049.287,29; impegni 2006: € 54.822.868.340,17); il risultato differenziale di parte corrente è determinato in massima parte dal decremento del flusso delle entrate contributive, in notevole peggioramento rispetto al 2006, per quasi due miliardi di euro e dall'incremento delle uscite per prestazioni istituzionali che rilevano un aumento di spesa per circa 4,3 miliardi di euro. Il disavanzo complessivo, infatti, è determinato dalla somma di due risultati negativi:

a. Il saldo negativo evidenziato in conto capitale (- € 1.377.891.032,04, quale risultato differenziale tra accertamenti, pari ad € 1.405.462.108,31 e impegni pari ad € 2.783.353.140,35);
b. Il saldo negativo evidenziato in parte corrente (- € 3.565.941.472,43 quale risultato differenziale tra accertamenti, pari a € 55.523.107.814,86 e impegni pari € 59.089.049.287,29);

Il risultato del 2007 è pertanto indicativo di un peggioramento rispetto all'esercizio 2006, infatti attesta la mancata autosufficienza delle entrate contributive complessivamente considerate (€ 53.337.344.559,92) rispetto alle prestazioni istituzionali (€ 57.788.064.922,89), in permanenza delle altresopraindicate criticità.

Sull'andamento recessivo delle entrate contributive incidono fattori contingenti (l'esodo anticipato dal dubbio sul superamento in corso d'anno 2007 del c.d. "scalone Maroni") e fattori cronici, come tendenza all'aumento del valore medio delle pensioni di nuova concessione e dei trattamenti di fine servizio/rapporto, per il maggior maturato dovuto al crescente ricorso alle pensioni di vecchiaia piuttosto che a quelle di anzianità.

Sul fronte contributivo il decremento è dato dal cessare dell'effetto una tantum, conguagli/arretrati contrattuali.

Altro fattore determinante sulla negatività del risultato è dato dall'ormai strutturale disallineamento tra entrate ed uscite di conto capitale generatosi a seguito della cartolarizzazione dei mutui e dei prestiti; anche nel 2007, pur essendo continuate le erogazioni di prestiti e mutui

(€ 2.725.102.448,26), le rate incassate nel corso dell'esercizio (€1.299.275.086,75) si riferiscono solamente alle concessioni post cartolarizzazione. Per questo motivo il raggiungimento di un equilibrio duraturo potrà aversi solo nel medio periodo con la crescita delle rate incassate riferite ai nuovi ammortamenti.

In termini qualitativi l'origine in conto capitale del disavanzo non va intesa come una chiave di lettura dell'esercizio di marca puramente negativa, ma mostra piuttosto una supremazia degli investimenti, sia pur di lungo periodo, sulle dismissioni, lasciando ipotizzare ragionevoli ritorni positivi negli esercizi futuri.

Se pur l'esercizio 2007 ha necessitato dell'**utilizzo dell'avanzo di amministrazione** (per € 4.943.832.504,47) per fronteggiare il disavanzo, non fa tuttavia ravvisare la possibilità di indicare mezzi per farvi fronte.

Infatti, le norme contabili che impongono all'Istituto di indicare le modalità di ripianamento, sono armi spuntate nel caso del sistema normativo generale in cui si trova regolato l'INPDAP, in quanto l'Istituto non gestisce leve che influenzano le dinamiche contributive e pensionistiche. Si può – come già sottolineato nel Bilancio di Previsione 2008 - solo proseguire nell'acquisire la correntezza nella definizione delle pratiche di riscatto e ricongiunzione che generano entrate per l'Istituto e continuare nell'opera di recupero di efficienza, con conseguente contrazione delle spese di funzionamento. Sembra inoltre doveroso stabilire efficaci procedure di controllo della morosità da perseguire, pur in assenza di potestà sanzionatorie.

Nella gestione di cassa, invece, il totale dei ***pagamenti*** è risultato in ***€uro 75.023.428.211,95*** (compresi quelli inerenti i residui passivi), minore del totale degli ***incassi***, pari a ***€uro 89.117.690.642,07,*** ivi compreso il fondo iniziale di cassa, e perciò incidente in modo positivo sulla disponibilità del fondo iniziale di cassa; ne deriva un **avanzo di cassa** 2007 di ***€uro 14.094.262.430,12*** rispetto ad un dato iniziale di € 18.933.639.014,95.

Queste grandezze complessive sono la risultante delle grandezze di entrata e di uscita di parte corrente e di conto capitale, ovviamente tra loro diverse, nonché di quelle in partita di giro che invece, come di norma, si pareggiano reciprocamente (€uro 13.134.068.290,54) sui due versanti.

### *ENTRATE*

Al netto delle partite di giro, le entrate di competenza 2007, interamente ascritte all'Unità Previsionale di Base di 1° livello assegnata al Centro di Responsabilità di 1° livello ***Entrate***, assommano:

- **entrate correnti per 55.523,108 milioni** di Euro (con incassi per 55.680,800 milioni di Euro);
- **entrate in conto capitale per 1.405,462 milioni** di Euro (con incassi per 1.357,452 milioni di Euro);

*USCITE*

Anche sul versante della spesa, e sempre al netto delle partite di giro, è la componente istituzionale "obbligatoria" che costituisce il principale e determinante ammontare della spesa, articolata in:

- **spese correnti** per **59.089,049 milioni** di €uro (pagate per 59.076,449 milioni di Euro);
- **spese in conto capitale** per **2.783,353 milioni** di €uro (pagate per 2.618,980 milioni di Euro).

La **spesa corrente** complessiva di **€uro 59.089,049** è distinta tra le cinque Unità Previsionale di Base di 1° livello, assegnate ai Centri di Responsabilità di 1° ex articolo 12 DPR 97/2003, ed è assorbita dalle U.P.B. rispettivamente nelle misure sotto indicate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| - | ***da Patrimonio e tecnologia*** | per ***€uro*** | ***260.706.871,59*** |
| - | ***dalle Prestazioni pensionistiche*** | per ***€uro*** | ***51.047.880.016,00*** |
| - | ***dai Trattamenti di Fine Servizio*** | per ***€uro*** | ***7.233.720.098,71*** |
| - | ***dalle Prestazioni Creditizie e Sociali*** | per ***€uro*** | ***94.928.160,66*** |
| - | ***dalle Risorse Umane*** | per ***€uro*** | ***451.814.140,33*** |

A completamento di quanto sopra esposto si rammenta che per la U.P.B. Prestazioni Creditizie e Sociali le erogazioni delle prestazioni sono registrate nelle spese in conto capitale che di seguito si riepilogano.

Il Totale della **spesa in conto capitale** pari ad **€uro 2.783.353.140,35** risulta ripartita tra le sotto indicate Unità Previsionale di Base di 1° livello:

| | | | |
|---|---|---|---|
| - | ***dalle Prestazioni Creditizie e Sociali*** | per ***€uro*** | ***2.687.975.914,18*** |
| - | ***da Patrimonio e tecnologia*** | per ***€uro*** | ***39.250.692,09*** |
| - | ***dalle Risorse Umane*** | per ***€uro*** | ***56.126.534,08*** |

Si uniscono i documenti costituenti il conto consuntivo dell'esercizio 2007 che, giusto il D.P.R. n. 97 del 27/2/2003, è composto dal conto di bilancio, dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dalla nota integrativa, nonché dalla situazione amministrativa e dalla relazione del Presidente sulla gestione, ai fini dell'esame e deliberazione da parte del Consiglio.

Si rappresenta, infine, che il conto economico e la situazione patrimoniale sono, a norma del D.L.vo 479/94, articolati anche per le singole Gestioni amministrate.
Sede, 22 maggio 2008

IL DIRETTORE UFFICIO BILANCI
(dr. Alessandro Tombolini)

IL DIRETTORE DI RAGIONERIA
(dr.ssa Renza CAMPANER CAVALENSI)

IL DIRETTORE GENERALE
(dr.ssa Giuseppina SANTIAPICHI)

Raffronti ex Art. 1 Comma 57 L. 311/2004

| Capitolo | UPB di 3° liv | Descrizione | Esercizio 2003 Competenza | Previsione iniziale 2007 | Impegni 2007 | % prev. 2007 + / - imp. 2003 (INCREMENTATI 4,5% e del 2% due volte) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| S11301 | 1 | Spese spedizioni postali e telefoniche | 15.642.579,12 | 17.028.600,00 | 18.165.598,77 | 0,13 |
| S11302 | 1 | Spese per energia elettrica, acqua e riscaldamento immobili strumentali | 5.542.716,55 | 7.703.000,00 | 8.273.015,79 | 27,83 |
| S11303 | 1 | Spese di trasporto e gestione automezzi | 373.127,47 | 146.800,00 | 250.350,64 | -63,81 |
| S11304 | 1 | Oneri per locazione di immobili strumentali | 6.782.888,50 | 7.875.100,00 | 6.442.675,75 | 6,79 |
| S11305 | 1 | Spese di manutenzione e di adattamento stabili strumentali (di proprietà) | 7.254.528,81 | 17.271.800,00 | 6.854.428,28 | 118,98 |
| S11306 | 1 | Spese di manutenzione e di adattamento stabili strumentali (in affitto) | 154.973,44 | 1.505.800,00 | 363.839,04 | 793,70 |
| S11307 | 1 | Spese per la gestione degli immobili da reddito | 31.840.332,01 | 8.722.800,00 | 3.327.340,92 | -74,60 |
| S11309 | 1 | Compensi ed onorari per commiss. e speciali incarichi | 1.513.328,15 | 1.810.900,00 | 1.600.705,56 | 10,06 |
| S11310 | 1 | Spese connesse all'alienazione del patrimonio immobiliare | 28.802.241,34 | 12.856.800,00 | 5.759.589,36 | -58,94 |
| S11311 | 1 | Acquisto di Beni di consumo | 2.394.691,99 | 2.125.400,00 | 1.872.039,68 | -18,37 |
| S11312 | 1 | Acquisto di beni di consumo connessi al sistema informativo | 1.216.892,10 | 1.378.900,00 | 1.872.054,61 | 4,22 |
| S11313 | 1 | Acquisto servizi tecnici e spese connesse | 15.212.877,22 | 17.697.300,00 | 16.480.863,89 | 7,00 |
| S11314 | 1 | Acquisto servizi connessi con il sistema informativo | 18.823.048,32 | 56.297.000,00 | 52.613.619,55 | 175,09 |
| S11315 | 1 | Spese connesse all'attività legale | 56.807,01 | 80.300,00 | 83.328,07 | 30,02 |
| S11316 | 1 | Acquisto servizi amministrativi | 6.070.889,55 | 17.886.200,00 | 23.503.665,21 | 170,99 |
| S11317 | 1 | Spese per attività promozionali e d'informazione | 535.388,71 | 105.600,00 | 105.027,47 | -81,86 |
| S11318 | 1 | Spese di pubblicità, oneri relativi al garante per la radio diffusione e l'editoria | 781.272,01 | 819.300,00 | 612.628,47 | -3,55 |
| S11319 | 1 | Spese per pubblicazioni a cura dell'Istituto | 272.034,56 | 400.300,00 | 408.188,78 | 35,35 |
| S11320 | 1 | Spese di rappresentanza | 68.872,01 | 6.800,00 | 5.034,09 | -90,92 |
| S11321 | 1 | Premi di assicurazione | 1.964.348,64 | 1.469.400,00 | 1.475.366,70 | -31,20 |
| S11322 | 1 | Spese per la gestione del patrimonio immobiliare in service | 4.368.188,69 | 17.000,00 | - | -99,64 |
| S11323 | 1 | Spese per serv. portierato imm. Strumentali | 1.106.813,28 | - | - | -100,00 |
| S11324 | 1 | Spese per la gestione degli immobili da *reddito ex fondo integrativo* (L. 144/99, art. 64) | 11.260,23 | 14.000,00 | 6.546,79 | 14,36 |
| S11325 | 1 | Compensi per le consulenze esterne e le collaborazioni | 2.667.311,95 | 1.263.400,00 | 1.262.948,86 | -56,43 |
| S11326 | 1 | Spese per concorsi e reclutamento del personale | 119.012,39 | 243.300,00 | 4.873,22 | 88,03 |
| S11327 | 1 | Spese per la gestione in service del patrimonio immobiliare in cartolarizzazione | 3.914.052,90 | 70.400,00 | - | -98,35 |
| S11328 | 1 | Spese per la gestione degli immobili in cartolarizzazione | 9.909.830,96 | 5.104.200,00 | 4.519.083,99 | -52,63 |

Raffronti ex Art. 1 Comma 57 L. 311/2004

| Capitolo | UPB di 3° liv | Descrizione | Esercizio 2003 Competenza | Previsione iniziale 2007 | Impegni 2007 | % prev. 2007 + / - imp. 2003 (INCREMENTATI 4,5% e del 2% due volte) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| S11329 | 1 | Spese immobili seconda cartolarizzazione | 16.107.293,49 | 16.074.400,00 | 23.505.150,01 | -8,21 |
| S11330 | 1 | Spese connesse alla operazione di cartolarizzazione dei crediti | - | 190.100,00 | 165.487,21 | |
| S11331 | 1 | Spese condominiali immobili strumentali di proprietà | - | 1.173.500,00 | 862.326,53 | |
| S11332 | 1 | Iscrizione organismi internazionali | - | 82.500,00 | 65.175,93 | |
| S12201 | 2 | Indennità avviamento commerciale a favore conduttori | - | - | - | |
| S12301 | 2 | Interessi passivi | 1.862.049,49 | 7.729.800,00 | 4.647.226,47 | 281,82 |
| S12303 | 2 | Spese bancarie e banco posta | 25.578.890,20 | 26.474.200,00 | 21.909.087,10 | -4,80 |
| S12306 | 2 | Interessi passivi per le gestione degli immobili in cartolarizzazione | 123.649,53 | 244.800,00 | 14.839,04 | 82,10 |
| S12401 | 2 | Imposte, tasse e tributi diversi | 197.354.012,87 | 61.834.600,00 | 38.966.311,00 | -71,18 |
| S12402 | 2 | Imposte, tasse e tributi diversi immobili in cartolarizzazione | 87.069,13 | 6.241.400,00 | 4.210.784,14 | 6.493,27 |
| S12502 | 2 | Rimborsi diversi altre entrate | 5.615.193,54 | 4.759.400,00 | 1.718.975,80 | -22,04 |
| S12601 | 2 | Spese per liti, arbitraggi e transazioni | 7.470.597,85 | 19.484.300,00 | 10.946.200,06 | 139,89 |
| S12602 | 2 | Spese per realizzo entrate | - | 24.400,00 | - | |
| S12604 | 2 | Quota onorari di pertinenza dei legali (art. 30 DPR 411/76) | 250.000,00 | 230.400,00 | 159.805,93 | -15,23 |
| S12605 | 2 | Altre spese | 3.433,69 | 83.500,00 | 1.697,82 | 2.136,71 |
| S21101 | 1 | Acquisto di immobili | 6.100.179,87 | 30.516.600,00 | - | 360,13 |
| S21102 | 1 | Costruzione immobili | 1.164.000,00 | 250.000,00 | - | -80,25 |
| S21103 | 1 | Manutenzione straordinaria di immobili da reddito | 217.190,17 | 3.833.000,00 | 77.651,57 | 1.523,24 |
| S21104 | 1 | Manutenzione straordinaria di immobili da reddito ex fondo integrativo (L. 144/99, art 64) | - | - | - | |
| S21105 | 1 | Manutenzione straordinaria di immobili strumentali | 2.396.249,67 | 26.449.600,00 | 1.594.521,97 | 915,24 |
| S21201 | 1 | Acquisto immobilizzazioni informatiche | 6.863.229,06 | 37.776.000,00 | 31.457.579,34 | 406,26 |
| S21202 | 1 | Acquisto altre immobilizzazioni tecniche | 3.645.400,70 | 6.951.100,00 | 3.097.175,73 | 75,38 |
| S21203 | 1 | Manutenzione straordinaria immobilizzazioni informatiche | 250.391,47 | 11.300,00 | - | -95,85 |
| S21204 | 1 | Manutenzione straordinaria altre immobilizzazioni tecniche | 62.701,69 | 288.400,00 | 27.640,52 | 323,06 |
| S21205 | 1 | Acquisto e restauri opere d'arte L. 717/49 | 59.694,99 | 200.400,00 | - | 208,78 |
| S21406 | 1 | Costituzione depositi a cauzione presso terzi | 240.911,47 | 98.300,00 | 18.309,97 | -62,47 |
| S21302 | 1 | Partecipazione ed acquisto di fondi immobiliari | 268.474.000,00 | - | - | -100,00 |
| S22201 | 2 | Restituzione anticipazioni al c/di Tesoreria | - | - | - | |
| | | **TOTALI al netto interessi legali e canone FIP** | **711.326.446,79** | **430.902.400,00** | **299.308.759,63** | **-44,28** |

Raffronti ex Art. 1 Comma 57 L. 311/2004

| Capitolo | UPB di 3° liv | Descrizione | Esercizio 2003 Competenza | Previsione iniziale 2007 | Impegni 2007 | % prev. 2007 + / - imp. 2003 (INCREMENTATI 4,5% e del 2% due volte) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| S11304 | 1 | Oneri per locazione di immobili strumentali solo canone FIP | | 3.337.900,00 | 3.339.947,56 | |
| S12302 | 2 | Interessi legali e rivalutazione monetaria su prestazioni | 13.485.597,08 | 73.703.400,00 | 72.782.482,77 | 402,69 |
| | | | | | | |
| | | **TOTALI compresi Interessi legali e Fondi Immobiliari** | **724.812.043,87** | **507.943.700,00** | **375.431.189,96** | **-35,54** |
| *S12101* | *2* | *Pensioni e relativi trattamenti* | *42.809.368.520,23* | *50.286.690.000,00* | *50.492.772.871,76* | *8,04* |
| *S12102* | *2* | *Indennità una tantum* | *6.625.263,50* | *3.029.000,00* | *4.680.524,07* | *-57,95* |
| *S12103* | *2* | *TFS agli iscritti* | *3.293.750.127,76* | *4.658.611.600,00* | *6.829.387.041,23* | *30,09* |
| *S12106* | *2* | *TFR agli iscritti* | *190.525.264,90* | *324.413.700,00* | *326.278.795,89* | *56,61* |
| *S12105* | *2* | *Assicurazioni sociali vita* | *2.736.745,67* | *7.096.200,00* | *4.170.618,82* | *138,49* |
| *S12107* | *2* | *Spese per Strutture Sociali (Convitti, Case Soggiorno e Istituto Magistrale)* | *11.451.634,15* | *14.676.900,00* | *13.318.699,60* | *17,88* |
| *S12108* | *2* | *Spese centri vacanze* | *51.579.113,63* | *78.000.000,00* | *60.131.396,52* | *39,09* |
| *S12109* | *2* | *Borse di studio e assegni universitari* | *9.012.639,76* | *15.500.000,00* | *11.776.176,00* | *58,18* |
| *S12111* | *2* | *Spese per la formazione professionale dei giovani* | *1.254.344,90* | *11.025.000,00* | *3.192.942,29* | *708,43* |
| *S12112* | *2* | *Prestazioni ex fondo integrativo (L. 144/99, art. 64)* | *45.050.954,89* | *41.798.000,00* | *39.448.401,31* | *-14,66* |
| *S12113* | *2* | *Spese per politiche sociali in favore degli anziani* | - | *13.000.000,00* | *2.907.455,40* | |
| S12202 | 2 | Costituzione di posizione assicurativa e trasferimento di valori capitali ad altri Enti | 303.268.100,21 | 418.166.700,00 | 409.493.713,13 | 26,83 |
| S12203 | 2 | Rimborso a favore degli enti datori di lavoro | - | 7.090.800,00 | 1.347.003,30 | |
| S12205 | 2 | Benefici di natura assistenziale e sociale a favore del personale ex art. 59 DPR 509/79 | 3.785.350,08 | 3.980.300,00 | 4.393.599,45 | -3,29 |
| S12206 | 2 | Contributi a favore Istituti di patronato e assistenza sociale | 81.774.694,14 | 94.747.600,00 | 102.485.842,31 | 6,57 |
| S12207 | 2 | Equo indennizzo al personale per infermità contratta per causa di servizio | 85.870,29 | 150.300,00 | 99.143,69 | 60,99 |
| S12208 | 2 | Eccedenza indennità di fine rapporto da liquid. agli iscritti | 23.300,83 | 155.000,00 | 14.271,91 | 511,85 |
| S12209 | 2 | Finanziamenti previdenza complementare | 2.623.056,18 | 28.972.200,00 | 22.739.100,00 | 915,91 |
| S12210 | 2 | Versamento allo Stato delle somme accantonate | | 451.500,00 | 77.574,71 | |
| S12501 | 2 | Rimborso contributi | 11.790.968,33 | 14.759.400,00 | 11.814.509,74 | 15,13 |
| S12603 | 2 | Fondo di riserva | - | 110.267.200,00 | - | |
| S12606 | 2 | Finanziamento Commissione vigilanza fondi pensione ex art. 16 D.leg.vo 124/93 | 68.842,91 | 62.500,00 | 47.458,81 | -16,50 |
| *S21401* | *1* | *Concessioni di mutui* | *119.744.526,96* | *650.050.000,00* | *1.238.939.562,36* | *399,31* |
| *S21402* | *1* | *Concessioni di prestiti* | *1.297.474.907,73* | *1.154.302.100,00* | *1.439.605.360,84* | *-18,17* |

Raffronti ex Art. 1 Comma 57 L. 311/2004

| Capitolo | UPB di 3° liv | Descrizione | Esercizio 2003 Competenza | Previsione iniziale 2007 | Impegni 2007 | % prev. 2007 + / - imp. 2003 (INCREMENTATI 4,5% e del 2% due volte) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| S21404 | 1 | Rimborso e storno fondo garanzia su prestiti (sul rinnovo prestiti) | 1.333.607,18 | 7.273.700,00 | 1.236.447,35 | 401,66 |
| S21405 | 1 | Rimborso e storno di trattenute per interessi sù prestiti | 5.366.417,58 | 4.733.900,00 | 1.541.896,43 | -18,86 |
| S21407 | 1 | Concessione di crediti ex art. 59 DPR 509/79 | 35.238.197,50 | 67.145.500,00 | 37.126.534,08 | 75,26 |
| S21408 | 1 | Copertura insolvenze su crediti garantiti (in caso di decesso) | 1.426.151,65 | 4.252.100,00 | 1.507.830,79 | 174,23 |
| S21409 | 1 | Rimborso rate prestiti versate in più | 4.633.154,54 | 4.162.000,00 | 2.836.047,22 | -17,38 |
| S21410 | 1 | Movimenti in conto capitale derivanti dalla cartolarizzazione dei crediti | - | 1.903.000,00 | 2.308.769,19 | |
| S22502 | 2 | Restituzione di depositi cauzionali costituiti presso l'Istituto | 2.034.816,06 | 11.110.500,00 | 2.648.800,64 | 402,22 |
| S11308 | 1 | Spese per la formazione e l'addestramento del personale | 335.834,20 | 5.541.600,00 | 3.402.112,29 | 1417,73 |
| S22503 | 2 | Restituzione di depositi cauzionali costituiti presso l'Istituto per immobili in cartolarizzazione | 351.561,27 | 1.626.500,00 | 329.012,35 | 325,54 |
| | | | | | | |
| | | **TOTALE CAPITOLI NON INCLUSI** | **48.292.713.967,03** | **58.044.744.800,00** | **61.072.059.513,48** | **10,55** |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| S11101 | 1 | Compensi, assegni fissi, indennità e rimborsi agli Organi dell'Istituto | | 4.663.400,00 | 4.361.514,24 | |
| S11201 | 1 | Stipendi, ed altri assegni fissi al personale | | 208.029.300,00 | 207.530.342,43 | |
| S11202 | 1 | Compensi straordinario, incentivazione, produttività, turni pomeridiani, notturni e festivi | | 106.694.000,00 | 106.694.000,00 | |
| S11203 | 1 | Indennità e rimborso spese trasporto missioni | | 4.850.400,00 | 3.300.964,67 | |
| S11204 | 1 | Indennità e rimborso spese di trasporto trasferimento | | 213.300,00 | 213.300,00 | |
| S11205 | 1 | Oneri per i rinnovi contrattuali | | 3.600.400,00 | - | |
| S11206 | 1 | Oneri per il personale comandato presso l'Istituto | | 2.385.200,00 | 3.142.317,68 | |
| S11207 | 1 | Oneri previdenziali ed assistenziali a carico Ente | | 84.695.300,00 | 71.699.945,56 | |
| S11208 | 1 | Spese per il servizio di mensa, asili nido e trasporto collettivo | | 8.501.300,00 | 8.758.021,71 | |
| S11209 | 1 | Spese per accertamenti sanitari | | 46.500,00 | 2.597,15 | |
| S11210 | 1 | Rimborsi diversi e spese varie | | 262.300,00 | 208.720,76 | |
| S12204 | 2 | Contributo solidarietà INPS | | | - | |
| S21501 | 1 | Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio | | 19.000.000,00 | 19.000.000,00 | |
| S41101 | 1 | Versamento ritenute erariali | | 11.256.849.600,00 | 11.532.459.657,92 | |
| S41102 | 1 | Versamento ritenute previdenziali ed assistenziali | | 143.758.500,00 | 30.583.625,95 | |
| S41103 | 1 | Versamento trattenute ed introiti conto terzi | | 23.269.900,00 | 6.056.279,56 | |

Raffronti ex Art. 1 Comma 57 L. 311/2004

| Capitolo | UPB di 3° liv | Descrizione | Esercizio 2003 Competenza | Previsione iniziale 2007 | Impegni 2007 | % prev. 2007 + / - imp. 2003 (INCREMENTATI 4,5% e del 2% due volte) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| S41104 | 1 | Pagamento di somme pagate per conto terzi | | 1.061.500,00 | 19.477,83 | |
| S41105 | 1 | Partite sospese | | 1.000.000.600,00 | 1.007.418.643,11 | |
| S41106 | 1 | Partite di giro per la gestione di immobili in cartolarizzazione | | 1.250.300,00 | 26.427,21 | |
| S41107 | 1 | Partite di giro immobili seconda cartolarizzazione | | 69.595.600,00 | 46.853.057,10 | |
| S41108 | 1 | Uscite derivanti dalla cartolarizzazione dei crediti | | 873.775.500,00 | 510.649.121,86 | |
| | | TOTALE GENERALE | 49.017.526.010,90 | 72.365.391.400,00 | 75.006.470.718,18 | |

Raffronti ex Art. 1 Comma 57 L. 311/2004 Cassa

| Capitolo | UPB di 3° liv | Descrizione | Esercizio 2003 Cassa | Previsione iniziale 2007 | Pagamenti | % prev. 2007 + / - Imp. 2003 (INCREMENTATI 4,5% e del 2% due volte) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| S11301 | 1 | Spese spedizioni postali e telefoniche | 11.682.092,03 | 17.981.400,00 | 16.320.560,61 | 41,57 |
| S11302 | 1 | Spese per energia elettrica, acqua e riscaldamento immobili strumentali | 5.525.673,21 | 7.948.400,00 | 8.038.699,19 | 32,31 |
| S11303 | 1 | Spese di trasporto e gestione automezzi | 373.699,00 | 156.500,00 | 291.285,92 | -61,48 |
| S11304 | 1 | Oneri per locazione di immobili strumentali | 6.225.295,42 | 8.065.900,00 | 6.284.647,83 | 19,17 |
| S11305 | 1 | Spese di manutenzione e di adattamento stabili strumentali (di proprietà) | 5.681.175,53 | 18.539.600,00 | 7.237.294,73 | 200,15 |
| S11306 | 1 | Spese di manutenzione e di adattamento stabili strumentali (in affitto) | 143.578,24 | 1.501.500,00 | 336.296,48 | 861,88 |
| S11307 | 1 | Spese per la gestione degli immobili da reddito | 27.420.925,53 | 11.542.900,00 | 4.238.573,20 | -61,28 |
| S11309 | 1 | Compensi ed onorari per commiss. e speciali incarichi | 1.608.684,76 | 2.073.600,00 | 1.130.535,62 | 18,56 |
| S11310 | 1 | Spese connesse all'alienazione del patrimonio immobiliare | 27.917.609,97 | 12.137.400,00 | 6.532.843,03 | -60,01 |
| S11311 | 1 | Acquisto di Beni di consumo | 2.678.456,46 | 2.088.700,00 | 1.913.844,20 | -28,27 |
| S11312 | 1 | Acquisto di beni di consumo connessi al sistema informativo | 1.167.433,86 | 1.334.400,00 | 1.822.583,27 | 5,13 |
| S11313 | 1 | Acquisto servizi tecnici e spese connesse | 13.482.036,44 | 18.067.500,00 | 16.537.647,98 | 23,26 |
| S11314 | 1 | Acquisto servizi connessi con il sistema informativo | 17.197.314,49 | 56.918.900,00 | 53.456.280,36 | 204,42 |
| S11315 | 1 | Spese connesse all'attività legale | 56.807,01 | 80.300,00 | 77.309,42 | 30,02 |
| S11316 | 1 | Acquisto servizi amministrativi | 6.011.501,41 | 21.113.800,00 | 20.881.331,34 | 223,05 |
| S11317 | 1 | Spese per attività promozionali e d'informazione | 822.098,52 | 180.400,00 | 98.417,36 | -79,82 |
| S11318 | 1 | Spese di pubblicità, oneri relativi al garante per la radio diffusione e l'editoria | 839.606,87 | 823.100,00 | 560.722,63 | -9,83 |
| S11319 | 1 | Spese per pubblicazioni a cura dell'Istituto | 410.800,66 | 450.200,00 | 270.121,54 | 0,80 |
| S11320 | 1 | Spese di rappresentanza | 72.181,57 | 6.800,00 | 5.034,09 | -91,34 |
| S11321 | 1 | Premi di assicurazione | 1.992.601,54 | 1.469.400,00 | 1.476.842,52 | -32,17 |
| S11322 | 1 | Spese per la gestione del patrimonio immobiliare in service | 4.183.904,01 | 2.352.400,00 | 459.108,56 | -48,29 |
| S11323 | 1 | Spese per serv. portierato Imm. Strumentali | 1.185.700,00 | - | - | -100,00 |
| S11324 | 1 | Spese per la gestione degli immobili da reddito ex fondo integrativo (L. 144/99, art. 64) | 17.033,82 | 14.000,00 | 6.546,79 | -24,40 |
| S11325 | 1 | Compensi per le consulenze esterne e le collaborazioni | 2.032.617,30 | 1.263.400,00 | 1.165.011,25 | -42,83 |
| S11326 | 1 | Spese per concorsi e reclutamento del personale | 108.053,29 | 266.000,00 | 8.560,39 | 126,43 |
| S11327 | 1 | Spese per la gestione in service del patrimonio immobiliare in cartolarizzazione | 3.230.011,28 | 521.800,00 | 79.214,66 | -85,14 |
| S11328 | 1 | Spese per la gestione degli immobili in cartolarizzazione | 5.426.326,60 | 5.427.100,00 | 4.372.581,00 | -8,01 |
| S11329 | 1 | Spese immobili seconda cartolarizzazione | 10.118.392,06 | 16.771.300,00 | 24.528.066,91 | 52,45 |
| S11330 | 1 | Spese connesse alla operazione di cartolarizzazione dei crediti | | 190.700,00 | 165.487,21 | |
| S11331 | 1 | Spese condominiali immobili strumentali di proprietà | - | 1.178.600,00 | 873.829,67 | |

Raffronti ex Art. 1 Comma 57 L. 311/2004 Cassa

| Capitolo | UPB di 3° liv | Descrizione | Esercizio 2003 Cassa | Previsione Iniziale 2007 | Pagamenti | % prev. 2007 + / - imp. 2003 (INCREMENTATI 4,5% e del 2% due volte) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| S11332 | 1 | Iscrizione organismi internazionali | - | 82.500,00 | 65.175,93 | |
| S12201 | 2 | Indennità avviamento commerciale a favore conduttori | | - | - | |
| S12301 | 2 | Interessi passivi | 1.562.052,91 | 7.734.100,00 | 4.528.292,00 | 355,40 |
| S12303 | 2 | Spese bancarie e banco posta | 15.730.587,67 | 26.202.700,00 | 24.762.377,93 | 53,21 |
| S12306 | 2 | Interessi passivi per le gestione degli immobili in cartolarizzazione | 32.410,11 | 244.800,00 | 14.866,82 | 594,73 |
| S12401 | 2 | Imposte, tasse e tributi diversi | 196.879.333,90 | 61.836.100,00 | 38.461.418,29 | -71,11 |
| S12402 | 2 | Imposte, tasse e tributi diversi immobili in cartolarizzazione | 86.719,24 | 6.241.400,00 | 4.211.066,08 | 6.519,88 |
| S12502 | 2 | Rimborsi diversi altre entrate | 4.376.325,91 | 4.723.000,00 | 1.905.231,47 | -0,74 |
| S12601 | 2 | Spese per liti, arbitraggi e transazioni | 6.477.639,59 | 20.566.400,00 | 10.437.167,39 | 192,03 |
| S12602 | 2 | Spese per realizzo entrate | | 21.900,00 | - | |
| S12604 | 2 | Quota onorari di pertinenza dei legali (art. 30 DPR 411/76) | 48.503,94 | 520.500,00 | 159.805,93 | 887,02 |
| S12605 | 2 | Altre spese | 3.433,69 | 83.500,00 | 16.384,30 | 2.136,71 |
| S21101 | 1 | Acquisto di immobili | 5.012.835,14 | 16.845.600,00 | 8.511.071,58 | 209,09 |
| S21102 | 1 | Costruzione immobili | 2.847.173,95 | 5.414.000,00 | 39.497,82 | 74,90 |
| S21103 | 1 | Manutenzione straordinaria di immobili da reddito | 2.490.967,79 | 3.833.000,00 | 79.152,39 | 41,53 |
| S21104 | 1 | Manutenzione straordinaria di immobili da reddito ex fondo integrativo (L. 144/99, art 64) | - | - | - | |
| S21105 | 1 | Manutenzione straordinaria di immobili strumentali | 602.197,27 | 23.289.900,00 | 2.798.702,11 | 3.458,76 |
| S21201 | 1 | Acquisto immobilizzazioni informatiche | 9.868.649,46 | 47.180.500,00 | 35.777.013,71 | 339,73 |
| S21202 | 1 | Acquisto altre immobilizzazioni tecniche | 3.492.748,38 | 7.091.300,00 | 3.134.547,50 | 86,74 |
| S21203 | 1 | Manutenzione straordinaria immobilizzazioni informatiche | 312.779,35 | 11.300,00 | - | -96,66 |
| S21204 | 1 | Manutenzione straordinaria altre immobilizzazioni tecniche | 57.772,10 | 291.700,00 | 21.006,78 | 364,41 |
| S21205 | 1 | Acquisto e restauri opere d'arte L. 717/49 | 56.814,99 | 200.400,00 | - | 224,43 |
| S21406 | 1 | Costituzione depositi a cauzione presso terzi | 208.589,53 | 108.000,00 | 19.853,78 | -52,38 |
| S21302 | 1 | Partecipazione ed acquisto di fondi immobiliari | 268.474.000,00 | - | - | -100,00 |
| S22201 | 2 | Restituzione anticipazioni al c/di Tesoreria | | - | - | |
| | | **TOTALI al netto di Interessi legali e Fondi immobiliari e canone FIP** | **676.233.145,80** | **442.998.600,00** | **314.111.909,67** | **-39,75** |
| S11304 | 1 | Oneri per locazione di immobili strumentali **solo canone FIP** | | 3.337.900,00 | 3.339.947,56 | |
| S12302 | 2 | Interessi legali e rivalutazione monetaria su prestazioni | 13.451.788,77 | 73.703.400,00 | 72.822.224,14 | 403,95 |
| | | | | | | |
| | | **TOTALI compresi interessi legali e Canone FIP** | **689.684.934,57** | **520.039.900,00** | **390.274.081,37** | **-30,65** |
| *S12101* | *2* | *Pensioni e relativi trattamenti* | *42.809.368.520,23* | 50.286.690.000,00 | *50.492.772.871,76* | *8,04* |
| *S12102* | *2* | *Indennità una tantum* | *6.626.083,71* | 2.939.000,00 | *4.681.833,98* | *-59,20* |

Raffronti ex Art. 1 Comma 57 L. 311/2004 Cassa

| Capitolo | UPB di 3° liv | Descrizione | Esercizio 2003 Cassa | Previsione iniziale 2007 | Pagamenti | % prev. 2007 + / - imp. 2003 (INCREMENTATI 4,5% e del 2% due volte) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *S12103* | *2* | *TFS agli iscritti* | *3.293.229.934,70* | 4.658.611.600,00 | *6.829.385.138,18* | *30,11* |
| *S12106* | *2* | *TFR agli iscritti* | *190.438.493,18* | 324.413.700,00 | *327.212.960,71* | *56,69* |
| *S12105* | *2* | *Assicurazioni sociali vita* | *2.736.745,67* | 7.096.200,00 | *4.179.904,09* | *138,49* |
| *S12107* | *2* | *Spese per Strutture Sociali (Convitti, Case Soggiorno e Istituto Magistrale)* | *9.029.345,59* | 15.182.400,00 | *14.130.935,00* | *54,66* |
| *S12108* | *2* | *Spese centri vacanze* | *48.744.611,93* | 78.000.000,00 | *58.299.272,00* | *47,18* |
| *S12109* | *2* | *Borse di studio e assegni universitari* | *9.013.522,32* | 15.025.000,00 | *11.429.082,67* | *53,32* |
| *S12111* | *2* | *Spese per la formazione professionale dei giovani* | *1.177.401,18* | 11.020.900,00 | *5.836.642,26* | *760,95* |
| *S12112* | *2* | *Prestazioni ex fondo integrativo (L. 144/99, art. 64)* | *45.050.707,37* | 41.798.000,00 | *39.448.401,31* | *-14,66* |
| *S12113* | *2* | *Spese per politiche sociali in favore degli anziani* | - | 13.020.900,00 | *2.451.073,10* | |
| S12202 | 2 | Costituzione di posizione assicurativa e trasferimento di valori capitali ad altri Enti | 303.533.352,93 | 418.237.700,00 | 409.486.265,74 | 26,74 |
| S12203 | 2 | Rimborso a favore degli enti datori di lavoro | - | 7.101.300,00 | 1.330.132,31 | |
| S12205 | 2 | Benefici di natura assistenziale e sociale a favore del personale ex art. 59 DPR 509/79 | 3.754.604,20 | 4.000.000,00 | 3.360.923,60 | -2,01 |
| S12206 | 2 | Contributi a favore Istituti di patronato e assistenza sociale | 81.774.694,14 | 94.747.600,00 | 102.485.842,31 | 6,57 |
| S12207 | 2 | Equo indennizzo al personale per infermità contratta per causa di servizio | 97.708,53 | 150.300,00 | 100.279,45 | 41,48 |
| S12208 | 2 | Eccedenza indennità di fine rapporto da liquid. agli iscritti | 23.300,83 | 155.000,00 | 14.271,91 | 511,85 |
| S12209 | 2 | Finanziamenti previdenza complementare | - | 28.972.200,00 | 27.343.165,16 | |
| S12210 | 2 | Versamento allo Stato delle somme accantonate | - | 451.500,00 | 77.574,71 | |
| S12501 | 2 | Rimborso contributi | 11.723.944,64 | 14.753.000,00 | 11.827.510,52 | 15,74 |
| S12603 | 2 | Fondo di riserva | - | 110.267.200,00 | - | |
| S12606 | 2 | Finanziamento Commissione vigilanza fondi pensione ex art. 16 D.leg.vo 124/93 | 68.842,91 | 62.500,00 | 47.458,81 | -16,50 |
| *S21401* | *1* | *Concessioni di mutui* | *130.323.787,86* | 682.050.000,00 | *1.062.447.433,31* | *381,37* |
| *S21402* | *1* | *Concessioni di prestiti* | *1.297.444.330,71* | 1.145.931.400,00 | *1.439.304.530,87* | *-18,76* |
| S21404 | 1 | Rimborso e storno fondo garanzia su prestiti (sul rinnovo prestiti) | 1.331.369,65 | 7.259.400,00 | 1.239.039,64 | 401,52 |
| S21405 | 1 | Rimborso e storno di trattenute per interessi su prestiti | 5.386.859,24 | 4.734.600,00 | 1.539.213,72 | -19,16 |
| S21407 | 1 | Concessione di crediti ex art. 59 DPR 509/79 | 35.430.565,23 | 70.945.500,00 | 37.049.529,45 | 84,17 |
| S21408 | 1 | Copertura insolvenze su crediti garantiti (in caso di decesso) | 1.418.801,79 | 4.252.100,00 | 1.529.362,61 | 175,65 |
| S21409 | 1 | Rimborso rate prestiti versate in più | 4.633.373,92 | 4.140.500,00 | 2.853.706,33 | -17,81 |
| S21410 | 1 | Movimenti in conto capitale derivanti dalla cartolarizzazione dei crediti | - | 1.853.000,00 | 2.308.769,19 | |
| S22502 | 2 | Restituzione di depositi cauzionali costituiti presso l'Istituto | 1.088.733,69 | 11.172.500,00 | 2.459.199,87 | 843,87 |
| S11308 | 1 | Spese per la formazione e l'addestramento del personale | 647.333,33 | 6.571.900,00 | 1.631.199,66 | 833,78 |
| S22503 | 2 | Restituzione di depositi cauzionali costituiti presso l'Istituto per immobili in cartolarizzazione | 320.588,81 | 1.626.500,00 | 320.780,72 | 366,65 |
| | | | | | | |

Raffronti ex Art. 1 Comma 57 L. 311/2004 Cassa

| Capitolo | UPB di 3° liv | Descrizione | Esercizio 2003 Cassa | Previsione iniziale 2007 | Pagamenti | % prev. 2007 + / - imp. 2003 (INCREMENTATI 4,5% e del 2% due volte) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **TOTALE CAPITOLI NON INCLUSI** | **48.294.417.558,29** | **58.073.233.400,00** | **60.898.584.304,95** | **10,60** |
| S11101 | 1 | Compensi, assegni fissi, indennità e rimborsi agli Organi dell'Istituto | | 4.663.400,00 | 1.982.582,85 | |
| S11201 | 1 | Stipendi, ed altri assegni fissi al personale | | 219.321.000,00 | 195.625.264,01 | |
| S11202 | 1 | Compensi straordinario, incentivazione, produttività, turni pomeridiani, notturni e festivi | | 106.694.000,00 | 105.483.168,81 | |
| S11203 | 1 | Indennità e rimborso spese trasporto missioni | | 4.850.400,00 | 3.572.610,98 | |
| S11204 | 1 | Indennità e rimborso spese di trasporto trasferimento | | 213.300,00 | 102.277,42 | |
| S11205 | 1 | Oneri per i rinnovi contrattuali | | 3.600.400,00 | - | |
| S11206 | 1 | Oneri per il personale comandato presso l'Istituto | | 2.462.700,00 | 2.679.842,11 | |
| S11207 | 1 | Oneri previdenziali ed assistenziali a carico Ente | | 84.977.700,00 | 71.360.464,72 | |
| S11208 | 1 | Spese per il servizio di mensa, asili nido e trasporto collettivo | | 8.452.200,00 | 8.106.075,24 | |
| S11209 | 1 | Spese per accertamenti sanitari | | 46.500,00 | 2.160,57 | |
| S11210 | 1 | Rimborsi diversi e spese varie | | 452.200,00 | 108.920,01 | |
| S12204 | 2 | Contributo solidarietà INPS | | | - | |
| S21501 | 1 | Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio | | 19.000.000,00 | 17.812.429,21 | |
| S41101 | 1 | Versamento ritenute erariali | | 11.256.987.100,00 | 11.429.293.768,23 | |
| S41102 | 1 | Versamento ritenute previdenziali ed assistenziali | | 143.758.500,00 | 30.357.006,00 | |
| S41103 | 1 | Versamento trattenute ed introiti conto terzi | | 23.269.900,00 | 5.657.020,45 | |
| S41104 | 1 | Pagamento di somme pagate per conto terzi | | 1.061.500,00 | 2.362,30 | |
| S41105 | 1 | Partite sospese | | 1.232.849.200,00 | 901.850.949,75 | |
| S41106 | 1 | Partite di giro per la gestione di immobili in cartolarizzazione | | 1.250.300,00 | 1.441.815,82 | |
| S41107 | 1 | Partite di giro immobili seconda cartolarizzazione | | 69.520.700,00 | 26.958.519,77 | |
| S41108 | 1 | Uscite derivanti dalla cartolarizzazione dei crediti | | 943.775.500,00 | 932.427.318,63 | |
| | | TOTALE GENERALE | 48.984.102.492,86 | 72.720.479.800,00 | 75.023.692.943,20 | |

**ALLEGATO N. 2**

| INDICATORI DI GESTIONE | | ANNO 2006 | ANNO 2007 |
|---|---|---|---|
| | ISCRITTI | 3.412.000 | 3.471.000 |
| | PENSIONATI | 2.511.585 | 2.612.100 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| INPDAP | ENTRATE CONTRIBUTIVE (ENTRATE PROPRIE) | | 55.298.093.094,18 | 53.336.903.818,51 |
| | USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI | | 53.442.937.834,83 | 57.788.064.922,89 |
| | | % | 103,4713 | 92,2974 |
| INPDAP | TRASFERIMENTI STATALI | | 388.946.583,19 | 1.486.223.125,37 |
| | USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI | | 53.442.937.834,83 | 57.788.064.922,89 |
| | | % | 0,7278 | 2,5719 |
| INPDAP | USCITE PER SPESE BENI E SERVIZI | | 193.874.155,63 | 176.536.525,06 |
| | USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI | | 53.442.937.834,83 | 57.788.064.922,89 |
| | | % | 0,3628 | 0,3055 |
| INPDAP | USCITE PER SPESE PERSONALE IN SERVIZIO | | 479.490.871,83 | 454.097.501,08 |
| | USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI | | 53.442.937.834,83 | 57.788.064.922,89 |
| | | % | 0,8972 | 0,7858 |
| INPDAP | USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI | | 53.442.937.834,83 | 57.788.064.922,89 |
| | USCITE PER SPESE CORRENTI | | 54.822.868.340,17 | 59.089.049.287,29 |
| | | % | 97,4829 | 97,7983 |
| INPDAP | PATRIMONIO NETTO | | 22.488.685.749,00 | 18.821.329.893,00 |
| | USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI | | 53.442.937.834,83 | 57.788.064.922,89 |
| | | % | 42,0798 | 32,5696 |

# CONSIDERAZIONI DI SINTESI

Con la deliberazione del rendiconto consuntivo 2007 si conclude l'attività di direzione amministrativo - gestionale dell'attuale Consiglio di amministrazione dell'Inpdap.

L'esame del documento contabile costituisce, dunque, un'importante occasione istituzionale per sintetizzare gli ultimi quattro anni di vita dell'Ente, incasellando il quadro programmatico nel più ampio disegno strategico progettato ed attuato, dal 2004 ad oggi, sotto la guida di questa consigliatura.

La sintetica ricostruzione delle principali iniziative adottate consentirà, in una prospettiva complessiva, di riconoscere la coerenza dei percorsi seguiti, volti al conseguimento degli obiettivi individuati come fondamentali e che hanno avuto quale motivo unificante una visione "alta" della missione dell'Istituto.

A tali risultati, come si è già avuto modo di sottolineare in precedenti occasioni, ha concorso la Governance dell'Istituto in tutte le sue articolazioni, superando, grazie ad uno spiccato spirito di collaborazione, anche quelle farraginosità che connotano, secondo un'analisi comunemente condivisa, il limite più significativo della riforma degli Enti previdenziali intervenuta nel 1994.

## A) IL QUADRO ECONOMICO FINANZIARIO

Per poter analizzare in modo organico il quadro economico generale e le correlate risultanze di consuntivo, occorre ribadire quanto già si è avuto modo di sottolineare in più occasioni: a fronte di un così vasto impegno che l'Istituto assume nel sistema di *welfare* italiano, nei prossimi anni, **in assenza di opportune disposizioni legislative, potrebbero compromettersi le condizioni di equilibrio finanziario.**

Le cause sono note e più volte ribadite: a fronte del progressivo allungamento della vita media, che incide ovviamente sui volumi delle uscite per le prestazioni pensionistiche si devono registrare il processo di snellimento delle Amministrazioni pubbliche centrali e locali, i progetti di trasformazione e soppressione di Enti, il blocco delle assunzioni, che, sottraendo alla previdenza dei dipendenti pubblici contribuenti potenziali e reali, pongono, in modo preoccupante, la questione del già problematico rapporto iscritti/pensionati.

Il circolo vizioso che ne potrebbe derivare e le conseguenti iniquità di sistema, impongono la ricerca di soluzioni efficaci, idonee ad arginare le ripercussioni sull'equilibrio economico – finanziario.

Nella fattispecie, le norme contabili stabiliscono che in presenza di disavanzo l'Istituto indichi le modalità di ripianamento. In questo caso, la norma assume una portata pratica di poco conto, in quanto l'Istituto non gestisce leve che influenzano le dinamiche contributive e pensionistiche.

Si può – come già sottolineato nel Bilancio di Previsione 2008 – solo proseguire nell'acquisire la correntezza nella definizione delle pratiche di riscatto e ricongiunzione che generano entrate per l'Istituto e continuare nell'opera di recupero di efficienza, con conseguente contrazione delle spese di funzionamento.

Sempre sul piano delle entrate è necessario completare l'attivazione di procedure coattive di riscossione sia per le entrate contributive che per quelle derivanti da prestazioni creditizie.

Il confronto con il sistema previdenziale porta peraltro a ritenere che si possano individuare percorsi finalizzati ad aumentare la platea degli iscritti all'Inpdap. In particolare si ritiene che Enti che gestiscono una "pubblica funzione" debbano essere iscritti all'Istituto indipendentemente dalla qualificazione giuridica riferita al datore di lavoro; in tal senso, confidando in un ascolto sensibile, devono rinnovarsi le proposte normative già presentate dall'Istituto integrandole con iniziative di armonizzazione legislativa in materia contributiva.

* * *

In termini di controllo delle uscite, invece, l'Istituto deve tendere sempre più alla tempestività nell'erogazione delle prestazioni vigilando, altresì, sulla corretta trasmissione delle informazioni anche da parte di terzi.

Ciò posto, le determinanti principali del quadro economico finanziario possono così essere riassunte:

- forte incremento delle spese per prestazioni pensionistiche attestate a € 50.537 milioni (48.268 nel 2006);
- forte incremento delle spese per prestazioni di fine servizio attestate a € 7.159 milioni (5.093 nel 2006);
- accresciuto il già elevato volume di crediti concessi, € 2.725 milioni (2.492 nel 2006);
- ridotte ulteriormente le spese di funzionamento dell'Istituto, € 187 milioni (207 nel 2006);

- l'avanzo di cassa è di € 14.094 milioni, inferiore al fondo iniziale pari a € 18.933 milioni.

**La somma del disavanzo di parte corrente e del disavanzo in conto capitale** è pari ad **€ 4.944 milioni,** a fronte di € 339 milioni del 2006 e del preventivo di € 4.443 milioni. C'è da evidenziare che, come noto, il dato del 2006 era caratterizzato dall'una tantum provocata dai conguagli degli adeguamenti contrattuali.

Per il pareggio di bilancio si deve procedere a un recupero dall'**avanzo di amministrazione**, che ammonta - a fine 2007 - **a € 11.611 milioni**.

**A.1) Il disavanzo di parte corrente** è dovuto **all'incremento delle prestazioni istituzionali** che sono state pari a **€ 57.788 milioni,** in forte aumento rispetto ai 53.443 del 2006, in linea con il preventivo dell'anno di 57.957.

L'incremento delle prestazioni istituzionali è configurabile in parte come transitorio (impatto sulle prestazioni di fine servizio dell'esodo dei pubblici dipendenti prima dell'eliminazione del cosiddetto "scalone" da 57 a 60 anni) e in parte come strutturale, e quindi, definitivo sugli oneri pensionistici che sono aumentati del 4,7% in ragione del numero delle nuove pensioni a fine esercizio e del maggior importo medio.

Le entrate contributive, prioritaria componente della parte corrente, ammontano a € 53.337 in sintonia con le previsioni di € 53.784. In assenza delle componenti straordinarie che avevano caratterizzato l'esercizio 2006 non è stata raggiunta l'auto-copertura delle spese istituzionali per prestazioni pensionistiche e per TFS e TFR.

**Il disavanzo di parte corrente è pertanto risultato di € 3.566 milioni.**

**A.2) Il disavanzo in conto capitale,** non ripianato dalle entrate per realizzo di valori mobiliari, è dovuto interamente al disallineamento delle prestazioni creditizie tra **entrate per € 1.299 milioni,** (in ripresa rispetto al passato nonostante non sia scomparso completamente l'effetto delle cartolarizzazioni) **e uscite per € 2.725 milioni**, divario dovuto a:

- € 1.440 milioni per piccoli prestiti e prestiti pluriennali (1.119 nel 2006);
- € 1.239 milioni per l'erogazione di mutui, (1.324 nel 2006);

Le ulteriori spese in conto capitale sono sintetizzabili:

- € 1,6 milioni (9,8 nel 2006) per ristrutturazione di immobili strumentali;
- € 35 milioni ( come nel 2006) per le immobilizzazioni tecniche, al fine di proseguire nel piano di ammodernamento tecnologico.

## B) IL CARATTERE STRUTTURALE DEL DISAVANZO

**Il disavanzo di parte corrente**, determinato dal disequilibrio tra entrate e uscite previdenziali - **è da considerarsi di carattere strutturale, qualora non siano adottate opportune disposizioni legislative.**

**Nell'arco dei prossimi 2 – 3 anni l'avanzo di amministrazione (oggi di € 11.611 milioni) sarà azzerato e sarà compromesso l'equilibrio economico-finanziario dell'Istituto.**

Ormai strutturalmente:

- **le entrate diminuiscono** perché si riduce progressivamente il numero degli iscritti. Nel 2007 le nuove pensioni sono state 134.596 (+ 35,9%). C'è poi da considerare che i nuovi pensionati erano quelli che, mediamente, contribuivano in misura maggiore, perché di anzianità più alta. Il tasso di decremento è del 3% all'anno. E' evidente il problema della correlata riduzione delle entrate alla luce blocco delle assunzioni;

- **le uscite pensionistiche aumentano comportando** una maggiore spesa di € 2.270 milioni dovuta alle nuove pensioni e alla perequazione di quelle esistenti. Se poi si considera che le oltre 134.000 persone che sono andate in pensione nel 2007 hanno un'età media di 60anni, con un'attesa di vita media di 78 anni per gli uomini e di 83 anni per le donne (attesa di vita che, fortunatamente, è destinata a crescere ancora nei prossimi anni), è evidente che l'equilibrio economico e finanziario dell'INPDAP diventerà impossibile nell'arco dei prossimi 2-3 anni. **Anche l'incremento delle uscite è dunque un fenomeno ormai strutturale.**

Ci si può porre una domanda: in che modo il risultato finanziario è influenzato dalle politiche sulla gestione amministrativa dell'Istituto?

Per dare una risposta chiara ed evidente, nel prospetto seguente viene riportato lo schema del conto consuntivo relativo alle spese dell'Istituto per il 2007.

## Inpdap Consuntivo 2007

| Descrizione | Impegni 2007 | Percentuale sulle spese correnti | Percentuale sulle spese in c/ capitale | Percentuale sulle spese totali |
|---|---|---|---|---|
| Spese per personale ed Organi | 405.911.724,20 | 0,69 | | 0,54 |
| Acquisto di beni e servizi | 187.203.013,02 | 0,32 | | 0,25 |
| Trsasferimenti passivi | 540.650.248,50 | 0,91 | | 0,72 |
| Oneri finanziari (interessi, spese bancoposta) | 99.353.635,38 | 0,17 | | 0,13 |
| Oneri tributari | 43.177.095,14 | 0,07 | | 0,06 |
| Poste correttive e altre spese | 24.688.648,16 | 0,04 | | 0,03 |
| Spese per prestazioni sociali (borse di studio, master, strutture sociali, vacanze studio ecc.) | 91.326.669,81 | 0,15 | | 0,12 |
| Spese per prestazioni di fine servizio (TFS e TFR) | 7.159.836.455,94 | 12,12 | | 9,55 |
| Spese per prestazioni pensionistiche (con Fondi integrativi) | 50.536.901.797,14 | 85,53 | | 67,38 |
| **Totale spese correnti** | **59.089.049.287,29** | **100,00** | - | **78,78** |
| Spese per prestazioni creditizie (c/capitale, compreso personale) | 2.725.120.758,23 | | 97,91 | 3,63 |
| Acquisto e manutenzione straordinaria di immobili | 1.672.173,54 | | 0,06 | 0,00 |
| Acquisto di immobilizzazioni (informatica) | 34.582.395,59 | | 1,24 | 0,05 |
| Altre spese in conto capitale (Buonuscita dipendenti, rimborso depositi cauzionali ecc.) | 21.977.812,99 | | 0,79 | 0,03 |
| **Totale spese in conto capitale** | **2.783.353.140,35** | | **100,00** | **3,71** |
| **Partite di giro** | **13.134.068.290,54** | | | **17,51** |
| | | | | |
| **Totale spese** | **75.006.470.718,18** | | **100,00** | **100,00** |

Emerge con evidenza che **le uscite sono tutte dovute e non comprimibili**, proprio perché relative alle prestazioni pensionistiche, di fine servizio e sociali.

In termini percentuali, le spese che possono essere "governate" dal CIV e dal CdA non superano lo 0,55% per le spese di personale e lo 0,30% per le spese di funzionamento (0,25% per acquisto beni e sevizi + 0,05 per immobilizzazioni informatiche).

Per tali ultime voci si è provveduto a verificare che la previsione di spesa sia conforme a quanto previsto dal comma 57 art. 1 della legge 311 del 30 dicembre 2004 e dall'art. 22 del D. L. 223 del 4 luglio 2006, così come convertito dalla legge n. 248 del 4 agosto 2006, in materia di riduzione delle spese di funzionamento per enti e organismi pubblici non territoriali.

In termini percentuali, **non si può certo affermare che il funzionamento dell'Istituto sia particolarmente oneroso:0,55 per personale e 0,30 per beni e servizi** sono percentuali pienamente comparabili con i costi di altre strutture anche private, che abbiano una diffusa articolazione sul territorio.

## C) IL CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Continuando nel comportamento virtuoso, già avviato nei precedenti esercizi e teso alla massima compressione dei costi, il risultato positivo è evidenziato dal totale di € **299** milioni per le spese sottoposte al tetto del comma 57 della Legge 311 del 2004, a fronte dei 346 milioni di Euro del 2006 e del preventivo iniziale 2007 di 431 milioni di Euro.

**La riduzione è stata quindi superiore a quanto imposto dalle norme** recentemente introdotte per il contenimento della spesa pubblica, ed è tanto più apprezzabile se si tiene conto dell'aumento dei prezzi di mercato.

Nei paragrafi successivi si illustreranno le condizioni tecniche ed organizzative che sono state realizzate con grande e proficua sinergia dagli attuali CIV e CdA e che hanno consentito questi risultati.

Il contenimento delle spese è stato ottenuto anche con particolare riguardo agli oneri di carattere discrezionale.

Sono state, infatti ulteriormente ridotte collaborazioni e consulenze, in linea con le indicazioni della Corte dei Conti (€ 1.263 milioni, invece di € 1.552 del 2006).

Si attestano sui ridotti valori del 2006 tutte le spese di rappresentanza (ad es. quelle del Presidente e del Direttore Generale sono state nel quadriennio pari a zero), dell'autoparco, delle partecipazioni a Convegni, dell'organizzazione di seminari e incontri con la Dirigenza, e similari.

È stato anche assicurato un attento confronto tra le soluzioni CONSIP e i risultati del mercato esterno, confronto che ha consentito notevoli risparmi.

Quanto sopra riguarda solo i risparmi nelle spese di funzionamento dell'Istituto: altri e più importanti benefici sul Bilancio 2007 si sono, infatti, avuti grazie, soprattutto, alle tre grandi iniziative avviate nell'ultimo triennio:

- la realizzazione del sistema informativo, primo e più grande progetto di "riuso" del software e di collaborazione con altre Pubbliche Amministrazioni;

- la nuova gestione del Patrimonio immobiliare, non più affidata all'esterno ma gestita direttamente dall'Istituto;

- la valorizzazione di parte del residuo patrimonio dell'Istituto tramite il conferimento a Fondi Immobiliari chiusi.

## D) L'INFORMATICA

Si fa spesso riferimento ad una situazione non ottimale delle banche dati dell'INPDAP.

È un'immagine sbagliata di inefficienza della previdenza pubblica, rispetto a quella privata, dura a morire ma che, per fortuna, appartiene ormai al passato.

**Oggi l'INPDAP dispone di una anagrafica dei pubblici dipendenti pressoché aggiornata e allineata con i dati del Fisco e di una banca dati in cui sono presenti tutte le informazioni, di carattere previdenziale, prodotte e inviate da Enti locali e Amministrazioni centrali.**

L'efficienza del proprio sistema informativo è condizione ormai indispensabile per qualsiasi processo di produzione di beni e servizi. Ancor più per l'INPDAP, che deve registrare una **forte carenza di organico**, riscontrata anche dalla Funzione Pubblica (**-1.484 persone**, rispetto alla pianta organica, senza poter procedere a nuove assunzioni) e che deve "colloquiare" con oltre **6 milioni di iscritti e pensionati** e con **più di 30 mila Amministrazioni pubbliche**, dai Ministeri ai Comuni, alle singole realtà territoriali come Istituti, Scuole, ecc.

Peraltro l'Istituto per potenziare il ruolo informatico, nell'ottica di garantirsi un efficiente governo del sistema informativo e, in prospettiva, di diminuire il ricorso alle professionalità esterne, ha attivato uno specifico progetto finalizzato ad individuare le risorse interne più adatte - per esperienza e competenza - ad intraprendere specifici percorsi formativi di qualificazione e crescita professionale.

Nel 2003-2004, dopo attenta valutazione sullo stato del sistema informativo – nato dall'aggregazione dei diversi sistemi degli Enti (ENPAS, INADEL, ENPDEP, CPDEL, CPS, CPUG, CPI) che hanno costituito l'INPDAP – prima in regime Commissariale poi di ordinaria gestione consiliare, abbiamo deciso di intervenire adottando la scelta strategica del **"riuso" del software**, in accordo con il CNIPA (e, ovviamente, in contrasto con il "mondo" dei produttori di software).

**È il primo e più importante progetto di riuso operato nel Paese**. Con la collaborazione di altre P.A. l'Istituto ha potuto costituire un valido sistema informativo, **abbattendo drasticamente i costi, riducendo** al minimo **i tempi di realizzazione** e avendo piena **certezza del risultato finale.**

Solo a titolo esemplificativo, la scelta strategica dell'INPDAP, nel 2004, di utilizzare in service, per l'acquisizione delle DMA (Dichiarazioni Mensili Analitiche), il canale ENTRATEL dell'Agenzia delle Entrate anziché implementare (come prima fatto da INPS) un proprio canale telematico, ha comportato costi annui di € 350.000, in luogo di € 10 milioni di impianto, oltre ai costi di esercizio. Aver abbandonato il progetto di una soluzione proprietaria (che avrebbe richiesto almeno 24 mesi e senza certezza di perfetto funzionamento) ha consentito la tempestiva acquisizione e messa a sistema, fin da gennaio 2005, di tutte le dichiarazioni che i datori di lavoro hanno trasmesso.

Con il sistema del "riuso" abbiamo fatto adattare alle specifiche esigenze dell'Istituto i prodotti sw resi disponibili gratuitamente da altre PP.AA. (INPS, Agenzia delle Entrate, Demanio, CNIPA, Regione Lazio), a cura delle stesse società che li avevano realizzati (rinunciando, quindi, ad un' "autonoma scelta") e con un costo, per le modifiche, molto ribassato e sottoposto alla congruità del CNIPA.

Si parla molto, e a ragione, di "sinergie".

Quella dell'INPDAP è una concreta attuazione e dimostra la convenienza anche per chi rende disponibile gratuitamente il proprio software.

Infatti, l'Istituto può fornire gratuitamente alle Amministrazioni interessate le applicazioni sviluppate autonomamente dall'Istituto.

L'INPDAP ha già fornito all'INPS le nuove procedure di gestione dei rapporti con il Fisco, che, rendendo disponibile la verifica, il monitoraggio e la documentazione di riscontro tra quanto preventivamente versato a inizio anno e quanto effettivamente dovuto a fine anno, hanno consentito di risparmiare tra la fine 2004 ed il 2007 circa € 110 milioni (70 per l'anno reddituale 2003 e 10 per ciascun anno successivo).

Le nuove procedure hanno altresì permesso di rilevare il pagamento in eccesso di ICI, negli anni precedenti, per oltre € 40 milioni (di cui 26 già recuperati nel 2006, tramite compensazione con nuova imposta da versare). Nel 2007 sono stati compensati altri 8,4 milioni di euro e nel 2008 ne verranno compensati altri 4 milioni oltre a nuovi recuperi accertati per 1,5 milioni di euro che saranno incamerati dall'Istituto parte nel 2008 e parte nel 2009.

Le stesse procedure, con l'integrazione on line del software fiscale "Dichiarazione dei redditi – Modello UNICO" al sistema contabile SAP, hanno permesso un immediato adeguamento normativo a quanto previsto dall'Agenzia delle Entrate, con un apposito interpello proposto dall'Istituto, determinando per l'anno

2007 un risparmio di imposta IRES pari a circa 10 milioni di euro. Tale risparmio può essere ripetibile anche per gli anni successivi .

I risultati illustrati e gli *step* funzionali sotto elencati testimoniano concretamente i vantaggi che le Pubbliche Amministrazioni possono conseguire, se solo avviano con decisione un'aperta collaborazione sinergica, rinunciando ad inutili e dannosi (per l'economia del Paese) pseudo-vincoli di autonomia nelle scelte e di possesso delle informazioni.

Nel maggio 2008 è stata consegnata al Consiglio un'ampia e completa Relazione sullo stato del programma di realizzazione del sistema informativo che illustra analiticamente il percorso seguito, le modalità di svolgimento nonché il profilo dei risultati già raggiunti e di quanto resta per portare il programma a regime.

Dall'esame di tale Relazione emergono alcune considerazioni di larga sintesi:

- il percorso di realizzazione del SIN è proceduto finora senza sensibili variazioni rispetto al Programma iniziale in termini di obiettivi applicativi e temporali;
- si sta realizzando un Sistema Informativo integrato impostato su standard di eccellenza con riguardo alle tecnologie informatiche ed alle metodologie adottate sia per lo sviluppo che per la conduzione, con un distacco innovativo e qualitativo di grande portata rispetto ai sistemi del passato portandosi al livello delle PPAA più avanzate;
- il contesto di sviluppo della strategia e della sua implementazione che l'Istituto si è dato è assolutamente di avanguardia e consente di assicurare qualità attraverso il miglioramento continuo;
- L'Inpdap si è preoccupato di creare una efficiente rete "promozionale", amministrativa e tecnica, nei confronti delle Amministrazioni, il cui frutto tangibile è stato quello di poter disporre di un tessuto connettivo di collaborazione ed efficienza tra PP.AA.. Si è passati, in sostanza, da uno "scomodo" Istituto postulante servizi ad un soggetto accreditato che offre la propria collaborazione ed i propri mezzi per raggiungere obiettivi comuni;
- l'Istituto, quindi, ha "fatto sistema" con la PA sviluppando una filosofia di realizzazione basata sulla massima interazione con le Amministrazioni utenti, con quelle fornitrici di dati e/o di software di riuso e con quelle preposte alla promozione ed al controllo degli sviluppi Informatici nella PA e negli Enti Pubblici;
- il Programma è stato ed è svolto in totale trasparenza sia sotto l'aspetto della correttezza amministrativa in aderenza totale alla normativa vigente che del sistema dei controlli messi in atto all'interno e all'esterno;

- l'introduzione della Pianificazione Strategica triennale e del Performance Management ha inquadrato anche il Programma di Normalizzazione IT in una concreta ottica strategica pluriennale con la possibilità di misurarne gli indicatori prestazionali;
- su un'altra dimensione il programma di cambiamento culturale indispensabile per affrontare e radicare il cambiamento atteso è iniziato da oltre due anni e sta proseguendo secondo il previsto.

Per concludere, si può consapevolmente affermare che è stato superato il punto di non ritorno dell'impegnativo percorso intrapreso: vi sono oggi le condizioni per affrontare, da parte di tutti, questa ultima impegnativa fase di attività ed assicurare, con graduale estensione nel corso di circa un anno, la fruizione da parte dell'Inpdap della totalità dei benefici attesi.

## E) LA GESTIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Alla fine del 2003, in regime prima commissariale, abbiamo deciso di non rinnovare i contratti biennali in scadenza ad aprile 2004 con le Società che avevano in appalto l'intera gestione del patrimonio immobiliare dell'INPDAP. Tali contratti facevano seguito ad analoghi contratti affidati fin dal 1996.

Le motivazioni della decisione si rinvenivano nella situazione di grave criticità documentata, anche in sede parlamentare, nel 2004.

Alla scadenza del contratto (aprile 2004) sono stati avviati i necessari controlli, anche in contraddittorio, sulle attività svolte nel biennio 2002-2004.

L'Istituto ha sollevato numerose e inoppugnabili contestazioni sull'attività di gestione, le quali hanno portato alla richiesta di ingenti risarcimenti e penalità.

Secondo quanto previsto dall'art. 39 del contratto, sono state avviate procedure di conciliazione, completate nel 2008 per sei Società.

È stato invece instaurato contenzioso giudiziale nei confronti delle due altre Società per le quali le rilevantissime criticità verificate durante le verifiche tecniche hanno comportato l'escussione delle relative fideiussioni. Questo è, tra l'altro, il contenzioso che, anche solo in termini dimensionali, è sicuramente il più rilevante per l'Istituto.

I risultati economico-finanziari raggiunti con le conciliazioni sono in sintesi i seguenti:

- sono stati **recuperati**, a titolo restitutorio e/o risarcitorio dalle Società di gestione € **53,9 milioni** con le suddette procedure conciliative. A titolo risarcitorio risulta recuperato in media il **90% del loro fatturato netto**;

- le Società hanno rinunciato alle richieste di risarcimento danni per € 45,3 milioni;

- dal 2004 al 31 dicembre 2007 sono state **recuperate morosità locative** e adeguamento canoni per un totale di € **91,5 milioni**;

- nell'ambito della precedente convenzione 1996-2002, alcuni gestori sono stati rinviati a giudizio per truffa aggravata ed associazione a delinquere per false fatturazioni per **oltre € 21,0 milioni.** Sono in corso altri accertamenti da parte della Magistratura, con la piena collaborazione dell'Istituto.

A questi importanti risultati si aggiungono quelli ottenuti con la gestione diretta da parte dell'Istituto, avviata con successo nel secondo semestre 2004.

In particolare, l'Istituto si è avvalso della collaborazione dell'Agenzia delle Entrate per la bollettazione e l'incasso, tramite modello F24, dei canoni di locazione, nonché della collaborazione di Geometri - esperti nell'amministrazione di condomini ed individuati in base ad un accordo con l'Ordine Nazionale - per i rapporti con gli inquilini e la gestione degli oneri accessori.

Oltre al drastico miglioramento dei rapporti con i locatari, testimoniabile da tutte le Organizzazioni Sindacali di settore, si è ottenuto un fortissimo risparmio nei costi di gestione.

Nel seguito della relazione sono analiticamente raffrontati i costi della attuale gestione diretta con quelli riferibili alla prosecuzione dell'attività dei gestori esterni.

Dall'inizio della gestione diretta **i risparmi ottenuti per la gestione** di circa 12.000 immobili (prima della cartolarizzazione erano 45.000) sono valutabili in oltre **€ 65 milioni.**

Complessivamente tra importi già recuperati in via stragiudiziale a titolo restitutorio e/o risarcitorio dalle Società di gestione, importi recuperati a titolo di morosità e risparmi di gestione l'INPDAP ha registrato **un saldo positivo di oltre € 275 milioni.**

## E.1) I FONDI IMMOBILIARI

### *FIMIT SGR SpA*

Fimit Sgr SpA è stata costituita da INPDAP e Mediocredito Centrale (allora interamente partecipata dal MEF), per la realizzazione di Fondi immobiliari chiusi ad apporto pubblico, (Alpha - primo in Italia - e Beta), con il conferimento di immobili dell'Istituto.

Successivamente, a seguito della privatizzazione di Mediocredito Centrale, la FIMIT è entrata a far parte del Gruppo Capitalia (oggi Unicredit Group) e INPDAP ha ceduto parte della propria partecipazione ad ENPALS (passando dal 45,72% al 38,91%).

Al 31.12.2003 la FIMIT gestiva complessivamente un patrimonio di € 386 milioni, interamente riferibile al Fondo Alpha.

**Oggi FIMIT è divenuta la quarta SGR** immobiliare in Italia, con un patrimonio gestito al 31.12.2007 di € 1.398 milioni (al netto dei proventi distribuiti nell'anno per 59,3 milioni) riferibile a 7 fondi, di cui 3 destinati al mercato retail.

A fronte di un capitale sociale iniziale di circa € 5,6 milioni, la FIMIT ha fatto registrare al 31/12/2007 **un patrimonio netto di circa € 31,1 milioni.**

La solidità finanziaria della società e il forte sviluppo nel sistema di governance e nella struttura interna di gestione (**prima a ricevere il rating Fitch "Real Estate Asset Management" 3+**), la pongono oggi a livelli di eccellenza in Italia e la mettono in condizione di cogliere tutte le opportunità di ulteriore valorizzazione fornite dal mercato, con la possibilità di estendere la compagine azionaria, sia attraverso il collocamento sul mercato sia con l'ingresso di nuovi investitori istituzionali di natura previdenziale.

### *IL FONDO ALPHA*

Il Fondo Alpha è stato originariamente costituito (giugno 2000) attraverso il conferimento da parte dell'Istituto di 29 immobili ad uso non residenziale.

Il valore di conferimento, al netto dello sconto applicato per l'apporto in blocco (20%), è stato di € 246,5 milioni a cui devono sommarsi € 13,2 quale integrazione in liquidità per un totale di € 259,7 milioni.

I ricavi dell'investimento al 31 maggio 2008 sono di circa € 334,8 milioni, così sintetizzati:

- ricavi derivanti dal collocamento del 70% delle quote (avvenuto nel giugno 2002) per € 188,7 milioni;
- dividendi netti distribuiti per un totale di € 42,9 milioni;
- valore corrente delle quote residue (30% del totale) ancora nel portafoglio dell'Istituto per circa € 103,2 milioni.

Il **ritorno dell'investimento** (calcolato come rapporto percentuale tra il valore totale dei ricavi e quello di apporto) **è stato del + 28,91%.**

***IL FONDO BETA***

Il Fondo Beta è stato originariamente costituito (dicembre 2003) attraverso il conferimento da parte dell'Istituto di 41 immobili ad uso non residenziale.

Il valore di conferimento, al netto dello sconto applicato per l'apporto in blocco (12,5%), è stato di € 268,4 milioni.

I ricavi dell'investimento al 31 maggio 2007 sono di € 335,1 milioni, così sintetizzati:

- ricavi derivanti dal collocamento del 60% delle quote (settembre 2005) per € 177,2 milioni;
- ricavi derivanti dall'adesione all'OPA lanciata da Chrysalis SpA con il 30% delle quote (settembre 2007) per € 96,7 milioni;
- dividendi netti distribuiti per un totale di € 29,9 milioni;
- valore corrente delle quote residue (10% del totale) ancora nel portafoglio dell'Istituto per circa € 31,3 milioni.

**Il ritorno dell'investimento** (calcolato come rapporto percentuale tra il valore totale dei ricavi e quello di apporto) **è stato del + 24,85%.**

***IL FONDO ARISTOTELE***

Nel 2005, nel dare attuazione a una specifica disposizione di legge, l'Inpdap ha svolto ancora una volta un ruolo pionieristico nel settore, costituendo il Fondo immobiliare chiuso "Aristotele", specificamente destinato all'investimento nel campo

dell'edilizia universitaria e degli istituti di ricerca, gestito da Fabrica Immobiliare SGR SpA – Gruppo MPS, selezionata attraverso una gara che ha visto in campo i più rilevanti operatori del settore.

Il Fondo, riservato a investitori istituzionali, dopo il completamento dell'iter autorizzativo, è stato inizialmente sottoscritto da Inpdap per l'intero controvalore di € 630 milioni, con la possibilità di successive sottoscrizioni da parte di altri soggetti.

Il Fondo ha un obiettivo di rendimento del 4%, in considerazione delle finalità etico sociali cui è finalizzato.

Dopo l'iniziale attività di promozione dell'iniziativa presso il mondo dell'università e della ricerca scientifica, il Fondo sta procedendo all'impiego delle risorse apportate, con l'obiettivo di raggiungere l'utilizzo dei 2/3 del valore entro due anni dalla costituzione.

Tra i soggetti beneficiari delle iniziative di maggiore rilievo del fondo si segnalano, tra le altre, quelle per lo IEO - Istituto Europeo di Oncologia di Milano, l'Università di Roma 2 - Tor Vergata, l'Università Federico II di Napoli, l'Università di Modena e di Reggio Emilia, la Fondazione Maugeri a Bari.

Alla fine dell'esercizio 2007, sulla base degli acquisti effettuati e dei contratti stipulati, gli impegni di investimento complessivi del Fondo derivanti dalle iniziative già avviate sono pari a circa € 427 milioni, mentre il valore complessivo delle iniziative che hanno ricevuto il parere favorevole del Comitato Consultivo è di circa € 641 milioni pari al 97% del totale attivo.

Con l'approvazione del rendiconto di gestione al 31/12/2007, il Fondo ha iniziato la distribuzione dei proventi maturati, liquidando all'Istituto dividendi netti per oltre € 20 milioni.

### E.2) Le altre iniziative di investimento allo studio

Non essendo più consentito l'investimento immobiliare diretto, l'INPDAP deve procedere all'impiego dei propri fondi disponibili attraverso il ricorso a strumenti finanziari di natura mobiliare.

Successivamente all'approvazione del Bilancio di Previsione del 2008 e sulla base dei criteri generali dettati dal Consiglio di Indirizzo e Vigilanza, il Consiglio di Amministrazione dell'Istituto ha varato un piano di impiego dei fondi disponibili che prevede la destinazione dell'importo massimo di **€ 300 milioni ad iniziative di investimento immobiliare indiretto,** mirate alla soddisfazione delle esigenze della categoria degli anziani (anche attraverso sinergie con altre prestazioni ovvero

attività dell'Istituto rivolte a tale categoria di soggetti), attraverso la sottoscrizione di quote di uno o più Fondi immobiliari ovvero di partecipazioni minoritarie in Società immobiliari.

Oltre a ciò, senza ricorrere all'impiego di nuova liquidità, sono allo studio ipotesi di valorizzazione del residuo patrimonio a reddito con l'obiettivo di intervenire, in partnership con altri soggetti pubblici e privati, nel campo del cosiddetto "**housing sociale**", fornendo soluzioni abitative a segmenti di domanda ai quali, pure in presenza di ritorni finanziari certi ed adeguati, il mercato privato attuale non offre risposte adeguate, facendo prevalere logiche speculative, soprattutto nelle aree metropolitane.

Tale situazione da un lato pone un forte limite alla mobilità geografica (e sociale) nel Paese (particolarmente sentita nel mondo del pubblico impiego) dall'altro influenza pesantemente i percorsi di vita e di lavoro delle giovani generazioni.

In linea con le recenti esperienze in Italia e all'estero, l'operazione può prevedere la partecipazione di soggetti pubblici (in particolare Enti Locali) e privati, a cui sono garantiti rendimenti non speculativi, a fronte della destinazione a specifici soggetti delle unità immobiliari residenziali realizzate.

### E.3) Le dismissioni

L'impegno consiliare ad imprimere una forte accelerazione ai processi di dismissione immobiliare viene testimoniato da confortanti risultati sia sotto il profilo dei cespiti alienati sia sotto il profilo degli incassi realizzati

Ai risultati sul piano gestionale, fanno infatti da corollario le eccezionali performances – le più alte fra tutti gli Enti previdenziali - conseguite nelle attività di dismissione, pur nel delicato contesto sociale che caratterizza il patrimonio residenziale, condizionato fortemente dagli interventi normativi succedutisi nel tempo.

**Sono stati dismessi**, infatti, durante la consigliatura, **quasi 21 mila cespiti**: 1.449 residenziali SCIP1, 17.822 SCIP2 e 1.598 commerciali SCIP2.

Restano da alienare 5.400 cespiti (897 per Scip 1 e 4.503 per Scip 2), realtà ormai marginali e caratterizzate per lo più da situazioni di contenzioso. La cessione sarà comunque ultimata nel rispetto del business plan e dei decreti relativi alle due operazioni di cartolarizzazione.

**Gli incassi realizzati** nel periodo della consiliatura dalle attività di dismissione del patrimonio immobiliare cartolarizzato si avvicinano a **2,3 miliardi di euro.**

## F) PENSIONISTICA OBBLIGATORIA

Questa consigliatura ha concentrato le iniziative per la produzione entro una prospettiva di forte accelerazione dei processi di smaltimento dell'arretrato, portando progressivamente l'Istituto verso l'obiettivo della correntezza.

Ciò è stato possibile grazie alle molteplici iniziative costantemente sviluppate nel corso del quadriennio sia sotto il profilo organizzativo, sia sotto il profilo informativo, sia infine per quanto concerne gli aspetti della concertazione degli obiettivi con le parti sociali.

Il nuovo sistema di monitoraggio delle attività produttive ha permesso di distinguere con precisione l'effettivo arretrato di produzione dalla cosiddetta giacenza, che concerne una peculiare macrodimensione disfunzionale determinata, esclusivamente, da carenze nei flussi documentali provenienti dalle Amministrazioni pubbliche datrici.

Tale differenziazione ha consentito di diversificare le strategie operative, dal momento che per l'eliminazione dell'arretrato si è rivelata decisiva la qualità della programmazione, mentre per risolvere il problema della giacenza si è dovuto far leva su adeguate operazioni di maggior coinvolgimento e impegno nei confronti delle Amministrazioni datrici.

### F.1) Previdenza complementare

La definizione del Fondo nazionale pensione complementare per i dipendenti dei Ministeri, degli Enti pubblici non economici, della Presidenza del Consiglio, dell'Enac e del Cnel, i cui presupposti sono contenuti nell'accordo-quadro sottoscritto tra Aran e organizzazioni sindacali, rappresenta in ordine di tempo l'ultimo significativo risultato di un processo di evoluzione del sistema di protezione sociale dei dipendenti pubblici.

Il ruolo dell'Inpdap in questo quadro è duplice.

Da un lato vi è, infatti, lo sviluppo della "*mission*" dell'Istituto che oggi è chiamato a svolgere in materia di previdenza complementare:

- accantonamento figurativo e rivalutazione delle quote di TFR (dell'eventuale 1,5% su base TFS previsto per gli optanti) destinati a previdenza complementare;
- conferimento ai fondi pensione, alla cessazione del rapporto di lavoro, del montante relativo agli accantonamenti figurativi e dei relativi rendimenti maturati;
- riparto delle risorse, stanziate in bilancio, a copertura degli oneri contributivi gravanti sulle Amministrazioni statali datrici di lavoro;
- versamento ai fondi pensione dei contributi gravanti sulle Amministrazioni dello Stato datrici di lavoro con riferimento ai loro dipendenti iscritti presso i fondi pensione di comparto.

Dall'altro, vi è il ruolo svolto dall'Istituto nell'ambito del Comitato di Settore (la cui guida è stata affidata in questi anni al sottoscritto) che ha svolto un ruolo decisivo per il raggiungimento di equilibri dinamici attraverso i correttivi compensativi della previdenza complementare.

Nel corso del quadriennio di consigliatura, infine, è stato costantemente offerto ogni più ampio sostegno alle iniziative governative, garantendo un capillare contatto con gli iscritti sulle opportunità offerte dai Fondi, con riferimento fra l'altro alla simulazione dinamica della prestazione pensionistica maturanda in base ai riformati criteri.

L'Istituto, infatti, in numerose occasioni ufficiali, è stato invitato ad illustrare le proprie competenze in materia sottolineando la necessità di fare formazione e informazione capillare presso gli utenti singoli e presso le Amministrazioni. In tale ottica ha manifestato ai Ministeri competenti la propria disponibilità a partecipare e/o organizzare iniziative formative mirate.

## G) LE ATTIVITA' CREDITIZIE – SOCIALI

### G.1) Prestazioni creditizie

L'analisi complessiva dei risultati mette in luce due elementi che sottopongono ad una notevole prova di resistenza la missione creditizio - sociale dell'Istituto.

Il primo è costituito dalla complessiva flessione delle disponibilità finanziarie dell'Ente, il secondo è rappresentato dal rilevante aumento della domanda di prestazioni creditizie.

L'INPDAP, attraverso la missione creditizia-sociale, ha il compito di occuparsi di quel grado di benessere del lavoratore pubblico, attivo o in quiescenza, che materialmente concorre ad assicurare allo stesso e alla sua famiglia, come recita la Costituzione, una esistenza libera e dignitosa.

In effetti, la minaccia più incombente è la perdita del potere di acquisto degli stipendi dei dipendenti pubblici che è, peraltro, verosimilmente alla base della sempre più diffusa richiesta di accesso al micro ed al macro credito.

La correttezza di tale percezione viene confermata dalle più recenti disposizioni legislative che hanno previsto, attraverso la finanziaria 2008, un sistema di anticipazioni dalle altre gestioni dell'Istituto per superare, almeno transitoriamente, gli squilibri di cassa.

In una prospettiva così complessa, i problemi che l'Istituto dovrà affrontare nei prossimi anni in questa materia appaiono delicatissimi.

La più importante questione appare, peraltro, quella di contemperare il carattere inequivocabilmente tecnico che ha la prestazione creditizia (essendo fondata sulla contribuzione obbligatoria pari allo 0,35% della retribuzione contributiva e pensionabile dell'iscritto e allo 0,15% per i pensionati Inpdap, giusto il D.M. 45/2007) con le esigenze solidaristiche verso coloro che si trovano in condizione di maggior bisogno.

L'esercizio 2007 è stato caratterizzato dal più ingente volume di risorse finanziarie complessivamente impiegate per le prestazioni creditizie:

- **1.239** milioni di euro per piccoli prestiti e prestiti pluriennali;
- **1.440** milioni di euro per i mutui.

## G.2) Attività Sociali

Nel corso di questa consigliatura l'Istituto ha dedicato particolare attenzione all'analisi dei bisogni sociali e alla conseguente necessità di adeguare le relative prestazioni a fronte di un modello di società sottoposta a profondi cambiamenti che investono la situazione occupazionale, la riconversione dei processi produttivi, la trasformazione della famiglia, la nuova articolazione di culture e professionalità.

L'impegno si è sviluppato su un doppio binario:

- da un lato si è posta l'esigenza di consolidare le attività "storiche" (dalle borse di studio ai convitti, dalle vacanze studio ai soggiorni all'estero) soprattutto attraverso il monitoraggio sempre più attento sulla qualità delle prestazioni fornite all'utenza;
- dall'altro sono state sviluppate prestazioni di "nuova generazione", realizzando una radicale revisione, nella rigorosa osservanza delle norme di legge, delle prestazioni sociali in favore di giovani e anziani.

Nel corso del 2007 sono state erogate prestazioni molto superiori in termini quantitativi e qualitativi rispetto ai precedenti esercizi, a parità di costo se non quando con fortissime riduzioni:

- borse di studio a favore di orfani o di figli di assicurati: 10.383 assegnate, con un impegno di spesa di 11.8 milioni di euro
- vacanze nei centri marini e montani in Italia e all'estero: accolti 29.353 ragazzi con una spesa 60,1 milioni;
- soggiorno-vacanze per 100 senior, in via sperimentale;
- ospitalità nei convitti per minori riservata agli orfani e ai figli degli assicurati: ospitati 806 minori nei convitti di proprietà dell'Istituto e altri 3.023 nei convitti nazionali convenzionati con il MIUR;
- politiche per gli anziani pensionati: oltre a garantire, nel limite della disponibilità, l'ospitalità a 246 anziani presso le Case Albergo di proprietà di Monte Porzio Catone e Pescara, sono stati finanziati gli accordi con i Comuni di Roma, Bologna, Genova, Imperia, e Parma.
- master universitari per gli iscritti, gli orfani degli iscritti e i dipendenti: sono state erogate n. 210 borse Master e n. 6 borse di dottorato, con una gamma notevolmente più ampia di indirizzi e con un impegno di spesa di 1,6 milioni di euro.

Sono stati stipulati altri accordi con soggetti pubblici e privati, particolarmente qualificati nell'assistenza agli anziani malati di Alzheimeer.

Attraverso l'assistenza domiciliare, l'INPDAP ha sviluppato un sistema di prestazioni che, seppur all'interno di un campo di specifica competenza degli Enti locali presta, tuttavia, margini di interventi integrativi per l'istituto, soprattutto nei confronti di anziani pensionati INPDAP che possono avere difficoltà ad accedere ai servizi erogati da altri Enti.

Tali accordi prevedono convenzioni stipulate prima del 2007 anche con le Regioni Piemonte, Liguria, Valle d'Aosta e Molise, attraverso le quali sono autorizzati posti letto per assistenza a carattere residenziale e diurna.

Ad inizio 2007 è stato perfezionato un accordo per l'assistenza ai malati di Alzheimeer anche con la Regione Lombardia, particolarmente significativo perché pienamente inquadrato nel sistema sanitario nazionale e regionale. Gli accordi prevedono un totale disponibile di 48.300 giornate di degenza residenziale e 31.050 a carattere semiresidenziale.

**Master universitari** per gli iscritti, gli orfani degli iscritti e i dipendenti: sono state erogate 210 borse Master e 6 borse di dottorato con un impegno di spesa di 1,3 milioni di euro, con una gamma notevolmente più ampia di indirizzi che ha consentito quindi di recepire le richieste del mercato del lavoro con l'introduzione di Master di nuova concezione (ES. Master in Economia Sanitaria, ecc.); nel 2006 erano state erogate 190 borse per Master e dottorato.

## H) IL NUOVO SISTEMA ORGANIZZATIVO

Si deve a questa consigliatura l'introduzione di nuove logiche di programmazione, gestione e controllo.

**H. 1) Le nuove logiche di programmazione** si fondano sull'assunzione di un sistema di contabilità analitica per centri di costo e consentono oggi all'Inpdap:

- la valutazione economica dei servizi prodotti;
- una più efficace allocazione delle risorse;
- una razionale riduzione dei costi.

Si tratta di importanti traguardi che ricevono, attraverso il presente documento contabile ulteriori, rilevanti conferme.

Merita di essere sottolineato, in tale prospettiva, la definitiva neutralizzazione dei persistenti profili generativi di *gap* fra previsioni e risultati, che nei precedenti esercizi hanno visto CIV e CdA impegnati insieme per giungere al definitivo affinamento delle metodologie previsionali.

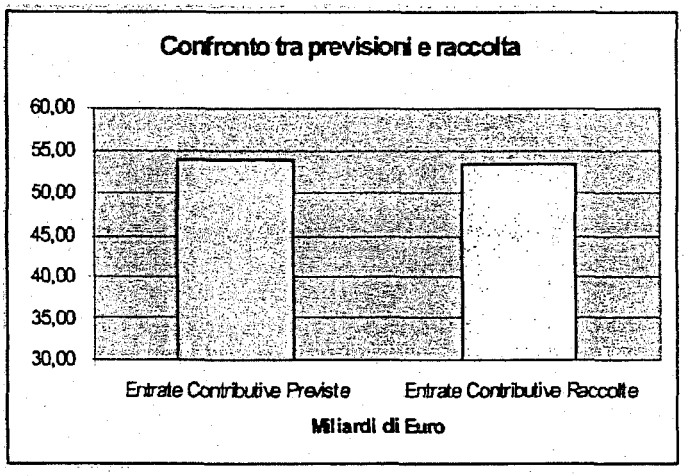
Il Bilancio che si sta esaminando certifica il raggiungimento di questo importante traguardo, come emerge chiaramente da un'analisi a confronto esplicito su alcuni dei dati più significativi che vengono di seguito rappresentati

| Disavanzo Previsto | Disavanzo Effettivo | Differenza |
|---|---|---|
| 4.442.633.100 | 4.943.832.504 | 501.199.404 |

La differenza, peraltro, è dovuta alla mancata erogazione, da parte del MEF, di una tranche dell'apporto dello Stato pari a circa 500 milioni di euro.

Migliora la percentuale di realizzazione delle previsioni per le entrate contributive: 99,17%

| Entrate Contributive Previste | Entrate Contributive Raccolte |
|---|---|
| 53.784.172.300,00 | 53.337.344.559,92 |




Grazie al consolidamento delle tecniche previsionali sarà possibile avviare, già dal prossimo Bilancio di previsione, anche un primo processo attuativo di un ulteriore modulo di impostazione contabile (cogente, per adesso, solo per lo Stato ex circolare n. 21 del 05/06/2007 del Ministero dell'Economia e delle Finanze).

Si tratta di un'innovazione particolarmente significativa perché basata sulla costruzione di uno schema di distribuzione scaturente dalle missioni e dai programmi per poi successivamente saldarsi ai centri di responsabilità.

Mediante siffatta tecnica sarà possibile semplificare il monitoraggio e la valutazione delle politiche pubbliche nonché la definizione delle priorità delle azioni politiche e amministrative.

**H. 2) Le nuove logiche di gestione** si inquadrano in un processo circolare, che coinvolge l'intero management e si svolge secondo un flusso articolato su precise scansioni operative e temporali.

**Tale processo può già oggi contare su un sistema maturo di pianificazione strategica che garantisce il confronto sistematico tra gli obiettivi prefissati e i risultati conseguiti**, consentendo di verificare periodicamente, già nel corso dell'esercizio, la corrispondenza fra l'andamento della gestione con le previsioni, di valutare gli eventuali scostamenti ed apportare i correttivi necessari.

La linearità di tali profili viene supportata dal consolidamento di una serie di presupposti sui quali si sono sviluppati i tratti fondamentali impressi da questa Consigliatura all'architettura organizzativa dell'Inpdap:

- revisione dell'assetto ordinamentale con cui sono state definite le strutture dirigenziali di livello generale e le relative attribuzioni;
- individuazione delle unità previsionali di base e dei centri di responsabilità amministrativa;
- adeguamento del piano dei conti ai principi fissati dal DPR 97/2003 e alla articolazione organizzativa in unità previsionali di base e in centri di responsabilità;
- attuazione di un ampio programma di formazione che ha investito sia il management sia il personale amministrativo.

**H. 3) Le nuove logiche di controllo** sono fondate su un'ontologica trasformazione di sistema (da controlli repressivi a controlli di orientamento), attraverso una serie di iniziative che hanno impresso tratti di funzionalità completamente nuovi ai modelli gestionali interni.

Proprio nel momento in cui si traccia un bilancio conclusivo dell'attività svolta nell'ultimo quadriennio, mi sembra giusto ricordare come **l'Inpdap sia stato il primo Ente del comparto previdenziale a dare piena attuazione al decreto presidenziale 97/2003, in merito al sistema integrato di contabilità finanziaria, economico - patrimoniale e analitica.**

Tale sistema costituisce oggi un importante mezzo a disposizione della dirigenza per svolgere un serio monitoraggio sull'utilizzo delle risorse e per guidare accortamente le scelte decisionali.

Inoltre, per visualizzare organicamente l'attuale percorso evolutivo che tocca tutti i settori, dai servizi istituzionali ai processi di supporto, dalla cultura dell'Istituto, ai sistemi informativi e alla gestione dei dati, è stata prodotta, attraverso la tecnica di monitoraggio *"as is" - "to be"* la ***"Mappa della trasformazione"*** dell'Istituto, in modo che ciascuno possa direttamente verificare il quadro integrato degli interventi e delle azioni pianificate e, soprattutto, degli obiettivi da raggiungere.

Tutta l'azione amministrativa dell'Inpdap si avvia ad essere organicamente verificabile attraverso un sistema di monitoraggio che la esamini sotto i profili integrati della:

- regolarità amministrativa e contabile;
- efficacia, efficienza ed economicità, **misurata attraverso appositi indicatori gestionali parametrati ai processi di pianificazione;**
- valutazione del personale con incarico dirigenziale, **già avviata sperimentalmente nel 2007;**

- adeguatezza dell'attuazione delle scelte contenute nelle direttive e negli altri atti di indirizzo politico.

Sotto tale ultimo profilo va segnalata, in particolare, la metodologia valutativa adottata dalla Struttura di Valutazione e Controllo Strategico dell'Istituto, che costituisce **un'autentica novità** nel panorama del sistema dei controlli interni operanti negli Enti Previdenziali pubblici.

Alla base del diffuso apprezzamento che tale nuovo approccio valutativo sta ricevendo, si pone, fra l'altro, l'idoneità dello stesso a promuovere un organico sistema di interlocuzione con i controlli esterni, come testimoniato dalla recente iniziativa tenutasi presso il **Seminario Permanente sui Controlli della Corte dei Conti**, su iniziativa congiunta del Controllo Strategico INPDAP e del Magistrato della Corte dei Conti ivi deputato al controllo.

A decorrere dal presente esercizio finanziario si è avuta, infine, la costituzione della **Direzione Centrale Audit** - che mantiene al suo interno anche la funzione ispettiva – secondo le più moderne concezioni in materia di individuazione preventiva e tempestiva di disfunzionalità e/o irregolarità potenzialmente idonee ad inficiare i sistemi di produzione.

I dati rappresentati dal documento contabile in esame, coordinati con i risultati complessivi di consigliatura, delineano i tratti fisionomici di un Ente nella tipica situazione delle organizzazioni che, essendo oggetto di grandi cambiamenti, attraversano una fase di transizione nella quale il processo innovativo, seppur in avanzato stadio di sviluppo, non si è ancora concluso.

L'Inpdap è un'azienda con più di **7 mila dipendenti**, quasi **6 milioni di iscritti e pensionati**, oltre 30 **mila interlocutori istituzionali**, tra Ministeri, Enti locali, Istituti e Scuole; e in più una vasta gamma di realtà produttive - circa 6000 tra imprese private e *no profit* - con cui intrattiene rapporti commerciali e di servizio.

La costruttiva collaborazione che ha caratterizzato le relazioni tra questo Consiglio di Amministrazione e il Consiglio di Indirizzo e Vigilanza, è alla base del lavoro intenso di questi ultimi anni e fa registrare **quel segnale di forte ripresa sia organizzativo, sia gestionale** dianzi rappresentato.

Gli elementi contabili consuntivati e le descritte finalità conseguite, confermano i profili della rinnovata **dimensione operativa dell'Ente, fondata sulla definizione di *performance* completamente nuove.**

Sullo sfondo, va ribadito, vi è **la centralità del rapporto con gli utenti**, considerati non solo destinatari ultimi delle iniziative assunte, ma anche soggetti di confronto e di consultazione, al fine di favorire, sulla base di una più analitica conoscenza delle esigenze dei cittadini, **il miglioramento della qualità dei servizi.**

Roma, 29 maggio 2008

Il Presidente
(Marco Staderini)

STRUTTURA SEGRETERIA
ORGANI COLLEGIALI

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE
(Franco Gordiani)

p. ee.

# RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI

PAGINA BIANCA

***All. A) verb. n. 20/2008***

***RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI***

***AL CONSUNTIVO 2007***

***SEZIONE I^***

- ***PARTE GENERALE***

**1. Premessa**

Il conto consuntivo 2007, deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29 maggio 2008, è stato trasmesso definitivamente al Collegio sindacale completo della Relazione sulla gestione, della Nota integrativa e dei vari allegati previsti dal Regolamento generale di Amministrazione e contabilità in data 4 giugno 2008.

L'assetto contabile tiene conto delle disposizioni di cui al D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97, già recepito dal Regolamento di Amministrazione e contabilità nell'anno 2005, e considera, altresì, il rapporto funzionale tra i centri di responsabilità e UPB.

I documenti contabili deliberati dall'organo di gestione sono pertanto in linea con le vigenti disposizioni che, come è noto, hanno previsto anche la redazione del conto economico e dello stato patrimoniale secondo le disposizioni di cui,

rispettivamente, agli artt. 2425 e 2424 del c.c., per quanto applicabili.

Come di consueto, il Collegio prende atto della buona articolazione della Relazione illustrativa che mette in evidenza l'andamento della gestione nel suo complesso segnalando taluni risultati conseguiti in servizi strategici, coerentemente agli obiettivi deliberati dall' organo di gestione e con riferimento agli indirizzi stabiliti dal CIV. Tale disamina è particolarmente evidenziata nel vol. 2^ laddove vengono forniti elementi informativi sia per le politiche istituzionali che per quelle organizzative.

In particolare, la Relazione mette in evidenza i più rilevanti processi intervenuti nell'anno sottolineando alcuni risultati conseguiti in aree strategiche. Vengono così richiamate, insieme alle iniziative assunte per contenere la spesa, altre che, si afferma, hanno contribuito a migliorare nettamente la performance dell'Istituto e cioè la riorganizzazione del sistema informativo attraverso la modalità del "riuso" del software, in accordo con il CNIPA e la collaborazione sinergica con altre P.A.; la nuova gestione del patrimonio immobiliare, non più affidata

all'esterno; la valorizzazione di parte del residuo patrimonio, tramite il conferimento di fondi immobiliari chiusi.

Per quanto concerne, invece, la cornice di finanza pubblica entro cui si è svolta la gestione, occorre sottolineare che alle misure introdotte dall'art. 1, comma 57, della legge 30 dicembre 2004, n. 311 (L.F. 2005) che - come è noto - cessano con l'esercizio 2007, si aggiungono quelle previste dalla successiva legge finanziaria 2006 (n. 266/2005), aventi carattere permanente per consentire il processo di aggiustamento strutturale dei conti pubblici. A tal fine, l'art. 1, commi 9,10,11,22,56, 58 e 189 della predetta legge ha introdotto una serie di ulteriori vincoli a talune spese (incarichi di consulenze, relazioni pubbliche, convegni, spese di rappresentanza, auto di servizio, acquisti di beni e servizi, indennità dei componenti degli organi collegiali e contrattazione integrativa) cui ha fatto seguito un'altra disposizione di carattere congiunturale (legge 4 agosto 2006, n. 248), anch'essa finalizzata al contenimento delle spese. Su tali particolari aspetti, il Collegio - già in occasione di esame del bilancio di previsione 2007

- ha effettuato le dovute verifiche ribadendo, comunque, l'esigenza che la gestione sia parametrata a principi di prudenza attesi gli obiettivi generali di finanza pubblica improntati al rigore finanziario al riequilibrio nella distribuzione delle risorse ed alla razionalizzazione del sistema.

## *2. Risultato della gestione di competenza*

### *a) Quadro finanziario*

Dall'esame dei dati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2007 emerge il seguente quadro finanziario:

(milioni di euro)

| | accertamenti | Impegni | av/dis.zo |
|---|---|---|---|
| - parte corrente | 55.523,11 | 59.089,045 | -3.565,935 |
| - conto capitale | 1.405,46 | 2.783,35 | -1.377,89 |
| Totale | 56.928,57 | 61.872,40 | -4.943,83 |

Il risultato della gestione 2007 si presta a considerazioni con riferimento sia alle previsioni formulate in sede di preventivo, sia all'equilibrio finanziario cui deve tendere la gestione dell'Istituto.

I dati previsionali iniziali prospettavano un disavanzo di 3.066 milioni, di cui 1.961 milioni per la parte corrente e 1.016 per la parte in

conto capitale; come già evidenziato in passato, il differenziale negativo della parte corrente è da attribuire in larga misura alla "scopertura previdenziale" derivante dalla differenza tra le previsioni di spesa - prestazioni pensionistiche e previdenziali e trasferimenti passivi e di entrata - contribuzioni e correlati trasferimenti attivi. Dall'esame dei dati da consuntivo emerge significativo peggioramento del disavanzo rispetto a quello previsionale che subisce una lievitazione di 1.877 milioni, di cui 1.605 milioni da riferire alla parte corrente. Tale negativo andamento è stato già oggetto di analisi da parte del Collegio in sede di relazione al bilancio di previsione 2007. Infatti, in tale sede, tra l'altro, è stata segnalata l'aleatorietà delle appostazioni della parte di entrate contributive derivanti dall'attribuzione, nell'anno 2007, degli aumenti contrattuali del biennio 2006-2007 e dei relativi arretrati; circostanza, questa, che non essendosi verificata, ha comportato - unitamente alla cessazione degli effetti "una tantum" verificatisi nel 2006 per i conguagli degli adeguamnenti contrattuali - una lievitazione del dato a suo tempo previsto. Invero, come si evince

dalla nota integrativa, occorre considerare che nell'anno 2007 si sono avuti anche gli effetti di trascinamento derivanti dalle maggiori prestazioni connesse al massiccio esodo dei dipendenti pubblici verificatisi a cavallo tra l'anno 2006 e il 2007, solo in parte attenuati dall'eliminazione dello "scalone", avvenuta a fine anno. Per contro, le maggiori fuoriuscite verificatesi negli esercizi 2006 e 2007 impattano a permanenza sulla spesa pensionistica con effetti incrementali rispetto al dato pregresso.

Per quanto riguarda la parte in **conto capitale**, è da rilevare che il disavanzo di mln.1.377,8 pari alla differenza tra gli impegni assunti (mln.2.783,3) e le entrate accertate (mln.1.405,5) è da imputare, in gran parte, alla gestione del credito, che, come è noto, presenta sfasature tra il momento della concessione dei prestiti e mutui e quello del relativo rientro. Pur tuttavia, non può non evidenziarsi che nel corso dell'esercizio si è verificato un notevole incremento delle quote di capitale restituito e conseguentemente dei relativi interessi.

***b) Equilibrio della gestione credito ed attività sociali.***

Ai fini del conseguimento dell'equilibrio finanziario di bilancio, un ruolo può essere svolto anche dalla gestione unitaria delle prestazioni creditizie e sociali agli iscritti, istituita dall'art.1, comma 245, della legge 23 dicembre 1996, n.662 (L.F.1997) e regolamentata con il D.M. 28 luglio 1998, n.463.

La gestione effettua le prestazioni indicate nel predetto decreto e le altre a carattere creditizio e sociale, a favore degli iscritti e dei loro familiari, istituite con delibera del Consiglio di Amministrazione, adottata sulla base delle linee strategiche definite dal Consiglio di Indirizzo e Vigilanza, nel rispetto dell'***equilibrio finanziario della gestione.***

Allo scopo di verificare il conseguimento dell'equilibrio annuale, requisito esplicitamente posto dal regolamento innanzi citato (art.1, comma 1, lett. f), il Collegio ha rilevato i dati finanziari della predetta gestione per il periodo dal 2003 al 2007 per considerare espressamente gli effetti derivanti dall'operazione straordinaria di "cartolarizzazione dei crediti", effettuata

nell'esercizio 2003.

La situazione rilevata è la seguente:

GESTIONE CREDITO E PRESTAZIONI SOCIALI

BILANCIO FINANZIARIO
importi in milioni di euro

| **ENTRATE** | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 |
|---|---|---|---|---|---|
| Contributo obbligatorio 0,35% | 367,1 | 367,2 | 393,9 | 431,9 | 418,9 |
| Partecipazione iscritti | 15,7 | 16,9 | 15,9 | 19,4 | 19,8 |
| Quote capitale prestiti e mutui | 5.130,40 | 132,4 | 355,4 | 589,7 | 1.249,6 |
| Interessi su prestiti e mutui | 113,2 | 19,5 | 20,1 | 45,1 | 158,3 |
| Entrate ex deliberazione n. 1088 del 20/10/1999 | 8,87 | 8,68 | 10,74 | 7,3 | 7,1 |
| **TOTALI** | **5.635,27** | **544,68** | **796,04** | **1.093,40** | **1.853,7** |
| **SPESE** | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 |
| Prestazioni sociali | 73,3 | 86,9 | 82,3 | 82,3 | 91,3 |
| Concessione prestiti e mutui | 1.425,10 | 1.272,20 | 1.507,19 | 2.451,2 | 2.683,2 |
| Spese ex deliberazione n. 1088 del 20/10/1999 | 22,65 | 23,05 | 29,19 | 30,8 | 25,6 |
| **TOTALI** | **1.521,05** | **1.382,15** | **1.618,68** | **2.564,3** | **2.800,1** |
| **RISULTATI FINANZIARI** | 4.114,22 | -837,47 | -822,64 | -1.470,9 | -946,4 |

Dall'esposto quadro finanziario emerge un rilevante squilibrio non solo della gestione 2006 ma, complessivamente, delle gestioni dal 2004 al 2007.I risultati negativi vanno comunque letti unitamente a quello positivo dell'esercizio 2003, in cui sono state realizzate entrate straordinarie, generate dalla "cartolarizzazione dei crediti", per effetto della anticipata e straordinaria riscossione, in unica soluzione, del

"debito residuo" relativo a gran parte dei prestiti e dei mutui concessi. Infatti, le minori entrate per "quote di capitale" relative a prestiti e mutui realizzate negli esercizi 2004-2006, sono effetto diretto della predetta operazione di "cartolarizzazione dei crediti" effettuata nell'esercizio 2003.

Dalla lettura complessiva dei dati finanziari dell'intero arco temporale dal 2003 al 2007 risulta un saldo positivo di mln.36,81, pari alla differenza tra l'avanzo realizzato nell'esercizio 2003 (mln.4.114,22) e la sommatoria dei disavanzi degli esercizi 2004/07 (mln.4.077,41). Come già evidenziato in passato, e' da rilevare anche la costante erosione dell'avanzo realizzato nel 2003 per effetto della "cartolarizzazione dei crediti", sia a causa delle conseguenti minori entrate per rimborso di prestiti e di mutui, sia per effetto della lievitazione delle spese per le prestazioni sociali.

Il Collegio raccomanda, comunque, che, una volta esaurito il predetto avanzo, le spese per il credito e le prestazioni sociali siano commisurate alle corrispondenti entrate, in modo da assicurare annualmente l'equilibrio finanziario richiesto

dalle norme che ne regolano la gestione, salvo le deroghe introdotte per il periodo 2008 - 2010 dall'art. 2, comma 496, della legge 244/2007. Si raccomanda, inoltre, un approfondimento tecnico volto ad appurare se l'incremento dei rientri verificatisi durante il 2007 rappresenti una tendenza strutturale o un evento straordinario.

**3.Formazione e gestione dei residui**

***a) Residui di formazione 2007***

I residui di formazione 2007 assumono una consistenza fisiologica in quanto rappresentano, quelli attivi, lo 0,77 per cento degli accertamenti (contro lo 0,84% dello scorso esercizio) e, quelli passivi, il 3,74 per cento degli impegni. Il loro ammontare è esposto nel sintetico quadro che segue:

valori in milioni di euro

| | ATTIVI | % | PASSIVI | % |
|---|---|---|---|---|
| Parte corrente | 291,7 | 0,53 | 193,1 | 0,33 |
| Conto capitale | 65,8 | 4,7 | 438,7 | 15,8 |
| Partite di giro | 181,5 | 1,38 | 2.171,2 | 16,5 |
| **Totali** | **539,0** | **0,77** | **2.803,0** | **3,74** |

L'importo contenuto raggiunto dai residui attivi nel presente esercizio è indice eloquente di una gestione fisiologica, caratterizzata da scarti

irrilevanti tra accertamenti e riscossioni. Anche la gestione di competenza delle spese correnti ha prodotto residui passivi di importo estremamente ridotto.

***b) Gestione dei residui***

***b1) Riaccertamento***

Nell'esercizio 2007 è proseguita l'azione tesa a conferire un maggiore grado di attendibilità alla massa dei residui attivi e passivi, sotto il profilo della loro fondatezza ed esigibilità.

In aderenza alle indicazioni dei Ministeri vigilanti ed all'azione di coordinamento condotta dalla Direzione centrale di ragioneria e finanze, sono state effettuate operazioni di riaccertamento che hanno riguardato i residui attivi e passivi, riconducendone gli importi a livelli fisiologici e prossimi alla effettiva consistenza, rispettivamente, dei crediti e dei debiti.

L'attività di riaccertamento ha condotto all'eliminazione di residui attivi per mln.171,63 – pari al 13,91 per cento della consistenza iniziale (mln.1.234,2) – e di residui passivi per mln.134,4, pari al 3,8 per cento della consistenza iniziale (mln.3.575,8).

Pur avendo interessato numerosi capitoli di

entrata, le riduzioni più significative dei residui attivi hanno avuto per oggetto i contributi pensionistici (mln.8,4), le quote a carico di Enti datori di lavoro (mln.6,5) ed i canoni di locazione (mln.89,3).

Riguardo ai residui passivi, nella parte corrente le principali eliminazioni hanno avuto ad oggetto le spese bancarie (mln.5,0), quelle postali (mln. 2,2)nonché le spese relative ad immobili compresi nella seconda cartolarizzazione (mln.2,2).

Nel conto capitale il riaccertamento (mln.25,0) ha riguardato prevalentemente la concessione di mutui negli anni 2003 e 2006 (mln.16,8)e l'indennità di anzianità al personale (mln. 6,2).

Come di consueto, il Collegio valuta positivamente l'azione di riaccertamento in quanto conferisce maggiore attendibilità ai crediti (residui attivi) ed ai debiti (residui passivi) esposti in bilancio ed al risultato di amministrazione.

Nel prendere positivamente atto della procedura seguita dalla Direzione centrale ragioneria e finanze per agevolare il puntuale riaccertamento dei residui, il Collegio, ribadisce comunque l'esigenza che le sedi periferiche valutino con maggiore accuratezza le ragioni della sussistenza

dei residui attivi derivanti da contributi dei datori di lavoro ed iscritti, dei fitti e canoni, accertati in esercizi remoti.

***b2) Smaltimento***

Nel corso della gestione 2007 lo smaltimento dei residui si è verificato, oltre che per l'attività di riaccertamento innanzi descritta, soprattutto per le operazioni fisiologiche di riscossione dei residui attivi e di pagamento di quelli passivi.

I **residui attivi** iniziali (mln.1.234,2), ridotti a mln.1.062,6 a seguito del riaccertamento, sono stati riscossi per mln.660,4, evidenziando un tasso di smaltimento complessivo del 67,41 per cento.

I **residui passivi** iniziali (mln.3.575,8), ridotti a mln.3.441,4 a seguito del riaccertamento, sono stati pagati per mln.2.820,0, mostrando un tasso di smaltimento complessivo del 82,62 per cento.

Nell'ambito delle partite ancora in essere alla fine dell'esercizio, si apprezzano quelli relativi alle spese per la gestione degli immobili a reddito che da 31,8 milioni iniziali restano ancora da pagare per 30,9 milioni; altre partite consistenti si rilevano tra le spese connesse al sistema informativo (25,6 milioni), spese per la

gestione del patrimonio immobiliare in service (13,0 milioni), spese immobili da seconda cartolarizzazione (17,5 milioni), e - nella parte in conto capitale - nelle spese per acquisto immobili (17,9 milioni), per costruzioni immobili (11,1 milioni), e nelle manutenzioni straordinarie degli immobili da reddito (6,8 milioni) e strumentali (13,8 milioni).

***c) Consistenza dei residui***

Al 31 dicembre 2007 la consistenza complessiva dei residui è la seguente:

(valori in milioni di euro)

| | Attivi | Passivi |
|---|---|---|
| Parte corrente | 581,4 | 294,9 |
| Conto capitale | 69,5 | 617,2 |
| Partite di giro | 290,2 | 2.512,4 |
| | **941,1** | **3.424,5** |

Il confronto della consistenza finale con quella iniziale evidenzia un miglioramento di quella dei residui attivi, passata dagli iniziali 1.234,2 alla consistenza finale di 941,1 milioni. Parimenti un lieve miglioramento si riscontra nei residui passivi che da una consistenza iniziale di € 3.575,8 mil., passano ad una consistenza finale di € 3.424,5 milioni.

**4.Risultato della gestione di cassa**

La gestione di cassa si è sviluppata su un ammontare complessivo di riscossioni pari a 70.184,05 milioni (- 0,11% rispetto al 2006) e pagamenti per 75.023,43 milioni (+ 8,64% sul 2006), con un differenziale negativo di 4.839,38 milioni desumibile anche dal seguente quadro di sintesi:

*Riscossioni (in milioni di euro)*

| *Titolo* | *Cp* | *Rs* | *Totale* |
|---|---|---|---|
| Titolo 1 | 55.231,40 | 449,4 | 55.680,80 |
| Titolo 2 | 1.339,64 | 17,81 | 1.357,45 |
| Titolo 4 | 12.952,59 | 193,21 | 13.145,80 |
| TOTALE | **69.523,63** | **660,42** | **70.184,05** |

*Pagamenti (in milioni di euro)*

| *Titolo* | *Cp* | *Rs* | *Totale* |
|---|---|---|---|
| Titolo 1 | 58.895,96 | 180,49 | 59.076,45 |
| Titolo 2 | 2.344,65 | 274,33 | 2.618,98 |
| Titolo 4 | 10.962,86 | 2.365,14 | 13.328,00 |
| TOTALE | **72.203,47** | **2.819,96** | **75.023,43** |

Come si desume dal predetto prospetto, la gestione corrente evidenzia un disavanzo di cassa di 3.395,65 milioni mentre quella del c/ capitale un disavanzo di 1.261,53 milioni; tali risultati concorrono a determinare il disavanzo complessivo

di cassa di 4.839,38 milioni (70.184,05 - 75.023,43), tenuto anche conto del differenziale negativo (182,20 milioni) fatto registrare dalle partite di giro ed al netto del fondo iniziale di cassa di 18.933,64 milioni.

Per quanto riguarda le motivazioni poste a sostegno del deficit in conto capitale, si rinvia a quanto evidenziato nella nota integrativa circa lo sfasamento tra entrate ed uscite relative alle operazioni di mutui e prestiti. E' da sottolineare, comunque, che per quanto riguarda i pagamenti risultano rispettati (con le precisazioni richiamate nel successivo paragrafo relativo ai vincoli di finanza pubblica) i limiti di cui all'art. 1, comma 57, della legge n. 311/2004.

**5. Vincoli di finanza pubblica**

Come si è avuto modo di evidenziare nel precedente punto 1, nell'anno 2007 permangono le disposizioni previste dall'art. 1, comma 57, della legge n. 311/2004 che consentono l'incremento delle spese, al netto di quelle per il personale, in misura non superiore al 2 per cento dell'ammontare delle spese dell'anno 2006 (determinate con l'incremento del 4,5 per cento rispetto all'anno

2003). Permangono, inoltre, come evidenziato nelle premesse della presente Relazione, gli ulteriori vincoli stabiliti dalle leggi n. 266/2005 e n. 248/2006.

Relativamente alle spese che l'Istituto ha ritenuto di escludere dal parametro di calcolo in applicazione della citata legge e dei vari chiarimenti Ministeriali (Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 35/2004; comunicazione n. 13819 del 23 giugno 2005 del Gabinetto del MEF), si rinvia alle considerazioni già esposte nelle Relazioni aventi ad oggetto l'esame dei conti consuntivi 2005 e 2006, del bilancio di previsione 2007 e 2008, nonché nei diversi provvedimenti di variazione adottati negli esercizi 2006 e 2007.

In particolare, il Collegio evidenzia che tra le spese escluse dal vincolo sono ricomprese (oltre quelle per il personale e delle connesse spese per la formazione) le seguenti:

- Spese per le prestazioni pensionistiche, di fine servizio, sociali e creditizie;
- Spese per gli interessi legali e rivalutazione monetaria su prestazioni pensionistiche e di fine servizio.

Al fine di consentire un esame complessivo delle spese analiticamente sottoposte a vincolo, l'Istituto ha elaborato una disaggregazione dei capitoli interessati (Allegato 1), già riportata in sede di bilancio di previsione 2007, da cui è dato desumere la seguente classificazione:

- Totale spese assoggettate al vincolo di cui alla L.F. 2005 (parte 1^ del prospetto);
- Spese relative a canoni FIP e agli interessi legali e rivalutazione monetaria su prestazioni (parte 2^ del prospetto);
- Spese relative a prestazioni istituzionali (pensioni ed interventi nel campo sociale, quali, ad esempio, spese per convitti, centri vacanze, politiche di intervento per anziani, concessione mutui e prestiti ecc.) ed alla formazione del personale (parte 3^ del prospetto);
- Spese naturalmente escluse dalla L.F. 2005 e dalle Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze (4^ parte del prospetto).

La predetta disaggregazione, come sottolineato nella citata Relazione al bilancio di previsione, finalizzata alla individuazione dei

capitoli complessivamente esclusi dall'Istituto nell'ambito di applicazione del richiamato art. 1, comma 57, della legge n. 311/2004, conferma quella formulata dalla stessa Amministrazione per i precedenti bilanci 2005 e 2006 e richiamata dal Collegio nelle proprie diverse Relazioni (per ultimo, anche nella nota n. 865 del 19 settembre 2006 trasmessa al Ministero dell'Economia e delle Finanze al fine di acquisire definitive valutazioni sul punto).

Alla luce delle anzidette considerazioni e tenuto altresì conto che non sono emerse valutazioni negative da parte del citato Dicastero alla metodologia seguita dall'Istituto nella individuazione dei capitoli esclusi, risultano rispettati i vincoli di finanza pubblica, sia sotto il profilo della competenza che della cassa, così come risulta dal seguente quadro di sintesi:

*Competenza* (in milioni di euro)

| Impegni 2003+4,5%+2%+2% | Prev. 2007 | Impegni 2007 |
|---|---|---|
| 773,367 | 430,902 | 299,308 |

*Cassa* (in milioni di euro)

| Pagamenti 2003+4,5%+2%+2% | Prev. 2007 | Pagamenti 2007 |
|---|---|---|
| 735,213 | 442,999 | 311,112 |

Circa l'applicazione dell'art. 22, comma 2, della legge n. 248/2006, l'Istituto aveva provveduto a dimensionare, in sede di previsione, gli stanziamenti delle spese per consumi intermedi nei limiti stabiliti dalla norma, così come peraltro analiticamente segnalato dal Collegio nell'ambito della Relazione al bilancio di previsione; tale vincolo, come è noto, è stato poi soppresso dalla legge 3 agosto 2007, n. 127 e l'Istituto, avendo nel frattempo provveduto ad effettuare il versamento all'entrata del bilancio dello Stato delle riduzioni operate, ha provveduto, poi, a presentare istanza di rimborso al Ministero dell'Economia e delle Finanze, ai sensi del D.M. 29 ottobre 2007.

Relativamente alle altre disposizioni di finanza pubblica contenute nella legge n. 266/2005 e, più segnatamente, ai commi 9, 10, 11, 22, 56 e 58 dell'art. 1, aventi ad oggetto taluni ulteriori limiti di spesa, risulta la seguente situazione.

Spese per incarichi di consulenza (comma 9): la Nota Integrativa (cfr., vol. II) evidenzia che, complessivamente, nell'anno 2007 sono stati effettuati impegni pari a 1,262 milioni a fronte di 1,266 milioni pari al 40% della spesa 2004;

Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre e spese di rappresentanza: risulta impegnata la spesa di 0,105 milioni contenuta nel limite di 0,133 milioni calcolato sul 40% della spesa 2004 (0,332 milioni);

Spese per le autovetture: risulta impegnata la somma di 0,118 milioni a fronte del limite di 0,152 milioni (50% del 2004); sono escluse dal predetto importo le spese relative ai furgoni e scuola bus presso le strutture sociali.

Spese connesse a indennità, compensi e retribuzioni: la Nota integrativa dà conto dell'avvenuta riduzione del 10% di tali spese con un risparmio di 0,078 milioni versato al Fondo Nazionale delle Politiche sociali (cfr., art. 1, commi 58 e 63 della L.F. 2006).

Relativamente alle disposizioni sul finanziamento della contrattazione integrativa (art. 1, comma 189 e seguenti della L.F. 2006), si rinvia alle valutazioni del Collegio contenute nelle Relazioni di verifica sulla compatibilità finanziaria dei relativi fondi con i vincoli di bilancio.

Relativamente all'applicazione dell'art. 29 del D.L. n. 223/2006 si fa presente che nella nota

integrativa non si evincono elementi in ordine al rispetto nell'anno 2007 del limite di spesa previsto dal citato articolo, né allo scopo sembra soddisfare il dato fornito successivamente con e-mail del 18 giugno 2008; limite quantificato con determinazione n. 183 del 25 ottobre 2006 del Direttore Generale. Inoltre, come già evidenziato da ultimo con verbale n. 30 del 2 ottobre 2007, l'Istituto non ha adottato il provvedimento organico di riordino di cui al comma 3 del citato articolo 29 ma ha emanato singoli provvedimenti che hanno interessato specifici organismi collegiali.

Per ultimo, si dà atto che risultano effettuati i versamenti all'entrata del bilancio dello Stato delle somme di cui all'art. 1, comma 48, della legge n. 266/2005 e del D.L. n. 211/2005 (cfr., Nota Integrativa)

**6.Situazione amministrativa**

L'esercizio 2007 si è concluso con un avanzo di amministrazione di 11.611,10 milioni di euro, avente la seguente composizione:

| | | |
|---|---|---|
| Fondo cassa all'1.1.2007 | 18.933,6 | Milioni di euro |
| + riscossioni (competenza + residui) | 70.184,1 | Milioni di euro |
| - pagamenti (competenza + residui) | 75.023,2 | Milioni di euro |
| **Fondo cassa al 31.12.2007** | **14.094,3** | **Milioni di euro** |
| + residui attivi (anno 2007 e retro) | 941,2 | Milioni di euro |
| - residui passivi (anno 2007 e retro) | 3.424,5 | Milioni di euro |
| **Avanzo di amm.ne al 31.12.2007** | **11.611,1** | **Milioni di euro** |

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2007 (mln.11.611,1) subisce un decremento di mln.4.981,1 rispetto a quello determinato al termine dell'esercizio 2006 (mln.16.592,1). La riduzione è da attribuire in misura preponderante al disavanzo della gestione di competenza (mln. 4.943,8) aumentato il saldo negativo (mln.37,3) tra il riaccertamento in diminuzione dei residui passivi (mln. 134,4) e di quelli attivi (mln.171,6).

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2007 è connotato da un alto grado di attendibilità in relazione agli elementi che concorrono alla sua formazione: rilevante il concorso del numerario (mln.14.094,3); marginale quello dei residui attivi (mln.941,2). Pertanto, anche nell'ipotesi astratta di completa inesigibilità dei crediti, l'avanzo netto ammonterebbe ad almeno 10.669,9

milioni di euro.

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2007 (mln.11.611,1) è disponibile per mln.10.194,7, in quanto quota parte (mln.1.415) è vincolata a:

- trattamento di fine rapporto (mln.120,6);
- fondo per rischi ed oneri (mln.733,9);
- ripristino investimenti (mln.558,0);
- rinnovi contrattuali (mln.3,6);
- versamento al Fondo nazionale per le politiche sociali della riduzione - ex art.1, comma 58, L.F. 2006 - del 10 per cento delle indennità dei componenti di organi collegiali (€ 77.706,04).

L'avanzo di amministrazione del 2007 presenta una notevole diminuzione derivante, come si è innanzi evidenziato, principalmente dal peggioramento del saldo di competenza. Infatti, il disavanzo di competenza passa da euro 338,9 del 2006 a euro 4.943,8 determinato principalmente dal confronto fra prestazioni e contributi, che evidenziano la mancata autocopertura delle spese istituzionali.

**7.Conto Economico**

Il conto economico e lo stato patrimoniale relativi all'esercizio 2007 sono stati redatti secondo la disciplina prevista dal Regolamento di

amministrazione e contabilità del 16 marzo 2005 e successive modificazioni.

Le rilevazioni contabili sono effettuate secondo il criterio di competenza "economica", diverso da quello di competenza "finanziaria". Pertanto si hanno conseguenze positive principalmente nella rilevazione dei costi e dei conseguenti riflessi patrimoniali, spostata dalla fase finanziaria dell'impegno a quella più pertinente della "liquidazione". Relativamente ai ricavi, il momento costitutivo è sempre riferito, pertinentemente, alla fase dell'"accertamento".

Il conto economico - redatto, come negli esercizi precedenti, sia a livello unitario INPDAP che per singola Gestione - presenta un "margine operativo lordo" (MOL) negativo (mln.3.894,2) pari alla differenza tra il valore (mln.55.233,5) ed il costo della produzione (mln.59.127,7). Come quello della "gestione caratteristica", anche il complessivo risultato gestionale permane negativo (mln.3.667,4), ancorché influenzato positivamente dall'apporto dei proventi finanziari (mln.274,9) e negativamente dagli oneri straordinari (mln.48,0). Rispetto al precedente esercizio, che aveva fatto registrare un utile di mln.1.592,1 hanno svolto un

ruolo fortemente negativo i maggiori costi della produzione.

Il diverso risultato netto economico (-ml. 3.667,4) rispetto a quello della competenza finanziaria (-mln.4.943,8) dipende principalmente dalla gestione in conto capitale il cui risultato negativo (-mln.1.377,8) ha esclusiva valenza patrimoniale e non concorre, quindi, alla determinazione di quello economico.

Risultano effettuati accantonamenti al "fondo rischi ed oneri" essenzialmente per crediti classificati di dubbia esigibilità che, non essendo giunti alla loro scadenza naturale, non possono essere stralciati; non risultano, invece, effettuati accantonamenti ai fondi per oneri riferibili al contenzioso in atto i cui costi vengono imputati nell'esercizio in cui si manifestano.

**8.Situazione patrimoniale**

Le poste della situazione patrimoniale sono state valutate secondo i criteri del codice civile, del D.P.R.n.97/2003, del Regolamento di amministrazione e contabilità ed i principi contabili stabiliti dal CNDC.

Nell'ambito della complessiva situazione patrimoniale, il patrimonio netto al termine dell'esercizio 2007 ammonta a mln.18.821,3 pari alla differenza tra le attività (mln.46.240,4) e le passività (mln.27.412,9). Rispetto al precedente esercizio è da registrare un decremento netto di mln. 3.667,3 coincidente con il risultato del conto economico.

Tra le attività, le immobilizzazioni mostrano un incremento di mln. 4.098,7 dovuto, in particolare, ai "crediti verso altri" (+ mln. 2.864,4) costituiti dalle anticipazioni interne tra casse pensioni. Altro rilevante incremento (+mln. 1.279,8) è costituito dai "crediti finanziari diversi" che riguardano i prestiti ed i mutui concessi agli iscritti ed al personale (mln. 6.514,4).

I valori mobiliari restano quasi invariati e sono valutati al costo di acquisto.

I crediti veri e propri, costituenti l'attivo circolante, sono costituiti dai residui attivi (mln. 1.055,5), in diminuzione (mln. 296,4) rispetto all'esercizio precedente (mln. 1.351,9).

Ultimo rilevante componente attivo è costituito dalle disponibilità liquide che dai 18.933,6 milioni del 2006 passano ai 14.094,3 del 2007.

Le variazioni più significative della parte passiva sono rappresentate dai debiti (residui passivi) che passano dai 23.981,9 del 2006 ai 26.579,1 milioni del 2007.

**9.Indici di bilancio**

Ai fini del completamento del flusso informativo dei dati di bilancio, il Collegio ha elaborato "indicatori di gestione" (allegato n.2), espressione sintetica del "*trend*" temporale dei fenomeni gestionali di maggiore rilevanza.

***SEZIONE II^***

- ***I PRINCIPALI ASPETTI DELLE ATTIVITA' GESTIONALI***

**A. Gestione della Previdenza**

***A1. Previdenza***

La chiusura dell'esercizio finanziario 2007 è stata caratterizzata da una contrazione delle entrate relative ai contributi riscossi dai datori di lavoro e dagli iscritti, pari al 3,55% rispetto al 2006 che, peraltro, era stata positivamente influenzata dagli effetti "una tantum" derivanti dall'applicazione degli aumenti contrattuali dei comparti Ministeri e della Scuola, maturati in quell'anno.

Il dato di consuntivo delle entrate contributive sconta al suo interno eventi di segno diverso che sembrano incidere in modo negativo nel prossimo futuro sulla dinamica delle basi imponibili contributive; infatti, se per un verso ha operato in positivo l'aumento delle aliquote contributive dello 0,3%, previsto all'art. 1, comma 769 della L. 296/06, dall'altro ha operato in senso negativo la crescita dei pensionamenti registrata nel corso del 2007. Complessivamente le entrate accertate nel 2007 per contribuzioni e trasferimenti attivi, a copertura delle prestazioni istituzionali, sono

state pari a circa 54.925 milioni €, ivi compreso il trasferimento erariale e di altri enti per un ammontare di € 1.587,7 milioni.

Dal lato delle spese le prestazioni Istituzionali, rappresentate dagli oneri per le pensioni (UPB 3.1.2.1), la previdenza Tfr e TFS (UPB 4.1.2.1), attività sociali(UPB 5.1.2.1) e fondi integrativi (UPB 6.1.2.1), hanno conosciuto un incremento rispetto al 2006 dell'8,13%, caratterizzato da un incremento del 4,7% della spesa per le pensioni, del 40,58% di quella previdenziale, dell'11% di quella sociale e da una contrazione del 2,16% di quella dei fondi integrativi.

Sull'andamento della spesa per prestazioni istituzionali ha inciso in modo rilevante la dinamica dei pensionamenti diretti che risultano cresciuti del 17% rispetto all'esercizio precedente, specie per quanto attiene alle pensioni di anzianità +19,73%. La crescita dei pensionamenti deve in gran parte essere attribuita agli effetti dell'entrata in vigore della c.d. legge Maroni, che, introducendo precisi limiti di età anagrafica e contributiva nelle cessazioni volontarie dal servizio, ha di fatto determinato

tra la fine del 2006 e il 2007 un maggior esodo di dipendenti pubblici solo in parte mitigato dalla successiva modifica dei vincoli precedentemente imposti.

Complessivamente la spesa per le prestazioni istituzionali si è attestata in circa 57.788,06 milioni di €, con un disavanzo rispetto alle entrate di 2.863 milioni di € che troverà copertura con un'erosione dell'avanzo di amministrazione su cui valgono le considerazioni già espresse dal Collegio dei sindaci nella prima parte di questa relazione.

Di seguito è riproposta la tabella relativa al periodo 2001-2007 che ripartisce l'andamento delle entrate e delle spese istituzionali per le ex gestioni ora confluite in Inpdap nonché la percentuale di copertura che le prime assicurano rispetto alle seconde.

| ANDAMENTO ENTRATE CONTRIBUTIVE - TIT. I - PER EX GESTIONI (in milioni di euro) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2.006 | 2007 |
| ENPAS | 2.884,36 | 3.157,26 | 3.795,74 | 3.822,42 | 4.038,45 | 4.465,22 | 3.883,85 |
| INADEL | 1.637,45 | 1.557,40 | 1.609,81 | 1.725,53 | 1.697,14 | 1.983,90 | 1.839,76 |
| ENPDEP | 15,41 | 16,50 | 14,70 | 17,01 | 16,00 | 17,83 | 14,83 |
| CPDEL | 11.483,87 | 11.693,28 | 11.712,01 | 12.454,89 | 12.179,65 | 13.535,51 | 13.249,60 |
| CPI | 166,74 | 169,94 | 164,47 | 189,99 | 179,97 | 233,40 | 226,92 |
| CPUG | 35,41 | 39,68 | 42,65 | 61,28 | 52,70 | 23,58 | 50,70 |
| CPS | 2.758,71 | 2.755,81 | 2.803,71 | 2.824,98 | 2.949,30 | 3.641,96 | 3.310,77 |
| CTPS | 25.062,90 | 25.895,13 | 27.012,09 | 28.299,56 | 28.953,87 | 30.965,19 | 30.341,59 |
| PREST.CRED. E ATT. SOC. | 321,16 | 353,28 | 367,09 | 367,22 | 393,93 | 431,93 | 418,88 |
| **TOTALE** | **44.366,02** | **45.638,28** | **47.522,27** | **49.762,88** | **50.461,01** | **55.298,52** | **53.336,90** |

| ANDAMENTO SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI PER EX GESTIONI (in milioni di euro) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2.006 | 2007 |
| ENPAS | 2.320,30 | 2.018,99 | 2.285,26 | 2.678,99 | 2.831,13 | 3.582,18 | 5.087,34 |
| INADEL | 1.028,41 | 1.083,48 | 1.234,07 | 1.385,62 | 1.189,72 | 1.538,41 | 2.099,14 |
| ENPDEP | 14,78 | 11,26 | 12,73 | 14,73 | 15,08 | 12,56 | 12,80 |
| CPDEL | 12.256,58 | 12.861,50 | 13.520,96 | 14.014,61 | 14.439,07 | 15.110,53 | 15.836,44 |
| CPI | 160,14 | 165,56 | 171,87 | 178,15 | 185,46 | 193,05 | 200,30 |
| CPUG | 31,86 | 33,23 | 34,61 | 36,20 | 38,33 | 39,74 | 42,20 |
| CPS | 1.467,35 | 1.599,75 | 1.731,20 | 1.849,62 | 1.926,18 | 2.140,78 | 2.284,20 |
| CTPS | 24.729,28 | 26.065,99 | 27.357,35 | 28.540,56 | 29.674,58 | 30.743,39 | 32.134,40 |
| PREST.CRED. E ATT. SOC. | 43,89 | 45,60 | 73,30 | 86,94 | 82,27 | 82,27 | 91,33 |
| **TOTALE** | **42.052,59** | **43.885,36** | **46.421,35** | **48.785,42** | **50.381,82** | **53.442,91** | **57.788,15** |

| GRADO DI COPERTURA TRA ENTRATE CONTRIBUTIVE E PRESTAZIONI ISTITUZIONALI PER EX GESTIONI (in milioni di euro) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2.006 | 2007 |
| ENPAS | 124,31 | 156,38 | 166,10 | 142,68 | 142,64 | 124,65 | 76,34 |
| INADEL | 159,22 | 143,74 | 130,45 | 124,53 | 142,65 | 128,96 | 87,64 |
| ENPDEP | 104,26 | 146,54 | 115,48 | 115,48 | 106,10 | 141,96 | 115,86 |
| CPDEL | 93,70 | 90,92 | 86,62 | 88,87 | 84,35 | 89,58 | 83,67 |
| CPI | 104,12 | 102,65 | 95,69 | 106,65 | 97,04 | 120,90 | 113,29 |
| CPUG | 111,15 | 119,41 | 123,23 | 169,28 | 137,49 | 59,34 | 120,14 |
| CPS | 188,01 | 172,27 | 161,95 | 152,73 | 153,12 | 170,12 | 144,94 |
| CTPS | 101,35 | 99,34 | 98,74 | 99,16 | 97,57 | 100,72 | 94,42 |
| PREST.CRED. E ATT. SOC. | 731,79 | 774,74 | 500,80 | 422,38 | 478,83 | 525,02 | 458,64 |
| **TOTALE** | **105,50** | **103,99** | **102,37** | **102,00** | **100,16** | **103,47** | **92,30** |

**B. Gestione del Patrimonio: Centro di responsabilità amministrativa – "Patrimonio e Tecnologia"**

Nei 6 centri di responsabilità amministrativa in cui è stata suddivisa tutta l'attività dell'INPDAP, il centro di responsabilità amministrativa "Patrimonio e tecnologia, inscrive, per la parte corrente, le spese di funzionamento e tutte le altre spese correnti che non si riferiscono né all'erogazione di prestazioni istituzionali, nè agli oneri per le risorse umane, mentre, per la parte in conto capitale, le voci di particolare rilevanza sono quelle relative all'acquisizione di beni di uso durevole e di immobilizzazioni tecniche.

Tali spese che, usualmente, si definiscono "non obbligatorie" o discrezionali sono state interessate negli ultimi esercizi da diversa normativa e direttive ministeriali volte al contenimento delle spese con l'adeguamento dei relativi stanziamenti per più esercizi o nel corso dell'esercizio stesso. Infatti le originali previsioni di bilancio per il 2007 hanno subìto, per effetto dell'art.1, comma 57, della legge n. 311 del 20 dicembre 2004 (legge finanziaria 2005), un limite di incremento nella misura del 2%

rispetto a quello fatto registrare nell'esercizio 2003. Così l'art.22, comma 2, della legge n.248 del 4 agosto 2006, ha dettato ulteriori limitazioni nelle spese per consumi intermedi disponendo che, per il triennio 2007-2009, le stesse non potranno superare l'80% delle previsioni iniziali formulate per l'esercizio 2006. Tale disposizione, com'è noto, è stata poi disapplicata, per l'esercizio in esame, dall'art.4, comma 2, della legge n. 127 del 3 agosto 2007 per poi essere definitamente eliminata per il futuro dall'art. 2, comma 625, della legge n. 244 del 24 dicembre 2007 (legge finanziaria 2008).

Ulteriori limitazioni sono state previste per le spese relative all'acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio delle autovetture dalla legge n. 311 del 30 dicembre 2004 per gli anni 2005, 2006 e 2007.

Per garantire il rispetto delle predette normative, i contenuti dei capitoli corrispondenti sono stati, di volta in volta, opportunamente adeguati ed hanno formato oggetto di particolare esame da parte del Collegio già nella fase previsionale.

Le spese più propriamente connesse alla gestione ed all'alienazione del patrimonio immobiliare riguardano, per la parte corrente: i canoni passivi sostenuti per l'utilizzo dei locali di proprietà di terzi ed adibiti ad ufficio (uso strumentale), le spese condominiali e gli oneri relativi alla registrazione dei contratti di locazione. Dette spese, pari per l'anno 2007 ad € 9.782.623,31, sono risultate inferiori al valore dell'esercizio precedente per effetto del rilascio di alcuni immobili in locazione a seguito degli acquisti effettuati nel 2006 nelle città di Viterbo, Nuoro e Ferrara.

Nell'esercizio 2007 si registra inoltre il tendenziale calo delle spese sostenute per la gestione degli immobili da reddito, la cui consistenza si è progressivamente ridotta a seguito delle operazioni di cartolarizzazione e della costituzione dei fondi immobiliari chiusi Alpha, Beta e Patrimonio Uno. Infatti gli impegni ammontano a € 3.327.340,92 ed i pagamenti ad € 4.238.573,20 a fronte di una previsione di competenza pari ad € 7.402.600,00 ed una previsione di cassa pari ad € 9.888.700,00.

Altre spese di rilievo connesse all'alienazione

del patrimonio immobiliare sono quelle relative all'erogazione del previsto contributo, in conto interessi, riconosciuto agli inquilini che beneficiano di mutui agevolati nell'acquisto degli immobili in dismissione, quelle per la pubblicazione degli avvisi d'asta delle unità immobiliari libere o inoptate, dove a fronte di una previsione definitiva in conto competenza per € 9.342.400,00 gli impegni sono stati pari ad € 5.759.585,36 e i pagamenti a € 6.532.843,03. Le spese per la gestione del patrimonio immobiliare in service riferite unicamente a regolazioni a stralcio dei rapporti cessati ma non ancora definiti giuridicamente e finanziariamente, hanno fatto registrare pagamenti in conto residui per € 459.108,56, mentre quelle relative alla gestione degli immobili in cartolarizzazione nell'ambito delle operazioni SCIP1 e non ancora ceduti riguardanti essenzialmente oneri condominiali, manutenzione ordinaria e spese per il riscaldamento, sono in via di tendenziale riduzione degli immobili.

Analogamente in calo le spese per gli immobili della seconda cartolarizzazione, con gli oneri in via di tendenziale riduzione in quanto correlati

al progressivo avanzamento del piano di dismissione degli immobili inseriti nell'operazione SCIP2. Al termine dell'esercizio risultano impegni per € 23.505.150,01 e pagamenti in conto competenze per € 18.751.589,81 ed in conto residui per € 5.776.472,10.

Le spese in conto capitale includono sia quelle destinate ad investimenti che quelle ad oneri comuni, ma i capitoli maggiormente significativi della categoria sono quelli relativi all'acquisto degli immobili e alla manutenzione straordinaria degli stessi sia strumentali che a reddito.

La previsione definitiva per il 2007, di € 27.216.600,00 in conto competenza e di € 14.845.600,00 in conto cassa, è il risultato di successive variazioni compensative, finalizzate a trasferire parte delle risorse finanziarie non impiegate su altri capitoli di bilancio dell'UPB "Patrimonio e Tecnologia" per i quali si sono rese necessarie integrazioni di budget rispetto alle previsioni iniziali.

## C. Gestione del Personale

### 1. Dotazione organica

La dotazione organica dell'Istituto, rideterminata, a invarianza di spesa, con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 507 del 31 luglio 2007, è pari a n.7533 unità, di cui n.227 posizioni dirigenziali, n. 95 unità appartenenti all'area professionale e n. 19 unità di personale docente. A tali unità d'organico sono da aggiungere n. 552 unità di personale appartenente all'ex categoria dei portieri inquadrati in soprannumero nella posizione A1.

Al 31 dicembre 2007 il personale in servizio nell'Istituto risulta pari a complessive n. 7702 unità, di cui n.190 dirigenti, n.7501 professionisti e personale delle aree (compresi n.552 ex portieri),n.10 docenti di ruolo in servizio presso l'Istituto magistrale - Liceo della comunicazione di Sansepolcro (AR) e 1 capo redattore a tempo indeterminato.

Considerato che al 31/12/2006 risultavano complessivamente presenti n. 7895 unità, nel corso dell'esercizio 2007 si registra una minore consistenza di personale pari a n.193 unità.

Pertanto nell'anno 2007 si registra un *turn-over* in linea con la media nazionale (2,5% circa).

Il Collegio, poi, fa presente l'esigenza di procedere all'adeguamento della struttura organizzativa dell'Istituto, mediante opportuno processo di riordino, al fine di pervenire all'armonizzazione dei posti di funzione dirigenziale di seconda fascia con quelli dell'organico. Infatti, mentre l'attuale organizzazione è articolata in 220 uffici dirigenziali di 2^ fascia, i posti previsti nell'organico per tali dirigenti sono pari a 195 unità. L'anzidetta mancata corrispondenza crea una costante vacanza di posti con conseguente esigenza di conferire incarichi ad interim ad altri dirigenti, il cui espletamento potrebbe incidere negativamente sulla ordinaria gestione.

Si evidenzia, poi, che anche nel 2007, come negli anni pregressi, si è fatto ricorso ai contratti di somministrazione lavoro, sia a livello centrale che periferico, con l'utilizzo complessivamente di n. 263 lavoratori temporanei.

**2. Spese per il personale**

Gli oneri per il personale in attività di

servizio, registrati nell'ambito del Centro di responsabilità amministrativa *Risorse Umane* - UPB di funzionamento 6.1.1 - categoria 6.1.1.2 -, sono risultati pari a complessivi € 392.583.467,49, con una minore spesa, rispetto alla previsione definitiva (€ 410.663.300,00), di € 18.079.832,51, di cui 3.600.400,00 per oneri per rinnovi contrattuali previsti e non sostenuti ed € 13.195.354,44 per oneri previdenziali e assistenziali. In particolare, relativamente a questa ultima spesa occorre rilevare che la differenza tra previsione definitiva (€ 84.895.300,00) e impegno (€ 71.699.945,56) è dovuta a un'errata valutazione degli oneri stessi in sede di preventivo, laddove è stata considerata una incidenza media del 27% circa, contro una incidenza effettiva rilevata a consuntivo del 23% circa.

Nel corso dell'esercizio, come si evince dall'unito prospetto, gli oneri per il personale in attività di servizio rappresentano circa lo 0,66% di tutte le spese correnti (pari ad € 59.089.049.287,29).

| UPB | Descrizione | consuntivo 2007 | Preventivo 2007 | Diff. |
|---|---|---|---|---|
| **UPB 6.1.1** | **Spese di funzionamento** | | | |
| **Categ. 6111** | Uscite per organi dell'ente | 4.361.514,24 | 4.663.400,00 | 301.885,76 |
| **Categ. 6112** | oneri per il personale in attività di servizio | **392.583.467,49** | **410.709.800,00** | 18.126.332,51 |
| **Cap. 6112.01** | Stipendi e assegni fissi al personale | 207.530.342,43 | 208.029.300,00 | 498.957,57 |
| **Cap. 6112.02** | Straordinario incentivazione, turni, ecc. | 106.694.000,00 | 106.694.000,00 | 0,00 |
| **Cap. 6112.03** | Indennità rimborso spese, trasporto e missioni | 3.300.964,67 | 4.080.400,00 | 779.435,33 |
| **Cap. 6112.04** | Indennità rimborso spese, trasporto e trasferimento | 213.300,00 | 213.300,00 | 0,00 |
| **Cap. 6112.05** | oneri per i rinnovi contrattuali | 0,00 | 3.600.400,00 | 3.600.400,00 |
| **Cap. 6112.06** | oneri per il personale comandato presso l'Istituto | 3.142.317,68 | 3.150.600,00 | 8.282,32 |
| **Cap. 6112.07** | Oneri previdenziali e assistenziali | 71.699.945,56 | 84.895.300,00 | 13.195.354,44 |
| **Cap. 6112.09** | accertamenti sanitari sul personale | 2.597,15 | 46.500,00 | 43.902,85 |
| **Categoria 6113** | Uscite per acquisto di beni di consumo e servizi | 10.666.487,96 | 12.583.300,00 | 1.916.812,04 |
| **UPB 6.1.2** | **Interventi diversi** | 44.202.670,64 | 46.692.200,00 | 2.489.529,36 |
| **UPB 6.2.1** | **Investimenti** | 56.126.534,08 | 71.145.500,00 | 15.018.965,92 |
| **CDR Patrimonio e Tecnologia** | | | | |
| **Cap. 2112.08** | servizio mensa, buoni pasto, asili nido, trasporto | 8.758.021,71 | 9.399.400,00 | 641.378,29 |
| **Cap. 2112.10** | rimborsi diversi e spese varie | 208.720,76 | 262.300,00 | 53.579,24 |

Nell'esercizio in esame si è avuta una non trascurabile riduzione della spesa del personale (3,82% circa), rispetto a quella sostenuta nell'esercizio 2006. Tale riduzione è da ricondurre in via prevalente, oltre ad una minore spesa -pari ad € 901.900- sul trattamento economico fondamentale ed accessorio erogato al personale, peraltro in linea con l'indicato numero

di esodi, anche alla minore spesa per trasporto e missioni (cap. 6112.03) pari ad € 1.933.049,88, e per oneri riflessi, come sopra evidenziato, pari ad € 13.311.348,85.

Relativamente al capitolo 6112.02 - denominato straordinario, incentivazione, turni, ecc.-, va rilevato che nello stesso sono allocate le risorse relative ai Fondi di ente per la retribuzione di posizione e per quella di risultato dei Dirigenti di 1^fascia (euro 5.308.684,25) e di 2^ fascia (€ 11.604.210,72), nonché quelle relative ai Fondi -per la quota utilizzabile per il trattamento accessorio- dei professionisti (€ 4.121.734,30), del personale delle aree A, B e C (€ 81.346.854,76) e del personale dei ruoli a esaurimento (€ 930.278,55), per un totale complessivo di € 103.311.762,58, così come certificato dal Collegio dei Sindaci.

Su tale capitolo sono stati assunti impegni per complessivi € 106.694.000,00.

Orbene, dal seguente prospetto emerge che sono state impegnate maggiori somme pari complessivamente ad euro 2.470.436,22 rispetto all'ammontare dei Fondi per il trattamento accessorio del personale dirigente e delle aree

certificati dal Collegio, circostanza che, oltre a non essere motivata, non appare in linea con l'art. 1, commi 190 e 196, della legge n. 266/2005.

| capitolo 6112.02 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Descrizione** | **previsione 2007** | **certificazione Fondi Collegio** | **impegnato 2007** | **diff. certificato/ impegnato Fondi** |
| **straordinario, incentivazione, turni, ecc.** | **106.694.000,00** | **103.311.762,58** | **106.694.000,00** | |
| **Fondo Dr. 1^ fascia** | 5.898.684,25 | 5.308.684,25 | 5.898.684,25 | 590.000,00 |
| **Fondo Dir. 2^ fascia** | 12.700.000,00 | 11.604.210,72 | 12.700.000,00 | 1.095.789,28 |
| **Fondo Professionisti** | 4.250.000,00 | 4.121.734,30 | 4.250.000,00 | 128.265,70 |
| **Fondo Aree** | 81.907.014,55 | 81.346.854,76 | 81.907.014,55 | 560.159,79 |
| **Fondo R.e.** | 1.026.500,00 | 930.278,55 | 1.026.500,00 | 96.221,45 |
| **tot. Fondi** | **105.782.198,80** | **103.311.762,58** | **105.782.198,80** | **2.470.436,22** |

Pertanto si rende necessario che l'Istituto riveda gli impegni e conseguentemente i residui sul cap. 6112.02, al fine di ripristinare la corrispondenza tra somme impegnate e gli importi dei Fondi per il trattamento accessorio certificati da questo Organo di controllo.

Le risorse di tale capitolo vengono utilizzate anche per fronteggiare l'incentivazione spettante al personale cui sono affidati lavori di progettazione (art. 92 del d.lgs.163/2006) per un ammontare di € 826.801,20, nonché indennità varie per € 85.000,00, che, in mancanza di specifico riferimento a norme contrattuali, risultano di

difficile individuazione.

Relativamente alla spesa si ritiene opportuno evidenziare che sull'anzidetto capitolo 6112 nell'esercizio 2007 sono state sostenute spese per un totale complessivo di € 105.483.168,81, di cui € 53.955.489,07 a carico delle disponibilità dei Fondi attinenti alla competenza 2007 ed € 48.836.511,64 con riferimento ai seguenti anni pregressi:

- erogazioni arretrati personale Aree anno 2001 € 403.442,58;
- erogazioni arretrati dirigenti generali e personale Aree anno 2003 € 823.127,59;
- erogazioni arretrati dirigenti generali e di 2^ fascia, professionisti, personale Aree e r.e. anno 2004 € 1.572.793,83;
- erogazioni arretrati dirigenti di 2^ fascia, professionisti, personale Aree e r.e. anno 2005 € 1.407.499,34;
- erogazioni arretrati dirigenti generali e di 2^ fascia, professionisti, personale Aree e r.e. anno 2006 € 46.983.656,34.

Pertanto, alla fine dell'esercizio 2007, ad avviso del Collegio, resterebbe ancora da pagare sui Fondi la somma complessiva di €

49.356.273,69 e non già di € 51.826.709,73, come ritenuto dall'Istituto. Si rappresenta che l'importo di 49.356.273,69 è stato determinato prendendo a base le somme dei Fondi certificati dal Collegio, come si evince dal seguente prospetto.

| Descrizione | certificazione Fondi Collegio | spesa | | rimasto da pagare Fondi anno 2007 secondo certificazione del Collegio |
|---|---|---|---|---|
| | | per il 2007 | per residui anni precedenti | |
| **straordinario, incentivazione, turni, ecc.** | **103.311.762,58** | **54.292.649,13** | **51.190.519,68** | **49.019.113,45** |
| **Fondo Dr. 1^ fascia** | 5.308.684,25 | 3.782.787,40 | 835.887,50 | 1.525.896,85 |
| **Fondo Dir. 2^ fascia** | 11.604.210,72 | 7.801.075,29 | 2.578.129,49 | 3.803.135,43 |
| **Fondo Professionisti** | 4.121.734,30 | 2.021.800,88 | 1.502.581,71 | 2.099.933,42 |
| **Fondo Aree** | 81.346.854,76 | 39.802.922,25 | 43.652.492,26 | 41.543.932,51 |
| **Fondo R.e.** | 930.278,55 | 546.903,25 | 267.420,68 | 383.375,30 |
| **Tot. Fondi** | **103.311.762,58** | **53.955.489,07** | **48.836.511,64** | **49.356.273,51** |
| **Indennità art. 18** | | 326.801,20 | 2.282.758,03 | |
| **Altre indennità** | | 10.358,86 | 71.250,01 | |
| | | **54.292.649,13** | **51.190.519,68** | |
| **Tot. spesa** | | **105.483.168,81** | | |

Al fine di non creare commistioni e improprio utilizzo delle risorse destinate a ciascun Fondo, il capitolo in questione andrebbe più opportunamente articolato per ciascuna tipologia di Fondo, in relazione ai suoi destinatari.

Il CdR Risorse Umane accoglie contabilmente anche le spese per il reclutamento e la formazione del personale di cui alla categoria 6.1.1.3 -

uscite per acquisto di beni di consumo e servizi, nonché le spese di parte corrente contenute nella UPB di 3° livello "Interventi diversi" e le spese in conto capitale aggregate sotto l'unica UPB di 3° livello "Investimenti". Confluiscono invece sotto il CdR Patrimonio e Tecnologia i capitoli relativi alle spese per il servizio mensa, asili nido e trasporto collettivo del personale, nonché per rimborsi e spese varie.

Relativamente alla spesa per i benefici di natura assistenziale e sociale si rappresenta che, ai sensi dell'art. 27 del CCNI 1998/2001 sottoscritto 14.2.2001, le risorse utilizzabili allo scopo - *importo non superiore all'1% delle spese per il personale iscritte in bilancio di previsione*- ammonterebbero, come si evince dal seguente prospetto, ad € 4.260.629,00.

| capitoli spese personale per il calcolo 1% | | Previsione 2007 | 1% |
|---|---|---|---|
| **capitolo 6112.01** | stipendi e assegni fissi al personale | 208.029.300,00 | |
| **capitolo 6112.02** | straordinario, incentivazione, turni, ecc | 106.694.000,00 | |
| **capitolo 6112.03** | indennità rimborso spese, trasporto e missioni | 4.080.400,00 | |
| **capitolo 6112.04** | indennità rimborso spese, trasporto e trasferimento | 213.300,00 | |
| **capitolo 6112.06** | oneri per il personale comandato presso l'Istituto | 3.150.600,00 | |
| **capitolo 6112.07** | oneri previdenziali e assistenziali | 84.895.300,00 | |
| **capitolo 6215.01** | indennità di anzianità e similari al personale cessato | 19.000.000,00 | |
| | | **426.062.900,00** | **4.260.629,00** |
| **capitolo 6122.05** | **benefici di natura assistenziale e sociale ex art. 59** | | **4.393.600,00** |
| | | | **132.971,00** |

In tale computo è stata considerata anche la somma di € 19.000.000,00 concernente indennità di anzianità e similari al personale cessato. In proposito il Collegio ritiene di dover confermare quanto evidenziato in sede di relazione al bilancio preventivo 2008, nel senso che tale voce, attenendo ad una indennità dovuta al personale cessato dal servizio che non acquista titolo a pensione, non può rientrare nei costi del personale, così come previsto dalla norma contrattuale. Pertanto la disponibilità di € 4.260.629,00 si ridurrebbe a € 4.070.629,00.

Si rappresenta che nel corso del 2007 sono stati concessi benefici di natura assistenziale e sociale al personale dell'Istituto per complessivi € 4.393.600,00, spesa che va oltre il limite massimo posto dall'anzidetta disposizione contrattuale. In particolare, a tale titolo sono stati assunti nell'esercizio 2007 i seguenti impegni:

| | |
|---|---|
| - sussidi | € 1.287.655,75 |
| - borse studio | € 495.500,00 |
| - polizza sanitaria | € 2.419.682,25 |
| - assistenza climatica e vac.st. | € 190.761,45 |
| TOTALE | € 4.393.599,45 |

Pertanto, si rende necessario che l'Ente nel corso del 2008 recuperi i maggiori impegni assunti all'anzidetto titolo.

Si fa presente, infine, che, diversamente dalla previsione di cui al citato art.27 del CCNI, nell'anzidetto utilizzo non sono stati fatti rientrare i prestiti ai dipendenti.

**D. Gestione del Credito e delle Attività sociali**

II Centro di Responsabilità amministrativa "Credito e benefici sociali" è articolato in entrate e spese di parte corrente. Le spese sono in relazione alle attività sociali e agli interessi connaturati alla concessione di prestiti e mutui.

Nella categoria *Uscite per l'acquisto di beni e consumo e servizi*, l'unica voce Gestionale operativa nell'esercizio 2007 è costituita dalle *Spese connesse all'operazione di cartolarizzazione dei crediti.*

Sono qui contabilizzate le spese postali dei conti correnti dedicati alle somme trasferite alla Scic, le spese per il recupero di crediti e per eventuali perizie. Nell'esercizio 2007, a fronte di una previsione pari a € 190.000,00 sono stati assunti impegni per € 165.487,21.

Nella categoria 5.1.2.1. sono racchiuse le voci finanziarie che hanno permesso la realizzazione delle politiche sociali in favore dei giovani e degli anziani. Nello specifico, la previsione definitiva di spesa relativa ai Convitti di proprietà, ai Convitti nazionali convenzionati e alle Case Albergo, ammonta ad € 14.676.900,00 mentre gli impegni assunti equivalgono ad € 13.318.699,60.

Vengono effettuate però anche le vacanze studio presso strutture all'estero per ragazzi in età compresa tra i 14 e i 18 anni che vogliono perfezionare l'uso di una lingua straniera e per le quali a fronte di una previsione definitiva di spesa di € 64.000.000,00 sono stati effettuati pagamenti per € 60.131.396,52.

Altre attività realizzate dall' Istituto in favore della formazione dei giovani sono costituite dai master organizzati in collaborazione con i maggiori Atenei nazionali, le Borse per la frequenza di master universitari, i Dottorati di Ricerca e le Borse Stage.

In particolare per la concessione di borse di studio e assegni universitari a fronte di una

previsione di € 15.500.000,00 sono stati assunti impegni per € 11.776.176,00

Nell'aggregazione decisionale *Oneri finanziari* vengono riportati gli interessi passivi corrisposti nell' ambito dell'attività creditizia svolta in favore degli Enti locali e delle cooperative. A fronte di una previsione totale pari a € 5.600.000,00, gli impegni complessivamente ammontano ad € 3.254.783,95 di cui € 2.992.013,82 relativi agli interessi di post ammortamento alle cooperative.

Per quanto riguarda la categoria 5.2.1.4. *Concessione di crediti ed anticipazioni,* possiamo dire che costituisce la voce più significativa, in quanto a volumi finanziari e a numero di prestazioni contabilizzate, della Unità previsionale assegnata all'omonimo centro di responsabilità amministrativa: il primo capitolo fa riferimento alla concessione di mutui sia agli iscritti che alle cooperative.

Il totale impegnato per il 2007 ammonta ad € 1.238.939.562,36 mentre la previsione definitiva era di € 1.254.550.000,00. E' da rilevare che nel settore dei mutui individuali, il 57% dei finanziamenti del bilancio 2007 sono andati a

coprire i fabbisogni del 2006, lasciando così scoperti quelli dell'anno di competenza.

Nel campo della concessione di prestiti pluriennali e piccoli prestiti è continuata la tendenza già evidente nel precedente esercizio 2006, del ricorso al credito avente piani di remissione di lunga durata; il piccolo prestito quadriennale, infatti, unitamente alla cessione decennale, hanno assorbito l'82% delle risorse erogate a dimostrazione che l'orientamento degli utenti è rivolto a forme di finanziamento che assicurino importi più elevati con una maggiore durata del piano di restituzione.

Complessivamente, comunque, a fronte di una previsione totale di € 1.456.802.100,00, gli impegni assunti per la concessione di prestiti ammonta ad € 1.439.605.360,84.

In conclusione, quindi, possiamo rilevare che la previsione definitiva delle uscite in conto capitale del Centro di responsabilità amministrativa Prestazioni Creditizie ammonta ad € 2.723.876.800,00, mentre il totale degli impegni assunti è pari ad € 2.687.975.914,18.

***CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE***

Come evidenziato nei documenti illustrativi che accompagnano il consuntivo, viene dato particolare rilievo dall'Istituto ai diversi processi avviati e conclusi nel corso dell'esercizio. A tal fine, pur riconoscendo che molte delle delicate questioni da tempo oggetto di attenzione appaiono in effetti avviate a soluzione, occorre che oltre al necessario monitoraggio dei processi si pervenga anche alla valutazione degli stessi in modo da poter rilevare eventuali scostamenti con gli obiettivi ed adottare correttivi prima della conclusione delle iniziative. In tale ambito, ad esempio, pur apprezzando lo sforzo sostenuto per migliorare il proprio sistema informativo e per trasformare, di conseguenza, il modello organizzativo interno, va comunque osservato che le valutazioni positive sui risultati ottenuti potrebbero apparire premature, dal momento che per la "validazione" sono necessari non solo i collaudi ed i riscontri sui livelli di spesa ma anche e soprattutto un'attenta analisi costi-benefici sulla qualità e sull'impatto reale dei processi in corso sui beneficiari finali e cioè

sugli utenti dei servizi; fase, questa, che non risulta al momento ancora avviata.

Il Collegio ritiene, altresì, opportuno:

- richiamare l'attenzione sull'esigenza che la gestione del Credito e delle attività sociali rispetti l'equilibrio finanziario della gestione, atteso che in un quadriennio si è quasi annullato il rilevante avanzo realizzato per effetto della cartolarizzazione nell'anno 2003 (4.114,22 milioni di euro);
- procedere all'adozione di un provvedimento di riorganizzazione degli uffici dirigenziali, al fine di eliminare l'attuale discordanza tra il numero di tali uffici dirigenziali e i posti di funzione previsti in organico;
- procedere ad una rivisitazione delle risorse dei fondi per il trattamento economico accessorio del personale, al fine di riportare le somme utilizzabili con quelle singolarmente certificate dal Collegio, rendendo conseguentemente, non disponibili le maggiori somme anche se impegnate;
- recuperare le maggiori somme erogate dall'Istituto al proprio personale a titolo di concessione di benefici di natura assistenziale

e sociale, la cui somma disponibile va rideterminata, secondo le indicazioni evidenziate al punto sub 2 (spese per il personale);

- evidenziare i parziali elementi informativi forniti circa l'applicazione dell'art. 29 della legge n. 248/2006.

In ordine ai risultati differenziali di bilancio, invece, va segnalata la rilevanza del disavanzo finanziario che peggiora anche in modo significativo rispetto al dato previsionale; come evidenziato nell'ambito della presente Relazione, la causa principale della formazione del deficit di bilancio è da attribuire alla "scopertura previdenziale" con una valenza ormai strutturale che potrà essere fronteggiata dall'Istituto probabilmente solo per il biennio 2008-2009, considerata la graduale erosione dell'avanzo di amministrazione. Tale circostanza, essendo connessa a dinamiche esogene delle entrate e delle spese, deve essere necessariamente valutata dagli organi istituzionali in una prospettiva evolutiva del quadro di riferimento normativo della materia previdenziale.

Ferme restando le anzidette considerazioni, tenuto conto che la spesa complessivamente sostenuta è ricompresa nei limiti fissati dalle norme di finanza pubblica, (cfr., paragrafo sub 5 – vincoli di finanza pubblica), il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del predetto documento contabile.

Roma, 19 giugno 2008

Letto, approvato e sottoscritto

Dr. Paolo MARCARELLI ----------

Dr. Antonino GALLONI ----------

Dr. Raffaele GRANDE ----------

Dr. Alfredo ROCCELLA ----------

Dr. Carla ROSINA ----------

Dr. Annalisa VITTORE ----------

I N P D A P
SEGRETERIA COLLEGIO DEI SINDACI

PER COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE
IL DIRIGENTE
(Dr. Luigi BILOTTI)

PAGINA BIANCA

# BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

## PREMESSA

La presente relazione, redatta in conformità all'articolo 44 del Regolamento di amministrazione e contabilità, deliberato dal Consiglio di amministrazione con atto n. 132 del 16 marzo 2005 e successive modificazioni ed integrazioni, e ai sensi dell'art. 3, comma 5, del D. Lgs. 479/94, verte sull'attività svolta dall'Istituto,in relazione agli obiettivi programmati, ponendo l'accento sui risultati complessivamente conseguiti nel corso dell'intero 2007.

Un particolare cenno deve essere riservato all'evoluzione del processo di trasformazione ed in particolare agli aspetti connessi ai primi cambiamenti organizzativi attuati nelle sedi provinciali e territoriali per perseguire il costante aggiornamento delle posizioni assicurative degli iscritti attivi e per rendere tempestive le prestazioni istituzionali.

Punto fondante e di supporto di questo cambiamento è la realizzazione della prima parte del piano di normalizzazione del sistema informativo con il conseguente cambiamento degli strumenti posti a disposizione di utenti ed operatori.

Nella parte che segue si relaziona quindi su tutti gli obiettivi programmati suddivisi per Politiche Istituzionali e Politiche Organizzative, con analitica osservazione delle attività realizzate e dei risultati conseguiti.

Sono contenute nella presente relazione varie rappresentazioni grafiche con le quali si pongono in evidenza gli stati di realizzazione degli obiettivi 2007, sia di produzione che dei piani di azione assegnati a tutti i centri di responsabilità con determinazione del Direttore Generale n. 96 del 27 aprile 2007.

Il grado di realizzazione viene determinato per la *produzione* mediante la rilevazione informatica delle pratiche definite mentre *per i piani di azione* ogni Direzione centrale ha fornito gli elementi in ordine al grado di realizzazione e alle eventuali criticità riscontrate.

In ordine all'**andamento economico dell'Istituto si fa espresso rinvio al bilancio consuntivo** in quanto, ai sensi della circolare 34 del 18 dicembre 2007, gli adempimenti conclusivi e le scadenze operative per la chiusura dell'esercizio finanziario 2007 sono in fase di conclusione.

## POLITICHE ISTITUZIONALI

### ENTRATE

Gli obiettivi strategici in materia di Entrate individuati per l'anno 2007, riguardavano essenzialmente la " messa a regime della DMA" ed "l'accertamento dei crediti contributivi".

In relazione al primo obiettivo, nel trimestre in argomento, per la gestione ottimale delle Denunce, sono stati realizzati ulteriori applicativi che consentono di monitorare l'andamento degli invii della DMA a cura degli Enti e quindi la gestione dei solleciti agli Enti inadempienti.

La scrivania virtuale ideata e realizzata per la correzione degli errori rilevati a seguito del caricamento della DMA, divenuta pienamente operante presso tutte le sedi, è stata ulteriormente implementata per la correzione degli errori di Passweb e delle posizioni anagrafiche.

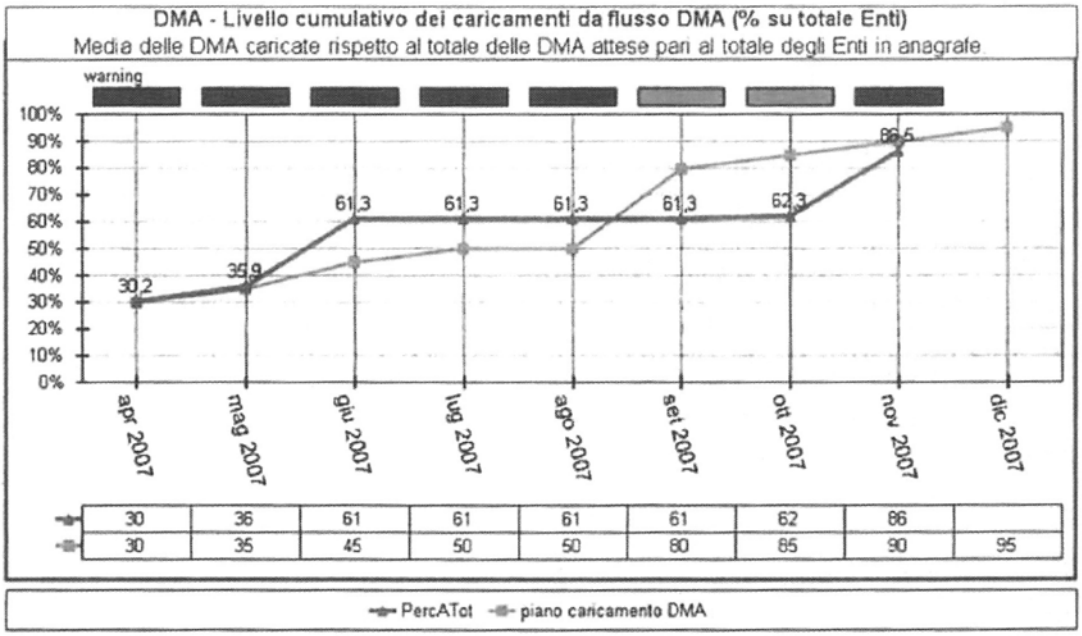
Per quanto concerne invece la costruzione della funzionalità riservata alle Amministrazioni per la modifica della DMA tramite network e caricamento progressivo delle utenze si deve registrare un ritardo nel rilascio, in quanto necessita di ulteriori implementazioni.

