

## Missioni e Programmi

## Entrate

Missione	Programma		competenza		cassa		Parte corrente		Parte capitale		Partite di giro		
PREVIDENZA	PENSIONI	<b>Parte corrente</b>											
		1- Entrate contributive	51.222.663.211,43		49.653.453.549,75								
		2- Entrate derivanti da trasferimenti	91.054.147,24		29.456.892,89								
		3- Altre Entrate	270.023.033,51		268.284.976,08								
		<b>totale corrente</b>	<b>51.583.740.392,18</b>		<b>49.951.195.418,72</b>		<b>51.583.740.392,18</b>		<b>49.951.195.418,72</b>				
		<b>Parte capitale</b>											
		1- Entrate per l'alienazione di beni patrimoniali	-		-								
		2- Entrate derivanti da trasferimenti in c/c capitale	-		-								
	3- Altre Entrate	10.420.403,41		8.524.273,76						10.420.403,41	8.524.273,76		
	<b>totale capitale</b>	<b>10.420.403,41</b>		<b>8.524.273,76</b>									
	<b>TOTALE PROGRAMMA</b>	<b>51.594.160.795,59</b>		<b>49.959.719.692,48</b>									
	T.F.S./T.F.R. E ASS. SOC. VITA	<b>Parte corrente</b>											
		1- Entrate contributive	6.546.847.749,58		6.350.557.344,58								
		2- Entrate derivanti da trasferimenti	61.307.132,43		29.031.045,00								
3- Altre Entrate		33.657.581,58		27.793.398,57									
<b>totale corrente</b>		<b>6.641.812.463,59</b>		<b>6.407.381.788,15</b>		<b>6.641.812.463,59</b>		<b>6.407.381.788,15</b>					
<b>Parte capitale</b>													
1- Entrate per l'alienazione di beni patrimoniali		-		-									
2- Entrate derivanti da trasferimenti in c/c capitale		-		-									
3- Altre Entrate	3.188.515,71		2.608.323,28						3.188.515,71	2.608.323,28			
<b>totale capitale</b>	<b>3.188.515,71</b>		<b>2.608.323,28</b>										
<b>TOTALE PROGRAMMA</b>	<b>6.645.000.979,30</b>		<b>6.409.990.111,43</b>										
<b>TOTALE MISSIONE</b>			<b>58.239.161.774,89</b>		<b>56.369.709.803,91</b>								
PRESTAZ. CREDITIZIE	MUTUI E PRESTITI	<b>Parte corrente</b>											
		1- Entrate contributive	481.398.220,73		460.244.977,93								
		2- Entrate derivanti da trasferimenti	-		-								
		3- Altre Entrate	346.335.283,11		379.325.125,97								
		<b>totale corrente</b>	<b>827.733.503,84</b>		<b>839.570.103,90</b>		<b>827.733.503,84</b>		<b>839.570.103,90</b>				
		<b>Parte capitale</b>											
		1- Entrate per l'alienazione di beni patrimoniali	1.618.639.687,09		1.652.741.162,15								
		2- Entrate derivanti da trasferimenti in c/c capitale	8.711.417,14		8.711.417,14								
	3- Altre Entrate	1.390.369,72		1.137.373,63									
	<b>totale capitale</b>	<b>1.628.741.473,95</b>		<b>1.662.589.952,92</b>						<b>1.628.741.473,95</b>	<b>1.662.589.952,92</b>		
	<b>TOTALE PROGRAMMA</b>	<b>2.456.474.977,79</b>		<b>2.502.160.056,82</b>									
	<b>TOTALE MISSIONE</b>			<b>2.456.474.977,79</b>		<b>2.502.160.056,82</b>							
	PRESTAZ. SOCIALI	PRESTAZIONI RICREATIVE, FORMATIVE E CULTURALI	<b>Parte corrente</b>										
			1- Entrate contributive	22.600.985,67		18.741.808,94							
2- Entrate derivanti da trasferimenti			-		-								
3- Altre Entrate			26.996.541,14		26.090.438,40								
<b>totale corrente</b>			<b>49.597.526,81</b>		<b>44.832.247,34</b>		<b>49.597.526,81</b>		<b>44.832.247,34</b>				
<b>Parte capitale</b>													
1- Entrate per l'alienazione di beni patrimoniali			-		-								
2- Entrate derivanti da trasferimenti in c/c capitale			-		-								
3- Altre Entrate		884.334,09		723.417,86						884.334,09	723.417,86		
<b>totale capitale</b>		<b>884.334,09</b>		<b>723.417,86</b>									
<b>TOTALE PROGRAMMA</b>		<b>50.481.860,90</b>		<b>45.555.665,20</b>									
<b>TOTALE MISSIONE</b>				<b>50.481.860,90</b>		<b>45.555.665,20</b>							
SERVIZI GENERALI ED ISTITUZIONALI		SERVIZI ED AFFARI GENERALI	<b>Parte corrente</b>										
			1- Entrate contributive	-		-							
	2- Entrate derivanti da trasferimenti		-		-								
	3- Altre Entrate		20.498.032,04		20.381.690,47								
	<b>totale corrente</b>		<b>20.498.032,04</b>		<b>20.381.690,47</b>		<b>20.498.032,04</b>		<b>20.381.690,47</b>				
	<b>Parte capitale</b>												
	1- Entrate per l'alienazione di beni patrimoniali		17.179,16		40.549,38								
	2- Entrate derivanti da trasferimenti in c/c capitale		-		-								
	3- Altre Entrate	8.237.189.535,04		8.234.246.575,77						8.237.206.714,20	8.234.287.125,15		
	<b>totale capitale</b>	<b>8.237.206.714,20</b>		<b>8.234.287.125,15</b>									
	<b>TOTALE PROGRAMMA</b>	<b>8.257.704.746,24</b>		<b>8.254.668.815,62</b>									



