

- **Accantonamenti ai fondi per oneri**
Pari a 857 mgl/€ (-4.730 mgl/€ rispetto al 2007) riguardano l'Assegnazione al Fondo di copertura per oneri futuri che dovranno essere sostenuti all'atto del recepimento di tutte le poste di bilancio della Sportass.
- **Oneri diversi di gestione.**
In tale posta si rilevano le Spese di amministrazione² per 415 mgl/€ con un aumento di 317 mgl/€ rispetto al 2007 attribuibile sostanzialmente alle maggiori spese per il personale (+ 194 mgl/€), alle spese per i servizi informatici (+ 83 mgl/€) e alle altre spese (+ 26 mgl/€).

Proventi ed oneri finanziari

- **Altri proventi finanziari.**
Riguardano principalmente gli Interessi di disponibilità sul c/c per 268 mgl/€ con un aumento di 258 mgl/€, in conseguenza delle maggiori disponibilità finanziarie utilizzate quasi esclusivamente nella concessione di anticipazioni alle gestioni deficitarie³, oltre che dal maggior saggio medio ponderato (4,37% a fronte del 4,32% del 2007).

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Alla fine dell'esercizio 2008 il Fondo in esame presenta una situazione di pareggio per 6.447 mgl/€.

Attivo

- **Attivo Circolante**
Pari a complessivi 6.370 mgl/€ è composto esclusivamente dal Credito in c/c con l'INPS (+ 783 mgl/€ rispetto al 2007).

Passivo

- **Fondi rischi ed oneri**
Tale voce risulta costituita dal Fondo di copertura per oneri futuri per un importo di 6.444 mgl/€ (5.587 mgl/€ nel 2007).

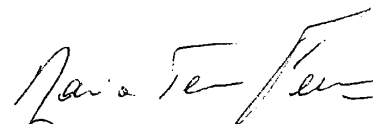
2 - Le spese di amministrazione sostenute dall'Istituto vengono successivamente ripartite tra le gestioni ai sensi dell'art. 57 del nuovo Regolamento di contabilità.

3 - Gli interessi sono calcolati sulla base della percentuale fissata con determina commissariale n. 59 del 23 aprile 2009, e pari al 4,463% (4,405% nel 2007).


A conclusione dell'esame del presente rendiconto, il Collegio ritiene che lo stesso possa essere approvato.

IL COLLEGIO DEI SINDACI

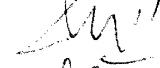
Maria Teresa Ferraro



Carlo Conte



Ludovico Anselmi



Francesco Cancellaro



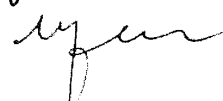
Daniela Carlà



Mariano Martone



Emanuele Sferra



BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

Doc. N°- 230

ISTITUTO NAZIONALE DELLA PREVIDENZA SOCIALE

GESTIONE COMMISSARIALE

(Decreto interministeriale 11 settembre 2008 e successivi)

BILANCIO 2008

RELAZIONE

SULLA GESTIONE

PAGINA BIANCA

I N D I C E**Premessa****Parte prima****I RISULTATI DELL'ESERCIZIO 2008**

- 1 La sintesi dei risultati del 2008
- 2 Le variazioni rispetto ai risultati del rendiconto 2007
- 3 L'andamento della spesa pensionistica e l'incidenza sul PIL
- 4 I risultati delle gestioni e dei fondi amministrati

Parte seconda**I CRITERI D'IMPOSTAZIONE DEL RENDICONTO
LA DEFINIZIONE DEI VALORI DI BILANCIO**

- 1 I criteri d'impostazione del rendiconto generale
- 2 La definizione dei valori di bilancio
 - 2.1 La specificazione contabile dei saldi delle denunce rendiconto
 - 2.2 La specificazione contabile dei pagamenti relativi a rate di pensioni
 - 2.3 La svalutazione dei crediti contributivi
 - 2.4 La perequazione automatica delle pensioni
 - 2.5 La ripartizione tra le gestioni del contributo dello Stato per l'anno 2008 a copertura di ciascuna mensilità di pensione
 - 2.6 Il contributo dello Stato per l'anno 2008 a parziale copertura dell'onere per le pensioni d'invalidità
 - 2.7 La definizione dei rapporti finanziari con le gestioni amministrato
 - 2.8 L'onere per la copertura figurativa nel Fondo pensioni lavoratori dipendenti dei periodi indennizzati di disoccupazione e tubercolosi