A conclusione dell'anno 2007 l'andamento della Denuncia Mensile presentava la seguente situazione:

| | |
|---|---|
| Numero totale forniture elaborate | 572.433 |
| Media mensile DMA elaborate | 38.191 |
| Numero medio di enti SEDI DI SERVIZIO che hanno inviato almeno una denuncia | 38.191 |
| Numero di enti SEDI DI SERVIZIO iscritti a casse pensionistiche che hanno inviato almeno una denuncia | 27.719 |
| Numero Enti che non hanno mai presentato la DMA | 2.100* |

**Di questi, 1.223 sono enti che hanno un numero di iscritti inferiore a 25.*

Il grafico che segue, ricavato dal cd. Modello Direzionale realizzato per il monitoraggio dell'attività di caricamento delle denunce mensili analitiche in Banca Dati Unificata, evidenzia quanto appena esposto.




La percentuale media delle DMA caricate è calcolata rispetto al totale delle DMA attese (pari al totale degli Enti in anagrafica) ed è riferita ai mesi di competenza.

Per quanto concerne "l'accertamento dei crediti contributivi", nel corso del 2007, sono state realizzate tutte le attività necessarie per effettuare il conguaglio contributivo a carico degli Enti Locali iscritti relativo al periodo dal 1997 al 2001 ed avviate le operazioni per la definizione del periodo successivo relativo agli anni 2002/2004.

A tal fine assume particolare rilievo, nel periodo, l'inserimento manuale, nel sistema informativo normalizzato, dei dati relativi ai versamenti di contributi non obbligatori effettuati dagli Enti negli anni pregressi il 2007 da parte sia della Direzione Centrale competente che delle Sedi provinciali e territoriali.

Completati gli inserimenti e lo sviluppo del software realizzato per il controllo delle denunce annuali e relative correzioni delle stesse da parte degli Enti, l'Istituto può ora definire gli importi a conguaglio per i contributi obbligatori dovuti per gli anni 2002-2004.

Nell'ambito dello sviluppo dei software connessi al monitoraggio dei flussi dei versamenti contributivi, si sono dovuti ridefinire, a seguito di maggiori elaborazioni ed analisi dei requisiti, i

tempi di rilascio della "procedura di congruità", che sarà presumibilmente disponibile per la fine di marzo 2008.

## PENSIONI

L'attività svolta nel IV trimestre e complessivamente nel corso dell'anno 2007, ha riguardato essenzialmente la garanzia della correntezza dei pagamenti delle pensioni ed il completamento del subentro alle Amministrazioni statali nella concessione e definizione dei trattamenti pensionistici.

Per il recupero della correntezza è stato realizzato, innanzitutto, un monitoraggio su tutte le sedi provinciali e territoriali per conoscere la consistenza della giacenza di pratiche tuttora in regime di acconto, e successivamente effettuato, d'intesa con le direzioni compartimentali, il sostegno operativo necessario.

Per quanto concerne l'attività di subentro alle Amministrazioni statali che gestiscono il personale militare, si è registrato un rallentamento, rispetto ai tempi programmati, dell'analisi tecnica da parte del Ministero della Difesa, per cui si è resa necessaria procrastinare la data di subentro, presumibilmente all' 1/1/2010.

In ordine al Contenzioso in materia pensionistica, è stato eseguito un monitoraggio sulla tipologia di contenzioso e ripartizione territoriale, che ha consentito di rilevare:

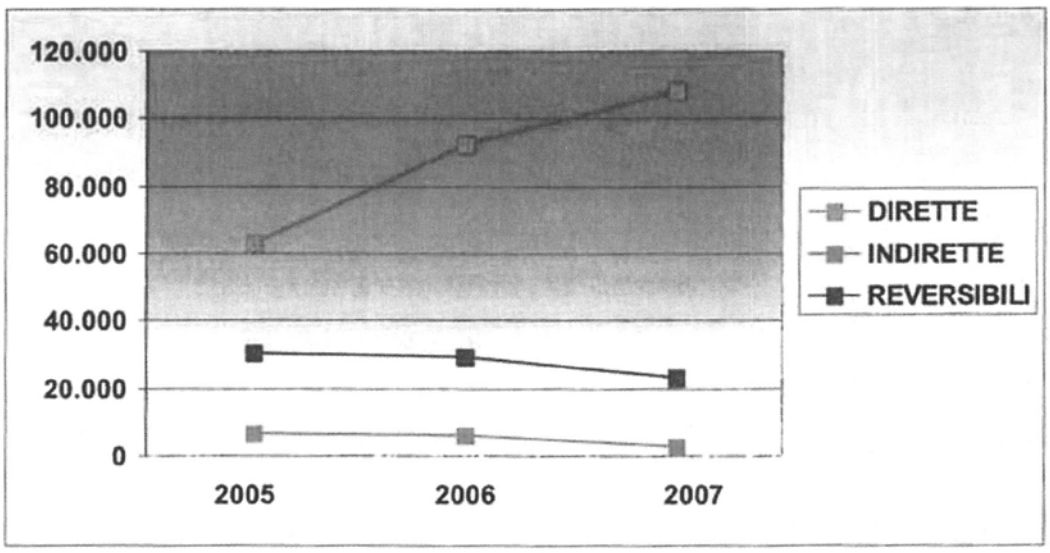
1) una netta diminuzione di contenzioso per Indennità integrativa speciale in forma distinta e non conglobata, dovuta essenzialmente all'interpretazione autentica dell'art. 1, comma 41, della l. 335/95 effettuata con l'art. 1, commi 744 e ss., della legge 296/2006.

2) Un aumento delle richieste di dichiarazione di irripetibilità di somme indebitamente percepite su pensioni definitive in seguito alla pronuncia n. 7/2007/QM delle SS.RR. della Corte dei Conti.

Nel report che segue vengono evidenziati i dati relativi ai nuovi pensionamenti registrati nel 2007, raffrontati con quelli degli anni 2005 e 2006.

| NUOVI PENSIONAMENTI PERIODO 1° GENNAIO 31 DICEMBRE | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **ANNO** | **DIRETTE** | **INDIRETTE** | **REVERSIBILI** | **TOTALE** |
| **2005** | 62.579 | 6.881 | 30.436 | 99.896 |
| **2006** | 92.484 | 6.193 | 29.467 | 128.144 |
| **2007** | 108.224 | 3.057 | 23.153 | 134.434 |

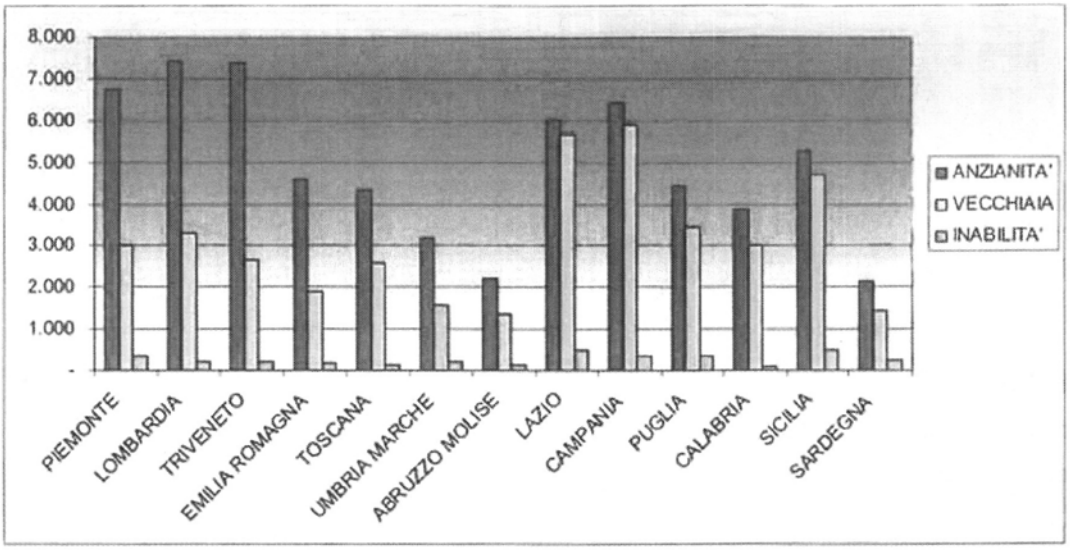
**Fonte: Consulenza Statistica Attuariale**



Il report che segue, invece, evidenzia le tipologie delle nuove pensioni dirette erogate nel periodo 1° gennaio – 31 dicembre 2007, suddivise per Compartimento.

| Pensioni nuove dirette decorrenti dal 1° GENNAIO al 31 DICEMBRE 2007 distribuite per anzianità vecchiaia e inabilità | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **COMPARTIMENTO** | **ANZIANITA'** | **VECCHIAIA** | **INABILITA'** | **TOTALE** |
| PIEMONTE | 6.744 | 3.019 | 345 | 10.108 |
| LOMBARDIA | 7.413 | 3.284 | 220 | 10.917 |
| TRIVENETO | 7.404 | 2.644 | 230 | 10.278 |
| EMILIA ROMAGNA | 4.591 | 1.900 | 173 | 6.664 |
| TOSCANA | 4.344 | 2.586 | 161 | 7.091 |
| UMBRIA MARCHE | 3.196 | 1.585 | 228 | 5.009 |
| ABRUZZO MOLISE | 2.207 | 1.370 | 127 | 3.704 |
| LAZIO | 6.022 | 5.681 | 516 | 12.219 |
| CAMPANIA | 6.412 | 5.893 | 370 | 12.675 |
| PUGLIA | 4.462 | 3.448 | 374 | 8.284 |
| CALABRIA | 3.885 | 3.015 | 100 | 7.000 |
| SICILIA | 5.270 | 4.691 | 490 | 10.451 |
| SARDEGNA | 2.142 | 1.431 | 239 | 3.812 |
| ESTERO | 8 | 4 | | 12 |
| TOTALE | 64.100 | 40.551 | 3.573 | 108.224 |

Fonte: Consulenza Statistica Attuariale

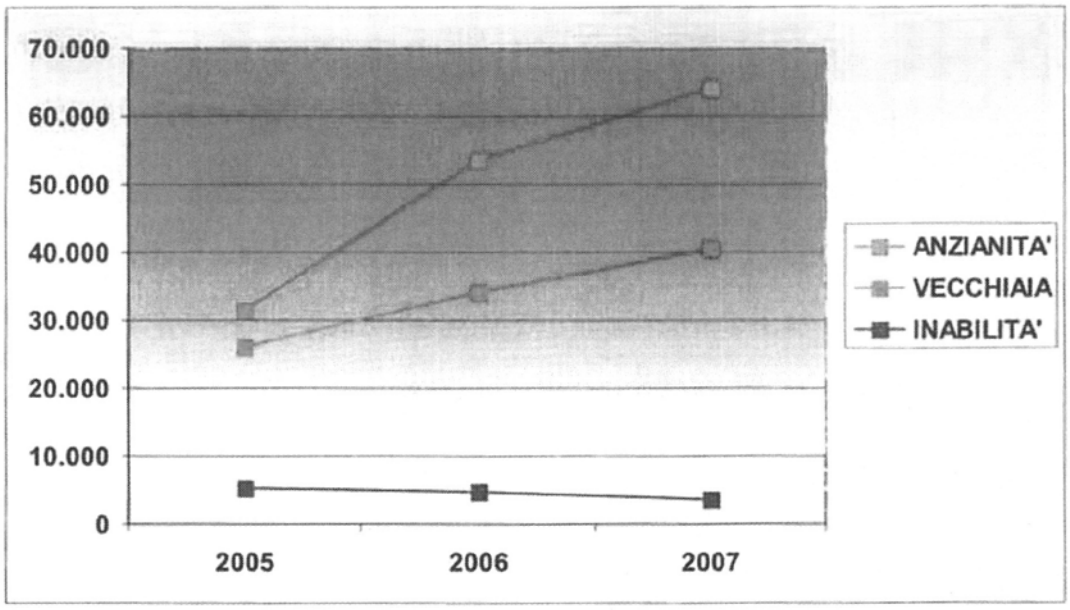



Analizzando, poi, l'andamento delle varie tipologie di pensione, emerge in maniera inequivocabile l'aumento delle pensioni di anzianità rispetto ad un andamento costante di quelle per vecchiaia e inabilità.

**PENSIONI NUOVE DIRETTE DECORRENTI DAL I° GENNAIO AL 31 DICEMBRE DEI RISPETTIVI ANNI DISTRIBUITE PER ANZIANITA' VECCHIAIA E INABILITA'**

| ANNO | ANZIANITA' | VECCHIAIA | INABILITA' | TOTALE |
|---|---|---|---|---|
| 2005 | 31.369 | 26.050 | 5.160 | 62.579 |
| 2006 | 53.539 | 34.131 | 4.814 | 92.484 |
| 2007 | 64.100 | 40.551 | 3.573 | 108.224 |

**Fonte: Consulenza Statistica Attuariale**

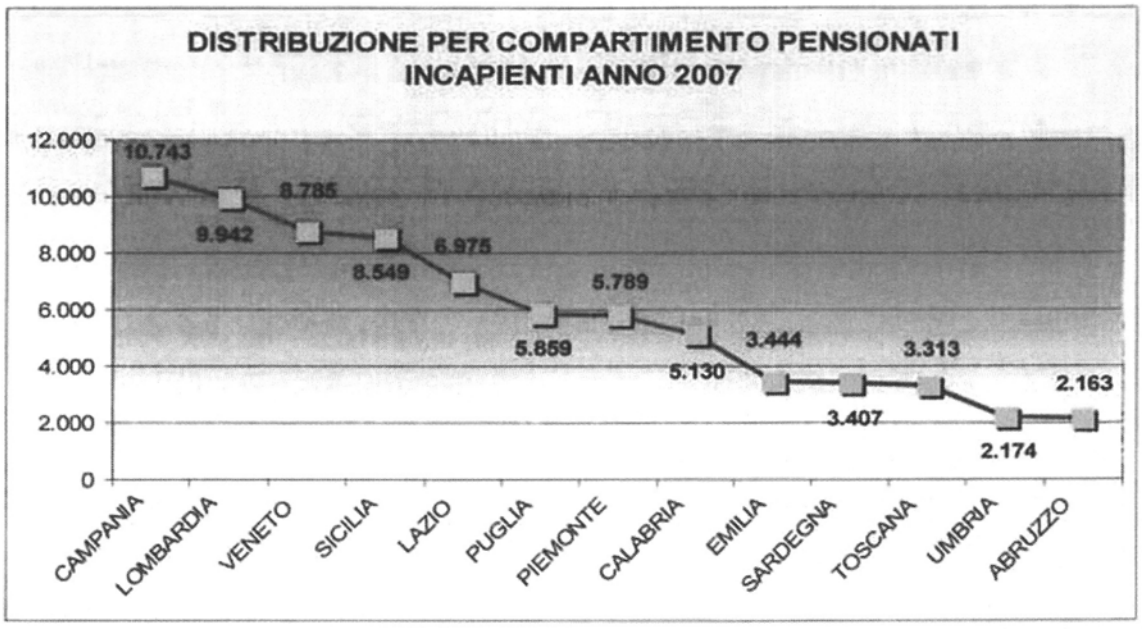



Nel corso degli ultimi due mesi del 2007, ha assunto particolare rilievo la concessione del beneficio economico previsto dal d. l . n. 81/2007 ai pensionati cd. "incapienti", e riguardante i pensionati con età superiore a 64 anni di età e con un reddito complessivo non superiore a 8.504, 73 euro.

L'andamento di detta attività risulta essere il seguente:

| PENSIONATI INCAPIENTI ANNO 2007 | | |
|---|---|---|
| **COMPARTIMENTI** | **PENSIONATI** | **SOMME CORRISPOSTE** |
| **PIEMONTE** | 5.789 | 1.286.550,00 |
| **LOMBARDIA** | 9.942 | 2.311.132,50 |
| **VENETO** | 8.785 | 2.071.905,00 |
| **EMILIA** | 3.444 | 733.200,00 |
| **TOSCANA** | 3.313 | 717.337,50 |
| **UMBRIA** | 2.174 | 470.100,00 |
| **ABRUZZO** | 2.163 | 533.175,00 |
| **LAZIO** | 6.975 | 1.549.800,00 |
| **CAMPANIA** | 10.743 | 3.033.270,00 |
| **PUGLIA** | 5.859 | 1.678.912,50 |
| **CALABRIA** | 5.130 | 1.541.475,00 |
| **SICILIA** | 8.549 | 2.251.530,00 |
| **SARDEGNA** | 3.407 | 1.070.775,00 |
| **TOTALE** | **76.273** | **19.249.162,50** |

**Fonte: Struttura per le applicazioni informatiche**



## TRATTAMENTO DI FINE SERVIZIO E DI FINE RAPPORTO

Nel IV trimestre 2007 di particolare rilievo è stata l'attività per la definizione dei rapporti finanziari con la Gestione Commissariale per la liquidazione del fondo Buonuscita per i Lavoratori di Poste S .p. A., la corresponsione all'Enav di un anticipo relativo alle indennità di buonuscita maturate dal personale trasferito in mobilità presso tale Ente e la seconda rata per il personale trasferito in mobilità all'Agea.

**Previdenza Complementare**

L'assestamento del Fondo Espero, nel suo terzo anno di vita, ha portato ad una crescita del numero degli iscritti allo stesso fondo e parallelamente ha comportato un crescente impegno teso al raggiungimento di standard soddisfacenti nei servizi dell'istituto ai fondi pensione negoziali dei dipendenti pubblici, previsti dalla legge e dalle convenzioni.

Si fa presente che nel corso del 2007 c'è stata la stipula degli accordi istitutivi di due fondi relativi a significativi comparti di contrattazione collettiva del pubblico impiego:

- il fondo pensione per il personale dipendente delle autonomie locali e degli enti del servizio sanitario nazionale, il cui accordo istitutivo è stato firmato il 14 maggio scorso;
- il fondo pensione per il personale dipendente dei ministeri, della Presidenza del Consiglio dei ministri e degli enti pubblici non economici, il cui accordo istitutivo è stato firmato lo scorso 1° ottobre.

In materia, poiché non si dispone di notizie certe circa l'estensione e l'armonizzazione, per i dipendenti pubblici, delle norme contenute nel decreto legislativo n. 252/2005, si registra ancora il mancato avvio operativo dei fondi pensione diversi da Espero e quindi la non realizzazione delle azioni programmate in materia.

In sintesi, nel 2007 le attività svolte hanno riguardato i rapporti con i vari soggetti istituzionali competenti e l'acquisizione degli indirizzi interpretativi necessari anche per la predisposizione delle procedure per la Previdenza Complementare.

A tal fine sono proseguiti i contatti e le relazioni con i soggetti di seguito indicati:

- Covip
- Ministero del lavoro e delle politiche sociali

- Ministero dell'Economia e Finanze (Dipartimento Tesoro, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Dipartimento Fiscale)
- Aran ed organizzazioni sindacali
- Fondi pensione ed amministrazioni coinvolte

Inoltre si è proceduto all' acquisizione dei dati retributivi forniti con le denunce mensili analitiche (DMA) per gli anni 2005,2006,2007.

In ordine agli altri fondi, è proseguita l'attività di definizione delle procedure di colloquio e scambio dati tra Inpdap, PensPlan e Laborfonds per la costituzione delle posizioni figurative del personale pubblico aderente al fondo pensione Laborfonds che potrà essere completata non appena le amministrazioni interessate avranno fornito i dati retributivi e contributivi relativi a periodi anteriori all'avvio della DMA per quel personale iscritto allo stesso fondo prima del 2005.

Per quanto riguarda il fondo Fopadiva, della Valle d'Aosta, è stata messa a punto una bozza di convenzione che sarà portata all'attenzione degli organi di amministrazione dell'Istituto e del fondo per l'eventuale sottoscrizione.

In relazione ai trattamenti di fine servizio (TFS) e di fine rapporto(TFR), si riepilogano, nei prospetti che seguono, le prestazioni rese agli utenti ed il budget utilizzato nel corso degli anni 2007 e 2006.

| TRATTAMENTO DI FINE SERVIZIO | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ANNO | PRODOTTI | BUDGET | | |
| | *N° TRATTAMENTI EROGATI* | *PROGRAMMATO* | *UTILIZZATO* | *% DI UTILIZZO* |
| 2006 | 85.388 | 4.176.386.813 | 4.783.823.052 | 114,54% |
| 2007 | 109.118 | 4.658.611.542 | 6.829.389.034 | 146,60% |

| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ANNO | PRODOTTI | BUDGET | | |
| | *N° TRATTAMENTI EROGATI* | *PROGRAMMATO* | *UTILIZZATO* | *% DI UTILIZZO* |
| 2006 | 433.659 | 323.362.115 | 288.754.708 | 89,30% |
| 2007 | 471.532 | 324.413.672 | 326.801.881 | 100,74% |

## CREDITO

Nel corso dell'anno 2007 si è confermata la tendenza in aumento delle richieste di prestiti e di mutui ipotecari da parte degli iscritti.

L'incremento della domanda e l'esigenza di completare la definizione delle richieste di prestazioni presentate nel 2006 ha determinato la necessità di apportare due variazioni al bilancio di previsione 2007, approvate con le delibere del CIV n. 299 del 22.2.2007 e n. 305 del 11.10.2007, con un incremento dello stanziamento inizialmente previsto.

Le maggiori disponibilità finanziarie non sono risultate tuttavia sufficienti per tutte le istanze pervenute, rimaste in parte da definire nel 2008.

Nelle tabelle che seguono si rappresenta l'andamento dei prestiti concessi nel IV trimestre e complessivamente all'anno 2007, con l'indicazione dei relativi valori erogati.

**Piccoli Prestiti**

| Prestazioni | Annuali | Biennali | Triennali | Quadriennali | Totale |
|---|---|---|---|---|---|
| Numero | 702 | 2.018 | 3.900 | 13.320 | 19.940 |
| Importi | 1.372.643 | 7.430.735 | 22.918.590 | 126.049.463 | 157.771.432 |

*

**Prestiti Pluriennali**

| Prestazioni | Quinquennali | Decennali | TOTALE |
|---|---|---|---|
| Numero | 1.390 | 4.421 | 5.811 |
| Importi | 15.961.262 | 123.163.857 | 139.125.119 |

* Fonte: Direzione Centrale Credito

- **Valori complessivi del IV trimestre a confronto con il trimestre precedente.**

| | PRESTITI | IMPORTI |
|---|---|---|
| **IV TRIMESTRE 2007** | **25.751** | **296.896.552** |
| **III TRIMESTRE 2007** | **15.954** | **192.619.742** |

* Fonte: Direzione Centrale Credito

**Valori complessivi nel periodo 1/1 – 31/12/2007 con confronto con il pari periodo dell'anno 2006.**

| | PRESTITI | IMPORTI |
|---|---|---|
| **ANNO 2007** | **118.689** | **1.426.956.510** |
| **ANNO 2006** | **99.404** | **1.105.855.349** |

*Fonte: Direzione Centrale Credito

**MUTUI IPOTECARI**

Con delibera n. 459 del 19/04/2007 del C. d. A. sono state approvate alcune importanti modifiche al Regolamento dei mutui ipotecari edilizi, prevedendo, tra l'altro, l'accoglimento di tutte le domande pervenute nel primo trimestre 2007.

Il nuovo Regolamento ha previsto, inoltre, la possibilità di rinegoziare il tasso di interesse da ***variabile*** a ***fisso,*** attestando i nuovi saggi di interesse al **4,15%**, per i mutui a tasso *fisso*, e al **3,75%** per il *variabile*.

L'andamento delle prestazioni per mutui ipotecari è stato il seguente:

| TABELLA RIEPILOGATIVA MUTUI IPOTECARI | | |
|---|---|---|
| **Anno** | **Mutui concessi** | **Importo** |
| **2007** | **7.144** | **912.957.613** |
| **2006** | **8.937** | **1.120.722.000** |

*Fonte: Direzione Centrale Credito

## CONVENZIONI BANCARIE

Con determinazione n. 22 del 9 luglio 2007 del Dirigente Generale della D.C. Credito è stato approvato il testo della Convenzione (ai sensi del D.M. 313 del 27/12/2006) che le Banche e gli operatori finanziari dovranno sottoscrivere per l'erogazione di prestiti e mutui ad iscritti e pensionati prevedendo condizioni più favorevoli rispetto a quelle offerte dal mercato.

In data 11 luglio 2007 è stato pubblicato sulla G. U. il Bando, recante le condizioni richieste per la sottoscrizione della convenzione e 15 Società hanno già sottoscritto mentre altre 15 Società, pur avendo aderito alla procedura aperta, non hanno ancora sottoscritto la convenzione. La medesima è tuttora aperta all'adesione di ulteriori soggetti che ne facciano richiesta e che risultino in possesso dei prescritti requisiti.

## ESTENSIONE PRESTAZIONI CREDITIZIE IN FAVORE DEI PENSIONATI

A seguito della pubblicazione sulla G.U. n. 279 del 30 novembre u.s. del testo del D.L. n. 159/2007 convertito nella L . 222/2007 sono state apportate alcune modifiche all'art. 2 del D.M. 45/2007.

In particolare l'art. 3-bis della suddetta legge, ha modificato il comma 1 del citato art. 2, stabilendo che i dipendenti in servizio ed i pensionati, di cui all'art. 1 del D.M. 45/07, possono

iscriversi alla Gestione Unitaria delle prestazioni creditizie e sociali, con l'obbligo di versamento del contributo nelle misure previste dall'art. 3 di tale decreto, previa comunicazione scritta da inoltrare all'Istituto della volontà di adesione.

Il comma 2 del D.M. 45/2007 è stato sostituito prevedendo che, per i lavoratori ed i pensionati aderenti alla Gestione Credito INPDAP, l'iscrizione decorrerà a partire dal sesto mese successivo alla data di entrata in vigore della L.222/07 e cioè dal 1° giugno 2008.

In virtù di quanto sopra, pertanto, solo le domande di prestito inoltrate dai soggetti di cui all'art. 1 del D.M. 45/2007, pervenute entro il 30/11/2007 e contenenti l'esplicita adesione alla Gestione Unitaria potranno essere liquidate a partire dal 1° giugno 2008.

## STRUTTURE SOCIALI

Il piano di valorizzazione delle Strutture Sociali varato nel corso del 2007 (Del. n.450 del 22/3/2007 del C.d.A.) ha visto il realizzarsi, durante l'ultimo trimestre, di alcune attività tra le quali:

- Sono state ottimizzate e incrementate le iniziative del Laboratorio del Convitto di Anagni come il rilascio della Patente Europea del computer il cui percorso formativo avverrà attraverso appositi corsi di formazione destinati agli alunni ospiti della Struttura con personale professionalizzato ed abilitato dall'Associazione Italiana per l'Informatica ed il Calcolo Automatico.
- Il Convitto di Anagni ha elaborato un documento innovatore di programmazione e pianificazione per l'anno scolastico 2007/2008 con l'obiettivo di promuovere una formazione integrale degli ospiti articolata sia sul versante scolastico (area curricolare), sia su quello fisico culturale (area socio/culturale e ricreativa) nonché su quello organizzativo/logistico (area motoria e sportiva).
- Presso la Casa Albergo di Monteporzio Catone è stato aperto e inaugurato l'Ambulatorio infermieristico in sinergia con la locale ASL.
- Sul versante della valorizzazione del patrimonio immobiliare è stata indetta la gara per i lavori di manutenzione del Convitto di Anagni e si trova in fase avanzata la progettazione di importanti lavori di ristrutturazione del Convitto di Caltagirone.

Si segnala, inoltre, che nel trimestre è stato formalizzato l'ingresso nei Convitti di alcuni studenti, convittori e semiconvittori, frequentanti le scuole primarie e secondarie, per i quali sono state presentate le relative domande di ammissione dopo il 5 luglio 2007.

Dette istanze hanno potuto trovare accoglimento in considerazione delle residuali disponibilità di posti nelle Strutture richieste.

Più specificatamente, per quanto riguarda gli studenti universitari, il cui concorso, per l'anno accademico 2007, si è concluso il 10 agosto 2007, si è provveduto all' ammissione degli stessi nelle Strutture prescelte, risultando così articolati:

- Convitto Principe di Piemonte di Anagni n. 35
- Convitto Santa Caterina di Arezzo n. 50
- Convitto Luigi Sturzo di Caltagirone n. 2
- Convitto Regina Elena di Sansepolcro n. 4
- Convitto Unificato di Spoleto n. 7

Alla data del 31/12/2007 i giovani presenti nelle Strutture dell'Istituto appartenenti ai vari ordini di studio sono 806, mentre quelli ospitati nei convitti Nazionali convenzionati sono 2.965.

**PRESENZE NEI CONVITTI AL 31 DICEMBRE 2007**

| Convitti | Convittori | Universitari | Semiconvittori | Totale presenze |
|---|---|---|---|---|
| Anagni | 33 | 35 | 101 | 169 |
| Arezzo | 47 | 50 | 126 | 223 |
| Caltagirone | 30 | 2 | 88 | 120 |
| Sansepolcro | 60 | 4 | 133 | 197 |
| Spoleto | 83 | 7 | 7 | 97 |
| **TOTALE** | **253** | **98** | **455** | **806** |

| Convitti Nazionali Convenzionati | Presenze Studenti |
|---|---|
| 39 | 2.965 |

E' stato, infine, predisposto il testo della nuova convenzione da stipulare con i Convitti Nazionali da parte delle sedi interessate.

**Borse di studio**

Nel mese di ottobre 2007 sono state approvate, con determinazione dirigenziale, le graduatorie per le n.4700 borse di studio per il concorso Homo Sapiens Sapiens 2006 relative agli anni accademici 2004/2005 e 2005/2006.

**Politiche Anziani**

Nel periodo in esame sono stati predisposti e successivamente approvati da parte del Consiglio di Amministrazione gli atti deliberativi di autorizzazione per la ridefinizione delle quote pro die a carico dei soggetti affetti dal morbo di Alzheimer che fruiscono delle prestazioni assistenziali erogate dall'Istituto in convenzione con le Fondazioni Ferrero e Neuromed.

## POLITICHE PATRIMONIALI

Nell'anno 2007 è proseguita la gestione integrata ed organica di tutte le componenti dell'attivo patrimoniale (beni immobili, mobili, attività finanziarie) e delle diverse categorie di spesa dell'Istituto (sia per l'acquisizione di beni e servizi, che in c/capitale) ricomprese all'interno dell'UPB "Patrimonio e Tecnologia", affidata alla Direzione Centrale Patrimonio e Investimenti in qualità di centro di responsabilità di I livello.

Di seguito vengono commentate le attività che sviluppano i propri effetti finanziari all'interno dell'UPB "Patrimonio e Tecnologia", con particolare riferimento a quelle connesse al patrimonio immobiliare (distinguendo tra quello di proprietà dell'Istituto da un lato, e quello interessato da operazioni di cartolarizzazione dall'altro), al patrimonio mobiliare ed ai beni mobili (a quelle di natura informatica è dedicata una apposita sezione).

**Patrimonio immobiliare di proprietà dell'Istituto.**

Per quanto riguarda l'acquisizione di immobili da adibire a sedi strumentali dell'Istituto, nella parte conclusiva del precedente esercizio era stata riavviata l'attività di ricerca ed acquisto in proprietà di immobili strumentali, una volta ottenuta la rimozione dei vincoli introdotti dalla legge finanziaria per il 2006 (art. 1, comma 23).

Nel corrente esercizio una volta completate le procedure avviate in precedenza, è stato necessario rivedere l'obiettivo originario alla luce della prospettata ipotesi di riordino degli Enti previdenziali pubblici.

Tale ipotesi, finalizzata alla razionalizzazione delle spese di funzionamento, ha avuto fin dall'inizio uno dei punti qualificanti nelle possibilità di risparmio connesse con l'attivazione di sinergie sul piano degli immobili strumentali (prese in considerazione sia nell'ambito della Commissione parlamentare di controllo sull'attività degli Enti Previdenziali che dalle società di consulenza incaricate di redigere il piano industriale del riordino degli Enti previdenziali).

- In linea con quanto sopra, l'attività di ricerca di immobili da acquisire in proprietà per destinarli a sede strumentale (esclusiva) dell'Istituto è stata temporaneamente sospesa, in attesa di un quadro di riferimento più chiaro circa la possibilità di iniziative di razionalizzazione degli spazi su immobili già esistenti ovvero di acquisizione di nuovi immobili congiuntamente con INAIL e INPS.
- L'attenzione si è quindi spostata, in un primo momento, sulla valutazione assieme ad INPS ed INAIL delle possibili opzioni per la gestione congiunta degli aspetti logistici e, in seguito, sull'interazione con le predette società di consulenza, per supportarle nelle loro elaborazioni.

Peraltro, sbloccando una annosa situazione di stallo, e pur nel peculiare contesto istituzionale del progetto di riordino degli Enti previdenziali, che ha evidentemente congelato gran parte delle iniziative in corso (fatte oggetto del Piano Industriale delle Sinergie) si è comunque ritenuto di intervenire sulle Sedi che presentavano una situazione logistica particolarmente problematica, facendo ricorso a una soluzione meno vincolante con l'acquisizione di idonei spazi in locazione.

Una volta che il processo di dismissione immobiliare, nelle sue varie forme, è stato avviato a conclusione, si è ravvisata l'ineludibile necessità di una organica ricognizione delle residue unità immobiliari rimaste in proprietà all'Istituto, sia con riferimento alla effettiva consistenza che all'attuale destinazione delle stesse.

Tale obiettivo è stato perseguito attraverso un apposito progetto (Progetto "AEDIS") a cui sono stati dedicati due gruppi di lavoro distinti per il patrimonio a reddito e per quello

strumentale, in sinergia con la Struttura di Progetto Applicazioni Informatiche e la Struttura di Progetto Ambiente Tecnologico e Sicurezza e con la Consulenza Tecnico Edilizia.

Completata la ricognizione sulla documentazione cartacea e sulle preesistenti banche dati, di cui è stata completata la sistemazione e l'aggiornamento, è stata realizzata una specifica applicazione informatica, che consente la visualizzazione delle caratteristiche delle unità immobiliari, attraverso il progressivo caricamento dei dati maggiormente significativi e di materiale fotografico e descrittivo a cura della C.P.T.E.

Per quanto riguarda l'attività manutentiva sugli immobili di proprietà dell'istituto, è opportuno segnalare il ricorso all'innovativo strumento del Project Financing per la realizzazione degli onerosi interventi richiesti per la funzionalità dei Centri Vacanze di proprietà dell'Istituto.

A tale scopo, in linea con quanto previsto dal decreto legislativo n. 163 del 12/04/2006 - "Codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture", sono stati varati due differenti interventi di finanza di progetto: il primo, che interessava un insieme di immobili ad uso diverso, di proprietà dell'Istituto, collocati nel comune di Spoleto (PG), è stato inserito nell'adeguamento all'elenco annuale dei lavori 2007, approvato con delibera del C.d.A. n. 483 del 12/6/2007. Successivamente, con la programmazione triennale 2008/2010 e l'elenco annuale dei lavori 2008 (approvati unitamente al bilancio di previsione 2008), è stato varato un ulteriore intervento analogo per i restanti centri vacanze: Fai della Paganella (TN), Lido di Venezia (VE), Cesenatico (FC) e Gambarie d'Aspromonte (RC).

Tale soluzione potrà consentire il varo di importanti iniziative, altrimenti non realizzabili, ed il contestuale sgravio della parte prevalente della relativa spesa dal bilancio dell'Istituto rendendo disponibili tali somme per altri impieghi (tramite variazioni compensative di bilancio), ovvero per risparmi netti di spesa.

**Patrimonio immobiliare cartolarizzato – Andamento dismissioni immobiliari**

L'attività di dismissione del patrimonio immobiliare incentrata sulle due operazioni SCIP 1 e SCIP 2 ha fatto registrare, al 31/12/2007, i risultati di seguito descritti:

*1^ OPERAZIONE DI CARTOLARIZZAZIONE (SCIP 1)*

L'operazione è stata pressoché portata a termine: i titoli collocati presso gli investitori sono stati completamente rimborsati. Residuano da vendere unità immobiliari marginali, caratterizzate da peculiari situazioni di contenzioso (ad es. immobili di pregio) o criticità urbanistica, per il superamento delle quali sono allo studio interventi anche sul piano normativo.

E' tuttora in corso di emanazione da parte del Ministero dell'economia e delle finanze un decreto c.d. di "concambio", che mira a sostituire immobili risultati non vendibili con altri cespiti appositamente individuati. Nell'ambito di tale provvedimento (che interessa prevalentemente l'operazione SCIP 2) è prevista la regolazione di specifici aspetti relativi alla chiusura dell'operazione SCIP 1. In particolare, tale decreto consentirà finalmente all'Istituto di completare anche la vendita degli immobili non residenziali (affidata al Consorzio G6 nella prima operazione di cartolarizzazione), rimasti invenduti a seguito della risoluzione del contratto stipulato dalla Scip con il Consorzio stesso.

Ciò premesso, si riportano di seguito i risultati delle vendite finora conseguiti.

**DATI RIASSUNTIVI SULLE VENDITE:**
Totale unità da vendere: 11.974
Totale unità vendute al 31/12/2007: 11.077 (di cui 293 nel 2007)
Unità residue da vendere al 31/12/2007: 897
Totale incassi SCIP 1 al 31/12/07 Euro 1.035.472.524,8 (di cui Euro 37.138.432 nel 2007)

**Risultati delle vendite all'asta anno 2007:**

| | Unità vendute | Incassi |
|---|---|---|
| **Totale** | **210** | **30.632.179** |

**Risultati delle vendite ordinarie anno 2007:**

| | Unità vendute | Incassi |
|---|---|---|
| **Totale** | **83** | **6.506.253** |

**CONSISTENZA SCIP 1**

| | Consistenza al 14/12/01 | Consistenza al 31/12/07 |
|---|---|---|
| Piemonte – Liguria – Valle d'Aosta | 518 | 7 |
| Friuli V. Giulia – Trentino Alto Adige – Veneto | 663 | 18 |
| Lombardia | 1736 | 156 |
| Emilia Romagna | 112 | 13 |
| Toscana | 340 | 15 |
| Marche – Umbria | 469 | 2 |
| Lazio | 6403 | 437 |
| Campania | 820 | 41 |
| Abruzzo Molise | 40 | 27 |
| Puglia | 86 | 11 |
| Sardegna | 64 | 5 |
| Sicilia | 723 | 165 |
| **Totale** | **11974** | **897** |

*2^ OPERAZIONE DI CARTOLARIZZAZIONE (SCIP 2)*

La scadenza per la vendita degli immobili cartolarizzati residui è stata prolungata al 30/06/08, a seguito della ristrutturazione dell'operazione (decreto emanato in data 18 aprile 2005 dal Ministro dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministro del lavoro e delle politiche sociali, che ha stabilito i termini e le condizioni per una nuova emissione di titoli e le caratteristiche principali della ristrutturazione) e della conseguente sottoscrizione di un accordo con SCIP a parziale modifica ed integrazione di alcuni dei patti contenuti nel contratto di gestione del patrimonio immobiliare, stipulato nel novembre 2002.

Al termine dell'esercizio 2007, l'Istituto ha provveduto alla dismissione di circa **l'83%** del patrimonio immobiliare incluso nella seconda operazione di cartolarizzazione, alienando 21.931 unità a fronte delle originarie 26.434 con un incasso pari a € 1.930.097.104,8.

In particolare, nell'anno 2007 sono state vendute 2.629 unità principali per un incasso di € 263.295.591,04.

A queste vanno aggiunte le vendite di unità ad uso diverso dal residenziale effettuate dal Consorzio G1 (costituito dalle due società Lazard Real Estate s.r.l.(Lazard) e Fintecna – Finanziaria per i Settori Industriale e dei Servizi S.p.A), pari a **407**, per un incasso al netto dell'IVA di **Euro 92.833.413.**

Le vendite di unità residenziali effettuate direttamente dall'Istituto sono così suddivise:

**Risultati delle vendite ordinarie anno 2007:**

| | Unità vendute | Incassi |
|---|---|---|
| **Totale** | **1837** | **158.706.598,28** |

**Risultati delle vendite all'asta anno 2007:**

| | Unità vendute | Incassi |
|---|---|---|
| **Totale** | **792** | **104.588.992,76** |

**Consistenza residua immobili residenziali**

| | Consistenza al 28/11/02 | Consistenza al 31/12/07 |
|---|---|---|
| Piemonte – Liguria – Valle d'Aosta | 2103 | 54 |
| Friuli V.Giulia–Trentino Alto Adige–Veneto | 2103 | 704 |
| Lombardia | 5220 | 1324 |
| Emilia Romagna | 854 | 171 |
| Toscana | 902 | 120 |
| Marche – Umbria | 1227 | 51 |
| Lazio | 9918 | 1344 |
| Campania | 2061 | 500 |
| Abruzzo Molise (dall'1/1/06) | 266 | 18 |
| Puglia | 570 | 78 |
| Calabria Basilicata | 416 | 94 |
| Sardegna | 176 | 6 |
| Sicilia | 618 | 39 |
| **Totale** | **26434** | **4503** |

Come previsto nell'accordo con SCIP srl in sede di ristrutturazione dell'operazione, a fronte delle vendite effettuate, nell'anno 2007 sono stati riconosciuti all'Istituto i seguenti corrispettivi, pari allo 0,3% degli incassi riportati nel rapporto agli investitori:

- € 273.618,24 (versati in data10/01/2007) per le vendite del trimestre ottobre/dicembre 2006.
- € 214.873,61 (versati in data 10/05/2007) per le vendite del trimestre gennaio/marzo 2007
- € 208.812,16 (versati in data 06/08/2007 per le vendite del trimestre aprile/giugno 2007.
- € 115.924,31 ( versati in data 29/10/2007) per le vendite del trimestre luglio/settembre 2007.

I risultati raggiunti (anche in rapporto agli altri Enti coinvolti) debbono considerarsi assolutamente lusinghieri, a fronte dell'elevato numero di unità da dismettere e sono stati conseguiti, da un lato, grazie alle iniziative, anche di carattere legislativo, di cui l'Istituto si è fatto promotore a livello centrale per il superamento delle criticità via via emerse nel corso dello svolgimento delle attività di cessione, dall'altro, grazie all'azione sinergica con le amministrazioni pubbliche a livello locale, che ha favorito il miglioramento delle performance di vendita.

Così come per SCIP 1, peraltro, volgendo l'operazione al termine, è emerso uno "zoccolo duro" di unità caratterizzate da peculiari caratteristiche che non consentono la gestione delle fasi di vendita nei tempi ordinari, come, per esempio, la presenza di contenziosi instaurati o instaurandi da parte dei locatari (es. pregio), problematiche di carattere sociale determinatesi in alcuni Compartimenti (Campania, Veneto, Puglia, Lazio), ovvero pacchetti di immobili per i quali è in corso di perfezionamento la cessione ad amministrazioni pubbliche locali.

Tale fenomeno assume dimensioni fisiologicamente maggiori rispetto a SCIP 1, viste le dimensioni assai più vaste dell'operazione in esame.

Accanto alle criticità legate ad aspetti di carattere contenzioso e sociale vanno altresì evidenziate problematiche di carattere organizzativo e gestionale rilevabili nei Compartimenti maggiormente penalizzati dalle inadempienze degli ex gestori del patrimonio immobiliare, che hanno determinato un grave rallentamento nelle attività di vendita per la lacunosa situazione delle banche dati, dei fascicoli e delle posizioni contabili dei conduttori (Lombardia,Triveneto, Campania)

A ciò si aggiunga che nelle realtà territoriali ove era presente una quota rilevante del patrimonio immobiliare (Lombardia, Triveneto), il personale coinvolto direttamente nelle operazioni di dismissione non sempre è risultato numericamente adeguato con il necessario ricorso all'impiego di personale interinale.

Essendo di fatto ormai esaurite le vendite in opzione agli inquilini, nel 2007 ha assunto particolare rilievo l'attività di vendita in asta delle nude proprietà, delle unità inoptate e delle unità libere, caratterizzate, in alcuni casi, da fenomeni di occupazione abusiva.

Nel corso del 2007 l'Istituto ha pubblicato 11 avvisi di asta (6 per immobili liberi e 5 per immobili inoptati), per 1490 unità circa, di cui 317 relative a SCIP 1 e 1.175 a SCIP2, con una percentuale di aggiudicazione pari al 74% sul numero complessivamente posto in asta.

**Patrimonio immobiliare a reddito cartolarizzato e di proprietà – Andamento gestione diretta**

Nel 2007 la gestione diretta del patrimonio immobiliare, attraverso gli strumenti e le procedure affinate negli anni precedenti, è ormai da considerarsi a regime (anche a seguito del progressivo calo delle unità immobiliari gestite a seguito dell'attività di dismissione).

La DCPI ha predisposto di concerto con la Struttura di Progetto per le Applicazioni Informatiche e la Struttura di Progetto Ambiente Tecnologico e Sicurezza applicativi informatici specificamente dedicati al supporto dell'attività delle Direzioni Compartimentali per la gestione del patrimonio immobiliare, con particolare riferimento alla semplificazione delle chiusure contabili (procedura rilasciata in via sperimentale al Compartimento Lazio e, visto l'esito soddisfacente, in via di progressiva estensione agli altri Compartimenti) ed alla reportistica sui pagamenti effettuati, con notevole flessibilità circa il livello di aggregazione dei dati.

Il positivo impatto degli strumenti gestionali posti a disposizione sia dei Compartimenti che della Direzione Centrale si riflette sui positivi i risultati conseguiti con riferimento all'immediatezza e alla precisione del programmato monitoraggio dei flussi finanziari in entrata relativi alla gestione del patrimonio immobiliare.

**Accertamento delle entrate che affluiscono direttamente sul conto corrente postale n. 000054538939 "Inpdap gestione locazioni"**

| 2007 | Bollettini | Bonifici privati | ex Società di gestione | Agenzia delle Entrate | Totale |
|---|---|---|---|---|---|
| **Gennaio** | 258.708,85 | 36.472,07 | | 2.967.668,11 | **3.262.849,03** |
| **Febbraio** | 95.174,98 | 537,76 | | 5.206.967,37 | **5.302.680,11** |
| **Marzo** | 76.115,17 | 537,76 | | 4.304.816,84 | **4.381.469,77** |
| **Aprile** | 59.474,29 | 9.969,76 | | 2.444.319,91 | **2.513.763,96** |
| **Maggio** | 39.460,32 | 761,90 | | 4.912.623,70 | **4.952.845,92** |
| **Giugno** | 49.065,70 | 537,76 | 7.250,54 | 3.325.586,60 | **3.382.440,60** |
| **Luglio** | 120.113,18 | 12.267,70 | | 3.999.372,10 | **4.131.752,98** |
| **Agosto** | 23.448,42 | 537,76 | 543,71 | 3.003.587,75 | **3.028.117,64** |
| **Settembre** | 17.526,60 | 655,76 | | 2.854.302,16 | **2.872.484,52** |
| **Ottobre** | 34.452,26 | 10.087,76 | | 5.474.354,67 | **5.518.894,69** |
| **Novembre** | 36.835,20 | 695,76 | 558,16 | 3.484.638,98 | **3.522.728,10** |
| **Dicembre** | 25.034,73 | 655,76 | | 2.385.526,86 | **2.411.217,35** |
| | | | | | 3.273,26 (*) |
| **Totale Annuo** | **835.409,70** | **73.717,51** | **8.352,41** | **44.363.765,05** | **45.284.517,93** |

(*) Interessi su ccp

Il complesso delle attività poste in essere dall'Istituto durante l'esercizio 2007 ha ulteriormente confermato la valenza positiva della scelta di non rinnovare alla scadenza i rapporti contrattuali con le ex società di gestione e di passare alla gestione diretta.

Anche per il 2007 è stato, infatti, confermato il *trend* fortemente crescente nel recupero della morosità, riscontrato successivamente alla ripresa in carico della gestione immobiliare.

Nell'esercizio sono infatti, stati incassati mediante F24 e/o altri sistemi di pagamento (bonifici, assegni, ccp, ecc..) **€ 30.521.088,70** a titolo di recupero morosità. Tale risultato è indubbiamente soddisfacente, specie se si considera che le ricostruzioni contabili sono state effettuate con notevole difficoltà a causa della scarsa attendibilità dei dati informatici, tenuto conto anche dei ritardi delle Società di gestione nella migrazione dei dati nonché nel forte contenzioso sviluppato con due ex Società di gestione – operanti su 4 lotti - proprio sull'attendibilità della banca dati.

Il risultato in questione non solo è superiore a quello raggiunto nel corso del 2006 –in cui l'Istituto ha incassato a titolo di morosità € 22.309.814,58 – ma assume particolare rilevanza, alla luce del fatto che tali maggiori introiti sono stati ottenuti a fronte di un patrimonio immobiliare decrescente per effetto delle vendite poste in essere nel corso del 2007.

Oltre ai maggiori introiti afferenti la morosità la scelta di ritornare alla gestione diretta del patrimonio ha permesso di conseguire ulteriori risparmi gestionali (quantificabili in circa 8.8 mln di euro) in considerazione del fatto che le somme relative ai canoni ed agli oneri sono state incassate dall'Istituto al netto del corrispettivo previsto dalla convenzione per gli ex gestori.

Infine, alle somme recuperate sopra citate vanno aggiunte quelle connesse all'attività di recupero stragiudiziale compiuta dalla Direzione Centrale, attraverso la quale è stato possibile accertare ed incassare - dal 2004 al 2007 - a titolo di saldi gestionali un importo complessivo pari a € 8.644.454

Parallelamente a tale attività, per le locazioni in gestione diretta sugli immobili di proprietà (ormai prevalentemente locati a PPAA), è proseguita l'attività di sistemazione delle partite contabili e di recupero della morosità ancora esistente, sia da parte delle Direzioni Compartimentali che a livello centrale, ove sono in corso attività di verifica sui rapporti locativi complessivi delle singole Amministrazioni, che hanno portato alla definizione di un primo accordo transattivo con l'Agenzia delle Entrate, a chiusura di un lungo contenzioso relativo a più contratti di locazione su immobili situati in varie province (Lecco, Genova, Modena, Forlì, Napoli, Salerno, Benevento e Oristano).

E' previsto il versamento da parte dell'Agenzia di un importo complessivo di €. 3.946.884,81 (di cui €. 2.401.692,97 per canoni di locazione ed €. 1.545.191,84 per oneri accessori).

Per ulteriori 20 rapporti di Locazione con l'Agenzia (nelle province di Ascoli Piceno, Pesaro, Terni, Roma, Frosinone e Viterbo) è in corso la definizione di un secondo accordo transattivo, il cui importo complessivo è attualmente stimato in un importo compreso tra €.4.893.918,71 ed €. 5.081.554,44.

Oltre alla definitiva messa a regime dell'attività di gestione diretta del patrimonio immobiliare cartolarizzato e di proprietà, nell'esercizio sono stati fatti importanti passi in avanti verso la finalizzazione dell'attività di verifica dell'operato dei soggetti gestori per la Convenzione 2004-2007, attività avviata a luglio 2004 dopo la ripresa in carico del patrimonio immobiliare nel corso del 2004, e sulla conseguente gestione, in via giudiziale e stragiudiziale, delle risultanze di tali verifiche.

Nel corso del 2007 si è raggiunta la conclusione delle procedure conciliative ex lotti 1, 3, 9 e 10 (gruppo Pirelli/Edilnord) per le quali i termini definitivi raggiunti sono senza alcun dubbio assai positivi per l'Istituto sia per l'entità delle somme recuperate (pari ad € 20.245.182,63) sia per l'ammontare delle somme a titolo risarcitorio rinunciate dall'appaltatore (pari ad € 27.637.242,71), con un peso complessivo pari circa all'**81%** dell'intero fatturato delle ex affidatarie.

E' inoltre opportuno evidenziare che, successivamente alla chiusura dell'esercizio si è invece conclusa la procedura conciliativa relativa all'ex lotto 2 Società Ferservizi – società a capitale interamente pubblico - anche in questo caso avviata su richiesta dell'ex mandataria, che si è conclusa nel primo quadrimestre del 2008. Anche in questo caso l'accordo raggiunto è soddisfacente per l'Istituto sia per l'entità che per il riconoscimento pressoché integrale delle ragioni risarcitorie dell'Istituto.

Per completezza si rammenta, infine, che la procedura conciliativa relativa all'ex lotto 6 Società BSM si è proficuamente conclusa nell'anno 2005.

Per quanto riguarda, invece, gli ex lotti 7 e 8 (Gefi) ed ex lotti 4 e 5 (Romeo) non è stato possibile avviare alcuna procedura conciliativa per i vari problemi determinati dalle Società nella gestione della convenzione 2002-2004. E' proseguita, pertanto, l'attività difensiva dell'Istituto in relazione ai giudizi intentati dagli ex gestori in ordine alla quale è stato posto in essere ogni utile supporto all'Avvocatura, coordinando e impartendo direttive tese essenzialmente ad uniformare l'attività delle Strutture Territoriali.

Sono, invece, tuttora in corso rilevanti contenziosi con le Società di gestione interessate al primo rapporto convenzionale 1996-2002 (Agied, Imperatore Adriano, BSM, Cagisa, Edilnord, Gefi), a seguito delle verifiche effettuate sull'attività di gestione del patrimonio da parte delle Società in questione, con particolare attenzione alla verifica incrociata dei flussi finanziari, che hanno portato alla denuncia ed al rinvio a giudizio del management e dei legali rappresentanti di alcune società di gestione.

Le attività di cui sopra si sono svolte di concerto con le autorità inquirenti, con le quali l'Istituto ha avviato da tempo una proficua attività di collaborazione ed hanno visto la partecipazione della Direzione Generale, delle Direzioni Compartimentali, dell'Avvocatura Centrale e delle Avvocature Compartimentali.

Proprio grazie alla costituzione di queste ultime, conseguente all'immissione in ruolo degli Avvocati vincitori di concorso, è stato possibile avviare, in via sperimentale, la gestione a livello compartimentale del contenzioso relativo al primo rapporto Convenzionale 1996-2002, con il supporto a livello centrale da parte della DCPI e dell'Avvocatura Centrale.

**Patrimonio mobiliare**

Nel corso del 2007 il patrimonio mobiliare dell'Istituto ha subito modificazioni nella sua consistenza nominale, oltre che per il tendenziale arrivo a scadenza delle obbligazioni bancarie detenute in gestione amministrata, esaurite al 1 gennaio 2008 soprattutto per effetto dell'adesione all'Offerta Pubblica di Acquisto Volontaria promossa da Chrysalis SpA sulle quote del Fondo Beta Immobiliare.

Relativamente a quest'ultima operazione, sulla base del prezzo unitario offerto di € 1.201,58, l'Istituto ha dato seguito all'adesione parziale all'Offerta, cedendo n. 80.542 quote (su un totale di 107.389 quote originarie), mantenendo la proprietà delle restanti 26.847 quote.

A seguito del buon esito dell'Offerta, che ha registrato adesioni pari al 67,161811%, con il superamento della soglia di validità del 51% delle quote, l'Istituto ha incassato un controvalore lordo di € 96.777.656,36, con una plusvalenza complessiva di € 16.235.656,36.

Nell'esercizio 2007 dal patrimonio mobiliare sono arrivati i seguenti proventi:

Le quote di fondi immobiliari chiusi Alpha e Beta hanno prodotto dividendi netti complessivi pari a 14.768.510,39 (riferiti a due distribuzione semestrali per ognuno).

Il Fondo Immobiliare chiuso Aristotele, dedicato all'edilizia universitaria e degli istituti di ricerca, per il quale nei primi due anni di vita non era prevista la distribuzione di dividendi, ha invece pagato a marzo 2008 proventi netti pari a € 20.462.400 relativi ai due esercizi precedenti.

Dalla partecipazione detenuta in Meliorbanca (pari a circa il 3,37% del C.S.) è invece pervenuto un dividendo complessivo di € 552.981.

FIMIT SGR SpA, di cui l'Istituto possiede il 38,91% del C.S., non ha invece distribuito dividendi, accantonando integralmente a riserva l'utile netto dell'esercizio (€ 6.002.888,33) per l'adeguamento del patrimonio di vigilanza alle crescenti dimensioni operative della società, ormai stabilmente posizionata tra le prime tre del settore.

Relativamente a FIMIT SGR SpA è opportuno evidenziare che, in occasione della cessione della partecipazione di controllo da parte di Unicredit avviata nel corso del 2007 la società è stata complessivamente valutata € 107.000.000 (con un valore della quota detenuta da INPDAP pari a € 41.633.700 circa, a fronte di un conferimento di € 2.169.119, al momento della costituzione della società nel 1998).

Il patrimonio mobiliare investito in titoli di Stato, affidato in gestione dinamica alle banche componenti il RTI aggiudicatario del servizio di Cassa per l'Istituto, ha invece fatto registrare nell'esercizio 2007 un incremento di € 34.559.243,64, passando da € 1.007.818.217,76 a € 1.042.377.461,39.

Complessivamente, quindi, i proventi dell'esercizio 2007 della gestione corrente della componente mobiliare del patrimonio dell'Istituto assommano a **€ 70.343.135,03.**

A questi vanno aggiunti **€ 16.235.656,36** di plusvalenza in c/capitale sulle quote del Fondo Beta cedute all'OPA, per un ammontare complessivo di entrate pari ad **€ 96.678.791,39.**

Per concludere, agli importi di cui sopra si devono aggiungere gli interessi netti (pari a € **125.029.423,04)** maturati sul controvalore di trasferimento riconosciuto all'Istituto a fronte del patrimonio immobiliare cartolarizzato ovvero trasferito ai fondi Immobiliari chiusi FIP e Patrimonio Uno (pari a € 4.265.301.187,25 all'inizio dell'esercizio).

Tale importo è depositato su un c/c di tesoreria fruttifero, remunerato al tasso medio annuo di rendimento delle differenti categorie di titoli di stato emessi dalla Repubblica Italiana, che ha prodotto i predetti interessi accreditati sul c/c.

## POLITICHE ORGANIZZATIVE

**Sviluppo organizzazione e formazione**

Nel corso dell'anno 2007 ed in particolare nel quarto trimestre l'Area Organizzativa ha partecipato alle attività dirette al rilascio degli applicativi e alla relativa formazione, al monitoraggio del nuovo modello organizzativo in sperimentazione preso alcune Strutture Provinciali, al perfezionamento dei sistemi integrati di pianificazione strategica e performance management, nonché alla rilevazione della customer satisfaction esterna ed interna.

In relazione al rilascio degli applicativi ha assunto rilievo, per la Denuncia Mensile Analitica, l'apporto dell'Area Organizzazione per la definizione del criterio di competenza della sede, individuato in relazione alla ubicazione della residenza del sostituto d'imposta dell'Ente/Amministrazione, mentre per gli Enti Nazionali la competenza è stata assegnata alla Direzione Centrale delle Entrate.

Il collaudo degli applicativi rilasciati nel corso del 2007, relativi a:

- Gestione Anagrafica delle persone fisiche e giuridiche
- Calcolo Anzianità contributiva
- Precalcolo prestazioni pensionistiche

- Gestione conguaglio 1997/2001
- Gestione conguagli 2001/2004
- Gestione pagamenti tramite " Flussi Informatici"
- Requisiti "monitoraggio morosità"
- Alimentazione Posizione Assicurativa. da DMA
- Acquisizione dati per Posizione Assicurativa ante 2005 (VIPASS)
- Estratto Conto massivo
- Documenti in entrata
- Mutui ipotecari
- Domande Web
- Borse di studio e Vacanze studio in Italia e all'estero
- Voucher per gli anziani
- Vacanze senior

hanno registrato il supporto dell'Area Organizzazione che ha provveduto alla verifica dei modelli organizzativi relativamente alle nuove procedure.

Soltanto per la procedura "Contenzioso INPDAP" sono state rilevate una serie di criticità, riscontrate sulla coerenza con le norme, sull'identificazione delle responsabilità e sul flusso delle attività, per cui si renderà necessaria una successiva verifica.

**La Formazione** somministrata nel corso dell'anno ha riguardato essenzialmente i nuovi applicativi informatici.

In particolare sono stati svolti corsi di Formazione per il Nucleo di Competenza dell'area Entrate e Posizione assicurative relativamente ai 3 nuovi applicativi: Scrivania Virtuale relativa alla Posizione Assicurativa, Estratto Conto e Anagrafe SIN. Tale intervento formativo ha avuto complessivamente una durata di 5 gg. ed è stato replicato per n. 4 edizioni per un totale di n. 88 partecipanti.

Sulla stessa materia sono state fornite indicazioni alle Direzioni Compartimentali per lo svolgimento a livello territoriale dell'attività formativa relativa ai due nuovi applicativi: Scrivania Virtuale relativa alla Posizione Assicurativa e Anagrafe SIN.

Un breve ciclo formativo strutturato in due edizioni di 2 giornate, rivolto ai Dirigenti di prima e seconda fascia e Funzionari delle Direzioni centrali ed ai nuclei di competenza dell'area pianificazione è stato realizzato per il processo di pianificazione strategica e performance management, che ha coinvolto complessivamente 35 persone;

Ulteriore attività formativa compartimentale è stata effettuata sulla previdenza complementare e i servizi di supporto all'utenza, cui hanno partecipato 91 funzionari.

**Sul protocollo informatico** sono state realizzate quattro edizioni di formazione sulla nuova versione 4.0 ASP, destinate ai tredici team compartimentali ed alla fase di avvio nelle stesse sedi compartimentali finora escluse dall'utilizzo.

**Formazione specialistica** è stata erogata per gli informatici, in particolare il "Percorso Mercury", rivolto a funzionari con profilo informatico che acquisiranno al termine del programma le conoscenze sulla suite informatica per eseguire il collaudo delle procedure e degli applicativi in uso, e per i professionisti per i quali l'aggiornamento viene realizzato attraverso interventi programmati secondo le indicazioni dei Coordinatori.

I programmi formativi per lo sviluppo delle conoscenze nell'ambito delle Consulenze professionali sono stati realizzati con soluzioni personalizzate che garantiscano una elevata qualità di approccio alle tematiche connesse agli specifici ambiti di competenza.

Nel quarto trimestre è stata avviata la formazione su "I nuovi regolamenti di prevenzione incendi delle strutture" ed effettuata l'iscrizione degli Avvocati al corso in diritto amministrativo e scienza dell'amministrazione dell'Università degli studi di Teramo. Il corso avrà una durata di 2 anni, con inizio il 18 gennaio per un totale di 600 ore complessive.

**Per la riqualificazione professionale del personale** da inserire nell'attività di produzione sono stati realizzati speciali corsi di formazione tecnico-professionale ed operativo, strutturati in tre moduli, cui hanno partecipato 79 persone.

Sono stati effettuati, nel corso del 2007, anche Corsi a Catalogo ovvero sono stati acquistati i corsi per: "Gli Appalti della P.A. dopo il 2^ correttivo (D.Lgs. 113/200)"; "Metodologie di progettazione organizzativa"; "Master in diritto e gestione del patrimonio immobiliare pubblico"; "Appalti di lavori, servizi e forniture nel nuovo quadro normativo"; "Project financing delle opere pubbliche"; "I nuovi regolamenti di prevenzione incendi delle strutture".

Nell'ambito **dell'obiettivo definito "Change Management"**, conclusa la prima fase di impostazione che ha riguardato la progettazione e la predisposizione delle modalità operative

e degli strumenti per la gestione del progetto, sono state realizzate, nel IV trimestre, una serie di attività funzionali quali:

- il completamento della struttura organizzativa di progetto, con la nomina dei Responsabili e dei Referenti Territoriali di Cantiere e l'individuazione dei nominativi delle persone per la costituzione dei Gruppi di Presidio Permanente;
- La progettazione del *Modello di Controllo* in termini di procedure e strumenti di funzionamento;
- la messa a punto e realizzazione del *Sistema Informativo di Governo* del progetto in termini di specifiche funzionali e tecniche nonché di installazione nell'ambiente di sviluppo (Changepoint) predisposto affinché si possano svolgere le attività di pianificazione, consuntivazione e workflow documentale;
- il monitoraggio dell'avanzamento delle attività;
- l'attivazione dei Cantieri di fornitura aggiudicati supportando l'Istituto nelle riunioni di avviamento;
- la definizione delle modalità e degli strumenti per definire un quadro di collegamento e individuare aspetti di integrazione tra i cantieri e il complesso delle iniziative attivate nell'Istituto.

Il progetto è stato suddiviso in cantieri dei quali si riferisce in breve:

**Cantiere 3 "Reingegnerizzazione dei processi"**

La Pianificazione del Cantiere 3 ha realizzato il completamento di tutte le attività preliminari di raccolta delle informazioni e la successiva analisi della situazione attuale in relazione a processi, organizzazione, sistemi informativi e relativo grado di copertura.

Con riferimento all'attività di mappatura dei processi dell'Istituto, sono stati definiti una serie di incontri con la Direzione Centrale di Ragioneria e Finanza e con la Direzione Centrale del Patrimonio che vedono coinvolto, in una logica di utilizzo delle sinergie, anche il Cantiere 1.

Nel quarto trimestre, si è proceduto inoltre ad individuare ed attivare la fase di mappatura sui due "processi pilota" relativi al *Credito veloce (on line)* e allo *Sviluppo e manutenzione del software.*

Nell'ambito delle attività del Cantiere è stato quindi realizzato il "Corso di Metodologia di Progettazione Organizzativa" nei due moduli previsti.

Il corso, rivolto ai funzionari dell'Ufficio III dell'Area Organizzazione e Formazione, servirà come supporto per l'analisi e la descrizione dei fenomeni aziendali, in particolare dei processi, delle organizzazioni e delle architetture IT .

In questo ambito si è realizzata l'attività formativa propedeutica "Casewise" per il personale impegnato nel gruppo di lavoro.

**Cantiere 4 "Comunicazione".**

Il Cantiere 4 è stato attivato limitatamente agli aspetti concernenti il Servizio I "Azioni di Comunicazione", realizzato attraverso lo svolgimento di tutte le attività di analisi finalizzate alla

- rilevazione delle iniziative di comunicazione già attivate;
- raccolta di informazioni sulle modalità di comunicazione interna ed esterna
- analisi delle attuali logiche e modalità di comunicazione.

Nel quarto trimestre si è proceduto alla verifica della rispondenza tra le attività di assessment svolte dalla società fornitrice del servizio e quanto previsto nel piano di progetto.

In ordine **all'obiettivo relativo al Modello organizzativo ed al decentramento funzionale**, circa l'individuazione di ruoli ed ambiti di autonomia funzionale e territoriale, nel corso del 2007, si è svolta la sperimentazione del nuovo modello di sede provinciale con i team polifunzionali, sulla cui valenza si sono raccolte le valutazioni delle direzioni compartimentali che hanno evidenziato i punti di forza e le criticità riscontrate, unitamente alle proposte di miglioramento del modello.

Relativamente alle indagini di "customer satisfaction", individuati in linea di massima alcuni strumenti per "misurare" l'efficacia delle azioni di cambiamento e l'efficienza del servizio reso agli utenti, con significativi indicatori, si è registrato nel IV trimestre un temporaneo rallentamento dell'attività, determinato dalla necessità di definire al meglio le

competenze delle strutture interessate, quali la Direzione Centrale della Comunicazione e la Direzione Centrale Sviluppo Organizzativo e Formazione.

## POLITICHE DI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2007 la Direzione Centrale Ragioneria e Finanze, nell'ambito del processo di cambiamento, ha attivato la nuova procedura contabile che ha richiesto un costante monitoraggio dell'operatività con particolare attenzione per gli aspetti di rilevanza economico-patrimoniale.

Nella prima fase di attuazione, le innovazioni procedurali hanno riguardato l'ordinativo informatico per le prestazioni dell'area istituzionale creditizia, inizialmente riservato ai soli dipendenti statali, attualmente sono in corso di estensione alle altre.

Nel corso del 2007, è stato attuato il monitoraggio finanziario per ciascuna Unità Previsionale di Base, di particolare ausilio per i corrispondenti Centri di Responsabilità di 1° livello per ricondurre l'utilizzo delle risorse finanziarie nei limiti dell'impiego normalizzato e/o per individuare gli interventi correttivi in caso di andamenti discosti dal trend. Gli interventi sono stati predisposti direttamente dalla U.P.B. attraverso apposite variazioni compensative, per le esigenze comprimibili all'interno della stessa U.P.B., o dalla competente Direzione Centrale con la predisposizione delle necessarie variazioni al bilancio di previsione.

Inoltre, nel corso dell'anno al fine di consentire alle sedi provinciali e territoriali una flessibilità maggiore nell'utilizzo delle risorse finanziarie per le prestazioni da erogare (fabbisogno di cassa), la Direzione Centrale ha intrapreso presso il Ministero dell'Economia e Finanza apposite iniziative per aumentare la misura del plafond detenibile dall'Istituto. Di seguito, il Ragioniere Generale dello Stato ha espresso una diversa interpretazione delle grandezze che determinano il plafond di cassa dell'Istituto, interpretando in senso nettamente migliorativo il precedente Decreto Ministeriale. Immediato, diretto e significativo è stato

l'impatto sull'attività dell'Istituto, con dilatazione dei "tetti locali di disponibilità liquide" e conseguente accelerazione degli "outcome".

Nel corso del trimestre, inoltre, si sono intensificate le attività volte alla ricerca di una soluzione per ridurre, seppur temporaneamente, lo squilibrio determinatosi nella gestione unitaria delle prestazioni creditizie e sociali a causa dell'aumento della domanda per i mutui ipotecari. In tal senso l'Istituto ha dato impulso e contribuito alla stesura dell'articolo 2 comma 496 Legge Finanziaria del 2008, che consentirà di ricorrere, nell'ambito delle proprie disponibilità, alle anticipazioni dalle altre gestioni per il superamento del momentaneo squilibrio dovuto all'erogazione della predetta prestazione.

## PIANIFICAZIONE – BUDGET E CONTROLLO DI GESTIONE

Gli obiettivi strategici pluriennali in materia riguardavano essenzialmente:

1. la realizzazione di un sistema integrato di pianificazione strategica, programmazione, budget e controllo in connessione con il completamento del sistema di decentramento funzionale dell'Istituto sul territorio;

2. la messa a regime del controllo di gestione e la definizione di un sistema di parametri e di indicatori e conseguenti metodologie di valutazioni.

In materia di **pianificazione strategica**, nel corso del 2007 è stato predisposto e poi deliberato dal Consiglio di Amministrazione il secondo Piano Strategico Triennale (2007-2009) dando avvio ad un complesso ciclo integrato di pianificazione e programmazione secondo i processi di cui all'allegato piano di azioni. L'intero processo è stato supportato dal progetto di Performance Management che ha visto l'elaborazione delle prime mappe strategiche e conseguenti *balanced scorecard* di Struttura relative alle Entrate ed alla Posizione Assicurativa complete di indicatori strategici chiave.

In tema di **programmazione e budget**, è stato sviluppato un processo di definizione del budget, integrato con il piano strategico triennale, completamente decentrato sul territorio fino alla emissione da parte del Direttore Generale della determinazione n. 96 del 26 aprile 2007 di assegnazione degli obiettivi 2007. Con gli stessi criteri è stato dato avvio, con la circolare n. 14 del 7 giugno 2007, al ciclo di programmazione per l'anno 2008 che può considerarsi come ciclo a regime, conclusosi con l'approvazione del bilancio di previsione per il 2008.

In tema di **controllo di gestione,** nel corso del 2007, è stato ulteriormente implementato il Cruscotto Direzionale (SAP/R3 – SAP/BW) attraverso il quale il Management dell'Istituto dispone delle informazioni relative alla gestione delle attività istituzionali realizzate sia in termini quantitativi che economici e si sono realizzati i primi modelli direzionali (Data Drill) per il monitoraggio dei progetti inerenti le DMA e l'implementazioni della banca dati dell'Istituto.

Ai fini della realizzazione di un completo sistema di controllo di gestione, secondo le linee di indirizzo del CIV, ed a seguito dell'introduzione della contabilità economico - analitica in applicazione del DPR 97/03, si è dato avvio ad un sistema di *rilevazione dei costi per struttura* (composizione dei costi per fattori produttivi – costo complessivo di centro di costo – costo pieno di centro di costo ) e da ultimo è stata predisposta un'analisi in ordine dei cosiddetti costi operativi sulla base di un completo modello aziendale che faccia riferimento al *costo unitario di prodotto* sulla base dei dati relativi all'esercizio 2006.

Quest'ultima analisi dovrà essere portata, ora, all'attenzione del Consiglio di Amministrazione.

Si è pervenuti sostanzialmente ad una situazione in cui vi è la possibilità di fornire un confronto sistematico tra gli obiettivi programmati e i risultati conseguiti, di verificare l'andamento della gestione e valutare eventuali scostamenti, al fine di adottare i necessari e tempestivi correttivi.

In sintesi nell'anno 2007 sono stati conseguiti i seguenti risultati:

- predisposizione e definizione del Piano Strategico 2007/2009 approvato con delibera del CdA n. 494 del 26 giugno 2007;

- predisposizione e realizzazione di Mappe Strategiche e BSC delle Entrate e Posizione Assicurative, nonché di modelli direzionali per le DMA e l'implementazione B.D.;
- Realizzazione del ciclo di programmazione e budget per l'anno 2008;
- Implementazione del sistema di Controllo di Gestione e reporting con gli indicatori di efficienza e efficacia, il costo complessivo e costo pieno di centro di costo, composizione dei costi per fattori produttivi;
- Ulteriore implementazione del Cruscotto Direzionale composto dai sistemi SAP/R3, SAP/BW e Data Drill.

## BANCA DATI UNIFICATA-POSIZIONE ASSICURATIVA

Per l'anno 2007 la Struttura di Progetto per la Posizione Assicurativa era assegnataria degli obiettivi relativi al recupero dei crediti 1997-2004 ed al completamento della Banca Dati Unificata, come si evince dal relativo piano di azioni.

In ordine al primo obiettivo, per chiudere definitivamente i crediti/debiti contributivi relativi agli anni 1997-2001 ed avviare la revisione di quelli relativi agli anni 2002-2004, si è realizzata l'implementazione del programma informatico di supporto necessario per operare il riciclo delle lavorazioni, in considerazione delle correzioni effettuate dagli Enti iscritti a seguito dell'invio del conguaglio contributivo.

La conclusione delle operazioni di gestione del "recupero crediti" è prevista per i primi mesi del 2008, quando le sedi provinciali e territoriali provvederanno ai relativi recuperi.

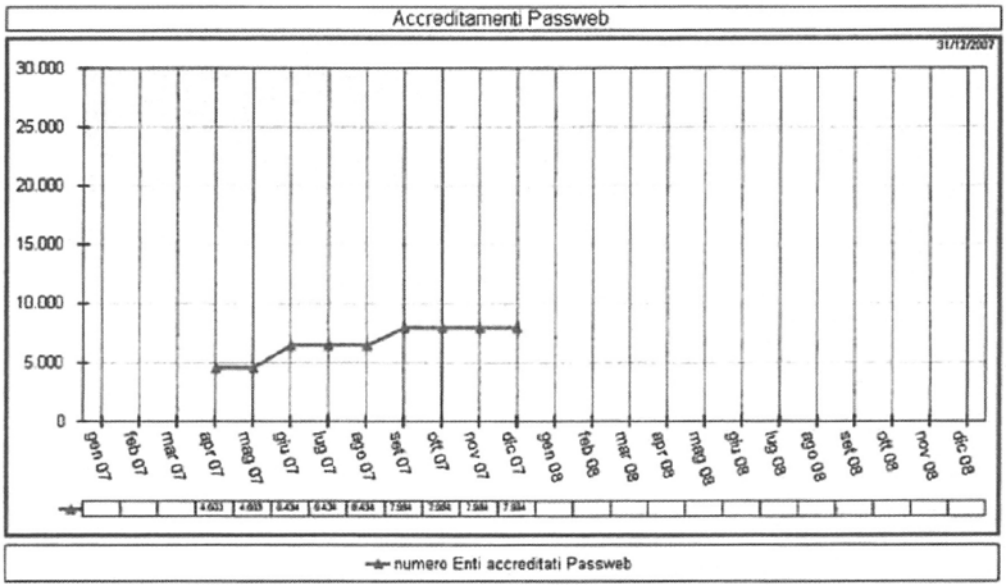
Il completamento della Banca Dati Unificata, nel senso di acquisizione delle posizioni assicurative con le relative retribuzioni, ha registrato l'acquisizione di ulteriori strumenti per completare e/o correggere i dati relativi già in possesso dell'Istituto, i cui risultati si evidenziano nelle pagine seguenti.

In particolar modo si è ulteriormente implementato il canale di trasmissione delle informazioni relative ai dipendenti delle Amministrazioni statali gestite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze mediante un nuovo tracciato record appositamente predisposto, mentre, per i grandi Enti Locali e le restanti Amministrazioni statali è stato concepito il modello di trasferimento dei dati delle posizioni assicurative denominato VIPASS.

Segue la tabella ed il relativo grafico da cui risulta il numero degli Enti collegati telematicamente con il nostro Istituto, attraverso l'applicativo Passweb, suddivisi per Compartimento.

Dall'esame dei dati risulta che circa il 50% degli Enti sono collegati coprendo il 70% dei lavoratori iscritti alle casse pensionistiche e previdenziali INPDAP.

| Compartimento | Enti del Compartimento | Enti abilitati | % Enti abilitati sul totale | Iscritti del Compartimento | Iscritti enti abilitati | % iscritti Enti abilitati sul totale iscritti |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Abruzzo e Molise | 674 | 487 | 72,26% | 41.768 | 35.146 | 84,15% |
| Basilicata e Calabria | 733 | 518 | 70,67% | 51.752 | 38.498 | 74,39% |
| Campania | 1.117 | 560 | 50,13% | 123.128 | 92.641 | 75,24% |
| Emilia | 913 | 514 | 56,30% | 122.721 | 100.416 | 81,82% |
| Lazio | 978 | 339 | 34,66% | 171.041 | 71.168 | 41,61% |
| Lombardia | 3.184 | 1.748 | 54,90% | 236.684 | 194.074 | 82,00% |
| Marche e Umbria | 700 | 393 | 56,14% | 66.307 | 47.673 | 71,90% |
| Piemonte Liguria Valle d'Aosta | 2.707 | 1.282 | 47,36% | 182.080 | 138.933 | 76,30% |
| Puglia | 487 | 315 | 64,68% | 63.341 | 53.906 | 85,10% |
| Sardegna | 553 | 182 | 32,91% | 52.865 | 20.442 | 38,67% |
| Sicilia | 794 | 176 | 22,17% | 126.585 | 52.298 | 41,31% |
| Toscana | 830 | 464 | 55,90% | 105.313 | 100.097 | 95,05% |
| Triveneto | 2.419 | 1.221 | 50,48% | 219.003 | 149.305 | 68,17% |
| **TOTALI** | **16.089** | **8.199** | **50,96%** | **1.562.586** | **1.094.599** | **70,05%** |



## SISTEMA INFORMATIVO

Anche per l'esercizio 2007 le attività di realizzazione della programmazione tecnico informatica, in ragione del raggiungimento degli obiettivi strategici, sono state gestite dalle due Strutture di progetto APPLICAZIONI INFORMATICHE E AMBIENTE TECNOLOGICO E SICUREZZA, che pur organizzativamente distinte hanno ciascuna in collaborazione dell'altra lavorato in funzione di traguardi unitariamente definiti e condivisi.

Per comodità di esposizione si seguiranno le linee di distinzione dei progetti affidati alle due strutture, individuandone i momenti di connessione.

Le materie saranno illustrate per macrobiettivi e al loro interno suddivise per sezioni, con l'inviduazione delle collaborazioni e del coinvolgimento degli altri Centri di responsabilità cointeressati.

### Applicazioni informatiche

***Realizzazione del Sistema informatico istituzionale normalizzato tramite riuso***

**Anagrafica amministrazioni e iscritti**

L'obiettivo generale che l'Istituto si prefigge di raggiungere con il progetto Anagrafica Amministrazioni e Iscritti è quello di avviare, implementare e gestire i processi operativi necessari a completare e tenere costantemente aggiornata la banca dati delle Persone Giuridiche e di quelle Fisiche. Pertanto il sistema Anagrafica dovrà anche, da un lato, integrare tutti i flussi informativi contenenti dati anagrafici provenienti dall'esterno, dall'altro gestire e controllare i processi che ne prevedono l'interfacciamento con le altre aree applicative e la corretta fruizione da parte delle diverse classi di utenza.

**Sintesi delle attività svolte nel 2007**

Il progetto, che terminerà nella prima metà del 2008, nel 2007 ha raggiunto numerosi obiettivi progettuali nei seguenti ambiti:

- Gestione anagrafica delle persone fisiche e giuridiche

- Alimentazione del Contenitore Organizzato dei Dati
- Gestione anagrafica utenti

**Altri centri di responsabilità coinvolti**

- Area Organizzazione e Formazione
- D.C. Entrate

***Risorse umane informatiche interne dedicate all'obiettivo***

Per il perseguimento dell'obiettivo, nel corso dell'anno 2007 sono state dedicate al raggiungimento dell'obiettivo le seguenti risorse:

| **Anagrafica amministrazioni e iscritti** | |
|---|---|
| **Posizione** | **Giorni/persona** |
| A1 | 0 |
| B1 | 0 |
| B3 | 0 |
| C1 | 0 |
| C2 | 0 |
| C3 | 250 |
| C4 | 200 |
| C5 | 0 |
| **TOTALE** | **450** |

***Risorse economiche destinate all'obiettivo***

I costi sostenuti nel corso del 2007 per tale obiettivo sono pari a **€ 897.561** la cui analisi è reperibile nella tabella a pag. 73 .

**D.M.A. per via telematica**

Scopo del progetto è quello di attuare la normativa di cui all'art 44 comma 9 del D.Lgs. 30 settembre 2003, n. 269, convertito in legge il 24/11/2003 n. 326, relativa alla presentazione da parte delle Amministrazioni Pubbliche delle dichiarazioni relative alla posizione retributiva e contributiva dei dipendenti, senza creare ulteriore aggravio di lavoro alle sedi territoriali, acquisendo direttamente i dati alla fonte.

Il Progetto si estrinseca in due successive fasi:

1. accoglienza del flusso proveniente dalle Amministrazioni e dagli Enti per il tramite del canale Entratel e successivi controlli formali dell'Agenzia delle Entrate;
2. acquisizione da parte di Inpdap delle dichiarazioni mensili inviate dall'Agenzia delle Entrate, ed esecuzione di ulteriori controlli sui dati delle DMA.

Attualmente, esaurita la fase di progettazione dell'accoglienza delle DMA, il progetto è entrato nella fase la fase 2 con la prosecuzione funzionale della fase di accoglienza delle Dichiarazioni mensili e il trattamento dei modelli 770.

**Sintesi delle attività svolte nel 2007**

Il progetto nel 2007 ha raggiunto numerosi risultati:

- Assegnazione e trattamento errori
- Mod. 770 - Controlli caricamento in banca dati, visualizzazione e reportistica
- Acquisizione dati ante 2005
- Realizzazione servizi e procedure di estrazione dati
- Acquisizione dati MEF ante 2005
- Implementazione navigazione tra applicazioni

**Altri centri di responsabilità coinvolti**

- Area Organizzazione e Formazione
- D.C. Entrate

***Risorse umane informatiche interne dedicate all'obiettivo***

Per il perseguimento dell'obiettivo, nel corso dell'anno 2007 sono state dedicate al raggiungimento dell'obiettivo le seguenti risorse:

| **D.M.A. per via telematica** | |
|---|---|
| **Posizione** | **Giorni/persona** |
| A1 | 0 |
| B1 | 0 |
| B3 | 0 |
| C1 | 50 |
| C2 | 0 |
| C3 | 200 |
| C4 | 0 |
| C5 | 0 |
| **TOTALE** | **250** |

***Risorse economiche destinate all'obiettivo***

I costi sostenuti nel corso del 2007 per tale obiettivo sono pari a € 1.333.819, la cui analisi è reperibile nella tabella a pag. 73.

**Entrate – controllo congruità**

Il progetto, partendo dal flusso dei versamenti generato dal progetto "Gestione Versamenti" e dal flusso dei dovuti (denunce o prestazioni riferite ad enti/amministrazioni o iscritti), si pone i seguenti obiettivi:

- realizzare delle applicazioni per il controllo di congruità tra dovuto e versato per ogni iscritto/ente-amministrazione INPDAP ai fini di una corretta attribuzione dei pagamenti e della alimentazione dei flussi contabili per SAP;
- realizzare delle applicazioni per la notifica dei debiti rilevati a carico delle amministrazioni (creazione note di debito, la loro notifica);
- realizzare delle applicazioni per la gestione delle attività da svolgere a fronte di richieste provenienti dall'esterno (rateizzazioni di debiti verso l'istituto, rimborsi, contestazioni).

**Sintesi delle attività svolte nel 2007**

Il progetto nel 2007 ha raggiunto i seguenti risultati:

- Controlli Centrali - Sviluppo SW
- Assegnazione e trattamento degli errori – Lotto 2 - Sviluppo SW

**Altri centri di responsabilità coinvolti**

- Area Organizzazione e Formazione
- D.C. Entrate

***Risorse umane informatiche interne dedicate all'obiettivo***

Per il perseguimento dell'obiettivo, nel corso dell'anno 2007 sono state dedicate al raggiungimento dell'obiettivo le seguenti risorse:

| **Entrate - controllo congruità** | |
|---|---|
| **Posizione** | **Giorni/persona** |
| A1 | 0 |
| B1 | 0 |
| B3 | 0 |
| C1 | 50 |
| C2 | 0 |
| C3 | 200 |
| C4 | 0 |
| C5 | 0 |
| **TOTALE** | **250** |

***Risorse economiche destinate all'obiettivo***

I costi sostenuti nel corso del 2007 per tale obiettivo sono pari a **€ 380.099** la cui analisi è reperibile nella tabella a pag. 73.

## Erogazione – liquidazione – determinazioni pensioni

*Erogazione delle pensioni*

Obiettivo del Progetto di Erogazione delle pensioni è la produzione periodica dei flussi (cedolini) relativi agli importi netti finali di pensione, nonché la produzione di tutti gli altri flussi derivati dai primi, sia verso l'esterno dell'Istituto (Erario, INPS, ecc.) che verso l'interno. In questo ambito sono incluse le elaborazioni conseguenti a modificazioni collettive (applicazione normativa).

*Liquidazione – Variazioni individuali*

Scopo di "Liquidazione – Variazioni individuali" è la gestione di tutte le variazioni, sia esse anagrafiche, sia di natura economica, successive al primo impianto già determinato per quanto riguarda la definizione del diritto e degli importi lordi di base. Tali richieste di variazione sono

afferenti a cambiamenti di indirizzo o di domicilio dell'accredito della pensione. Quelle ad effetto economico sono a carattere di deduzione o extra-erariale (trattenute al netto a vario titolo, informazioni sul nucleo familiare ecc.).

*Determinazione e rideterminazione delle pensioni*

Scopo di "Determinazione e rideterminazione pensione" è il calcolo dell'importo lordo pensione (prima determinazione e successive determinazioni) per tutte le tipologie di prestazione pensionistica (dirette, indirette, di reversibilità). In questo quadro è compreso il supporto alle diverse fasi del processo complessivo: Istruttoria, Trattamento, Approvazione, Gestione degli esiti.

I dati relativi al lordo pensionistico sono elaborati a partire dalle informazioni anagrafiche (assegni famigliari, periodi di contribuzione versati, ecc.) e contributive che vengono raccolti e memorizzati anche in ragione della loro evoluzione nel tempo.

**Sintesi delle attività svolte nel 2007**

Nel corso dell'anno sono stati raggiunti i seguenti risultati:

*Erogazione delle pensioni*

- Gestione degli esiti
- Storia variazioni (Cartone)
- Parallelo
- Migrazione procedure ex-DPT Casellario INPS e Campagna RED
- Parallelo calcolo rata mensile
- Allineamento variazioni mensili
- Calcolo arretrati e conguagli
- Conguaglio fiscale di fine anno
- Casellario INPS
- Applicazione Somma Aggiuntiva
- Servizi per Area Credito
- Acquisizione somme aggiuntive Web

*Liquidazione – Variazioni individuali*

- Acquisizione e-mail pensionato
- Popolamento dati GPP WEB
- Gestione MIUR

*Determinazione e rideterminazione delle pensioni*

- Pensioni - S7 Web

**Altri centri di responsabilità coinvolti**

- Area Organizzazione e Formazione
- D.C. Pensioni

***Risorse umane informatiche interne dedicate all'obiettivo***

Per il perseguimento dell'obiettivo, nel corso dell'anno 2007 sono state dedicate al raggiungimento dell'obiettivo le seguenti risorse:

| **Erogazione - liquidazione - determinazioni pensioni -** | |
|---|---|
| **Posizione** | **Giorni/persona** |
| A1 | 0 |
| B1 | 0 |
| B3 | 0 |
| C1 | 600 |
| C2 | 200 |
| C3 | 200 |
| C4 | 200 |
| C5 | 400 |
| **TOTALE** | **1.600** |

***Risorse economiche destinate all'obiettivo***

I costi sostenuti nel corso del 2007 per tale obiettivo sono pari a **€ 5.660.766** la cui analisi è reperibile nella tabella a pag. 73.

**Prestazioni previdenziali (riscatti, ricongiunzioni)**

*Riscatti pensione*

Scopo del progetto è quello di permettere la gestione delle prestazioni limitatamente a quelle denominate "Riscatti a fini pensionistici" erogate dall'istituto e rivolte a tutti gli iscritti aventi diritto.

*Ricongiunzioni Pensioni*

Il progetto nasce con lo scopo di permettere la gestione delle ricongiunzioni ai fini di trattamento pensionistico, rivolte a tutti gli iscritti aventi diritto, e si estrinseca attraverso i progetti:

- Ricongiunzioni onerose
- Ricongiunzioni in uscita
- Ricongiunzioni non onerose

**Sintesi delle attività svolte nel 2007**

Nel corso dell'anno sono stati raggiunti i seguenti risultati:

*Riscatti pensione*

- Lotto 1 fase di verifica diritto e completezza

*Ricongiunzioni Pensioni*

Ricongiunzioni onerose:

- Lotto 1 fase di verifica diritto e completezza
- Lotto 2 fase di calcolo anzianità e trattamento

Ricongiunzioni in uscita:

- Fase istruttoria
- Calcolo

Ricongiunzioni non onerose:

- Documenti per la prestazione

**Altri centri di responsabilità coinvolti**

- Area Organizzazione e Formazione
- D.C. Pensioni

***Risorse umane informatiche interne dedicate all'obiettivo***

Per il perseguimento dell'obiettivo, nel corso dell'anno 2007 sono state dedicate al raggiungimento dell'obiettivo le seguenti risorse:

| **Prestazioni previdenziali (riscatti, ricongiunzioni)** | |
|---|---|
| **Posizione** | **Giorni/persona** |
| A1 | 0 |
| B1 | 0 |
| B3 | 0 |
| C1 | 200 |
| C2 | 0 |
| C3 | 400 |
| C4 | 0 |
| C5 | 0 |
| **TOTALE** | **600** |

***Risorse economiche destinate all'obiettivo***

I costi sostenuti nel corso del 2007 per tale obiettivo sono pari a **€ 1.540.267** la cui analisi è reperibile nella tabella a pag. 74.

***Realizzazione del Sistema informatico istituzionale normalizzato tramite Reenginering***

**Gestione TFS**

L'obiettivo generale che l'Istituto si prefigge di raggiungere con il progetto "Calcolo Trattamento Fine Servizio e Liquidazione" è la gestione del processo di liquidazione TFS agli iscritti INPDAP, al momento della risoluzione del rapporto di servizio con l'Ente o Amministrazione pubblica di appartenenza. Tale processo sarà differenziato, a livello di routine di calcolo, a seconda che il destinatario del provvedimento sia un ex dipendente dello Stato o un ex dipendente Enti Locali e Sanità. Nel progetto è previsto anche il trattamento delle Ricongiunzioni TFS legge 523/54.

**Sintesi delle attività svolte nel 2007**

Nel corso dell'anno sono stati raggiunti i seguenti risultati:

- Descrizione e specificazione del processo TFS
- Gestione trattamento di fine servizio e liquidazione – analisi
- Domande di Prestazioni Previdenziali (dati specifici) - analisi

**Altri centri di responsabilità coinvolti**

- Area Organizzazione e Formazione
- D.C. TFS TFR e Previdenza Complementare

***Risorse umane informatiche interne dedicate all'obiettivo***

Per il perseguimento dell'obiettivo, nel corso dell'anno 2007 sono state dedicate al raggiungimento dell'obiettivo le seguenti risorse:

| **Gestione TFS** | |
|---|---|
| **Posizione** | **Giorni/persona** |
| A1 | 0 |
| B1 | 0 |
| B3 | 0 |
| C1 | 0 |
| C2 | 0 |
| C3 | 150 |
| C4 | 0 |
| C5 | 0 |
| **TOTALE** | **150** |

***Risorse economiche destinate all'obiettivo***

I costi sostenuti nel corso del 2007 per tale obiettivo sono pari a **€ 248.040** la cui analisi è reperibile nella tabella a pag. 75.

**Riscatti fine servizio**

L'obiettivo generale che l'Istituto si prefigge di raggiungere con il progetto "Riscatti Fine Servizio" è la gestione delle richieste da parte degli iscritti INPDAP di valutare onerosamente, ai fini del trattamento di fine servizio, periodi o servizi non coperti da contribuzione altrimenti non utilizzabili (corso legale degli studi universitari, corsi speciali di perfezionamento o di specializzazione, periodi di servizio prestati anteriormente all'iscrizione facoltativa, periodi previsti da specifiche disposizioni di legge...), o maggiorazioni di periodi prestati in servizio (Servizio reso da non vedenti legge 120 del 28/03/1991, Personale in sedi disagiate 1/2 art. 23 DPR 1092/73...).

Nel corso della riunione del 25/09/2007 (verbale A6-A01-2000-011_V1R0), è stato deciso di inglobare nel progetto Riscatti Fine Servizio anche la gestione dei riscatti TFR, poiché la gestione è in linea generale la stessa di quella dei riscatti TFS.

**Sintesi delle attività svolte nel 2007**

Il progetto nel 2007 ha raggiunto i seguenti risultati:

- Descrizione e specificazione del processo riscatti TFS
- Gestione riscatti fine servizio – analisi
- Domande di Prestazioni Previdenziali (dati specifici) - analisi

**Altri centri di responsabilità coinvolti**

- Area Organizzazione e Formazione
- D.C. TFS TFR e Previdenza Complementare

***Risorse umane informatiche interne dedicate all'obiettivo***

Per il perseguimento dell'obiettivo, nel corso dell'anno 2007 sono state dedicate al raggiungimento dell'obiettivo le seguenti risorse:

| Riscatti fine servizio - | |
|---|---|
| **Posizione** | **Giorni/persona** |
| A1 | 0 |
| B1 | 0 |
| B3 | 0 |
| C1 | 0 |
| C2 | 0 |
| C3 | 50 |
| C4 | 0 |
| C5 | 50 |
| **TOTALE** | **100** |

***Risorse economiche destinate all'obiettivo***

I costi sostenuti nel corso del 2007 per tale obiettivo sono pari a **€ 193.056** la cui analisi è reperibile nella tabella a pag. 75.

**TFR e Previdenza complementare**

*Trattamento di Fine Rapporto*

L'obiettivo generale che l'Istituto si prefigge di raggiungere con il progetto "Trattamento di Fine Rapporto e Liquidazione" è la gestione delle pratiche di fine rapporto dei lavoratori iscritti alla cassa pensioni dell'Inpdap, al fine di produrne la conseguente liquidazione economica.

*Previdenza complementare*

L'obiettivo generale che l'Istituto si prefigge di raggiungere con il progetto "Previdenza Complementare" è la gestione dell'adesione volontaria di un lavoratore iscritto alla cassa pensione dell'Inpdap ad un 'Fondo Pensione ' per garantirsi prestazioni pensionistiche complementari rispetto a quelle erogate in via obbligatoria.

**Sintesi delle attività svolte nel 2007**

Nel 2007 sono state portate a compimento le seguenti attività:

*Trattamento di Fine Rapporto*

- Descrizione e specificazione del processo Gestione TFR
- Gestione Elaborazione proposta liquidazione – analisi, progettazione e realizzazione
- Gestione Domande (dati specifici) – analisi e progettazione
- Gestione Delibere (richiesta mandanti) – analisi e progettazione
- Elaborazioni differite (CUD pratiche MIUR) – analisi e progettazione
-

*Previdenza complementare*

- Descrizione e specificazione del processo Previdenza complementare
- Trattamento – analisi, progettazione e realizzazione
- Gestione Domande (dati specifici) – analisi, progettazione e realizzazione
- Conferimenti - analisi, progettazione
- Consultazioni – analisi e progettazione
- Gestione segnalazioni – analisi e progettazione

**Altri centri di responsabilità coinvolti**

- Area Organizzazione e Formazione
- D.C. TFS TFR e Previdenza Complementare

***Risorse umane informatiche interne dedicate all'obiettivo***

Per il perseguimento dell'obiettivo, nel corso dell'anno 2007 sono state dedicate al raggiungimento dell'obiettivo le seguenti risorse:

| **TFR e Previdenza complementare** | |
|---|---|
| **Posizione** | **Giorni/persona** |
| A1 | 0 |
| B1 | 0 |
| B3 | 0 |
| C1 | 0 |
| C2 | 0 |
| C3 | 0 |
| C4 | 0 |
| C5 | 150 |
| **TOTALE** | **150** |

***Risorse economiche destinate all'obiettivo***

I costi sostenuti nel corso del 2007 per tale obiettivo sono pari a **€ 934.860** la cui analisi è reperibile nella tabella a pag. 75.

**Credito**

L'area Credito offre i servizi inerenti l'erogazione di prestiti personali e mutui agli iscritti, agli Enti ed alle Cooperative edilizie e le successive incombenze per la riscossione dei ratei di pagamento fino alla completa estinzione del debito.

Essa comprende anche i servizi volti alla gestione dei crediti ceduti attraverso la cartolarizzazione.

A completamento delle funzionalità descritte, l'area deve offrire servizi WEB agli iscritti e ai pensionati per la divulgazione e la gestione operativa dei servizi erogati.

*Crediti agli iscritti*

L'area Credito gestisce le diverse tipologie di prestazioni creditizie erogate a favore degli iscritti che sono rappresentate dalle seguenti tipologie:

- Erogazione diretta del credito dal parte dell'Inpdap;
- Garanzia di un credito esterno, per il quale l'INPDAP riveste il ruolo di garante del prestito;
- Accesso ad un credito esterno, per il quale l'INPDAP stipula con istituti bancari e società finanziarie delle convenzioni.

Il progetto, realizzato nell'ambito del Re-engineering, si suddivide nei seguenti sottoprogetti:

1. Piccolo Prestito agli Iscritti.
2. Prestito Pluriennale Diretto, (ivi compresi gli stessi dipendenti dell'INPDAP [ex art. 59]).
3. Prestito Pluriennale Garantito erogati per il tramite di Società Finanziarie convenzionate, dietro emissione da parte dell'INPDAP di specifica Garanzia.

*Cartolarizzazione dei Crediti*

Nell'ambito del progetto "Cartolarizzazione dei Crediti" viene realizzata la componente funzionale relativa alla riscossione delle rate di ammortamento dei Prestiti erogati. Il progetto gestisce anche il processo di "cartolarizzazione", in senso stretto, dei Crediti dell'Istituto ceduti alla società SCIC in virtù del contratto di cartolarizzazione stipulato in applicazione del D.M. del 18.4.2003, con riferimento, in particolare, all'incarico, conferito all'INPDAP con il suddetto contratto, di svolgere, in nome e per conto, ovvero soltanto per conto della Società cessionaria, l'attività di amministrazione, incasso e riconciliazione dei crediti ceduti, nonché di gestione delle eventuali procedure di recupero degli stessi in sede giudiziale o stragiudiziale.

**Sintesi delle attività svolte nel 2007**

Nel corso dell'anno sono si sono concluse le seguenti attività:

*Crediti agli iscritti*

- Piccolo Prestito agli Iscritti - Progettazione SW
- Prestito Pluriennale Diretto - Realizzazione
- Prestito Pluriennale Garantito - Progettazione SW
- Concessione prestiti in Convenzione: Messa in esercizio

*Crediti Enti e Cooperative*

- Gestione Credito Enti/Cooperative – Analisi e progettazione
- Gestione mutui ipotecari a Cooperative edilizie di iscritti – Analisi e Progettazione

*Cartolarizzazione dei Crediti*

- Descrizione e specificazione del processo Cartolarizzazione crediti
- Cartolarizzazione Crediti agli iscritti

1. Riscossione Crediti agli iscritti - Fase 1 - Analisi e Progettazione
2. Riscossione crediti agli iscritti - Fase 2 – Analisi

- Riscossone dovuto prestiti garantiti – Analisi e Progettazione

**Altri centri di responsabilità coinvolti**

- Area Organizzazione e Formazione
- D.C. Credito e Attività Sociali
- D.C Entrate

***Risorse umane informatiche interne dedicate all'obiettivo***

Per il perseguimento dell'obiettivo, nel corso dell'anno 2007 sono state dedicate al raggiungimento dell'obiettivo le seguenti risorse:

| Crediti | |
|---|---|
| **Posizione** | **Giorni/persona** |
| A1 | 0 |
| B1 | 0 |
| B3 | 0 |
| C1 | 0 |
| C2 | 200 |
| C3 | 200 |
| C4 | 300 |
| C5 | 0 |
| **TOTALE** | **700** |

***Risorse economiche destinate all'obiettivo***

I costi sostenuti nel corso del 2007 per tale obiettivo sono pari a € **1.795.195** la cui analisi è reperibile nella tabella a pag. 75.

**Attività sociali**

Le attività si estrinsecano nei seguenti progetti afferenti la "Normalizzazione Sistema Istituzionale tramite Re-engineering":

1. Gestione Voucher
2. Borse di Studio
3. Vacanze Studio
4. Case di Soggiorno e Convitti
5. Assicurazione Sociale Vita
6. Assicurazione Sociale Vita - Prosecuzione volontaria

**Sintesi delle attività svolte nel 2007**

Nel corso dell'anno in esame si sono concluse le seguenti attività:

1. Gestione Voucher
   - In esercizio
2. Borse di Studio
   - Procedura convenzioni con Università (MEV)
   - Progettazione nuova procedura (SIN)
3. Vacanze Studio
   - Manutenzione Evolutiva Vacanze Studio 2006
   - Progettazione nuova procedura (SIN)
4. Case di Soggiorno e Convitti
   - Progettazione (SIN)
5. Assicurazione Sociale Vita – Prosecuzione volontaria (SIN)
   - Progettazione
6. Assicurazione Sociale Vita - Prosecuzione volontaria
   - Avviamento in esercizio

**Altri centri di responsabilità coinvolti**

- Area Organizzazione e Formazione
- D.C. Credito e Attività Sociali

***Risorse umane informatiche interne dedicate all'obiettivo***

Per il perseguimento dell'obiettivo, nel corso dell'anno 2007 sono state dedicate al raggiungimento dell'obiettivo le seguenti risorse:

| **Attività sociali** | |
|---|---|
| **Posizione** | **Giorni/persona** |
| A1 | 0 |
| B1 | 0 |
| B3 | 0 |
| C1 | 0 |
| C2 | 0 |
| C3 | 250 |
| C4 | 0 |
| C5 | 200 |
| **TOTALE** | **450** |

***Risorse economiche destinate all'obiettivo***

I costi sostenuti nel corso del 2007 per tale obiettivo sono pari a € 656.519 la cui analisi è reperibile nella tabella a pag. 75.

*Realizzazione del Sistema informatico di autogoverno tramite riuso*

**Personale – rilascio in esercizio calcolo stipendio e retrocalcolo**

La realizzazione del nuovo sistema SAP HR/Payroll e del Premio Incentivante è finalizzata al pagamento delle competenze e delle spettanze mensili di ciascun dipendente e quindi prevede il calcolo delle stesse e la produzione delle stampe e dei supporti magnetici necessari ai dipendenti, alla banca erogatrice e allo stesso Istituto in ottemperanza alla normativa vigente.

**Sintesi delle attività svolte nel 2007**

- Il progetto si è concluso nel I trimestre 2007

**Altri centri di responsabilità coinvolti**

- Area Organizzazione e Formazione
- D.C Personale

***Risorse umane informatiche interne dedicate all'obiettivo***

Per il perseguimento dell'obiettivo, nel corso dell'anno 2007 sono state dedicate al raggiungimento dell'obiettivo le seguenti risorse:

| **Personale - rilascio in esercizio calcolo stipendio e retrocalcolo** | |
|---|---|
| **Posizione** | **Giorni/persona** |
| A1 | 0 |
| B1 | 0 |
| B3 | 50 |
| C1 | 0 |
| C2 | 50 |
| C3 | 0 |
| C4 | 200 |
| C5 | 0 |
| **TOTALE** | **300** |

***Risorse economiche destinate all'obiettivo***

I costi sostenuti nel corso del 2007 per tale obiettivo sono pari a **€ 281.522** la cui analisi è reperibile nella tabella a pag. 76.

**Implementazione processo di pianificazione strategica**

Obiettivo dell'Istituto è quello di realizzare un Processo di Pianificazione e controllo Strategico che abiliti un salto di livello nella gestione direzionale dell'Istituto. Mediante l'avvio di un ciclo di assessment, modellazione e supporto all'avviamento si confluirà verso un sistema di Business Intelligence per supportare il controllo di gestione ed il monitoraggio delle attività produttive, che integri sulla stessa piattaforma (mySAP ERP – applicativo BW/SEM e applicativo R/3 Controlling) il sistema strategico, il sistema direzionale ed il sistema di controllo operativo e di produzione.

Il progetto si estrinseca attraverso i seguenti sottoprogetti:

- Modulo I – Pianificazione Strategica
- Modulo II – Performance Management
- Modulo III – Modelli Direzionali

**Sintesi delle attività svolte nel 2007**

Nel corso dell'anno in esame sono state svolte le seguenti attività:

- Il secondo ciclo dei servizi di consulenza è stato completato; è ora in corso il terzo ed ultimo ciclo.
- L'implementazione sulla piattaforma BW-SEM dell'output del modello Indicatori Direzionali e BSC correlate, definite nel secondo ciclo di consulenza, è in avanzato stato di completamento.

**Altri centri di responsabilità coinvolti**

- Area Organizzazione e Formazione
- Direzione Centrale Pianificazione e Budget

***Risorse umane informatiche interne dedicate all'obiettivo***

Per il perseguimento dell'obiettivo, nel corso dell'anno 2007 sono state dedicate al raggiungimento dell'obiettivo le seguenti risorse:

| **Implementazione processo di pianificazione strategica** | |
|---|---|
| **Posizione** | **Giorni/persona** |
| A1 | 0 |
| B1 | 0 |
| B3 | 0 |
| C1 | 0 |
| C2 | 0 |
| C3 | 0 |
| C4 | 100 |
| C5 | 0 |
| **TOTALE** | **100** |

***Risorse economiche destinate all'obiettivo***

I costi sostenuti nel corso del 2007 per tale obiettivo sono pari a **€ 358.302** la cui analisi è reperibile nella tabella a pag. 76.

**Cruscotto direzionale**

**Sintesi delle attività svolte nel 2007**

Il progetto si è concluso nel I trimestre 2007.

**Altri centri di responsabilità coinvolti**

- Area Organizzazione e Formazione
- Direzione Centrale Pianificazione e Budget

***Risorse umane informatiche interne dedicate all'obiettivo***

Per il perseguimento dell'obiettivo, nel corso dell'anno 2007 sono state dedicate al raggiungimento dell'obiettivo le seguenti risorse:

| Cruscotto direzionale | |
|---|---|
| **Posizione** | **Giorni/persona** |
| A1 | 0 |
| B1 | 0 |
| B3 | 0 |
| C1 | 0 |
| C2 | 0 |
| C3 | 200 |
| C4 | 200 |
| C5 | 0 |
| **TOTALE** | **400** |

***Risorse economiche destinate all'obiettivo***

I costi sostenuti nel corso del 2007 per tale obiettivo sono pari a **€ 59.081** la cui analisi è reperibile nella tabella a pag. 76.

**Razionalizzazione rapporti con il fisco**

Nell'ambito delle attività istituzionali e di autogoverno dell'INPDAP, l'Istituto deve assolvere agli obblighi di rendicontazione a fini fiscali nei confronti dell'Agenzia delle Entrate assumendo sia il ruolo di sostituto d'imposta per i pensionati di cui cura la liquidazione degli importi spettanti, sia il ruolo di azienda/datore di lavoro/sostituto d'imposta per i propri dipendenti.
Il progetto si suddivide in due sottoprogetti:

1. Assistenza Fiscale
2. Dichiarazioni Fiscali

**Sintesi delle attività svolte nel 2007**

Nel corso dell'anno in esame si sono concluse le seguenti attività:

1. Assistenza Fiscale
   - Modulo Cud Web

- Modulo 730 Web
- Fip – Una Tantum web

2. Dichiarazioni Fiscali
   - Modulo 770 Web
   - Certificazioni di lavoro autonomo Web
   - ICI Web
   - Unico-Irap Web
   - IVA Web
   - F24 Web

**Altri centri di responsabilità coinvolti**

- Area Organizzazione e Formazione
- D.C. Affari Generali e Legislativi

***Risorse umane informatiche interne dedicate all'obiettivo***

Per il perseguimento dell'obiettivo, nel corso dell'anno 2007 sono state dedicate al raggiungimento dell'obiettivo le seguenti risorse:

| **Razionalizzazione rapporti con il fisco** | |
|---|---|
| **Posizione** | **Giorni/persona** |
| A1 | 0 |
| B1 | 0 |
| B3 | 0 |
| C1 | 0 |
| C2 | 0 |
| C3 | 200 |
| C4 | 0 |
| C5 | 0 |
| **TOTALE** | **200** |

***Risorse economiche destinate all'obiettivo***

I costi sostenuti nel corso del 2007 per tale obiettivo sono pari a **€ 1.118.389,61** la cui analisi è reperibile nella tabella a pag. 76.

***Pianificazione e monitoraggio del programma di normalizzazione***

**Pianificazione e budget**

Il Programma di Normalizzazione dell'Istituto presenta notevoli complessità di controllo ed è per questo che si è reso necessario realizzare di un apposito Sistema Informativo di supporto al governo del Programma stesso. Il progetto, realizzato nel 2005, è partito dall'attività svolta dal gruppo di Project Management e ha tenuto conto degli ulteriori requisiti recepiti durante lo svolgimento di tele attività.

Il Sistema Informativo a supporto di pianificazione e monitoraggio del Programma di Normalizzazione a oggi prevede:

- il controllo dei livelli di servizio (SLA manager);
- la gestione della documentazione (Document manager);
- la gestione del budget e la pianificazione generale del programma.

Il sistema di gestione del budget e la pianificazione generale, inizialmente non previsto nel contratto, è stato successivamente aggiunto allo scopo di fornire un supporto per la gestione economica dei progetti per centri di costo, sulla base degli elementi di fornitura e relativi costi, delle tariffe contrattuali per figura professionale e del costo dei FP, al fine di consentire la pianificazione e verifica del budget relativo al sistema informatico ed il controllo dei massimali contrattuali.

Il sistema, in esercizio dal 2005, fornisce un supporto per la verifica della pianificazione degli interventi di normalizzazione previsti ed il controllo della consegna dei prodotti e della erogazione dei connessi servizi. Il sistema, infine, rende disponibili funzionalità per la produzione di report per le rendicontazioni periodiche all'Istituto.

I moduli che costituiscono il Sistema di Controllo e Governo, nonché tutte le informazioni trattate e le procedure applicative impiegate per il loro trattamento, sono basati sull'impiego di tecnologia web. Il Sistema di Controllo e Governo è accessibile da parte dei Referenti (delle Aziende / RTI fornitrici e dell'Istituto) che verranno indicati dall'Istituto attraverso il solo

impiego di un web browser, conformandosi ai seguenti requisiti architetturali e funzionali di massima.

A far data dal 13 giugno 2007, l'attività, svolta dal servizio esterno di Program Management affidato alla società Almaviva, è stata riallocata avvalendosi di un gruppo misto formato da risorse informatiche interne, OSC e Monitore.

**Sintesi delle attività svolte nel 2007**

Nel corso dell'anno in esame si riscontrano le ordinarie attività di gestione del sistema e di pianificazione.

**Altri centri di responsabilità coinvolti**

Nessuno

***Risorse umane informatiche interne dedicate all'obiettivo***

Per il perseguimento dell'obiettivo, nel corso dell'anno 2007 sono state dedicate al raggiungimento dell'obiettivo le seguenti risorse:

| **Pianificazione e budget** | |
|---|---|
| **Posizione** | **Giorni/persona** |
| A1 | 0 |
| B1 | 0 |
| B3 | 0 |
| C1 | 0 |
| C2 | 0 |
| C3 | 500 |
| C4 | 0 |
| C5 | 100 |
| **TOTALE** | **600** |

***Risorse economiche destinate all'obiettivo***

I costi sostenuti nel corso del 2007 per tale obiettivo sono pari a **€ 360.822** la cui analisi è reperibile nella tabella a pag. 77.

**Budget contabilità esecuzione contratti**

L'attività di rendicontazione e di contabilità contratti informatici è stata informatizzata con il Sistema Informativo a supporto di pianificazione e monitoraggio del Programma di Normalizzazione descritto al paragrafo sulla Pianificazione e budget e mediante il Sistema di contabilità integrata SAP ISPS.

**Sintesi delle attività svolte nel 2007**

Nel corso dell'anno in esame si riscontrano le normali attività di gestione dei contratti, nonché la predisposizione della Pianificazione 2008, con tutti gli adempimenti relativi e le scadenze operative.

**Altri centri di responsabilità coinvolti**

Nessuno

***Risorse umane informatiche interne dedicate all'obiettivo***

Per il perseguimento dell'obiettivo, nel corso dell'anno 2007 sono state dedicate al raggiungimento dell'obiettivo le seguenti risorse

| **Budget contabilità esecuzione contratti** | |
|---|---|
| **Posizione** | **Giorni/persona** |
| A1 | 0 |
| B1 | 0 |
| B3 | 0 |
| C1 | 0 |
| C2 | 0 |
| C3 | 200 |
| C4 | 0 |
| C5 | 0 |
| **TOTALE** | **200** |

***Risorse economiche destinate all'obiettivo***

L'attività di rendicontazione e di contabilità contratti informatici viene svolta dalle risorse umane interne.

**Informatica individuale**

Scopo del progetto è quello di fornire applicazioni stand alone o in rete locale per gestire informaticamente, sia sul fronte istituzionale che di autogoverno, le problematiche che non vengono affrontate dalle procedure afferenti il Programma di Normalizzazione dell'Istituto.

Le procedure di seguito riportate sono state realizzate in autonomia dal personale informatico interno:

- Mutui Ipotecari Edilizi agli Iscritti fino al 2006: procedure in uso presso l'Ufficio II della D.C. Credito e Benefici Sociali e presso tutte le Sedi Provinciali e zonali dell'Istituto e relative ai seguenti Bandi o Regolamenti:
  - Bando del 30 giugno 2000;
  - Bando del 15 maggio 2001;
  - Bando del 5 marzo 2002;
  - Regolamento in vigore dal 1° gennaio 2003;
  - Regolamento in vigore dal 1° gennaio 2005;
  - Regolamento in vigore dal 9 giugno 2005;
  - Regolamento in vigore dal 1° marzo 2006.
- Asilo Nido: procedura in uso presso l'Ufficio V della D.C. Personale.
- Contratti: Archiviazione e gestione dei contratti stipulati dai Compartimenti e dalle Direzioni INPDAP; procedura in uso presso l'Ufficio III della D.C. AA. GG. e Legislativi.
- Determinazioni dei Compartimenti, delle Direzioni Generali e del Direttore Generale: procedura in uso presso l'Ufficio II della D.C. Organi Collegiali.
- Calcolo e archiviazione dati dei rendimenti delle posizioni virtuali di previdenza complementare; procedura in uso presso l'Ufficio II della D.C. TFS / TFR e Previdenza Complementare.
- Gestione Ricorsi TFR/TFS giurisdizionali degli Iscritti: procedura in uso presso l'Ufficio III della D.C. TFR TFS e Previdenza Complementare.
- Gestione Domande Pensioni di Privilegio degli Iscritti: procedura in uso presso l'Ufficio Pensioni Privilegiate della D.C. Trattamenti Pensionistici.
- Gestione Corrispondenza Ufficio del Direttore Generale: procedura in uso presso la Segreteria dell'Ufficio del Direttore Generale.
- Consegna dei buoni pasto e delle relative trattenute ai dipendenti: procedura in uso presso l'Ufficio Autonomo Servizi della D.G. – Economato e Cassa - per i dipendenti di V.le Ballarin).
- Corsi di Formazione dei Dipendenti INPDAP: procedura in uso presso la D.C. Organizzazione e Formazione – Uff. Formazione, presso la Strutt. di Prog. Amb. Tecnologico e Sicurezza – Ufficio Tecnol. Sicur. e Ass. Utenti e presso tutti gli Uffici Formazione dei Compartimenti INPDAP.

- Verbali CdA, Verbali CIV e Verbali CdS: Archiviazione e reperimento delle informazioni relative alle Sedute del Consiglio di Amministrazione, del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza e del Collegio dei Sindaci - Verbali, Ordini del Giorno, Rilievi e Delibere (Collegio dei Sindaci).
- Mutui ipotecari edilizi e Prestiti ai Dipendenti e Prestiti ai Pensionati: D.C. del Personale – Uff. V
- Gestione dei Ricorsi ad Organi Istituzionali e del contenzioso con gli Iscritti o con i loro eredi (D.C. Trattamenti Pensionistici – Uff. II e Direzione Compartimentale Lazio – Sede Territoriale Roma 3).

**Sintesi delle attività svolte nel 2007**

Nel corso dell'anno in esame sono state svolte le attività di Sviluppo, Manutenzione adeguativa ed evolutiva delle procedure informatiche e dei relativi archivi, nonché di consulenza e supporto agli amministrativi.

**Altri centri di responsabilità coinvolti**

- Direzioni Centrali

***Risorse umane informatiche interne dedicate all'obiettivo***

Per il perseguimento dell'obiettivo, nel corso dell'anno 2007 sono state dedicate al raggiungimento dell'obiettivo le seguenti risorse:

| **Informatica individuale** | |
|---|---|
| **Posizione** | **Giorni/persona** |
| A1 | 0 |
| B1 | 0 |
| B3 | 0 |
| C1 | 0 |
| C2 | 200 |
| C3 | 200 |
| C4 | 0 |
| C5 | 0 |
| **TOTALE** | **400** |

***Risorse economiche destinate all'obiettivo***

I progetti in argomento sono stati realizzati dalle risorse umane interne.

*Modello organizzativo e decentramento funzionale*
**Certificazione dei flussi informativi Aggiornamento del personale per la reingegnerizzazione**

L'obiettivo del progetto è quello di realizzare una soluzione trasversale di tipo sistema/infrastruttura che consenta all'INPDAP la sostituzione integrale dei processi amministrativi, che attualmente sono svolti con una gestione cartacea dei documenti e con flussi manuali di dati, con una soluzione strutturata e integrata di processi ottimizzati e totalmente informatizzati che gestiscano flussi automatici di dati e documenti in formato elettronico con la stessa valenza amministrativa e legale dei documenti cartacei eliminati.
Il progetto è stato completato nel 2006. Nel 2007, oltre alle normali attività di manutenzione correttiva, adeguativa ed evolutiva, si somma l'attività di supporto, rivolta alle altre aree applicative, per l'utilizzo dei moduli software realizzati dal progetto.

**Sintesi delle attività svolte nel 2007**

Nel corso dell'anno in esame sono state svolte le seguenti attività:

- Manutenzione Evolutiva Modulo Interfaccia Istituzionale/SAP - Mandato di Pagamento (A5.66.01): 100%
- MEV – Firme digitali fuori standard (A0.14.19): collaudo del 06/04/2006
- MEV – Interfaccia Postel (A0.14.22): collaudo del 13/04/2007
- MEV – Firma Digitale (A0.14.23): collaudo del 03/09/2007
- MEV – Modulo Interfaccia Postel (A0.14.24): collaudo del 01/12/2007
- MEV – Interfaccia Protocollo Informatico(A0.14.25): collaudo del 09/11/2007
- MEV – Interfaccia Istituzionale/SAP (A0.14.26): collaudo del 06/11/2007
- MEV – Tracking transazioni on line (A0.14.27): collaudo del 20/11/2007
- MEV – Gestione Centralizzata Flussi (A0.14.28): collaudo del 20/11/2007
- Attività per l'interfaccia con i servizi in ASP del Protocollo Informatico
- Supporto ai progetti informatici del Piano di Normalizzazione per l'utilizzo dei moduli di certificazione

**Altri centri di responsabilità coinvolti**

- Area Organizzazione e Formazione

***Risorse umane informatiche interne dedicate all'obiettivo***

Per il perseguimento dell'obiettivo, nel corso dell'anno 2007 sono state dedicate al raggiungimento dell'obiettivo le seguenti risorse:

| **Certificazione dei flussi informativi** | |
|---|---|
| **Posizione** | **Giorni/persona** |
| A1 | 0 |
| B1 | 0 |
| B3 | 0 |
| C1 | 0 |
| C2 | 0 |
| C3 | 100 |
| C4 | 0 |
| C5 | 100 |
| **TOTALE** | **200** |

***Risorse economiche destinate all'obiettivo***

I costi sostenuti nel corso del 2007 per tale obiettivo sono pari a **€ 651.592** la cui analisi è reperibile nella tabella a pag. 77.

*Implementazione dei servizi di certificazione e di sicurezza al fine di garantire la protezione del patrimonio informativo connesso con il flusso documentale*

**Definizione indirizzi di sicurezza**

Il Sistema Informativo dell'Istituto è assai articolato, comprendendo piattaforme software diverse, pacchetti applicativi e applicazioni sviluppate ad hoc che vengono messe a disposizione a una base di utenti che si espande e accede nello stesso tempo a un sempre maggior numero di servizi.

Pertanto garantire un'infrastruttura IT sicura è sempre più un problema complesso, che richiede strategie differenziate a diversi livelli.

I vari "fronti" sui quali la battaglia per la sicurezza viene combattuta possono essere così sintetizzati:

- Tecnologia: il software di base e applicativo deve essere intrinsecamente sicuro.

- Implementazione: il software deve essere sviluppato e gestito in modo da resistere agli attacchi e agli usi impropri.
- Politiche: sia a livello organizzativo che di *Governance*, ovvero regole chiare che determinino il modo con cui il software viene progettato e mantenuto
- Processi e organizzazione: l'organizzazione e i processi produttivi dell'Istituto devono consentire di gestire e risolvere i problemi legati alla sicurezza.
- Risorse umane: gli utenti delle applicazioni informatiche debbono essere formate per essere consapevoli e attenti ai potenziali rischi.

**Sintesi delle attività svolte nel 2007**

Per quanto riguarda le attività di definizione degli indirizzi di sicurezza, essa si è conclusa nel I trimestre con l'aggiornamento del D.P.S., con scadenza il 31/03/07, consegnato al Direttore Generale il 15/03/07.

**Altri centri di responsabilità coinvolti**

- Area Organizzazione e Formazione

***Risorse umane informatiche interne dedicate all'obiettivo***

Per il perseguimento dell'obiettivo, nel corso dell'anno 2007 sono state dedicate al raggiungimento dell'obiettivo le seguenti risorse:

| **Definizione indirizzi di sicurezza** | |
|---|---|
| **Posizione** | **Giorni/persona** |
| A1 | 0 |
| B1 | 0 |
| B3 | 0 |
| C1 | 0 |
| C2 | 0 |
| C3 | 100 |
| C4 | 0 |
| C5 | 0 |
| **TOTALE** | **100** |

***Risorse economiche destinate all'obiettivo***

Il progetto in argomento è stato realizzato da risorse umane interne.

Dal punto di vista organizzativo e tecnologico le Strutture Informatiche hanno da tempo realizzato il Sistema di Controllo e Governo del Programma, definito gli standard tecnologici e progettuali, messo a punto metodologie e strumenti per il test delle applicazioni. Ciò ha permesso, con l'esiguo numero di risorse interne disponibili, di gestire e controllare uno dei più vasti e complessi Programmi di Informatizzazione varati dalla Pubblica Amministrazione.

Occorre infine evidenziare che la quantificazione dei benefici ottenuti dalla realizzazione del Programma di Normalizzazione del Sistema Informativo dell'Istituto potrà però solo scaturire dall'analisi dei miglioramenti in termini di efficienza ed efficacia misurabili soltanto dopo l'avvio in esercizio delle applicazioni informatiche.

Si riscontra che al 31.12.2007 sono completamente realizzati i seguenti obiettivi programmatici:

- Personale – rilascio in esercizio calcolo stipendio e retrocalcolo
- Implementazione processo di pianificazione strategica
- Cruscotto direzionale
- Razionalizzazione rapporti con il fisco
- Pianificazione e budget
- Budget contabilità esecuzione contratti
- Informatica individuale
- Certificazione dei flussi informativi
- Definizione indirizzi di sicurezza

*Altri progetti della Struttura applicazioni informatiche e attività routinarie*

Nel corso dell'anno di riferimento sono state svolte altre attività progettuali, che non hanno contribuito al raggiungimento degli obiettivi.
Le principali attività sono riferibili ai seguenti contratti:

1. Sistema istituzionale: sviluppo mediante Riuso INPS;
2. Sistema istituzionale: sviluppo mediante reingegnerizzazione INPDAP;
3. Sistema di Autogoverno: sviluppo mediante Riuso INPS;
4. Progetti specifici: manutenzione Cartolarizzazione;
5. Manutenzione dei sistemi attuali.

Le risorse economiche complessive dedicate alle suddette attività progettuali sono di € **24.630.136,37** la cui analisi è reperibile nella tabella a pag. 78.

**Conclusioni**

Di seguito si espongono alcune tabelle riepilogative degli obiettivi 2007, con informazioni quantitative relative alla spesa 2007 e alle risorse umane interne dedicate ai progetti.

## RISORSE INTERNE

La seguente tabella riepiloga le risorse umane interne impiegate per il conseguimento degli obiettivi.

| Struttura di progetto applicazioni informatiche | | | |
|---|---|---|---|
| **OBIETTIVO** | **PIANO DELLE AZIONI** | **Giorni/persona interne per anno 2007** | |
| 2.1.A – Realizzazione del Sistema informatico istituzionale normalizzato tramite riuso | 2.1.A .1 Anagrafica amministrazioni e iscritti | 450 | 3.150 |
| | 2.1.A.2 D.M.A. per via telematica | 250 | |
| | 2.1.A.3 Entrate – controllo congruità | 250 | |
| | 2.1.A.4 Erogazione – liquidazione – determinazioni pensioni - | 1.600 | |
| | 2.1.A.5 Prestazioni previdenziali (riscatti, ricongiunzioni) | 600 | |
| 2.1.B – Realizzazione del Sistema informatico istituzionale normalizzato tramite Reenginering | 2.1.B.1 Gestione TFS | 150 | 1.550 |
| | 2.1.B.2 Riscatti fine servizio - | 100 | |
| | 2.1.B.3 TFR e Previdenza complementare | 150 | |
| | 2.1.B.4 Crediti - | 700 | |
| | 2.1.B.5 Attività sociali - | 450 | |
| 2.1.C Realizzazione del Sistema informatico di autogoverno tramite riuso | 2.1.C.1 Personale – rilascio in esercizio calcolo stipendio e retrocalcolo | 300 | 1.000 |
| | 2.1.C.2 Implementazione processo di pianificazione strategica - | 100 | |
| | 2.1.C.3 Cruscotto direzionale | 400 | |
| | 2.1.C.4 Razionalizzazione rapporti con il fisco - | 200 | |
| 2.1.D – Pianificazione e monitoraggio del programma di normalizzazione | 2.1.D.1 Pianificazione e budget – | 600 | 1.200 |
| | 2.1.D.2 Budget contabilità esecuzione contratti – | 200 | |
| | 2.1.D.3 Informatica individuale – | 400 | |
| 2.3.I – Modello organizzativo e decentramento funzionale | 2.3.I.1 Certificazione dei flussi informativi | 200 | 200 |
| 2.3.L – Implementazione dei servizi di certificazione e di sicurezza al fine di garantire la protezione del patrimonio informativo connesso con il flusso documentale | 2.3.L.1 Definizione indirizzi di sicurezza – | 100 | 100 |
| **TOTALE** | | 7.200 | |

***Spesa 2007***

Di seguito si riporta un prospetto sinottico delle spese sostenute per ogni obiettivo 2007 e un'indicazione sintetica delle principali attività effettuate nell'anno.

| **Struttura di progetto applicazioni informatiche** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Obiettivi** | **Piano delle azioni** | **Stato avanzamento del progetto** | **SPESA 2007** | **Spese correnti 2113.14** | **Investimenti 2212.01** |
| 2.1.A – Realizzazione del Sistema informatico istituzionale normalizzato tramite riuso | **2.1.A .1 Anagrafica amministrazioni e iscritti** | E' stata messa in esercizio la nuova anagrafica SIN con l'adeguamento complessivo dei processi che la richiamano. Sono state chiuse le funzioni del NSI | 897.561,00 | 139.084,40 | 758.476,44 |
| | **2.1.A.2 D.M.A. per via telematica** | Sono state messe in esercizio le seguenti procedure: Assegnazione e trattamento errori, Mod 770 - Controlli caricamento in banca dati, visualizzazione e reportistica; Acquisizione dati ante 2005; Rea-lizzazione servizi e pro-cedure di estrazione dati;Acquisizione dati MEF ante 2005;Implementazione navigazione tra applicazioni | 1.333.819,00 | 123.352,46 | 1.210.466,69 |
| | **2.1.A.3 Entrate – controllo congruità** | Sono state realizzate le principali procedure di Estratto Conto per le Amministrazioni (Acqui-sizione dati, Quadratura gestione segnalazioni) che ne consentono l'avvio in esercizio | 380.099,00 | 61.273,34 | 318.825,43 |
| | **2.1.A.4 Erogazione – liquidazione – determinazioni pensioni -** | Sono state messe in esercizio le procedure per la gestione mensile delle pensioni SIN, Pensioni - M730, la procedura per la gestione del pagamento Pensioni WEB. E' stata realizzata la progettazione delle pensioni versione transitoria. | 5.660.766,00 | 979.400,90 | 4.681.365,25 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **2.1.A.5 Prestazioni previdenziali (riscatti, ricongiunzioni)** | Sono state realizzate le procedure di contribuzione volontaria, e delle ricongiunzioni in uscita, è stata realizzata la progettazione delle totalizzazioni estere per accrediti figurativi e le ricongiunzioni non onerose, è stata effettuata l'analisi dei requisiti per le procedure: riscatti, ricongiunzioni onerose e computo | 1.540.267,00 | 454.533,34 | 1.085.734,05 |
| **Totale Implementazione sistema istituzionale tramite riuso** | | | **9.812.512,29** | **1.757.644,43** | **8.054.867,86** |

| Struttura di progetto applicazioni informatiche | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Obiettivi** | **Piano delle azioni** | **Stato avanzamento del progetto** | **SPESA 2007** | **Spese correnti 2113.14** | **Investimenti 2212.01** |
| 2.1.B – Realizzazione del Sistema informatico istituzionale normalizzato tramite Re-enginering | **2.1.B.1 Gestione TFS** | E' stato descritto e specificato il processo TFS; si è conclusa la fase di progettazione per le procedure di Gestione Trattamento di Fine Servizio e Liquidazione e di Domande di Prestazioni Previdenziali (dati specifici) | 248.040,00 | 111.706,65 | 136.333,08 |
| | **2.1.B.2 Riscatti fine servizio -** | Dopo la Descrizione e specificazione del processo riscatti TFS sono in corso di progettazione le procedure per la Gestione riscatti fine servizio e le Domande di Prestazioni Previdenziali (dati specifici) | 193.056,00 | 43.294,20 | 149.761,56 |
| | **2.1.B.3 TFR e Previdenza complementare** | Sono stati descritti e specificati i processi TFR e Previdenza complementare ; sono in corso di realizzazione le procedure per la Gestione Elaborazione proposta liquidazione; la Gestione Domande TFR e Previdenza (dati specifici); la Gestione Delibere (richiesta mandanti); le Elaborazioni differite (CUD pratiche MIUR); il Trattamento; i Conferimenti; le Consultazioni;la gestione segnalazioni | 934.860,00 | 163.178,74 | 771.681,46 |
| | **2.1.B.4 Crediti -** | Per l'area crediti agli iscritti si è conclusa la progettazione delle procedure: Piccolo prestito agli iscritti e Prestito pluriennale Garantito, si è conclusa la realizzazione della procedura: Prestito pluriennale diretto, è stata messa in esercizio la procedura Concessione Prestiti in Convenzione. Per l'area cartolarizzazione si è conclusa la realizzazione della fase 1 Riscossione crediti agli iscritti, e gestione mutui ipotecari a cooperative edilizie di iscritti. | 1.795.195,00 | 295.287,17 | 1.499.908,27 |
| | **2.1.B.5 Attività sociali -** | E' stata messa in esercizio la procedura Gestione Voucher; è stata realizzata la MEV per le Procedure convenzioni con Università e Vacanze Studio 2006, sono in progettazione le procedure per le Case di Soggiorno e Convitti e l'Assicurazione Sociale Vita, si è concluso l'avviamento in esercizio della procedura Assicurazione Sociale Vita - Prosecuzione volontaria | 656.519,00 | 257.382,11 | 399.137,12 |
| **Totale Implementazione sistema istituzionale tramite re-engineering** | | | **3.827.670,36** | **870.848,87** | **2.956.821,49** |

| Struttura di progetto applicazioni informatiche | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Obiettivi** | **Piano delle azioni** | **Stato avanzamento del progetto** | **SPESA 2007** | **Spese correnti 2113.14** | **Investimenti 2212.01** |
| 2.1.C Realizzazione del Sistema informatico di autogoverno tramite riuso | 2.1.C.1 Personale – rilascio in esercizio calcolo stipendio e retrocalcolo | Il progetto si è concluso nel I trimestre 2007 | 281.522,00 | 128.831,44 | 152.690,40 |
| | 2.1.C.2 Implementazione processo di pianificazione strategica | E' stato completato il secondo ciclo dei servizi di consulenza ; è ora in corso il terzo ed ultimo ciclo. E' in avanzato stato di completamento l'implementazione sulla piattaforma BW-SEM dell'output del modello Indicatori Direzionali e BSC correlate, definite nel secondo ciclo di consulenza. | 358.302,00 | 22.302,38 | 336.000,00 |
| | 2.1.C.3 Cruscotto direzionale | Il progetto si è concluso nel I trimestre 2007 | 59.081,00 | 3.243,00 | 55.837,66 |
| | 2.1.C.4 Razionalizzazione rapporti con il fisco - | Come previsto contrattualmente sono stati messi in linea i prodotti fiscali per l'esercizio 2007 e sono stati erogati i servizi di assistenza on site previsti | 1.118.390,00 | 1.118.389,61 | 0 |
| **Totale Implementazione sistema di autogoverno tramite riuso** | | | **1.817.295,49** | **1.272.766,43** | **544.528,06** |

**Struttura di progetto applicazioni informatiche**

| Obiettivi | Piano delle azioni | Stato avanzamento del progetto | SPESA 2007 | Spese correnti 2113.14 | Investimenti 2212.01 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2.1.D – Pianificazione e monitoraggio del programma di normalizzazione | **2.1.D.1 Pianificazione e budget** | Sono state svolte le ordinarie attività di gestione del sistema e di pianificazione. | 360.822,00 | 360.822,00 | 0 |
| | **2.1.D.2 Budget contabilità esecuzione contratti** | Sono state svolte le normali attività di gestione dei contratti, nonché la predisposizione della Pianificazione 2008, con tutti gli adempimenti relativi e le scadenze operative. | 0 | 0 | 0 |
| | **2.1.D.3 Informatica individuale** | Sono state svolte le attività di Sviluppo, Manutenzione adeguativa ed evolutiva delle procedure informatiche e dei relativi archivi, nonché di consulenza e supporto agli amministrativi. | 0 | 0 | 0 |
| **Totale Pianificazione e monitoraggio del Programma di Normalizzazione** | | | **360.822,00** | **360.822,00** | **-** |
| 2.3.I – Modello organizzativo e decentramento funzionale | **2.3.I.1 Certificazione dei flussi informativi** | Sono state svolte attività di supporto ai progetti informatici per l'utilizzo dei moduli di certificazione. e sono state svolte attività di manutenzione evolutiva | 651.592,00 | 380.785,90 | 270.806,40 |
| **Totale Modello Organizzativo e decentramento funzionale** | | | **651.592,30** | **380.785,90** | **270.806,40** |
| 2.3.L – Implementazione dei servizi di certificazione e di sicurezza al fine di garantire la protezione del patrimonio informativo connesso con il flusso documentale | **2.3.L.1 Definizione indirizzi di sicurezza** | L'attività si è conclusa nel I trimestre con l'aggior-namento del D.P.S. consegnato al Direttore Generale il 15/03/07 | 0 | 0 | 0 |
| **Totale Implementazione dei servizi di certificazione e di sicurezza** | | | **-** | **-** | **-** |

Di seguito si riportano i totali complessivi della spesa sostenuta dalla Struttura, suddivisi pe capitoli di spesa.

| Struttura di progetto applicazioni informatiche | | |
|---|---|---|
| **Totale spese** | **Spese correnti** | **Investimenti** |
| € 16.469.891,44 | € 4.642.867,63 | € 11.827.023,81 |

La seguente tabella infine riporta le spese complessive sostenute per i principali progetti, a quadratura delle spese progettuali relative agli obiettivi 2007.

| **Altre principali attività della Struttura applicazioni informatiche a quadratura delle spese progettuali*** | | |
|---|---|---|
| Sistema istituzionale: sviluppo mediante Riuso INPS e Re-engineering INPDAP | | |
| Sistema di Autogoverno: sviluppo mediante Riuso INPS | | |
| Progetti specifici: manutenzione Cartolarizzazione | | |
| Manutenzione dei sistemi attuali | | |
| **Totale spese** | **Spese correnti** | **Investimenti** |
| **€ 24.630.136,37** | **€ 4.329.744,78** | **€ 20.300.391,59** |
| *Alcuni progetti sono condivisi con la struttura di progetto ambiente tecnologico e sicurezza | | |

## SISTEMI INFORMATIVI TECNOLOGICI E TELECOMUNICAZIONI

Nell'esercizio 2007, la struttura affidataria dell'obiettivo strategico definito come "*Adeguamento sistemi hardware e software, potenziamento delle reti informatiche, servizi gestionali e sicurezza*", ha posto in essere tutte le attività funzionali alla sua realizzazione secondo le modalità di seguito analiticamente illustrate:

Il predetto obiettivo è stato declinato nei seguenti subobiettivi/attività:

Adeguamento/potenziamento piattaforme tecnologiche hw e sw centrali e periferiche

Adeguamento/potenziamento reti tlc e cablaggi

Adeguamento/potenziamento servizi gestionali ed operativi

Sicurezza informatica

Adeguamento/potenziamento servizi di supporto all'utenza (Call Center, Help Desk)

| Codice | Area strategica di intervento | Obiettivo Strategico | codice | Attività |
|---|---|---|---|---|
| 2 | Politiche organizzative | 2.2 Adeguamento sistemi hardware e software, potenziamento delle reti informatiche, servizi gestionali e sicurezza | 2.2.A | Adeguamento/potenziamento piattaforme tecnologiche hardware e software centrali e periferiche |
| | | | 2.2.B | Adeguamento/potenziamento reti tlc e cablaggi |
| | | | 2.2.C | Adeguamento/potenziamento servizi gestionali ed operativi |
| | | | 2.2.D | Sicurezza informatica |
| | | | 2.2.E | Adeguamento/potenziamento servizi di supporto all'utenza (Call Center, Help Desk) |

Per migliorare la rappresentazione qualitativa e quantitativa del funzionamento della Struttura, si è proceduto ad un'ulteriore declinazione delle Attività rilevanti in correlati piani di azione/progetti particolarmente significativi (rif. tabella seguente).

| Attività | Piani di Azione (progetti rilevanti) |
|---|---|
| 2.2.A Adeguamento/ potenziamento piattaforme tecnologiche hardware e software centrali e periferiche | Contratto razionalizzazione piattaforme hw e sw (IBM+...) |
| | Fleet Management (informatica individuale) |
| | Enterprise Agreement |
| | riunificazione CED presso sede Ballarin (da Latina e da via Lamaro) |
| | acquisizione Unisys |
| | altri interventi (riuso istituzionale, autogoverno, cartolarizzazione.....) |
| 2.2.B Adeguamento/ potenziamento reti tlc e cablaggi | evoluzione reti e fonia |
| 2.2.C Adeguamento/ potenziamento servizi gestionali ed operativi | protocollo informatico (servizi aggiuntivi web hosting) |
| | gestione documentale |
| | implementazione servizi di integrazione |
| | altri interventi |
| 2.2.D Sicurezza informatica | acquisizione prodotti sicurezza idm - 1^ tranche |
| | contratto (Pathneth dic-05) sicurezza delle reti |
| | adesione Centro Unico di Back-up (CUB) |
| | acquisizione prodotti Oracle label security |
| | altri interventi (servizi idm casellario, servizi e progetti di integrazione, manutenz. Idm, capacity planning, servizi PGS+coordinam.) |
| 2.2.E Adeguamento/ potenziamento servizi di supporto all'utenza | contratto Call Center + rinnovo + traffico n° verdi |

Di seguito, per ciascun obiettivo/attività, vengono presentati e descritti i principali interventi/progetti rilevanti posti in essere durante l'anno.

**Adeguamento/potenziamento piattaforme tecnologiche hardware e software centrali e periferiche.**

**Adeguamenti tecnologici hw /sw/servizi (sistemi centrali)**

Nel corso dell'anno sono state completate le attività di installazione, configurazione, personalizzazione e collaudo degli aggiornamenti (upgrade) tecnologici hw e sw delle piattaforme centrali, necessari a far fronte a parte delle nuove esigenze, presentatesi successivamente alla indizione della prima gara del 2005 di 'Razionalizzazione degli ambienti tecnologici dell'INPDAP'.

Sono proseguite le attività di predisposizione degli ambienti elaborativi, per consentire la migrazione dalla vecchia infrastruttura tecnologica alla nuova, delle applicazioni afferenti l'Autogoverno. Sono, inoltre, proseguite le attività di rilevazione di nuove esigenze di risorse hw/sw/servizi afferenti ai nuovi rilasci applicativi del SIN ed ai connessi servizi gestionali/sistemistici.

Sono state poste in essere tutte le attività specialistiche (analisi, riconfigurazioni, monitoraggio e reporting dei sistemi elaborativi centrali e delle banche dati) necessarie a sostenere il rilascio in esercizio di alcune nuove procedure applicative, tra le quali GPP-WEB, che hanno comportato un notevole sforzo/impegno, anche in extra-orario, notturno e festivo, di buona parte del personale sistemistico interno/esterno.

Sulla base delle nuove esigenze sono stati predisposti: studi di fattibilità, relazioni e documentazione tecnica, richieste di parere al CNIPA, capitolati tecnici; inoltre è stata indetta ed aggiudicata un'apposita gara europea per "*L'acquisizione di servizi per la conduzione e gestione dei sistemi e delle piattaforme centrali e periferiche*" per assicurare la continuità operativa dei servizi gestionali/sistemistici.

Nel mese di dicembre 2007 è stata trasmessa una specifica richiesta di parere tecnico economico al CNIPA, per il potenziamento/upgrade delle piattaforme elaborative centrali dell'Istituto.

**Fleet management (periferiche-informatica individuale)**

Di seguito si ritiene opportuno riportare una sintetica cronistoria degli eventi, ante e post la conclusione dei lavori della Commissione aggiudicatrice avvenuta in data 15 dicembre 2006, che hanno portato al prolungarsi dei tempi per l'avvio delle attività contrattuali.

***Eventi*** **:**

In data 19/05/2005 il Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 158, autorizza la trasmissione della documentazione tecnica al CNIPA per il parere di congruità tecnico-economica. Il CNIPA trasmette il parere n. 117/2005 all'Istituto in data 28/07/2005.

In data 8/9/2005 viene pubblicato il bando di gara sulla GUCE, sulla Gazzetta Ufficiale della P.I. e su tre quotidiani nazionali, indicando come data di scadenza per la presentazione delle offerte il 3/11/2005 alle ore 12.30, data successivamente posticipata al 14/11/2005.

Con delibera nr. 265 del 28/12/2005 il Consiglio di Amministrazione nomina la Commissione aggiudicatrice, che terminati i lavori, aggiudica in data 15-12-06 al RTI Telecom.

Nel periodo che intercorre tra marzo 2006 e luglio 2007 si sono susseguiti una serie di ricorsi (da parte dei concorrenti IBM, Gepin e Eunics) sia al Tar del Lazio che al Consiglio di Stato, iter conclusosi a fine luglio 2007 con sentenza del Tar del Lazio n. 6995/2007 (che aveva richiesto una verificazione tecnica al Cnipa) che ha dato ragione a Inpdap, confermando l'operato della Commissione. I diversi ricorsi sono intervenuti in seguito all'esclusione di alcuni concorrenti, a fronte di vizi formali/incompletezza delle offerte presentate dagli stessi nelle diverse fasi della procedura, e all' aggiudicazione in favore del RTI Telecom.

***Stato attuale***

A partire da settembre 2007, stante la situazione sopra riferita, sono stati avviati i lavori per la definizione di tutti gli aspetti operativi/organizzativi, propedeutici alla stipula del contratto.

Il contratto è stato firmato in data 19 novembre 2007 con decorrenza contrattuale 4 febbraio 2008. Successivamente è stata effettuata e conclusa, alla fine di dicembre 2007, la fase del "Censimento delle dotazioni informatiche presenti attualmente sul territorio in ambito Istituto" da parte del fornitore RTI Telecom. Tale operazione è necessaria ai fini della presa in carico delle configurazioni/dotazioni hw e sw presenti, e alla conseguente definizione del piano delle consegne delle nuove apparecchiature (sostituzione obsolete/integrazione nuove secondo necessità)-(pc,monitor,server,stampanti,etc...) e avvio dei relativi servizi di supporto e gestione (gestione delle configurazioni hw/sw, interventi di assistenza, presidi di sicurezza, Help desk, Back office,etc..)

Allo stato attuale, si sta predisponendo il piano di consegna delle nuove postazioni di lavoro presso le sedi. I servizi (help desk di primo livello, back office fornitore, presidio tecnico per strutture centrali, sicurezza pdl e distribuzione software) sono stati avviati dalla data di decorrenza contrattuale, mentre le consegne di un primo lotto di dotazioni sono state pianificate a partire dal 3 marzo 2008 e termineranno il 30 giugno. Il primo lotto di dotazioni prevede la consegna di circa 6.000 postazioni (inclusa la quota parte stimata per l'integrazione delle pdl).

**Area Autogoverno**

Nel corso dell'anno 2007, a fronte del completamento dell'installazione delle apparecchiature hardware e delle componenti software acquisite nell'ambito del 6/5 della Gara di Razionalizzazione degli ambienti tecnologici dell'INPDAP, sono state eseguite tutte le attività per rendere operativi i diversi ambienti elaborativi relativi all'Area dell'Autogoverno ed è stata completata la migrazione delle applicazioni SAP sui nuovi sistemi P595-IBM.

**Adeguamento/potenziamento reti tlc e cablaggi**

**Adeguamento tecnologico**

Nell'anno 2006 si era completata la rilevazione delle esigenze e delle priorità di realizzazione presso le sedi in funzione dell'obsolescenza dell'attuale parco apparati.

Come prima fase del progetto complessivo di adeguamento tecnologico delle infrastrutture di cablaggio delle sedi territoriali, sono state individuate 30 sedi per le quali sono state definite le esigenze di nuovi apparati (priorità alle sedi metropolitane e di maggiori dimensioni) in considerazione dei tempi di realizzazione e del budget disponibile.

Nella prima metà del 2007 si è completata la realizzazione delle restanti sedi.

Nel corso del III trimestre si è aggiudicata la gara per la realizzazione di 250 punti LAN a disposizione per gli ampliamenti e per i nuovi cablaggi delle sedi territoriali con il potenziamento dell'apparato "centro stella" del CED di via Ballarin in previsione della migrazione della rete RUPA sul Sistema Pubblico di Connettività (SPC).

Inoltre, è in fase di preparazione la documentazione tecnica e il relativo capitolato di gara per l'ammodernamento degli apparati attivi di cablaggio per 60 sedi territoriali medio-piccole e il servizio di manutenzione dei sistemi TLC di tutte le sedi dell'Istituto (sistemi di cablaggio e centrali telefoniche) per il prossimo triennio.

Nell'ultima parte del 2007 sono stati acquisiti gli apparati di rete switch e "centro stella" per completare la sostituzione degli apparati nelle sedi medio piccole.

Sono già stati consegnati 170 apparati; i rimanenti saranno consegnati ed installati nei primi mesi dell'anno 2008 in funzione delle esigenze.

**Migrazione della rete RUPA sul Sistema Pubblico di Connettività (SPC)**

Nel corso dell'anno 2007 sono stati completati i progetti preliminari ed esecutivi per la migrazione della rete RUPA sul Sistema Pubblico di Connettività (SPC) che, oltre alle maggiori performance in termini di affidabilità ed ampiezza di banda, consentirà di ridurre i costi dei collegamenti.

Nell'ultima parte dell'anno si è avviata la fase realizzativa e sono state migrate su SPC le prime 50 sedi. Il progetto si è rivelato particolarmente imponente in merito alla numerosità di nuovi circuiti richiesti dalla Pubblica Amministrazione e quindi il CNIPA in accordo con i quattro fornitori aggiudicatari della gara (Fastweb, Wind, Albacom ora BT Italia, Telecom\Pathnet) ha rivisto i termini temporali per il completamento del progetto "migrazione da Rupa a SPC" posticipando la data prevista, dal 23 novembre 2007 al 30 giugno 2008. L'accordo ha comunque garantito l'applicazione della tariffazione dei circuiti con i costi SPC a partire dal 1 dicembre 2007, salvaguardando quindi le previsioni di spesa con relativo risparmio della Pubblica Amministrazione.

**Adeguamento potenziamento delle centrali telefoniche area romana: implementazione Voice over IP**

Nel corso dell'anno si è completata l'implementazione dell'up-grading delle centrali telefoniche dell'area romana per gestire il traffico di tipo Voice over IP. L'obiettivo principale è quello di utilizzare i collegamenti dati ad alta velocità tra le sedi romane per trasportare anche il traffico telefonico tra le sedi (traffico di giunzione) eliminando gli attuali circuiti CDN di collegamento con un risparmio annuo di € 75.000 euro. Si è inoltre installato il nuovo Voice Mail per le caselle vocali e saranno sperimentati alcuni telefoni IP.

Sono stati attivati i collegamenti Voice over IP sulla rete dati disattivando i collegamenti di giunzione a 2 Mbps con la cessazione dei relativi costi.

Si è attivato il sistema di documentazione addebiti che consentirà di produrre i report di traffico con i relativi costi di ciascun interno della rete telefonica dell'area romana.

Nell'ultima parte dell'anno si è proceduto ad associare i dati relativi alle utenze telefoniche con quelli dell'organizzazione aziendale al fine di individuare la corretta associazione tra costi telefonici e relativi *centri di responsabilità*. L'obiettivo è quello di dotare ogni *centro di costo* di

una reportistica idonea al controllo della spesa telefonica facente capo al proprio personale. Si prevede il completamento dell'attività nel primo trimestre 2008.

**Avvio servizi di posta elettronica su telefonia mobile aziendale**

Nel corso dell'anno è divenuto operativo a regime il servizio BlackBerry per ricevere i messaggi della propria casella di posta elettronica anche sul proprio telefono cellulare. Si è prescelta la tecnologia BlackBerry, modello apparato Pearl 8100, nell'ambito del contratto con l'operatore di telefonia mobile Wind.

**Adeguamento/potenziamento servizi gestionali ed operativi**

**Servizio Avviamenti Esercizio e Servizio Model Office**

Il *Servizio Avviamenti Esercizio* erogato nell'ambito della Struttura, ha permesso alle diverse figure coinvolte di SPAI e SPATS, di pianificare e controllare le attività propedeutiche agli avvii delle applicazioni, nel rispetto delle esigenze di entrambe le strutture, mediante la redazione ed il controllo continuo del Piano Operativo degli Avviamenti (POA).

In particolare, con riferimento alle attività svolte negli ultimi mesi dell'anno, si segnalano quelle inerenti il rilascio e l'avviamento delle applicazioni relative all'area Entrate e Posizioni Assicurative, all'area Pensioni (Erogazione Pensioni, GPP-WEB) ed alla nuova anagrafica SIN.

Il servizio di *Model Office*, integrandosi operativamente con il Servizio Avviamenti e con SPAI, ha la responsabilità di effettuare test di carico e di performance (stress test) delle applicazioni in fase di rilascio su un ambiente identico a quello di esercizio e di gestire la configurazione del software.

E' inoltre in fase di definizione un servizio per il monitoraggio delle prestazioni delle applicazioni in esercizio.

**Progetto Mappa delle Architetture**

È in corso un progetto di Mappatura delle componenti architetturali/processi che si prefigge di costruire un modello dinamico delle architetture informatiche dell'INPDAP a supporto delle diverse attività di governo delle stesse. L'obiettivo consiste nella realizzazione di un cruscotto per la mappatura delle infrastrutture tecnologiche e delle applicazioni che compongono il sistema

informativo INPDAP, in termini di IT Governance, in un più ampio contesto di Enterprise Architecture.

La prima versione pilota è stata completata e resa operativa alla fine del primo semestre 2007. Risulta in corso di completamento il manuale di gestione finalizzato ad evidenziare le attività e le responsabilità delle diverse figure coinvolte per garantire il costante allineamento fra la mappa e la situazione reale. La fase di presentazione concluderà questo ciclo di predisposizione del progetto.

**Realizzazione dei sistemi di sicurezza per la protezione dei dati personali**

Nel corso del 2006 sono stati avviati, e in parte conclusi, nell'ambito del programma di normalizzazione del Sistema Informativo, diversi interventi per realizzare le contromisure di sicurezza logica (sicurezza di rete, sicurezza dei sistemi client e server, sicurezza applicativa e dei dati) e di sicurezza fisica.

Gli interventi in questione rientrano nella Fase di Implementazione del Piano Generale di Sicurezza dell'Istituto (PGS), prevista dal modello di gestione della sicurezza, presentato e descritto nel Piano stesso, per la realizzazione del Sistema di Gestione della Sicurezza delle Informazioni (SGSI) nell'ambito del SIN. Tali interventi sono stati avviati per oggettive esigenze di sicurezza e per rendere conforme il sistema alle norme legislative, in mancanza delle condizioni per potersi basare su un approccio orientato alla gestione dei rischi secondo metodologie standard. Il PGS è lo strumento che consente di mantenere il controllo ed il governo sull'evoluzione del SGSI poiché colleziona e presenta in maniera strutturata l'insieme delle attività che, opportunamente pianificate, portano alla graduale realizzazione del SGSI.

**Politiche specifiche di sicurezza**

Le politiche specifiche di sicurezza hanno l'obiettivo di indicare le linee guida di dettaglio in materia di sicurezza informatica promosse dall'Istituto; tali politiche sono conformi a quanto previsto dal Sistema di Gestione della Sicurezza delle Informazioni dell'Istituto e consistono

nella formulazione di un insieme di regole, principi e procedure emanate dall'INPDAP per gestire, proteggere e controllare i processi e i beni informatici (di seguito asset).

Le politiche tengono conto della realtà dell'Istituto, delle leggi vigenti in materia di sicurezza informatica e dello standard internazionale di sicurezza ISO/IEC 27001:2005 Information Technology - Security Techniques – Information Security Management Systems – Requirements, in modo anche da rendere compatibile, in quanto già predisposto, il Sistema di Gestione della Sicurezza Informatica dell'Istituto con l'eventuale possibilità di accedere alla certificazione secondo il predetto standard. Sono previste circa 30 policy raggruppate nei seguenti ambiti:

- sicurezza organizzativa
- sicurezza fisica e ambientale
- controllo degli accessi
- gestione operativa
- acquisizione, sviluppo e manutenzione dei sistemi informativi
- gestione incidenti e crisi
- gestione della continuità operativa
- verifica delle conformità tecniche e giuridiche e audit del sistema
- privacy

L'adozione di tali politiche rispetta, inoltre, l'aderenza allo standard ISO 27001, pertanto, in caso di avvio della procedura di tale certificazione, il processo sarebbe notevolmente semplificato. In ogni caso l'adozione di tali politiche è una garanzia per il corretto modus operandi in materia di sicurezza.

Sicurezza perimetrale

Tutti i servizi previsti nell'ambito della soluzione di Sicurezza perimetrale adottata sono divenuti operativi a regime.

Realizzazione del sottosistema IdM

In tale ambito sono stati realizzati e/o sono in corso diversi interventi per consentire il controllo degli accessi e l'autorizzazione degli utenti.

Definizione ed attivazione del processo di gestione della firma digitale.

Nella seconda parte del 2007 sono state avviate le richieste per un primo lotto di circa 70 smart card e lettori che CNIPA sta lentamente evadendo. E' in corso di redazione un documento completo di descrizione dei processi di emissione e gestione delle smart card.

Presidio Operativo di Sicurezza

È ormai a regime il Presidio Operativo di Sicurezza nell'ambito del quale sono stati attivati e sono in corso di erogazione i seguenti servizi:

- Early Warning
- Hardening
- Vulnerability Assessment e Access Control
- Incident Management.

Il presidio fornisce regolarmente la documentazione con vari contenuti per la gestione della fase di prevenzione e per la tracciatura degli eventi legati agli incidenti informatici.

Definizione ed attivazione del processo di gestione incidenti informatici

Nel corso dell'anno 2006, l'Istituto ha avviato un'attività di definizione di un modello per la gestione degli incidenti informatici; in particolare, è stato disegnato il processo che consente, a seguito della rilevazione di un incidente di sicurezza, di gestirlo con immediatezza e, nel contempo, in maniera regolamentata per garantire l'efficacia degli interventi necessari.

Nel corso dell'anno 2007, il processo è stato messo a punto ed è stato presentato ai responsabili di alcune delle unità organizzative coinvolte. In attesa di completare il processo di condivisione e messa a punto del modello, per assicurare nel breve periodo una reazione efficace all'evento dannoso e per fare rientrare la conseguente emergenza transitoria, è stato definito un *modello ridotto e la relativa procedura operativa ridotta*, che è stata successivamente condivisa con le strutture interessate.

Business Continuity e Disaster Recovery

In data 8-9 giugno 2007 si è effettuata una prima prova di "disastro" con la simulazione di indisponibilità del CED della Direzione Generale, in via Ballarin e l'attivazione di quello situato a via degli Estensi nell'ambito del progetto CUB Interenti.

In data 22 settembre si è effettuato il TEST CUB INTERENTI sotto il patrocinio e il controllo del CNIPA, con la simulazione contemporanea di disastro dei CED degli Enti previdenziali e con l'effettuazione di test presso una sede pilota (via Spegazzini) collegata con il CUB di via degli Estensi.

Nel test sono state coinvolte anche due sedi pilota dell'Istituto (Catania e Nuoro) per l'effettuazione di prove transazionali relative alle applicazioni dell'Istituto interessate dal test. L'attività di test (spegnimento del CED dell'Istituto e ripartenza della relativa configurazione copia presente nel sito alternativo del CUB) è avvenuta nel rispetto dei tempi pianificati e si è conclusa positivamente.

In previsione della scadenza del 31 marzo 2008, dell'attuale contratto di servizio per il CUB (Centro Unico di Backup - Interenti/CNIPA), l'Istituto, sulla base delle esigenze, e per assicurarsi la necessaria continuità operativa, in attesa di decisioni connesse alle sinergie Interenti, ha ritenuto opportuno rinnovare ed estendere tale servizio, potenziandolo per l'Area SAP, sino al 31 dicembre 2009. Per tale rinnovo/potenziamento, l'Istituto, pur avendo integrato la configurazione di copertura del servizio per la parte Autogoverno (SAP), ha ottenuto dal fornitore IBM dei servizi CUB, un'apprezzabile riduzione di costi del servizio, anche in conseguenza degli investimenti già effettuati in merito alla voce di costo 'Capacità elaborativa' .

Pertanto, nel mese di dicembre 2007 è stata trasmessa una specifica richiesta di parere tecnico economico, al CNIPA, per il rinnovo e il potenziamento/del servizio CUB.

Adeguamento alla normativa sulla privacy

L'Istituto ha avviato uno specifico programma dedicato all'introduzione di provvedimenti sia formali, sia operativi, rivolti all'osservanza del D.Lgs. n. 196/2003. L'obiettivo è portare a regime la gestione di tutti gli adempimenti previsti in materia .

In data 22 marzo 2007 è stato definito il "Documento Programmatico sulla Sicurezza dei Dati" (DPS) così come previsto dal sopraccitato D.Lgs. È stato individuato dal Direttore Generale uno specifico gruppo di lavoro interdisciplinare che ha portato all'approvazione del sopracitato DPS.

Nel corso dell'anno la Struttura ha dato supporto, per quanto di competenza, alle iniziative promosse dall'Ufficio privacy relativamente alle attività previste dal **sistema di gestione privacy** e descritte nel "Piano di Gestione Privacy", predisposto contestualmente allo stesso DPS, allo scopo di fornire delle indicazioni in ordine agli interventi previsti nello stesso DPS. Tali attività sono tuttora in corso, proseguono per la parte di competenza della Struttura e riguardano i seguenti punti:

- ruoli e responsabilità per la protezione dei dati
- revisione analisi dei rischi
- misure di sicurezza
- piano di formazione privacy.

In particolare sono state avviate le revisioni dei contratti in essere, così come previsto nel DPS, al fine di attuare il modello organizzativo vigente in Istituto. Per ogni rapporto contrattuale esistente che comporta un trattamento di dati personali vengono definiti i ruoli e le responsabilità del trattamento dei dati stessi di cui l'Istituto è titolare, tramite un'integrazione contrattuale. Analogamente avviene con i contratti di nuova stipula per i quali vengono preliminarmente verificate le opportunità in merito che possono comportare una nomina di responsabile del trattamento dei dati o le nomine di incaricato del trattamento; in entrambi i casi vengono evidenziate le disposizioni cui attenersi a tutela dell'Istituto, le responsabilità che comportano i trattamenti affidati e gli obblighi previsti dal D.Lgs. n. 196/2003, ed in particolare dal disciplinare tecnico in materia di misure minime di sicurezza - Allegato B del Codice - a carico del soggetto esterno in funzione del rapporto contrattuale da instaurare.

A sostegno della diffusione della consapevolezza in materia di privacy, l'Istituto può avvalersi di un'apposta sezione della propria Intranet dedicata alla privacy contenente la documentazione relativa a:

- sistema documentale di gestione privacy
- norme operative di sicurezza per gli utenti
- modello organizzativo
- modulo di formazione con modalità e-learning.

In particolare il modulo formativo consente di avere memoria del percorso formativo del singolo utente finché lo stesso non arriva a conclusione.

**Adeguamento/potenziamento servizi di supporto all'utenza**

Call Center

Nel corso del III trimestre si è concluso il contratto con Telecom Italia per il servizio Call Center e dal primo agosto 2007 si è avviato il servizio Call Center nell'ambito della Convenzione Consip – Lotto 1 Contact center con il RTI Telecom Italia-Atesia per un periodo di 2 anni.

Il servizio comprende le infrastrutture telefoniche e dei sistemi workflow, le postazioni operatore e gli operatori del front-office che rispondono al numero verde inpdap 800 10 5000 dal lunedì al venerdì dalle ore 8 alle ore 18. Nei restanti orari è presente un sistema automatico ad albero con informazioni preregistrate sulle prestazioni dell'Istituto.

La soluzione CONSIP consente di attendere gli sviluppi delle decisioni governative in merito alle sinergie tra gli Enti. I servizi e la capacità di smaltimento delle chiamate del servizio contrattualizzato sono analoghe a quelle del precedente contratto con un incremento del 10% delle chiamate annue servite su posto operatore.

Rispetto all'articolazione *Obiettivi, Attività, Piani di Azione (progetti rilevanti)* sopra definita, la tabella di seguito si espone alcuni dati quantitativi salienti (valore delle esternalizzazioni e numero di risorse professionali assorbite per attività (progetti rilevanti).

| impegni 2007: collegamento Obiettivi-Piani di Azione-Progetti rilevanti | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Attività** | **Piani di Azione (progetti rilevanti)** | | **risorse umane interne (ss/p)** | **2007 (forniture in €.)** | **totale per Attività (€.)** |
| **2.2.A Adeguamento/ potenziamento piattaforme tecnologiche hardware e software centrali e periferiche** | Contratto razionalizzazione piattaforme hw e sw (IBM+...) | SIN | 2,4 | 750.493 | 5.662.903 |
| | Fleet Management (informatica individuale) | SIN | 2,5 | - | |
| | Enterprise Agreement | SIN | 0,1 | 1.990.776 | |
| | riunificazione CED presso sede Ballarin (da Latina e da via Lamaro) | noSIN | 5,5 | - | |
| | acquisizione Unisys | noSIN | 0,1 | 1.014.767 | |
| | altri interventi (riuso istituzionale, autogoverno, cartolarizzazione....) | SIN | 23,4 | 1.906.866 | |
| **2.2.B Adeguamento/ potenziamento reti tlc e cablaggi** | evoluzione reti e fonia | noSIN | 3,6 | 675.000 | 675.000 |
| **2.2.C Adeguamento/ potenziamento servizi gestionali ed operativi** | protocollo informatico (servizi aggiuntivi web hosting) | SIN | 0,3 | 8.750.756 | 11.787.832 |
| | gestione documentale | SIN | 0,1 | 102.948 | |
| | implementazione servizi di integrazione | SIN | 1,6 | 1.876.008 | |
| | altri interventi | noSIN | 3,1 | 1.058.120 | |
| **2.2.D Sicurezza informatica** | acquisizione prodotti sicurezza idm - 1^ tranche | SIN | 0,1 | 357.065 | 9.156.676 |
| | contratto (Pathneth dic-05) sicurezza delle reti | SIN | 0,1 | 3.153.333 | |
| | adesione Centro Unico di Back-up (CUB) | SIN | 1,3 | 3.769.984 | |
| | acquisizione prodotti Oracle label security | noSIN | 0,2 | 1.690.037 | |
| | altri interventi (servizi idm casellario, servizi e progetti di integrazione, manutenz. Idm, capacity planning, servizi PGS+coordinam.) | noSIN | 2,4 | 186.257 | |
| **2.2.E Adeguamento/ potenziamento servizi di supporto all'utenza** | contratto Call Center + rinnovo + traffico n° verdi | noSIN | 9,5 | 2.699.616 | 2.699.616 |
| | | **TOT. PROGETTI RILEVANTI** | **56,3** | **29.982.026** | |

Per concludere, la tabella seguente, oltre a riepilogare gli impegni 2007 per ciascuna *Attività rilevante*, evidenzia gli importi relativi alla componente afferente alla gestione ordinaria (*attività routinarie*) che concorre al totale generale degli impegni sostenuti.

| riepilogo impegni 2007 - SPATS | | |
|---|---|---|
| **2.2.A Adeguamento/ potenziamento piattaforme tecnologiche hardware e software centrali e periferiche** | 5.662.903 | |
| **2.2.B Adeguamento/ potenziamento reti tlc e cablaggi** | 675.000 | |
| **2.2.C Adeguamento/ potenziamento servizi gestionali ed operativi** | 11.787.832 | |
| **2.2.D Sicurezza informatica** | 9.156.676 | |
| **2.2.E Adeguamento/ potenziamento servizi di supporto all'utenza** | 2.699.616 | |
| **TOTALE PER OBIETTIVI/ATTIVITA'/PROGETTI RILEVANTI** | 29.982.026 | 65% |
| **Attività routinaria** (manutenzioni/locazioni hw e sw di base, sw applicativo+gestione reti e tlc) | - | |
| **TOTALE IMPEGNI 2007 - SPATS** | 46.015.673 | |

## RISORSE UMANE

Gli obiettivi in materia per l'anno 2007 riguardavano la costituzione della Banca Dati del personale, la valutazione dei Dirigenti ed il decentramento della gestione delle attività relative al personale.

In ordine al primo obiettivo, diretto alla costituzione della banca dati del personale, rimodulato secondo sopraggiunte nuove esigenze, è stata effettuata l'attività relativa all'informatizzazione dei primi 2500 fascicoli.

In particolare, sono stati informatizzati tutti i documenti contenuti nei fascicoli e provveduto alla conseguente ripartizione nelle 28 categorie individuate.

In ordine all'introduzione della valutazione della dirigenza, nel corso dell'anno 2007 si è realizzata la fase sperimentale, volta alla valutazione dei comportamenti organizzativi il cui esito positivo ha consentito di avviare definitivamente la procedura per l'anno 2008.

A tal fine, con determinazione del Direttore Generale n. 264 del 5/12/2007, è stata costituita la Commissione paritetica per la valutazione dirigenziale.

Per il decentramento dell'attività di gestione del personale, esaurite le fasi relative alle variazioni anagrafiche dei dipendenti ed alle causali di assenza dal servizio, si è realizzato il decentramento delle variazioni stipendiali per cui sono state fornite ai Compartimenti le linee operative relative alle attività da compiere per:

- l'inserimento sul cedolino delle trattenute per i buoni pasto usufruiti;

- l'attribuzione dell'assegno per il nucleo familiare e relativo inserimento sul cedolino stipendiale.

Nel corso dell'anno sono state effettuate **158 assunzioni di personale e sono stati collocati a riposo 224 dipendenti.**

E' stato trasformato a tempo indeterminato il rapporto di lavoro di n. 87 unità di personale B2, in servizio nell'Istituto con contratto di formazione e lavoro ai sensi dell'articolo unico, commi 528 e 536, della legge n. 296/2006 e del D.P.C.M. dell'1/10/2007.

Tra le attività ordinarie svolte nel corso del 2007, particolare importanza rilevano il completamento ed approvazione delle graduatorie finali, con i relativi vincitori, delle selezioni interne espletate per i vari profili professionali (B1, B2, C1, C3, C4), la predisposizione delle ipotesi di Accordo Integrativo per l'anno 2007 dell'area della dirigenza e dell'area professionisti. Per questi ultimi è stato sottoscritto dalle parti l'ipotesi di C.C.I.E 2007.

Infine, nel trascorso mese di novembre sono state curate tutte le attività necessarie per lo svolgimento delle elezioni delle R. S. U. a livello centrale e periferico.