XVI LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

Missione	Programma		competenza	cassa	Parte corrente		Parte capitale		Partite di giro	
ENTRATE COMUNI	ENTRATE COMUNI	<i>Parte corrente</i>								
		1- Entrate contributive	579.749,01	579.695,01						
		2- Entrate derivanti da trasferimenti	110.282.102,97	110.435.326,85						
		3- Altre Entrate	9.446.106,17	6.417.628,88						
		<b>totale corrente</b>	<b>120.307.958,15</b>	<b>117.432.650,74</b>	<b>120.307.958,15</b>	<b>117.432.650,74</b>				
		<i>Parte capitale</i>								
		1- Entrate per l'alienazione di beni patrimoniali	-	-						
		2- Entrate derivanti da trasferimenti in c/c capitale	-	-						
		3- Altre Entrate	-	-						
		<b>totale capitale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>						
		<i>Entrate per partite di giro</i>	15.143.571.112,24	15.281.218.969,25					15.143.571.112,24	15.281.218.969,25
		<b>TOTALE PROGRAMMA</b>	<b>15.263.879.070,39</b>	<b>117.432.650,74</b>						
	<b>TOTALE MISSIONE</b>									
<b>TOTALE</b>			<b>84.870.932.249,58</b>	<b>83.174.815.768,09</b>	<b>59.310.349.812,72</b>	<b>57.448.176.730,28</b>	<b>10.417.011.324,59</b>	<b>10.445.420.068,58</b>	<b>15.143.571.112,24</b>	<b>15.281.218.969,25</b>