Parte terza**IL QUADRO NORMATIVO E L'ANDAMENTO
DELL'ECONOMIA ITALIANA NEL 2008**

- 1 I principali provvedimenti normativi
- 2 L'andamento dell'economia italiana nel 2008

Parte quarta**L'ANDAMENTO DEL NUMERO DELLE PENSIONI, DEGLI ISCRITTI
E L'ANDAMENTO DEGLI ONERI NON PREVIDENZIALI**

- 1 Il movimento delle pensioni dell'anno 2008
 - 1.1 Le nuove pensioni liquidate
 - 1.2 Le pensioni in essere ricostituite
 - 1.3 Le pensioni eliminate
 - 1.4 Le pensioni vigenti alla fine del 2008
- 2 L'andamento del numero degli iscritti
- 3 L'andamento degli oneri non previdenziali
 - 3.1 Premessa
 - 3.2 Gli oneri non previdenziali
 - 3.3 La copertura degli oneri e i trasferimenti dal bilancio dello Stato

Parte quinta**LE SPESE DI FUNZIONAMENTO E I COSTI DI GESTIONE**

- 1 Le spese di funzionamento
- 2 I costi di gestione
 - 2.1 La rilevazione e l'aggregazione dei costi di gestione
 - 2.2 Gli impegni finanziari
 - 2.3 I costi economici lordi
 - 2.4 I costi economici netti

Parte sesta**LA GESTIONE FINANZIARIA**

- 1 La gestione dei residui

- 1.1 Il riaccertamento dei residui attivi e passivi
- 2 La Situazione amministrativa
- 3 La Gestione finanziaria di competenza
 - 3.1 Gli apporti della produzione
 - 3.2 I trasferimenti attivi e gli apporti dello Stato
 - 3.3 Le prestazioni istituzionali
 - 3.4 I trasferimenti passivi
 - 3.5 I redditi e proventi patrimoniali, gli oneri finanziari e gli oneri tributari
 - 3.6 Le entrate e le spese per partite di giro
- 4 La Gestione finanziaria di cassa
 - 4.1 Il differenziale di cassa e la copertura

Parte settima

LA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

- 1 Il Conto economico generale
- 2 La Situazione patrimoniale generale
 - 2.1 Il patrimonio netto
 - 2.2 Le attività
 - 2.3 Le passività

Parte ottava

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

PREMESSA

Con decreto del Presidente della Repubblica del 30 luglio 2008, registrato dalla Corte dei Conti il 3 settembre 2008, il Dott. Antonio Mastrapasqua è stato nominato, per la durata di un quadriennio, Presidente dell'Istituto Nazionale della Previdenza Sociale (INPS).

Con successivo decreto 11 settembre 2008, il Ministro del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, ha nominato fino al 31 marzo 2009 il Dott. Antonio Mastrapasqua Commissario Straordinario dell'INPS con il compito di esercitare i poteri del Consiglio di Amministrazione e di adottare i provvedimenti di riorganizzazione e di riordino previsti dal decreto legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito con modificazioni nella legge 6 agosto 2008, n. 133 (art. 74, comma 1, lettere da a) a c) e comma 2 - art. 26) e dall'art. 1, commi 7-9, della legge 28 dicembre 2007, n. 247.

Col decreto interministeriale del 27 marzo 2009 il dott. Antonio Mastrapasqua è stato confermato nell'incarico di Commissario straordinario dell'Inps fino al completamento del processo di riorganizzazione di cui sopra e comunque non oltre il 31 dicembre 2009.

Per effetto dei predetti decreti la seguente relazione è presentata dalla Gestione Commissariale.

Si premette inoltre che il Rendiconto generale dell'esercizio 2008 è stato redatto in conformità alle disposizioni del nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità dell'INPS approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 172 del 18 maggio 2005.