## POLITICHE COMUNICAZIONALI

Il 2007 ha visto la Direzione Centrale Comunicazione impegnata prioritariamente in programmi di valorizzazione dei canali comunicazionali, finalizzati sia al potenziamento e all'ottimizzazione di quelli tradizionali, sia all'implementazione delle nuove tecnologie *ICT*.

Conseguentemente, la gestione e l'ulteriore sviluppo dei siti *web* ha assunto particolare risalto, sia dal punto di vista tecnico sia da quello redazionale.

A tale proposito si evidenziano, tra le attività innovative, le azioni poste in essere nel corso dell'anno in questione relativamente alla definizione e allo sviluppo delle nuove sezioni *web* regionali, per le quali si prevede la messa a regime nel corso del 2008.

Altro aspetto da rilevare è la prosecuzione dei laboratori dedicati agli Incaricati per la comunicazione centrali e periferici con l'obiettivo di consentire la gestione di contenuti specifici nei processi di pubblicazione delle informazioni.

## *I. PREMESSA*

Il consuntivo per l'esercizio finanziario 2007 è predisposto secondo la disciplina prevista per la contabilità e l'amministrazione degli Enti pubblici contenuta nell'apposito DPR 27 febbraio 2003, n.97 e nel rispetto del Regolamento di amministrazione e contabilità approvato con delibera del C.d.A. n. 132 del 16 marzo e successive integrazioni.

## II. STRUTTURA E COMPOSIZIONE DEL CONSUNTIVO 2007

La struttura del consuntivo 2007 rende opportuna una disamina sulle caratteristiche che più contraddistinguono il documento in esame; disamina che deve essere coerente con la modalità di predisposizione del correlato bilancio di previsione 2007.

Pertanto, conformemente a quanto prescritto nel DPR 97/2003, il consuntivo 2007 è strutturato con riferimento alle sei **Unità Previsionali di Base** (U.P.B.) di 1° livello deliberate dal Consiglio di Amministrazione con atto n. 340 del 9 maggio 2006, documento con il quale sono stati anche individuati e classificati in conformità all'assetto organizzativo dell'Istituto, i Centri di responsabilità di 1°, 2° e 3° livello.

Le U.P.B. di 1° livello sono state determinate con riferimento ad aree omogenee di attività, anche a carattere strumentale, in cui si articolano le competenze dell'istituto: rappresentano, pertanto, le unità organizzative ove trovano manifestazione le componenti finanziarie in entrata ed in uscita. Esse costituiscono

non solo un livello di classificazione delle risorse finanziarie, ma anche un insieme organico di tali risorse affidate alla gestione di un unico centro di responsabilità. Le U.P.B. facilitano il monitoraggio dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell'azione svolta dall'insieme delle funzioni coinvolte nel raggiungimento degli obiettivi comuni dell'amministrazione.

Le U.PB. consentono, infatti, la correlazione tra le strutture utilizzatrici delle risorse nel corso dell'esercizio e quelle che ne predeterminano la disponibilità economico - finanaziaria cui è affidata la responsabilità per aree omogenee di attività.

Il carattere biunivoco di tale correlazione è stato completamente definito dalla citata Delibera n. 340 del 9 maggio del Consiglio di Amministrazione, che ha abrogato la Delibera 58 del Consiglio di Amministrazione, e – a valere dall'esercizio 2007 - ha istituito l'ulteriore Unità Previsionale di Base, denominata "Risorse Umane" assegnata al Centro di Responsabilità di primo livello Personale. Questa innovazione, insieme alla modifica del rango di altri Centri di Responsabilità, ha consentito una piena aderenza alle raccomandazioni del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali e del Ministero dell'Economia.

Conseguentemente, la rendicontazione dell'esercizio 2007 risulta articolata tra le seguenti Unità Previsionali di Base:

- Entrate,
- Prestazioni pensionistiche,
- Prestazioni previdenziali,
- Prestazioni creditizie e sociali,
- Risorse umane,
- Patrimonio e tecnologia.

Le entrate, sia di parte corrente che in conto capitale, sono rappresentate tutte nell'apposita ed unica U.P.B. di 1° livello "Entrate" ad esse funzionalmente preposta e che ne compendia unitariamente la responsabilità amministrativa. Solo tra le partite di giro, sono annoverate voci appartenenti ad altre Unità.

Di converso le uscite, sia di parte corrente che di capitale, sono ripartite tra le altre cinque U.P.B. di 1° livello sopracitate le quali, in funzione delle rispettive omonime principali *mission* istituzionali, sono ad esse amministrativamente e responsabilmente preposte. Trovano qui classificazione come *obbligatorie* le spese relative alle prestazioni ex lege per le prime tre U.P.B., ancorché quelle per il credito agli iscritti vengano contabilizzate in c/capitale.

Nella U.P.B. di 1° livello Patrimonio e Tecnologia trovano allocazione le spese c.d. *discrezionali,* cioè quelle relative all'Informatica ed Organizzazione, al Patrimonio immobiliare e mobiliare, alla Comunicazione, all'Ispettorato, alla Ragioneria, alla Pianificazione etc., facenti carico ai diversi Centri di Responsabilità individuati dalla citata delibera consiliare n. 340/2006. L'U.P.B. di 1° livello Risorse Umane comprende le spese per la retribuzione e la formazione del personale nonché le spese per gli Organi dell'Istituto.

Siffatta ripartizione delle U.P.B. di 1° livello consente, oltre al monitoraggio dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell'azione, l'immediata rilevabilità anche delle categorie di spesa (U.P.B. di 4° livello) oggetto dei limiti di crescita posti dalla legge finanziaria e dalle direttive ministeriali afferenti agli enti pubblici previdenziali.

Per l'effetto, il consuntivo 2007, in aderenza al dettato del DPR 97/2003, è composto :

**dal conto di bilancio** che, in relazione alla classificazione del preventivo finanziario, evidenzia le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite e si articola nei rendiconti finanziari, decisionale e gestionale, predisposti per ciascuna U.P.B. di 1° livello;

**dal conto economico** che è accompagnato dal quadro di riclassificazione dei risultati economici conseguiti con evidenza dei componenti positivi e negativi della gestione;

**dallo stato patrimoniale** che comprende le attività e le passività finanziarie e la concordanza tra la contabilità del bilancio e quella del patrimonio;

**dalla nota integrativa** che, predisposta per ciascuna U.P.B. di 1° livello, illustra l'andamento della gestione dell'Istituto con ogni elemento utile ad una migliore comprensione delle voci contabili.

Al rendiconto generale sono altresì allegate la situazione amministrativa, la relazione sulla gestione, la relazione del Collegio dei Sindaci nonché la situazione dei residui attivi e di quelli passivi.

La nuova articolazione prevista dal D.P.R. 97/2003 - nel rispetto dell'articolo 69 della legge 23 dicembre 2000, n.388, il quale ha introdotto dal 1° gennaio 2001 l'unicità della gestione economico-finanziaria dell'Istituto, viene comunque conformata, come per gli anni precedenti, al principio della unitarietà delle rappresentazioni contabili per l'Inpdap nel suo complesso, senza distinzione per singole gestioni amministrate, in coerenza con l'unicità del bilancio di previsione e con le correlate variazioni.

Tuttavia la situazione economica e quella patrimoniale dell'Inpdap, analogamente agli anni precedenti, vengono predisposte anche per ciascuna delle nove Gestioni amministrate e cioè:

*a) Gestioni pensionistiche*

1. Cassa trattamenti pensionistici statali (CTPS),
2. Cassa pensioni dipendenti enti locali (CPDEL),
3. Cassa pensioni sanitari (CPS),
4. Cassa pensioni insegnanti d'asilo (CPI),
5. Cassa pensioni ufficiali giudiziari (CPUG),

*b) Gestioni previdenziali* (trattamenti di fine servizio):

6. E.N.P.A.S. fondo previdenza dipendenti civili e militari dello Stato,
7. I.N.A.D.E.L. gestione previdenziale dipendenti enti locali;

*c) Gestione credito e attività sociali*:

8. Prestazioni creditizie e sociali, a tutti gli iscritti;

*d) Gestione assicurazione sociale vita:*

9 ENPDEDP, per i dipendenti degli enti pubblici.

Ciascuna delle nove Gestioni, sempre a norma del citato articolo 69 della legge finanziaria n. 388/2000, conserva la propria autonomia ed evidenza patrimoniale (comma 14), anche se, come in tutti gli esercizi dal 2001 in poi, il consuntivo unico INPDAP non contiene più la rappresentazione delle movimentazioni interne alle gestioni medesime (comma 15), movimentazioni che non comportano né oneri né utili e che sono evidenziate con regolazioni contabili.

La descritta composizione del rendiconto è ovviamente coerente con la struttura del correlato bilancio di previsione per il medesimo esercizio.

## III. LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI 2007

La formulazione delle previsioni finanziarie per l'anno 2007 consegue all'apposito modulo procedimentale di programmazione, che si è sviluppato secondo il processo circolare descritto dall'articolo 4 del Regolamento di amministrazione e contabilità.

Apposite direttive hanno accompagnato questo processo, la cui conclusione ha consentito di tradurre in azioni e obiettivi quanto precedentemente stabilito dalla:

- delibera n. 236 del 15 giugno 2004, con la quale il Consiglio di Indirizzo e Vigilanza ha definito le linee strategiche e gli indirizzi per il triennio 2004/2007; cui sono succedute la delibera n. 262 del 28 luglio 2005, e la delibera n. 278 del 09 marzo 2006 di aggiornamento delle linee per il triennio 2006 – 2008; ultima in ordine di data la delibera n. 283 del 22 giugno 2006, con la quale il medesimo Organo di Indirizzo e Vigilanza ha individuato le priorità strategiche per l'anno 2007;

- dalla delibera n. 358 del 27 giugno 2006 con la quale il Consiglio di Amministrazione, recependo dette linee e priorità, ha adottato la pianificazione triennale per il corrispondente periodo.

Con questi obiettivi all'orizzonte, gli Uffici di 3° livello hanno effettuato – secondo un modello previsionale bottom up - le loro proposte, convogliate in una prima aggregazione geografica (dalle Sedi Provinciali ai Compartimenti).

Dopo la validazione o la retroazione Compartimentale, la fase successiva di aggregazione è stata definita per materia, giungendo a delineare i bilanci delle Unità Previsionale di Base da parte dei Centri di Responsabilità di 1° e 2° livello funzionalmente competenti e con la loro unitaria rappresentazione al Direttore Generale compiuta dai Centri di Responsabilità di 1° livello, attraverso la funzione di Pianificazione e budget e, per quanto riguarda le dimensioni finanziarie ed economiche, attraverso la funzione di Ragioneria.

Il dimensionamento complessivo delle previsioni finanziarie iniziali dell'esercizio 2007 è stato indicato dalla Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 400 del 31 ottobre 2006, a cui ha fatto seguito la delibera n. 297 del 21 dicembre 2006, con la quale il Consiglio di Indirizzo e Vigilanza ha approvato in via definitiva il bilancio di previsione 2007.

La predisposizione del Bilancio è stata operata - così come certificato anche dal Collegio dei Sindaci – nel rispetto dei vincoli imposti sia dalla legge n. 311/2004 e quindi nel limite dell'incremento del 4,5 per cento rispetto alle poste del 2003 aumentate di una percentuale pari al 2% per ognuno degli anni successivi al 2005, e nel contenimento entro il tetto dell'80% delle previsioni iniziali del 2006 per i consumi intermedi, fissato dalla legge 248/2006 di conversione del decreto legge 223 /2006, limite poi disapplicato nel corso dell'esercizio dal D.L. 2 luglio 2007, n. 81.

La prima variazione in corso d'esercizio è stata apportata con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 434 del 8 febbraio 2007, finalizzata ad assicurare la continuità e la sostenibilità delle prestazioni creditizie, in particolare dei mutui ipotecari edilizi, in relazione alla quantità ingente di domande da soddisfare ai sensi del regolamento allora in vigore.

La seconda variazione, deliberata dal Consiglio di Amministrazione con atto n. 525 del 31 luglio 2007, oltre ad assestare le grandezze iniziali con i dati rivenienti dal conto consuntivo 2006, contemplava le seguenti principali finalità:

- adottare adeguamenti che riallineassero, per i trattamenti pensionistici statali, la contribuzione aggiuntiva dello Stato e il suo apporto a quanto stanziato nel Bilancio dello Stato;

- adottare ampliamenti di stanziamento per onorare le debenze scaturite dagli invii postali obbligatori ex lege (doppio CUD) e per il controllo dei redditi ai fini della quantificazione dei trattamenti pensionistici;

- stanziare quanto necessario per la remunerazione delle risorse umane a motivo delle accresciute esigenze di personale comandato;

- alimentare lo stanziamento pressoché esaurito per i prestiti agli iscritti, non più erogabili da numerose sedi provinciali.

La variazione veniva in parte modificata – a livello dimensionale – dalla successiva delibera n. 536 del 2 ottobre 2007, che recepiva alcune indicazioni del Collegio Sindacale. L'approvazione del Consiglio d'Indirizzo e Vigilanza giungeva con due provvedimenti distinti: la delibera n. 536 del 2 ottobre 2007 e la delibera n. 305 dell'11 ottobre 2007, separando "l'assestamento", conseguente al consuntivo 2006, dalla "seconda variazione" propriamente detta.

La successiva terza variazione - di cui alle delibera del Consiglio di Amministrazione n. 551 del 20 novembre 2007 - è stata approvata dal Consiglio di Indirizzo e Vigilanza con atto n. 308 del 14 dicembre 2007. Le necessità in essa dedotte si riferivano agli stanziamenti della spesa istituzionale, di fine servizio e pensionistica, ed ai connessi interessi legali; tra le entrate si distingueva l'adeguamento della previsione per alienazione di valori mobiliari, conseguente all'adesione da parte dell'INPDAP all'Offerta pubblica di acquisto sulle quote del Fondo Beta, giusta la Delibera n. 530 del 12.09.2007.

## IV. IL CONTO DEL BILANCIO

Il conto del Bilancio evidenzia le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite e si articola nei rendiconti finanziarii decisionale e gestionale.

Il primo, a sua volta, si articola in Unità Previsionale di Base di 1° livello in corrispondenza con il preventivo finanziario decisionale.

Analogamente il rendiconto finanziario gestionale si articola in capitoli, come il preventivo finanziario gestionale, evidenziando:

- le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse o rimaste da riscuotere;
- le uscite di competenza dell'anno, impegnate, pagate o rimaste da pagare;
- la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
- le somme riscosse e quelle pagate in conto competenza ed in conto residui;
- il totale dei residui attivi e passivi che si tramandano all'esercizio successivo.

| Codice | Denominazione | ANNO FINANZIARIO 2007 Residui | Competenza (Accertamenti) | Cassa (Riscossioni) | ANNO FINANZIARIO 2006 Residui | Competenza (Accertamenti) | Cassa (Riscossioni) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Avanzo di amministrazione | | 0,00 | | | 0,00 | |
| | Fondo iniziale di Cassa | | | 18.933.639.014,95 | | | 17.727.076.069,41 |
| | 1 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "ENTRATE" | | | | | | |
| | 1.1 TITOLO I ENTRATE CORRENTI | | | | | | |
| | 1.1.1 UPB ENTRATE CONTRIBUTIVE | | | | | | |
| 1.1.1.1 | Aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti | 114.037.521,37 | 53.336.903.818,51 | 53.581.422.403,89 | 271.420.742,42 | 55.238.093.094,18 | 56.143.574.891,89 |
| 1.1.1.2 | Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni | 0,00 | 440.741,41 | 440.741,41 | 0,00 | 427.116,43 | 427.116,43 |
| | 1.1.2 UPB ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | |
| 1.1.2.1 | Trasferimenti da parte dello Stato | 45.721.054,69 | 1.486.223.135,27 | 1.452.631.026,51 | 12.189.985,83 | 388.945.583,19 | 393.710.269,48 |
| 1.1.2.6 | Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico | 2.079.626,41 | 101.475.127,03 | 101.976.216,89 | 9.086.312,70 | 188.531.617,79 | 190.541.853,91 |
| | 1.1.3 UPB ALTRE ENTRATE | | | | | | |
| 1.1.3.1 | Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi | 3.850.309,25 | 13.945.010,10 | 12.309.117,73 | 2.213.625,78 | 16.189.584,83 | 16.388.098,26 |
| 1.1.3.2 | Redditi e proventi patrimoniali | 344.738.866,50 | 376.359.428,48 | 325.553.830,32 | 384.057.681,58 | 297.728.876,54 | 247.300.308,84 |
| 1.1.3.3 | Poste correttive e compensative di spese correnti | 69.437.168,36 | 185.132.020,10 | 183.313.387,26 | 68.430.816,28 | 173.236.394,33 | 169.924.588,30 |
| 1.1.3.4 | Entrate non classificabili in altre voci | 1.555.827,32 | 22.628.534,86 | 24.181.060,95 | 3.490.498,30 | 23.512.271,05 | 23.441.480,61 |
| | TOTALE ENTRATE CORRENTI CENTRO DI RESP. AMM/VA " ENTRATE " | 581.419.193,79 | 55.523.107.814,86 | 55.680.799.788,96 | 850.759.364,91 | 56.386.765.536,34 | 57.184.309.567,72 |
| | TOTALE GENERALE ENTRATE CORRENTI | 581.419.193,79 | 55.523.107.814,86 | 55.680.799.788,96 | 850.759.364,91 | 56.386.765.530,34 | 57.184.309.567,72 |
| | 1 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "ENTRATE" | | | | | | |
| | 1.2 TITOLO II ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | | |
| | 1.2.1 UPB ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMON. E RISC. DI CRED. | | | | | | |
| 1.2.1.1 | Alienazione di immobili e diritti reali | 323.271,03 | 0,00 | 0,00 | 323.271,03 | 10.569.323,92 | 186.276.109,92 |
| 1.2.1.2 | Alienazione di immobilizzazioni tecniche | 0,00 | 13.133,38 | 14.333,38 | 1.200,00 | 1.332,00 | 112,00 |
| 1.2.1.3 | Realizzo di valori mobiliari | 27.305,43 | 98.669.954,44 | 98.669.954,44 | 27.305,43 | 4.445.497,28 | 4.445.497,28 |
| 1.2.1.4 | Riscossione di crediti | 67.801.919,87 | 1.299.275.086,75 | 1.251.026.513,47 | 19.841.873,34 | 630.356.886,47 | 612.636.212,51 |
| | 1.2.2 UPB ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE | | | | | | |
| 1.2.2.1 | Trasferimenti dallo Stato | 0,00 | 5.403.356,72 | 5.446.505,14 | 43.150,42 | 4.805.081,08 | 4.761.930,66 |
| 1.2.2.2 | Trasferimenti dalle Regioni | 0,00 | 1.561.645,75 | 1.799.774,91 | 238.129,16 | 1.243.347,16 | 1.005.118,00 |
| 1.2.2.4 | Trasferimenti da altri Enti settore pubblico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.971.590,73 | 3.713.861,30 | 3.237.693,72 |

All. A Pagina 53

RENDICONTO FINANZIARIO 2007 INPDAP - GESTIONE INPDAP

Data di elaborazione 21.05.2008

| Codice | Denominazione | ANNO FINANZIARIO 2007 | | | ANNO FINANZIARIO 2006 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Residui | Competenza (Accertamenti) | Cassa (Riscossioni) | Residui | Competenza (Accertamenti) | Cassa (Riscossioni) |
| 1.2.3 | UPB ACCENSIONE DI PRESTITI | | | | | | |
| 1.2.3.3 | Assunzione di altri debiti finanziari | 1.574.630,54 | 538.944,27 | 492.756,25 | 1.532.051,60 | 5.938.788,66 | 5.937.751,81 |
| | TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE CENTRO DI RESP. AMM/VA = ENTRATE = | 69.527.134,97 | 1.405.462.108,31 | 1.357.451.832,59 | 24.978.573,72 | 691.083.998,07 | 818.300.432,30 |
| | TOTALE GENERALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 69.527.134,97 | 1.405.462.108,31 | 1.357.451.832,59 | 24.978.573,72 | 691.083.998,07 | 818.300.432,30 |
| 2 | CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "PATRIMONIO E TECNOLOGIA" | | | | | | |
| 2.4 | TITOLO IV PARTITE DI GIRO | | | | | | |
| 2.4.1 | UPB ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO | | | | | | |
| 2.4.1.1 | Entrate aventi natura di Partite di giro | 283.774.389,03 | 12.532.835.542,73 | 12.510.063.384,60 | 257.482.108,03 | 11.437.861.075,24 | 11.478.050.812,17 |
| | TOTALE PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESP. AMM/VA = "PATRIMONIO E TECNOLOGIA" = | 283.774.389,03 | 12.532.835.542,73 | 12.510.063.384,60 | 257.482.108,03 | 11.437.861.075,24 | 11.478.050.812,17 |
| 5 | CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "PRESTAZIONI CREDITIZIE E SOCIALI" | | | | | | |
| 5.4.1 | UPB ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO | | | | | | |
| 5.4.1.1 | Entrate aventi natura di Partite di giro | 4.023.749,34 | 510.649.121,86 | 506.898.346,66 | 100.314.536,31 | 732.943.595,17 | 751.136.392,31 |
| | TOTALE PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESP. AMM/VA = "PRESTAZIONI CREDITIZIE E SOCIALI" = | 4.023.749,34 | 510.649.121,86 | 506.898.346,66 | 100.314.536,31 | 732.943.595,17 | 751.136.392,31 |
| 6 | CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "RISORSE UMANE" | | | | | | |
| 6.4.1 | UPB ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO | | | | | | |
| 6.4.1.1 | Entrate aventi natura di Partite di giro | 2.437.190,36 | 30.583.625,95 | 28.838.274,33 | 693.838,70 | 29.104.831,66 | 28.412.972,96 |
| | TOTALE PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESP. AMM/VA = "RISORSE UMANE" = | 2.437.190,36 | 30.583.625,95 | 28.838.274,33 | 693.838,70 | 29.104.831,66 | 28.412.972,96 |
| | TOTALE GENERALE PARTITE DI GIRO | 290.235.329,71 | 13.134.068.290,54 | 13.145.800.065,57 | 350.488.883,04 | 12.218.909.442,07 | 12.258.700.177,44 |
| | RIEPILOGO TITOLI | | | | | | |
| | RIEPILOGO DEI TITOLI CENTRO DI RESP AMM/VA ENTRATE | | | | | | |
| | TITOLO I | 581.419.193,79 | 55.583.307.814,86 | 55.640.799.788,96 | 650.730.364,93 | 56.366.768.936,34 | 57.164.309.567,72 |
| | TITOLO II | 69.527.134,97 | 1.405.462.108,31 | 1.357.451.832,59 | 24.978.573,72 | 691.083.998,07 | 818.300.432,30 |
| | TOTALE DELLE ENTRATE CENTRO DI RESP. AMM/VA ENTRATE | 650.946.328,66 | 56.988.769.923,17 | 57.038.251.621,55 | 675.737.938,65 | 57.057.849.538,41 | 58.002.610.000,02 |
| | RIEPILOGO DEI TITOLI CENTRO DI RESP AMM/VA PATRIMONIO E TECNOLOGIA | | | | | | |
| | TITOLO IV | 283.774.389,03 | 12.532.835.542,73 | 12.510.063.384,60 | 257.482.108,03 | 11.437.861.075,24 | 11.478.050.812,17 |
| | TOTALE DELLE ENTRATE CENTRO DI RESP. AMM/VA PATRIMONIO E TECNOLOGIA | 283.774.389,03 | 12.532.835.542,73 | 12.510.063.384,60 | 257.482.208,03 | 11.437.861.075,24 | 11.478.050.812,17 |
| | RIEPILOGO DEI TITOLI CENTRO DI RESP AMM/VA PRESTAZIONI CREDITIZIE E SOCIA | 4.023.749,34 | 510.649.121,86 | 506.898.346,66 | 100.314.536,31 | 732.943.595,17 | 751.136.392,31 |
| | TITOLO IV | 4.023.749,34 | 510.649.121,86 | 506.898.346,66 | 100.314.536,32 | 732.943.595,17 | 751.136.392,31 |
| | TOTALE DELLE ENTRATE CENTRO DI RESP. AMM/VA PRESTAZIONI CREDITIZIE E SOCIALI | 4.023.749,34 | 510.649.121,86 | 506.898.346,66 | 100.314.536,32 | 732.943.595,17 | 751.136.392,31 |

RENDICONTO FINANZIARIO 2007 — INPDAP - GESTIONE INPDAP — All. A Pagina 64

Data di elaborazione 31.05.2008

| Codice | Denominazione | ANNO FINANZIARIO 2007 Residui | Competenza (Accertamenti) | Cassa (Riscossioni) | ANNO FINANZIARIO 2006 Residui | Competenza (Accertamenti) | Cassa (Riscossioni) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | RIEPILOGO DEI TITOLI CENTRO DI RESP AMM/VA RISORSE UMANE | | | | | | |
| | TITOLO IV | 2.137.190,34 | 30.583.635,95 | 28.838.274,31 | 691.938,70 | 29.104.811,66 | 28.412.972,96 |
| | TOTALE DELLE ENTRATE CENTRO DI RESP. AMM/VA RISORSE UMANE | 2.137.190,34 | 30.583.635,95 | 28.838.274,31 | 691.938,70 | 29.104.811,66 | 28.412.972,96 |
| | RIEPILOGO DELLE ENTRATE PER TITOLI DI TUTTI I CENTRI DI RESPONSABILITA' | | | | | | |
| | TITOLO I | 581.419.193,79 | 55.523.107.814,86 | 55.680.799.788,96 | 850.759.364,91 | 56.386.765.538,34 | 57.184.309.567,72 |
| | TITOLO II | 69.527.134,87 | 1.405.462.108,31 | 1.357.451.632,59 | 24.978.571,71 | 681.883.998,07 | 818.300.433,30 |
| | TITOLO IV | 290.235.328,71 | 13.134.068.290,54 | 13.145.880.005,97 | 358.468.483,04 | 12.219.909.442,07 | 12.258.700.177,44 |
| | Fondo iniziale di Cassa | | | 18.933.639.014,99 | | | 17.727.876.059,43 |
| | TOTALE GENERALE ENTRATE | 941.181.657,37 | 70.062.638.213,71 | 89.117.690.642,07 | 1.234.226.419,66 | 69.287.758.978,48 | 87.989.186.245,89 |
| | Disavanzo Finanziario | | 4.943.832.506,97 | | | 338.934.826,04 | |
| | Disavanzo di Cassa | | | 0,00 | | | 0,00 |
| | TOTALE A PAREGGIO | 941.181.657,37 | 75.006.470.718,18 | 89.117.690.642,07 | 1.234.226.419,66 | 69.626.693.804,52 | 87.989.186.245,89 |

RENDICONTO FINANZIARIO 2007 — INPDAP - GESTIONE INPDAP — All. A Pagina 65

Data di elaborazione 21.05.2008

| Codice | Denominazione | ANNO FINANZIARIO 2007 Residui | Competenza (Impegni) | Cassa (Pagamenti) | ANNO FINANZIARIO 2008 Residui | Competenza (Impegni) | Cassa (Pagamenti) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Disavanzo di amministrazione | | 0,00 | | | 0,00 | |
| 1 | CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "PATRIMONIO E TECNOLOGIA" | | | | | | |
| 2.1 | TITOLO I SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 2.1.1 | UPB FUNZIONAMENTO | | | | | | |
| 2.1.1.2 | Oneri per il personale in attività di servizio | 1.816.577,43 | 8.966.742,47 | 9.214.995,25 | 1.393.289,10 | 6.742.859,20 | 5.076.767,49 |
| 2.1.1.3 | Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi | 124.790.470,96 | 176.859.944,27 | 275.622.486,24 | 132.997.355,24 | 193.536.561,78 | 173.901.688,68 |
| 2.1.1.4 | UPB INTERVENTI DIVERSI | | | | | | |
| 2.1.1.2 | Trasferimenti passivi | 0,00 | 77.574,71 | 77.574,71 | 0,00 | 155.226.296,25 | 179.813.796,25 |
| 2.1.2.3 | Oneri finanziari | 11.612.823,97 | 23.316.368,66 | 26.099.760,46 | 19.294.550,36 | 25.857.432,81 | 21.926.786,96 |
| 2.1.2.4 | Oneri tributari | 3.437.085,52 | 43.177.095,24 | 42.672.484,37 | 2.946.416,94 | 39.633.032,05 | 39.565.721,22 |
| 2.1.2.5 | Poste correttive e compensative di entrata correnti | 581.946,45 | 1.738.175,80 | 1.905.231,47 | 760.220,23 | 1.780.246,17 | 1.547.230,93 |
| 2.1.2.6 | Uscite non classificabili in altre voci | 4.948.147,47 | 7.130.170,54 | 6.572.460,24 | 5.231.191,32 | 8.471.304,70 | 8.217.209,11 |
| | TOTALE SPESE CORRENTI CENTRO DI RESP. AMM/VA " PATRIMONIO E TECNOLOGIA " | 147.087.051,78 | 260.766.871,69 | 361.164.932,74 | 162.831.035,69 | 431.164.432,96 | 430.749.312,54 |
| 4 | CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "PRESTAZIONI PENSIONISTICHE" | | | | | | |
| 3.1.1.3 | UPB FUNZIONAMENTO | | | | | | |
| 3.1.1.3 | Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi | 12.933,41 | 111.092,58 | 100.906,84 | 6.905,17 | 133.575,21 | 167.009,29 |
| 3.1.2.4 | UPB INTERVENTI DIVERSI | | | | | | |
| 3.1.2.1 | Uscite per prestazioni istituzionali | 0,00 | 50.497.453.395,03 | 50.497.434.765,74 | 1.390,91 | 48.227.491.202,53 | 48.227.490.880,62 |
| 3.1.2.2 | Trasferimenti passivi | 694.270,33 | 482.276.844,88 | 482.252.526,47 | 721.311,15 | 387.411.106,31 | 387.970.601,13 |
| 3.1.2.3 | Oneri finanziari | 1.831,12 | 57.931.104,63 | 57.930.013,15 | 739,65 | 62.138.069,25 | 62.139.117,23 |
| 3.1.2.5 | Poste correttive e compensative di entrata correnti | 13.534,98 | 8.777.197,94 | 8.769.273,33 | 5.648,88 | 7.662.968,01 | 7.668.781,37 |
| 3.1.2.6 | Uscite non classificabili in altre voci | 956.930,39 | 1.330.379,17 | 1.354.740,32 | 1.048.250,01 | 1.511.581,05 | 1.864.711,61 |
| | TOTALE SPESE CORRENTI CENTRO DI RESP. AMM/VA " PRESTAZIONI PENSIONISTICHE " | 1.669.560,23 | 51.047.860.036,00 | 51.047.479.165,84 | 1.782.347,27 | 48.686.338.282,35 | 48.686.921.201,24 |
| 6 | CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "PRESTAZIONI PREVIDENZIALI" | | | | | | |
| 4.1.2 | UPB INTERVENTI DIVERSI | | | | | | |
| 4.1.2.1 | Uscite per prestazioni istituzionali | 313.116,38 | 7.185.876.455,94 | 7.180.778.082,88 | 1.090.058,58 | 5.092.858.026,62 | 5.093.497.164,65 |
| 4.1.2.2 | Trasferimenti passivi | 23.370.253,09 | 53.603.095,80 | 50.407.190,94 | 27.974.318,25 | 42.475.250,73 | 10.724.772,48 |

All. A Pagina 66

RENDICONTO FINANZIARIO 2007 INPDAP - GESTIONE INPDAP

Data di elaborazione 21.05.2008

| Codice | Denominazione | ANNO FINANZIARIO 2007 Residui | Competenza (Impegni) | Cassa (Pagamenti) | ANNO FINANZIARIO 2006 Residui | Competenza (Impegni) | Cassa (Pagamenti) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.1.1.3 | Oneri finanziari | 4.324,06 | 14.851.378,14 | 14.891.210,98 | 46.916,50 | 12.926.844,68 | 12.955.817,68 |
| 1.1.2.5 | Poste correttive e compensative di entrate correnti | 382,38 | 3.021.897,48 | 3.043.691,04 | 12.475,85 | 1.671.702,12 | 1.648.301,31 |
| 1.1.2.6 | Uscite non classificabili in altre voci | 1.373.096,61 | 2.287.581,35 | 2.359.181,99 | 1.651.891,23 | 2.598.325,25 | 2.567.691,61 |
| | TOTALE SPESE CORRENTI CENTRO DI RESP. AMM/VA " PRESTAZIONI PREVIDENZIALI " | 24.883.172,43 | 7.233.720.098,71 | 7.219.471.237,95 | 38.785.669,63 | 5.152.530.248,39 | 5.129.381.748,14 |
| 5 | CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "PRESTAZIONI CREDITIZIE E SOCIALI" | | | | | | |
| 5.1.1 | UPB FUNZIONAMENTO | | | | | | |
| 5.1.1.3 | Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi | 34.925,72 | 165.487,22 | 165.487,22 | 34.925,72 | 215.018,64 | 215.018,64 |
| 5.1.2 | UPB INTERVENTI DIVERSI | | | | | | |
| 5.1.2.1 | Uscite per prestazioni istituzionali | 17.883.034,27 | 91.335.669,82 | 91.147.005,03 | 33.097.204,46 | 93.273.655,99 | 72.443.464,07 |
| 5.1.2.3 | Oneri finanziari | 49.067,66 | 3.264.760,95 | 3.305.776,29 | 163,58 | 842.918,57 | 842.799,12 |
| 5.1.2.5 | Poste correttive e compensative di entrate correnti | 168,15 | 15.714,32 | 15.546,17 | 13.969,65 | 20.461,09 | 20.461,09 |
| 5.1.2.6 | Uscite non classificabili in altre voci | 137.503,73 | 165.505,17 | 131.647,58 | 110.123,87 | 127.358,35 | 117.347,92 |
| | TOTALE SPESE CORRENTI CENTRO DI RESP. AMM/VA " PRESTAZIONI CREDITIZIE E SOCIALI " | 18.104.741,53 | 94.930.160,66 | 95.666.462,39 | 33.256.973,39 | 93.477.534,55 | 73.639.131,84 |
| 6 | CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "RISORSE UMANE" | | | | | | |
| 6.1.1 | UPB FUNZIONAMENTO | | | | | | |
| 6.1.1.1 | Uscite per gli Organi dell'Ente | 5.234.830,13 | 4.361.514,24 | 1.962.982,85 | 6.058.715,80 | 3.741.077,96 | 2.324.270,77 |
| 6.1.1.2 | Oneri per il personale in attività di servizio | 87.234.060,78 | 392.583.467,49 | 378.825.780,62 | 94.490.980,46 | 408.255.354,97 | 394.475.909,53 |
| 6.1.1.3 | Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi | 9.168.596,69 | 10.665.487,96 | 8.316.780,72 | 7.262.297,16 | 13.111.349,45 | 8.737.848,25 |
| 6.1.2 | UPB INTERVENTI DIVERSI | | | | | | |
| 6.1.2.1 | Uscite per prestazioni istituzionali | 0,00 | 39.448.401,31 | 39.448.401,31 | 0,00 | 40.316.949,78 | 40.316.949,78 |
| 6.1.2.2 | Trasferimenti passivi | 1.559.031,48 | 4.492.743,14 | 3.461.203,05 | 527.902,22 | 3.921.710,35 | 3.359.616,07 |
| 6.1.2.6 | Uscite non classificabili in altre voci | 33.740,80 | 261.526,19 | 237.786,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE SPESE CORRENTI CENTRO DI RESP. AMM/VA " RISORSE UMANE " | 103.130.259,05 | 451.814.140,33 | 433.272.542,74 | 108.450.984,70 | 469.356.431,91 | 449.238.594,40 |
| | TOTALE GENERALE SPESE CORRENTI | 294.462.725,02 | 52.088.840.397,39 | 69.076.449.341,66 | 334.303.920,96 | 54.822.888.340,17 | 54.761.932.996,15 |
| 2 | CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "PATRIMONIO E TECNOLOGIA" | | | | | | |
| 2.2 | TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE | | | | | | |
| 2.2.1 | UPB INVESTIMENTI | | | | | | |

RENDICONTO FINANZIARIO 2007 INPDAP - GESTIONE INPDAP All. A Pagina 67

Data di elaborazione 21.05.2008

| Codice | Denominazione | ANNO FINANZIARIO 2007 | | | ANNO FINANZIARIO 2006 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Residui | Competenza (Impegni) | Cassa (Pagamenti) | Residui | Competenza (Impegni) | Cassa (Pagamenti) |
| 1.2.1.3 | Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari | 40.023.923,04 | 1.672.173,54 | 13.436.923,08 | 51.520.320,42 | 27.452.310,68 | 6.231.260,97 |
| 1.2.1.2 | Acquisizione di immobilizzazioni tecniche | 39.092.580,90 | 34.502.395,55 | 38.669.337,65 | 43.247.052,01 | 34.987.730,33 | 43.852.107,47 |
| 1.2.1.4 | Concessione di crediti ed anticipazioni | 0,00 | 18.303,97 | 18.053,78 | 151.052,21 | 3.164,01 | 998,89 |
| 1.2.2.2 | UPB ONERI COMUNI | | | | | | |
| 1.2.2.5 | Estinzione di debiti diversi | 1.167.334,65 | 2.977.812,99 | 2.779.980,59 | 1.049.338,70 | 5.403.540,89 | 5.471.060,79 |
| | TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE CENTRO DI RESP. AMM/VA " PATRIMONIO E TECNOLOGIA " | 80.189.946,59 | 39.250.685,09 | 52.856.295,01 | 95.967.763,34 | 71.845.774,71 | 59.546.136,12 |
| 5 | CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "PRESTAZIONI CREDITIZIE E SOCIALI" | | | | | | |
| 5.2.1 | UPB INVESTIMENTI | | | | | | |
| 5.2.1.4 | Concessione di crediti ed anticipazioni | 530.625.540,01 | 2.687.975.934,18 | 2.511.222.955,67 | 370.698.664,48 | 2.452.801.988,14 | 2.287.886.786,87 |
| | TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE CENTRO DI RESP. AMM/VA " PRESTAZIONI CREDITIZIE E SOCIA | 530.625.540,01 | 2.687.975.934,18 | 2.511.222.955,67 | 370.698.664,48 | 2.452.801.988,14 | 2.287.886.786,87 |
| 6 | CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "RISORSE UMANE" | | | | | | |
| 6.2.1 | UPB INVESTIMENTI | | | | | | |
| 6.2.1.4 | Concessione di crediti ed anticipazioni | 2.530.521,27 | 37.126.514,08 | 37.049.528,45 | 2.453.316,64 | 39.088.259,43 | 38.699.132,76 |
| 6.2.1.5 | Indennità di anzianità ed altri oneri al personale cessato dal servizio | 3.722.853,37 | 35.000.008,09 | 17.812.421,21 | 8.762.801,85 | 20.100.000,00 | 10.781.118,82 |
| | TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE CENTRO DI RESP. AMM/VA " RISORSE UMANE " | 6.253.374,64 | 54.126.514,08 | 54.861.938,66 | 11.216.118,49 | 59.188.259,43 | 49.480.251,58 |
| | TOTALE GENERALE USCITE IN CONTO CAPITALE | 617.268.861,24 | 2.780.353.140,35 | 2.618.980.105,34 | 477.872.746,31 | 2.583.916.022,30 | 2.404.613.174,27 |
| 2 | CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "PATRIMONIO E TECNOLOGIA" | | | | | | |
| 2.4 | TITOLO IV PARTITE DI GIRO | | | | | | |
| 2.4.1 | UPB USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO | | | | | | |
| 2.4.1.1 | Uscite aventi natura di partite di giro | 2.473.413.082,34 | 12.592.835.542,73 | 12.365.214.436,32 | 2.302.512.627,92 | 11.437.861.075,24 | 11.212.339.015,15 |
| | TOTALE PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESP. AMM/VA " "PATRIMONIO E TECNOLOGIA" " | 2.473.413.082,34 | 12.592.835.542,73 | 12.365.214.436,32 | 2.302.512.627,92 | 11.437.861.075,24 | 11.212.339.015,15 |
| 5 | CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "PRESTAZIONI CREDITIZIE E SOCIALI" | | | | | | |
| 5.4.1 | UPB USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO | | | | | | |
| 5.4.1.1 | Uscite aventi natura di partite di giro | 34.355.263,56 | 536.645.121,86 | 532.427.318,63 | 456.133.460,33 | 782.943.595,17 | 641.974.489,19 |
| | TOTALE PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESP. AMM/VA " "PRESTAZIONI CREDITIZIE E SOCIALI" " | 34.355.263,56 | 510.649.121,86 | 532.427.318,63 | 456.133.460,33 | 782.943.595,17 | 641.974.489,19 |

RENDICONTO FINANZIARIO 2007 — INPDAP - GESTIONE INPDAP — All. A Pagina 68

Data di elaborazione 21.05.2008

| Codice | Denominazione | ANNO FINANZIARIO 2007 Residui | Competenza (Impegni) | Cassa (Pagamenti) | ANNO FINANZIARIO 2006 Residui | Competenza (Impegni) | Cassa (Pagamenti) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 6 | CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "RISORSE UMANE" | | | | | | |
| 6.4.1 | UPB USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO | | | | | | |
| 6.4.1.1 | Uscite aventi natura di partite di giro | 4.592.299,53 | 30.563.635,59 | 30.357.006,00 | 4.365.679,67 | 29.104.811,65 | 26.890.555,17 |
| TOTALE PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESP. AMM/VA " RISORSE UMANE" | | 4.592.299,82 | 30.563.635,55 | 30.357.006,00 | 4.365.679,67 | 29.104.811,65 | 26.890.555,17 |
| TOTALE GENERALE PARTITE DI GIRO | | 2.511.360.645,42 | 33.134.068.190,54 | 13.327.898.760,95 | 2.763.011.767,82 | 22.219.909.442,07 | 11.881.004.059,51 |
| RIEPILOGO TITOLI | | | | | | | |
| RIEPILOGO DEI TITOLI CENTRO DI RESP AMM/VA PATRIMONIO E TECNOLOGIA | | | | | | | |
| TITOLO I | | 147.087.051,78 | 266.706.871,53 | 361.164.932,74 | 162.611.035,09 | 431.166.422,96 | 410.749.332,51 |
| TITOLO II | | 80.359.946,59 | 39.250.592,09 | 52.895.035,02 | 95.967.769,24 | 73.045.774,71 | 59.546.136,12 |
| TITOLO IV | | 2.473.413.082,34 | 12.892.835.541,73 | 12.165.214.436,32 | 1.282.612.627,32 | 11.437.861.075,24 | 11.211.139.615,15 |
| TOTALE DELLE USCITE CENTRO DI RESP. AMM/VA PATRIMONIO E TECNOLOGIA | | 2.700.870.080,71 | 13.892.793.105,41 | 12.679.275.464,07 | 1.541.111.436,35 | 11.960.071.272,91 | 11.709.434.972,01 |
| RIEPILOGO DEI TITOLI CENTRO DI RESP AMM/VA PRESTAZIONI PENSIONISTICHE | | | | | | | |
| TITOLO I | | 1.649.500,23 | 51.047.080.016,00 | 51.047.079.285,84 | 1.782.147,27 | 48.686.338.282,35 | 48.686.321.201,24 |
| TITOLO IV | | 1.649.500,33 | 51.047.080.016,00 | 51.047.079.285,84 | 1.782.147,27 | 48.686.339.282,26 | 48.686.321.201,24 |
| TOTALE DELLE USCITE CENTRO DI RESP. AMM/VA PRESTAZIONI PENSIONISTICHE | | | | | | | |
| RIEPILOGO DEI TITOLI CENTRO DI RESP AMM/VA PRESTAZIONI PREVIDENZIALI | | | | | | | |
| TITOLO I | | 24.861.172,43 | 7.233.720.098,71 | 7.233.720.098,71 | 10.785.660,61 | 5.152.530.248,39 | 5.129.381.748,14 |
| TOTALE DELLE USCITE CENTRO DI RESP. AMM/VA PRESTAZIONI PREVIDENZIALI | | 24.861.172,43 | 7.233.720.098,71 | 7.233.720.098,71 | 10.785.660,61 | 5.152.530.248,39 | 5.129.381.748,14 |
| RIEPILOGO DEI TITOLI CENTRO DI RESP AMM/VA PRESTAZIONI CREDITIZIE E SOCIA | | | | | | | |
| TITOLO I | | 18.164.741,53 | 84.828.160,66 | 95.665.462,39 | 33.254.073,39 | 83.477.834,55 | 73.639.132,84 |
| TITOLO II | | 530.625.540,01 | 2.687.975.814,18 | 2.511.222.055,67 | 370.668.664,49 | 2.452.861.988,14 | 2.107.586.795,57 |
| TITOLO IV | | 34.355.262,56 | 510.649.121,86 | 932.427.328,63 | 454.133.460,33 | 752.943.555,17 | 641.974.485,19 |
| TOTALE DELLE USCITE CENTRO DI RESP. AMM/VA PRESTAZIONI CREDITIZIE E SOCIALI | | 583.085.545,10 | 3.283.552.196,70 | 3.539.314.836,69 | 860.076.198,10 | 3.289.393.477,86 | 3.003.200.406,60 |
| RIEPILOGO DEI TITOLI CENTRO DI RESP AMM/VA RISORSE UMANE | | | | | | | |
| TITOLO I | | 103.320.259,05 | 451.814.140,33 | 422.372.542,74 | 306.450.904,70 | 469.336.451,91 | 449.138.594,40 |
| TITOLO II | | 6.253.374,64 | 56.126.534,08 | 54.963.958,66 | 11.218.318,49 | 59.180.259,43 | 57.480.252,58 |
| TITOLO IV | | 4.892.299,52 | 30.581.623,95 | 30.357.006,00 | 4.365.679,57 | 29.104.622,66 | 26.890.555,17 |
| TOTALE DELLE USCITE CENTRO DI RESP. AMM/VA RISORSE UMANE | | 113.965.933,21 | 538.524.300,36 | 517.693.507,40 | 322.032.902,76 | 557.649.533,00 | 533.609.402,15 |
| RIEPILOGO DELLE USCITE PER TITOLI DI TUTTI I CENTRI DI RESPONSABILITA' | | | | | | | |
| TITOLO I | | 314.062.725,82 | 59.089.049.367,20 | 59.076.449.341,68 | 314.983.320,96 | 54.892.866.340,27 | 54.769.928.926,16 |
| TITOLO I2 | | 117.248.861,24 | 2.783.353.140,35 | 2.618.980.107,34 | 477.872.746,31 | 2.582.916.012,28 | 2.604.613.174,27 |
| TITOLO IV | | 2.512.360.645,42 | 13.134.068.290,54 | 13.337.898.760,95 | 2.763.011.767,82 | 12.219.909.442,07 | 11.882.004.059,51 |
| TOTALE GENERALE USCITE | | 3.434.472.231,98 | 75.006.470.716,10 | 75.033.328.211,95 | 3.575.788.435,09 | 69.626.693.884,52 | 69.056.547.231,94 |
| Avanzo Finanziario | | | 0,00 | | | 0,00 | |
| Avanzo di Cassa | | | | 14.094.262.430,22 | | | 18.933.639.814,95 |
| TOTALE A PAREGGIO | | 3.434.472.231,68 | 75.006.470.716,10 | 89.127.590.642,07 | 3.575.788.435,09 | 69.626.693.884,52 | 87.990.186.246,89 |

ALLEGATO 2007 INPDAP - GESTIONE INPDAP All. A Pagina 94 - 4

Data di elaborazione 21.05.2008

| CODICE | CAPITOLO N. | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI VARIAZIONE in aumento | PREVISIONI VARIAZIONE in diminuzione | PREVISIONI DEFINITIVE | GESTIONE DI COMPETENZA SOMME ACCERTATE RISCOSSE | SOMME ACCERTATE DA RISCUOTERE | SOMME ACCERTATE TOTALE Accertamenti | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI in più | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI in meno |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1 -CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA 'ENTRATE' | | | | | | | | | |
| | 1.1 TITOLO I ENTRATE CORRENTI | | | | | | | | | |
| | 1.1.1 UPB ENTRATE CONTRIBUTIVE | | | | | | | | | |
| | 1.1.1.1 Aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti | | | | | | | | | |
| 1.1.1.1.01 | Contributi Enti ed Iscritti ai fini pensionistici | 37.584.001.000,00 | 0,00 | 0,00 | 37.584.001.000,00 | 37.760.296.162,76 | 53.172.923,05 | 37.813.569.007,81 | 220.760.007,81 | 0,00 |
| 1.1.1.1.02 | Contributi Enti ed Iscritti ai fini trattamento fine servizi o (TFS) | 5.202.540.000,00 | 0,00 | 0,00 | 5.202.540.000,00 | 4.884.176.682,15 | 48.648.271,15 | 4.732.824.953,30 | 0,00 | 469.715.046,70 |
| 1.1.1.1.03 | Contributi Enti ed Iscritti ai fini assicurazione sociale vita | 16.800.000,00 | 0,00 | 0,00 | 16.800.000,00 | 13.131.047,94 | 1.332.033,56 | 14.463.101,50 | 0,00 | 2.336.898,50 |
| 1.1.1.1.04 | Contributi riscatto ai fini pensionistici | 170.680.600,00 | 0,00 | 0,00 | 170.680.600,00 | 123.545.843,33 | 202.493,37 | 125.748.336,70 | 0,00 | 52.932.263,30 |
| 1.1.1.1.05 | Contributi di riscatto ai fini TFR | 87.471.900,00 | 0,00 | 0,00 | 87.471.900,00 | 84.795.014,40 | 14.569,73 | 84.809.584,13 | 0,00 | 22.662.215,77 |
| 1.1.1.1.06 | Contributi ricongiunzione ai fini pensionistici | 578.251.300,00 | 0,00 | 0,00 | 578.251.300,00 | 570.125.568,13 | 1.456.155,20 | 571.581.823,33 | 93.330.523,33 | 0,00 |
| 1.1.1.1.08 | Penalita' contributi ai fini pensionistici | 1.710.600,00 | 0,00 | 0,00 | 1.710.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.710.600,00 |
| 1.1.1.1.09 | Penalita' contributi ai fini TFR | 15.800,00 | 0,00 | 0,00 | 15.800,00 | 502,65 | 0,00 | 502,65 | 0,00 | 14.497,35 |
| 1.1.1.1.12 | Contributo obbligatorio erogazione credito | 421.420.000,00 | 0,00 | 0,00 | 421.420.000,00 | 418.330.122,46 | 543.589,14 | 418.881.781,60 | 0,00 | 2.538.218,40 |
| 1.1.1.1.13 | Contributo di solidarieta' ex art. 12 D. leg.vo 124/93 | 6.720.000,00 | 0,00 | 0,00 | 6.720.000,00 | 2.051.798,05 | 0,00 | 2.051.798,05 | 0,00 | 4.668.201,95 |
| 1.1.1.1.14 | Contributo di solidarieta' ex fondo integrativo (L. 144/99, art. 64) | 1.270.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.270.000,00 | 501.152,44 | 0,00 | 501.152,44 | 0,00 | 688.847,56 |
| 1.1.1.1.15 | Contributi Enti ed Iscritti ai fini trattamento fine rapport o (TFR) | 1.136.593.600,00 | 0,00 | 0,00 | 1.136.593.600,00 | 922.199.117,50 | 3.201.542,57 | 925.400.660,07 | 0,00 | 211.192.939,93 |
| 1.1.1.1.16 | Contributi di riscatto ai fini TFR | 873.700,00 | 0,00 | 0,00 | 873.700,00 | 356.036,85 | 0,00 | 356.036,85 | 0,00 | 517.663,15 |
| 1.1.1.1.17 | Contributi ricongiunzione ai fini TFR | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.1.1.18 | Penalita' contributi ai fini TFR | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.1.1.20 | Contribuzione aggiuntiva (L. 335/95 art. 2 comma 3 e succesa (remodifiche) | 8.600.000.000,00 | 33.366.000,00 | 0,00 | 8.566.634.000,00 | 8.566.634.000,00 | 0,00 | 8.566.634.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 1.1.1.2 Quota di partecipazione degli iscritti all'onere di particol esigenziali | | | | | | | | | |
| 1.1.1.2.01 | Proventi derivanti dalle norme relative al cumulo tra pensio ni contributivi | 390.700,00 | 0,00 | 0,00 | 390.700,00 | 440.741,41 | 0,00 | 440.741,41 | 50.041,41 | 0,00 |
| | 1.1.2 UPB ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | | | | |
| | 1.1.2.1 Trasferimenti da parte dello Stato | | | | | | | | | |
| 1.1.2.1.01 | Contributi a carico dello Stato | 26.976.000,00 | 1973.428.000,00 | 0,00 | 1.999.304.000,00 | 1.419.685.005,71 | 1.633.660,71 | 1.422.318.666,42 | 0,00 | 576.985.333,58 |
| 1.1.2.1.02 | Maggiori contributi Indennita' di buonuscita a carico Stato | 28.950.000,00 | 0,00 | 0,00 | 28.950.000,00 | 65.514,59 | 41.085.664,73 | 41.155.179,32 | 11.205.179,32 | 0,00 |
| 1.1.2.1.03 | Valori capitali a Carico Stato | 131.000,00 | 0,00 | 0,00 | 131.000,00 | 10.133,71 | 0,00 | 10.133,71 | 0,00 | 140.866,29 |
| 1.1.2.1.04 | Contributi a carico dello Stato (datore di lavoro per il fi nanziamentodella previdenza complementare ai sensi dell'art . 74 della L. 388 del23.12.2000 | 28.972.200,00 | 6.233.100,00 | 0,00 | 22.739.100,00 | 22.035.976,42 | 724.069,50 | 22.739.145,92 | 45,92 | 0,00 |
| | 1.1.2.4 Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico | | | | | | | | | |
| 1.1.2.4.01 | Valori capitali contributi, indennita' fine servizio, indenn | 524.077.700,00 | 0,00 | 430.000.000,00 | 74.077.700,00 | 32.347.506,38 | 301.930,48 | 02.653.436,86 | 18.575.736,86 | 0,00 |

ALLEGATO 2007 — All. B Pagina 94 - b

Data di elaborazione 21.05.2008 — INPDAP - GESTIONE INPDAP

| CODICE | RESIDUI ATTIVI INIZIO ESERCIZIO | GESTIONE RESIDUI ATTIVI RISCOSSI | GESTIONE RESIDUI ATTIVI DA RISCUOTERE | GESTIONE RESIDUI ATTIVI TOTALI | VARIAZIONI IN PIU | VARIAZIONI IN MENO | PREVISIONI | GESTIONE DI CASSA RISCOSSIONI | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI IN PIU | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI IN MENO | TOTALE DEI RESIDUI ATTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| C.Ren ENTRATE | | | | | | | | | | | |
| 1 | | | | | | | | | | | |
| 1.1 | | | | | | | | | | | |
| 1.1.1 | | | | | | | | | | | |
| 1.1.1.01 | 86.204.265,16 | 74.485.231,09 | 1.371.361,39 | 77.856.642,48 | 0,00 | 8.427.722,67 | 27.684.691.000,00 | 27834.891.442,85 | 250.060.443,85 | 0,00 | 56.544.266,44 |
| 1.1.1.02 | 233.202.110,17 | 233.101.705,05 | 495,12 | 233.202.110,17 | 0,00 | 0,00 | 5.202.540.000,00 | 4.897.378.387,20 | 0,00 | 305.161.612,80 | 48.640.676,27 |
| 1.1.1.03 | 2.329.664,86 | 2.329.664,86 | 0,00 | 2.329.664,68 | 0,18 | 0,18 | 16.800.000,00 | 15.460.752,62 | 0,00 | 1.339.247,38 | 1.331.021,56 |
| 1.1.1.04 | 2.346.904,04 | 454.818,17 | 693.347,57 | 1.148.163,74 | 0,00 | 1.198.740,32 | 178.436.600,00 | 126.080.659,50 | 0,00 | 52.625.940,50 | 695.340,94 |
| 1.1.1.05 | 1.583.393,36 | 69.710,08 | 645.893,59 | 715.603,67 | 0,00 | 869.389,29 | 87.473.800,00 | 64.864.724,56 | 0,00 | 22.607.076,44 | 660.463,38 |
| 1.1.1.06 | 12.161.849,74 | 9.447.958,39 | 744.099,16 | 9.792.057,55 | 0,00 | 2.369.792,19 | 578.251.900,00 | 479.175.626,50 | 100.922.326,50 | 0,00 | 2.202.254,36 |
| 1.1.1.08 | 6.386,85 | 0,00 | 6.386,85 | 6.386,85 | 0,00 | 0,00 | 1.710.800,00 | 0,00 | 0,00 | 1.710.800,00 | 6.386,85 |
| 1.1.1.09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 | 502,65 | 0,00 | 14.497,35 | 0,00 |
| 1.1.1.33 | 470.660,93 | 470.499,01 | 162,92 | 470.660,93 | 0,00 | 0,00 | 421.420.000,00 | 410.998.620,47 | 0,00 | 2.611.179,53 | 543.822,06 |
| 1.1.1.13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.730.000,00 | 2.051.790,05 | 0,00 | 4.666.201,95 | 0,00 |
| 1.1.1.34 | 9,16 | 9,16 | 0,00 | 9,16 | 0,00 | 0,00 | 1.270.000,00 | 581.161,60 | 0,00 | 688.838,40 | 0,00 |
| 1.1.1.35 | 53.033.844,06 | 53.031.572,54 | 2.271,52 | 53.033.844,06 | 0,00 | 0,00 | 1.136.593.600,00 | 975.230.690,04 | 0,00 | 161.362.909,96 | 3.203.814,09 |
| 1.1.1.36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 973.700,00 | 356.036,85 | 0,00 | 517.663,15 | 0,00 |
| 1.1.1.37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.1.38 | 963,46 | 0,00 | 963,46 | 963,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 963,46 |
| 1.1.1.20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.566.634.000,00 | 8.566.634.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.1 | | | | | | | | | | | |
| 1.1.2.01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 390.700,00 | 440.741,41 | 50.041,41 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.2 | | | | | | | | | | | |
| 1.1.2.1 | | | | | | | | | | | |
| 1.1.2.1.01 | 10.608.835,97 | 10.776.640,07 | 21.990,00 | 10.808.839,07 | 0,00 | 0,00 | 1.999.184.000,00 | 1.429.461.845,78 | 0,00 | 569.932.154,22 | 3.668.659,71 |
| 1.1.2.1.02 | 1.281.184,62 | 1.059.456,01 | 221.928,61 | 1.281.384,62 | 0,00 | 0,00 | 29.950.000,00 | 1.134.970,60 | 0,00 | 28.815.029,40 | 41.111.593,54 |
| 1.1.2.1.03 | 59.761,96 | 0,00 | 19.731,93 | 19.731,93 | 0,00 | 40.030,03 | 153.000,00 | 10.133,71 | 0,00 | 142.866,29 | 19.731,93 |
| 1.1.2.1.04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.739.100,00 | 22.015.076,42 | 0,00 | 724.023,58 | 724.069,50 |
| 1.1.2.4 | | | | | | | | | | | |
| 1.1.2.4.01 | 446.791,51 | 387.914,64 | 46.922,01 | 434.836,55 | 0,00 | 11.955,36 | 74.677.700,00 | 92.735.423,02 | 18.657.723,02 | 0,00 | 352.856,39 |

| CODICE | CAPITOLO N. | GESTIONE DI COMPETENZA | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | PREVISIONI | | | | SOMME ACCERTATE | | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI | |
| | | INIZIALI | VARIAZIONI in aumento | VARIAZIONI in diminuzione | DEFINITIVE | RISCOSSE | DA RISCUOTERE | TOTALE Accertamenti | in più | in meno |
| | ita' unatantum e pensioni maturate trasferiti da altri Enti a copertura disavanzi assicurativi | | | | | | | | |
| 1.1.2.4.02 | Quote a carico Enti datori di lavoro pensioni ed indennita' ad onere ripartito | 67.226.000,00 | 0,00 | 66.695.000,00 | 531.000,00 | 8.821.688,17 | 0,00 | 8.821.688,17 | 8.290.688,17 | 0,00 |
| | 1.1.3 UPB ALTRE ENTRATE | | | | | | | | | |
| | 1.1.3.1 Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi | | | | | | | | | |
| 1.1.3.1.02 | Proventi derivanti da prestazioni di servizi | 1.955.300,00 | 0,00 | 0,00 | 1.955.300,00 | 2.092.655,80 | 798.444,00 | 2.891.099,80 | 935.599,80 | 0,00 |
| 1.1.3.1.03 | Proventi derivanti dalla gestione immobili seconda cartolarizzazione | 12.113.200,00 | 0,00 | 0,00 | 12.113.200,00 | 7.999.012,29 | 206.168,23 | 8.205.180,52 | 0,00 | 3.908.019,48 |
| 1.1.3.1.04 | Proventi derivanti dalla operazione cartolarizzazione crediti | 1.282.100,00 | 817.900,00 | 0,00 | 2.100.000,00 | 2.000.944,53 | 767.795,25 | 2.848.739,78 | 748.739,78 | 0,00 |
| | 1.1.3.2 Redditi e proventi patrimoniali | | | | | | | | | |
| 1.1.3.2.01 | Fitti e canoni | 18.955.100,00 | 0,00 | 0,00 | 18.955.100,00 | 13.990.876,23 | 9.842.764,83 | 23.833.641,06 | 4.878.541,06 | 0,00 |
| 1.1.3.2.02 | Interessi e proventi su valori mobiliari | 14.464.800,00 | 955.100,00 | 0,00 | 15.419.900,00 | 15.419.871,77 | 0,00 | 15.419.871,77 | 0,00 | 28,23 |
| 1.1.3.2.03 | Interessi su prestazioni previdenziali | 3.000.200,00 | 1.199.900,00 | 0,00 | 4.200.000,00 | 4.446.893,74 | 51.451,28 | 4.498.344,02 | 298.344,02 | 0,00 |
| 1.1.3.2.04 | Interessi e proventi diversi | 62.279.600,00 | 62.720.400,00 | 0,00 | 125.000.000,00 | 60.681.930,08 | 64.468.059,16 | 125.149.997,24 | 149.997,24 | 0,00 |
| 1.1.3.2.05 | Interessi su conti correnti bancari e postali | 5.171.900,00 | 6.328.100,00 | 0,00 | 11.500.000,00 | 10.692.688,59 | 3.102.600,77 | 13.795.289,36 | 2.295.289,36 | 0,00 |
| 1.1.3.2.06 | Interessi derivanti da locazioni immobili | 1.321.000,00 | 0,00 | 1.000.000,00 | 321.000,00 | 183.806,05 | 42.235,53 | 226.141,58 | 0,00 | 94.858,42 |
| 1.1.3.2.08 | Interessi su concessione di crediti | 184.746.000,00 | 40.000.000,00 | 0,00 | 224.746.000,00 | 117.298.736,55 | 49.087.762,98 | 166.386.549,53 | 0,00 | 58.361.450,47 |
| 1.1.3.2.09 | Interessi su contributi previdenziali | 216.600,00 | 350.000,00 | 0,00 | 466.600,00 | 724.800,60 | 0,00 | 724.600,60 | 258.000,60 | 0,00 |
| 1.1.3.2.10 | Interessi su contributi di natura creditizia | 17.845.600,00 | 0,00 | 0,00 | 17.845.600,00 | 20.078.089,28 | 0,00 | 20.078.089,28 | 2.232.489,28 | 0,00 |
| 1.1.3.2.11 | Interessi su depositi cauzionali costituiti presso terzi | 2.800,00 | 0,00 | 0,00 | 2.800,00 | 16.029,20 | 765,06 | 16.794,26 | 15.994,26 | 0,00 |
| 1.1.3.2.12 | Redditi e proventi patrimoniali ex fondo integrativo (L. 144 /59, art.54) | 28.000,00 | 0,00 | 0,00 | 28.000,00 | 27.148,20 | 0,00 | 27.148,20 | 0,00 | 851,80 |
| 1.1.3.2.13 | Interessi su concessione di crediti ex art. 59 DPR 509/79 | 4.550.000,00 | 0,00 | 0,00 | 4.550.000,00 | 5.813.237,06 | 15.945,79 | 5.829.182,85 | 1.279.182,85 | 0,00 |
| 1.1.3.2.14 | Canoni ed interessi derivanti dalla gestione di immobili ad uroabitativo in cartolarizzazione | 50.500,00 | 40.200,00 | 0,00 | 90.700,00 | 90.614,80 | 566,55 | 91.181,43 | 481,43 | 0,00 |
| 1.1.3.2.15 | Canoni ed interessi derivanti dalla gestione di immobili ad uscommerciale in cartolarizzazione | 0,00 | 30.000,00 | 0,00 | 30.000,00 | 20.597,36 | 0,00 | 20.597,36 | 0,00 | 9.402,64 |
| 1.1.3.2.16 | Canoni ed interessi derivanti dalla gestione di immobili locati a P.A.in cartolarizzazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 62.000,94 | 0,00 | 62.000,94 | 62.000,94 | 0,00 |
| | 1.1.3.3 Poste correttive e compensative di spesa correnti | | | | | | | | | |
| 1.1.3.3.01 | Recupero prestazioni pensionistiche e assicurazioni sociale vita | 137.458.100,00 | 0,00 | 0,00 | 137.458.100,00 | 142.200.868,07 | 5.294.653,69 | 147.575.501,75 | 20.117.401,75 | 0,00 |
| 1.1.3.3.02 | Recupero trattamenti di fine servizio e previdenza complementare | 22.552.400,00 | 0,00 | 0,00 | 22.552.400,00 | 17.132.429,75 | 150.194,88 | 17.282.624,63 | 0,00 | 5.269.775,37 |
| 1.1.3.3.03 | Recupero prestazioni sociali | 110.500,00 | 0,00 | 0,00 | 110.500,00 | 53.928,99 | 366.986,48 | 120.915,47 | 210.315,47 | 0,00 |
| 1.1.3.3.04 | Recupero prestazioni ai dipendenti cessati dal servizio | 656.000,00 | 0,00 | 0,00 | 656.000,00 | 594.174,59 | 218,39 | 594.392,98 | 0,00 | 71.607,02 |
| 1.1.3.3.05 | Recuperi diversi | 2.611.950,00 | 950.000,00 | 0,00 | 3.361.800,00 | 3.252.084,55 | 423.146,32 | 3.675.240,87 | 313.340,07 | 0,00 |
| 1.1.3.3.06 | Recupero spese sostenute per il personale | 2.019.000,00 | 400.000,00 | 0,00 | 2.419.000,00 | 2.451.077,90 | 53.403,92 | 2.504.481,82 | 85.481,82 | 0,00 |
| 1.1.3.3.07 | Recupero di spese per l'acquisto di beni consumo | 14.100,00 | 0,00 | 0,00 | 14.100,00 | 4.706,29 | 2.732,63 | 7.438,92 | 0,00 | 6.661,08 |
| 1.1.3.3.08 | Recupero di spese per l'acquisto di servizi | 400.100,00 | 0,00 | 0,00 | 400.100,00 | 401.201,52 | 196.800,05 | 598.001,57 | 197.901,57 | 0,00 |
| 1.1.3.3.09 | Recupero di spese per la conduzione di stabili da reddito | 837.400,00 | 2.662.600,00 | 0,00 | 3.500.000,00 | 3.298.620,88 | 1.555.464,01 | 4.854.084,89 | 1.354.084,89 | 0,00 |
| 1.1.3.3.10 | Recupero di spese derivanti dalla gestione di immobili in cartolarizzazione | 372.400,00 | 627.600,00 | 0,00 | 1.000.000,00 | 932.852,85 | 33.269,99 | 966.122,85 | 0,00 | 33.877,15 |
| 1.1.3.3.11 | Recupero di spese immobili seconda cartolarizzazione | 2.420.800,00 | 3.679.200,00 | 0,00 | 6.100.000,00 | 5.383.719,88 | 369.692,47 | 6.753.322,35 | 653.322,35 | 0,00 |

ALLEGATO 2007 INPDAP - GESTIONE INPDAP All. 6 Pagina 95 - b

Data di elaborazione 21.05.2008

| CODICE | GESTIONE RESIDUI ATTIVI | | | | VARIAZIONI | | GESTIONE DI CASSA | | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI | | TOTALE DEI RESIDUI ATTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | RESIDUI INIZIO ESERCIZIO | RISCOSSI | DA RISCUOTERE | TOTALI | IN PIU | IN MENO | PREVISIONI | RISCOSSIONI | IN PIU | IN MENO | |
| 1.1.2.4.02 | 8.639.520,79 | 419.099,70 | 1.725.572,02 | 2.144.671,72 | 0,00 | 6.494.849,07 | 531.000,00 | 9.240.757,87 | 8.709.757,87 | 0,00 | 1.725.572,02 |
| 1.1.3 | | | | | | | | | | | |
| 1.1.3.1 | | | | | | | | | | | |
| 1.1.3.1.02 | 10.021,00 | 10.021,00 | 0,00 | 10.021,00 | 0,00 | 0,00 | 1.956.500,00 | 2.102.676,80 | 147.176,80 | 0,00 | 788.444,00 |
| 1.1.3.1.03 | 2.203.609,78 | 117.484,11 | 2.077.911,77 | 2.195.395,88 | 0,00 | 8.209,90 | 12.160.100,00 | 8.116.496,40 | 0,00 | 4.051.603,60 | 2.284.080,00 |
| 1.1.3.1.04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.200.000,00 | 2.040.944,53 | 0,00 | 19.055,47 | 767.755,28 |
| 1.1.3.3 | | | | | | | | | | | |
| 1.1.3.3.01 | 280.367.428,82 | 7.796.302,95 | 183.267.780,83 | 191.064.083,78 | 0,00 | 89.313.345,04 | 21.017.760,00 | 759.479,09 | 0,00 | 193.110.945,76 | |
| 1.1.3.3.02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.419.300,00 | 15.419.871,77 | 26,23 | 0,00 | |
| 1.1.3.3.03 | 56.385,89 | 27.122,60 | 70.972,14 | 98.094,74 | 0,00 | 291,25 | 4.200.000,00 | 4.474.015,24 | 0,00 | 82.421,42 | |
| 1.1.3.3.04 | 54.051.530,41 | 51.534.593,05 | 514.108,70 | 54.048.692,75 | 0,00 | 2.845,66 | 115.000.000,00 | 114.216.521,13 | 783.478,87 | 65.102.160,86 | |
| 1.1.3.3.05 | 1.838.679,24 | 1.809.028,82 | 26.105,42 | 1.835.135,24 | 0,00 | 3.544,00 | 13.900.000,00 | 12.901.718,41 | 998.281,58 | 1.128.706,19 | |
| 1.1.3.3.06 | 3.905.370,32 | 8.150,62 | 3.871.189,49 | 3.879.340,11 | 0,00 | 26.030,21 | 321.000,00 | 192.036,47 | 128.963,53 | 2.913.445,02 | |
| 1.1.3.3.08 | 12.585.935,73 | 11.295.015,81 | 83.914,01 | 12.378.929,82 | 0,00 | 107.005,91 | 224.746.000,00 | 128.591.802,36 | 96.154.197,64 | 49.171.676,59 | |
| 1.1.3.3.09 | 10.663,72 | 377,75 | 10.285,97 | 10.663,72 | 0,00 | 0,00 | 466.600,00 | 724.878,35 | 258.278,35 | 10.285,97 | |
| 1.1.3.3.10 | 236.336,72 | 236.336,72 | 0,00 | 236.336,72 | 0,00 | 0,00 | 37.645.600,00 | 20.314.426,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1.1.3.3.11 | 1.609,35 | 806,46 | 802,89 | 1.609,35 | 0,00 | 0,00 | 2.880,00 | 19.835,66 | 16.955,66 | 0,00 | 1.567,95 |
| 1.1.3.3.12 | 33.592,74 | 0,00 | 33.447,95 | 33.447,95 | 0,00 | 1.144,79 | 20.000,00 | 17.148,20 | 0,00 | 851,80 | 33.447,95 |
| 1.1.3.3.13 | 12.879,33 | 0,00 | 12.879,33 | 12.879,33 | 0,00 | 0,00 | 4.562.800,00 | 5.026.136,39 | 1.263.336,39 | 0,00 | 15.945,79 |
| 1.1.3.3.14 | 6.774.498,37 | 130.770,17 | 6.088.972,25 | 6.219.742,43 | 0,00 | 554.755,74 | 191.400,00 | 221.385,05 | 28.985,05 | 6.689.538,81 | |
| 1.1.3.3.15 | 11.744.974,90 | 33.167,07 | 11.696.754,19 | 11.730.921,26 | 0,00 | 14.053,64 | 62.000,00 | 54.364,43 | 0,00 | 7.635,57 | 11.696.754,19 |
| 1.1.3.3.16 | 12.435.780,14 | 131.520,54 | 12.304.259,60 | 12.435.780,14 | 0,00 | 0,00 | 75.300,00 | 133.821,48 | 130.221,48 | 0,00 | 12.304.259,60 |
| 1.1.3.5 | | | | | | | | | | | |
| 1.1.3.5.01 | 6.843.866,41 | 3.343.878,99 | 3.300.293,35 | 6.644.172,34 | 0,00 | 287.694,07 | 126.588.400,00 | 145.524.737,06 | 18.936.337,06 | 0,00 | 9.594.947,03 |
| 1.1.3.5.02 | 1.387.581,88 | 242.543,48 | 818.835,27 | 1.061.384,75 | 0,00 | 326.196,86 | 22.824.600,00 | 17.374.979,23 | 0,00 | 5.269.620,77 | 969.620,15 |
| 1.1.3.3.03 | 25.017,00 | 25.017,00 | 0,00 | 25.017,00 | 0,00 | 0,00 | 110.500,00 | 78.945,89 | 0,00 | 31.554,02 | 266.806,68 |
| 1.1.3.3.04 | 3.184,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.184,00 | 666.000,00 | 594.174,59 | 0,00 | 71.825,41 | 218,39 |
| 1.1.3.3.05 | 2.295.951,85 | 517.542,40 | 1.678.526,68 | 2.196.069,08 | 0,00 | 99.882,77 | 3.359.700,00 | 3.769.636,95 | 259.936,95 | 0,00 | 2.101.673,00 |
| 1.1.3.3.06 | 819.804,47 | 241.622,79 | 0,00 | 241.622,79 | 0,00 | 577.981,68 | 2.415.000,00 | 2.692.700,69 | 277.700,69 | 0,00 | 53.403,92 |
| 1.1.3.3.07 | 1.638,55 | 1.638,55 | 0,00 | 1.638,55 | 0,00 | 0,00 | 12.700,00 | 6.344,84 | 0,00 | 7.355,16 | 2.732,63 |
| 1.1.3.3.08 | 131.450,37 | 73.403,96 | 57.889,41 | 131.293,37 | 0,00 | 157,00 | 417.300,00 | 474.605,40 | 57.305,40 | 0,00 | 254.689,46 |
| 1.1.3.3.09 | 48.657.059,67 | 906.592,00 | 47.527.511,77 | 48.437.103,77 | 0,00 | 219.955,90 | 3.500.000,00 | 4.208.212,88 | 708.212,88 | 0,00 | 49.082.575,78 |
| 1.1.3.3.10 | 4.590.981,35 | 27.992,13 | 4.450.013,35 | 4.478.005,48 | 0,00 | 112.975,87 | 1.400.000,00 | 960.844,99 | 0,00 | 39.155,03 | 4.490.282,34 |
| 1.1.3.3.11 | 3.664.159,72 | 244.464,68 | 3.257.745,71 | 3.502.210,39 | 0,00 | 161.949,33 | 6.130.000,00 | 6.628.214,56 | 498.214,56 | 0,00 | 3.627.348,18 |

All. A Pagina 95 - e

ALLEGATO10 2007 INPDAP - GESTIONE INPDAP

Data di elaborazione 21.03.2008

| CODICE | C A P I T O L O | G E S T I O N E D I C O M P E T E N Z A | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | P R E V I S I O N I | | | | | S O M M E A C C E R T A T E | | | | | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI | | |
| | N. | INIZIALI | VARIAZIONI in aumento | VARIAZIONI in diminuzione | DEFINITIVE | RISCOSSE | DA RISCUOTERE | TOTALE Accertamenti | | | | in più | in meno | |
| | 1.1.3.4 Entrate non classificabili in altre voci | | | | | | | | | | | | | |
| .1.3.4.01 | Proventi diversi | 189.200,00 | 911.709,00 | 0,00 | 1.000.000,00 | 1.493.199,15 | 130.466,94 | 1.793.666,09 | | | | 793.666,09 | | 0,00 |
| .1.3.4.02 | Entrate per rette Convitti | 860.000,00 | 0,00 | 0,00 | 860.000,00 | 559.206,50 | 237.906,97 | 797.131,57 | | | | 0,00 | | 62.868,43 |
| .1.3.4.03 | Entrate per rette Case di Soggiorno | 1.660.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.660.000,00 | 1.537.600,29 | 55.093,94 | 1.592.682,23 | | | | 0,00 | | 67.317,77 |
| .1.3.4.04 | Entrate per rette Istituto Magistrale | 132.000,00 | 0,00 | 0,00 | 132.000,00 | 141.106,38 | 0,00 | 141.106,38 | | | | 9.106,38 | | 0,00 |
| .1.3.4.05 | Entrate Centri Vacanze | 17.620.300,00 | 0,00 | 0,00 | 17.620.300,00 | 16.844.525,17 | 0,00 | 16.844.525,17 | | | | 0,00 | | 775.774,83 |
| .1.3.4.06 | Entrate diverse | 22.100,00 | 780.000,00 | 0,00 | 802.100,00 | 1.351.209,87 | 24.962,87 | 1.376.172,74 | | | | 574.072,74 | | 0,00 |
| .1.3.4.07 | Entrate per oneri ai legali (art. 30 DPR 43)/76) | 97.300,00 | 0,00 | 0,00 | 97.300,00 | 104.957,27 | 4.393,21 | 109.350,48 | | | | 12.050,48 | | 0,00 |
| .1.3.4.08 | Quota TFR maturata nell'anno dai portieri stabili da reddito (e dai loro aventi) a carico dei locatari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | 0,00 |
| | TOTALE ENTRATE CORRENTI CENTRO DI RESP. ADG/VA - "ENTRATE" | 53.002.616.600,00 | 2093.770.600,00 | 537.294.100,00 | 56.559.093.100,00 | 53.331.398.237,47 | 291.709.587,39 | 55.623.107.816,86 | | | | 397.891.699,83 | | 1.413.877.184,97 |
| | TOTALE GENERALE ENTRATE CORRENTI | 55.002.616.600,00 | 2093.770.600,00 | 537.294.100,00 | 56.559.093.100,00 | 53.331.398.237,47 | 291.709.587,39 | 55.623.107.816,86 | | | | 397.891.699,83 | | 1.413.877.184,97 |
| | 1 -CENTRO DI RESPONSABILITA' ADG/VA "ENTRATE" | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2 | TITOLO II ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.1 | UPB ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMON. E RISC. DI CRED. | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.1.1 | Alienazione di immobili e diritti reali | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.1.1.01 | Alienazione di immobili | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 1.2.1.2 | Alienazione di immobilizzazioni tecniche | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.1.2.02 | Alienazione o permuta di altre immobilizzazioni tecniche | 30.500,00 | 0,00 | 0,00 | 30.500,00 | 13.122,38 | 0,00 | 13.122,38 | | | | 0,00 | | 17.377,62 |
| 1.2.1.3 | Realizzo di valori mobiliari | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.1.3.01 | Realizzo valori mobiliari | 1.637.900,00 | 97.012.100,00 | 0,00 | 98.670.000,00 | 98.669.954,44 | 0,00 | 98.669.954,44 | | | | 0,00 | | 45,56 |
| 1.2.1.4 | Riscossione di crediti | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.1.4.01 | Riscossione di mutui | 147.045.700,00 | 0,00 | 0,00 | 147.045.700,00 | 53.972.092,35 | 63.636.686,91 | 117.607.779,26 | | | | 0,00 | | 29.437.920,74 |
| 1.2.1.4.02 | Riscossione di prestiti | 772.435.800,00 | 360.806.000,00 | 0,00 | 1.052.439.800,00 | 2.215.683.234,72 | 389.744,10 | 1.116.044.978,82 | | | | 83.605.978,82 | | 0,00 |
| 1.2.1.4.03 | Riscossioni di crediti diversi | 20.600,00 | 0,00 | 0,00 | 20.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | 20.600,00 |
| 1.2.1.4.04 | Riscossione trattenute per premio compensativo dai rischi su mutui sprestiti concessi a garanzia dall'Ente | 22.894.400,00 | 0,00 | 0,00 | 22.894.400,00 | 22.007.126,56 | 1.178.726,61 | 33.185.860,96 | | | | 10.291.460,96 | | 0,00 |
| 1.2.1.4.05 | Riscossione trattenute interessi, spese di amministrazione e abbuoni suprestiti | 12.383.000,00 | 0,00 | 0,00 | 12.383.000,00 | 10.550.680,02 | 22.870,28 | 10.573.530,22 | | | | 105.530,22 | | 0,00 |
| 1.2.1.4.06 | Restituzione depositi cauzionali costituiti presso terzi | 22.200,00 | 0,00 | 0,00 | 22.200,00 | 51.715,50 | 356,23 | 52.071,73 | | | | 29.771,73 | | 0,00 |
| 1.2.1.4.07 | Riscossione di crediti ex art. 59 DPR 600/73 | 14.120.000,00 | 0,00 | 0,00 | 14.120.000,00 | 10.460.932,22 | 552.034,55 | 20.012.965,77 | | | | 5.892.965,77 | | 0,00 |
| 1.2.2 | UPB ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.2.1 | Trasferimenti dello Stato | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.2.1.01 | Contributi statali sui mutui | 4.816.860,00 | 0,00 | 0,00 | 4.816.860,00 | 5.402.354,72 | 0,00 | 5.402.354,72 | | | | 584.554,72 | | 0,00 |

ALLEGATO 2007 INPDAP - GESTIONE INPDAP All. B Pagina 96 - b

Data di elaborazione 21.05.2008

| CODICE | RESIDUI INIZIO ESERCIZIO | GESTIONE RESIDUI ATTIVI | | | VARIAZIONI | | GESTIONE DI CASSA | | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI | | TOTALE DEI RESIDUI ATTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | RISCOSSI | DA RISCUOTERE | TOTALE | IN PIU | IN MENO | PREVISIONI | RISCOSSIONI | IN PIU | IN MENO | |
| 1.1.3.4 | | | | | | | | | | | |
| 1.1.3.4.01 | 944.823,63 | 52.253,49 | 891.570,32 | 891.823,81 | 0,00 | 60.987,83 | 850.000,00 | 1.705.453,64 | 855.453,64 | 0,00 | 952.037,26 |
| 1.1.3.4.02 | 323.257,32 | 181.449,24 | 6.257,08 | 187.706,32 | 0,00 | 35.591,00 | 660.000,00 | 740.655,84 | 0,00 | 339.344,16 | 241.183,06 |
| 1.1.3.4.03 | 44.665,10 | 44.665,10 | 0,00 | 44.665,10 | 0,00 | 0,00 | 1.704.600,00 | 1.562.265,39 | 0,00 | 142.334,61 | 55.001,94 |
| 1.1.3.4.04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 132.000,00 | 141.106,38 | 9.106,38 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.3.4.05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.680.300,00 | 16.844.225,37 | 0,00 | 775.774,63 | 0,00 |
| 1.1.3.4.06 | 1.990.952,37 | 1.725.639,19 | 265.309,88 | 1.990.949,37 | 0,00 | 3,18 | 2.522.100,00 | 3.000.849,26 | 518.749,26 | 0,00 | 290.272,75 |
| 1.1.3.4.07 | 84.047,41 | 1.228,80 | 0,00 | 1.228,80 | 0,00 | 82.818,61 | 97.300,00 | 106.226,07 | 8.926,07 | 0,00 | 4.353,21 |
| 1.1.3.4.08 | 112.735,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 112.735,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOT. ENTRATE CORRENTI | 830.759.314,91 | 449.401.561,49 | 289.700.606,40 | 739.111.167,89 | 0,00 | 111.668.197,02 | 56.524.239.300,00 | 55690.739.788,96 | 405.021.590,77 | 1.259.331.089,81 | 581.419.191,79 |
| TOT GEN ENTRATE CORRENTI | 830.759.314,91 | 449.401.561,49 | 289.700.606,40 | 739.111.167,89 | 0,00 | 111.668.197,02 | 56.524.239.300,00 | 55690.738.788,96 | 406.021.588,77 | 1.259.331.089,81 | 581.419.191,79 |
| I C.Ris ENTRATE | | | | | | | | | | | |
| 1.2 | | | | | | | | | | | |
| 1.2.1 | | | | | | | | | | | |
| 1.2.1.1 | | | | | | | | | | | |
| 1.2.1.1.01 | 323.271,03 | 0,00 | 323.271,03 | 323.271,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 323.271,03 |
| 1.2.1.2 | | | | | | | | | | | |
| 1.2.1.2.02 | 1.200,00 | 1.200,00 | 0,00 | 1.200,00 | 0,00 | 0,00 | 30.300,00 | 14.322,38 | 0,00 | 16.177,62 | 0,00 |
| 1.2.1.3 | | | | | | | | | | | |
| 1.2.1.3.03 | 27.305,43 | 0,00 | 27.305,43 | 27.305,43 | 0,00 | 0,00 | 98.670.000,00 | 98.669.954,44 | 0,00 | 45,56 | 27.305,43 |
| 1.2.1.4 | | | | | | | | | | | |
| 1.2.1.4.01 | 17.373.864,71 | 16.478.395,28 | 797.376,46 | 17.275.771,74 | 0,00 | 100.092,97 | 147.045.700,00 | 70.449.467,63 | 0,00 | 76.596.233,37 | 64.434.061,37 |
| 1.2.1.4.02 | 1.376.656,10 | 167.029,47 | 990.639,95 | 1.157.669,42 | 0,00 | 18.609,88 | 1.032.439.900,00 | 1.115.632.052,28 | 82.192.152,28 | 0,00 | 1.360.374,65 |
| 1.2.1.4.03 | 11.532,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.532,21 | 20.800,00 | 0,00 | 0,00 | 20.800,00 | 0,00 |
| 1.2.1.4.04 | 77.032,12 | 40.235,73 | 14.764,88 | 54.991,61 | 0,00 | 22.011,51 | 23.824.400,00 | 12.047.363,28 | 8.152.963,28 | 0,00 | 1.253.489,29 |
| 1.2.1.4.05 | 350.650,76 | 12.021,56 | 4.526,10 | 16.547,66 | 0,00 | 334.111,10 | 13.227.800,00 | 12.570.672,56 | 343.172,56 | 0,00 | 17.405,14 |
| 1.2.1.4.06 | 25.095,17 | 495,06 | 24.497,04 | 24.992,09 | 0,00 | 102,08 | 22.300,00 | 52.210,55 | 29.910,55 | 0,00 | 24.795,27 |
| 1.2.1.4.07 | 824.792,07 | 824.791,07 | 0,00 | 824.791,07 | 0,00 | 0,00 | 14.375.000,00 | 20.285.722,29 | 5.910.722,29 | 0,00 | 552.014,55 |
| 1.2.2 | | | | | | | | | | | |
| 1.2.2.1 | | | | | | | | | | | |
| 1.2.2.1.01 | 43.150,42 | 43.150,42 | 0,00 | 43.150,42 | 0,00 | 0,00 | 4.818.800,00 | 5.446.005,31 | 627.705,31 | 0,00 | 0,00 |

ALLEGATO10 2007 INFOAP - GESTIONE INFOAP All. A Pagina 97 - a

Data di elaborazione 21.05.2008

| CODICE | C A P I T O L O<br>E. | PREVISIONI<br>INIZIALI | VARIAZIONI<br>in aumento | VARIAZIONI<br>in diminuzione | DEFINITIVE | GESTIONE<br>RISCOSSE | SOMME ACCERTATE<br>DA RISCUOTERE | SOMME ACCERTATE<br>TOTALE<br>Accertamenti | DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI<br>in più | DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI<br>in meno |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1.2.2.2 Trasferimenti dalle Regioni | | | | | | | | | |
| 1.2.2.01 | Contributi regionali sui mutui | 567.600,00 | 0,00 | 0,00 | 567.600,00 | 1.561.645,75 | 0,00 | 1.561.645,75 | 994.045,75 | 0,00 |
| | 1.2.2.4 Trasferimenti da altri Enti settore pubblico | | | | | | | | | |
| 2.2.4.01 | Indennita' di anzianita' personale trasferito | 150.300,00 | 0,00 | 0,00 | 150.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 150.300,00 |
| | 1.2.3 UPB ACCENSIONE DI PRESTITI | | | | | | | | | |
| | 1.2.3.2 Assunzione di altri debiti finanziari | | | | | | | | | |
| 2.3.2.02 | Depositi cauzionali costituiti presso l'istituto | 87.200,00 | 0,00 | 0,00 | 87.200,00 | 317.869,26 | 46.929,29 | 364.798,25 | 277.598,25 | 0,00 |
| 2.3.2.03 | Depositi cauzionali costituiti presso l'istituto per immobili | 312.500,00 | 0,00 | 0,00 | 312.500,00 | 174.154,02 | 0,00 | 174.154,02 | 0,00 | 138.345,98 |
| | A incentivi/riorganizzazione | | | | | | | | | |
| | TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE CENTRO DI RESP. AMM/VA = ENTRATE | 976.550.900,00 | 357.012.100,00 | 0,00 | 1.333.562.900,00 | 1.339.644.853,58 | 65.817.254,73 | 1.405.462.108,31 | 101.664.000,21 | 29.764.791,90 |
| | TOTALE GENERALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 976.550.900,00 | 357.012.100,00 | 0,00 | 1.333.562.900,00 | 1.339.644.853,58 | 65.817.254,73 | 1.405.462.108,31 | 101.664.000,21 | 29.764.791,90 |
| | 2 -CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "PATRIMONIO E TECNOLOGIA" | | | | | | | | | |
| | 2.4 TITOLO IV PARTITE DI GIRO | | | | | | | | | |
| | 2.4.1 UPB ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO | | | | | | | | | |
| | 2.4.1.1 Entrate aventi natura di Partite di giro | | | | | | | | | |
| 4.1.1.01 | Ritenute erariali | 11.356.849.600,00 | 0,00 | 0,00 | 11.356.849.600,00 | 11.533.581.734,08 | 877.923,94 | 11.534.459.657,92 | 275.610.057,92 | 0,00 |
| 4.1.1.03 | Trattenute ed introiti conto terzi | 33.259.900,00 | 0,00 | 0,00 | 33.259.900,00 | 5.738.662,28 | 339.617,18 | 6.078.279,46 | 0,00 | 27.211.620,54 |
| 4.1.1.04 | Recupero di somme pagate per conto terzi | 1.061.500,00 | 0,00 | 0,00 | 1.061.500,00 | 10.797,20 | 680,63 | 11.477,83 | 0,00 | 1.049.022,17 |
| 4.1.1.05 | Partite sospese | 1.000.000.600,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000.000.600,00 | 835.533.440,27 | 173.885.202,84 | 1.007.418.643,11 | 7.418.043,11 | 0,00 |
| 4.1.1.06 | Partite di giro per la gestione di immobili in cartolarizzazione | 1.250.300,00 | 0,00 | 0,00 | 1.250.300,00 | 2.121,69 | 24.305,52 | 26.427,21 | 0,00 | 1.223.872,79 |
| 4.1.1.07 | Partite di giro immobili seconda cartolarizzazione | 69.595.600,00 | 0,00 | 0,00 | 69.595.600,00 | 42.846.764,39 | 4.006.292,81 | 46.853.057,20 | 0,00 | 23.742.542,80 |
| | TOTALE PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESP. AMM/VA = PATRIMONIO E TECN | 12.152.027.500,00 | 0,00 | 0,00 | 12.152.027.500,00 | 12.417.722.519,01 | 177.113.022,92 | 12.594.835.542,73 | 283.028.101,03 | 41.226.058,30 |
| | 5 -CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "PRESTAZIONI CREDITIZIE E SOCIALI" | | | | | | | | | |
| | 5.4.1 UPB ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO | | | | | | | | | |
| | 5.4.1.1 Entrate aventi natura di Partite di giro | | | | | | | | | |
| 4.1.1.08 | Entrate derivanti dalla cartolarizzazione dei crediti | 873.775.500,00 | 0,00 | 0,00 | 873.775.500,00 | 508.036.463,60 | 2.622.658,26 | 510.649.121,86 | 0,00 | 363.126.378,14 |
| | TOTALE PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESP. AMM/VA = "PRESTAZIONI CRED | 873.775.500,00 | 0,00 | 0,00 | 873.775.500,00 | 508.036.463,60 | 2.622.658,26 | 510.649.121,86 | 0,00 | 363.126.378,14 |
| | 6 -CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "RISORSE UMANE" | | | | | | | | | |
| | 6.4.1 UPB ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO | | | | | | | | | |

ALLEGATO10 2007 INPDAP - GESTIONE INPDAP Pag.ina 87 - b

Data di elaborazione 21.05.2009

| CODICE | RESIDUI INIZIO ESERCIZIO | GESTIONE RESIDUI RISCOSSI | GESTIONE RESIDUI DA RISCUOTERE | GESTIONE RESIDUI TOTALI | VARIAZIONI ATTIVI IN PIU | VARIAZIONI ATTIVI IN MENO | GESTIONE DI CASSA PREVISIONI | GESTIONE DI CASSA RISCOSSIONI | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI IN PIU | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI IN MENO | TOTALE DEI RESIDUI ATTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.2.2.2 | | | | | 0,00 | 0,00 | 567.600,00 | 1.799.774,91 | 1.232.174,91 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.2.2.01 | 230.139,16 | 230.139,16 | 0,00 | 230.139,16 | | | | | | | |
| 1.2.2.4 | | | | | 0,00 | 2.971.590,73 | 150.300,00 | 0,00 | 0,00 | 150.300,00 | 0,00 |
| 1.2.2.4.01 | 2.971.590,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | |
| 1.2.3 | | | | | | | | | | | |
| 1.2.3.2 | | | | | 0,00 | 3.600,36 | 88.700,00 | 328.092,23 | 239.092,23 | 0,00 | 1.507.601,89 |
| 1.2.3.2.02 | 1.465.014,23 | 741,27 | 1.460.672,60 | 1.461.413,87 | 0,00 | 0,72 | 332.500,00 | 174.154,02 | 0,00 | 158.345,98 | 67.036,65 |
| 1.2.3.2.03 | 67.037,37 | 0,00 | 67.036,65 | 67.036,65 | | | | | | | |
| TOT. ENTRATE IN CONTO | 24.978.571,71 | 17.805.979,01 | 3.709.880,14 | 21.515.859,15 | 0,00 | 3.462.712,56 | 1.333.663.906,00 | 1.357.451.832,59 | 300.709.814,12 | 76.921.881,53 | 69.527.134,87 |
| TOT ORD ENTRATE IN' CON | 24.978.571,71 | 17.805.979,01 | 3.709.880,14 | 21.515.859,15 | 0,00 | 3.462.712,56 | 1.333.663.906,00 | 1.357.451.832,59 | 300.709.814,12 | 76.921.881,53 | 69.527.134,87 |
| 2 C.Ass PATRIMONIO E T | | | | | | | | | | | |
| 2.4 | | | | | | | | | | | |
| 2.4.1 | | | | | | | | | | | |
| 2.4.1.1 | | | | | | | | | | | |
| 2.4.1.1.01 | 367.260,66 | 308.986,11 | 52.619,76 | 359.605,87 | 0,00 | 7.654,79 | 11.356.687.100,00 | 11631.869.720,19 | 275.201.620,19 | 0,00 | 930.542,60 |
| 2.4.1.1.03 | 330.191,04 | 0,00 | 323.308,89 | 323.308,89 | 0,00 | 882,15 | 21.889.900,00 | 5.738.692,28 | 0,00 | 17.151.207,72 | 646.926,17 |
| 2.4.1.1.04 | 267.888,55 | 0,00 | 267.884,55 | 267.884,55 | 0,00 | 0,00 | 1.061.600,00 | 18.797,20 | 0,00 | 1.042.702,80 | 269.567,38 |
| 2.4.1.1.05 | 131.537.897,57 | 93.039.682,01 | 38.035.954,88 | 131.335.737,09 | 0,00 | 412.159,48 | 1.111.336.206,00 | 938.613.133,28 | 0,00 | 202.905.076,72 | 208.911.257,72 |
| 2.4.1.1.06 | 10.930.238,16 | 4.074,72 | 10.921.844,07 | 10.925.738,79 | 0,00 | 3.907,37 | 1.250.300,00 | 7.056,41 | 0,00 | 1.243.303,59 | 10.946.049,59 |
| 2.4.1.1.07 | 114.040.646,05 | 930.220,95 | 57.052.751,96 | 57.982.972,91 | 0,00 | 56.035.675,14 | 69.520.700,00 | 43.776.985,24 | 0,00 | 25.743.714,76 | 61.059.044,77 |
| TOT. PARTITE DI GIRO | 257.492.100,03 | 94.341.764,79 | 108.660.466,11 | 203.002.230,90 | 0,00 | 66.479.877,33 | 12.493.327.700,00 | 12510.063.384,60 | 375.203.620,19 | 248.465.935,59 | 283.774.389,03 |
| 5 C.Ass PRESTAZIONI CA | | | | | | | | | | | |
| 5.4.1 | | | | | | | | | | | |
| 5.4.1.1 | | | | | | | | | | | |
| 5.4.1.1.05 | 100.334.536,31 | 98.871.882,06 | 1.401.091,08 | 100.272.974,14 | 0,00 | 61.562,17 | 943.775.500,00 | 606.838.146,66 | 0,00 | 336.877.153,34 | 4.023.749,14 |
| TOT. PARTITE DI GIRO | 100.334.536,31 | 98.871.883,06 | 1.401.091,08 | 100.272.974,14 | 0,00 | 61.562,17 | 943.775.500,00 | 606.838.146,66 | 0,00 | 336.877.153,34 | 4.023.749,14 |
| 6 C.Ass RISORSE UMANE | | | | | | | | | | | |
| 6.4.1 | | | | | | | | | | | |

ALLEGATO10 2007 INPDAP - GESTIONE INPDAP All. A Pagina 28 - 4

Data di elaborazione 21.05.2008

| CODICE | C A P I T O L O<br>N. | G E S T I O N E<br>P R E V I S I O N I<br>INIZIALI | VARIAZIONI<br>In aumento | In diminuzione | DEFINITIVE | RISCOSSE | D I C O M P E T E N Z A<br>SOMME ACCERTATE<br>DA RISCUOTERE | TOTALE Accertamenti | DIFFERENZE RISPETTO Alle PREVISIONI<br>In più | In meno |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 6.4.1.1 | Entrate aventi natura di Partite di giro | | | | | | | | | |
| | Ritenute previdenziali ed assistenziali | 143.759.500,00 | 0,00 | 0,00 | 143.759.500,00 | 25.938.274,31 | 1.745.351,64 | 30.583.625,95 | 0,00 | 113.174.874,05 |
| 6.4.1.1.02 | TOTALE PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESP. AMM/VA - "RISORSE UMANE" - | 143.759.500,00 | 0,00 | 0,00 | 143.759.500,00 | 25.938.274,31 | 1.745.351,64 | 30.583.625,95 | 0,00 | 113.174.874,05 |
| | TOTALE GENERALE PARTITE DI GIRO | 13.369.561.500,00 | 0,00 | 0,00 | 13.369.561.500,00 | 12.952.386.257,72 | 181.481.932,82 | 13.134.068.290,54 | 283.028.101,03 | 518.521.310,49 |
| | RIEPILOGO TITOLI | | | | | | | | | |
| | RIEPILOGO DEI TITOLI CENTRO DI RESP AMM/VA ENTRATE | | | | | | | | | |
| | TITOLO I | 55.002.616.800,00 | 2093.770.600,00 | 856.539.093.300,00 | 55.231.398.227,47 | 291.709.587,39 | 55.523.107.814,86 | 397.891.699,83 | 1.412.077.186,97 |
| | TITOLO II | 976.580.000,00 | 357.012.100,00 | 1.333.662.906,00 | 1.339.644.853,58 | 65.817.384,73 | 1.405.462.108,31 | 101.664.000,31 | 29.764.791,90 |
| | TOTALE DELLE ENTRATE CENTRO DI RESP. AMM/VA ENTRATE | 55.979.167.600,00 | 2450.782.700,00 | 57.872.686.200,00 | 56.571.043.081,05 | 357.526.962,12 | 56.928.569.923,17 | 499.555.700,04 | 1.441.841.976,87 |
| | RIEPILOGO DEI TITOLI CENTRO DI RESP AMM/VA PATRIMONIO E TECNOLOGIA | | | | | | | | | |
| | TITOLO IV | 12.352.027.500,00 | 0,00 | 0,00 | 12.352.027.500,00 | 12.419.721.619,81 | 177.113.932,92 | 12.593.035.542,73 | 283.028.101,03 | 42.220.058,30 |
| | TOTALE DELLE ENTRATE CENTRO DI RESP. AMM/VA PATRIMONIO E TECNOLOG | 12.352.027.500,00 | 0,00 | 0,00 | 12.352.027.500,00 | 12.419.721.619,81 | 177.113.932,92 | 12.592.035.542,73 | 283.028.101,03 | 42.220.058,30 |
| | RIEPILOGO DEI TITOLI CENTRO DI RESP AMM/VA PRESTAZIONI CREDITIZIE E SOCIA | | | | | | | | | |
| | TITOLO IV | 873.775.500,00 | 0,00 | 0,00 | 873.775.500,00 | 508.026.463,60 | 2.622.658,25 | 510.649.121,85 | 0,00 | 363.126.378,14 |
| | TOTALE DELLE ENTRATE CENTRO DI RESP. AMM/VA PRESTAZIONI CREDITIZI | 873.775.500,00 | 0,00 | 0,00 | 873.775.500,00 | 508.026.463,60 | 2.622.658,25 | 510.649.121,85 | 0,00 | 363.126.378,14 |
| | RIEPILOGO DEI TITOLI CENTRO DI RESP AMM/VA RISORSE UMANE | | | | | | | | | |
| | TITOLO IV | 143.758.500,00 | 0,00 | 0,00 | 143.758.500,00 | 28.938.274,31 | 1.745.351,64 | 30.683.625,95 | 0,00 | 113.174.874,05 |
| | TOTALE DELLE ENTRATE CENTRO DI RESP. AMM/VA RISORSE UMANE | 143.758.500,00 | 0,00 | 0,00 | 143.758.500,00 | 28.938.274,31 | 1.745.351,64 | 30.583.625,95 | 0,00 | 113.174.874,05 |
| | RIEPILOGO DELLE ENTRATE PER TITOLI DI TUTTI I CENTRI DI RESPONSABILITA | | | | | | | | | |
| | Avanzo di amministrazione | 14.964.908.200,00 | 1827.170.800,00 | 0,00 | 16.792.077.000,00 | | | | | |
| | TITOLO I | 55.002.616.800,00 | 2093.770.600,00 | 557.294.100,00 | 56.530.093.300,00 | 55.231.398.227,47 | 291.709.587,39 | 55.523.107.814,86 | 397.891.699,83 | 1.412.077.186,97 |
| | TITOLO II | 976.580.000,00 | 357.012.100,00 | 0,00 | 1.333.662.906,00 | 1.339.644.853,58 | 65.817.384,73 | 1.405.462.108,31 | 101.664.000,31 | 29.764.791,90 |
| | TITOLO IV | 13.365.561.800,00 | 0,00 | 0,00 | 13.369.561.800,00 | 13.052.386.257,72 | 181.481.932,82 | 13.134.068.290,54 | 283.028.101,03 | 518.521.310,49 |
| | TOTALE | 69.348.758.100,00 | 2450.782.700,00 | 557.294.100,00 | 71.242.217.706,00 | 69.623.429.438,77 | 539.008.774,94 | 70.062.638.213,71 | 782.583.801,07 | 1.963.163.287,35 |
| | Fondo di cassa | | | | | | | | | |
| | Avanzo Amministrazione Utilizzato | 3.016.662.300,00 | 1425970.500,00 | 0,00 | 4.442.632.800,00 | | | | | |
| | TOTALE GENERALE ENTRATE | 72.365.391.400,00 | 3876.753.500,00 | 557.294.100,00 | 75.684.850.506,00 | 69.623.429.438,77 | 539.008.774,94 | 70.062.638.213,71 | 782.583.801,07 | 1.963.163.287,35 |
| | Disavanzo di Cassa | | | | | | | | | |
| | Disavanzo finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 4.842.822.504,47 | 4.842.822.504,47 | 0,00 |
| | TOTALE A PAREGGIO | 72.365.391.400,00 | 3876.753.500,00 | 557.294.100,00 | 75.684.850.506,00 | 69.623.429.438,77 | 539.008.774,94 | 75.066.470.718,18 | 5.726.416.305,54 | 1.963.163.287,35 |

ALLEGATO10 2007 INFDAP - GESTIONE INFDAP All. B Pagina 98 - b

Data di elaborazione 31.05.2000

| CODICE | RESIDUI INIZIO ESERCIZIO | GESTIONE RESIDUI ATTIVI | | | | | GESTIONE DI CASSA | | | | TOTALE DEI RESIDUI ATTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | RISCOSSI | DA RISCUOTERE | TOTALI | VARIAZIONI IN PIU | VARIAZIONI IN MENO | PREVISIONI | RISCOSSIONI | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI IN PIU | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI IN MENO | |
| .4.1.1 | | | | | | | | | | | |
| .4.1.1.02 | 691.838,70 | 0,00 | 691.838,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 143.759.500,00 | 28.838.274,31 | 0,00 | 114.920.225,69 | 2.437.190,24 |
| OT. PARTITE DI GIRO | 691.838,70 | 0,00 | 691.838,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 143.759.500,00 | 28.838.274,31 | 0,00 | 114.920.225,69 | 2.437.190,24 |
| OT GEN PARTITE DI GIR | 358.488.493,04 | 193.213.647,85 | 301.967.043,74 | 0,00 | 56.521.439,30 | 13.570.961.700,00 | | 13145.800.095,57 | 375.201.620,19 | 700.263.334,62 | 290.235.328,71 |
| RIEPILOGO TITOLI | | | | | | | | | | | |
| REP.DEI TIT ENTRATE | 850.759.364,91 | 449.401.861,49 | 739.111.167,89 | 0,00 | 111.648.197,02 | 56.524.499.300,49 | | 55690.790.768,96 | 406.031.588,77 | 1.259.531.099,81 | 581.419.193,79 |
| IT. I | 24.978.571,71 | 17.804.979,01 | 21.516.859,15 | 0,00 | 3.461.712,56 | 1.333.663.900,00 | | 1.157.451.832,58 | 180.709.814,12 | 76.921.861,53 | 69.327.134,07 |
| IT. II | 875.737.836,62 | 167.208.540,50 | 760.628.087,04 | 0,00 | 115.109.909,58 | 57.867.061.200,00 | | 57028.252.621,55 | 506.741.402,88 | 1.335.452.981,14 | 650.946.318,66 |
| OT ENTRATE RESP.AMM/V | | | | | | | | | | | |
| REP.DEI TIT PATRIMONI | 257.482.108,03 | 94.541.764,79 | 201.002.230,90 | 0,00 | 56.479.877,13 | 12.883.327.700,00 | | 12530.863.364,60 | 275.201.620,19 | 248.465.935,59 | 283.774.309,03 |
| IT. IV | 257.482.108,03 | 94.541.764,79 | 201.002.230,90 | 0,00 | 56.479.877,13 | 12.883.327.700,00 | | 12530.863.364,60 | 275.201.620,19 | 248.465.935,59 | 283.774.309,03 |
| OT ENTRATE RESP.AMM/V | | | | | | | | | | | |
| REP.DEI TIT PRESTAZIO | 198.314.526,11 | 98.871.803,06 | 198.272.974,14 | 0,00 | 41.562,17 | 943.775.500,00 | | 606.898.346,66 | 0,00 | 336.877.153,34 | 4.033.749,34 |
| IT. IV | 198.314.526,11 | 98.871.803,06 | 198.272.974,14 | 0,00 | 41.562,17 | 943.775.500,00 | | 606.898.346,66 | 0,00 | 336.877.153,34 | 4.033.749,34 |
| OT ENTRATE RESP.AMM/V | | | | | | | | | | | |
| REP.DEI TIT RISCOSS U | 691.838,70 | 0,00 | 691.838,70 | 0,00 | 0,00 | 143.758.600,00 | | 28.838.274,31 | 0,00 | 114.920.225,69 | 2.437.190,24 |
| IT. IV | 691.838,70 | 0,00 | 691.838,70 | 0,00 | 0,00 | 143.758.600,00 | | 28.838.274,31 | 0,00 | 114.920.225,69 | 2.437.190,24 |
| OT ENTRATE RESP.AMM/V | | | | | | | | | | | |
| REP ENTRATE C.RES.AM | | | | | | | | | | | |
| Avanzo amm.ne, | 850.759.364,91 | 449.401.861,49 | 739.111.167,89 | 0,00 | 111.648.197,02 | 56.524.299.300,00 | | 55690.790.768,96 | 406.031.588,77 | 1.259.531.099,81 | 581.419.193,79 |
| IT. I | 24.978.571,71 | 17.804.979,01 | 21.516.859,15 | 0,00 | 3.461.712,56 | 1.333.663.900,00 | | 1.157.451.832,58 | 180.709.814,12 | 76.921.861,53 | 69.327.134,07 |
| IT. II | 358.488.493,04 | 193.213.647,85 | 301.967.043,74 | 0,00 | 56.521.439,30 | 12.570.961.700,00 | | 13145.800.095,57 | 375.201.620,19 | 700.263.334,62 | 290.235.328,71 |
| IT. IV | 1.234.226.419,66 | 660.421.188,35 | 1.062.595.070,78 | 0,00 | 171.631.348,88 | 71.418.824.900,00 | | 70384.052.837,13 | 781.943.023,08 | 2.036.716.295,96 | 941.181.657,37 |
| TOTALE | | | | | | 18933.639.000,00 | | 18933.639.034,58 | | | |
| Fondo di Cassa | | | | | | | | | | | |
| Avanzo Amnin Utilis. | | | | | | | | | | | |
| TOT. GENERALE ENTRATE | 1.234.226.419,66 | 660.421.188,35 | 1.062.595.070,78 | 0,00 | 171.631.348,88 | 90.372.463.900,00 | | 89117.690.642,07 | 781.943.023,08 | 2.036.716.295,96 | 941.181.657,37 |
| Disavanzo di Cassa | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | | |
| Disavanzo finanz. | | | | | | | | | | | |
| TOT. A PAREGGIO | 1.234.226.419,66 | 660.421.188,35 | 1.062.595.070,78 | 0,00 | 171.631.348,88 | 90.372.463.900,00 | | 89117.690.642,07 | 781.943.023,08 | 2.036.716.295,96 | 941.181.657,37 |

ALLEGATO10 2007 INPDAP - GESTIONE INPDAP All. A Pagina 99 - 8

Data di elaborazione 21.05.2006

| CODICE | CAPITOLO | GESTIONE DI COMPETENZA | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | PREVISIONI | | | | | SOMME IMPEGNATE | | | | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI | |
| | N. | INIZIALI | VARIAZIONI... in aumento | VARIAZIONI... in diminuzione | DEFINITIVE | PAGATI | DA PAGARE | TOTALE impegni | in più | in meno |
| | 2 -CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "PATRIMONIO E TECNOLOGIA" | | | | | | | | | |
| | 1.1 TITOLO I SPESE CORRENTI | | | | | | | | | |
| | 1.1.1 VPB FUNZIONAMENTO | | | | | | | | | |
| | 1.1.1.2 Oneri per il personale in attività di servizio | | | | | | | | | |
| 2.1.1.2.08 | Spese per il vestiario di manes. addi vido e trasporto colle tivo | 8.501.300,00 | 894.100,00 | 0,00 | 9.395.400,00 | 7.135.800,30 | 1.632.231,41 | 8.768.031,71 | 0,00 | 641.378,29 |
| 2.1.1.2.10 | Rimborsi diversi e spese varie | 262.300,00 | 0,00 | 0,00 | 262.300,00 | 24.330,36 | 184.390,40 | 208.720,76 | 0,00 | 53.579,24 |
| | 1.1.1.3 Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi | | | | | | | | | |
| 2.1.1.3.01 | Spese spedizioni postali e telefoniche | 17.029.600,00 | 5.534.200,00 | 0,00 | 22.563.800,00 | 15.282.333,62 | 2.883.263,15 | 18.165.596,77 | 0,00 | 4.397.203,23 |
| 2.1.1.3.02 | Spese per energia elettrica. acqua e riscaldamento immobili strumentali | 7.703.000,00 | 1.281.400,00 | 0,00 | 8.984.400,00 | 7.178.320,25 | 1.093.695,54 | 8.272.015,79 | 0,00 | 711.384,21 |
| | | 145.800,00 | 139.500,00 | 0,00 | 285.300,00 | 195.752,45 | 34.598,19 | 250.350,64 | 0,00 | 35.049,36 |
| 2.1.1.3.03 | Spese di trasporto e gestione automezzi | 11.213.000,00 | 0,00 | 287.000,00 | 10.926.000,00 | 5.026.434,98 | 736.208,33 | 9.782.623,21 | 0,00 | 1.143.376,69 |
| 2.1.1.3.04 | Oneri per locazione di immobili strumentali | 27.371.800,00 | 0,00 | 6.796.200,00 | 20.475.600,00 | 2.546.245,92 | 4.100.182,36 | 6.864.420,28 | 0,00 | 3.611.171,72 |
| 2.1.1.3.05 | Spese di manutenzione e di adattamento stabili strumentali ( dipropriet&) | | | | | | | | | |
| 2.1.1.3.06 | Spese di manutenzione e di adattamento stabili strumentali ( in affitto) | 1.503.800,00 | 0,00 | 945.900,00 | 557.900,00 | 231.695,31 | 132.139,73 | 363.835,04 | 0,00 | 194.064,96 |
| 2.1.1.3.07 | Spese per la gestione degli immobili da reddito | 8.722.800,00 | 0,00 | 1.320.200,00 | 7.402.600,00 | 2.356.373,77 | 968.067,13 | 3.327.340,92 | 0,00 | 4.075.259,08 |
| 2.1.1.3.08 | Compensi ed oneri per consulen. e speciali incarichi | 1.810.900,00 | 117.800,00 | 0,00 | 1.928.700,00 | 879.397,26 | 821.308,30 | 1.700.705,56 | 0,00 | 227.994,44 |
| 2.1.1.3.10 | Spese connesse all'alienazione del patrimonio immobiliare | 11.856.800,00 | 0,00 | 3.514.400,00 | 8.342.400,00 | 5.077.533,22 | 692.056,14 | 5.769.589,36 | 0,00 | 2.572.810,64 |
| 2.1.1.3.11 | Acquisto di Beni di consumo | 2.128.400,00 | 420.400,00 | 0,00 | 2.548.800,00 | 1.487.131,61 | 384.909,07 | 1.872.039,68 | 0,00 | 676.760,32 |
| 2.1.1.2.12 | Acquisto di beni di consumo connessi al sistema informativo | 1.378.900,00 | 780.800,00 | 0,00 | 2.159.800,00 | 1.557.049,12 | 315.005,49 | 1.872.054,61 | 0,00 | 287.745,39 |
| 2.1.1.3.13 | Acquisto servizi tecnici e spese connesse | 17.697.300,00 | 1.359.300,00 | 0,00 | 19.056.600,00 | 11.350.398,03 | 5.130.463,86 | 16.480.862,89 | 0,00 | 2.575.737,11 |
| 2.1.1.3.14 | Acquisto servizi connessi con il sistema informativo | 56.297.000,00 | 0,00 | 296.900,00 | 56.000.100,00 | 34.430.584,89 | 10.183.034,68 | 32.613.619,85 | 0,00 | 3.386.480,45 |
| 2.1.1.3.15 | Spese connesse all'attività legale | 82.300,00 | 25.200,00 | 0,00 | 105.500,00 | 77.305,42 | 6.018,65 | 83.324,07 | 0,00 | 22.175,93 |
| 2.1.1.3.16 | Acquisto servizi amministrativi | 12.569.300,00 | 8.182.600,00 | 0,00 | 20.751.900,00 | 6.497.298,71 | 9.635.810,47 | 16.133.069,18 | 0,00 | 4.618.830,82 |
| 2.1.1.3.17 | Spese per attività promozionali e d'informazione | 105.600,00 | 0,00 | 0,00 | 105.600,00 | 98.188,47 | 6.839,00 | 105.027,47 | 0,00 | 572,53 |
| 2.1.1.3.18 | Spese di pubblicità' oneri relativi al garanto per la radio diffusione ed editoria | 819.300,00 | 31.800,00 | 0,00 | 850.800,00 | 423.174,88 | 197.453,59 | 620.628,47 | 0,00 | 230.171,53 |
| 2.1.1.3.19 | Spese per pubblicazioni a cura dell'Istituto | 400.300,00 | 490.800,00 | 0,00 | 890.300,00 | 202.351,84 | 205.836,94 | 408.188,78 | 0,00 | 482.111,22 |
| 2.1.1.3.20 | Spese di rappresentanza | 6.800,00 | 0,00 | 0,00 | 6.800,00 | 5.034,09 | 0,00 | 5.034,09 | 0,00 | 1.765,91 |
| 2.1.1.3.21 | Premi di assicurazione | 1.469.400,00 | 50.800,00 | 0,00 | 1.519.400,00 | 1.430.471,68 | 44.895,02 | 1.475.366,70 | 0,00 | 44.033,30 |
| 2.1.1.3.22 | Spese per la gestione del patrimonio immobiliare in servizio | 17.000,00 | 0,00 | 0,00 | 17.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.000,00 |
| 2.1.1.3.24 | Spese per la gestione degli immobili da reddito ad fondo in locativo(L. 144/99, art. 64) | 14.000,00 | 5.000,00 | 0,00 | 19.000,00 | 6.546,79 | 0,00 | 6.546,79 | 0,00 | 12.453,21 |
| 2.1.1.3.25 | Compensi per le consulenze esterne e le collaborazioni | 1.262.400,00 | 0,00 | 0,00 | 1.262.400,00 | 1.092.913,00 | 170.035,86 | 1.262.948,86 | 0,00 | 451,14 |
| 2.1.1.3.27 | Spese per la gestione in servizio del patrimonio immobiliare incartolarizzazione | 70.400,00 | 0,00 | 0,00 | 70.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 70.400,00 |
| 2.1.1.3.28 | Spese per la gestione degli immobili in cartolarizzazione | 5.104.200,00 | 160.200,00 | 0,00 | 5.264.400,00 | 3.033.857,39 | 683.626,70 | 3.519.091,89 | 0,00 | 745.316,01 |
| 2.1.1.3.29 | Spese immobili seconda cartolarizzazione | 16.074.400,00 | 11.181.100,00 | 0,00 | 27.455.700,00 | 18.731.585,81 | 4.153.560,20 | 22.905.150,01 | 0,00 | 3.950.549,19 |
| 2.1.1.2.31 | Spese condominiali immobili strumentali di proprietà | 1.172.500,00 | 0,00 | 0,00 | 1.172.500,00 | 837.422,25 | 24.895,28 | 862.326,53 | 0,00 | 311.173,47 |
| 2.1.1.3.32 | Contributi e quote associative ad Organizzazioni e Istituzio ni nazionali ed internazionali | 82.500,00 | 0,00 | 0,00 | 82.500,00 | 65.175,93 | 0,00 | 65.175,93 | 0,00 | 17.324,07 |
| | 1.1.2 VPB INVESTIMENTI DIVERSI | | | | | | | | | |

ALLEGATO10 2007 IRFDAP - GESTIONE INFDAP All. 0 Pagina 99 - b

Data di elaborazione 21.05.2008

| CODICE | RESIDUI INIZIO ESERCIZIO | GESTIONE RESIDUI PASSIVI PAGATI | DA PAGARE | TOTALI | VARIAZIONI IN PIU | VARIAZIONI IN MENO | PREVISIONI | GESTIONE DI CASSA PAGAMENTI | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI IN PIU | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI IN MENO | TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 C.Ec PATRIMONIO E F | | | | | | | | | | | |
| 2.1 | | | | | | | | | | | |
| 2.1.1 | | | | | | | | | | | |
| 2.1.1.1 | | | | | | | | | | | |
| 2.1.1.2.06 | 1.009.660,48 | 970.265,84 | 9.973,60 | 980.240,54 | 0,00 | 29.427,92 | 9.188.700,00 | 8.106.075,24 | 0,00 | 1.082.624,76 | 1.632.187,01 |
| 2.1.1.2.10 | 302.634,64 | 84.589,65 | 0,00 | 84.589,65 | 0,00 | 239.024,99 | 452.200,00 | 308.920,01 | 0,00 | 143.279,99 | 184.390,40 |
| 2.1.1.3 | | | | | | | | | | | |
| 2.1.1.3.01 | 3.287.388,79 | 1.038.228,99 | 3.872,00 | 1.042.098,99 | 0,00 | 2.245.289,80 | 25.525.300,00 | 16.320.560,61 | 0,00 | 7.274.739,39 | 2.857.237,15 |
| 2.1.1.3.02 | 930.409,42 | 863.370,94 | 17.033,94 | 880.412,88 | 0,00 | 80.996,54 | 8.227.300,00 | 6.030.699,39 | 0,00 | 1.288.600,61 | 1.114.729,48 |
| 2.1.1.3.03 | 101.505,59 | 95.533,47 | 0,00 | 95.533,47 | 0,00 | 5.972,12 | 352.100,00 | 291.285,92 | 0,00 | 60.814,08 | 54.558,29 |
| 2.1.1.3.04 | 971.175,68 | 598.180,42 | 308.609,22 | 907.789,63 | 0,00 | 63.385,05 | 11.256.900,00 | 9.824.595,39 | 0,00 | 1.432.304,61 | 1.065.917,51 |
| 2.1.1.3.05 | 7.133.515,22 | 4.691.048,01 | 1.074.457,63 | 4.545.506,64 | 0,00 | 758.008,78 | 11.706.700,00 | 7.237.294,73 | 0,00 | 4.469.405,27 | 6.182.639,99 |
| 2.1.1.3.06 | 124.105,21 | 104.597,17 | 14.139,96 | 118.737,13 | 0,00 | 5.368,08 | 561.600,00 | 336.296,48 | 0,00 | 225.303,52 | 146.279,69 |
| 2.1.1.3.07 | 21.825.692,66 | 1.880.189,43 | 30.072.929,42 | 30.953.118,85 | 0,00 | 872.564,01 | 9.886.700,00 | 4.238.573,20 | 0,00 | 5.650.126,80 | 30.041.898,57 |
| 2.1.1.3.09 | 1.897.592,41 | 451.138,36 | 1.438.386,75 | 1.830.525,11 | 0,00 | 107.067,30 | 2.191.500,00 | 1.130.535,62 | 0,00 | 1.060.964,38 | 2.160.695,05 |
| 2.1.1.3.10 | 1.992.934,26 | 1.455.909,41 | 345.680,69 | 1.800.960,50 | 0,00 | 191.969,76 | 6.638.600,00 | 4.333.243,03 | 0,00 | 2.305.356,97 | 1.037.706,83 |
| 2.1.1.3.11 | 527.213,84 | 436.712,50 | 45.970,76 | 473.683,35 | 0,00 | 53.530,40 | 2.823.000,00 | 1.933.044,30 | 0,00 | 889.955,70 | 432.878,83 |
| 2.1.1.3.12 | 309.894,41 | 255.534,16 | 37.961,29 | 293.495,43 | 0,00 | 7.388,98 | 2.092.700,00 | 1.822.583,27 | 0,00 | 270.116,73 | 342.966,57 |
| 2.1.1.3.13 | 7.186.746,95 | 5.197.249,95 | 1.133.137,49 | 6.330.387,44 | 0,00 | 856.359,51 | 19.587.300,00 | 16.537.647,90 | 0,00 | 3.049.652,02 | 8.262.803,15 |
| 2.1.1.3.14 | 26.660.471,85 | 18.035.695,47 | 5.673.548,13 | 23.699.243,59 | 0,00 | 961.228,26 | 64.342.500,00 | 52.486.280,36 | 0,00 | 12.706.219,64 | 24.936.308,76 |
| 2.1.1.3.15 | 150,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 150,00 | 105.500,00 | 77.307,42 | 0,00 | 28.192,58 | 6.019,65 |
| 2.1.1.3.16 | 8.021.678,53 | 7.606.145,12 | 245.460,81 | 7.851.545,93 | 0,00 | 171.332,60 | 24.521.400,00 | 14.193.402,83 | 0,00 | 10.327.997,17 | 9.021.211,28 |
| 2.1.1.3.17 | 1.758,59 | 229,99 | 0,00 | 228,99 | 0,00 | 1.530,70 | 107.300,00 | 98.417,36 | 0,00 | 8.882,64 | 6.839,00 |
| 2.1.1.3.18 | 216.094,76 | 135.547,75 | 25.181,46 | 160.749,21 | 0,00 | 55.345,55 | 899.300,00 | 560.722,63 | 0,00 | 338.577,37 | 212.625,05 |
| 2.1.1.3.19 | 234.594,51 | 167.769,70 | 53.366,10 | 221.135,80 | 0,00 | 13.458,71 | 900.200,00 | 270.231,84 | 0,00 | 630.076,46 | 359.203,04 |
| 2.1.1.3.20 | 2.198,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.198,97 | 6.800,00 | 5.034,09 | 0,00 | 1.765,91 | 0,00 |
| 2.1.1.3.21 | 68.920,52 | 16.370,94 | 12.600,00 | 58.970,94 | 0,00 | 9.949,58 | 1.521.400,00 | 1.476.842,62 | 0,00 | 54.557,38 | 57.495,02 |
| 2.1.1.3.22 | 13.139.410,73 | 459.100,38 | 32.634.735,27 | 33.093.863,83 | 0,00 | 25.546,90 | 2.571.200,00 | 459.108,55 | 0,00 | 2.112.091,44 | 12.634.755,27 |
| 2.1.1.3.24 | 258,04 | 0,00 | 258,04 | 258,04 | 0,00 | 0,00 | 19.000,00 | 6.346,73 | 0,00 | 13.453,22 | 258,04 |
| 2.1.1.3.25 | 155.133,00 | 72.099,25 | 82.884,75 | 154.983,00 | 0,00 | 750,00 | 1.283.400,00 | 1.185.011,25 | 0,00 | 98.388,75 | 252.330,61 |
| 2.1.1.3.27 | 4.372.890,66 | 78.814,66 | 4.293.076,00 | 4.371.890,66 | 0,00 | 0,00 | 372.700,00 | 79.214,66 | 0,00 | 293.485,34 | 4.292.076,00 |
| 2.1.1.3.28 | 2.759.531,98 | 537.023,71 | 3.021.622,96 | 3.558.646,67 | 0,00 | 200.885,31 | 5.473.400,00 | 4.372.581,00 | 0,00 | 1.098.819,00 | 3.709.149,68 |
| 2.1.1.3.29 | 19.768.404,54 | 5.776.477,10 | 31.814.685,63 | 37.591.162,73 | 0,00 | 2.177.271,81 | 29.703.200,00 | 24.528.066,91 | 0,00 | 5.175.133,09 | 16.568.215,83 |
| 2.1.1.3.31 | 86.302,12 | 36.398,42 | 12.068,00 | 48.466,42 | 0,00 | 9.837,70 | 1.178.600,00 | 873.829,67 | 0,00 | 304.770,33 | 36.961,28 |
| 2.1.1.3.32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 82.500,00 | 65.175,93 | 0,00 | 17.324,07 | 0,00 |
| 2.1.2 | | | | | | | | | | | |

ALLEGATO10 2007 INPDAP - GESTIONE INPDAP All. A Pagina 100 - 8

Data di elaborazione 21.05.2008

| CODICE | C A P I T O L O<br>M. | PREVISIONI<br>INIZIALI | VARIAZIONI<br>in aumento | VARIAZIONI<br>in diminuzione | DEFINITIVE | GESTIONE<br>PAGATI | SOMME IMPEGNATE<br>DA PAGARE | TOTALE<br>Impegni | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI<br>in più | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI<br>in meno |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2.1.2.2 | Trasferimenti passivi | | | | | | | | | |
| 2.1.2.2.10 | Versamento allo Stato delle somme eccedentarie per effetto delle misure di contenimento della spesa pubblica | 451.500,00 | 0,00 | 0,00 | 451.500,00 | 77.574,71 | 0,00 | 77.574,71 | 0,00 | 373.925,29 |
| 2.1.2.3 | Oneri finanziari | | | | | | | | | |
| 2.1.2.3.01 | Interessi passivi | 2.125.000,00 | 0,00 | 0,00 | 2.125.000,00 | 1.302.869,21 | 99.571,21 | 1.192.442,32 | 0,00 | 732.557,68 |
| 2.1.2.3.03 | Spese bancarie e banco posta | 26.474.200,00 | 0,00 | 0,00 | 26.474.200,00 | 12.020.769,15 | 9.865.118,94 | 21.909.887,10 | 0,00 | 4.565.112,90 |
| 2.1.2.3.05 | Interessi passivi per la gestione degli immobili in cartolarizzazione | 244.800,00 | 0,00 | 0,00 | 244.800,00 | 14.939,04 | 0,00 | 14.939,04 | 0,00 | 229.860,96 |
| 2.1.2.4 | Oneri tributari | | | | | | | | | |
| 2.1.2.4.01 | Imposte, tasse e tributi diversi | 61.834.600,00 | 0,00 | 0,00 | 61.834.600,00 | 35.625.458,00 | 2.149.865,00 | 36.066.211,00 | 0,00 | 22.068.389,00 |
| 2.1.2.4.02 | Imposte, tasse e tributi diversi immobili in cartolarizzazione | 6.241.400,00 | 0,00 | 0,00 | 6.241.400,00 | 4.210.509,83 | 174,31 | 4.230.784,14 | 0,00 | 2.010.615,86 |
| 2.1.2.5 | Poste correttive e compensative di entrate correnti | | | | | | | | | |
| 2.1.2.5.01 | Rimborso contributi | 5.500,00 | 0,00 | 0,00 | 5.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.500,00 |
| 2.1.2.5.02 | Rimborsi diversi altre entrate | 4.759.400,00 | 0,00 | 0,00 | 4.759.400,00 | 1.706.843,19 | 22.132,61 | 1.728.975,80 | 0,00 | 3.030.424,20 |
| 2.1.2.6 | Uscite non classificabili in altre voci | | | | | | | | | |
| 2.1.2.6.01 | Spese per liti, arbitraggi e transazioni | 12.354.700,00 | 0,00 | 0,00 | 12.354.700,00 | 5.522.302,61 | 1.505.364,15 | 7.028.666,79 | 0,00 | 5.325.633,21 |
| 2.1.2.6.02 | Spese per restituz entrate | 24.800,00 | 0,00 | 0,00 | 24.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24.400,00 |
| 2.1.2.6.03 | Fondo di riserva | 110.267.200,00 | 0,00 | 110.267.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.2.6.04 | Quota oneri di pertinenza dei legali (art. 30 DPR 411/76) | 230.400,00 | 0,00 | 0,00 | 230.400,00 | 139.808,93 | 0,00 | 139.808,93 | 0,00 | 70.591,07 |
| 2.1.2.6.05 | Altre spese | 83.500,00 | 0,00 | 0,00 | 83.500,00 | 717,82 | 980,00 | 1.697,82 | 0,00 | 81.802,18 |
| TOTALE SPESE CORRENTI CENTRO DI RESP. AAM/VA - PATRIMONIO E TECNO | | 428.873.100,00 | 30.925.900,00 | 123.427.400,00 | 336.371.600,00 | 192.423.081,87 | 60.281.808,72 | 260.706.071,59 | 0,00 | 75.569.218,41 |
| 3 -CENTRO DI RESPONSABILITA' AAM/VA "PRESTAZIONI PENSIONISTICHE" | | | | | | | | | | |
| 3.1.1 | OPB PENSIONAMENTO | | | | | | | | | |
| 3.1.1.3 | Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi | | | | | | | | | |
| 3.1.1.3.15 | Acquisto servizi amministrativi | 236.500,00 | 0,00 | 0,00 | 236.500,00 | 100.709,93 | 10.392,65 | 111.093,58 | 0,00 | 127.406,42 |
| 3.1.2 | OPB INTERVENTI DIVERSI | | | | | | | | | |
| 3.1.2.1 | Uscite per prestazioni istituzionali | | | | | | | | | |
| 3.1.2.1.01 | Pensioni e relativi trattamenti | 30.206.600.000,00 | 220.000.000,00 | 0,00 | 30.506.600.000,00 | 30.492.772.871,76 | 0,00 | 30.492.772.871,76 | 0,00 | 13.827.128,24 |
| 3.1.2.1.02 | Indennità una tantum | 3.029.000,00 | 3.471.000,00 | 0,00 | 6.500.000,00 | 4.680.324,07 | 0,00 | 4.680.324,07 | 0,00 | 1.819.675,93 |
| 3.1.2.2 | Trasferimenti passivi | | | | | | | | | |
| 3.1.2.2.02 | Costituzione di posizione assicurativa a trasferimento di va | 350.395.200,00 | 30.000.000,00 | 0,00 | 380.395.200,00 | 377.810.706,79 | 623.282,45 | 378.433.989,24 | 0,00 | 2.461.206,76 |
| | lorispitali ed altri Enti | | | | | | | | | |
| 3.1.2.2.03 | Rimborso a favore degli enti datori di lavoro | 7.090.600,00 | 0,00 | 0,00 | 7.090.600,00 | 1.397.752,82 | 39.250,78 | 1.437.003,10 | 0,00 | 5.743.796,90 |

ALLEGATO 2007 — INPDAP - GESTIONE IRPDAP — All. B Pagina 100 - b

Data di elaborazione 21.05.2008

| CODICE | RESIDUI INIZIO ESERCIZIO | GESTIONE RESIDUI PAGATI | GESTIONE RESIDUI DA PAGARE | GESTIONE RESIDUI TOTALI | VARIAZIONI IN PIU | VARIAZIONI IN MENO | PREVISIONI | GESTIONE DI CASSA PAGAMENTI | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI IN PIU | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI IN MENO | TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.1.2.2 | | | | | | | | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 451.500,00 | 77.574,72 | 0,00 | 172.925,28 | 0,00 |
| 1.1.2.2.10 | | | | | | | | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 451.500,00 | 77.574,72 | 0,00 | 172.925,28 | 0,00 |
| 2.1.2.3 | | | | | | | | | | | |
| 2.1.2.3.01 | 1.384.169,79 | 19.646,40 | 1.341.021,19 | 1.360.667,59 | 0,00 | 23.502,20 | 2.134.300,00 | 1.322.535,71 | 0,00 | 812.364,29 | 1.430.598,40 |
| 2.1.2.3.03 | 17.720.520,02 | 12.741.699,77 | 11.069,86 | 12.752.879,63 | 0,00 | 4.971.640,39 | 16.202.700,00 | 24.762.377,93 | 0,00 | 1.440.322,07 | 8.900.358,80 |
| 2.1.2.3.06 | 181.868,55 | 37,78 | 181.868,55 | 181.868,55 | 0,00 | 0,00 | 244.000,00 | 14.865,82 | 0,00 | 229.993,18 | 181.868,77 |
| 2.1.2.4 | | | | | | | | | | | |
| 2.1.2.4.01 | 2.945.609,04 | 1.835.582,29 | 91.839,33 | 2.931.001,62 | 0,00 | 12.807,42 | 51.836.300,00 | 18.461.418,29 | 0,00 | 23.174.681,71 | 3.416.594,33 |
| 2.1.2.4.02 | 817,90 | 956,25 | 116,98 | 673,13 | 0,00 | 144,77 | 6.241.400,00 | 4.211.066,08 | 0,00 | 2.030.333,92 | 191,19 |
| 2.1.2.5 | | | | | | | | | | | |
| 2.1.2.5.01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.500,00 | 0,00 | 0,00 | 4.500,00 | 0,00 |
| 2.1.2.5.02 | 768.220,23 | 190.308,20 | 568.813,84 | 768.202,12 | 0,00 | 18,11 | 4.723.900,00 | 1.905.221,47 | 0,00 | 2.817.768,53 | 383.346,45 |
| 2.1.2.6 | | | | | | | | | | | |
| 2.1.2.6.01 | 4.755.289,03 | 872.057,38 | 3.392.999,49 | 4.266.966,47 | 0,00 | 492.322,16 | 12.594.300,00 | 6.396.270,01 | 0,00 | 6.198.029,99 | 4.099.363,65 |
| 2.1.2.6.02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.900,00 | 0,00 | 0,00 | 21.900,00 | 0,00 |
| 2.1.2.6.03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.2.6.04 | 427.978,71 | 0,00 | 47.803,82 | 47.803,82 | 0,00 | 380.174,89 | 520.500,00 | 299.803,93 | 0,00 | 360.894,07 | 47.803,82 |
| 2.1.2.6.05 | 43.923,48 | 15.666,48 | 0,00 | 15.666,48 | 0,00 | 28.257,00 | 83.500,00 | 16.384,30 | 0,00 | 67.115,70 | 930,00 |
| TOT. SPESE CORRENTI | 162.621.035,09 | 68.739.689,87 | 78.805.243,06 | 147.545.112,92 | 0,00 | 15.085.922,16 | 361.384.200,00 | 261.164.933,74 | 0,00 | 100.219.267,26 | 147.097.051,78 |
| 3 C.Ass PRESTAZIONI PE | | | | | | | | | | | |
| 3.1.1 | | | | | | | | | | | |
| 3.1.1.3 | | | | | | | | | | | |
| 3.1.1.3.16 | 4.905,67 | 205,91 | 2.540,76 | 2.746,67 | 0,00 | 2.159,00 | 243.400,00 | 100.906,04 | 0,00 | 142.493,96 | 12.933,41 |
| 3.1.2 | | | | | | | | | | | |
| 3.1.2.1 | | | | | | | | | | | |
| 3.1.2.1.01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50.805.690.000,00 | 50492.772.871,76 | 0,00 | 13.917.128,24 | 0,00 |
| 3.1.2.1.02 | 1.390,91 | 1.306,91 | 0,00 | 1.306,91 | 0,00 | 83,00 | 6.500.000,00 | 4.683.833,98 | 0,00 | 1.816.166,02 | 0,00 |
| 3.1.2.2 | | | | | | | | | | | |
| 3.1.2.2.02 | 697.232,89 | 418.845,04 | 31.727,10 | 647.572,16 | 0,00 | 49.660,73 | 380.636.200,00 | 376.436.551,85 | 0,00 | 2.219.648,15 | 695.019,55 |
| 3.1.2.2.03 | 24.056,26 | 22.378,79 | 0,00 | 22.378,79 | 0,00 | 1.678,47 | 7.261.300,00 | 1.330.133,31 | 0,00 | 5.771.167,69 | 39.230,74 |

ALLEGATO10 2007 INPDAP - GESTIONE INPDAP All. A Pagina 101 - 4

Data di elaborazione 21.05.2008

| CODICE | CAPITOLO N. | GESTIONE COMPETENZA PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI VARIAZIONI in aumento | PREVISIONI VARIAZIONI in diminuzione | PREVISIONI DEFINITIVE | SOMME IMPEGNATE PAGATI | SOMME IMPEGNATE DA PAGARE | SOMME IMPEGNATE TOTALE Impegni | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI in più | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI in meno |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.1.2.2.06 | Contributi a favore istituti di patronato e assistenza sociale | 94.747.660,00 | 7.740.000,00 | 0,00 | 102.487.600,00 | 102.485.842,31 | 0,00 | 102.485.842,31 | 0,00 | 1.757,69 |
| 1.1.2.3 | Oneri finanziari | | | | | | | | | |
| 1.1.2.3.02 | Interessi legali e rivalutazione monetaria su prestazioni | 61.000.300,00 | 10.069.800,00 | 0,00 | 71.070.300,00 | 57.930.013,16 | 1.071,47 | 57.931.104,63 | 0,00 | 13.069.195,37 |
| 1.1.2.5 | Poste correttive e compensative di entrate correnti | | | | | | | | | |
| 1.1.2.5.01 | Rimborso contributi | 11.880.800,00 | 0,00 | 0,00 | 11.880.800,00 | 8.765.668,63 | 11.538,21 | 8.777.197,84 | 0,00 | 3.103.602,16 |
| 1.1.2.6 | Uscite non classificabili in altre voci | | | | | | | | | |
| 1.1.2.6.03 | Spese per liti, arbitraggi e transazioni | 2.571.400,00 | 0,00 | 0,00 | 2.571.400,00 | 1.139.422,88 | 190.957,09 | 1.330.379,17 | 0,00 | 1.241.020,83 |
| | TOTALE SPESE CORRENTI CENTRO DI RESP. AMM/VA " PRESTAZIONI PREVID | 59.817.030.400,00 | 211.921.900,00 | 0,00 | 51.069.044.400,00 | 51.047.093.502,35 | 876.533,75 | 51.047.880.036,00 | 0,00 | 42.164.364,00 |
| | 4 -CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "PRESTAZIONI PREVIDENZIALI" | | | | | | | | | |
| 4.1.2 | IPS INTERVENTI DIVERSI | | | | | | | | | |
| 4.1.2.1 | Uscite per prestazioni istituzionali | | | | | | | | | |
| 4.1.2.1.03 | TFS agli iscritti | 4.958.611.600,00 | 2100.000.000,00 | 0,00 | 6.958.611.600,00 | 6.828.395.128,10 | 1.983,61 | 6.828.397.041,23 | 0,00 | 130.214.558,77 |
| 4.1.2.3.03 | Assicurazioni sociali vita | 7.096.200,00 | 0,00 | 0,00 | 7.096.200,00 | 4.170.618,82 | 0,00 | 4.170.618,82 | 0,00 | 2.925.581,18 |
| 4.1.2.1.06 | TFR agli iscritti | 324.413.700,00 | 0,00 | 0,00 | 324.413.700,00 | 326.167.502,56 | 111.213,21 | 326.278.795,80 | 1.865.095,80 | 0,00 |
| 4.1.2.2 | Trasferimenti passivi | | | | | | | | | |
| 4.1.2.2.03 | Costituzione di posizione assicurativa e trasferimento di ve rsi riscattati ad altri Enti | 67.581.500,00 | 0,00 | 35.000.000,00 | 32.581.500,00 | 31.949.722,89 | 0,00 | 31.949.722,89 | 0,00 | 21.531.786,11 |
| 4.1.2.2.08 | Restituzione indennita' di fine rapporto da liquid. agli iscritti | 155.000,00 | 0,00 | 0,00 | 155.000,00 | 14.271,91 | 0,00 | 14.271,91 | 0,00 | 140.728,09 |
| 4.1.2.3.09 | Finanziamenti previdenza complementare | 28.972.200,00 | 0,00 | 6.233.100,00 | 22.739.100,00 | 220.749,71 | 22.509.350,29 | 22.730.100,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.1.2.3 | Oneri finanziari | | | | | | | | | |
| 4.1.2.3.02 | Interessi legali e rivalutazione monetaria su prestazioni | 12.702.100,00 | 5.370.000,00 | 0,00 | 18.071.100,00 | 14.847.715,79 | 3.683,25 | 14.851.399,24 | 0,00 | 3.221.721,06 |
| 4.1.2.5 | Poste correttive e compensative di entrate correnti | | | | | | | | | |
| 4.1.2.5.01 | Rimborso contributi | 2.736.200,00 | 0,00 | 0,00 | 2.736.100,00 | 1.021.215,13 | 382,39 | 1.021.597,52 | 285.497,48 | 0,00 |
| 4.1.2.6 | Uscite non classificabili in altre voci | | | | | | | | | |
| 4.1.2.6.01 | Spese per liti, arbitraggi e transazioni | 3.728.700,00 | 0,00 | 0,00 | 3.728.700,00 | 2.033.872,10 | 126.250,44 | 2.160.122,54 | 0,00 | 1.568.577,46 |
| 4.1.2.6.06 | Finanziamento Commissione vigilante fondi pensione ex art. 1 5 D.lgs.vo124/93 | 62.500,00 | 0,00 | 0,00 | 62.500,00 | 47.458,63 | 0,00 | 47.458,63 | 0,00 | 15.041,19 |
| | TOTALE SPESE CORRENTI CENTRO DI RESP. AMM/VA " PRESTAZIONI PREVID | 5.185.050.600,00 | 2305.370.000,00 | 21.223.100,00 | 7.390.197.500,00 | 7.210.847.336,96 | 22.758.741,78 | 7.233.730.098,71 | 2.150.523,37 | 158.617.934,66 |
| | 5 -CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "PRESTAZIONI CREDITIZIE E SOCIALI" | | | | | | | | | |

ALLEGATO 10 2007 IMPDAP - GESTIONE INPDAP All. B Pagina 101 - b

Data di elaborazione 21.05.2008

| CODICE | RESIDUI INIZIO ESERCIZIO | GESTIONE RESIDUI PASSIVI | | | | GESTIONE DI CASSA | | | | | | TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | PAGATI | DA PAGARE | TOTALI | VARIAZIONI IN PIU | VARIAZIONI IN MENO | PREVISIONI | PAGAMENTI | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI IN PIU | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI IN MENO | | |
| 3.1.2.2.06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 102.487.600,00 | 102.485.842,31 | 0,00 | 1.757,69 | | 0,00 |
| 3.1.2.3 | | | | | | | | | | | | |
| 3.1.2.3.02 | 739,65 | 0,00 | 739,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 71.000.300,00 | 67.930.033,16 | 0,00 | 13.070.306,84 | | 1.831,11 |
| 3.1.2.5 | | | | | | | | | | | | |
| 3.1.2.5.01 | 5.649,88 | 2.604,66 | 2.005,67 | 4.610,33 | 0,00 | 1.039,33 | 11.669.100,00 | 8.765.273,31 | 0,00 | 3.033.826,69 | | 13.534,98 |
| 3.1.2.6 | | | | | | | | | | | | |
| 3.1.2.6.01 | 1.048.250,03 | 239.116,26 | 775.973,30 | 1.005.291,54 | 0,00 | 42.958,47 | 2.886.900,00 | 1.368.740,32 | 0,00 | 1.517.759,68 | | 965.930,39 |
| TOT. SPESE CORRENTI | 1.792.347,27 | 871.603,59 | 823.986,48 | 1.694.686,07 | 0,00 | 97.597,20 | 51.089.433.400,00 | 51047.075.365,84 | 0,00 | 41.589.234,26 | | 2.689.568,21 |
| 4 C.Ree PRESTAZIONI PE | | | | | | | | | | | | |
| 4.1.2 | | | | | | | | | | | | |
| 4.1.2.1 | | | | | | | | | | | | |
| 4.1.2.1.01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.938.611.600,00 | 6.820.385.130,18 | 0,00 | 120.226.461,83 | | 1.903,05 |
| 4.1.2.1.05 | 23.172,43 | 9.285,27 | 0,00 | 9.285,27 | 0,00 | 13.887,16 | 7.096.200,00 | 4.179.904,09 | 0,00 | 2.916.295,91 | | 0,00 |
| 4.1.2.1.06 | 1.066.096,05 | 1.045.278,15 | 0,00 | 1.045.278,15 | 0,00 | 21.507,90 | 324.413.700,00 | 327.212.850,72 | 2.799.150,72 | 0,00 | | 121.213,33 |
| 4.1.2.2 | | | | | | | | | | | | |
| 4.1.2.2.02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 52.681.500,00 | 31.449.713,89 | 0,00 | 21.231.786,11 | | 0,00 |
| 4.1.2.2.08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 153.000,00 | 14.271,91 | 0,00 | 140.728,09 | | 0,00 |
| 4.1.2.2.09 | 27.974.118,25 | 27.113.415,45 | 860.902,80 | 27.974.318,25 | 0,00 | 0,00 | 22.739.100,00 | 27.343.265,16 | 4.604.065,16 | 0,00 | | 22.270.252,09 |
| 4.1.2.3 | | | | | | | | | | | | |
| 4.1.2.3.02 | 46.915,90 | 44.495,19 | 681,71 | 45.176,90 | 0,00 | 1.739,00 | 18.023.100,00 | 14.892.210,98 | 0,00 | 3.130.889,02 | | 4.324,05 |
| 4.1.2.5 | | | | | | | | | | | | |
| 4.1.2.5.01 | 22.475,85 | 22.475,85 | 0,00 | 22.475,85 | 0,00 | 0,00 | 2.744.700,00 | 3.043.631,04 | 298.931,04 | 0,00 | | 382,29 |
| 4.1.2.6 | | | | | | | | | | | | |
| 4.1.2.6.01 | 1.651.891,33 | 268.851,08 | 1.246.846,17 | 1.515.697,25 | 0,00 | 126.194,08 | 4.351.300,00 | 2.102.732,18 | 0,00 | 2.048.576,83 | | 1.373.095,61 |
| 4.1.2.6.06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 62.500,00 | 47.458,81 | 0,00 | 15.041,19 | | 0,00 |
| TOT. SPESE CORRENTI | 30.785.660,82 | 28.803.900,99 | 2.108.410,40 | 30.612.311,67 | 0,00 | 173.344,54 | 7.390.778.700,00 | 7.233.471.237,95 | 7.702.216,92 | 159.009.778,96 | | 24.861.172,43 |
| 5 C.Ree PRESTAZIONI CR | | | | | | | | | | | | |

ALLEGATO10 2007 INPDAP - GESTIONE INPDAP All. A Pagina 102 - 4

Data di elaborazione 31.05.2006

| CODICE | C A P I T O L O | G E S T I O N E | | |

ALLEGATO19 2007
Data di elaborazione 31.05.2008

INPDAP - GESTIONE INPDAP

All. B Pagina 103 - b

| CODICE | RESIDUI INIZIO ESERCIZIO | GESTIONE RESIDUI PASSIVI | | | VARIAZIONI | | GESTIONE DI CASSA | | | TOTALE RES RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | PAGATI | DA PAGARE | TOTALI | IN PIU | IN MENO | PREVISIONI | PAGAMENTI | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI IN PIU | IN MENO | |
| .1.1 | | | | | | | | | | | |
| .1.1.3 | | | | | | | | | | | |
| .1.1.3.30 | 34.935,72 | 0,00 | 34.935,72 | 34.935,72 | 0,00 | 0,00 | 190.700,00 | 155.487,21 | 0,00 | 25.212,79 | 34.935,72 |
| .2.2 | | | | | | | | | | | |
| .1.2.1 | | | | | | | | | | | |
| .1.2.1.07 | 11.712.241,86 | 3.841.084,10 | 411.136,50 | 4.252.210,60 | 0,00 | 7.460.031,26 | 16.972.400,00 | 14.110.935,00 | 0,00 | 1.041.465,00 | 3.439.975,20 |
| .1.2.1.08 | 8.639.995,54 | 5.109.920,25 | 526.280,29 | 6.635.200,60 | 0,00 | 2.004.794,94 | 64.000.000,00 | 56.299.272,06 | 0,00 | 5.700.728,00 | 8.457.325,13 |
| .1.2.1.09 | 237.298,34 | 239.894,34 | 0,00 | 239.938,34 | 0,00 | 7.300,00 | 15.025.000,00 | 11.439.062,67 | 0,00 | 3.595.817,33 | 577.091,67 |
| .1.2.1.21 | 4.949.528,67 | 4.452.142,47 | 45.268,20 | 4.498.709,67 | 0,00 | 350.818,00 | 9.520.900,00 | 5.826.642,26 | 0,00 | 1.684.257,74 | 1.856.069,70 |
| .1.2.1.23 | 7.669.218,05 | 1.903.708,82 | 1.114.541,46 | 3.097.250,28 | 0,00 | 4.570.967,77 | 7.730.900,00 | 2.451.073,10 | 0,00 | 5.279.826,90 | 3.553.632,68 |
| .1.2.3 | | | | | | | | | | | |
| .1.2.3.01 | 163,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 163,58 | 5.600.000,00 | 3.205.776,29 | 0,00 | 2.394.223,71 | 49.087,66 |
| .1.2.5 | | | | | | | | | | | |
| .1.2.5.01 | 11.569,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.569,66 | 135.700,00 | 15.546,17 | 0,00 | 120.153,83 | 160,15 |
| .1.2.6 | | | | | | | | | | | |
| .1.2.6.01 | 110.139,87 | 6.702,38 | 97.045,67 | 103.748,05 | 0,00 | 6.391,82 | 543.900,00 | 131.647,89 | 0,00 | 422.252,11 | 137.605,73 |
| TOT. SPESE CORRENTI | 31.254.073,29 | 16.621.755,46 | 2.218.297,80 | 18.842.043,26 | 0,00 | 14.412.030,03 | 118.719.500,00 | 95.665.462,19 | 0,00 | 23.054.037,81 | 18.194.741,53 |
| C.Zna RIMBORSI DWANS | | | | | | | | | | | |
| .1.1 | | | | | | | | | | | |
| .1.1.1 | | | | | | | | | | | |
| .1.1.1.01 | 4.058.735,88 | 139.111,84 | 2.716.786,90 | 2.855.898,74 | 0,00 | 1.202.837,14 | 4.883.600,00 | 1.922.592,85 | 0,00 | 2.680.837,15 | 5.234.930,13 |
| .1.1.2 | | | | | | | | | | | |
| .1.1.2.01 | 16.252.944,73 | 1.730.759,44 | 7.249.090,60 | 8.979.850,04 | 0,00 | 7.273.094,69 | 219.321.000,00 | 195.625.264,01 | 0,00 | 22.695.715,99 | 20.884.938,46 |
| .1.1.2.02 | 54.828.254,50 | 51.190.519,68 | 3.637.734,90 | 54.828.254,58 | 0,00 | 0,00 | 106.694.000,00 | 105.483.168,81 | 0,00 | 1.210.831,19 | 56.039.085,77 |
| .1.1.2.03 | 1.014.015,93 | 609.121,27 | 106.068,97 | 705.190,24 | 0,00 | 308.825,69 | 4.380.400,00 | 3.972.610,00 | 0,00 | 807.789,02 | 697.543,93 |
| .1.1.2.04 | 70.283,45 | 13.225,60 | 0,00 | 13.225,60 | 0,00 | 58.057,85 | 211.300,00 | 102.277,42 | 0,00 | 111.022,58 | 123.240,18 |
| .1.1.2.05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.600.400,00 | 0,00 | 0,00 | 3.600.400,00 | 0,00 |
| .1.1.2.06 | 1.269.393,88 | 1.154.743,68 | 114.650,20 | 1.269.393,88 | 0,00 | 0,00 | 3.228.300,00 | 2.679.843,11 | 0,00 | 548.357,89 | 1.731.689,45 |
| .1.1.2.07 | 21.043.878,78 | 7.075.969,12 | 500.000,00 | 7.575.969,12 | 0,00 | 13.467.909,66 | 84.977.700,00 | 71.240.464,72 | 0,00 | 13.617.235,28 | 7.935.449,96 |
| .1.1.3.09 | 2.218,09 | 200,61 | 1.291,84 | 1.492,45 | 0,00 | 725,64 | 46.900,00 | 2.160,57 | 0,00 | 44.339,43 | 1.925,03 |

ALLEGATO18 2007 INPDAP - GESTIONE INPDAP All. A Pagina 103 - a

Data di elaborazione 21.05.2006

| CAPITOLO | | GESTIONE DI COMPETENZA | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | PREVISIONI | | | | SOMME IMPEGNATE | | | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI | |
| CODICE | N. | INIZIALI | VARIAZIONI in aumento | VARIAZIONI in diminuzione | DEFINITIVE | PAGATI | DA PAGARE | TOTALE Impegni | in più | in meno |
| | 6.1.1.3 Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi | | | | | | | | | |
| 6.1.1.3.08 | Spese per la formazione e l'addestramento del personale | 5.541.600,00 | 0,00 | 600.000,00 | 4.941.600,00 | 416.869,18 | 2.985.243,10 | 3.402.112,28 | 0,00 | 1.539.487,71 |
| 6.1.1.3.16 | Acquisto servizi amministrativi | 5.070.400,00 | 2.220.000,00 | 0,00 | 7.308.400,00 | 4.504.939,43 | 2.674.563,02 | 7.359.502,45 | 0,00 | 138.897,55 |
| 6.1.1.3.26 | Spese per concorsi e reclutamento del personale | 243.300,00 | 0,00 | 0,00 | 243.300,00 | 4.873,22 | 0,00 | 4.873,22 | 0,00 | 238.426,78 |
| | 6.1.2 UPB INTERVENTI DIVERSI | | | | | | | | | |
| | 6.1.2.1 Uscite per prestazioni istituzionali | | | | | | | | | |
| 6.1.2.1.12 | Prestazioni ex fondo integrativo (L. 144/99, art. 64) | 41.798.800,00 | 0,00 | 0,00 | 41.798.800,00 | 39.448.491,31 | 0,00 | 39.448.491,31 | 0,00 | 2.349.599,69 |
| | 6.1.2.2 Trasferimenti passivi | | | | | | | | | |
| 6.1.2.2.05 | Benefici di natura assistenziale o sociale a favore del personale exart. 59 DPR 309/79 | 3.980.200,00 | 411.100,00 | 0,00 | 4.391.600,00 | 2.834.568,00 | 1.559.031,45 | 4.393.599,45 | 0,00 | 0,55 |
| 6.1.2.2.07 | Equo indennizzo al personale per infermità contratta per causa diservizio | 150.300,00 | 0,00 | 0,00 | 150.300,00 | 99.143,69 | 0,00 | 99.143,69 | 0,00 | 51.156,31 |
| | 6.1.2.6 Uscite non classificabili in altre voci | | | | | | | | | |
| 6.1.2.6.01 | Spese per liti, arbitraggi e transazioni | 300.300,00 | 50.000,00 | 0,00 | 350.300,00 | 237.766,19 | 23.760,00 | 261.526,19 | 0,00 | 88.773,81 |
| | TOTALE SPESE CORRENTI CENTRO DI RESP. AMM/VA " RISORSE UMANE " | 472.470.000,00 | 3.548.700,00 | 1.370.000,00 | 474.648.700,00 | 366.522.395,26 | 85.291.845,07 | 451.814.140,33 | 0,00 | 22.834.559,67 |
| | TOTALE GENERALE SPESE CORRENTI | 56.963.895.900,00 | 2610.959.500,00 | 166.030.900,00 | 59.408.824.500,00 | 58.895.959.904,27 | 193.099.381,03 | 59.089.049.287,30 | 2.150.993,37 | 321.925.906,08 |
| | 2 -CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "PATRIMONIO E TECNOLOGIA" | | | | | | | | | |
| | 2.2 TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE | | | | | | | | | |
| | 2.2.1 UPB INVESTIMENTI | | | | | | | | | |
| | 2.2.1.1 Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari | | | | | | | | | |
| 2.2.1.1.01 | Acquisto di immobili | 30.516.600,00 | 0,00 | 1.300.000,00 | 27.216.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27.216.600,00 |
| 2.2.1.1.07 | Costruzione immobili | 350.000,00 | 0,00 | 0,00 | 350.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 350.000,00 |
| 2.2.1.1.03 | Manutenzione straordinaria di immobili da reddito | 3.031.000,00 | 0,00 | 2.050.000,00 | 1.781.000,00 | 77.651,57 | 0,00 | 77.651,57 | 0,00 | 1.705.348,43 |
| 2.2.1.1.05 | Manutenzione straordinaria di immobili strumentali | 25.648.600,00 | 572.100,00 | 0,00 | 27.021.700,00 | 464.005,13 | 1.130.516,86 | 1.594.521,97 | 0,00 | 25.427.178,03 |
| | 2.2.1.2 Acquisizione di immobilizzazioni tecniche | | | | | | | | | |
| 2.2.1.2.01 | Acquisto immobilizzazioni informatiche | 37.776.000,00 | 0,00 | 2.191.200,00 | 35.584.700,00 | 7.690.972,03 | 23.536.607,31 | 31.457.579,34 | 0,00 | 4.127.120,66 |
| 2.2.1.2.02 | Acquisto altre immobilizzazioni tecniche | 6.951.100,00 | 0,00 | 0,00 | 6.951.100,00 | 1.117.280,91 | 1.979.894,02 | 3.097.175,73 | 0,00 | 3.853.924,27 |
| 2.2.1.2.03 | Manutenzione straordinaria immobilizzazioni informatiche | 11.300,00 | 0,00 | 0,00 | 11.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.300,00 |
| 2.2.1.2.04 | Manutenzione straordinaria altre immobilizzazioni tecniche | 288.400,00 | 0,00 | 0,00 | 288.400,00 | 7.220,52 | 20.420,00 | 27.640,52 | 0,00 | 260.759,48 |
| 2.2.1.2.08 | Acquisto e restauri opere d'arte L. 717/49 | 200.400,00 | 0,00 | 0,00 | 200.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 200.400,00 |
| | 2.2.1.4 Concessione di crediti ed anticipazioni | | | | | | | | | |
| 2.2.1.4.06 | Costituzione depositi a cauzione presso terzi | 98.300,00 | 0,00 | 0,00 | 98.300,00 | 18.309,97 | 0,00 | 18.309,97 | 0,00 | 79.990,03 |

ALLEGATO19 2007 INPDAP - GESTIONE INPDAP All. B Pagina 103 - b

Data di elaborazione 21.05.2000

| CODICE | RESIDUI INIZIO ESERCIZIO | OPERAZIONI RELATIVE AI PASSIVI PAGATI | DA PAGARE | TOTALI | VARIAZIONI IN PIU | VARIAZIONI IN MENO | PREVISIONI | GESTIONE DI CASSA PAGAMENTI | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI IN PIU | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI IN MENO | TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.1.1.3 | | | | | 0,00 | 105.461,60 | 6.071.900,00 | 1.631.139,66 | 0,00 | 4.440.760,34 | 4.932.723,36 |
| 1.1.1.3.08 | 3.267.272,53 | 1.214.330,47 | 1.947.480,86 | 3.161.811,33 | 0,00 | 458.446,11 | 8.921.200,00 | 6.877.020,67 | 0,00 | 2.344.179,33 | 4.238.369,93 |
| 1.1.1.3.16 | 4.104.034,24 | 2.092.041,24 | 1.551.806,91 | 3.643.848,15 | 0,00 | 0,00 | 254.409,00 | 8.569,38 | 0,00 | 245.839,61 | 7.592,80 |
| 1.1.1.3.26 | 11.189,97 | 3.697,17 | 7.592,80 | 11.189,97 | | | | | | | |
| 1.1.2 | | | | | | | | | | | |
| 1.1.2.1 | | | | | | | | | | | |
| 1.1.2.1.33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41.798.000,00 | 39.448.401,32 | 0,00 | 2.349.598,68 | 0,00 |
| 1.1.2.2 | | | | | | | | | | | |
| 1.1.2.2.05 | 526.766,44 | 526.335,68 | 0,00 | 526.335,68 | 0,00 | 430,86 | 4.413.300,00 | 2.360.923,69 | 0,00 | 1.052.376,40 | 1.539.031,45 |
| 1.1.2.2.07 | 1.135,76 | 1.135,76 | 0,00 | 1.135,76 | 0,00 | 0,00 | 150.300,00 | 100.276,45 | 0,00 | 50.020,55 | 0,00 |
| 1.1.2.4 | | | | | | | | | | | |
| 1.1.2.4.01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 250.400,00 | 237.786,18 | 0,00 | 12.613,82 | 12.740,00 |
| TOT. SPESE CORRENTI | 106.450.904,78 | 65.750.247,48 | 17.826.413,98 | 83.576.661,46 | 0,00 | 22.672.243,34 | 488.584.300,00 | 431.272.542,74 | 0,00 | 56.711.757,26 | 103.120.259,05 |
| TOT GEN SPESE CORRENTI | 334.901.920,26 | 100.499.437,39 | 101.773.342,00 | 202.283.779,39 | 0,00 | 52.661.141,57 | 59.449.300.100,00 | 59.076.449.241,66 | 7.702.116,91 | 380.563.075,25 | 284.662.725,62 |
| 2 C.Ass PATRIMONIO E T | | | | | | | | | | | |
| 2.2 | | | | | | | | | | | |
| 2.2.1 | | | | | | | | | | | |
| 2.2.1.1 | | | | | | | | | | | |
| 2.2.1.1.01 | 17.926.532,65 | 8.511.071,50 | 9.417.461,07 | 17.928.532,65 | 0,00 | 0,00 | 14.645.600,00 | 8.511.071,58 | 0,00 | 6.134.528,42 | 9.417.461,07 |
| 2.2.1.1.03 | 11.161.334,23 | 39.497,82 | 11.121.836,41 | 11.161.334,23 | 0,00 | 0,00 | 5.414.000,00 | 39.497,82 | 0,00 | 5.374.502,18 | 11.123.836,41 |
| 2.2.1.1.03 | 8.360.449,59 | 0,00 | 6.817.522,75 | 6.817.522,75 | 0,00 | 1.542.926,83 | 3.472.000,00 | 77.651,57 | 0,00 | 3.394.348,43 | 6.817.522,75 |
| 2.2.1.1.05 | 14.070.002,86 | 2.394.697,00 | 11.542.585,95 | 13.937.282,95 | 0,00 | 132.721,01 | 19.937.200,00 | 2.799.703,12 | 0,00 | 17.138.597,88 | 12.673.102,81 |
| 2.2.1.2 | | | | | | | | | | | |
| 2.2.1.2.01 | 39.568.636,76 | 27.522.813,25 | 11.035.933,84 | 38.458.747,09 | 0,00 | 9.891,67 | 50.280.600,00 | 35.513.783,28 | 0,00 | 14.766.716,72 | 25.692.543,15 |
| 2.2.1.2.02 | 2.704.516,68 | 2.647.288,72 | 530.022,13 | 2.647.288,72 | 0,00 | 57.239,96 | 7.091.300,00 | 3.134.547,50 | 0,00 | 3.956.752,50 | 2.699.016,95 |
| 2.2.1.2.03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.300,00 | 0,00 | 0,00 | 11.300,00 | 0,00 |
| 2.2.1.2.04 | 13.885,77 | 13.786,26 | 0,00 | 13.786,26 | 0,00 | 99,51 | 291.700,00 | 21.006,78 | 0,00 | 270.693,22 | 20.420,00 |
| 2.2.1.2.05 | 860.008,80 | 0,00 | 860.008,80 | 860.008,80 | 0,00 | 0,00 | 200.400,00 | 0,00 | 0,00 | 200.400,00 | 860.008,80 |
| 2.2.1.4 | | | | | | | | | | | |
| 2.2.1.4.06 | 151.052,21 | 1.543,81 | 0,00 | 1.543,81 | 0,00 | 149.508,40 | 106.000,00 | 19.853,78 | 0,00 | 86.146,22 | 0,00 |

ALLEGATO10 1007 INPDAP - GESTIONE INPDAP All. A Pagina 104 - 4

Data di elaborazione 21.03.2008

| CODICE | CAPITOLO N. | GESTIONE DI COMPETENZA | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | PREVISIONE | | | | SOMME IMPEGNATE | | | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI | | | |
| | | INIZIALI | VARIAZIONI in aumento | VARIAZIONI in diminuzione | DEFINITIVE | PAGATI | DA PAGARE | TOTALE Impegni | in più | | in meno | |
| | 2.2.2 UPB ONERI CORRENTI | | | | | | | | | | | |
| | 2.2.2.5 Restituzione di debiti diversi | | | | | | | | | | | |
| 2.2.2.5.02 | Restituzione di depositi cauzionali costituiti presso l'Ist tuto | 11.110.500,00 | 0,00 | 700.000,00 | 10.410.500,00 | 2.306.650,93 | 342.149,71 | 2.648.800,64 | 0,00 | | 7.761.699,36 | |
| 2.2.2.5.03 | Restituzione di depositi cauzionali costituiti presso l'Ist tuto patrimobili in cartolarizzazione | 1.526.500,00 | 0,00 | 0,00 | 1.526.500,00 | 318.787,43 | 9.704,92 | 328.012,35 | 0,00 | | 1.197.487,65 | |
| | TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE CENTRO DI RESP. AMM/VA " PATRIMON | 119.131.700,00 | 572.100,00 | 8.241.300,00 | 111.462.500,00 | 17.201.398,47 | 27.049.293,62 | 31.250.692,09 | 0,00 | | 72.191.807,91 | |
| | 5 -CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "PRESTAZIONI CREDITIZIE E SOCIALI" | | | | | | | | | | | |
| | 5.2.1 UPB INVESTIMENTI | | | | | | | | | | | |
| | 5.2.1.4 Concessione di crediti ed anticipazioni | | | | | | | | | | | |
| 5.2.1.4.01 | Concessioni di mutui | 550.050.000,00 | 604.800.000,00 | 0,00 | 1.254.850.000,00 | 631.242.349,55 | 407.677.222,71 | 1.236.919.562,26 | 0,00 | | 15.630.437,64 | |
| 5.2.1.4.02 | Concessioni di prestiti | 1.154.202.100,00 | 302.500.000,00 | 0,00 | 1.456.402.100,80 | 1.439.240.892,37 | 324.478,47 | 1.439.605.360,84 | 0,00 | | 17.196.739,16 | |
| 5.2.1.4.04 | Rimborso e storno fondo garanzia su prestiti (sul rinnovo pr estiti) | 7.273.700,00 | 0,00 | 4.500.000,00 | 2.773.700,00 | 1.224.737,76 | 1.709,59 | 1.226.447,35 | 0,00 | | 1.137.252,65 | |
| 5.2.1.4.05 | Rimborso e storno di trattenute per interessi su prestiti | 6.731.900,00 | 0,00 | 2.900.000,00 | 1.833.900,00 | 1.536.379,70 | 3.516,77 | 1.541.896,43 | 0,00 | | 292.003,57 | |
| 5.2.1.4.08 | Copertura inadempienze su crediti garantiti (in caso di decess o) | 4.252.100,00 | 0,00 | 2.500.900,00 | 1.751.100,00 | 1.499.530,79 | 8.300,00 | 1.507.830,79 | 0,00 | | 244.269,21 | |
| 5.2.1.4.09 | Rimborso rata prestiti versata in più | 4.162.000,00 | 0,00 | 0,00 | 4.162.000,00 | 2.035.303,52 | 743,70 | 2.036.047,22 | 0,00 | | 1.325.952,78 | |
| 5.2.1.4.10 | Movimenti in conto capitale derivanti dalla cartolarizzazion e dei crediti | 1.903.000,00 | 500.000,00 | 0,00 | 2.403.000,00 | 2.308.769,19 | 0,00 | 2.308.769,19 | 0,00 | | 94.230,81 | |
| | TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE CENTRO DI RESP. AMM/VA " PRESTAZ | 1.826.476.800,00 | 907.500.000,00 | 10.100.800,00 | 2.723.876.800,00 | 2.279.959.952,90 | 408.018.961,20 | 2.687.978.914,10 | 0,00 | | 35.900.685,82 | |
| | 6 -CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "RISORSE UMANE" | | | | | | | | | | | |
| | 6.2.1 UPB INVESTIMENTI | | | | | | | | | | | |
| | 6.2.1.4 Concessione di crediti ed anticipazioni | | | | | | | | | | | |
| 6.2.1.4.07 | Concessione di crediti ex art. 59 DPR 509/79 | 67.145.500,00 | 0,00 | 15.000.000,00 | 52.145.500,00 | 34.674.032,83 | 2.650.521,27 | 37.326.554,08 | 0,00 | | 15.018.965,92 | |
| 6.2.1.5.01 | Indennita' di anzianita' e similari al personale cessato dal ser vizio | 19.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 19.000.000,00 | 17.813.429,21 | 1.187.570,79 | 19.000.000,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| | TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE CENTRO DI RESP. AMM/VA " RISORSE | 86.145.500,00 | 0,00 | 15.000.000,00 | 71.145.500,00 | 52.488.462,02 | 3.838.092,06 | 56.326.554,08 | 0,00 | | 15.018.965,92 | |
| | TOTALE GENERALE USCITE IN CONTO CAPITALE | 2.031.934.000,00 | 908.072.100,00 | 33.541.300,00 | 2.906.464.800,00 | 2.344.649.793,47 | 438.702.346,88 | 2.783.353.140,35 | 0,00 | | 123.111.659,65 | |
| | 2 -CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "PATRIMONIO E TECNOLOGIA" | | | | | | | | | | | |
| | 2.4 TITOLO IV PARTITE DI GIRO | | | | | | | | | | | |

ALLEGATO 2007 INPDAP - GESTIONE INPDAP All. B Pagina 104 - b

Data di elaborazione 21.05.2008

| CODICE | GESTIONE RESIDUI PASSIVI: RESIDUI INIZIO ESERCIZIO | PAGATI | DA PAGARE | TOTALI | VARIAZIONI: IN PIU | VARIAZIONI: IN MENO | GESTIONE DI CASSA: PREVISIONI | PAGAMENTI | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI: IN PIU | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI: IN MENO | TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2.2 | | | | | | | | | | | |
| 2.2.5 | | | | | | | | | | | |
| 2.2.5.02 | 1.047.006,25 | 192.546,84 | 855.222,06 | 1.047.771,80 | 0,00 | 26,45 | 10.472.800,00 | 2.459.199,87 | 0,00 | 8.013.300,13 | 1.227.372,57 |
| 2.2.5.03 | 1.530,45 | 1.473,29 | 57,16 | 1.530,45 | 0,00 | 0,00 | 1.626.500,00 | 330.780,72 | 0,00 | 1.105.719,28 | 3.762,88 |
| II. USCITE IN CONTO C | 95.967.793,34 | 40.694.698,54 | 53.320.652,97 | 94.015.349,51 | 0,00 | 2.952.443,83 | 112.762.100,00 | 52.896.095,01 | 0,00 | 88.656.004,95 | 80.368.846,59 |
| C.Ras PRESTAZIONI CR | | | | | | | | | | | |
| .2.1 | | | | | | | | | | | |
| .2.1.4 | | | | | | | | | | | |
| .2.1.4.01 | 370.544.038,23 | 221.185.063,66 | 122.890.460,16 | 153.778.543,82 | 0,00 | 16.768.494,41 | 1.386.550.000,00 | 1.062.447.423,31 | 0,00 | 224.282.866,69 | 530.357.572,87 |
| .2.1.4.02 | 54.215,27 | 23.640,50 | 0,00 | 22.649,50 | 0,00 | 54.556,77 | 1.456.802.100,00 | 1.439.304.536,87 | 0,00 | 17.497.563,13 | 124.478,47 |
| .2.1.4.04 | 8.869,93 | 4.301,88 | 2.707,57 | 7.009,45 | 0,00 | 1.860,48 | 2.359.400,00 | 1.339.039,64 | 0,00 | 1.120.360,36 | 4.417,15 |
| .2.1.4.05 | 12.002,36 | 834,02 | 4.967,86 | 5.801,88 | 0,00 | 7.001,28 | 1.834.600,00 | 1.519.313,73 | 0,00 | 295.366,28 | 8.484,59 |
| .2.1.4.06 | 32.844,82 | 25.811,82 | 3.033,00 | 32.844,82 | 0,00 | 0,00 | 1.752.100,00 | 1.529.362,61 | 0,00 | 222.737,39 | 12.332,80 |
| .2.1.4.09 | 31.993,07 | 16.402,81 | 8.410,22 | 26.033,03 | 0,00 | 5.960,04 | 4.340.500,00 | 2.853.706,33 | 0,00 | 1.286.793,67 | 9.173,93 |
| .2.1.4.10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.353.000,00 | 2.308.769,19 | 0,00 | 44.230,81 | 0,00 |
| 07. USCITE IN CONTO C | 370.668.664,48 | 231.242.182,69 | 122.699.678,81 | 353.871.681,50 | 0,00 | 16.816.982,85 | 1.755.791.700,00 | 2.511.221.055,47 | 0,00 | 244.569.644,33 | 530.625.560,01 |
| C.Ras RISORSE UMANE | | | | | | | | | | | |
| .2.1 | | | | | | | | | | | |
| .2.1.4 | | | | | | | | | | | |
| .2.1.4.07 | 2.452.516,64 | 2.372.516,64 | 80.000,00 | 1.493.516,64 | 0,00 | 0,00 | 84.998.500,00 | 57.049.529,45 | 0,00 | 27.548.970,55 | 1.930.821,27 |
| .2.1.5 | | | | | | | | | | | |
| .2.1.5.01 | 8.761.801,85 | 0,00 | 1.535.282,58 | 1.535.282,58 | 0,00 | 6.227.519,27 | 29.000.000,00 | 17.812.429,21 | 0,00 | 1.187.570,79 | 3.722.853,37 |
| 07. USCITE IN CONTO C | 11.216.318,49 | 2.372.516,64 | 2.615.282,58 | 4.988.799,22 | 0,00 | 6.227.519,27 | 73.998.500,00 | 54.861.958,66 | 0,00 | 18.736.541,34 | 6.253.674,64 |
| TOT GEN USCITE IN CONT | 477.872.746,31 | 274.330.315,87 | 178.545.514,16 | 452.875.830,23 | 0,00 | 24.996.916,08 | 1.943.142.300,00 | 2.618.980.109,14 | 0,00 | 324.162.190,66 | 637.248.861,24 |
| I C.Ras PATRIMONIO E T | | | | | | | | | | | |
| I.4 | | | | | | | | | | | |

ALLEGATO10 2007 INPDAP - GESTIONE INPDAP All. A Pagina 105 - 6

Data di elaborazione 21.05.2008

| CODICE | CAPITOLO N. | PREVISIONI INIZIALI | VARIAZIONI in aumento | VARIAZIONI in diminuzione | PREVISIONI DEFINITIVE | GESTIONE PAGATI | SOMME IMPEGNATE DA PAGARE | SOMME IMPEGNATE TOTALE Impegni | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI in più | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI in meno |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2.4.1.3 UPB USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO | | | | | | | | | |
| | 2.4.1.1 Uscite aventi natura di partite di giro | 13.236.849.600,00 | 0,00 | 0,00 | 11.356.849.600,00 | 9.729.417.148,96 | 1.803.843.598,96 | 11.533.459.857,92 | 276.610.057,92 | 0,00 |
| 2.4.1.1.01 | Versamento ritenute erariali | 39.269.900,00 | 0,00 | 0,00 | 23.269.900,00 | 4.335.003,64 | 1.739.195,92 | 6.058.279,56 | 0,00 | 17.211.620,44 |
| 2.4.1.1.03 | Versamento trattenute ad introiti conto terzi | 1.061.500,00 | 0,00 | 0,00 | 1.061.500,00 | 2.362,30 | 17.115,53 | 19.477,83 | 0,00 | 1.042.022,17 |
| 2.4.1.1.04 | Pagamento di somme pagate per conto terzi | 1.000.000.600,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000.000.600,00 | 695.787.743,21 | 321.630.899,80 | 1.007.418.643,11 | 7.418.043,11 | 0,00 |
| 2.4.1.1.05 | Partite sospese | 1.250.100,00 | 0,00 | 0,00 | 1.250.100,00 | 24.205,52 | 2.221,69 | 26.427,21 | 0,00 | 1.223.672,79 |
| 2.4.1.1.06 | Partite di giro per la gestione di immobili in cartolarizzazione | 69.595.600,00 | 0,00 | 0,00 | 69.355.600,00 | 36.138.634,39 | 30.464.422,81 | 66.603.057,10 | 0,00 | 32.752.542,90 |
| 2.4.1.1.07 | Partite di giro immobili seconda cartolarizzazione | | | | | | | | | |
| | TOTALE PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESP. AMM/VA " PATRIMONIO E TECN | 13.152.027.500,00 | 0,00 | 0,00 | 13.152.027.500,00 | 10.485.749.179,92 | 2.127.946.364,71 | 12.593.695.542,73 | 283.028.201,03 | 42.220.098,30 |
| | 5 -CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "PRESTAZIONI CREDITIZIE E SOCIALI" | | | | | | | | | |
| 5.4.1.1 | UPB USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO | | | | | | | | | |
| | 5.4.1.1.1 Uscite aventi natura di partite di giro | | | | | | | | | |
| 5.4.1.1.08 | Uscite derivanti dalla cartolarizzazione dei crediti | 872.775.500,00 | 0,00 | 0,00 | 873.775.500,00 | 479.531.001,71 | 31.118.120,15 | 510.649.121,86 | 0,00 | 363.126.378,14 |
| | TOTALE PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESP. AMM/VA " PRESTAZIONI CREDI | 872.775.500,00 | 0,00 | 0,00 | 873.775.500,00 | 479.531.001,71 | 31.118.120,15 | 510.649.121,86 | 0,00 | 363.126.378,14 |
| | 6 -CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "RISORSE UMANE" | | | | | | | | | |
| 6.4.1 | UPB USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO | | | | | | | | | |
| | 6.4.1.1 Uscite aventi natura di partite di giro | | | | | | | | | |
| 6.4.1.1.01 | Versamento ritenute previdenziali ed assistenziali | 143.758.500,00 | 0,00 | 0,00 | 143.758.500,00 | 27.580.793,55 | 3.002.832,40 | 30.583.625,95 | 0,00 | 113.174.874,05 |
| | TOTALE PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESP. AMM/VA " RISORSE UMANE " | 143.758.500,00 | 0,00 | 0,00 | 143.758.500,00 | 27.580.793,55 | 3.002.832,40 | 30.583.625,95 | 0,00 | 113.174.874,05 |
| | TOTALE GENERALE PARTITE DI GIRO | 13.168.561.500,00 | 0,00 | 0,00 | 13.169.561.500,00 | 10.982.860.973,28 | 2.171.307.317,26 | 13.154.068.290,68 | 283.028.201,03 | 510.521.330,49 |
| | RIEPILOGO TITOLI | | | | | | | | | |
| | RIEPILOGO DEI TITOLI CENTRO DI RESP AMM/VA PATRIMONIO E TECNOLOGIA | | | | | | | | | |
| | TITOLO I | 428.871.100,00 | 20.829.800,00 | 123.427.800,00 | 326.273.100,00 | 193.423.082,87 | 66.283.806,72 | 260.706.671,59 | 0,00 | 75.568.328,41 |
| | TITOLO II | 139.131.700,00 | 573.100,00 | 8.241.100,00 | 131.463.500,00 | 12.201.395,47 | 27.049.293,82 | 39.250.689,09 | 0,00 | 72.121.807,91 |
| | TITOLO IV | 12.353.027.500,00 | 0,00 | 0,00 | 12.352.027.500,00 | 10.453.749.178,02 | 8.137.086.364,71 | 12.592.835.542,73 | 283.028.201,03 | 42.220.098,30 |
| | TOTALE DELLE USCITE CENTRO DI RESP. AMM/VA PATRIMONIO E TECNOLOGI | 12.900.012.300,00 | 31.403.900,00 | 131.669.300,00 | 12.799.765.100,00 | 10.659.373.639,36 | 2.230.417.467,05 | 12.892.793.106,41 | 283.028.201,03 | 189.860.094,63 |
| | RIEPILOGO DEI TITOLI CENTRO DI RESP AMM/VA PRESTAZIONI PENSIONISTICHE | | | | | | | | | |
| | TITOLO I | 50.817.033.400,00 | 271.111.000,00 | 0,00 | 51.088.044.400,00 | 51.047.003.502,25 | 876.512,75 | 51.047.880.015,00 | 0,00 | 41.164.384,00 |
| | TOTALE DELLE USCITE CENTRO DI RESP. AMM/VA PRESTAZIONI PENSIONIST | 50.817.033.400,00 | 271.111.000,00 | 0,00 | 51.088.044.400,00 | 51.047.003.502,25 | 876.512,75 | 51.047.880.015,00 | 0,00 | 41.164.384,00 |
| | RIEPILOGO DEI TITOLI CENTRO DI RESP AMM/VA PRESTAZIONI PREVIDENZIALI | | | | | | | | | |
| | TITOLO I | 5.106.068.600,00 | 2305.370.000,00 | 22.323.100,00 | 7.390.115.500,00 | 7.210.967.136,96 | 22.752.761,75 | 7.233.720.098,71 | 2.150.593,37 | 158.627.994,66 |
| | TOTALE DELLE USCITE CENTRO DI RESP. AMM/VA PRESTAZIONI PREVIDENZI | 5.106.068.600,00 | 2305.370.000,00 | 22.323.100,00 | 7.389.115.500,00 | 7.210.967.136,96 | 22.752.761,75 | 7.233.720.098,71 | 2.150.593,37 | 158.627.994,66 |

ALLEGATO D 2007 INPDAP - GESTIONE INPDAP All. B Pagina 195 - b

Data di elaborazione 21.03.2008

| CODICE | GESTIONE RESIDUI PASSIVI | | | | VARIAZIONI | | GESTIONE DI CASSA | | | | TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | RESIDUI INIZIO ESERCIZIO | DA PAGATI | DA PAGARE | TOTALI | IN PIU | IN MENO | PREVISIONI | PAGAMENTI | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI IN PIU | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI IN MENO | |
| 2.4.1 | | | | | | | | | | | |
| 2.4.1.1 | | | | | | | | | | | |
| 2.4.1.1.01 | 1.699.903.962,04 | 1609.876.619,27 | 26.856,21 | 1.699.903.575,50 | 0,00 | 386,46 | 12.356.987.180,00 | 11419.293.780,22 | 172.305.668,22 | 0,00 | 1.803.069.469,27 |
| 2.4.1.1.03 | 1.771.700,56 | 1.337.936,81 | 115.439,55 | 1.453.365,36 | 0,00 | 116.335,20 | 23.269.300,00 | 5.697.010,45 | 0,00 | 17.412.879,55 | 2.054.624,47 |
| 2.4.1.1.04 | 809.982,42 | 0,00 | 809.886,42 | 809.886,42 | 0,00 | 24,00 | 1.061.500,00 | 1.362,30 | 0,00 | 1.059.137,70 | 827.000,85 |
| 2.4.1.1.05 | 500.545.414,63 | 206.043.206,44 | 293.895.141,54 | 499.938.347,98 | 0,00 | 567.066,65 | 1.232.869.300,00 | 901.850.949,75 | 0,00 | 330.998.250,25 | 685.526.012,34 |
| 2.4.1.1.06 | 3.449.739,25 | 1.417.610,20 | 2.032.128,25 | 3.449.739,66 | 0,00 | 0,00 | 1.350.300,00 | 1.441.815,82 | 191.515,82 | 0,00 | 2.034.310,94 |
| 2.4.1.1.07 | 95.031.906,72 | 759.695,46 | 39.247.173,56 | 40.017.059,04 | 0,00 | 58.014.846,68 | 69.530.700,00 | 26.968.519,77 | 0,00 | 42.562.180,23 | 58.401.596,17 |
| TOT. PARTITE DI GIRO | 2.302.512.527,82 | 1909.465.258,30 | 336.826.737,63 | 2.245.791.975,93 | 0,00 | 56.720.652,99 | 12.564.838.780,00 | 12365.214.436,32 | 172.498.184,05 | 392.222.447,73 | 2.473.433.092,34 |
| 5 C.Ass PRESTAZIONI CR | | | | | | | | | | | |
| 5.4.1 | | | | | | | | | | | |
| 5.4.1.1 | | | | | | | | | | | |
| 5.4.1.1.08 | 456.133.460,33 | 452.896.316,92 | 3.237.143,41 | 456.133.460,33 | 0,00 | 0,00 | 943.775.800,00 | 922.437.318,63 | 0,00 | 21.338.181,37 | 34.355.263,56 |
| TOT. PARTITE DI GIRO | 456.133.460,33 | 452.896.316,92 | 3.237.143,41 | 456.133.460,33 | 0,00 | 0,00 | 943.775.800,00 | 922.437.318,63 | 0,00 | 21.338.181,37 | 34.355.263,56 |
| 6 C.Ass RISORSE UMANE | | | | | | | | | | | |
| 6.4.1 | | | | | | | | | | | |
| 6.4.1.1 | | | | | | | | | | | |
| 6.4.1.1.02 | 4.365.679,57 | 2.776.212,45 | 1.588.467,12 | 4.365.678,57 | 0,00 | 0,00 | 143.758.800,00 | 30.357.006,00 | 0,00 | 113.401.494,00 | 4.592.299,52 |
| TOT. PARTITE DI GIRO | 4.365.679,57 | 2.776.212,45 | 1.589.467,12 | 4.365.679,57 | 0,00 | 0,00 | 143.758.800,00 | 30.357.006,00 | 0,00 | 113.401.494,00 | 4.592.299,52 |
| TOT GEN PARTITE DI GIR | 2.763.011.767,82 | 2365.137.787,67 | 341.653.348,16 | 2.706.291.115,83 | 0,00 | 56.720.652,99 | 13.672.472.780,00 | 13317.998.760,95 | 172.498.184,05 | 516.972.123,10 | 2.512.360.649,42 |
| RIEPILOGO TITOLI | | | | | | | | | | | |
| RIEP.DEI TIT PATRIMONI | | | | | | | | | | | |
| TIT. I | 162.631.035,89 | 68.739.869,07 | 78.805.243,08 | 147.545.112,93 | 0,00 | 15.385.923,16 | 361.364.200,00 | 261.164.832,74 | 0,00 | 100.218.267,26 | 147.087.051,76 |
| TIT. II | 93.967.742,38 | 40.694.686,54 | 53.320.692,97 | 94.015.349,51 | 0,00 | 1.952.413,83 | 113.752.300,00 | 52.896.095,02 | 0,00 | 60.856.004,99 | 80.169.946,39 |
| TIT. IV | 2.302.512.627,92 | 1900.465.258,30 | 316.336.737,63 | 2.248.791.975,93 | 0,00 | 56.720.652,99 | 12.564.830.700,00 | 12365.214.436,32 | 172.498.184,05 | 392.222.447,73 | 2.473.433.092,34 |
| TOT GECITE RESP.AMM/V | 2.561.111.426,35 | 2010.899.814,71 | 468.462.673,68 | 2.487.352.438,37 | 0,00 | 73.750.987,98 | 13.060.075.000,00 | 12679.275.464,07 | 172.498.184,05 | 553.397.719,98 | 2.700.670.680,71 |
| RIEP.DEI TIT PRESTAZIO | | | | | | | | | | | |
| TIT. 2 | 1.742.247,27 | 871.663,59 | 812.986,48 | 1.684.650,07 | 0,00 | 57.597,20 | 51.089.433.400,00 | 51047.875.165,84 | 0,00 | 41.558.234,16 | 1.589.500,23 |
| TOT USCITE RESP.AMM/V | 1.742.247,27 | 871.663,59 | 812.986,48 | 1.684.650,07 | 0,00 | 57.597,20 | 51.089.433.400,00 | 51047.875.165,84 | 0,00 | 41.558.234,16 | 1.589.500,23 |
| RIEP.DEI TIT PRESTAZIO | | | | | | | | | | | |
| TIT. 1 | 30.795.660,61 | 28.603.900,89 | 2.168.410,68 | 30.812.311,67 | 0,00 | 173.348,94 | 7.390.774.700,00 | 7.239.471.217,95 | 7.702.316,91 | 159.009.778,96 | 24.461.172,43 |
| TOT USCITE RESP.AMM/V | 30.795.660,61 | 28.603.900,89 | 2.168.410,68 | 30.812.311,67 | 0,00 | 173.348,94 | 7.390.774.700,00 | 7.239.471.217,95 | 7.702.316,91 | 159.009.778,96 | 24.461.172,43 |

Data di elaborazione 21.05.2008

All. A Pagina 106 - a

| CODICE | CAPITOLO / N. | GESTIONE | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | PREVISIONI | | | | | SOMME IMPEGNATE | | | | | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI | | |
| | | INIZIALI | VARIAZIONI in aumento | VARIAZIONI in diminuzione | DEFINITIVE | PAGATI | DA PAGARE | TOTALE Impegni | | In più | In meno |
| | RIEPILOGO DEI TITOLI CENTRO DI RESP AMM/VA PRESTAZIONI CREDITIZIE E SOCIA | | | | | | | | | | |
| | TITOLO I | 138.658.600,00 | 0,00 | 20.000.000,00 | 118.658.600,00 | 73.041.706,93 | 15.486.453,73 | 94.928.160,66 | | 0,00 | 23.730.439,34 |
| | TITOLO II | 1.826.676.800,00 | 907.500.000,00 | 10.300.000,00 | 2.722.876.800,00 | 2.279.455.952,88 | 408.035.961,20 | 2.687.375.914,18 | | 0,00 | 35.300.885,82 |
| | TITOLO IV | 873.775.500,00 | 0,00 | 0,00 | 873.775.500,00 | 479.331.082,71 | 31.118.230,15 | 510.449.312,86 | | 0,00 | 363.326.374,14 |
| | TOTALE DELLE USCITE CENTRO DI RESP. AMM/VA PRESTAZIONI CREDITIZIE | 2.839.111.100,00 | 907.500.000,00 | 30.300.000,00 | 3.716.311.100,00 | 2.830.532.682,52 | 454.630.595,08 | 3.293.553.196,70 | | 0,00 | 422.757.903,30 |
| | RIEPILOGO DEI TITOLI CENTRO DI RESP AMM/VA RIMORSE DEBITE | | | | | | | | | | |
| | TITOLO I | 472.476.000,00 | 3.548.700,00 | 3.370.000,00 | 474.548.700,00 | 366.923.295,26 | 89.291.848,07 | 481.414.140,23 | | 0,00 | 23.934.559,67 |
| | TITOLO II | 86.145.500,00 | 0,00 | 15.000.000,00 | 71.145.500,00 | 52.486.442,02 | 1.938.032,06 | 54.126.534,08 | | 0,00 | 16.018.965,82 |
| | TITOLO IV | 143.758.500,00 | 0,00 | 0,00 | 143.258.500,00 | 27.589.793,55 | 3.002.832,40 | 30.583.625,95 | | 0,00 | 112.174.874,05 |
| | TOTALE DELLE USCITE CENTRO DI RESP. AMM/VA RIMORSE DEBITE | 702.374.000,00 | 3.548.700,00 | 18.370.000,00 | 689.552.700,00 | 446.991.530,83 | 94.932.769,53 | 536.524.300,36 | | 0,00 | 152.028.399,54 |
| | RIEPILOGO DELLE USCITE PER TITOLI DI TUTTI I CENTRI DI RESPONSABILITA | | | | | | | | | | |
| | Disavanzo di amm.ne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | |
| | TITOLO I | 56.961.885.800,00 | 3610.955.500,00 | 166.030.500,00 | 59.406.824.500,00 | 36.935.959.904,27 | 193.089.383,02 | 59.080.049.287,29 | | 2.150.543,37 | 121.923.806,09 |
| | TITOLO II | 3.031.934.000,00 | 908.072.100,00 | 33.441.100,00 | 3.906.464.800,00 | 2.344.649.793,47 | 438.701.346,88 | 2.783.353.140,35 | | 0,00 | 123.111.659,65 |
| | TITOLO IV | 13.369.561.500,00 | 0,00 | 0,00 | 13.369.561.500,00 | 10.962.666.573,28 | 2.171.207.317,25 | 13.134.064.290,54 | | 293.026.103,03 | 518.521.310,43 |
| | TOTALE | 73.368.381.400,00 | 3519.031.600,00 | 199.471.600,00 | 76.684.850.800,00 | 73.203.475.671,02 | 2.802.998.047,16 | 75.806.470.718,18 | | 295.176.694,40 | 962.590.776,22 |
| | Avanzo di Cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | Avanzo finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | |
| | TOTALE A PAREGGIO | 73.368.381.400,00 | 3519.031.600,00 | 199.471.600,00 | 76.684.850.800,00 | 73.203.475.671,02 | 2.802.998.047,16 | 75.806.470.718,18 | | 295.176.694,40 | 962.590.776,22 |

ALLEGATO10 2007 INPDAP - GESTIONE INPDAP - All. B Pagina 106 - b

Data di elaborazione 21.05.2008

| CODICE | GESTIONE RESIDUI PASSIVI | | | | | | GESTIONE DI CASSA | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | RESIDUI | | DA | | VARIAZIONI | | | | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI | | TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL ESERCIZIO |
| | INIZIO ESERCIZIO | PAGATI | PAGARE | TOTALI | IN PIU | IN MENO | PREVISIONI | PAGAMENTI | IN PIU | IN MENO | |
| RESP.DEI TIT PRESTAZIO | | | | | | | | | | | |
| TIT. I | 33.354.073,29 | 16.623.755,46 | 2.216.287,80 | 18.842.043,26 | 0,00 | 14.512.030,03 | 128.719.500,00 | 95.665.462,39 | 0,00 | 33.054.037,61 | 19.104.761,53 |
| TIT. II | 370.688.664,48 | 131.261.101,69 | 122.609.578,61 | 353.871.681,30 | 0,00 | 16.816.982,98 | 2.755.791.700,00 | 2.511.122.055,67 | 0,00 | 244.569.644,33 | 530.635.540,01 |
| TIT. IV | 456.133.460,33 | 452.896.316,92 | 3.237.143,41 | 456.133.460,33 | 0,00 | 0,00 | 945.775,500,00 | 933.427.310,63 | 0,00 | 11.348.181,37 | 14.255.263,58 |
| TOT USCITE RESP.AMM/V | 860.076.188,10 | 700.781.175,07 | 128.065.010,82 | 828.847.185,09 | 0,00 | 31.228.013,01 | 3.830.286.700,00 | 3.539.314.836,69 | 0,00 | 278.971.863,31 | 563.085.545,10 |
| RESP.DEI TIT RISORSE U | | | | | | | | | | | |
| TIT. I | 106.450.904,70 | 65.758.247,48 | 17.824.413,58 | 83.578.661,46 | 0,00 | 22.872.243,24 | 489.984.200,00 | 432.272.542,74 | 0,00 | 56.711.757,26 | 103.120.259,05 |
| TIT. II | 11.216.318,49 | 2.373.516,64 | 2.815.281,58 | 6.988.799,22 | 0,00 | 5.227.519,27 | 73.598.500,00 | 54.861.958,66 | 0,00 | 18.736.541,34 | 8.253.374,64 |
| TIT. IV | 4.365.679,57 | 3.776.333,45 | 1.589.467,12 | 4.365.679,57 | 0,00 | 0,00 | 143.758.500,00 | 30.357.086,00 | 0,00 | 113.401.494,00 | 4.592.299,52 |
| TOT USCITE RESP.AMM/V | 122.032.802,76 | 70.899.976,57 | 22.033.163,68 | 92.933.140,25 | 0,00 | 29.099.762,51 | 706.341.300,00 | 537.491.507,40 | 0,00 | 188.849.792,60 | 113.965.933,21 |
| RESP USCITE C.RES.AM | | | | | | | | | | | |
| Disav. di ammin | | | | | | | | | | | |
| TIT. I | 334.503.930,96 | 180.489.417,39 | 101.773.342,00 | 282.262.779,39 | 0,00 | 52.641.141,57 | 59.449.300.100,00 | 59075.449.341,66 | 7.702.316,93 | 380.552.075,25 | 294.861.735,02 |
| TIT. II | 477.872.746,31 | 174.930.315,87 | 178.545.514,36 | 451.875.830,23 | 0,00 | 24.996.916,08 | 2.541.142.300,00 | 1.616.980.109,34 | 0,00 | 334.162.190,66 | 617.248.661,24 |
| TIT. IV | 2.763.011.767,83 | 1365.137.787,67 | 341.153.328,16 | 1.706.291.115,83 | 0,00 | 56.720.651,99 | 13.672.473.700,00 | 13327.998.760,95 | 171.498.184,05 | 516.972.121,10 | 2.512.160.645,43 |
| TOTALE | 3.575.388.439,09 | 2819.957.540,93 | 621.472.184,52 | 2.441.429.725,45 | 0,00 | 134.358.709,64 | 76.064.915.200,00 | 75023:428.211,95 | 186.200.500,98 | 1.221.687.399,01 | 3.424.472.231,68 |
| Avanzo di Cassa | | | | | | | 14.387.548.500,00 | 14094263.430,32 | | | |
| Avanzo finanziario | | | | | | | | | | | |
| TOT. A PAREGGIO | 3.575.388.439,09 | 2819.957.540,93 | 621.472.184,52 | 2.441.429.725,45 | 0,00 | 134.358.709,64 | 90.372.461.900,00 | 89117.690.642,07 | 186.200.500,98 | 1.221.687.399,01 | 3.424.472.231,68 |

# V. I RISULTATI COMPLESSIVI D'ESERCIZIO

I dati di entrata e di uscita rilevati negli schemi che precedono espongono i risultati d'esercizio per la competenza e per la cassa, sulla base dei quali, tenuto conto anche della situazione dei residui, si perviene al risultato di amministrazione, che come è noto costituisce l'anello di congiunzione dell'esercizio in esame con quello precedente e con quello successivo.

Pertanto ci si sofferma preliminarmente su ciascuno di essi, rammentando che gli effetti accrescitivi o diminutivi della gestione dei residui costituiscono inoltre elementi della situazione patrimoniale dell'Istituto.

Quest'ultima, insieme al risultato economico, è poi illustrata separatamente, anche per singola Gestione amministrata.

## A. Il risultato della Competenza

Per l'esercizio in esame, le entrate sono state accertate in totali Euro 70.062.638.213,71, mentre le spese sono state impegnate per complessivi Euro 75.006.470.718,18, con un differenziale negativo delle prime rispetto alle seconde di Euro 4.943.832.504,47, che quindi identifica il disavanzo finanziario dell'esercizio stesso, coperto con l'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione.

| ENTRATE | | | USCITE | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Componenti | PREVISIONI | ACCERTAMENTI | Componenti | PREVISIONI | IMPEGNI |
| CORRENTI | 56.539.093.300,00 | 55.523.107.814,86 | CORRENTI | 59.403.824.500,00 | 59.089.049.287,29 |
| C/CAPITALE | 1.333.562.900,00 | 1.405.462.108,31 | C/CAPITALE | 2.905.464.800,00 | 2.783.353.140,35 |
| PARTITE DI GIRO | 13.369.561.500,00 | 13.134.068.290,54 | PARTITE DI GIRO | 13.369.561.500,00 | 13.134.068.290,54 |
| TOTALE | 71.242.217.700,00 | 70.062.638.213,71 | TOTALE | 75.684.850.800,00 | 75.006.470.718,18 |
| UTILIZZO AV. DI AMMNE | 4.442.633.100,00 | 4.943.832.504,47 | | | |
| TOTALE A PAREGGIO | 75.684.850.800,00 | 75.006.470.718,18 | TOTALE A PAREGGIO | 75.684.850.800,00 | 75.006.470.718,18 |

La tabella precedente espone i risultati complessivi dell'Istituto, non tenendo conto della articolazione del Bilancio in Unità Previsionali di Base che risultano sommate. La partecipazione di ciascuna Unità previsionale di Base è di seguito indicata:

| Unità previsionale di base | Accertamenti | Impegni | Risultato Finanziario |
|---|---|---|---|
| Entrate | 56.928.569.923,17 | 0 | 56.928.569.923,17 |
| Patrimonio e tecnologia | 12.592.835.542,73 | -12.892.793.106,41 | -299.957.563,68 |
| Prestazioni pensionistiche | 0 | -51.047.880.016,00 | -51.047.880.016,00 |
| Trattamenti di fine servizio | 0 | -7.233.720.098,71 | -7.233.720.098,71 |
| Prestazioni creditizie e sociali | 510.649.121,86 | -3.293.553.196,70 | -2.782.904.074,84 |
| Risorse Umane | 30.583.625,95 | -538.524.300,36 | -507.940.674,41 |
| **Totale** | **70.062.638.213,71** | **-75.006.470.718,18** | **-4.943.832.504,47** |

Il disavanzo finanziario che si rileva è determinato principalmente dal risultato di parte corrente, cui si somma il saldo negativo dei movimenti in conto capitale.

| | Accertamenti | Impegni | Risultato Finanziario |
|---|---|---|---|
| Parte Corrente | 55.523.107.814,86 | -59.089.049.287,29 | -3.565.941.472,43 |
| Conto Capitale | 1.405.462.108,31 | -2.783.353.140,35 | -1.377.891.032,04 |
| **Totale** | **56.928.569.923,17** | **-61.872.402.427,64** | **-4.943.832.504,47** |

Il risultato del 2007 rappresenta un netto peggioramento rispetto all'esercizio 2006. Infatti, in termini quantitativi il disavanzo passa da circa 300 milioni di Euro a cinque miliardi ca. In termini qualitativi, le ragioni del risultato negativo vanno ricercate nel confronto tra prestazioni e contributi, grandezze che sostanzialmente monopolizzano la parte corrente.

| Esercizio | Entrate Contributive | Prestazioni Istituzionali | Differenza |
|---|---|---|---|
| 2006 | 55.298.520.210,61 | 53.442.937.834,83 | 1.855.582.375,78 |
| 2007 | 53.337.344.559,92 | 57.788.064.922,89 | -4.450.720.362,97 |

La tabella precedente mostra, rispetto all'esercizio 2006, un andamento recessivo delle entrate contributive e un andamento inflattivo delle prestazioni istituzionali. La risultante di tali dinamiche contrapposte è concretizzata da un saldo negativo di 4,5 miliardi ca.

Ciò è ascrivibile ad una componente transitoria e a una che, al contrario, comincia a delinearsi come strutturale. La componente transitoria è rappresentata dall'impatto sulle prestazioni di fine servizio dell'insolito esodo di dipendenti pubblici verificatosi tra la fine dell'esercizio 2006 e l'inizio dell'esercizio 2007. Nel corso del 2007, l'eliminazione del cosiddetto "scalone" (da 57 a 60 anni, appunto) sull'età pensionabile, anche se ha preso forma soltanto a fine luglio con un Accordo Governo Sindacati, trasformato a fine anno nella legge n. 243 del 24/12/2007, ha contribuito a rasserenare gli animi e ad attenuare, ma solo in parte, tale fenomeno. Tali fuoriuscite impattano, invece, in via definitiva sugli oneri pensionistici. La spesa per pensioni risulta infatti aumentata del 4,7 %, in ragione dell'aumento del numero delle pensioni in essere alla fine dell'esercizio e del maggior trattamento medio.

Sul fronte contributivo, la flessione è dovuta alla cessazione degli effetti una tantum provocati nel 2006 dai conguagli derivanti dagli adeguamenti contrattuali.

L'esercizio 2007 non consente di raggiungere la c.d. "autocopertura" delle spese istituzionali, che aveva invece positivamente intonato l'esercizio precedente.

Altri fattori che completano lo scenario di parte corrente:

| Esercizio | Trasferimenti dallo stato e altri enti | Trasferimenti passivi | Differenza |
|---|---|---|---|
| 2006 | 577.578.200,98 | 588.932.413,64 | **-11.354.212,66** |
| 2007 | 1.587.698.252,40 | 540.650.248,50 | **1.047.048.003,9** |

| Esercizio | ALTRE ENTRATE | ALTRE SPESE | DIFFERENZA |
|---|---|---|---|
| 2006 | 510.667.126,75 | 790.998.091,70 | **-280.330.964,95** |
| 2007 | 598.065.002,54 | 760.334.115,90 | **-162.269.113,36** |

La tabella precedente rivela una preponderanza dei trasferimenti attivi rispetto a quelli passivi, alleviando il risultato di parte corrente, seppur a scapito dell'indipendenza finanziaria. Tale risultato è stato reso possibile dall'inclusione nelle Entrate del versamento da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) dell'apporto dello Stato previsto dall'art. 2, comma 4 della Legge n. 335/1995, modificato dalla Legge n. 662/1996. Dall'esercizio corrente, tale trasferimento non sarà più erogato dal MEF.

I trasferimenti passivi riguardano soprattutto le costituzioni di posizioni assicurative in altri Enti, gli oneri derivanti dal finanziamento obbligatorio ex lege agli Enti di patronato e includono in misura non significativa il trasferimento allo Stato dei risparmi ottenuti nell'esercizio 2006 in applicazione del comma 58 dell'unico articolo della legge 266 del 23 dicembre 2005.

Il risultato positivo di parte corrente è inoltre appesantito dal confronto tra le altre Entrate e le altre Spese. Oltre alle reciproche poste correttive, presenti sia in un versante che nell'altro, le Altre Entrate annoverano i proventi per servizi, i redditi patrimoniali e le poste non classificabili in altre voci. Quelle di maggior rilievo sono rappresentate dai Redditi e proventi patrimoniali, dove sono inclusi gli interessi maturati sul conto fruttifero presso la Tesoreria Statale, che ospita i proventi dalle alienazioni immobiliari, e gli interessi per le prestazioni creditizie.

Le entrate non sono però sufficienti ad assorbire le rimanenti spese, dove sono in luce gli oneri del personale, l'acquisto di beni e servizi e gli interessi passivi.

In termini qualitativi, l'origine in conto capitale di una quota del disavanzo non implica la medesima indicazione negativa rilevata dalla parte corrente, ma mostra una supremazia degli investimenti, sia pur di lungo periodo, sulle dismissioni, lasciando ipotizzare ragionevoli ritorni positivi negli esercizi futuri.

Le dinamiche finanziarie in conto capitale sono sintetizzabili nel divario tra concessioni creditizie per prestiti e mutui e le rate incassate. Tale disequilibrio è stato possibile per l'utilizzo totale della dotazione residuale rinveniente dalla cartolarizzazione 2003 e non ancora impiegata. Il Bilancio di Previsione 2008 è stato invece costruito nell'equilibrio delle componenti creditizie, salvo il limitato prelievo dall'avanzo di amministrazione (max Euro 400 milioni) praticabile in seguito alla legge finanziaria 2008.

La crescita delle rate incassate (relativamente ai prestiti e mutui concessi dopo l'operazione di cartolarizzazione) consentirà, nel medio periodo, il raggiungimento di un equilibrio duraturo.

Nell'esercizio in corso, il disavanzo complessivo è quindi rafforzato dal saldo negativo in conto capitale, che incrementa il risultato in rosso di parte corrente.

La componente creditizia influisce nelle ingenti misure sotto riportate:

| Riscossione di crediti | Concessione di crediti ed anticipazioni (UPB 5 e 6) | Differenza |
|---|---|---|
| 1.299.275.086,75 | 2.725.102.448,26 | -1.425.827.361,51 |

La dimensione indicata è pertanto superiore all'intero disavanzo in conto capitale, mitigato dalle altre componenti, tra cui si evidenzia l'entrata per realizzo di valori mobiliari, influenzata dalla citata adesione da parte dell'INPDAP all'Offerta pubblica di acquisto sulle quote del Fondo Beta.

L'esercizio si conclude quindi con l'**utilizzo dell'avanzo di amministrazione** che, a differenza dell'esercizio 2007, viene impiegato anche per fronteggiare il

disavanzo di parte corrente e non solo quello causato dalle uscite in conto capitale. Le norme contabili stabiliscono che in presenza di disavanzo l'Istituto indichi le modalità di ripianamento. In questo caso, la norma assume una portata pratica di poco conto, in quanto l'Istituto non gestisce leve che influenzano le dinamiche contributive e pensionistiche. Si può – come già sottolineato nel Bilancio di Previsione 2008 - solo proseguire nell'acquisire la correntezza nella definizione delle pratiche di riscatto e ricongiunzione che generano entrate per l'Istituto e continuare nell'opera di recupero di efficienza, con conseguente contrazione delle spese di funzionamento. Sembra inoltre doveroso stabilire efficaci procedure di controllo della morosità da perseguire, pur in assenza di potestà sanzionatorie.

## B. Raffronti con le Previsioni

Il risultato finanziario dell'esercizio 2007 si colloca in territorio negativo, confermando quanto espresso in sede di ultima variazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio.

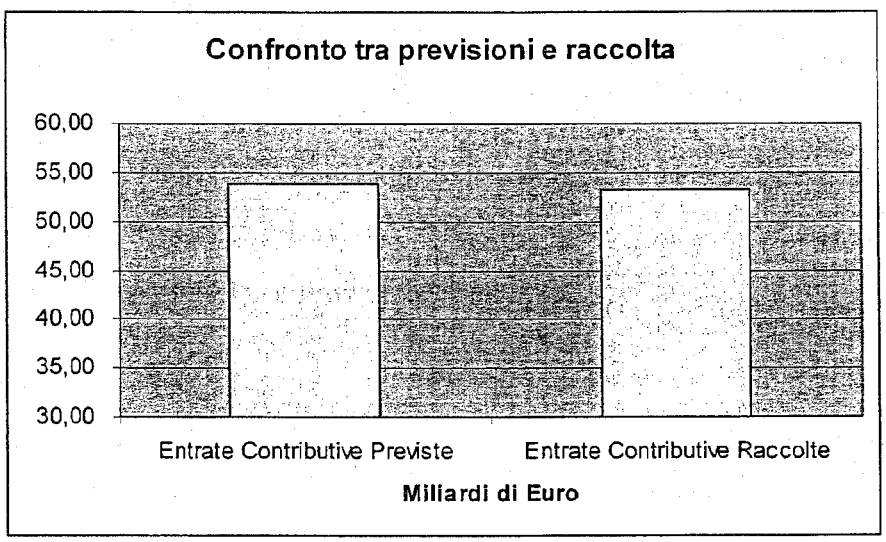
Tuttavia, in tale occasione era stato ipotizzato un disavanzo con misure inferiori, pari ad Euro 4.442.633.100,00.

Il risultato definitivo peggiora le aspettative, principalmente per la mancata erogazione da parte del Mef di una tranche di apporto dello Stato per Euro 500 milioni ca.

La tecnostruttura, per questa voce, aveva indicato la medesima quantità previsionale rilevabile dal Bilancio dello Stato.

Migliora la percentuale di realizzazione delle previsioni per le entrate contributive (99,17%), oggetto di indicazioni da parte degli Organi di controllo negli scorsi esercizi finalizzate a una maggiore puntualità.

| Entrate Contributive Previste | Entrate Contributive Raccolte |
|---|---|
| 53.784.172.300,00 | 53.337.344.559,92 |




La fenomenologia del raffronto tra previsioni e risultati definitivi è maggiormente chiarita dalle tabelle di seguito raffigurate che esprimono per l'esercizio 2007 ed il precedente, per ciascun titolo, la percentuale di realizzazione delle previsioni sia per le Entrate suddivise tra correnti e capitale che per le Uscite, riproposte nella medesima distinzione. Sono trascurate le partite di giro, attesa la loro equivalenza e quindi irrilevanza sui risultati dell'esercizio.

| Bilancio | Entrate | | |
|---|---|---|---|
| | Correnti | C/capitale | Totale |
| Consuntivo 2006 | 56.386.765.538,34 | 681.083.998,07 | 57.067.849.536,41 |
| Previsioni 2006 | 54.273.450.400,00 | 974.425.200,00 | 55.247.875.600,00 |
| % di realizzazione | 103,89 | 69,90 | 103,29 |

| Bilancio | Entrate | | |
|---|---|---|---|
| | Correnti | C/capitale | Totale |
| Consuntivo 2007 | 55.523.107.814,86 | 1.405.462.108,31 | 56.928.569.923,17 |
| Previsioni 2007 | 56.539.093.300,00 | 1.333.562.900,00 | 57.872.656.200,00 |
| % di realizzazione | 98,20 | 105,39 | 98,37 |

I valori appena indicati confermano che la differenza tra previsioni e consuntivo per le Entrate è pari al 1,63 %, delineando quindi uno scostamento accettabile.

Tra quelle correnti, le differenze di segno positivo si concentrano particolarmente nelle seguenti voci:

| Capitolo | Descrizione | Scostamento |
|---|---|---|
| 1.1.1.1.01 | Contributi Enti ed Iscritti ai fini pensionistici | 228.768.087,81 |
| 1.1.1.1.06 | Contributi ricongiunzione ai fini pensionistici | 93.332.523,31 |

Mentre gli scostamenti in meno riguardano principalmente (Euro 469.715.046,70) il capitolo "Contributi Enti ed Iscritti ai fini trattamento fine servizio", dove la previsione si è rivelata surdimensionata, atteso il segno opposto di capitoli contrassegnati da sostanziale identità dei soggetti versanti e il capitolo "Contributi a carico dello Stato" dove la mancata erogazione dell'ultima tranche dell'apporto giustifica un divario previsionale di Euro 576.075.333,58.

Le Entrate in conto Capitale concretizzano una superiore realizzazione delle previsioni, dovuta in primis alle riscossioni di prestiti.

I raffronti tra previsioni e consuntivi relativi alle **Uscite** sono di seguito indicati.

| Bilancio | Uscite | | |
|---|---|---|---|
| | Correnti | C/capitale | Totale |
| Consuntivo 2006 | 54.822.868.340,17 | 2.583.916.022,28 | 57.406.784.362,45 |
| Previsioni 2006 | 54.674.835.300,00 | 2.646.818.500,00 | 57.321.653.800,00 |
| % di realizzazione | 100,27 | 97,62 | 98,22 |

| Bilancio | Uscite | | |
|---|---|---|---|
| | Correnti | C/capitale | Totale |
| Consuntivo 2007 | 59.089.049.287,29 | 2.783.353.140,35 | 61.872.402.427,64 |
| Previsioni 2007 | 59.408.824.500,00 | 2.906.464.800,00 | 62.315.289.300,00 |
| % di realizzazione | 99,46 | 95,76 | 99,29 |

Sul versante delle uscite correnti si riscontra che gli impegni dell'anno non sono molto distanti dalle previsioni definitive, con una differenza percentuale inferiore ai sei decimi di punto. In questa aggregazione si segnala lo scostamento del TFS, dove gli impegni sono stati inferiori alla previsione, accresciuta nel corso dell'esercizio a seguito di un trend di domanda crescente e di un'attività produttiva caratterizzata per le intense lavorazioni.

Sul versante delle uscite in conto capitale si riscontra che gli impegni dell'anno, pari ad Euro 2.783.353.140,35, sono rimasti inferiori per complessivi Euro 123.111.659,65 alle rispettive previsioni definitive, che ammontavano ad Euro 2.906.464.800,00. L'economia più significativa si è riscontrata per acquisto e manutenzione straordinaria immobili, con circa 54 milioni di Euro. Una economia, ma di cui si terrà conto nello stanziamento 2008, si rileva anche sul fronte delle prestazioni creditizie dove non sono stati interamente impiegati i fondi destinati ai pensionati, per le vicende mutevoli relative al DM 45/2006.

È infine opportuno segnalare che non sussistono superamenti degli impegni rispetto agli stanziamenti.

## C. Il risultato di cassa e le disponibilità liquide

L'esame delle conclusioni dell'anno, sotto il profilo delle risultanze per la liquidità, evidenzia riscossioni per Euro 70.184.051.627,12, inferiori ai pagamenti eseguiti per Euro 75.023.428.211,95.

In presenza di un fondo iniziale di Euro 18.933.639.014,95, l'esercizio si chiude quindi con un avanzo di cassa di Euro 14.094.262.430,12 che è composto come di seguito si riassume.

| | | |
|---|---|---|
| Fondo iniziale di cassa | Euro | 18.933.639.014,95 |
| Riscossioni | Euro | 70.184.051.627,12 |
| Pagamenti | Euro | -75.023.428.211,95 |
| Avanzo di cassa | Euro | 14.094.262.430,12 |

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

La massima parte dell'avanzo (Euro 13.345.755.474,09) è presente nei conti correnti INPDAP aperti, per singole Gestioni, presso la Tesoreria centrale e nelle Contabilità speciali (in quest'ultime Euro 2.510.072.600,97), incluse già dal 2003 tra le giacenze contabili dell'Istituto in aderenza alle direttive dei Ministeri Vigilanti confermate dal Collegio Sindacale, nonostante le perplessità mostrate dall'Istituto; la parte restante compendia, invece, le giacenze a fine anno sui conti correnti postali (Euro 401.199.856,23) nonché su quelli bancari (Euro 347.307.099,80) dei diversi Istituti che, con BNL capofila, costituiscono il pool di banche convenzionate per svolgere il servizio di cassiere unico dell'INPDAP.

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

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

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

I dati analitici delle movimentazioni di cassa dell'anno mostrano i seguenti risultati di parte corrente. Le riscossioni (entrate) sono state pari a Euro 55.680.799.788,96, incapienti rispetto ai corrispondenti pagamenti (uscite) ascesi a Euro 59.076.449.341,66. Il differenziale negativo, pari a Euro 3.395.649.552,70, erode in misura equivalente il fondo iniziale di cassa, rinveniente dall'esercizio 2006.

Non inverte il segno la situazione in conto capitale, dove le riscossioni sono state pari ad Euro 1.357.451.832,59, notevolmente inferiori alle spese pagate, risultate pari a Euro 2.618.980.109,34.

Il principale fattore che determina tale disarmonia tra entrate e uscite in conto capitale è rappresentato dalle operazioni relative ai mutui e prestiti. La sommatoria dei pagamenti di natura creditizia è pari all'97% ca. delle complessive spese pagate in conto capitale e confrontata alle entrate della stessa natura determina un differenziale negativo pari ad Euro 1.297.262.919,43.

Giova, infine, sottolineare che una robusta porzione dell'avanzo di cassa, pari ad Euro 4.325.683.921,59 e cioè il 30,70 % del totale, consiste nel deposito vincolato acceso presso la Tesoreria Statale, derivato, oltre che dagli interessi, dal prezzo conseguito per le dismissioni immobiliari e che tali somme, pertanto, non possono essere prelevate dall'Istituto secondo le ordinarie modalità.

## D. Le misure di contenimento della spesa pubblica

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2007 era stato impostato in presenza di quanto stabilito dalla L. 30/12/2004, n. 311, art. 1, co. 57, che ha previsto l'applicazione generalizzata del limite massimo del 2% di incremento delle spese, al netto delle spese di personale, per ognuno degli anni successivi al 2005. La tabella seguente illustra il rispetto dell'Istituto alla normativa citata

| Impegnato 2003 per le voci ritenute soggette al vincolo con incremento del 4,5% e del 2% per ogni anno dopo 2005 (a) | Previsione iniziale formulata dall'Inpdap per le medesime voci (b) | Impegni dell'esercizio 2007 per le medesime voci (c) | Differenza (a-c) |
|---|---|---|---|
| 773.366.916,83 | 430.902.400,00 | 299.308.759,63 | **474.058.157,2** |

A consuntivo, quindi, il vincolo di finanza risulta rispettato, con la premessa di aver ristretto il campo di indagine alle voci maggiormente "discrezionali", comprendenti anche gli investimenti in valori mobiliari, secondo il principio indicato dalla Ragioneria Generale dello Stato.

Discorso analogo per la cassa:

| Pagato 2003 per le voci ritenute soggette al vincolo con incremento del 4,5% e del 2% per ogni anno dopo 2005 (a) | Previsione iniziale formulata dall'Inpdap per le medesime voci (b) | Pagato dell'esercizio 2007 per le medesime voci (c) | Differenza (a-c) |
|---|---|---|---|
| 735.212.848,31 | 442.998.600,00 | 314.111.909,67 | **421.100.938,64** |

Nel Bilancio di previsione, l'Istituto aveva ottemperato all'obbligo dettato dalla Legge n. 248 del 4 agosto 2006, di conversione del Decreto Legge n. 223 del 4 luglio 2006, che aveva imposto, con l'art. 22, la riduzione degli stanziamenti, per l'anno 2007, relativi a spese per consumi intermedi dei bilanci di enti ed organismi pubblici non territoriali nella misura del 20% delle corrispondenti voci del preventivo 2006 e il versamento allo Stato dei risparmi così ottenuti. L'Istituto aveva operato, nel mese di giugno 2007, il versamento al Bilancio dello Stato di Euro 52.039.700,00, come testimoniato dalla quietanza n. 5553. Il sopravvenuto D.L. 2 luglio 2007, n. 81 disapplicava, per l'esercizio in esame la disposizione citata. Pertanto, il 14 novembre 2007, l'INPDAP, ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 29 ottobre 2007, presentava istanza di rimborso alla Divisione Operazioni finanziarie del Dipartimento del Tesoro. Allo stato, la domanda non è stata soddisfatta.

Nell'esercizio 2007 si è tenuto conto dei seguenti altri vincoli specifici di contenimento:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Spese di rappresentanza:** 2.1.1.3.20 (al 40% dell'impegnato 2004) | Impegnato 2004 Euro 14.358,28 | Parametro Euro 5.743,312 | Impegnato 2007 5.034,09 |
| **Consulenze:** 2.1.1.3.25 (al 40% dell'impegnato 2004) | Impegnato 2004 Euro 3.164.823,04 | Parametro 40% Euro 1.265.929,22 | Impegnato 2007 1.262.948,86 |
| **Attività promozionali:** 2.1.1.3.17 (al 40% dell'impegnato 2004; viene escluso da questo limite l'iscrizione a organismi internazionali previdenziali, giusto specifico indirizzo CIV) | Impegnato 2004 Euro 332.033,05 | Parametro 40% Euro 132.813,22 | Impegnato 2007 105.027,47 |
| **Pubblicità:** 2.1.1.3.18 (tranne art. 1 dedicato a pubblicità legale) (al 40% dell'impegnato 2004) | Impegnato 2004 Euro 676.226,51 | Parametro 40% Euro 270.490,60 | Impegnato 2007 224.050,72 |
| **Auto blu:** 2.1.1.3.03 solo articolo 07 (al 50% dell'impegnato 2004) | Impegnato 2004 Euro 304.157,05 | Parametro 50% Euro 152.078,525 | Impegnato 2007 118.071,75 |

La riduzione del 10 per cento - rispetto agli importi in essere alla data del 30/9/2005 – effettuata sui compensi e gettoni corrisposti ai componenti di Organi di Amministrazione, ai sensi del comma 58, art.1 della Legge n. 266 del 23 dicembre 2005, ha comportato un risparmio di Euro 77.706,04, versati al Fondo Nazionale per le politiche sociali nel maggio 2008.

## E. La situazione dei residui

L'attenzione e l'azione per la riconduzione dei residui a livelli fisiologici sono state più volte ribadite, negli ultimi esercizi, dal Collegio Sindacale e dal Consiglio di Indirizzo e Vigilanza.

In relazione a tali indirizzi, nel corso dell'esercizio 2007, l'azione della Tecnostruttura ha avuto come obiettivo il mantenimento su quantità normalizzate della consistenza dei residui attivi e passivi. In tale percorso la Direzione di Ragioneria ha:

- coinvolto tutti i centri di responsabilità dell'Istituto fornendo loro, nel mese di novembre, reportistiche chiare ed analitiche dove erano indicati tutti i residui di ciascuna struttura, suddivisi per anno e tipologia, ed erano riportate le causali di assunzione, affinché disponessero, con tempi adeguati, dei materiali di supporto all'attento vaglio richiesto;
- posto particolare attenzione all'aspetto formativo: in aula con l'erogazione di corsi a 52 funzionari e impiegati di area contabile, e a distanza con note operative tecniche e pubblicazione in Intranet di manuali;
- organizzato, con la coadiuvante presenza della Direzione Pianificazione e della Consulenza Attuariale, degli incontri illustrativi con i Centri di responsabilità di primo livello per focalizzare l'attenzione sulla necessità di un governo attento e consapevole del fenomeno residui.

Alla luce di questa premessa si evidenzia l'importante opera di eliminazione di residui attivi e passivi stratificati nel corso di esercizi anche remoti ma non, o almeno non più, rappresentativi di obbligazioni giuridiche reali, positive o negative.

È rilevabile che l'ammontare dei residui al 31/12/2006 costituente quello iniziale al 1° gennaio 2007, già pari, per quelli attivi, a Euro 1.234.226.419,66 e, per quelli passivi, ad Euro 3.575.788.435,09, è stato ridimensionato a seguito del

riaccertamento deliberato dal Consiglio di Amministrazione nel mese di maggio 2008.

Pertanto la consistenza al 1° gennaio 2007 è diminuita delle seguenti entità:

1) residui attivi iniziali : - Euro 171.631.348,88;
2) residui passivi iniziali: - Euro 134.358.709,64.

Conseguentemente, a seguito degli incassi e dei pagamenti in conto residui contabilizzati nel 2007 nonché, ovviamente, degli accertamenti e degli impegni 2007 non incassati e, rispettivamente, non pagati entro lo stesso esercizio, la **consistenza dei residui al 31 dicembre 2007,** è la seguente:

| RESIDUI al 31/12/2007 | ATTIVI | PASSIVI |
|---|---|---|
| a) anteriori al 2007 : | 402.172.882,43 | 621.472.184,52 |
| b) originati dall'esercizio 2007: | 539.008.774,94 | 2.803.000.047,16 |
| c) in totale : | **941.181.657,37** | **3.424.472.231,68** |

I residui originati dagli accertamenti e dagli impegni 2007 non riscossi e, rispettivamente, non pagati durante la gestione della competenza dello stesso esercizio 2007, sono così quantificati.

a) Residui attivi: Euro 539.008.774,94 presenti soprattutto in parte corrente per 291.709.587,39 Euro.

Di questi Euro 108.572.629,79 riguardano le entrate contributive e, tra esse, essenzialmente, i contributi ordinari pensionistici

(Euro 53.172.925,05); tra le altre entrate correnti spiccano i residui per interessi e proventi diversi (Euro 64.668.059,16)

I residui restanti, pari a Euro 247.299.187,55, sono presenti in misure diversificate in c/capitale (Euro 65.817.254,73) e nelle partite di giro per Euro 181.481.932,82.

Tra quelli in c/capitale, sono in rilievo quelli connessi alle riscossione di rate mutui immobiliari pari a Euro 63.636.684,91. Le partite sospese primeggiano invece tra le partite di giro con Euro 171.885.202,84.

b) Residui passivi: i totali Euro 2.803.000.047,16, riguardano in gran parte, anche se non esclusiva, i versamenti delle ritenute erariali (Euro 1.803.042.508,96) in partite di giro (capitolo 2.4.1.1.01) che peraltro possono definirsi ciclici, posto che quelli dell'esercizio precedente erano pari a Euro 1.699.877.005,73.

La consistenza in c/capitale è di 438.703.346,88 Euro, pressoché monopolizzata da quelli relativi a mutui ipotecari edilizi, pari a Euro 407.677.212,71.

Quella in parte corrente è pari a Euro 193.089.383,02, costituita per larga misura da acquisti connessi al sistema informativo (Euro 18.183.034,66), da trasferimenti ai fondi pensione (Euro 22.509.350,29) e, per Euro 52.401.350,87, da componenti del salario accessorio al personale pagato usualmente nell'anno successivo a conclusione delle verifiche con le Organizzazioni Sindacali.

In sintesi può rilevarsi, attraverso i relativi indicatori di bilancio la capacità dell'Istituto di smaltimento dei residui, che per quelli passivi compie un balzo di 14 punti percentuali rispetto all'esercizio precedente; mentre la percentuale di definizione di quelli attivi flette di circa 3 punti percentuali:

- residui attivi 67,41%;
- residui passivi 82,62%.

### *1. Andamento annuo delle consistenze dei Residui*

I dati rendicontati danno luogo alla rilevabilità della composizione dei suddetti volumi per esercizio di origine, quali si riportano nei quadri che seguono per il solo periodo 2002/2007.

Complessivamente, quindi, i dati per ogni esercizio considerato sono sinotticamente riassumibili nella tabella che di seguito si riporta.

| RESIDUI PER ESERCIZI DI ORIGINE | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| TIPOLOGIA | VOLUMI ANNUALI (in miliardi di Euro) | | | | | |
| | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 |
| ATTIVI | 7,609 | 0,940 | 1,326 | 1,620 | 0,585 | 0,539 |
| PASSIVI | 1,851 | 1,949 | 2,151 | 2,369 | 2,606 | 2,803 |

La tabella seguente consente il raffronto tra le consistenze finali complessive di ciascuno dei suddetti esercizi.

| CONSISTENZE TOTALI DEI RESIDUI FINE ESERCIZIO | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| TIPOLOGIA | VOLUMI ANNUALI (in miliardi di Euro) | | | | | |
| | | | | | | |
| | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 |
| ATTIVI | 11,639 | 1,529 | 1,964 | 2,215 | 1,234 | 0,941 |
| PASSIVI | 7,538 | 5,299 | 2,679 | 3,041 | 3,576 | 3,424 |

Si rileva che il dato 2007 mostra un incremento dei residui passivi dovuti all'incremento delle ritenute erariali. La capacità dell'Istituto di smaltimento, risulta buona, anche considerando la crescita dell'indicatore specifico.

In ordine ai residui attivi è invece rilevabile una diminuzione, dovuta soprattutto alle entrate contributive.

## 2. *Consistenza e Classificazione dei Residui Attivi*

I residui attivi al 31 dicembre 2007, rilevati pari a Euro 0,941 miliardi, sono stati classificati, come prescrive il Regolamento di Amministrazione e Contabilità, per grado di esigibilità - in base alle puntualizzazioni degli Uffici che si sono avvalsi della procedura informatica dedicata - secondo le classificazioni per categorie già utilizzate nei consuntivi precedenti e che sono le seguenti:

1) residui a riscossione certa,
2) residui con dilazione/i di pagamento,
3) residui giudizialmente controversi,
4) residui di dubbia esigibilità,
5) residui di non conveniente esigibilità,
6) residui inesigibili.

Se ne unisce, pertanto, il quadro complessivo per ogni capitolo interessato, sottolineando che tale classificazione di tutti i residui attivi, risultanti contabilmente al 31 dicembre 2007, ingloba tra quelli a *riscossione certa*, pari a totali 813,52 milioni di Euro, tutti quelli originati dalla competenza di quest'ultimo esercizio, cioè gli accertamenti 2007, non riscossi entro il termine dello stesso anno, che risultano pari a totali 539,00 milioni di Euro.

La tabella sinottica che segue riepiloga i risultati classificatori per categoria/grado di esigibilità:

| | | |
|---|---|---|
| Residui attivi al 31/12/2007 (in euro)<br>di cui : | € | 941.181.657,37 |
| 1) residui a riscossione certa | € | 813.521.061,08 |
| 2) residui con dilazione/i di pagamento | € | 2.000.322,57 |
| 3) residui giudizialmente controversi | € | 27.252.685,78 |
| 4) residui di dubbia esigibilità | € | 92.483.734,32 |
| 5) residui di non conveniente esigibilità | € | 5.621,30 |
| 6) residui inesigibili | € | 5.918.232,32 |

Essi sono distribuiti in n. 66 capitoli di entrata con la ripartizione in parte corrente (n. 48 capitoli) c/capitale (n.10 ) e partite di giro (n. 8 ) per gli importi per ciascuno indicati nell'elenco che segue.

| Capitolo | Riscossione certa | Dilazione di pagamento | Giudizialmente controversi | Dubbia esigibilità | Non conveniente esigibilità | Inesigibili | TOTALE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| E11101 | 53.172.925,05 | | 15.058,18 | 3.356.303,21 | | | 56.544.286,44 |
| E11102 | 48.648.271,15 | 405,12 | | | | | 48.648.676,27 |
| E11103 | 1.331.013,56 | | | | | | 1.331.013,56 |
| E11104 | 895.840,94 | | | | | | 895.840,94 |
| E11105 | 231.664,83 | 448,84 | | 428.349,67 | | | 660.463,34 |
| E11106 | 2.202.254,36 | | | | | | 2.202.254,36 |
| E11108 | | | 6.386,85 | | | | 6.386,85 |
| E11112 | 543.659,14 | | 162,92 | | | | 543.822,06 |
| E11115 | 3.201.542,57 | | 2.271,52 | | | | 3.203.814,09 |
| E11118 | | | 963,46 | | | | 963,46 |
| E12101 | 3.665.659,71 | | | | | | 3.665.659,71 |
| E12102 | 41.311.593,54 | | | | | | 41.311.593,54 |
| E12103 | 19.731,93 | | | | | | 19.731,93 |
| E12104 | 724.069,50 | | | | | | 724.069,50 |
| E12401 | 352.854,39 | | | | | | 352.854,39 |
| E12402 | | | | 1.725.572,02 | | | 1.725.572,02 |
| E13102 | 798.444,00 | | | | | | 798.444,00 |
| E13103 | 1.283.393,88 | | 480.215,01 | 504.433,48 | | 16.037,63 | 2.284.080,00 |
| E13104 | 767.785,25 | | | | | | 767.785,25 |
| E13201 | 156.673.675,97 | 50.610,44 | 13.035.456,87 | 22.782.874,22 | | 567.928,26 | 193.110.545,76 |
| E13203 | 54.681,47 | 379,45 | 22.281,35 | | | 5.081,15 | 82.423,42 |
| E13204 | 64.989.779,35 | 27,69 | 181.333,34 | 11.028,48 | | | 65.182.168,86 |
| E13205 | 3.125.356,46 | | | 3.349,73 | | | 3.128.706,19 |
| E13206 | 3.730.135,90 | 148,87 | 141.463,95 | 41.696,30 | | | 3.913.445,02 |
| E13208 | 49.169.291,93 | 2.291,62 | 93,44 | | | | 49.171.676,99 |
| E13209 | | | 4.276,78 | 4.788,71 | | 1.320,48 | 10.385,97 |
| E13211 | 1.567,95 | | | | | | 1.567,95 |
| E13212 | 31.447,95 | | | | | | 31.447,95 |
| E13213 | 15.945,79 | | | | | | 15.945,79 |
| E13214 | 4.860.956,27 | | 890.337,26 | 158.690,76 | | 179.554,52 | 6.089.538,81 |
| E13215 | 9.424.405,87 | | 2.046.316,79 | 187.617,79 | | 38.413,74 | 11.696.754,19 |
| E13216 | 11.996.067,38 | | 17.871,84 | 290.320,38 | | | 12.304.259,60 |
| E13301 | 7.496.977,82 | 248.536,31 | 665.339,91 | 184.092,99 | | | 8.594.947,03 |
| E13302 | 668.457,35 | 235.315,31 | 5.423,72 | 57.942,42 | | 1.891,35 | 969.030,15 |
| E13303 | 266.886,48 | | | | | | 266.886,48 |
| E13304 | 218,39 | | | | | | 218,39 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| E13305 | 1.742.961,57 | 7.353,41 | 66.129,26 | 283.863,46 | | 1.365,30 | 2.101.673,00 |
| E13306 | 53.403,92 | | | | | | 53.403,92 |
| E13307 | 2.732,63 | | | | | | 2.732,63 |
| E13308 | 203.948,61 | | 25.350,00 | 25.390,85 | | | 254.689,46 |
| E13309 | 41.055.568,39 | 23.601,95 | 2.955.021,45 | 5.010.108,10 | 1.761,08 | 36.914,81 | 49.082.975,78 |
| E13310 | 4.054.863,33 | | 243.899,87 | 184.520,14 | | | 4.483.283,34 |
| E13311 | 3.365.278,98 | | 194.980,22 | 46.073,29 | | 21.015,69 | 3.627.348,18 |
| E13401 | 735.460,73 | | 191.571,89 | 35.004,64 | | | 962.037,26 |
| E13402 | 244.162,06 | | | | | | 244.162,06 |
| E13403 | 55.001,94 | | | | | | 55.001,94 |
| E13406 | 27.103,35 | 4.347,12 | 115.276,28 | 143.546,00 | | | 290.272,75 |
| E13407 | 4.353,21 | | | | | | 4.353,21 |
| E21101 | | | | 323.271,03 | | | 323.271,03 |
| E21301 | | | | 27.305,43 | | | 27.305,43 |
| E21401 | 64.434.061,37 | | | | | | 64.434.061,37 |
| E21402 | 903.764,28 | 49.538,40 | 94.901,53 | 331.969,84 | | | 1.380.174,05 |
| E21404 | 1.193.489,29 | | | | | | 1.193.489,29 |
| E21405 | 17.405,34 | | | | | | 17.405,34 |
| E21406 | 24.755,27 | | | | | | 24.755,27 |
| E21407 | 552.034,55 | | | | | | 552.034,55 |
| E23202 | 1.450.715,98 | 5.902,10 | 2.202,74 | 47.166,66 | | 1.614,41 | 1.507.601,89 |
| E23203 | 62.099,48 | | 4.937,17 | | | | 67.036,65 |
| E41101 | 930.543,60 | | | | | | 930.543,60 |
| E41102 | 2.437.190,34 | | | | | | 2.437.190,34 |
| E41103 | 648.926,17 | | | | | | 648.926,17 |
| E41104 | 236.052,00 | | | 32.515,18 | | | 268.567,18 |
| E41105 | 196.853.672,37 | 1.371.415,94 | 2.867.679,53 | 8.581.120,03 | 3.860,22 | 233.509,63 | 209.911.257,72 |
| E41106 | 2.695.923,32 | | 323.761,67 | 3.339.556,94 | | 4.586.807,66 | 10.946.049,59 |
| E41107 | 13.855.283,53 | | 2.651.720,98 | 44.335.262,57 | | 226.777,69 | 61.069.044,77 |
| E41108 | 4.023.749,34 | | | | | | 4.023.749,34 |
| **TOTALI** | **813.521.061,08** | **2.000.322,57** | **27.252.685,78** | **92.483.734,32** | **5.621,30** | **5.918.232,32** | **941.181.657,37** |

La individuazione per anno di insorgenza fa rilevare che i residui ***a riscossione certa*** comprendono, oltre ai 539,00 milioni di Euro del 2007 appena elencati, consistenze annue rilevabili dalle tabelle generale di rilevazione/classificazione che di seguito rappresentata.

| Esercizio | Riscossione certa | Dilazione pagamento | Giudizialmente controversi | Dubbia esigibilità | Non conveniente esigibilità | Inesigibili | Totale |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1997 | 507.335,59 | 192.478,11 | 219.233,47 | 16.678.894,77 | 3.547,89 | 51.306,25 | 17.652.796,08 |
| 1998 | 18.620.589,51 | 1.730,09 | 479.903,16 | 603.201,24 | 1.761,08 | 12.379,88 | 19.719.564,96 |
| 1999 | 26.163.517,38 | 116.816,57 | 444.907,57 | 1.072.791,91 | - | 46.417,09 | 27.844.450,52 |
| 2000 | 29.782.679,26 | 61.258,74 | 2.956.035,67 | 7.027.259,20 | - | 37.556,93 | 39.864.789,80 |
| 2001 | 39.768.441,29 | 98.929,42 | 4.386.274,12 | 4.785.891,82 | 312,33 | 31.227,61 | 49.071.076,59 |
| 2002 | 59.107.637,36 | 120.808,19 | 4.761.262,45 | 10.372.127,61 | - | 5.206.115,58 | 79.567.951,19 |
| 2003 | 43.098.916,93 | 337.813,09 | 5.791.566,79 | 29.994.436,09 | - | 456.519,56 | 79.679.252,46 |
| 2004 | 14.724.313,45 | 190.270,97 | 2.335.251,75 | 20.901.009,82 | - | 38.049,94 | 38.188.895,93 |
| 2005 | 22.895.708,55 | 592.881,83 | 5.599.672,48 | 743.329,64 | - | 13.853,10 | 29.845.445,60 |
| 2006 | 19.843.146,82 | 287.335,56 | 278.578,32 | 304.792,22 | - | 24.806,38 | 20.738.659,30 |
| Totale | 274.512.286,14 | 2.000.322,57 | 27.252.685,78 | 92.483.734,32 | 5.621,30 | 5.918.232,32 | 402.172.882,43 |

Gli schemi seguenti suddividono le partite classificate secondo il grado di esigibilità per esercizio e capitolo.

Residui provenienti dall'esercizio 2007 classificati secondo il grado di esigibilità

| Capitolo | Riscossione certa | TOTALE |
|---|---|---|
| E11101 | 53.172.925,05 | 53.172.925,05 |
| E11102 | 48.648.271,15 | 48.648.271,15 |
| E11103 | 1.331.013,56 | 1.331.013,56 |
| E11104 | 202.493,37 | 202.493,37 |
| E11105 | 14.569,75 | 14.569,75 |
| E11106 | 1.458.155,20 | 1.458.155,20 |
| E11112 | 543.659,14 | 543.659,14 |
| E11115 | 3.201.542,57 | 3.201.542,57 |
| E12101 | 3.633.660,71 | 3.633.660,71 |
| E12102 | 41.089.664,73 | 41.089.664,73 |
| E12104 | 724.069,50 | 724.069,50 |
| E12401 | 305.930,48 | 305.930,48 |
| E13102 | 798.444,00 | 798.444,00 |
| E13103 | 206.168,23 | 206.168,23 |
| E13104 | 767.785,25 | 767.785,25 |
| E13201 | 9.842.764,83 | 9.842.764,83 |
| E13203 | 51.451,28 | 51.451,28 |
| E13204 | 64.668.059,16 | 64.668.059,16 |
| E13205 | 3.102.600,77 | 3.102.600,77 |
| E13206 | 42.255,53 | 42.255,53 |

| | | |
|---|---|---|
| E13208 | 49.087.762,98 | 49.087.762,98 |
| E13211 | 765,06 | 765,06 |
| E13213 | 15.945,79 | 15.945,79 |
| E13214 | 566,55 | 566,55 |
| E13301 | 5.294.653,68 | 5.294.653,68 |
| E13302 | 150.194,88 | 150.194,88 |
| E13303 | 266.886,48 | 266.886,48 |
| E13304 | 218,39 | 218,39 |
| E13305 | 423.146,32 | 423.146,32 |
| E13306 | 53.403,92 | 53.403,92 |
| E13307 | 2.732,63 | 2.732,63 |
| E13308 | 196.800,05 | 196.800,05 |
| E13309 | 1.555.464,01 | 1.555.464,01 |
| E13310 | 33.269,99 | 33.269,99 |
| E13311 | 369.602,47 | 369.602,47 |
| E13401 | 130.466,94 | 130.466,94 |
| E13402 | 237.904,97 | 237.904,97 |
| E13403 | 55.001,94 | 55.001,94 |
| E13406 | 24.962,87 | 24.962,87 |
| E13407 | 4.353,21 | 4.353,21 |
| E21401 | 63.636.684,91 | 63.636.684,91 |
| E21402 | 389.744,10 | 389.744,10 |
| E21404 | 1.178.724,41 | 1.178.724,41 |
| E21405 | 12.879,24 | 12.879,24 |
| E21406 | 258,23 | 258,23 |
| E21407 | 552.034,55 | 552.034,55 |
| E23202 | 46.929,29 | 46.929,29 |
| E41101 | 877.923,84 | 877.923,84 |
| E41102 | 1.745.351,64 | 1.745.351,64 |
| E41103 | 319.617,28 | 319.617,28 |
| E41104 | 680,63 | 680,63 |
| E41105 | 171.885.202,84 | 171.885.202,84 |
| E41106 | 24.205,52 | 24.205,52 |
| E41107 | 4.006.292,81 | 4.006.292,81 |
| E41108 | 2.622.658,26 | 2.622.658,26 |
| **TOTALI** | **539.008.774,94** | **539.008.774,94** |

Residui provenienti dall'esercizio 2006 classificati secondo il grado di esigibilità

| Capitolo | Riscossione certa | Dilazioni di pagamento | Giudizialmente controversi | Dubbia esigibilità | Non conveniente esigibilità | Inesigibili | TOTALE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| E11104 | 14.001,35 | | | | | | 14.001,35 |
| E11106 | 53.545,82 | | | | | | 53.545,82 |
| E12102 | 221.928,81 | | | | | | 221.928,81 |
| E12401 | 14.349,19 | | | | | | 14.349,19 |
| E13103 | 65.741,24 | | | 21.107,18 | | | 86.848,42 |
| E13201 | 5.068.864,90 | 109,66 | 20.833,34 | 15.610,21 | | | 5.105.418,11 |
| E13203 | 1.292,57 | | | | | | 1.292,57 |
| E13204 | 245.071,89 | | | | | | 245.071,89 |
| E13205 | 14.916,84 | | | | | | 14.916,84 |
| E13208 | 66.502,13 | | | | | | 66.502,13 |
| E13214 | 20,41 | | | | | | 20,41 |
| E13301 | 1.198.703,76 | 33.286,60 | | 9.410,70 | | | 1.241.401,06 |
| E13302 | 367.220,80 | | | | | | 367.220,80 |
| E13305 | 527.173,34 | | 3.287,29 | 137.421,68 | | | 667.882,31 |
| E13308 | 2.280,94 | | 25.350,00 | | | | 27.630,94 |
| E13309 | 199.647,66 | | | | | | 199.647,66 |
| E13310 | 229.197,69 | | | | | | 229.197,69 |
| E13311 | 285.669,69 | | 52 | 366,67 | | 21015,69 | 307.104,05 |
| E13401 | 140.660,98 | | | | | | 140.660,98 |
| E13402 | 139,71 | | | | | | 139,71 |
| E21401 | 797.376,46 | | | | | | 797.376,46 |
| E21402 | 181.540,87 | 10.747,72 | | 15.126,43 | | | 207.415,02 |
| E21404 | 2.219,40 | | | | | | 2.219,40 |
| E21405 | 2.404,40 | | | | | | 2.404,40 |
| E23202 | 1.340,21 | | | | | 65,04 | 1.405,25 |
| E23203 | 770,1 | | | | | | 770,1 |
| E41101 | 52.619,76 | | | | | | 52.619,76 |
| E41102 | 691.838,70 | | | | | | 691.838,70 |
| E41103 | 286.261,07 | | | | | | 286.261,07 |
| E41105 | 1.565.346,02 | 243.191,58 | 229.055,69 | 18.530,51 | | 3.725,65 | 2.059.849,45 |
| E41106 | 5.200,67 | | | | | | 5.200,67 |
| E41107 | 6.671.106,06 | | | 87.218,84 | | | 6.758.324,90 |
| E41108 | 868.193,38 | | | | | | 868.193,38 |
| **TOTALI** | **19.843.146,82** | **287.335,56** | **278.578,32** | **304.792,22** | **0** | **24.806,38** | **20.738.659,30** |

Residui provenienti dall'esercizio 2005 classificati secondo il grado di esigibilità

| Capitolo | Riscossione certa | Dilazioni di pagamento | Giudizialmente controversi | Dubbia esigibilità | Non conveniente esigibilità | Inesigibili | TOTALE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| E11106 | 47.802,23 | | | | | | 47.802,23 |
| E12103 | 19.731,93 | | | | | | 19.731,93 |
| E12401 | 17.158,00 | | | | | | 17.158,00 |
| E13103 | 551.698,58 | | 407.441,33 | | | | 959.139,91 |
| E13201 | 10.421.698,80 | 18.948,63 | 62.765,52 | 1.046,34 | | | 10.504.459,29 |
| E13203 | 1.897,56 | | | | | | 1.897,56 |
| E13204 | 23.548,80 | | 100 | | | | 23.648,80 |
| E13206 | 42.187,73 | | | | | | 42.187,73 |
| E13208 | 12.152,50 | | | | | | 12.152,50 |
| E13211 | 802,89 | | | | | | 802,89 |
| E13214 | 20.639,19 | | 736.786,25 | | | | 757.425,44 |
| E13215 | 82.972,20 | | 948.187,96 | | | | 1.031.160,16 |
| E13301 | 499.372,74 | 198.663,21 | | | | | 698.035,95 |
| E13302 | 48.397,44 | | | 9.687,71 | | | 58.085,15 |
| E13305 | 293.860,15 | | 16.336,02 | 87.835,53 | | | 398.031,70 |
| E13308 | 2.858,53 | | | | | | 2.858,53 |
| E13309 | 68.908,82 | | 216.851,16 | | | | 285.759,98 |
| E13310 | 9.742,71 | | 44.178,82 | | | | 53.921,53 |
| E13311 | 2.390.398,73 | | 39.494,21 | 34.710,73 | | | 2.464.603,67 |
| E13401 | 14.375,34 | | | | | | 14.375,34 |
| E13402 | 4.069,00 | | | | | | 4.069,00 |
| E13406 | 2.140,48 | | 105.903,74 | | | | 108.044,22 |
| E21402 | 211.634,15 | 8.219,81 | 59.050,95 | | | | 278.904,91 |
| E21404 | 5.106,60 | | | | | | 5.106,60 |
| E21405 | 902,98 | | | | | | 902,98 |
| E21406 | 3.272,88 | | | | | | 3.272,88 |
| E23203 | 1.847,03 | | 4.937,17 | | | | 6.784,20 |
| E41103 | 1.710,18 | | | | | | 1.710,18 |
| E41105 | 6.318.955,23 | 367.050,18 | 830.533,31 | 44.117,86 | | 13.853,10 | 7.574.509,68 |
| E41106 | 27.052,81 | | 136.594,68 | | | | 163.647,49 |
| E41107 | 1.274.096,72 | | 1.990.511,36 | 565.931,47 | | | 3.830.539,55 |
| E41108 | 474.715,62 | | | | | | 474.715,62 |
| **TOTALI** | **22.895.708,55** | **592.881,83** | **5.599.672,48** | **743.329,64** | | **13.853,10** | **29.845.445,60** |

Residui provenienti dall'esercizio 2004 classificati secondo il grado di esigibilità

| Capitolo | Riscossione certa | Dilazioni di pagamento | Giudizialmente controversi | Dubbia esigibilità | Non conveniente esigibilità | Inesigibili | TOTALE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| E12101 | 31.999,00 | | | | | | 31.999,00 |
| E13103 | 77.617,46 | | 52.775,83 | 143.259,31 | | 434,53 | 274.087,13 |
| E13201 | 4.876.562,03 | | | 100.193,32 | | 35.051,52 | 5.011.806,87 |
| E13204 | 18.603,94 | | 177.611,68 | 1.846,27 | | | 198.061,89 |
| E13206 | 38.154,05 | | | | | | 38.154,05 |
| E13208 | | 1.456,16 | | | | | 1.456,16 |
| E13214 | 252.142,02 | | 33.444,31 | 58.873,56 | | | 344.459,89 |
| E13215 | 413.610,19 | | 18.925,65 | 57.680,22 | | | 490.216,06 |
| E13216 | | | 17.871,84 | | | | 17.871,84 |
| E13301 | 310.804,68 | 8.045,72 | 598.727,85 | 35.746,78 | | | 953.325,03 |
| E13302 | 20.951,93 | | | 23.485,27 | | | 44.437,20 |
| E13305 | 46.915,56 | | 20.884,93 | 39.989,01 | | | 107.789,50 |
| E13308 | 136,77 | | | 742,74 | | | 879,51 |
| E13309 | 2.220.783,70 | | 1.754,35 | 207,06 | | 2.368,65 | 2.225.113,76 |
| E13310 | 1.199.358,37 | | 51.699,30 | 635,17 | | | 1.251.692,84 |
| E13311 | 167.807,60 | | 90.469,44 | 10.995,89 | | | 269.272,93 |
| E13401 | 150.186,74 | | | | | | 150.186,74 |
| E13402 | 2.048,38 | | | | | | 2.048,38 |
| E21402 | 81.666,20 | 22.304,25 | | 32.374,92 | | | 136.345,37 |
| E21404 | 7.438,88 | | | | | | 7.438,88 |
| E21405 | 1.218,72 | | | | | | 1.218,72 |
| E21406 | 12.062,23 | | | | | | 12.062,23 |
| E23202 | 7.390,39 | | | | | | 7.390,39 |
| E23203 | 3.618,18 | | | | | | 3.618,18 |
| E41104 | 41.581,00 | | | | | | 41.581,00 |
| E41105 | 4.241.172,83 | 158.464,84 | 931.650,47 | 188.905,35 | | 195,24 | 5.520.388,73 |
| E41106 | | | 18.744,47 | 9.380,56 | | | 28.125,03 |
| E41107 | 442.300,52 | | 320.691,63 | 20.196.694,39 | | | 20.959.686,54 |
| E41108 | 58.182,08 | | | | | | 58.182,08 |
| **TOTALI** | **14.724.313,45** | **190.270,97** | **2.335.251,75** | **20.901.009,82** | | **38.049,94** | **38.188.895,93** |

## Residui provenienti dall'esercizio 2003 classificati secondo il grado di esigibilità

| Capitolo | Riscossione certa | Dilazione di pagamento | Giudizialmente controversi | Dubbia esigibilità | Non conveniente esigibilità | Inesigibili | TOTALE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| E11101 | | | 15.058,18 | | | | 15.058,18 |
| E11108 | | | 6.386,85 | | | | 6.386,85 |
| E11112 | | | 162,92 | | | | 162,92 |
| E11115 | | | 2.271,52 | | | | 2.271,52 |
| E11118 | | | 963,46 | | | | 963,46 |
| E13103 | 382.168,37 | | 19.997,85 | 340.066,99 | | 15.603,10 | 757.836,31 |
| E13201 | 8.705.520,53 | 31.552,15 | 2.274.626,33 | 1.302.140,41 | | | 12.313.839,42 |
| E13204 | | 27,69 | 20,07 | | | | 47,76 |
| E13206 | 120.147,05 | | 16.750,61 | 205,91 | | | 137.103,57 |
| E13208 | 2.034,25 | 835,46 | 93,44 | | | | 2.963,15 |
| E13209 | | | | | | 1.320,48 | 1.320,48 |
| E13214 | 731.150,63 | | 120.048,80 | 99.817,20 | | 118.853,86 | 1.069.870,49 |
| E13215 | 618.369,19 | | 744.107,03 | 50.732,99 | | 38.413,74 | 1.451.622,95 |
| E13216 | 6.557.713,69 | | | 41.165,57 | | | 6.598.879,26 |
| E13301 | 68.222,02 | 8.540,78 | 36.760,15 | 138.356,06 | | | 251.879,01 |
| E13302 | 20.639,82 | 24.779,46 | | | | | 45.419,28 |
| E13305 | 85.485,92 | 495,27 | 12.555,63 | 10.776,60 | | | 109.313,42 |
| E13308 | | | | 20.000,00 | | | 20.000,00 |
| E13309 | 11.855.723,29 | | 1.313.192,58 | 136.372,54 | | 30.239,34 | 13.335.527,75 |
| E13310 | 2.118.958,53 | | 131.988,21 | 64.883,97 | | | 2.315.830,71 |
| E13311 | 151.800,49 | | 64.964,57 | | | | 216.765,06 |
| E13401 | 205.448,45 | | 191.571,89 | | | | 397.020,34 |
| E13406 | | 4.347,12 | | 23.013,87 | | | 27.360,99 |
| E21402 | 16.443,38 | 2.448,92 | 12.957,30 | 31.988,53 | | | 63.838,13 |
| E21406 | 1.156,86 | | | | | | 1.156,86 |
| E23202 | 204.492,81 | | | | | | 204.492,81 |
| E23203 | 44.433,84 | | | | | | 44.433,84 |
| E41103 | 24.680,12 | | | | | | 24.680,12 |
| E41104 | 179.694,98 | | | | | | 179.694,98 |
| E41105 | 9.145.140,76 | 264.786,24 | 318.148,89 | 1.514.231,41 | | 25.311,35 | 11.267.618,65 |
| E41106 | 398.004,53 | | 168.422,52 | 2.735.266,17 | | | 3.301.693,22 |
| E41107 | 1.461.487,42 | | 340.517,99 | 23.485.417,87 | | 226.777,69 | 25.514.200,97 |
| **TOTALI** | **43.098.916,93** | **337.813,09** | **5.791.566,79** | **29.994.436,09** | | **456.519,56** | **79.679.252,46** |

Residui provenienti dall'esercizio 2002 classificati secondo il grado di esigibilità

| Capitolo | Riscossione certa | Dilazione di pagamento | Giudizialmente controversi | Dubbia esigibilità | Non conveniente esigibilità | Inesigibili | TOTALE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| E12401 | 15.416,72 | | | | | | 15.416,72 |
| E13201 | 34.850.551,70 | | 4.112.485,99 | 4.586.374,56 | | 529.973,43 | 44.079.385,68 |
| E13203 | 40,06 | | 14.578,25 | | | | 14.618,31 |
| E13204 | 18 | | | | | | 18 |
| E13205 | 2.758,60 | | | | | | 2.758,60 |
| E13206 | 185.758,30 | 148,87 | 6.789,20 | 6.679,89 | | | 199.376,26 |
| E13209 | | | 4.276,78 | 4.788,71 | | | 9.065,49 |
| E13212 | 16.304,55 | | | | | | 16.304,55 |
| E13214 | 3.856.437,47 | | 57,9 | | | 60.700,66 | 3.917.196,03 |
| E13215 | 8.309.454,29 | | 335.096,15 | 79.204,58 | | | 8.723.755,02 |
| E13216 | 5.438.353,69 | | | 249.154,81 | | | 5.687.508,50 |
| E13301 | 124.214,67 | | 29.851,91 | | | | 154.066,58 |
| E13302 | 33.091,13 | 50.603,54 | | 19.952,81 | | | 103.647,48 |
| E13305 | 1.404,12 | | 1.971,01 | | | 352,89 | 3.728,02 |
| E13308 | 1.872,32 | | | 4.648,11 | | | 6.520,43 |
| E13309 | 2.148.616,65 | 23.601,95 | 171.764,09 | 2.950.738,86 | | 696,46 | 5.295.418,01 |
| E13310 | 464.336,04 | | 16.033,54 | 119.001,00 | | | 599.370,58 |
| E13401 | 52.288,77 | | | | | | 52.288,77 |
| E13406 | | | 9.372,54 | | | | 9.372,54 |
| E21101 | | | | 323.271,03 | | | 323.271,03 |
| E21402 | 14.837,30 | 5.817,70 | 22.893,28 | 101.009,28 | | | 144.557,56 |
| E23202 | 27.009,69 | | | 4.222,87 | | | 31.232,56 |
| E23203 | 11.430,33 | | | | | | 11.430,33 |
| E41104 | | | | 386,2 | | | 386,2 |
| E41105 | 1.311.983,17 | 40.636,13 | 36.091,81 | 1.327.784,69 | | 27.584,48 | 2.744.080,28 |
| E41106 | 2.241.459,79 | | | 594.910,21 | | 4.586.807,66 | 7.423.177,66 |
| **TOTALI** | **59.107.637,36** | **120.808,19** | **4.761.262,45** | **10.372.127,61** | | **5.206.115,58** | **79.567.951,19** |

Residui provenienti dall'esercizio 2001 classificati secondo il grado di esigibilità

| Capitolo | Riscossione certa | Dilazione di pagamento | Giudizialmente controversi | Dubbia esigibilità | Non conveniente esigibilità | Inesigibili | TOTALE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| E11106 | 66.683,08 | | | | | | 66.683,08 |
| E13201 | 31.770.420,37 | | 3.226.287,31 | 1.602.191,05 | | | 36.598.898,73 |
| E13203 | | 379,45 | 7.645,94 | | | | 8.025,39 |
| E13204 | | | 799,12 | 748,86 | | | 1.547,98 |
| E13205 | 1.749,24 | | | 3.349,73 | | | 5.098,97 |
| E13206 | 925.154,27 | | 35.364,31 | 4.234,92 | | | 964.753,50 |
| E13208 | 840,07 | | | | | | 840,07 |
| E13212 | 10.593,36 | | | | | | 10.593,36 |
| E13301 | 1.006,27 | | | 579,45 | | | 1.585,72 |
| E13302 | 917,04 | 33.922,50 | | | | 1.645,46 | 36.485,00 |
| E13305 | | | 4.924,74 | 7.840,64 | | | 12.765,38 |
| E13309 | 4.728.066,15 | | 933.309,34 | 1.245.650,99 | | 3.281,13 | 6.910.307,61 |
| E13401 | 33.780,24 | | | | | | 33.780,24 |
| E21402 | 7.898,28 | | | 140.173,50 | | | 148.071,78 |
| E23202 | 664.738,22 | | | 19.126,98 | | | 683.865,20 |
| E41104 | | | | 31.941,40 | | | 31.941,40 |
| E41105 | 1.556.594,70 | 64.627,47 | 177.943,36 | 1.730.054,30 | 312,33 | 26.301,02 | 3.555.833,18 |
| **TOTALI** | **39.768.441,29** | **98.929,42** | **4.386.274,12** | **4.785.891,82** | **312,33** | **31.227,61** | **49.071.076,59** |

Residui provenienti dall'esercizio 2000 classificati secondo il grado di esigibilità

| Capitolo | *Riscossione* certa | *Dilazione di* pagamento | *Giudizialmente* controversi | Dubbia esigibilità | Non conveniente esigibilità | Inesigibili | TOTALE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| E11101 | | | | 3.356.303,21 | | | 3.356.303,21 |
| E11102 | | 405,12 | | | | | 405,12 |
| E11105 | | 448,84 | | | | | 448,84 |
| E12402 | | | | 1.725.572,02 | | | 1.725.572,02 |
| E13201 | 23.556.020,72 | | 2.832.778,09 | 1.550.503,68 | | | 27.939.302,49 |
| E13203 | | | 57,16 | | | 5.081,15 | 5.138,31 |
| E13204 | | | 2.802,47 | 8.433,35 | | | 11.235,82 |
| E13205 | 3.331,01 | | | | | | 3.331,01 |
| E13206 | 1.309.184,67 | | 38.805,18 | 2.111,64 | | | 1.350.101,49 |
| E13212 | 4.550,04 | | | | | | 4.550,04 |
| E13302 | 27.044,31 | 30.137,16 | 5.423,72 | 4.816,63 | | | 67.421,82 |
| E13305 | 242.224,37 | 6.858,14 | 6.169,64 | | | | 255.252,15 |
| E13309 | 4.302.482,34 | | 44.404,47 | 310.928,58 | | 329,23 | 4.658.144,62 |
| E21301 | | | | 27.305,43 | | | 27.305,43 |
| E21402 | | | | 11.297,18 | | | 11.297,18 |
| E23202 | 179.297,30 | | 2.202,74 | 17.139,95 | | | 198.639,99 |
| E41104 | 14.095,39 | | | 187,58 | | | 14.282,97 |
| E41105 | 144.449,11 | 23.409,48 | 23.392,20 | 12.659,95 | | 32.146,55 | 236.057,29 |
| **TOTALI** | **29.782.679,26** | **61.258,74** | **2.956.035,67** | **7.027.259,20** | | **37.556,93** | **39.864.789,80** |

Residui provenienti dall'esercizio 1999 classificati secondo il grado di esigibilità

| Capitolo | Riscossione certa | Dilazione di pagamento | Giudizialmente controversi | Dubbia esigibilità | Non conveniente esigibilità | Inesigibili | TOTALE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| E11104 | 679.346,22 | | | | | | 679.346,22 |
| E11105 | 217.095,08 | | | 85.915,44 | | | 303.010,52 |
| E11106 | 576.068,03 | | | | | | 576.068,03 |
| E13201 | 20.300.414,13 | | 223.245,01 | 663.443,32 | | 2.903,31 | 21.190.005,77 |
| E13204 | 34.477,56 | | | | | | 34.477,56 |
| E13206 | 1.067.294,30 | | 43.754,65 | 28.463,94 | | | 1.139.512,89 |
| E13302 | | 95.872,65 | | | | | 95.872,65 |
| E13309 | 2.868.184,28 | | 76.277,58 | 169.133,27 | | | 3.113.595,13 |
| E23202 | 319.518,07 | 5.902,10 | | 6.676,86 | | 1.549,37 | 333.646,40 |
| E41105 | 101.119,71 | 15.041,82 | 101.630,33 | 119.159,08 | | 41.964,41 | 378.915,35 |
| TOTALI | **26.163.517,38** | **116.816,57** | **444.907,57** | **1.072.791,91** | | **46.417,09** | **27.844.450,52** |

Residui provenienti dall'esercizio 1998 classificati secondo il grado di esigibilità

| Capitolo | Riscossione certa | Dilazione di pagamento | Giudizialmente controversi | Dubbia esigibilità | Non conveniente esigibilità | Inesigibili | TOTALE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| E11105 | | | | 342.434,23 | | | 342.434,23 |
| E13201 | 7.280.857,96 | | 282.435,28 | 49.889,28 | | | 7.613.182,52 |
| E13305 | 119.314,13 | | | | | | 119.314,13 |
| E13309 | 11.107.691,49 | | 197.467,88 | 197.076,80 | 1.761,08 | | 11.503.997,25 |
| E13401 | 8.253,27 | | | | | | 8.253,27 |
| E21406 | 8.005,07 | | | | | | 8.005,07 |
| E41103 | 16.657,52 | | | | | | 16.657,52 |
| E41105 | 79.810,07 | 1.730,09 | | 13.800,93 | | 12.379,88 | 107.720,97 |
| TOTALI | **18.620.589,51** | **1.730,09** | **479.903,16** | **603.201,24** | **1.761,08** | **12.379,88** | **19.719.564,96** |

Residui provenienti dall'esercizio 1997 classificati secondo il grado di esigibilità

| Capitolo | Riscossione certa | Dilazione di pagamento | Giudizialmente controversi | Dubbia esigibilità | Non conveniente esigibilità | Inesigibili | TOTALE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| E13201 | | | | 12.911.482,05 | | | 12.911.482,05 |
| E13302 | | | | | | 245,89 | 245,89 |
| E13305 | 3.437,66 | | | | | 1.012,41 | 4.450,07 |
| E13401 | | | | 35.004,64 | | | 35.004,64 |
| E13406 | | | | 120.532,13 | | | 120.532,13 |
| E41105 | 503.897,93 | 192.478,11 | 219.233,47 | 3.611.875,95 | 3.547,89 | 50.047,95 | 4.581.081,30 |
| TOTALI | **507.335,59** | **192.478,11** | **219.233,47** | **16.678.894,77** | **3.547,89** | **51.306,25** | **17.652.796,08** |

Si osserva che i residui attivi ***con dilazione/i di pagamento***, pari a Euro 2.000.322,57 al 31/12/2007, sono invece tutti di origine anteriore all'esercizio in esame, con preponderante provenienza dall'esercizio 2005 (Euro 592.881,83) e dall'esercizio 2003 (Euro 337.813,09).

In massima parte riguardano la partite di giro sospese (Euro 1.371.415,94) ed in minor misura la voce recupero prestazioni pensionistiche e assicurazione sociale vita (Euro 248.536,31).

I residui attivi invece ***giudizialmente controversi,*** certificati al 31/12/2007 in totali Euro 27,25 milioni, rimangono soggetti, anche nel tempo, all'esito delle controversie, che appaiono riguardare in massima parte:

- fitti e canoni (cap. 1.1.3.2.01) per Euro 13.035.456,87;
- oneri accessori (cap. 1.1.3.3.09) per Euro 2.955.021,45.

Esigua poi, percentualmente e nel complesso (Euro 5.621,30), la consistenza dei residui attivi di ***non conveniente esigibilità***, rimasti da definire nel 2007 in conformità al vigente Regolamento di amministrazione e contabilità che ne fissa criteri automatici di eliminabilità, in presenza di requisiti specificatamente determinati.

Nelle dimensioni totali delle ***inesigibilità*** al 31/12/2007 (pari a Euro 5.918.232,32), e che pertanto potranno essere cancellabili nel 2008 in dipendenza di ulteriori verifiche dai Centri di Responsabilità, sollecitati in appositi incontri e con l'invio delle singole situazioni per struttura, le più rilevanti (pari a Euro 4.586.807,66) concernono i residui attivi per partite relative agli immobili cartolarizzati.

I residui di ***dubbia esigibilità*** formano la categoria quantitativamente più consistente dopo quelli a riscossione certa e ammontano ad Euro 92.483.734,32.

Essi derivano essenzialmente dal 2003 per il quale risultano pari ad Euro 29.994.436,09.

E di tale ammontare 2003 la massima parte è costituita da 23,48 milioni di Euro (cap. 1.4.1.1.07) *partite di giro immobili seconda cartolarizzazione.*

Tanto comporterà ulteriori sforzi risolutivi da parte dei Centri di Responsabilità Centrali e Periferici.

Quanto infine ai crediti contributivi, risalta dopo l'eliminazione di quelli antecedenti all'esercizio 2000, la permanenza di Euro 3 milioni di dubbia esigibilità, già evidenziati dal Collegio dei Sindaci. È da sottolineare che gli Uffici competenti ne hanno al momento escluso una diversa sorte.

## F. LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La **situazione amministrativa** 2007, diversamente dagli esercizi fino al 2000 nei quali essa era composta in sommatoria delle singole Gestioni unitariamente amministrate, è il risultato – nella unicità di gestione finanziaria introdotta dal 1/1/2001 ex articolo 69 della legge n. 388/2000 – dei totali delle riscossioni e dei

pagamenti INPDAP avvenuti nel 2007 in conto competenza ed in conto residui e della situazione, riaccertata, dei residui attivi e passivi prima descritta.

Come si rileva dall'unita tabella dimostrativa compilata a norma del DPR n. 97/2003, l'avanzo di amministrazione conserva una dimensione significativa nonostante la quota corrispondente al disavanzo dell'anno incida rilevantemente sulla misura che proviene dall'esercizio 2006.

Infatti il risultato d'amministrazione 2007 coincide con la sommatoria dell'avanzo di amministrazione 2006 (Euro 16.592.076.999,52) e del disavanzo di competenza 2007; sommatoria che include, con segno alternato, le eliminazione dei residui attivi e di quelli passivi, come risulta dal quadro che qui si espone.

| | |
|---|---|
| Avanzo d'amministrazione esercizio 2006 | 16.592.076.999,52 |
| Variazioni in più residui attivi | |
| Variazioni in meno residui attivi | -171.631.348,88 |
| Variazioni in più residui passivi | |
| Variazioni in meno residui passivi | 134.358.709,64 |
| Disavanzo di competenza 2007 | -4.943.832.504,47 |
| **Totale** | **11.610.971.855,81** |

E' inoltre da tener presente che nel risultato complessivo del risultato di amministrazione sono inclusi Euro 77.706,04 di minori impegni non adottati a seguito dell'applicazione del comma 58, art.1 della Legge n. 266 del 23 dicembre 2005 che ha introdotto la riduzione del 10 per cento sui compensi e gettoni corrisposti ai componenti degli Organi dell'Istituto. L'avanzo totale è quantificato nella prescritta tabella dimostrativa che segue.

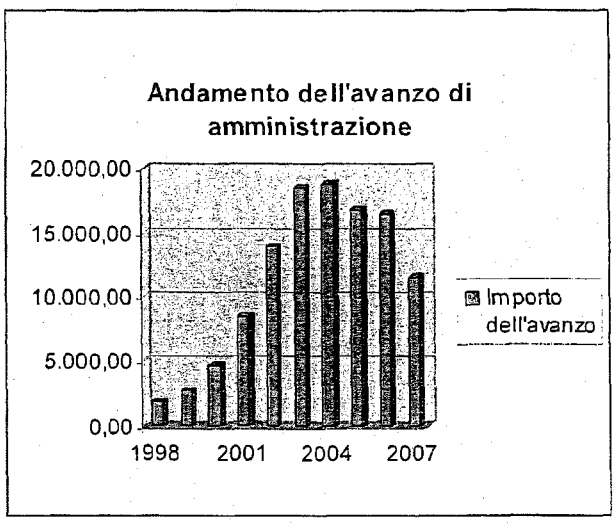
| | | | |
|---|---|---|---|
| CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO | | | **18.933.639.014,95** |
| RISCOSSIONI | IN C/COMPETENZA | 69.523.629.438,77 | |
| | IN C/RESIDUI | 660.422.188,35 | **70.184.051.627,12** |
| PAGAMENTI | IN C/COMPETENZA | 72.203.470.671,02 | |
| | IN C/RESIDUI | 2.819.957.540,93 | **75.023.428.211,95** |
| CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO | | | **14.094.262.430,12** |
| RESIDUI ATTIVI | DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI | 402.172.882,43 | |
| | DELL'ESERCIZIO | 539.008.774,94 | **941.181.657,37** |
| RESIDUI PASSIVI | DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI | 621.472.184,52 | |
| | DELL'ESERCIZIO | 2.803.000.047,16 | **3.424.472.231,68** |
| AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO | | | **11.610.971.855,81** |

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

| | |
|---|---|
| L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione rinveniente dall'esercizio 2007 risulta così prevista nell'esercizio 2008 | |
| **Parte vincolata** | |
| al Trattamento di fine rapporto | 120.616.881,00 |
| ai Fondi per rischi ed oneri | 733.910.994,00 |
| al Fondo ripristino investimenti | 558.064.900,00 |
| per i seguenti altri vincoli: | |
| Risparmi per compensi 10% amministratori da versare allo Stato | 77.706,04,00 |
| Rinnovi contrattuali | 3.600.400,00 |
| Totale parte vincolata | 1.416.270.881,04 |
| **Parte disponibile** | |
| Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2007 | 10.194.700.974,77 |
| Totale parte disponibile | 10.194.700.974,77 |
| **Totale Risultato di amministrazione rinveniente dall'esercizio 2007** | **11.610.971.855,81** |

Con il risultato di amministrazione 2007 prosegue e accelera la tendenza alla diminuzione dopo alcuni esercizi di crescita. Infatti, il decremento rispetto all'anno 2006 risulta di gran lunga superiore rispetto all'erosione comportata dall'esercizio 2006 sulla consistenza 2005.

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1998 | avanzo di amministrazione | Euro | 1.920,079 | milioni |
| 1999 | avanzo di amministrazione | Euro | 2.780,216 | milioni |
| 2000 | avanzo di amministrazione | Euro | 4.713,677 | milioni |
| 2001 | avanzo di amministrazione | Euro | 8.581,659 | milioni |
| 2002 | avanzo di amministrazione | Euro | 14.019,369 | milioni |
| 2003 | avanzo di amministrazione | Euro | 18.629,925 | milioni |
| 2004 | avanzo di amministrazione | Euro | 18.922,458 | milioni |
| 2005 | avanzo di amministrazione | Euro | 16.901,411 | milioni |
| 2006 | avanzo di amministrazione | Euro | 16.592,077 | milioni |
| 2007 | avanzo di amministrazione | Euro | 11.610,971 | milioni |




Inoltre, è opportuno sottolineare che la dinamica principale di un Ente previdenziale, ossia il rapporto tra contributi e prestazioni, risulta inferiore all'unità, evidenziando la scopertura delle prestazioni con i flussi contributivi complessivi.

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

## G. GLI INDICI DI BILANCIO

L'analisi attraverso indici può fornire un valido ausilio per un'immediata lettura e valutazione dei rapporti ritenuti più significativi ed espressivi della realtà dell'Istituto, pur con le inevitabili limitazioni che derivano dalla meccanica applicazione di formule decontestualizzando i valori che ne sono oggetto.

| INDICI DI BILANCIO | | | | | INPDAP | 2007 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1/a) INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA | | | | | | |
| ENTRATE CORRENTI | | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 55.523.107.814,86 | - | 1.587.698.252,40 | | x 100 | = | 97,14 |
| 55.523.107.814,86 | | | | | | |
| 1/b) INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA | | | | | | |
| TRASFERIMENTI CORRENTI | | ENTRATE CORRENTI | | | | |
| 1.587.698.252,40 | : | 55.523.107.814,86 | | x 100 | = | 2,86 |
| 2) INDICE DI AUTONOMIA CONTRIBUTIVA | | | | | | |
| ENTRATE CONTRIBUTIVE | | ENTRATE CORRENTI | | | | |
| 53.337.344.559,92 | : | 55.523.107.814,86 | | x 100 | = | 96,06 |
| 3) INDICE DI VELOCITA' DI GESTIONE DEL TOTALE DELLE SPESE CORRENTI | | | | | | |
| PAGAMENTI SPESE CORRENTI COMPETENZA | | IMPEGNI SPESE CORRENTI DI COMPETENZA | | | | |
| 59.076.449.341,66 | : | 59.089.049.287,29 | | x 100 | = | 99,98 |
| 4) INDICE DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE (Tot. Entrate correnti) | | | | | | |
| RISCOSSIONE ENTRATE PROPRIE E ASSIMILAB. | | ACCERTAMENTO ENTRATE PROPRIE E ASSIMILAB. | | | | |
| 55.680.799.788,96 | : | 55.523.107.814,86 | | x 100 | = | 100,28 |
| 5) INCIDENZA RESIDUI ATTIVI | | | | | | |
| RESIDUI ATTIVI ES. COMP. | | ACCERTAMENTI ES. DI COMP. | | | | |
| 539.008.774,94 | : | 70.062.638.213,71 | | x 100 | = | 0,77 |
| 6) INCIDENZA RESIDUI PASSIVI | | | | | | |
| RESIDUI PASSIVI ES. COMP. | | IMPEGNI ES. DI COMP. | | | | |
| 2.803.000.047,16 | : | 75.006.470.718,18 | | x 100 | = | 3,74 |
| 7) SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI | | | | | | |
| RESIDUI RISCOSSI+MINORI ACCERTAMENTI | | RESIDUI 1/1 + MAGGIORI ACCERTAMENTI | | | | |
| 832.053.537,23 | : | 1.234.226.419,66 | | x 100 | = | 67,41 |

| 8) SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RESIDUI PAGATI+MINORI IMPEGNI | | RESIDUI 1/1 + MAGGIORI IMPEGNI | | | |
| 2.954.316.250,57 | : | 3.575.788.435,09 | x 100 | = | 82,62 |

| 9/a) INDICE DELLA CAPACITA' DI SPESA | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| TOTALE PAGAMENTI (SULLA COMPETENZA + RESIDUI) | | MASSA SPENDIBILE (IMPEGNI SULLA COMPETENZA + RESIDUI ALL'1/1) | | | |
| 75.023.428.211,95 | : | 78.582.259.153,27 | x 100 | = | 95,47 |

| 9/b) INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| TOTALE RESIDUI AL 31/12 | | MASSA SPENDIBILE (IMPEGNI SULLA COMPETENZA + RESIDUI ALL'1/1) | | | |
| 3.424.472.231,68 | : | 78.582.259.153,27 | x 100 | = | 4,36 |

| 10/a) INDICE DI AUTOCOPERTURA DELLE SPESE ISTITUZIONALI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ENTRATE CONTRIBUTIVE ACCERTATE | | SPESE PRESTAZIONI ISTITUZIONALI IMPEGNATE | | | |
| 53.337.344.559,92 | : | 57.788.064.922,89 | x 100 | = | 92,30 |

| 10/b) INDICE DI CAPACITA' FINANZIARIA CORRENTE | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ENTRATE CORRENTI TOTALI ACCERTATE | | SPESE CORRENTI TOTALI IMPEGNATE | | | |
| 55.523.107.814,86 | : | 59.089.049.287,29 | x 100 | = | 93,97 |

| 10/c) INDICE DI CAPACITA' FINANZIARIA TOTALE | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ENTRATE I TOTALI ACCERTATE | | SPESE TOTALI IMPEGNATE | | | |
| 70.062.638.213,71 | : | 75.006.470.718,18 | x 100 | = | 93,41 |

L'esame degli indici suesposti rileva una situazione dell'Istituto non positiva. Si evidenzia una diminuita autonomia finanziaria e non appaiono confortanti per l'Istituto gli indici sub 10, nella loro tripartizione. Essi evidenziano che le entrate contributive sono inferiori per 7,7 punti percentuali alle uscite istituzionali (sub 10a). La stessa indicazione non positiva è ribadita dalla capacità finanziaria corrente e totale (sub 10b e 10c): la prima risulta inferiore a 100 di quasi sette punti percentuali, e la seconda si attesta sul medesimo risultato negativo.

Viceversa, per quanto attiene l'indice di smaltimento dei residui attivi e passivi (sub 7 e 8), il risultato appare in netto miglioramento, frutto dell'attenzione dell'amministrazione finalizzata a ricondurre gli stock dei residui a livelli soddisfacenti.

**CENTRO DI RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA - "*ENTRATE* "-**

I titoli in entrata aventi natura contributiva, ascrivibili all' UPB n. 1.1.1., ***categoria 1.1.1.1.*** (U.P.B. di 4° livello), prevedevano per il 2007 entrate per un importo complessivo di € 53.783.781.600,00. Gli accertamenti, a consuntivo, sono invece pari a € 53.336.903.818,51 per la competenza e € 53.581.422.403,89 per la cassa.

La composizione delle categoria è la seguente:

- entrate per contributi obbligatori – concernenti le pensioni, il trattamento di fine servizio e quello di fine rapporto - che affluiscono attraverso la Tesoreria centrale e tramite i conti correnti postali accesi per specificità causale (contribuzione figurativa, contributo di solidarietà); esse presentano andamenti asimmetrici tra la gestione degli Enti locali e quella degli Statali, per l'effetto dei rinnovi contrattuali già intervenuti per il settore Enti Locali;
- entrate a fronte di note di debito emesse per contributi obbligatori (sistemazioni contributive, contributi suppletivi), in conformità alla pianificazione dell'anno che pone il recupero crediti tra gli obiettivi prioritari;
- entrate per contributi di riscatto e ricongiunzione, relative a pensioni TFS e TFR, che affluiscono sia dalla Tesoreria centrale che da conti correnti postali;
- entrate per il contributo di solidarietà ex art. 12 D. legs. n. 124/93 e contribuzione aggiuntiva ex lege n.335/1995, art 2 comma 3 e successive modifiche.

Si uniscono a dette voci anche le quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni relative alla ***categoria 1.1.1.2.***, per la quale sono stati accertati € 440.741,41 a fronte di € 390.700,00 di previsione.

La somma è riferita alle casse pensionistiche nelle misure che si espongono:

| | |
|---|---|
| CPDEL | 164.810,87 |
| CPI | 657,33 |
| CPUG | 131,47 |
| CPS | 91.147,75 |
| CTPS | 183.993,99 |
| ***Totale*** | ***440.741,41*** |

Sono poi ascrivibili alle entrate correnti anche le seguenti entrate, aventi natura di trasferimenti:

- i trasferimenti correnti a carico dello Stato e la costituzione di valori capitali a carico dello Stato, nonché, distintamente, quelli per valori capitali trasferiti da altri enti per la copertura di periodi assicurativi e indennità di fine servizio maturata;
- benefici combattentistici legge 336/70, benefici contrattuali di cui ai DPR nn. 333/90, 399/90, 384/90, quote a carico per CCNL, giusto DPR n. 538/86;
- maggiori contributi per l'indennità di buonuscita a carico dello Stato;
- contributi a carico dello Stato per il finanziamento della previdenza complementare (art. 74 della legge n. 388 del 23/12/2000);
- trasferimento da parte di altri Enti del settore pubblico di valori capitali per indennità una tantum, pensioni, indennità fine servizio, anche ad onere ripartito.

## ISCRITTI INPDAP

Le informazioni sui contribuenti Inpdap al 31.12.2007 provengono, in gran parte, dalla banca dati dell'Istituto, che essendo in fase di completamento ha fatto rilevare alcune carenze, quelle prontamente riscontrate sono state stimate dalla consulenza attuariale.

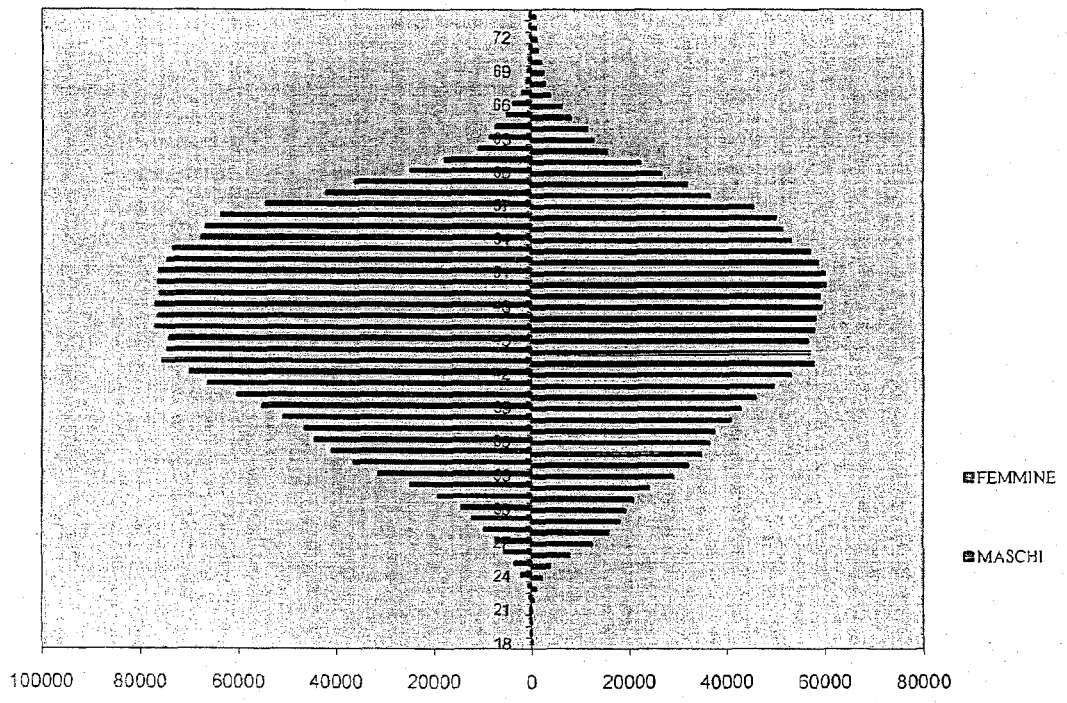
Scopo di questa rilevazione a carattere statistico è offrire un quadro della struttura degli iscritti al 31/12/2006 per cassa, sesso, età e distribuzione geografica.

Gli iscritti stimati sono riportati nella tabella seguente

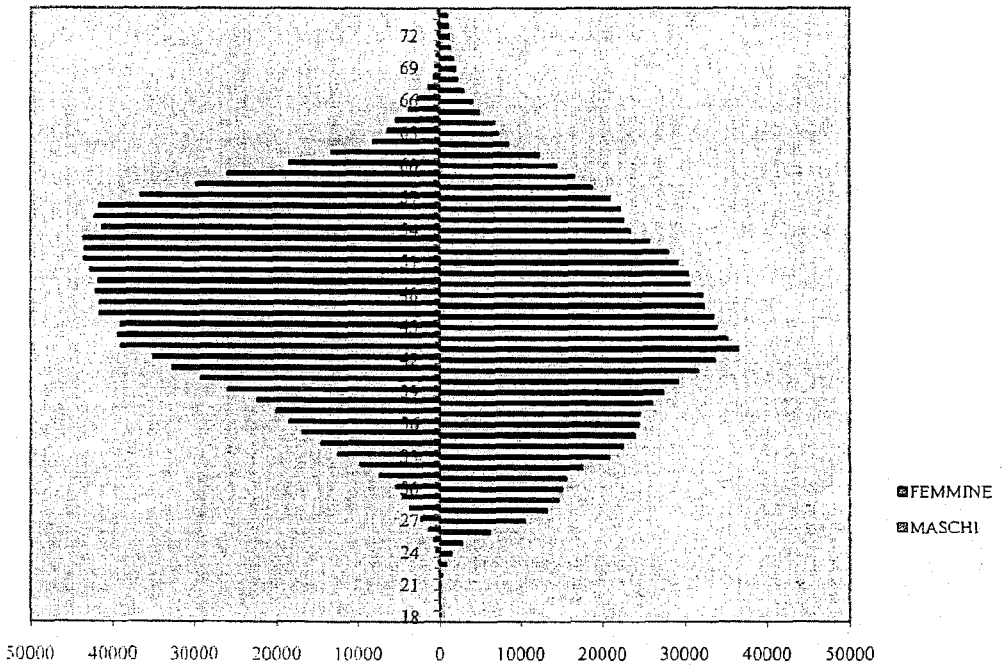
| Cassa | Assicurati | Retribuzione Media (migliaia di euro) | Aliquota Contributiva | Entrate contributive (milioni di euro) |
|---|---|---|---|---|
| *CPDEL* | 1.400.000 | 27,0 | 32,65% | 12.342 |
| *CPS* | 110.000 | 83,0 | 32,65% | 2.981 |
| *CPI* | 25.000 | 25,0 | 32,65% | 204 |
| *CPUG* | 6.000 | 27,0 | 32,65% | 53 |
| *CTPS* | 1.930.000 | 35,0 | 33,00% | 22.292 |
| *INPDAP* | 3.471.000 | 33,2 | | 37.872 |

Nei seguenti grafici viene evidenziata la ripartizione degli iscritti alle gestioni pensionistiche a seconda del genere di appartenza, permettendo di valutare le diversità esistenti fra le diverse Casse, avendo come ulteriore parametro di riferimento l'età del contribuente. Ad esempio, se per la C.T.P.S. vale il principio dell'equidistribuzione, per la C.P.D.E.L è, invece, più sostanziosa la presenza femminile. Per le altre casse minori gli squilibri sono un po' più forti: la C.P.I. ha praticamente tra i suoi iscritti solo donne mentre la C.P.S. vanta una presenza maschile più numerosa.

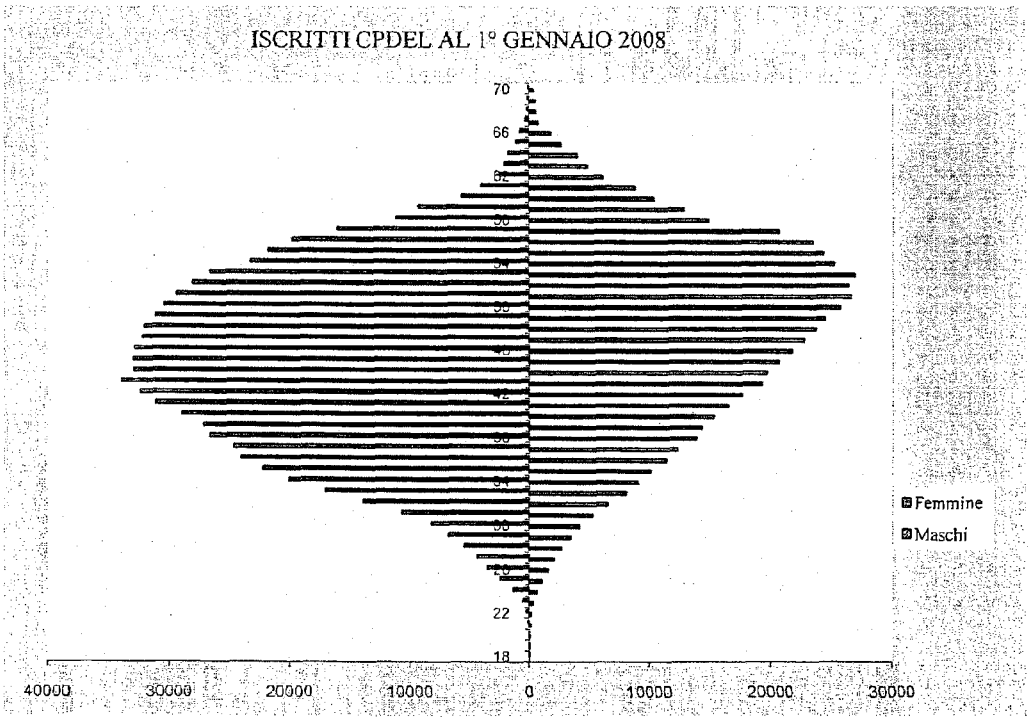
**ISCRITTI ALL'INPDAP AL 1° GENNAIO 2008**

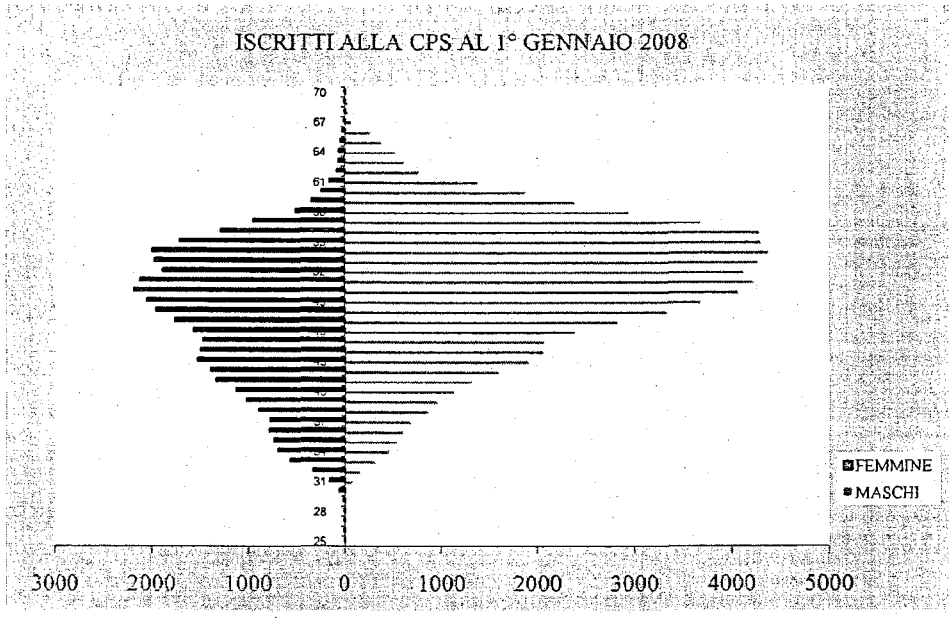


ISCRITTI ALLA CPTS AL 1° GENNAIO 2008

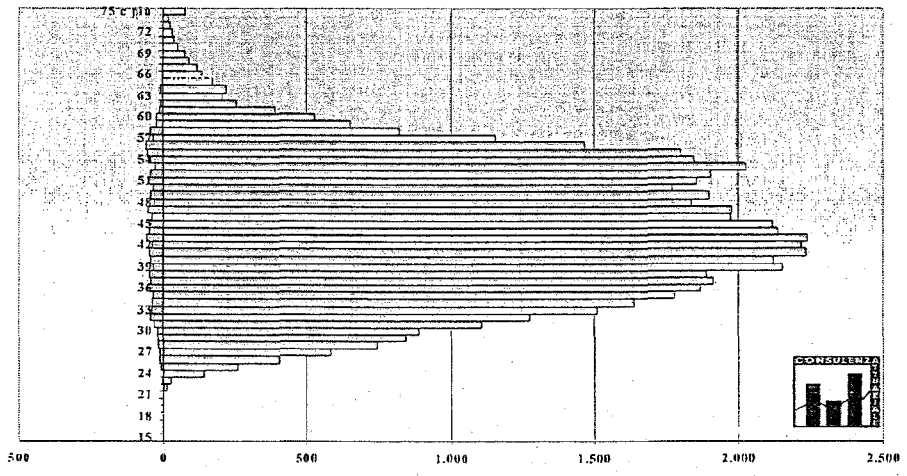



ISCRITTI CPDEL AL 1° GENNAIO 2008

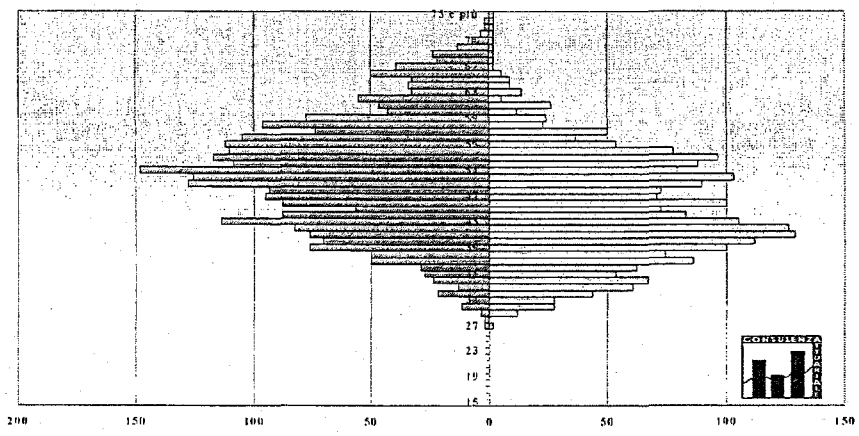





ISCRITTI ALLA CPI AL 1° GENNAIO 2008




ISCRITTI ALLA CPUG AL 1° GENNAIO 2008



*RISULTATI FINANZIARI*

I dati del finanziamento destinato direttamente all'erogazione delle prestazioni in carico alle cinque Gestioni pensionistiche dell'Istituto sono iscritti nelle U.P.B. 1.1.1. e 1.1.2. e risultano attribuibili alle pertinenze di ciascuna di queste ultime nelle misure riportate nella tabella sottostante:

| BILANCIO DECISIONALE UPB 111 e 112 | |
|---|---|
| *solo gestioni pensionistiche* | |
| | COMPETENZA 2007 accertamenti |
| CTPS | 31.792.057.758,26 |
| CPDEL | 13.318.132.016,65 |
| CPS | 3.313.880.982,96 |
| CPI | 227.372.495,45 |
| CPUG | 50.800.509,16 |
| *totale INPDAP* | ***48.702.243.762,48*** |

Prima di analizzare più dettagliatamente i singoli capitoli di finanziamento delle prestazioni pensionistiche vanno ricordate per le differenti ex gestioni pensionistiche sia le differenti modalità di afflusso delle entrate (che sono tra l'altro il risultato di discipline diverse e di stratificazioni delle stesse, nonché di consuetudini succedutesi nel tempo) sia i relativi accertamenti e le riscossioni che hanno caratterizzato l'esercizio.

**CPDEL** – La contribuzione affluisce su Conto corrente infruttifero di Tesoreria Centrale n. 29821 nel quale sono versati i contributi obbligatori (di cui all'art. 22 della legge 440/87), i contributi legge 336/70, D.P.R. 538/86 benefici contrattuali, gli oneri di riscatto e ricongiunzione. Le rifusioni di rate di pensione affluiscono invece sul c/c T.C. 21142; conti correnti postali delle sedi provinciali Inpdap per le casse CPDEL – CPS – CPI, CPUG e CPTS, dove sono versati i contributi di riscatto e ricongiunzione versati in unica soluzione ed in forma rateale (quest'ultima forma solo per gli iscritti alla CPTS), i versamenti INPS, la legge 45/90, il contributo FIP. Il versamenti per la contribuzione di solidarietà, quella aggiuntiva e quella volontaria avviene, in seguito a convenzione con l'Agenzia delle Entrate, attraverso F24, a partire dal 1 luglio 2006.

La somma accertata (cap. 1.1.1.1.01 del bilancio gestionale afferente alla gestione in trattazione) nel 2007 per contribuzione obbligatoria ai fini pensionistici, di € 12.787.149.685,36 registra, rispetto all'accertamento 2006, un incremento del 4,72%, dovuta, oltre che ad un aumento degli iscritti, anche ad un aumento delle aliquote contributive. Parimenti, la somma riscossa, pari ad € 12.787.970.975,53, è maggiore del 4,58 % rispetto alla riscossione dell'esercizio precedente.

Per quanto attiene ai contributi per riscatto ai fini pensionistici accertati nell'esercizio 2007, (cap. 1.1.1.1.04) quasi in linea con le riscossioni e pari ad € 38.688.004,55, rispetto all'esercizio 2006 registrano un decremento dello 0,82%.

**CPI** – La contribuzione affluisce sul Conto corrente infruttifero di Tesoreria centrale n. 29823, nel quale sono versati i contributi obbligatori (di cui all'art. 22 della legge 440/87), i contributi per legge 336/70 D.P.R. 538/86, benefici contrattuali, le rate maturate per riscatti e ricongiunzioni, mentre i versamenti in unica soluzione affluiscono nei conti correnti postali aperti presso le sedi provinciali Inpdap. Le rifusioni delle rate di pensione affluiscono, invece, sul c/c T.C. 21142.

L'importo accertato (cap. 1.1.1.1.01 del bilancio gestionale afferente alla gestione in trattazione) a titolo di contribuzione obbligatoria per l'esercizio 2007 è pari a € 225.833.667,53 e registra una flessione di circa il 3% rispetto ai valori 2006.

**CPUG** – La contribuzione affluisce sul Conto corrente infruttifero di Tesoreria Centrale n. 29824, nel quale sono versati i contributi obbligatori (di cui all'art. 22 della legge 440/87), divisi tra quota a carico ente (richiesta da questa struttura al Ministero della giustizia) e quella versata dagli iscritti sulla base di ruoli emessi dalla Corte d'Appello, le rate maturate per riscatti e ricongiunzioni, mentre i contributi in unica soluzione affluiscono nei c/c postali accesi presso le sedi provinciali. Le rifusioni rate di pensione affluiscono sul c/c T.C. 21142.

La somma per contribuzione obbligatoria accertata nell'esercizio 2007 (cap. 1.1.1.1.01 del bilancio gestionale afferente alla gestione in trattazione) ammonta a € 50.645.645,05, registrando uno scostamento in diminuzione del 10 % circa rispetto al dato previsionale di € 56.336.000,00.

**CPS** – La contribuzione affluisce sul Conto corrente infruttifero di Tesoreria Centrale n. 29822 nel quale sono versati i contributi obbligatori (di cui all'art. 22 della legge 440/87), i contributi per legge 336/70, D.P.R. 538/86, benefici contrattuali, le rate maturate di riscatti e ricongiunzioni, mentre i contributi in unica soluzione affluiscono nei c/c postali accesi presso le sedi provinciali Le rifusioni rate di pensione affluiscono sul c/c T.C. 21142.

Per la CPS si registra una diminuzione dell'accertamento 2007 nel cap. 1.1.1.1.01 del bilancio gestionale afferente alla gestione in trattazione (€ 3.265.642.110,00) rispetto a quello 2006, quantificabile nella misura del 7,90 %. I dati di riscossione (€ 3.265.666.166,84) sono quasi in linea con quelli di accertamento e, rispetto ai dati previsionali, evidenziano un incremento dello 6,60%.

Gli accertamenti a titolo di contributi di riscatto ai fini pensionistici (cap. n. 1.1.1.1.04) ammontano a € 37.550.930,37, con un decremento dell'8.74 % rispetto all'esercizio 2006.

**CPTS** – I contributi affluiscono sul Conto corrente infruttifero di Tesoreria Centrale n. 21140 nel quale sono versati i contributi obbligatori (di cui all'art. 22 della legge 440/87). I contributi per riscatti e ricongiunzioni, ai fini pensionistici, sia in forma rateale che in unica soluzione, affluiscono nei conti correnti postali accesi presso le singole sedi provinciali, ad eccezione dei contributi versati dal DAP, che affluiscono nel c/c T.C. 21140, in quanto, da gennaio 2006, vengono gestiti direttamente dal MEF. Il versamenti per la contribuzione aggiuntiva e quella volontaria avviene, in seguito a convenzione con l'Agenzia delle Entrate, attraverso F24, a partire dal 1 luglio 2006.

Alla CTPS si collega anche il conto corrente infruttifero n. 21142 relativo alle somme riscosse per rifusione rate di pensione, nonché il contributo per apporto Stato, giusta L.335/95.

Nell'esercizio di competenza 2007, la somma accertata a titolo di contribuzione obbligatoria (cap. 1.1.1.1.01) ammonta ad € 21.484.297.979,87, con un decremento del -2,51% rispetto all'accertamento dell'esercizio 2006. La motivazione è da ricondursi - al fenomeno dell'esodo, non del tutto controbilanciato dall'aumento delle aliquote contributive, peraltro minimo per la Cassa Stato.

Per l'anno 2007 le entrate dovute a contribuzione aggiuntiva, di € 8.566.634.000,00, (accertamento 2007 nel cap. 1.1.1.1.20) in applicazione della L.335/95, art.2 comma 3, è stata inferiore dello 0,64% rispetto a quella accertata nell'esercizio 2006.

Quanto, invece, all'apporto Stato, ex art.3 comma 2 L.335/95, la contribuzione disposta con DPEF, su indicazione della Ragioneria Generale dello Stato, il contributo è stato di € 1.400.418.000,00, affluito su c/c infruttifero di tesoreria centrale 21142 e accertato al 1.1.2.1.01 del bilancio gestionale afferente alla gestione in trattazione.

I contributi per riscatto ai fini pensionistici accertati nell'esercizio 2007, in linea con le riscossioni, sono pari ad € 49.305.962,20 (cap. 1.1.1.1. 04) e risultano, rispetto all'accertato 2006, in sensibile aumento (95,78%).

Prima di procedere all'analisi finanziaria dei capitoli occorre rammentare che ai risultati 2007 contribuiscono anche le modalità più o meno agevoli di applicazione di alcune normative speciali che pongono carico dello Stato alcuni oneri contributivi a favore di determinate categorie di iscritti, come la **L.544/88, artt.5 e 6**:

- Art.5 Elevazione dei livelli di trattamenti sociali e miglioramenti delle pensioni, per pensionati delle ex casse amministrate dall'Inpdap, a carico del MEF.
  Sono stati effettuati verifiche relative a tali benefici per somme di competenza IV trimestre 2006, e I, II, e III trimestre 2007 - per le quali sono stati inoltrate le relative richieste di rimborso al Ministero dell' Economia e delle Finanze – da cui risulta un importo complessivo di € 21.856.820,65, incluso in accertato 2007. Di detto importo, sono stati riscossi, nell'esercizio 2007, € 18.223.159,94;

- Art.6 Benefici pensionistici relativi a maggiorazione del trattamento pensionistico per gli ex combattenti e categorie assimilate a carico del Mef;

- Benefici previdenziali ai lavoratori esposti all'amianto - Legge 27/12/2002 n.289 art. 39;

- Anticipazione dei trattamenti di fine rapporto da corrispondere durante i periodi di fruizione delle astensioni dal lavoro per maternità o paternità - Legge 8.3.2000, n.53,art.7;

- Legge 150/2005 art.2, comma 10 - Conferimento ai magistrati degli incarichi direttivi giudicanti e requirenti di legittimità.

Per tutte le tipologie descritte, si confermano le problematiche evidenziate nella relazione al consuntivo 2006, ovvero la difficoltà oggettiva di reperire i dati per poter dar corso al relativo accertamento.

Altra normativa che richiede accurata analisi applicativa e capillare quantificazione contabile è la seguente, elencata per macroargomenti:

- Benefici previdenziali a favore dei dipendenti non vedenti. Art. 9 legge 29/3/85 n. 113 e art. 2 legge 28/3/91 n. 120. In seguito alla richiesta di rimborso al MEF per il debito residuo accertato al 31/12/2005, pari ad €10.133,71, si è avuto nel corso dell'esercizio 2007, il correlativo incasso.
- Quanto, in particolare, alla tipologia prevista dalla Legge 18/02/1992 n.162 art.1,comma 2, D.M. 24/03/1994 n. 379 art.2, comma 5 - Rimborsi retribuzioni Volontari per Soccorso

Alpino da inviare al Ministero del Lavoro , si precisa che la richiesta di rimborso è in fase di elaborazione e che verrà effettuata, anche per gli esercizi pregressi, nel corso dell'anno 2008.

Per i rilievi gestionali, le risultanze del ***capitolo 1.1.1.1.01 - Contribuzione obbligatoria a fine pensionistici*** sono pari a € 37.813.569.087,81 per accertamenti di competenza e € 37.834.881.443,85 per la cassa.

I dati di accertamento e di riscossione 2007, rispetto alle previsioni relative allo stesso esercizio, risentono dell'aumento delle aliquote contributive realizzatosi, in virtù dell'art.1, comma 769, della L.296/06 (Finanziaria 2007) a decorrere dal 01/01/2007.

Difatti, "con effetto dal 1.1.2007, l'aliquota contributiva di finanziamento per gli iscritti all'assicurazione generale obbligatoria ed alle forme sostitutive ed esclusive della medesima, è elevata dello 0,3 per cento, per la quota a carico del lavoratore".

Tale aumento, peraltro, ha contribuito a compensare parzialmente la minore entrata complessiva che si è comunque verificata - si è avuto, infatti, un decremento dello 0,75% dell' accertato 2007 rispetto alla somma accertata nell'esercizio finanziario 2006 e dello 0,70% del riscosso – in seguito ai dati di pensionamento avutisi nel corso dell'anno.

Oltre al principale gettito contributivo sopra richiamato, i cinque gettiti pensionistici in trattazione sono alimentati, sempre nella UPB 1.1.1, da ***afflussi contributivi di carattere accessorio*** derivanti da riscatti, penali, morosità etc. (***cap. 1.1.1.1.04, 1.1.1.1.06, 1.1.1.1.08 e 1.1.1.1.10***), afflussi che si articolano come segue:

| | consuntivo 2007 | |
|---|---|---|
| | COMPETENZA | CASSA |
| CAPITOLI<br>*afflussi accessori per finaziamento di pensioni* | € | € |
| 1111.04 Riscatti | 125.748.336,70 | 126.000.659,50 |
| 1111.06 Ricongiunzione | 671.583.823,31 | 679.173.626,50 |
| 1111.08 Penalità | - | - |
| TOTALE INPDAP per prestazioni pensionistiche | 797.332.160,01 | 805.174.286,00 |

Nell'ambito dei singoli capitoli gestionali, per i rispettivi *afflussi c.d. accessori*, si può precisare quanto di seguito si espone.

Al ***capitolo 1.1.1.1.04*** sono iscritti i ***contributi di riscatto ai fini pensionistici*** con ruolo di carico e senza. Si tiene conto che, in conformità alla circolare INPDAP n. 1/2002, gli Enti non emettono più ruoli di carico a far data dal 1 gennaio 2002; il risultato finanziario registra il versamento delle quote contestualmente alla trattenuta effettuata ai propri iscritti.

L'accertamento risulta pari ad € 125.748.336,70 che, rispetto all'accertamento dell'esercizio 2006, registra una in incremento del 19,21% (nel 2006 era in diminuzione del 27,89%, rispetto all'esercizio precedente), a conferma dell'andamento altalenante già evidenziato nel passato per l'essere soprattutto dipendente da volontà individuali ovvero eteronome rispetto all'Istituto e comunque non governabili dall'Istituto. E' da precisare che il fenomeno riguarda essenzialmente gli iscritti alla CPTS, cha rappresenta il maggior volume di entrate del capitolo (a seguire la CPDEL e la CPS).

I dati di produzione riportano un numero di pratiche definite pari a 64.750 (con una percentuale di realizzazione del 90,11% sull'obiettivo programmato) contro le 27.619 dello scorso anno.

Al ***capitolo 1.1.1.1.06 - contributi ricongiunzione ai fini pensionistici*** sono iscritti i contributi derivanti dalla legge n. 29/79 con e senza ruoli di carico. L'attività di riscossione presuppone, fra l'altro, un monitoraggio dell'andamento dei crediti verso l'INPS (richieste di trasferimento della posizione assicurativa ex art. 5 L. 29/79 di cui ai provvedimenti di ricongiunzione emessi prima del 28/10/1996).

L'accertamento 2007 risultava pari ad € 671.583.823,31 registra un incremento del 16,14 rispetto alla previsione, pur notevolmente ridotto rispetto a quello 2006 (€ 1.565.276.779,57 che registrava un aumento del 170,37 % rispetto all'accertamento dell'esercizio 2005), ciò a testimonianza dell'andamento irregolare connesso al variare delle determinazioni dei singoli interessati, di eguale origine e natura di quello del capitolo precedentemente illustrato.

Nel corso dell'esercizio sono state definite 47.168 pratiche, sulle 49.208 programmate per l'anno 2007, con una percentuale di realizzazione dell'95,85%, superiore comunque del 10,91% rispetto alla percentuale di realizzazione del 2006.

Il ***capitolo 1.1.1.1.08 – Penalità contributi pensionistici*** riguarda somme aggiuntive a fini pensionistici che derivano dall'applicazione della legge n. 388 del 23 dicembre 2000 nei confronti degli enti che non provvedono al pagamento di quanto dovuto entro i termini prescritti (cfr. circolare INPDAP n. 27 del 12 luglio 2001). Nonostante la previsione di € 1.710.600,00 il capitolo non ha registrato né accertamenti né incassi di competenza e nulla è stato riscosso in conto residui/cassa.

Al ***capitolo 1.1.1.1.20 – Contribuzione aggiuntiva (legge 335/95 art. 2 comma 3 e successive modifiche*** sono allocate le entrate relative al flusso aggiuntivo dei contributi a carico delle Amministrazioni dello Stato, che per il 2007 è stato quantificato in sede di previsione, già nel DPEF e reso definitivo con il bilancio dello Stato, ammonta ad € 8.566.634.000,00, tutte accertate e riscosse in coerenza con il trasferimento delle somme da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Rimangono inalterati i criteri normativi relativi alla base imponibile, in particolare l'equiparazione delle basi imponibili ai fini fiscali e contributivi e il principio della onnicomprensività dei compensi percepiti dai lavoratori dipendenti, non essendoci state al riguardo innovazioni della legislazione in materia.

Riflessi sull'esercizio finanziario 2007 si segnalano quanto all'aggiornamento dei minimali e massimali contributivi ai fini pensionistici, che ha portato il massimale contributivo ad € 87.186,91 e il minimale ad € 9.071,92.

Per il ***contributo di solidarietà ex art. 12 del D.Lg.vo n. 124/93,*** iscritto al ***capitolo 1.1.1.1.13,*** destinato a realizzare le finalità di finanziamento della previdenza pensionistica complementare (anch'esso non compreso tra gli afflussi accessori) a fronte di una previsione di € 6.720.000,00 l'accertamento è stato pari ad € 2.051.798,05 .

Nell'esercizio 2007 l'accertamento risulta, rispetto all'accertamento 2006, in diminuzione del –58,62%.

La ragione principale dello scostamento è da ricercarsi nel rinvio della operatività per i due fondi pensione rivolti, rispettivamente, ai dipendenti degli enti locali e del Servizio Sanitario Nazionale, il primo, e ai dipendenti delle amministrazioni statali e degli enti pubblici non economici, il secondo. Entrambe questi fondi, pur istituiti dalla contrattazione collettiva nel corso del 2007 – e per i quali erano state programmate complessivamente 58.000 adesioni - non si sono ancora costituiti e, pertanto, sono ancora privi dell'autorizzazione all'esercizio.

**********

Nell'ambito del totale della UPB 1.1.1., trovano collocazione anche le entrate contributive finalizzate al finanziamento del ***Trattamento di fine servizio, di fine rapporto e della previdenza complementare.***

Prima di procedere all'analisi dei risultati finanziari è bene dare una visione generale delle due ex Gestioni (ENPAS ed INADEL).

**ENPAS** – La contribuzione affluisce su conto corrente infruttifero di Tesoreria Centrale n. 20005, nel quale sono versati i contributi per TFS e TFR e le Entrate per legge 87/94 e 336/70; conti correnti postali n. 597013 cui affluiscono i contributi per riscatto ai fini TFS; n. 304006 per contributi obbligatori ENPAS.

Per la contribuzione ai fini previdenziali, le somme accertate (capitolo 1.1.1.1.02) nell'esercizio finanziario 2007 per TFS (€ 3.214.014.262,86) risultano inferiori del 16,83% rispetto a quelle accertate nell'esercizio 2006, decremento dovuto, con molta probabilità, ad un dato di pensionamento, maggiore rispetto ad altro comparto, del personale del comparto scuola in regime TFS; di converso, per il TFR (capitolo 1.1.1.1.15) sono state accertati € 613.912.313,05, con un incremento dell'11,10% rispetto al corrispondente dato del 2006.

Rispetto al 2006, la somma riscossa nel 2007 per contribuzione obbligatoria ai fini TFS (capitolo 1.1.1.1.02) di € 3.378.591.102,54 registra, un decremento del 8,70 %; invece, per quanto concerne la somma riscossa per contribuzione obbligatoria TFR (capitolo 1.1.1.1.15), pari a € 663.749.320,80, risulta un incremento del 32,06%.

**INADEL** – La contribuzione affluisce sul Conto corrente infruttifero di Tesoreria Centrale n.20002, nel quale sono versati i contributi obbligatori per TFS e TFR e quelli per riscatto e legge 336/70; il conto corrente postale n. 342006 raccoglie i contributi per riscatto ai fini TFS, valori capitali e maturato economico a favore del personale proveniente dagli enti disciolti e transitato per mobilità presso gli enti locali.

L'accertamento per contribuzione TFR e TFS ai fini previdenziali (capitolo 1.1.1.1.02 e 1.1.1.1.15), pari ad € 1.830.299.037,46 risulta inferiore, rispetto all'accertamento 2006,di circa il 7,21%; la somma riscossa nel 2007 risulta pari a € 1.830.268.653,90, che, raffrontata con l'accertato 2006, presenta un decremento dello 7,33 %.

RISULTATI FINANZIARI

Alla luce di quanto sopra esposto è possibile illustrare i risultati finanziari del 2007 delle voci che contribuiscono al ***Trattamento di fine servizio e di fine rapporto*** che sono articolate per le due ex gestioni previdenziali come di seguito si espone:

| *UPB n.111* | | |
|---|---|---|
| *Categoria 1.1.1.1.* | | |
| **Gestioni** | **Competenza** | **Cassa** |
| **ENPAS** | 3.883.853.976,27 | 4.121.894.016,75 |
| **INADEL** | 1.839.755.606,84 | 1.840.921.716,41 |
| **Totale Categoria** | **5.723.609.583,11** | **5.962.815.733,16** |

***Capitolo 1.1.1.1.02 - Contributi Enti ed iscritti per trattamento di fine servizio***

I Contributi degli Enti e degli Iscritti per il trattamento di fine servizio sono contabilizzati al ***Capitolo 1.1.1.1.02,*** la tabella seguente ne espone gli importi accertati e riscossi distinguendoli per gestione.

| *Consuntivo 2007* | | |
|---|---|---|
| *Capitolo 1111.02* | | |
| **Gestioni** | **Competenza** | **Cassa** |
| **ENPAS** | 3.214.014.262,86 | 3.378.591.102,54 |
| **INADEL** | 1.518.810.690,44 | 1.518.787.284,66 |
| **Totale Categoria** | **4.732.824.953,30** | **4.897.378.387,20** |

Rispetto al corrispondente dato del 2006 si registra nell'esercizio 2007 per la competenza un decremento di € 771.647.255,06; la gestione ex ENPAS presenta una diminuzione di 650 mila € circa e mentre la gestione ex INADEL di circa 120 mila.

A questo capitolo si affianca il ***Capitolo 1.1.1.1.15 – Contributi Enti ed Iscritti ai fini del trattamento di fine rapporto (TFR),*** contributi che, in conformità a quanto stabilito dai DPCM 20/12/99 e 2/3/2001, sono da calcolare in termini di accantonamento figurativamente effettuato e da liquidare al lavoratore all'atto della cessazione dal servizio.

La tabella che segue riporta i dati relativi agli importi accertati e riscossi riferiti al capitolo in esame:

| *Consuntivo 2007* | | |
|---|---|---|
| *Capitolo 1111.15* | | |
| **Gestioni** | **Competenza** | **Cassa** |
| **ENPAS** | 613.912.313,05 | 663.749.320,80 |
| **INADEL** | 311.488.347,02 | 311.481.369,24 |
| **Totale Categoria** | **925.400.660,07** | **975.230.690,04** |

Rispetto al corrispondente dato dell'esercizio 2006 vi è un incremento del flusso contributivo di € 40.243.471,57. In particolare, i risultati finanziari relativi alle entrate contributive ordinarie per il trattamento di fine servizio del personale Statale sono generati applicando agli imponibili riferiti agli iscritti l'aliquota vigente del 9,60.

Per gli iscritti al trattamento IPS (dipendenti degli Enti Locali) i risultati finanziari rappresentati dalle entrate contributive sono ottenuti applicando agli imponibili – costruiti su basi diverse da quelle degli statali - l'aliquota contributiva del 6,10%.

Sempre per la UPB 1.1.1. a livello gestionale, nel novero dei c.d. "afflussi contributivi di carattere accessorio" vanno analizzati i riscatti, le penali, le morosità etc., concernenti il sia il T.F.S. che il T.F.R.; gli importi accertati e riscossi nel 2006, per le diverse tipologie di entrata, sono quelle di seguito riportate:

| ESERCIZIO 2007 | | |
|---|---|---|
| CAPITOLI | COMPETENZA | CASSA |
| *afflussi accessori per TFS* | | |
| 1111.05 Riscatti | **64.809.584,23** | **64.864.724,56** |
| 1111.09 Penalità | **502,65** | **502,65** |
| totale per TFS | **64.810.086,88** | **64.865.227,21** |
| *afflussi accessori per TFR* | | |
| 1111.16 Riscatti | **356.036,85** | **356.036,85** |
| 1111.18 Penalità | - | - |
| totale per TFR | **356.036,85** | **356.036,85** |

In questo esercizio si è verificato un incremento dell'accertato rispetto al 2006 (€ 58.070.157,89 ), relativamente al relativo al capitolo 1.1.1.1.05; ciò evidenzia un modesto aumento delle richieste di riscatto.

***Capitolo 1.1.1.1.03 – Contributi Enti e Iscritti ai fini ai fini dell'Assicurazione sociale vita***

Il capitolo registra complessivamente accertamenti 2007 per € 14.462.101,50 ( nel 2006 erano stati di € 17.445.504,30), con un sensibile decremento rispetto alla previsione di € 16.800.000,00, mentre le riscossioni di cassa ammontano € 15.460.752,62.

L'esercizio 2007 ha registrato, pertanto, una diminuzione degli accertamenti per € 17,10%, che indica l'effetto dei pensionamenti (tale dato non è compensato da alcun aumento di aliquote, in questo caso rimaste invariate).

Si tratta del finanziamento contributivo della prestazione istituzionale dell'Assicurazione Sociale Vita facente capo alla ex gestione ENPDEP; i contributi sono versati al Conto corrente infruttiferi di Tesoreria Centrale n. 20004 sia gli obbligatori che quelli derivanti da convenzioni e i facoltativi. Gran parte delle somme riscosse arriva direttamente dal canale bancario BNL n. 203200.

***Capitolo 1.1.1.1.12 - Contributo obbligatorio per l'erogazione del credito***

Le prestazioni inerenti tale capitolo, inizialmente limitate ai soli iscritti alla gestione ex ENPAS, con la Legge 23 dicembre 1996 n 662 sono state estese a tutti gli iscritti INPDAP.

Questa "missione", rispetto alle altre dell'Istituto, è atipica perché il relativo finanziamento è costituito non solo dal contributo obbligatorio (0,35% del monte retributivo degli iscritti), ma anche dai rientri dei prestiti e dei mutui già concessi, che per la loro natura vengono imputati in conto capitale e, pur afferendo al Centro di Responsabilità "Entrate", sono contabilizzati al Titolo II, spettando di competenza alla UPB 1.2.1. "entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti".

Questa atipicità, che era strutturalmente propria del bilancio della Gestione autonoma prestazioni creditizie e sociali costituita ex lege, a seguito della legge finanziaria n. 388 del 23 dicembre 2000 che ha sancito l'unicità di gestione dell'INPDAP, riguarda oggi il bilancio dell'Istituto, nel quale la componente delle prestazioni creditizie si configura finanziariamente come investimento nonostante le spiccate finalità sociali che la caratterizzano.

A fronte di siffatto peculiare sistema di finanziamento sta la natura istituzionale/obbligatoria delle prestazioni da erogare sia per il Credito sia per le Attività Sociali, per le quali il Regolamento n. 463 del 1998 abilita gli Organi dell'Istituto ad adottare forme e contenuti anche innovativi; il Consiglio di Amministrazione, inoltre, può deliberare ed ha deliberato quote di partecipazione a carico degli ammessi alle diverse prestazioni sociali per giovani ed anziani.

Alla luce di quanto illustrato in via generale è possibile analizzare i dati finanziari risultanti dal consuntivo 2007: a fronte di una previsione pari ad € 421.420.000.00 sono stati accertati € 418.881.781,60 (nel 2006 € 431.930.637,31). Per la cassa sono registrate riscossioni per € 418.808.620,47, in leggera diminuzione rispetto al corrispondente dato 2006 (€ 431.997.940,54).

Nel 2007 non si è avuto il riflesso finanziario per la esecutività del decreto 45/2007, operativo da maggio 2008, che ha esteso l'iscrizione al credito anche dei pensionati e dei dipendenti INPDAP provenienti dalle due gestioni (ENPDEP ed ENPAS) non ancora iscritte.

***Capitolo 1.1.1.1.14 - Contributo di solidarietà ex l. 144/1999, art. 64***

Si contabilizzano in questo capitolo le entrate pur minime dei disciolti Fondi integrativi ex ENPAS e ex ENPDEP che, a fronte di previsioni per € 1.270.000,00, iscrivono accertamenti per € 581.152,44 e riscossioni per 581.161,60.

Con riferimento alle entrate destinate al finanziamento della gestione creditizia e sociale, e non aventi natura contributiva, di cui si esporrà l'analisi finanziaria in relazione all'esame della ***categoria 1.1.3.4*** delle ***entrate non classificabili in altre voci*** dove sono contabilizzate le somme riscosse per rette e del Titolo II, in conto capitale (riscossione di crediti), occorre precisare che come negli anni precedenti la previsione ha tenuto conto dei riflessi derivanti dall'operazione di cartolarizzazione dei Crediti dello Stato e degli Enti Pubblici posta in essere dal governo.

UPB 1.1.2. ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

I trasferimenti provenienti dallo Stato e dalle Amministrazioni statali a vario titolo (per apporto alla Cassa per i trattamenti pensionistici dei dipendenti Statali, per contribuzioni speciali di legge, per valori capitali ai fini della ricongiunzione di servizi, per categorie particolari di rapporto di lavoro, dovuti dai Ministeri alle quattro originarie casse pensioni ex II.PP.) e i contributi che lo Stato si impegna a versare per la previdenza complementare (giusta legge n. 388 del 23 dicembre 2000, art. 74) costituiscono le entrate contributive riferite alla UPB 1.1.2.

Detti trasferimenti si riferiscono soprattutto al finanziamento delle prestazioni istituzionali pensionistiche e solo in limitata misura alle prestazioni istituzionali aventi carattere previdenziale

Nel 2007 sono stati accertati € 1.587.698.252,40 per la competenza ed € 1.554.588.237,40 per la cassa; la dimensione complessiva riferita alle sole gestioni pensionistiche ammonta invece ad € 1.522.215.975,20 per la competenza ed € 1.529.820.691,55 per la cassa.

La UPB articolata in due ***categorie 1.1.2.1. e 1.1.2.4.*** afferenti rispettivamente ai trasferimenti da parte dello Stato ed ai trasferimenti da parte degli altri enti del settore pubblico, si riferisce alle gestioni pensionistiche nelle misure sotto esposte:

| DECISIONALE UPB 112 | | |
|---|---|---|
| *gestioni pensionistiche* | | |
| | COMPETENZA | CASSA |
| CTPS | 1.450.287.653,39 | 1.450.391.129,61 |
| CPDEL | 68.368.292,81 | 75.831.440,15 |
| CPS | 3.017.172,69 | 3.046.520,16 |
| CPI | 452.586,62 | 461.331,94 |
| CPUG | 90.269,69 | 90.269,69 |
| ***totale INPDAP*** | ***1.522.215.975,20*** | ***1.529.820.691,55*** |

***Trasferimenti dallo Stato***

Più nello specifico i trasferimenti attivi provenienti dallo Stato iscritti nella ***categoria 1.1.2.1.*** si articolano come di seguito illustrato nel quadro sinottico riferito alle gestioni pensionistiche:

| DECISIONALE CAT. 1121 | | |
|---|---|---|
| *gestioni pensionistiche* | | |
| | COMPETENZA | CASSA |
| CTPS | 1.400.418.000,00 | 1.400.418.000,00 |
| CPDEL | 20.454.811,37 | 27.597.990,73 |
| CPS | 1.140.850,86 | 1.140.850,86 |
| CPI | 250.171,73 | 250.171,73 |
| CPUG | 64.966,17 | 64.966,17 |
| ***totale*** | ***1.422.328.800,13*** | ***1.429.471.979,49*** |

Dal punto di vista gestionale il ***capitolo 1.1.2.1.01- contributi a carico dello Stato*** comprende misure diverse a seconda dei trattamenti pensionistici per cui è dovuto.

Il trasferimento da parte dello Stato, a titolo di apporto residuale (statuito dalla legge 335/95, art. 3, comma 2) è destinato ad equilibrare entrate e spese per i trattamenti di quiescenza del personale statale.

Il capitolo è riferibile alle gestioni pensionistiche nelle misure di seguito indicate:

| *consuntivo 2007* | | |
|---|---|---|
| *Capitolo 1121.01* | | |
| **Gestioni** | **impegnato** | **pagato** |
| **CTPS** | 1.400.418.000,00 | 1.400.418.000,00 |
| **CPDEL** | 20.444.677,66 | 27.587.857,02 |
| **CPS** | 1.140.850,86 | 1.140.850,86 |
| **CPI** | 250.171,73 | 250.171,73 |
| **CPUG** | 64.966,17 | 64.966,17 |
| **Totale Capitolo** | **1.422.318.666,42** | **1.429.461.845,78** |

La Cassa Dipendenti Statali, come negli esercizi precedenti, fatto salvo il 2005 esercizio in cui nulla è stato riconosciuto dallo Stato all'INPDAP a questo titolo, iscrive il quantificato ex art. 23/3 della legge n. 289/2002 ed è relativa allo specifico apporto residuale dello Stato di cui all'art. 2 della legge n. 335/95 e successiva modifica ex lege n. 662/1996, ben distinto dalla contribuzione aggiuntiva, a carico delle diverse Amministrazioni statali, la quale è riportata al ***capitolo 1.1.1.1.20*** riferito alla UPB 1.1.1. "entrate contributive". Si ricorda che tale contributo è connesso alla necessità di garantire alla CTPS il pareggio tra entrate ed uscite pensionistiche, utilizzando le disponibilità di esercizio per assicurare il complessivo pareggio delle componenti nell'unicità di bilancio dell'Istituto.

La previsione di € 151.000,00 relativa al ***capitolo 1.1.2.1.03 - Valori capitali a carico dello Stato***, che come negli anni passati riguardava esclusivamente i valori capitali per la maggiorazione della pensione a favore dei centralinisti non vendenti e del rimborso da parte del Ministero del Lavoro delle somme erogate agli Enti datori di lavoro dei soggetti collocati in attività socialmente utili, ai sensi dell'art. 78 della legge 388/2000, ha riportato nel corso del 2007 accertamenti di limitato valore (€ 10.133,71).

Lo schema sinottico che segue riporta il dato dei trasferimenti correnti dallo Stato e da altri enti del settore pubblico per *prestazioni previdenziali*; il dato finanziario riguarda soprattutto i maggiori contributi per IIS di buonuscita destinati all'ex ENPAS, i contributi per il finanziamento della previdenza complementare, nonché i contributi provenienti dagli altri enti del settore pubblico destinati all'ex INADEL.

| *consuntivo 2007* | | |
|---|---|---|
| *UPB 1.1.2.* | | |
| **Gestioni** | **Competenza** | **Cassa** |
| ENPAS | 64.383.506,67 | 23.640.730,05 |
| INADEL | 1.098.770,53 | 1.126.815,80 |
| **Totale Categoria** | **65.482.277,20** | **24.767.545,85** |
| | | |

Con riferimento ai trasferimenti correnti da parte dello Stato si chiarisce che le poste di tale natura destinate al finanziamento dei trattamenti di fine servizio solo nelle limitate misure sopra esposte afferiscono alle ex gestioni qui analizzate per i dipendenti dello Stato e degli Enti Locali; di questi risultano presenti al capitolo 1.1.2.1.02 accertamenti complessivi per € 41.155.179,32 relativi al maggiore contributo a carico dello Stato per la riliquidazione dell'indennità di buonuscita destinata ai dipendenti statali, giusta legge n. 87/1994, progressivamente in esaurimento, che

rappresenta l'intero degli accertamenti ascrivibili alla ex gestione ENPAS. Nel capitolo 1.1.2.1.02 sono iscritte, inoltre, poste che si riferiscono al riconoscimento di oneri in via di esaurimento per le liquidazioni ex legibus n. 336/1970, n. 75/1980 (art. 19).

Sempre con riferimento alle prestazioni previdenziali il capitolo 1.1.2.1.04 riguarda il contributo a carico dello Stato, quale datore di lavoro, per il finanziamento della previdenza complementare ai sensi dell'art.74 della legge 388/2000; gli accertamenti e le riscossioni di questo capitolo attengono esclusivamente alla gestione ex ENPAS.

Nell'esercizio 2007 risulta un accertato di € 22.739.145,92, in linea con la previsione e sostanzialmente in linea anche con la riscossione, pari ad € 22.015.076,42. La differenza – sulla riscossione - pari ad € 724.069,50, dovuta per spese di avvio e costituzione del fondo pensione per il personale dei Ministeri e degli Enti Pubblici non economici, ex art.1, comma 767, L.296/2006, verrà, su rassicurazioni del Ministero, trasferita entro i primi mesi del 2008.

Rispetto all'accertamento 2006, si registra invece un decremento del 7,58.

***Trasferimenti da altri Enti del Settore pubblico***

Con riferimento alle entrate aventi natura di trasferimenti provenienti dal Settore pubblico escluso lo Stato, inscritti in bilancio alla *UPB 1.1.2.*, ***categoria 1.1.2.4.***, il totale complessivo delle previsioni INPDAP è pari ad € 74.608.700,00 e l'accertamento è pari ad € 101.475.127,03 e le riscossioni sono pari a € 101.976.210,89. Dette entrate sono destinate al finanziamento sia di prestazioni pensionistiche, sia di prestazioni previdenziali.

Sono considerati presenti i soli due ***capitoli 1.1.2.4.01*** *e* ***1.1.2.4.02*** che di seguito si descrivono per la loro dimensione totale INPDAP, cioè prescindendo dalla missione istituzionale (pensioni o TFS) di riferimento.

- ***Capitolo 1.1.2.4.01 - valori capitali trasferiti da altri Enti***

  Gli accertamenti ammontano ad € 92.653.438,86 mentre le riscossioni ad € 92.735.423,02 in notevole incremento rispetto al dato previsionale € 74,077.700,00. Per la natura stessa di questa entrata è difficile quantificarne la previsione per la non disponibilità delle notizie relative ai trasferimenti ed ai transiti di personale da un Ente non iscritto a Enti iscritti all'INPDAP.

  Trattasi infatti di indennità di anzianità concernenti dipendenti di ex Enti cessati, trasferiti alle Regioni ed allo Stato (DPR n. 761/79 e L. n. 482/88), nonché personale trasferito agli Enti locali per mobilità (L. 554/88 e DPR 104/93);

- ***Capitolo 1.1.2.4.02 - quote a carico degli Enti datori di lavoro, per pensioni ed indennità ad onere ripartito***

  Per il 2007 sono stati previsti € 531.000,00 di cui risultano accertamenti pari ad € 8.821.688,17 e riscossioni per € 9.240.787,87.

Le entrate **per trasferimenti da altri Enti del settore pubblico** destinate alla sola "missione" previdenziale (nel 2007 solo all'ex INADEL) sono contabilizzati nella ***categoria 1.1.2.4,*** e rappresentano una piccola quota del valore complessivo pari ad € 95.979,08 per gli accertamenti di cui al capitolo 1.1.2.4.02; questi valori assommano entrate destinate sia al finanziamento del TFS sia al finanziamento del TFR.

La composizione della categoria riguarda le due componenti codificate nel bilancio gestionale come ***capitoli 1.1.2.4.01*** e ***1.1.2.4.02***.

Trattasi, nel primo caso, di valori per indennità di anzianità per dipendenti di ex enti cessati trasferiti alle regioni e allo Stato nonché per personale trasferito agli enti locali per mobilità (legge n. 523/54 e artt. 113 e 115 del DPR n. 1092/73), riscossi prevalentemente con versamenti su conti correnti postali.

Il secondo registra il recupero di crediti per trattamenti di fine rapporto dei dipendenti degli Enti locali (ex lege n. 303/74, e legge n. 336/70).

**UPB 1.1.3 ALTRE ENTRATE**

La UPB di terzo livello in analisi è preposta alla contabilizzazione delle altre entrate non aventi natura contributiva, quali quelle derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi, da redditi patrimoniali, da poste correttive e compensative di spese correnti e da entrate non classificabili in altre voci, costituite soprattutto dai rientri per le rette versate dai beneficiari delle strutture sociali.

L'accertamento complessivo 2007 ammonta a € 598.065.002,54, mentre il riscosso ammonta a € 544.348.406,26.

La UPB si articola in quattro categorie che vengono esposte in analisi.

La ***categoria 1.1.3.1- Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi*** accerta per € 13.945.010,10, a fronte di complessive riscossioni per € 12.300.117,73.

Una analisi più articolata delle voci finanziarie componenti l'ammontare complessivo di categoria è offerta dall'aggregazione a livello gestionale esposta per capitoli.

- il ***capitolo 1.1.3.1.02*** che iscrive accertamenti per € 2.891.099,80, la cui voce più rilevante è costituita dai proventi provenienti dalla Agenzia delle Entrate, derivanti dal servizio reso dall'Istituto per la compilazione dei mod. 730, quantificati in € 1.990.208,98.
- il ***capitolo 1.1.3.1.03*** è riferito invece ai proventi derivanti dalla gestione degli immobili di seconda cartolarizzazione ed iscrive, come da contratto SCIP/INPDAP, il 15% delle bollette emesse per canoni di locazione di immobili ad uso abitativo, ad uso commerciale e ad uso uffici per pubbliche amministrazioni, interessati dalla seconda fase di cartolarizzazione, quale compenso per l'attività di gestione. Gli accertamenti ammontano a € 8.205.180,52, le riscossioni a € 8.116.496,40. Il restante 85% dell'ammontare complessivo dei canoni viene versato trimestralmente alla SCIP ed imputato al ***capitolo 2.4.1.1.07*** delle partite di giro.

La restante componente dell'intera categoria è costituita dal ***capitolo 1.1.3.1.04,*** che si riferisce ai proventi derivanti dalla operazione di cartolarizzazione dei crediti, per i quali sono stati registrati accertamenti per € 2.848.729,78, mentre le riscossioni totali ammontano a € 2.080.944,53.

L'analisi della ***categoria 1.1.3.2 - Redditi e proventi patrimoniali,*** che registra complessivamente entrate di competenza per € 376.359.429,48 e di cassa per € 325.553.820,32 è illustrabile secondo una ripartizione dell'articolato gestionale raggruppato per affinità di causale.

Il primo gruppo si riferisce alle entrate provenienti dal patrimonio immobiliare, che risente delle vicende derivanti dalle operazioni di dismissione immobiliare, e di cartolarizzazione nonché della decisione degli Organi di vertice dell'Istituto di ripristinare la gestione diretta dell'amministrazione degli immobili.

- Il ***capitolo 1.1.3.2.01 - fitti e canoni*** iscrive la somma complessivamente pari a € 23.833.641,06 per la competenza e € 21.777.179,08 per la cassa. Tali importi si riferiscono agli immobili a reddito rimasti di proprietà dell'Istituto (parte di immobili locati a pubbliche amministrazioni e immobili ad uso commerciale sino al trasferimento a Fondi immobiliari) e confermano il trend di progressiva contrazione derivante dal decremento delle quantità di immobili ancora in proprietà per riflesso delle dismissioni e delle cartolarizzazioni.
- Il ***capitolo 1.1.3.2.06 - interessi derivanti da locazioni di immobili*** registra gli interessi previsti sulle morosità pregresse e per gli importi rateizzati ai conduttori degli immobili a reddito rimasti in proprietà dell'Istituto. Le entrate di competenza ammontano a € 226.141,58, le riscossioni a € 192.036,67.
- Il ***capitolo 1.1.3.2.12 - redditi e proventi patrimoniale ex fondo integrativo (144/99, art. 64),*** rileva fitti e canoni di alcuni immobili appartenenti alla gestione ex Enpdep. Le entrate di competenza ammontano a € 27.148,20 sia per gli accertamenti che per le riscossioni.
- Il ***capitolo 1.1.3.2.14 - canoni ed interessi derivanti dalla gestione di immobili ad uso abitativo in cartolarizzazione***, riguarda tutte le entrate per fitti ed interessi degli stabili ad uso abitativo di cui all'operazione SCIP 1 che l'Inpdap gestisce. L'accertato è stato pari a € 91.181,43, il riscosso a € 221.385,05.
- Il ***capitolo 1.1.3.2.15 - canoni ed interessi derivanti dalla gestione di immobili ad uso commerciale in cartolarizzazione,*** riguarda le medesime tipologie di entrata del capitolo precedente, distinguendo la destinazione d'uso dell'immobile. Da rilevare che, ai sensi del contratto di gestione, le entrate per fitti degli stabili ad uso commerciale non sono trattenute interamente dall'Istituto, ma solo in ragione del 90%. L'accertato è stato pari a € 20.597,36, il riscosso a € 54.364,43, che tiene conto anche dei residui (€ 33.767,07).
- Il ***capitolo 1.1.3.2.16 - Canoni ed interessi derivanti dalla gestione di immobili locati a P.A. in cartolarizzazione,*** riguarda le medesime tipologie di entrata dei capitoli precedenti, relativamente agli immobili locati alle Pubbliche Amministrazioni. L'accertato è stato pari a

€ 62.000,94, il riscosso a € 193.521,48 (che tiene conto dei residui riscossi per € 131.520,54).