Il ciclo di formazione del bilancio è stato avviato dal Consiglio di Indirizzo e Vigilanza con la Relazione Programmatica per gli anni 2008-2010 approvata con delibera n. 4 del 17 aprile 2007. Con la predetta Relazione il CIV ha definito gli obiettivi da assegnare all'INPS distinguendoli in:

- obiettivi strategici che impegnano l'Istituto per il triennio 2008-2010 in materia di trattamento di fine rapporto e previdenza complementare, di agricoltura, di ristrutturazione dei sistemi di controllo, di costituzione della Borsa Continua Nazionale del Lavoro; di separazione della spesa previdenziale da quella assistenziale, di politiche internazionali e di sinergie con altri enti;

- obiettivi di consolidamento in fase di compimento e di cui viene prevista la realizzazione entro il 2007. I suddetti obiettivi di consolidamento sono rappresentati dalla revisione organizzativa, dall'innovazione tecnologica, dalle politiche per il personale, dalla comunicazione, dalla contabilità economico/analitica, dall'architettura delle garanzie, dalla politica del recupero dei crediti, dal contenzioso amministrativo e giudiziario, dalle prestazioni per l'invalidità civile, dalla qualità delle prestazioni, dalla mensilizzazione dei flussi retributivi.

La fase attuativa è proseguita rendendo coerenti gli indirizzi strategici e le direttive gestionali attraverso l'individuazione da parte del Consiglio di Amministrazione delle linee guide gestionali per l'anno 2008 approvate con deliberazione n. 107 del 25/07/2007.

In tale contesto di governo complessivo dell'Istituto si è inserita la Circolare esplicativa n. 108 del 25 luglio 2007 con la quale il Direttore Generale ha avviato il processo di programmazione e budget tra i diversi Centri di Responsabilità individuando i programmi obiettivo e le strutture responsabili della loro realizzazione, gli strumenti a supporto del suddetto processo di programmazione nonché il relativo calendario.

Sulla base delle indicazioni fornite dalla predetta Circolare 108/2007, i titolari dei Centri di Responsabilità di 1° livello hanno garantito la congruità delle risorse finanziarie ed economiche con gli obiettivi prefissati consentendo la definizione del bilancio di Previsione per l'anno 2008 che, risulta articolato nelle seguenti 8 UPB:

1. D.C. delle entrate contributive;
2. D.C. delle prestazioni pensionistiche;
3. D.C. delle prestazioni a sostegno del reddito;
4. D.C. gestione e sviluppo risorse umane;
5. D.C. approvvigionamenti logistica e patrimonio;
6. D.C. sistemi informativi e telecomunicazioni;
7. D.C. formazione e sviluppo competenze;
8. Altre strutture di Direzione generale.

Con la presentazione del Rendiconto Generale si illustrano i risultati conseguiti nel corso del processo gestionale avviato con il bilancio di previsione 2008 (e successive note di variazione) redatto in conformità alle norme del nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità dell'INPS.

Il rendiconto generale è costituito:

- dal conto del bilancio che, in relazione alla classificazione del preventivo finanziario, evidenzia le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite e si articola in due parti:
 - rendiconto finanziario "decisionale";
 - rendiconto finanziario "gestionale";
- dal conto economico generale;
- dallo stato patrimoniale generale;
- dalla nota integrativa;
- dal conto economico e dallo stato patrimoniale delle gestioni amministrate.

Ai sensi dell'art. 37, comma 2, del nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità dell'INPS, al Rendiconto Generale devono essere allegati la presente Relazione sulla gestione, la Situazione amministrativa e la Relazione del Collegio dei Sindaci.

La Relazione sulla Gestione viene redatta nel rispetto dell'art. 2.448 del Codice Civile, in quanto applicabile, e deve, ai sensi dell'art. 44 del nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità:

- illustrare l'andamento della gestione nel suo complesso;
- evidenziare i costi sostenuti e i risultati conseguiti per ciascun servizio, programma e progetto, in relazione agli obiettivi del programma pluriennale;
- fornire notizie sui principali avvenimenti accaduti dopo la chiusura dell'esercizio.

Ciò premesso si precisa che nella presente Relazione si espone l'andamento della gestione nel suo complesso e si evidenziano i fatti di maggior rilievo accaduti dopo la chiusura dell'esercizio rinviando,

per quanto attiene all'evidenziazione dei costi sostenuti e i risultati conseguiti per ciascun servizio, programma e progetto ai seguenti documenti approvati dalla gestione commissariale.