Connesse invece alle "missioni istituzionali" sono le entrate correnti aventi natura di interessi, contabilizzate nei seguenti tre capitoli:

- ***Capitolo 1.1.3.2.03 - interessi su prestazioni previdenziali***, riguarda gli interessi derivanti da prestazioni di fine servizio art. 13, L. 1139/57 e da maggiori oneri per L. 336/70 e L. 649/70, i quali ammontano per il 2007 a € 4.498.344,02 in competenza e a € 4.474.015,34 in cassa.
- ***Capitolo 1.1.3.2.09 - Interessi su contributi previdenziali***. Gli interessi di tale natura hanno generato accertamenti per € 724.600,60 e riscossioni per € 724.878,35.
- ***Capitolo 1.1.3.2.10 - Interessi su contributi di natura creditizia***. Trattasi di introiti provenienti dallo Stato e dalle Regioni sulla quota da loro sovvenzionata di mutui concessi dagli ex Istituti di Previdenza. La quota in conto capitale è allocata alle voci 1.2.2.1.01 e 1.2.2.2.01, mentre per la presente voce gli accertamenti ammontano a € 20.078.089,28 a fronte di incassi per € 20.314.426,00.

Le entrate provenienti dall'attività creditizia, quale settore della specifica "missione" affidata alla autonoma Gestione costituita con apposito Regolamento n. 463 del 1998, riferite alla UPB in trattazione, sono quelle aventi natura di ***interessi su concessione di crediti*** contabilizzate al ***capitolo 1.1.3.2.08*** per un ammontare di competenza dell'esercizio 2007 pari a € 166.384.549,53 ed un ammontare di cassa pari a € 129.591.802,36.

Giova ricordare che gli interessi per prestiti ante 2003 si trovano contabilizzati al ***capitolo 2.4.1.1.08*** delle partite di giro in quanto trattasi di Entrate derivanti dalla cartolarizzazione dei crediti, da trasferirsi alla società SCIC.

Sono connesse alla natura creditizia, ma hanno anche finalità di intervento nei confronti del personale, le entrate a titolo di ***interessi derivanti dalla concessione dei prestiti ai dipendenti ex art. 59 DPR n. 509/79***, contabilizzate nel ***capitolo 1.1.3.2.13,*** le quali presentano un accertato pari a € 5.829.182,85; le corrispondenti spese per concessioni dei prestiti al personale sono inscritte al ***capitolo 2.2.1.4.07*** delle uscite per investimenti.

Per interessi, ma di diversa natura rispetto a quelli precedentemente descritti, le entrate ascritte al ***capitolo 1.1.3.2.05 - interessi su conti correnti bancari e postali,*** presentano

accertamenti per € 13.795.289,36 e riscossioni per € 12.501.718,41, in sensibile incremento rispetto ai corrispondenti dati del 2006 (€ 10.018.735,18 e € 6.229.400,00).

Un'altra rilevante voce è quella relativa al ***capitolo 1.1.3.2.02 - interessi e proventi su valori mobiliari***, che presenta accertamenti e riscossioni per € 15.419.871,77. Le fonti che hanno determinato tale entrata sono:

- obbligazioni bancarie, per € 98.380,38;
- partecipazioni societarie, per € 552.981,00;
- quote di fondi immobiliari chiusi, per € 14.768.510,39.

Per quanto riguarda le obbligazioni bancarie, al termine dell'esercizio il portafoglio è costituito da un unico titolo, peraltro in scadenza al 01.01.2008; pertanto, la situazione al 31/12 è la seguente:

| CASSA | TITOLO | VALORE NOMINALE AL 31/12/2007 | PREZZO D'ACQUISTO AL 31/12/2007 | Valore nominale Estrazioni e Rimborsi 2007 | Prezzo d'Acquisto Estrazioni e Rimborsi 2007 | Cedole 2007 | TASSO | IMPOSTA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CPS | OBBL. B. NAPOLI | | | 366.684 | 366.684 | 32.085 | 17,50% | ESENTE |
| ENPAS | PASCHI OF2008 | 854.220 | 854.109 | 1.525.612 | 1.522.154 | 66.295 | Var | 12,5% |
| TOTALE | | 854.220 | 854.109 | 1.892.296 | 1.888.838 | 98.380 | | |

Il secondo tipo di immobilizzazione finanziaria che ha prodotto interessi è costituita dalle partecipazioni societarie.

Infatti, l'Istituto partecipa al capitale delle seguenti società:

- MELIORBANCA SpA, banca d'affari quotata sul MTA, le cui azioni risalgono agli ex II.PP. (CPS).

  Attualmente l'INPDAP detiene n. 4.253.700 azioni, pari al 3,37% del Capitale Sociale. Nell'anno 2007 la Società ha distribuito un dividendo unitario lordo di € 0,13, per un controvalore complessivo spettante all'Istituto pari a € 552.981,00. La quotazione del titolo al 31.12.2007 era pari a € 3,58 a fronte di una quotazione di € 3,79 al 01.01.2007.
- FIMIT SGR, Società di Gestione del Risparmio nata nel 1998 per iniziativa di INPDAP e Mediocredito Centrale, all'epoca dell'adesione da parte dell'Istituto interamente pubblica, e successivamente privatizzata e inserita nel gruppo bancario CAPITALIA, attraverso cui sono stati realizzati i fondi immobiliari chiusi ad apporto pubblico, Alpha Immobiliare e Beta Immobiliare, ai quali l'Istituto ha conferito una significativa porzione del proprio patrimonio immobiliare. L'INPDAP detiene n. 42.000 azioni pari al 38,91% del capitale sociale. Anche

nell'anno 2007, come in quello precedente, l'utile d'esercizio della società è stato interamente destinato a riserva per l'adeguamento del patrimonio di vigilanza alle crescenti dimensioni operative della società.

Per quanto attiene ai fondi immobiliari chiusi si rappresenta che le quote di partecipazione detenute dall'Istituto alla data del 31/12/2006 riguardano:

- Il Fondo Alpha Immobiliare;
- Il Fondo Beta Immobiliare;
- Il Fondo Aristotele.

Il Fondo Alpha Immobiliare, realizzato e gestito da FIMIT SGR SpA, è stato costituito nel 2000 attraverso l'apporto di immobili dell'Istituto.

Nel 2002 il 70% delle quote è stato collocato sul mercato, al prezzo di € 2.600 a quota (a fronte di un valore unitario delle quote al momento del collocamento pari a € 2.500), mentre il restante 30% (pari a n. 31.289 quote) è stato mantenuto in portafoglio.

La quotazione di borsa della quota del Fondo al 31/12/2007 è pari a € 3.650, a fronte di una quotazione di € 3.070 al 1/1/2007.

Nel corso del 2007 l'ammontare dei dividendi incassati per le n. 31.289 quote del Fondo Alpha è stato pari a € **6.190.411,31** al netto della ritenuta a titolo d'imposta del 12,5% applicata dalla SGR, così ripartiti tra le gestioni interessate:

| GESTIONE | Ripartizione % quote | Ripartizione % dividendo |
|---|---|---|
| E.N.P.A.S. | 25,09% | € 1.553.290,90 |
| I.N.A.D.E.L. | 25,24% | € 1.562.391,84 |
| C.P.D.E.L. | 44,01% | € 2.724.342,87 |
| C.P.S. | 5,66% | € 350.385,70 |
| **TOTALE** | **100,00%** | **€ 6.190.411,31** |

Il Fondo Beta Immobiliare è stato realizzato dall'INPDAP nel dicembre del 2003 attraverso FIMIT SGR SpA, apportando propri immobili per un valore complessivo di € 268.474.000,00 e ricevendo in cambio n. 268.474 quote dal valore unitario di € 1.000.

Nel 2005 il 60% delle quote del Fondo, pari a n. 161.085, è stato collocato in borsa, presso investitori privati ed istituzionali, al prezzo unitario di € 1.100, con un incremento del 10% rispetto al valore unitario al momento della costituzione del fondo pari a € 1000. Anche in questo caso, analogamente al Fondo Alpha, la relativa plusvalenza è andata a vantaggio dell'INPDAP,

proprietario di tutte le quote al momento del collocamento. Le rimanenti 107.389 quote (pari al 40% del totale) sono rimaste di proprietà dell'INPDAP.

La quotazione di borsa della quota del Fondo al 31/12/2007 era pari a € 1.300, a fronte di una quotazione di € 1.075 al 1/1/2007.

Nel corso del 2007 l'ammontare dei dividendi incassati per le n. 107.389 quote del Fondo Beta è stato pari a € **8.578.099,08**, al netto della ritenuta a titolo d'imposta del 12,5% applicata dalla SGR, così ripartiti tra le gestioni interessate:

| GESTIONE | Ripartizione % quote | Ripartizione % dividendo |
|---|---|---|
| E.N.P.A.S. | 19,61% | € 1.682.090,33 |
| I.N.A.D.E.L. | 28,12% | € 2.412.572,12 |
| E.N.P.D.E.P. | 2,28% | € 195.307,94 |
| C.P.D.E.L. | 37,06% | € 3.178.850,08 |
| C.P.S. | 12,93% | € 1.109.278,61 |
| **TOTALE** | **100,00%** | **€ 8.578.099,08** |

Nel corso dell'anno, l'INPDAP ha ridotto il numero delle quote del Fondo Beta di sua proprietà da 107.389 a 26.847 in seguito alla Offerta Pubblica di Acquisto Volontaria promossa da Chrysalis SpA.

Successivamente alla pubblicazione del Documento di Offerta contenente, tra l'altro, l'indicazione del prezzo offerto di € 1.201,58, il Consiglio di Amministrazione dell'INPDAP ha deliberato l'adesione parziale all'Offerta con n. 80.542 quote, mantenendo la proprietà delle restanti 26.847 quote. Il controvalore lordo incassato è stato di € 96.777.656,36, così ripartito tra le gestioni interessate:

| GESTIONE | Ripartizione % quote | Ripartizione % controvalore |
|---|---|---|
| E.N.P.A.S. | 19,61% | € 18.977.754,52 |
| I.N.A.D.E.L. | 28,12% | € 27.213.383,84 |
| E.N.P.D.E.P. | 2,28% | € 2.206.100,88 |
| C.P.D.E.L. | 37,06% | € 35.864.759,84 |
| C.P.S. | 12,93% | € 12.515.657,28 |
| **TOTALE** | **100,00%** | **€ 8.578.099,08** |

Il Fondo Aristotele è il primo fondo immobiliare chiuso dedicato in via prioritaria all'edilizia universitaria, anche residenziale e per gli Istituti di ricerca che sia stato realizzato in Italia.

Nel rispetto di quanto indicato dalla L. 498/92, che prevedeva che gli enti previdenziali destinassero in via prioritaria una quota non inferiore al 25% dei fondi annualmente disponibili alla realizzazione o all'acquisto di immobili destinati a soddisfare esigenze di edilizia universitaria e di ricerca, INPDAP ha promosso attraverso una procedura selettiva, la realizzazione del Fondo (affidata al gruppo MPS attraverso la società partecipata Fabrica Immobiliare SGR,), sottoscrivendone, nel mese di luglio 2005, le n. 2.520 quote emesse, del valore unitario di € 250.000, attraverso il conferimento di liquidità per € 630.000.000, ripartite in modo equivalente tra le gestioni ENPAS, INADEL e CPS.

Il valore unitario della quota riportato nel rendiconto sulla gestione del Fondo alla data del 31/12/2007 è stato pari a € 261.803,51, a fronte di un valore di € 258.519,72 al 31/12/2006.

Non è prevista la distribuzione di dividendi nei primi due anni di vita del Fondo (2006 e 2007).

Il ***capitolo 1.1.3.2.04 - interessi e proventi diversi*** presenta un accertatamento complessivo di € 125.349.997,24 relativi all'accreditamento da parte del MEF degli interessi maturati nell'anno 2007 (al netto della ritenuta d'imposta) sulle somme depositate sul c/c fruttifero della tesoreria statale n. 20361 a favore dell'I.N.P.D.A.P. – Alienazione immobili – L.410/01. Tali somme si riferiscono al controvalore del trasferimento di immobili dell'Istituto nell'ambito delle operazioni di cartolarizzazione SCIP 1 e 2, nonché al Fondo Patrimonio Uno e al Fondo Immobili Pubblici.

***

Alla ***categoria 1.1.3.3 - Poste correttive e compensative di spese correnti*** sono stati accertati € 185.132.028,10 e riscossi € 182.313.387,26

In tale aggregazione sono contabilizzate le voci di ***recupero spese e di recupero prestazioni***, che rappresentano le poste correttive e i recuperi di prestazioni non dovute. Sono articolate a livello gestionale le poste in recupero per prestazioni pensionistiche ed assicurazione sociale vita (***capitolo 1.1.3.3.01*** - accertamenti € 147.575.501,75), per trattamenti di fine servizio e previdenza complementare (***capitolo 1.1.3.3.02*** - accertamenti € 17.282.624,63) e per prestazioni sociali (***capitolo 1.1.3.3.03*** - accertamenti € 320.815,47).

Le successive voci sono:

- ***1.1.3.3.04 - Recupero prestazioni ai dipendenti cessati dal servizio***, dove gli accertamenti ammontano a € 594.392,98;

- ***1.1.3.3.05 - Recuperi diversi***, con accertamenti pari a € 3.675.240,87, caratterizzati da una accentuata eterogeneità di causali, come è fisiologico in una posta correttiva di oggetto generico;
- ***1.1.3.3.06 - Recupero spese sostenute per il personale***, che contabilizza le trattenute al personale per scioperi, quota di partecipazione al buono pasto ecc. per € 2.504.481,82;
- ***1.1.3.3.07 - Recupero spese per l'acquisto di beni di consumo***, per il modesto ammontare di € 7.438,92.

Le ultime voci della categoria sono dedicate al *recupero di spese connesse alla gestione patrimoniale* e si articolano nei capitoli:

- ***1.1.3.3.08 - recupero spese per l'acquisto di servizi***, che nella quota complessiva (€ 598.001,57) include il recupero del contributo, previsto dalla legge, che l'Inpdap ha versato ai mutuatari acquirenti dei propri immobili che hanno anticipato l'estinzione;
- ***1.1.3.3.09 - recupero spese per conduzione stabili da reddito*** rimasti in proprietà dell'Istituto; gli accertamenti conseguono al nuovo indirizzo gestionale, che implica l'amministrazione in via diretta della proprietà ed il recupero diretto da parte dell'Istituto delle spese poste a carico dell'inquilino (accertamenti pari a € 4.854.084,89);
- ***1.1.3.3.10 - recupero spese derivanti dalla gestione di immobili in cartolarizzazione***, con un accertato pari a € 966.122,85. L'importo di € 825.104,54 si riferisce all'introito derivante dal pagamento di penali da parte del gestore sugli immobili trasferiti con la prima fase di cartolarizzazione; gli altri accertamenti riguardano i recuperi di oneri agli inquilini di immobili gestiti dall'Istituto, ma alienati nell'ambito dell'operazione SCIP 1;
- ***1.1.3.3.11 - recupero spese per immobili in seconda cartolarizzazione***, con un accertato pari a € 6.753.322,35. L'importo di € 4.675.592,43 si riferisce all'introito derivante dal pagamento di penali da parte del gestore sugli immobili trasferiti con la seconda fase di cartolarizzazione; gli altri accertamenti riguardano i recuperi di oneri agli inquilini di immobili gestiti dall'Istituto ma alienati nell'ambito dell'operazione SCIP 2.

Alla ***categoria 1.1.3.4 - entrate non classificabili in altre voci*** sono contabilizzate entrate di natura eterogenea, tra le quali le più importanti, poiché connesse alla "missione" sociale; queste

sono le quote per rette e le quote di contributo spettanti a carico dell'iscritto, i cui figli siano stati ammessi ai centri vacanze. Gli accertamenti dell'intera categoria ammontano a € 22.628.534,86, le riscossioni complessive a € 24.181.080,95

A livello gestionale si evidenzia che il ***capitolo 1.1.3.4.05 - entrate per centri vacanze*** ha registrato accertamenti per € 16.844.525,37, mentre le rette per casa di soggiorno, convitti e liceo della comunicazione, spalmate su tre voci gestionali, hanno determinato accertamenti per € 2.510.820,18, che compensano, parzialmente, i corrispondenti oneri allocati tra le prestazioni istituzionali.

Per la parte relativa alle entrate in **conto capitale** contabilizzate al Titolo II, le movimentazioni finanziarie dell'anno riguardano le seguenti tre UPB di terzo livello: UPB 1.2.1. - *Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti*, UPB 1.2.2 - *Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale* e UPB 1.2.3. - *Accensione di prestiti.*

***UPB 1.2.1. Entrate per alienazione di beni patrimoniali e per riscossioni di crediti***

La ***categoria 1.2.1.3 - realizzo di valori mobiliari*** presenta accertamenti e riscossioni per un importo di € 98.669.954,44.

La parte più consistente (€ 96.777.656,36) si riferisce all'incasso del controvalore per la vendita di n. 80.542 quote del Fondo Beta Immobiliare, il cui importo è da considerarsi al lordo della relativa imposta sulla plusvalenza realizzata. Tale importo è riferibile alle singole Gestioni nella misura indicata:

- ENPAS € 18.977.754,52
- INADEL € 27.213.383,84
- ENPDEP € 2.206.100,88
- CPDEL € 35.864.759,84
- CPS € 12.515.657,28

In questa categoria trovano imputazione anche le entrate relative ai realizzi su obbligazioni (€ 1.892.298,08), riferibili per 1.525.613,68 alla gestione ENPAS (estrazione a rimborso di quota parte dell'obbligazione, in scadenza il 1 gennaio 2008) e per € 366.684,40 alla gestione CPS (estrazione a scadenza dell'ultima obbligazione bancarie in gestione amministrata in data 1 aprile 2007).

Di significativa incisività sull'equilibrio complessivo dell'Istituto è la ***categoria 1.2.1.4 - riscossione di crediti*** che inscrive accertamenti per € 1.299.275.086,75 e riscossioni per € 1.251.028.519,47, riferiti principalmente al ***capitolo 1.2.1.4.02*** - *riscossione di prestiti* ed al ***capitolo 1.2.1.4.01 - riscossione di mutui.***

| entrate da prestiti e mutui | | |
|---|---|---|
| | **accertate** | **incassate** |
| 1.2.1.4.01 | 117.607.777,26 | 70.449.487,63 |
| 1.2.1.4.02 | 1.115.844.978,81 | 1.115.623.063,18 |
| **Totale** | **1.233.452.756,07** | **1.186.072.550,81** |

La prima voce si riferisce, in parte principale, ai rientri annui delle concessioni di mutui ipotecari agli iscritti della Gestione autonoma del Credito e, in parte, all'attività creditizia degli ex Istituti di Previdenza.

La seconda voce fa, invece, riferimento alle quote di rientro per concessione di prestiti, e il relativo importo si riferisce totalmente alla prestazione creditizia erogata agli iscritti della Gestione autonoma del Credito. La tabella sotto indicata suddivide per tipologia i rientri accertati.

| **Descrizione** | **Accertamenti** |
|---|---|
| Quota ammortamento piccoli prestiti agli iscritti (annuali, biennali e triennali) | 528.221.218,51 |
| Quota ammortamento prestiti pluriennali agli iscritti (quinquennali e decennali) | 581.711.847,60 |
| Quota capitale mutui garantiti riscattati | 1.049.090,67 |
| Reintroiti diversi | 4.862.822,03 |
| **Totale** | **1.115.844.978,81** |

Il resto delle voci di livello gestionale connesse alle entrate per riscossione di crediti si riferisce a ***trattenute per premio compensativo dei rischi su mutui e prestiti concessi o garantiti dall'Ente*** (***cap. n. 1.2.1.4.04***: accertamenti per € 33.185.860,96 e riscossioni per € 32.047.363,28) e ***trattenute interessi, spese di amministrazione e abbuoni su prestiti*** (***cap. n. 1.2.1.4.05***: accertamenti per € 12.571.530,22 e riscossioni per € 12.570.672,54).

Non relativi alla sfera creditizia sono invece i rientri dei depositi cauzionali costituiti presso terzi, che nell'esercizio in corso ammontano a € 51.973,73 (questi gli accertamenti contabilizzati al ***cap. n. 1.2.1.4.06)***.

Concludono questa entità decisionale anche le entrate per ***riscossione di crediti ex art. 59 DPR 509/79*** (***cap. n. 1.2.1.4.07:*** accertamenti 2007 pari a € 20.012.965,77), composte dai rientri dei prestiti e dei mutui ipotecari concessi al personale dell'Ente.

Di scarsa significatività è, invece, la **categoria** ***1.2.1.2 - Alienazione di immobilizzazioni tecniche,*** dove sono stati accertati € 13.122,38 ed incassati € 14.322,38.

***UPB 1.2.2. Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale***

Alla presente UPB di terzo livello si riferiscono le categorie che accertano le entrate, in conto capitale, per un importo complessivo pari a € 6.965.000,47 e incassi pari a € 7.246.280,05.

Il valore indicato è composto di più voci contabilizzate in tre categorie del bilancio decisionale. La prima è quella dei ***trasferimenti provenienti dallo Stato*** (***categoria 1.2.2.1*** – accertamenti per € 5.403.354,72 e riscossioni per € 5.446.505,14), la seconda riguarda i ***trasferimenti provenienti dalle Regioni*** (***categoria 1.2.2.2*** - accertamenti per € 1.561.645,75 e riscossioni per € 1.799.774,91). Detti trasferimenti sono relativi ai contributi a carico dello Stato e delle Regioni, trasferiti all'INPDAP, sui mutui da esso concessi; le categorie si correlano con il capitolo ***1.1.3.2.10*** delle entrate correnti che contabilizza gli interessi sui contributi di natura creditizia.

***UPB 1.2.3. Accensione di prestiti***

La UPB di terzo livello include le entrate per assunzione di mutui ed altri debiti finanziari che nel caso specifico si sostanziano esclusivamente nei *depositi cauzionali* costituiti presso l'Istituto, contabilizzati alla ***categoria n. 1.2.3.2***, con un accertato pari a € 538.944,27.

**********

## TITOLO IV PARTITE DI GIRO

Le partite di giro poiché afferenti a più Centri di Responsabilità si trovano esposte in entrata ed in uscita in linea con la propria corrispondenza e sono inoltre raggruppate in tre distinte UPB di terzo livello:

- la 2.4.1. per le voci afferenti il Centro di Responsabilità "Patrimonio e Tecnologia";
- la 5.4.1. per le voci afferenti il Centro di Responsabilità " Prestazioni creditizie e sociali";
- la 6.4.1. per le voci afferenti il Centro di Responsabilità "Risorse Umane".

## CENTRO DI RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA " Patrimonio e Tecnologia"

Si introduce ora l'analisi del secondo centro di responsabilità amministrativa competente per le entrate, il n. 2, cui in bilancio si riferisce il Titolo IV - partite di giro.

### *UPB 2.4.1. Entrate aventi natura di partite di giro*

La presente UPB contabilizza le entrate aventi natura di partite di giro accertate nel 2007 per € 12.592.835.542,73 e riscosse per € 12.510.063.384,60. Ovviamente, tale voce non ha riflessi sul risultato di competenza per la ontologica equivalenza con le corrispondenti uscite. Le componenti più significative sono rappresentate ed evidenziate a livello gestionale dai ***capitoli: n. 2.4.1.1.01 - ritenute erariali*** accertate per € 11.532.459.657,92, dove la parte preminente si riferisce alle trattenute che l'Istituto effettua quale sostituto di imposta sulle pensioni e n. ***2.4.1.1.05 - partite sospese*** per € 1.007.418.643,11.

Naturalmente questa UPB di entrata trova corrispondenza nella omologa di uscita.

## CENTRO DI RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA " Prestazioni Creditizie e Sociali"

Si introduce ora l'analisi del terzo centro di responsabilità amministrativa competente per le entrate, il n. 5, cui in bilancio si riferisce il Titolo IV - partite di giro.

***UPB 5.4.1. Entrate aventi natura di partite di giro***

Le voci riferite all'Unità Previsionale di Base relative alle Attività Creditizie sono iscritte al capitolo della relativa UPB, ***5.4.1.1.08 - entrate derivanti dalla cartolarizzazione dei crediti*** per € 510.649.121,86 ; quest'ultima voce contabilizza le entrate destinate ad essere trasferite alla società SCIC, giusto accordo concluso dall'Istituto con la medesima, e trova corrispondenza in uscita con il ***capitolo n. 5.4.1.1.08***.

**CENTRO DI RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA " Risorse umane"**

Si introduce ora l'analisi del quarto centro di responsabilità amministrativa competente per le entrate, il n. 6, cui in bilancio si riferisce il Titolo IV - partite di giro.

***UPB 6.4.1. Entrate aventi natura di partite di giro***

Le voci riferite all'Unità Previsionale di Base relative alle Spese per il Personale sono iscritte al capitolo, della relativa UPB, ***6.4.1.1.02 - Ritenute previdenziali ed assistenziali*** per € 30.583.625,95; quest'ultima voce trova corrispondenza in uscita al ***capitolo n. 6.4.1.1.02.***

**CENTRO DI RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA – *"PATRIMONIO E TECNOLOGIA"***

Il Centro di Responsabilità Amministrativa "Patrimonio e tecnologia" inscrive, per la parte corrente, le spese di funzionamento e tutte le altre spese correnti che non si riferiscano né all'erogazione di prestazioni istituzionali, né agli oneri per le risorse umane. Per quanto riguarda le spese in conto capitale, le voci di principale rilevanza sono relative all'acquisizione dei beni di uso durevole e di immobilizzazioni tecniche.

Tale Centro risulta articolato a sua volta in due UPB di terzo livello, 2.1.1. UPB – Funzionamento e 2.1.2. UPB – Interventi diversi.

Per la parte corrente, il totale dell'impegnato è di € 260.706.871,59, a fronte di una previsione definitiva di € 336.275.100,00; invece, la parte in conto capitale presenta un impegnato di € 39.250.692,09 a fronte di una previsione definitiva di € 111.442.500,00.

***Categoria 2.1.1.3 - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi.***

Vengono qui illustrate le spese iscritte nella categoria delle uscite correnti, inerenti al funzionamento dell'Istituto ed usualmente definite "non obbligatorie o discrezionali" nelle direttive ministeriali emanate a proposito della formazione dei bilanci e del contenimento delle spese.

In proposito occorre ricordare le raccomandazioni di contenimento delle spese per "consumi intermedi", dettate con appositi provvedimenti governativi negli esercizi precedenti, a cui erano state adeguate le originarie previsioni di bilancio per il 2007.

In primo luogo, l'art. 1 comma 57 della legge finanziaria per l'esercizio 2005 (L. 311 del 30 dicembre 2004) ha introdotto un limite di incremento delle spese complessive, al netto di quelle per il personale, nella misura del 2% di quelle fatte registrare nell'esercizio 2003.

Successivamente, nel corso del 2006 l'art. 22. comma 2 della L. 248 del 4 agosto 2006 era intervenuto a dettare ulteriori limitazioni, prevedendo che le spese per consumi intermedi, nel triennio 2007-2009 non potessero superare l'80% delle previsioni iniziali formulate per l'esercizio 2006.

Nel corso del 2007, tale disposizione è stata disapplicata per l'esercizio in corso dall'art. 4 comma 2 della L. 127 del 3 agosto 2007, per poi essere definitivamente abrogata anche per il futuro dall'art. 2 comma 625 della L. 244 del 24 dicembre 2007 – legge finanziaria 2008.

Hanno invece mantenuto intatta la loro valenza altre limitazioni di spesa specifiche per l'esercizio 2007, qui di seguito riassunte:

- l'art. 1, comma 12, della legge 30 dicembre 2004, n. 311 (finanziaria 2005) ha previsto una riduzione ulteriore, per gli anni 2005, 2006 e 2007, non inferiore rispettivamente al 10, 20 e 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2004 per le spese relative all'acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture. L'art. 1, comma 11, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 ha previsto, invece, che a decorrere dall'anno 2006 la spesa complessiva per la gestione degli automezzi di servizio non può essere superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2004;
- l'art. 22-bis della legge 248/2006 ha previsto una riduzione globale non inferiore al 10 per cento degli stanziamenti previsti per il 2006 derivanti dagli incarichi di funzione dirigenziale di livello generale;
- l'art. 27 della legge 248/2006 ha previsto che a decorrere dall'anno 2006 la spesa specifica annua per studi ed incarichi di consulenza, per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza non può essere superiore al 40 per cento di quella sostenuta nell'anno 2004;
- l'art. 29 della legge 248/2006 ha previsto che la spesa specifica complessiva annua per organi collegiali e altri organismi, anche monocratici, comunque denominati, è ridotta del 30 per cento rispetto a quella sostenuta nell'anno 2005;

Con queste premesse, si descrivono di seguito i contenuti dei capitoli maggiormente rilevanti nell'ambito delle c.d. spese di funzionamento dell'Istituto ripartite nelle seguenti classi descrittive all'interno della spesa corrente:

- *spese strumentali generali*;
- *spese per il sistema informativo*, in parte contabilizzate anche in conto capitale, con il relativo commento nell'apposita sezione;
- *spese per la gestione del patrimonio immobiliare* presenti nella stessa categoria qui in esame, e la cui componente per le manutenzioni straordinarie è contabilizzata in bilancio tra le spese in conto capitale e che vengono trattate nell'apposita sezione .

## *1. SPESE STRUMENTALI GENERALI*

Le poste in epigrafe sono quelle destinate al funzionamento generale degli uffici centrali e periferici, contabilizzate nei capitoli ***2.1.1.3.01***, ***2.1.1.3.02***, ***2.1.1.2.03***, ***2.1.1.3.11***, ***2.1.1.3.13***, ***2.1.1.3.21***.

***Capitolo 2.1.1.3.01 - Spese postali, telegrafiche e telefoniche.***

| Anno | Previsioni | Impegni | Pagamenti | Rimasti da pagare |
|---|---|---|---|---|
| **2007** | **22.562.800,00** | **18.165.598,77** | **16.320.560,61** | **2.883.265,15** |
| 2006 | 17.103.900,00 | 15.673.313,89 | 12.408.123,00 | 3.265.190,89 |
| 2005 | 17.346.500,00 | 16.471.506,94 | 16.027.214,59 | 444.292,35 |
| 2004 | 16.762.000,00 | 16.083.393,23 | 15.207.034,13 | 876.359,10 |

In questo capitolo sono spesati canoni e consumi di servizi ed utenze comunque regolati da tariffe di fornitori per lo più pubblici, le cui maggiori consistenze ed occorrenze concernono la Direzione Generale (impegni per € 13.371.990,52) in misura considerevolmente superiore a rispetto a quella impegnata da tutti gli Uffici periferici.

Questo in particolare per la centralizzazione delle forniture Postel e Sitmi, per "lavorazioni speciali" e spedizioni massive dei centri di Latina e Bologna, nonchè la traduzione in software e l'inoltro di corrispondenza elettronica tramite servizio P.T. Postel.

Sono incluse nelle spese Postel la ricezione della corrispondenza elettronica, l'elaborazione dei dati, il monitoraggio delle varie fasi di lavorazione, lo smistamento telematico della corrispondenza (spedizione cedolini di pensione e modelli CUD, comunicazioni per borse di studio, mutui, alienazione immobili, ecc.). Con l'avvio della procedura INTRANET online per la visualizzazione dei cedolini di stipendio, è venuta meno la spesa per l'invio mediante POSTEL degli stessi. Alla spesa per i servizi Postel si aggiungono i canoni del contratto di "outsourcing rete fonia", la spesa per il controllo ISDN, nonché il pagamento delle bollette telefoniche ivi comprese quelle relative alla Direzione Generale ed agli immobili di Roma.

Sono riferibili al capitolo in questione anche le spese sostenute per le macchine affrancatrici e per l'utilizzo di corrieri privati per la consegna della corrispondenza, nonché le spese per il pagamento delle fatture telefoniche (canoni, consumi telefonici e FAX) delle sedi strumentali.

***Capitolo 2.1.1.3.02 - Spese energia elettrica , acqua e riscaldamento.***

| Anno | Previsioni | Impegni | Pagamenti | Rimasti da pagare |
|---|---|---|---|---|
| **2007** | **8.984.400,00** | **8.273.015,79** | **8.038.699,19** | **1.097.695,54** |
| 2006 | 6.945.100,00 | 6.945.078,76 | 6.045.369,32 | 899.709,44 |
| 2005 | 7.042.100,00 | 7.025.835,55 | 6.821.466,44 | 204.369,11 |
| 2004 | 5.542.800,00 | 5.497.282,87 | 5.254.130,87 | 243.152,00 |

Il capitolo riguarda le spese impegnate e pagate per le forniture di acqua (comprese le spese per la depurazione), energia elettrica, riscaldamento (gestione degli impianti e il consumo di combustibile) e condizionamento nell'esercizio 2006 e che hanno riguardato in prevalenza, e come negli esercizi precedenti, gli Uffici periferici rispetto alla Direzione Generale, per la quale gli importi impegnati si sono attestati complessivamente su un totale di € 3.694.774,58.

Il sensibile aumento della spesa rispetto agli esercizi precedenti è da attribuirsi prevalentemente all'aumento delle tariffe (a sua volta causato dal forte rialzo del prezzo dell'energia e dei prodotti petroliferi). Ulteriori cause possono rinvenirsi nel maggior consumo del nuovo centro elettronico di Roma via Ballarin, e nel protrarsi in ufficio nelle ore serali e nei giorni non lavorativi del personale esterno addetto alla reingegnerizzazione delle procedure Inpdap.

***Capitolo 2.1.1.3.03 - Spese di trasporto e gestioni automezzi***

| Anno | Previsioni | Impegni | Pagamenti | Rimasti da pagare |
|---|---|---|---|---|
| **2007** | **286.300,00** | **250.350,64** | **291.285,92** | **54.598,19** |
| 2006 | 250.000,00 | 249.490,00 | 150.222,41 | 99.267,59 |
| 2005 | 295.108,00 | 282.540,96 | 250.047,52 | 32.493,44 |
| 2004 | 373.200,00 | 327.896,94 | 284.998,39 | 42.898,55 |

Il capitolo in argomento è destinato alle spese per noleggio (presso società di trasporto di cose o persone), manutenzioni, consumi, tasse e assicurazione, parcheggi, pedaggi autostradali, riparazioni meccaniche e di carrozzeria di proprietà dell'Istituto, per le vetture di servizio, tasse, bolli nonché tessere e rimborsi taxi per trasporti urbani.

La previsione formulata (€ 286.300,00) rispetta le specifiche prescrizioni di cui all'art.1 comma 12 della legge 311/2004, finanziaria 2005, e all'art. 1, comma 11, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 , finanziaria 2006.

***Capitolo 2.1.1.3.11 - Acquisto beni di consumo.***

In questo capitolo sono incluse le spese per acquisto di libri ed aggiornamenti per la biblioteca, di quotidiani, settimanali, mensili, abbonamenti a riviste tecniche, Gazzette Ufficiali, atti parlamentari, bollettini ufficiali di Ministeri, Regioni, ecc., l'acquisto di stampati, di cancelleria e materiale vario da ufficio (carta per ufficio, toner, penne, buste, ecc.), l'acquisto valori bollati, del vestiario e divise al personale adibito ai servizi di portineria, autisti, ecc., l'acquisto di testi e opere editoriali per la biblioteca su supporto informatico (cd rom) nonché i canoni per l'accesso ai siti informatici con contenuti legislativi o scientifici di interesse per l'Istituto.

Nel corso del 2007 l'impegnato totale è risultato pari a € 1.872.039,68 di cui € 488.476,71 a carico degli uffici della Direzione Generale, mentre i pagamenti totali effettuati risultano pari a € 1.913.844,20 (€ 515.557,58 a carico degli uffici della Direzione Generale).

Dal raffronto fra l'impegnato totale e la corrispondente previsione di € 2.548.800,00 (con una percentuale di utilizzo pari al 73% circa), emerge un notevole contenimento rispetto al dato previsionale.

***Capitolo 2.1.1.3.13 - Acquisto servizi tecnici e spese connesse.***

Il capitolo riguarda il noleggio dei mobili e attrezzature varie d'ufficio, le spese per servizi di pulizia e materiale vario per pulizia (comprese le spese per disinfestazione, derattizzazione, lavaggio tappezzerie e acquisto carta igienica, saponi, asciugamani, ecc.), le spese di traslochi facchinaggio, le spese per canoni di vigilanza e custodia edifici adibiti ad uffici, la manutenzione generale di mobili, attrezzature, apparecchiature e macchine varie d'ufficio.

In particolare, trovano imputazione in questo capitolo:

- riparazioni mobili e macchine;
- contratti per la manutenzione delle macchine da ufficio e da tipografia;
- manutenzione estintori e caldaie;
- acquisto di utensileria varia in dotazione alla squadra di manutenzione.

Gli importi impegnati nel corso dell'esercizio in esame sono risultati pari a € 16.480.863,89, i pagamenti totali effettuati sono pari a € 16.537.647,98 di cui € 11.350.398,03 in conto competenza e € 5.187.249,95 in conto residui. L'impegnato totale ha fatto registrare un notevole contenimento rispetto all'importo delle previsioni definitive (€ 19.056.600,00).

***Capitolo 2.1.1.3.21 - Premi di assicurazione.***

| Anno | Previsioni | Impegni | Pagamenti | Rimasti da pagare |
|---|---|---|---|---|
| **2007** | **1.519.400,00** | **1.475.366,70** | **1.476.842,62** | **44.895,02** |
| 2006 | 1.416.600,00 | 1.391.631,47 | 1.332.660,53 | 58.970,94 |
| 2005 | 1.952.700,00 | 1.952.700,00 | 1.904.324,76 | 48.375,24 |
| 2004 | 2.000.000,00 | 1.368.689,95 | 1.368.689,95 | 0 |

La spesa impegnata riguarda il pagamento dei premi delle polizze assicurative degli stabili strumentali di proprietà e dei beni mobili. In particolare è relativa a:

- globale fabbricati per gli stabili strumentali di proprietà;
- polizze responsabilità civile;
- kasko dei dipendenti in missione;
- Infortuni;
- opere d'arte;
- rischi dell'informatica;
- furto.

In conclusione le spese generali di amministrazione fin qui descritte hanno comportato, nell'esercizio, impegni complessivamente pari a € 46.517.235,47, così riassunti:

| CAPITOLI | IMPEGNI |
|---|---|
| *2113.01* | 18.165.598,77 |
| *2113.02* | 8.273.015,79 |
| *2113.03* | 250.350,64 |
| *2113.11* | 1.872.039,68 |
| *2113.13* | 16.480.863,89 |
| *2113.21* | 1.475.366,70 |
| **TOTALE** | **46.517.235,47** |

## *2. SPESE PER IL SISTEMA INFORMATIVO*

Come noto, con la delibera del C.d.A. del 5 ottobre 2005 n. 226, le competenze in materia informatica furono raggruppate su due distinte Strutture di Progetto di livello dirigenziale generale:

- "Ambiente Tecnologico e Sicurezza";
- "Applicazioni Informatiche".

Nel corso del 2007, le due Strutture di progetto, cui di seguito si rappresentano le specifiche attività, hanno operato autonomamente (con assegnazione e gestione separata di budget sui capitoli interessati), ancorché in maniera coordinata.

Con i provvedimenti deliberativi del Consiglio di Amministrazione n. 548 e n. 552 del novembre 2007 si è dato avvio alla riorganizzazione delle competenze all'interno dell'Istituto con la soppressione delle citate due Strutture di progetto informatiche le cui funzioni sono confluite per gli aspetti tecnologici alla nuova Direzione Centrale Sistemi Informativi, Tecnologici e Telecomunicazioni e per quelli applicativi alla nuova Direzione Centrale Sviluppo Organizzativo e Formazione, nata dalla trasformazione dell'Area Organizzazione e Formazione.

Gli obiettivi perseguiti con i suddetti provvedimenti sono quelli indicati dal Direttore Generale e in particolare "garantire, in specifici settori, la continuità di indirizzo soprattutto in questa fase di evoluzione dell'Istituto che include il completamento del Sistema Informativo Normalizzato (S.I.N.)".

La spesa impegnata per l'esercizio 2007 è il risultato della ravvisata esigenza di razionalizzare e completare l'informatizzazione e rendere più efficienti le procedure informatiche, le infrastrutture tecnologiche e i connessi servizi gestionali di supporto, di cui alla Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 2 del 28 luglio 2004 e successive Delibere del C.d.A. n. 157, 158, 161 del 19 maggio 2005 e n. 165 dell' 8 giugno 2005.

Rispetto alla concreta applicazione dei programmi previsti con le citate delibere, l'ammontare degli impegni 2007 sono essenzialmente dovuti alla continuazione dei progetti avviati nel 2005 ed ai rinnovi con adeguamenti dei servizi di supporto ed acquisizioni di nuove licenze software (il dettaglio degli interventi è descritto nel seguito della presente relazione).

I progetti riportati nelle citate delibere sono riferibili in forma esclusiva alle due strutture Strutture di Progetto Ambiente Tecnologico e Sicurezza e la Struttura di Progetto per le Applicazioni Informatiche, ovvero in parziale condivisione tra le stesse.

**Strutture di Progetto Ambiente Tecnologico e Sicurezza**

I progetti riportati nelle citate delibere, e riferibili in toto, ovvero parzialmente, alla Struttura di Progetto Ambiente Tecnologico e Sicurezza (con l'esclusione, quindi, delle attività e relative spese afferibili alle U.O. Periferiche), riguardano essenzialmente:

1. (in condivisione) le attività per la componente sistemistica-gestionale relative all'utilizzo del software INPS con la tecnica del riuso per le componenti del sistema istituzionale e del sistema di autogoverno omologabili a quelle di interesse INPDAP;
2. (in condivisione) le attività, quota parte di competenza, relative ai Progetti specifici basati su interventi di manutenzione per la Cartolarizzazione II fase;
3. le attività inerenti la realizzazione del progetto trasversale Protocollo informatico e gestione documentale e servizi addizionali RUPA;
4. i servizi di manutenzione dei sistemi attuali;
5. (in condivisione) i servizi di integrazione delle componenti istituzionali e la realizzazione dei progetti ad essa correlati;
6. l'acquisizione di prodotti sw di sicurezza e servizi di supporto per i sistemi centrali;
7. la razionalizzazione degli ambienti tecnologici dei sistemi centrali, e la fornitura dei servizi sistemistici correlati;
8. la razionalizzazione delle postazioni di lavoro con interventi di razionalizzazione e normalizzazione del pregresso : per l'acquisizione di licenze Office da Consip, per l'acquisizione di licenze per prodotti Microsoft (Enterprise Agreement) e per la gestione in service dell'informatica individuale (Fleet management);
9. i servizi correlati al Centro Unico di Back-up.

**Struttura di Progetto per le Applicazioni Informatiche**

Nel prosieguo delle attività ordinarie di gestione delle Procedure Applicative relative all'Area Istituzionale e di Autogoverno, sono stati garantiti adeguati livelli di servizio mediante manutenzione ordinaria e straordinaria, comprendendo anche le necessarie modifiche ed integrazioni delle stesse.

Al contempo si sono realizzati tutti quei progetti previsti dal Programma di Normalizzazione.

I principali progetti gestiti nel corso del 2007 riguardano essenzialmente:

1. attività relative all'utilizzo del software INPS con la tecnica del riuso per le componenti dei sistemi istituzionale e di autogoverno omologabili a quelle di interesse dell'INPDAP;
2. (in condivisione) attività relative ai Progetti Specifici Gruppo B – Manutenzione Cartolarizzazione;
3. razionalizzazione dei Rapporti con il Fisco anno 2006;
4. servizi di manutenzione delle procedure applicative in esercizio;
5. (in condivisione) servizi di integrazione delle componenti istituzionali e realizzazione dei progetti correlati;
6. servizi di Monitoraggio per il Programma di Normalizzazione del Sistema Informativo dell'Istituto;
7. reingegnerizzazione e completamento delle funzioni specifiche del sistema informativo INPDAP;
8. supporto al Change Management;
9. progetto Teleforum – Gestione del Contenzioso legale;
10. convenzione con l'Agenzia dell'Entrate.

Si illustrano qui di seguito le spese di parte corrente destinate al sistema informativo e articolate nei due appositi capitoli della categoria in analisi.

***Capitolo 2.1.1.3.12 Acquisto di beni di consumo connessi al sistema informativo***

La previsione di spesa definitiva di competenza 2007 ammonta a € 2.169.800,00. Il totale degli impegni è pari ad € 1.872.054,61, mentre il totale dei pagamenti è di € 1.822.583,27.

La voce comprende materiali di consumo specifico per il funzionamento delle apparecchiature informatiche in dotazione, con la forte prevalenza di drum e toner per stampanti e fax.

La componente di tale spesa relativa alla Direzione generale ammonta ad € 770.941,12 sul totale degli impegni e ad € 787.500,68 sul totale dei pagamenti.

***Capitolo 2.1.1.3.14 Acquisto servizi connessi con il sistema informativo***

Il capitolo in esame presenta una previsione definitiva di spesa per il 2007 pari a € 56.000.100,00 in competenza e a €66.242.500,00 in cassa.

Alla fine dell'esercizio, il totale degli impegni è risultato pari ad € 52.613.619,55, mentre i pagamenti sono stati pari a € 53.456.280,36,

In sede di previsione originaria, il presente capitolo era stato fortemente compresso, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 22. comma 2 della L. 248 del 4 agosto 2006.

Al venir meno dei suddetti vincoli per l'esercizio 2007 (art. 4 comma 2 della L. 127 del 3 agosto 2007), è stata raggiunta la previsione attuale, in conto competenza e in conto cassa, attraverso successive variazioni compensative all'interno della UPB di riferimento.

La parte largamente prevalente delle voci che compongono la spesa complessiva del capitolo sono riconducibili alle UO delle due Strutture di Progetto.

Le voci di spesa più significative sono elencate di seguito, con le attività ad esse afferenti:

***Assistenza tecnico specialistica e manutentiva*** (Previsione di spesa pari a € 18.313.559,04 per la competenza e a € 21.204.676,00 per la cassa. Il totale impegnato è di € 17.613.164,13, mentre il totale dei pagamenti ammonta a € 20.856.316,04.)

La parte prevalente di tali spese ricade all'interno del perimetro di attività della ex Struttura di progetto "Ambiente Tecnologico e Sicurezza", per gli interventi di seguito elencati, distinti per aree:

**Area Tecnologie, Sicurezza e Assistenza**

La spesa su tale articolo è relativa ai seguenti interventi:

- Servizi professionali di tipo sistemistico per il supporto tecnico e funzionale nelle attività di progettazione ed erogazione servizi di integrazione (Delib. CdA 157/05)
- Servizi professionali di tipo sistemistico per il supporto nelle attività di manutenzione dei "sistemi attuali" (Delib. CdA 157/05)
- Servizi professionali di tipo sistemistico per il supporto delle attività di Autogoverno (Delib. CdA 157/05)
- sistema istituzionale: sviluppo mediante riuso INPS - servizi professionali per supporto gestione operativa (Delib. CdA 157/05)
- Servizi professionali di presidio per la razionalizzazione degli ambienti tecnologici dell'Inpdap (contratto IBM) (Delib. CdA 161/05)
- Servizi professionali di tipo sistemistico per il supporto nelle attività per i Progetti Specifici per la Cartolarizzazione (Delib. CdA 157/05)
- Manutenzione Hw-Sw base-ambiente assistenza sistemi LSX
- manutenzione Hw, Sw di base e assistenza sistemistica lettori badge e concentratori
- manutenzione Hw, Sw di base e assistenza sistemistica sul sistema Bull;
- manutenzione Hw, Sw di base e assistenza sistemistica sui sistemi centrali Sun;
- manutenzione Hw, Sw di base e assistenza sistemistica sui sistemi centrali Siemens;
- manutenzione Hw, Sw di base e assistenza sistemistica sui sistemi centrali Ibm;

- manutenzione Hw, Sw di base e assistenza sistemistica correlati all'acquisizione del sistema Dorado 140 Unisys;
- manutenzione Hw delle apparecchiature su tutto il territorio nazionale (informatica individuale)
- servizi professionali di tipo sistemistico per il supporto nelle attività di sviluppo software;
- servizi professionali di tipo sistemistico per adeguamento configurazioni Hw;
- servizi consulenziali ambienti Oracle, Microsoft, McAbe, Business Objects, Microfocus, Citrix, Casewise, Adobe...
- servizi di manutenzione licenze e servizi di assistenza prodotti (Citrix, Trend Micro, Speedy Test, Microsoft, Tools Quest, Microfocus, Dollar Universe Edition 2005, Business Objects, Damaware NT, Sap, Oracle, Websphere, Unix AX, Qplex, Glink, Guft, Hostlink, Team Quest, Tivoli, Wss Team, Casewise, Data Drill, SAS, Orsyp, Axway);
- servizi assistenza prodotti per sviluppo modulistica on-line (Adobe);
- servizi assistenza prodotti per analisi qualità del software (McAbe, Mercury-load runner)
- manutenzione e servizio di teleassistenza sistema TOSCA per la ricezione on-line notiziari stampa Telpress
- servizi relativi al Centro Unico di Back-up nell'ambito della convenzione CNIPA Interenti (Delib. CdA 2/04)
- rinnovo servizio manutenzione prodotti sw IBM Passport Advantage
- servizi specialistici di personalizzazione e tuning ambienti sw IBM, (Websphere Portal+ Lotus Workgroup Web Content)
- fornitura di "Servizi professionali specialistici per l'analisi e l'aggiornamento del documento programmatico sulla sicurezza dei dati (DPS), per le tematiche concernenti gli aspetti tecnologici, sistemistici ed organizzativi di competenza delle Strutture Informatiche
- servizi di manutenzione correlati alle licenze SAP già presenti in Istituto ed all'acquisizione di 305 nuove licenze d'uso del prodotto mySAP.ERP
- servizi di manutenzione licenze Oracle – Label Security
- realizzazione di uno studio di Capacity Planning
- Servizi correlati all'acquisizione di licenze d'uso prodotto Filenet P8 per la prototipazione di un "sistema documentale"
- Servizi per piattaforma riuso Farmavia per Direzione Comunicazione
- Servizi di manutenzione prodotti software SUN Java System Identity e CA Site Minder Manager (i.d.m.) a supporto della gestione dell'utenza per quanto attiene la sicurezza degli accessi.

**Area Esercizio Sistemi di Elaborazione e Reti TLC**

La spesa su tale capitolo concerne le seguenti attività:

- Servizi correlati all'acquisto di nuovi punti LAN presso le sedi INPDAP
- Servizio di manutenzione correlato all'acquisto di licenze software per la funzionalità di trasporto dati e utility per collegamento telematico con RGS e Banca d'Italia

- Servizi Professionali di conduzione operativa del sistema Bull e di ristrutturazione della rete, consolidamento del sistema di back up
- Ampliamenti personale presidio, e servizi per attività installative per cablaggi (attivo e passivo) per il CED e le sedi Inpdap, nell'ambito del contratto di manutenzione Fonia e Lan
- Manutenzione ordinaria apparati vari correlati alle reti ed alla fonia.

**Area Esercizio Procedure Applicative e Gestione Utenze**

La spesa riguarda i servizi in Convenzione tra l' Agenzia delle Entrate e l'Inpdap per l'utilizzo dei servizi telematici dell'Agenzia ai fini della presentazione delle denunce contributive mensili.

***Acquisto servizi connessi con il sistema informativo – Software applicativi non inventariati*** (previsione definitiva di spesa € 25.968.844,12 in competenza e € 27.892.254,00 in cassa. Totale impegni € 25.891.698,67. Totale pagamenti € 23.603.970,02.)

La tipologia di spese in questione costituisce quella di importo relativo più rilevante all'interno del capitolo. Circa il 60% di tali spese ricade all'interno del perimetro di attività della ex Struttura di progetto "Applicazioni Informatiche", mentre il restante 40% è riferibile alla ex Struttura di progetto "Ambiente Tecnologico e Sicurezza", per gli interventi di seguito elencati, distinti per strutture ed aree di intervento.

All'interno della ex Struttura di progetto "Applicazioni Informatiche" hanno prevalenza le spese destinate all'area di attività **Sviluppo e Manutenzione Procedure Istituzionali e Amministrazione Dati** (impegnato pari a € 12.792.685,68) rispetto a quelle destinate all'area di attività **Sviluppo e Manutenzione Procedure di Autogoverno, Credito e Attività Sociali** (impegnato pari a € 2.418.365,13).

Si riportano di seguito i principali progetti oggetto delle due aree di attività 2007 della ex Struttura di progetto "Applicazioni Informatiche" a cui è finalizzata la spesa in questione, con l'avvertenza che alla realizzazione delle stesse hanno contribuito anche risorse finanziarie afferenti a capitoli di spesa in c/capitale.

- Attività relative all'utilizzo del software INPS con la tecnica del *riuso* per le componenti dei sistemi istituzionale e di autogoverno omologabili a quelle di interesse dell'INPDAP;
- Attività relative ai Progetti Specifici Gruppo B – Manutenzione Cartolarizzazione;
- Razionalizzazione dei Rapporti con il Fisco anno 2006;
- Servizi di manutenzione delle procedure applicative in esercizio;
- Servizi di integrazione delle componenti istituzionali e realizzazione dei progetti correlati;
- Servizi di Monitoraggio per il Programma di Normalizzazione del Sistema Informativo dell'Istituto;

- Reingegnerizzazione e completamento delle funzioni specifiche del sistema informativo INPDAP;
- Supporto al *Change Management*;
- Progetto *Teleforum* – Gestione del Contenzioso legale;
- Convenzione con l'Agenzia dell'Entrate.

All'interno della Struttura di progetto "Ambiente Tecnologico e Sicurezza" la parte prevalente della spesa sull'articolo in questione è relativa all'**Area Esercizio Sistemi di Elaborazione e Reti TLC** (impegnato pari a € 8.753.746) per le seguenti attività:

- Servizi addizionali di interoperabilità RUPA
- Rinnovo servizi di manutenzione e assistenza tecnica per l'impianto Telpress Tosca;
- Fornitura Posta certificata e servizi web-hosting.

Una parte più ridotta (impegnato di € 1.029.682) è riconducibile all'**Area Tecnologie, Sicurezza e Assistenza** per le seguenti attività:

- Canoni licenze d'uso e assistenza software di base DPS 9000-Bull
- Rinnovo antivirus – Antispamming e SPS
- Rinnovo canoni licenze SAS (cruscottistica).

La parte restante (impegnato € 889.640) è, infine, da attribuirsi all'**Area Esercizio Procedure Applicative e Gestione Utenze** per l'avvio del Protocollo informatico su n. 107 Sedi provinciali/territoriali.

***Spese per la trasmissione dei dati*** (previsione definitiva di spesa € 8.011.725,16 in competenza e € 7.829.925,00 in cassa. Totale impegni € 7.914.619, totale pagamenti € 7.420.402,29).

La totalità degli impegni sull'articolo in esame sono riferibili alla Struttura di progetto "Ambiente Tecnologico e Sicurezza" relativamente all'**Area Esercizio Sistemi di Elaborazione e Reti TLC** per le seguenti attività:

- Servizio di Sicurezza Informatica della RUPA
- Fornitura del servizio di Interoperabilità per la Rete Unitaria delle Pubbliche Amministrazioni
- Fornitura del servizio trasmissivo di rete geografica per collegamenti con le sedi e con CUB su rete RUPA (Rete Unitaria della Pubblica Amministrazione) e SPC
- Fornitura di servizi su rete telefonica fissa non previsti nei servizi RUPA (linee ISDN, CDN, ADSL e videoconferenza e numeri verdi di servizio)
- Trasmissione dati - manutenzione ordinaria Fastweb.

### *3. SPESE DIVERSE DI AMMINISTRAZIONE*

Le spese correnti qui in epigrafe trovano rendicontazione in parte nella categoria **2.1.1.3** per beni e servizi, iscritte nei capitoli che di seguito si espongono, le spese che hanno comportato le maggiori quantità di impegni nella competenza 2007 sono costituite dalle poste iscritte nei due capitoli che seguono:

- ***Capitolo 2.1.1.3.09 – Compensi ed onorari per commissioni e speciali incarichi***
- ***Capitolo 2.1.1.3.25 - Compensi per le consulenze esterne e le collaborazioni***

L'assimilabilità dei due oggetti economici, pur distinti tra loro, conduce a rappresentarne congiuntamente, le distinte entità 2007 che, pertanto, si espongono sinotticamente nella sottostante tabella, in raffronto anche con i tre precedenti esercizi.

In questa materia grande è l'attenzione della Presidenza del Consiglio e dei Ministeri Vigilanti, nonché della Corte dei Conti nell'ambito delle sue funzioni di controllo; al fine di contenere le spese di questa natura sono stati generati più disposizioni normative nella forma di leggi finanziarie, di decreti, e di direttive e circolari della R.G.S. Il quadro riassuntivo sotto riportato riporta l'andamento dell'ultimo quinquennio.

| Capitolo | Previsione | Impegnato | Pagato | Da pagare |
|---|---|---|---|---|
| 2113.09 - Compensi ed onorari per commissioni e speciali incarichi | | | | |
| Anno 2007 | 1.928.700,00 | 1.600.705,56 | 1.130.535,62 | 470.169,94 |
| Anno 2006 | 1.709.000,00 | 1.182.246,66 | 725.329,38 | 456.917,28 |
| Anno 2005 | 1.431.400,00 | 1.208.294,06 | 495.655,87 | 712.638,19 |
| Anno 2004 | 3.450.000,00 | 2.479.302,04 | 1.074.812,01 | 1.404.490,03 |
| Anno 2003 | 1.983.800,00 | 1.513.328,15 | 859.722,26 | 653.605,89 |
| Anno 2002 | 3.144.243,00 | 2.253.427,13 | 1.481.543,15 | 771.883,98 |
| Anno 2001 | 6.314.718,51 | 3.016.086,68 | 1.108.569,57 | 1.907.517,12 |
| 2113.25 - Compensi per consulenze esterne e collaborazioni | | | | |
| Anno 2007 | 1.263.400,00 | 1.262.948,86 | 1.165.011,25 | 97.937,61 |
| Anno 2006 | 1.551.900,00 | 1.551.830,11 | 1.401.881,32 | 149.948,79 |
| Anno 2005 | 4.187.500,00 | 4.187.347,53 | 3.730.740,03 | 456.607,50 |
| Anno 2004 | 3.257.700,00 | 3.164.823,04 | 2.378.610,86 | 786.212,18 |
| Anno 2003 | 2.767.700,00 | 2.667.311,95 | 1.318.434,69 | 1.348.877,26 |
| Anno 2002 | 3.221.851,00 | 2.767.625,26 | 1.965.980,23 | 801.645,03 |
| Anno 2001 | 3.854.317,84 | 3.075.178,13 | 1.820.904,96 | 1.254.273,16 |
| Totale ai due capitoli | | | | |
| Anno 2007 | 3.192.100,00 | 2.863.654,42 | 2.295.546,87 | 568.107,55 |
| Anno 2006 | 3.260.900,00 | 2.734.076,77 | 2.127.210,70 | 606.866,07 |
| Anno 2005 | 5.618.900,00 | 5.395.641,59 | 4.226.395,90 | 1.169.245,69 |
| Anno 2004 | 6.707.700,00 | 5.644.125,08 | 3.453.422,87 | 2.190.702,21 |
| Anno 2003 | 4.751.500,00 | 4.180.640,10 | 2.178.156,95 | 2.002.483,15 |
| Anno 2002 | 6.366.094,00 | 5.021.052,39 | 3.447.523,38 | 1.573.529,01 |
| Anno 2001 | 10.169.036,34 | 6.091.264,81 | 2.929.474,53 | 3.161.790,28 |
| | | | | |

Le voci più importanti finanziate nel capitolo 2.1.1.3.09 sono relative a commissioni di spesa necessarie alle attività istituzionali riconosciute essenziali dal Consiglio di Indirizzo e Vigilanza ex articolo 41 della legge n. 449/1997 (cfr. delibera n. 237 del 7 luglio 2004) nonché le spese per incarichi, in particolare di perizie e collaudi tecnici, a professionisti esterni per oggetti specifici.

Sono comprese anche le spese per le commissioni ed i compensi di gara relativi al sistema informatico e nello specifico quelle a procedura aperta sopra la soglia comunitaria per l'ampliamento dei sistemi di fonia.

Nella spesa complessiva del capitolo sono inclusi impegni relativi alle Commissioni necessarie per lo svolgimento di progetti informatici sia nel settore dello Sviluppo e manutenzione istituzionali e Amministrazione Dati (€ 12.000,00 di impegni per il 2008) e per quelli del settore preposto allo Sviluppo e la Manutenzione di procedure di Autogoverno, Credito e Attività Sociali (€ 12.000,00 di impegni per il 2008).

Il quadro sinottico di seguito riportato dimensiona analiticamente gli importi che compongono l'impegnato sul capitolo:

**Capitolo S11309 - Compensi ed onorari per commissioni e speciali incarichi**

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---|---|
| Onorari professionisti (perizie tecniche) | 1.172.489,19 |
| Partecipazioni a commissioni gare | 327.810,00 |
| Onorari professionisti (spese notarili) | 100.406,37 |
| Totale | 1.600.705,56 |

Nel ***capitolo 2.1.1.3.25*** trovano evidenza i compensi corrisposti per consulenze, studi, programmazioni e prestazioni rese da professionisti iscritti all'albo e non. L'articolazione per tipologie è riportata nel tabella che segue.

**Capitolo S11325 - Compensi per le consulenze esterne e le collaborazioni**

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---|---|
| Consulenze varie dal ruolo stipendi | 263.658,70 |
| Consulenze normalizzazione sistema informativo | 999.290,16 |
| Totale | 1.262.948,86 |

***Capitolo 2.1.1.3.15 - Spese connesse all'attività legale***

Rispetto alla previsione di € 105.500,00, sono stati registrati impegni per € 83.328,07 per registrazioni, diritti, bolli, ecc., mentre il totale dei pagamenti ammonta ad € 77.309,42.

***Capitolo 2.1.1.3.16 - Acquisto servizi amministrativi***

Nel corso dell'esercizio sono stati impegnati € 16.133.069,18 e pagati € 14.103.403,83.

Trattasi in particolare di rimborsi di servizi resi da altri Enti ed organizzazioni nazionali (accertamenti ecc.), con specifica rilevanza di quelli per le visite agli iscritti ex art. 13 della legge n. 274/1991, nonché dal Medical service di Roma (ASL) operante per il personale della Direzione Generale.

La componente di questo capitolo maggiormente impegnata riguarda le retribuzioni dei lavoratori assunti con contratti di fornitura di prestazioni di lavoro temporaneo e il relativo compenso alle società fornitrici di personale interinale occorso; riguarda in particolare i Compartimenti per la gestione diretta del patrimonio immobiliare da reddito e per la organizzazione degli archivi.

Altra rilevante componente è la spesa sostenuta per il servizio di informazione agli utenti per mezzo di call-center, per il canone annuo e l'integrazione per moduli del primo avvio.

Vi sono compresi, inoltre, servizi telematici per acquisizione dei dati relativi agli iscritti occorrenti alla verifica ed all'aggiornamento della Banca Dati Anagrafica Unificata; il servizio Telecom è attivato mediante personale specializzato ed addestrato alle occorrenze INPDAP, esterno a quest'ultimo. Questa spesa è stata limitata rispetto all'importo previsto a seguito di un minor fabbisogno di operatori per il servizio di risposta alle chiamate al numero verde dell'Istituto.

Nel capitolo si includono impegni per servizi di guardiania, facchinaggio e pulizia locali, gestione degli archivi, nonché quelli destinati al corrispettivo per l'attività di sbobinaggio dei nastri delle riunioni degli Organi Collegiali dell'Istituto affidati al "centro pilota".

Sono inclusi, inoltre, lavori di ritiro corrispondenza e gli oneri connessi all'operazione RED, solo avviata nel 2005 e resa operativa nel 2006, consistente nella dichiarazione dei redditi presso professionisti abilitati, CAF e Patronati al fine di controllare l'esistenza o la persistenza del diritto alla corresponsione degli assegni familiari ai pensionati dell'Istituto.

Il quadro sinottico sotto riportato offre un articolazione per voci e consistenze più rappresentative che compongono gli impegni di spesa; al riguardo, è opportuno ricordare che il capitolo 1.1.3.16 interessa ben tre Unità Previsionali di Base (la 2, la 3 e la 6) e, pertanto, gli importi illustrati nella tabella indicano l'impegnato sul capitolo nella sua globalità.

**Capitolo S11316 - Acquisto servizi amministrativi**

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---|---|
| Accertamenti medici agli iscritti | 111.093,58 |
| Altri servizi amministrativi | 903.333,87 |
| Call center | 2.699.615,89 |
| Comp. per riscossione canoni locazione | 84.073,93 |
| Comp. per riscossione contributi | 182.899,93 |
| Lavoro interinale | 7.234.201,65 |
| Oneri operazioni RED | 6.353.082,02 |
| Sale mediche Direzione Generale | 430.206,49 |
| Servizi di supporto organizzativo | 5.475.117,60 |
| Servizio ritiro corrispondenza | 30.040,25 |
| **Totale** | 23.503.665,21 |

*Capitolo 2.1.1.3.17 - Spese per attività promozionali e di informazione*

Il capitolo in analisi iscrive le spese per interpretariato e organizzazione utilizzate al fine di rendere più agevole la partecipazione dell'Ente nei vari eventi internazionali, per tradurre atti e interventi nei convegni e per la diffusione all'interno dell'Ente di materiale proveniente da altri paesi.

A fronte di una previsione pari a € 105.600,00, gli impegni 2007 si sono attestati ad € 105.027,47, mentre i pagamenti risultano pari a € 98.417,36.

Sono incluse le spese per iscrizione alle diverse Associazioni internazionali:

- AISS\ISSA (Associazione Internazionale della Sicurezza Sociale) ;
- EAPSPI (Associazione Europea delle Istituzioni pensionistiche del settore pubblico);
- ESIP (European Social Insurance Partners);
- Quota associativa per l'INFORAV.

La quota più consistente riguarda la spesa inerente l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, conferenze, esposizioni, ecc. come ad esempio le spese per la partecipazione al Forum P.A. che ha avuto luogo a Roma nel maggio 2007.

Vengono inoltre imputate a tale capitolo le diverse spese effettuate nell'ambito delle attività a supporto delle politiche per gli anziani, nello specifico il contratto di abbonamento al sito "per noi anziani", nonché la quota associativa INFORAV, per l'inscrizione all'Istituto per lo sviluppo e la gestione avanzata dell'informazione. L'Istituto annovera tra i suoi soci istituzioni pubbliche e imprese ed effettua studi ed analisi, organizza convegni, seminari e corsi e promuove incontri per favorire lo scambio di esperienze e informazioni sulle tematiche di interesse della tecnologia dell'informazione, dedicando particolare attenzione ai soci in ragione dei flussi informativi tra enti pubblici, privati e pubblica amministrazione. (l'impegnato per INFORAV è di € 2.582,00 IVA compresa).

Sono, infine, comprese le spese finalizzate a scopo divulgativo per la stampa e la diffusione di opuscoli e di attività materiale/divulgativa/informativa, iniziative pubblicitarie tese a far conoscere all'esterno l'Istituto avvalendosi di pubblicazioni specializzate nel settore della pubblica amministrazione: la Guida Monaci campagna multimediale; Il Lavoro nella Pubblica Amministrazione; l'Agenda del Giornalista. La scheda di dettaglio riporta l'analisi funzionale delle componenti di spesa più significative.

**Capitolo S11317 - Spese per attività promozionali e d'informazione**

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---|---|
| Iscrizione Associazioni internazionali e Congressi | 5.805,55 |
| Organizzazione manifestazioni e inaugurazioni | 98.696,28 |
| Traduzioni e Interpretariato | 440,64 |
| Acquisto biglietti augurali, da visita e segnaletica | 85,00 |
| **Totale** | 105.027,47 |

*Capitolo 2.1.1.3.19 - Spese per pubblicazioni a cura dell'Istituto*

Tale voce gestionale è di particolare importanza ai fini della comunicazione con gli utenti-iscritti sia con le gli Enti e Organismi aventi personalità pubblica sia interna (anche in funzione di vigilanza) che internazionale. L'attività di informazione e di divulgazione delle conoscenze funzionali all'erogazione del servizio, delle prestazioni in cui si concretizza la mission dell'Istituto, e di studio trova traduzione finanziaria nel capitolo in analisi.

Occorre innanzi tutto presentare le attività con un'illustrazione che ne spieghi l'adesione con le finalità poste negli obiettivi strategici dell'Istituto.

A fronte di una previsione di € 850.300,00, il capitolo iscrive impegni per € 408.188,78 e pagamenti per € 270.121,54.

Le Spese di pubblicità e gli oneri relativi al garante per la radio diffusione e l'editoria sono contabilizzate al ***Capitolo 2.1.1.3.18***, e ammontano ad € 612.628,47 per gli impegni ed a € 560.722,63 per i pagamenti

A quest'ultimo gruppo risulta affine anche la voce di spesa iscritta al ***Capitolo 2.1.1.3.20 – Spese di rappresentanza*** che iscrive impegni e pagamenti in conto competenza per € 5.034,09 a fronte di previsioni pari ad € 6.800,00.

## *SPESE DI PARTE CORRENTE CONNESSE ALLA GESTIONE ED ALL'ALIENAZIONE DEL PATRIMOMIO IMMOBILIARE*

Nella presente sezione sono trattate le spese connesse con l'acquisizione in locazione di immobili strumentali (e relativi interventi manutentivi a carico del conduttore), le spese connesse con la gestione e la manutenzione ordinaria del patrimonio immobiliare di proprietà, strumentale e a reddito, nonché quelle relative al processo di dismissione degli immobili interessati dalle operazioni di cartolarizzazione SCIP 1 e SCIP 2 e alla gestione degli stessi fino all'alienazione.

Le poste di bilancio connesse con l'acquisizione in proprietà e la manutenzione straordinaria del patrimonio immobiliare dell'Istituto, trattate nell'apposita sezione delle spese in c/capitale.

### *Capitolo 2.1.1.3.04 – Oneri per locazione di immobili strumentali*

La spesa è relativa ai canoni passivi sostenuti per l'utilizzo di locali di proprietà di terzi ed adibiti ad ufficio (uso strumentale), alle spese condominiali ed all'onere relativo alla registrazione dei contratti di locazione. Gli immobili in questione sono quelli destinati a sedi compartimentali, provinciali e zonali, oltre alle porzioni di stabili (in via di tendenziale esaurimento) delle Direzioni Provinciali dei Servizi Vari del MEF tuttora occupati dai dipendenti dell'Istituto addetti alla gestione pensioni.

La spesa impegnata a consuntivo è stata pari a € 9.782.623,31 (a fronte di previsioni di competenza per € 10.926.000), con pagamenti in competenza per € 9.026.414,98. Tale valore (comprensivo dell'adeguamento annuale ISTAT contrattualmente previsto) è risultato inferiore al valore dell'esercizio precedente (pari a impegni per € 10.130.368,99) per effetto del rilascio di alcuni immobili in locazione da parte dell'istituto a seguito degli acquisti effettuati nel 2006 (Viterbo, Nuoro e Ferrara). La spesa risulta ormai stabilizzata dopo il marcato incremento fatto registrare nel 2005 rispetto al 2004 per effetto della costituzione (a fine dicembre 2004) del Fondo Immobili Pubblici ad opera del Ministero dell'Economia, al quale l'Istituto ha dovuto trasferire la proprietà di otto sedi strumentali (oltre ad un immobile a reddito trasferito successivamente), a fronte del pagamento di un prezzo di trasferimento, con la successiva locazione degli interi plessi immobiliari alle Amministrazioni Pubbliche già proprietarie, a fronte di un canone di locazione sussidiato dal MEF per un importo pari al 40% circa del totale.

Nel corso del 2007 il canone lordo (per gli otto immobili già di proprietà) è stato di € 5.647.527,16, mentre quello al netto della quota sussidiata dal MEF è stato pari ad € 3.339.947,56.

***Capitoli 2.1.1.3.05 - 2.1.1.3.06 - Manutenzione ordinaria stabili strumentali di proprietà ed in locazione***

- ***capitolo 2.1.1.3.05 per stabili in proprietà***: impegni per € 6.854.428,28 e pagamenti per € 7.237.294,73, a fronte di una previsione di competenza di € 10.475.600 e una previsione di cassa di € 11.706.700;
- ***capitolo 2.1.1.3.06 per stabili in affitto***: impegni per € 363.839,04 e pagamenti in competenza € 336.296,48, a fronte di una previsione di competenza di € 559.900,00 e una previsione di cassa di € 561.600,00;

La spesa registrata contabilmente in ambedue i capitoli gestionali è relativa :

- alla riparazione di impianti per servizi accessori (impianto idraulico, elettrico, di riscaldamento, impianto per lo smaltimento delle acque bianche e nere) che non comportino la costruzione o la destinazione ex - novo di locali per servizi igienici o tecnologici ;
- a rivestimenti e tinteggiature di prospetti esterni senza modifiche dei preesistenti oggetti, ornamenti, materiali e colori;
- al rifacimento intonaci interni e tinteggiatura;
- al rifacimento pavimentazioni interne ed esterne e manti di copertura senza modifiche ai materiali;
- alla sostituzione tegole e altre parti accessorie deteriorate per smaltimento delle acque, rinnovo delle impermeabilizzazioni;
- alle riparazioni balconi e terrazze e relative pavimentazioni e recinzioni;
- alla sostituzione di elementi di impianti tecnologici;
- alla sostituzione infissi esterni e serramenti o persiane con serrande, senza modifica della tipologia di infisso.
- alla riparazione o sostituzione di grondaie, pluviali e canne fumarie, canne di aspirazione, camini, senza alterazione dei materiali esistenti.

La quota relativa agli immobili della Direzione Generale, inclusa la conduzione delle componenti impiantistiche ed ambientali, è stata pari a € 1.931.681,30 .

Ferma restando la dimensione naturalmente residuale degli importi relativi alla manutenzione di stabili in affitto, si evidenzia che alcuni rilevanti interventi manutentivi previsti per il quarto trimestre dell'esercizio, per i quali si è arrivati alla aggiudicazione della

relativa gara nella parte conclusiva dell'esercizio (in Campania per le sedi di Benevento e Avellino ed in Direzione Generale) avranno la loro manifestazione finanziaria nell'esercizio 2008. Questo ha comportato un minore utilizzo di risorse finanziarie nell'esercizio rispetto al dato previsionale.

***Capitolo 2.1.1.3.07 – Spese per la gestione degli immobili da reddito***

Gli impegni ammontano a € 3.327.340,92 e i pagamenti a € 4.238.573,20 a fronte di una previsione di competenza di € 7.402.600,00 e una previsione di cassa di € 9.888.700,00;

Anche nel corrente esercizio trova conferma il tendenziale calo delle spese sostenute per la gestione degli immobili da reddito, la cui consistenza si è progressivamente ridotta in passato, a seguito delle operazioni di cartolarizzazione e della costituzione dei Fondi Immobiliare Chiusi Alpha e Beta e Patrimonio Uno.

All'interno della spesa complessiva, la componente delle spese sostenute riferibile ad interventi manutentivi di importo unitario superiore a € 100.000, inseriti nell'elenco annuale 2007 della programmazione lavori 2007-2009 (art.128 D.Lgs.163/2006) era pari ad € 230.000. La rimanente spesa è riferibile ad interventi manutentivi di importo inferiore a €100.000, che non necessitano di programmazione, e ad altre spese.

***Capitoli 2.1.1.3.10 – Spese connesse all'alienazione del patrimonio immobiliare.***

A fronte di una previsione definitiva in conto competenza per € 9.342.400,00 gli impegni sono stati pari a € 5.759.589,36 e i pagamenti a € 6.532.843,03.

Le spese ricadenti sul capitolo sono di varia natura: in particolare, le voci di maggiore incidenza sono quelle relative all'erogazione del previsto contributo in c/interessi riconosciuto agli inquilini che beneficiano di mutui agevolati nell'acquisto di immobili in dismissione e quelle relative alle spese relative alle pubblicazione degli avvisi d'asta delle unità immobiliari libere o inoptate (di cui si è aumentata la frequenza nell'attuale fase conclusiva del processo di dismissione). Altre voci imputate al capitolo sono quelle afferenti alle transazioni effettuate ai sensi dell'art.43 della L.388 del 23/12/2000 sulla definizione bonaria dei debiti degli inquilini in caso di operazioni di dismissione del patrimonio immobiliare e quelle, marginalmente meno rilevanti, relative alle spese notarili e all'attività dell'Agenzia del Territorio.

Il trend del capitolo in questione è decrescente rispetto agli esercizi precedenti in ragione della progressiva ultimazione dei piani di dismissione degli immobili.

***Capitolo 2.1.1.3.22 – Spese per la gestione del patrimonio immobiliare in service.***

Con la cessazione della gestione del patrimonio immobiliare in service e la ripresa in gestione diretta dello stesso nel corso del 2004, sul capitolo trovano spazio unicamente regolazioni a stralcio dei rapporti di service gestionali cessati relativamente a rapporti giuridicamente e finanziariamente non ancora definiti per il sussistere di contestazioni, che nell'esercizio hanno fatto registrare pagamenti in conto residui, pari a € 459.108,56 .

***Capitolo 2.1.1.3.24 – Spese per la gestione del patrimonio degli immobili da reddito ex fondo integrativo (l. n. 144/99 art. 64).***

Anche in questo caso la ridotta consistenza del patrimonio immobiliare in questione (già di proprietà dei soppressi Fondi Integrativi ex ENPAS ed ex ENPDEP soppressi, giusta Legge n. 144/99, art. 64), in considerazione dell'avvenuta cartolarizzazione di quello del Fondo ex Enpas, ha generato impegni e pagamenti di importo assolutamente marginale ( € 6.546,79 sia per la competenza che per la cassa).

Le voci di spesa relative ad amministrazione e conduzione di immobili cartolarizzati sono contabilizzate nel bilancio gestionale nei capitoli 2.1.1.3.27, 2.1.1.3.28 e 2.1.1.3.29, che riportano rispettivamente:

- importi residuali da gestioni affidate al service delle mandatarie, che è in conclusione per quando riguarda lo stralcio dei rapporti giuridici e delle partite in contestazione e in via di transazione;
- importi connessi con la gestione in via diretta da parte dell'Amministrazione di immobili di cui alla prima cartolarizzazione SCIP 1;
- importi connessi con la gestione in via diretta da parte dell'Amministrazione di immobili di cui alla seconda cartolarizzazione SCIP 2.

***Capitolo 2.1.1.3.27 - spese di gestione in service del patrimonio in cartolarizzazione***

Si tratta di impegni residuali analoghi a quelli registrati al capitolo 2.1.1.3.22 che nell'esercizio hanno fatto registrare pagamenti per € 79.214,66.

***Capitolo 2.1.1.3.28 - Spese di gestione degli immobili in cartolarizzazione***

Sul capitolo vengono contabilizzate le spese a vario titolo sostenute su immobili cartolarizzati nell'ambito dell'operazione SCIP 1 e non ancora ceduti.

Le voci di spesa più rilevanti riguardano gli oneri condominiali, gli interventi di manutenzione ordinaria e la spesa per riscaldamento.

Tanto le previsioni di competenza (pari a € 5.264.400,00) quanto gli impegni (pari nell'esercizio a € 4.519.083,99) sono in via di tendenziale riduzione, con la quasi completa dismissione degli immobili inseriti nell'operazione SCIP 1. Le previsioni di cassa, lievemente superiori a quelle di competenza per effetto di pagamenti in c/residui, sono state pari a € 5.471.400,00 con pagamenti effettuati in conto competenza (€ 3.835.557,29) ed in conto residui (€ 537.023,71) per un totale di € 4.372.581,00.

***Capitolo 2.1.1.3.29 - Spese per gli immobili seconda cartolarizzazione***

Sul capitolo vengono contabilizzate le spese a vario titolo sostenute su immobili cartolarizzati nell'ambito dell'operazione SCIP 2 e non ancora ceduti.

Anche in questo caso, come nel capitolo precedente, le voci di spesa più rilevanti riguardano gli oneri condominiali, gli interventi di manutenzione ordinaria e la spesa per riscaldamento (anche in questo caso soggetta a forti incrementi, come quella sostenuta per gli stabili strumentali, a seguito del forte incremento dei prodotti petroliferi nel periodo in esame).

In considerazione del fatto che l'operazione SCIP 2 ha interessato un numero di immobili largamente superiore, e dello stato di avanzamento delle operazioni di dismissione, gli importi sul capitolo, sia in termini di previsioni che di consuntivo, sono largamente superiori a quelle del capitolo precedente.

Le previsioni definitive sul capitolo sono pari ad € 27.455.700,00 in competenza e ad € 29.703.100,00 in cassa; al termine dell'esercizio risultano impegni per € 23.505.150,01 e pagamenti in competenza per € 18.751.589,81 ed in conto residui per € 5.776.477,10, per un totale pagato di € 24.528.066,91.

Anche in questo caso tanto le previsioni di competenza quanto gli impegni sono in via di tendenziale riduzione rispetto agli esercizi precedenti, in quanto correlate al progressivo avanzamento del piano di dismissione degli immobili inseriti nell'operazione SCIP 2 .

***Capitolo 2.1.1.3.31 – Spese condominiali immobili strumentali di proprietà***

La spesa impegnata nel corso del 2007 è risultata pari a € 862.326,53 a fronte di previsioni in competenza pari a € 1.173.500,00 mentre i pagamenti ammontano a € 873.829,67 a fronte di previsioni per € 1.178.600,00. Nel Capitolo rientrano le spese condominiali inerenti gli immobili strumentali di proprietà facenti parte di fabbricati in comproprietà con altri soggetti in cui sia presente un condominio che amministra le spese comuni (spese per la gestione del riscaldamento, illuminazione e acqua ecc. ).

**UPB 2.1.2 INTERVENTI DIVERSI**

La UPB in trattazione raccoglie sei categorie di spese eterogenee tra loro ma destinate comunque al funzionamento dell'Istituto e di supporto per l'attuazione della pianificazione e la programmazione delle attività svolte dai Centri di Responsabilità assegnatari delle UPB di primo livello.

*Categoria 2.1.2.2 - Trasferimenti passivi*

La categoria, che contabilizza complessivamente impegni € 77.574,71 a fronte di previsioni di € 451.500,00, iscritti esclusivamente al capitolo *2.1.2.2.10 - Versamento allo Stato delle somme accantonate per effetto delle misure di contenimento della spesa pubblica* che contempla i versamenti dovuti allo Stato per effetto della normativa di contenimento della spesa pubblica. La cifra impegnata e pagata risulta da valutazioni effettuate sui risparmi relativi alle spese per il personale.

*Categoria 2.1.2.3 - Oneri finanziari*

La categoria iscrive uscite di varia natura tra cui le più consistenti sono quelle relative alla tenuta conti bancari e del banco posta, in secondo luogo come volumi di grandezze vanno considerati gli interessi passivi e quelli connessi alla gestione degli immobili cartolarizzati.

La previsione complessiva di € 28.848.800,00 risulta aver dato luogo ad impegni per € 23.316.368,66. La categoria è ripartita nei capitoli che seguono:

- ***Capitolo 2.1.2.3.01 - Interessi passivi*** che contabilizza € 1.392.442,52 per gli impegni a fronte di € 7.729.800,00 di previsioni.

  Il capitolo accoglie: spese per interessi legali e rivalutazioni a seguito di sentenza, per interessi di post ammortamento per crediti concessi ad Enti Locali, su depositi cauzionali, per interessi di mora per ritardato pagamento, per interessi a Fimit e Fondo Beta per depositi cauzionali, per atti di precetto e decreti ingiuntivi e interessi di mora e ritardato pagamento a Istituti finanziari in occasione di mutui garantiti.
- ***Capitolo 2.1.2.3.03 – Spese bancarie e banco posta*** che contempla le spese per il pagamento delle pensioni ex II.PP. e CTPS attraverso il circuito postale (spedizione assegni di pensione, pagamento allo sportello e mediante accredito su conto corrente postale).

| Anno | Previsioni | Impegni | Pagamenti c/comp | Rimasti da pagare |
|---|---|---|---|---|
| 2007 | 26.474.550,00 | 21.909.087,10 | 12.020.768,16 | 9.888.318,94 |
| 2006 | 25.208.500,00 | 24.616.277,87 | 11.129.479,54 | 13.486.798,33 |
| 2005 | 22.133.000,00 | 21.161.995,07 | 11.125.494,10 | 10.036.500,97 |
| 2004 | 28.646.400,00 | 24.814.647,21 | 1.710.857,32 | 23.103.989,89 |
| 2003 | 26.814.400,00 | 25.578.890,20 | 7.745.710,80 | 17.833.179,40 |

Coerentemente alla convenzione stipulata dall'Istituto con l'Ente Poste, l'impegnato del corrente esercizio ha registrato una diminuzione rispetto agli oneri degli esercizi precedenti.

Tale servizio è stato affiancato dal 2002 dall'utilizzazione del nuovo prodotto Poste S.p.a. denominato "conto banco posta impresa on line", che consente agli uffici centrali e periferici dell'Istituto che hanno in carico conti correnti postali di disporre di un nuovo strumento informatico per il controllo e la visualizzazione in tempo reale dell'andamento degli stessi, verificandone anche la traenza da parte delle banche cassiere.

Sono ivi contabilizzati i bolli e le spese bancarie che discendono dai conti correnti intrattenuti con le primarie Aziende costituenti il raggruppamento vincitore della gara pubblica per la gestione del servizio di cassa. Tale servizio, si ribadisce, è svolto a titolo gratuito.

- ***Capitolo 2.1.2.3.06 –Interessi passivi per la gestione dei degli Immobili in cartolarizzazione*** che contabilizza € 14.839,04 per gli impegni, a fronte di un dato previsionale di € 244.800,00.

*Categoria 2.1.2.4 - Oneri tributari*

Sempre da annoverare tra le *spese diverse di* amministrazione le uscite a titolo di oneri tributari iscritte a questa categoria si identificano con il ***capitolo 2.1.2.4.01 - Imposte, tasse e tributi diversi***, già esistente ed il ***capitolo 2.1.2.4.0 2- Imposte, tasse e tributi per gli immobili cartolarizzati***, il cui ammontare totale viene di seguito raffrontato con quello del quadriennio precedente, da cui si ricava "ictu oculi" la notizia circa la progressiva diminuzione delle spese fiscali/tributarie connesse al patrimonio immobiliare, direttamente conseguente alla progressiva diminuzione dello stesso, in seguito alla attuazione ed al completamento del programma di dismissione e vendita di quello già trasferito alla SCIP.

| Anno | Previsioni definitive | Impegni | Pagamenti c/comp | Rimasti da pagare |
|---|---|---|---|---|
| 2007 | 69.874.775,08 | 43.177.095,14 | 39.835.965,83 | 3.341.129,31 |
| 2006 | 86.044.500,00 | 39.633.032,05 | 2.834.862,37 | 36.798.169,68 |
| 2005 | 108.036.400,00 | 49.465.083,31 | 46.709.701,31 | 2.755.382,00 |
| 2004 | 143.035.700,00 | 94.426.321,42 | 91.802.496,02 | 2.623.825,40 |
| 2003 | 344.417.600,00 | 197.441.082,00 | 194.521.319,42 | 2.919.762,58 |

Gli importi riportati in tabella sono relativi per la quasi totalità al *capitolo 2.1.2.4.01 – Imposte. Tasse e tributi diversi*, i cui impegni ammontano a € 38.966.311,00, mentre i pagamenti si attestano a € 38.461.418,29; il *capitolo 2.1.2.4.02 – Imposte, tasse e tributi diversi su immobili in cartolarizzazione* presenta, invece, un impegnato di € 4.210.784,14.

***Categoria 2.1.2.5 – Poste correttive e compensative di entrate correnti***

La categoria contabilizza complessivamente € 1.718.975,80 di impegni, a fronte di previsioni pari ad € 4.764.900,00. Pur se composta da due capitoli, l'unico movimentato nel 2007 (come già nel 2006) è rappresentato dal n. *2.1.2.5.02 – Rimborsi diversi altre entrate*, che inscrive completamente gli impegni della categoria.

Detto capitolo include, tra l'altro, restituzione agli inquilini di canoni non dovuti e rimborsi di interessi su prestiti al personale.

***Categoria 2.1.2.6 – Uscite non classificabili in altre voci***

Tra i cinque capitoli che lo compongono, quello relativo al ***Fondo di Riserva (2.1.2.6.03)*** inscrive previsioni iniziali per € 110.267.200,00, in conformità all'art. 16 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità. L'importo è stato utilizzato in corso di esercizio quale mezzo di copertura finanziaria nell'assestamento di bilancio.

Gli altri capitoli sono i seguenti:

- ***Capitolo 2.1.2.6.01 – Spese per liti, arbitraggi e transazioni.*** A fronte di previsioni quantificabili in € 12.354.300,00 sono stati impegnati € 7.028.666,79.
- ***Capitolo 2.1.2.6.04 – Quota onorari di pertinenza dei legali (art. 30 DPR 411/76).*** Le somme impegnate, pari a € 159.805,93, risultano inferiori alle previsioni (€ 159.805,93).
- ***Capitolo 2.1.2.6.05 – Altre Spese.*** Nell'esercizio sono state impegnati € 1.697,82, in misura sensibilmente inferiore ai dati previsionali (€ 83.500,00).

# SPESE IN CONTO CAPITALE

*SPESE IN CONTO CAPITALE*

**CENTRO DI RESPONSABILITÀ AMMINISTRATIVA *"PATRIMONIO E TECNOLOGIA"***

Le Unità previsionali di base di terzo livello riferite a tale centro di Responsabilità sono due:

- ✓ ***UPB 2.2.1. - Investimenti*** articolata a sua volta in cinque categorie.
- ✓ ***UPB 2.2.2. - Oneri comuni*** articolata a sua volta in sole due categorie.

Il Centro di Responsabilità in analisi contabilizza, infatti, le spese in conto capitale afferenti il Titolo II delle uscite che include sia quelle destinate ad investimenti (UPB 2.2.1.) che quelle ad oneri comuni (UPB 2.2.2.).

Si tratta soprattutto di spese per il patrimonio immobiliare e strumentale dell'INPDAP, il cui volume risulta ridotto progressivamente negli ultimi anni, a partire dalle prime operazioni di dismissione immobiliare per finire alla seconda cartolarizzazione, che produce rilievi in contabilità prevalentemente nella forma di registrazioni contabili tra le partite di giro.

Per il 2007, alla UPB 2.2.1 (Investimenti) sono iscritti impegni per € 36.272.879,10 e pagamenti per € 50.116.114,42; la UPB 2.2.2 (Oneri Comuni) presenta impegni per € 2.977.812,99 e pagamenti per € 2.779.980,59.

***UPB 2.2.1. – Investimenti***

Sono contabilizzate sotto questa voce le spese per l'acquisizione di beni di uso durevole, opere murarie e costruzione, immobilizzazioni tecniche, compresa la manutenzione straordinaria, che incrementa il valore capitale.

La ***Categoria 2.2.1.1 acquisto di beni di uso durevole ed opere immobiliari*** presenta, per il 2007, una previsione definitiva pari ad € 56.271.300. Risultano invece impegni per € 1.672.173,54 e pagamenti per € 11.428.423,90.

I capitoli di seguito esposti, nei quali è suddivisa la categoria, sono quelli maggiormente significativi.

***Capitolo 2.2.1.1.01 – Acquisto immobili***

La prospettata ipotesi di riordino degli Enti previdenziali pubblici, finalizzata alla razionalizzazione delle spese di funzionamento degli stessi, ha avuto fin dall'inizio uno dei punti qualificanti nelle possibilità di risparmio connesse con l'attivazione di sinergie sul piano degli

immobili strumentali (tale ipotesi è stata sviluppata sia nell'ambito della Commissione parlamentare di controllo sull'attività degli Enti Previdenziali che dalle società di consulenza incaricate di redigere il piano industriale del riordino degli Enti previdenziali).

In linea con quanto sopra, l'attività di ricerca di immobili da acquisire in proprietà per destinarli a sede strumentale (esclusiva) dell'Istituto è stata temporaneamente arrestata, in attesa di un quadro di riferimento più chiaro circa la possibilità di iniziative di razionalizzazione degli spazi su immobili già esistenti ovvero di acquisizione di nuovi immobili congiuntamente con INAIL e INPS.

Relativamente alle Sedi che presentavano una situazione logistica particolarmente problematica, si è preferito fare ricorso a una soluzione meno vincolante, attraverso l'acquisizione di idonei spazi in locazione.

In linea con quanto sopra, nell'esercizio non sono stati assunti impegni in conto competenza, mentre in conto cassa, sono stati effettuati pagamenti in conto residui relativi agli acquisti perfezionati nell'esercizio 2006 e precedenti per complessivi € 8.511.071,58.

La previsione definitiva per il 2007 di € 27.216.600,00 in conto competenza e di € 14.845.600,00 in conto cassa è il risultato di successive variazioni compensative, finalizzate a trasferire parte delle risorse finanziarie non impiegate su altri capitoli di bilancio dell'UPB "Patrimonio e Tecnologia" per i quali si sono rese necessarie integrazioni di budget rispetto alla previsioni iniziali.

***Capitolo 2.2.1.1.05 – Manutenzione straordinaria di immobili strumentali***

Al capitolo sono imputate le spese necessarie per opere di costruzione, trasformazione e installazione di nuovi impianti (da capitalizzare ad incremento del valore del bene esposto nello Stato Patrimoniale) relativamente a stabili di proprietà ad uso strumentale, quali ad esempio:

- realizzazione ed integrazione di servizi igienico-sanitari;
- realizzazione di interventi di messa a norma degli edifici;
- sostituzione infissi esterni e serramenti o persiane con serrande, con modifica di materiale o tipologia di infisso;
- realizzazione di opere finalizzate alla cablatura degli edifici;
- apertura di finestre per esigenze di aerazione dei locali;
- riorganizzazione distributiva degli edifici;
- costruzione dei servizi igienici in ampliamento delle superfici e dei volumi esistenti;
- mutamento di destinazione d'uso di edifici;

- interventi di ampliamento delle superfici.

A fronte di una previsione definitiva di € 27.021.700,00 per la competenza e di € 19.937.300,00 per la cassa, nel corso dell'esercizio sono stati impegnati € 1.594.521,97 e pagati € 2.798.702,11.

La trasformazione in due distinte operazioni di Project Financing (avvenuta nell'ambito dell'adeguamento dell'elenco annuale 2007) di importanti interventi manutentivi su alcuni immobili siti nel comune di Spoleto e sui centri vacanze di Fai della Paganella (TN), Lido di Venezia (VE), Cesenatico (FO) e Gambarie d'Aspromonte (CS) (originariamente previsti a carico del bilancio dell'Istituto), ha fatto si che la spesa consuntivata risultasse notevolmente inferiore rispetto alle previsioni. Parimenti, lo slittamento al 2008 dell'emanazione da parte del MEF di un decreto di concambio originariamente previsto per il 2007, finalizzato a riacquisire immobili strumentali erroneamente cartolarizzati, ha fatto sì che sugli stessi nn potessero essere effettuati gli interventi per i quali erano state previste le necessarie risorse finanziarie sul presente capitolo.

Infine, per alcuni interventi programmati per l'ultimo trimestre 2007, la fase di aggiudicazione delle relative gare si è protratta oltre il termine ultimo per l'adozione del relativo impegno di spesa nell'esercizio, con il conseguente slittamento al 2008.

***Capitolo 2.2.1.1.03 – Manutenzione straordinaria di immobili da reddito***

Sul capitolo vengono imputate le stesse spese relative al capitolo 2.2.1.1.05, ma riferite agli immobili a reddito. A fronte ai dati previsionali di € 1.783.000,00 per la competenza e di € 3.473.000,00 per la cassa, nel corso dell'esercizio si sono registrati impegni e pagamenti per soli € 77.651,57.

La ***categoria 2.2.1.2 - Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche*** è connessa soprattutto alle spese destinate all'attrezzatura ed al software del sistema informativo ed è composta, dal punto di vista gestionale, da cinque capitoli di cui i più rilevanti per importanza funzionale e per volume delle movimentazioni finanziarie sono il ***capitolo 2.2.1.2.01 - acquisto immobilizzazioni informatiche*** ed il ***capitolo 2.2.1.2.02 - acquisto altre immobilizzazioni tecniche***.

La previsione definitiva della categoria è stata per il 2007 pari a € 43.035.900,00 con un impegnato pari ad € 34.582.395,59 ed un pagato di € 38.669.337,56.

Tenuto conto del fatto che, soprattutto per la voce più rilevante (il ***capitolo 2.2.1.2.01 - acquisto immobilizzazioni informatiche***), la spesa è in larga prevalenza riferibile alle attività messe

in opera dalle due ex strutture di progetto "Ambiente Tecnologico e Sicurezza" e "Applicazioni Informatiche", per i relativi commenti di carattere più generale si rinvia alla analoga tipologia di spesa di parte corrente.

Gli interventi più significativi, che coinvolgono le due strutture di progetto "Ambiente Tecnologico e Sicurezza" e "Applicazioni Informatiche", sono quelli concernenti:

- le attività relative all'utilizzo del software INPS con la tecnica del riuso per le componenti del sistema istituzionale e del sistema di autogoverno omologabili a quelle di interesse INPDAP;
- le attività relative ai Progetti Specifici Gruppo B – Manutenzione Cartolarizzazione;
- i servizi di integrazione delle componenti istituzionali e la realizzazione dei progetti ad essa correlati;
- la razionalizzazione dei Rapporti con il Fisco anno 2006;
- i servizi di Monitoraggio per il Programma di Normalizzazione del Sistema Informativo dell'Istituto;
- la reingegnerizzazione e completamento delle funzioni specifiche del sistema informativo INPDAP;
- il supporto al Change Management;
- il progetto Teleforum – Gestione del Contenzioso legale;
- la convenzione con l'Agenzia delle Entrate.

***Capitolo 2.2.1.2.01 - acquisto immobilizzazioni informatiche***

Per i rilievi gestionali, al capitolo risulta complessivamente impegnati € 31.457.579,34 e pagati € 35.513.783,28, a fronte di dati previsionali quantificati in € 35.584.700,00 in conto competenza e in € 50.280.500,00 in conto cassa.

La spesa in questione va ripartita tra le Unità Organiche delle Strutture di Progetto "Ambiente Tecnologico e Sicurezza" e "Applicazioni Informatiche".

Più in particolare, la parte prevalente degli impegni e dei pagamenti sul capitolo è riferibile ad attività della ex Struttura di progetto "Applicazioni Informatiche" (circa il 70% delle previsioni finali in competenza e cassa e una percentuale marginalmente superiore degli impegni e dei pagamenti). Alla ex Struttura di Progetto "Ambiente Tecnologico e Sicurezza" compete la parte restante della spesa.

Di seguito vengono riportate per ognuna delle ex Strutture le principali voci di spesa.

**Struttura di Progetto per le Applicazioni Informatiche**

- Realizzazione del sistema Informatico istituzionale normalizzato tramite il riuso, per un totale spese per investimenti, per € 8.054.867,86.
  *(anagrafica amministrazioni e iscritti; DMA telematica; Entrate: controllo congruità; Pensioni: erogazione -liquidazione - determinazione; Previdenza:riscatti-ricongiunzioni;*
- Realizzazione del sistema Informatico istituzionale normalizzato tramite Reenginering per un totale spese per investimenti, per € 2.956.821,49.
  *(Gestione TFS; Riscatti fine servizio; TFR e Previdenza e Complementare; Credito/cartolarizzazione; Attività sociali)*
- Implementazione processo di pianificazione strategica Sistema di Autogoverno tramite riuso, per un totale spese per investimenti, per € 544.528,06.
  *(Cruscotto direzionale; razionalizzazione rapporti con il fisco)*
- Modello organizzativo e decentramento funzionale, per € 270.806,40
  *(Certificazione dei flussi informativi.Aggiornamento del personale per la reingegnerizzazione)*

**Struttura di Progetto Ambiente Tecnologico e Sicurezza**

La struttura ha svolto attività articolate su più progetti che di seguito si sintetizzano:

**Adeguamento/potenziamento sistemi Hardware e Software, potenziamento delle reti informatiche, gestionali e sicurezza.**

- Potenziamento piattaforme tecnologiche Hardware e software centrali e periferiche (fleet management, acquisizione Unisys).

**Adeguamento/potenziamento piattaforme tecnologiche hardware e software centrali e periferiche.**

- Evoluzione reti e fonia.

**Adeguamento/potenziamento reti cablaggi**

- Adeguamento tecnologico (punti Lan, consegna nuovi apparati di rete swich e "centro stella");
- Implementazione Voice over IP, posta elettronica su BlackBerry;
- Realizzazione dei sistemi di sicurezza per la protezione dei dati personali;
- Sottosistema IdM, Firma digitale, Presidio operativo, Gestione incidenti informatici, Bisiness Continuity e Disaster Recovery, Privacy.

**Adeguamento servizi di supporto all'utenza**

- Contratto Call Center + rinnovo + traffico numeri verdi.

**Acquisto apparecchiature hardware** per l'impegnato assunto sul capitolo risulta essere stata di € 537.290,00 per i seguenti interventi:

- Quinto d'obbligo fornitura (n.54) Personal Computer;
- Acquisizione prodotti IBM della linea TotalStorage – Flash copy e relative memorie di massa;
- Materiale informatico hw – sw vario;
- Acquisizione stampanti laser A4 Lexmark E352dn-c;
- Acquisizione di n. 30 lettori di Smart Card Gemplus Gempc.

**Acquisto di prodotti applicativi** (€ 89.177,00) per materiale informatico hw e sw.

**Acquisto di licenze d'uso software** ( € 5.215.054,00) per i seguenti interventi:

- Enterprise Agreement (incluse estensioni convenzione) per ulteriori licenze Microsoft;
- Fornitura prodotti di Access Management ed IDM;
- Acquisizione n. 305 licenze d'uso prodotto mySAP.ERP;
- Acquisto licenze Oracle – Label Security;
- Acquisizione licenze Axway Composer;
- Acquisizione licenze Data Drill Strategy Center e Integrated and Dash Board Center;
- Acquisizione licenze d'uso del prodotto Filenet P8;
- Acquisizione delle licenze d'uso sw dei prodotti Business Objects;
- Acquisizione licenze software Quest Exchange Migration Wizard per Migrated e Spotlight on Exchange per Managed Mailbox;
- Estensione Piattaforma di Performance Test HP Load Runner (ex Mercury);
- Acquisizione dei prodotti della soluzione "Synchrony WebServices in ambito MFT" di Axway;

**Acquisto apparecchiature Hw per i sistemi di elaborazione e reti TLC** (€ 605.096,00) per le seguenti attività:

- Acquisizione apparati di rete (router, switch, hub ecc.)
- Fornitura Punti Lan per le sedi INPDAP.

**Acquisto licenze SW** per il progetto sistemi di elaborazione e reti TLC; sono stati impegnati € 5.880,00 per acquisizione della licenza software per la funzionalità di trasporto dati e utility per collegamento telematico con RGS e Banca d'Italia.

**Acquisto impianti, macchinari:** su tale capitolo risulta essere stata impegnata per una somma di € 90.414,00 per l'acquisizione di apparati di videocomunicazione.

Relativamente alla ex Struttura di progetto "Ambiente Tecnologico e Sicurezza" la differenza tra previsioni iniziali ed impegni 2007 in conto capitale, è dovuta alle seguenti causali:

- slittamento degli interventi di *upgrade hardware e software* per il potenziamento/razionalizzazione dei sistemi elaborativi centrali causato del differimento della disponibilità del relativo parere tecnico-economico del CNIPA a gennaio 2008;
- differimento della fase progettuale del progetto per la "gestione documentale" e della conseguente acquisizione di licenze software correlate.

***Capitolo 2.2.1.2.02 - Acquisto altre immobilizzazioni tecniche***

Al capitolo sono registrate le spese effettuate nel 2007 per l'acquisto di altre immobilizzazioni tecniche.

A fronte di una previsione di competenza di € 6.951.100,00 l'impegnato risulta pari ad € 3.097.175,73, mentre il pagato è di € 3.134.547,50.

Le spese in questione si riferiscono, in particolare, ad acquisti di impianti, attrezzature e macchinari in connessione con le attività più strettamente informatiche, quali l'acquisizione di apparati per videoconferenza e centrali telefoniche, nonché per altre attrezzature e macchinari a supporto di specifiche strutture della Direzione Generale e, più in generale, di altre strutture centrali e periferiche (affrancatrice postale, impianto di condizionamento e riscaldamento, macchine da ufficio e arredi, mobili vari, macchine da scrivere e da calcolo, fotocopiatrici, televisori, schermo per proiezioni, FAX, telefoni fissi e mobili, ecc.). .

Hanno invece un impatto marginale le spese di cui al ***capitolo n. 2.2.1.2.04 - spese per manutenzione straordinaria altre immobilizzazioni tecniche Impianti, attrezzature e macchinari*** che riguarda, in particolare, le spese informatiche per l'upgrade di centrali telefoniche; il totale degli impegni è di € 27.640,52, a fronte di previsioni di competenza per € 288.400,00. Invece, non sono presenti né impegni né pagamenti sul ***capitolo 2.2.1.2.03 - spesa per manutenzione straordinaria per immobilizzazioni informatiche.***

Appartiene, infine, alla composizione gestionale di categoria anche il ***capitolo 2.2.1.2.05 – spesa per acquisto e restauri opere d'arte,*** che riserva il 2% delle somme destinate alla costruzione di edifici pubblici agli investimenti di tale natura, in base alla L. n. 717 del 1949.

A fronte di una previsione iniziale sul capitolo per il 2007 pari ad € 200.400 per la competenza e la cassa, non sono stati effettuati né impegni né pagamenti.

## CENTRO DI RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA

*"PRESTAZIONI PENSIONISTICHE"*

**CENTRO DI RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA - *"PRESTAZIONI PENSIONISTICHE"***

Il Centro di Responsabilità in trattazione si riferisce alle attività connesse all'erogazione delle prestazioni pensionistiche spettanti al personale in quiescenza delle Casse pensioni ex II.PP. e della Cassa Stato.

Il Centro di Responsabilità, pertanto, è preposto alla "missione pensionistica" ed è competente all'attuazione degli obiettivi strategici fissati per essa dagli Organi dell'Istituto, nonché alla gestione organizzativa e contabile delle risorse.

## RENDICONTO CONTABILE DECISIONALE E GESTIONALE

Le poste di Bilancio ricondotte a questo Centro di responsabilità Amministrativa sono tutte afferenti al *Titolo I Spese Correnti* e distribuite nelle due *U.P.B. 3.1.1. "Funzionamento"* e *3.1.2. "Interventi diversi"*.

Le spese di Funzionamento, classificate tutte nella sola ***categoria 3.1.1.3. - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi***, riguardano il pagamento dei "compensi" e dei "rimborsi spese" spettanti ai medici rappresentanti l'Istituto, nominati ai sensi dell'art. 13 della Legge 274/91. Tali spese sono ascritte nel capitolo 3.1.1.3.16 del bilancio gestionale (acquisto servizi Amministrativi).

Per questo capitolo si analizza ora la quota di stanziamenti e di spesa afferente alla UPB Pensioni, che rileva che a fronte di una previsione 2007 pari a € 238.500,00 il valore dell'impegnato 2007 è stato pari a € 111.093,58 inferiore del 10,10% rispetto all'impegnato 2006 pari a € 123.575,21.

Il quadro di seguito riportato espone le risultanze 2007 afferenti alle gestioni pensionistiche.

| 2007 | Impegnato |
|---|---|
| CTPS | 17.336,64 |
| CPDEL | 90.905,58 |
| CPS | 2.851,36 |
| CPI | 0,00 |
| CPUG | 0.00 |
| **INPDAP** | **111.093,58** |

Le spese per *Interventi diversi*, contabilizzate alla ben più rilevante U.P.B. di terzo livello 3.1.2, riconducibili a questo Centro di Responsabilità Amministrativa Pensioni, si riferiscono alle seguenti categorie di Spesa corrente:

a) ***Uscite per prestazioni istituzionali - categoria 3.1.2.1;***
b) ***Trasferimenti passivi - categoria 3.1.2.2;***
c) ***Oneri finanziari - categoria 3.1.2.3;***
d) ***Poste correttive e compensative di entrate correnti - categoria 3.1.2.5;***
e) ***Uscite non classificabili in altre voci - categoria 3.1.2.6.***

***Categoria 3.1.2.1 Le uscite per prestazioni istituzionali***

Questa categoria comprende sia la spesa relativa alle ***Pensioni*** che vengono liquidate agli iscritti alle cinque Casse amministrate dall'Istituto, sia la spesa relativa all'***Indennità una Tantum*** in luogo di Pensione.

Nell'anno 2007, a fronte di una previsione definitiva per complessivi € 50.513.190.000,00 risultano impegnati € 50.497.453.395,83 (2006: € 48.227.491.202,53).

La spesa complessiva dei soli trattamenti pensionistici delle cinque casse è composta dalla sommatoria della spesa per pensioni di ognuna di esse ed è pari a € 50.492.772.871,76; questa è contabilizzata al capitolo del bilancio gestionale *3.1.2.1.01*, mentre quella relativa alla Indennità Una Tantum in luogo di pensione è contabilizzata al *capitolo 3.1.2.1.02*, il cui valore risulta essere di gran lunga più esiguo (€ 4.680.524,07, quale somma di tutte le prestazioni erogate a tale titolo dalle cinque casse pensionistiche ).

Nel prospetto che segue, i valori a consuntivo 2007 sono stati raffrontati, rispettivamente per "Pensioni" e "Indennità Una Tantum", con i valori previsionali 2007 e con quelli a consuntivo 2006.

| SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI (valori in unità di €) | | | |
|---|---|---|---|
| | CONSUNTIVO 2006 | CONSUNTIVO 2007 | PREVISIONE 2007 |
| ***PENSIONI*** | **48.224.538.538,55** | **50.492.772.871,76** | **50.506.690.000,00** |
| *di cui:* | | | |
| CTPS | 30.741.003.458,14 | 32.129.728.915,02 | 32.143.639.211,90 |
| CPDEL | 15.109.966.424,83 | 15.836.422.662,64 | 15.836.429.319,57 |
| CPS | 2.140.781.239,33 | 2.284.199.202,14 | 2.284.199.205,57 |
| CPI | 193.049.415,18 | 200.229.490,26 | 200.229.504,26 |
| CPUG | 39.738.001,07 | 42.192.601,70 | 42.192.758,70 |
| | | | |
| ***INDENNITA' UNA TANTUM*** | **2.952.663,98** | **4.680.524,07** | **6.500.000,00** |
| Di cui: | | | |
| CTPS | 2.388.217,18 | 4.652.026,67 | 5.692.683,80 |
| CPDEL | 564.446,80 | 22.424,24 | 308.083,03 |
| CPS | | 6.073,16 | 269.498,17 |
| CPI | | --------- | 142.485,00 |
| CPUG | | --------- | 87.250,00 |
| TOTALE SPESE ISTITUZIONALI (Pensioni + Indennità Una Tantum) | **48.227.491.202,53** | **50.497.453.395,83** | **50.513.190.000,00** |

L'incidenza della spesa per Indennità una tantum è risultata pari allo 0,0092% della spesa complessiva di categoria. Il valore dell'anno 2007 pari a € 4.680.524,07 indica un aumento di circa il 58,52% rispetto allo stesso valore dall'anno 2006 pari a € 2.952.663,98.

Nell'analisi della spesa pensionistica, che assorbe la quasi totalità della spesa per prestazioni istituzionali, la voce "pensioni" registra un incremento pari al 4,70 % rispetto al dato omogeneo del 2006 (pari a € 48.224.538.538,55) considerando il dato della spesa complessivamente erogata pari a € 50.492.772.871,76.

### *Cap. 3.1.2.1.01 – Pensioni*

Al capitolo in esame vengono imputati gli importi complessivamente erogati per pensioni dirette ordinarie di vecchiaia, anzianità, inabilità, pensioni indirette ordinarie, pensioni di reversibilità ordinarie, pensioni di privilegio dirette, indirette e reversibili, quote aggiuntive di

pensione, al lordo dell'IRPEF, delle Addizionali comunali e regionali, e comprendono le sotto indicate voci:

- ***le cosiddette voci principali***
  - la pensione annua lorda;
  - l'indennità integrative speciale;
  - l'assegno nucleo familiare;
  - gli assegni annessi alla pensione privilegiata.
- ***le altre somme quali***
  - arretrati per riliquidazioni (variazione di ruolo con provvedimento);
  - conferimenti tardivi di pensione o gli eventuali ripristini dei pagamenti nei confronti di ex dipendenti pubblici o di loro superstiti, anche a seguito di provvedimento giudiziario;
  - pagamento dei ratei ai superstiti di pensionato deceduto.

L'incremento per gestioni della "spesa complessivamente erogata", nel biennio 2007/2006, presenta i seguenti valori:

| CASSE | 2006 | 2007 | % incremento |
|---|---|---|---|
| CTPS | 30.741.003.458,14 | 32.129.728.915,02 | 4,52% |
| CPDEL | 15.109.966.424,83 | 15.836.422.662,64 | 4,81% |
| CPS | 2.140.781.239,33 | 2.284.199.202,14 | 6,70% |
| CPI | 193.049.415,18 | 200.229.490,26 | 14,08% |
| CPUG | 39.738.001,07 | 42.192.601,70 | 6,18% |
| **INPDAP** | **48.224.538.538,55** | **50.492.772.871,76** | **4,70%** |

Si precisa che i valori in aumento della spesa complessivamente erogata o contabile tengono conto, al pari delle previsioni finanziarie, della diversa incidenza in tredicesimi determinata dal frazionamento delle decorrenze delle nuove pensioni. Si citano, ad esempio, le nuove pensioni del Comparto Scuola ( circa il 78% della Cassa Stato) che, per la decorrenza fissata per legge al primo settembre di ogni anno, incidono, nell'ambito della spesa contabile annua, per circa 5/13 rispetto al valore annualizzato pari a 13/13.

La spesa complessivamente erogata o contabile comprende oltre alla spesa corrente mensile, sostenuta da gennaio a dicembre 2007, costituita dall'onere relativo alle pensioni vigenti al

31/12/2006 (maggiorate dal 1/1/2007 della percentuale stabilita dall'ISTAT per l'adeguamento al costo della vita), dall'onere relativo alle nuove pensioni poste in pagamento nell'anno 2007 - al netto del minore onere derivante dalle pensioni eliminate e dalle pensioni dirette divenute reversibili - anche l'onere relativo al pagamento degli arretrati derivanti dall'applicazione dei ruoli di variazione, da ripristini di pagamenti o dai pagamenti dei ratei dovuti ai superstiti di pensionato deceduto, oltre all'onere relativo ai rimborsi fiscali e all'onere contabile dei trattamenti pensionistici statali gestiti direttamente dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri per il tramite dell'Ufficio Autonomo Incarichi e Progetti Speciali.

Con riferimento alle fonti dati che vengono utilizzate, si precisa che i dati non finanziari relativi alla spesa ordinaria o corrente (numero pensioni vigenti, nuove, eliminate, trattamento annuo medio, ecc.) corrispondono agli standard riconosciuti e utilizzati dalla Consulenza Attuariale presente nell'Istituto (Crf. Circolare n. 34 del 18/12/2007). Si precisa, ancora, che i dati elaborati dall'Ufficio statistico traggono origine dalle comunicazione mensili del Centro di Calcolo delle Pensioni e si riferiscono alla sola spesa ordinaria o corrente (pagamenti ricorrenti di pensioni vigenti, nuove, eliminate ecc..), mentre i dati relativi agli arretrati ed agli altri oneri non ricorrenti vengono ricognitati dal sistema informatico, e per il 2007 gestito dalla apposita Struttura competente per Applicazioni Informative.

In sintesi, l'aumento generale della spesa contabile, pari al **4,70%,** è stato determinato:

- dalla perequazione automatica che, dal 1/1/2007, ha comportato la rivalutazione di tutte le pensioni vigenti al 31/12/2006 ad un tasso previsionale massimo del 2%, ( + 0,3% rispetto all'indice d'inflazione del 1,7% del 2006);
- dall'aumento del 2,9% del numero delle pensioni vigenti (n. 2.612.100 al 31/12/2007 rispetto alle n. 2.539.499 al 31/12/2006) e del relativo trattamento annuo medio generale (€ 19.384,00 nel 2007 contro € 18.721,00 nel 2007 + 3,5%);
- dall'aumento del numero delle nuove pensioni decorrenti nell'anno 2007 (n. 134.596 nel 2007 rispetto a n. 112.355 nel 2006 + 19,8%) e del relativo trattamento annuo medio generale (€ 22.224,00 nel 2007 contro € 21.001,00 nel 2006 + 5,8%);
- dai minori oneri corrispondenti, rispettivamente, al numero delle pensioni eliminate per decesso o cessazione del diritto (n. 82.824 nel 2007 rispetto alle n. 79.521 eliminate nel 2006) e dalle pensioni dirette divenute reversibili (n. 23.153 nel 2007 rispetto alle n. 22.826 nel 2006);
- da altri oneri, individuati al di fuori dei pagamenti ricorrenti (spesa ordinaria) e rilevati dalla Struttura Applicazioni Informative, come:

- l'onere di circa € 991.000.000,00 relativo al pagamento degli arretrati riferibili in massima parte all'applicazione dei ruoli di variazione di cui € 741.000.000,00 arretrati per anni precedenti (AP) e € 250.000.000,00 arretrati per anno corrente (AC). I valori, al lordo delle ritenute erariali, fanno riferimento alle linee codificate come virgolettato "4 Pensioni ex II.PP.", "6 Rideterminazioni pensioni" e "DG Variazioni con provvedimento";
- circa € 86.000.000,00 per pagamento di ratei agli eredi riferiti alla linea così codificata "DH cessazioni di partita";
- circa € 366.000.000,00 per pagamento rimborsi fiscali di cui € 361.000.000,00 per IRPEF, € 4.000.000,00 per addizionale regionale e € 1.000.000,00 per addizionale comunale. Gli importi che compongono tale onere vengono compresi nella spesa complessivamente erogata ma non nella spesa ordinaria in quanto, non si configurano come importi ordinariamente spesi nel 2007, ma come esborsi avvenuti in precedenza, impropriamente destinati al fisco anziché al pensionato.

- € 20.000.000,00 pari all'onere contabile dei trattamenti pensionistici statali gestiti direttamente dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri (D.L. 18 aprile 1981) per il tramite dell'Ufficio Autonomo Incarichi e Progetti Speciali.
- l'onere relativo alla corresponsione di una somma aggiuntiva sui trattamenti pensionistici nei confronti dei soggetti con età pari o superiore a 64 anni e con un reddito complessivo individuale non superiore a € 8.504,73 annui (art. 5 del D.L. 81/2007, meglio conosciuto come decreto *pensioni basse,* convertito, con modificazioni, nella legge 3 agosto 2007, n.127). I pagamenti, effettuati tra la rata di novembre e dicembre 2007 hanno riguardato n. 9.631 pensionati ed una spesa di € 2.373.94,00.
- sempre a seguito di "*Interventi urgenti in materia economica finanziaria*", è stato predisposto il pagamento di una somma di € 150,00 quale rimborso forfettario di parte delle maggiori entrate tributarie affluite all'erario, nonché un'ulteriore somma di € 150,00 per ciascun familiare a carico a favore di alcuni soggetti cosiddetti *incapienti*, tra cui i pensionati che, oltre ai redditi di pensione non superiori a € 7.500,00 possiedano eventualmente solo l'abitazione principale, nonché redditi di terreni non superiori a € 185,92, (art. 44 del D.L. 159/2007, convertito, con modificazioni, nella legge 29 novembre 2007, n. 222). L'onere complessivo pari a circa € 19.000.000,00 spettante a n. 76.273 pensionati, n. 9116 coniugi e n. 51.934 familiari a carico, essendo a carico della fiscalità generale, non andrà a gravare sul bilancio dell'INPDAP.

---

Si riportano i parametri più significativi per delineare la dinamica dei pensionamenti ed analizzare i fenomeni che ne hanno determinato gli andamenti.

**Numero di pensioni erogate nell'anno 2007**

Nel prospetto che segue si rappresenta il numero pensioni in pagamento al 31/12/2007, distinte per gestione e per tipo di pensione, con l'indicazione delle percentuali d'incremento rispetto ai dati omogenei dell'anno precedente.

Distribuzione per Cassa del "numero delle pensioni" in pagamento a Dicembre 2006 e Dicembre 2007

| | Diretta | | | Indiretta | | | Reversibile | | | Totale | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Cassa | 2006 | 2007 | Var.% | 2006 | 2007 | Var.% | 2006 | 2007 | Var.% | 2006 | 2007 | Var.% |
| CPDEL | 739.262 | 757.795 | 2,5 | 56.352 | 56.557 | 0,4 | 164.389 | 167.575 | 1,9 | 960.003 | 981.927 | 2,3 |
| CPS | 33.587 | 35.961 | 7,1 | 5.760 | 5.790 | 0,5 | 11.943 | 12.237 | 2,5 | 51.290 | 53.988 | 5,3 |
| CPI | 12.373 | 12.767 | 3,2 | 236 | 240 | 1,7 | 443 | 461 | 4,1 | 13.052 | 13.468 | 3,2 |
| CPUG | 1.475 | 1.527 | 3,5 | 384 | 383 | -0,3 | 645 | 654 | 1,4 | 2.504 | 2.564 | 2,4 |
| CTPS | 1.133.078 | 1.178.382 | 4,0 | 90.326 | 89.454 | -1,0 | 289.246 | 292.317 | 1,1 | 1.512.650 | 1.560.153 | 3,1 |
| INPDAP | 1.919.775 | 1.986.432 | 3,5 | 153.058 | 152.424 | -0,4 | 466.666 | 473.244 | 1,4 | 2.539.499 | 2.612.100 | 2,9 |

*Per "numero di pensioni " si intende il numero delle rendite in pagamento nel mese di dicembre dell'anno considerato*

Il numero totale dei trattamenti pensionistici erogati dall'Inpdap al 31/12/2007 è pari a n. 2.612.100: la gestione di maggiore consistenza è la CTPS con 1.560.153 pensionati (59,7%), seguita dalla CPDEL con 981.927 (37,5%).

Le pensioni dirette pari a n. 1.986.432 rappresentano il 76% del totale, le pensioni indirette e reversibili, pari a n. 625.668, il restante 24 %.

Il numero totale delle pensioni vigenti, rilevato al 31/12 degli anni dal 2003 al 2007 è aumentato di n. 180.118 unità, ovvero del 7,5% in cinque anni, mentre il trattamento annuo medio generale, sempre riferito alle pensioni vigenti al 31/12 degli ultimi cinque anni è aumentato di circa 2,6 punti percentuali per anno.

L'incremento dell'importo annuo medio delle pensioni vigenti, statisticamente considerato, riferito agli ultimi due anni, presenta i seguenti valori distinti per gestioni e per tipo di pensione:

**Importo medio annuo lordo, per cassa e per tipo di pensione, delle pensioni vigenti a Dic. 2007 e Dic. 2006**

Valori espressi in unità di €

| | Diretta | | | Indiretta | | | Reversibile | | | Totale | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Cassa | Imp. annuo medio 2006 | Imp. annuo medio 2007 | % Incr. | Imp. annuo medio 2006 | Imp. annuo medio 2007 | % Incr. | Imp. annuo medio 2006 | Imp. annuo medio 2007 | % Incr. | Imp. annuo medio 2006 | Imp. annuo medio 2007 | % Incr. |
| CPDEL | 17.090 | 17.703 | 3,6 | 9.177 | 9.374 | 2,1 | 11.112 | 11.262 | 1,3 | 15.602 | 16.124 | 3,3 |
| CPS | 51.332 | 54.099 | 5,4 | 17.431 | 18.086 | 3,8 | 19.609 | 20.272 | 3,4 | 40.138 | 42.569 | 6,1 |
| CPI | 14.932 | 15.411 | 3,2 | 6.448 | 6.678 | 3,6 | 7.655 | 7.839 | 2,4 | 14.532 | 14.996 | 3,2 |
| CPUG | 18.950 | 19.544 | 3,1 | 10.228 | 10.321 | 0,9 | 11.393 | 11.617 | 2,0 | 15.666 | 16.144 | 3,1 |
| CTPS | 22.421 | 23.132 | 3,2 | 11.627 | 11.934 | 2,6 | 13.217 | 13.456 | 1,8 | 20.016 | 20.677 | 3,3 |
| INPDAP | 20.823 | 21.569 | 3,6 | 10.932 | 11.205 | 2,5 | 12.631 | 12.848 | 1,7 | 18.721 | 19.384 | 3,5 |

Fatta eccezione per la CPS che ha registrato un incremento del valore medio pari al 6,1% (+1,5 rispetto al valore analogo del + 4,7% registrato nel 2006) , per tutte le altre gestioni l'incremento dell'importo annuo medio generale è risultato di poco superiore ai tre punti percentuali, abbastanza prevedibile se si considera l'elevata propensione al pensionamento che si è registrata nel 2006, che ha fatto lievitare sia il numero delle pensioni vigenti 2007 che il relativo importo annuo medio.

Nell'ambito della Cassa pensioni agli statali, cui fa capo un numero di pensioni a fine anno 2007 pari a 1.560.153 unità, si ha la seguente ripartizione dei valori indicati nei precedenti prospetti, relativamente al comparto pubblico di provenienza:

| COMPARTO | N.ro pensioni a Dicembre 2007 | Imp.annuo medio nell'anno 2007 (importi in €) | Variazioni % rispetto al 2006 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | del numero | dell'importo annuo medio |
| Aziende Autonome | 90.301 | 15.749 | -2,1 | 2,5 |
| Forze di Polizia | 254.946 | 23.205 | -0,6 | 3,6 |
| Magistrati | 4.758 | 82.755 | 24,5 | 5,8 |
| Militari | 107.458 | 29.473 | 0,8 | 4 |
| Ministeri | 249.323 | 18.401 | 0,5 | 2,5 |
| Scuola | 819.324 | 19.191 | 5,9 | 3,1 |
| Università | 34.043 | 30.811 | 8,2 | 4,3 |
| TOTALE | **1.560.153** | **20.677** | **3,1** | **3,3** |

**Andamento del numero delle "nuove pensioni decorrenti nell'anno"**

| | Diretta | | | Indiretta | | | Reversibile | | | Totale | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Cassa | 2006 | 2007 | Var.% | 2006 | 2007 | Var.% | 2006 | 2007 | Var.% | 2006 | 2007 | Var.% |
| CPDEL | 32.497 | 34.918 | 7 | 1.769 | 1415 | -20,0 | 8710 | 8722 | 0,1 | 42.976 | 45.055 | 4,8 |
| CPS | 2.181 | 3.155 | 44,7 | 197 | 146 | -25,9 | 539 | 619 | 14,8 | 2.917 | 3920 | 34,4 |
| CPI | 424 | 569 | 34,2 | 10 | 8 | -20,0 | 42 | 33 | -21,4 | 476 | 610 | 28,2 |
| CPUG | 92 | 86 | -6,5 | 10 | 3 | -70,0 | 26 | 30 | 15,4 | 128 | 119 | -7,0 |
| CTPS | 50.510 | 69.658 | 37,9 | 1.839 | 1485 | -19,2 | 13509 | 13749 | 1,8 | 65.858 | 84892 | 28,9 |
| INPDAP | 85.704 | 108.386 | 26,5 | 3.825 | 3057 | -20,1 | 22826 | 23153 | 1,4 | 112.355 | 134.596 | 19,8 |

Dai valori racchiusi nel prospetto del numero delle pensioni "sorte" decorrenti nell'anno, l'aumento generale del 19,8%, considerata la diminuzione delle pensioni indirette ( -20,1%) e l'aumento contenuto delle pensioni reversibili (+1,4), si ha una visione immediata dell'aumento del numero dei collocamenti a riposo (n. 108.386 dirette nel 2007 rispetto a n. 85.704 nel 2006) con un valore in aumento del 26,5%.

Per analizzare gli andamenti delle "nuove pensioni dirette decorrenti nell'anno" si riportano, nella tabella che segue, i valori relativi agli anni dal 2005 al 2007 con le relative percentuali d'incremento.

| Andamento delle nuove pensioni dirette decorrenti negli anni 2005/2006/2007 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 2005 | 2006 | % Incremento 2006 rispetto al 2005 | 2007 | % Incremento 2007 rispetto al 2006 |
| CPDEL | 19.679 | 32.497 | 64,3 | 34.918 | 7,4 |
| CPS | 1.262 | 2.181 | 65,7 | 3.155 | 44,7 |
| CPI | 309 | 424 | 63,8 | 569 | 34,2 |
| CPUG | 85 | 92 | 6,0 | 86 | -6,5 |
| CTPS | 36.693 | 50.510 | 37,6 | 69.658 | 37,9 |
| di cui: | | | | | |
| Aziende autonome | 498 | 736 | 46,6 | 661 | -10,2 |
| Forze di polizia | 1.290 | 2.011 | 54,5 | 2.347 | 16,7 |
| Magistrati | 82 | 128 | 54,9 | 135 | 5,5 |
| Militari | 284 | 713 | 148,6 | 518 | -27,3 |
| Ministeri | 8.098 | 12.622 | 55,0 | 9.102 | -27,9 |
| Scuola | 24.900 | 32.399 | 29,5 | 54.391 | 67,9 |
| Università | 1.374 | 1.901 | 37,0 | 2.504 | 31,7 |
| totale INPDAP | **57.802** | **85.704** | **48,3** | **108.386** | **26,5** |

L'andamento registrato negli anni dal 2005 al 2006 del numero delle pensioni dirette mette in evidenza un picco di pensionamenti nel 2006 ( +48,3%) che, per le Casse più rappresentative degli II.PP., ha registrato valori che si avvicinano al 65% e, per la Cassa Stato un aumento del 37,6%.

Nel 2006 si è, di fatto, verificato un anticipo dei nuovi pensionamenti che erano prevedibili per il 2007, anno che rappresentava l'ultima possibilità di uscita dal servizio attivo prima dell'entrata in vigore della ex Riforma Maroni ( L. 23 agosto 2004, n. 243), che introduceva, a partire dal 2008, nuovi requisiti di età e di anzianità contributiva e nuovi requisiti per l'accesso al pensionamento.

Nel corso del 2007, l'eliminazione del cosiddetto "scalone" (da 57 a 60 anni, appunto) sull'età pensionabile, anche se ha preso forma soltanto a fine luglio con un Accordo Governo Sindacati, trasformato a fine anno nella L. 24/12/2007, n.243, ha contribuito a rasserenare gli animi e ad attenuare, in parte, l'esodo dal servizio attivo che si era registrato nel 2006 e all'inizio del 2007.

Nell'anno 2007, nell'ambito di un aumento generale dei pensionamenti del 26,5%, a fronte di un aumento del 44,7% per la CPS, del 7,4% per la CPDEL e del 34,2% per la CPI, si registra una

diminuzione nella CPUG del 6,5% ed un aumento di poco superiore a quello del 2006 per la CTPS ( 37,9% nel 2007 rispetto al 37,6% del 2006).

Proprio con riferimento alla Cassa statali, l'apparente equidistribuzione dei pensionamenti negli anni 2006 e 2007, se analizzata nell'ambito dei singoli comparti, mette in evidenza situazioni alquanto disomogenee sia per sistema contrattuale che per normativa pensionistica con valori che variano dal - 27,9% al + 67,9%.

Sempre nell'ambito della Cassa statali, un evento eccezionale che ha caratterizzato la dinamica dei nuovi pensionamenti 2007 è stato, appunto, l'elevato numero di pensionamenti nel comparto scuola con un valore in aumento, mai registrato in un solo anno, del 67,9% (n. 54.391 nel 2007 contro n. 32.399 nel 2006).

I pensionati del comparto scuola, la cui decorrenza è fissata per legge al primo settembre di ogni anno e per i quali incombe l'obbligo di produrre domanda di cessazione dal servizio entro il 10 gennaio dell'anno di pensionamento, non hanno dato credito alle voci che assicuravano una revisione della ex L.243/2004 e, nel timore di incorrere nei più elevati requisiti di età e di servizio, hanno preferito accelerare l'uscita dal servizio attivo.

L'incremento dell'importo medio delle nuove pensioni decorrenti nell'anno ha registrato, negli anni 2006/2007 i seguenti valori:

| Importo annuo medio per cassa delle nuove pensioni decorrenti nell'anno 2007 | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Valori espressi in unità di € | | | | | | | | | | | | |
| | Diretta | | | Indiretta | | | Reversibile | | | Totale | | |
| Cassa | Imp. annuo medio 2006 | Imp. annuo medio 2007 | Incr % | Imp. annuo medio 2006 | Imp. annuo medio 2007 | Incr % | Imp. annuo medio 2006 | Imp. annuo medio 2007 | Incr % | Imp.annuo medio 2006 | Imp.annuo medio 2007 | Incr % |
| CPDEL | 20.915 | 22.009 | 5,2 | 7.136 | 7.395 | 3,6 | 10.058 | 10.432 | 3,7 | 18.147 | 19.309 | 6,4 |
| CPS | 64.279 | 67.122 | 4,4 | 17.672 | 20.182 | 14,2 | 23.407 | 24.733 | 5,7 | 53.579 | 58.680 | 9,5 |
| CPI | 18.468 | 18.848 | 2,1 | 6.421 | 5.256 | -18,1 | 7.122 | 8.287 | 16,4 | 17.213 | 18.098 | 5,1 |
| CPUG | 20.883 | 21.045 | 0,8 | 6.588 | 6.605 | 0,3 | 10.498 | 11.516 | 9,7 | 17.657 | 18.279 | 3,5 |
| CTPS | 24.260 | 24.195 | -0,3 | 8.771 | 9.125 | 4,0 | 12.688 | 13.029 | 2,7 | 21.453 | 22.123 | 3,1 |
| INPDAP | 23.977 | 24.710 | 3,1 | 8.461 | 8.840 | 4,5 | 11.925 | 12.355 | 3,6 | 21.001 | 22.224 | 5,8 |

Se dall'incremento annuo medio generale del 5,8%, si escludono gli aumenti delle pensioni indirette (+4,5%) e delle reversibili (+3,6%) che, per loro natura, dipendono da fattori imponderabili, l'incremento annuo delle nuove pensioni dirette pari al 3,1% corrisponde, in media, al rendimento in pensione degli adeguamenti retributivi stabiliti dai contratti di lavoro. Nell'aumento dell'importo medio delle decorrenti nell'anno non è, ovviamente, contemplata la perequazione automatica che spetterà soltanto dal primo gennaio dell'anno successivo.

Il trattamento annuo medio, sempre riferito alle nuove pensioni decorrenti nell'anno 2007, oscilla da un minimo di € 18.098,00 nella C.P.I. ad un massimo di € 58.680,00 nella C.P.S.

Nell'ambito della CTPS l'importo medio percepito pari a € 22.123,00 va da un minimo di € 17.084,00 delle Aziende Autonome ad un massimo di € 120.207,00 dei Magistrati.

Sempre con riferimento alle pensioni dirette decorrenti nell'anno, la determinazione delle frequenze di cessazione dal servizio , statisticamente rilevate al 31/12 degli anni dal 2005 al 2007, presenta i seguenti valori.

| Andamento frequenze di cessazione dal servizio | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Anno | Anzianità | % incr. | Vecchiaia | % incr. | Inabilità | % incr. | Totale |
| 2005 | 29.502 | - | 25.126 | - | 3.004 | - | 58.028 |
| 2006 | 49.828 | 68,90 | 32.624 | 29,84 | 3.252 | 8,26 | 85.704 |
| 2007 | 64.101 | 28,64 | 40.551 | 24,30 | 3.734 | 14,82 | 108.386 |

Per consentire, infine, di valutare l'andamento del tasso di crescita della spesa contabile o complessivamente erogata si riportano i valori relativi agli anni dal 2002 al 2007.

| Andamento della spesa pensionistica complessivamente erogata | | | |
|---|---|---|---|
| **Anno di riferimento** | | **Spesa pensionistica (unità di €)** | **% dell'incremento annuo** |
| 2002 | Valore a consuntivo | 40.720.677.127 | 5,38% |
| 2003 | Valore a consuntivo | 42.809.368.520 | 5,13% |
| 2004 | Valore a consuntivo | 44.617.701.225 | 4,22% |
| 2005 | Valore a consuntivo | 46.260.962.466 | 3,68% |
| 2006 | Valore a consuntivo | 48.222.717.197 | 4,24% |
| 2007 | Valore a consuntivo | 50.490.692.998 | 4,70% |

***Cap. 3.1.2.1.02 – Indennità una tantum agli iscritti cessati dal servizio senza diritto a pensione***

Si ribadisce che l'Istituto dell'Indennità "una tantum" in luogo di pensione, per le ex Casse Pensioni CPDEL,CPI, CPUG e CPS è stato abrogato con legge 8 agosto 1991, n. 274 (art. 19 c.1) e che tale tipo di prestazione resta operante solo per le cessazioni avvenute anteriormente al 10/9/1991 (data di entrata in vigore della Legge 274/91), mentre per la CTPS l'istituto dell'indennità "una tantum" è tuttora vigente ed è disciplinato dal testo unico 1092/73, rispettivamente, dall'art. 42, 4° comma per il personale civile che cessa dal servizio senza diritto a pensione e dall'art. 69 per il personale militare (Indennità una tantum privilegiata). L'incremento complessivo di spesa pari al 58,52% è, infatti, assorbito interamente dall'incidenza dell'impegnato della CTPS (99%).

| CAPITOLO n. 3.1.2.1.02<br>Indennità Una Tantum | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 2006<br>(valori in unità di €) | | 2007<br>(valori in unità di €) | | % incremento impegnato |
| | Previsione | Impegnato | Previsione | Impegnato | |
| CTPS | 3.384.305,17 | 2.388.217,18 | 5.692.683,80 | 4.652.026,67 | 94,79 |
| CPDEL | 310.048,13 | 564.446,80 | 308.083,03 | 22.424,24 | 96,03 |
| CPS | 670.385,55 | 0,00 | 269.498,17 | 6.073,16 | 100,00 |
| CPI | 78.680,65 | 0,00 | 142.485,00 | 0,00 | 0,00 |
| CPUG | 30.580,50 | 0,00 | 87.250,00 | 0,00 | 0,00 |
| **INPDAP** | **4.474.000,00** | **2.952.663,98** | **6.500.000,00** | **4.680.524,07** | **58,52** |

**********

***Categoria 3.1.2.2 - Trasferimenti passivi***

Tali spese hanno registrato nell'anno 2007 impegni per € 468.278.187,54 con un sensibile incremento ( 24,99 % ) rispetto ai livelli del 2006 (€ 374.641.052,91); nella seguente tabella sono distinti gli importi a seconda della cassa pensionistica:

| | 2006 (valori in unità di €) | 2007 (valori in unità di €) | | % incremento impegnato |
|---|---|---|---|---|
| | Impegnato | Previsione | Impegnato | |
| CTPS | 130.669.301,75 | 170.561.167,65 | 165.412.978,24 | 26,59 |
| CPDEL | 197.452.885,95 | 252.907.388,86 | 242.244.276,61 | 22,68 |
| CPS | 42.388.930,86 | 60.899.619,33 | 55.594.546,14 | 31,15 |
| CPI | 3.855.190,04 | 6.971.280,29 | 4.566.730,38 | 18,46 |
| CPUG | 274.744,31 | 1.125.486,56 | 459.656,17 | 67,30 |
| INPDAP | **374.641.052,91** | **492.464.942,69** | **468.278.187,54** | **24,99** |

Si tratta, come è noto, di trasferimenti obbligatori (particolarmente verso l'INPS) di contributi ovvero di valori capitali degli stessi, dovuti in dipendenza di trasferimento dell'iscrizione di personale in servizio attivo ad Istituto previdenziale diverso dall'Inpdap.

***Capitolo 3.1.2.2.02 – Costituzione di posizione assicurativa e trasferimento di valori capitali ad altri Enti***

Il capitolo contabilizza complessivamente € 378.443.999,24 (2006: € 291.834.462,34) riferiti alla Costituzione posizione assicurativa ed ai trasferimenti di valori capitali corrispondenti presso altro Ente di previdenza in forza delle seguenti voci normative:

- Costituzione posizioni ai sensi della L. 322/58;
- Valori capitali da versare a favore di Enti Pubblici diversi dalle cinque Casse ai sensi delle L. 523/54 – DPR 1092/73, art. 115;
- art, 1 L. 29/79: ricongiunzione all'INPS della posizione assicurativa già acquisita presso l'INPDAP;
- art. 2 L.29/79: ricongiunzione dall'INPDAP verso altre particolari forme di previdenza come ENPALS, INPGI, etc.
- art 6 L. 29/79: ricongiunzione dall'INPDAP verso altre gestioni previdenziali diverse da quelle statali (per le quali operava la L. 523/54 e 1092/73);
- DPR 144/65 : disciplina i trasferimenti della posizione assicurativa costituita presso l'INPDAP dei dipendenti di imprese elettriche comunali che sono passati alle dipendenze dell'ENEL a seguito dell'assorbimento delle predette imprese comunali da parte dell'ENEL;
- L. 44/73: trasferimento della posizione assicurativa dalle ex Casse Pensioni all'INPDAI. Consente ai Dirigenti che abbiano maturato almeno 5 anni di anzianità contributiva presso

l'INPDAI, ora confluito in INPS, di ricongiungere eventuali periodi utili precedentemente acquisiti in una delle Casse INPDAP;

- L.45/90 : ricongiunzione della posizione assicurativa dall'INPDAP ai fondi di Previdenza per i liberi professionisti come ENPAM, ENPAP, ENPAF, Cassa Previdenza Avvocati, Cassa Commercialisti ecc.;
- L 58/92: Ricongiunzione della posizione assicurativa dalla C.P.D.E.L. al Fondo di Previdenza per il personale addetto ai pubblici servizi di telefonia gestito dall'INPS (Telecom);
- Rimborso a favore di Enti L. 388/2000 (L.S.U.);
- Rimborso a favore di Enti L. 162/92 (Soccorso alpino);
- Contributi a favore di Patronati e Assistenza sociale.

L'impegno 2007 segna un incremento complessivo del 29,68% distribuito diversamente tra le casse.

| Capitolo 3.1.2.2.02 | | | |
|---|---|---|---|
| | Impegnato 2006 | Impegnato 2007 | Incremento percentuale |
| CTPS | 85.214.411,82 | 113.315.656,90 | 32,98 |
| CPDEL | 167.187.581,79 | 213.278.182,75 | 27,57 |
| CPS | 35.824.579,67 | 47.464.588,89 | 32,49 |
| CPI | 3.450.048,25 | 4.040.309,09 | 17,11 |
| CPUG | 157.840,81 | 345.261,61 | 18,74 |
| **INPDAP** | **291.834.462,34** | **378.443.999,24** | **29,68** |

*Capitolo 3.1.2.2.03 - Rimborso a favore degli enti datori di lavoro*

Il capitolo contabilizza impegni 2007 per un totale di € 1.42.97,69 riferite esclusivamente alle gestioni pensionistiche (CPDEL e CTPS).

| | 2006 (valori in unità di €) | 2007 (valori in unità di €) |
|---|---|---|
| | Impegnato | Impegnato |
| CTPS | 612,09 | 544,69 |
| CPDEL | 3.424.734,32 | 1.341.853,00 |
| CPS | 0,00 | 4.605,61 |
| **INPDAP** | **3.425.346,41** | **1.347.003,30** |

In particolare le voci di spesa riguardanti il capitolo in questione sono:

- rimborso a favore degli Enti datori di lavoro di soggetti collocati in attività socialmente utili ai sensi dell'articolo 78 della Legge 23/12/2000 n. 388 (Finanziaria 2001);
- rimborso erogato a favore di Enti Legge 162/92 (soccorso alpino). Tale importo è rimborsato dalle Sedi Provinciali su richiesta degli Enti locali datori di lavoro, per la copertura dell'intero trattamento economico e previdenziale relativo ai giorni di astensione dal lavoro a favore dei dipendenti che svolgano operazioni di soccorso quali volontari del Corpo Nazionale Soccorso Alpino e Speleologico. Per questa voce, i flussi finanziari riguardano la CTPS e la CPDEL.
- anticipo somme relative al pagamento sostitutivo dell'accompagnatore dei grandi invalidi, ai sensi del decreto del Ministero della Difesa 27/12/2002, n. 288; tali somme sono materialmente erogate dalle Sedi provinciali ad alcune categorie di grandi invalidi a titolo di assegno sostitutivo dell'accompagnatore militare o del servizio civile, previa autorizzazione da parte dell'ufficio preposto presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze. Poiché la citata legge prevede che il relativo onere debba essere posto a carico del Ministero dell'Economia e delle Finanze, alla fine di ogni esercizio finanziario, l'Ufficio II della Direzione Centrale Sistema Informativo e Telecomunicazioni comunica all'Ufficio III della Direzione Centrale di Ragioneria ed al Ministero dell'Economia e delle Finanze, che gestisce il capitolo 1319/Economia del Bilancio dello Stato, il numero, l'importo e le generalità dei pensionati ai quali è stato erogato l'assegno sostitutivo affinché il suindicato Dicastero restituisca all'INPDAP, mediante accreditamento sul conto infruttifero 21142 acceso presso la Tesoreria Centrale dello Stato, i pagamenti anticipati per l'erogazione dell'assegno sostitutivo dell'accompagnatore.

***Capitolo 3.1.2.2.06 – Contributi a favore degli Istituti di patronato e assistenza sociale.***

L'importo impegnato per il 2007 ammonta ad € 88.487.185,00; tale importo, pur gravando su tutte le gestioni dell'Istituto, interessa prevalentemente le gestioni pensionistiche, come risulta dalla tabella sottostante. Si precisa che il contributo, obbligatorio ex lege, è calcolato sulla base del gettito contributivo riscosso, mediante prelevamento di un'aliquota pari allo 0,26 %, ed è destinato al finanziamento delle attività e dell'organizzazione degli istituti di Patronato e di Assistenza Sociale. Queste attività sono relative al conseguimento in Italia e all'estero delle prestazioni in materia di previdenza e quiescenza obbligatorie e delle forme sostitutive ed integrative delle stesse.

| Capitolo n. 3.1.2.2.06 Contributi a favore di Istituti patronato e assistenza sociale casse pensioni | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2006 (valori in unità di €) | 2007 (valori in unità di €) | | % incremento impegnato |
| | Impegnato | Previsione | Impegnato | |
| CTPS | 45.454.277,84 | 52.096.776,65 | 52.096.776,65 | 14,61 |
| CPDEL | 26.840.569,84 | 27.624.240,86 | 27.624.240,86 | 2,92 |
| CPS | 6.564.351,19 | 8.127.109,33 | 8.125.351,64 | 23,78 |
| CPI | 405.141,79 | 526.421,29 | 526.421,29 | 29,94 |
| CPUG | 116.903,50 | 114.394,56 | 114.394,56 | -2,15 |
| **INPDAP** | **79.381.244,16** | **88.488.942,69** | **88.487.185,00** | **11,47** |

***Categoria 3.1.2.3 - Oneri finanziari.***

La spesa che afferisce alla categoria in trattazione è relativa agli Interessi legali e/o rivalutazione monetaria dovuti per ritardato pagamento, rispettivamente, su Pensioni, Indennità Una Tantum e Rimborso Fondo Integrativo di Previdenza (FIP).

Nel prospetto che segue si espongono, rispettivamente, i valori a consuntivo relativi agli anni 2006/2007, distinti per Gestione.

Dal confronto emerge l'effetto positivo derivante dalla graduale riduzione dell'arretrato che ha portato, nell'anno 2007 una diminuzione del relativo onere pari al 6,77 %.

| | 2006 (valori in unità di €) | 2007 (valori in unità di €) | Incr.% |
|---|---|---|---|
| | Impegnato | Impegnato | 2007/2006 |
| CTPS | 44.132.822,84 | 40.101.882,42 | -9,13 |
| CPDEL | 14.474.745,87 | 12.935.708,05 | -10,63 |
| CPS | 3.164.119,38 | 4.524.542,75 | 43,00 |
| CPI | 265.128,70 | 250.642,00 | -5,46 |
| CPUG | 102.052,46 | 118.329,41 | 15,95 |
| **INPDAP** | **62.138.869,25** | **57.931.104,63** | **-6,77** |

***Categoria 3.1.2.5 - Poste correttive e compensative di entrate correnti.***

Nella categoria, articolata in un unico capitolo gestionale *3.1.2.5.01 "Rimborso contributi"*, rientrano le spese relative al rimborso dei contributi ai fini pensionistici.

Nello specifico, esse si riferiscono alle seguenti voci:

- rimborso contributi agli Enti;
- rimborso contributi agli iscritti;
- rimborso contributi articoli 1, 2 e 6 L.29/79;
- rimborso contributi L. 45/90;
- altri rimborsi.

L'importo impegnato nell'esercizio è pari a € 8.777.197,94; dal confronto con il corrispondente dato del 2006 (€ 7.662.968,01), emerge una minore spesa di € 1.114.229,93, con una diminuzione complessiva dell'onere pari al 14,54 %.

| Categoria 3.1.2.5.<br>Rimborso contributi ai fini pensionistici | | | |
|---|---|---|---|
| | Impegnato 2006<br>(valori in unità di €) | Impegnato 2007<br>(valori in unità di €) | Incremento %<br>2007/2006 |
| CTPS | 1.824.897,09 | 3.771.901,99 | 106,69 |
| CPDEL | 4.906.262,48 | 3.803.643,59 | -22,47 |
| CPS | 892.637,12 | 1.184.988,12 | 32,75 |
| CPI | 36.438,80 | 16.251,57 | -55,40 |
| CPUG | 2.732,52 | 412,67 | -84,90 |
| **INPDAP** | **7.662.968,01** | **8.777.197,94** | **14,54** |

***Categoria 3.1.2.6. - Uscite non classificabili in altre voci***

Le uscite ascrivibili alla categoria in argomento si riconducono esclusivamente alle ***spese per liti, arbitraggi e transazioni*** e sono contabilizzate all'omonimo capitolo gestionale ***3.1.2.6.01*** e sono relative alle prestazioni pensionistiche. Ci si riferisce, in particolare, al pagamento degli onorari ai legali esterni incaricati dall'Amministrazione o dalla controparte per il contenzioso di primo grado gestito soprattutto dalle Sedi provinciali, e per il contenzioso di secondo grado gestito a livello di Direzione Centrale.

La spesa 2007, pari ad € 1.330.379,17, ha registrato una riduzione dell'onere dell'11,99% rispetto al corrispondente dato dell'esercizio 2006.

## CENTRO DI RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA - *"PRESTAZIONI PREVIDENZIALI"*

Si riferiscono al Centro di Responsabilità in analisi le spese sostenute con le risorse finanziarie articolate nell'unica UPB di terzo livello n. 4.1.2. - *interventi diversi.*

Tale Centro di Responsabilità è preposto all'erogazione delle prestazioni riconducibili alla cosiddetta "missione previdenziale": trattamento di fine servizio, trattamento di fine rapporto e prestazioni per assicurazione sociale vita.

### *Categoria 4. 1.2.1 - Uscite per prestazioni istituzionali*

Occorre rammentare che le spese per prestazioni di fine servizio e di fine rapporto sostanziano una delle "missioni" istituzionali attribuite all'INPDAP.

In particolare, i ***trattamenti di fine servizio*** (TFS) comprendono l'Indennità premio servizio e l'Indennità di Buonuscita, somme erogate una tantum all'atto della cessazione dal servizio ai cosiddetti "vecchi assunti", cioè ai titolari di un rapporto di lavoro dipendente a tempo indeterminato, alla data del 31/12/2000, iscritti alle ex gestioni INADEL ed ENPAS. Le due Indennità sono caratterizzate da aliquote contributive e da norme che ne disciplinano il calcolo in maniera differente.

Il ***trattamento di fine rapporto*** (TFR) consiste in accantonamenti annuali di quote di retribuzione, rivalutate ai sensi di legge, erogati all'atto della cessazione:

- ai lavoratori assunti con contratto di lavoro a tempo indeterminato stipulato a far data dal 01/01/2001;
- agli assunti con contratto a tempo determinato in essere alla data del 30/05/2000 o stipulato successivamente;
- sul conto individuale presso il fondo pensione di Previdenza Complementare, per coloro che vi hanno aderito ai sensi della vigente normativa.

Il quadro delle prestazioni istituzionali raggruppate in questa categoria è completato dall'***assicurazione sociale vita***, che consiste in un'indennità economica erogata ai beneficiari in seguito al decesso dell'iscritto o di un suo familiare a carico, rapportata alla mensilità media annua della retribuzione lorda.

Dalle rilevazioni contabili 2007, la spesa complessiva relativa alle prestazioni di fine servizio/fine rapporto risulta pari ad € 7.156.598.098,89 a fronte di una previsione di € 7.283.025.300,00 come rappresentato distintamente per TFR e TFS nella tabella che segue:

| Prestazione | Previsione 2007 | Pagato 2007 |
|---|---|---|
| TFS | € 6.958.611.600,00 | € 6.829.385.138,18 |
| TFR | € 324.413.700,00 | € 327.212.960,71 |
| TOTALE | € 7.283.025.300,00 | € 7.156.598.098,89 |

L'utilizzo del budget complessivamente è stato del 97% differenziato per le due prestazioni, per il TFS si è trattato del 98%, per il TFR del 90%.

E' necessario precisare che in fase di previsione, l'importo stanziato per le prestazioni suddette pari a € 4.983.025.300,00 era stato sottostimato poiché non risultavano ancora ben quantificati gli effetti della legge Maroni in materia di pensionamento, soprattutto per il comparto della scuola, e nel corso dell'anno è stato necessario effettuare due variazioni di bilancio sul capitolo del TFS dove il numero di prestazioni erogate è stato superiore al pianificato. Le domande pervenute hanno registrato, rispetto al 2006, una variazione del 25% dovuto alla maggior quantità di pensionamenti in parte dovuti, come accennato, alle notizie sull'iter della legge Maroni.

L'analisi delle singole prestazioni porta alle seguenti considerazioni.

Per quanto riguarda la spesa relativa ai trattamenti di fine rapporto, questa risulta inferiore alla previsione, nonostante sia stata liquidata una quantità maggiore di TFR rispetto al dato programmato su base nazionale; il fenomeno trova una motivazione plausibile nel fatto che la maggior parte delle liquidazioni ha riguardato gli iscritti del comparto scuola, periodi di supplenze generalmente brevi.

Nel corso del 2007, per fronteggiare il consistente carico di lavoro gravante sulle Sedi territoriali, a livello centrale è stato attuato un progetto locale che ha definito la lavorazione di circa 103.700 pratiche di TFR di competenza delle Sedi Provinciali relative a periodi fino al 31 dicembre 2006. Ciò ha determinato un aumento della produzione rispetto al 2006 con contestuale aumento della spesa.

Se si osserva l'andamento della spesa negli ultimi tre anni e il numero di prestazioni erogate si nota, in modo evidente il notevole incremento rispetto agli anni passati registrato sia sulle previsioni che sulla spesa complessiva per TFS e TFR.

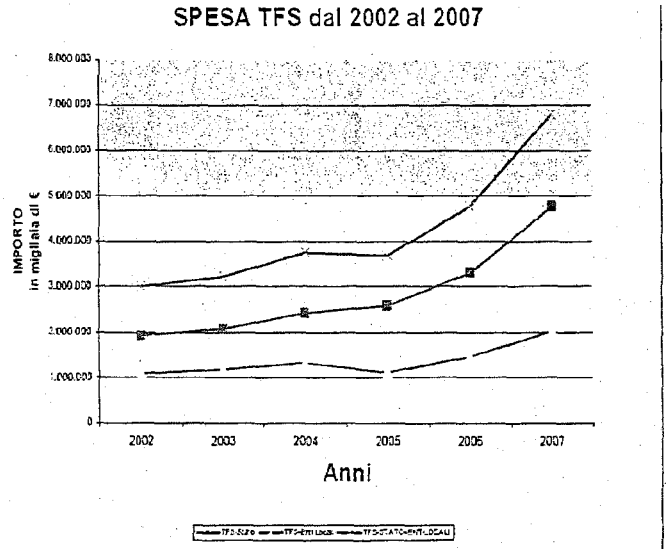
Nella tabella che segue gli importi riferiti alla spesa e le quantità riferite ai prodotti evidenziano quanto detto:

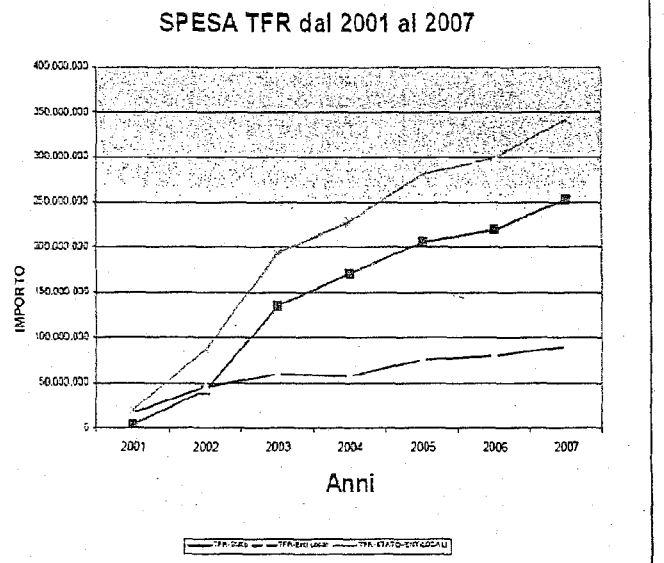
| ANNO | Spesa per TFS e TFR | N. prestazioni erogate* |
|---|---|---|
| 2005 | € 3.987.754.155,16 | 579.463 |
| 2006 | € 5.089.649.397,32 | 616.280 |
| 2007 | € 7.156.598.098,89 | 673.107 |

*numero complessivo di prestazioni che hanno dato luogo a mandato con esclusione delle pratiche definite che non hanno comportato pagamento ( < 12 euro, negative).*

L'incremento registrato dalla spesa è maggiore rispetto all'incremento delle prestazioni erogate. Mentre la spesa registra un incremento del 27% dal 2005 al 2006 e del 40% tra il 2006 e il 2007, il numero di prestazioni erogate (con mandato) segna una variazione rispettivamente del 6,3% e del 9,2%. Le cause di questo disallineamento percentuale sono da ricercare nell'aumento degli anni utili liquidati e nella variazione delle retribuzioni a seguito dell'applicazione dei contratti, entrambi fattori che hanno determinato l'aumento dei valori medi delle prestazioni sia di TFS che di TFR.

*La Consulenza Statistico Attuariale ha fornito i due grafici che di seguito si riportano, che rendono con immediatezza la misura dell'andamento incrementativo, così come elaborato su basi e criteri attuariali, relativamente agli ultimi 6 anni finanziari.*




*Capitolo 4.1.2.1. 03 - Indennità di buonuscita ed Indennità premio di servizio - TFS*

La spesa sostenuta dall'Istituto per i trattamenti di fine servizio rappresenta, all'interno della spesa previdenziale, circa il 95% e si riferisce esclusivamente alle gestioni ex ENPAS per gli statali ed ex INADEL per i dipendenti degli Enti locali.

| TFS 2007 | | | |
|---|---|---|---|
| Totale nazionale | PAGATO | | |
| | *ex ENPAS* | *ex INADEL* | *Totale tfs* |
| | *(1)* | *(2)* | *(1+2)* |
| | 4.813.191.121,99 | 2.016.194.016,19 | 6.829.385.138,18 |

Il 70% dell'importo riguarda la gestione ex ENPAS ed il restante 30% la gestione ex INADEL . Tale riparto riflette, in qualche misura, quello che corre tra personale Statale e degli Enti Locali e del differente valore medio delle prestazioni.

In effetti il numero di liquidazioni relative ai TFS – Stato è risultato superiore al numero di TFS – Enti Locali, sia come prime liquidazioni (60%) che come riliquidazioni (53%) dovute nella quasi totalità dei casi all'applicazione dei contratti di comparto. C'è da sottolineare che gli importi medi delle prime liquidazioni si attestano per lo Stato intorno a € 70.000,00 e per gli Enti Locali intorno a € 45.000,00. Le riliquidazioni presentano lo stesso andamento: € 5.128,00 per lo Stato e € 2.500,00 per gli Enti Locali.

Sugli importi medi dei TFS la Consulenza Attuariale dell'Istituto ha elaborato alcune analisi che mostrano, per zona geografica, l'importo medio delle prestazioni sia per le indennità di buonuscita (Stato) che per l'indennità premio di servizio (Enti locali), come mostra il prospetto seguente:

| | TFS-Stato | TFS-Enti Locali | Ril Stato | Ril Enti Locali |
|---|---|---|---|---|
| Italia nord occidentale | € 66.013,00 | € 45.135,00 | € 4.866,00 | € 2.184,00 |
| Italia nord orientale | € 69.641,16 | € 37.796,00 | € 5.756,00 | € 2.213,00 |
| Italia centrale | € 80.682,00 | € 50.564,00 | € 6.580,00 | € 2.638,00 |
| Italia meridionale | € 66,910,00 | € 49,398,00 | € 4.061,00 | € 3.132,00 |
| Italia insulare | € 64.260,00 | € 43.768,00 | € 5.315,00 | € 2.445,00 |
| Nazionale | € 70.264,00 | € 45.216,00 | € 5.128,00 | € 2.493,00 |

L'analisi dei dati di produzione, a disposizione del competente Centro di Responsabilità di primo livello, evidenzia che nell'anno 2007 sono state erogate complessivamente 173.001 prestazioni, suddivise tra 109.122 prime liquidazioni e 63.879 riliquidazioni. La produzione è stata superiore del 32,3% rispetto al programmato, motivo che ha determinato l'insufficienza del budget

preventivato nel capitolo e che ha poi comportato le variazioni sul bilancio per adeguare le disponibilità alle richieste.

| Totale nazionale | Giacenza al 31/12/2006 | | Pervenute | | Annullate | | Prestazioni liquidate | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Prime Liq.ni | Riliq.ni | Prime Liq.ni | Riliq.ni | Prime Liq.ni | Riliq.ni | Prime Liq.ni | Riliq.ni |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | **57.880** | **16.679** | **125.742** | **62.493** | **8.340** | **2.372** | **109.122** | **63.879** |

Prescindendo dalle giacenze al 31/12/2007, non ancora compiutamente inventariate, si può rilevare che a fronte di 188.235 domande complessivamente pervenute tra prime liquidazioni e riliquidazioni ne sono state evase il 92%. Ciò è stato possibile grazie al notevole impegno e all'abilità professionale del personale impiegato nelle linee di produzione nelle Sedi territoriali che ha fatto registrare, rispetto al 2006, un notevole aumento della produzione pari all' 8%. La tabella seguente mostra l'andamento della spesa nei Compartimenti con l'indicazione del numero delle prestazioni liquidate:

| | COMPARTIMENTI | PAGATO | TFS | RIL- TFS |
|---|---|---|---|---|
| 1 | LIGURIA PIEMONTE VALLE D'AOSTA | 595.644.933,00 | 9.912 | 6.812 |
| 2 | LOMBARDIA | 605.586.712,00 | 10.576 | 6.527 |
| 3 | FRIULI TRENTINO VENETO | 647.268.447,00 | 12.849 | 6.803 |
| 4 | EMILIA ROMAGNA | 402.220.808,00 | 6.506 | 4.206 |
| 5 | TOSCANA | 449.547.093,00 | 6.972 | 4.626 |
| 6 | MARCHE UMBRIA | 302.953.454,00 | 4.883 | 3.255 |
| 7 | ABRUZZO MOLISE | 198.911.126,00 | 3.185 | 1.620 |
| 8 | LAZIO | 1.112.206.542,00 | 13.794 | 6.707 |
| 9 | CAMPANIA | 721.439.351,00 | 11.413 | 6.298 |
| 10 | PUGLIA | 506.085.900,00 | 7.816 | 6.300 |
| 11 | CALABRIA BASILICATA | 405.831.340,00 | 6.557 | 4.536 |
| 12 | SICILIA | 620.976.304,00 | 10.413 | 4.578 |
| 13 | SARDEGNA | 236.893.076,00 | 4.242 | 1.593 |
| | DIREZIONE GENERALE | 23.820.052,00 | 4 | 18 |
| | **TOTALE** | **6.829.385.138,00** | **109.122** | **63.879** |

### *Capitolo 4.1.2.1.06 - Trattamento di fine rapporto - TFR*

La spesa sostenuta dall'Istituto per i trattamenti di fine rapporto rappresenta, all'interno della spesa previdenziale per TFS/TFR, il 5% e si riferisce esclusivamente alle gestioni ex ENPAS per gli statali ed ex INADEL per i dipendenti degli Enti locali.

| TFR 2007 | | | |
|---|---|---|---|
| Totale nazionale | PAGATO | | |
| | Pagato - ex ENPAS | Pagato - ex INADEL | Totale pagato |
| | (1) | (2) | (1+2) |
| | 244.269.243,98 | 82.943.716,73 | 327.212.960,71 |

La spesa per la gestione ex ENPAS rappresenta il 75% della spesa complessiva. Anche per il TFR come già per il TFS, i dipendenti dello Stato incidono in modo considerevole, rappresentano infatti l'85% delle prime liquidazioni e il 70% delle riliquidazioni. Per lo Stato si tratta, essenzialmente, di supplenti del Comparto Scuola.

Gli importi medi delle prestazioni suddette nel caso del TFR subiscono un'inversione di tendenza. I valori medi più alti sono quelli relativi alle prime liquidazioni dei TFR degli Enti locali, determinato essenzialmente dai maggiori periodi di servizio valutati rispetto a quelle dello Stato. A livello nazionale si registra per lo Stato un valore medio pari a € 632,00 mentre per gli Enti Locali si tratta di un importo più che raddoppiato, pari a € 1.279,00. Le riliquidazioni TFR registrano invece i valori medi più alti per lo Stato con € 160,00 rispetto agli Enti Locali che segnano un valore nazionale pari a € 117,00.

Il prospetto mostra l'andamento dei valori medi per zona geografica.

| | TFR-Stato | TFR-Enti Locali | Ril Stato | Ril Enti Locali |
|---|---|---|---|---|
| Italia nord occidentale | 693,00 | 1.856,00 | 168,00 | 124,00 |
| Italia nord orientale | 759,00 | 1.368,00 | 106,00 | 78,00 |
| Italia centrale | 615,00 | 1.122,00 | 172,00 | 130,00 |
| Italia meridionale | 542,00 | 1.256,00 | 233,00 | 181,00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Italia insulare | 629,00 | 843,00 | 254,00 | 365,00 |
| Nazionale | 632,00 | 1.279,00 | 161,00 | 117,00 |

Per quanto riguarda la produzione il prospetto, con i dati riepilogativi, suggerisce alcune considerazioni.

| Totale nazionale | Giacenza al 31/12/2006 | | Pervenute | | Annullate | | Prestazioni liquidate | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Prime Liq.ni | Riliq.ni | Prime Liq.ni | Riliq.ni | Prime Liq.ni | Riliq.ni | Prime Liq.ni | Riliq.ni |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | 340.193 | 136.264 | 402.583 | 94.382 | 13.154 | 13.528 | 471.532 | 90.030 |

Nel corso dell'anno sono pervenute 402.583 domande di prima liquidazione TFR e 94.382 domande di riliquidazione TFR, con un incremento rispetto al 2006 del 15,7% per le prime liquidazioni e un decremento del 34% delle riliquidazioni. Le prestazioni di TFR liquidate sono state numericamente superiori alle pervenute e questo ha fatto registrare una riduzione della giacenza cui ha contribuito in modo considerevole la Direzione Generale con il Progetto Locale liquidando nell'anno 103.729 prime liquidazioni e 3.062 riliquidazioni.

La tabella seguente mostra l'andamento della spesa nei compartimenti con l'indicazione del numero delle prestazioni liquidate:

| | COMPARTIMENTI | PAGATO C/COMPETENZA | TFR | RIL- TFR |
|---|---|---|---|---|
| 1 | LIGURIA PIEMONTE VALLE D'AOSTA | 22.321.353,00 | 27.562 | 11.115 |
| 2 | LOMBARDIA | 41.221.288,00 | 48.672 | 11.926 |
| 3 | FRIULI TRENTINO VENETO | 31.734.004,00 | 38.258 | 19.124 |
| 4 | EMILIA ROMAGNA | 25.815.923,00 | 33.154 | 13.701 |
| 5 | TOSCANA | 13.172.383,00 | 17.600 | 7.080 |
| 6 | MARCHE UMBRIA | 11.839.972,00 | 15.583 | 6.006 |
| 7 | ABRUZZO MOLISE | 6.986.542,00 | 10.862 | 2.268 |
| 8 | LAZIO | 22.689.506,00 | 30.166 | 2.724 |
| 9 | CAMPANIA | 24.309.089,00 | 38.807 | 3.715 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 10 | PUGLIA | 13.793.664,00 | 27.337 | 2.077 |
| 11 | BASILICATA CALABRIA | 13.350.374,00 | 23.885 | 1.268 |
| 12 | SICILIA | 28.925.575,00 | 42.467 | 4.707 |
| 13 | SARDEGNA | 8.861.642,00 | 13.450 | 1.257 |
| | DIREZIONE GENERALE (Progetto Locale) | 62.191.645,00 | 103.729 | 3.062 |
| | **TOTALE** | **326.167.582,56** | **471.532** | **90.030** |

Sembra opportuno rappresentare come la procedura telematica per la liquidazione del TFR del comparto scuola (procedura predisposta, in accordo con il MIUR, per il trasferimento telematico dei dati economici e giuridici) mostri l'abbattimento dei tempi di impianto ed istruttoria, determinando in tempi rapidi la liquidazione delle domande sia per le prime liquidazioni sia per le riliquidazioni. Nel 2007 la liquidazione attraverso modelli telematici ha riguardato più di 200.000 domande tra prime e seconde liquidazioni. Al riguardo la stessa è diventata operativa a partire dal 2005.

***Capitolo 4.1.2.1.05 - Assicurazione Sociale Vita***

La prestazione in parola ha natura previdenziale sussistendo un contributo obbligatorio di finanziamento. Detta prestazione si sostanzia nella erogazione di una indennità in caso di decesso dell'iscritto o di persona della famiglia a carico a fronte di un contributo di finanziamento dello 0,12% così ripartito: lo 0,093% a carico del datore di lavoro, e lo 0,027% a carico dell'iscritto. Sono iscritti obbligatoriamente tutti i dipendenti degli Enti di diritto pubblico comunque denominati economici e non economici, e facoltativamente i pensionati degli stessi.

Relativamente alla consistenza tecnico finanziaria della gestione, non esistendo una banca dati prevista con i nuovi applicativi informatici, si deve fare riferimento a stime elaborate in sede di Bilancio tecnico 2001 dalla Consulenza Professionale Attuariale. A tale data si stimava un numero di iscritti pari a 700.000 unità con un numero di prestazioni annue erogate pari a n. 1595. Dato l'andamento dei processi di ristrutturazione, in particolare degli Istituti Bancari, si deve ritenere – al 2007 – un numero di iscritti sicuramente inferiore a quello stimato al 2001.

La composizione tra lavoratori e pensionati iscritti dovrebbe attribuire a questi ultimi all'incirca 12.000 unità.

In relazione al tasso di mortalità annuale degli iscritti opera un'aliquota complessiva di contribuzione che determina un avanzo finanziario della gestione.

I dati relativi al capitolo di bilancio evidenziano un utilizzo del budget pari al 59% a seguito di una previsione sovrastimata della domanda.

| Previsione | Pagato |
|---|---|
| € 7.096.200,00 | € 4.179.904,09 |

Nell'anno 2007 risultano erogate 820 prestazioni, circa il 20% in più rispetto al 2006, con una variazione di spesa pari a + 9%.

L'importo medio della prestazione, pari a € 5.100,00 ha un andamento variabile all'interno dei Compartimenti.

***Categoria 4. 1.2.2. - Trasferimenti passivi***

All'interno di questa voce del bilancio decisionale, si evidenziano tre capitoli:

| | |
|---|---|
| 4.1.2.2.02 | Costituzione di posizione assicurativa e trasferimento di valori capitali ad altri Enti |
| 4.1.2.2.08 | Eccedenza indennità di fine rapporto da liquidazione agli iscritti |
| 4.1.2.2.09 | Finanziamenti previdenza complementare |

***Capitolo 4.1.2.2.02 - Costituzione posizione assicurativa e trasferimento presso altri Enti di previdenza.***

Relativamente al primo capitolo, gli impegni e pagamenti sono stati pari ad € 31.049.713,89. Tale importo è il risultato di una sensibile riduzione del dato previsionale (€ 52.581.500,00); infatti, poiché questa tipologia di spesa non è predeterminabile dall'Istituto, è stato necessario rideterminare le previsioni considerato che l'INPDAP ha assunto il ruolo di pagatore su domanda degli altri Enti.

Da un punto di vista finanziario, le partite di costituzione della posizione assicurativa previdenziale presso altri Enti che hanno avuto maggior rilievo nell'anno 2007, risultano essere le seguenti:

- Trasferimento valori capitali al Fondo Buonuscita per i lavoratori di Poste S.p.a per un importo pari a € 13.985.250,50;
- Rimborso ENAV per € 12.000.000,00 titolo di anticipazione relativo all'indennità di buonuscita maturata dal personale trasferito in mobilità;
- Pagamento della seconda rata all'AGEA per € 3.000.000 per il personale trasferito in mobilità.

Gli importi suddetti rappresentano il 93% del totale degli importi pagati, l'importo restante riguarda trasferimenti eseguiti direttamente dalle Sedi provinciali.

Anche in questo capitolo ci si riferisce alla cassa ex ENPAS ed alla cassa ex INADEL con importi così ripartiti:

| | PAGATO | | |
|---|---|---|---|
| Totale nazionale | *Pagato - ex ENPAS* | *Pagato - ex INADEL* | *Totale pagato* |
| | *(1)* | *(2)* | *(1+2)* |
| | € 29.540.954,00 | € 1.508.760,00 | € 31.049.714,00 |

Considerando la spesa complessiva il 95% riguarda la gestione ex ENPAS relativa allo Stato.

***Capitolo 4.1.2.2.08 – Eccedenze indennità di fine rapporto da liquidare agli iscritti***

La previsione iniziale (€ 155.000,00) è stata apposta con significato prudenziale e nel corso dell'esercizio è stata registrata una somma in proporzione irrisoria per € 14.271,91.

***Capitolo 4.1.2.2.09 - Finanziamenti a previdenza complementare*** - Finanziamento della previdenza complementare ai sensi dell'art. 74 della legge n. 388/2000.

Dal punto di vista strettamente contabile e finanziario, l'Inpdap deve provvedere al versamento delle somme (stanziate dalla legge n. 388/2000 e dalle successive leggi finanziarie) destinate alla copertura degli oneri per la previdenza complementare a carico delle amministrazioni statali in quanto datrici di lavoro e di quelle finalizzate a favorire l'avvio dei Fondi pensione complementare per i dipendenti delle stesse amministrazioni statali.

Alla cessazione del rapporto di lavoro del dipendente l'Inpdap deve, inoltre, provvedere al conferimento al fondo pensione del montante maturato con riferimento agli accantonamenti di

TFR destinati a previdenza complementare. Quest'ultima operazione e il processo di rivalutazione del montante figurativo sono in fase di realizzazione in quanto si è dovuto attendere il caricamento delle DMA pregresse, avvenuto tra la fine del 2006 e le prime settimane del 2007.

Si espone in questa sezione relativa alla UPB 4 dei "trattamenti di fine servizio" la parte uscite, mentre l'aspetto entrate, relativo al capitolo 1121.04 si trova illustrato nella sezione relativa alla UPB 1 "Entrate".

| PREVISIONE | IMPEGNO |
|---|---|
| € 22.739.100,00 | € 22.739.100,00 |

Nel corso dell'anno 2007, a fronte delle prime DMA pervenute, si è provveduto ad impegnare e a versare la somma indicata nella tabella sulla base degli accertamenti effettuati nel capitolo di entrata così come risultano dalle somme dovute a titolo di trasferimento dal MEF:

- € 18.879.848,17 di cui € 15.411.868,46 per Espero e € 3.238.184,08 per Laborfonds a titolo di contribuzioni a carico del datore di lavoro per i dipendenti iscritti ai due fondi e con riferimento al 2007;
- € 3.135.228,25 per il fondo pensione per il personale degli Enti locali e del Servizio sanitario nazionale per far fronte alle spese di avvio, ai sensi dell'art. 1, comma 767, della legge 296/2006;
- € 724.069,50 per il fondo pensione per il personale dei Ministeri e degli enti pubblici non economici per far fronte alle spese di avvio, ai sensi dell'art. 1, comma 767, della legge 296/2006;

Con riferimento all'accertamento relativo ad € 724.069,50 dovuti per le spese di avvio e costituzione del fondo pensione per il personale dei ministeri e degli enti pubblici non economici si segnala che la predetta somma costituisce residuo attivo alla data del 31 dicembre 2007 in quanto il Ministero dell'economia e delle finanze (MEF) non ha potuto provvedere in tempo utile al trasferimento all'Inpdap della stessa somma. Trasferimento che, secondo assicurazioni fornite dal Ministero, avverrà entro i primi mesi del 2008 consentendo, così, l'estinzione del residuo stesso.

Per tutte le altre somme accertate, invece, il MEF ha già provveduto all'accreditamento delle stesse sul conto corrente infruttifero Inpdap n. 20005 presso la Tesoreria centrale dello Stato.

In base a queste procedure, infatti, le eventuali eccedenze relative alle somme non utilizzate per i versamenti contributivi nel corso dell'esercizio sono portate a nuovo concorrendo a far fronte ad una parte del fabbisogno contributivo determinato in via previsionale nell'ambito

dell'esercizio successivo. Fabbisogno che può essere così soddisfatto mediante minori trasferimenti correnti nel corso dell'esercizio stesso, salvo successivi conguagli determinati da disallineamenti tra valori a preventivo e valori a consuntivo del fabbisogno.

***Categoria 4. 1.2.3. - Oneri finanziari***

Questa categoria (che iscrive impegni per € 14.851.378,14) è costituita unicamente dal capitolo 4.1.2.3.02 "Interessi legali e rivalutazione monetaria".

La spesa per interessi di mora determinata dal ritardato pagamento delle prestazioni di TFR e TFS, sostenuta nell'anno 2007 è stata superiore a quanto previsto in sede di bilancio di previsione per cui è stato necessario nel corso dell'anno effettuare una variazione di bilancio per poter soddisfare le richieste di budget delle Sedi. La manovra di bilancio si è resa necessaria a seguito dell'attuazione del Progetto Locale centrale che ha comportato la definizione di 103.729 prestazioni.

| | Previsione | Pagato |
|---|---|---|
| Interessi | € 18.023.100,00 | € 14.892.210,98 |

La spesa complessiva di € 14.851.378,14 iscritta alla voce impegni è determinata dal notevole smaltimento dell'arretrato, che ha risentito della lavorazione di pratiche molto datate, generando quindi l'inevitabile maggior esborso per pagamento di interessi. Una parte di questi (€ 4.310.781,00), sembra opportuno evidenziarlo, è a carico degli Enti datori di lavoro che non hanno inviato la documentazione nei termini previsti dalla normativa vigente.

Da sottolineare che la spesa per interessi sostenuta nell'anno rappresenta lo 0,20% della spesa per le prestazioni previdenziali. L'incremento del 15% derivante dal confronto di quanto speso per interessi tra l'esercizio 2006 e quello 2007 va valutato in un contesto più ampio, assicurando il corretto rilievo al capitale complessivamente erogato e al numero di prestazioni complessivamente definite.

La spesa ha riguardato le ex gestioni ENPAS per lo Stato e l'INADEL per gli Enti Locali in modo differenziato come mostra il prospetto :

| INTERESSI LEGALI PER RITARDATO PAGAMENTO | | | |
|---|---|---|---|
| | *impegni* | | |
| Totale nazionale | *ex ENPAS* | *ex INADEL* | *Totale impegni per TFS e TFR* |
| | *(1)* | *(2)* | *(1+2)* |
| | 11.549.909,64 | 3.291.269,44 | 14.841.179,08 |

Come mostrano i dati su esposti il 78% degli interessi è a carico della gestione ex ENPAS e questo è in linea con il maggior numero di prestazioni liquidate sia di TFS che di TFR a favore di dipendenti dello Stato. Come già accennato, l'elevato importo registrato nell'esercizio 2007 è stato determinato, anche, dalla lavorazione dei TFR giacenti relative a domande ante 2006 in occasione del Progetto Locale.

Degli impegni complessivi, una piccola cifra di € 10.199,06 è da attribuire per eguale causa alla gestione ex ENPDEP.

*Categoria 4. 1.2.5. - Poste correttive e compensative di entrate correnti*

L'unica voce gestionale inclusa nell'articolazione decisionale delle poste correttive riguarda il rimborso di contributi (4.1.2.5.01). Si tratta dei rimborsi dovuti per versamenti contributivi (relativi, ovviamente, alle prestazioni di fine servizio) in eccesso o per storno di entrate erroneamente contabilizzate.

Da un punto di vista quantitativo, gli impegni ammontano ad €uro 3.021.597,48 a fronte di previsioni per €uro 2.744.700,00, che rilevano la difficile prevedibilità della causa giuridico-contabile alla base di dette spese, che risulta connessa, per sua stessa natura, a richieste derivanti da cambi di personalità giuridica degli enti datori di lavoro e alle domande degli interessati.

Tanto che il 2007 rileva completamente una rovesciata tendenza rispetto al 2006, quando si evidenziava una pronunciata sottoutilizzazione della previsione.

*Categoria 4. 1.2.6. - Uscite non classificabili in altre voci*

Questa categoria annovera due voci gestionali: il capitolo ***4.1.2.6.01 - Spese per liti, arbitraggi e transazioni*** ed il capitolo ***4.1.2.6.06 - Finanziamento Commissione vigilanza fondi pensione ex art. 16 D.leg.vo124/93.***

Il risultato complessivo di categoria è di seguito rappresentato.

| 2007 | PREVISIONE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|---|---|---|---|
| | 4.413.800,00 | 2.207.581,35 | 2.350.181,99 |

Nel 2007, gli impegni relativi alle spese per liti relative all'attività di fine servizio (cap. 4.1.2.6.01 ) ha registrato impegni per € 2.160.122,54 e pagamenti per € 2.302.723,18 a fronte di previsioni pari ad € 4.351.300,00.

È da sottolineare la progressiva flessione delle cause affidate all'esterno, in considerazione dell'attività svolta dall'Avvocatura dell'Istituto.

Il capitolo gestionale 4.1.2.6.06 contabilizza impegni e pagamenti per il Finanziamento alla Commissione vigilanza per i fondi pensione ex art. 1 D. Lg.vo 124/93 per € 47.458,81, a fronte di previsioni pari a € 62.500,00.

PAGINA BIANCA

## CENTRO DI RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA

*"CREDITO E BENEFICI SOCIALI"*

## CENTRO DI RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA – *"CREDITO E BENEFICI SOCIALI".*

Il Centro di Responsabilità amministrativa in analisi ha gestito le risorse finanziarie rappresentate dalla rispettiva Unità Previsionale di base di primo livello. La "missione creditizia e sociale" comporta entrate e spese sia di parte corrente che in conto capitale; il dettaglio delle prime viene riportato di seguito mentre le voci contabili relative alle quote di mutui e prestiti attribuite, giusto piano di ammortamento, al conto capitale sono trattate nell'apposita sezione del bilancio di conto capitale.

**Attività sociali**

Per attività sociali si intendono, come noto, alcune prestazioni facoltative, qui di seguito elencate, che vengono erogate agli assicurati e che sono a carico della Gestione credito:

- ✓ borse di studio a favore di orfani o di figli di assicurati;
- ✓ vacanze nei centri marini e montani in Italia e, dal 1990, anche all'estero;
- ✓ ospitalità nei convitti per minori riservata agli orfani e, dal 1991, ai figli degli assicurati;
- ✓ ospitalità nelle case albergo per anziani pensionati;
- ✓ master universitari per gli iscritti, gli orfani degli iscritti e i dipendenti;
- ✓ laboratorio d'opportunità di Anagni, consistente in un work shop permanente per la rilevazione di occasioni formative ed occupazionali. Tale laboratorio è anche sede di corsi di formazione e orientamento lavorativo;
- ✓ assistenza domiciliare ai pensionati in convenzione con il Comune di Roma.

Le spese sostenute sono riportate nella seguente tabella:

ATTIVITA' SOCIALI
Ripartizione della Spesa complessiva

| Tipo | Spesa 2005 | % | Spesa 2006 | % | Spesa 2007 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Borse di studio e assegni universitari | 9.793.990 | 11,90% | 9.600.066 | 11,67% | 11.776.176 | 12,89% |
| Centri Vacanze | 51.070.194 | 62,08% | 51.712.422 | 62,85% | 60.131.397 | 65,84% |
| Strutture Sociali (Convitti, Case Soggiorno e Istituto Magistrale) | 11.978.073 | 14,56% | 13.229.271 | 16,08% | 13.318.700 | 14,58% |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Master e Laboratorio opportunità | 3.894.615 | 4,73% | 3.549.864 | 4,31% | 3.192.942 | 3,50% |
| Politiche Sociali in favore degli anziani | 5.532.634 | 6,73% | 4.180.034 | 5,08% | 2.907.455 | 3,19% |
| **Totale** | 82.269.506 | 100% | 82.273.663 | 100% | 91.326.670 | 100% |

L'introduzione dell'ISEE (suddiviso in tre fasce), come indicatore della capacità economica dei beneficiari dei servizi, ha permesso di diversificare le quote di partecipazione alla spesa degli stessi.

***Categoria 5.1.1.3. - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi***

In questa aggregazione decisionale, l'unica voce gestionale operativa nell'esercizio 2007 è rappresentata dalle "Spese connesse all'operazione di cartolarizzazione dei crediti".

Sono qui contabilizzate le spese postali dei conti correnti dedicati alle somme trasferite alla Scic (per le quali l'Istituto cura la riscossione e il trasferimento dei crediti alla società), eventuali perizie e le spese per il recupero di crediti. Nell'esercizio 2007, a fronte di una previsione pari a € 190.100,00 sono stati assunti impegni per € 165.487,21.

***Categoria 5. 1.2.1. - Uscite per prestazioni istituzionali***

In questa categoria sono racchiuse le voci finanziarie che hanno permesso la realizzazione di politiche sociali in favore dei giovani e degli anziani, attraverso le prestazioni che vengono commentate analiticamente nel resto dell'illustrazione.

Occorre premettere alcune notizie relative ai programmi ed agli obiettivi posti in fase di pianificazione, al fine di contestualizzare i risultati nel quadro della politica gestionale dell'Istituto.

L'obiettivo per l'anno 2007 di adeguare a livello di eccellenza lo standard qualitativo offerto dalle Strutture Sociali agli ospiti, ha visto l'Istituto impegnato preliminarmente a dare luogo ad incontri tra la Struttura centrale di Direzione generale ed i responsabili delle Strutture decentrate per definire le attività affinché il loro svolgersi fosse in coerenza con gli indirizzi del CIV per il raggiungimento degli obiettivi fissati.

La spesa complessiva di categoria ammonta per il 2007 ad € 91.326.669,81 per gli impegni e ad € 92.147.005,03 per i pagamenti.

La prima voce in commento è relativa alle spese per strutture sociali. Vengono attribuiti a questa voce gli oneri che l'Inpdap sostiene per gli studenti delle scuole elementari, medie inferiori e superiori ospitati presso le cinque strutture di proprietà, situate nelle località di Arezzo, Anagni (FR), Sansepolcro (AR), Spoleto (PG) e Caltagirone (CT) e presso trentanove Convitti Nazionali gestiti dal Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca, con cui vige un regime convenzionale.

Nel medesimo capitolo sono imputate le spese relative alle Case Albergo per anziani nelle località di Monteporzio Catone (RM) e Pescara. Pertanto, le spese complessive della voce ***5.1.2.1.07*** sono conseguenza degli interventi sia in favore dei giovani che degli anziani.

| 5.1.2.1.07 – Spese per Strutture Sociali | Impegni 2007 | Pagamenti 2007 |
|---|---|---|
| Convitti di Proprietà | 7.304.396,85 | 6.542.179,09 |
| Convitti Convenzionati | 2.324.500,17 | 4.108.490,09 |
| Case Albergo | 3.689.802,58 | 3.480.265,82 |
| **Totale Capitolo** | **13.318.699,60** | **14.130.935,00** |

Con la Delibera n. 450 del 22/3/2007, il CdA ha formalizzato il Piano di Valorizzazione delle Strutture Sociali, con il quale sono indicate le scelte strategiche caratterizzanti le attività dei Convitti e delle Case Albergo; nello specifico, per le Strutture Convittuali l'obiettivo è la ricerca di ulteriori forme di valorizzazione, coerenti con l'espansione delle politiche istituzionali, che tengano conto dell'evoluzione della situazione sociale, mentre per le Case Albergo si tende ad una maggiore qualificazione dei servizi, nell'ottica di una migliore coesione con il territorio.

Fra le attività che hanno concretizzato tali intenti si ricordano, tra le altre:

- la realizzazione di un protocollo di intesa INPDAP/ASL Roma H per l'attivazione presso la Casa Albergo di Monteporzio Catone di un ambulatorio infermieristico in favore dei potenziali 4.000 pensionati INPDAP residenti all'interno del Distretto Sanitario Roma H1, nonché per l'istituzione di un polo diurno per l'assistenza ai pazienti affetti da patologie degenerative cerebrali;
- la sottoscrizione di un protocollo di intesa INPDAP/AICA per l'organizzazione di corsi finalizzati al rilascio della patente europea ECDL e alla divulgazione dell'uso di Internet in favore degli anziani (e-Citizen);
- l'avvio in fase di sperimentazione di scambi culturali fra i figli di iscritti e giovani stranieri, da ospitare presso le strutture dell'Istituto;

- l'utilizzazione delle strutture sociali per ospitare, durante il periodo estivo, i pensionati dell'Istituto e le rispettive famiglie, con soggiorni settimanali volti anche alla valorizzazione turistica degli ambienti territoriali coinvolti.

Alla data del 31/12/2007, i giovani presenti nelle strutture dell'Istituto appartenenti ai vari ordini di studio sono 806, mentre quelli ospitati nei 39 convitti nazionali convenzionati sono 2.965.

| Convitti Gestione Diretta | Convittori | Semicon. | Univer. | Totale |
|---|---|---|---|---|
| Anagni | 33 | 101 | 35 | 169 |
| Arezzo | 47 | 126 | 50 | 223 |
| Caltagirone | 30 | 88 | 2 | 120 |
| Sansepolcro | 60 | 133 | 4 | 197 |
| Spoleto | 83 | 7 | 7 | 97 |
| **Totale** | **253** | **455** | **98** | **806** |

| Convitti Convenzionati | Convittori | Semicon. | Totale | costo c/inpdap |
|---|---|---|---|---|
| Arezzo | 7 | 0 | 7 | 7.469,00 |
| Avellino | 0 | 158 | 158 | 85.240,00 |
| Bari | 0 | 58 | 58 | 21.040,00 |
| Cagliari | 6 | 256 | 262 | 192.606,00 |
| Campobasso | 5 | 102 | 107 | 51.220,00 |
| Catania | 0 | 84 | 84 | 53.510,00 |
| Catanzaro | 0 | 3 | 3 | 465,00 |
| Chieti | 4 | 18 | 22 | 12.725,00 |
| Cividale del Friuli (UD) | 5 | 84 | 89 | 239.970,00 |
| Correggio (R.E.) | 4 | 20 | 24 | 19.115,00 |
| Cosenza | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Firenze | 7 | 4 | 11 | 54.500,00 |
| Genova | 15 | 4 | 19 | 47.040,00 |
| L'Aquila | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Larino (CB) | 10 | 2 | 12 | 1.400,00 |
| Lovere (BG) | 1 | 80 | 81 | 34.334,00 |
| Lucera (FG) | 1 | 0 | 1 | 1.046,00 |
| Macerata | 0 | 14 | 14 | 6.680,00 |
| Maddaloni (CE) | 0 | 124 | 124 | 81.520,00 |
| Milano CN | 7 | 14 | 21 | 26.964,00 |
| Milano Educandato | 6 | 22 | 28 | 39.785,00 |
| Montagnana (PD) | 3 | 77 | 80 | 44.450,00 |
| Napoli | 5 | 209 | 214 | 177.580,00 |
| Novara | 0 | 37 | 37 | 20.338,00 |
| Palermo | 9 | 97 | 106 | 59.360,00 |
| Parma | 9 | 111 | 120 | 102.722,00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Potenza | 9 | 7 | 16 | 8.246,00 |
| Prato | 16 | 125 | 141 | 200.132,00 |
| Reggio Calabria | 0 | 43 | 43 | 19.929,00 |
| Roma | 4 | 31 | 35 | 35.073,00 |
| Salerno | 2 | 7 | 9 | 6.092,00 |
| Sassari | 0 | 107 | 107 | 88.640,00 |
| Sessa Aurunca (CE) | 0 | 2 | 2 | 606,00 |
| Sondrio | 31 | 30 | 61 | 107.200,00 |
| Teramo | 1 | 1 | 2 | 1.300,00 |
| Torino | 17 | 434 | 451 | 420.920,00 |
| Udine | 27 | 192 | 219 | 36.710,00 |
| Venezia | 0 | 10 | 10 | 5.810,00 |
| Verona | 19 | 197 | 216 | 202.970,00 |
| Vibo Valentia | 0 | 29 | 29 | 12.575,00 |
| **Totale** | **230** | **2.793** | **3.023** | **2.527.282,00** |

*N.B.: La non coincidenza fra i dati esposti in tabella e quelli precedentemente riportati è dovuta ai differenti periodi di rilevazione dei dati, poiché i primi sono aggiornati al mese di marzo 2008. Si è ritenuto utile, comunque, inserire la tabella allo scopo di illustrare la distribuzione territoriale delle strutture convenzionate, riportando per ognuna di esse il numero degli ospiti e l'onere sostenuto dall'Istituto.*

Per quanto riguarda le Case di Soggiorno, sono stati ammessi complessivamente 25 nuovi ospiti, di cui 11 presso la Casa albergo "La Pineta" di Pescara e 14 presso quella di Monteporzio Catone. Le attuali presenze si attestano quindi a 246 unità, di cui 113 a Pescara e 133 a Monteporzio.

Nel periodo estivo, in coincidenza con la tradizionale sospensione delle attività scolastiche, i convitti Inpdap sono utilizzati quali Centri Vacanza per la c.d. assistenza climatica in favore dei minori, oggetto della successiva voce di bilancio ***5.1.2.1.08 – Spese per centri vacanze***, dove a fronte di una previsione di € 64.000.000,00 per competenza e cassa, i corrispondenti impegni ammontano a € 60.131.396,52 e i pagamenti a € 58.299.272,00.

L'assistenza climatica è una prestazione articolata su due linee: le **vacanze in Italia** e le **vacanze studio all'estero**.

La prima riguarda figli e orfani di iscritti, di età compresa tra i 7 e 14 anni, ospitati in Italia presso località marine e montane, convenzionate o di proprietà, dove vengono assicurati alloggio, vitto, svolgimento di attività sportive, ricreative e gite presso località di particolare interesse storico, culturale e turistico.

Il beneficio erogato nell'anno 2007 ha riguardato n. 8.438 minori su n. 11.000 posti messi a concorso e specificatamente:

- minori dai 7 agli 11 anni – n. 3.614 di cui, in strutture marine di terzi, n. 1.334 e, in strutture montane di terzi, n. 2.280;
- minori dai 12 ai 14 anni – n. 4.824 vacanze studio sport in strutture di terzi.

La quota media di partecipazione alle spese da parte degli iscritti è stata pari a € 205,16.

Le **vacanze studio all'estero** durano 15 giorni e servono al perfezionamento della lingua inglese, francese, tedesca o spagnola. Si svolgono in favore di ragazzi (figli e orfani di iscritti) di età compresa tra i 14 e i 18 anni non compiuti, ai quali vengono assicurati alloggio, vitto, la frequenza di un corso di lingua, gite ed attività per il tempo libero. Le strutture ospitanti si trovano in Inghilterra, Irlanda, Francia, Austria, Germania e Spagna, in prossimità di centri di particolare interesse storico, culturale e turistico e sono provviste di attrezzature sportive.

Il beneficio erogato nell'anno 2007 ha riguardato n. 20.915 minori su n. 27.000 posti messi a concorso, di cui n. 61 figli di dipendenti non iscritti.

La quota media di partecipazione alle spese da parte degli iscritti è stata pari a € 708,00.

Nella tabella che segue sono riepilogati i valori del capitolo distinguendo gli oneri per le vacanze all'estero da quelli relativi alle vacanze in Italia:

| 5.1.2.1.08 – Spese per Centri Vacanze | Previsione | Impegni |
|---|---|---|
| Vacanze in Italia | 12.000.000,00 | 10.066.789,48 |
| Vacanze all'estero | 51.847.000,00 | 50.064.607,04 |
| **Totale** | **63.847.000,00** | **60.131.396,52** |

Una quota della prestazione è a carico dei beneficiari, viene contabilizzata alla voce gestionale ***1.1.3.4.05 - Entrate Centri Vacanze*** ed ammonta per l'esercizio in disamina ad € 16.844.525,37 in competenza e cassa.

Il capitolo successivo, codificato con il numero ***5.1.2.1.09***, è rubricato come la prestazione cui si riferisce: "***Borse di studio e assegni universitari***".

Le borse di studio, assegnate con concorso, sono concesse per:

- la frequenza dell'ultimo anno del corso di scuola media inferiore;
- la frequenza dei primi quattro anni di scuola media superiore (ginnasi, licei, istituti tecnici, professionali, magistrali, corsi di formazione professionale) e conservatori di musica;
- la frequenza del quinto anno di scuola media superiore e corsi universitari;
- specializzazione e/o perfezionamento post laurea;
- master universitari, dottorati di ricerca e stage in aziende.

Le borse di studio concesse hanno validità solo per l'anno previsto dal bando di concorso.

Sono stabilite maggiorazioni per gli studenti diversamente abili, per i pendolari o per coloro che soggiornano, a titolo oneroso, fuori dal Comune di residenza.

L'erogazione di tale beneficio è economicamente gestita dalle Sedi Periferiche le quali, ognuna per la parte di propria competenza, provvedono direttamente alla liquidazione.

A fronte di una previsione di € 15.500.000,00, gli impegni assunti nell'esercizio ammontano a € 11.776.176,00 e i pagamenti di cassa a € 11.429.082,67, con un sensibile incremento rispetto ai dati dell'esercizio precedente (rispettivamente € 9.600.065,96 per la competenza e € 9.431.362,62 per la cassa).

Per quanto attiene alle varie tipologie di beneficio, nel corso del 2007, per la frequenza del terzo anno delle scuole medie inferiori e per i cinque anni delle superiori (a.s. 2005/2006), sono pervenute n. 11.912 domande così suddivise:

- terza media inferiore: domande presentate n. 2.813 e assegnate n. 1.000; spesa media € 750.000,00;
- primo - quarto superiore: domande presentate n. 6.019 e assegnate n. 3.500; spesa media € 2.625.000,00;
- quinto superiore: domande presentate n. 3.080 e assegnate n. 1.200; spesa media € 1.200.000,00.

Inoltre è stata approvata la graduatoria del concorso universitario Homo Sapiens-sapiens per il quale sono state presentate n. 6.868 domande così suddivise:

- corsi universitari: domande presentate n. 5.803 e assegnate n. 4.000; spesa media € 4.000.000,00;
- corsi di specializzazione: domande presentate n. 208 e assegnate n. 50; spesa media € 100.000,00;
- master universitari: domande presentate n. 319 e assegnate n. 241; spesa media € 843.500,00;
- dottorati di ricerca: domande presentate n. 219 e assegnate n. 150; spesa media € 900.000,00;
- stage in azienda: domande presentate n. 319 e assegnate n. 242; spesa media € 580.800,00.

Ulteriori iniziative realizzate dall'Istituto in favore della formazione avanzata dei giovani iscritti sono rappresentate dai *master* in collaborazione con i maggiori Atenei nazionali, le *work*

*experiences*, gli *English Test*, *le Borse per la frequenza di master universitari e Dottorati di Ricerca e delle Borse Stage*. A queste specifiche attività corrisponde il capitolo ***5.1.2.1.11 - spese per la formazione professionale dei giovani*** dove le previsioni dell'esercizio sono state formulate in € 8.525.000,00, mentre gli impegni ammontano a € 3.192.942,29.

Per quanto concerne gli English Test, nell'arco del 2007 sono stati erogati n. 165 benefici; invece, per quanto riguarda i Master e i Dottorati sono state messe a concorso 210 borse di studio (per un importo pari a € 1.325.000,00) per la frequenza presso le seguenti università italiane (al secondo anno di collaborazione triennale):

- Università degli Studi di Torino in collaborazione con il CORIPE Piemonte;
- Università degli Studi di Catania;
- Libera Università degli Studi San Pio V di Roma in collaborazione con IRI Management;
- Università Cattolica del Sacro Cuore di Milano;
- Università degli Studi di Roma Tre;
- Università degli Studi La Sapienza di Roma;
- Università di Malta - Link Campus di Roma;
- Università Carlo Cattaneo – LIUC di Castellanza (VA)

Infine, sono state messe a concorso n. 6 borse di dottorato (n. 3 per la frequenza dei corsi attivati dalla Scuola di Dottorato IMT Alti Studi di Lucca e n. 3 per la frequenza dei corsi attivati dall'Istituto di Scienze Umane di Firenze), per una spesa complessiva di € 240.000,00.

Il capitolo successivo, ***5.1.2.1.13 - spese per le politiche sociali degli anziani***, conclude la trattazione relativa alle prestazioni istituzionali conglobate in questa Unità previsionale di base e costituisce la conseguenza contabile di uno degli obiettivi strategici dell'esercizio.

Il valori complessivi del capitolo assommano ad € 2.907.455,40 per gli impegni e ad € 2.451.073,10 per i pagamenti.

Nell'arco dell'anno 2007 è stata attribuita la gestione finanziaria della relativa spesa direttamente alle Direzioni Centrali dei Compartimenti per quelle Convenzioni INPDAP/Comuni di Roma, Bologna, Genova, Imperia e Parma, nel cui ambito territoriale hanno sede i Comuni con i quali l'Istituto ha sottoscritto accordi di collaborazione.

Pertanto, sono stati trasferiti ai singoli Compartimenti gli importi riferiti a ciascuno di essi, come di seguito riportati.

| | | |
|---|---|---|
| - Direzione Compartimentale Lazio | € | 500.000,00 |
| - Direzione Compartimentale Emilia Romagna | € | 370.000,00 |
| - Direzione Piemonte, Liguria e Valle d'Aosta | € | 24.100,00 |

Tali somme devono essere utilizzate per il pagamento delle rendicontazioni prodotte dai Comuni interessati direttamente ai Compartimenti competenti e sono relative alle prestazioni assistenziali erogate nel 2007.

Sono stati, inoltre, sottoscritti accordi con soggetti qualificati operanti nel settore dell'assistenza degli anziani in casi di patologie geriatriche, che di seguito si illustrano:

- *Convenzione INPDAP / Fondazione Ferrero / Regioni Piemonte, Liguria e Valle d'Aosta;*
- *Convezione INPDAP/Fondazione Neuromed/ Regione Molise;*
- *Convenzione INPDAP / Fondazione Ferrero / Regione Lombardia;*

Infine, sono stati concessi n. 100 Soggiorni Senior.

La successiva aggregazione decisionale ***5.1.2.3 - oneri finanziari*** si riferisce agli interessi passivi corrisposti nell'ambito dell'attività creditizia, ereditata dagli ex Istituti di Previdenza, svolta in favore degli Enti locali e delle cooperative.

Il totale degli impegni è pari ad € 3.254.783,95, riferito per € 2.992.013,82 agli interessi di post ammortamento per Enti Locali e per € 262.770,13 agli interessi di post ammortamento alle cooperative.

La categoria ***5.1.2.5 - poste correttive e compensative di entrate correnti*** racchiude per questa Unità previsionale di base un solo capitolo, relativo al rimborso dei contributi versati in eccesso, che presenta impegni pari ad € 15.714,32.

La categoria successiva ***5.1.2.6 - uscite non classificabili in altre voci*** conclude le aggregazioni di parte corrente della presente Unità previsionale di base. La categoria valorizza un solo capitolo, ***5.1.2.6.01 - spese per liti, arbitraggi e transazioni***, con impegni inferiori alle previsioni di € 529.600,00 e pari ad € 165.505,37, a fronte del dato 2006 di € 127.858,35.

Le spese complessive di questa UPB appostate in parte corrente sono pari ad € 94.928.160,66 di impegni e € 95.665.462,39 di pagamenti.

Le successive spese di questa UPB sono appostate in conto capitale e rappresentano la peculiarità della Gestione prestazioni creditizie e sociali, che sostanzia la parte preminente della propria missione istituzionale in erogazioni, in favore degli iscritti, di prestiti e mutui a tassi inferiori a quelli di mercato. Pertanto, la categoria ***5.2.1.4 – concessione di crediti ed anticipazioni*** costituisce, per volumi finanziari e per numero di prestazioni qui contabilizzate,

la voce più significativa della Unità Previsionale assegnata all'omonimo centro di responsabilità amministrativa.

Il primo capitolo della categoria è il ***5.2.1.4.01 - concessioni di mutui***, dove affluiscono gli oneri sostenuti per la prestazione dei mutui ipotecari edilizi sia agli iscritti che ad enti e cooperative. Il totale dell'impegnato 2007 ammonta ad € 1.238.939.562,36, con un leggero decremento (€ 85.343.808,07) rispetto all'esercizio precedente (€ 1.324.283.370,43); il totale delle erogazioni è di € 1.062.447.433,31, dato anche esso in diminuzione rispetto al 2006 (€ 1.158.457.401,52).

Per analizzare l'andamento della prestazione in esame, con riferimento ai mutui concessi agli iscritti, occorre ricordare che nel corso dell'esercizio 2006 erano state presentate circa 14.000 domande di mutuo delle quali solo 8.937 perfezionate con il finanziamento. Tenuto conto dell'eccezionale flusso di richieste pervenute, con la delibera del CdA n. 407 del 22/11/2006 erano state apportate modifiche al Regolamento per la liquidazione dei mutui ipotecari ed elevato il tasso di interesse, che passa dal 3,20% al 3,90% per i mutui a tasso fisso e dal 2,90% al 3,50% per i mutui a tasso variabile.

La criticità della fase erogativa, determinata sia dall'incremento della domanda che dalla esigenza di completare la definizione delle domande presentate nel 2006, ha, inoltre, indotto gli Organi dell'Istituto ad integrare lo stanziamento iniziale 2007 portandolo ad un totale di € 1.254.550.000,00.

A fronte dell'ulteriore incremento delle domande registrato nel 1° trimestre 2007 ed alla esigua copertura finanziaria per soddisfare l'intero anno 2007, il Consiglio di Amministrazione (con delibera n. 459 del 19/04/2007) ha approvato ulteriori modifiche al Regolamento dei mutui, eliminando la precedente norma che prevedeva la graduatoria compartimentale. La delibera stessa ha previsto l'accoglimento di tutte le domande di mutui pervenute nel primo trimestre e ha modificato il tasso di interesse assestandolo rispettivamente al 4,15% per i mutui a tasso fisso e al 3,75% per i mutui a tasso variabile.

I dati sotto riportati rappresentano la dinamica e gli importi erogati rispettivamente negli anni 2007 e 2006:

| | n. |
|---|---|
| Rogiti stipulati nel 2006 relativi a domande presentate nel 2006 e finanziati con budget 2006 | 8.197 |
| Rogiti stipulati nel 2006 relativi a domande pervenute negli anni precedenti e finanziati con impegni di spesa presi negli anni precedenti | 740 |
| *Totale rogiti stipulati nel 2006* | *8.937* |

| | |
|---|---|
| Rogiti stipulati nel 2007 relativi a domande pervenute nel 2007 e finanziati con budget 2007 | 3.073 |
| Rogiti stipulati nel 2007 relativi a domande pervenute al 31/12/2006 (delibera CIV n. 299 del 22/2/07) | 4.071 |
| *Totale rogiti stipulati nel 2007* | *7.144* |

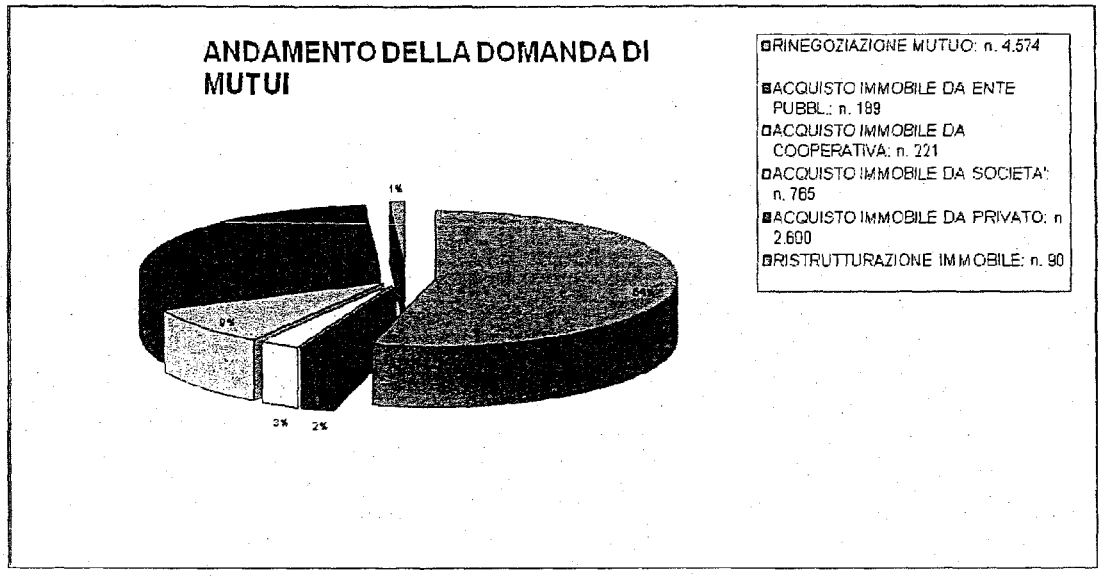
Nel settore mutui edilizi individuali le istanze pervenute e immesse a sistema nel corso dell'anno 2007 sono state n. 15.870; di queste, per effetto della modifica intervenuta nel Regolamento sui mutui ipotecari (delibera CdA n. 459 del 19 aprile 2007) sono state espunte tutte le istanze la cui motivazione era la ristrutturazione di immobili. Risultavano pertanto lavorabili n. 8.439 istanze.

A fronte di tale volume, sono state rogitate n. 7.144 concessioni di mutuo, delle quali solo n. 3.073 riferite all'anno 2007 e il resto a copertura dell'arretrato 2006. Dalla tabella sopra presentata risulta chiaro che, anche per questa prestazione, il 57% dei finanziamenti del bilancio 2007 sono andati a coprire i fabbisogni dell'anno precedente, lasciando contemporaneamente scoperti quelli dell'anno di competenza.

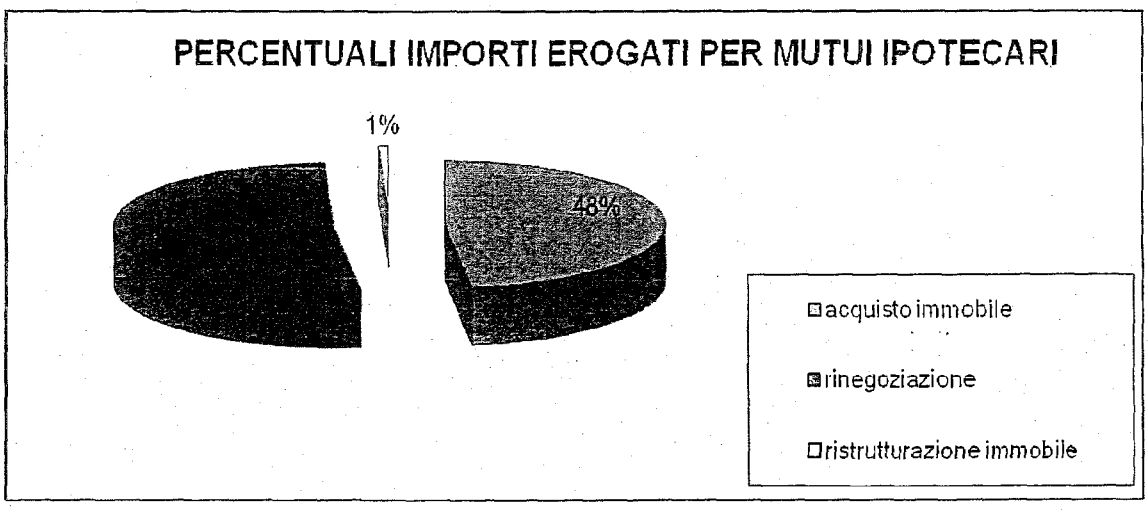
Le istanze di mutui *lavorabili* pervenute nell'anno 2007 (n. 8.439) sono così distribuite:

- n. 4.574 domande presentate per "anticipata estinzione di mutuo contratto con Istituti bancari";
- n. 2.600 domande per "acquisto immobile da privato";
- n. 765 domande per "acquisto immobile da Società";
- n. 221 domande per "acquisto immobile da Cooperativa";
- n. 189 domande per "acquisto da Ente pubblico";
- n. 90 domande per "ristrutturazione casa".

La ripartizione percentuale delle motivazioni che hanno connotato le domande di mutuo viene rappresentato nel seguente grafico:




Le rinegoziazioni prevalgono sulle altre tipologie anche in riferimento alla percentuale di risorse erogate per le domande di mutuo così come si evidenzia dal grafico sotto riportato:




Oltre ai mutui edilizi agli iscritti, in questo capitolo trovano allocazione i mutui agli enti ed alle cooperative (con impegni pari a € 11.800.000,00 e pagamenti pari a € 2.569.376,22). nonché gli sconti di annualità e semestralità statali e regionali (pagamenti per € 1.037.076,58, totalmente a residui).

Il capitolo ***5.2.1.4.02 - concessioni di prestiti*** costituisce l'altra principale voce della categoria in esame, con un totale impegnato di € 1.439.605.360,84 e pagato di € 1.439.304.530,87. Il capitolo comprende i piccoli prestiti (aventi come beneficiari iscritti e

pensionati, rispettivamente per € 697.683.684,02 e 6.411.327,86), i prestiti pluriennali (aventi come beneficiari iscritti e pensionati, rispettivamente per € 730.598.727,75 e € 2.914.885,90) e i prestiti pluriennali garantiti (€ 1.996.735,31).

Gli ultimi due esercizi sono stati caratterizzati da una marcata tendenza degli iscritti al ricorso alle prestazioni creditizie; gli indicatori delle linee di produzione hanno evidenziato una impennata notevole di domande dovuta, in parte, al piano di rilancio promosso dagli Organi dell'Istituto improntato ad una marcata semplificazione delle procedure di accesso alla concessione, nonché all'ampliamento delle tipologie dei criteri di erogazione.

Ciò ha indotto il Consiglio di Amministrazione, con delibera n. 48 del 22/11/2006, a modificare al rialzo la misura dei tassi di interesse dei piccoli prestiti e dei prestiti pluriennali, assestandoli rispettivamente al 4,50% ed al 3,90%, a decorrere dall'1/1/2007.

Nel corso dell'esercizio, la gestione del credito è stata caratterizzata da una situazione di criticità determinata sia dall'incremento della domanda, sia dall'esigenza di completare la definizione delle richieste di prestazioni presentate nel 2006, ma non soddisfatte nel corso dello stesso esercizio. Conseguentemente, delle risorse stanziate in bilancio per il 2007, il 30% è stato utilizzato per soddisfare la domanda dell'anno precedente.

Nel corso dell'esercizio, allo scopo di assicurare la continuità e la sostenibilità delle richieste, si è reso necessario incrementare lo stanziamento iniziale di bilancio sia con la variazione approvata dal CIV nell'ottobre 2007, sia attraverso delle variazioni compensative all'interno dell'U.P.B., portandolo ad un totale di € 1.456.802.100,00, con il quale è stato possibile finanziare 118.689 richieste.

Tali risorse sono state utilizzate per il 49% dai piccoli prestiti per il 51% dai prestiti pluriennali.

A fronte della situazione finanziaria sopra esposta, l'attività di produzione si è sviluppata nel modo esemplificato dalle tabelle che seguono, nelle quali vengono rappresentate le dinamiche di erogazione per gli anni 2007 e 2006.

| 2006 | Domande inserite a sistema | Erogazioni effettuate nell'anno | Dinieghi/ Respinte | Domande ancora da definire al 31/12/06 |
|---|---|---|---|---|
| **Piccoli Prestiti** | 92.868 | 71.731 | 6.830 | 14.307 |
| **Prestiti Pluriennali** | 36.821 | 27.673 | 3.241 | 5.907 |

| 2007 | Domande ancora da definire al 31/12/06 | Domande inserite a sistema | Erogazioni effettuate nell'anno | Dinieghi/ Respinte | Domande ancora da definire al 31/12/07 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Piccoli Prestiti** | 14.307 | 99.791 | 89.169 | 7.022 | 17.907 |
| **Prestiti Pluriennali** | 5.907 | 34.426 | 29.520 | 2.761 | 8.052 |

Dalla situazione sopra descritta si deve dedurre che è ormai confermata una tendenza all'accumulo di pratiche che, considerati gli stanziamenti previsti, non potrà essere riassorbita in termini di erogazioni nel corso del 2008 (in alcune strutture periferiche la prestazione è ferma ai mesi di luglio e agosto 2007).

E' doveroso, inoltre, sottolineare che il dato ricavato dal sistema informativo SAP, con ogni probabilità, è inferiore per quantità non stimabili al carico reale di istanze, perché, in alcune realtà, non è stato possibile completare l'inserimento a sistema delle domande pervenute.

Nonostante le difficoltà registrate dalle Sedi nella fase operativa, dall'esame dei dati finanziari si registra un utilizzo delle risorse disponibili pressoché totale, al netto di alcune non rilevanti economie suscitate dall'intervento a più riprese del legislatore in tema di accessibilità alla prestazione da parte dei soggetti elencati dal DM 45.

Nelle tabelle che seguono è rappresentata un'analisi delle erogazioni creditizie, distinte sulla base della durata; l'indicazione dei dati relativi agli anni 2006 e 2007, nel confrontare i diversi tipi di prestiti secondo il numero delle concessioni e degli importi erogati, permette di comparare le informazioni dei due esercizi, definendo il trend delle singole prestazioni.

**Anno 2007**

| *Tipologia* | *Numero* | *Valore medio* |
|---|---|---|
| Annuali | 3.670 | 2.126,29 |
| Biennali | 9.517 | 3.912,46 |
| Triennali | 19.069 | 6.133,27 |
| Quadriennali | 56.913 | 9.455,55 |
| ***Totale*** | ***89.169*** | ***7.850,00*** |
| Quinquennali | 7.330 | 12.931,89 |
| Decennali | 22.190 | 28.520,45 |
| ***Totale*** | ***29.520*** | ***24.600,00*** |
| ***Totale complessivo*** | ***118.689*** | |

**Anno 2006**

| *Tipologia* | *Numero* | *Valore medio* |
|---|---|---|
| Annuali | 4.331 | 2.085,27 |
| Biennali | 9.551 | 3.911,57 |
| Triennali | 35.829 | 6.328,42 |
| Quadriennali (dal 1° marzo) | 22.020 | 9.130,80 |
| ***Totale*** | ***71.731*** | ***6.600,00*** |
| Quinquennali | 8.359 | 12.705,66 |
| Decennali | 19.314 | 27.206,02 |
| ***Totale*** | ***27.673*** | ***22.500,00*** |
| ***Totale complessivo*** | ***99.404*** | |

Dai dati riportati emerge che nel 2007 il 49% delle risorse di bilancio utilizzate è stato assorbito dai piccoli prestiti e il 51% dai prestiti pluriennali. Inoltre, confrontando le due tabelle

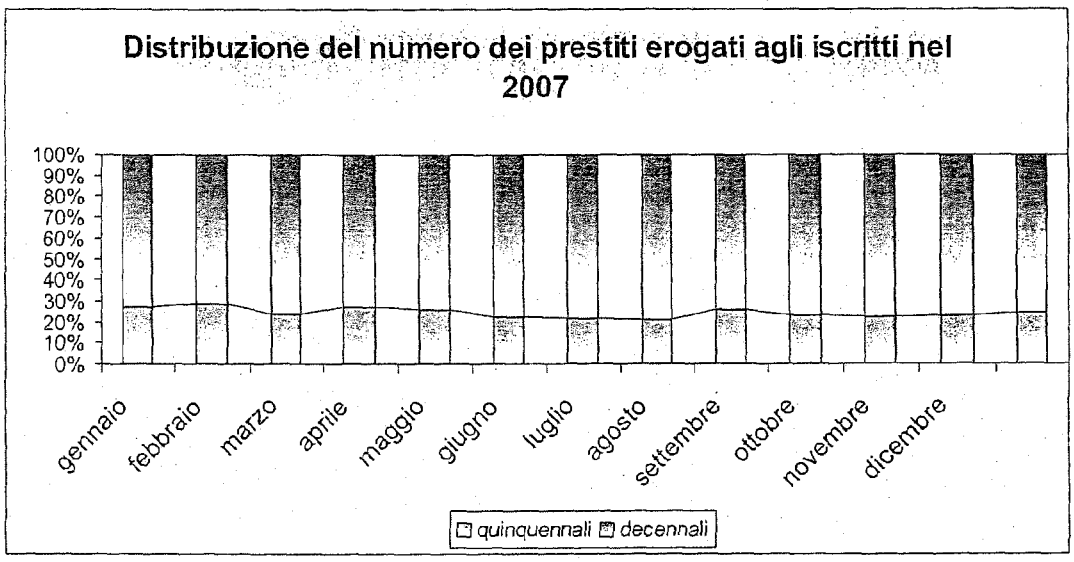
si rileva che nel 2007 è notevolmente diminuita la richiesta di piccolo prestito triennale, mentre si segnala una evoluzione della domanda dei finanziamenti indirizzata verso il piccolo prestito quadriennale.

Relativamente alla composizione interna dei piccoli prestiti, il totale complessivo, per numero e risorse, risulta così distribuito:

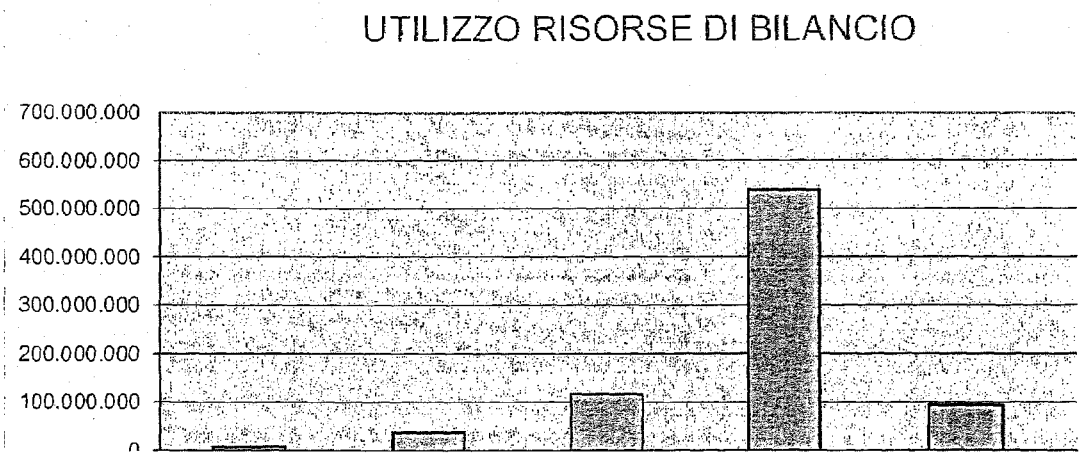
- ***annuali***, il 4% di domande accolte e l'1,12% delle risorse concesse;
- ***biennali***, l'11% di domande accolte e il 5,33% delle risorse concesse;
- ***triennali***, il 21% di domande accolte e il 16,70% delle risorse concesse;
- ***quadriennali***, il 64% di domande accolte e il 76,85% delle risorse concesse.

Nell'ambito dei prestiti pluriennali si rileva un calo delle domande dei finanziamenti quinquennali ed un incremento dei decennali, in termini di quantità, di importo erogato e di valore medio. In particolare, il totale complessivo, per numero e risorse, risulta così distribuito:

- ***quinquennali***, il 25% di domande accolte e il 13% delle risorse concesse;
- ***decennali***, il 75% di domande accolte e l'87% delle risorse concesse.

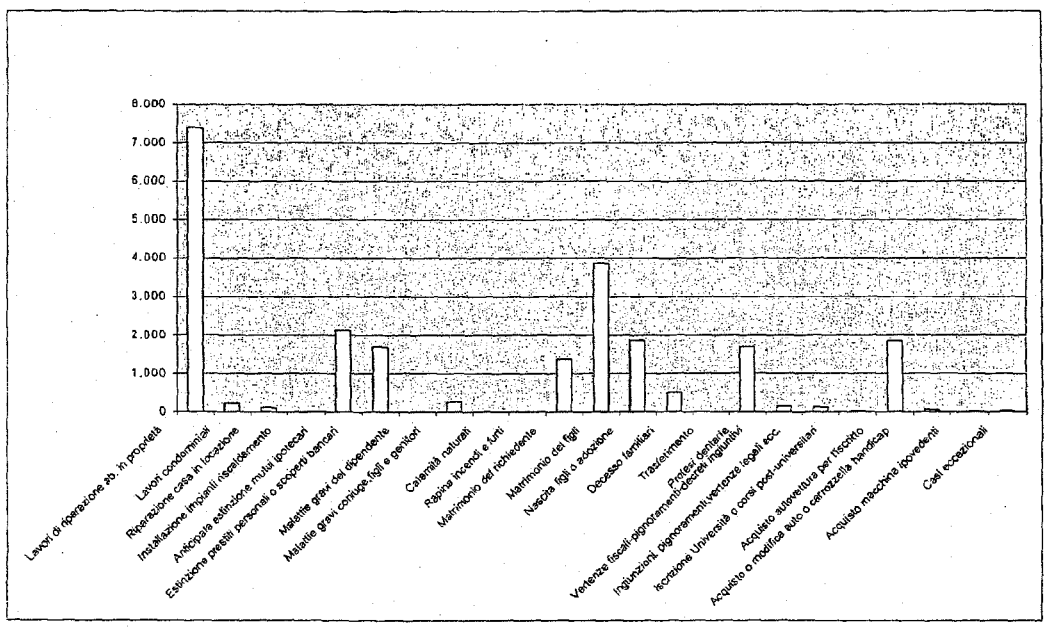



Il piccolo prestito quadriennale, unitamente alla cessione decennale, assorbono l'82% delle risorse erogate, segno questo dell'orientamento dell'utenza verso forme di finanziamento che assicurino importi più elevati con una durata più lunga del piano di restituzione. Il grafico sotto riportato permette di avere una immediata comprensione del peso relativo assunto delle differenti forme di piccoli prestiti e prestiti pluriennali




Le percentuali delle prestazioni e delle rispettive risorse possono, a questo punto, essere integrate con quelle riguardanti le motivazioni del finanziamento, che riguarda esclusivamente le cessioni poiché i piccoli prestiti sono erogati senza alcuna documentazione giustificativa di spesa.

Se si analizzano le motivazioni sottostanti alle richieste dagli iscritti, si può notare come la domanda sia orientata prevalentemente al soddisfacimento di bisogni primari come l'acquisto della casa e/o la ristrutturazione della stessa e/o l'anticipata estinzione di mutui ipotecari, come risulta dal seguente grafico, cui segue una tabella con l'elencazione – sia in termini qualitativi che quantitativi - delle ragioni per le quali è stata richiesta la prestazione



| | |
|---|---|
| Lavori di riparazione ab. in proprietà | 7.383 |
| Lavori condominiali | 233 |
| Riparazione casa in locazione | 104 |
| Installazione impianti riscaldamento | 5 |
| Anticipata estinzione mutui ipotecari | 2.134 |
| Estinzione prestiti personali o scoperti bancari | 1.693 |
| Malattie gravi del dipendente | 12 |
| Malattie gravi coniuge, figli e genitori | 269 |
| Calamità naturali | 7 |
| Rapina incendi e furti | 3 |
| Matrimonio del richiedente | 1.374 |
| Matrimonio dei figli | 3.864 |
| Nascita figli o adozione | 1.872 |
| Decesso familiari | 515 |
| Trasferimento | 1 |
| Protesi dentarie | 1.699 |
| Vertenze fiscali – pignoramenti - decreti ingiuntivi | 146 |
| Ingiunzioni, pignoramenti, vertenze legali ecc. | 121 |
| Iscrizione Università o corsi post - universitari | 23 |
| Acquisto autovettura per l'iscritto | 1.845 |
| Acquisto o modifica auto o carrozzella handicap | 56 |
| Acquisto macchina ipovedenti | 7 |
| Casi eccezionali | 22 |
| | **29.400** |

E' opportuno evidenziare che dal mese di novembre 2007, l'accesso al credito è stato esteso alla categoria dei pensionati, secondo quanto previsto dal decreto ministeriale n. 45/2007; poiché l'erogazione della prestazione ha riguardato solo la parte finale dell'esercizio, gli importi risultano ancora contenuti (€ 6.411.327,86 e € 2.914.885,90, rispettivamente per i piccoli prestiti e i prestiti pluriennali). Con riferimento alla tipologia di prestito, è interessante rilevare che il prestito decennale rappresenta la forma più richiesta di prestito pluriennale (79% del totale), mentre fra i piccoli prestiti, i prestiti quadriennali hanno un'incidenza dell'80% circa.

Nonostante la bassa incidenza sul totale del capitolo, dovuta peraltro alle ragioni già evidenziate di ordine temporale, trattandosi di una prestazione di nuova istituzione e con importanti riflessi di natura sociale, si ritiene utile fornire delle informazioni più dettagliate, in ordine alla distribuzione per area geografica e per classe di età dell'utenza che ha richiesto la prestazione, attraverso le seguenti tabelle costruite secondo i dati forniti dalla Consulenza Attuariale.

| **Ripartizione geografica** | PICCOLI PRESTITI | | PRESTITI PLURIENNALI | | TOTALE | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | numero | Incidenza | Numero | incidenza | numero | incidenza |
| nord-ovest | 140 | 0,17 | 16 | 0,12 | 156 | 0,16 |
| nord-est | 185 | 0,23 | 23 | 0,18 | 208 | 0,22 |
| centro | 226 | 0,28 | 49 | 0,38 | 275 | 0,29 |
| sud | 196 | 0,24 | 26 | 0,20 | 222 | 0,23 |
| isole | 73 | 0,09 | 15 | 0,12 | 88 | 0,09 |
| | 820 | 1,00 | 129 | 1,00 | 949 | 1,00 |

| **Classe di età** | PICCOLI PRESTITI | | PRESTITI PLURIENNALI | | TOTALE | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | numero | Incidenza | numero | incidenza | numero | incidenza |
| 40-55 | 61 | 0,07 | 13 | 0,10 | 74 | 0,08 |
| 55-60 | 149 | 0,18 | 28 | 0,22 | 177 | 0,19 |
| 60-65 | 198 | 0,24 | 41 | 0,32 | 239 | 0,25 |
| 65-70 | 173 | 0,21 | 35 | 0,27 | 208 | 0,22 |
| 70-75 | 121 | 0,15 | 6 | 0,05 | 127 | 0,13 |
| 75-90 | 118 | 0,14 | 6 | 0,05 | 124 | 0,13 |
| | 820 | 1,00 | 129 | 1,00 | 949 | 1,00 |

Per quanto concerne le motivazioni fornite dai pensionati all'atto della presentazione della richiesta di prestito pluriennale, emerge che la più numerosa è rappresentata dall'estinzione di mutui e prestiti (30% del totale); particolare importanza assumono anche il matrimonio dei figli e la ristrutturazione della casa di abitazione.

All'interno di questo capitolo trovano collocazione anche i prestiti concessi dagli Istituti finanziari, con rilascio della garanzia da parte dell'Inpdap. Nel corso del 2007 le garanzie rilasciate sono state 156 (a fronte delle 759 dell'esercizio precedente) per un importo erogato dalle Società di € 4.679.877,68; l'onere sostenuto dall'Istituto nel 2007 a titolo di riscatto di prestiti garantiti è pari a € 1.996.735,31, con un decremento rispetto al corrispondente dato 2006 (€ 2.488.777,93).

La sensibile diminuzione del numero di garanzie rilasciate è dovuta alla Legge 311/2004 (legge finanziaria 2005) che, all'art. 1 commi 137 e 138, ha stabilito l'obbligo, da parte del richiedente, della copertura assicurativa con un Istituto indicato dalla medesima Società che eroga il finanziamento.

Oltre ai due capitoli appena descritti (prestiti e mutui), appartengono alla suddetta categoria altri quattro capitoli funzionali all'attività di erogazione dei mutui e dei prestiti, poiché

ad essi connessi sia per regolamento che in funzione di restituzioni e rimborsi; se ne elencano di seguito le misure del consuntivo 2007:

- ***5.2.1.4.04 - rimborso e storno fondo garanzia su prestiti (su rinnovo prestiti).*** Questa voce, come del resto la successiva, si riferisce agli importi rimborsati all'iscritto in occasione di una nuova concessione di prestito diretto con contestuale anticipata estinzione di un prestito precedente ancora in ammortamento. A fronte di previsioni per €. 2.373.700,00, l'impegnato si attesta a €. 1.236.447,35, mentre i pagamenti risultano pari a € 1.239.039,64.
- ***5.2.1.4.05 - rimborso e storno di trattenute per interessi su prestiti.*** Gli impegni sono stati pari ad € 1.541.896,43, i pagamenti ad € 1.539.213,72. Le previsioni di competenza erano invece pari ad € 1.833.900,00.
- ***5.2.1.4.08 - copertura insolvenze su crediti garantiti (in caso di decesso).*** Oltre alle concessioni dirette, l'Inpdap presta garanzia quando i propri iscritti ricevono finanziamenti da Istituti e società accreditati con apposita convenzione. In caso di decesso o insolvenza dell'iscritto beneficiario, l'Inpdap versa il residuo debito alla società concedente, con imputazione di tale onere al capitolo in argomento. A fronte di previsioni di competenza formulate in € 1.752.100,00, gli impegni sono stati pari ad € 1.507.830,79, mentre i pagamenti sono pari ad € 1.529.362,61.
- **5.2.1.4.09 - *rimborso rate prestiti versate in più.*** Questo capitolo funge da posta correttiva delle entrate e la sua utilizzazione non discende da linee programmatiche, ma da eventi attribuibili al comportamento degli Enti e degli iscritti versanti. Sono stati adottati impegni per € 2.836.047,22 ed emessi pagamenti per € 2.853.706,33.
- ***5.2.1.4.10 - movimenti in conto capitale derivanti dalla cartolarizzazione dei crediti.*** Questo capitolo riguarda le estinzioni anticipate e le insolvenze dei crediti cartolarizzati, rispetto ai quali l'Istituto svolge attività di gestione. Sono stati adottati impegni e pagamenti per € 2.308.769,19.

## CENTRO DI RESPONSABILITÀ AMMINISTRATIVA – *"RISORSE UMANE"*

Il Centro di Responsabilità Amministrativa Risorse Umane deriva dall'adeguamento organizzativo e regolamentare prodotto dalla Delibera del CDA n. 340 del 9 maggio 2006 ed ccoglie contabilmente tutte le spese afferenti gli oneri, le retribuzioni, la gestione, il reclutamento e l'addestramento del personale, nonché le spese relative ai compensi ed ai rimborsi degli Organi dell'Istituto.

Le spese correnti complessive del Centro di Responsabilità ammontano, per la parte competenza, a € 451.814.140,33 e a € 432.272.447,41 per la cassa, a fronte di previsioni assestate di € 474.648.700,00 e di € 442.372.300,00 rispettivamente per competenza e cassa.

Le spese in conto capitale ammontano a € 56.126.534,08, per la parte di competenza, e a € 54.861.958,56 per la cassa, a fronte di previsioni assestate pari a € 71.145.500,00 e a € 73.598.500,00 rispettivamente per competenza e cassa.

Le voci di bilancio inerenti le spese di parte corrente del Centro di Responsabilità Amministrativa in argomento si articolano in due UPB di terzo livello:

- 6.1.1 UPB FUNZIONAMENTO.
- 6.1.2 UPB INTERVENTI DIVERSI.

Le spese in conto capitale sono, invece, aggregate nell'unica UPB di terzo livello codificata e rubricata come segue:

- 6.2.1 UPB INVESTIMENTI.

### 6.1.1 UPB FUNZIONAMENTO

La UPB Funzionamento, raggruppa le voci di bilancio distinguendole in tre categorie. La prima delle tre è quella riferita alle spese destinate agli Organi dell'Istituto (Categoria 6.1.1.1.), la seconda, invece, è riferita agli oneri per il personale in attività di servizio (Categoria 6.1.1.2.), mentre la terza riguarda tutte le spese destinate all'acquisto di beni di consumo e servizi necessari per la formazione, il reclutamento e l'addestramento del personale (Categoria 6.1.1.3.).

#### *Categoria 6.1.1.1 – Uscite per gli Organi dell'Istituto*

La categoria in esame è costituita da un unico capitolo di bilancio gestionale (6.1.1.1.01) denominato "Compensi, assegni fissi, indennità, rimborsi agli Organi dell'Istituto" che, a fronte di

una previsione assestata in competenza e cassa per un importo pari ad € 4.663.400,00 è stato impegnato per € 4.361.514,24. I pagamenti totali ammontano ad € 1.982.582,85. La differenza portata a residui 2008 verrà utilizzata per il pagamento di conguagli di competenza dell'anno 2007.

Nell'unico capitolo di cui si compone la categoria in esame sono inclusi anche i compensi destinati ai membri del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza e le indennità per i Comitati di Vigilanza delle gestioni autonome, di cui all'art. 4, comma 3 del d.lgs. n. 479/94, che, istituiti a tutela delle singole categorie degli iscritti, decidono sui ricorsi amministrativi secondo le rispettive materie (come ad esempio iscrizione, ricongiunzione, riscatto, determinazione della retribuzione annua pensionabile, contributi e prestazioni).

Sono, infine, inclusi nel capitolo i compensi del Direttore Generale, del Collegio dei Sindaci e del Magistrato della Corte dei Conti preposto al controllo dell'Istituto.

***Categoria 6.1.1.2. – Oneri per il Personale in attività di servizio***

La categoria in esame comprende le spese inerenti stipendi, compensi, indennità ed altri oneri sostenuti per il personale in attività di servizio.

Alla data del 31/12/2007 l'organico effettivo dell'Istituto è di n. 7.139 unità di personale, cui vanno aggiunti n. 552 dipendenti già regolati dal C.C.N.L. dei dipendenti da proprietari di fabbricati ed inquadrati in soprannumero nella posizione A1. Al totale, di n. 7.691 unità, devono aggiungersi altresì n. 10 docenti di ruolo in servizio presso l'Istituto Magistrale – Liceo della Comunicazione di Sansepolcro (AR) ed un capo redattore a tempo indeterminato.

La dotazione organica, rideterminata con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 146 del 27/4/2005, è pari a n. 7.415 unità, di cui n. 19 docenti previsti per l'Istituto Magistrale – Liceo della Comunicazione di Sansepolcro (AR).

Nel corso del 2007, l'Amministrazione ha confermato il ricorso alla somministrazione di lavoro per prestazioni lavorative a tempo determinato, come previsto dall'art. 86 del decreto legislativo n. 276 del 10/09/03, per sopperire a momentanee assenze dei dipendenti, per supportare elevati picchi di attività e per la gestione del patrimonio immobiliare. Si è fatto complessivamente ricorso a n. 263 unità di lavoratori temporanei, di cui n. 134 per la sostituzione di lavoratori assenti per maternità o malattia e n. 129 per la dismissione del patrimonio immobiliare.

Le sopracitate spese per il 2007 sono ripartite negli specifici capitoli delle poste correnti che di seguito si descrivono.

***Capitolo 6.1.1.2.01 - Stipendi ed assegni fissi al personale.***

Costituisce la voce principale delle spese sostenute per il personale nell'ambito della quale si tiene conto, come negli anni passati, anche dell'inglobamento dell'indennità integrativa speciale nello stipendio tabellare, così da articolare il trattamento in: stipendio base, IIS, tredicesima mensilità, indennità di ente.

Il capitolo presenta una percettibile contrazione degli impegni assunti in corso d'esercizio (€ 207.530.342,43 rispetto allo stanziamento previsionale di competenza € 208.029.300,00); il totale dei pagamenti in corso d'esercizio è stato pari a € 195.625.264,01 a fronte di uno stanziamento previsionale di cassa di € 219.321.000,00.

***Capitolo 6.1.1.2.02 - Compensi straordinario, incentivo, produttività, turni pomeridiani, notturni e festivi.***

Riguarda i compensi per straordinario, incentivo produttività, turni pomeridiani, notturni e festivi.

La previsione di spesa, pari ad € 106.694.000,00, corrisponde all'importo dell'impegnato in corso d'esercizio. I pagamenti totali effettuati nell'anno ammontano ad € 105.483.168,81 di cui solo € 54.292.649,13 riguardano impegni assunti nell'anno. Da ciò dipende che dalla fine dell'esercizio scaturiscono residui derivanti da impegni di competenza per un importo di € 52.401.350,87 che è destinato all'erogazione di compensi a saldo nel 2008, secondo quanto predisposto nell'utilizzo dei rispettivi Fondi di finanziamento di seguito elencati:

1. **Fondo unico di Ente - articolo 31 del CCNL 1998-2001 e art. 4 del CCNL biennio economico 2000/2001 per il personale appartenente alle Aree A, B e C - articolo 26 CCNL 2002-2005.**

   Rispetto alla previsione di € 81.907.014,55, la spesa sostenuta di € 83.455.414,51, erogata a fronte di impegni assunti nel triennio precedente, risulta eccedente per l'inclusione, tra i pagamenti, di residui rivenienti dai precedenti esercizi. Il residuo derivante da impegni di competenza 2007 è pari ad € 42.104.092,30 ed è destinato a conguagli relativi allo stesso anno.

2. **Fondo Unico di Ente per i trattamenti accessori personale dei ruoli ad esaurimento.**

   Rispetto alla previsione di € 1.026.500,00 la spesa sostenuta di € 814.323,93, erogata anche a fronte di impegni assunti nel triennio precedente, è comprensiva sia del pagato in c/competenza che in c/residui. Il residuo derivante da impegni di competenza 2007 è pari ad € 479.596,75 ed è destinato a conguagli relativi allo stesso anno.

3. **Fondo Unico di Ente per i trattamenti accessori professionisti.**
   Rispetto alla previsione di € 4.250.000,00 la spesa sostenuta di € 3.524.382,59, erogata anche a fronte di impegni assunti nel triennio precedente, è comprensiva sia del pagato in c/competenza che in c/residui. Il residuo derivante da impegni di competenza 2007 pari ad € 2.228.199,12 è destinato a conguagli relativi allo stesso anno.
4. **Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato per i Dirigenti di 1ª fascia.**
   Rispetto alla previsione di € 5.898.684,25 la spesa sostenuta di € 4.618.674,90, erogata anche a fronte di impegni assunti nel triennio precedente, è comprensiva del pagato sia in c/competenza che in c/residui. Il residuo derivante da impegni di competenza 2007 pari ad € 2.115.896,85 è destinato a conguagli relativi allo stesso anno.
5. **Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato per i Dirigenti di 2ª fascia.**
   Rispetto alla previsione di € 12.700.000,00 la spesa sostenuta di € 10.379.204,78, erogata anche a fronte di impegni assunti nel triennio precedente, è comprensiva sia del pagato in c/competenza che in c/residui. Il residuo derivante da impegni di competenza 2007 è pari ad € 4.898.924,71ed è destinato a conguagli relativi allo stesso anno.
6. **Fondo compensi incentivanti progetti e lavori ex art. 18 L. 216/95.**
   Rispetto alla previsione iniziale di € 826.501,20, la spesa sostenuta di € 2.609.559,23, erogata anche a fronte di impegni assunti nel triennio precedente, è comprensiva sia del pagato in c/competenza che in c/residui. Il residuo derivante da impegni di competenza 2007 è pari a € 500.000,00 ed è destinato a conguagli dello stesso anno.
7. **Altre spese ed indennità varie.**
   Rispetto alla previsione di € 85.000,00 la spesa sostenuta di € 81.608,87 erogata anche a fronte di impegni assunti nel triennio precedente, è comprensiva sia del pagato in c/competenza che in c/residui. Il residuo derivante da impegni di competenza 2007 è pari ad € 74.641,14 ed è destinato a conguagli dello stesso anno.

*Capitolo 6.1.1.2.03 - Indennità e rimborso spese trasporto per missioni.*

La spesa impegnata in conto competenza 2007, pari ad € 3.300.964,67, risulta sensibilmente inferiore sia rispetto allo stanziamento previsionale pari ad € 4.080.400,00, sia rispetto alla spesa impegnata nell'esercizio precedente (€ 5.235.206,56) che scontava il riconoscimento delle indennità di missione a tutti i partecipanti ai concorsi interni. I pagamenti totali, comprensivi di somme a residuo derivanti da esercizi precedenti, ammontano ad € 3.572.610,98.

Il residuo derivante da impegni di competenza 2007, pari ad € 337.474,96, verrà utilizzato nel 2008 per conguagli relativi all'anno precedente.

Si riporta qui di seguito l'andamento degli impegni a consuntivo nel quadriennio 2003-2006;

| capitolo | consuntivo 2004 | consuntivo 2005 | consuntivo 2006 | consuntivo 2007 |
|---|---|---|---|---|
| 6.1.1.2.03 | 3.175.900,00 | 2.955.030,56 | 5.235.206,55 | 3.300.964,67 |

***Capitolo 6.1.1.2.04 - Indennità e rimborso spese di trasporto per trasferimento.***

La spesa ascritta al capitolo in argomento è limitata ai casi di trasferimento per esigenze di servizio; la posta comprende l'indennità di prima sistemazione e le spese di trasporto ed alloggio entro i limiti di durata preventivamente regolamentati.

La somma impegnata nel 2007 risulta allineata esattamente allo stanziamento pari ad € 213.300,00; l'importo pagato, comprensivo anche dell'estinzione di residui provenienti dagli esercizi precedenti risulta pari a € 102.277,42. I residui originati da impegni assunti nel corso dell'esercizio ammontano ad € 123.248,18.

***Capitolo 6.1.1.2.05 – Oneri per rinnovi contrattuali.***

La previsione definitiva 2007 ammonta ad € 3.600.400,00, sia per la competenza, sia per la cassa. Il capitolo in esame non registra né impegni, né pagamenti, giusta previsione dell'articolo 17 del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

***Capitolo 6.1.1.2.06 – Oneri per il personale comandato presso l'Istituto.***

Lo stanziamento di competenza per detto capitolo ammonta ad € 3.150.600,00; gli impegni assunti nel corso dell'esercizio risultano pari ad € 3.142.317,68; i pagamenti effettuati nel corso del 2007 comprendono anche una quota di impegni assunti nel triennio precedente ed ammontano complessivamente ad € 2.679.842,11. Il residuo derivante da impegni assunti in competenza 2007, pari a € 1.617.219,25, verrà utilizzato per rimborsare la spesa anticipata dalle amministrazioni cui appartengono i dipendenti comandati presso l'Inpdap.

***Capitolo 6.1.1.2.07 – Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente.***

La previsione di competenza per detto capitolo è di € 84.895.300,00. La spesa impegnata sul capitolo nel corso dell'esercizio 2007 ammonta ad € 71.699.945,56, mentre la spesa contabilizzata

come uscita di cassa, comprensiva di quota parte dei residui derivanti dall'esercizio precedente, è pari ad € 71.360.464,72. I residui complessivi al termine dell'esercizio si attestano ad € 7.915.449,96 e verranno utilizzati per i versamenti relativi all'ultima mensilità erogata, fisiologicamente rinviati all'esercizio successivo.

***Capitolo 6.1.1.2.09 – Spese per accertamenti sanitari.***

Il capitolo, che completa la categoria in esame, accoglie le spese per le visite mediche di controllo del personale assente dal servizio per malattia, nonché le spese per le visite mediche per il riconoscimento di malattie causate dal servizio e le viste mediche obbligatorie rientranti nell'ambito della normativa sulla sicurezza nel lavoro. Gli impegni assunti nell'anno sul capitolo ammontano ad € 2.597,15. Le uscite di cassa comprendenti anche l'estinzione di quota parte di residui provenienti da esercizi precedenti ammontano ad € 2.160,57. Le previsioni di stanziamento erano pari ad € 46.500,00 per competenza e cassa.

***Categoria 6.1.1.3. – Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi.***

La categoria in analisi riguarda, come si è detto, tutte le spese destinate all'acquisto di beni di consumo e servizi necessari per la formazione, il reclutamento e l'addestramento del personale.

Essa si compone dei capitoli nel seguito esaminati.

***Capitolo 6.1.1.3.08 – Spese per la formazione e l'addestramento del personale***

Il capitolo in argomento accoglie i compensi a docenti ed esperti esterni, i corrispettivi per la partecipazione e il rimborso spese per corsi indetti da altri Enti, le spese per la realizzazione e l'acquisto di materiale didattico ed altre spese per la formazione ed addestramento del personale come ad esempio l'allestimento di aule attrezzate. Nell'ambito dello stesso capitolo, inoltre, rientrano anche le spese per l'acquisto e lo sviluppo di prodotti multimediali e di prodotti e-learning per la formazione.

E' appena il caso di osservare, inoltre, come le spese in analisi costituiscano un vero e proprio investimento in capitale umano soprattutto nella fase attuale di vita dell'Istituto che rende necessari consistenti interventi formativi in relazione al *change management* ed al cambiamento organizzativo ed informatico in atto.

Lo stanziamento previsionale di competenza per l'esercizio 2007 è stato pari a € 4.941.600,00 di cui sono stati utilizzati € 3.402.112,29 per impegni assunti nel corso

dell'esercizio. I pagamenti complessivi ammontano ad € 1.631.199,66 a fronte di uno stanziamento di cassa di € 6.071.900,00.

***Capitolo 6.1.1.3.16 – Acquisto servizi amministrativi***

Il capitolo in questione, per quanto attiene al Centro di Responsabilità Risorse Umane, accoglie essenzialmente le spese afferenti le retribuzioni, i compensi e gli oneri accessori relativi al personale assunto con contratti di fornitura di prestazioni di lavoro temporaneo (soggetto alle procedure di licitazione privata, appalto concorso e trattativa privata) di cui alla Legge n. 196/97 per le esigenze istituzionali.

Nel periodo amministrativo in esame l'Ente ha fatto complessivamente ricorso a n. 263 unità di lavoratori temporanei, di cui n. 134 utilizzati per la sostituzione di lavoratori assenti per maternità o malattia e n. 129 per la dismissione del patrimonio immobiliare, nel rispetto della percentuale del 7% relativa al personale in organico, prevista dall'art. 5, comma 3, del CCNL del 14/2/2001, ad integrazione del CCNL stipulato il 16/1/99. La spesa impegnata per contratti di somministrazione ed oneri accessori ammonta, per l'anno 2007, ad € 7.233.803.

La somma complessivamente impegnata sul capitolo in esame nel corso dell'esercizio 2007 ammonta ad € 7.259.502,45 a fronte di uno stanziamento assestato ad € 7.398.400,00. Il capitolo, infatti, include anche le somme inerenti il versamento dei contributi a favore dell'ARAN per il personale in servizio ai sensi dell'art. 50 del D.Lgs. n. 29 del 1993 confluito e sistematizzato nel D.Lgs. n. 165/2001, art 46 (il relativo importo e stato di € 25.699,40).

I pagamenti totali nell'anno sul capitolo sono stati pari ad € 6.677.020,67 e comprendono anche una quota parte di residui provenienti da anni precedenti quali oneri contrattuali precedentemente non liquidati e, soprattutto, maggiori oneri sostenuti a seguito degli aggiornamenti contrattuali arretrati.

***Capitolo 6.1.1.3.26 – Spese per concorsi e reclutamento del personale***

Il capitolo in questione chiude la categoria in esame e nell'esercizio 2007 risulta movimentato in conto competenza per soli € 4.873,22 quasi totalmente riferiti alle spese afferenti lo svolgimento del concorso pubblico bandito per il reclutamento di tre dirigenti di seconda fascia. I pagamenti complessivi ammontano, invece ad € 8.560,39 in quanto comprensivi dell'estinzione di quota parte dei residui provenienti dai precedenti esercizi.

### 6.1.2 UPB INTERVENTI DIVERSI

Anche la UPB Interventi diversi si articola in tre categorie aggreganti le voci di bilancio che afferiscono rispettivamente alle ***Uscite per prestazioni istituzionali*** (***Categoria 6.1.2.1***), i ***Trasferimenti passivi*** (***Categoria 6.1.2.2***), altre ***Uscite non classificabili in altre voci*** (***Categoria 6.1.2.6***).

***Categoria 6.1.2.1 – Uscite per prestazioni Istituzionali***

La categoria in esame comprende un solo capitolo di bilancio afferente le prestazioni derivanti dagli ex fondi integrativi nei confronti di personale cessato dal servizio (***Capitolo 6.1.2.1.12***).

Si tratta, in particolare, delle pensioni aggiuntive derivanti dai fondi ex ENPAS ed ex ENPDEP e per le quali si è provveduto a tutti gli adempimenti inerenti la correntezza della gestione amministrativa delle prestazioni sia dirette che reversibili, compatibilmente con la complessa attività tecnica occorrente per le istruttorie di contenzioso attivo.

La dovuta perequazione è stata effettuata, per l'anno 2007, in base a quanto stabilito dall'art. 34 della legge n. 448/98 – legge finanziaria 1999 – con effetto dall'1 gennaio 1999. Il previsto meccanismo di rivalutazione delle pensioni viene applicato, per ogni singolo beneficiario, in funzione dell'importo complessivo dei trattamenti corrisposti a carico dell'assicurazione generale obbligatoria e delle relative ex gestioni dei fondi integrativi di cui all'art. 59, comma 3 della legge 27/12/97 n. 449, divenuti aggiuntivi dall'1/10/1999, data di soppressione dei fondi, in applicazione dell'art. 64 della legge n. 144/99.

Per quanto attiene i contributi FIP delle ex gestioni sanitarie ENPAS ed ENPDEP, si è provveduto, sulla base delle richieste degli Enti di destinazione previdenziale del personale interessato, al trasferimento di quanto dovuto in relazione ai contributi versati dalle ex Amministrazioni agli ex fondi in questione e, contestualmente, alla definizione dei valori di riscatto effettuato dal personale di che trattasi.

Si è provveduto, altresì, al trasferimento dei capitali di copertura relativi al personale trasferito per i processi di mobilità di cui alla Legge 70/75 ad altre Amministrazioni.

Sulla base delle richieste effettuate dai dipendenti delle ex gestioni sanitarie ENPAS ed ENPDEP si è provveduto, inoltre, alla restituzione dei contributi FIP per la propria quota parte, in attuazione di quanto stabilito dalla circolare INPDAP n. 19 del 1999.

La spesa complessivamente impegnata e pagata sul capitolo in argomento nel corso dell'esercizio 2007 ammonta complessivamente ad € 39.448.401,31 di cui € 30.819.777,18 riguardano la ex gestione sanitaria ENPAS ed € 8.628.624,13 la ex gestione sanitaria ENPDEP.

*Categoria 6.1.2.2 – Trasferimenti passivi*

La categoria in analisi si articola in due capitoli di bilancio i quali accolgono rispettivamente i benefici di natura assistenziale e sociale corrisposti al personale dipendente ex art. 59 DPR 509/1979 (**Capitolo 6.1.2.2.05**) e l'equo indennizzo corrisposto al personale per infermità contratta a causa del servizio (**Capitolo 6.1.2.2.07**).

Il primo dei due capitoli sopra citati comprende le prestazioni di seguito elencate:

- **Sussidi** - Costituiscono un sostegno economico corrisposto ai dipendenti che si trovano in condizioni di disagio per eventi previsti dalla normativa regolamentare quali malattia, decesso di familiari, perdita del posto di lavoro del coniuge, la nascita di figli. Per tale beneficio nel corso dell'anno 2007 sono stati impegnati € 1.287.655,75 di cui sono stati pagati € 708.036,35.
- **Borse di studio ai figli dei dipendenti** - Tale beneficio si riferisce alle borse di studio per la frequenza di scuole di ogni ordine e grado, concesse ai figli a carico dei dipendenti in attività di servizio ai sensi dell'art. 59 del D.P.R. 509/79, con godimento annuale e limitato all'anno scolastico o all'anno accademico per il quale la borsa stessa è stata concessa (per un importo unitario di € 250,00 per le scuole medie inferiori, di € 350,00 per le medie superiori e di € 500,00 per gli universitari).

  Nel 2007, sono state attribuite n. 1.462 borse di studio. Il totale degli impegni risulta pari ad € 495.500,00.
- **Polizza sanitaria** – E' riconosciuta ai sensi dell'art. 46 del C.C.N.L. del 1995 per integrare la prestazione del S.S.N. per interventi chirurgici, accertamenti diagnostici, protesi dentarie e per il rischio di premorienza dei dipendenti. Assorbe più del 60% del fondo benefici sociali di cui all'art. 59 del DPR 509/79 per il pagamento del premio in relazione ai dipendenti contrattualizzati presenti nell'anno di riferimento.

  Nel 2007 è stato impegnato un importo complessivo di € 2.419.682,25 per i dipendenti in servizio alla data dell'1.1.2007.
- **Assistenza climatica e vacanze studio** – E' previsto per i figli a carico fino all'età di 17 anni, con contributo per le spese di amministrazione, come soggiorno estivo in Italia e all'estero per lo studio/sport e delle lingue.

Per il 2007 sono stati avviati ai soggiorni estivi in Italia e all'estero n. 126 figli di dipendenti per un importo totale di € 190.761,45 impegnato nell'anno.

Il capitolo nel suo complesso presenta impegni assunti nel 2007 per € 4.393.599,45 in linea con lo stanziamento previsionale assestato (€ 4.393.600,00). I pagamenti totali sono stati pari, invece, ad € 3.360.923,60 e comprendono l'estinzione totale dei residui presenti all'inizio dell'esercizio.

Il secondo ed ultimo capitolo della categoria in esame (***capitolo 6.1.2.2.07***) evidenzia somme impegnate e pagate a titolo di equo indennizzo corrisposto al personale per infermità contratta a causa del servizio per un ammontare di € 99.143,69 a cui si aggiunge un ulteriore pagamento di € 1.135,76 per l'estinzione di un residuo proveniente dall'esercizio precedente.

***Categoria 6.1.2.6 – Uscite non classificabili in altre voci.***

Comprende un unico capitolo (***6.1.2.6.01***) che accoglie le spese per liti, arbitraggi e transazioni derivanti da contenziosi generatisi in relazione ai rapporti di lavoro con il personale dipendente. Esso evidenzia impegni per € 261.526,19 a fronte di pagamenti riferiti agli stessi per € 237.786,19.

Gli impegni assunti nell'anno riguardano la costituzione in giudizio di n. 143 controversie. I pagamenti comprendono, fra l'altro, n. 56 liquidazioni a professionisti esterni, n. 4 compensi a Consulenti Tecnici d'Ufficio e n. 14 liquidazioni per atti di precetto.

## 6.2.1 UPB INVESTIMENTI

Accoglie le spese in conto capitale di pertinenza del Centro di Responsabilità in analisi e si articola in due categorie ciascuna delle quali comprende un solo capitolo di bilancio gestionale.

La ***Categoria 6.2.1.4 - Concessione di crediti ed anticipazioni*** è composta dall'unico ***capitolo 6.2.1.4.07 - Concessione di crediti al personale dipendente ex art. 59 DPR 509/79***. Si tratta fondamentalmente della spesa afferente la concessione di prestiti e di mutui ipotecari finalizzati all'acquisto o alla costruzione di un alloggio, non di lusso, per uso di abitazione propria e della famiglia, al finanziamento di cooperative edilizie costituite esclusivamente fra i dipendenti, all'esecuzione di lavori di manutenzione straordinaria dell'alloggio, in cui il dipendente o il coniuge abbiano la proprietà.

Per quanto sopra si fa presente che con Delibera consiliare n. 504 del 24/7/2007 l'importo dei mutui ipotecari è stato elevato fino ad € 300.000,00, stabilendo che, fino ad un importo di € 200.000,00 il tasso è del 3% in casi di ammortamento fino a 20 anni e del 3,50% dal 21° al 35° anno, per la somma eccedente ai € 200.000,00 il tasso d'interesse è pari al 3,25% per i primi venti anni di ammortamento e al 3,75% per gli anni successivi fino al trentacinquesimo.

I mutui concessi nel corso dell'anno 2007 sono n. 186 per un importo lordo globalmente impegnato pari ad € 24.448.308,81.

Per quanto concerne i prestiti al personale dipendente, il regolamento di concessione prevede forme di prestazioni con ammortamento annuale, biennale, quinquennale e decennale al tasso annuo del 2% per motivazioni quali malattie, morte dei familiari, acquisto dell'abitazione, costruzione o ristrutturazione dell'alloggio abitato, ed altre esigenze familiari.

I prestiti quinquennali e decennali sono erogati in 6 contingenti bimestrali.

Nel corso dell'anno sono stati concessi n. 677 prestiti per un importo lordo globalmente impegnato pari ad € 12.615.213,88.

Il capitolo in esame, comunque, comprende anche l'imputazione delle somme oggetto di restituzione della trattenuta del fondo di garanzia sui prestiti pluriennali in caso di rinnovo e lo storno degli interessi sui prestiti ai dipendenti INPDAP ai sensi dell'art. 59 D.P.R. 509/79, in caso di modifica del tasso di interesse sui prestiti già concessi, che ne determina il nuovo piano di ammortamento sul residuo debito.

Esso, pertanto, nel suo complesso, registra impegni di competenza 2007 per € 37.126.534,08 e pagamenti per € 37.049.529,45 a fronte di previsioni assestate in competenza per € 52.145.500,00 e per cassa pari ad € 54.598.500,00.

La lieve differenza tra impegnato e pagato è dovuta in gran parte sia all'applicazione della normativa dei prestiti che prevede, per l'ultimo bimestre dell'anno, il pagamento in conto residui nell'anno successivo, sia dai mutui attribuiti, per le costruzioni e le ristrutturazioni che vengono impegnati totalmente all'atto della concessione e corrisposti, a residuo, in due o tre tranche secondo i tempi di avanzamento dei lavori.

La ***Categoria 6.2.1.5 - Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio***, è composta dall'unico omonimo ***capitolo 6.2.1.5.01*** che accoglie le spese inerenti le indennità di anzianità maturate dal personale cessato dal servizio, compreso il trattamento di fine rapporto del personale assunto con contratto di diritto privato, l'eventuale anticipazione dello stesso a richiesta degli interessati, nonché l'onere relativo alle rivalutazioni del TFR.

Gli impegni totalmente assunti nell'anno sul capitolo interessato ammontano ad € 19.000.000,00. I pagamenti complessivi, comprendenti quota parte di residui derivanti da anni

precedenti, ammontano ad € 17.812.429,21. Le previsioni assestate sul capitolo ammontavano ad € 19.000.000,00 per competenza e cassa.

La tabella che si allega riporta i dati del personale in servizio alla data del 31/12/2007:

**Ufficio Organici e trattamento giuridico**

**PERSONALE IN SERVIZIO AL 31/12/2007**

| | | DOTAZIONE ORGANICA | ORGANICO EFFETTIVO | | | TOTALE | | CESSATI | ASSUNTI |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | DIREZIONE GENERALE | STRUTTURE PERIFERICHE | STRUTTURE SOCIALI | Organico effettivo | Differenza | | |
| | Dirigenti I fascia | 32 | 17 | 12 | 0 | 29 | -3 | 2 | |
| | Dirigenti II fascia | 195 | 59 | 100 | 2 | 161 | -34 | 13 | 5 |
| | PROF.STI | 95 | 49 | 42 | 0 | 91 | -4 | 4 | |
| | ISP. R.E. | | 8 | 3 | 1 | 12 | 15 | 3 | |
| | DIR. R.E. | | 5 | 4 | 1 | 10 | 10 | 0 | |
| AREA C | C 5 | 947 | 101 | 224 | 18 | 343 | -224 | 42 | |
| | C 4 | | 139 | 229 | 12 | 380 | | 6 | |
| | C 3 | 1418 | 293 | 869 | 40 | 1202 | -216 | 61 | 1 |
| | C 2 | 2581 | 250 | 749 | 12 | 1011 | -106 | 22 | 1 |
| | C 1 | | 283 | 1170 | 11 | 1464 | | 28 | |
| AREA B | B 3 | 1302 | 45 | 408 | 0 | 453 | -56 | 14 | 2 |
| | B 2 | | 72 | 710 | 11 | 793 | | 8 | 95 |
| | B 1 | 799 | 175 | 930 | 24 | 1129 | 330 | 20 | 24 |
| AREA A | A 3 | 27 | 0 | 0 | 0 | 0 | 32 | 0 | |
| | A 2 | | 3 | 55 | 1 | 59 | | 0 | 29 |
| | A 1 | | 1 | 1 | 0 | 2 | 2 | 1 | |
| | TOTALE | 7396 | 1500 | 5506 | 133 | 7139 | -257 | 224 | 157 |

| | |
|---|---|
| ASSUNTI | 157 |
| COMANDATI | 152 |

| | |
|---|---|
| CESSATI | 224 |

In Direzione Generale è presente un capo redattore con contratto a tempo indeterminato

N.B. nella posizione A1 sono inoltre presenti n.552 unità di personale ricollocate in soprannumero già regolate dal CCNL dei dipendenti da proprietari di fabbricati

PERSONALE DOCENTE PRESSO L'ISTITUTO MAGISTRALE - LICEO DELLA COMUNICAZIONE - SANSEPOLCRO (AR)

| | Dotazione organica | Organico effettivo | Differenza |
|---|---|---|---|
| Dirigente scolastico | 1 | 1 | 0 |
| Docente di ruolo | 18 | 9 | -9 |
| TOTALE | 19 | 10 | -9 |

| Docenti supplenti |
|---|
| 16 |

## *I. PREMESSA*

Il Conto economico e lo Stato Patrimoniale dell'esercizio 2007, in continuità con la prassi già seguita nell'esercizio precedente, sono stati predisposti in conformità alla disciplina prevista dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Istituto, deliberato il 16 marzo 2005 ed informato ai criteri contenuti nel DPR 27 febbraio 2003, n. 97.

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

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

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

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

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

La competenza economico – patrimoniale delle entrate coincide, invece, con l'ammontare degli accertamenti, poiché, in questo caso, i punti di contatto con la contabilità finanziaria portano ad una sovrapposizione pressoché completa dei proventi con gli accertamenti. I punti di divergenza si sostanziano, dunque, solamente nei *risconti passivi* ed in eventuali *sopravvenienze.*

Si puntualizzano, nella sintesi che segue, i basilari principi di esposizione rendicontativa utilizzati per l'esercizio 2007, con riferimento alle *rilevazioni economico – patrimoniali* degli eventi gestionali:

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

La situazione economica e quella patrimoniale sono state redatte per l'INPDAP unitariamente considerato e, analogamente agli anni precedenti, anche per ciascuna

delle nove Gestioni amministrate. Tuttavia, la nota integrativa fa riferimento all'INPDAP nel suo insieme, senza commenti specifici per singola gestione. Resta inteso, ovviamente, che i criteri redazionali e valutativi illustrati per l'INPDAP unitariamente considerato valgono, peraltro, anche per le singole gestioni.

## *II. Il risultato economico*

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

| Gestione | Risultato economico |
|---|---|
| Enpas | -1.259.713.268,00 |
| Inadel | -248.574.230,00 |
| Enpdep | 2.308.725,00 |
| Cpdel | -2.844.686.453,00 |
| Cpi | 18.212.924,00 |
| Cpug | 7.725.172,00 |
| Cps | 957.137.069,00 |
| Ctps | -799.583.703,00 |
| Credito | 499.817.908,00 |
| **Inpdap** | **-3.667.355.856,00** |

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

**********

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

Il ***valore della produzione*** dell'esercizio 2007 è costituito come segue:

| | |
|---|---|
| Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi | 53.337.344.561,00 |
| Altri ricavi e proventi | 1.896.130.884,00 |
| VALORE DELLA PRODUZIONE | **55.233.475.445,00** |

I proventi e corrispettivi della *gestione caratteristica* si identificano, in prevalenza, con le *entrate contributive*. Gli altri ricavi e proventi si identificano, invece, con i trasferimenti attivi di parte corrente, i fitti, i recuperi di spese di gestione immobili, i ricavi delle prestazioni di servizi e della gestione del patrimonio immobiliare cartolarizzato, gli interessi per i crediti e i prestiti concessi successivamente alla operazione di loro cartolarizzazione, le poste correttive di spese correnti e i ricavi per rette di spese sociali.

Dal raffronto con i dati dell'esercizio precedente si evince che i corrispettivi derivanti dal gettito contributivo hanno subito un sensibile decremento. Nell'esercizio 2007, infatti, i proventi di tale tipologia ammontavano ad € 55.298.520.210,00. Il gap negativo rispetto all'esercizio precedentemente, peraltro, è solo lievemente compensato da un piccolo incremento degli altri ricavi e proventi passato da € 1.573.305.393,00 dell'esercizio 2006 ad € 1.896.130.884,00 dell'esercizio 2007.

Considerando il ***costo della produzione*** come grandezza con cui raffrontare il ***valore della produzione*** si evince che la tendenza negativa dell'andamento economico della gestione è accentuata da un sensibile incremento dei *costi per servizi corrispondenti all'erogazione delle prestazioni istituzionali* passato da €. 53.439.427.876,00 del 2006 ad € 57.779.343.679,00 del 2007.

Poiché, al di là dei differenti criteri di competenza, l'intonazione positiva o negativa del risultato d'esercizio è funzione soprattutto del rapporto tra entrate e

spese di parte corrente è evidente che il risultato complessivo della gestione caratteristica restituisce, dunque, un saldo negativo di €. **3.894.218.939,00.**

Nell'ambito dei *costi di produzione*, oltre alla voce più rilevante, rappresentata come si è detto, dai *costi per servizi* e, segnatamente, da quelli corrispondenti alle prestazioni istituzionali, sono indicati gli oneri per il personale tripartiti tra salari e stipendi, accantonamento annuo per il TFR ed oneri sociali, per complessivi €uro 413.401.011,00.

In questi costi sono compresi gli oneri per il saldo del compenso incentivante dell'esercizio 2006 che viene liquidato nell'esercizio successivo a quello di riferimento essendo la sua entità complessiva subordinata all'esito positivo di verifiche effettuate nel corso dell'esercizio 2007. L'esposizione sul bilancio 2007 dipende, dunque, dall'introduzione del criterio della competenza economica che essendo stato già adottato nell'esercizio precedente consente oramai una piena confrontabilità dei valori nel tempo.

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

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

| | |
|---|---|
| Fabbricati da reddito | 3% |
| Fabbricati strumentali | 3% |
| Apparecchiature elaborazione automatica dati, software applicativi e licenze d'uso | 20% |
| Impianti e macchinari | 20% |
| Attrezzature | 20% |
| Mobili e macchine d'ufficio | 12% |
| Automezzi | 25% |

| | |
|---|---|
| Motomezzi | 25% |
| Altri mezzi di trasporto | 25% |
| Opere d'arte | 0% |
| Fabbricati in corso di costruzione | 0% |
| Altri Beni | 12% |

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

| | |
|---|---|
| Impianti attrezzature e macchinari | 529.016,00 |
| Fabbricati | 21.154.779,00 |
| Macchine elaborazione dati e software | 21.114.600,00 |
| Automezzi | 10.400,00 |
| Mobili e Macchine | 2.568.955,00 |
| Totale | 45.377.750,00 |

La successiva voce dello schema di Conto economico è dedicata alla quantificazione delle variazioni intervenute nelle ***rimanenze.*** Tale voce, tuttavia, non è valorizzata. I costi relativi a materiale di consumo, materiale tecnico e cancelleria sono, infatti, interamente registrati come tali a Conto economico supponendo che i fattori produttivi ad essi riferiti siano impiegati per intero nel corso dell'esercizio.

Anche nei precedenti esercizi si è scelta la via della rinunzia alla rilevazione delle rimanenze, basata sul **principio della non rilevanza** delle consistenze rispetto ai valori globali rappresentati annualmente sul rendiconto dell'Istituto.

La presunta relativa esiguità del valore delle scorte giacenti in magazzino al termine dell'esercizio, del resto, come già evidenziato con riferimento ai rendiconti dei precedenti periodi amministrativi, trova fondamento plausibile nell'attività tipicamente svolta dall'Istituto, la quale è del tutto assimilabile a quella di un'azienda erogatrice di servizi amministrativi, tant'è che il medesimo principio della relativa non rilevanza delle rimanenze risulta adottato anche da altre Pubbliche Amministrazioni che risultano ad esso assimilabili in termini di dinamica di svolgimento delle combinazioni economiche d'azienda.

Ancora una volta, infine, si evidenzia come l'orientamento rivolto alla rinunzia della rilevazione delle rimanenze appare, fra l'altro, confortato dai <<*Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche*>>, dettati dall'ispettorato Generale per le Politiche di Bilancio della Ragioneria Generale dello Stato ed in base ai quali <<la voce **Rimanenze** trova utilizzazione nel caso in cui esista una gestione di magazzino ed il Sistema di contabilità economica tenga conto, nella valorizzazione dei costi sostenuti, delle sue movimentazioni di beni in entrata ed in uscita>>.

Si rappresenta, al riguardo, che all'interno del "Sistema di autogoverno", è stata completata l'implementazione di un modulo specifico per la gestione degli approvvigionamenti dell'Istituto il quale è potenzialmente idoneo consentire le rilevazioni di magazzino con conseguente possibilità di valorizzazione delle consistenze.

La gestione di magazzino, tuttavia, non è stata operativamente attivata in considerazione della circostanza che il valore più rilevante delle consistenze è, in linea di principio, legato ai materiali di consumo connessi alle attrezzature informatiche i quali rientrano nell'ambito del recente contratto di *fleet management* che prevede, oltre alla manutenzione del parco macchine acquisito in leasing, anche la fornitura *just in time* del materiale di consumo.

Alla luce di tale ultima considerazione pare verosimile, dunque, ritenere che i benefici economici derivanti da una concreta gestione del magazzino non siano tali da far immaginare conveniente il sostenimento dei costi potenzialmente riconducibili ad una sua attivazione operativa.

E', tuttavia, utile rilevare che il sopra citato modulo per la gestione degli approvvigionamenti, si è rivelato operativamente valido per la parte riguardante l' acquisto di cespiti e la conseguente valorizzazione automatizzata degli inventari con cui è efficacemente integrato.

Il Conto economico in argomento, nel suo sviluppo scalare evidenzia, fra i *costi della produzione, accantonamenti per rischi* (€ 5.918.232,00) essenzialmente

riconducibili a crediti classificati di dubbia esigibilità dagli uffici centrali e periferici dell'Istituto ed, i quali, peraltro, non essendo giunti globalmente alla loro scadenza naturale non possono essere stralciati definitivamente tramite rilevazione della perdita corrispondente.

Non figurano, invece, in questa sezione del conto economico **accantonamenti ai fondi per oneri** tendenzialmente riconducibili ai contenziosi in corso di definizione. I costi di soccombenza, infatti, sono attribuiti per competenza all'esercizio in cui si manifestano.

Si illustra, comunque, in sintesi, nella tabella che segue, la situazione dei contenziosi in essere alla data del 31 dicembre 2007.

| **Contenziosi al 31/12/2007** | | | |
|---|---|---|---|
| **Area** | **Attivo** | **Passivo** | **Totale** |
| Credito | 83 | 232 | 315 |
| Patrimonio | 3848 | 4005 | 7853 |
| Personale | 207 | 2894 | 3101 |
| Previdenza | 2374 | 43213 | (*) 45587 |
| Tributario | 40 | 49 | 89 |
| **Totale** | 6552 | 50393 | 56945 |

(*) N.B. - Il dato è ancora aggregato e non suddiviso tra "Pensioni" e "TFR/TFS".
- Sono incluse le vertenze giudiziali assistite da un funzionario amministrativo presente alle udienze avanti alla Corte dei Conti in 1° grado.

I dati sopra esposti si riferiscono alle Direzioni Centrali e alle Strutture territoriali dell'Istituto. Le cifre esposte sono stimate secondo un criterio che integra i dati estrapolati dalla procedura Teleforum con quelli trasmessi dagli Uffici competenti mediante comunicazioni periodiche.

Per quanto riguarda i ricorsi pendenti dall'1/1/2007 al 31/12/2007, la stima ammonta a n. 5.727 tra attivi e passivi (fonte Teleforum).

Con riferimento alla materia pensionistica si evidenzia, come comunicato dalla competente Direzione Centrale Pensioni, che le problematiche di contenzioso di II grado maggiormente rilevanti hanno riguardato:

- non cumulabilità tra benefici virtuali previsti dalla contrattazione collettiva del comparto Scuola e perequazione della pensione;
- l'astensione obbligatoria per maternità (decreto legislativo n. 151/2001);
- benefici per "esposizione all'amianto".

Si è rilevato un decremento di richieste di appello in materia di cumulo di I.I.S. su plurimi trattamenti pensionistici, in attesa della pronuncia della Corte Costituzionale.

Per quanto concerne il contenzioso di I grado, di competenza delle Direzioni periferiche, si evidenzia quanto emerso dai dati forniti a seguito dell'attività di monitoraggio:

- i ricorsi concernenti la corresponsione di I.I.S. in forma distinta su pensione di reversibilità, anche se in quantità inferiore al 2006, ha interessato l'intero territorio nazionale. Si rileva tuttavia una maggiore concentrazione nei Compartimenti Liguria, Piemonte, Valle d'Aosta e Puglia;
- i ricorsi in materia di non cumulabilità tra benefici virtuali previsti dalla contrattazione collettiva e perequazione della pensione, hanno interessato in materia prevalente la Campania e i Compartimenti di Puglia e Calabria – Basilicata;
- le richieste di adeguamento automatico di pensioni a stipendi, seppure con un trend in netta diminuzione rispetto agli anni precedenti, emergono in numero più consistente in Puglia;
- il contenzioso relativo all'applicazione del D.L.vo n. 151/2001, ha avuto una distribuzione diffusa su tutto il territorio nazionale.

Per quanto riguarda il contenzioso della Direzione Centrale Personale va sottolineato il decremento dei conferimenti di incarichi difensoriali a legali esterni a seguito dell'entrata a regime delle Avvocature Compartimentali.

L'instaurazione del contenzioso da parte dei dipendenti dell'Istituto è da ricollegare maggiormente alle problematiche connesse al trasferimento di personale di altre Pubbliche Amministrazioni già in comando presso le articolazioni periferiche dell'Istituto, di seguito evidenziate:

- il personale ex Poste ha impugnato gli inquadramenti effettuati dall'Istituto a seguito di mobilità, richiedendo le maggiori differenze retributive, liquidate a seguito di una decisione di primo grado favorevole al dipendente ricorrente, poi annullata dal Giudice d'appello;
- i dipendenti transitati dalle ex Direzioni Provinciali del Tesoro hanno avviato ricorsi avverso il riassorbimento dell'indennità di amministrazione percepita presso la P.A. di provenienza; la sentenza n. 3334/06 della Suprema Corte di Cassazione, che ha riconosciuto *la piena legittimità del meccanismo del riassorbimento dell'assegno ad personam*, ha di fatto posto fine al relativo contenzioso;
- anche nel caso delle richieste di monetizzazione delle "concessioni di viaggio" da parte dei dipendenti ex FF.SS., la Giurisprudenza di I e II grado si è pronunciata favorevolmente nei confronti dell'Istituto;
- l'orientamento dei Giudici è, invece, decisamente sfavorevole all'Istituto per quanto riguarda le richieste di interessi e rivalutazione monetaria da parte dello stesso personale ex FF.SS. per il ritardo, non imputabile all'Istituto, nell'erogazione dell'indennità c.d. "premio servizio" (14^ mensilità);
- risultano in flessione i ricorsi prodotti dagli ex portieri in relazione a presunti errati inquadramenti o a perdita di varie indennità percepite con il precedente contratto di diritto privato (telefono, accesso oltre il secondo, ecc.);
- il contenzioso sviluppatosi in materia di erogazione della pensione integrativa ai pensionati dell'Istituto provenienti dalle Gestioni ex ENPAS ed ENPDEP (F.I.P.) si riferisce agli aspetti più svariati: dal trattamento fiscale della pensione del Fondo, sul quale è favorevolmente intervenuta una circolare dell'Agenzia delle Entrate, fino alla mancata applicazione della c.d. "clausola oro", strumento per rivalutare la pensione integrativa agganciandola agli aumenti retributivi del personale in servizio;

- procedimenti sommari ex art. 700 c.p.c. e ricorsi innanzi al Giudice Amministrativo in materia di selezioni giuridiche ed economiche tenutesi negli ultimi anni;
- cause intentate dai dipendenti per il riconoscimento, ai fini economici, dello svolgimento di mansioni superiori;
- indennità di posizione organizzativa prevista dall'art. 17 del CCNL 1998/2001;
- cause per il mancato riconoscimento di dipendenza da causa di servizio di determinate infermità o malattie.

Per concludere la disamina delle voci che compongono il Conto economico con riferimento all'area afferente la *gestione caratteristica* è opportuno segnalare che tra i costi di produzione non figurano gli accantonamenti al **Fondo Garanzia prestiti**, il quale è alimentato con trattenute in conto capitale sulle somme erogate agli iscritti e, pertanto, non transita in conto economico, movimentando direttamente la corrispondente voce della situazione patrimoniale.

**********

La successiva area, quella della **gestione finanziaria**, è intonata positivamente e contribuisce ad attenuare, sia pur in maniera marginale, la negatività del risultato economico complessivo.

Afferiscono a questa area del Conto economico componenti attive e passive. Le prime sono costituite dagli interessi *sui prestiti concessi agli iscritti, al personale e agli enti, dagli interessi bancari e postali, dagli interessi sui titoli in portafoglio e da tutti gli altri residuali proventi di natura finanziaria.*

Le voci passive sono date dagli interessi passivi e legali di significativo importo.

Il saldo derivante dal confronto fra proventi ed oneri finanziari è positivo per un ammontare pari ad €. **274.902.918,00.**

**********

L'articolazione del conto economico si sviluppa presentando, successivamente, un raggruppamento di voci tendenti a rappresentare rettifiche di valore intervenute sulle attività finanziarie eventualmente presenti in portafoglio.

Per l'esercizio 2007 non si evidenziano rettifiche con riferimento ai valori di che trattasi.

I rendimenti riconducibili al *portafoglio di titoli di Stato in gestione dinamica* (35 milioni ca.) sono, infatti, rilevati fra i proventi finanziari.

I valori e le tipologie di titoli detenuti sono esposte tra gli inventari.

**********

Le ultime voci della struttura scalare sono dedicate ad ulteriori componenti di gestione accessoria quali i **proventi e gli oneri straordinari** il cui saldo per l'esercizio 2007 evidenzia un valore negativo per € **48.039.839,00.**

Tra queste voci sono comprese tutte le movimentazioni derivanti dalle operazioni straordinarie, quali sopravvenienze, oneri e proventi straordinari.

Particolarmente degne di nota al riguardo sono:

- Plusvalenze e Minusvalenze derivanti da immobilizzazioni patrimoniali tra cui rientra anche la componente positiva realizzata nell'alienazione di n. 80.542 quote del Fondo Beta Immobiliare (€. 50.997.150,00);
- Risultanze, di segno contrastante, del riaccertamento dei residui attivi e passivi. Essi incidono in quanto cancellazioni di debiti e crediti non generate da movimentazioni finanziarie;

- Insussistenze e sopravvenienze di attivo e di passivo, tra cui le perdite su prestiti per decesso.

L'ultima posta che precede il risultato totale consiste nelle imposte, che per quest'anno non risultano a debito. Bisogna precisare che l'Istituto non svolge attività commerciale e pertanto le imposte dirette sono dovute, in particolare, sui redditi prodotti dai fabbricati e dagli interessi attivi sui prestiti, indipendentemente dal segno del risultato economico complessivo.

## *III. La situazione patrimoniale*

Nell'adozione dei **criteri di valutazione** si è fatto riferimento, oltre che al disposto dell'art. 2426 del Codice Civile, alle disposizioni previste nel DPR 97/2003, nel Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Istituto e nei Principi Contabili stabiliti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In tale contesto, particolare attenzione è stata posta, fra l'altro, sul *principio della coerenza* di cui all'Allegato 1), lett. H) del DPR 97/2003 al fine di assicurare un nesso logico fra tutti gli atti contabili preventivi e consuntivi e far sì che i criteri particolari di valutazione delle singole poste siano coerenti fra loro e tutti strumentali al perseguimento delle finalità assegnate al bilancio.

## ATTIVITÀ

La prima voce dell'attivo patrimoniale è costituita dalle ***Immobilizzazioni.***

Nella rappresentazione delle *immobilizzazioni immateriali*, in particolare, si è fatto riferimento ai criteri di iscrizione e valutazione di cui al *documento n. 24* dei Principi Contabili del CNDCEC.

I software e le licenze d'uso sono indicati alla voce n. 4. Il loro valore residuale ammonta ad €uro 55.496.682,00, formato per €uro 154.764.340,00 dai valori di

capitalizzazione da cui sono stati detratti €uro 99.267.658,00 riferiti alle quote già ammortizzate.

La posta successiva riguarda le *immobilizzazioni materiali*, per le quali sono stati adottati i criteri fondamentalmente riferibili al Principio Contabile n. 16 del CNDCEC.

Capofila delle immobilizzazioni materiali è la voce "**terreni e fabbricati**", dove sono compresi gli *immobili (strumentali e a reddito)*, iscritti al costo storico incrementato della manutenzione straordinaria.

Il valore capitalizzato risulta rettificato sulla base dei piani di ammortamento (dei fabbricati) che tengono conto della vita tecnica economica e della residua possibilità di utilizzo. Il valore al netto degli ammortamenti è pari ad €uro 477.578.387,00; l' ammortamento complessivamente cumulato ammonta ad €uro 309.825.817,00.

Alla presente relazione è allegato un elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Istituto, "fotografato" alla data di chiusura dell'esercizio.

La voce successiva è dedicata agli **impianti e macchinari**, valorizzati per €uro 1.651.370,00 al netto degli ammortamenti.

Ulteriori voci di rilievo nell'ambito delle immobilizzazioni riguardano le **immobilizzazioni in corso e acconti** (€.6.985.760,00) e **altri beni** (€ 14.608.284,00), dove sono incluse le **opere d'arte** per €uro 1,752 milioni.

I valori relativi agli **automezzi di proprietà**, tra cui sono ricompresi i mezzi di trasporto delle strutture sociali, ammontano, invece, a 20.800,00 euro al netto degli ammortamenti.

L'Istituto dispone, inoltre, al 31 dicembre 2007, di n. 17 auto a noleggio. Per le autovetture attualmente in uso, il contratto in corso, autorizzato con Determinazione n. 45 del 7 marzo 2005 della Direzione Centrale Patrimonio e Provveditorato – Ufficio II, ha per oggetto il servizio di noleggio senza conducente ed è stato stipulato con la Soc. Leasys S.p.A aderente alla convenzione Consip. Il

contratto di che trattasi, stipulato nel 2005, prevede che il noleggio di ciascuna vettura duri 48 mesi a decorrere dal giorno della consegna. Il valore complessivo dello stesso ammonta ad €uro 593.095,18 comprensivo di IVA. Il noleggio per l'ultima vettura consegnata termina il 19.4.2009.

***Immobilizzazioni finanziarie***

Sono costituite da valori mobiliari rappresentati al costo storico, come indicato dal Principio contabile n. 20, confermato dalla circolare 32 del 16/10/2002 della RGS.

I valori mobiliari detenuti dall'Istituto sono iscritti tra le immobilizzazioni in ragione della loro presumibile permanenza nel patrimonio dell'Istituto e sono rappresentati da partecipazioni in imprese collegate e controllate, da crediti verso imprese controllate e collegate, dalla voce altri titoli e dalla voce crediti finanziari diversi.

Le *partecipazioni* sono segnatamente rappresentate da quote riconducibili alle seguenti società:

- MELIORBANCA SpA, banca d'affari quotata sul MTA, le cui azioni risalgono agli ex II.PP. (Cassa 09 CPS). Attualmente l'INPDAP detiene n. 4.253.700 azioni, pari al 3,37% del Capitale Sociale.

Nell'anno 2007 la società ha distribuito un dividendo unitario lordo di € 0,13, per un controvalore complessivo spettante all'Istituto pari a € 552.981,00.

La quotazione del titolo al 31.12.2007 era pari a € 3,58 a fronte di una quotazione di € 3,79 al 1.1.2007.

- FIMIT SGR, Società di Gestione del Risparmio nata nel 1998 per iniziativa di INPDAP e Mediocredito Centrale, all'epoca interamente pubblico e, successivamente, privatizzato e inserito nel gruppo bancario CAPITALIA, attraverso la quale sono stati realizzati i fondo immobiliari chiusi ad apporto pubblico Alpha Immobiliare e Beta Immobiliare, ai quali l'Istituto ha conferito e una significativa porzione del proprio patrimonio immobiliare. L'INPDAP detiene

n. 42.000 azioni pari al 38,91% del Capitale sociale. Anche nell'anno 2007, come in quello precedente, l'utile d'esercizio della società è stato interamente destinato a riserva per l'adeguamento del patrimonio di vigilanza alle crescenti dimensioni operative della società.

Nel corso dell'anno, l'Inpdap ha ridotto il numero delle quote del Fondo Beta di sua proprietà da 107.389 quote a 26.847 quote in seguito alla Offerta Pubblica di Acquisto Volontaria promossa da Chrysalis S.p.A.

Successivamente alla pubblicazione del Documento di Offerta, contenente tra l'altro, l'indicazione del prezzo offerto di € 1.201,58, il Consiglio di Amministrazione dell'INPDAP ha deliberato l'adesione parziale all'Offerta con n. 80.542 quote.

Nell'ambito della voce *partecipazioni* sono ricompresi anche i valori del Fondo Aristotele promosso dall'Istituto nel 2005 attraverso una procedura selettiva affidata al Gruppo MPS, nel rispetto di quanto indicato dalla L. 498/92, che prevedeva che gli enti previdenziali destinassero, in via prioritaria, una quota non inferiore al 25% dei fondi annualmente disponibili alla realizzazione o all'acquisto di immobili destinati a soddisfare esigenze di edilizia universitaria e di ricerca.

La situazione complessiva delle quote detenute e riferibili alle anzidette Società dall'Istituto è rappresentata nella seguente tabella sinottica.

| Tipologia | Quantità | Valore di bilancio al |
|---|---|---|
| Azioni MELIORBANCA | 4.253.700** | 3.994.278 |
| Azioni FIMIT SGR | 42.000 *** | 2.169.119 |
| Quote Fondo Immobiliare ALPHA | 31.289 | 78.222.500 |
| Quote Fondo Immobiliare BETA | 26.847 | 26.847.000 |
| Quote Fondo Immobiliare ARISTOTELE | 2.520 | 630.000.000 |
| **Totali** | | **741.232.897** |

(*) Ai sensi della circolare n° 32 emanata dalla RGS del 16/10/2002 "Linee guida sulla rappresentazione contabile di alcune poste
(**) Pari al 3,37% del Capitale Sociale
(***) Pari al 38,91% del Capitale Sociale

Nella voce in argomento sono comprese, inoltre, le obbligazioni detenute direttamente dall'Istituto, nell'ambito della c.d. gestione amministrata, di cui alla tabella che di seguito si riporta.

| CASSA | *TITOLO* | VALORE NOMINALE AL 31/12/2007 | PREZZO D'ACQUISTO AL 31/12/2007 | Valore nominale Estrazioni e Rimborsi 2007 | Prezzo d'Acquisto Estrazioni e Rimborsi 2007 | Cedole 2007 | TASSO | IMPOSTA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CPS | OBBL. B. NAPOLI | | | 366.684 | 366.684 | 32.085 | 17,50% | ESENTE |
| ENPAS | PASCHI OF2008 | 854.220 | 854.109 | 1.525.612 | 1.522.154 | 66.295 | Var | 12,5% |
| TOTALE | | **854.220** | **854.109** | **1.892.296** | **1.888.838** | **98.380** | | |

Ulteriori titoli sempre iscritti nella voce in questione e che concorrono a determinare il portafoglio complessivo dell'Istituto sono quelli conferiti in gestione dinamica ed elencati analiticamente nelle pagine seguenti.

La loro iscrizione in bilancio è al costo d'acquisto, tuttavia, un elemento aggiuntivo per la valutazione della performance dei singoli gestori è costituito dal confronto tra il valore di mercato del portafoglio alla fine e all'inizio dell'esercizio, evidenziato nella seguente tabella:

Gestione Dinamica Titoli di Stato – Risultato di gestione 2007

| | Valore di mercato Patrimonio conferito (all'inizio dell'esercizio) b | Valore di mercato Patrimonio conferito (alla fine dell'esercizio) C | Risultato di gestione (c-b) | Risultato in % (c-b)/b |
|---|---|---|---|---|
| FINECO – BANCA DI ROMA | 198.950.319,15 | 206.019.244,68 | 7.068.925,53 | 3,55% |
| BNL | 201.154.746,72 | 208.109.058,49 | 6.954.311,77 | 3,46% |
| MPS | 154.138.876,45 | 158.968.183,15 | 4.829.306,70 | 3,13% |
| CAAM – BANCAINTESA | 151.881.070,72 | 157.225.378,13 | 5.344.307,41 | 3,52% |
| EURIZON - SAN PAOLO | 150.680.454,10 | 155.850.007,16 | 5.169.553,06 | 3,43% |
| PIONEER - UNICREDIT | 151.012.750,62 | 156.205.589,78 | 5.192.839,16 | 3,44% |
| TOTALE | 1.007.818.217,76 | 1.042.377.461,39 | 34.559.243,64 | 3,43% |

Ulteriori immobilizzazioni finanziarie sono rappresentate dai **crediti verso altri**, quasi interamente costituiti dalle anticipazioni interne tra casse pensioni (pertanto, iscritte, all'interno delle singole casse, anche tra i debiti).

Nei **crediti finanziari diversi** sono, invece, inclusi i prestiti e mutui concessi agli iscritti e al personale che ammontano, nell'intero, a 2.308 milioni ca.

***Attivo Circolante***

La successiva aggregazione si riferisce al capitale circolante, dove sono indicati *rimanenze, residui attivi* e *disponibilità liquide*.

Per quanto concerne la voce ***rimanenze*** si rinvia a quanto già più sopra esposto nel descrivere le risultanze del Conto economico.

I ***residui attivi*** sono classificati secondo la natura del debitore e ammontano a €uro 1.055.539.227,00.

Le ***disponibilità liquide*** ammontano a €uro 14.094.262.431,00.

Concludono le attività le somme per ***ratei e risconti attivi***, riferiti prevalentemente a forniture di beni e servizi ed i quali ammontano complessivamente ad €uro 140.838,00.

## PASSIVITÀ

La prima voce delle passività è costituita dal **patrimonio netto** che, alla data del 31/12/2007, ammonta ad €uro 18.821.329.893,00 e segna un decremento rispetto al valore del periodo amministrativo precedente (€.22.488.685.749,00) per effetto del disavanzo economico generatosi nel corso dell'esercizio.

La successiva posta non risulta valorizzata, in quanto i contributi incassati dalla Stato e dalle Regioni per l'attività creditizia ex II.PP. non rappresentano sovvenzioni all'Inpdap, ma agevolazione per i mutuatari che ne beneficiano defalcando le quote da restituire. In corrispondenza del loro conseguimento vengono, pertanto, portate a diminuzione delle poste dell'attivo corrispondenti.

La successiva aggregazione riguarda i **fondi rischi ed oneri**. In essa è compreso il **fondo per il trattamento di fine servizio** del personale dipendente, che viene alimentato con l'accantonamento annuo e decrementato in ragione dei trattamenti corrisposti. L'ammontare finale è di €uro 99.791.255,00.

Il **fondo rischi** si riferisce invece alla garanzia per i prestiti concessi agli iscritti e al personale, ed è alimentato, con movimento finanziario, tramite le trattenute effettuate al momento della concessione ed utilizzato in caso di insolvenza. Il suo ammontare, pari ad €uro 739.940.558,00, tuttavia, quest'anno comprende accantonamenti per rischi su crediti classificati di dubbia esigibilità dagli uffici centrali e periferici dell'Istituto (€ 5.918.232,00) e di cui si è fatto riferimento in sede di descrizione del Conto economico.

La voce successiva del passivo è costituita dai debiti che ammontano a €uro 26.579.119.345,00, al netto delle anticipazioni tra gestioni già citate tra le poste dell'attivo (€uro 22.231.467.348,00).

Il criterio che sottende l'articolazione dei debiti è la natura del creditore.

Tra le voci più rilevanti, si segnalano i **debiti tributari** per €uro 1.809.055.444,00 per la maggior parte relativi al versamento delle imposte trattenute in qualità di sostituto e versate nel gennaio 2008.

Inoltre, sono presenti le somme relative alle anticipazioni di cui alla Legge 488/1998, art. 35 comma 5, che ammontano ad €uro 1.394.340.216,00 e raffigurate come **debiti verso lo Stato.**

Le passività sono concluse dall'indicazione dei **ratei passivi**, che rappresentano costi a cavallo tra l'esercizio 2007 e quello successivo e che sono destinati a fornire la loro manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio 2008.

Essi ammontano ad €uro 254.344,00.

## Conto economico

INPDAP

| CONTO ECONOMICO | Anno 2007 | | Anno 2006 | |
|---|---|---|---|---|
| | Parziali | Totali | Parziali | Totali |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1) *Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi* | | 53.337.344.561,00 | | 55.298.520.210,00 |
| 2) *Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti* | | | | |
| 3) *Variazione dei lavori in corso su ordinazione* | | | | |
| 4) *Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni* | | | | |
| 5) *Altri ricavi e proventi* | | 1.896.130.884,00 | | 1.573.305.393,00 |
| **Totale valore della produzione (A)** | | **55.233.475.445,00** | | **56.871.825.603,00** |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 6) *per materie prime, sussidiarie, di consumi e merci* | | 3.680.922,00 | | 3.330.094,00 |
| 7) *per servizi* | | 58.514.129.237,00 | | 54.884.073.215,00 |
| a) istituzionali | 57.779.343.679,00 | | 53.439.427.878,00 | |
| b) trasferimenti | 603.217.795,00 | | 1.343.253.461,00 | |
| c) di funzionamento | 131.567.763,00 | | 101.391.878,00 | |
| 8) *per godimento beni di terzi* | | 11.194.033,00 | | 11.946.927,00 |
| 9) *per il personale* | | 413.401.011,00 | | 434.041.922,00 |
| a) salari e stipendi | 303.270.429,00 | | 315.237.972,00 | |
| b) oneri sociali | 71.699.945,00 | | 83.625.253,00 | |
| c) trattamento di fine rapporto | 17.294.195,00 | | 17.454.300,00 | |
| d) trattamento di quiescenza e simili | 0,00 | | 0,00 | |
| e) altri costi | 21.136.442,00 | | 17.724.397,00 | |
| 10) *Ammortamento e svalutazioni:* | | 45.377.750,00 | | 37.862.099,00 |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 19.883.107,00 | | 13.119.026,00 | |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 25.494.643,00 | | 24.743.073,00 | |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | | 0,00 | |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 0,00 | | 0,00 | |
| 11) *Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci* | | | | |
| 12) *Accantonamenti per rischi* | | 5.918.232,00 | | 0,00 |
| 13) *Accantonamenti ai fondi per oneri* | | 0,00 | | 0,00 |
| 14) *Oneri diversi di gestione* | | 133.993.199,00 | | 118.751.862,00 |
| **Totale costi (B)** | | **59.127.694.384,00** | | **55.490.006.119,00** |
| **DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)** | | **(3.894.218.939,00)** | | **1.381.819.484,00** |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | |
| 15) *Proventi da partecipazioni* | | 15.321.491,00 | | 24.953.760,0 |
| 16) *Altri proventi finanziari:* | | 337.011.463,00 | | 248.583.121,0 |
| a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 172.213.732,00 | | 62.805.460,00 | |
| b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni | 98.381,00 | | 287.487,00 | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 0,00 | | 0,00 | |
| d) proventi diversi dai precedenti | 164.699.350,00 | | 185.490.174,00 | |
| 17) *Interessi ed altri oneri finanziari* | | (77.430.036,00) | | (77.135.314,0 |
| 17-bis) *Utili e perdite su cambi* | | | | |
| **Totale proventi ed oneri finanziari (C)** | | **274.902.918,00** | | **196.401.567,0** |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 18) *Rivalutazioni:* | | 0,00 | | 23.875.358,0 |
| a) di partecipazioni | | | | |
| b) di immobilizzazioni finanziarie | 0,00 | | 23.875.358,00 | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | 0,00 | | 0,00 | |
| 19) *Svalutazioni:* | | 0,00 | | 0,( |
| a) di partecipazioni | | | | |
| b) di immobilizzazioni finanziarie | 0,00 | | 0,00 | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | 0,00 | | 0,00 | |
| **Totale rettifiche di valore (D)** | | **0,00** | | **23.875.358,(** |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 20) *Proventi straordinari* | | 50.997.150,00 | | 17.331.718,( |
| 21) *Oneri straordinari* | | (11.209,00) | | 0,( |
| 22) *Sopravvenienze attive ed insussistenze di passivo* | | 76.204.405,00 | | 28.384.136,( |
| 23) *Sopravvenienze passive ed insussistenze di attivo* | | (175.230.181,00) | | (155.657.069,0 |
| **Totale delle partite straordinarie (E)** | | **(48.039.835,00)** | | **(109.941.215,0** |
| **Risultato prima delle imposte (A-B+\-C+\-D+\-E)** | | **(3.667.355.856,00)** | | **1.492.155.194,** |
| 35) *Imposte sul reddito dell'esercizio* | | 0,00 | | 0, |
| **Disavanzo Economico** | | **(3.667.355.856,00)** | | **1.492.155.194,** |

**Legenda:**
Valori negativi tra parentesi

## *Conto economico*

ENPAS

| CONTO ECONOMICO | Anno 2007 | | Anno 2006 | |
|---|---|---|---|---|
| | Parziali | Totali | Parziali | Totali |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1) *Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi* | | 3.883.853.977,00 | | 4.465.216.723,00 |
| 2) *Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti* | | | | |
| 3) *Variazione dei lavori in corso su ordinazione* | | | | |
| 4) *Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni* | | | | |
| 5) *Altri ricavi e proventi* | | 94.805.304,00 | | 328.928.427,00 |
| **Totale valore della produzione (A)** | | 3.978.659.281,00 | | 4.794.145.150,00 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 6) *per materie prime, sussidiarie, di consumi e merci* | | 312.730,00 | | 281.348,00 |
| 7) *per servizi* | | 5.170.754.404,00 | | 3.650.946.821,00 |
| a) istituzionali | 5.087.314.127,00 | | 3.582.181.283,00 | |
| b) trasferimenti | 71.910.218,00 | | 59.865.819,00 | |
| c) di funzionamento | 11.530.059,00 | | 9.101.719,00 | |
| 8) *per godimento beni di terzi* | | 945.238,00 | | 1.012.537,00 |
| 9) *per il personale* | | 35.291.892,00 | | 37.054.502,00 |
| a) salari e stipendi | 25.886.742,00 | | 26.908.642,00 | |
| b) oneri sociali | 6.123.175,00 | | 7.141.597,00 | |
| c) trattamento di fine rapporto | 1.476.924,00 | | 1.490.600,00 | |
| d) trattamento di quiescenza e simili | | | 0,00 | |
| e) altri costi | 1.805.051,00 | | 1.513.663,00 | |
| 10) *Ammortamento e svalutazioni:* | | 10.760.365,00 | | 9.963.265,00 |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 1.649.931,00 | | 1.071.738,00 | |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 9.110.434,00 | | 8.891.527,00 | |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | | | |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 0,00 | | | |
| 11) *Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci* | | | | |
| 12) *Accantonamenti per rischi* | | 939.558,00 | | |
| 13) *Accantonamenti ai fondi per oneri* | | | | |
| 14) *Oneri diversi di gestione* | | 16.778.764,00 | | 13.062.840,00 |
| **Totale costi (B)** | | 5.235.782.951,00 | | 3.712.323.313,00 |
| **DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)** | | (1.257.123.670,00) | | 1.081.821.837,00 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | |
| 15) *Proventi da partecipazioni* | | 3.235.381,00 | | 5.163.325,00 |
| 16) *Altri proventi finanziari:* | | 29.050.389,00 | | 31.787.842,00 |
| a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 1.213.121,00 | | 1.177.343,00 | |
| b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni | 66.296,00 | | 142.246,00 | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 0,00 | | 0,00 | |
| d) proventi diversi dai precedenti | 27.770.972,00 | | 30.468.253,00 | |
| 17) *Interessi ed altri oneri finanziari* | | (12.322.801,00) | | (10.374.127,00 |
| 17-bis) *Utili e perdite su cambi* | | | | |
| **Totale proventi ed oneri finanziari (C)** | | 19.962.969,00 | | 26.577.040,00 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 18) *Rivalutazioni:* | | 0,00 | | 9.570.588,00 |
| a) di partecipazioni | | | | |
| b) di immobilizzazioni finanziarie | | | 9.570.588,00 | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | | | | |
| 19) *Svalutazioni:* | | 0,00 | | 0,0 |
| a) di partecipazioni | | | | |
| b) di immobilizzazioni finanziarie | | | | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | | | | |
| **Totale rettifiche di valore (D)** | | 0,00 | | 9.570.588,0 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 20) *Proventi straordinari* | | 3.602.038,00 | | 865.572,0 |
| 21) *Oneri straordinari* | | 0,00 | | |
| 22) *Sopravvenienze attive ed insussistenze di passivo* | | 6.151.703,00 | | 2.898.153,0 |
| 23) *Sopravvenienze passive ed insussistenze di attivo* | | (32.306.308,00) | | (1.625.024,0 |
| **Totale delle partite straordinarie (E)** | | (22.552.567,00) | | 2.138.701,0 |
| **Risultato prima delle imposte (A-B+\-C+\-D+\-E)** | | (1.259.713.268,00) | | 1.120.108.166,0 |
| 35) *Imposte sul reddito dell'esercizio* | | | | |
| **Disavanzo Economico** | | (1.259.713.268,00) | | 1.120.108.166,0 |

**Legenda:**
Valori negativi tra parentesi

## Conto economico

INADEL

| CONTO ECONOMICO | Anno 2007 | | Anno 2006 | |
|---|---|---|---|---|
| | Parziali | Totali | Parziali | Totali |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1) *Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi* | | 1.839.755.606,00 | | 1.983.897.314,00 |
| 2) *Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti* | | | | |
| 3) *Variazione dei lavori in corso su ordinazione* | | | | |
| 4) *Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni* | | | | |
| 5) *Altri ricavi e proventi* | | 22.147.363,00 | | 29.236.729,00 |
| **Totale valore della produzione (A)** | | **1.861.902.969,00** | | **2.013.134.043,00** |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 6) *per materie prime, sussidiarie, di consumi e merci* | | 109.859,00 | | 98.834,00 |
| 7) *per servizi* | | 2.121.644.205,00 | | 1.807.246.561,00 |
| a) istituzionali | 2.099.139.636,00 | | 1.538.405.319,00 | |
| b) trasferimenti | 17.199.681,00 | | 264.592.120,00 | |
| c) di funzionamento | 5.304.888,00 | | 4.249.122,00 | |
| 8) *per godimento beni di terzi* | | 332.052,00 | | 355.692,00 |
| 9) *per il personale* | | 12.459.262,00 | | 13.070.402,00 |
| a) salari e stipendi | 9.155.344,00 | | 9.506.312,00 | |
| b) oneri sociali | 2.150.998,00 | | 2.508.758,00 | |
| c) trattamento di fine rapporto | 518.826,00 | | 523.600,00 | |
| d) trattamento di quiescenza e simili | | | 0,00 | |
| e) altri costi | 634.094,00 | | 531.732,00 | |
| 10) *Ammortamento e svalutazioni:* | | 3.232.808,00 | | 3.096.269,00 |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 582.012,00 | | 379.616,00 | |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 2.650.796,00 | | 2.716.653,00 | |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | | | |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | | | | |
| 11) *Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci* | | | | |
| 12) *Accantonamenti per rischi* | | 302.347,00 | | |
| 13) *Accantonamenti ai fondi per oneri* | | | | |
| 14) *Oneri diversi di gestione* | | 6.116.955,00 | | 9.220.172,00 |
| **Totale costi (B)** | | **2.144.197.488,00** | | **1.833.087.930,00** |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | | **(282.294.519,00)** | | **180.046.113,00** |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | |
| 15) *Proventi da partecipazioni* | | 3.974.964,00 | | 6.663.425,00 |
| 16) *Altri proventi finanziari:* | | 39.618.320,00 | | 48.093.759,00 |
| a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 1.944.757,00 | | 1.765.629,00 | |
| b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni | 0,00 | | 0,00 | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 0,00 | | 0,00 | |
| d) proventi diversi dai precedenti | 37.673.563,00 | | 46.328.130,00 | |
| 17) *Interessi ed altri oneri finanziari* | | (3.426.475,00) | | (2.748.090,00) |
| 17-bis) *Utili e perdite su cambi* | | | | |
| **Totale proventi ed oneri finanziari (C)** | | **40.166.809,00** | | **52.009.094,00** |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 18) *Rivalutazioni:* | | 0,00 | | 6.385.597,00 |
| a) di partecipazioni | | | | |
| b) di immobilizzazioni finanziarie | | | 6.385.597,00 | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | | | | |
| 19) *Svalutazioni:* | | 0,00 | | 0,00 |
| a) di partecipazioni | | | | |
| b) di immobilizzazioni finanziarie | | | | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | | | | |
| **Totale rettifiche di valore (D)** | | **0,00** | | **6.385.597,00** |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 20) *Proventi straordinari* | | 13.697.310,00 | | 630.081,00 |
| 21) *Oneri straordinari* | | 0,00 | | |
| 22) *Sopravvenienze attive ed insussistenze di passivo* | | 2.223.340,00 | | 2.923.609,00 |
| 23) *Sopravvenienze passive ed insussistenze di attivo* | | (22.367.170,00) | | (2.170.952,00) |
| **Totale delle partite straordinarie (E)** | | **(6.446.520,00)** | | **1.382.738,00** |
| **Risultato prima delle imposte (A-B+\-C+\-D+\-E)** | | **(248.574.230,00)** | | **239.823.542,00** |
| 35) *Imposte sul reddito dell'esercizio* | | | | |
| **Disavanzo Economico** | | **(248.574.230,00)** | | **239.823.542,00** |

**Legenda:**
Valori negativi tra parentesi

## Conto economico

ENPDEP

| CONTO ECONOMICO | Anno 2007 | | Anno 2006 | |
|---|---|---|---|---|
| | Parziali | Totali | Parziali | Totali |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1) *Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi* | | 14.825.408,00 | | 17.828.847,00 |
| 2) *Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti* | | 0,00 | | |
| 3) *Variazione dei lavori in corso su ordinazione* | | 0,00 | | |
| 4) *Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni* | | 0,00 | | |
| 5) *Altri ricavi e proventi* | | 221.315,00 | | 150.303,00 |
| **Totale valore della produzione (A)** | | 15.046.723,00 | | 17.979.150,00 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 6) *per materie prime, sussidiarie, di consumi e merci* | | 1.466,00 | | 1.318,00 |
| 7) *per servizi* | | 12.963.974,00 | | 12.698.717,00 |
| a) istituzionali | 12.799.243,00 | | 12.556.963,00 | |
| b) trasferimenti | 39.562,00 | | 105.955,00 | |
| c) di funzionamento | 125.169,00 | | 35.799,00 | |
| 8) *per godimento beni di terzi* | | 4.427,00 | | 4.743,00 |
| 9) *per il personale* | | 165.268,00 | | 173.543,00 |
| a) salari e stipendi | 121.215,00 | | 126.003,00 | |
| b) oneri sociali | 28.680,00 | | 33.450,00 | |
| c) trattamento di fine rapporto | 6.918,00 | | 7.000,00 | |
| d) trattamento di quiescenza e simili | | | 0,00 | |
| e) altri costi | 8.455,00 | | 7.090,00 | |
| 10) *Ammortamento e svalutazioni:* | | 9.747,00 | | 18.421,00 |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 7.608,00 | | 4.901,00 | |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 2.139,00 | | 13.520,00 | |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | | | |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 0,00 | | | |
| 11) *Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci* | | | | |
| 12) *Accantonamenti per rischi* | | 2.027,00 | | |
| 13) *Accantonamenti ai fondi per oneri* | | | | |
| 14) *Oneri diversi di gestione* | | 65.894,00 | | 109.531,00 |
| **Totale costi (B)** | | 13.212.803,00 | | 13.006.273,00 |
| **DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)** | | 1.833.920,00 | | 4.972.877,00 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | |
| 15) *Proventi da partecipazioni* | | 195.308,00 | | 398.352,00 |
| 16) *Altri proventi finanziari:* | | 527.203,00 | | 599.921,00 |
| a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 18.987,00 | | 24.743,00 | |
| b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni | 0,00 | | 0,00 | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 0,00 | | 0,00 | |
| d) proventi diversi dai precedenti | 508.216,00 | | 575.178,00 | |
| 17) *Interessi ed altri oneri finanziari* | | (10.783,00) | | (14.699,00) |
| 17-bis) *Utili e perdite su cambi* | | 0,00 | | |
| **Totale proventi ed oneri finanziari (C)** | | 711.728,00 | | 983.574,00 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 18) *Rivalutazioni:* | | 0,00 | | 0,00 |
| a) di partecipazioni | | | | |
| b) di immobilizzazioni finanziarie | | | | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | | | | |
| 19) *Svalutazioni:* | | 0,00 | | 0,00 |
| a) di partecipazioni | | | | |
| b) di immobilizzazioni finanziarie | | | | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | | | | |
| **Totale rettifiche di valore (D)** | | 0,00 | | 0,00 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 20) *Proventi straordinari* | | 379.929,00 | | 153.352,00 |
| 21) *Oneri straordinari* | | 0,00 | | |
| 22) *Sopravvenienze attive ed insussistenze di passivo* | | 27.858,00 | | 164.023,00 |
| 23) *Sopravvenienze passive ed insussistenze di attivo* | | (644.710,00) | | (29.906,00) |
| **Totale delle partite straordinarie (E)** | | (236.923,00) | | 287.469,00 |
| **Risultato prima delle imposte (A-B+\-C+\-D+\-E)** | | 2.308.725,00 | | 6.243.920,00 |
| 35) *Imposte sul reddito dell'esercizio* | | | | |
| **Avanzo Economico** | | 2.308.725,00 | | 6.243.920,00 |

**Legenda:**
Valori negativi tra parentesi

## Conto economico

CPDEL

| CONTO ECONOMICO | Anno 2007 | | Anno 2006 | |
|---|---|---|---|---|
| | Parziali | Totali | Parziali | Totali |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1) *Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi* | | 13.249.763.725,00 | | 13.535.506.404,00 |
| 2) *Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti* | | 0,00 | | |
| 3) *Variazione dei lavori in corso su ordinazione* | | 0,00 | | |
| 4) *Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni* | | 0,00 | | |
| 5) *Altri ricavi e proventi* | | 154.028.119,00 | | 577.422.957,00 |
| **Totale valore della produzione (A)** | | 13.403.791.844,00 | | 14.112.929.361,00 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 6) *per materie prime, sussidiarie, di consumi e merci* | | 990.922,00 | | 891.468,00 |
| 7) *per servizi* | | 16.136.271.685,00 | | 15.459.834.351,00 |
| a) istituzionali | 15.836.445.087,00 | | 15.110.530.872,00 | |
| b) trasferimenti | 265.205.593,00 | | 322.001.786,00 | |
| c) di funzionamento | 34.621.005,00 | | 27.301.693,00 | |
| 8) *per godimento beni di terzi* | | 2.995.102,00 | | 3.208.344,00 |
| 9) *per il personale* | | 111.966.040,00 | | 117.489.707,00 |
| a) salari e stipendi | 82.164.706,00 | | 85.341.392,00 | |
| b) oneri sociali | 19.402.005,00 | | 22.628.993,00 | |
| c) trattamento di fine rapporto | 4.679.808,00 | | 4.723.100,00 | |
| d) trattamento di quiescenza e simili | | | 0,00 | |
| e) altri costi | 5.719.521,00 | | 4.796.222,00 | |
| 10) *Ammortamento e svalutazioni:* | | 14.280.621,00 | | 12.277.824,00 |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 4.565.209,00 | | 2.733.137,00 | |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 9.715.412,00 | | 9.544.687,00 | |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | | | |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 0,00 | | | |
| 11) *Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci* | | | | |
| 12) *Accantonamenti per rischi* | | 1.560.205,00 | | |
| 13) *Accantonamenti ai fondi per oneri* | | | | |
| 14) *Oneri diversi di gestione* | | 43.247.032,00 | | 39.843.661,00 |
| **Totale costi (B)** | | 16.311.311.607,00 | | 15.633.545.375,00 |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | | (2.907.519.763,00) | | (1.520.616.014,00) |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | |
| 15) *Proventi da partecipazioni* | | 5.903.193,00 | | 9.522.338,00 |
| 16) *Altri proventi finanziari:* | | 88.598.836,00 | | 97.966.750,00 |
| a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 11.376.109,00 | | 13.476.624,00 | |
| b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni | 0,00 | | 0,00 | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 0,00 | | 0,00 | |
| d) proventi diversi dai precedenti | 77.222.727,00 | | 84.490.126,00 | |
| 17) *Interessi ed altri oneri finanziari* | | (16.025.833,00) | | (15.723.267,00 |
| 17-bis) *Utili e perdite su cambi* | | | | |
| **Totale proventi ed oneri finanziari (C)** | | 78.476.196,00 | | 91.765.821,00 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 18) *Rivalutazioni:* | | 0,00 | | 0,0 |
| a) di partecipazioni | | | | |
| b) di immobilizzazioni finanziarie | | | | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | | | | |
| 19) *Svalutazioni* | | 0,00 | | 0,0 |
| a) di partecipazioni | | | | |
| b) di immobilizzazioni finanziarie | | | | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | | | | |
| **Totale rettifiche di valore (D)** | | 0,00 | | 0,0 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 20) *Proventi straordinari* | | 6.025.371,00 | | 14.786.580,0 |
| 21) *Oneri straordinari* | | 0,00 | | |
| 22) *Sopravvenienze attive ed insussistenze di passivo* | | 22.723.046,00 | | 7.523.593,0 |
| 23) *Sopravvenienze passive ed insussistenze di attivo* | | (44.391.303,00) | | (147.182.265,0 |
| **Totale delle partite straordinarie (E)** | | (15.642.886,00) | | (124.872.092,0 |
| **Risultato prima delle imposte (A-B+\-C+\-D+\-E)** | | (2.844.686.453,00) | | (1.553.722.285,0 |
| 35) *Imposte sul reddito dell'esercizio* | | | | |
| **Disavanzo Economico** | | (2.844.686.453,00) | | (1.553.722.285,0 |

**Legenda:**
Valori negativi tra parentesi

## Conto economico

CPI

| CONTO ECONOMICO | Anno 2007 | | Anno 2006 | |
|---|---|---|---|---|
| | Parziali | Totali | Parziali | Totali |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1) *Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi* | | 226.919.908,00 | | 233.404.598,00 |
| 2) *Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti* | | | | |
| 3) *Variazione dei lavori in corso su ordinazione* | | | | |
| 4) *Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni* | | | | |
| 5) *Altri ricavi e proventi* | | 1.888.189,00 | | 4.814.598,00 |
| **Totale valore della produzione (A)** | | 228.808.097,00 | | 238.219.196,00 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 6) *per materie prime, sussidiarie, di consumi e merci* | | 14.648,00 | | 13.177,00 |
| 7) *per servizi* | | 208.430.404,00 | | 215.094.947,00 |
| a) istituzionali | 200.229.490,00 | | 193.049.415,00 | |
| b) trasferimenti | 7.736.833,00 | | 21.694.672,00 | |
| c) di funzionamento | 464.081,00 | | 350.860,00 | |
| 8) *per godimento beni di terzi* | | 44.274,00 | | 47.424,00 |
| 9) *per il personale* | | 1.652.665,00 | | 1.735.232,00 |
| a) salari e stipendi | 1.212.141,00 | | 1.260.034,00 | |
| b) oneri sociali | 286.800,00 | | 334.501,00 | |
| c) trattamento di fine rapporto | 69.177,00 | | 69.800,00 | |
| d) trattamento di quiescenza e simili | | | 0,00 | |
| e) altri costi | 84.547,00 | | 70.897,00 | |
| 10) *Ammortamento e svalutazioni:* | | 101.160,00 | | 89.428,00 |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 75.958,00 | | 48.876,00 | |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 25.202,00 | | 40.552,00 | |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | | | |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 0,00 | | | |
| 11) *Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci* | | 0,00 | | |
| 12) *Accantonamenti per rischi* | | 20.274,00 | | |
| 13) *Accantonamenti ai fondi per oneri* | | 0,00 | | |
| 14) *Oneri diversi di gestione* | | 479.038,00 | | 1.031.677,00 |
| **Totale costi (B)** | | 210.742.463,00 | | 218.011.885,00 |
| **DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)** | | 18.065.634,00 | | 20.207.311,00 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | |
| 15) *Proventi da partecipazioni* | | | | 0,00 |
| 16) *Altri proventi finanziari:* | | 1.249.000,00 | | 1.403.098,00 |
| a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 16.045,00 | | 29.272,00 | |
| b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni | 0,00 | | 0,00 | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 0,00 | | 0,00 | |
| d) proventi diversi dai precedenti | 1.232.955,00 | | 1.373.826,00 | |
| 17) *Interessi ed altri oneri finanziari* | | (281.951,00) | | (280.044,00) |
| 17-bis) *Utili e perdite su cambi* | | | | |
| **Totale proventi ed oneri finanziari (C)** | | 967.049,00 | | 1.123.054,00 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 18) *Rivalutazioni:* | | 0,00 | | 0,00 |
| a) di partecipazioni | | | | |
| b) di immobilizzazioni finanziarie | | | | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | | | | |
| 19) *Svalutazioni:* | | 0,00 | | 0,00 |
| a) di partecipazioni | | | | |
| b) di immobilizzazioni finanziarie | | | | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | | | | |
| **Totale rettifiche di valore (D)** | | 0,00 | | 0,00 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 20) *Proventi straordinari* | | 0,00 | | 362.468,00 |
| 21) *Oneri straordinari* | | 0,00 | | |
| 22) *Sopravvenienze attive ed insussistenze di passivo* | | 315.626,00 | | 367.205,00 |
| 23) *Sopravvenienze passive ed insussistenze di attivo* | | (1.135.385,00) | | (45.127,00) |
| **Totale delle partite straordinarie (E)** | | (819.759,00) | | 684.546,00 |
| **Risultato prima delle imposte (A-B+\-C+\-D+\-E)** | | 18.212.924,00 | | 22.014.911,00 |
| 35) *Imposte sul reddito dell'esercizio* | | | | |
| **Avanzo Economico** | | 18.212.924,00 | | 22.014.911,00 |

**Legenda:**
Valori negativi tra parentesi

## Conto economico

CPUG

| CONTO ECONOMICO | Anno 2007 | | Anno 2006 | |
|---|---|---|---|---|
| | Parziali | Totali | Parziali | Totali |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1) *Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi* | | 50.710.239,00 | | 23.586.622,00 |
| 2) *Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti* | | | | |
| 3) *Variazione dei lavori in corso su ordinazione* | | | | |
| 4) *Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni* | | | | |
| 5) *Altri ricavi e proventi* | | 253.461,00 | | 833.851,00 |
| **Totale valore della produzione (A)** | | **50.963.700,00** | | **24.420.473,00** |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 6) *per materie prime, sussidiarie, di consumi e merci* | | 2.197,00 | | 1.975,00 |
| 7) *per servizi* | | 42.784.698,00 | | 40.170.854,00 |
| a) istituzionali | 42.192.602,00 | | 39.738.001,00 | |
| b) trasferimenti | 521.720,00 | | 382.337,00 | |
| c) di funzionamento | 70.376,00 | | 50.516,00 | |
| 8) *per godimento beni di terzi* | | 6.640,00 | | 7.114,00 |
| 9) *per il personale* | | 247.898,00 | | 260.315,00 |
| a) salari e stipendi | 181.821,00 | | 189.005,00 | |
| b) oneri sociali | 43.020,00 | | 50.175,00 | |
| c) trattamento di fine rapporto | 10.377,00 | | 10.500,00 | |
| d) trattamento di quiescenza e simili | | | 0,00 | |
| e) altri costi | 12.680,00 | | 10.635,00 | |
| 10) *Ammortamento e svalutazioni:* | | 14.209,00 | | 12.897,00 |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 11.364,00 | | 7.379,00 | |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 2.845,00 | | 5.518,00 | |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | | | |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 0,00 | | | |
| 11) *Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci* | | 0,00 | | |
| 12) *Accantonamenti per rischi* | | 3.041,00 | | |
| 13) *Accantonamenti ai fondi per oneri* | | 0,00 | | |
| 14) *Oneri diversi di gestione* | | 79.497,00 | | 59.238,00 |
| **Totale costi (B)** | | **43.138.180,00** | | **40.512.393,00** |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | | 7.825.520,00 | | (16.091.920,00) |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | |
| 15) *Proventi da partecipazioni* | | | | 0,00 |
| 16) *Altri proventi finanziari:* | | 12.571,00 | | 8.282,00 |
| a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni | | | 0,00 | |
| b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni | | | 0,00 | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | | | 0,00 | |
| d) proventi diversi dai precedenti | 12.571,00 | | 8.282,00 | |
| 17) *Interessi ed altri oneri finanziari* | | (118.372,00) | | (102.135,00) |
| 17-bis) *Utili e perdite su cambi* | | | | |
| **Totale proventi ed oneri finanziari (C)** | | (105.801,00) | | (93.853,00) |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 18) *Rivalutazioni:* | | 0,00 | | 0,00 |
| a) di partecipazioni | | | | |
| b) di immobilizzazioni finanziarie | | | | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | | | | |
| 19) *Svalutazioni:* | | 0,00 | | 0,00 |
| a) di partecipazioni | | | | |
| b) di immobilizzazioni finanziarie | | | | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | | | | |
| **Totale rettifiche di valore (D)** | | **0,00** | | **0,00** |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 20) *Proventi straordinari* | | | | 0,00 |
| 21) *Oneri straordinari* | | | | |
| 22) *Sopravvenienze attive ed insussistenze di passivo* | | 40.825,00 | | 7.518,00 |
| 23) *Sopravvenienze passive ed insussistenze di attivo* | | (35.372,00) | | (3.679,00) |
| **Totale delle partite straordinarie (E)** | | 5.453,00 | | 3.839,00 |
| **Risultato prima delle imposte (A-B+\-C+\-D+\-E)** | | 7.725.172,00 | | (16.181.934,00) |
| 35) *Imposte sul reddito dell'esercizio* | | | | |
| **Avanzo Economico** | | **7.725.172,00** | | (16.181.934,00) |

Legenda:
Valori negativi tra parentesi

## Conto economico

CPS

| CONTO ECONOMICO | Anno 2007 | | Anno 2006 | |
|---|---|---|---|---|
| | Parziali | Totali | Parziali | Totali |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1) *Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi* | | 3.310.863.810,00 | | 3.641.956.913,00 |
| 2) *Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti* | | 0,00 | | |
| 3) *Variazione dei lavori in corso su ordinazione* | | 0,00 | | |
| 4) *Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni* | | 0,00 | | |
| 5) *Altri ricavi e proventi* | | 15.394.599,00 | | 54.955.097,00 |
| **Totale valore della produzione (A)** | | **3.326.258.409,00** | | **3.696.912.010,00** |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 6) *per materie prime, sussidiarie, di consumi e merci* | | 154.534,00 | | 139.027,00 |
| 7) *per servizi* | | 2.347.295.411,00 | | 2.202.771.057,00 |
| a) istituzionali | 2.284.205.275,00 | | 2.140.781.239,00 | |
| b) trasferimenti | 57.974.404,00 | | 58.378.434,00 | |
| c) di funzionamento | 5.115.732,00 | | 3.611.384,00 | |
| 8) *per godimento beni di terzi* | | 467.085,00 | | 500.341,00 |
| 9) *per il personale* | | 17.435.597,00 | | 18.373.424,00 |
| a) salari e stipendi | 12.788.087,00 | | 13.359.867,00 | |
| b) oneri sociali | 3.025.738,00 | | 3.528.986,00 | |
| c) trattamento di fine rapporto | 729.815,00 | | 736.600,00 | |
| d) trattamento di quiescenza e simili | | | 0,00 | |
| e) altri costi | 891.957,00 | | 747.971,00 | |
| 10) *Ammortamento e svalutazioni:* | | 2.012.616,00 | | 1.707.328,00 |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 711.943,00 | | 426.232,00 | |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 1.300.673,00 | | 1.281.096,00 | |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | | | |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 0,00 | | | |
| 11) *Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci* | | | | |
| 12) *Accantonamenti per rischi* | | 216.040,00 | | |
| 13) *Accantonamenti ai fondi per oneri* | | | | |
| 14) *Oneri diversi di gestione* | | 4.934.777,00 | | 4.733.437,00 |
| **Totale costi (B)** | | **2.372.516.060,00** | | **2.228.224.614,00** |
| **DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)** | | **953.742.349,00** | | **1.468.687.396,00** |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | |
| 15) *Proventi da partecipazioni* | | 2.012.645,00 | | 3.206.320,00 |
| 16) *Altri proventi finanziari:* | | 17.363.259,00 | | 20.794.731,00 |
| a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 4.767.046,00 | | 4.791.306,00 | |
| b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni | 32.085,00 | | 145.241,00 | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 0,00 | | 0,00 | |
| d) proventi diversi dai precedenti | 12.564.128,00 | | 15.858.184,00 | |
| 17) *Interessi ed altri oneri finanziari* | | (5.038.165,00) | | (3.560.979,00) |
| 17-bis) *Utili e perdite su cambi* | | | | |
| **Totale proventi ed oneri finanziari (C)** | | **14.337.739,00** | | **20.440.072,00** |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 18) *Rivalutazioni:* | | 0,00 | | 7.919.173,00 |
| a) di partecipazioni | | | | |
| b) di immobilizzazioni finanziarie | | | 7.919.173,00 | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | | | | |
| 19) *Svalutazioni:* | | 0,00 | | 0,00 |
| a) di partecipazioni | | | | |
| b) di immobilizzazioni finanziarie | | | | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | | | | |
| **Totale rettifiche di valore (D)** | | **0,00** | | **7.919.173,00** |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 20) *Proventi straordinari* | | 27.292.502,00 | | 533.665,00 |
| 21) *Oneri straordinari* | | | | |
| 22) *Sopravvenienze attive ed insussistenze di passivo* | | 2.625.977,00 | | 1.294.726,00 |
| 23) *Sopravvenienze passive ed insussistenze di attivo* | | (40.861.498,00) | | (316.517,00) |
| **Totale delle partite straordinarie (E)** | | **(10.943.019,00)** | | **1.511.874,00** |
| **Risultato prima delle imposte (A-B+\-C+\-D+\-E)** | | **957.137.069,00** | | **1.498.558.515,00** |
| 35) *Imposte sul reddito dell'esercizio* | | | | |
| Avanzo Economico | | 957.137.069,00 | | 1.498.558.515,00 |

Legenda:
Valori negativi tra parentesi

## Conto economico

CTPS

| CONTO ECONOMICO | Anno 2007 | | Anno 2006 | |
|---|---|---|---|---|
| | Parziali | Totali | Parziali | Totali |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1) *Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi* | | 30.341.770.106,00 | | 30.965.192.152,00 |
| 2) *Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti* | | 0,00 | | |
| 3) *Variazione dei lavori in corso su ordinazione* | | 0,00 | | |
| 4) *Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni* | | 0,00 | | |
| 5) *Altri ricavi e proventi* | | 1.586.404.428,00 | | 556.357.567,00 |
| **Totale valore della produzione (A)** | | **31.928.174.534,00** | | **31.521.549.719,00** |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 6) *per materie prime, sussidiarie, di consumi e merci* | | 1.970.858,00 | | 1.773.093,00 |
| 7) *per servizi* | | 32.385.044.127,00 | | 31.405.225.605,00 |
| a) istituzionali | 32.134.382.252,00 | | 30.743.390.284,00 | |
| b) trasferimenti | 182.627.565,00 | | 611.327.129,00 | |
| c) di funzionamento | 68.034.310,00 | | 50.508.192,00 | |
| 8) *per godimento beni di terzi* | | 5.957.001,00 | | 6.381.114,00 |
| 9) *per il personale* | | 222.365.846,00 | | 233.477.760,00 |
| a) salari e stipendi | 163.093.565,00 | | 169.537.479,00 | |
| b) oneri sociali | 38.588.911,00 | | 45.007.111,00 | |
| c) trattamento di fine rapporto | 9.307.736,00 | | 9.393.900,00 | |
| d) trattamento di quiescenza e simili | | | 0,00 | |
| e) altri costi | 11.375.634,00 | | 9.539.270,00 | |
| 10) *Ammortamento e svalutazioni:* | | 13.799.698,00 | | 9.795.814,00 |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 11.793.974,00 | | 8.150.142,00 | |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 2.005.924,00 | | 1.645.672,00 | |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | | | |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 0,00 | | | |
| 11) *Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci* | | 0,00 | | |
| 12) *Accantonamenti per rischi* | | 2.729.561,00 | | |
| 13) *Accantonamenti ai fondi per oneri* | | 0,00 | | |
| 14) *Oneri diversi di gestione* | | 59.159.951,00 | | 47.696.879,00 |
| **Totale costi (B)** | | **32.691.027.242,00** | | **31.704.350.265,00** |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | | (762.852.708,00) | | (182.800.546,00) |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | |
| 15) *Proventi da partecipazioni* | | | | 0,0 |
| 16) *Altri proventi finanziari:* | | 2.315.510,00 | | 2.885.875,0 |
| a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 0,00 | | 0,00 | |
| b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni | 0,00 | | 0,00 | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 0,00 | | 0,00 | |
| d) proventi diversi dai precedenti | 2.315.510,00 | | 2.885.875,00 | |
| 17) *Interessi ed altri oneri finanziari* | | (40.140.404,00) | | (44.206.836,0 |
| 17-bis) *Utili e perdite su cambi* | | | | |
| **Totale proventi ed oneri finanziari (C)** | | (37.824.894,00) | | (41.320.961,0 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 18) *Rivalutazioni:* | | 0,00 | | 0,0 |
| a) di partecipazioni | | | | |
| b) di immobilizzazioni finanziarie | | | | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | | | | |
| 19) *Svalutazioni:* | | 0,00 | | 0, |
| a) di partecipazioni | | | | |
| b) di immobilizzazioni finanziarie | | | | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | | | | |
| **Totale rettifiche di valore (D)** | | 0,00 | | 0 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 20) *Proventi straordinari* | | 0,00 | | 0 |
| 21) *Oneri straordinari* | | (11.209,00) | | |
| 22) *Sopravvenienze attive ed insussistenze di passivo* | | 32.830.845,00 | | 11.918.634 |
| 23) *Sopravvenienze passive ed insussistenze di attivo* | | (31.725.737,00) | | (3.999.632, |
| **Totale delle partite straordinarie (E)** | | **1.093.899,00** | | **7.919.002** |
| **Risultato prima delle Imposte (A-B+\-C+\-D+\-E)** | | (799.583.703,00) | | (216.202.505 |
| 35) *Imposte sul reddito dell'esercizio* | | | | |
| **Disavanzo Economico** | | (799.583.703,00) | | (216.202.505 |

**Legenda:**
Valori negativi tra parentesi

## Conto economico

CREDITO

| CONTO ECONOMICO | Anno 2007 | | Anno 2006 | |
|---|---|---|---|---|
| | Parziali | Totali | Parziali | Totali |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1) *Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi* | | 418.881.782,00 | | 431.930.637,00 |
| 2) *Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti* | | 0,00 | | |
| 3) *Variazione dei lavori in corso su ordinazione* | | 0,00 | | |
| 4) *Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni* | | 0,00 | | |
| 5) *Altri ricavi e proventi* | | 20.988.106,00 | | 20.605.864,00 |
| **Totale valore della produzione (A)** | | 439.869.888,00 | | 452.536.501,00 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 6) *per materie prime, sussidiarie, di consumi e merci* | | 123.708,00 | | 129.834,00 |
| 7) *per servizi* | | 88.940.329,00 | | 90.082.302,00 |
| a) istituzionali | 82.635.967,00 | | 78.794.500,00 | |
| b) trasferimenti | 2.219,00 | | 5.105.209,00 | |
| c) di funzionamento | 6.302.143,00 | | 6.182.593,00 | |
| 8) *per godimento beni di terzi* | | 442.214,00 | | 429.618,00 |
| 9) *per il personale* | | 11.816.543,00 | | 12.407.037,00 |
| a) salari e stipendi | 8.666.808,00 | | 9.009.238,00 | |
| b) oneri sociali | 2.050.618,00 | | 2.391.582,00 | |
| c) trattamento di fine rapporto | 494.614,00 | | 499.200,00 | |
| d) trattamento di quiescenza e simili | | | 0,00 | |
| e) altri costi | 604.503,00 | | 506.917,00 | |
| 10) *Ammortamento e svalutazioni:* | | 1.166.326,00 | | 900.853,00 |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 485.108,00 | | 297.005,00 | |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 681.218,00 | | 603.848,00 | |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | | | |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 0,00 | | | |
| 11) *Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci* | | 0,00 | | |
| 12) *Accantonamenti per rischi* | | 145.179,00 | | |
| 13) *Accantonamenti ai fondi per oneri* | | 0,00 | | |
| 14) *Oneri diversi di gestione* | | 3.131.291,00 | | 2.994.427,00 |
| **Totale costi (B)** | | 105.765.590,00 | | 106.944.071,00 |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | | 334.104.298,00 | | 345.592.430,00 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | |
| 15) *Proventi da partecipazioni* | | | | 0,00 |
| 16) *Altri proventi finanziari:* | | 158.276.375,00 | | 45.042.863,00 |
| a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 152.877.667,00 | | 41.540.543,00 | |
| b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni | 0,00 | | 0,00 | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 0,00 | | 0,00 | |
| d) proventi diversi dai precedenti | 5.398.708,00 | | 3.502.320,00 | |
| 17) *Interessi ed altri oneri finanziari* | | (65.252,00) | | (125.137,00) |
| 17-bis) *Utili e perdite su cambi* | | | | |
| **Totale proventi ed oneri finanziari (C)** | | 158.211.123,00 | | 44.917.726,00 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 18) *Rivalutazioni:* | | 0,00 | | 0,00 |
| a) di partecipazioni | | | | |
| b) *di immobilizzazioni* finanziarie | | | | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | | | | |
| 19) *Svalutazioni:* | | 0,00 | | 0,00 |
| a) di partecipazioni | | | | |
| b) di immobilizzazioni finanziarie | | | | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | | | | |
| **Totale rettifiche di valore (D)** | | 0,00 | | 0,00 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 20) *Proventi straordinari* | | 0,00 | | 0,00 |
| 21) *Oneri straordinari* | | 0,00 | | |
| 22) *Sopravvenienze attive ed insussistenze di passivo* | | 9.265.185,00 | | 1.286.675,00 |
| 23) *Sopravvenienze passive ed insussistenze di attivo* | | (1.762.698,00) | | (283.967,00) |
| **Totale delle partite straordinarie (E)** | | 7.502.487,00 | | 1.002.708,00 |
| **Risultato prima delle imposte (A-B+\-C+\-D+\-E)** | | 499.817.908,00 | | 391.512.864,00 |
| 35) *Imposte sul reddito dell'esercizio* | | | | |
| **Avanzo Economico** | | 499.817.908,00 | | 391.512.864,00 |

**Legenda:**
Valori negativi tra parentesi

Conto economico – Quadro di riclassificazione

INPDAP

| | ANNO 2007 | ANNO 2006 | + o - |
|---|---|---|---|
| **A. RICAVI** | **53.337.344.561,00** | **55.298.520.210,00** | (1.961.175.649,00) |
| Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di variazione , semilavorati e finiti, lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"** | **53.337.344.561,00** | **55.298.520.210,00** | |
| Consumi di materie prime e servizi esterni | (58.529.004.192,00) | (54.899.350.236.00) | (3.629.653.956,00) |
| **C. VALORE AGGIUNTO** | **(5.191.659.631,00)** | **399.169.974,00** | |
| Costo del lavoro | (413.401.011,00) | (434.041.922,00) | 20.640.911,00 |
| **D. MARGINE OPERATIVO LORDO** | **(5.605.060.642,00)** | **(34.871.948,00)** | |
| Ammortamenti | (45.377.750,00) | (37.862.099,00) | (7.515.651,00) |
| Stanziamento a fondi rischi ed oneri | (5.918.232,00) | 0,00 | (5.918.232,00) |
| Saldo proventi ed oneri diversi | 1.762.137.685,00 | 1.454.553.531,00 | 307.584.154,00 |
| **E. RISULTATO OPERATIVO** | **(3.894.218.939,00)** | **1.381.819.484,00** | |
| Proventi ed oneri finanziari | 274.902.918,00 | 196.401.567,00 | 78.501.351,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0,00 | 23.875.358,00 | (23.875.358,00) |
| **F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE** | **(3.619.316.021,00)** | **1.602.096.409,00** | |
| Proventi ed oneri straordinari | (48.039.835,00) | (109.941.215,00) | 61.901.380,00 |
| **G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE** | **(3.667.355.856,00)** | **1.492.155.194,00** | |
| Imposte sul reddito di esercizio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **H. UTILE** | **(3.667.355.856,00)** | **1.492.155.194,00** | **(5.159.511.050,00)** |