Oggetto Documento	N. Delibera commissariale
Relazione dell'unità revisionale di base entrate contributive (UPB1) - consuntivo anno 2008	82
Relazione dell'unità revisionale di base prestazioni pensionistiche (UPB 2)- consuntivo anno 2008	83
Direzione centrale Prestazioni a sostegno del reddito. (UPB 3) Verifica anno 2008	70
Centro di responsabilità (UPB 4) Direzione Centrale Sviluppo e Gestione Risorse Umane - Verifica di budget al 31 dicembre 2008	78
Direzione centrale Approvvigionamenti Logistica e Gestione Patrimonio (UPB 5) - Verifica al 31.12.2008 dell'utilizzo del budget assegnato.	84
Centro di responsabilità Direzione centrale Sistemi Informativi e Tecnologici (UPB 6) - verifica al 31.12.2008 del budget assegnato.	43
Centro di responsabilità D.C. Formazione e Sviluppo Competenze - (UPB 7) verifica della formazione anno 2008.	53
UPB 8^ Altre strutture di Direzione Generale (UPB 8) - verifica al 31.12.2008	85

Parte prima
I RISULTATI DELL'ESERCIZIO 2008

1. LA SINTESI DEI RISULTATI DEL 2008

Bilancio finanziario di competenza
(in milioni di euro)

A G G R E G A T I	ENTRATE	USCITE
- correnti	230.880	216.979
- in conto capitale	7.996	8.403
- per partite di giro	31.588	31.588
TOTALE	270.464	256.970
AVANZO FINANZIARIO DI COMPETENZA AL 31/12/2008 (a)	-----	13.494

(a) Determinato dalla somma algebrica dell'avanzo delle partite correnti di 13.901 mln. e dal disavanzo di 407 mln. delle partite in conto capitale.

Situazione Amministrativa
(in milioni di euro)

Consistenza di cassa	40.362
Residui attivi	<u>80.909</u>
Residui passivi	<u>72.118</u>
Avanzo di amministrazione al 31/12/2008 (a)	49.153

(a) Corrispondente alla somma algebrica dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2007 (38.290 mln.) rettificato in 35.659 mln. (per effetto del riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2007), e dell'avanzo di competenza 2008 (13.494 mln).

**Patrimonio netto al 31/12/2008
in milioni di euro**

Totale attivo	125.270
Totale passivo	85.954
Patrimonio netto	39.316

**Risultato economico di esercizio – anno 2008
in milioni di euro**

Differenza tra valore e costo della produzione	8.187
Proventi ed oneri finanziari	-2
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-26
Proventi ed oneri straordinari	-1.129
Imposte dell'esercizio	-172
Risultato economico anno 2008	6.858

I risultati dell'esercizio 2008, posti a confronto con quelli del 2007, si riassumono nei valori sintetici di seguito indicati (cfr. Tabella n. 1.1.).

**Bilancio consuntivo dell'INPS
(in milioni di euro)**

A G G R E G A T I	Consuntivo ANNO 2 0 0 7	Consuntivo ANNO 2 0 0 8	Variazioni Assolute 2008/2007
1. GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA	9.966	13.901	3.935
* Risultato di parte corrente	9.282	13.494	4.212
* Risultato complessivo			
2. SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	38.290	49.153	10.863
* Avanzo di amministrazione	38.290	49.153	10.863
3. APPORTI COMPLESSIVI NETTI DELLO STATO (In termini finanziari di cassa)	75.928	78.859	2.931
* TRASFERIMENTI DI BILANCIO	74.802	76.773	1.971
* Gestione interventi Stato	60.817	63.998	3.181
* Gestione invalidi civili	13.985	12.775	-1.210
* ANTICIPAZIONI DI CASSA	1.126	2.086	960
* Anticipazioni Tesoreria – Gestioni assistenziali	0	0	0
* Anticipazioni Stato – Gestioni previdenziali	1.126	2.086	960
* RIMBORSO ANTICIPAZIONI ALLA TESORERIA	0	0	0
4. RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO (a)	6.918	6.858	-60
* Gestioni previdenziali	6.918	6.858	-60
5. SITUAZIONE PATRIMONIALE NETTA (a)	32.458	39.316	6.858
* Gestioni previdenziali	32.458	39.316	6.858

(a) La "Gestione degli interventi dello Stato" e la "Gestione degli invalidi civili" presentano il Conto economico e la Situazione patrimoniale in pareggio.