Conto economico – Quadro di riclassificazione

ENPAS

| | ANNO 2007 | ANNO 2006 | + o - |
|---|---|---|---|
| **A. RICAVI** | **3.883.853.977,00** | **4.465.216.723,00** | (581.362.746,00) |
| Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di variazione , semilavorati e finiti, lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"** | **3.883.853.977,00** | **4.465.216.723,00** | |
| Consumi di materie prime e servizi esterni | (5.172.012.372,00) | (3.652.242.706.00) | (1.519.769.666,00) |
| **C. VALORE AGGIUNTO** | **(1.288.158.395,00)** | **812.974.017,00** | |
| Costo del lavoro | (35.291.892,00) | (37.054.502,00) | 1.762.610,00 |
| **D. MARGINE OPERATIVO LORDO** | **(1.323.450.287,00)** | **775.919.515,00** | |
| Ammortamenti | (10.760.365,00) | (9.963.265,00) | (797.100,00) |
| Stanziamento a fondi rischi ed oneri | (939.558,00) | 0,00 | (939.558,00) |
| Saldo proventi ed oneri diversi | 78.026.540,00 | 315.865.587,00 | (237.839.047,00) |
| **E. RISULTATO OPERATIVO** | **(1.257.123.670,00)** | **1.081.821.837,00** | |
| Proventi ed oneri finanziari | 19.962.969,00 | 26.577.040,00 | (6.614.071,00) |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0,00 | 9.570.588,00 | (9.570.588,00) |
| **F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE** | **(1.237.160.701,00)** | **1.117.969.465,00** | |
| Proventi ed oneri straordinari | (22.552.567,00) | 2.138.701,00 | (24.691.268,00) |
| **G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE** | **(1.259.713.268,00)** | **1.120.108.166,00** | |
| Imposte sul reddito di esercizio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **H. UTILE** | **(1.259.713.268,00)** | **1.120.108.166,00** | **(2.379.821.434,00)** |

Conto economico – Quadro di riclassificazione

INADEL

| | ANNO 2007 | ANNO 2006 | + o - |
|---|---|---|---|
| **A. RICAVI** | **1.839.755.606,00** | **1.983.897.314,00** | **(144.141.708,00)** |
| Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di variazione , semilavorati e finiti, lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"** | **1.839.755.606,00** | **1.983.897.314,00** | |
| Consumi di materie prime e servizi esterni | (2.122.086.116,00) | (1.807.701.087,00) | (314.385.029,00) |
| **C. VALORE AGGIUNTO** | **(282.330.510,00)** | **176.196.227,00** | |
| Costo del lavoro | (12.459.262,00) | (13.070.402,00) | 611.140,00 |
| **D. MARGINE OPERATIVO LORDO** | **(294.789.772,00)** | **163.125.825,00** | |
| Ammortamenti | (3.232.808,00) | (3.096.269,00) | (136.539,00) |
| Stanziamento a fondi rischi ed oneri | (302.347,00) | 0,00 | (302.347,00) |
| Saldo proventi ed oneri diversi | 16.030.408,00 | 20.016.557,00 | (3.986.149,00) |
| **E. RISULTATO OPERATIVO** | **(282.294.519,00)** | **180.046.113,00** | |
| Proventi ed oneri finanziari | 40.166.809,00 | 52.009.094,00 | (11.842.285,00) |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0,00 | 6.385.597,00 | (6.385.597,00) |
| **F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE** | **(242.127.710,00)** | **238.440.804,00** | |
| Proventi ed oneri straordinari | (6.446.520,00) | 1.382.738,00 | (7.829.258,00) |
| **G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE** | **(248.574.230,00)** | **239.823.542,00** | |
| Imposte sul reddito di esercizio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **H. UTILE** | **(248.574.230,00)** | **239.823.542,00** | **(488.397.772,00)** |

Conto economico – Quadro di riclassificazione

ENPDEP

| | ANNO 2007 | ANNO 2006 | + o - |
|---|---|---|---|
| **A. RICAVI** | **14.825.408,00** | **17.828.847,00** | (3.003.439,00) |
| Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di variazione , semilavorati e finiti, lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"** | **14.825.408,00** | **17.828.847,00** | |
| Consumi di materie prime e servizi esterni | (12.969.867,00) | (12.704.778.00) | (265.089,00) |
| **C. VALORE AGGIUNTO** | **1.855.541,00** | **5.124.069,00** | |
| Costo del lavoro | (165.268,00) | (173.543,00) | 8.275,00 |
| **D. MARGINE OPERATIVO LORDO** | **1.690.273,00** | **4.950.526,00** | |
| Ammortamenti | (9.747,00) | (18.421,00) | 8.674,00 |
| Stanziamento a fondi rischi ed oneri | (2.027,00) | 0,00 | (2.027,00) |
| Saldo proventi ed oneri diversi | 155.421,00 | 40.772,00 | 114.649,00 |
| **E. RISULTATO OPERATIVO** | **1.833.920,00** | **4.972.877,00** | |
| Proventi ed oneri finanziari | 711.728,00 | 983.574,00 | (271.846,00) |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE** | **2.545.648,00** | **5.956.451,00** | |
| Proventi ed oneri straordinari | (236.923,00) | 287.469,00 | (524.392,00) |
| **G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE** | **2.308.725,00** | **6.243.920,00** | |
| Imposte sul reddito di esercizio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **H. UTILE** | **2.308.725,00** | **6.243.920,00** | **(3.935.195,00)** |

Conto economico – Quadro di riclassificazione

CPDEL

| | ANNO 2007 | ANNO 2006 | + o - |
|---|---|---|---|
| **A. RICAVI** | **13.249.763.725,00** | **13.535.506.404,00** | **(285.742.679,00)** |
| Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di variazione , semilavorati e finiti, lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"** | **13.249.763.725,00** | **13.535.506.404,00** | |
| Consumi di materie prime e servizi esterni | (16.140.257.709,00) | (15.463.934.183.00) | (676.323.526,00) |
| **C. VALORE AGGIUNTO** | **(2.890.493.984,00)** | **(1.928.427.779,00)** | |
| Costo del lavoro | (111.966.040,00) | (117.489.707,00) | 5.523.667,00 |
| **D. MARGINE OPERATIVO LORDO** | **(3.002.460.024,00)** | **(2.045.917.486,00)** | |
| Ammortamenti | (14.280.621,00) | (12.277.824,00) | (2.002.797,00) |
| Stanziamento a fondi rischi ed oneri | (1.560.205,00) | 0,00 | (1.560.205,00) |
| Saldo proventi ed oneri diversi | 110.781.087,00 | 537.579.296,00 | (426.798.209,00) |
| **E. RISULTATO OPERATIVO** | **(2.907.519.763,00)** | **(1.520.616.014,00)** | |
| Proventi ed oneri finanziari | 78.476.196,00 | 91.765.821,00 | (13.289.625,00) |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE** | **(2.829.043.567,00)** | **(1.428.850.193,00)** | |
| Proventi ed oneri straordinari | (15.642.886,00) | (124.872.092,00) | 109.229.206,00 |
| **G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE** | **(2.844.686.453,00)** | **(1.553.722.285,00)** | |
| Imposte sul reddito di esercizio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **H. UTILE** | **(2.844.686.453,00)** | **(1.553.722.285,00)** | **(1.290.964.168,00)** |

Conto economico – Quadro di riclassificazione

CPI

| | ANNO 2007 | ANNO 2006 | + o - |
|---|---|---|---|
| **A. RICAVI** | **226.919.908,00** | **233.404.598,00** | **(6.484.690,00)** |
| Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di variazione , semilavorati e finiti, lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"** | **226.919.908,00** | **233.404.598,00** | |
| Consumi di materie prime e servizi esterni | (208.489.326,00) | (215.155.548.00) | 6.666.222,00 |
| **C. VALORE AGGIUNTO** | **18.430.582,00** | **18.249.050,00** | |
| Costo del lavoro | (1.652.665,00) | (1.735.232,00) | 82.567,00 |
| **D. MARGINE OPERATIVO LORDO** | **16.777.917,00** | **16.513.818,00** | |
| Ammortamenti | (101.160,00) | (89.428,00) | (11.732,00) |
| Stanziamento a fondi rischi ed oneri | (20.274,00) | 0,00 | (20.274,00) |
| Saldo proventi ed oneri diversi | 1.409.151,00 | 3.782.921,00 | (2.373.770,00) |
| **E. RISULTATO OPERATIVO** | **18.065.634,00** | **20.207.311,00** | |
| Proventi ed oneri finanziari | 967.049,00 | 1.123.054,00 | (156.005,00) |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE** | **19.032.683,00** | **21.330.365,00** | |
| Proventi ed oneri straordinari | (819.759,00) | 684.546,00 | (1.504.305,00) |
| **G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE** | **18.212.924,00** | **22.014.911,00** | |
| Imposte sul reddito di esercizio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **H. UTILE** | **18.212.924,00** | **22.014.911,00** | **(3.801.987,00)** |

Conto economico – Quadro di riclassificazione

CPUG

| | ANNO 2007 | ANNO 2006 | + o - |
|---|---|---|---|
| **A. RICAVI** | **50.710.239,00** | **23.586.622,00** | **27.123.617,00** |
| Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di variazione , semilavorati e finiti, lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"** | **50.710.239,00** | **23.586.622,00** | |
| Consumi di materie prime e servizi esterni | (42.793.535,00) | (40.179.943,00) | (2.613.592,00) |
| **C. VALORE AGGIUNTO** | **7.916.704,00** | **(16.593.321,00)** | |
| Costo del lavoro | (247.898,00) | (260.315,00) | 12.417,00 |
| **D. MARGINE OPERATIVO LORDO** | **7.668.806,00** | **(16.853.636,00)** | |
| Ammortamenti | (14.209,00) | (12.897,00) | (1.312,00) |
| Stanziamento a fondi rischi ed oneri | (3.041,00) | 0,00 | (3.041,00) |
| Saldo proventi ed oneri diversi | 173.964,00 | 774.613,00 | (600.649,00) |
| **E. RISULTATO OPERATIVO** | **7.825.520,00** | **(16.091.920,00)** | |
| Proventi ed oneri finanziari | (105.801,00) | (93.853,00) | (11.948,00) |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE** | **7.719.719,00** | **(16.185.773,00)** | |
| Proventi ed oneri straordinari | 5.453,00 | 3.839,00 | 1.614,00 |
| **G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE** | **7.725.172,00** | **(16.181.934,00)** | |
| Imposte sul reddito di esercizio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **H. UTILE** | **7.725.172,00** | **(16.181.934,00)** | **23.907.106,00** |

## Conto economico – Quadro di riclassificazione

CPS

| | ANNO 2007 | ANNO 2006 | + o - |
|---|---|---|---|
| **A. RICAVI** | **3.310.863.810,00** | **3.641.956.913,00** | **(331.093.103,00)** |
| Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di variazione , semilavorati e finiti, lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"** | **3.310.863.810,00** | **3.641.956.913,00** | |
| Consumi di materie prime e servizi esterni | (2.347.917.030,00) | (2.203.410.425.00) | (144.506.605,00) |
| **C. VALORE AGGIUNTO** | **962.946.780,00** | **1.438.546.488,00** | |
| Costo del lavoro | (17.435.597,00) | (18.373.424,00) | 937.827,00 |
| **D. MARGINE OPERATIVO LORDO** | **945.511.183,00** | **1.420.173.064,00** | |
| Ammortamenti | (2.012.616,00) | (1.707.328,00) | (305.288,00) |
| Stanziamento a fondi rischi ed oneri | (216.040,00) | 0,00 | (216.040,00) |
| Saldo proventi ed oneri diversi | 10.459.822,00 | 50.221.660,00 | (39.761.838,00) |
| **E. RISULTATO OPERATIVO** | **953.742.349,00** | **1.468.687.396,00** | |
| Proventi ed oneri finanziari | 14.337.739,00 | 20.440.072,00 | (6.102.333,00) |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0,00 | 7.919.173,00 | (7.919.173,00) |
| **F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE** | **968.080.088,00** | **1.497.046.641,00** | |
| Proventi ed oneri straordinari | (10.943.019,00) | 1.511.874,00 | (12.454.893,00) |
| **G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE** | **957.137.069,00** | **1.498.558.515,00** | |
| Imposte sul reddito di esercizio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **H. UTILE** | **957.137.069,00** | **1.498.558.515,00** | **(541.421.446,00)** |

Conto economico – Quadro di riclassificazione

CTPS

| | ANNO 2007 | ANNO 2006 | + o - |
|---|---|---|---|
| **A. RICAVI** | **30.341.770.106,00** | **30.965.192.152,00** | (623.422.046,00) |
| Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di variazione , semilavorati e finiti, lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"** | **30.341.770.106,00** | **30.965.192.152,00** | |
| Consumi di materie prime e servizi esterni | (32.392.971.986,00) | (31.413.379.812,00) | (979.592.174,00) |
| **C. VALORE AGGIUNTO** | **(2.051.201.880,00)** | **(448.187.660,00)** | |
| Costo del lavoro | (222.365.846,00) | (233.477.760,00) | 11.111.914,00 |
| **D. MARGINE OPERATIVO LORDO** | **(2.273.567.726,00)** | **(681.665.420,00)** | |
| Ammortamenti | (13.799.898,00) | (9.795.814,00) | (4.004.084,00) |
| Stanziamento a fondi rischi ed oneri | (2.729.561,00) | 0,00 | (2.729.561,00) |
| Saldo proventi ed oneri diversi | 1.527.244.477,00 | 508.660.688,00 | 1.018.583.789,00 |
| **E. RISULTATO OPERATIVO** | **(762.852.708,00)** | **(182.800.546,00)** | |
| Proventi ed oneri finanziari | (37.824.894,00) | (41.320.961,00) | 3.496.067,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE** | **(800.677.602,00)** | **(224.121.507,00)** | |
| Proventi ed oneri straordinari | 1.093.899,00 | 7.919.002,00 | (6.825.103,00) |
| **G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE** | **(799.583.703,00)** | **(216.202.505,00)** | |
| Imposte sul reddito di esercizio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **H. UTILE** | **(799.583.703,00)** | **(216.202.505,00)** | **(583.381.198,00)** |

Conto economico – Quadro di riclassificazione

CREDITO

| | ANNO 2007 | ANNO 2006 | + o - |
|---|---|---|---|
| **A. RICAVI** | **418.881.782,00** | **431.930.637,00** | **(13.048.855,00)** |
| Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di variazione , semilavorati e finiti, lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"** | **418.881.782,00** | **431.930.637,00** | |
| Consumi di materie prime e servizi esterni | (89.506.251,00) | (90.641.754,00) | 1.135.503,00 |
| **C. VALORE AGGIUNTO** | **329.375.531,00** | **341.288.883,00** | |
| Costo del lavoro | (11.816.543,00) | (12.407.037,00) | 590.494,00 |
| **D. MARGINE OPERATIVO LORDO** | **317.558.988,00** | **328.881.846,00** | |
| Ammortamenti | (1.166.326,00) | (900.853,00) | (265.473,00) |
| Stanziamento a fondi rischi ed oneri | (145.179,00) | 0,00 | (145.179,00) |
| Saldo proventi ed oneri diversi | 17.856.815,00 | 17.611.437,00 | 245.378,00 |
| **E. RISULTATO OPERATIVO** | **334.104.298,00** | **345.592.430,00** | |
| Proventi ed oneri finanziari | 158.211.123,00 | 44.917.726,00 | 113.293.397,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE** | **492.315.421,00** | **390.510.156,00** | |
| Proventi ed oneri straordinari | 7.502.487,00 | 1.002.708,00 | 6.499.779,00 |
| **G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE** | **499.817.908,00** | **391.512.864,00** | |
| Imposte sul reddito di esercizio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **H. UTILE** | **499.817.908,00** | **391.512.864,00** | **108.305.044,00** |

# Situazione patrimoniale

INPDAP

| ATTIVITA' | ANNO 2007 | ANNO 2006 | PASSIVITA' | ANNO 2007 | ANNO 2006 |
|---|---|---|---|---|---|
| A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE | 0,00 | 0,00 | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| | | | I. *Fondo di dotazione* | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | II. *Riserve obbligatorie e derivanti da leggi* | 0,00 | 0,00 |
| | | | III. *Riserve di rivalutazione* | 0,00 | 0,00 |
| I. *Immobilizzazioni Immateriali* | | | IV. *Contributi a fondo perduto* | 0,00 | 0,00 |
| 1) Costi d'impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | V. *Contributi per ripiano disavanzi* | 0,00 | 0,00 |
| 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | 0,00 | 0,00 | VI. *Riserve statutarie* | 0,00 | 0,00 |
| 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 0,00 | 0,00 | VII. *Altre riserve distintamente indicate* | 0,00 | 0,00 |
| | | | VIII. *Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo* | 22.488.685.749,00 | 20.996.530.555,00 |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 55.496.682,00 | 41.527.211,00 | IX. *Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio* | -3.867.355.856,00 | 1.492.155.194,00 |
| 5) Avviamento | 0,00 | 0,00 | | | |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 0,00 | 0,00 | *Totale Patrimonio netto (A)* | 18.621.329.893,00 | 22.488.685.749,00 |
| *8) Manutenzioni straoidinarie e migliorie su beni di terzi* | 0,00 | 0,00 | | | |
| 9) Altre | 0,00 | 0,00 | B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE | | |
| Totale | 55.496.682,00 | 41.527.211,00 | | | |
| | | | 1) per contributi a destinazione vincolata | 0,00 | 0,00 |
| II. *Immobilizzazioni materiali* | | | 2) per contributi indistinti per la gestione | 0,00 | 0,00 |
| 1) *Terreni e fabbricati* | 477.578.387,00 | 493.438.709,00 | 3) per contributi in natura | 0,00 | 0,00 |
| 2) Impianti e macchinari | 1.651.370,00 | 1.211.071,00 | | | |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 0,00 | 0,00 | *Totale Contributi in conto capitale (B)* | 0,00 | 0,00 |
| 4) Automezzi e motomezzi | 20.800,00 | 31.200,00 | | | |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | 5.985.760,00 | 4.500.000,00 | C) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| *6) Diritti reali di godimento* | 0,00 | 0,00 | | | |
| 7) Altri beni | 14.608.284,00 | 13.567.244,00 | 1) per trattamento di quiescienza e obblighi simili | 99.791.255,00 | 103.281.081,00 |
| Totale | 500.844.601,00 | 512.748.224,00 | 2) per imposte | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3) per *altri rischi ed oneri futuri* | 739.940.558,00 | 703.475.794,00 |
| III. *Immobilizzazioni finanziarie* | | | 4) per ripristino investimenti | 0,00 | 0,00 |
| | | | *Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)* | 839.731.813,00 | 806.756.875,00 |
| 1) Partecipazioni in: | 2.159.119,00 | 2.159.119,00 | | | |
| a) imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | | |
| b) imprese collegate | 2.159.119,00 | 2.159.119,00 | D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 0,00 | 0,00 |
| c) imprese controllanti | 0,00 | 0,00 | E) RESIDUI PASSIVI | | |
| d) altre imprese | 0,00 | 0,00 | | | |
| e) altri enti | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2) Crediti | 22.231.467.348,00 | 19.367.054.952,00 | | | |
| a) verso imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 1) obbligazioni | 0,00 | 0,00 |
| b) verso imprese collegate | 0,00 | 0,00 | 2) verso le banche | 234.354,00 | 4.412.819,00 |
| c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici | 0,00 | 0,00 | 3) verso altri finanziatori | 39.859.561,00 | 39.859.561,00 |
| d) verso altri | 22.231.467.348,00 | 19.367.054.952,00 | 4) acconti | 0,00 | 0,00 |
| 3) Altri titoli | 1.786.071.416,00 | 1.833.744.220,00 | 5) *debiti verso fornitori* | 72.421.112,00 | 54.906.851,00 |
| 4) Crediti finanziari diversi | 6.514.443.733,00 | 5.234.552.016,00 | 6) rappresentati da titoli di credito | 0,00 | 0,00 |
| *Totale* | 30.534.151.616,00 | 26.437.530.307,00 | 7) verso imprese controllate, collegate e controllanti | 0,00 | 0,00 |
| | | | 8) debiti tributari | 1.809.055.444,00 | 1.702.802.890,00 |
| *Totale immobilizzazioni (B)* | 31.090.492.899,00 | 26.991.805.742,00 | 9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 11.436.324,00 | 10.966.905,00 |
| | | | 10) debiti verso iscritti, soci e terzi per *prestazioni dovute* | 3.499.195,00 | 21.630.690,00 |
| | | | 11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici | 1.394.340.216,00 | 1.394.340.216,00 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | 12) debiti diversi | 23.248.173.139,00 | 20.742.952.742,00 |
| I. *Rimanenze* | | | | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 0,00 | 0,00 | Totale | 26.579.119.345,00 | 23.981.972.674,00 |
| 2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3) lavori in corso | 0,00 | 0,00 | | | |
| 4) *prodotti finiti e merci* | 0,00 | 0,00 | *Totale Debiti (E)* | 26.579.119.345,00 | 23.981.972.674,00 |
| 5) acconti | 0,00 | 0,00 | | | |
| Totale | 0,00 | 0,00 | | | |
| II. *Residui attivi* | | | F) RATEI E RISCONTI | | |
| 1) Crediti verso utenti, clienti ecc. | 353.864.933,00 | 499.580.286,00 | | | |
| 2) Crediti verso iscritti, soci e terzi | 124.174.723,00 | 379.965.804,00 | 1) Ratei passivi | 254.344,00 | 360.902,00 |
| 3) Crediti verso imprese controllate e collegate | 0,00 | 0,00 | *2) Risconti passivi* | 0,00 | 0,00 |
| 4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici | 47.799.481,00 | 21.517.578,00 | 3) Aggio su prestiti | 0,00 | 0,00 |
| *4-bis) Crediti tributari* | 3.528.596,00 | 367.260,00 | 4) Riserve tecniche | 0,00 | 0,00 |
| 4-ter) Imposte anticipate | 0,00 | 0,00 | | | |
| 5) Crediti verso altri | 526.171.494,00 | 450.473.244,00 | | | |
| Totale | 1.055.539.227,00 | 1.351.904.172,00 | *Totale ratei e risconti (F)* | 254.344,00 | 360.902,00 |
| III. *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni* | | | | | |
| *1) Partecipazioni in imprese controllate* | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2) Partecipazioni in imprese collegate | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3) Altre partecipazioni | 0,00 | 0,00 | | | |
| 4) Altri titoli | 0,00 | 0,00 | | | |
| Totale | 0,00 | 0,00 | | | |
| IV. *Disponibilità liquide* | | | | | |
| 1) depositi bancari e postali | 14.094.262.431,00 | 18.933.639.013,00 | | | |
| 2) assegni | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3) denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | | | |
| Totale | 14.094.262.431,00 | 18.933.639.013,00 | | | |
| *Totale attivo circolante (C)* | 15.149.801.658,00 | 20.285.543.185,00 | | | |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | | |
| 1) Ratei attivi | 44.058,00 | 17.952,00 | | | |
| 2) Risconti attivi | 96.780,00 | 409.511,00 | | | |
| *Totale ratei e risconti (D)* | 140.838,00 | 427.473,00 | | | |
| Totale attivo | 46.240.435.395,00 | 47.277.776.400,00 | Totale passivo e netto | 46.240.435.395,00 | 47.277.776.400,00 |

| Impegni assunti a fronte di prestazioni non ancore rese al termine dell'esercizio, compresi *residui di stanziamento* | | |
|---|---|---|
| In conto capitale | 462.634.446,00 | 319.722.609,00 |
| In parte corrente | 198.245.822,00 | 207.251.952,00 |
| Totale | 660.880.268,00 | 526.974.561,00 |

# Situazione patrimoniale

ENPAS

| ATTIVITA' | ANNO 2007 | ANNO 2006 | PASSIVITA' | ANNO 2007 | ANNO 2006 |
|---|---|---|---|---|---|
| A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE | 0,00 | 0,00 | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| | | | I. *Fondo di dotazione* | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | II. *Riserve obbligatorie e derivanti da leggi* | 0,00 | 0,00 |
| | | | III. *Riserve di rivalutazione* | 0,00 | 0,00 |
| I. *Immobilizzazioni immateriali* | | | IV. *Contributi a fondo perduto* | 0,00 | 0,00 |
| 1) Costi d'impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | V. *Contributi per ripiano disavanzi* | 0,00 | 0,00 |
| 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | 0,00 | 0,00 | VI. *Riserve statutarie* | 0,00 | 0,00 |
| 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 0,00 | 0,00 | VII. *Altre riserve distintamente indicate* | 0,00 | 0,00 |
| | | | VIII. *Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo* | 6.091.490.108,00 | 6.971.381.942,00 |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 4.836.136,00 | 3.595.050,00 | IX. *Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio* | -1.259.713.268,00 | -1.120.106.166,00 |
| 5) Avviamento | 0,00 | 0,00 | | | |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 0,00 | 0,00 | *Totale Patrimonio netto (A)* | 6.831.776.840,00 | 6.091.490.106,00 |
| 8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi | 0,00 | 0,00 | | | |
| 9) Altre | 0,00 | 0,00 | B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE | | |
| Totale | 4.836.136,00 | 3.595.050,00 | | | |
| | | | 1) per contributi a destinazione vincolata | 0,00 | 0,00 |
| II. *Immobilizzazioni materiali* | | | 2) per contributi indistinti per la gestione | 0,00 | 0,00 |
| 1) Terreni e fabbricati | 205.283.463,00 | 208.961.428,00 | 3) per contributi in natura | 0,00 | 0,00 |
| 2) Impianti e macchinari | 198.163,00 | 206.742,00 | | | |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 0,00 | 0,00 | *Totale Contributi in conto capitale (B)* | 0,00 | 0,00 |
| 4) Automezzi e motomezzi | 0,00 | 0,00 | | | |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | 6.985.760,00 | 4.500.000,00 | C) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 6) Diritti reali di godimento | 0,00 | 0,00 | | | |
| 7) Altri beni | 1.148.921,00 | 1.240.807,00 | 1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili | 15.028.334,00 | 15.326.365,00 |
| *Totale* | 213.616.307,00 | 214.908.977,00 | 2) per imposte | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3) per altri rischi ed oneri futuri | 501.266,00 | 464.652,00 |
| III. *Immobilizzazioni finanziarie* | | | 4) per ripristino investimenti | 0,00 | 0,00 |
| | | | *Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)* | 15.529.600,00 | 15.791.017,00 |
| 1) Partecipazioni in: | 422.544,00 | 422.544,00 | | | |
| a) imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | | |
| b) imprese collegate | 422.544,00 | 422.544,00 | D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 0,00 | 0,00 |
| c) imprese controllanti | 0,00 | 0,00 | E) RESIDUI PASSIVI | | |
| d) altre imprese | 0,00 | 0,00 | | | |
| e) altri enti | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2) Crediti | 3.328.671.976,00 | 3.031.376.536,00 | | | |
| a) verso imprese controllate | | 0,00 | 1) obbligazioni | 0,00 | 0,00 |
| b) verso imprese collegate | | 0,00 | 2) verso le banche | 129.311,00 | 128.524,00 |
| c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici | | 0,00 | 3) verso altri finanziatori | 18.630,00 | 18.630,00 |
| d) verso altri | 3.328.671.976,00 | 3.031.376.536,00 | 4) acconti | 0,00 | 0,00 |
| 3) Altri titoli | 466.664.614,00 | 505.765.944,00 | 5) debiti verso fornitori | 5.757.110,00 | 8.649.549,00 |
| 4) *Crediti finanziari diversi* | 41.955.141,00 | 40.142.506,00 | 6) rappresentati da titoli di credito | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 3.859.914.275,00 | 3.577.707.530,00 | 7) verso imprese controllate, collegate e controllanti | 0,00 | 0,00 |
| | | | 8) debiti tributari | 35.620.925,00 | 45.422.044,00 |
| *Totale Immobilizzazioni (B)* | 4.078.365.718,00 | 3.796.211.557,00 | 9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 977.180,00 | 936.574,00 |
| | | | 10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute | 82.590,00 | 1.093.957,00 |
| | | | 11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici | 0,00 | 0,00 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | 12) debiti diversi | 104.694.775,00 | 90.585.667,00 |
| I. *Rimanenze* | | | | | |
| | | | Totale | 147.480.721,00 | 146.836.145,00 |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3) lavori in corso | 0,00 | 0,00 | | | |
| 4) prodotti finiti e merci | 0,00 | 0,00 | *Totale Debiti (E)* | 147.480.721,00 | 146.836.145,00 |
| 5) acconti | 0,00 | 0,00 | | | |
| Totale | 0,00 | 0,00 | | | |
| II. *Residui attivi* | | | | | |
| | | | F) RATEI E RISCONTI | | |
| 1) Crediti verso utenti, clienti ecc. | 44.162.484,00 | 74.763.826,00 | | | |
| 2) Crediti verso iscritti, soci e terzi | 52.166.152,00 | 266.929.219,00 | 1) Ratei passivi | 18.594,00 | 30.690,00 |
| 3) Crediti verso imprese controllate e collegate | 0,00 | 0,00 | 2) Risconti passivi | 0,00 | 0,00 |
| 4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici | 42.040.826,00 | 1.309.026,00 | 3) Aggio su prestiti | 0,00 | 0,00 |
| 4-bis) *Crediti tributari* | 303.834,00 | 190.576,00 | 4) Riserve tecniche | 0,00 | 0,00 |
| 4-ter) *Imposte anticipate* | 0,00 | 0,00 | | | |
| 5) Crediti verso altri | 139.063.680,00 | 113.663.073,00 | | | |
| Totale | 277.736.966,00 | 456.855.720,00 | *Totale ratei e risconti (F)* | 18.594,00 | 30.690,00 |
| III. *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni* | | | | | |
| 1) Partecipazioni in imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2) Partecipazioni in imprese collegate | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3) Altre partecipazioni | 0,00 | 0,00 | | | |
| 4) Altri titoli | 0,00 | 0,00 | | | |
| Totale | 0,00 | 0,00 | | | |
| IV. *Disponibilità liquide* | | | | | |
| 1) depositi bancari e postali | 2.638.692.728,00 | 4.001.045.623,00 | | | |
| 2) assegni | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3) denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | | | |
| Totale | 2.638.692.728,00 | 4.001.045.623,00 | | | |
| *Totale attivo circolante (C)* | 2.916.429.694,00 | 4.457.901.343,00 | | | |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | | |
| 1) Ratei attivi | 1.222,00 | 134,00 | | | |
| 2) Risconti attivi | 8.121,00 | 34.926,00 | | | |
| *Totale ratei e risconti (D)* | 9.343,00 | 35.060,00 | | | |
| *Totale attivo* | 6.994.805.755,00 | 8.254.147.960,00 | Totale passivo e netto | 6.994.805.755,00 | 8.254.147.960,00 |

| Impegni assunti a fronte di prestazioni non ancora rese al termine dell'esercizio, compresi residui di stanziamento | | |
|---|---|---|
| In conto capitale | 21.735.234,00 | 28.905.599,00 |
| In parte corrente | 36.450.873,00 | 41.166.275,00 |
| Totale | 58.186.107,00 | 70.071.874,00 |

# Situazione patrimoniale

INADEL

| ATTIVITA' | ANNO 2007 | ANNO 2006 |
|---|---|---|
| A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I. *Immobilizzazioni Immateriali* | | |
| 1) Costi d'impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 0,00 | 0,00 |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 1.693.339,00 | 1.259.771,00 |
| 5) Avviamento | 0,00 | 0,00 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 0,00 | 0,00 |
| 8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi | 0,00 | 0,00 |
| 9) Altre | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 1.693.339,00 | 1.259.771,00 |
| II. *Immobilizzazioni materiali* | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 46.653.238,00 | 48.850.392,00 |
| 2) Impianti e macchinari | 37.197,00 | 26.482,00 |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 0,00 | 0,00 |
| 4) Automezzi e motomezzi | 0,00 | 0,00 |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | 0,00 | 0,00 |
| 6) Diritti reali di godimento | 0,00 | 0,00 |
| 7) Altri beni | 321.257,00 | 335.057,00 |
| Totale | 47.011.692,00 | 49.211.931,00 |
| III. *Immobilizzazioni finanziarie* | | |
| 1) Partecipazioni in: | 481.978,00 | 481.978,00 |
| a) imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| b) imprese collegate | 481.978,00 | 481.978,00 |
| c) imprese controllanti | 0,00 | 0,00 |
| d) altre imprese | 0,00 | 0,00 |
| e) altri enti | 0,00 | 0,00 |
| 2) Crediti | 3.112.579.533,00 | 1.813.909.357,00 |
| a) verso imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| b) verso imprese collegate | 0,00 | 0,00 |
| c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici | 0,00 | 0,00 |
| d) verso altri | 3.112.579.533,00 | 1.813.909.357,00 |
| 3) Altri titoli | 372.718.061,00 | 386.234.135,00 |
| 4) Crediti finanziari diversi | 86.026.802,00 | 79.254.004,00 |
| Totale | 3.571.806.374,00 | 2.279.879.474,00 |
| *Totale Immobilizzazioni (B)* | 3.620.511.405,00 | 2.330.351.176,00 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I. *Rimanenze* | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 0,00 | 0,00 |
| 2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | 0,00 | 0,00 |
| 3) lavori in corso | 0,00 | 0,00 |
| 4) prodotti finiti e merci | 0,00 | 0,00 |
| 5) acconti | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 |
| II. *Residui attivi* | | |
| 1) Crediti verso utenti, clienti ecc. | 82.461.326,00 | 104.012.056,00 |
| 2) Crediti verso iscritti, soci e terzi | 1.323.959,00 | 2.299.929,00 |
| 3) Crediti verso imprese controllate e collegate | 0,00 | 0,00 |
| 4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici | 130.926,00 | 156.971,00 |
| 4-bis) Crediti tributari | 422.896,00 | 3.296,00 |
| 4-ter) Imposte anticipate | 0,00 | 0,00 |
| 5) Crediti verso altri | 36.160.719,00 | 30.153.935,00 |
| Totale | 120.519.826,00 | 136.626.187,00 |
| III. *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni* | | |
| 1) Partecipazioni in imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| 2) Partecipazioni in imprese collegate | 0,00 | 0,00 |
| 3) Altre partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| 4) Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 |
| IV. *Disponibilità liquide* | | |
| 1) depositi bancari e postali | 1.859.969.175,00 | 3.386.260.034,00 |
| 2) assegni | 0,00 | 0,00 |
| 3) denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 1.859.969.175,00 | 3.386.260.034,00 |
| *Totale attivo circolante (C)* | 1.980.489.002,00 | 3.522.886.221,00 |
| D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1) Ratei attivi | 35.381,00 | 1.696,00 |
| 2) *Risconti attivi* | 2.853,00 | 12.269,00 |
| *Totale ratei e risconti (D)* | 38.234,00 | 13.965,00 |
| Totale attivo | 5.601.038.641,00 | 5.853.253.362,00 |

| PASSIVITA' | ANNO 2007 | ANNO 2006 |
|---|---|---|
| A) *PATRIMONIO NETTO* | | |
| I. *Fondo di dotazione* | 0,00 | 0,00 |
| II. *Riserve obbligatorie e derivanti da leggi* | 0,00 | 0,00 |
| III. *Riserve di rivalutazione* | 0,00 | 0,00 |
| IV. *Contributi a fondo perduto* | 0,00 | 0,00 |
| V. *Contributi per ripiano disavanzi* | 0,00 | 0,00 |
| VI. *Riserve statutarie* | 0,00 | 0,00 |
| VII. *Altre riserve distintamente indicate* | 0,00 | 0,00 |
| VIII. *Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo* | 5.756.097.113,00 | 5.516.273.571,00 |
| IX. *Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio* | -248.574.230,00 | 239.823.542,00 |
| *Totale Patrimonio netto (A)* | 5.507.522.883,00 | 5.756.097.113,00 |
| B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE | | |
| 1) per contributi a destinazione vincolata | 0,00 | 0,00 |
| 2) per contributi indistinti per la gestione | 0,00 | 0,00 |
| 3) per contributi in natura | 0,00 | 0,00 |
| *Totale Contributi in conto capitale (B)* | 0,00 | 0,00 |
| C) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1) per trattamento di quiescienza e obblighi simili | 23.614.634,00 | 23.719.328,00 |
| 2) per imposte | 0,00 | 0,00 |
| 3) per altri rischi ed oneri futuri | 310.810,00 | 324.410,00 |
| 4) per ripristino investimenti | 0,00 | 0,00 |
| *Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)* | 23.925.444,00 | 24.043.738,00 |
| D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 0,00 | 0,00 |
| E) RESIDUI PASSIVI | | |
| 1) obbligazioni | 0,00 | 0,00 |
| 2) verso le banche | 25.126,00 | 28.519,00 |
| 3) verso altri finanziatori | 0,00 | 0,00 |
| 4) acconti | 0,00 | 0,00 |
| 5) debiti verso fornitori | 2.535.919,00 | 2.698.367,00 |
| 6) rappresentati da titoli di credito | 0,00 | 0,00 |
| 7) verso imprese controllate, collegate e controllanti | 0,00 | 0,00 |
| 8) debiti tributari | 11.372.791,00 | 12.494.754,00 |
| 9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 343.073,00 | 329.007,00 |
| 10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute | 2.063,00 | 21.905,00 |
| 11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici | 0,00 | 0,00 |
| 12) debiti diversi | 55.274.301,00 | 57.529.939,00 |
| *Totale* | 69.553.293,00 | 73.102.511,00 |
| *Totale Debiti (E)* | 69.553.293,00 | 73.102.511,00 |
| F) RATEI E RISCONTI | | |
| 1) Ratei passivi | 37.021,00 | 10.000,00 |
| 2) Risconti passivi | 0,00 | 0,00 |
| 3) *Aggio su prestiti* | 0,00 | 0,00 |
| 4) Riserve tecniche | 0,00 | 0,00 |
| *Totale ratei e risconti (F)* | 37.021,00 | 10.000,00 |
| Totale passivo e netto | 5.601.038.641,00 | 5.853.253.362,00 |

| Impegni assunti a fronte di prestazioni non ancora rese al termine dell'esercizio, compresi residui di stanziamento | | |
|---|---|---|
| In conto capitale | 2.084.619,00 | 2.198.221,00 |
| In parte corrente | 5.034.467,00 | 5.265.818,00 |
| Totale | 7.119.086,00 | 7.464.039,00 |

# Situazione patrimoniale

ENPDEP

| ATTIVITA' | ANNO 2007 | ANNO 2006 | PASSIVITA' | ANNO 2007 | ANNO 2006 |
|---|---|---|---|---|---|
| A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE | 0,00 | 0,00 | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| | | | I. *Fondo di dotazione* | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | II. *Riserve obbligatorie e derivanti da leggi* | 0,00 | 0,00 |
| | | | III. *Riserve di rivalutazione* | 0,00 | 0,00 |
| I. *Immobilizzazioni immateriali* | | | IV. *Contributi e fondo perduto* | 0,00 | 0,00 |
| 1) Costi d'impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | V. *Contributi per ripiano disavanzi* | 0,00 | 0,00 |
| 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | 0,00 | 0,00 | VI. *Riserve statutarie* | 0,00 | 0,00 |
| 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 0,00 | 0,00 | VII. *Altre riserve distintamente indicate* | 0,00 | 0,00 |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 22.890,00 | 16.956,00 | VIII. *Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo* | 33.460.954,00 | 27.217.034,00 |
| 5) Avviamento | 0,00 | 0,00 | IX. *Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio* | 2.308.725,00 | 6.243.920,00 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 0,00 | 0,00 | *Totale Patrimonio netto (A)* | 35.769.679,00 | 33.460.954,00 |
| 8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi | 0,00 | 0,00 | | | |
| 9) Altre | 0,00 | 0,00 | B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE | | |
| Totale | 22.890,00 | 16.956,00 | | | |
| | | | 1) per contributi a destinazione vincolata | 0,00 | 0,00 |
| II. *Immobilizzazioni materiali* | | | 2) per contributi indistinti per la gestione | 0,00 | 0,00 |
| 1) Terreni e fabbricati | 0,00 | 0,00 | 3) per contributi in natura | 0,00 | 0,00 |
| 2) Impianti e macchinari | 496,00 | 393,00 | | | |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 0,00 | 0,00 | *Totale Contributi in conto capitale (B)* | 0,00 | 0,00 |
| 4) Automezzi e motomezzi | 0,00 | 0,00 | | | |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | 0,00 | 0,00 | C) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 6) Diritti reali di godimento | 0,00 | 0,00 | | | |
| 7) Altri beni | 3.852,00 | 5.443,00 | 1) per trattamento di quiescenze e obblighi simili | 8.667.525,00 | 8.668.921,00 |
| Totale | 4.348,00 | 5.836,00 | 2) per imposte | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3) per altri rischi ed oneri futuri | 14.845,00 | 15.083,00 |
| III. *Immobilizzazioni finanziarie* | | | 4) per ripristino investimenti | 0,00 | 0,00 |
| | | | *Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)* | 8.682.370,00 | 8.684.004,00 |
| 1) Partecipazioni in: | 5.423,00 | 5.423,00 | | | |
| a) imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | | |
| b) imprese collegate | 5.423,00 | 5.423,00 | D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 0,00 | 0,00 |
| c) imprese controllanti | 0,00 | 0,00 | E) RESIDUI PASSIVI | | |
| d) altre imprese | 0,00 | 0,00 | | | |
| e) altri enti | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2) Crediti | 9.026.505,00 | 7.667.347,00 | | | |
| a) verso imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 1) obbligazioni | 0,00 | 0,00 |
| b) verso imprese collegate | 0,00 | 0,00 | 2) verso le banche | 161,00 | 159,00 |
| c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici | 0,00 | 0,00 | 3) verso altri finanziatori | 360.193,00 | 360.193,00 |
| d) verso altri | 9.026.505,00 | 7.667.347,00 | 4) acconti | 0,00 | 0,00 |
| 3) Altri titoli | 609.000,00 | 2.435.172,00 | 5) debiti verso fornitori | 13.739,00 | 12.281,00 |
| 4) Crediti finanziari diversi | 1.076.876,00 | 1.223.214,00 | 6) rappresentati da titoli di credito | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 10.711.804,00 | 11.331.156,00 | 7) verso imprese controllate, collegate e controllanti | 0,00 | 0,00 |
| | | | 8) debiti tributari | 287.485,00 | 273.143,00 |
| *Totale Immobilizzazioni (B)* | 10.739.042,00 | 11.353.950,00 | 9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 4.574,00 | 4.387,00 |
| | | | 10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute | 0,00 | 12.760,00 |
| | | | 11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici | 0,00 | 0,00 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | 12) debiti diversi | 2.221.701,00 | 2.847.591,00 |
| I. *Rimanenze* | | | | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 0,00 | 0,00 | Totale | 2.887.853,00 | 3.510.514,00 |
| 2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3) lavori in corso | 0,00 | 0,00 | | | |
| 4) prodotti finiti e merci | 0,00 | 0,00 | *Totale Debiti (E)* | 2.887.853,00 | 3.510.514,00 |
| 5) acconti | 0,00 | 0,00 | | | |
| Totale | 0,00 | 0,00 | | | |
| II. *Residui attivi* | | | F) RATEI E RISCONTI | | |
| 1) Crediti verso utenti, clienti ecc. | 913.906,00 | 1.538.927,00 | | | |
| 2) Crediti verso iscritti, soci e terzi | 1.331.014,00 | 2.328.574,00 | 1) Ratei passivi | 86,00 | 133,00 |
| 3) Crediti verso imprese controllate e collegate | 0,00 | 0,00 | 2) Risconti passivi | 0,00 | 0,00 |
| 4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici | 0,00 | 0,00 | 3) Aggio su prestiti | 0,00 | 0,00 |
| 4-bis) Crediti tributari | 110.461,00 | 67.991,00 | 4) Riserve tecniche | 0,00 | 0,00 |
| 4-ter) Imposte anticipate | 0,00 | 0,00 | | | |
| 5) Crediti verso altri | 987.443,00 | 848.654,00 | | | |
| Totale | 3.342.824,00 | 4.785.246,00 | *Totale ratei e risconti (F)* | 86,00 | 133,00 |
| III. *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni* | | | | | |
| 1) Partecipazioni in imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2) Partecipazioni in imprese collegate | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3) Altre partecipazioni | 0,00 | 0,00 | | | |
| 4) Altri titoli | 0,00 | 0,00 | | | |
| Totale | 0,00 | 0,00 | | | |
| IV. *Disponibilità liquide* | | | | | |
| 1) depositi bancari e postali | 33.258.084,00 | 29.516.245,00 | | | |
| 2) assegni | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3) denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | | | |
| Totale | 33.258.084,00 | 29.516.245,00 | | | |
| *Totale attivo circolante (C)* | 36.600.908,00 | 34.301.491,00 | | | |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | | |
| 1) Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2) Risconti attivi | 38,00 | 164,00 | | | |
| *Totale ratei e risconti (D)* | 38,00 | 164,00 | | | |
| Totale attivo | 47.339.988,00 | 45.655.605,00 | Totale passivo e netto | 47.339.988,00 | 45.655.605,00 |

| Impegni assunti a fronte di prestazioni non ancora rese al termine dell'esercizio, compresi residui di stanziamento | | |
|---|---|---|
| In conto capitale | 15.922,00 | 19.914,00 |
| In parte corrente | 59.274,00 | 70.557,00 |
| Totale | 75.196,00 | 90.471,00 |

# Situazione patrimoniale

CPDEL

| ATTIVITA' | ANNO 2007 | ANNO 2006 |
|---|---|---|
| A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I. *Immobilizzazioni immateriali* | | |
| 1) Costi d'impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 0,00 | 0,00 |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 18.221.392,00 | 13.626.075,00 |
| 5) Avviamento | 0,00 | 0,00 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 0,00 | 0,00 |
| 8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi | 0,00 | 0,00 |
| 9) Altre | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 18.221.392,00 | 13.626.075,00 |
| II. *Immobilizzazioni materiali* | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 196.075.189,00 | 206.675.920,00 |
| 2) Impianti e macchinari | 308.281,00 | 186.797,00 |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 0,00 | 0,00 |
| 4) Automezzi e motomezzi | 0,00 | 0,00 |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | 0,00 | 0,00 |
| 6) Diritti reali di godimento | 0,00 | 0,00 |
| 7) Altri beni | 4.749.703,00 | 4.431.754,00 |
| Totale | 203.134.173,00 | 211.294.471,00 |
| III. *Immobilizzazioni finanziarie* | | |
| 1) Partecipazioni in: | 739.670,00 | 739.670,00 |
| a) imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| b) imprese collegate | 739.670,00 | 739.670,00 |
| c) imprese controllanti | 0,00 | 0,00 |
| d) altre imprese | 0,00 | 0,00 |
| e) altri enti | 0,00 | 0,00 |
| 2) Crediti | 51.580,00 | 50.642,00 |
| a) verso imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| b) verso imprese collegate | 0,00 | 0,00 |
| c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici | 0,00 | 0,00 |
| d) verso altri | 51.580,00 | 50.642,00 |
| 3) Altri titoli | 44.373.000,00 | 74.212.388,00 |
| 4) Crediti finanziari diversi | 542.664.799,00 | 572.769.839,00 |
| Totale | 587.829.049,00 | 647.772.539,00 |
| *Totale Immobilizzazioni (B)* | 809.184.614,00 | 872.693.085,00 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I. *Rimanenze* | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 0,00 | 0,00 |
| 2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | 0,00 | 0,00 |
| 3) lavori in corso | 0,00 | 0,00 |
| 4) prodotti finiti e merci | 0,00 | 0,00 |
| 5) acconti | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 |
| II *Residui attivi* | | |
| 1) Crediti verso utenti, clienti ecc. | 138.124.312,00 | 159.889.774,00 |
| 2) Crediti verso iscritti, soci e terzi | 9.690.459,00 | 24.707.182,00 |
| 3) Crediti verso imprese controllate e collegate | 0,00 | 0,00 |
| 4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici | 5.309.269,00 | 19.566.596,00 |
| 4-bis) Crediti tributari | 853.469,00 | 40.861,00 |
| *4-ter) Imposte anticipate* | 0,00 | 0,00 |
| 5) Crediti verso altri | 95.222.997,00 | 66.706.116,00 |
| Totale | 249.200.516,00 | 270.910.529,00 |
| III. *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni* | | |
| 1) Partecipazioni in imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| 2) Partecipazioni in imprese collegate | 0,00 | 0,00 |
| 3) Altre partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| 4) Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 |
| IV. *Disponibilità liquide* | | |
| 1) depositi bancari e postali | 3.604.024.454,00 | 3.699.334.689,00 |
| 2) assegni | 0,00 | 0,00 |
| 3) denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 3.604.024.454,00 | 3.699.334.689,00 |
| *Totale attivo circolante (C)* | 3.853.224.970,00 | 3.970.245.218,00 |
| D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1) *Ratei attivi* | 1.393,00 | 8.242,00 |
| 2) Risconti attivi | 25.733,00 | 110.666,00 |
| *Totale ratei e risconti (D)* | 27.126,00 | 118.908,00 |
| Totale attivo | 4.662.436.710,00 | 4.843.057.211,00 |

| PASSIVITA' | ANNO 2007 | ANNO 2006 |
|---|---|---|
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I. *Fondo di dotazione* | 0,00 | 0,00 |
| II. *Riserve obbligatorie e derivanti da leggi* | 0,00 | 0,00 |
| III. *Riserve di rivalutazione* | 0,00 | 0,00 |
| IV. *Contributi a fondo perduto* | 0,00 | 0,00 |
| V. *Contributi per ripiano disavanzi* | 0,00 | 0,00 |
| VI. *Riserve statutarie* | 0,00 | 0,00 |
| VII. *Altre riserve distintamente indicate* | 0,00 | 0,00 |
| VIII. *Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo* | -13.147.648.966,00 | -11.593.925.681,00 |
| IX. *Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio* | -2.844.686.453,00 | -1.553.722.285,00 |
| *Totale Patrimonio netto (A)* | -15.992.335.419,00 | -13.147.648.966,00 |
| B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE | | |
| *1) per contributi a destinazione vincolata* | 0,00 | 0,00 |
| 2) per contributi indistinti per la gestione | 0,00 | 0,00 |
| 3) per contributi in natura | 0,00 | 0,00 |
| *Totale Contributi in conto capitale (B)* | 0,00 | 0,00 |
| C) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1) per trattamento di quiescienza e obblighi simili | 23.680.011,00 | 24.624.359,00 |
| 2) per imposte | 0,00 | 0,00 |
| 3) per altri rischi ed oneri futuri | 40.961.707,00 | 40.961.135,00 |
| 4) per ripristino investimenti | 0,00 | 0,00 |
| *Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)* | 64.641.718,00 | 65.585.494,00 |
| D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 0,00 | 0,00 |
| E) RESIDUI PASSIVI | | |
| 1) obbligazioni | 0,00 | 0,00 |
| 2) verso le banche | 1.554,00 | 4.220.660,00 |
| 3) verso altri finanziatori | 33.032.581,00 | 33.032.581,00 |
| 4) acconti | 0,00 | 0,00 |
| 5) debiti verso fornitori | 29.424.134,00 | 25.827.558,00 |
| 6) rappresentati da titoli di credito | 0,00 | 0,00 |
| 7) verso imprese controllate, collegate e controllanti | 0,00 | 0,00 |
| 8) debiti tributari | 466.979.128,00 | 467.921.680,00 |
| 9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 3.094.516,00 | 2.957.645,00 |
| 10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute | 2.932,00 | 4.014,00 |
| 11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici | 1.394.340.216,00 | 1.394.340.216,00 |
| 12) debiti diversi | 18.643.197.420,00 | 15.996.714.911,00 |
| *Totale* | 20.590.072.481,00 | 17.925.029.265,00 |
| *Totale Debiti (E)* | 20.590.072.481,00 | 17.925.029.265,00 |
| F) RATEI E RISCONTI | | |
| 1) Ratei passivi | 57.930,00 | 91.418,00 |
| 2) Risconti passivi | 0,00 | 0,00 |
| 3) Aggio su prestiti | 0,00 | 0,00 |
| 4) Riserve tecniche | 0,00 | 0,00 |
| *Totale ratei e risconti (F)* | 57.930,00 | 91.418,00 |
| Totale passivo e netto | 4.662.436.710,00 | 4.843.057.211,00 |

| Impegni assunti a fronte di prestazioni non ancora rese al termine dell'esercizio, compresi residui di stanziamento | | |
|---|---|---|
| In conto capitale | 13.495.835,00 | 14.127.770,00 |
| In parte corrente | 45.466.880,00 | 47.353.859,00 |
| Totale | 58.962.715,00 | 61.481.629,00 |

# Situazione patrimoniale

CPI

| ATTIVITA' | ANNO 2007 | ANNO 2006 | PASSIVITA' | ANNO 2007 | ANNO 2006 |
|---|---|---|---|---|---|
| A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE | 0,00 | 0,00 | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| | | | I. *Fondo di dotazione* | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | II. *Riserve obbligatorie e derivanti da leggi* | 0,00 | 0,00 |
| | | | III. *Riserve di rivalutazione* | 0,00 | 0,00 |
| I. *Immobilizzazioni immateriali* | | | IV. *Contributi a fondo perduto* | 0,00 | 0,00 |
| 1) Costi d'impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | V. *Contributi per ripiano disavanzi* | 0,00 | 0,00 |
| 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | 0,00 | 0,00 | VI. *Riserve statutarie* | 0,00 | 0,00 |
| 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 0,00 | 0,00 | VII. *Altre riserve distintamente indicate* | 0,00 | 0,00 |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 229.162,00 | 169.709,00 | VIII. *Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo* | 102.394.753,00 | 80.379.842,00 |
| 5) Avviamento | 0,00 | 0,00 | IX. *Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio* | 18.212.924,00 | 22.014.911,00 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 0,00 | 0,00 | *Totale Patrimonio netto (A)* | 120.607.677,00 | 102.394.753,00 |
| 8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi | 0,00 | 0,00 | | | |
| 9) Altre | 0,00 | 0,00 | B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE | | |
| Totale | 229.162,00 | 169.709,00 | | | |
| | | | 1) per contributi a destinazione vincolata | 0,00 | 0,00 |
| II. *Immobilizzazioni materiali* | | | 2) per contributi indistinti per la gestione | 0,00 | 0,00 |
| 1) Terreni e fabbricati | 186.479,00 | 194.347,00 | 3) per contributi in natura | 0,00 | 0,00 |
| 2) Impianti e macchinari | 4.406,00 | 2.682,00 | | | |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 0,00 | 0,00 | *Totale Contributi in conto capitale (B)* | 0,00 | 0,00 |
| 4) Automezzi e motomezzi | 0,00 | 0,00 | | | |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | 0,00 | 0,00 | C) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 6) Diritti reali di godimento | 0,00 | 0,00 | | | |
| 7) Altri beni | 51.938,00 | 49.797,00 | 1) per trattamento di quiescienze e obblighi simili | 575.648,00 | 569.608,00 |
| Totale | 242.823,00 | 246.826,00 | 2) per imposte | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3) per altri rischi ed oneri futuri | 610.239,00 | 610.239,00 |
| III. *Immobilizzazioni finanziarie* | | | 4) per ripristino investimenti | 0,00 | 0,00 |
| | | | *Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)* | 1.185.888,00 | 1.199.847,00 |
| 1) Partecipazioni in: | 7.592,00 | 7.592,00 | | | |
| a) imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | | |
| b) imprese collegate | 7.592,00 | 7.592,00 | D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 0,00 | 0,00 |
| c) imprese controllanti | 0,00 | 0,00 | E) RESIDUI PASSIVI | | |
| d) altre imprese | 0,00 | 0,00 | | | |
| e) altri enti | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2) Crediti | 2.122,00 | 2.108,00 | | | |
| a) verso imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 1) obbligazioni | 0,00 | 0,00 |
| b) verso imprese collegate | 0,00 | 0,00 | 2) verso le banche | 50,00 | 5.650,00 |
| c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici | 0,00 | 0,00 | 3) verso altri finanziatori | 277.662,00 | 277.662,00 |
| d) verso altri | 2.122,00 | 2.108,00 | 4) acconti | 0,00 | 0,00 |
| 3) Altri titoli | 0,00 | 0,00 | 5) debiti verso fornitori | 248.269,00 | 225.668,00 |
| 4) Crediti finanziari diversi | 436.106,00 | 618.973,00 | 6) rappresentati da titoli di credito | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 445.820,00 | 628.673,00 | 7) verso imprese controllate, collegate e controllanti | 0,00 | 0,00 |
| | | | 8) debiti tributari | 5.915.639,00 | 5.734.331,00 |
| *Totale Immobilizzazioni (B)* | 917.805,00 | 1.045.208,00 | 9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 45.743,00 | 43.868,00 |
| | | | 10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute | 0,00 | 0,00 |
| | | | 11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici | 0,00 | 0,00 |
| | | | 12) debiti diversi | 16.121.122,00 | 10.959.298,00 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | |
| I. *Rimanenze* | | | | | |
| | | | Totale | 22.608.485,00 | 17.246.677,00 |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3) *lavori in corso* | 0,00 | 0,00 | | | |
| 4) prodotti finiti e merci | 0,00 | 0,00 | *Totale Debiti (E)* | 22.608.485,00 | 17.246.677,00 |
| 5) acconti | 0,00 | 0,00 | | | |
| Totale | 0,00 | 0,00 | | | |
| II. *Residui attivi* | | | | | |
| | | | F) RATEI E RISCONTI | | |
| 1) Crediti verso utenti, clienti ecc. | 2.069.177,00 | 3.191.886,00 | | | |
| 2) Crediti verso iscritti, soci e terzi | 137.391,00 | 80.296,00 | 1) Ratei passivi | 856,00 | 1.333,00 |
| 3) Crediti verso imprese controllate e collegate | 0,00 | 0,00 | 2) Risconti passivi | 0,00 | 0,00 |
| 4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici | 460,00 | 9.205,00 | 3) Aggio su prestiti | 0,00 | 0,00 |
| 4-bis) Crediti tributari | 12.318,00 | 673,00 | 4) Riserve tecniche | 0,00 | 0,00 |
| 4-ter) Imposte anticipate | 0,00 | 0,00 | | | |
| 5) Crediti verso altri | 966.594,00 | 644.210,00 | | | |
| Totale | 3.185.940,00 | 3.926.270,00 | *Totale ratei e risconti (F)* | 856,00 | 1.333,00 |
| III. *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni* | | | | | |
| 1) Partecipazioni in imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2) Partecipazioni in imprese collegate | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3) Altre partecipazioni | 0,00 | 0,00 | | | |
| 4) Altri titoli | 0,00 | 0,00 | | | |
| Totale | 0,00 | 0,00 | | | |
| IV. *Disponibilità liquide* | | | | | |
| 1) depositi bancari e postali | 140.298.687,00 | 115.869.436,00 | | | |
| 2) assegni | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3) denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | | | |
| Totale | 140.298.687,00 | 115.869.436,00 | | | |
| *Totale attivo circolante (C)* | 143.484.627,00 | 119.795.706,00 | | | |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | | |
| 1) Ratei attivi | 94,00 | 60,00 | | | |
| 2) Risconti attivi | 380,00 | 1.636,00 | | | |
| *Totale ratei e risconti (D)* | 474,00 | 1.696,00 | | | |
| *Totale attivo* | 144.402.906,00 | 120.842.610,00 | Totale passivo e netto | 144.402.906,00 | 120.842.610,00 |

| Impegni assunti a fronte di prestazioni non ancora rese al termine dell'esercizio, compresi residui di stanziamento | | |
|---|---|---|
| *In conto capitale* | 159.220,00 | 198.892,00 |
| In parte corrente | 870.243,00 | 681.961,00 |
| Totale | 1.029.463,00 | 880.853,00 |

# Situazione patrimoniale

CPUG

| ATTIVITA' | ANNO 2007 | ANNO 2006 | PASSIVITA' | ANNO 2007 | ANNO 2006 |
|---|---|---|---|---|---|
| A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE | 0,00 | 0,00 | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| | | | I. *Fondo di dotazione* | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | II. *Riserve obbligatorie e derivanti da leggi* | 0,00 | 0,00 |
| | | | III. *Riserve di rivalutazione* | 0,00 | 0,00 |
| I. *Immobilizzazioni Immateriali* | | | IV. *Contributi a fondo perduto* | 0,00 | 0,00 |
| 1) Costi d'impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | V. *Contributi per ripiano disavanzi* | 0,00 | 0,00 |
| 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | 0,00 | 0,00 | VI. *Riserve statutarie* | 0,00 | 0,00 |
| 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 0,00 | 0,00 | VII. *Altre riserve distintamente indicate* | 0,00 | 0,00 |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 34.289,00 | 25.409,00 | VIII. *Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo* | 39.422.833,00 | 55.604.767,00 |
| 5) Avviamento | 0,00 | 0,00 | IX. *Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio* | 7.725.172,00 | -16.181.934,00 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 0,00 | 0,00 | *Totale Patrimonio netto (A)* | 47.148.005,00 | 39.422.833,00 |
| 8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi | 0,00 | 0,00 | | | |
| 9) Altre | 0,00 | 0,00 | B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE | | |
| Totale | 34.289,00 | 25.409,00 | | | |
| | | | 1) per contributi a destinazione vincolata | 0,00 | 0,00 |
| II. *Immobilizzazioni materiali* | | | 2) per contributi indistinti per la gestione | 0,00 | 0,00 |
| 1) Terreni e fabbricati | 0,00 | 0,00 | 3) per contributi in natura | 0,00 | 0,00 |
| 2) Impianti e macchinari | 594,00 | 302,00 | | | |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 0,00 | 0,00 | *Totale Contributi in conto capitale (B)* | 0,00 | 0,00 |
| 4) Automezzi e motomezzi | 0,00 | 0,00 | | | |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | 0,00 | 0,00 | C) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 6) Diritti reali di godimento | 0,00 | 0,00 | | | |
| 7) Altri beni | 7.214,00 | 7.479,00 | 1) per trattamento di quiescienza e obblighi simili | 99.120,00 | 101.214,00 |
| Totale | 7.808,00 | 7.781,00 | 2) per imposte | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3) per altri rischi ed oneri futuri | 40.529,00 | 40.529,00 |
| III. *Immobilizzazioni finanziarie* | | | 4) *per ripristino investimenti* | 0,00 | 0,00 |
| | | | *Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)* | 139.649,00 | 141.743,00 |
| 1) Partecipazioni in: | 0,00 | 0,00 | | | |
| a) imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | | |
| b) imprese collegate | 0,00 | 0,00 | D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 0,00 | 0,00 |
| c) imprese controllanti | 0,00 | 0,00 | E) RESIDUI PASSIVI | | |
| d) altre imprese | 0,00 | 0,00 | | | |
| e) altri enti | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2) Crediti | 361,00 | 363,00 | | | |
| a) verso imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 1) obbligazioni | 0,00 | 0,00 |
| b) verso imprese collegate | 0,00 | 0,00 | 2) verso le banche | 31,00 | 3.316,00 |
| c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici | 0,00 | 0,00 | 3) verso altri finanziatori | 6.705,00 | 6.705,00 |
| d) verso altri | 361,00 | 363,00 | 4) acconti | 0,00 | 0,00 |
| 3) Altri titoli | 0,00 | 0,00 | 5) debiti verso fornitori | 31.518,00 | 17.258,00 |
| 4) Crediti finanziari diversi | 0,00 | 0,00 | 6) rappresentati da titoli di credito | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 361,00 | 363,00 | 7) verso imprese controllate, collegate e controllanti | 0,00 | 0,00 |
| | | | 8) debiti tributari | 1.262.012,00 | 1.223.251,00 |
| *Totale Immobilizzazioni (B)* | 42.458,00 | 33.553,00 | 9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 6.861,00 | 6.580,00 |
| | | | 10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute | 0,00 | 0,00 |
| | | | 11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici | 0,00 | 0,00 |
| | | | 12) debiti diversi | 3.926.402,00 | 1.626.018,00 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | |
| I. *Rimanenze* | | | | | |
| | | | Totale | 5.233.529,00 | 2.883.128,00 |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3) lavori in corso | 0,00 | 0,00 | | | |
| 4) prodotti finiti e merci | 0,00 | 0,00 | *Totale Debiti (E)* | 5.233.529,00 | 2.883.128,00 |
| 5) acconti | 0,00 | 0,00 | | | |
| Totale | 0,00 | 0,00 | | | |
| II. *Residui attivi* | | | | | |
| | | | F) RATEI E RISCONTI | | |
| 1) Crediti verso utenti, clienti ecc. | 64.939,00 | 99.842,00 | | | |
| 2) Crediti verso iscritti, soci e terzi | 1.320.409,00 | 3.286.473,00 | 1) Ratei passivi | 126,00 | 200,00 |
| 3) Crediti verso imprese controllate e collegate | 0,00 | 0,00 | 2) Risconti passivi | 0,00 | 0,00 |
| 4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici | 88,00 | 88,00 | 3) Aggio su prestiti | 0,00 | 0,00 |
| 4-bis) Crediti tributari | 2.221,00 | 350,00 | 4) Riserve tecniche | 0,00 | 0,00 |
| 4-ter) Imposte anticipate | 0,00 | 0,00 | | | |
| 5) Crediti verso altri | 46.326,00 | 13.042,00 | | | |
| Totale | 1.433.983,00 | 3.401.795,00 | *Totale ratei e risconti (F)* | 126,00 | 200,00 |
| III. *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni* | | | | | |
| 1) Partecipazioni in imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2) Partecipazioni in imprese collegate | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3) Altre partecipazioni | 0,00 | 0,00 | | | |
| 4) Altri titoli | 0,00 | 0,00 | | | |
| Totale | 0,00 | 0,00 | | | |
| IV. *Disponibilità liquide* | | | | | |
| 1) depositi bancari e postali | 51.044.794,00 | 39.010.937,00 | | | |
| 2) assegni | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3) denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | | | |
| Totale | 51.044.794,00 | 39.010.937,00 | | | |
| *Totale attivo circolante (C)* | 52.478.777,00 | 42.412.732,00 | | | |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | | |
| 1) Ratei attivi | 19,00 | 1.374,00 | | | |
| 2) Risconti attivi | 57,00 | 245,00 | | | |
| *Totale ratei e risconti (D)* | 76,00 | 1.619,00 | | | |
| Totale attivo | 52.521.311,00 | 42.447.904,00 | Totale passivo e netto | 52.521.311,00 | 42.447.904,00 |

| Impegni assunti a fronte di prestazioni non ancora rese al termine dell'esercizio, compresi residui di stanziamento | | |
|---|---|---|
| In conto capitale | 23.883,00 | 29.834,00 |
| In parte corrente | 100.329,00 | 105.998,00 |
| Totale | 124.212,00 | 135.832,00 |

# Situazione patrimoniale

CPS

| ATTIVITA' | ANNO 2007 | ANNO 2006 |
|---|---|---|
| A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I. *Immobilizzazioni immateriali* | | |
| 1) Costi d'impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 0,00 | 0,00 |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 2.286.011,00 | 1.569.372,00 |
| 5) Avviamento | 0,00 | 0,00 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 0,00 | 0,00 |
| 8) *Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi* | 0,00 | 0,00 |
| 9) Altre | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 2.286.011,00 | 1.569.372,00 |
| II. *Immobilizzazioni materiali* | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 25.023.403,00 | 26.178.103,00 |
| 2) *Impianti e macchinari* | 41.751,00 | 21.165,00 |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 0,00 | 0,00 |
| 4) Automezzi e motomezzi | 0,00 | 0,00 |
| 5) Immobilizzazioni *in corso e acconti* | 0,00 | 0,00 |
| 6) Diritti reali di godimento | 0,00 | 0,00 |
| 7) Altri beni | 488.736,00 | 435.775,00 |
| Totale | 25.553.890,00 | 26.635.044,00 |
| III. *Immobilizzazioni finanziarie* | | |
| 1) Partecipazioni in: | 511.912,00 | 511.912,00 |
| a) imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| b) *imprese collegate* | 511.912,00 | 511.912,00 |
| c) imprese controllanti | 0,00 | 0,00 |
| d) altre imprese | 0,00 | 0,00 |
| e) altri enti | 0,00 | 0,00 |
| 2) Crediti | 15.780.898.086,00 | 14.430.111.539,00 |
| a) verso imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| b) *verso imprese collegate* | 0,00 | 0,00 |
| c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici | 0,00 | 0,00 |
| d) verso altri | 15.780.898.086,00 | 14.430.111.539,00 |
| 3) Altri titoli | 879.506.741,00 | 865.096.581,00 |
| 4) Crediti finanziari diversi | 148.060.213,00 | 142.623.779,00 |
| Totale | 16.808.976.952,00 | 15.438.543.811,00 |
| *Totale Immobilizzazioni (B)* | 16.836.816.853,00 | 15.466.748.227,00 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I. *Rimanenze* | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 0,00 | 0,00 |
| 2) prodotti in corso di *lavorazione e semilavorati* | 0,00 | 0,00 |
| 3) lavori in corso | 0,00 | 0,00 |
| 4) prodotti finiti e merci | 0,00 | 0,00 |
| 5) acconti | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 |
| II. *Residui attivi* | | |
| 1) Crediti verso utenti, clienti ecc. | 24.703.912,00 | 61.766.808,00 |
| 2) Crediti verso iscritti, soci e terzi | 2.738.798,00 | 6.560.282,00 |
| 3) Crediti verso imprese controllate e collegate | 0,00 | 0,00 |
| 4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici | 3.035,00 | 54.362,00 |
| 4-bis) Crediti tributari | 126.300,00 | 4.088,00 |
| 4-ter) Imposte anticipate | 0,00 | 0,00 |
| 5) Crediti verso altri | 11.511.031,00 | 10.613.779,00 |
| Totale | 39.083.076,00 | 78.999.319,00 |
| III. *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni* | | |
| 1) Partecipazioni in imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| 2) Partecipazioni in imprese collegate | 0,00 | 0,00 |
| 3) *Altre partecipazioni* | 0,00 | 0,00 |
| 4) Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 |
| IV. *Disponibilità liquide* | | |
| 1) depositi bancari e postali | 1.091.322.621,00 | 1.448.626.212,00 |
| 2) assegni | 0,00 | 0,00 |
| 3) denaro e valori *in cassa* | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 1.091.322.621,00 | 1.448.626.212,00 |
| *Totale attivo circolante (C)* | 1.130.405.697,00 | 1.527.625.531,00 |
| D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1) Ratei attivi | 133,00 | 2.258,00 |
| 2) *Risconti attivi* | 4.013,00 | 17.258,00 |
| *Totale ratei e risconti (D)* | 4.146,00 | 19.516,00 |
| Totale attivo | 17.967.226.696,00 | 16.994.393.274,00 |

| PASSIVITA' | ANNO 2007 | ANNO 2006 |
|---|---|---|
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I. *Fondo di dotazione* | 0,00 | 0,00 |
| II. *Riserve obbligatorie e derivanti da leggi* | 0,00 | 0,00 |
| III. *Riserve di rivalutazione* | 0,00 | 0,00 |
| IV. *Contributi a fondo perduto* | 0,00 | 0,00 |
| V. *Contributi per ripiano disavanzi* | 0,00 | 0,00 |
| VI. *Riserve statutarie* | 0,00 | 0,00 |
| VII. *Altre riserve distintamente indicate* | 0,00 | 0,00 |
| VIII. *Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo* | 16.826.649.431,00 | 15.328.090.916,00 |
| IX. *Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio* | 957.137.069,00 | 1.498.558.515,00 |
| *Totale Patrimonio netto (A)* | 17.783.786.500,00 | 16.826.649.431,00 |
| B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE | | |
| 1) per contributi a destinazione vincolata | 0,00 | 0,00 |
| 2) *per contributi indistinti per la gestione* | 0,00 | 0,00 |
| 3) per contributi in natura | 0,00 | 0,00 |
| *Totale Contributi in conto capitale (B)* | 0,00 | 0,00 |
| C) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili | 1.947.795,00 | 2.095.066,00 |
| 2) per imposte | 0,00 | 0,00 |
| 3) per altri rischi ed oneri futuri | 3.755.528,00 | 3.696.549,00 |
| 4) per ripristino investimenti | 0,00 | 0,00 |
| *Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)* | 5.703.323,00 | 5.791.615,00 |
| D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 0,00 | 0,00 |
| E) RESIDUI PASSIVI | | |
| 1) obbligazioni | 0,00 | 0,00 |
| 2) verso le banche | 144,00 | 12.659,00 |
| 3) *verso altri finanziatori* | 6.263.590,00 | 6.263.590,00 |
| 4) acconti | 0,00 | 0,00 |
| 5) debiti verso fornitori | 3.318.179,00 | 3.490.701,00 |
| 6) *rappresentati da titoli di credito* | 0,00 | 0,00 |
| 7) verso imprese controllate, collegate e controllanti | 0,00 | 0,00 |
| 8) debiti tributari | 114.754.280,00 | 102.105.540,00 |
| 9) *debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* | 482.589,00 | 462.803,00 |
| 10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute | 10.058,00 | 0,00 |
| 11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici | 0,00 | 0,00 |
| 12) debiti diversi | 52.898.999,00 | 49.602.868,00 |
| Totale | 177.727.839,00 | 161.938.161,00 |
| *Totale Debiti (E)* | 177.727.839,00 | 161.938.161,00 |
| F) RATEI E RISCONTI | | |
| 1) Ratei passivi | 9.034,00 | 14.067,00 |
| 2) Risconti passivi | 0,00 | 0,00 |
| 3) Aggio su prestiti | 0,00 | 0,00 |
| 4) Riserve tecniche | 0,00 | 0,00 |
| *Totale ratei e risconti (F)* | 9.034,00 | 14.067,00 |
| Totale passivo e netto | 17.967.226.696,00 | 16.994.393.274,00 |

| Impegni assunti a fronte di prestazioni non ancora rese al termine dell'esercizio, compresi residui di stanziamento | | |
|---|---|---|
| In conto capitale | 3.775.243,00 | 4.277.108,00 |
| In parte corrente | 6.380.388,00 | 6.695.663,00 |
| Totale | 10.155.631,00 | 10.972.771,00 |

# Situazione patrimoniale

CTPS

| ATTIVITA' | ANNO 2007 | ANNO 2006 |
|---|---|---|
| A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I. *Immobilizzazioni immateriali* | | |
| 1) Costi d'impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 0,00 | 0,00 |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 26.621.084,00 | 20.195.564,00 |
| 5) Avviamento | 0,00 | 0,00 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 0,00 | 0,00 |
| 8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi | 0,00 | 0,00 |
| 9) Altre | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 26.621.084,00 | 20.195.564,00 |
| II. *Immobilizzazioni materiali* | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 0,00 | 0,00 |
| 2) Impianti e macchinari | 609.306,00 | 409.406,00 |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 0,00 | 0,00 |
| 4) Automezzi e motomezzi | 0,00 | 0,00 |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | 0,00 | 0,00 |
| 6) Diritti reali di godimento | 0,00 | 0,00 |
| 7) Altri beni | 6.120.697,00 | 5.489.318,00 |
| Totale | 6.730.003,00 | 5.898.724,00 |
| III. *Immobilizzazioni finanziarie* | | |
| 1) Partecipazioni in: | 0,00 | 0,00 |
| a) imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| b) imprese collegate | 0,00 | 0,00 |
| c) imprese controllanti | 0,00 | 0,00 |
| d) altre imprese | 0,00 | 0,00 |
| e) *altri enti* | 0,00 | 0,00 |
| 2) Crediti | 226.527,00 | 218.614,00 |
| a) verso imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| b) verso imprese collegate | 0,00 | 0,00 |
| c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici | 0,00 | 0,00 |
| d) verso altri | 226.527,00 | 218.614,00 |
| 3) Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| 4) Crediti finanziari diversi | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 226.527,00 | 218.614,00 |
| *Totale Immobilizzazioni (B)* | 33.577.614,00 | 26.312.902,00 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I. *Rimanenze* | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 0,00 | 0,00 |
| 2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | 0,00 | 0,00 |
| 3) lavori in corso | 0,00 | 0,00 |
| 4) prodotti finiti e merci | 0,00 | 0,00 |
| 5) acconti | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 |
| II. *Residui attivi* | | |
| 1) Crediti verso utenti, clienti ecc. | 58.249.493,00 | 89.558.044,00 |
| 2) Crediti verso iscritti, soci e terzi | 54.355.649,00 | 73.007.139,00 |
| 3) *Crediti verso imprese controllate e collegate* | 0,00 | 0,00 |
| 4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici | 314.677,00 | 419.330,00 |
| 4-bis) Crediti tributari | 1.607.979,00 | 54.043,00 |
| 4-ter) Imposte anticipate | 0,00 | 0,00 |
| 5) Crediti verso altri | 98.576.387,00 | 60.539.726,00 |
| Totale | 213.105.385,00 | 223.578.282,00 |
| III. *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni* | | |
| 1) Partecipazioni in imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| 2) Partecipazioni in imprese collegate | 0,00 | 0,00 |
| 3) Altre partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| 4) Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 |
| IV. *Disponibilità liquide* | | |
| 1) depositi bancari e postali | 4.186.380.976,00 | 5.446.195.606,00 |
| 2) assegni | 0,00 | 0,00 |
| 3) denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 4.186.380.976,00 | 5.446.195.606,00 |
| *Totale attivo circolante (C)* | 4.399.486.361,00 | 5.669.773.888,00 |
| D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1) Ratei attivi | 2.362,00 | 2.902,00 |
| 2) Risconti attivi | 51.181,00 | 220.105,00 |
| *Totale ratei e risconti (D)* | 53.543,00 | 223.007,00 |
| Totale attivo | 4.433.117.518,00 | 5.696.309.797,00 |

| PASSIVITA' | ANNO 2007 | ANNO 2006 |
|---|---|---|
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I. *Fondo di dotazione* | 0,00 | 0,00 |
| II. *Riserve obbligatorie e derivanti da leggi* | 0,00 | 0,00 |
| III. *Riserve di rivalutazione* | 0,00 | 0,00 |
| IV. *Contributi a fondo perduto* | 0,00 | 0,00 |
| V. *Contributi per ripiano disavanzi* | 0,00 | 0,00 |
| VI. *Riserve statutarie* | 0,00 | 0,00 |
| VII. *Altre riserve distintamente indicate* | 0,00 | 0,00 |
| VIII. *Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo* | 661.969.450,00 | 878.171.955,00 |
| IX. *Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio* | -799.583.703,00 | -216.202.505,00 |
| *Totale Patrimonio netto (A)* | -137.614.253,00 | 661.969.450,00 |
| B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE | | |
| 1) per contributi a destinazione vincolata | 0,00 | 0,00 |
| 2) per contributi indistinti per la gestione | 0,00 | 0,00 |
| 3) per contributi in natura | 0,00 | 0,00 |
| *Totale Contributi in conto capitale (B)* | 0,00 | 0,00 |
| C) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili | 24.854.966,00 | 26.733.190,00 |
| 2) per imposte | 0,00 | 0,00 |
| 3) *per altri rischi ed oneri futuri* | 0,00 | 0,00 |
| 4) per ripristino investimenti | 0,00 | 0,00 |
| *Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)* | 24.854.966,00 | 26.733.190,00 |
| D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 0,00 | 0,00 |
| E) RESIDUI PASSIVI | | |
| 1) obbligazioni | 0,00 | 0,00 |
| 2) verso le banche | 1.800,00 | 2.097,00 |
| 3) verso altri finanziatori | 0,00 | 0,00 |
| 4) acconti | 0,00 | 0,00 |
| 5) debiti verso fornitori | 28.090.235,00 | 20.567.974,00 |
| 6) rappresentati da titoli di credito | 0,00 | 0,00 |
| 7) verso imprese controllate, collegate e controllanti | 0,00 | 0,00 |
| 8) debiti tributari | 1.151.973.179,00 | 1.066.915.531,00 |
| 9) *debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* | 6.154.725,00 | 5.902.388,00 |
| 10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute | 0,00 | 0,00 |
| 11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici | 0,00 | 0,00 |
| 12) *debiti diversi* | 3.359.541.648,00 | 3.914.039.769,00 |
| Totale | 4.545.761.587,00 | 5.007.427.759,00 |
| *Totale Debiti (E)* | 4.545.761.587,00 | 5.007.427.759,00 |
| F) RATEI E RISCONTI | | |
| 1) Ratei passivi | 115.218,00 | 179.398,00 |
| 2) Risconti passivi | 0,00 | 0,00 |
| 3) Aggio su prestiti | 0,00 | 0,00 |
| 4) Riserve tecniche | 0,00 | 0,00 |
| *Totale ratei e risconti (F)* | 115.218,00 | 179.398,00 |
| *Totale passivo e netto* | 4.433.117.518,00 | 5.696.309.797,00 |

| *Impegni assunti a fronte di prestazioni non ancora rese al termine dell'esercizio, compresi residui di stanziamento* | | |
|---|---|---|
| *In conto capitale* | 21.423.009,00 | 26.760.914,00 |
| In parte corrente | 84.446.577,00 | 87.470.020,00 |
| Totale | 105.869.586,00 | 114.230.934,00 |

# Situazione patrimoniale

| CREDITO<br>ATTIVITA' | ANNO<br>2007 | ANNO<br>2006 | PASSIVITA' | ANNO<br>2007 | ANNO<br>2006 |
|---|---|---|---|---|---|
| A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE | 0,00 | 0,00 | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| | | | I. *Fondo di dotazione* | 0,00 | 0,00 |
| | | | II. *Riserve obbligatorie e derivanti da leggi* | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | III *Riserve di rivalutazione* | 0,00 | 0,00 |
| | | | IV. *Contributi a fondo perduto* | 0,00 | 0,00 |
| I. *Immobilizzazioni immateriali* | | | V. *Contributi per ripiano disavanzi* | 0,00 | 0,00 |
| 1) Costi d'impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | VI. *Riserve statutarie* | 0,00 | 0,00 |
| 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | 0,00 | 0,00 | VII. *Altre riserve distintamente indicate* | 0,00 | 0,00 |
| 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 0,00 | 0,00 | VIII. *Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo* | 4.124.850.073,00 | 3.733.337.209,00 |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 1.552.379,00 | 1.069.303,00 | IX. *Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio* | 499.817.908,00 | 391.512.864,00 |
| 5) Avviamento | 0,00 | 0,00 | | | |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 0,00 | 0,00 | *Totale Patrimonio netto (A)* | 4.624.667.981,00 | 4.124.850.073,00 |
| 8) *Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi* | 0,00 | 0,00 | | | |
| 9) Altre | 0,00 | 0,00 | B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE | | |
| Totale | 1.552.379,00 | 1.069.303,00 | | | |
| | | | 1) per contributi a destinazione vincolata | 0,00 | 0,00 |
| II. *Immobilizzazioni materiali* | | | 2) *per contributi indistinti per la gestione* | 0,00 | 0,00 |
| 1) Terreni e fabbricati | 2.355.615,00 | 2.578.519,00 | 3) per contributi in natura | 0,00 | 0,00 |
| 2) Impianti e macchinari | 451.176,00 | 357.101,00 | | | |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 0,00 | 0,00 | *Totale Contributi in conto capitale (B)* | 0,00 | 0,00 |
| 4) Automezzi e motomezzi | 20.800,00 | 31.200,00 | | | |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | 0,00 | 0,00 | C) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 6) Diritti reali di godimento | 0,00 | 0,00 | | | |
| 7) *Altri beni* | 1.715.865,00 | 1.571.814,00 | 1) per trattamento di quiescienze e obblighi simili | 1.323.221,00 | 1.423.030,00 |
| Totale | 4.543.557,00 | 4.538.634,00 | 2) per imposte | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3) per altri rischi ed oneri futuri | 693.745.634,00 | 657.363.197,00 |
| III. *Immobilizzazioni finanziarie* | | | 4) per ripristino investimenti | 0,00 | 0,00 |
| | | | *Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)* | 695.068.855,00 | 658.786.227,00 |
| 1) Partecipazioni in: | 0,00 | 0,00 | | | |
| a) imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | | |
| b) imprese collegate | 0,00 | 0,00 | D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 0,00 | 0,00 |
| c) imprese controllanti | 0,00 | 0,00 | E) RESIDUI PASSIVI | | |
| d) altre imprese | 0,00 | 0,00 | | | |
| e) altri enti | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2) Crediti | 10.658,00 | 83.718.446,00 | | | |
| a) verso imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 1) obbligazioni | 0,00 | 0,00 |
| b) verso imprese collegate | 0,00 | 0,00 | 2) verso le banche | 76.177,00 | 10.035,00 |
| c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici | 0,00 | 0,00 | 3) verso altri finanziatori | 0,00 | 0,00 |
| d) verso altri | 10.658,00 | 83.718.446,00 | 4) acconti | 0,00 | 0,00 |
| 3) Altri titoli | 0,00 | 0,00 | 5) debiti verso fornitori | 3.002.099,00 | 3.417.475,00 |
| 4) Crediti finanziari diversi | 5.694.229.796,00 | 4.397.729.701,00 | 6) rappresentati da titoli di credito | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 5.694.240.454,00 | 4.481.448.147,00 | 7) verso imprese controllate, collegate e controllanti | 0,00 | 0,00 |
| | | | 8) debiti tributari | 890.005,00 | 712.616,00 |
| *Totale Immobilizzazioni (B)* | 5.700.336.390,00 | 4.487.056.084,00 | 9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 327.063,00 | 313.653,00 |
| | | | 10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute | 3.401.532,00 | 20.498.254,00 |
| | | | 11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici | 0,00 | 0,00 |
| | | | 12) debiti diversi | 1.010.096.771,00 | 618.046.681,00 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | |
| I. *Rimanenze* | | | | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 0,00 | 0,00 | Totale | 1.017.793.557,00 | 643.998.714,00 |
| 2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3) *lavori in corso* | 0,00 | 0,00 | | | |
| 4) prodotti finiti e merci | 0,00 | 0,00 | *Totale Debiti (E)* | 1.017.793.557,00 | 643.998.714,00 |
| 5) acconti | 0,00 | 0,00 | | | |
| Totale | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | | | |
| II. *Residui attivi* | | | F) RATEI E RISCONTI | | |
| 1) Crediti verso utenti, clienti ecc. | 3.095.384,00 | 4.759.123,00 | | | |
| 2) Crediti verso iscritti, soci e terzi | 1.109.872,00 | 763.610,00 | 1) Ratei passivi | 15.477,00 | 33.663,00 |
| 3) Crediti verso imprese controllate e collegate | 0,00 | 0,00 | 2) Risconti passivi | 0,00 | 0,00 |
| 4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici | 0,00 | 0,00 | 3) Aggio su prestiti | 0,00 | 0,00 |
| 4-bis) *Crediti tributari* | 89.118,00 | 5.382,00 | 4) Riserve tecniche | 0,00 | 0,00 |
| 4-ter) Imposte anticipate | 0,00 | 0,00 | | | |
| 5) Crediti verso altri | 143.636.337,00 | 167.290.709,00 | | | |
| Totale | 147.930.711,00 | 172.818.824,00 | *Totale ratei e risconti (F)* | 15.477,00 | 33.663,00 |
| III. *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni* | | | | | |
| 1) Partecipazioni in imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2) Partecipazioni in imprese collegate | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3) Altre partecipazioni | 0,00 | 0,00 | | | |
| 4) Altri titoli | 0,00 | 0,00 | | | |
| Totale | 0,00 | 0,00 | | | |
| IV. *Disponibilità liquide* | | | | | |
| 1) depositi bancari e postali | 489.270.911,00 | 767.780.231,00 | | | |
| 2) assegni | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3) denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | | | |
| Totale | 489.270.911,00 | 767.780.231,00 | | | |
| | | | | | |
| *Totale attivo circolante (C)* | 637.201.622,00 | 940.599.055,00 | | | |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | | |
| 1) Ratei attivi | 3.454,00 | 1.296,00 | | | |
| 2) Risconti attivi | 4.404,00 | 12.242,00 | | | |
| *Totale ratei e risconti (D)* | 7.858,00 | 13.538,00 | | | |
| Totale attivo | 6.337.545.870,00 | 5.427.668.677,00 | Totale passivo e netto | 6.337.545.870,00 | 5.427.668.677,00 |

| Garanzie prestate nell'esercizio (art. 15 del D.P.R. 180/50): | |
|---|---|
| | 4.649.878,00 |

| Impegni assunti a fronte di prestazioni non ancora rese al termine dell'esercizio, compresi residui di stanziamento | | |
|---|---|---|
| In conto capitale | 398.921.481,00 | 243.204.357,00 |
| In parte corrente | 19.436.791,00 | 18.441.801,00 |
| Totale | 419.358.272,00 | 261.646.158,00 |

**Inventario Immobili al 01-01-08 (per cespiti) - ENPAS**

| Numero identificativo immobile in procedura | Località | Indirizzo | Tipologia | Anno di acquisto | Valore al netto degli ammortamenti |
|---|---|---|---|---|---|
| 40000000000 | AGRIGENTO | V. IMERA / P.ZZA FRATELLI ROSSELLI | FS-STRUM | 1997 | 2.679.019,96 |
| 40000000001 | ALESSANDRIA | V. TESTORE 19 | FS-STRUM | 1957 | 0 |
| 30000000000 | ANCONA | MONTE D'AGO - V. RUGGIERI - ED. A (1, 1-A, 1-B) | FR-REDD | 1990 | 4.926.201,73 |
| 40000000002 | ANCONA | MONTE D'AGO - V. RUGGIERI - FABBR. C5 | FS-STRUM | 1988 | 5.465.803,65 |
| 40000000003 | AOSTA | V. FESTAZ 55 | FS-STRUM | 1963 | 0 |
| 40000000004 | AREZZO | V. SIGNORELLI 13 / V. GUADAGNOLI | FS-STRUM | 1950 | 0 |
| 40000000005 | ASCOLI PICENO | V. MALASPINA 15 - 17 | FS-STRUM | 1962 | 0 |
| 30000000001 | ASTI | V. BOSCO - MATTEO PRANDONE | FR-REDD | 1958 | 0 |
| 40000000006 | ASTI | V. CAVALLOTTI / V. GOITO | FS-STRUM | 1993 | 4.569.914,71 |
| 30000000002 | AVELLINO | MERCOGLIANO | FR-REDD | 1994 | 1.545.575,07 |
| 30000000003 | AVELLINO | SUMMONTE | FR-REDD | 1994 | 32.282,80 |
| 40000000007 | AVELLINO | V.LE ITALIA 197/A | FS-STRUM | 1997 | 2.970.218,45 |
| 40000000008 | BERGAMO | V. DUCA DEGLI ABRUZZI 18 | FS-STRUM | 1958 | 345.685,29 |
| 40000000009 | BIELLA | V. BENGASI 10 angolo V. TRENTO | FS-STRUM | 1998 | 957.176,06 |
| 30000000004 | BOLOGNA | V. RANZANI / V. S. DONATO | FR-REDD | 1990 | 1.588.864,94 |
| 40000000010 | BOLOGNA | V.DEI MILLE 9/2 | FS-STRUM | 1958 | 55.627,31 |
| 40000000011 | BOLZANO | V. PACINOTTI 3 EDIFICIO B | FS-STRUM | 1996 | 3.094.677,12 |
| 40000000012 | BRESCIA | V. DELLA VALLE 40 | FS-STRUM | 1970 | 0 |
| 40000000013 | BRINDISI | V. PASTRENGO / V. S. MARTINO DELLA BATT | FS-STRUM | 1989 | 869.612,70 |
| 30000000005 | CAGLIARI | P.ZZA LUSSU | FR-REDD | 1992 | 8.027.910,20 |
| 40000000014 | CAGLIARI | V. XX SETTEMBRE 18 | FS-STRUM | 1955 | 0 |
| 30000000006 | CALTANISSETTA | V.LE SICILIA | FR-REDD | 1994 | 370.860,68 |
| 30000000007 | CAMPOBASSO | V. PETITTI 10 / V. GARIBALDI 110 | FR-REDD | 1958 | 0 |
| 30000000008 | CASERTA | V. SUD / P.ZZA D'ARMI 36 | FR-REDD | 1974 | 112.876,58 |
| 30000000009 | CATANIA | V. PASUBIO 9-17 | FR-REDD | 1958 | 0 |
| 40000000015 | CHIETI | V. PRINCIPESSA DI PIEMONTE 83-85 | FS-STRUM | 1959 | 0 |
| 40000000016 | COSENZA | V. MICELI 41 | FS-STRUM | 1958 | 124.172,68 |
| 40000000017 | CROTONE | Via Fibonacci | FS-STRUM | 1997 | 1.139.772,93 |
| 40000000018 | CUNEO | V. FELICE CAVALLOTTI 19-21-29 | FS-STRUM | 1990 | 321.557,65 |
| 40000000019 | ENNA | V. TRIESTE 40 | FS-STRUM | 1960 | 0 |
| 40000000020 | FIRENZE | V. TORTA 14 NERO E NN | FS-STRUM | 1991 | 5.965.059,36 |
| 30000000018 | FORLI' | V. CATERINA SFORZA 2 E | FR-REDD | 1992 | 1.030.230,36 |
| 40000000021 | FORLI' | TAGLIATA DI CESENATICO (FO) - V. CRISTOFORO COLOMB | FS-STRUM | 1962 | 0 |
| 30000000010 | GENOVA | CORTE LAMBRUSCHINI - P.ZZA BORGO PILA 40 | FR-REDD | 1986 | 1.778.241,55 |
| 40000000022 | GENOVA | CORTE LAMBRUSCHINI - P.ZZA BORGO PILA 40 | FS-STRUM | 1987 | 1.735.436,17 |
| 30000000011 | IMPERIA | PORTO MAURIZIO - V. BUONARROTI | FR-REDD | 1959 | 0 |
| 40000000023 | ISERNIA | V. UMBRIA | FS-STRUM | 1995 | 3.432.147,94 |
| 40000000025 | L'AQUILA | V. XX SETTEMBRE 65 | FS-STRUM | 1967 | 121.878,32 |
| 30000000012 | LA SPEZIA | LERICI - V. PROVINCIALE 3 ex Centro Vacanze Locato | FR-REDD | 1962 | 0 |
| 40000000024 | LA SPEZIA | C.SO NAZIONALE 212-222 / V.LE ITALIA | FS-STRUM | 1990 | 990.728,68 |
| 40000000026 | LATINA | V.LE P.LUIGI NERVI SNC | FS-STRUM | 1992 | 7.123.011,94 |
| 40000000027 | LECCE | V. XX SETTMBRE 25 | FS-STRUM | 1957 | 0 |
| 40000000028 | LECCO | V. ASPROMONTE - CENTRO GIOTTO | FS-STRUM | 1991 | 5.204.780,88 |
| 40000000029 | LODI | V. CALLISTO / P.ZZA 2 angolo V. SOLFERINO | FS-STRUM | 1998 | 1.648.410,63 |
| 40000000030 | MACERATA | V. TRENTO 43-45-47 (immobile ricostruito - Del CS | FS-STRUM | 2003 | 1.048.555,94 |
| 40000000031 | MATERA | V. LUCANA / P.ZA MULINO 16 | FS-STRUM | 1990 | 1.094.583,74 |
| 40000000032 | MESSINA | V. LA FARINA 301/B / V. CAPRA IS 301 BIS | FS-STRUM | 1962 | 0 |
| 40000000033 | MILANO | V. CIRCO 16 | FS-STRUM | 1950 | 142.842,76 |
| 40000000034 | MILANO | V. FORTEZZA 11 | FS-STRUM | 1992 | 7.406.714,16 |
| 40000000035 | MODENA | V. BORELLI 84-87 | FS-STRUM | 1958 | 0 |
| 40000000036 | NAPOLI | V. DE GASPERI 55 | FS-STRUM | 1956 | 1.043.056,59 |
| 40000000037 | NOVARA | V. MONTEVERDI 6 | FS-STRUM | 1958 | 1.375,02 |
| 30000000013 | NUORO | V. TRIESTE angolo V. MANNIRONI | FR-REDD | 1996 | 247.630,78 |
| 40000000141 | NUORO | SEDE DI NUORO VIA LAMARMORA 175 | FS-STRUM | 2007 | 3.213.881,60 |
| 40000000039 | ORISTANO | P.ZZA ROMA | FS-STRUM | 1995 | 26.707,84 |
| 40000000038 | ORISTANO | P.ZZA ROMA | FS-STRUM | 1995 | 3.037.314,05 |
| 40000000040 | PADOVA | V. D. DELLI' 3 | FS-STRUM | 1973 | 250.238,97 |
| 40000000041 | PARMA | V. BORGO FELINO 51 Ed. A e B | FS-STRUM | 1996 | 4.030.210,33 |
| 40000000042 | PAVIA | V. CESARE BATTISTI / V. TRIESTE / V. FILZI | FS-STRUM | 2003 | 5.050.909,58 |
| 40000000044 | PERUGIA | SPOLETO (PG) - MONTELUCO Colonia - Centro Vacanze | FS-STRUM | 1953 | 0 |
| 40000000045 | PERUGIA | V. CACCIATORI DELLE ALPI 32-36 | FS-STRUM | 1958 | 0 |
| 40000000046 | PESARO | V. MANZONI 34 | FS-STRUM | 1966 | 66.527,51 |
| 40000000047 | PESCARA | V PALIZZI 9 Casa di riposo | FS-STRUM | 1961 | 0 |
| 40000000048 | PESCARA | V. RIETI 47 / V. DE GASPERI | FS-STRUM | 1974 | 164.107,92 |
| 40000000049 | PIACENZA | V. MOSCA 10 | FS-STRUM | 1949 | 0 |
| 40000000050 | PISA | V. BONAINI 46 / V. CROCE / V. CERVINO | FS-STRUM | 1957 | 0 |
| 30000000014 | PISTOIA | MONTECATINI (PT) - LOC. LA CACIONA | FR-REDD | 1960 | 0 |
| 30000000015 | POTENZA | PARCO S.CROCE | FR-REDD | 1961 | 0 |
| 40000000051 | POTENZA | V. DEL GALLITELLO corpo C piano terra, primo, seco | FS-STRUM | 2004 | 3.762.542,99 |
| 30000000016 | RAVENNA | V.LE LITORANEO Centro Vacanze | FR-REDD | 1958 | 0 |
| 30000000017 | RAVENNA | QUARTIERE S.AGATA | FR-REDD | 1959 | 0 |
| 40000000052 | REGGIO CALABRIA | GAMBARIE D'ASPROMONTE (RC) Centro Vacanze | FS-STRUM | 1955 | 0 |
| 40000000054 | REGGIO CALABRIA | V. CALABRIA SNC | FS-STRUM | 1992 | 820.865,08 |
| 40000000053 | REGGIO CALABRIA | V. CALABRIA SNC | FS-STRUM | 1992 | 481.430,67 |
| 40000000055 | RIETI | LARGO GRAZIOSI | FS-STRUM | 2001 | 2.599.242,45 |
| 40000000056 | RIMINI | CENTRO LEON BATTISTA ALBERTI - V. FLAMINIA angolo | FS-STRUM | 1999 | 2.590.737,99 |
| 30000000019 | ROMA | V. CAIRANO 24-35 | FR-REDD | 1986 | 278.051,48 |
| 30000000020 | ROMA | VILLAGGIO APPIO - V. LUCREZIA ROMANA Z1 / V. PELLA | FR-REDD | 1989 | 602.672,99 |
| 30000000021 | ROMA | LUCREZIA ROMANA Z7 (comprende V. CAMPO FARNIA 63-6 | FR-REDD | 1989 | 1.351.638,80 |
| 30000000022 | ROMA | VILLAGGIO APPIO E1 - V. LUCREZIA ROMANA Z1 | FR-REDD | 1990 | 1.805.990,62 |
| 30000000023 | ROMA | TORRE SPACCATA - V. DELLE RONDINI (comprende V. RU | FR-REDD | 1991 | 1.514.841,91 |
| 30000000024 | ROMA | ACILIA - DRAGONCELLO - V. RUSPOLI | FR-REDD | 1991 | 6.506.960,64 |
| 40000000057 | ROMA | CORSO D'ITALIA 107 ABC | FS-STRUM | 1951 | 0 |
| 40000000058 | ROMA | V. TUSCOLANA / V. QUINTAVALLE | FS-STRUM | 1992 | 40.787.430,53 |
| 40000000059 | ROMA | MONTEPORZIO (RM) - V MONDRAGONE 9 - DeL 79/2000 | FS-STRUM | 2001 | 4.739.603,35 |
| 40000000060 | SALERNO | V. LANZALONE 7 | FS-STRUM | 1961 | 0 |
| 40000000061 | SASSARI | ZONA PORCELLANA - V. SARDEGNA / V. DEI MILLE | FS-STRUM | 1998 | 1.350.241,95 |
| 40000000062 | SAVONA | V. SERVETTAZ | FS-STRUM | 1998 | 3.476.057,81 |
| 30000000025 | SIRACUSA | CORSO GELONE 73 | FR-REDD | 1955 | 0 |
| 30000000026 | SONDRIO | V. MILANO | FR-REDD | 1994 | 10.259,44 |
| 40000000063 | SONDRIO | V. NAZARIO SAURO | FS-STRUM | 1996 | 2.203.693,29 |
| 40000000043 | SPOLETO | SPOLETO (PG) - P.ZZA CARDUCCI - Convitto femminile | FS-STRUM | 1950 | 295.668,17 |
| 40000000064 | TARANTO | V. CATALDO NITTI / V. DANTE | FS-STRUM | 1951 | 0 |
| 30000000027 | TORINO | V. ARSENALE 25-27 angolo V. ARCIVESCOVADO 9 | FR-REDD | 1991 | 14.779.210,42 |
| 40000000065 | TORINO | V. F. MILLIO 41-43 | FS-STRUM | 1989 | 1.175.181,55 |
| 40000000066 | TORINO | V. ARSENALE 25-27 angolo V. ARCIVESCOVADO 9 | FS-STRUM | 1995 | 2.962.774,81 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 30000000028 | TRAPANI | V. VESPRI 81 / V. CORTESE | FR-REDD | 1957 | 0 |
| 40000000066 | TRENTO | FAI DELLA PAGANELLA - Passo Santel Centro Vacanze | FS-STRUM | 1955 | 0 |
| 40000000067 | TRENTO | V. BRENNERO 1 - PARK CENTER | FS-STRUM | 1989 | 3.936.851,56 |
| 40000000069 | TREVISO | V. S. AGATA 36 | FS-STRUM | 1952 | 0 |
| 30000000029 | UDINE | V. A. ZOLETTI 2 - V. AQUILEIA | FR-REDD | 1950 | 0 |
| 30000000030 | VARESE | V. S. PEDRINO 17 | FR-REDD | 1959 | 0 |
| 40000000070 | VARESE | P.ZZA DELLA REPUBBLICA | FS-STRUM | 1997 | 4.457.487,79 |
| 30000000031 | VENEZIA | MESTRE - V. DANTE 95 / V. SERNAGLIA 12 | FR-REDD | 1987 | 1.272.011,10 |
| 40000000071 | VENEZIA | VENEZIA ALBERONI - V DEI BAGNI 5 Centro Vacanze | FS-STRUM | 1951 | 4.249,58 |
| 40000000072 | VERBANIA | V. ZARA angolo V. POLA | FS-STRUM | 1996 | 1.377.347,04 |
| 30000000032 | VERCELLI | CORSO CASTALDI / V. P. MICCA | FR-REDD | 1982 | 0 |
| 40000000073 | VERCELLI | P.ZZA MAZZUCCHELLI 2 | FS-STRUM | 1992 | 3.831.873,95 |
| 40000000074 | VERONA | V. PALLADIO 16-22 | FS-STRUM | 1988 | 292.187,93 |
| 40000000075 | VIBO VALENTIA | LARGO CONSERVATORIO | FS-STRUM | 1985 | 761.952,79 |
| TOTALE | | | | | 205.283.461,87 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 160000000000 | Viterbo | Acquisto Sede di Viterbo via Raniero Capocci. | AC-STRUM | 2006 | 2.520.000,00 |
| 160000000004 | FERRARA | VIA ITALO SCALAMBRA N. 5 - SEDE DI FERRARA | AC-STRUM | 2005 | 4.465.759,79 |
| TOTALE | | | | | 6.985.759,79 |

**Inventario Immobili al 01-01-08 (per cespiti) - INADEL**

| Numero identificativo immobile in procedura | Località | Indirizzo | Tipologia | Anno di acquisto | Valore al netto degli ammortamenti |
|---|---|---|---|---|---|
| 30000000033 | ALESSANDRIA | DALMAZZO | FR-REDD | 1969 | 0 |
| 30000000034 | ANCONA | V. MARTIRI DELLA RESISTENZA | FR-REDD | 1970 | 0 |
| 40000000076 | ASCOLI PICENO | V. ASIAGO PALAZZO C | FS-STRUM | 1968 | 0 |
| 30000000035 | ASTI | V. BROFFERIO 48 | FR-REDD | 1969 | 0 |
| 40000000077 | BELLUNO | V. FELTRE 60 | FS-STRUM | 1968 | 0 |
| 40000000078 | BRINDISI | V. MARCO PACUVIO 23 | FS-STRUM | 1966 | 0 |
| 40000000079 | CAGLIARI | V. DELL'ITALIA ANG. V. SATTA | FS-STRUM | 1963 | 0 |
| 40000000080 | CAMPOBASSO | V. G. MAZZINI 36 | FS-STRUM | 1969 | 0 |
| 40000000081 | CASERTA | V. F. DANIELI 5 | FS-STRUM | 1992 | 3.939.400,01 |
| 40000000082 | CATANIA | P.ZZA REPUBBLICA | FS-STRUM | 1969 | 0 |
| 40000000083 | CATANIA | CALTAGIRONE Convitto "Luigi Sturzo" | FS-STRUM | 1965 | 0 |
| 40000000084 | CATANZARO | V. MILANO 17 | FS-STRUM | 1969 | 0 |
| 30000000036 | FIRENZE | V. LUCA GIORDANO | FR-REDD | 1964 | 0 |
| 40000000085 | FOGGIA | V. BRINDISI ANG. V. BARI | FS-STRUM | 1966 | 0 |
| 40000000086 | FORLI' | P.LE GIOVANNI XXIII 2 | FS-STRUM | 1971 | 0 |
| 40000000087 | FROSINONE | ANAGNI Convitto "Principe di Piemonte" | FS-STRUM | 1931 | 0 |
| 30000000037 | GENOVA | V. CAFFARO 10 | FR-REDD | 1959 | 0 |
| 40000000088 | GROSSETO | V. AURELIA NORD | FS-STRUM | 1968 | 0 |
| 40000000089 | L'AQUILA | V. XX SETTEMBRE 59 | FS-STRUM | 1968 | 5.579,19 |
| 40000000090 | LECCE | V. CESARE BATTISTI 54 | FS-STRUM | 1967 | 0 |
| 40000000091 | MACERATA | V.LE DON BOSCO 67 | FS-STRUM | 1964 | 2.984,60 |
| 40000000092 | MANTOVA | CORSO GARIBALDI ANG. V.LE RISORGIMENTO | FS-STRUM | 1968 | 3.075,65 |
| 30000000038 | MILANO | V. ADRIANO / V. TRASIMENO 40 - denominato Edil. F | FR-REDD | 1989 | 64.467,33 |
| 30000000039 | MILANO | SEGRATE - "Centro Direzionale Milano Oltre" den | FR-REDD | 1988 | 2.449.978,86 |
| 30000000040 | MODENA | V. DELLE COSTELLAZIONI 180-190 ed.C1 e C3 - Immobi | FR-REDD | 1996 | 21.605.627,04 |
| 30000000041 | NUORO | V. S. FRANCESCO - Immobile Regione Gruches | FR-REDD | 1988 | 489.000,92 |
| 30000000042 | PARMA | V. ROMAGNOSI 8 / V DI BORGO PICCININI | FR-REDD | 1968 | 0 |
| 30000000043 | PARMA | BORGO VAL DI TARO - V. LUIGI MOLINARI 1 | FR-REDD | 1992 | 460.120,68 |
| 30000000044 | PAVIA | V. NAZARIO SAURO 23 | FR-REDD | 1968 | 0 |
| 40000000093 | PISA | P.ZZA S. ANTONIO 3 | FS-STRUM | 1966 | 0 |
| 30000000045 | POTENZA | V.LE MARCONI 103 | FR-REDD | 1966 | 0 |
| 30000000046 | RAVENNA | V. DELL'INDUSTRIA 76/78 Centro form. Prof.le | FR-REDD | 1995 | 1.665.367,23 |
| 40000000094 | RAVENNA | V. ANASTAGI ANG. V. G. ROSSI | FS-STRUM | 1969 | 0 |
| 30000000047 | REGGIO EMILIA | V. EMILIA S. PIETRO 45 | FR-REDD | 1969 | 0 |
| 30000000048 | ROMA | V. NAZIONALE n. 46 / V. VENEZIA 14 | FR-REDD | 1987 | 13.704.489,13 |
| 40000000095 | ROMA | V. BECCARIA 29 / V. ROMAGNOSI 7 (Sede Compartiment | FS-STRUM | 1959 | 238.753,67 |
| 40000000096 | ROMA | V. Carmignani n. 21/24 - Carcaricola | FS-STRUM | 1987 | 945.609,77 |
| 40000000097 | SIENA | V. DELLA STUFA SECCA / VICOLO BORGO FRANC | FS-STRUM | 1971 | 0 |
| 40000000098 | SIRACUSA | C.SO GELONE 36 / V. TESTA FERRATA | FS-STRUM | 1970 | 0 |
| 40000000099 | TORINO | CORSO VITTORIO EMANUELE II, 3 | FS-STRUM | 1964 | 0 |
| 40000000100 | TRAPANI | V. SPALTI angolo V VESPRI | FS-STRUM | 1969 | 0 |
| 40000000101 | TREVISO | V CACCIATORI DEL SILE 25 | FS-STRUM | 1965 | 0 |
| 40000000102 | UDINE | P.LE CELLA 63 | FS-STRUM | 1964 | 0 |
| 40000000103 | VENEZIA | SESTIERE DI S. CROCE 929 | FS-STRUM | 1968 | 0 |
| 30000000049 | VERCELLI | V. MAZZUCCHELLI 2 / CORSO S. MARTINO | FR-REDD | 1972 | 733,83 |
| 40000000104 | VICENZA | V. POLLAMAIO 25 - P.LE VERDI | FS-STRUM | 1961 | 0 |
| 30000000050 | VITERBO | LOC. ELLERA - V. FRIULI 12 - lotto 1, lotto 4 pal | FR-REDD | 1990 | 730.079,53 |
| 40000000105 | VITERBO | LOC ELLERA - V. ARMA DEI CARABINIERI 8-10-12-17 - | FS-STRUM | 1989 | 347.971,82 |
| 40000000106 | VITERBO | V. GENOVA 17 | FS-STRUM | 1968 | 0 |
| TOTALE | | | | | 46.653.239,26 |

**Inventario Immobili al 01-01-08 (per cespiti) - ENPDEP**

| Numero identificativo immobile in procedura | Località | Indirizzo | Tipologia | Anno di acquisto | Valore al netto degli ammortamenti |
|---|---|---|---|---|---|
| 30000000051 | ANCONA | V. DE GASPERI 86/86 | FR-REDD | 1969 | 0 |
| 30000000052 | TORINO | CORSO XI FEBBRAIO | FR-REDD | 1966 | 0 |
| TOTALE | | | | | 0,00 |

**Inventario Immobili al 01-01-08 (per cespiti) - CPDEL**

| Numero identificativo immobile in procedura | Località | Indirizzo | Tipologia | Anno di acquisto | Valore al netto degli ammortamenti |
|---|---|---|---|---|---|
| 30000000095 | ROMA | Via dei Laterani | FR-REDD | 1956 | 0 |
| 30000000092 | ROMA | Caserma VV.FF. Nomentano Talenti - Montesacro Est | FR-REDD | 1960 | 0 |
| 30000000093 | ROMA | AREA Z1 ( Montesacro) | FR-REDD | 1960 | 0 |
| 30000000094 | ROMA | AREA archeologica | FR-REDD | 1960 | 0 |
| 30000000053 | ASCOLI PICENO | FERMO - V.LE TRIESTE (matr. ex II.PP. 2400) | FR-REDD | 1982 | 236.891,98 |
| 40000000107 | BENEVENTO | V.LE MARTIRI D'UNGHERIA | FS-STRUM | 1967 | 0 |
| 30000000054 | CAGLIARI | V.LE TRIESTE (matr. ex II.PP. 2255) | FR-REDD | 1969 | 0 |
| 30000000055 | FIRENZE | FIGLINE VALDARNO - V. CIAVE (matr. ex II.PP. 2445) | FR-REDD | 1989 | 538.186,66 |
| 40000000108 | FIRENZE | V. MASACCIO / V. DEL CASTAGNO (matr. ex II.PP. 232 | FS-STRUM | 1976 | 311.114,97 |
| 30000000056 | MILANO | COLOGNO MONZESE - V. EINAUDI (matr. ex II.PP. 2360 | FR-REDD | 1977 | 669.532,60 |
| 30000000057 | MODENA | V.LE FABRIANI / V.LE MONTE KOSICA | FR-REDD | 1961 | 0 |
| 30000000058 | ORISTANO | LOCALIT? S. NICOLA - V. DORANDO PETRI (matr. ex II | FR-REDD | 1986 | 6.361.984,05 |
| 30000000059 | PESARO | V. NAZIONALE ADRIATICA (matr. ex II.PP. 2286) | FR-REDD | 1971 | 0 |
| 30000000060 | PESARO | V. NAZIONALE ADRIATICA / V. MASTROGIORGIO (matr. e | FR-REDD | 1976 | 25.600,43 |
| 40000000109 | REGGIO CALABRIA | V. S. ANNA (matr. ex II.PP. 2446) | FS-STRUM | 1989 | 2.239.586,83 |
| 30000000082 | ROMA | A - Tufello - ZONA N - Mq. 10.153 | FR-REDD | 1960 | 0 |
| 30000000083 | ROMA | B1 - Val Melaina - ZONA N - Mq. 18.000 | FR-REDD | 1960 | 0 |
| 30000000084 | ROMA | B2 - Val Melaina - ZONA M3 (p.t.) - Mq. 17.800 | FR-REDD | 1960 | 0 |
| 30000000085 | ROMA | C - Talenti (Via Capuana) - ZONA M3 - Mq. 15.945 | FR-REDD | 1960 | 0 |
| 30000000086 | ROMA | D - Talenti (Viale Jonio) - ZONA N - Mq. 54.860 | FR-REDD | 1960 | 0 |
| 30000000087 | ROMA | E - Talenti (Via Bandello) - ZONA M3 - Mq. 2 | FR-REDD | 1960 | 0 |
| 30000000088 | ROMA | F2 - Navigatori/Tor Marancia - ZONA M3 (p.f.) - Mq | FR-REDD | 1960 | 0 |
| 30000000089 | ROMA | G - Talenti (Via Capuana) - ZONA M3 - Mq. 16.176 | FR-REDD | 1960 | 0 |
| 30000000090 | ROMA | H - Talenti (Piazza Talenti) - ZONA N - Mq. 1.807 | FR-REDD | 1960 | 0 |
| 30000000091 | ROMA | I - Talenti (Via Achillini) - ZONA M3 - Mq. 11.557 | FR-REDD | 1960 | 0 |
| 30000000066 | ROMA | CORSO TRIESTE | FR-REDD | 1951 | 0 |
| 30000000061 | ROMA | V.LE MANZONI (matr. ex II.PP. 2177) | FR-REDD | 1967 | 0 |
| 30000000062 | ROMA | LOCALIT? LA RUSTICA (matr. ex II.PP. 2366) | FR-REDD | 1979 | 660.325,64 |
| 30000000063 | ROMA | V. DAVIDE CAMPARI (2? acquisto) | FR-REDD | 1986 | 4.791.972,46 |
| 30000000064 | ROMA | V. A. BALLARIN 110 (R/4) | FR-REDD | 1992 | 727.458,91 |
| 30000000065 | ROMA | V. TINTORETTO 97 / V. BALLARIN 1-19-35 (R/5) | FR-REDD | 1990 | 31.543,26 |
| 40000000110 | ROMA | V. CREMONA Area | FS-AREA | 1949 | 0 |
| 40000000111 | ROMA | V. VAL MELAINA Terreno | FS-AREA | 1960 | 0 |
| 40000000127 | ROMA | Terreni area TRE FONTANE | FS-AREA | 1960 | 0 |
| 40000000128 | ROMA | Sede via Ballarin 42 - Comparto R/2 (comprensivo | FS-AREA | 1996 | 120.398.763,33 |
| 40000000114 | ROMA | Sede via Grezar - Ed. A e B - Comparto R/2 BIS (Co | FS-AREA | 1996 | 60.516.728,95 |
| 30000000067 | SIRACUSA | V. PITIA (matr. ex II.PP. 2359) | FR-REDD | 1977 | 74.585,07 |
| 30000000068 | SIRACUSA | V.LE TICA 149 (matr. ex II.PP. 2363-2364) | FR-REDD | 1978 | 151.559,67 |
| 40000000115 | TARANTO | V. DANTE (matr. ex II.PP. 2398) | FS-STRUM | 1982 | 50.372,06 |
| 30000000069 | TREVISO | V. DEL GALLETTO (matr. ex II.PP. 2356-57-61) | FR-REDD | 1977 | 224.763,67 |
| 30000000070 | VERONA | V. S. GIACOMO - V. CAPODISTRIA (matr. ex II.PP. 23 | FR-REDD | 1978 | 65.219,08 |
| 30000000071 | VICENZA | V.LE MAZZINI 153 159 161 (2? LOTTO) (matr. ex II. | FR-REDD | 1971 | 0 |
| 30000000072 | VITERBO | V. MONTE BIANCO 16 (matr. ex II.PP. 2193) | FR-REDD | 1968 | 0 |
| TOTALE | | | | | 198.076.189,62 |

**Inventario Immobili al 01-01-08 (per cespiti) - CPI**

| Numero identificativo immobile in procedura | Località | Indirizzo | Tipologia | Anno di acquisto | Valore al netto degli ammortamenti |
|---|---|---|---|---|---|
| 30000000073 | ROMA | V. AMBROGIO TRAVERSARI 60 D (matr. ex II.PP. 3021) | FR-REDD | 1954 | 9.998,13 |
| 30000000074 | ROMA | V. G. B. MAGNAGHI 51 - 57 (matr. ex II.PP. 3040-30 | FR-REDD | 1958 | 23.875,82 |
| 30000000075 | ROMA | V. MENGARINI / V. SOLARI 4 (matr. ex II.PP. 3211) | FR-REDD | 1968 | 152.604,61 |
| TOTALE | | | | | 186.478,56 |

Inventario Immobili al 01-01-08 (per cespiti) - CPS

| Numero identificativo immobile in procedura | Località | Indirizzo | Tipologia | Anno di acquisto | Valore al netto degli ammortamenti |
|---|---|---|---|---|---|
| 30000000076 | BRINDISI | V.LE LIGURIA / V. MORO 55 (matr. ex II.PP. 5166) | FR-REDD | 1967 | 0 |
| 30000000077 | CREMONA | V. NAZARIO SAURO (matr. ex II.PP. 5424) | FR-REDD | 1986 | 1.938.348,22 |
| 30000000078 | MILANO | V. REMBRANDT 49 (matr. ex II.PP. 5269) | FR-REDD | 1970 | 0 |
| 30000000079 | ORISTANO | V. DORANDO PETRI | FR-REDD | 1991 | 18.230.354,22 |
| 30000000080 | PESARO | V. SALVO D'ACQUISTO 2/4 / V. MONTENEVOSO | FR-REDD | 1990 | 2.742.479,48 |
| 30000000081 | ROMA | LOCALITÀ "LA RUSTICA" (matr. ex II.PP. 5388) | FR-REDD | 1980 | 2.112.220,43 |
| TOTALE | | | | | 25.023.402,35 |

**Inventario Immobili al 01-01-08 (per cespiti) - CREDITO**

| Numero identificativo immobile in procedura | Località | Indirizzo | Tipologia | Anno di acquisto | Valore al netto degli ammortamenti |
|---|---|---|---|---|---|
| 40000000118 | AREZZO | V GARIBALDI 165 Collegio "S. Caterina" | FS-STRUM | 1940 | 1.561.759,93 |
| 40000000117 | SANSEPOLCRO | V. S. BARTOLOMEO 1 - Collegio "Regina Elena" | FS-STRUM | 1938 | 670.807,52 |
| 40000000119 | SPOLETO | SPOLETO (PG) - P.ZZA CARDUCCI - Chiesa | FS-STMIS | 1950 | 0 |
| 40000000116 | SPOLETO | P.ZZA CAMPELLO 5 Convitto | FS-STRUM | 1959 | 123.047,62 |
| TOTALE | | | | | 2.355.615,07 |

PAGINA BIANCA

# INVENTARIO TITOLI GESTIONE DINAMICA

| Gestore | ISIN | Titolo | Valore di bilancio al costo d'acquisto * | Ripartizione tra Gestioni del valore di bilancio in proporzione al conferimento iniziale | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Enpas | Inadel | Cps |
| Fineco AM | IT0001224309 | BTP 01/05/08 5% | 15.342.438,00 | 1.703.010,62 | 2.807.666,15 | 10.831.761,23 |
| Fineco AM | IT0001273363 | BTP 01/05/09 4,50% | 41.697.999,33 | 4.628.477,93 | 7.630.733,88 | 29.438.787,53 |
| Fineco AM | IT0003219711 | CCT TV 01/07/09 | 15.262.549,50 | 1.694.142,99 | 2.793.046,56 | 10.775.359,95 |
| Fineco AM | IT0004008121 | BTP 01/02/09 3,00% | 56.344.604,90 | 6.254.251,14 | 10.311.062,70 | 39.779.291,06 |
| Fineco AM | IT0001448619 | BTP 01/11/10 5,50% | 20.859.868,50 | 2.315.445,40 | 3.817.355,94 | 14.727.067,16 |
| Fineco AM | IT0003263115 | CCT TV 01/04/09 | 40.710.836,55 | 4.518.902,86 | 7.450.083,09 | 28.741.850,61 |
| Fineco AM | IT0003347504 | CCT TV 01/08/09 | 15.306.765,00 | 1.699.050,92 | 2.801.138,00 | 10.806.576,09 |
| Fineco AM | | TOTALE TITOLI | 205.525.061,79 | 22.813.281,86 | 37.611.086,31 | 145.100.693,62 |
| Fineco AM | | Liquidità nette detenute dal gestore | 1.412.784,52 | 156.819,08 | 258.539,57 | 997.425,87 |
| Fineco AM | | TOTALE PATRIMONIO | 206.937.846,31 | 22.970.100,94 | 37.869.625,87 | 146.098.119,49 |
| BNL Gestioni | IT0001224309 | BTP 5% 01/05/08 | 32.106.411,82 | 3.756.450,18 | 5.682.834,89 | 22.667.126,74 |
| BNL Gestioni | IT0003413892 | BTP 3,5% 15/01/08 | 26.163.251,40 | 3.061.100,41 | 4.630.895,50 | 18.471.255,49 |
| BNL Gestioni | IT0001338612 | BTP 4,25% 01/11/09 | 30.134.724,23 | 3.525.762,73 | 5.333.846,19 | 21.275.115,30 |
| BNL Gestioni | IT0003799597 | BTP 3% 15/01/10 | 1.338.244,20 | 156.574,57 | 236.869,22 | 944.800,41 |
| BNL Gestioni | IT0003804850 | BTP 2,75% 01/02/2008 | 31.000.675,80 | 3.627.079,07 | 5.487.119,62 | 21.886.477,11 |
| BNL Gestioni | IT0003877708 | BTP 2,50% 15/06/2008 | 44.149.673,75 | 5.165.511,83 | 7.814.492,25 | 31.169.669,67 |
| BNL Gestioni | IT0003263115 | CCT TV 01/04/09 | 150.812,96 | 17.645,12 | 26.693,89 | 106.473,95 |
| BNL Gestioni | IT0003858856 | CCT TV 01/03/12 | 42.834.747,00 | 5.011.665,40 | 7.581.750,22 | 30.241.331,38 |
| BNL Gestioni | | TOTALE TITOLI | 207.878.541,15 | 24.321.789,31 | 36.794.501,78 | 146.762.250,05 |
| BNL Gestioni | | Liquidità nette detenute dal gestore | 267.055,96 | 31.245,55 | 47.268,90 | 188.541,51 |
| BNL Gestioni | | TOTALE PATRIMONIO | 208.145.597,11 | 24.353.034,86 | 36.841.770,69 | 146.950.791,56 |
| MPS AM | IT0003605380 | CCT TV 01/12/2010 | 11.737.230,85 | 3.908.497,87 | 1.654.949,55 | 6.173.783,43 |
| MPS AM | IT0003746360 | CCT TV 01/11/11 | 16.364.758,28 | 5.449.464,51 | 2.307.430,92 | 8.607.862,85 |
| MPS AM | IT0003858850 | CCT TV 01/03/12 | 28.804.258,32 | 9.591.818,02 | 4.061.400,42 | 15.151.039,88 |
| MPS AM | IT0003993150 | CCT TV 01/11/12 | 21.409.863,63 | 7.129.484,59 | 3.018.790,77 | 11.261.588,27 |
| MPS AM | IT0003347500 | CCT TV 01/08/09 | 412.772,63 | 137.453,28 | 58.200,94 | 217.118,40 |
| MPS AM | IT0003497150 | CCT TV 01/06/10 | 11.667.818,35 | 3.885.383,51 | 1.645.162,39 | 6.137.272,45 |
| MPS AM | IT0003658000 | CCT TV 01/05/11 | 24.023.032,12 | 7.999.669,70 | 3.387.247,53 | 12.636.114,90 |
| MPS AM | IT0003934650 | BTP 4% 1/02/2037 | 6.212.069,50 | 2.068.619,14 | 875.901,80 | 3.267.548,56 |
| MPS AM | IT0004101440 | CCT TV 01/07/13 | 26.470.288,80 | 8.814.606,17 | 3.732.310,72 | 13.923.371,91 |
| MPS AM | IT0004224040 | CCT TV 01/03/14 | 12.791.111,76 | 4.259.440,22 | 1.803.546,76 | 6.728.124,79 |
| MPS AM | | TOTALE TITOLI | 159.893.204,24 | 53.244.437,01 | 22.544.941,80 | 84.103.825,43 |
| MPS AM | | Liquidità nette detenute dal gestore | 20.588,76 | 6.856,06 | 2.903,02 | 10.829,69 |
| MPS AM | | TOTALE PATRIMONIO | 159.913.793,00 | 53.251.293,07 | 22.547.844,81 | 84.114.655,12 |
| EURIZON CAP. (ex Nextra) | IT0003263115 | CCT TV 01/04/09 | 18.336.551,31 | 4.400.772,31 | 990.173,77 | 12.945.605,23 |
| EURIZON CAP. (ex Nextra) | IT0003384903 | CCT TV 01/10/09 | 20.650.981,52 | 4.956.235,56 | 1.115.153,00 | 14.579.592,95 |
| EURIZON CAP. (ex Nextra) | IT0003438212 | CCT TV 01/02/10 | 21.136.420,21 | 5.072.740,85 | 1.141.366,69 | 14.922.312,67 |
| EURIZON CAP. (ex Nextra) | IT0003497150 | CCT TV 01/06/10 | 21.873.184,10 | 5.249.564,18 | 1.181.151,94 | 15.442.467,97 |
| EURIZON CAP. (ex Nextra) | IT0003746366 | CCT TV 01/11/11 | 19.299.970,02 | 4.631.992,80 | 1.042.198,38 | 13.625.778,83 |
| EURIZON CAP. (ex Nextra) | IT0004101447 | CCT TV 01/07/13 | 16.586.871,28 | 5.523.428,14 | 2.338.748,85 | 8.724.694,29 |
| EURIZON CAP. (ex Nextra) | IT0003993158 | CCT TV 01/11/12 | 10.213.174,00 | 3.400.986,94 | 1.440.057,53 | 5.372.129,52 |
| EURIZON CAP. (ex Nextra) | IT0003658009 | CCT TV 01/05/11 | 16.256.677,83 | 3.901.602,68 | 877.860,60 | 11.477.214,55 |
| EURIZON CAP. (ex Nextra) | IT0003347504 | CCT TV 01/08/09 | 13.773.037,50 | 4.586.421,49 | 1.941.998,29 | 7.244.617,73 |
| EURIZON CAP. (ex Nextra) | | TOTALE TITOLI | 158.126.867,77 | 41.723.744,96 | 12.068.709,06 | 104.334.413,74 |
| EURIZON CAP. (ex Nextra) | | Liquidità nette detenute dal gestore | 200.563,73 | 66.787,72 | 28.279,49 | 105.496,52 |
| EURIZON CAP. (ex Nextra) | | TOTALE PATRIMONIO | 158.327.431,50 | 41.790.532,69 | 12.096.988,55 | 104.439.910,27 |
| EURIZON INV. (ex S. Paolo) | IT0000904243 | CCT TV 01/12/10 | 16.746.279,28 | 6.413.824,96 | 1.507.165,13 | 8.825.289,18 |
| EURIZON INV. (ex S. Paolo) | IT0000905000 | CCT TV 01/05/11 | 20.793.957,76 | 7.964.085,82 | 1.871.456,20 | 10.958.415,74 |
| EURIZON INV. (ex S. Paolo) | IT0000902157 | CCT TV 01/02/10 | 12.799.556,77 | 4.902.230,24 | 1.151.960,11 | 6.745.366,42 |
| EURIZON INV. (ex S. Paolo) | IT0000907293 | CCT TV 01/03/12 | 20.572.304,43 | 7.879.192,60 | 1.851.507,40 | 10.841.604,44 |
| EURIZON INV. (ex S. Paolo) | IT0000908682 | CCT TV 01/11/12 | 14.574.644,91 | 5.582.089,00 | 1.311.718,04 | 7.680.837,87 |
| EURIZON INV. (ex S. Paolo) | IT0000910173 | CCT TV 01/07/13 | 28.237.215,92 | 10.814.853,70 | 2.541.349,43 | 14.881.012,79 |
| EURIZON INV. (ex S. Paolo) | IT0000911475 | BTP 4% 01/03/2010 | 15.693.492,29 | 6.010.607,55 | 1.412.414,31 | 8.270.470,44 |
| EURIZON INV. (ex S. Paolo) | IT0000912082 | CCT TV 01/03/14 | 26.458.307,56 | 10.133.531,79 | 2.381.247,68 | 13.943.528,08 |
| EURIZON INV. (ex S. Paolo) | | TOTALE TITOLI | 155.875.758,92 | 59.700.415,66 | 14.028.818,30 | 82.146.524,95 |
| EURIZON INV. (ex S. Paolo) | | Liquidità nette detenute dal gestore | 105.953,67 | 40.580,26 | 9.535,83 | 55.837,58 |
| EURIZON INV. (ex S. Paolo) | | TOTALE PATRIMONIO | 155.981.712,59 | 59.740.995,92 | 14.038.354,13 | 82.202.362,53 |
| PIONEER UNICREDIT | IT0003658009 | CCT TV 05/2011 | 20.566.267,50 | 7.835.747,92 | 1.007.747,11 | 11.722.772,48 |
| PIONEER UNICREDIT | IT0003605380 | CCT TV 01/12/10 | 2.091.450,18 | 796.842,52 | 102.481,06 | 1.192.126,60 |
| PIONEER UNICREDIT | IT0003746366 | CCT TV 01/11/2011 | 13.545.521,65 | 5.160.843,75 | 663.730,56 | 7.720.947,34 |
| PIONEER UNICREDIT | IT0003993158 | CCT TV 11/2012 | 25.184.303,70 | 9.595.143,51 | 1.234.021,08 | 14.354.939,11 |
| PIONEER UNICREDIT | IT0001273363 | BTP 4,5% 01/05/2009 | 10.298.737,05 | 3.923.818,82 | 504.638,12 | 5.870.280,12 |
| PIONEER UNICREDIT | IT0003652077 | BTP 3% 15/04/2009 | 20.929.775,55 | 7.974.244,48 | 1.025.559,00 | 11.929.972,06 |
| PIONEER UNICREDIT | IT0004008121 | BTP 3% 01/02/2009 | 16.104.056,75 | 6.135.645,62 | 789.098,78 | 9.179.312,35 |
| PIONEER UNICREDIT | IT0004101447 | CCT TV 01/07/2013 | 15.719.618,37 | 5.989.174,60 | 770.261,30 | 8.960.182,47 |
| PIONEER UNICREDIT | IT0003858856 | CCT TV 01/03/2012 | 25.425.223,32 | 2.822.199,79 | 4.652.815,87 | 17.950.207,66 |
| PIONEER UNICREDIT | IT0003384903 | CCT TV 01/10/2009 | 6.966.316,75 | 773.261,16 | 1.274.835,97 | 4.918.219,63 |
| PIONEER UNICREDIT | | TOTALE TITOLI | 156.831.070,81 | 51.006.922,16 | 12.025.188,84 | 93.798.959,81 |
| PIONEER UNICREDIT | | Liquidità nette detenute dal gestore | 16.077,85 | 6.125,66 | 787,81 | 9.164,37 |
| | | TOTALE PATRIMONIO | 156.847.148,66 | 51.013.047,82 | 12.025.976,65 | 93.808.124,19 |
| TOTALE COMPLESSIVO VALORE NOMINALE TITOLI | | | 1.044.130.504,67 | 252.810.590,97 | 135.073.246,09 | 656.246.667,61 |
| TOTALE COMPLESSIVO LIQUIDITA' | | | 2.023.024,49 | 308.414,32 | 347.314,62 | 1.367.295,55 |
| TOTALE COMPLESSIVO PATRIMONIO | | | 1.046.153.529,16 | 253.119.005,30 | 135.420.560,71 | 657.613.963,16 |

(*) Ai sensi della circolare n° 32 emanata dalla RGS del 16/10/2002 "Linee guida sulla rappresentazione contabile di alcune poste di Bilancio"

| Riconciliazione rendiconto finanziario - conto economico | | |
|---|---|---|
| Impegni dell'esercizio 2007 | (C) | 59.089.049.287,29 |
| Impegni dell'esercizio 2007 non liquidati | (C) | -159.630.950,63 |
| Impegni dell'esercizio 2006 liquidati nell'esercizio 2007 | (C) | 126.085.502,88 |
| Impegni dell'esercizio 2005 liquidati nell'esercizio 2007 | (C) | 7.173.907,73 |
| Riacc. negativo residui attivi di parte corrente e per partite di giro | (C) | 168.169.636,32 |
| Riacc. negativo residui passivi per partite di giro | (R) | -56.720.651,99 |
| Riacc. negativo residui passivi parte corrente esercizi 1997 - 2004 | (R) | -16.935.018,74 |
| Riacc. negativo residui passivi parte corrente esercizi 2005 - 2006 | (R) | -296.185,94 |
| Storno ratei passivi 2006 | (C) | -360.902,16 |
| Storno ratei attivi 2006 | (R) | 17.960,26 |
| Storno risconti attivi 2006 | (C) | 409.509,75 |
| Storno fatture da ricevere | (C) | -18.289.656,74 |
| Fatture da ricevere del 2007 | (C) | 29.265.492,86 |
| Risconti 2007 attivi | (C) | -96.780,63 |
| Risconti 2007 passivi | (C) | 0,00 |
| Ratei attivi | (R) | -44.058,17 |
| Ratei passivi | (C) | 254.344,93 |
| Plus titoli | (R) | -50.997.150,45 |
| Trasferimenti interni tra gestioni | (C) | 62.674.487,59 |
| Accantonamento TFR | (C) | 17.294.195,00 |
| Scritture relative ai cespiti | (C) | 351.884,84 |
| Scritture relative ai cespiti | (R) | -2.149.148,86 |
| Operazioni cespiti interne tra gestioni | (C) | 6.721.441,29 |
| Ammortamenti | (C) | 45.376.178,15 |
| Trasferimenti interni tra gestioni | (R) | -62.674.487,59 |
| Altre operazioni interne tra gestioni | (R) | -103.398,60 |
| Accantonamento per Crediti derivanti da residui classificati inesigibili | (C) | 5.918.232,32 |
| Accertamenti dell'esercizio 2007 | (R) | -55.523.107.814,86 |
| **Totale** | | **3.667.355.855,85** |

PAGINA BIANCA

# RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

DELIBERAZIONE N. 604

OGGETTO: Riaccertamento dei Residui attivi e passivi al 31/12/2006 per il Conto Consuntivo 2007.

L'anno 2008, il giorno ....23..... del mese di maggio

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

VISTO il D. L.vo. 30 giugno 1994, n. 479, istitutivo dell'INPDAP;

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;

VISTO il D.P.R. 10 dicembre 2003 di nomina del Presidente;

VISTO il Decreto Legge n. 248 del 31 dicembre 2007, convertito in Legge 28 febbraio 2008, n. 31, che ha disposto la proroga fino alla scadenza dei Consigli di Amministrazione del termine per la scadenza dei Presidenti e dei Consigli di Indirizzo e Vigilanza di INPS, INAIL, INPDAP, IPSEMA;

VISTO il D.P.C.M. del 4 giugno 2004 di ricostituzione del Consiglio di Amministrazione;

VISTI i D.P.C.M. del 24 ottobre, 27 novembre, 19 dicembre 2003 e 27 gennaio 2004 di ricostituzione del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza;

VISTO l'art. 17, comma 23, della Legge 15/5/1997, n. 127;

VISTA la legge 20.03.1975, n. 70 in materia di riordino degli Enti Pubblici;

VISTA la legge 09.03.1989, n. 88 riguardante la ristrutturazione dell'INPS e dell'INAIL estesa all'INPDAP con il richiamato D. L.vo. n. 479/1994;

SOTTO la presidenza dell'Ing. Marco STADERINI e alla presenza dei Consiglieri:

- On. Avv. Cataldo CALABRÒ
- Dr. Sergio DIDELLO;
- Avv. Giovanni FAMIGLIETTI;
- Prof. Ruggiero FERRARA;
- Dr. Simone GARGANO;
- On. Avv. Luca Rodolfo PAOLINI

VISTO il D.L.vo 30 marzo 2001 n. 165 recante norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle Amministrazioni Pubbliche e successive modifiche e integrazioni;

VISTO il D.P.R. 27/02/2003 n. 97 sull'amministrazione e contabilità degli enti pubblici ed il Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Istituto approvato con Delibera Consiliare n. 132 del 16 marzo 2005 e successive integrazioni;

VISTO in particolare l'art. 40 del D.P.R. 27/02/2003 n. 97 che tra l'altro prescrive di allegare al conto consuntivo la situazione annuale dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza e le relative variazioni nonché l'Art. 39 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Istituto;

AVUTO RIGUARDO alle raccomandazioni formulate dal Collegio dei Sindaci e dal Consiglio di Indirizzo e Vigilanza per una maggiore sensibilizzazione delle sedi periferiche per un incisivo riesame dei residui attivi derivanti dai contributi dei datori di lavoro ed iscritti e da fitti e canoni;

CONSIDERATO che al fine di una corretta inclusione dei debiti e crediti dell'Istituto nelle scritture contabili sono state impartite dettagliate istruzioni agli uffici in ordine alla ricognizione delle consistenze entro i tempi del consuntivo per l'esercizio 2007, e che tutti i centri di responsabilità hanno avuto a disposizione già dal Novembre u.s. le reportistiche analitiche espressive delle consistenze dei residui incardinati in ciascun centro;

TENUTO CONTO delle iniziative intraprese dalla Tecnostruttura per supplire ad eventuali carenze culturali che nuocessero ad un consapevole e attento governo del fenomeno "residui" da parte dei Centri di Responsabilità di ogni livello;

ATTESO che gli Uffici hanno utilizzato la già rodata procedura automatizzata di rilevazione delle partite in essere con possibilità di conferma o motivata eliminazione/riduzione;

RILEVATO che i risultati della ricognizione riaccertativa compiuta e certificata dagli uffici su complessive n. 3539 posizioni INPDAP attive e passive - quali sono esposte nella conseguente ed allegata elencazione analitica - assommano a riaccertamenti in meno, rispetto alla situazione iniziale all'1/1/2007, per Euro 171.631.348,88 di residui attivi e per Euro 134.358.709,64 di residui passivi;

TENUTO CONTO che, in conseguenza, i residui iniziali all'1/1/2007 si riducono
- per le partite attive: da Euro 1.234.226.419,66 a Euro 1.062.595.070,78;
- per le partite passive: da Euro 3.575.788.435,09 a Euro 3.441.429.725,45;
con conseguenti effetti sulla consistenza della situazione Patrimoniale rilevabile dal consuntivo 2007;

PRESO ATTO del parere positivo del Collegio dei Sindaci;

SU PROPOSTA del Direttore Generale;

ALL'UNANIMITA' dei presenti

**DELIBERA**

Il riaccertamento dei residui attivi e passivi rispetto alle consistenze all'1/1/2007 rilevate dal consuntivo 2006 – come evidenziabili per singolo capitolo e singola partita negli allegati elenchi - per totali minori residui attivi di Euro 171.631.348,88 e per totali minori residui passivi di Euro 134.358.709,64.
Le conseguenti e corrispondenti variazioni in meno alla consistenza finale dei residui indicati dal conto consuntivo 2006 sono apportate nella situazione annuale dei residui attivi e passivi da allegare al conto consuntivo 2007.

IL SEGRETARIO
(Dr.ssa Anna Maria Di Giannito)

IL PRESIDENTE
(Ing.Marco STADERINI)

*INPDAP*
*DIREZIONE GENERALE*
DIREZIONE CENTRALE
RAGIONERIA e FINANZA

Prot. n. 901856

RELAZIONE

al

CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE

Oggetto: Riaccertamento dei Residui attivi e passivi al 31/12/2006 per il Conto Consuntivo 2007.

La gestione dell'esercizio 2007 ed il conseguente rendiconto sono sottoposti alla disciplina del regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Inpdap (R.A.C.) deliberato nel marzo del 2005 e successive modifiche, che recepisce i principi stabiliti dal DPR n. 97/2003. Al consuntivo d'esercizio deve essere allegata la situazione annuale dei residui attivi e passivi quale risulta al termine dello stesso, in conseguenza sia delle inerenti operazioni contabili di riscossione e pagamento sia del riaccertamento delle consistenze.

Negli ultimi esercizi le operazioni di riaccertamento hanno prodotto significative riduzioni nell'ammontare dei debiti e dei crediti, in aderenza alle indicazioni dei Ministeri vigilanti ed alle osservazioni del Collegio dei Sindaci, riconducendone le consistenze a livelli pressoché fisiologici.

Nelle osservazioni al Consuntivo 2006, il Collegio, nel "prendere positivamente atto della procedura introdotta dalla Direzione Ragioneria" in tema di riaccertamento dei residui, rappresentava l'esigenza "di una maggiore sensibilizzazione delle sedi periferiche ad un più incisivo riesame dei residui attivi derivanti dai contributi dei datori di lavoro ed iscritti e da fitti e canoni". Sul medesimo tema si pronunciava, nell'*Analisi finanziaria del rendiconto generale 2006*, la Commissione Bilancio e Risorse Finanziarie del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza, che raccomandava venissero "attivate le opportune iniziative affinché le sedi periferiche siano maggiormente coinvolte per un più incisivo riesame dei residui attivi".

In relazione a tali indirizzi, nel corso dell'esercizio 2007, l'azione della Tecnostruttura ha avuto come obiettivo il mantenimento su quantità normalizzate della consistenza dei residui attivi e passivi. In tale percorso la Direzione scrivente ha:

- coinvolto tutti i centri di responsabilità dell'Istituto fornendo loro, nel mese di novembre, reportistiche chiare ed analitiche dove erano indicati tutti i residui di ciascuna struttura, suddivisi per anno e tipologia, ed erano riportate le causali di assunzione, affinché disponessero, con tempi adeguati, dei materiali di supporto all'attento vaglio richiesto;
- particolare attenzione è stata posta nell'aspetto formativo: in aula con l'erogazione di corsi a 52 funzionari e impiegati di area contabile, e a distanza con note operative tecniche e pubblicazione in Intranet di manuali;
- sono stati inoltre organizzati, con la coadiuvante presenza della Direzione Pianificazione e della Consulenza Attuariale, degli incontri illustrativi con i Centri di responsabilità di primo livello per focalizzare l'attenzione sulla necessità di un governo attento e consapevole del fenomeno residui.

Dal punto di vista tecnologico, gli Uffici titolari delle partite attive o passive hanno avuto a disposizione, come nello scorso esercizio, specifiche funzioni SAP dove hanno potuto disporre in modalità interattiva dell'elenco completo dei residui attivi e passivi ancora in essere alla data del 31/12/2007. Accanto a ciascun residuo è stato possibile proporre l'eventuale importo da eliminare accompagnato da una causale tipizzata.

L'insieme delle partite inserite nella proposta di riaccertamento è stato quindi allegato alle prescritte determinazioni, ex art. 39 comma 2 del vigente R.A.C, delle quali hanno costituito parte integrante e che sono state analiticamente vagliate dalla Direzione Centrale di Ragioneria. Nei modelli cartacei, in consonanza alla raccomandazione del Collegio, gli Uffici hanno tradotto le causali tipizzate SAP in motivazioni concrete, afferenti la singola fattispecie.

Questo mix di apparati tecnologici e sforzi culturali ha creato la temperie idonea ad una efficace azione sulla definizione delle partite più remote, relative a contributi e fitti. Per i contributi, erano iscritte somme antecedenti al 1997, per le quali, a seguito della vetustà della gran parte delle vicende contestate, per la complessità delle soluzioni e le relative lungaggini compositive giudiziali

ed extragiudiziali, nonché per la difficoltà di rintracciare le vicende dei singoli iscritti in casi di modificazioni giuridiche degli Istituti datori di lavoro (privatizzazioni, scioglimenti e soppressioni di enti, transiti da un istituto ad un altro come nella riorganizzazione delle UU.SS.LL. confluite nelle AA.SS.LL.) si è rilevato arduo, complesso e a volte impossibile seguire puntualmente tracce documentali e ottenere soluzioni giuridiche con i naturali riflessi contabili. Sulla base di accertamenti effettuati e di attenta valutazione quantitativa del volume dei residui, connessi alla genesi appena illustrata, il Centro di Responsabilità di primo livello competente ha ritenuto opportuno ridurre significativamente le consistenze iscritte in bilancio, lasciando in vita quei residui rappresentativi di vicende contabili per le quali si ritiene di poter operare ancora azioni utili alla soluzione delle stesse e addivenire alla riscossione dei relativi importi iscritti.

Per quanto riguarda i fitti, il Centro di Responsabilità di primo livello competente ha analizzato i residui attivi più remoti alla luce della complessiva strategia di recupero della morosità ed al connesso fenomeno di recupero della stessa in occasione delle dismissioni ed ha ritenuto eliminabili partite per Euro 90 mln ca.

Tali partite vengono quindi eliminate in quanto rappresentative di crediti già definitivamente regolati in occasione del processo di dismissione immobiliare, iscritti alla competenza dell'anno di riferimento.

Come anticipato, i dirigenti dei Centri di responsabilità hanno adottato le prescritte determinazioni quantificatrici della consistenza dei rispettivi residui attivi e passivi da mantenere nelle scritture dell'esercizio, concorrendo a definire riduzioni ed eliminazioni sulle consistenze dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2007, che riguardano le entrate per n. 806 partite e le uscite per n. 2.733 partite, per complessive n. 3.539 partite, e conducono a rideterminare in diminuzione i volumi iscritti nel bilancio in ragione di minori Euro 171.631.348,88 di residui attivi e di minori Euro 134.358.709,64 di residui passivi articolati come di seguito si riporta.

**a) Riaccertamenti residui attivi**

| Distribuzione | parte corrente | c/capitale | Partite di giro | TOTALE |
|---|---|---|---|---|
| Capitoli interessati | 32 | 9 | 6 | 47 |
| Valore riaccertamenti | -111.648.197,02 | -3.461.712,56 | - 56.521.439,30 | -171.631.348,88 |

**b) Riaccertamenti residui passivi**

| Distribuzione | parte corrente | c/capitale | Partite di giro | TOTALE |
|---|---|---|---|---|
| Capitoli interessati | 55 | 13 | 5 | 73 |
| Valore riaccertamenti | -52.641.141,57 | -24.996.916,08 | -56.720.651,99 | -134.358.709,64 |

Con i sopraindicati valori riaccertativi e cancellatori, i residui attivi e passivi iscritti nel bilancio risultano complessivamente ridimensionati come si riporta nello schema riassuntivo che segue.

| VALORI | ENTRATE | USCITE |
|---|---|---|
| Iniziali | 1.234.226.419,66 | 3.575.788.435,09 |
| Riaccertamenti | -171.631.348,88 | -134.358.709,64 |
| Finali | 1.062.595.070,78 | 3.441.429.725,45 |

Le causali e misure analitiche dei sopra riassunti riaccertamenti cancellativi complessivi sono descritte, per capitolo e per partita, nell'apposito e dovuto elenco illustrativo, mentre la distribuzione delle relative consistenze totali tra le singole nove Gestioni amministrate dall'Istituto è sintetizzata nel quadro riassuntivo che di seguito si indica.

**Residui Attivi**

| Gestioni | Valori iniziali al 1/1/2007 | Riaccertamenti in +/- | Valori finali al 1/1/2007 |
|---|---|---|---|
| ENPAS | 375.638.241,76 | -31.807.610,08 | **343.830.631,68** |
| INADEL | 129.297.566,97 | -20.975.658,61 | **108.321.908,36** |
| ENPDEP | 4.785.245,66 | -636.581,39 | **4.148.664,27** |
| CPDEL | 242.683.818,69 | -41.248.364,61 | **201.435.454,08** |
| CPI | 3.926.270,64 | -1.132.325,62 | **2.793.945,02** |
| CPUG | 3.401.795,17 | -36.350,56 | **3.365.444,61** |
| CPS | 78.096.375,67 | -40.651.854,56 | **37.444.521,11** |
| CPSTATO | 223.578.281,62 | -32.940.371,88 | **190.637.909,74** |
| CREDITO e A.S. | 172.818.823,48 | -2.202.231,57 | **170.616.591,91** |
| **TOTALE INPDAP** | **1.234.226.419,66** | **-171.631.348,88** | **1.062.595.070,78** |

**Residui Passivi**

| Gestioni | Valori iniziali al 1/1/2007 | Riaccertamenti in +/- | Valori finali al 1/1/2007 |
|---|---|---|---|
| ENPAS | 209.196.172,80 | -9.144.184,32 | 200.051.988,48 |
| INADEL | 77.028.832,79 | -3.326.491,57 | 73.702.341,22 |
| ENPDEP | 3.086.657,16 | -51.602,68 | 3.035.054,48 |
| CPDEL | 782.844.365,60 | -32.076.679,02 | 750.767.686,58 |
| CPI | 10.221.079,70 | -449.357,84 | 9.771.721,86 |
| CPUG | 1.515.696,85 | -62.412,85 | 1.453.284,00 |
| CPS | 160.714.432,85 | -4.029.507,87 | 156.684.924,98 |
| CPSTATO | 1.431.535.918,36 | -51.190.982,70 | 1.380.344.935,66 |
| CREDITO e A.S. | 899.645.278,98 | -34.027.490,79 | 865.617.788,19 |
| TOTALE INPDAP | **3.575.788.435,09** | **-134.358.709,64** | **3.441.429.725,45** |

I valori suddetti, sia attivi che passivi, sono da riportare nel consuntivo 2007 in corso di ultimazione. Le quantità dei soli residui attivi risultanti dal riaccertamento sono state oggetto di un'ulteriore attività, rivolta a stabilirne la probabilità di riscossione.

A questo scopo sono state individuate sei classi che sintetizzano il grado di esigibilità di ogni singolo accertamento, spaziando dalla *riscossione certa* all'*inesigibilità*.

Ogni accertamento è stato assegnato ad una delle suddette classi, in considerazione della specifica probabilità di incasso.

Ovviamente, in questo giudizio di esigibilità sono inclusi anche i residui di nuova formazione, che non sono oggetto del presente riaccertamento e appartengono per definizione alla classe di *riscossione certa*, e le quantità già riscosse nel corso dell'esercizio, che non sono quindi oggetto di classificazione.

Anche le tabelle risultanti da questa attività di valutazione sono incluse nel conto consuntivo 2007 e consentono una più approfondita conoscibilità delle dinamiche dei crediti INPDAP.

Sede, venerdì 9 maggio 2008

Il Direttore dell'Ufficio Bilanci
(Alessandro TOMBOLINI)

Il Direttore di Ragioneria
(Renza CAMPANER CAVALENSI)

Il Direttore Generale
(Giuseppina SANTIAPICHI)

PAGINA BIANCA

*Istituto Nazionale di Previdenza per i Dipendenti dell'Amministrazione Pubblica*

inpdap

## Direzione Centrale Ragioneria

## Riaccertamento dei residui

## Report ex art. 75 DPR n. 97/2003

| Codice | Residui 2004 e prec all'inizio dell'esercizio 2007 | RISCOSSIONI PAGAMENTI | Riaccertamenti in + o in - | Residui 2004 e prec alla fine dell'esercizio 2007 (1) | Residui 2005 all'inizio dell'esercizio 2007 | RISCOSSIONI PAGAMENTI | Riaccertamenti in + o in - | Residui 2005 alla fine dell'esercizio 2007 (2) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| E11101 | 12.196.281,25 | 451.095,08 | - 8.373.824,78 | 3.371.361,39 | 1.965.967,95 | 1.965.967,95 | - | - |
| E11102 | 405,12 | - | - | 405,12 | 2.160.040,73 | 2.160.040,73 | - | - |
| E11103 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| E11104 | 1.906.545,81 | 75.256,52 | - 1.151.943,07 | 679.346,22 | - | - | - | - |
| E11105 | 1.583.983,96 | 69.710,08 | - 868.380,29 | 645.893,59 | - | - | - | - |
| E11106 | 2.943.374,04 | 137.999,33 | - 2.162.623,60 | 642.751,11 | 47.802,23 | - | - | 47.802,23 |
| E11108 | 6.386,85 | - | - | 6.386,85 | - | - | - | - |
| E11109 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| E11112 | 162,92 | - | - | 162,92 | - | - | - | - |
| E11113 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| E11114 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| E11115 | 2.271,52 | - | - | 2.271,52 | - | - | - | - |
| E11116 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| E11117 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| E11118 | 963,46 | - | - | 963,46 | - | - | - | - |
| E11120 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| E11201 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| E12101 | 31.999,00 | - | - | 31.999,00 | - | - | - | - |
| E12102 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| E12103 | - | - | - | - | 59.761,96 | - | - 40.030,03 | 19.731,93 |
| E12104 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| E12401 | 41.271,27 | 14.792,91 | - 11.061,64 | 15.416,72 | 17.158,00 | - | - | 17.158,00 |
| E12402 | 8.639.520,79 | 419.099,70 | - 6.494.849,07 | 1.725.572,02 | - | - | - | - |
| E13102 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| E13103 | 1.109.371,34 | 72.580,26 | - 4.867,64 | 1.031.923,44 | 969.650,86 | 7.519,51 | - 2.991,44 | 959.139,91 |
| E13104 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| E13201 | 262.756.753,40 | 5.791.234,67 | - 89.307.615,20 | 167.657.903,53 | 10.529.124,91 | 18.935,78 | - 5.729,84 | 10.504.459,29 |
| E13202 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| E13203 | 54.849,94 | 26.776,68 | - 291,25 | 27.782,01 | 1.897,56 | - | - | 1.897,56 |
| E13204 | 257.433,22 | 9.198,55 | - 2.845,66 | 245.389,01 | 23.648,80 | - | - | 23.648,80 |
| E13205 | 11.188,58 | - | - | 11.188,58 | 3.672,58 | 936,49 | - 2.736,09 | - |
| E13206 | 3.860.696,43 | 5.965,42 | - 25.729,25 | 3.829.001,76 | 42.496,69 | - | - 308,96 | 42.187,73 |
| E13208 | 5.563,79 | 304,41 | - | 5.259,38 | 12.152,50 | - | - | 12.152,50 |

| Codice | Residui 2006 all'inizio dell'esercizio 2007 | RISCOSSIONI PAGAMENTI | Riaccertamenti (+ o -) | Residui 2006 alla fine dell'esercizio 2007 (3) |
|---|---|---|---|---|
| E11101 | 72.122.115,95 | 72.068.218,06 | - 53.897,89 | 0,00 |
| E11102 | 211.041.664,32 | 211.041.664,32 | - | - |
| E11103 | 2.329.664,88 | 2.329.664,68 | - 0,20 | - |
| E11104 | 440.358,25 | 379.559,65 | - 46.797,25 | 14.001,35 |
| E11105 | - | - | - | - |
| E11106 | 9.170.673,47 | 8.909.959,06 | - 207.168,59 | 53.545,82 |
| E11108 | - | - | - | - |
| E11109 | - | - | - | - |
| E11112 | 470.498,01 | 470.498,01 | - | - |
| E11113 | - | - | - | - |
| E11114 | 9,16 | 9,16 | - | - |
| E11115 | 53.031.572,54 | 53.031.572,54 | - | - |
| E11116 | - | - | - | - |
| E11117 | - | - | - | - |
| E11118 | - | - | - | - |
| E11120 | - | - | - | - |
| E11201 | - | - | - | - |
| E12101 | 10.776.840,07 | 10.776.840,07 | - | - |
| E12102 | 1.281.384,82 | 1.059.456,01 | - | 221.928,81 |
| E12103 | - | - | - | - |
| E12104 | - | - | - | - |
| E12401 | 388.362,64 | 373.121,73 | - 891,72 | 14.349,19 |
| E12402 | - | - | - | - |
| E13102 | 10.021,00 | 10.021,00 | - | - |
| E13103 | 124.583,58 | 37.384,34 | - 350,82 | 86.848,42 |
| E13104 | - | - | - | - |
| E13201 | 7.081.550,51 | 1.976.132,40 | - | 5.105.418,11 |
| E13202 | - | - | - | - |
| E13203 | 1.638,49 | 345,92 | - | 1.292,57 |
| E13204 | 53.770.456,39 | 53.525.384,50 | - | 245.071,89 |
| E13205 | 1.823.818,08 | 1.808.093,33 | - 807,91 | 14.916,84 |
| E13206 | 2.185,20 | 2.185,20 | - | - |
| E13208 | 12.568.219,44 | 12.294.711,40 | - 207.005,91 | 66.502,13 |

| Residui dell'esercizio 2007 (4) | Totale residui (1+2+3+4) |
|---|---|
| 53.172.925,05 | 56.544.286,44 |
| 48.648.271,15 | 48.648.676,27 |
| 1.331.013,56 | 1.331.013,56 |
| 202.493,37 | 895.840,94 |
| 14.569,75 | 660.463,34 |
| 1.458.155,20 | 2.202.254,36 |
| - | 6.386,85 |
| - | - |
| 543.659,14 | 543.822,06 |
| - | - |
| - | - |
| 3.201.542,57 | 3.203.814,09 |
| - | - |
| - | - |
| - | 963,46 |
| - | - |
| - | - |
| 3.633.660,71 | 3.665.659,71 |
| 41.089.664,73 | 41.311.593,54 |
| - | 19.731,93 |
| 724.069,50 | 724.069,50 |
| 305.930,48 | 352.854,39 |
| - | 1.725.572,02 |
| 798.444,00 | 798.444,00 |
| 206.168,23 | 2.284.080,00 |
| 767.785,25 | 767.785,25 |
| 9.842.764,83 | 193.110.545,76 |
| - | - |
| 51.451,28 | 82.423,42 |
| 64.668.059,16 | 65.182.168,86 |
| 3.102.600,77 | 3.128.706,19 |
| 42.255,53 | 3.913.445,02 |
| 49.087.762,98 | 49.171.676,99 |

| Codice | Residui 2004 e prec all'inizio dell'esercizio 2007 | RISCOSSIONI PAGAMENTI | Riaccertamenti in + o in - | Residui 2004 e prec alla fine dell'esercizio 2007 (1) |
|---|---|---|---|---|
| E13209 | 10.385,97 | - | - | 10.385,97 |
| E13210 | - | - | - | - |
| E13211 | - | - | - | - |
| E13212 | 33.592,74 | - | - 2.144,79 | 31.447,95 |
| E13213 | - | - | - | - |
| E13214 | 6.015.881,34 | 129.599,19 | - 554.755,74 | 5.331.526,41 |
| E13215 | 10.713.814,74 | 33.767,07 | - 14.453,64 | 10.665.594,03 |
| E13216 | 12.435.780,14 | 131.520,54 | - | 12.304.259,60 |
| E13301 | 1.506.628,74 | 43.432,99 | - 102.339,41 | 1.360.856,34 |
| E13302 | 753.256,80 | 31.911,67 | - 327.815,81 | 393.529,32 |
| E13303 | - | - | - | - |
| E13304 | - | - | - | - |
| E13305 | 710.238,94 | 72.275,18 | - 25.351,09 | 612.612,67 |
| E13306 | - | - | - | - |
| E13307 | - | - | - | - |
| E13308 | 32.242,44 | 4.842,50 | - | 27.399,94 |
| E13309 | 48.084.465,36 | 833.303,01 | - 209.058,22 | 47.042.104,13 |
| E13310 | 4.202.689,39 | 19.605,68 | - 16.189,58 | 4.166.894,13 |
| E13311 | 712.953,95 | 124.883,91 | - 102.032,05 | 486.037,99 |
| E13401 | 737.521,82 | - | - 60.987,82 | 676.534,00 |
| E13402 | 2.058,38 | 10,00 | - | 2.048,38 |
| E13403 | - | - | - | - |
| E13404 | - | - | - | - |
| E13405 | - | - | - | - |
| E13406 | 205.362,55 | 48.096,89 | - | 157.265,66 |
| E13407 | - | - | - | - |
| E13408 | 112.755,46 | - | - 112.755,46 | - |
| E21101 | 323.271,03 | - | - | 323.271,03 |
| E21202 | - | - | - | - |
| E21301 | 27.305,43 | - | - | 27.305,43 |
| E21401 | - | - | - | - |
| E21402 | 549.110,98 | 44.975,46 | - 25,50 | 504.110,02 |
| E21403 | 11.592,21 | - | - 11.592,21 | - |
| E21404 | 20.732,90 | 2.004,60 | - 11.289,42 | 7.438,88 |

| Codice | Residui 2005 all'inizio dell'esercizio 2007 | RISCOSSIONI PAGAMENTI | Riaccertamenti in + o in - | Residui 2005 alla fine dell'esercizio 2007 (2) |
|---|---|---|---|---|
| E13209 | - | - | - | - |
| E13210 | - | - | - | - |
| E13211 | 802,89 | - | - | 802,89 |
| E13212 | - | - | - | - |
| E13213 | - | - | - | - |
| E13214 | 757.425,44 | - | - | 757.425,44 |
| E13215 | 1.031.160,16 | - | - | 1.031.160,16 |
| E13216 | - | - | - | - |
| E13301 | 805.550,97 | 44.947,93 | - 62.567,09 | 698.035,95 |
| E13302 | 73.331,49 | 15.234,66 | - 11,68 | 58.085,15 |
| E13303 | - | - | - | - |
| E13304 | 3.184,00 | - | - 3.184,00 | - |
| E13305 | 460.908,36 | 24.874,76 | - 38.001,90 | 398.031,70 |
| E13306 | 808.547,54 | 230.621,60 | - 577.925,94 | - |
| E13307 | 113,44 | 113,44 | - | - |
| E13308 | 3.424,33 | 565,80 | - | 2.858,53 |
| E13309 | 296.264,49 | - | - 10.504,51 | 285.759,98 |
| E13310 | 158.553,78 | 7.873,96 | - 96.758,29 | 53.921,53 |
| E13311 | 2.530.359,93 | 12.244,39 | - 53.511,87 | 2.464.603,67 |
| E13401 | 15.614,70 | 1.239,36 | - | 14.375,34 |
| E13402 | 5.367,00 | 1.000,00 | - 298,00 | 4.069,00 |
| E13403 | - | - | - | - |
| E13404 | - | - | - | - |
| E13405 | - | - | - | - |
| E13406 | 1.783.429,82 | 1.675.385,60 | - | 108.044,22 |
| E13407 | 83.712,41 | 1.228,80 | - 82.483,61 | - |
| E13408 | - | - | - | - |
| E21101 | - | - | - | - |
| E21202 | - | - | - | - |
| E21301 | - | - | - | - |
| E21401 | - | - | - | - |
| E21402 | 292.793,07 | 12.304,69 | - 1.583,47 | 278.904,91 |
| E21403 | - | - | - | - |
| E21404 | 10.305,90 | 982,80 | - 4.216,50 | 5.106,60 |

| Codice | Residui 2006 all'inizio dell'esercizio 2007 | RISCOSSIONI PAGAMENTI | Riaccertamenti inc. o in. + | Residui 2006 alla fine dell'esercizio 2007 (3) |
|---|---|---|---|---|
| E13209 | 277,75 | 277,75 | - | - |
| E13210 | 236.336,72 | 236.336,72 | - | - |
| E13211 | 806,46 | 806,46 | - | - |
| E13212 | - | - | - | - |
| E13213 | 12.879,33 | 12.879,33 | - | - |
| E13214 | 1.191,39 | 1.170,98 | - | 20,41 |
| E13215 | - | - | - | - |
| E13216 | - | - | - | - |
| E13301 | 4.531.686,70 | 3.155.498,07 | - 134.787,57 | 1.241.401,06 |
| E13302 | 570.994,60 | 195.403,15 | - 8.370,65 | 367.220,80 |
| E13303 | 25.017,00 | 25.017,00 | - | - |
| E13304 | - | - | - | - |
| E13305 | 1.124.804,55 | 420.392,46 | - 36.529,78 | 667.882,31 |
| E13306 | 11.056,93 | 11.001,19 | - 55,74 | - 0,00 |
| E13307 | 1.525,11 | 1.525,11 | - | - |
| E13308 | 95.791,60 | 67.995,66 | - 165,00 | 27.630,94 |
| E13309 | 276.329,82 | 76.288,99 | - 393,17 | 199.647,66 |
| E13310 | 229.710,18 | 512,49 | - | 229.197,69 |
| E13311 | 420.885,84 | 107.366,38 | - 6.415,41 | 307.104,05 |
| E13401 | 191.675,11 | 51.014,13 | - | 140.660,98 |
| E13402 | 215.841,95 | 180.439,24 | - 35.263,00 | 139,71 |
| E13403 | 44.665,10 | 44.665,10 | - | - |
| E13404 | - | - | - | - |
| E13405 | - | - | - | - |
| E13406 | 2.160,00 | 2.156,90 | - 3,10 | - 0,00 |
| E13407 | 335,00 | - | - 335,00 | - |
| E13408 | - | - | - | - |
| E21101 | - | - | - | - |
| E21202 | 1.200,00 | 1.200,00 | - | - |
| E21301 | - | - | - | - |
| E21401 | 17.375.864,71 | 16.478.395,28 | - 100.092,97 | 797.376,46 |
| E21402 | 334.964,25 | 110.548,32 | - 17.000,91 | 207.415,02 |
| E21403 | - | - | - | - |
| E21404 | 45.964,32 | 37.239,33 | - 6.505,59 | 2.219,40 |

| Residui dell'esercizio 2007 (4) |
|---|
| - |
| - |
| 765,06 |
| - |
| 15.945,79 |
| 566,55 |
| - |
| - |
| 5.294.653,68 |
| 150.194,88 |
| 266.886,48 |
| 218,39 |
| 423.146,32 |
| 53.403,92 |
| 2.732,63 |
| 196.800,05 |
| 1.555.464,01 |
| 33.269,99 |
| 369.602,47 |
| 130.466,94 |
| 237.904,97 |
| 55.001,94 |
| - |
| - |
| 24.962,87 |
| 4.353,21 |
| - |
| - |
| - |
| - |
| 63.636.684,91 |
| 389.744,10 |
| - |
| 1.178.724,41 |

| Totale residui (1+2+3+4) |
|---|
| 10.385,97 |
| - |
| 1.567,95 |
| 31.447,95 |
| 15.945,79 |
| 6.089.538,81 |
| 11.696.754,19 |
| 12.304.259,60 |
| 8.594.947,03 |
| 969.030,15 |
| 266.886,48 |
| 218,39 |
| 2.101.673,00 |
| 53.403,92 |
| 2.732,63 |
| 254.689,46 |
| 49.082.975,78 |
| 4.483.283,34 |
| 3.627.348,18 |
| 962.037,26 |
| 244.162,06 |
| 55.001,94 |
| - |
| - |
| 290.272,75 |
| 4.353,21 |
| - |
| 323.271,03 |
| - |
| 27.305,43 |
| 64.434.061,37 |
| 1.380.174,05 |
| - |
| 1.193.489,29 |

| Codice | Residui 2004 e prec all'inizio dell'esercizio 2007 | RISCOSSIONI PAGAMENTI | Riaccertamenti in + o in - | Residui 2004 e prec alla fine dell'esercizio 2007 (1) |
|---|---|---|---|---|
| E21405 | 3.064,26 | - | - 1.845,54 | 1.218,72 |
| E21406 | 21.327,24 | - | - 103,08 | 21.224,16 |
| E21407 | - | - | - | - |
| E22101 | - | - | - | - |
| E22201 | - | - | - | - |
| E22401 | 1.076.078,99 | - | - 1.076.078,99 | - |
| E23202 | 1.462.820,56 | - | - 3.553,21 | 1.459.267,35 |
| E23203 | 59.482,35 | - | - | 59.482,35 |
| E41101 | - | - | - | - |
| E41102 | - | - | - | - |
| E41103 | 42.219,79 | - | - 882,15 | 41.337,64 |
| E41104 | 267.886,55 | - | - | 267.886,55 |
| E41105 | 42.672.993,47 | 13.928.498,64 | - 352.799,08 | 28.391.695,75 |
| E41106 | 10.761.378,00 | 4.874,72 | - 3.507,37 | 10.752.995,91 |
| E41107 | 70.629.637,09 | 448.448,06 | - 23.707.301,52 | 46.473.887,51 |
| E41108 | 47.643.461,78 | 47.556.803,66 | - 28.476,04 | 58.182,08 |
| **TOT. ENT.** | **557.251.014,08** | **70.532.867,38** | **- 135.129.369,17** | **351.588.777,53** |

| Residui 2005 all'inizio dell'esercizio 2007 | RISCOSSIONI PAGAMENTI | Riaccertamenti in + o in - | Residui 2005 alla fine dell'esercizio 2007 (2) |
|---|---|---|---|
| 1.997,13 | 291,65 | - 802,50 | 902,98 |
| 3.272,88 | - | - | 3.272,88 |
| - | - | - | - |
| - | - | - | - |
| - | - | - | - |
| 1.377.426,41 | - | - 1.377.426,41 | - |
| - | - | - | - |
| 6.784,92 | - | - 0,72 | 6.784,20 |
| - | - | - | - |
| - | - | - | - |
| 1.710,18 | - | - | 1.710,18 |
| - | - | - | - |
| 10.205.553,83 | 2.609.285,62 | - 21.758,53 | 7.574.509,68 |
| 163.647,49 | - | - | 163.647,49 |
| 3.888.939,37 | 42.801,01 | - 15.598,81 | 3.830.539,55 |
| 51.735.578,03 | 51.258.819,59 | - 2.042,82 | 474.715,62 |
| **92.339.134,73** | **60.093.216,12** | **- 2.400.473,01** | **29.845.445,60** |

| Codice | Residui 2006 all'inizio dell'esercizio 2007 | RISCOSSIONI PAGAMENTI | Riaccertamenti (+o in -) | Residui 2006 alla fine dell'esercizio 2007 (3) |
|---|---|---|---|---|
| E21405 | 345.597,37 | 11.729,91 | - 331.463,06 | 2.404,40 |
| E21406 | 495,05 | 495,05 | - | - |
| E21407 | 824.791,07 | 824.791,07 | - | - |
| E22101 | 43.150,42 | 43.150,42 | - | - |
| E22201 | 238.129,16 | 238.129,16 | - | - |
| E22401 | 518.085,33 | - | - 518.085,33 | - |
| E23202 | 2.193,67 | 741,27 | - 47,15 | 1.405,25 |
| E23203 | 770,10 | - | - | 770,10 |
| E41101 | 367.260,66 | 306.986,11 | - 7.654,79 | 52.619,76 |
| E41102 | 691.838,70 | - | - | 691.838,70 |
| E41103 | 286.261,07 | - | - | 286.261,07 |
| E41104 | - | - | - | - |
| E41105 | 78.659.350,27 | 76.561.898,75 | - 37.602,07 | 2.059.849,45 |
| E41106 | 5.200,67 | - | - | 5.200,67 |
| E41107 | 39.530.069,59 | 438.971,88 | - 32.332.772,81 | 6.758.324,90 |
| E41108 | 935.496,50 | 56.259,81 | - 11.043,31 | 868.193,38 |
| **TOT. ENT.** | **584.636.270,85** | **529.796.104,85** | **- 34.101.506,70** | **20.738.659,30** |

| Residui dell'esercizio 2007 (4) |
|---|
| 12.879,24 |
| 258,23 |
| 552.034,55 |
| - |
| - |
| - |
| 46.929,29 |
| - |
| 877.923,84 |
| 1.745.351,64 |
| 319.617,28 |
| 680,63 |
| 171.885.202,84 |
| 24.205,52 |
| 4.006.292,81 |
| 2.622.658,26 |
| **539.008.774,94** |

| Totale residui (1+2+3+4) |
|---|
| 17.405,34 |
| 24.755,27 |
| 552.034,55 |
| - |
| - |
| - |
| 1.507.601,89 |
| 67.036,65 |
| 930.543,60 |
| 2.437.190,34 |
| 648.926,17 |
| 268.567,18 |
| 209.911.257,72 |
| 10.946.049,59 |
| 61.069.044,77 |
| 4.023.749,34 |
| **941.181.657,37** |

| Codice | Residui 2004 e prec all'inizio dell'esercizio 2007 | RISCOSSIONI PAGAMENTI | Riaccertamenti in + o in - | Residui 2004 e prec alla fine dell'esercizio 2007 (1) | Residui 2005 all'inizio dell'esercizio 2007 | RISCOSSIONI PAGAMENTI | Riaccertamenti in + o in - | Residui 2005 alla fine dell'esercizio 2007 (2) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| S11101 | - | - | - | - | 2.441.389,01 | 35.754,74 | - 1.202.817,14 | 1.202.817,13 |
| S11201 | 2.895.229,66 | 107.846,44 | - 2.260.548,56 | 526.834,66 | 4.096.759,67 | 240.640,75 | - 2.154.115,63 | 1.702.003,29 |
| S11202 | 2.846.264,41 | 2.799.364,00 | - | 46.900,41 | 1.610.321,80 | 1.407.499,34 | - | 202.822,46 |
| S11203 | - | - | - | - | 9.841,68 | 5.251,76 | - 4.589,92 | - |
| S11204 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| S11206 | - | - | - | - | 2.380,12 | 2.380,12 | - | - |
| S11207 | - | - | - | - | 12.875.529,64 | - | - 12.875.529,64 | - |
| S11208 | - | - | - | - | 3.340,93 | 219,65 | - 3.121,28 | - |
| S11209 | 92,96 | - | - | 92,96 | 240,96 | - | - 43,32 | 197,64 |
| S11210 | 3.971,14 | - | - 3.971,14 | - | 188.760,00 | - | - 188.760,00 | - |
| S11301 | 2.088,00 | - | - 1.288,00 | 800,00 | 20.109,90 | 3.173,52 | - 16.936,38 | - |
| S11302 | 21.187,30 | - | - 17.794,23 | 3.393,07 | 9.512,68 | - | - 9.512,68 | - |
| S11303 | - | - | - | - | 2.237,85 | - | - 2.237,85 | - |
| S11304 | 164.346,79 | - | - 129,11 | 164.217,68 | 116.860,15 | 28.786,99 | - 8.070,16 | 80.003,00 |
| S11305 | 2.112.530,97 | 313.689,50 | - 412.177,08 | 1.386.664,39 | 1.211.909,51 | 989.343,54 | - 14.532,85 | 208.033,12 |
| S11306 | 3.764,04 | - | - | 3.764,04 | 3.432,01 | 1.930,66 | - 1.500,00 | 1,35 |
| S11307 | 30.159.658,36 | 874.114,14 | - 834.787,08 | 28.450.757,14 | 387.330,78 | 170.396,88 | - 25.678,42 | 191.255,48 |
| S11308 | 23.766,18 | - | - 249,60 | 23.516,58 | 214.702,12 | 138.832,26 | - | 75.869,86 |
| S11309 | 1.096.490,86 | 187.287,72 | - 82.096,55 | 827.106,59 | 444.184,27 | 146.973,29 | - 2.989,29 | 294.221,69 |
| S11310 | 770.729,62 | 393.226,49 | - 124.523,56 | 252.979,57 | 326.679,12 | 233.648,00 | - 360,00 | 92.671,12 |
| S11311 | 54.228,70 | 275,94 | - 21.167,83 | 32.784,93 | 21.708,68 | 1.688,43 | - 15.158,76 | 4.861,49 |
| S11312 | 21.729,11 | - | - 590,64 | 21.138,47 | 4.864,30 | 3.170,10 | - 1.427,80 | 266,40 |
| S11313 | 575.936,31 | 15.185,77 | - 249.159,32 | 311.591,22 | 980.434,87 | 48.993,25 | - 310.717,15 | 620.724,47 |
| S11314 | 249.706,69 | - | - 2.998,39 | 246.708,30 | 1.271.480,40 | 404.760,02 | - 727.559,41 | 139.160,97 |
| S11315 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| S11316 | 179.412,65 | 71.768,66 | - 93.438,03 | 14.205,96 | 629.467,99 | 119.448,56 | - 108.184,67 | 401.834,76 |
| S11317 | 960,00 | - | - 960,00 | - | - | - | - | - |
| S11318 | 10.917,18 | 360,00 | - 7.110,36 | 3.446,82 | 30.745,03 | - | - 9.010,39 | 21.734,64 |
| S11319 | - | - | - | - | 9.675,71 | 8.217,00 | - 1.458,71 | - |
| S11320 | - | - | - | - | 2.198,97 | - | - 2.198,97 | - |
| S11321 | - | - | - | - | 9.949,58 | - | - 9.949,58 | - |
| S11322 | 12.974.325,18 | 459.108,56 | - 25.546,90 | 12.489.669,72 | 145.085,55 | - | - | 145.085,55 |
| S11324 | 258,04 | - | - | 258,04 | - | - | - | - |
| S11325 | 5.184,21 | - | - 750,00 | 4.434,21 | - | - | - | - |

| Codice | Residui 2006 all'inizio dell'esercizio 2007 | RISCOSSIONI PAGAMENTI | Riaccertamenti (+ o in -) | Residui 2006 alla fine dell'esercizio 2007 (3) |
|---|---|---|---|---|
| S11101 | 1.617.326,87 | 103.357,10 | - | 1.513.969,77 |
| S11201 | 9.260.955,40 | 1.382.272,25 | - 2.858.430,50 | 5.020.252,65 |
| S11202 | 50.371.668,37 | 46.983.656,34 | - | 3.388.012,03 |
| S11203 | 1.004.174,25 | 603.869,51 | - 300.235,77 | 100.068,97 |
| S11204 | 70.283,45 | 12.225,60 | - 58.057,85 | - |
| S11206 | 1.267.013,76 | 1.152.363,56 | - | 114.650,20 |
| S11207 | 8.168.349,14 | 7.075.969,12 | - 592.380,02 | 500.000,00 |
| S11208 | 1.006.327,53 | 970.047,29 | - 26.306,64 | 9.973,60 |
| S11209 | 1.884,17 | 206,61 | - 676,32 | 1.001,24 |
| S11210 | 190.683,50 | 84.589,65 | - 106.293,85 | - |
| S11301 | 3.265.190,89 | 1.035.053,47 | - 2.227.065,42 | 3.072,00 |
| S11302 | 899.709,44 | 863.378,94 | - 22.689,63 | 13.640,87 |
| S11303 | 99.267,74 | 95.533,47 | - 3.734,27 | 0,00 |
| S11304 | 689.968,74 | 569.393,42 | - 55.186,78 | 65.388,54 |
| S11305 | 3.999.074,74 | 3.388.015,77 | - 331.298,85 | 279.760,12 |
| S11306 | 120.909,16 | 102.666,51 | - 7.868,08 | 10.374,57 |
| S11307 | 1.278.704,52 | 835.688,41 | - 12.099,31 | 430.916,80 |
| S11308 | 3.028.804,63 | 1.075.498,21 | - 105.212,00 | 1.848.094,42 |
| S11309 | 456.917,28 | 116.877,35 | - 21.981,46 | 318.058,47 |
| S11310 | 895.515,52 | 828.435,32 | - 67.080,20 | - |
| S11311 | 451.276,46 | 424.748,22 | - 17.203,90 | 9.324,34 |
| S11312 | 274.291,00 | 262.364,05 | - 5.370,54 | 6.556,41 |
| S11313 | 5.730.375,77 | 5.123.070,93 | - 406.483,04 | 200.821,80 |
| S11314 | 25.039.284,76 | 18.620.935,45 | - 130.670,46 | 6.287.678,85 |
| S11315 | 150,00 | - | - 150,00 | - |
| S11316 | 11.323.737,82 | 9.507.215,05 | - 429.910,30 | 1.386.612,47 |
| S11317 | 799,59 | 228,89 | - 570,70 | - |
| S11318 | 168.432,55 | 135.187,75 | - 33.244,80 | - |
| S11319 | 214.918,80 | 159.552,70 | - 2.000,00 | 53.366,10 |
| S11320 | - | - | - | - |
| S11321 | 58.970,94 | 46.370,94 | - | 12.600,00 |
| S11322 | - | - | - | - |
| S11324 | - | - | - | - |
| S11325 | 149.948,79 | 72.098,25 | - | 77.850,54 |

| Residui dell'esercizio 2007 (4) | Totale residui (1+2+3+4) |
|---|---|
| 2.518.043,23 | 5.234.830,13 |
| 13.635.837,86 | 20.884.928,46 |
| 52.401.350,87 | 56.039.085,77 |
| 337.474,96 | 437.543,93 |
| 123.248,18 | 123.248,18 |
| 1.617.219,25 | 1.731.869,45 |
| 7.415.449,96 | 7.915.449,96 |
| 1.622.213,41 | 1.632.187,01 |
| 643,19 | 1.935,03 |
| 184.390,40 | 184.390,40 |
| 2.883.265,15 | 2.887.137,15 |
| 1.097.695,54 | 1.114.729,48 |
| 54.598,19 | 54.598,19 |
| 756.208,33 | 1.065.817,55 |
| 4.308.182,36 | 6.182.639,99 |
| 132.139,73 | 146.279,69 |
| 968.967,15 | 30.041.896,57 |
| 2.985.243,10 | 4.932.723,96 |
| 921.308,30 | 2.360.695,05 |
| 682.056,14 | 1.027.706,83 |
| 384.908,07 | 431.878,83 |
| 315.005,49 | 342.966,77 |
| 5.130.465,86 | 6.263.603,35 |
| 18.183.034,66 | 24.856.582,78 |
| 6.018,65 | 6.018,65 |
| 12.320.766,14 | 14.123.419,33 |
| 6.839,00 | 6.839,00 |
| 167.453,59 | 212.635,05 |
| 305.836,94 | 359.203,04 |
| - | - |
| 44.895,02 | 57.495,02 |
| - | 12.634.755,27 |
| - | 258,04 |
| 170.035,86 | 252.320,61 |

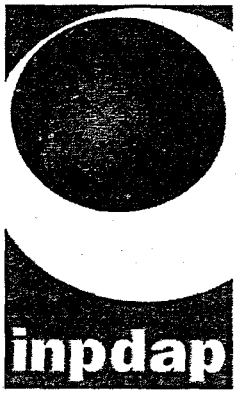
| Codice | Residui 2004 e prec all'inizio dell'esercizio 2007 | RISCOSSIONI PAGAMENTI | Riaccertamenti in + o in - | Residui 2004 e prec alla fine dell'esercizio 2007 (1) | Residui 2005 all'inizio dell'esercizio 2007 | RISCOSSIONI PAGAMENTI | Riaccertamenti in + o in - | Residui 2005 alla fine dell'esercizio 2007 (2) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| S11326 | 51,17 | 51,17 | - | - | - | - | - | - |
| S11327 | 4.242.766,09 | 79.214,66 | - | 4.163.551,43 | 129.324,57 | - | - | 129.324,57 |
| S11328 | 1.371.736,08 | 76.056,78 | - 109.242,00 | 1.186.437,30 | 1.928.746,76 | 151.892,45 | - 22.582,57 | 1.754.271,74 |
| S11329 | 6.204.863,98 | 671.388,60 | - 452.130,39 | 5.081.344,99 | 3.711.602,89 | 425.935,43 | - 720.509,89 | 2.565.157,57 |
| S11330 | 19.000,00 | - | - | 19.000,00 | 15.925,72 | - | - | 15.925,72 |
| S11331 | - | - | - | - | 13.067,42 | 12.066,00 | - 1.001,42 | - |
| S12101 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| S12102 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| S12103 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| S12105 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| S12106 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| S12107 | 9.064.070,93 | 1.784.791,28 | - 7.279.279,65 | - | 91.490,80 | 28,06 | - 41,57 | 91.421,17 |
| S12108 | 67.915,30 | 17.915,30 | - | 50.000,00 | 526.051,00 | - | - 104.513,00 | 421.538,00 |
| S12109 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| S12111 | 1.377.123,16 | 1.327.933,82 | - 3.821,14 | 45.368,20 | 614.099,26 | 595.372,40 | - 18.726,86 | - |
| S12112 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| S12113 | - | - | - | - | 4.477.852,94 | - | - 4.477.852,94 | - |
| S12202 | 17.555,80 | - | - 17.555,80 | - | 1.909,23 | 510,97 | - 1.398,26 | - |
| S12203 | 1.678,47 | - | - 1.678,47 | - | - | - | - | - |
| S12205 | - | - | - | - | 43.927,31 | 43.516,45 | - 410,86 | 0,00 |
| S12206 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| S12207 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| S12208 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| S12209 | - | - | - | - | 2.348.691,37 | 1.851.699,75 | - | 496.991,62 |
| S12210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| S12301 | 1.326.640,69 | 138,70 | - 380,09 | 1.326.121,90 | 24.052,85 | - | - 12.672,98 | 11.379,87 |
| S12302 | 997,55 | - | - 335,84 | 661,71 | 1.877,81 | - | - 1.138,16 | 739,65 |
| S12303 | 4.092.283,48 | - | - 4.092.283,48 | - | 149.438,21 | 57,30 | - 149.251,55 | 129,36 |
| S12306 | 164.475,91 | - | - | 164.475,91 | 17.364,86 | - | - | 17.364,86 |
| S12401 | 94.412,92 | 3.771,64 | - 13.800,00 | 76.841,28 | 17.034,77 | - | - | 17.034,77 |
| S12402 | 116,88 | - | - | 116,88 | - | - | - | - |
| S12501 | 2.049,96 | - | - 44,29 | 2.005,67 | 11.569,66 | - | - 11.569,66 | - |
| S12502 | 564.384,68 | - | - | 564.384,68 | 4.975,59 | - | - | 4.975,59 |
| S12601 | 4.235.038,89 | 369.339,00 | - 435.735,12 | 3.429.964,77 | 1.258.123,19 | 238.686,43 | - 178.562,78 | 840.873,98 |

| Codice | Residui 2006 all'inizio dell'esercizio 2007 (1) | RISCOSSIONI PAGAMENTI (2) | Riaccertamenti in + o in - | Residui 2006 alla fine dell'esercizio 2007 (3) | Residui dell'esercizio 2007 (4) | Totale residui (1+2+3+4) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| S11326 | 11.138,80 | 3.636,00 | - | 7.502,80 | - | 7.502,80 |
| S11327 | - | - | - | - | - | - |
| S11328 | 459.049,14 | 309.074,48 | - 69.060,74 | 80.913,92 | 683.526,70 | 4.292.876,00 |
| S11329 | 9.851.937,67 | 4.679.153,07 | - 1.004.631,53 | 4.168.153,07 | 4.753.560,20 | 16.568.215,83 |
| S11330 | - | - | - | - | - | 34.925,72 |
| S11331 | 45.234,70 | 24.332,42 | - 8.836,28 | 12.066,00 | 24.895,28 | 36.961,28 |
| S12101 | - | - | - | - | - | - |
| S12102 | 1.390,91 | 1.309,91 | - 81,00 | - | 1.903,05 | 1.903,05 |
| S12103 | - | - | - | - | - | - |
| S12105 | 23.172,63 | 9.285,27 | - 13.887,36 | - | 111.213,33 | 111.213,33 |
| S12106 | 1.066.886,05 | 1.045.378,15 | - 21.507,90 | - | 3.028.848,70 | 3.439.875,20 |
| S12107 | 2.556.682,13 | 2.056.264,76 | - 180.712,04 | 319.705,33 | 7.942.044,87 | 8.457.325,12 |
| S12108 | 8.036.029,24 | 6.092.005,05 | - 1.900.281,94 | 43.742,25 | 577.091,67 | 577.091,67 |
| S12109 | 237.298,34 | 229.998,34 | - 7.300,00 | - | 1.809.641,50 | 1.855.009,70 |
| S12111 | 2.858.306,25 | 2.530.035,25 | - 328.271,00 | - | - | - |
| S12112 | - | - | - | - | 2.439.091,12 | 3.553.632,58 |
| S12113 | 3.190.365,11 | 1.982.708,82 | - 93.114,83 | 1.114.541,46 | 623.292,45 | 655.019,55 |
| S12202 | 677.787,86 | 615.334,09 | - 30.726,67 | 31.727,10 | 39.250,78 | 39.250,78 |
| S12203 | 22.379,79 | 22.379,79 | - | - | 1.559.031,45 | 1.559.031,45 |
| S12205 | 482.839,15 | 482.839,15 | - | - | - | - |
| S12206 | - | - | - | - | - | - |
| S12207 | 1.135,76 | 1.135,76 | - | - | - | - |
| S12208 | - | - | - | - | 22.509.350,29 | 23.370.253,09 |
| S12209 | 25.625.626,88 | 25.261.715,70 | - | 363.911,18 | - | - |
| S12210 | - | - | - | - | 138.580,87 | 1.479.602,06 |
| S12301 | 33.639,83 | 19.507,70 | - 10.612,71 | 3.519,42 | 4.753,82 | 6.155,18 |
| S12302 | 44.780,79 | 44.495,19 | - 285,60 | 0,00 | 9.888.318,94 | 9.900.388,80 |
| S12303 | 13.486.798,33 | 12.741.552,47 | - 733.305,36 | 11.940,50 | - | 181.840,77 |
| S12306 | 27,78 | 27,78 | - | - | 3.340.855,00 | 3.436.694,33 |
| S12401 | 2.834.161,35 | 2.832.190,65 | - 7,42 | 1.963,28 | 274,31 | 391,19 |
| S12402 | 701,02 | 556,25 | - 144,77 | - | 12.079,75 | 14.085,42 |
| S12501 | 26.075,77 | 25.080,53 | - 995,24 | 0,00 | 12.132,61 | 581.946,45 |
| S12502 | 198.859,96 | 198.388,28 | - 18,11 | 453,57 | 1.887.871,75 | 7.410.007,57 |
| S12601 | 2.076.398,16 | 770.813,65 | - 54.287,44 | 1.251.297,07 | | |

| Codice | Residui 2004 e prec all'inizio dell'esercizio 2007 | RISCOSSIONI PAGAMENTI | Riaccertamenti in + o in - | Residui 2004 e prec alla fine dell'esercizio 2007 (1) | Residui 2005 all'inizio dell'esercizio 2007 | RISCOSSIONI PAGAMENTI | Riaccertamenti in + o in - | Residui 2005 alla fine dell'esercizio 2007 (2) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| S12604 | 380.174,89 | - | - 380.174,89 | - | 9.912,72 | - | - | 9.912,72 |
| S12605 | - | - | - | - | 17.918,00 | - | - 17.918,00 | - |
| S12606 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| S21101 | 4.448.532,65 | 732.031,79 | - | 3.716.500,86 | - | - | - | - |
| S21102 | 11.161.334,23 | 39.497,82 | - | 11.121.836,41 | - | - | - | - |
| S21103 | 6.670.449,58 | - | - 1.542.926,83 | 5.127.522,75 | - | - | - | - |
| S21105 | 1.484.929,62 | 775.534,69 | - 82.283,15 | 627.111,78 | 3.057.336,34 | 1.056.024,08 | - 108.469,24 | 1.892.843,02 |
| S21201 | 359.958,47 | 355.485,35 | - 4.473,12 | - | 17.040.539,19 | 14.082.755,20 | - 5.312,67 | 2.952.471,32 |
| S21202 | 505.128,28 | 201.324,35 | - 882,24 | 302.921,69 | 327.141,56 | 228.491,79 | - 13.845,02 | 84.804,75 |
| S21204 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| S21205 | 860.008,80 | - | - | 860.008,80 | - | - | - | - |
| S21401 | 113.550.911,97 | 9.581.694,18 | - 478.812,47 | 103.490.405,32 | 1.260.654,57 | 787.327,08 | - 403.327,49 | 70.000,00 |
| S21402 | 7.438,00 | - | - 7.438,00 | - | 24.202,77 | - | - 24.202,77 | - |
| S21404 | 1.695,54 | 589,74 | - 969,43 | 136,37 | 2.247,87 | - | - 297,53 | 1.950,34 |
| S21405 | 3.650,43 | - | - 2.330,01 | 1.320,42 | 4.140,82 | - | - 1.939,31 | 2.201,51 |
| S21406 | 149.508,40 | - | - 149.508,40 | - | 1.079,00 | 1.079,00 | - | - |
| S21407 | - | - | - | - | 64.000,00 | 64.000,00 | - | - |
| S21408 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| S21409 | 92,98 | - | - | 92,98 | 13.397,28 | - | - 5.060,04 | 8.337,24 |
| S21410 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| S21501 | - | - | - | - | 7.443.921,67 | - | - 6.227.519,27 | 1.216.402,40 |
| S22502 | 874.408,19 | 6.283,15 | - | 868.125,04 | 4.852,54 | 2.615,00 | - 0,45 | 2.237,09 |
| S22503 | 57,16 | - | - | 57,16 | - | - | - | - |
| S41101 | - | - | - | - | 26.956,31 | - | - | 26.956,31 |
| S41102 | 284.534,58 | - | - | 284.534,58 | 1.205.283,74 | - | - | 1.205.283,74 |
| S41103 | 609.733,21 | 412.256,88 | - 118.335,20 | 79.141,13 | 62.014,22 | 22.394,35 | - | 39.619,87 |
| S41104 | 809.182,76 | - | - | 809.182,76 | 14,00 | - | - 14,00 | - |
| S41105 | 232.798.842,03 | 23.205.129,82 | - 480.861,38 | 209.112.850,83 | 70.946.104,04 | 6.101.093,04 | - 35.967,04 | 64.809.043,96 |
| S41106 | 3.228.598,39 | 1.417.610,30 | - | 1.810.988,09 | 221.141,16 | - | - | 221.141,16 |
| S41107 | - | - | - | - | 36.092.759,03 | 79.702,73 | - | 36.013.056,30 |
| S41108 | 150.746.110,60 | 147.542.866,32 | - | 3.203.244,28 | 173.819.772,84 | 173.813.426,08 | - | 6.346,76 |
| **TOT. USC.** | **615.955.221,06** | **193.823.132,56** | **- 19.794.567,77** | **402.337.520,73** | **354.103.649,16** | **203.549.782,45** | **- 30.240.565,33** | **120.313.301,38** |

| Codice | Residui 2006 all'inizio dell'esercizio 2007 | RISCOSSIONI PAGAMENTI | Riaccertamenti in + o in - | Residui 2006 alla fine dell'esercizio 2007 (3) | Residui dell'esercizio 2007 (4) | Totale residui (1+2+3+4) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| S12604 | 37.891,10 | - | - | 37.891,10 | - | 47.803,82 |
| S12605 | 26.005,48 | 15.666,48 | - 10.339,00 | - | 980,00 | 980,00 |
| S12606 | - | - | - | - | - | - |
| S21101 | 13.480.000,00 | 7.779.039,79 | - | 5.700.960,21 | - | 9.417.461,07 |
| S21102 | - | - | - | - | - | 11.121.836,41 |
| S21103 | 1.690.000,00 | - | - | 1.690.000,00 | - | 6.817.522,75 |
| S21105 | 9.527.738,00 | 503.138,23 | - 1.968,62 | 9.022.631,15 | 1.130.516,86 | 12.673.102,81 |
| S21201 | 22.268.141,10 | 13.184.570,70 | - 105,88 | 9.083.464,52 | 23.566.607,31 | 35.602.543,15 |
| S21202 | 1.872.248,84 | 1.587.450,45 | - 42.502,70 | 242.295,69 | 1.979.894,82 | 2.609.916,95 |
| S21204 | 13.885,77 | 13.786,26 | - 99,51 | 0,00 | 20.420,00 | 20.420,00 |
| S21205 | - | - | - | - | - | 860.008,80 |
| S21401 | 255.732.471,69 | 220.816.062,40 | - 15.806.354,45 | 19.110.054,84 | 407.677.212,71 | 530.347.672,87 |
| S21402 | 26.574,50 | 23.648,50 | - 2.926,00 | - | 324.478,47 | 324.478,47 |
| S21404 | 4.926,52 | 3.712,14 | - 593,52 | 620,86 | 1.709,59 | 4.417,16 |
| S21405 | 5.011,91 | 834,02 | - 2.731,96 | 1.445,93 | 3.516,73 | 8.484,59 |
| S21406 | 464,81 | 464,81 | - | - | - | - |
| S21407 | 2.389.516,64 | 2.309.516,64 | - | 80.000,00 | 2.450.521,27 | 2.530.521,27 |
| S21408 | 32.844,82 | 29.831,82 | - | 3.013,00 | 8.300,00 | 11.313,00 |
| S21409 | 18.402,81 | 18.402,81 | - | - | 743,70 | 9.173,92 |
| S21410 | - | - | - | - | - | - |
| S21501 | 1.318.880,18 | - | - | 1.318.880,18 | 1.187.570,79 | 3.722.853,37 |
| S22502 | 168.547,52 | 143.650,79 | - 36,00 | 24.860,73 | 342.149,71 | 1.237.372,57 |
| S22503 | 1.473,29 | 1.473,29 | - | - | 9.704,92 | 9.762,08 |
| S41101 | 1.699.877.005,73 | 1.699.876.619,27 | - 386,46 | 0,00 | 1.803.042.508,96 | 1.803.069.465,27 |
| S41102 | 2.875.861,25 | 2.776.212,45 | - | 99.648,80 | 3.002.832,40 | 4.592.299,52 |
| S41103 | 1.099.953,13 | 903.285,58 | - | 196.667,55 | 1.739.195,92 | 2.054.624,47 |
| S41104 | 705,66 | - | - | 705,66 | 17.115,53 | 827.003,95 |
| S41105 | 196.800.468,56 | 176.756.983,58 | - 14.737,55 | 20.028.747,43 | 311.630.899,80 | 605.581.542,02 |
| S41106 | - | - | - | - | 2.221,69 | 2.034.350,94 |
| S41107 | 59.939.149,69 | 690.182,75 | - 56.014.849,68 | 3.234.117,26 | 20.654.422,81 | 59.901.596,37 |
| S41108 | 131.567.576,89 | 131.540.024,52 | - | 27.552,37 | 31.118.120,15 | 34.355.263,56 |
| **TOT. USC.** | **2.605.729.564,87** | **2.422.584.625,92** | **- 84.177.899,96** | **98.967.038,99** | **2.803.000.047,16** | **3.424.617.908,26** |

PAGINA BIANCA




*Istituto Nazionale di*
*Previdenza per i Dipendenti*
*dell'Amministrazione Pubblica*

## Direzione Centrale Ragioneria

## Riaccertamento dei residui

## Lista analitica delle partite

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

# ENTRATE

| 11101 | | Contributi Enti ed Iscritti ai fini pensionistici |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5000052283 | -4.126.984,57 | crediti non riferibili a debitori |
| 5000052287 | -4.246.840,21 | crediti non riferibili a debitori |
| 5060009455 | -13.542,01 | duplicazione |
| 5060015007 | -31.271,93 | duplicazione |
| 5060028171 | -9.083,95 | duplicazione |
| TOTALE | -8.427.722,67 | |

| 11103 | | Contributi Enti ed Iscritti ai fini assicurazione sociale vita |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5060060951 | -0,20 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -0,20 | |

| 11104 | | Contributi riscatto ai fini pensionistici |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5060092904 | -25.554,66 | duplicazione |
| 5060092904 | -2.954,98 | duplicazione |
| 5060097216 | -13,74 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060097216 | -13.229,83 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060099885 | -5.044,04 | duplicazione |
| 5990048649 | -355.559,85 | crediti non riferibili a debitori |
| 5990048651 | -796.383,22 | crediti non riferibili a debitori |
| TOTALE | -1.198.740,32 | |

| 11105 | | Contributi di riscatto ai fini TFS |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5990048654 | -868.380,29 | crediti non riferibili a debitori |
| TOTALE | -868.380,29 | |

| 11106 | | Contributi ricongiunzione ai fini pensionistici |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5060079642 | -0,03 | arrotondamenti |
| 5060092904 | -6.727,20 | duplicazione |
| 5060092904 | -169.777,41 | duplicazione |
| 5060097216 | -5.900,42 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060097216 | -277,26 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060099885 | -24.486,27 | duplicazione |
| 5990048652 | -2.162.623,60 | crediti non riferibili a debitori |
| TOTALE | -2.369.792,19 | |

| 12103 | | Valori capitali a carico Stato |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5050011876 | -40.030,03 | duplicazione |
| TOTALE | -40.030,03 | |

| 12401 | | Valori capitali contributi, indennita' fine servizio, indennita' una tantum e pensioni maturate trasferiti da altri Enti a copertura di periodi assicurativi |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5010010499 | -10.976,89 | duplicazione |
| 5030066903 | -84,75 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5060092904 | -891,72 | duplicazione |
| TOTALE | -11.953,36 | |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| 12402 | | Quote a carico Enti datori di lavoro pensioni ed indennita' ad onere ripartito |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5000052285 | -6.494.849,07 | crediti non riferibili a debitori |
| TOTALE | -6.494.849,07 | |

| 13103 | | Proventi derivanti dalla gestione immobili seconda cartolarizzazione |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5030067709 | -39,13 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5030080127 | -4.827,59 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5040005091 | -0,92 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050088659 | -238,72 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050091388 | -31,76 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050091393 | -1.756,04 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050091397 | -964,92 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060000394 | -0,98 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5060027956 | -187,57 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060032323 | -109,56 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060100752 | -52,71 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -8.209,90 | |

| 13201 | | Fitti e canoni |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5000052603 | -168,48 | attività/fornitura non più effettuata |
| 5000052607 | -3.934,05 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5000052669 | -45,96 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5000052735 | -1.361,38 | duplicazione |
| 5000052746 | -95.665,70 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5000052747 | -46.877,27 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5000052748 | -247,32 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5010064472 | -116.790,52 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5010064475 | -11.318,67 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5010064867 | -30,92 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5010065035 | -7,70 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5010065351 | -92,96 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5010065852 | -109.722,94 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5010065858 | -45.341,29 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5010066829 | -62.254,80 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5010066898 | -43.702,49 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5010066898 | -990,28 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5010067225 | -115.391,50 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5010067235 | -1.809,95 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5010067582 | -0,03 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5010067589 | -18,98 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5020004869 | -0,03 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5020028198 | -0,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5020028761 | -1,63 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5020035668 | -4.657,27 | duplicazione |
| 5020064935 | -1.891,94 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5020065456 | -0,66 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5020068427 | -562,50 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5020069766 | -119.629,06 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5020069766 | -54.582,97 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5020069768 | -9.287,24 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5020069770 | -90.646,72 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5020069770 | -9.456,12 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5020069773 | -24.543,63 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5020070046 | -11.936,18 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5020070049 | -187.153,94 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5020070051 | -133.358,18 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5020070051 | -10.153,19 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5020070128 | -100,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5030013772 | -2.841,62 | accertamento/impegno assunto in eccesso |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 5030014756 | -6.730,16 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5030032410 | -0,02 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5030047318 | -60,48 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5030080122 | -46.313,89 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5030080122 | -70.477,67 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5030080124 | -9.011,82 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5040069465 | -4,12 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050000053 | -4.729,86 | duplicazione |
| 5050091310 | -999,98 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5970000311 | -332.635,70 | crediti non riferibili a debitori |
| 5970000394 | -13.956.760,47 | crediti non riferibili a debitori |
| 5970000753 | -10.074.706,00 | crediti non riferibili a debitori |
| 5970001065 | -8.453,83 | crediti non riferibili a debitori |
| 5970001083 | -2.973.201,38 | crediti non riferibili a debitori |
| 5970001363 | -10.248.238,38 | crediti non riferibili a debitori |
| 5970001787 | -63.969,65 | crediti non riferibili a debitori |
| 5970002366 | -243.224,61 | crediti non riferibili a debitori |
| 5970003573 | -11.841.284,16 | crediti non riferibili a debitori |
| 5970004381 | -16.025,83 | crediti non riferibili a debitori |
| 5970004387 | -205.126,59 | crediti non riferibili a debitori |
| 5970005020 | -22.976,76 | crediti non riferibili a debitori |
| 5970005025 | -531.996,54 | crediti non riferibili a debitori |
| 5970005191 | -71.037,49 | crediti non riferibili a debitori |
| 5970006001 | -18.833.131,53 | crediti non riferibili a debitori |
| 5970006078 | -14.563.533,08 | crediti non riferibili a debitori |
| 5970006279 | -2.370.958,46 | crediti non riferibili a debitori |
| 5970007101 | -50.354,54 | crediti non riferibili a debitori |
| 5980043150 | -580.891,35 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5980043330 | -3.137,60 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5980043331 | -8.886,86 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5980043340 | -64.933,48 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5980043341 | -125.921,12 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5990048857 | -182.196,63 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5990048888 | -151.698,02 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5990048890 | -51.919,99 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5990048891 | -262.464,87 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5990049006 | -18.528,72 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5990049007 | -247,32 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -89.313.345,04 | |

| 13203 | | Interessi su prestazioni previdenziali |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5020001934 | -291,25 | accert/impegno assunto erroneamente |
| TOTALE | -291,25 | |

| 13204 | | Interessi e proventi diversi |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5000041096 | -162,74 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5000041250 | -124,19 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5000041251 | -367,15 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5000041260 | -166,94 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5000041262 | -335,59 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5030013206 | -1.689,05 | duplicazione |
| TOTALE | -2.845,66 | |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| 13205 | | Interessi su conti correnti bancari e postali |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5050066996 | -17,58 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050090891 | -2.718,51 | duplicazione |
| 5060099095 | -807,91 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -3.544,00 | |

| 13206 | | Interessi derivanti da locazioni immobili |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5000052522 | -2.888,06 | crediti non riferibili a debitori |
| 5000052528 | -232,41 | crediti non riferibili a debitori |
| 5000052748 | -14.711,09 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5010066586 | -159,40 | crediti non riferibili a debitori |
| 5050033495 | -308,96 | duplicazione |
| 5990048827 | -7.738,29 | crediti non riferibili a debitori |
| TOTALE | -26.038,21 | |

| 13208 | | Interessi su concessione di crediti |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5060048387 | -10,74 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060082221 | -206.988,54 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060088937 | -6,63 | crediti di non conveniente esigibilità |
| TOTALE | -207.005,91 | |

| 13212 | | Redditi e proventi patrimoniali ex fondo integrativo (L. 144/99, art. 64) |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5020069767 | -1.876,63 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5030080123 | -268,16 | attività/fornitura non più effettuata |
| TOTALE | -2.144,79 | |

| 13214 | | Canoni ed interessi derivanti dalla gestione di immobili ad uso abitativo in cartolarizzazione |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5020069765 | -168.444,68 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5030080033 | -57.308,07 | obbligazione estinta |
| 5030080126 | -310.743,10 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5030080133 | -18.259,89 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -554.755,74 | |

| 13215 | | Canoni ed interessi derivanti dalla gestione di immobili ad uso commerciale in cartolarizzazione |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5030080107 | -965,34 | obbligazione estinta |
| 5030080126 | -13.488,30 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -14.453,64 | |

| 13301 | | Recupero prestazioni pensionistiche e assicurazione sociale vita |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5010019144 | -229,99 | duplicazione |
| 5010030571 | -521,01 | duplicazione |
| 5010030571 | -100,00 | duplicazione |
| 5020041879 | -22.617,55 | duplicazione |
| 5030013206 | -7.369,15 | duplicazione |
| 5030023490 | -1.961,09 | provvedimento annullato |
| 5030077230 | -282,82 | duplicazione |
| 5040002803 | -37.368,53 | provvedimento annullato |
| 5040007927 | -788,42 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5040014560 | -28.359,86 | provvedimento annullato |
| 5040019876 | -0,20 | arrotondamenti |
| 5040039466 | -933,04 | provvedimento annullato |
| 5040044439 | -1.056,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5040069687 | -7,75 | crediti di non conveniente esigibilità |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 5040078344 | -744,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050015041 | -80,82 | duplicazione |
| 5050017690 | -4.225,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050030165 | -1.888,37 | duplicazione |
| 5050032412 | -834,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050042003 | -547,00 | duplicazione |
| 5050049701 | -901,00 | duplicazione |
| 5050051117 | -480,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050051126 | -1.001,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050051150 | -2.264,00 | duplicazione |
| 5050056328 | -924,00 | duplicazione |
| 5050057342 | -1.982,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050058594 | -5.714,93 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050058607 | -775,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050058728 | -740,00 | duplicazione |
| 5050064653 | -9.444,16 | duplicazione |
| 5050065198 | -9.283,98 | duplicazione |
| 5050068477 | -2.670,00 | duplicazione |
| 5050068482 | -1.405,00 | duplicazione |
| 5050068488 | -2.101,00 | duplicazione |
| 5050069596 | -1.409,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050069597 | -679,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050069687 | -1.157,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050069879 | -371,00 | duplicazione |
| 5050082055 | -932,00 | duplicazione |
| 5050086974 | -3.147,82 | obbligazione estinta |
| 5050087025 | -974,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050087216 | -1.824,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050087866 | -3.753,36 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050088203 | -1.058,65 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060000028 | -3.885,29 | obbligazione estinta |
| 5060000031 | -2.428,03 | obbligazione estinta |
| 5060000033 | -971,79 | obbligazione estinta |
| 5060000034 | -692,92 | obbligazione estinta |
| 5060007917 | -1.125,69 | provvedimento annullato |
| 5060015350 | -8.238,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060015539 | -4.652,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060022318 | -1.966,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060041697 | -773,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060042985 | -3.365,00 | duplicazione |
| 5060056603 | -303,22 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060058228 | -10.200,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060058366 | -6.486,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060060581 | -1.513,00 | obbligazione estinta |
| 5060064547 | -25,27 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060064547 | -37,17 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060064547 | -64,09 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060064547 | -1.328,72 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060064547 | -89,75 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060069827 | -1.160,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060069836 | -2.644,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060071522 | -2.968,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060071649 | -2.414,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060071652 | -1.835,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060073862 | -1.906,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060083088 | -1.046,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060083301 | -1.334,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060083302 | -427,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060083515 | -3.444,00 | duplicazione |
| 5060086974 | -683,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060087512 | -1.518,00 | accert/impegno assunto erroneamente |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 5060090799 | -1.194,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060091057 | -1.500,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060091704 | -2.552,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060091709 | -8.200,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060091710 | -952,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060091782 | -1.617,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060096674 | -3.749,86 | duplicazione |
| 5060096813 | -1.008,00 | obbligazione estinta |
| 5060099694 | -15.133,34 | provvedimento annullato |
| 5060099718 | -385,00 | duplicazione |
| 5060099840 | -2.943,00 | duplicazione |
| 5060099845 | -285,00 | duplicazione |
| 5060099845 | -285,00 | duplicazione |
| 5060099845 | -1.201,00 | duplicazione |
| 5060099854 | -1.236,00 | duplicazione |
| 5060099865 | -1.620,00 | duplicazione |
| 5060099873 | -1.517,00 | duplicazione |
| 5060099875 | -1.589,00 | duplicazione |
| 5060099890 | -2.619,00 | duplicazione |
| 5060099894 | -2.416,00 | duplicazione |
| 5060099897 | -1.716,00 | duplicazione |
| 5060100013 | -529,00 | duplicazione |
| 5060100039 | -857,00 | duplicazione |
| 5060100184 | -1.478,00 | duplicazione |
| 5060100187 | -797,00 | duplicazione |
| 5060100188 | -708,00 | provvedimento annullato |
| 5060100188 | -708,00 | provvedimento annullato |
| 5060100191 | -1.580,00 | duplicazione |
| 5060100191 | -1.580,00 | duplicazione |
| 5060100704 | -2.511,00 | duplicazione |
| 5060100707 | -729,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 5060101369 | -68,43 | accert/impegno assunto erroneamente |
| TOTALE | -299.694,07 | |

| 13302 | | Recupero trattamenti di fine servizio e previdenza complementare |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5000032277 | -215,22 | duplicazione |
| 5000037436 | -10.049,92 | duplicazione |
| 5040006963 | -344,65 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050026203 | -11,68 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5060021788 | -543,14 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060070942 | -274,58 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060072478 | -3.475,05 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060078747 | -3.414,75 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060079097 | -55,94 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060093178 | -557,94 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060100394 | -49,25 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5970000253 | -90.291,47 | duplicazione |
| 5970000794 | -5.530,46 | attività/fornitura non più effettuata |
| 5970000822 | -4.958,03 | attività/fornitura non più effettuata |
| 5970000841 | -3.760,74 | attività/fornitura non più effettuata |
| 5970000854 | -12.503,92 | attività/fornitura non più effettuata |
| 5970000869 | -2.856,52 | attività/fornitura non più effettuata |
| 5970000884 | -3.672,91 | duplicazione |
| 5970002816 | -8.560,04 | duplicazione |
| 5970002824 | -7.475,95 | duplicazione |
| 5970003198 | -3.534,37 | duplicazione |
| 5970003205 | -9.274,73 | duplicazione |
| 5970003315 | -22.937,96 | duplicazione |
| 5970003882 | -1.285,25 | duplicazione |
| 5970004544 | -329,62 | duplicazione |
| 5970004549 | -272,19 | duplicazione |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 5970004588 | -220,08 | duplicazione |
| 5970004593 | -68,07 | duplicazione |
| 5970004822 | -9.929,64 | duplicazione |
| 5970004824 | -3.203,70 | duplicazione |
| 5970004827 | -3.493,10 | duplicazione |
| 5970005039 | -116,67 | duplicazione |
| 5970005158 | -10.606,30 | attività/fornitura non più effettuata |
| 5970005161 | -355,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 5970005164 | -6.533,99 | attività/fornitura non più effettuata |
| 5970005658 | -493,96 | duplicazione |
| 5970005662 | -7.951,85 | duplicazione |
| 5970005665 | -2.391,31 | duplicazione |
| 5970005668 | -1.751,32 | duplicazione |
| 5970005673 | -4.107,98 | duplicazione |
| 5970005677 | -109,84 | duplicazione |
| 5970005681 | -409,77 | duplicazione |
| 5970005685 | -5.950,66 | duplicazione |
| 5970005689 | -14,20 | duplicazione |
| 5970006189 | -6.308,45 | duplicazione |
| 5970006192 | -18.013,41 | duplicazione |
| 5970006378 | -2.755,92 | duplicazione |
| 5970006380 | -17.524,34 | duplicazione |
| 5980027494 | -316,04 | duplicazione |
| 5980027497 | -7.423,31 | duplicazione |
| 5990010512 | -18.234,80 | duplicazione |
| 5990010514 | -11.678,15 | duplicazione |
| TOTALE | -336.198,14 | |

| 13304 | | Recupero prestazioni ai dipendenti cessati dal servizio |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5050091539 | -3.184,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -3.184,00 | |

| 13305 | | Recuperi diversi |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5020060967 | -120,53 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5020061007 | -208,43 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5020065837 | -71,98 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5020070657 | -2.046,90 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5040007029 | -7,37 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5040023308 | -757,35 | obbligazione estinta |
| 5040034883 | -24,13 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5040035049 | -61,33 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5040045554 | -53,88 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5040045583 | -101,30 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5040065451 | -63,24 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5040065462 | -55,04 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5040068923 | -51,77 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5040085994 | -3.182,69 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5040085998 | -2.091,90 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5040086006 | -3.468,30 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050016032 | -41,89 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050016050 | -14,76 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050016064 | -8,92 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050016075 | -17,03 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050016098 | -7,95 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050016192 | -10,96 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050016215 | -15,27 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050016391 | -12,29 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050016476 | -20,51 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050016485 | -95,92 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050032388 | -305,46 | accertamento/impegno assunto in eccesso |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 5050044783 | -5.195,55 | duplicazione |
| 5050051571 | -61,61 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050057133 | -1,55 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050069489 | -112,97 | duplicazione |
| 5050071418 | -63,80 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050071453 | -437,78 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050073303 | -33,54 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050073321 | -54,34 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050073324 | -32,94 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050073333 | -47,15 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050078042 | -23,15 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050078049 | -283,94 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050078053 | -50,81 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050078380 | -81,86 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050078391 | -129,99 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050078421 | -1.915,24 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050078431 | -34,41 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050078435 | -63,58 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050079691 | -4.025,59 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050079697 | -1.932,95 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050079702 | -3.176,89 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050085081 | -8.737,04 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050085094 | -6.878,63 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050087758 | -208,22 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050088189 | -40,82 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050091540 | -1.454,56 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050091541 | -2.372,03 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060009216 | -0,64 | arrotondamenti |
| 5060009239 | -424,62 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060009240 | -128,58 | obbligazione estinta |
| 5060009243 | -80,02 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060027094 | -2.924,26 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060050281 | -33,64 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5060054744 | -15.294,56 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060060420 | -6.016,69 | residui contabili |
| 5060072234 | -11.089,72 | duplicazione |
| 5060086597 | -13,76 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060100653 | -13,00 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5060100657 | -27,60 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5060100672 | -482,69 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5980043151 | -156,76 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5980043257 | -12.828,19 | crediti non riferibili a debitori |
| TOTALE | -99.882,77 | |

| 13306 | | Recupero spese sostenute per il personale |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5050091543 | -10.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050091544 | -26.813,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050091547 | -472.527,48 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050091574 | -58.940,46 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050091575 | -9.645,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060088080 | -55,74 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -577.981,68 | |

| 13308 | | Recupero di spese per l'acquisto di servizi |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5060087727 | -165,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| TOTALE | -165,00 | |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| 13309 | | Recupero di spese per la conduzione di stabili da reddito |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5000051853 | -3.885,08 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5000051855 | -251,71 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5000051856 | -654,62 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5000051858 | -1.235,98 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5000051859 | -8.251,05 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5000051864 | -2.098,77 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5000051865 | -1.731,71 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5000051867 | -406,87 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5000051868 | -3.216,75 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5000051870 | -138,18 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5000051871 | -2.609,14 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5000052519 | -1.695,25 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5000052746 | -14.675,11 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5000052746 | -2.302,76 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5000052747 | -13.377,82 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5000052747 | -718,43 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5010058125 | -2.339,71 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5010064472 | -27.000,42 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5010064475 | -3.069,35 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5010067218 | -465,60 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5010067218 | -321,03 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5010067225 | -8.683,86 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5010067225 | -745,53 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5010067235 | -121,37 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5010067235 | -30,99 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5010067243 | -562,16 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5020015110 | -1.548,76 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5020015113 | -1.110,32 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5020063237 | -1.038,67 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5020064940 | -307,58 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5030001309 | -191,72 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5030001353 | -31,80 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5030007752 | -5.285,34 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5030013772 | -482,79 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5030016396 | -403,61 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5030024441 | -92,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5030051327 | -162,24 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5030066015 | -1,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5040005007 | -6.507,32 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5040025291 | -669,10 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5040070314 | -38.949,77 | duplicazione |
| 5050005216 | -6.507,32 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050080635 | -472,73 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050085418 | -3.524,46 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060050267 | -393,17 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5990048836 | -41.228,59 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5990048839 | -6.156,78 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5990049002 | -198,84 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5990049010 | -4.102,74 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -219.955,90 | |

| 13310 | | Recupero di spese derivanti dalla gestione di immobili in cartolarizzazione |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5030001117 | -258,12 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5030007721 | -715,83 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5030051290 | -117,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5040005016 | -881,33 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5040045825 | -14.217,30 | duplicazione |
| 5050011143 | -2.824,70 | duplicazione |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 5050056531 | -800,52 | duplicazione |
| 5050059182 | -11.622,00 | duplicazione |
| 5050059607 | -63.877,77 | duplicazione |
| 5050069154 | -2.113,25 | duplicazione |
| 5050069390 | -8.059,68 | duplicazione |
| 5050082424 | -7.403,00 | duplicazione |
| 5050091100 | -57,37 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -112.947,87 | |

| 13311 | | Recupero di spese immobili seconda cartolarizzazione |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5040000876 | -1,50 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5040026505 | -48.197,43 | attività/fornitura non più effettuata |
| 5040047824 | -51.645,68 | attività/fornitura non più effettuata |
| 5040051137 | -2.110,11 | duplicazione |
| 5040055827 | -8,50 | duplicazione |
| 5040067859 | -68,83 | duplicazione |
| 5050007822 | -1.521,66 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050011143 | -8.014,80 | duplicazione |
| 5050011845 | -921,60 | provvedimento annullato |
| 5050016682 | -1.487,38 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050018808 | -2.432,27 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050022072 | -3.082,77 | duplicazione |
| 5050030659 | -410,50 | duplicazione |
| 5050051485 | -3.024,31 | duplicazione |
| 5050069154 | -9.016,67 | duplicazione |
| 5050070151 | -165,83 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050086347 | -3.975,00 | duplicazione |
| 5050091100 | -3.096,03 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050091101 | -368,26 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050091383 | -2.260,95 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050091384 | -1.220,51 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050091386 | -53,50 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050091387 | -17,82 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050091390 | -164,19 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050091391 | -362,74 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050091393 | -5.744,10 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050091393 | -6.000,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050091727 | -85,49 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050091728 | -85,49 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060028962 | -0,01 | arrotondamenti |
| 5060028987 | -0,01 | arrotondamenti |
| 5060036086 | -1.201,00 | obbligazione estinta |
| 5060057466 | -700,11 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5060070033 | -417,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060085585 | -2.974,89 | duplicazione |
| 5060085585 | -989,06 | duplicazione |
| 5060100598 | -133,33 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -161.959,33 | |

| 13401 | | Proventi diversi |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5010018055 | -29.286,27 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5010018056 | -31.701,55 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -60.987,82 | |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| 13402 | | Entrate per rette Convitti |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5050069709 | -298,00 | rinuncia beneficiario |
| 5060066078 | -33.013,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060067129 | -900,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060081278 | -50,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060092029 | -400,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060093853 | -900,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| TOTALE | -35.561,00 | |

| 13406 | | Entrate diverse |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5060087049 | -3,10 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -3,10 | |

| 13407 | | Entrate per onorari ai legali (art. 30 DPR 411/76) |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5050091549 | -82.483,61 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060025211 | -335,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| TOTALE | -82.818,61 | |

| 13408 | | Quota TFR maturata nell'anno dai portieri stabili da reddito (e dai loro sostituti) a carico dei locatari |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5990049337 | -110.346,37 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5990049338 | -2.409,09 | accert/impegno assunto erroneamente |
| TOTALE | -112.755,46 | |

| 21401 | | Riscossione di mutui |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5060024188 | -0,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060082221 | -100.092,96 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -100.092,97 | |

| 21402 | | Riscossione di prestiti |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5040084846 | -25,50 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050000818 | -1.583,47 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060041586 | -13.455,82 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060059529 | -3.460,19 | duplicazione |
| 5060067961 | -84,80 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060088872 | -0,10 | crediti di non conveniente esigibilità |
| TOTALE | -18.609,88 | |

| 21403 | | Riscossioni di crediti diversi |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5000049737 | -11.592,21 | somme corrisposte ad ipost errata imputazione |
| TOTALE | -11.592,21 | |

| 21404 | | Riscossione trattenute per premio compensativo dei rischi su mutui e prestiti concessi o garantiti dall'Ente |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5040039439 | -45,00 | duplicazione |
| 5040046099 | -896,40 | duplicazione |
| 5040085430 | -1.620,00 | duplicazione |
| 5040085431 | -928,80 | duplicazione |
| 5040085432 | -1.155,60 | duplicazione |
| 5040085433 | -4.331,52 | duplicazione |
| 5040085434 | -2.199,60 | duplicazione |
| 5040085435 | -112,50 | duplicazione |
| 5050072653 | -612,00 | duplicazione |
| 5050076170 | -720,00 | duplicazione |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 5050082386 | -1.332,00 | duplicazione |
| 5050087941 | -954,00 | duplicazione |
| 5050087943 | -189,00 | duplicazione |
| 5050087944 | -135,00 | duplicazione |
| 5050087945 | -274,50 | duplicazione |
| 5060002024 | -446,40 | duplicazione |
| 5060036134 | -1.494,00 | duplicazione |
| 5060063666 | -1.004,40 | duplicazione |
| 5060063670 | -206,10 | duplicazione |
| 5060071003 | -939,96 | duplicazione |
| 5060071144 | -1.224,00 | duplicazione |
| 5060074227 | -42,33 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5060084000 | -352,80 | duplicazione |
| 5060095819 | -795,60 | duplicazione |
| TOTALE | -22.011,51 | |

| 21405 | | Riscossione trattenute interessi, spese di amministrazione e abbuoni su prestiti |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5040039439 | -15,00 | duplicazione |
| 5040046099 | -149,40 | duplicazione |
| 5040085430 | -270,00 | duplicazione |
| 5040085431 | -154,80 | duplicazione |
| 5040085432 | -192,60 | duplicazione |
| 5040085433 | -659,64 | duplicazione |
| 5040085434 | -366,60 | duplicazione |
| 5040085435 | -37,50 | duplicazione |
| 5050072663 | -102,00 | duplicazione |
| 5050076170 | -120,00 | duplicazione |
| 5050082386 | -222,00 | duplicazione |
| 5050087941 | -159,00 | duplicazione |
| 5050087943 | -63,00 | duplicazione |
| 5050087944 | -45,00 | duplicazione |
| 5050087945 | -91,50 | duplicazione |
| 5060000144 | -0,01 | arrotondamenti |
| 5060002024 | -74,40 | duplicazione |
| 5060006845 | -329.670,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060015520 | -76,78 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060036134 | -249,00 | duplicazione |
| 5060048387 | -604,71 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060063666 | -167,40 | duplicazione |
| 5060063670 | -68,70 | duplicazione |
| 5060071003 | -156,66 | duplicazione |
| 5060071144 | -204,00 | duplicazione |
| 5060084000 | -58,80 | duplicazione |
| 5060095819 | -132,60 | duplicazione |
| TOTALE | -334.111,10 | |

| 21406 | | Restituzione depositi cauzionali costituiti presso terzi |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5030074891 | -5,16 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5980036878 | -77,47 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5980043470 | -20,45 | crediti di non conveniente esigibilità |
| TOTALE | -103,08 | |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| 22401 | | Indennita' di anzianita' personale trasferito |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5040078973 | -33.594,28 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5040079051 | -269.946,80 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5040079066 | -30.390,17 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5040079173 | -557.095,07 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5040079212 | -185.052,67 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050051581 | -24.207,04 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050051581 | -20.342,91 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050051581 | -20.141,67 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050051581 | -18.916,89 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050051581 | -17.372,60 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050051581 | -16.867,37 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050051581 | -16.468,89 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050051581 | -16.356,34 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5050091550 | -1.226.752,70 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060002360 | -40.832,95 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060002360 | -10.000,57 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060002360 | -18.354,59 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060002360 | -42.650,29 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060002360 | -41.228,72 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060002360 | -10.088,26 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060002360 | -367,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060024711 | -41.228,72 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060024711 | -34.175,18 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060024711 | -47.395,63 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060024711 | -45.604,97 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060024711 | -42.754,66 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060024711 | -41.228,72 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060024711 | -35.048,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060024934 | -10.695,45 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060024934 | -10.033,65 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060024934 | -9.723,13 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060024934 | -9.685,09 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060024934 | -9.595,59 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060024934 | -8.697,08 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060024934 | -8.697,08 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -2.971.590,73 | |

| 23202 | | Depositi cauzionali costituiti presso l'Istituto |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5010067218 | -2.788,86 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060081824 | -47,15 | duplicazione |
| 5990049012 | -764,35 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -3.600,36 | |

| 23203 | | Depositi cauzionali costituiti presso l'Istituto per immobili in cartolarizzazione |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5050029414 | -0,72 | crediti di non conveniente esigibilità |
| TOTALE | -0,72 | |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| 41101 | | Ritenute erariali |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5060048387 | -302,36 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060071426 | -1.642,06 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060071427 | -1.642,06 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060076893 | -0,10 | arrotondamenti |
| 5060079097 | -262,47 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060087831 | -841,29 | duplicazione |
| 5060090820 | -196,08 | duplicazione |
| 5060092782 | -2.654,86 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060093778 | -113,51 | accert/impegno assunto erroneamente |
| TOTALE | -7.654,79 | |

| 41103 | | Trattenute ed introiti conto terzi |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5980035628 | -882,15 | obbligazione estinta |
| TOTALE | -882,15 | |

| 41105 | | Partite sospese |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5000009918 | -1.108,43 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5000010658 | -1.909,57 | obbligazione estinta |
| 5000023371 | -567,64 | duplicazione |
| 5000027995 | -2.376,70 | obbligazione estinta |
| 5000027997 | -3.882,96 | obbligazione estinta |
| 5000027999 | -358,41 | obbligazione estinta |
| 5000028100 | -666,81 | obbligazione estinta |
| 5000028962 | -2.945,86 | crediti non riferibili a debitori |
| 5000048887 | -1.430,24 | duplicazione |
| 5010003898 | -581,59 | crediti non riferibili a debitori |
| 5010010411 | -359,53 | crediti non riferibili a debitori |
| 5010012263 | -77,98 | obbligazione estinta |
| 5010015048 | -87,86 | obbligazione estinta |
| 5010023716 | -563,30 | movimenti tra gestioni |
| 5010028325 | -873,38 | obbligazione estinta |
| 5010029337 | -227,69 | obbligazione estinta |
| 5010033078 | -0,01 | arrotondamenti |
| 5010033183 | -853,26 | duplicazione |
| 5010035962 | -535,82 | obbligazione estinta |
| 5010038708 | -0,56 | arrotondamenti |
| 5010044169 | -4.976,97 | crediti non riferibili a debitori |
| 5010057634 | -112,32 | obbligazione estinta |
| 5010059169 | -108,15 | duplicazione |
| 5010061639 | -0,01 | arrotondamenti |
| 5010067554 | -0,02 | arrotondamenti |
| 5020029985 | -14.369,87 | crediti non riferibili a debitori |
| 5020043183 | -47,06 | duplicazione |
| 5020044473 | -610,27 | obbligazione estinta |
| 5020044571 | -88,28 | duplicazione |
| 5020051499 | -1.183,57 | duplicazione |
| 5020052468 | -361,81 | duplicazione |
| 5020053765 | -27,00 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5030005088 | -4.124,40 | crediti non riferibili a debitori |
| 5030006034 | -52,94 | obbligazione estinta |
| 5030008327 | -1.744,41 | duplicazione |
| 5030011474 | -3.544,68 | crediti non riferibili a debitori |
| 5030011869 | -259,51 | obbligazione estinta |
| 5030017946 | -1.809,92 | obbligazione estinta |
| 5030017958 | -2.372,79 | obbligazione estinta |
| 5030019741 | -36,24 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5030023037 | -1.665,12 | obbligazione estinta |
| 5030025021 | -169,88 | obbligazione estinta |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 5030026479 | -7.009,10 | crediti non riferibili a debitori |
| 5030027821 | -5,27 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5030030510 | -942,24 | provvedimento annullato |
| 5030030799 | -18,80 | duplicazione |
| 5030036573 | -2.978,08 | crediti non riferibili a debitori |
| 5030044499 | -2.585,66 | obbligazione estinta |
| 5030044507 | -5.118,87 | obbligazione estinta |
| 5030048902 | -0,12 | arrotondamenti |
| 5030053376 | -45,22 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5030062744 | -39,84 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5030065266 | -2.092,52 | obbligazione estinta |
| 5030071132 | -82,61 | obbligazione estinta |
| 5030071134 | -165,21 | obbligazione estinta |
| 5030075437 | -1.463,92 | provvedimento annullato |
| 5030075781 | -9.862,45 | obbligazione estinta |
| 5030076966 | -9.317,27 | provvedimento annullato |
| 5030080135 | -300,81 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5040000332 | -4.272,45 | obbligazione estinta |
| 5040005831 | -979,12 | duplicazione |
| 5040010203 | -4.732,89 | duplicazione |
| 5040016848 | -3,51 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5040016850 | -2,82 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5040023849 | -263,83 | duplicazione |
| 5040024974 | -216,28 | duplicazione |
| 5040030449 | -52,14 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5040030814 | -147,31 | obbligazione estinta |
| 5040032172 | -489,47 | obbligazione estinta |
| 5040034013 | -52,37 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5040036341 | -34,05 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5040036404 | -78,42 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5040046050 | -418,82 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5040048428 | -13,22 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5040051009 | -501,68 | obbligazione estinta |
| 5040052033 | -3.242,51 | crediti non riferibili a debitori |
| 5040053465 | -36,36 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5040055244 | -0,23 | arrotondamenti |
| 5040063683 | -18.493,80 | crediti non riferibili a debitori |
| 5040072993 | -164,95 | duplicazione |
| 5040078716 | -3.604,80 | duplicazione |
| 5050001052 | -96,79 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050003020 | -24,43 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050006627 | -0,03 | arrotondamenti |
| 5050006840 | -18,57 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050009641 | -25,05 | duplicazione |
| 5050011325 | -2.614,80 | obbligazione estinta |
| 5050014475 | -99,42 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050018685 | -26,47 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050021333 | -0,02 | arrotondamenti |
| 5050027913 | -61,47 | residui contabili |
| 5050033702 | -6.155,39 | obbligazione estinta |
| 5050033704 | -2.306,76 | duplicazione |
| 5050033708 | -418,07 | obbligazione estinta |
| 5050033713 | -518,60 | obbligazione estinta |
| 5050037974 | -2.781,48 | obbligazione estinta |
| 5050038636 | -1,57 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050060141 | -13,83 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050067003 | -31,06 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5050078528 | -5.318,98 | obbligazione estinta |
| 5050086387 | -923,00 | obbligazione estinta |
| 5050090856 | -322,74 | obbligazione estinta |
| 5060001786 | -0,02 | arrotondamenti |
| 5060019415 | -812,50 | obbligazione estinta |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 5060020847 | -2.586,33 | obbligazione estinta |
| 5060020848 | -531,33 | obbligazione estinta |
| 5060020849 | -608,11 | obbligazione estinta |
| 5060020865 | -460,46 | obbligazione estinta |
| 5060025772 | -469,37 | obbligazione estinta |
| 5060025777 | -401,43 | obbligazione estinta |
| 5060025779 | -149,34 | obbligazione estinta |
| 5060025782 | -871,05 | obbligazione estinta |
| 5060025787 | -156,67 | obbligazione estinta |
| 5060025798 | -774,21 | obbligazione estinta |
| 5060025800 | -280,01 | obbligazione estinta |
| 5060025801 | -57,68 | obbligazione estinta |
| 5060048463 | -43,60 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5060054344 | -746,88 | obbligazione estinta |
| 5060056474 | -32,24 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5060059398 | -91,57 | obbligazione estinta |
| 5060061464 | -21,23 | duplicazione |
| 5060067735 | -0,05 | arrotondamenti |
| 5060072370 | -746,65 | obbligazione estinta |
| 5060074419 | -315,23 | revoca concessione |
| 5060076078 | -465,73 | provvedimento annullato |
| 5060080907 | -2.682,44 | provvedimento annullato |
| 5060081170 | -21.208,71 | provvedimento annullato |
| 5060083036 | -2.023,27 | provvedimento annullato |
| 5060088479 | -43,06 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5060095818 | -1.017,04 | provvedimento annullato |
| 5060096722 | -3,35 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5060097091 | -2,49 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5060100480 | -0,02 | arrotondamenti |
| 5970000084 | -116,20 | depositi iscritti nell'attivo patrimoniale |
| 5970000187 | -669,06 | depositi iscritti nell'attivo patrimoniale |
| 5970002045 | -291,04 | obbligazione estinta |
| 5970002217 | -724,58 | duplicazione |
| 5970002274 | -194,12 | duplicazione |
| 5970002302 | -7.256,46 | duplicazione |
| 5970002579 | -1.111,63 | obbligazione estinta |
| 5970002647 | -46.034,83 | duplicazione |
| 5970002723 | -477,29 | obbligazione estinta |
| 5970002733 | -140,33 | obbligazione estinta |
| 5970002743 | -6.542,45 | obbligazione estinta |
| 5970003002 | -446,28 | duplicazione |
| 5970003371 | -2.619,37 | duplicazione |
| 5970003412 | -859,10 | duplicazione |
| 5970003440 | -2.394,70 | obbligazione estinta |
| 5970003479 | -289,13 | obbligazione estinta |
| 5970003486 | -3.211,55 | obbligazione estinta |
| 5970003494 | -748,74 | obbligazione estinta |
| 5970003524 | -2.010,41 | obbligazione estinta |
| 5970003530 | -3.211,54 | obbligazione estinta |
| 5970003537 | -1.039,08 | obbligazione estinta |
| 5970003684 | -328,98 | duplicazione |
| 5970003707 | -169,54 | duplicazione |
| 5970003767 | -2.243,78 | residui contabili |
| 5970003843 | -13,32 | duplicazione |
| 5970004255 | -59,03 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5970004488 | -104,90 | obbligazione estinta |
| 5970004511 | -14.010,22 | obbligazione estinta |
| 5970004517 | -12.207,06 | obbligazione estinta |
| 5970004665 | -3.125,14 | duplicazione |
| 5970004691 | -82,63 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5970005027 | -12.251,18 | duplicazione |
| 5970005343 | -62.929,02 | obbligazione estinta |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 5970005989 | -110,85 | obbligazione estinta |
| 5980008894 | -3.470,59 | movimenti interni senza contropartita |
| 5980030543 | -2.801,75 | duplicazione |
| 5980035450 | -682,42 | obbligazione estinta |
| 5980035454 | -2.326,66 | obbligazione estinta |
| 5980035458 | -626,20 | obbligazione estinta |
| 5980035472 | -181,07 | obbligazione estinta |
| 5980038099 | -121,74 | duplicazione |
| 5990012456 | -6.239,19 | obbligazione estinta |
| 5990012458 | -672,27 | obbligazione estinta |
| 5990014205 | -96,80 | obbligazione estinta |
| 5990017534 | -415,51 | obbligazione estinta |
| 5990025429 | -239,99 | obbligazione estinta |
| 5990026780 | -878,78 | obbligazione estinta |
| 5990030385 | -413,32 | obbligazione estinta |
| 5990033117 | -7.898,81 | provvedimento annullato |
| 5990041555 | -808,56 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5990049363 | -0,04 | arrotondamenti |
| TOTALE | -412.159,68 | |

| 41106 | | Partite di giro per la gestione di immobili in cartolarizzazione |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5030080033 | -3.507,37 | obbligazione estinta |
| TOTALE | -3.507,37 | |

| 41107 | | Partite di giro immobili seconda cartolarizzazione |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5030080127 | -6.760,90 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5030080127 | -17.096,46 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5040085933 | -21.503.484,64 | duplicazione |
| 5040085934 | -2.179.959,52 | duplicazione |
| 5050091388 | -180,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050091393 | -9.950,90 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5050091397 | -5.467,91 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060000394 | -5,63 | crediti di non conveniente esigibilità |
| 5060027956 | -1.062,99 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060100752 | -298,67 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 5060101480 | -32.331.405,52 | duplicazione |
| TOTALE | -56.055.673,14 | |

| 41108 | | Entrate derivanti dalla cartolarizzazione dei crediti |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 5040085430 | -2.986,57 | duplicazione |
| 5040085431 | -1.755,93 | duplicazione |
| 5040085432 | -3.317,28 | duplicazione |
| 5040085433 | -20.416,26 | duplicazione |
| 5050091273 | -2.042,82 | duplicazione |
| 5060005944 | -5.095,92 | obbligazione estinta |
| 5060097302 | -256,47 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 5060097305 | -5.690,92 | accert/impegno assunto erroneamente |
| TOTALE | -41.562,17 | |

| | |
|---|---|
| **TOTALE ENTRATE** | **-171.631.348,88** |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

## USCITE

| 11101 | | Compensi, assegni fissi, indennità, rimborsi agli Organi dell'Istituto |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3050113291 | -615.397,96 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050113292 | -199.165,94 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050113293 | -388.253,24 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -1.202.817,14 | |

| 11201 | | Stipendi, ed altri assegni fissi al personale |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3010112652 | -274.732,80 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3020099769 | -18.486,85 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3020099769 | -1.389,15 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3020099769 | -14.749,80 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3020099769 | -3.361,47 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030102490 | -71.014,70 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030102490 | -5.398,11 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030102490 | -15.849,06 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030102490 | -36.687,40 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030102490 | -200.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030102490 | -188.856,85 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030102490 | -10.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030102490 | -7.508,76 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040103795 | -612.859,59 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040103795 | -2.042,39 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040103795 | -54.167,23 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040103795 | -38.888,17 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040103795 | -82.294,61 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040103795 | -231.286,83 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040103795 | -334.689,05 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040103795 | -4.795,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040103795 | -51.490,74 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050113294 | -1.325.685,17 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050113295 | -6.661,77 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050113296 | -193.905,42 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050113297 | -150.911,23 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050113298 | -16.000,71 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050113299 | -377.800,56 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050113300 | -27.168,91 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050113302 | -5.929,24 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050113303 | -19.050,07 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050113304 | -31.002,55 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121952 | -2.575.856,74 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121952 | -163.567,43 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121952 | -43.494,82 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121952 | -126,10 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121952 | -4.823,60 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121952 | -70.561,81 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -7.273.094,69 | |

| 11203 | | Indennità rimborso spese trasporto missioni |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3050005359 | -200,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3050005381 | -150,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3050113305 | -3.764,24 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050113307 | -475,68 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060046193 | -290,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060050897 | -394,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060052983 | -520,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060054469 | -325,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060055771 | -640,00 | residui contabili |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3060057390 | -280,00 | residui contabili |
| 3060057391 | -280,00 | residui contabili |
| 3060057394 | -280,00 | residui contabili |
| 3060121954 | -1.934,56 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121954 | -78.526,77 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121954 | -105.329,23 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121954 | -111.436,21 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -304.825,69 | |

| 11204 | | Indennità rimborso spese di trasporto trasferimento |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3060121954 | -1.981,66 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121954 | -19.373,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121954 | -36.703,19 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -58.057,85 | |

| 11207 | | Oneri previdenziali ed assistenziali a carico Ente |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3050113306 | -82.192,58 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050113321 | -10.282.635,06 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050113322 | -2.510.702,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121954 | -20,02 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121954 | -592.360,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -13.467.909,66 | |

| 11208 | | Spese per il servizio di mensa, asili nido e trasporto collettivo |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3050024404 | -0,97 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050030103 | -2,66 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050036295 | -40,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050053218 | -23,55 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050113516 | -3.054,10 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060012205 | -147,00 | obbligazione estinta |
| 3060014657 | -0,98 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060018745 | -4.150,30 | obbligazione estinta |
| 3060030057 | -1.719,65 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060037297 | -858,61 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060038258 | -996,42 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060039301 | -6.167,98 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060041677 | -15,44 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060044994 | -80,48 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060047560 | -4,96 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060047757 | -68,46 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060053388 | -250,55 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060054818 | -34,53 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060057802 | -108,80 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060062092 | -10,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060066835 | -46,90 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060072562 | -89,26 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060072715 | -1,25 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060075298 | -10,25 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060077644 | -29,37 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060078207 | -25,44 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060078590 | -86,32 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060080850 | -0,80 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060080922 | -744,75 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060080925 | -0,01 | arrotondamenti |
| 3060081222 | -7.847,51 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060087737 | -10,16 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060089089 | -3,92 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060091954 | -24,46 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060100104 | -14,06 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060100104 | -0,03 | accertamento/impegno assunto in eccesso |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3060100651 | -14,34 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060111835 | -2.249,72 | obbligazione estinta |
| 3060116343 | -0,65 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060117202 | -71,61 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060117644 | -21,67 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119323 | -400,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -29.427,92 | |

| 11209 | | Spese per accertamenti sanitari |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3050050730 | -43,32 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060022287 | -36,22 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060056596 | -640,10 | obbligazione estinta |
| TOTALE | -719,64 | |

| 11210 | | Rimborsi diversi e spese varie |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3040103826 | -3.971,14 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050113310 | -8.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050113313 | -180.760,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060088799 | -334,70 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060121954 | -8.160,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121954 | -97.799,15 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -299.024,99 | |

| 11301 | | Spese spedizioni postali e telefoniche |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3030079106 | -1.288,00 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3050000407 | -110,50 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050002494 | -6.302,44 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050062622 | -8.407,48 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050062625 | -2.079,97 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050113516 | -35,99 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060000131 | -35,43 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060001374 | -524,22 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060002121 | -2.171,20 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060002620 | -7.352,89 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060004631 | -1.715,86 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060004731 | -35,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060005281 | -0,60 | arrotondamenti |
| 3060007558 | -785,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060009443 | -0,47 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060009788 | -3.170,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060014527 | -168,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060015063 | -36,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060015477 | -133,81 | duplicazione |
| 3060016394 | -74,29 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060017086 | -1.132,00 | duplicazione |
| 3060018547 | -228,66 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060018864 | -7,81 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060021144 | -48,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060023027 | -71,43 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060029953 | -146,12 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060032530 | -142,29 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060034625 | -2.199.162,36 | obbligazione estinta |
| 3060037880 | -1.307,35 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060041023 | -983,28 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060044043 | -2,00 | obbligazione estinta |
| 3060044414 | -42,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060046921 | -3.223,50 | duplicazione |
| 3060056124 | -48,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060056257 | -20,19 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060057238 | -30,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3060061043 | -18,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060072620 | -150,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060084594 | -227,63 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060084603 | -1.766,32 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060092939 | -200,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060094356 | -11,50 | obbligazione estinta |
| 3060102114 | -91,20 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060109688 | -108,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060109808 | -150,00 | duplicazione |
| 3060119570 | -1.444,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120006 | -101,00 | obbligazione estinta |
| TOTALE | -2.245.289,80 | |

| 11302 | | Spese per energia elettrica, acqua e riscaldamento immobili strumentali |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3030086906 | -6.069,47 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040102145 | -2.366,76 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040102146 | -5.384,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040102595 | -3.974,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050000555 | -234,00 | provvedimento annullato |
| 3050002489 | -1.463,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050002798 | -1.381,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050002807 | -5.318,70 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050111417 | -1.115,97 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060001380 | -5.389,30 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060001396 | -1.764,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060005146 | -11.111,37 | duplicazione |
| 3060007560 | -1.506,63 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060009782 | -110,70 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060026409 | -143,27 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060029639 | -8,73 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060067290 | -18,00 | obbligazione estinta |
| 3060091654 | -292,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060092982 | -1.913,88 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060105393 | -1,50 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060111829 | -166,25 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060118300 | -264,00 | obbligazione estinta |
| TOTALE | -49.996,54 | |

| 11303 | | Spese di trasporto e gestione automezzi |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3050044245 | -2.237,85 | obbligazione estinta |
| 3060107810 | -520,71 | obbligazione estinta |
| 3060107812 | -280,38 | obbligazione estinta |
| 3060107817 | -329,11 | obbligazione estinta |
| 3060107819 | -177,21 | obbligazione estinta |
| 3060107821 | -1.463,90 | obbligazione estinta |
| 3060107823 | -788,26 | obbligazione estinta |
| 3060107850 | -173,39 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060108007 | -0,01 | obbligazione estinta |
| 3060108021 | -0,01 | obbligazione estinta |
| 3060121307 | -1,00 | obbligazione estinta |
| 3060121308 | -0,29 | obbligazione estinta |
| TOTALE | -5.972,12 | |

| 11304 | | Oneri per locazione di immobili strumentali |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3010093188 | -129,11 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3050033831 | -8.070,16 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060009686 | -0,04 | arrotondamenti |
| 3060012914 | -339,30 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060013089 | -2.246,64 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060016416 | -14.380,92 | accertamento/impegno assunto in eccesso |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3060029659 | -1.467,90 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060031814 | -167,54 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060036562 | -823,57 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060036625 | -429,99 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060056140 | -0,02 | arrotondamenti |
| 3060116822 | -28.704,50 | rinuncia beneficiario |
| 3060118291 | -6.345,66 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060119332 | -0,01 | arrotondamenti |
| 3060119338 | -280,69 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -63.386,05 | |

| 11305 | | Spese di manutenzione e di adattamento stabili strumentali (di proprietà) |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3000112705 | -12.235,89 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010115192 | -182.651,84 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3020004218 | -36,02 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3020055512 | -0,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3020100960 | -707,06 | obbligazione estinta |
| 3030020782 | -9,80 | arrotondamenti |
| 3030039143 | -181.433,54 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3030043100 | -807,30 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030084181 | -18.327,20 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030093541 | -1.424,40 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3030096260 | -770,09 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040007069 | -66,93 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040021556 | -2.163,52 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040042744 | -816,71 | obbligazione estinta |
| 3040044966 | -708,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040044979 | -0,80 | arrotondamenti |
| 3040045624 | -360,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040047247 | -408,60 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040070276 | -421,74 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040076047 | -1.121,77 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040086641 | -264,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040102197 | -1.577,28 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040102215 | -3.733,80 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040102232 | -701,27 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040102276 | -600,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040105212 | -829,51 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050000627 | -100,93 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050000779 | -0,12 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050006579 | -551,46 | obbligazione estinta |
| 3050012123 | -0,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050015605 | -564,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050016048 | -86,40 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050019413 | -665,17 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050022907 | -1.234,05 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050025220 | -684,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050029479 | -768,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050029595 | -2.650,80 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050030911 | -3.208,53 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050031699 | -1.620,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050033778 | -362,03 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050044721 | -156,92 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050048545 | -828,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050069221 | -0,43 | arrotondamenti |
| 3050079550 | -116,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050109608 | -936,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060001533 | -81,20 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060003126 | -437,44 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060007766 | -238,23 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060011329 | -428,30 | obbligazione estinta |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3060011876 | -592,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060012665 | -3,05 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060014471 | -353,98 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060015336 | -0,03 | arrotondamenti |
| 3060015541 | -524,50 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060015910 | -330,56 | obbligazione estinta |
| 3060016936 | -350,97 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060017596 | -0,04 | obbligazione estinta |
| 3060017718 | -665,99 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060017812 | -976,62 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060018993 | -30,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060020317 | -0,36 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060021027 | -292,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060021450 | -146,09 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060021454 | -80,60 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060021811 | -0,07 | arrotondamenti |
| 3060022105 | -113,95 | obbligazione estinta |
| 3060022517 | -49,70 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060025064 | -37,48 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060025070 | -32,58 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060025470 | -0,10 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060026338 | -0,04 | arrotondamenti |
| 3060026633 | -229,05 | arrotondamenti |
| 3060027781 | -403,12 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060033438 | -0,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060035088 | -0,35 | residui contabili |
| 3060036968 | -91,53 | obbligazione estinta |
| 3060043796 | -52,73 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060043853 | -85,28 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060046188 | -389,02 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060046433 | -384,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060048457 | -2.465,56 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060049749 | -1.460,44 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060053003 | -82,80 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060054834 | -1.689,25 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060057212 | -286,94 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060060329 | -103,80 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060060748 | -0,01 | arrotondamenti |
| 3060061196 | -744,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060064433 | -199,02 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060066861 | -1,22 | sconto |
| 3060070046 | -0,47 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060072366 | -2.916,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060076805 | -0,02 | residui contabili |
| 3060080361 | -8,44 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060080639 | -0,14 | obbligazione estinta |
| 3060085114 | -1.440,00 | obbligazione estinta |
| 3060086286 | -18,18 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060088669 | -0,02 | arrotondamenti |
| 3060091248 | -859,50 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060094761 | -6.925,99 | duplicazione |
| 3060096601 | -379,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060098660 | -11.700,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060100452 | -1,00 | arrotondamenti |
| 3060100608 | -0,03 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060107608 | -285.637,93 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060108389 | -331,20 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060111474 | -1.372,80 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060114144 | -420,00 | obbligazione estinta |
| 3060115777 | -12,79 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060117314 | -2,34 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118289 | -720,00 | duplicazione |
| 3060118606 | -395,68 | accertamento/impegno assunto in eccesso |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3060119300 | -240,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119324 | -117,69 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120900 | -600,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121659 | -2.658,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060121666 | -5,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121998 | -102,62 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -758.008,78 | |

| 11306 | | Spese di manutenzione e di adattamento stabili strumentali (in affitto) |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3050102915 | -1.500,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060007561 | -360,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060009257 | -366,42 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060011868 | -330,32 | obbligazione estinta |
| 3060039190 | -28,74 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060043853 | -22,94 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060075116 | -306,93 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060081416 | -5.970,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060087386 | -90,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060095280 | -30,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060100624 | -33,45 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060116389 | -164,88 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060116412 | -164,40 | accert/impegno assunto erroneamente |
| TOTALE | -9.368,08 | |

| 11307 | | Spese per la gestione degli immobili da reddito |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3000112142 | -3.148,32 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3000112530 | -5.763,66 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010011824 | -309,87 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010044825 | -12.418,02 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3010044846 | -2.073,41 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3010046388 | -96.962,22 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3010050883 | -10,33 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010051815 | -2.318,25 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010053228 | -13.349,38 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010055281 | -272,68 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010059985 | -5.310,79 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010062225 | -599,09 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3010062235 | -200,06 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3010075983 | -49.781,39 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010078211 | -596,51 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3010084497 | -32.340,78 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3010084680 | -135,10 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010096000 | -4.821,95 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3010103908 | -446,22 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010106344 | -2.196,30 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010106344 | -6.318,61 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010106347 | -162,02 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010107363 | -185,94 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010107370 | -557,77 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3010107652 | -334.423,47 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3010110362 | -35.296,19 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3010114953 | -11,36 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3020015269 | -2.966,40 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3020019925 | -2.832,59 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3020020444 | -3.408,61 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3020020444 | -5.453,79 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3020026608 | -1.176,06 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3020037227 | -59,07 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3020039482 | -16.753,40 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3020043214 | -0,02 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3020056326 | -3.120,00 | attività/fornitura non più effettuata |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3020086917 | -39,48 | arrotondamenti |
| 3020096083 | -3.090,49 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3020096635 | -10.242,67 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3020099431 | -3,56 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3020099611 | -1.362,35 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3030013898 | -76,91 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030013901 | -85,39 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030015821 | -25,37 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030041679 | -148,37 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3030041690 | -1.321,77 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3030046879 | -12,00 | arrotondamenti |
| 3030053685 | -8.678,14 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3030053691 | -4.294,53 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3030053693 | -5.841,56 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3030053698 | -3.826,47 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3030053701 | -4.250,57 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3030053704 | -4.311,51 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3030053708 | -9.590,99 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3030053714 | -9.821,01 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3030053723 | -4.463,33 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3030061868 | -38,00 | arrotondamenti |
| 3030072806 | -212,49 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030083519 | -60,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030085306 | -57.049,92 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3030095150 | -3.693,50 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030095155 | -5.260,90 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030095179 | -21.342,65 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040044260 | -98,71 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040044264 | -75,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040074387 | -930,77 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040074387 | -69,23 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040083227 | -3.141,24 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040087245 | -53,57 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040103827 | -4.910,24 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040103828 | -7.194,38 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3040103830 | -10.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050003255 | -99,07 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050003255 | -11,05 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050031956 | -570,00 | obbligazione estinta |
| 3050045177 | -5.577,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050048520 | -12.557,94 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050054008 | -0,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050060890 | -0,80 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050063639 | -1.431,11 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050107291 | -3.524,46 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050113376 | -1.463,98 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3050113377 | -443,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060003795 | -0,60 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060004593 | -0,03 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060031246 | -2.879,06 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060032717 | -430,43 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060032740 | -0,01 | arrotondamenti |
| 3060045932 | -6.452,58 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060047646 | -340,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060053564 | -1.050,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060088375 | -297,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060101111 | -65,91 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118211 | -583,69 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3990099460 | -1.289,26 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3990099519 | -1.567,96 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3990101389 | -533,16 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -872.564,81 | |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| 11308 | | Spese per la formazione e l'addestramento del personale |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3020090008 | -249,60 | obbligazione estinta |
| 3060011990 | -1.152,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060035828 | -1.000,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060041069 | -720,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060058334 | -56.840,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060059149 | -45.500,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| TOTALE | -105.461,60 | |

| 11309 | | Compensi ed onorari per commiss. e speciali incarichi |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3010072769 | -32.817,94 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3010080024 | -1.032,91 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3020080334 | -6.934,95 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3020093701 | -3.269,87 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030056349 | -8.052,86 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030096073 | -1.465,31 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040078830 | -8.240,10 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040078835 | -7.669,63 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040078853 | -10.226,18 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040087524 | -2.386,80 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3050022791 | -924,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050031577 | -1.600,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050031580 | -288,16 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050061262 | -177,13 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060040717 | -338,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060121955 | -393,13 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121955 | -21.250,33 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -107.067,30 | |

| 11310 | | Spese connesse all'alienazione del patrimonio immobiliare |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3020042891 | -2.247,12 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3020049117 | -2.234,88 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030062509 | -129,29 | obbligazione estinta |
| 3030068166 | -1.527,70 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030069631 | -23.443,69 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030071819 | -14.706,56 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030099710 | -96,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040012484 | -956,09 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040012497 | -539,90 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040012506 | -2.640,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040040288 | -1.842,49 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040041582 | -63.118,22 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040071274 | -60,96 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040071276 | -156,37 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040071279 | -1,45 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040071282 | -322,88 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040071286 | -5,34 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040071288 | -33,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040071292 | -57,80 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040071295 | -148,28 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040071297 | -1,38 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040071299 | -306,18 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040071301 | -5,06 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040071304 | -31,30 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040073759 | -33,40 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040076294 | -6,31 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040076298 | -16,18 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040076302 | -0,15 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040076307 | -0,55 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040076309 | -3,41 | attività/fornitura non più effettuata |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3040076313 | -210,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040076315 | -266,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040076316 | -3,50 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040076318 | -70,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040076322 | -3,50 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040076324 | -147,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040076331 | -67,26 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040076334 | -172,54 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040076335 | -1,60 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040076338 | -356,29 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040076342 | -5,89 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040076344 | -36,42 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040077285 | -73,57 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040077287 | -188,72 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040077288 | -1,75 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040077289 | -389,69 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040077290 | -6,44 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040077292 | -39,83 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040084788 | -5.243,62 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040084792 | -288,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040088335 | -192,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040088337 | -243,20 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040088339 | -3,20 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040088340 | -64,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040088342 | -3,20 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040088345 | -134,40 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040088347 | -237,18 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040088348 | -428,45 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040088349 | -4,66 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040088351 | -568,38 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040088353 | -10,94 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040088357 | -150,39 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040088360 | -25,22 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040088362 | -64,70 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040088363 | -0,60 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040088364 | -133,61 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040088366 | -2,21 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040088368 | -13,66 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050004655 | -360,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060001370 | -8.958,42 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060001370 | -3.565,80 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060001423 | -2.093,55 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060001423 | -768,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060004780 | -2.841,13 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060010187 | -2.665,65 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060050264 | -860,78 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060064395 | -25.405,19 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060064395 | -11.904,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060074315 | -2.723,62 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060075701 | -2.266,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060092768 | -37,84 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060092770 | -97,06 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060092772 | -0,90 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060092773 | -200,41 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060092774 | -3,31 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060092776 | -20,48 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060103589 | -622,05 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060103884 | -2.046,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -191.963,76 | |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| 11311 | | Acquisto di Beni di consumo |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3020008852 | -959,75 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3020050930 | -202,80 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3020101039 | -117,40 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3020101040 | -485,90 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3030056743 | -594,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3030098115 | -81,34 | rinuncia beneficiario |
| 3030102920 | -453,50 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3040026595 | -538,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040028166 | -125,66 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3040050637 | -282,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040069529 | -2.098,80 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3040105208 | -14.655,84 | obbligazione estinta |
| 3040105234 | -572,84 | obbligazione estinta |
| 3050005839 | -150,43 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050010721 | -0,02 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050010721 | -81,90 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050030531 | -118,19 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050041295 | -368,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050041425 | -229,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050041437 | -158,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050063555 | -674,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050071017 | -6,56 | sconto |
| 3050079020 | -130,20 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3050105297 | -0,02 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050110912 | -91,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050113533 | -6.164,25 | obbligazione estinta |
| 3050113538 | -2.142,20 | obbligazione estinta |
| 3050113539 | -4.844,99 | obbligazione estinta |
| 3060005691 | -3.918,70 | obbligazione estinta |
| 3060010007 | -444,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060014688 | -9,50 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060016505 | -121,70 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060017690 | -55,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060018719 | -760,60 | obbligazione estinta |
| 3060018743 | -1,39 | obbligazione estinta |
| 3060022957 | -940,76 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060025292 | -347,50 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060028452 | -20,98 | obbligazione estinta |
| 3060029670 | -1.164,17 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060029678 | -16,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060029687 | -12,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060033108 | -341,39 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060033607 | -5.130,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060035982 | -104,27 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060037972 | -876,00 | obbligazione estinta |
| 3060038504 | -73,74 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060039092 | -132,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060039305 | -92,65 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060039750 | -27,04 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060041821 | -418,80 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060045675 | -7,39 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060050754 | -300,58 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060051257 | -102,00 | obbligazione estinta |
| 3060056457 | -143,50 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060058052 | -28,80 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060058856 | -30,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060058861 | -73,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060060695 | -539,64 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060060950 | -16,06 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060062449 | -0,88 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060063130 | -12,67 | accertamento/impegno assunto in eccesso |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3060068457 | -43,46 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060068979 | -9,05 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060069538 | -20,88 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060070998 | -15,84 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060071166 | -0,09 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060072623 | -1,81 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060075558 | -11,70 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060081659 | -23,40 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060086327 | -0,01 | arrotondamenti |
| 3060087366 | -20,13 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060091906 | -2,51 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060093669 | -65,60 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060103433 | -8,40 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060106451 | -3,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060106531 | -5,00 | duplicazione |
| 3060106851 | -7,40 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060109657 | -0,01 | arrotondamenti |
| 3060118317 | -31,70 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118679 | -13,09 | obbligazione estinta |
| 3060118691 | -2,40 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118864 | -110,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118929 | -4,00 | arrotondamenti |
| 3060119320 | -291,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119330 | -1,70 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120027 | -240,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060121243 | -9,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121852 | -0,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -53.530,49 | |

| 11312 | | Acquisto di beni di consumo connessi al sistema informativo |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3040102229 | -590,64 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050012439 | -106,08 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050014421 | -120,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3050021888 | -267,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050032818 | -34,56 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050102981 | -791,76 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050102986 | -90,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050112690 | -18,40 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060007569 | -2.300,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060017026 | -180,00 | duplicazione |
| 3060027376 | -36,60 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060029670 | -48,70 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060034198 | -438,62 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060034520 | -11,28 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060038436 | -0,02 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060040937 | -611,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060060324 | -2,39 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060060845 | -7,20 | arrotondamenti |
| 3060060849 | -41,76 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060066383 | -62,96 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060066953 | -5,76 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060071166 | -0,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060085354 | -984,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060091906 | -0,64 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060095685 | -190,33 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060096729 | -0,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060096974 | -249,84 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060098464 | -158,40 | duplicazione |
| 3060102181 | -39,16 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118843 | -0,24 | arrotondamenti |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3060119321 | -1,58 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119896 | -0,04 | accert/impegno assunto erroneamente |
| TOTALE | -7.388,98 | |

| 11313 | | Acquisto servizi tecnici e spese connesse |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3010014991 | -557,77 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3030014389 | -2.500,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030031251 | -2.214,76 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030080682 | -306,23 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030102813 | -918,06 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3030102845 | -3,05 | sconto |
| 3040009074 | -35,96 | sconto |
| 3040009702 | -6,39 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040019023 | -0,03 | sconto |
| 3040023166 | -734,88 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040029586 | -900,00 | obbligazione estinta |
| 3040046050 | -139,88 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040052912 | -247,26 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3040055248 | -147,36 | obbligazione estinta |
| 3040055248 | -469,56 | obbligazione estinta |
| 3040058962 | -356,56 | obbligazione estinta |
| 3040079210 | -1.180,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3040087337 | -61,20 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040102219 | -88,33 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040103996 | -220.936,55 | obbligazione estinta |
| 3040104006 | -472,07 | obbligazione estinta |
| 3040104013 | -10.179,34 | obbligazione estinta |
| 3040104017 | -1.908,37 | obbligazione estinta |
| 3040104019 | -797,58 | obbligazione estinta |
| 3040104020 | -3.578,13 | obbligazione estinta |
| 3040105194 | -420,00 | obbligazione estinta |
| 3050000627 | -6.207,23 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050000627 | -6.089,33 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050000627 | -2.851,71 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050000785 | -0,04 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050000792 | -216,84 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050005156 | -54,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050006772 | -0,09 | arrotondamenti |
| 3050011795 | -301,80 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050013188 | -9,54 | sconto |
| 3050013196 | -91,14 | sconto |
| 3050019908 | -1.225,16 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3050023720 | -300,93 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050025053 | -43.368,96 | obbligazione estinta |
| 3050025058 | -223.134,18 | obbligazione estinta |
| 3050025082 | -265,96 | obbligazione estinta |
| 3050025092 | -1.192,71 | obbligazione estinta |
| 3050025925 | -1.961,65 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050025927 | -1.090,82 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3050026177 | -2.004,00 | residui contabili |
| 3050032400 | -186,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050033824 | -2.450,65 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050035164 | -23,40 | residui contabili |
| 3050043710 | -68,28 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050049370 | -1.211,20 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050049409 | -1.776,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050052153 | -730,80 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050052696 | -1.151,66 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050057969 | -384,45 | residui contabili |
| 3050059006 | -9,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050097887 | -1.118,55 | obbligazione estinta |
| 3050107826 | -235,20 | accertamento/impegno assunto in eccesso |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3050113532 | -84,00 | obbligazione estinta |
| 3050113538 | -504,00 | obbligazione estinta |
| 3050113545 | -10.417,87 | obbligazione estinta |
| 3060000184 | -0,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060000451 | -0,02 | arrotondamenti |
| 3060000813 | -44,51 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060001537 | -5.566,84 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060001549 | -5.278,51 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060001557 | -3.619,68 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060002179 | -404,40 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060002189 | -0,14 | arrotondamenti |
| 3060002287 | -2.118,78 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060002358 | -1.535,70 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060002624 | -646,68 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060003122 | -489,16 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060003128 | -1.466,32 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060003129 | -870,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060004917 | -2.338,52 | duplicazione |
| 3060005041 | -17,64 | sconto |
| 3060005284 | -36,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060005586 | -30.843,90 | duplicazione |
| 3060005781 | -1.909,20 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060006141 | -40,34 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060006182 | -0,02 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060006193 | -234,60 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060007112 | -104,16 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060007493 | -0,02 | arrotondamenti |
| 3060007570 | -2.000,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060007619 | -138,60 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060007776 | -460,92 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060011196 | -163,19 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060011272 | -2.328,06 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060011683 | -909,85 | obbligazione estinta |
| 3060012176 | -12,00 | obbligazione estinta |
| 3060013450 | -405,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060014785 | -2.351,24 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060015349 | -2.117,46 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060015353 | -173,58 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060015521 | -3.108,50 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060015526 | -81,69 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060015535 | -3.614,67 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060015610 | -0,03 | arrotondamenti |
| 3060017356 | -1.398,92 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060017750 | -7.455,03 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060017812 | -648,94 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060017812 | -1.073,24 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060017921 | -0,65 | obbligazione estinta |
| 3060018698 | -0,20 | obbligazione estinta |
| 3060018719 | -114,16 | obbligazione estinta |
| 3060018724 | -117,07 | obbligazione estinta |
| 3060019688 | -11,49 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060019688 | -299,23 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060019777 | -1.303,57 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060020347 | -63,83 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060020357 | -0,11 | arrotondamenti |
| 3060020668 | -0,01 | arrotondamenti |
| 3060020797 | -174,28 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060020992 | -178,48 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060021020 | -194,88 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060021192 | -0,01 | arrotondamenti |
| 3060021980 | -16,96 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060022026 | -0,05 | obbligazione estinta |
| 3060022583 | -68,28 | accertamento/impegno assunto in eccesso |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3060022605 | -1,95 | sconto |
| 3060022970 | -150,41 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060024970 | -22.031,38 | obbligazione estinta |
| 3060024970 | -2.655,10 | obbligazione estinta |
| 3060024970 | -207.463,60 | obbligazione estinta |
| 3060025014 | -0,01 | obbligazione estinta |
| 3060025064 | -149,39 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060025064 | -21,67 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060025064 | -12,96 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060025070 | -154,77 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060025082 | -0,01 | obbligazione estinta |
| 3060025082 | -0,06 | obbligazione estinta |
| 3060025333 | -0,03 | obbligazione estinta |
| 3060025333 | -0,03 | obbligazione estinta |
| 3060025333 | -0,18 | obbligazione estinta |
| 3060025439 | -9,09 | arrotondamenti |
| 3060025470 | -0,03 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060025470 | -292,50 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060025470 | -3.750,98 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060025473 | -0,03 | obbligazione estinta |
| 3060025473 | -0,03 | obbligazione estinta |
| 3060025609 | -390,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060026338 | -0,02 | arrotondamenti |
| 3060026409 | -1.141,07 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060026633 | -2.425,80 | arrotondamenti |
| 3060026633 | -1.404,00 | arrotondamenti |
| 3060026936 | -1,58 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060027546 | -632,42 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060027781 | -178,11 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060028048 | -5.659,20 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060029185 | -238,80 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060030711 | -0,02 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060031069 | -3,12 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060031523 | -668,21 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060033691 | -1.022,40 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060034513 | -50,86 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060035068 | -2,94 | residui contabili |
| 3060035280 | -170,54 | residui contabili |
| 3060037908 | -224,55 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060037972 | -300,00 | obbligazione estinta |
| 3060038085 | -131,88 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060038851 | -0,01 | arrotondamenti |
| 3060039190 | -76,90 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060039190 | -44,48 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060039190 | -4.080,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060039756 | -2.140,66 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060040102 | -0,01 | arrotondamenti |
| 3060040113 | -326,92 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060040504 | -343,60 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060040510 | -2.913,26 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060042268 | -0,77 | arrotondamenti |
| 3060042303 | -0,01 | arrotondamenti |
| 3060042430 | -858,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060042748 | -733,73 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060042857 | -1.258,02 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060042862 | -1.272,32 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060043796 | -0,05 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060043796 | -0,11 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060043853 | -2,26 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060043853 | -233,33 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060043853 | -1.784,76 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060044024 | -49,58 | obbligazione estinta |
| 3060045213 | -0,02 | arrotondamenti |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3060047882 | -0,03 | obbligazione estinta |
| 3060047882 | -0,03 | obbligazione estinta |
| 3060047882 | -0,18 | obbligazione estinta |
| 3060047884 | -0,03 | obbligazione estinta |
| 3060047884 | -0,03 | obbligazione estinta |
| 3060049744 | -276,24 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060049890 | -437,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060050328 | -3.445,20 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060052466 | -1.531,54 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060052473 | -1.689,62 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060052698 | -3.506,14 | obbligazione estinta |
| 3060055635 | -0,06 | obbligazione estinta |
| 3060056132 | -20.253,04 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060059841 | -295,68 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060060329 | -47,28 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060060329 | -125,97 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060061009 | -20,34 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060061528 | -114,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060061540 | -68,16 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060063143 | -899,97 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060063364 | -0,04 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060063458 | -121,60 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060066923 | -1.205,77 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060067264 | -43,80 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060067905 | -191,75 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060068540 | -27,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060069748 | -904,80 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060069759 | -705,60 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060070140 | -255,86 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060073136 | -1.685,53 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060074139 | -32,17 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060076482 | -0,02 | residui contabili |
| 3060077396 | -82,40 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060078474 | -9,40 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060078874 | -926,93 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060079138 | -0,02 | obbligazione estinta |
| 3060079138 | -0,02 | obbligazione estinta |
| 3060079388 | -0,02 | obbligazione estinta |
| 3060079388 | -0,14 | obbligazione estinta |
| 3060081851 | -0,01 | arrotondamenti |
| 3060083336 | -0,54 | arrotondamenti |
| 3060084603 | -441,60 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060087196 | -227,94 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060090126 | -0,02 | obbligazione estinta |
| 3060090126 | -0,02 | obbligazione estinta |
| 3060090132 | -0,02 | obbligazione estinta |
| 3060090132 | -0,02 | obbligazione estinta |
| 3060090132 | -0,12 | obbligazione estinta |
| 3060094527 | -124,80 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060097467 | -7.511,28 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060102435 | -32,62 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060104115 | -55,09 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060105096 | -42,54 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060108906 | -200,40 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060109359 | -176,86 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060110485 | -582,22 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060112873 | -13,24 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113291 | -103,35 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060114127 | -0,08 | obbligazione estinta |
| 3060114728 | -114,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060116475 | -84,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060117314 | -26,97 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060117586 | -377,52 | accertamento/impegno assunto in eccesso |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3060117588 | -417,99 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118635 | -178,19 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118777 | -164,16 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119904 | -288,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060120477 | -278,40 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120900 | -72,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121746 | -49,28 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121998 | -8,49 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -966.359,51 | |

| 11314 | | Acquisto servizi connessi con il sistema informativo |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3040051564 | -2.998,39 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050006032 | -17.266,74 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050015483 | -79.962,20 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050043826 | -527.263,97 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050046222 | -37.789,80 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050074215 | -5.764,14 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050074482 | -223,20 | arrotondamenti |
| 3050076249 | -472,25 | arrotondamenti |
| 3050094331 | -1.195,20 | sconto |
| 3050108844 | -57.621,91 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060007079 | -1.677,50 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060007157 | -2.328,03 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060007163 | -360,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060007172 | -48,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060007176 | -0,01 | arrotondamenti |
| 3060007630 | -0,02 | arrotondamenti |
| 3060010073 | -1,00 | arrotondamenti |
| 3060015983 | -0,06 | arrotondamenti |
| 3060015998 | -0,06 | arrotondamenti |
| 3060016000 | -8.580,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060019046 | -0,01 | arrotondamenti |
| 3060030412 | -4.356,02 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060030423 | -8.400,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060033890 | -3.128,66 | obbligazione estinta |
| 3060048718 | -2,88 | arrotondamenti |
| 3060057257 | -26.385,62 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060057951 | -0,05 | arrotondamenti |
| 3060059555 | -2.340,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060060689 | -0,01 | arrotondamenti |
| 3060061977 | -335,60 | arrotondamenti |
| 3060061978 | -52.190,75 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060064136 | -426,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060064505 | -4,32 | arrotondamenti |
| 3060064585 | -0,66 | arrotondamenti |
| 3060064762 | -182,40 | arrotondamenti |
| 3060085114 | -3.720,00 | obbligazione estinta |
| 3060091362 | -7.488,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060104774 | -2.410,07 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060108143 | -2.160,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060111182 | -1.552,73 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060121185 | -2.160,00 | sconto |
| 3060121629 | -432,00 | arrotondamenti |
| TOTALE | -861.228,26 | |

| 11315 | | Spese connesse all'attività legale |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3060114895 | -150,00 | duplicazione |
| TOTALE | -150,00 | |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| 11316 | | Acquisto servizi amministrativi |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3020074294 | -1.605,68 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030035656 | -9.567,68 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040020124 | -48.484,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040023622 | -676,66 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040025468 | -222,49 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040033769 | -634,73 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040038365 | -489,14 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040094813 | -58,54 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040094818 | -689,37 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040094825 | -89,61 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040094836 | -22,47 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040094846 | -0,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040094857 | -54,91 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040094865 | -23.539,34 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040094869 | -13,73 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040094878 | -0,66 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040094881 | -1.940,81 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040094896 | -100,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040094919 | -41,18 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040094932 | -473,34 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040094947 | -13,72 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040094953 | -13,73 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040094958 | -58,53 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040094967 | -0,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040095201 | -177,04 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040095210 | -0,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040095225 | -0,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040095252 | -531,57 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040095256 | -0,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040095286 | -27,46 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040095302 | -8,68 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040095308 | -0,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040096731 | -1.191,46 | crediti non riferibili a debitori |
| 3040100250 | -123,94 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040100251 | -433,79 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040102695 | -1.007,68 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040102702 | -0,77 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040102706 | -31,74 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040102708 | -2,32 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040103988 | -345,60 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3040103989 | -292,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3040103990 | -473,60 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3050001982 | -700,22 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050003343 | -2.200,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050003343 | -600,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050009764 | -619,70 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050015476 | -35.763,50 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050021500 | -1.852,80 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050021507 | -5.837,59 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050024196 | -573,74 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050024196 | -16,36 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050033198 | -4.344,74 | residui contabili |
| 3050035522 | -5.956,78 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050039734 | -3.609,44 | obbligazione estinta |
| 3050039740 | -844,79 | obbligazione estinta |
| 3050041597 | -31.804,37 | obbligazione estinta |
| 3050041598 | -3.952,79 | obbligazione estinta |
| 3050046210 | -0,08 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050073915 | -2.340,55 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050073915 | -535,70 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050079384 | -440,71 | accertamento/impegno assunto in eccesso |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3050079384 | -709,24 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050092910 | -4.500,00 | residui contabili |
| 3050095239 | -981,57 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060000344 | -870,66 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060000344 | -215,38 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060001968 | -20,38 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060003016 | -477,27 | obbligazione estinta |
| 3060003019 | -753,24 | obbligazione estinta |
| 3060003433 | -170,76 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060004527 | -7.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060004527 | -1.945,73 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060004531 | -18.684,53 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060004539 | -10.700,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060004539 | -919,12 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060004540 | -8.108,88 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060004540 | -1.679,99 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060004542 | -17.809,32 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060004545 | -6.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060007832 | -3,78 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060008647 | -4.139,28 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060008647 | -295,27 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060014612 | -163,06 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060014612 | -15,50 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060016164 | -6.957,20 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060017490 | -5.363,95 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060017490 | -574,52 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060017812 | -151,90 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060018253 | -1.182,55 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060018261 | -2.089,51 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060018930 | -136,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060018930 | -29,16 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060019110 | -294,68 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060019688 | -0,23 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060026409 | -5.871,93 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060041549 | -1.164,76 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060041549 | -28,98 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060043288 | -3.823,26 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060043288 | -873,15 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060043383 | -1.669,51 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060043383 | -206,46 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060043585 | -5.584,59 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060043585 | -856,08 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060048808 | -1.228,41 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060048808 | -191,04 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060049056 | -6.114,19 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060053016 | -6.138,66 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060053016 | -803,34 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060053369 | -261,14 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060053369 | -1.189,72 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060053751 | -2.854,31 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060053751 | -700,47 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060057598 | -292,90 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060057922 | -350,74 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060057922 | -204,50 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060057937 | -11.884,00 | sconto |
| 3060059507 | -94,46 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060061321 | -295,90 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060061556 | -1.964,59 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060063130 | -3.875,85 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060063130 | -320,76 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060063721 | -995,50 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060063721 | -18.381,90 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060065602 | -4.910,04 | accertamento/impegno assunto in eccesso |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3060065602 | -148,81 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060066874 | -3.007,83 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060066874 | -475,46 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060067617 | -9.487,88 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060067617 | -1.843,67 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060068515 | -247,69 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060068515 | -402,98 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060068972 | -1.245,86 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060068975 | -108,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060070439 | -975,34 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060071404 | -4.015,32 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060071404 | -5.068,68 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060072333 | -4.607,95 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060072333 | -1.816,06 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060074010 | -220,56 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060075412 | -94,40 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060077565 | -792,26 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060083921 | -1.869,42 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060083921 | -451,48 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060088653 | -2.559,18 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060088653 | -1.900,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060088689 | -1.446,66 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060088689 | -700,71 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060095237 | -62,95 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060100436 | -3,49 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060100436 | -3,05 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060100691 | -1.266,23 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060100691 | -184,41 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060101808 | -419,46 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060101808 | -165,15 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060103807 | -1.238,49 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060103807 | -139,57 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060104505 | -1.149,05 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060104505 | -308,12 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060106428 | -1.017,98 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060109598 | -0,97 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060109963 | -28,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118719 | -1.872,70 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118764 | -820,98 | rinuncia beneficiario |
| 3060119527 | -2.788,93 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120217 | -4.257,85 | sconto |
| 3060120433 | -1.209,38 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121044 | -904,71 | prescrizione |
| 3060121297 | -2,82 | sconto |
| 3060121302 | -1,20 | sconto |
| 3060121303 | -9,16 | sconto |
| 3060121305 | -2,99 | sconto |
| 3060121346 | -0,30 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121384 | -187,42 | residui contabili |
| 3060121491 | -29,05 | rinuncia beneficiario |
| 3060121519 | -2.849,70 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121532 | -36,69 | rinuncia beneficiario |
| 3060121533 | -11,88 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121540 | -85,63 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121545 | -0,55 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121546 | -32,87 | rinuncia beneficiario |
| 3060121551 | -58,11 | provvedimento annullato |
| 3060121553 | -58,11 | rinuncia beneficiario |
| 3060121555 | -81,81 | rinuncia beneficiario |
| 3060121559 | -149,83 | rinuncia beneficiario |
| 3060121560 | -116,21 | rinuncia beneficiario |
| 3060121561 | -58,11 | rinuncia beneficiario |
| 3060121563 | -105,51 | rinuncia beneficiario |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3060121565 | -18,35 | rinuncia beneficiario |
| 3060121567 | -58,11 | rinuncia beneficiario |
| 3060121569 | -110,86 | rinuncia beneficiario |
| 3060121570 | -146,76 | rinuncia beneficiario |
| 3060121572 | -134,56 | rinuncia beneficiario |
| 3060121573 | -1,12 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121574 | -116,21 | rinuncia beneficiario |
| 3060121577 | -116,21 | rinuncia beneficiario |
| 3060121578 | -145,27 | rinuncia beneficiario |
| 3060121579 | -0,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121580 | -18,23 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121582 | -18,35 | rinuncia beneficiario |
| 3060121583 | -105,51 | rinuncia beneficiario |
| 3060121633 | -601,14 | residui contabili |
| 3060121730 | -18,35 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060121731 | -29,05 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060121733 | -27,52 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060121734 | -1,40 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121735 | -0,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121740 | -2,13 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121898 | -215,28 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121933 | -20,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121955 | -76.750,25 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121955 | -103.245,73 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121955 | -905,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060122024 | -2.920,99 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -632.437,71 | |

| 11317 | | Spese per attivita' promozionali e d'informazione |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3040009876 | -960,00 | obbligazione estinta |
| 3060036942 | -570,70 | obbligazione estinta |
| TOTALE | -1.530,70 | |

| 11318 | | Spese di pubblicita' oneri relativi al garante per la radio diffusione e l'editoria |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3030041406 | -464,81 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3030048699 | -5.700,00 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3030072048 | -345,55 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040040232 | -600,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050110479 | -3,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050113323 | -9.007,39 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060062629 | -1.053,00 | obbligazione estinta |
| 3060068291 | -23.531,60 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121955 | -8.660,20 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -49.365,55 | |

| 11319 | | Spese per pubblicazioni a cura dell'Istituto |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3050113315 | -1.458,71 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118417 | -1.000,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060118426 | -500,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060118427 | -500,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| TOTALE | -3.458,71 | |

| 11320 | | Spese di rappresentanza |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3050040102 | -2.198,97 | accert/impegno assunto erroneamente |
| TOTALE | -2.198,97 | |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| 11321 | | Premi di assicurazione |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3050113357 | -9.949,58 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -9.949,58 | |

| 11322 | | Spese per la gestione del patrimonio immobiliare in service |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3020100284 | -346,37 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3020100286 | -5.359,04 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3020100289 | -4.204,50 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3020100290 | -8.312,92 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3020100307 | -2.115,61 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3030034164 | -4.818,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3030080133 | -237,49 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3030080151 | -31,57 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3030080157 | -121,40 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| TOTALE | -25.546,90 | |

| 11325 | | Compensi per le consulenze esterne e le collaborazioni |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3020022900 | -750,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| TOTALE | -750,00 | |

| 11328 | | Spese per la gestione degli immobili in cartolarizzazione |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3020080859 | -0,77 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030010248 | -94.683,23 | obbligazione estinta |
| 3030041675 | -647,97 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3030043763 | -70,51 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030075397 | -1.305,85 | obbligazione estinta |
| 3030079157 | -29,00 | arrotondamenti |
| 3030079157 | -29,00 | arrotondamenti |
| 3030079157 | -32,00 | arrotondamenti |
| 3030083282 | -516,00 | duplicazione |
| 3030089511 | -29,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3030089511 | -29,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3030089511 | -29,50 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3030089511 | -34,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3030095053 | -6.058,81 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040012961 | -2.400,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3040032301 | -2.400,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3040059059 | -231,27 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040073278 | -716,09 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050002999 | -516,00 | duplicazione |
| 3050017044 | -273,60 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050049108 | -240,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050051085 | -5.694,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050063477 | -220,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050081871 | -607,70 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050085538 | -1.873,44 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050094772 | -11.748,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050099644 | -282,74 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050103621 | -50,40 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050109196 | -1.076,69 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060005766 | -1.000,00 | duplicazione |
| 3060011404 | -692,64 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060016656 | -6.861,32 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060016656 | -1.659,69 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060016656 | -1.432,21 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060019911 | -1.920,00 | duplicazione |
| 3060026200 | -362,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060030818 | -1.052,14 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060031987 | -752,93 | accertamento/impegno assunto in eccesso |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3060044995 | -2.726,17 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060044995 | -2.726,17 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060045924 | -6.810,31 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060054148 | -673,10 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060072305 | -117,50 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060072309 | -289,71 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060091240 | -664,53 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060102393 | -16.887,60 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060102393 | -2.587,72 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060102398 | -8.975,87 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060102398 | -10.193,34 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060114586 | -267,52 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121651 | -408,27 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -200.885,31 | |

| 11329 | | Spese immobili seconda cartolarizzazione |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3030095160 | -35.822,38 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030099830 | -67,45 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030102354 | -20.918,93 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3030102389 | -17.029,94 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3030102625 | -960,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3030102626 | -960,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3030102627 | -51.526,56 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030102628 | -151.490,16 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040005604 | -3.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040041615 | -8.129,17 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040044502 | -14,87 | obbligazione estinta |
| 3040044918 | -900,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040044933 | -180,00 | obbligazione estinta |
| 3040045497 | -2.400,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040046931 | -21.241,77 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040047808 | -1.094,40 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040049277 | -2.400,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040052050 | -432,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040052792 | -214,20 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040055228 | -3.931,20 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040059663 | -2.400,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040059666 | -2.400,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040061002 | -34.719,36 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040064471 | -2.645,37 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040068593 | -7.916,24 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040070006 | -1.200,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040070660 | -3.012,34 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040073801 | -166,99 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040075082 | -600,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040076362 | -600,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040079036 | -600,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040081411 | -516,00 | duplicazione |
| 3040081825 | -166,50 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040081945 | -236,88 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040081946 | -472,03 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040081949 | -3.936,75 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040083924 | -148,80 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040084156 | -1.301,87 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040087763 | -1.113,84 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040087782 | -1.382,72 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040087965 | -600,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040088508 | -216,00 | obbligazione estinta |
| 3040088521 | -38,70 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040089717 | -84,00 | obbligazione estinta |
| 3040090269 | -103,20 | obbligazione estinta |
| 3040092183 | -2.532,90 | accertamento/impegno assunto in eccesso |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3040092200 | -247,20 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040092251 | -540,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040092266 | -9,90 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040092326 | -273,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040092329 | -101,25 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040093427 | -1.744,48 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040094645 | -2.113,94 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040097427 | -59,42 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040098779 | -1.019,46 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040100319 | -3.096,00 | obbligazione estinta |
| 3040100321 | -1.662,00 | obbligazione estinta |
| 3040100323 | -498,00 | obbligazione estinta |
| 3040100800 | -1.284,00 | obbligazione estinta |
| 3040103820 | -231,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040103848 | -46.846,94 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040105255 | -290,14 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040105256 | -290,14 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050000064 | -19.272,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050000136 | -1.729,67 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3050000807 | -146,65 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050002783 | -176,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050002786 | -384,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050003480 | -524,16 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050003864 | -4.005,28 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050006072 | -130,89 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050006960 | -30,00 | obbligazione estinta |
| 3050012089 | -1.522,56 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050012098 | -524,16 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050013462 | -811,20 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050017044 | -3.283,20 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050018346 | -1.929,79 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050018359 | -2.220,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050020175 | -4.352,57 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050020393 | -93,04 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050020536 | -156,00 | obbligazione estinta |
| 3050020666 | -6.609,60 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050022210 | -570,18 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050022633 | -100.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050022671 | -60.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050022675 | -46.889,70 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050022676 | -24.985,29 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050022679 | -12.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050022686 | -42.551,59 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050022687 | -30.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050022690 | -116.333,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050022744 | -802,56 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050022761 | -524,16 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050022809 | -61.599,14 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050030555 | -5.523,02 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050031575 | -37.460,76 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050031576 | -1.824,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050031581 | -5.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050031583 | -963,52 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050034836 | -292,80 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050036132 | -674,25 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050036572 | -501,42 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050040153 | -135,95 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050040186 | -180,00 | duplicazione |
| 3050040425 | -600,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050043473 | -1.570,80 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050046491 | -153,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050047410 | -2.558,40 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050047634 | -52,03 | accertamento/impegno assunto in eccesso |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3050048192 | -510,92 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050048358 | -3.290,94 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050049256 | -66,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050050012 | -3.237,44 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050053251 | -1.108,81 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050053994 | -2.560,73 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3050054714 | -461,56 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050055124 | -72,00 | obbligazione estinta |
| 3050057509 | -351,06 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3050059097 | -799,26 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050059770 | -198,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050060359 | -234,00 | obbligazione estinta |
| 3050063431 | -505,20 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050066474 | -17.402,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050066477 | -2.388,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050069985 | -1.300,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050071708 | -313,26 | duplicazione |
| 3050073311 | -208,95 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050074166 | -11.271,31 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050076199 | -343,44 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3050076231 | -1.000,00 | duplicazione |
| 3050076608 | -72,00 | obbligazione estinta |
| 3050077159 | -1.087,37 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050078035 | -1.362,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050079183 | -352,00 | obbligazione estinta |
| 3050083889 | -14,40 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050085416 | -50,40 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050086766 | -9.157,71 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050089926 | -2.265,17 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050094052 | -61,20 | obbligazione estinta |
| 3050096784 | -8,00 | arrotondamenti |
| 3050102454 | -336,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050104155 | -1.017,24 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050105381 | -495,71 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050107106 | -50.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050109162 | -1.761,02 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050109242 | -63,00 | obbligazione estinta |
| 3050109455 | -539,26 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050110649 | -739,20 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050110652 | -739,19 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050110938 | -10,80 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050112706 | -1.109,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060004380 | -0,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060008473 | -436,54 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060008480 | -439,04 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060011372 | -16.702,40 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060011512 | -0,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060011891 | -445,72 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060012465 | -6.152,88 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060013053 | -83,40 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060013078 | -88,18 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060013689 | -3.962,20 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060013833 | -306,52 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060013957 | -111,60 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060016183 | -782,88 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060016183 | -17,86 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060016183 | -694,38 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060017797 | -3.724,75 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060017954 | -738,16 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060019997 | -0,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060020582 | -53,19 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060020610 | -359,61 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060025684 | -469,70 | accertamento/impegno assunto in eccesso |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3060027448 | -81.095,68 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060027455 | -4.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060027471 | -110.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060027471 | -88.900,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060027476 | -89.083,19 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060027485 | -50.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060027494 | -2.382,88 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060027502 | -100.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060027515 | -130.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060028116 | -1.500,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060028506 | -66,60 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060028548 | -90,07 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060029862 | -243,82 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060030435 | -19.197,71 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060032222 | -3.953,66 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060034467 | -526,78 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060035275 | -581,25 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060035285 | -1.000,00 | duplicazione |
| 3060040193 | -1.834,13 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060041126 | -1.500,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060041127 | -1.500,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060041303 | -22.402,20 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060041846 | -463,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060042305 | -151,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060044082 | -478,83 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060044230 | -230,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060044713 | -0,01 | arrotondamenti |
| 3060044777 | -10,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060045925 | -28.519,94 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060047703 | -498,49 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060047867 | -468,42 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060049190 | -1.382,54 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060049949 | -1.085,76 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060050106 | -17.983,68 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060051250 | -37,20 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060053731 | -0,01 | arrotondamenti |
| 3060054631 | -0,60 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060054654 | -0,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060054941 | -1.006,52 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060055152 | -0,03 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060055873 | -10.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060055876 | -12.412,38 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060055877 | -5.949,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060055878 | -18.859,82 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060055879 | -15.286,90 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060056524 | -0,06 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060058436 | -0,11 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060058599 | -232,10 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060059442 | -273,72 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060060038 | -891,32 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060060381 | -3.088,04 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060062357 | -0,09 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060062796 | -1.292,70 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060062807 | -7.811,98 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060062815 | -70,25 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060064899 | -705,82 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060065027 | -0,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060067775 | -342,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060070526 | -148,70 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060070789 | -1.403,32 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060070799 | -207,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060072636 | -190,03 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060072640 | -269,64 | accertamento/impegno assunto in eccesso |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3060072678 | -151,25 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060072728 | -1.695,56 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060072792 | -3.182,61 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060073553 | -52,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060074354 | -1.678,68 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060074698 | -2.092,97 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060075503 | -12.813,60 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060076036 | -14.338,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060076060 | -0,02 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060076099 | -570,74 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060076708 | -84,64 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060076790 | -24,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060076940 | -27.874,30 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060076943 | -6.794,31 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060076943 | -20.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060076946 | -11.238,65 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060077676 | -36,77 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060078979 | -7.388,16 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060079775 | -2.554,57 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060080458 | -0,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060080477 | -1.123,20 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060085985 | -0,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060087374 | -0,03 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060088100 | -1,57 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060088333 | -360,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060088788 | -0,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060090943 | -0,01 | arrotondamenti |
| 3060100672 | -1.632,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060100703 | -1,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060100705 | -1,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060104272 | -12,34 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060104790 | -77,50 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060106357 | -177,33 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060106383 | -7,70 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060106501 | -390,94 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060107240 | -2.324,80 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060108473 | -0,10 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060112784 | -814,78 | obbligazione estinta |
| 3060113133 | -1.687,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113960 | -105,21 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113985 | -1.043,04 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060114640 | -0,91 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060114656 | -407,94 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060114660 | -876,29 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060114671 | -1.157,76 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060114965 | -0,42 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060116981 | -737,50 | duplicazione |
| 3060116986 | -597,31 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060116995 | -577,70 | duplicazione |
| 3060117001 | -617,09 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060117158 | -0,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060117162 | -0,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119499 | -89,28 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120149 | -32,11 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120172 | -28,74 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -2.177.271,81 | |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| 11331 | | Spese immobili seconda cartolarizzazione |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3050077038 | -1.001,42 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060010915 | -836,30 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060036994 | -885,06 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060051942 | -5.841,41 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060062501 | -1.052,13 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060078020 | -221,38 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -9.837,70 | |

| 12102 | | Indennità una tantum |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3060119886 | -81,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -81,00 | |

| 12105 | | Assicurazioni sociali vita |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3060017200 | -10.412,41 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060098771 | -3.474,95 | accert/impegno assunto erroneamente |
| TOTALE | -13.887,36 | |

| 12106 | | TFR agli iscritti |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3060106210 | -20.998,75 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060114495 | -509,15 | accert/impegno assunto erroneamente |
| TOTALE | -21.507,90 | |

| 12107 | | Spese per Strutture Sociali (Convitti, Case Soggiorno e Istituto Magistrale) |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3020095162 | -2.602,94 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3020096067 | -1.063.750,56 | rinuncia beneficiario |
| 3030004730 | -449,44 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3030041473 | -502,64 | duplicazione |
| 3030063225 | -1.923,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030088194 | -745.777,06 | rinuncia beneficiario |
| 3030092118 | -713.267,00 | rinuncia beneficiario |
| 3040105280 | -279.304,53 | rinuncia beneficiario |
| 3040105281 | -620.070,38 | rinuncia beneficiario |
| 3040105282 | -834.248,45 | rinuncia beneficiario |
| 3040105283 | -771.561,62 | rinuncia beneficiario |
| 3040105284 | -666.911,06 | rinuncia beneficiario |
| 3040105293 | -1.578.910,97 | rinuncia beneficiario |
| 3050074741 | -41,57 | obbligazione estinta |
| 3060002239 | -0,02 | obbligazione estinta |
| 3060008033 | -12,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060011874 | -60.939,73 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060011879 | -10.871,42 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060027560 | -69,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060027562 | -93,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060027567 | -90,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060054874 | -53.313,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060055559 | -679,20 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060074347 | -26.635,35 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060076067 | -20.663,35 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060109762 | -46,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118225 | -480,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060118295 | -999,96 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119402 | -5.820,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| TOTALE | -7.460.033,26 | |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| 12108 | | Spese centri vacanze |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3050040306 | -104.513,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060065299 | -228.242,24 | rinuncia beneficiario |
| 3060065302 | -144.768,99 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060065456 | -222.610,71 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060067021 | -266.948,38 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060067029 | -35.202,58 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060067694 | -175.793,44 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060068326 | -219.550,87 | rinuncia beneficiario |
| 3060070387 | -206.075,19 | rinuncia beneficiario |
| 3060070567 | -65.426,06 | rinuncia beneficiario |
| 3060071191 | -49.748,70 | rinuncia beneficiario |
| 3060072506 | -67.804,58 | rinuncia beneficiario |
| 3060072533 | -47.585,20 | rinuncia beneficiario |
| 3060072535 | -31.113,40 | rinuncia beneficiario |
| 3060072537 | -14.958,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060072538 | -29.283,20 | rinuncia beneficiario |
| 3060072539 | -95.170,40 | rinuncia beneficiario |
| TOTALE | -2.004.794,94 | |

| 12109 | | Borse di studio e assegni universitari |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3060116172 | -3.600,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119301 | -3.700,00 | revoca concessione |
| TOTALE | -7.300,00 | |

| 12111 | | Spese per la formazione professionale dei giovani |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3040105286 | -3.324,34 | rinuncia beneficiario |
| 3040105290 | -496,80 | rinuncia beneficiario |
| 3050113524 | -7.746,86 | rinuncia beneficiario |
| 3050113525 | -1.800,00 | rinuncia beneficiario |
| 3050113526 | -7.380,00 | rinuncia beneficiario |
| 3050113527 | -1.800,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060088698 | -18.000,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060105298 | -4.100,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060109752 | -95.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060109754 | -60.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120307 | -48.520,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060120308 | -101.748,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060120309 | -903,00 | rinuncia beneficiario |
| TOTALE | -350.819,00 | |

| 12113 | | Spese per politiche sociali in favore degli anziani |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3050082871 | -3.308.280,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050082876 | -1.169.572,94 | rinuncia beneficiario |
| 3060111419 | -53.142,24 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060111968 | -930,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060112831 | -39.042,59 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -4.570.967,77 | |

| 12202 | | Costituzione di posizione assicurativa e trasferimento di valori capitali ad altri Enti |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3040090078 | -17.555,80 | duplicazione |
| 3050034595 | -1.398,26 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060019896 | -30.726,67 | duplicazione |
| TOTALE | -49.680,73 | |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| 12203 | | Rimborso a favore degli enti datori di lavoro |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3030073388 | -1.678,47 | obbligazione estinta |
| TOTALE | -1.678,47 | |

| 12205 | | Benefici di natura assistenziale e sociale a favore del personale ex art. 59 DPR 509/79 |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3050113327 | -60,86 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050113328 | -350,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -410,86 | |

| 12301 | | Interessi passivi |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3000108735 | -22,94 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010114223 | -262,71 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030062292 | -94,44 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050017375 | -278,38 | obbligazione estinta |
| 3050018261 | -474,96 | obbligazione estinta |
| 3050019430 | -272,63 | obbligazione estinta |
| 3050019659 | -176,23 | obbligazione estinta |
| 3050019688 | -155,78 | obbligazione estinta |
| 3050035649 | -657,31 | obbligazione estinta |
| 3050037828 | -300,83 | obbligazione estinta |
| 3050038225 | -303,52 | obbligazione estinta |
| 3050059430 | -43,13 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050113329 | -10.010,21 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060028424 | -120,45 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121955 | -10.492,26 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -23.665,78 | |

| 12302 | | Interessi legali e rivalutazione monetaria su prestazioni |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3040037122 | -278,90 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3040096179 | -56,94 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3050080708 | -317,89 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3050080781 | -791,78 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3050080964 | -28,49 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060106210 | -285,60 | accert/impegno assunto erroneamente |
| TOTALE | -1.759,60 | |

| 12303 | | Spese bancarie e banco posta |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3010114721 | -140,35 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030086414 | -2.444.748,06 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040064125 | -127,20 | rinuncia beneficiario |
| 3040097649 | -1.626.751,66 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040097652 | -12.452,21 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040097656 | -5.793,85 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040097658 | -1.916,75 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040100601 | -353,40 | rinuncia beneficiario |
| 3050057518 | -63,50 | rinuncia beneficiario |
| 3050063485 | -24,00 | sconto |
| 3050097986 | -147.654,07 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050097992 | -1.363,08 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050103932 | -50,75 | rinuncia beneficiario |
| 3050110120 | -61,05 | rinuncia beneficiario |
| 3050110131 | -35,10 | sconto |
| 3060000027 | -23,04 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060046667 | -21,20 | rinuncia beneficiario |
| 3060051389 | -15,74 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060056196 | -24,35 | duplicazione |
| 3060076733 | -5,30 | sconto |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3060081945 | -8,06 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060111591 | -450.195,06 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060111598 | -276.925,35 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060111603 | -892,52 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060111606 | -1.657,65 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060112166 | -10,60 | sconto |
| 3060112276 | -15,90 | rinuncia beneficiario |
| 3060114125 | -34,61 | duplicazione |
| 3060118560 | -90,10 | rinuncia beneficiario |
| 3060118562 | -41,35 | rinuncia beneficiario |
| 3060118564 | -10,60 | rinuncia beneficiario |
| 3060118599 | -13,43 | duplicazione |
| 3060118600 | -211,30 | duplicazione |
| 3060118794 | -10,60 | duplicazione |
| 3060118794 | -5,30 | duplicazione |
| 3060118794 | -5,30 | duplicazione |
| 3060118794 | -5,30 | duplicazione |
| 3060118794 | -5,30 | duplicazione |
| 3060118794 | -10,60 | duplicazione |
| 3060118981 | -333,90 | duplicazione |
| 3060118981 | -254,40 | duplicazione |
| 3060118981 | -392,20 | duplicazione |
| 3060118981 | -286,20 | duplicazione |
| 3060118981 | -5,30 | duplicazione |
| 3060118981 | -10,60 | duplicazione |
| 3060118981 | -79,50 | duplicazione |
| 3060118981 | -598,90 | duplicazione |
| 3060118981 | -10,60 | duplicazione |
| 3060118981 | -26,50 | duplicazione |
| 3060118981 | -726,10 | duplicazione |
| 3060118981 | -116,60 | duplicazione |
| 3060120782 | -1,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120783 | -225,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -4.974.840,39 | |

| 12401 | | Imposte, tasse e tributi diversi |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3030097371 | -13.800,00 | duplicazione |
| 3060016127 | -1,81 | arrotondamenti |
| 3060026338 | -0,01 | arrotondamenti |
| 3060121607 | -5,60 | sconto |
| TOTALE | -13.807,42 | |

| 12402 | | Imposte, tasse e tributi diversi immobili in cartolarizzazione |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3060105620 | -144,77 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -144,77 | |

| 12501 | | Rimborso contributi |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3040015112 | -44,29 | duplicazione |
| 3050017375 | -781,62 | obbligazione estinta |
| 3050018261 | -1.065,00 | obbligazione estinta |
| 3050019405 | -1.184,99 | obbligazione estinta |
| 3050019430 | -1.608,29 | obbligazione estinta |
| 3050019659 | -1.039,59 | obbligazione estinta |
| 3050019688 | -919,00 | obbligazione estinta |
| 3050035649 | -1.164,89 | obbligazione estinta |
| 3050037828 | -1.309,14 | obbligazione estinta |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3050038203 | -390,23 | obbligazione estinta |
| 3050038225 | -1.032,78 | obbligazione estinta |
| 3050038236 | -1.074,13 | obbligazione estinta |
| 3060016201 | -995,24 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -12.609,19 | |

| 12502 | | Rimborsi diversi altre entrate |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3060061987 | -5,37 | rinuncia beneficiario |
| 3060114495 | -12,74 | accert/impegno assunto erroneamente |
| TOTALE | -18,11 | |

| 12601 | | Spese per liti, arbitraggi e transazioni |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3000013246 | -1.032,91 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3000055056 | -1.798,54 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3000055060 | -2.116,76 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3000114787 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3000114797 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3000114798 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3000114799 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3000114908 | -3,57 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3000114917 | -774,69 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3000114918 | -774,69 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3000114919 | -774,69 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3000114920 | -511,35 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3000114921 | -774,69 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3000115005 | -209,32 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3000115275 | -220,29 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3000115278 | -244,37 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010024012 | -4.648,11 | prescrizione |
| 3010083211 | -304,95 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010115384 | -74,66 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010115426 | -70,11 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010115445 | -774,68 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010115446 | -1.032,91 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3010115478 | -774,69 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3010115493 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3010115494 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3010115506 | -774,69 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3010115507 | -774,69 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3010115509 | -774,69 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3010115510 | -774,69 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3010115511 | -774,69 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3010115512 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3010115549 | -2.065,83 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3010115550 | -154,94 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010115556 | -516,46 | duplicazione |
| 3010115590 | -516,46 | duplicazione |
| 3010115591 | -516,46 | duplicazione |
| 3010115592 | -516,46 | duplicazione |
| 3010115593 | -516,46 | duplicazione |
| 3010115622 | -774,69 | duplicazione |
| 3010115643 | -1.025,88 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010115684 | -354,54 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010115685 | -354,54 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010115690 | -516,46 | duplicazione |
| 3010115698 | -516,46 | duplicazione |
| 3010115709 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3010115711 | -258,23 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3010115722 | -3.792,86 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3010115726 | -1.001,92 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010115744 | -1.580,36 | attività/fornitura non più effettuata |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3020038698 | -774,69 | duplicazione |
| 3020051033 | -774,79 | duplicazione |
| 3020101130 | -774,69 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3020101131 | -774,69 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3020101132 | -774,69 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3020101139 | -26,37 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3020101156 | -500,00 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3020101160 | -3.000,00 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3020101165 | -1.032,91 | duplicazione |
| 3020101168 | -1.032,91 | duplicazione |
| 3020101177 | -516,46 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3020101201 | -4.272,64 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3020101202 | -7.699,18 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3020101213 | -516,45 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3020101214 | -516,45 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3020101215 | -516,45 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3020101220 | -306,00 | obbligazione estinta |
| 3020101242 | -774,69 | prescrizione |
| 3020101243 | -774,69 | prescrizione |
| 3020101254 | -2.582,28 | prescrizione |
| 3020101270 | -1.549,37 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3020101298 | -1.291,14 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3020101328 | -516,45 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3020101360 | -516,45 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3020101362 | -516,45 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3020101364 | -516,45 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3020101382 | -1.291,14 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3020101400 | -645,57 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3020101408 | -1.000,00 | duplicazione |
| 3020101455 | -645,58 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3020101457 | -645,58 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3020101458 | -645,58 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3020101464 | -1.549,00 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3020101507 | -516,45 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3020101591 | -645,58 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3020101595 | -774,69 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3020101643 | -1.083,97 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3020101644 | -1.083,97 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3020101646 | -645,58 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3020101667 | -622,81 | sconto |
| 3020101721 | -231,25 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3030001685 | -1.500,00 | obbligazione estinta |
| 3030004420 | -250,00 | obbligazione estinta |
| 3030007816 | -105,22 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030013831 | -62,10 | sconto |
| 3030042741 | -183,60 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030044573 | -132,69 | sconto |
| 3030048798 | -516,45 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3030050255 | -500,00 | duplicazione |
| 3030050261 | -500,00 | duplicazione |
| 3030064429 | -1.000,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3030071584 | -500,00 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3030090984 | -130,35 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030091035 | -500,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3030091041 | -500,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3030098357 | -500,00 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3030102982 | -832,88 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030103007 | -507,59 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030103009 | -147,90 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030103021 | -300,00 | duplicazione |
| 3030103061 | -309,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030103095 | -654,77 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030103178 | -774,69 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3030103235 | -2.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030103240 | -2.500,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030103256 | -3.456,99 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030103276 | -1.924,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030103280 | -774,69 | duplicazione |
| 3030103292 | -1.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030103305 | -355,68 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030103306 | -355,25 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030103339 | -750,00 | duplicazione |
| 3030103426 | -1.200,00 | duplicazione |
| 3030103442 | -2.500,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3030103452 | -2.680,08 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030103455 | -31,50 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030103456 | -250,00 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3030103457 | -250,00 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3030103477 | -400,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3030103478 | -400,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3030103484 | -1.000,00 | duplicazione |
| 3030103496 | -998,43 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3030103497 | -1.987,12 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3030103510 | -208,61 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3030103535 | -1.033,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030103541 | -100,00 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3040022953 | -1.000,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040025296 | -664,73 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040033826 | -500,00 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3040037904 | -12,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040037905 | -32,25 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040045160 | -500,00 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3040046015 | -500,00 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3040057849 | -500,00 | provvedimento annullato |
| 3040066837 | -119,95 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040071319 | -2,14 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040071325 | -2,14 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040072355 | -150,00 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3040072988 | -250,00 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3040072990 | -250,00 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3040082667 | -250,00 | obbligazione estinta |
| 3040084306 | -1,87 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3040084310 | -1,87 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3040094080 | -30,96 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3040094082 | -30,96 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3040094096 | -1,87 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3040103280 | -350,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040103826 | -200.953,44 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040104176 | -1.000,00 | duplicazione |
| 3040104218 | -1.827,94 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040104228 | -194,00 | obbligazione estinta |
| 3040104305 | -1.463,12 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040104323 | -500,00 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3040104335 | -500,00 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3040104366 | -1.576,24 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040104388 | -500,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040104467 | -600,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040104543 | -500,00 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3040104553 | -180,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040104554 | -180,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040104557 | -3,95 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040104615 | -1.033,00 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3040104616 | -516,00 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3040104617 | -516,45 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3040104618 | -516,45 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3040104623 | -516,67 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3040104629 | -1.910,48 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3040104630 | -516,65 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3040104631 | -516,67 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3040104632 | -1.405,51 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3040104633 | -516,43 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3040104634 | -516,43 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3040104688 | -865,05 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040104695 | -426,33 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040104696 | -15,65 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040104700 | -2.203,20 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040104720 | -1.000,00 | duplicazione |
| 3040104735 | -1.032,90 | duplicazione |
| 3040104773 | -1.000,00 | duplicazione |
| 3040104789 | -1.215,45 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040104801 | -1.000,00 | duplicazione |
| 3040104831 | -2.448,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040104834 | -1.116,73 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040104946 | -1.958,40 | obbligazione estinta |
| 3040104959 | -1.486,22 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040104979 | -120,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040104990 | -1.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040104994 | -126,07 | sconto |
| 3040105000 | -1.870,64 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040105029 | -3.899,98 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040105090 | -500,00 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3040105091 | -500,00 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3040105140 | -3.710,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040105141 | -61,19 | sconto |
| 3040105146 | -20.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040105276 | -2.400,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050000639 | -131,34 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050001591 | -306,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050001770 | -600,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050005583 | -252,26 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050010255 | -7.903,29 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050013658 | -29,36 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050014673 | -70,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3050026065 | -957,34 | duplicazione |
| 3050026067 | -478,67 | duplicazione |
| 3050030635 | -600,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050030877 | -1.003,27 | duplicazione |
| 3050031891 | -1.274,06 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050034823 | -300,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050038360 | -757,02 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050038451 | -1.113,30 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050041497 | -275,68 | sconto |
| 3050048909 | -500,00 | provvedimento annullato |
| 3050050456 | -140,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050059213 | -1.551,60 | provvedimento annullato |
| 3050065635 | -1.242,88 | sconto |
| 3050065919 | -692,11 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050067062 | -1.124,07 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050067082 | -1.517,86 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050071217 | -307,82 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050080489 | -500,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050095549 | -1.000,00 | revoca concessione |
| 3050097547 | -500,00 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3050097686 | -5.001,32 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050102084 | -800,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050102566 | -500,00 | obbligazione estinta |
| 3050109796 | -1.837,80 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050113330 | -22.200,46 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050113331 | -123.095,27 | accertamento/impegno assunto in eccesso |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3060001317 | -500,00 | revoca concessione |
| 3060007444 | -1.388,77 | sconto |
| 3060009949 | -1.500,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060009952 | -1.500,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060009956 | -1.500,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060009958 | -1.500,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060009960 | -585,60 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060010491 | -500,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060010757 | -1.389,16 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060021841 | -0,01 | arrotondamenti |
| 3060025309 | -700,00 | provvedimento annullato |
| 3060026776 | -0,40 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060029709 | -8.629,20 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060036806 | -17,12 | sconto |
| 3060037159 | -2.440,47 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060038825 | -500,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060050025 | -1.000,00 | obbligazione estinta |
| 3060052853 | -141,22 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060054751 | -500,00 | provvedimento annullato |
| 3060059335 | -1.000,00 | provvedimento annullato |
| 3060060874 | -500,00 | revoca concessione |
| 3060060909 | -500,00 | revoca concessione |
| 3060062360 | -2.300,20 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060064791 | -27,79 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060064940 | -4.694,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060069505 | -1.198,08 | duplicazione |
| 3060071589 | -1.549,38 | duplicazione |
| 3060072147 | -3.442,50 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060076634 | -500,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060083307 | -9,16 | sconto |
| 3060089672 | -653,69 | sconto |
| 3060092395 | -1.826,92 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060098393 | -2.295,54 | sconto |
| 3060103204 | -5,87 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060107597 | -5.154,91 | duplicazione |
| 3060108330 | -3.300,61 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060108871 | -5,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060117645 | -26,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060117970 | -500,00 | revoca concessione |
| 3060118661 | -505,81 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120894 | -0,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3970014857 | -4.131,66 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3970014859 | -491,42 | prescrizione |
| 3970014869 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3970014872 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3970015161 | -58,88 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3980078359 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3980078360 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3980078361 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3980078362 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3980078363 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3980078364 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3980078367 | -20.905,92 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3980078370 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990046011 | -1.032,91 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3990046041 | -1.032,91 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3990101122 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990101123 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990101124 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990101125 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990101129 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990101142 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990101143 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3990101144 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990101149 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990101150 | -3.098,74 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990101153 | -1.032,91 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3990101167 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990101168 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990101169 | -344,30 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990101170 | -172,15 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990101197 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990101209 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990101210 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990101211 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990101212 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990101213 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990101214 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990101215 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990101216 | -516,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990101277 | -758,57 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3990101345 | -1.032,91 | provvedimento annullato |
| 3990101348 | -1.032,91 | provvedimento annullato |
| TOTALE | -677.856,53 | |

| 12604 | | Quota onorari di pertinenza dei legali (art. 30 DPR 411/76) |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3020099772 | -135.567,69 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030102499 | -152.989,81 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040103801 | -91.617,39 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -380.174,89 | |

| 12605 | | Altre spese |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3050113333 | -17.918,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121955 | -10.339,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -28.257,00 | |

| 21103 | | Manutenzione straordinaria di immobili da reddito |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3000108779 | -1.832,07 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3000108781 | -4.998,16 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3000108782 | -2.539,72 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3000108833 | -1.770,29 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3000108834 | -1.367,46 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3000113796 | -139.264,78 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3000113798 | -31.864,77 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3010011828 | -309,87 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010030337 | -619,75 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010030534 | -2.800,68 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010037630 | -186.564,72 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3010041947 | -2.555,20 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010042072 | -2.278,69 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010042109 | -3.222,85 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010046385 | -396.160,91 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3010052577 | -2.270,66 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3010076039 | -1.534,38 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010088055 | -0,01 | arrotondamenti |
| 3010098161 | -45.362,64 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3010106344 | -3.053,83 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010106347 | -3.556,92 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010107600 | -968,59 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010108558 | -63.180,65 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3010108894 | -62.751,21 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3010109472 | -19.779,93 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3010109473 | -10.943,99 | attività/fornitura non più effettuata |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3010109474 | -8.867,18 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3010109519 | -16.748,03 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3010111950 | -2.633,93 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010111962 | -208,05 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3010116024 | -407,31 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3020016741 | -8.263,51 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3020016748 | -8.652,87 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3020016755 | -14.232,24 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3020016762 | -23.109,81 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3020016766 | -19.707,08 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3020021633 | -180.759,92 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3020021662 | -180.759,92 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3020055303 | -22.485,31 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3020055307 | -23.472,73 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3980077664 | -10.054,58 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3980077665 | -4.050,18 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3990099464 | -7.752,04 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3990099470 | -12.630,35 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3990099497 | -6.579,06 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -1.542.926,83 | |

| 21105 | | Manutenzione straordinaria di immobili strumentali |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3020094504 | -1.568,70 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030041401 | -3.059,55 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3030087092 | -42.245,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040059355 | -32.199,29 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050003168 | -77.679,13 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050109861 | -30.790,11 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060087823 | -1.968,62 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3980078340 | -3.210,61 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| TOTALE | -192.721,01 | |

| 21201 | | Acquisto immobilizzazioni informatiche |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3040051564 | -4.416,32 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040100224 | -56,80 | arrotondamenti |
| 3050074228 | -5.238,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050076249 | -74,67 | arrotondamenti |
| 3060052813 | -102,63 | arrotondamenti |
| 3060064585 | -1,56 | arrotondamenti |
| 3060064762 | -1,68 | arrotondamenti |
| 3060110724 | -0,01 | arrotondamenti |
| TOTALE | -9.891,67 | |

| 21202 | | Acquisto altre immobilizzazioni tecniche |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3040037148 | -882,24 | obbligazione estinta |
| 3050056200 | -864,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3050062625 | -1.773,30 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050106399 | -0,01 | arrotondamenti |
| 3050109659 | -281,47 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050109659 | -9.165,83 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050109943 | -0,40 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050110907 | -1.760,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050113545 | -0,01 | obbligazione estinta |
| 3060000349 | -0,01 | arrotondamenti |
| 3060007573 | -900,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060011431 | -50,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060018724 | -0,10 | obbligazione estinta |
| 3060020615 | -41,76 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060043311 | -463,45 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060069067 | -0,80 | obbligazione estinta |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3060084594 | -1.929,60 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060084603 | -313,40 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060085114 | -12.939,60 | obbligazione estinta |
| 3060086483 | -33,25 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060091239 | -21,89 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060110738 | -1.014,05 | provvedimento annullato |
| 3060111015 | -49,44 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060111015 | -8.205,28 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060116475 | -240,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119892 | -14.500,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060119956 | -59,77 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121243 | -56,30 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121511 | -820,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060121941 | -864,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| TOTALE | -57.229,96 | |

| 21204 | | Manutenzione straordinaria altre immobilizzazioni tecniche |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3060112742 | -99,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060115762 | -0,51 | arrotondamenti |
| TOTALE | -99,51 | |

| 21401 | | Concessioni di mutui |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3020092793 | -326.070,52 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3040006631 | -23.495,65 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040010312 | -1.156,80 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040014131 | -2.161,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040024241 | -3.942,75 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040024328 | -2.317,61 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040028180 | -2.633,60 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040029869 | -4.549,47 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3040036971 | -90.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3040036972 | -22.485,06 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050108699 | -10.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050108718 | -3.800,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3050109615 | -160.000,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050109707 | -68.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3050110149 | -66.689,00 | rinuncia beneficiario |
| 3050110152 | -4.503,50 | rinuncia beneficiario |
| 3050110246 | -90.334,99 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060015605 | -131.172,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060038350 | -165.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060045287 | -1.914,52 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060045308 | -2.291,07 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060055948 | -131.977,09 | rinuncia beneficiario |
| 3060060034 | -105.000,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060080331 | -50.000,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060081308 | -16.400,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060081314 | -20.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060088794 | -4.941,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060096710 | -66.469,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060097037 | -3.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060097601 | -10.786,26 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060097717 | -4.649,53 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060098043 | -204.000,00 | revoca concessione |
| 3060098460 | -2.500,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060098485 | -0,99 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060098490 | -5.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060099021 | -135.000,00 | revoca concessione |
| 3060099524 | -3.908,28 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060099528 | -2.384,43 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060099535 | -50.000,00 | attività/fornitura non più effettuata |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3060099960 | -7.336,28 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060103067 | -88.523,72 | rinuncia beneficiario |
| 3060104258 | -6.560,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060104673 | -75.000,00 | revoca concessione |
| 3060105279 | -77.000,00 | revoca concessione |
| 3060105502 | -22.965,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060105928 | -112.217,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060105934 | -17.047,31 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060105968 | -1.266,95 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060105971 | -2.672,68 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060105980 | -100.000,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060105987 | -70.000,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060105994 | -20.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060106001 | -1.594,93 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060106440 | -4.524,44 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060106446 | -2.283,33 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060106667 | -160.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060106901 | -144.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060106940 | -0,10 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060107208 | -3.828,06 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060107218 | -2.347,47 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060107220 | -250,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060107232 | -120.000,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060107235 | -90.000,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060107247 | -12.466,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060107667 | -100.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060107976 | -4.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060107984 | -100.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060108112 | -1.013,43 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060108205 | -1.283,62 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060108206 | -88.513,83 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060108211 | -508,84 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060108288 | -125.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060108294 | -8.435,03 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060108299 | -2.906,93 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060108307 | -5.260,73 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060108308 | -4.550,95 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060108423 | -1.977,48 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060108426 | -3.231,38 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060108427 | -363,94 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060108430 | -4.152,30 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060108439 | -3.868,57 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060108441 | -4.290,49 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060108443 | -3.951,72 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060108445 | -2.798,74 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060108446 | -2.745,10 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060108447 | -2.021,11 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060108449 | -4.942,65 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060108461 | -5.378,21 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060108463 | -8.366,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060108468 | -6.013,21 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060108469 | -6.336,38 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060108588 | -14.301,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060108655 | -71.000,00 | duplicazione |
| 3060108659 | -103.000,00 | duplicazione |
| 3060108834 | -1.087,99 | residui contabili |
| 3060108842 | -118.200,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060108856 | -827,49 | residui contabili |
| 3060109036 | -110.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060109038 | -30.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060109054 | -300.000,00 | provvedimento annullato |
| 3060109119 | -754,73 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060109150 | -211.500,00 | revoca concessione |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3060109155 | -10.876,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060109156 | -1.357,63 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060109159 | -9.529,88 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060109160 | -1.615,21 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060109162 | -1.808,85 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060109163 | -12.981,29 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060109452 | -77.340,65 | rinuncia beneficiario |
| 3060109454 | -10.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060109705 | -2.374,06 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060109844 | -5.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060109853 | -1.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060109865 | -1.500,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060110092 | -1.981,13 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060110184 | -1.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060110263 | -5.381,92 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060110297 | -200.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060110301 | -500,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060110306 | -50.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060110448 | -110.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060110517 | -92.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060110527 | -6.221,71 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060110558 | -100.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060110575 | -1.562,24 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060110590 | -3.182,51 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060110601 | -115.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060110607 | -1.311,76 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060110615 | -200.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060110624 | -180.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060110628 | -260.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060110632 | -2.591,06 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060110655 | -9.042,73 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060110661 | -14.074,52 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060110666 | -5.512,46 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060110677 | -37.414,78 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060110680 | -18.907,46 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060110686 | -904,74 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060110691 | -2.700,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060110762 | -2.050,22 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060110985 | -2.274,32 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060110992 | -11.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060110996 | -68.000,00 | revoca concessione |
| 3060112852 | -20.745,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113294 | -130.500,00 | revoca concessione |
| 3060113297 | -2.444,89 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113306 | -3.334,52 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113309 | -5.240,39 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113311 | -119.542,48 | rinuncia beneficiario |
| 3060113320 | -4.419,99 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113322 | -1.949,22 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113326 | -3.520,19 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113329 | -5.325,22 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113334 | -1.684,14 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113341 | -1.029,02 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113343 | -3.188,34 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113348 | -3.688,31 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113349 | -2.580,48 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113362 | -5.545,91 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113367 | -2.365,97 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113368 | -120.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060113375 | -1.916,87 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113378 | -2.489,18 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113381 | -1.347,89 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113430 | -4.855,23 | accertamento/impegno assunto in eccesso |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3060113432 | -1.090,60 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113440 | -591,69 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113442 | -1.131,30 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113453 | -5.852,80 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113461 | -120.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060113462 | -713,40 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113859 | -12.271,72 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113891 | -4.706,11 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113894 | -10.381,34 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113896 | -244,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113972 | -11.500,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060113975 | -11.610,05 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060114002 | -4.195,75 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060114006 | -7.491,59 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060114069 | -2.679,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060114076 | -4.043,36 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060114079 | -1.100,35 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060114083 | -2.235,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060114108 | -2.648,49 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060114129 | -12.764,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060114137 | -1.990,50 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060114141 | -1.447,28 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060114219 | -18.456,29 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060114230 | -2.675,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060114236 | -3.151,16 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060114238 | -6.760,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060114241 | -3.068,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060114244 | -1.275,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060114275 | -4.452,91 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060114291 | -4.228,52 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060114296 | -1.549,21 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060114300 | -844,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060114302 | -2.264,61 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060114714 | -1.100,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060115075 | -3.523,20 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060115144 | -6.020,83 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060115149 | -2.296,75 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060115287 | -1.700,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| 3060115838 | -7.323,83 | residui contabili |
| 3060115843 | -3.340,00 | residui contabili |
| 3060115851 | -60.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060115876 | -4.369,36 | obbligazione estinta |
| 3060115878 | -3.392,62 | obbligazione estinta |
| 3060115880 | -808,93 | obbligazione estinta |
| 3060116242 | -161.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060116256 | -21.620,84 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060116308 | -1.961,72 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060116316 | -2.105,08 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060116319 | -2.785,47 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060116643 | -150.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060116644 | -95.215,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060116645 | -1.959,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060116650 | -238,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060116672 | -3.400,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060116675 | -2.838,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060116677 | -74.887,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060116947 | -160.036,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060117133 | -17.877,91 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060117172 | -48.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060117178 | -2.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060117301 | -72.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060117305 | -3.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060117389 | -80.000,00 | rinuncia beneficiario |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3060117412 | -80.000,00 | prescrizione |
| 3060117436 | -100.000,00 | duplicazione |
| 3060117577 | -20.759,17 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060117579 | -19.422,16 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060117582 | -10.421,54 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060117605 | -15.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060117656 | -11.023,63 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060117807 | -80.000,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060117960 | -100.000,00 | revoca concessione |
| 3060117964 | -5.000,00 | revoca concessione |
| 3060117992 | -2.400,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118002 | -30,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118084 | -4.066,94 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118111 | -5.626,82 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118112 | -79.008,62 | revoca concessione |
| 3060118113 | -266,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118115 | -36.831,93 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118129 | -135.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060118150 | -108.023,00 | revoca concessione |
| 3060118151 | -94.000,00 | revoca concessione |
| 3060118216 | -11.543,40 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118232 | -137.000,00 | revoca concessione |
| 3060118235 | -744,58 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118238 | -6.566,40 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118242 | -4.444,63 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118244 | -3.012,27 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118247 | -2.607,81 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118248 | -5.044,66 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118250 | -2.056,20 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118334 | -56.568,49 | revoca concessione |
| 3060118345 | -3.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118351 | -2.485,35 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118353 | -2.814,66 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118357 | -2.435,14 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118361 | -131.633,83 | revoca concessione |
| 3060118365 | -4.735,53 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118476 | -2.511.455,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118615 | -988.309,40 | rinuncia beneficiario |
| 3060118927 | -29.680,58 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118931 | -733.308,58 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060118935 | -164.500,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060118983 | -300.000,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060118986 | -200.000,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060119001 | -1.213,91 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119010 | -11.000,72 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119041 | -5.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119042 | -200.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060119046 | -1.005,63 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119048 | -6,60 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119049 | -902,26 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119050 | -2.775,66 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119051 | -1.901,09 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119089 | -1.192,95 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119095 | -638,13 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119115 | -520.328,36 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119239 | -3.182,71 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119249 | -2.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119250 | -40.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119297 | -2.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119322 | -5.483,08 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119326 | -59.300,45 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119335 | -5.473,09 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119339 | -8.200,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3060119342 | -4.826,28 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119345 | -13.623,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119353 | -3.032,14 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119356 | -1.558,22 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119357 | -25.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119359 | -75.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060119397 | -10.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119403 | -120.000,00 | revoca concessione |
| 3060119410 | -4.888,80 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119411 | -4.977,38 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119605 | -4.150,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119606 | -4.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119624 | -3.516,01 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119629 | -4.090,59 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119632 | -39.168,42 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060119908 | -16.000,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060120162 | -3.545,75 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120163 | -2.779,19 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120168 | -1.485,43 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120171 | -2.492,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120179 | -3.551,35 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120182 | -5.003,87 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120185 | -10.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120186 | -2.983,42 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120187 | -1.328,30 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120190 | -1.579,50 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120192 | -2.783,30 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120196 | -24.100,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120197 | -3.534,84 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120204 | -276.662,16 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120228 | -2.492,96 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120232 | -6.305,45 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120236 | -5.074,28 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120239 | -5.366,62 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120243 | -3.840,49 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120244 | -3.881,36 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120245 | -233,46 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120248 | -1.163,14 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120256 | -12.656,39 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120259 | -13.439,29 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120274 | -3.965,43 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120275 | -7.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120358 | -1.716,84 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120360 | -1.226,96 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120361 | -2.430,11 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120363 | -9.910,44 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120366 | -3.568,57 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120367 | -1.570,79 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120368 | -854,43 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120371 | -966,81 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120377 | -1.184,34 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120379 | -1.853,31 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120383 | -4.549,44 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120435 | -17.741,08 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120437 | -35.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060120439 | -143.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060120467 | -3.213,69 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120714 | -3.549,03 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120718 | -6.049,19 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120757 | -1.725,39 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120758 | -27.633,56 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120774 | -10.000,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060120777 | -462,07 | accertamento/impegno assunto in eccesso |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3060120927 | -29.194,61 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121536 | -949,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121699 | -100.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060121711 | -4.500,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121714 | -5.981,84 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121720 | -1.329,55 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121783 | -150.000,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3060121785 | -42.600,00 | revoca concessione |
| 3060121791 | -112.380,00 | revoca concessione |
| 3060121792 | -1.200,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121820 | -699,25 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121821 | -2.617,41 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121822 | -3.228,76 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121823 | -4.888,89 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121825 | -1.759,62 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121826 | -24.605,89 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121827 | -1.491,77 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121830 | -2.982,16 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121831 | -645,25 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121833 | -1.205,56 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121855 | -1.396,83 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060121902 | -120.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060121939 | -100.000,00 | rinuncia beneficiario |
| 3060121966 | -200,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -16.768.494,41 | |

| 21402 | | Concessioni di prestiti |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3030058797 | -7.438,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050019732 | -6.236,49 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050028428 | -17.424,00 | attività/fornitura non più effettuata |
| 3050073448 | -542,28 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060044212 | -2.926,00 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -34.566,77 | |

| 21404 | | Rimborso e storno fondo garanzia su prestiti (sul rinnovo prestiti) |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3040103487 | -230,74 | duplicazione |
| 3040103487 | -73,82 | duplicazione |
| 3040103487 | -664,87 | duplicazione |
| 3050064083 | -75,82 | duplicazione |
| 3050095555 | -2,21 | duplicazione |
| 3050110415 | -201,35 | duplicazione |
| 3050110417 | -18,15 | duplicazione |
| 3060002499 | -113,25 | duplicazione |
| 3060074915 | -31,14 | obbligazione estinta |
| 3060079656 | -120,77 | duplicazione |
| 3060088898 | -328,36 | duplicazione |
| TOTALE | -1.860,48 | |

| 21405 | | Rimborso e storno di trattenute per interessi su prestiti |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3040103487 | -1.810,49 | duplicazione |
| 3040103487 | -519,52 | duplicazione |
| 3050095555 | -15,15 | duplicazione |
| 3050110415 | -1.924,16 | duplicazione |
| 3060114510 | -2.731,96 | duplicazione |
| TOTALE | -7.001,28 | |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| 21406 | | Costituzione depositi a cauzione presso terzi |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3980014510 | -2.375,70 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3980076204 | -144.068,39 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3980078184 | -3.064,31 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -149.508,40 | |

| 21409 | | Rimborso rate prestiti versate in più |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3050036729 | -2.344,72 | duplicazione |
| 3050053287 | -2.715,32 | duplicazione |
| TOTALE | -5.060,04 | |

| 21501 | | Indennita' di anzianita' e similari al personale cessato dal servizio |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3050113334 | -6.227.519,27 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| TOTALE | -6.227.519,27 | |

| 22502 | | Restituzione di depositi cauzionali costituiti presso l'Istituto |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3050091183 | -0,45 | accertamento/impegno assunto in eccesso |
| 3060111724 | -36,00 | accert/impegno assunto erroneamente |
| TOTALE | -36,45 | |

| 41101 | | Versamento ritenute erariali |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3060090765 | -382,50 | residui contabili |
| 3060114495 | -3,96 | accert/impegno assunto erroneamente |
| TOTALE | -386,46 | |

| 41103 | | Versamento trattenute ed introiti conto terzi |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3980011754 | -11.779,57 | duplicazione |
| 3980012364 | -26.775,13 | duplicazione |
| 3980013695 | -5.209,96 | duplicazione |
| 3980014828 | -7.668,86 | duplicazione |
| 3980023138 | -716,63 | duplicazione |
| 3980025212 | -13.159,52 | duplicazione |
| 3980031433 | -51.040,60 | duplicazione |
| 3980033840 | -1.984,93 | duplicazione |
| TOTALE | -118.335,20 | |

| 41104 | | Pagamento di somme pagate per conto terzi |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3050113421 | -4,00 | duplicazione |
| 3050113422 | -10,00 | duplicazione |
| TOTALE | -14,00 | |

| 41105 | | Partite sospese |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3000020030 | -373,52 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3000102752 | -61,38 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3000104081 | -844,10 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3000108448 | -65.843,32 | duplicazione |
| 3010021910 | -6.705,53 | rinuncia beneficiario |
| 3010044804 | -5.188,17 | rinuncia beneficiario |
| 3010057066 | -984,64 | rinuncia beneficiario |
| 3010083206 | -0,03 | arrotondamenti |
| 3020001319 | -8,82 | prescrizione |
| 3020004951 | -1.421,88 | duplicazione |
| 3020018518 | -499,54 | rinuncia beneficiario |
| 3020038748 | -4.024,29 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3020039775 | -100,83 | rinuncia beneficiario |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3020048374 | -22.880,99 | prescrizione |
| 3020076230 | -325,07 | rinuncia beneficiario |
| 3020081314 | -5.923,99 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3020081397 | -15.298,40 | rinuncia beneficiario |
| 3020092218 | -895,35 | rinuncia beneficiario |
| 3020094412 | -1.725,78 | duplicazione |
| 3020095547 | -868,07 | duplicazione |
| 3020096273 | -608,28 | duplicazione |
| 3020100290 | -2.611,40 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3020100314 | -989,62 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3020100805 | -196,68 | prescrizione |
| 3030016872 | -154,20 | residui contabili |
| 3030016873 | -879,80 | residui contabili |
| 3030052572 | -636,00 | rinuncia beneficiario |
| 3030059002 | -694,15 | residui contabili |
| 3030086436 | -31.760,35 | prescrizione |
| 3030092511 | -918,21 | duplicazione |
| 3030094749 | -2.367,14 | provvedimento annullato |
| 3030097150 | -7.896,60 | residui contabili |
| 3030099980 | -786,35 | obbligazione estinta |
| 3030100158 | -3.158,97 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3030102357 | -16.027,42 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3030102358 | -14.319,72 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3030102385 | -4.783,48 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3030102386 | -4.331,57 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3030102400 | -32.446,56 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3030102401 | -28.370,00 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3030102402 | -5.480,18 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3030102403 | -3.969,87 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3030102404 | -476,91 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3040011917 | -966,37 | rinuncia beneficiario |
| 3040039187 | -1.356,69 | residui contabili |
| 3040041155 | -246,49 | residui contabili |
| 3040041674 | -619,01 | obbligazione estinta |
| 3040067583 | -2.725,00 | obbligazione estinta |
| 3040080599 | -3.898,07 | residui contabili |
| 3040090856 | -192,44 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3040091060 | -607,74 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3040100680 | -2.608,96 | residui contabili |
| 3040100838 | -50,31 | residui contabili |
| 3040101139 | -80,00 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3040101652 | -64,91 | obbligazione estinta |
| 3040101753 | -103,21 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3040102673 | -1.304,48 | residui contabili |
| 3050004309 | -21,70 | rinuncia beneficiario |
| 3050006037 | -1,00 | arrotondamenti |
| 3050006688 | -109,98 | duplicazione |
| 3050007986 | -1.678,00 | duplicazione |
| 3050015583 | -978,97 | duplicazione |
| 3050043355 | -3.400,00 | duplicazione |
| 3050048158 | -730,19 | duplicazione |
| 3050058882 | -0,30 | arrotondamenti |
| 3050073821 | -1.659,87 | duplicazione |
| 3050075204 | -874,87 | obbligazione estinta |
| 3050093449 | -81,29 | residui contabili |
| 3050110807 | -1.929,87 | duplicazione |
| 3050110810 | -361,97 | duplicazione |
| 3050113407 | -2,00 | arrotondamenti |
| 3050113414 | -23.707,44 | duplicazione |
| 3050113461 | -429,59 | duplicazione |
| 3060034693 | -2.165,48 | duplicazione |
| 3060034695 | -2.165,49 | duplicazione |
| 3060073017 | -7.036,96 | duplicazione |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| | | |
|---|---|---|
| 3060110637 | -68,81 | obbligazione estinta |
| 3060117883 | -3.300,71 | obbligazione estinta |
| 3060122084 | -0,10 | arrotondamenti |
| 3970000190 | -5.611,30 | obbligazione estinta |
| 3970000246 | -3.168,46 | obbligazione estinta |
| 3970000456 | -4.131,66 | obbligazione estinta |
| 3970000907 | -32,07 | duplicazione |
| 3970000983 | -69,67 | duplicazione |
| 3970001833 | -11.500,91 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3970001857 | -347,64 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3970001875 | -79,02 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3970001921 | -303,68 | prescrizione |
| 3970001944 | -350,16 | prescrizione |
| 3970004093 | -6.549,79 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3970004148 | -0,69 | duplicazione |
| 3970004315 | -1.870,87 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3970005192 | -1.216,24 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3970012490 | -19.313,60 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3970012495 | -322,79 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3980009341 | -502,00 | duplicazione |
| 3980009347 | -1.142,03 | rinuncia beneficiario |
| 3980015634 | -604,39 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3980016355 | -3.597,93 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3980018478 | -272,99 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3980020979 | -2.706,79 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3980029047 | -592,12 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3980031030 | -842,49 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3980031586 | -3.211,84 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3980031608 | -273,52 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3980032556 | -291,58 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3980034679 | -3.509,76 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3980046935 | -1.035,50 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3980052295 | -2.178,63 | duplicazione |
| 3980052308 | -979,09 | duplicazione |
| 3980052675 | -85,03 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3980054046 | -743,70 | duplicazione |
| 3980059764 | -6.831,53 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3980062479 | -3.556,49 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990001843 | -6.305,80 | movimenti tra gestioni |
| 3990004739 | -3.151,80 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990005820 | -744,18 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990007639 | -10.488,77 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990008685 | -2.041,73 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990010395 | -1.300,41 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990011355 | -3.583,60 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990013120 | -236,14 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990015970 | -683,70 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990017713 | -6.243,44 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990021781 | -87,26 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990027542 | -2.766,74 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990029045 | -8.713,90 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990031461 | -7.306,58 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990038536 | -351,19 | duplicazione |
| 3990039369 | -2.973,12 | rinuncia beneficiario |
| 3990040608 | -8.270,46 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990040673 | -6.236,23 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990040782 | -696,62 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990049020 | -49.926,62 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990052628 | -8.985,53 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| 3990069831 | -4.781,44 | impegni eccessivamente remoti non azionabili |
| TOTALE | -587.066,65 | |

Riaccertamenti dei Residui Esercizio 2007 - Lista analitica delle partite -

| 41107 | | Partite di giro immobili seconda cartolarizzazione |
|---|---|---|
| DOCUMENTO | IMPORTO | MOTIVAZIONE |
| 3060061188 | -418.107,79 | duplicazione |
| 3060061188 | -3.767.420,43 | duplicazione |
| 3060061188 | -2.356.873,14 | duplicazione |
| 3060068392 | -282.275,07 | duplicazione |
| 3060068392 | -2.543.480,18 | duplicazione |
| 3060068392 | -1.591.184,26 | duplicazione |
| 3060073152 | -347.002,05 | duplicazione |
| 3060073152 | -3.126.711,97 | duplicazione |
| 3060073152 | -1.956.050,19 | duplicazione |
| 3060073165 | -389.913,52 | duplicazione |
| 3060073165 | -3.513.371,91 | duplicazione |
| 3060073165 | -2.197.942,07 | duplicazione |
| 3060089698 | -283.138,09 | duplicazione |
| 3060089698 | -2.551.256,50 | duplicazione |
| 3060089698 | -1.596.049,08 | duplicazione |
| 3060091065 | -287.253,99 | duplicazione |
| 3060091065 | -2.588.343,47 | duplicazione |
| 3060091065 | -1.619.250,44 | duplicazione |
| 3060096578 | -566.478,79 | duplicazione |
| 3060096578 | -5.104.338,71 | duplicazione |
| 3060096578 | -3.061.562,11 | duplicazione |
| 3060100187 | -245.600,10 | duplicazione |
| 3060100187 | -2.213.015,06 | duplicazione |
| 3060100187 | -1.384.447,49 | duplicazione |
| 3060120109 | -206.440,80 | duplicazione |
| 3060120109 | -1.860.164,58 | duplicazione |
| 3060120109 | -1.163.706,58 | duplicazione |
| 3060120146 | -248.767,87 | duplicazione |
| 3060120146 | -2.241.558,75 | duplicazione |
| 3060120146 | -1.402.304,23 | duplicazione |
| 3060120689 | -313.256,53 | duplicazione |
| 3060120689 | -2.821.743,96 | duplicazione |
| 3060120689 | -1.765.837,97 | duplicazione |
| TOTALE | -56.014.849,68 | |

| TOTALE USCITE | -134.358.709,64 |
|---|---|