Uscite

## Missioni e Programmi

Esercizio 2010

Missione	Programma		competenza	cassa	Parte corrente		Parte capitale		Partite di giro	
PREVIDENZA	PENSIONI	Parte corrente								
		1- Prestazioni	59.012.669.628,07	59.009.506.830,99						
		2- Funzionamento	142.880.579,14	144.942.668,11						
		<b>totale corrente</b>	<b>59.155.550.207,21</b>	<b>59.154.449.499,10</b>	<b>59.155.550.207,21</b>	<b>59.154.449.499,10</b>				
		Parte capitale								
		1- Investimenti	-	-						
		2- Altre spese in c/capitale	25.383.674,88	23.736.829,25						
		<b>totale capitale</b>	<b>25.383.674,88</b>	<b>23.736.829,25</b>			<b>25.383.674,88</b>	<b>23.736.829,25</b>		
	<b>Uscite per partite di giro</b>	<b>13.063.773.874,81</b>	<b>12.926.756.004,59</b>					<b>13.063.773.874,81</b>	<b>12.926.756.004,59</b>	
	<b>TOTALE PROGRAMMA</b>	<b>72.244.707.756,90</b>	<b>72.104.942.332,93</b>							
	T.F.S./T.F.R. E ASS. SOC. VITA	Parte corrente								
		1- Prestazioni	8.664.457.111,33	8.664.466.578,05						
		2- Funzionamento	43.615.988,98	44.246.962,93						
		<b>totale corrente</b>	<b>8.708.073.100,31</b>	<b>8.708.713.540,98</b>	<b>8.708.073.100,31</b>	<b>8.708.713.540,98</b>				
Parte capitale										
1- Investimenti		-	-							
2- Altre spese in c/capitale		7.623.087,60	7.119.173,03							
<b>totale capitale</b>		<b>7.623.087,60</b>	<b>7.119.173,03</b>			<b>7.623.087,60</b>	<b>7.119.173,03</b>			
<b>Uscite per partite di giro</b>	<b>1.271.075.673,09</b>	<b>1.201.871.831,44</b>					<b>1.271.075.673,09</b>	<b>1.201.871.831,44</b>		
<b>TOTALE PROGRAMMA</b>	<b>9.986.771.861,00</b>	<b>9.917.704.545,44</b>								
<b>TOTALE MISSIONE</b>		<b>82.231.479.617,90</b>	<b>82.022.646.878,38</b>							
PRESTAZ. CREDITIZIE	MUTUI E PRESTITI	Parte corrente								
		1- Prestazioni	1.237.121,85	1.115.659,48						
		2- Funzionamento	19.798.388,98	20.073.528,62						
		<b>totale corrente</b>	<b>21.035.510,83</b>	<b>21.189.188,10</b>	<b>21.035.510,83</b>	<b>21.189.188,10</b>				
		Parte capitale								
		1- Investimenti	1.445.554.615,04	1.463.794.963,25						
		2- Altre spese in c/capitale	3.825.431,28	3.605.696,57						
		<b>totale capitale</b>	<b>1.449.380.046,32</b>	<b>1.467.400.659,82</b>			<b>1.449.380.046,32</b>	<b>1.467.400.659,82</b>		
	<b>Uscite per partite di giro</b>	<b>92.703.421,42</b>	<b>99.185.855,59</b>					<b>92.703.421,42</b>	<b>99.185.855,59</b>	
	<b>TOTALE PROGRAMMA</b>	<b>1.563.118.978,57</b>	<b>1.587.775.703,51</b>							
	<b>TOTALE MISSIONE</b>		<b>1.563.118.978,57</b>	<b>1.587.775.703,51</b>						
	PRESTAZ. SOCIALI	PRESTAZIONI RICREATIVE, FORMATIVE E CULTURALI	Parte corrente							
			1- Prestazioni	129.346.929,79	109.545.021,69					
			2- Funzionamento	12.383.540,07	12.558.540,54					
<b>totale corrente</b>			<b>141.730.469,86</b>	<b>122.103.562,23</b>	<b>141.730.469,86</b>	<b>122.103.562,23</b>				
Parte capitale										
1- Investimenti			-	-						
2- Altre spese in c/capitale			2.301.134,80	2.161.374,21						
<b>totale capitale</b>			<b>2.301.134,80</b>	<b>2.161.374,21</b>			<b>2.301.134,80</b>	<b>2.161.374,21</b>		
<b>Uscite per partite di giro</b>		<b>354.506,12</b>	<b>441.233,32</b>					<b>354.506,12</b>	<b>441.233,32</b>	
<b>TOTALE PROGRAMMA</b>		<b>144.386.110,78</b>	<b>124.706.169,76</b>							
<b>TOTALE MISSIONE</b>			<b>144.386.110,78</b>	<b>124.706.169,76</b>						
SERVIZI GENERALI ED ISTITUZIONALI		SERVIZI ED AFFARI GENERALI	Parte corrente							
			1- Prestazioni	158.963.040,78	154.664.821,28					
			2- Funzionamento	212.265.995,12	215.462.670,53					
	<b>totale corrente</b>		<b>371.229.035,90</b>	<b>370.127.491,81</b>	<b>371.229.035,90</b>	<b>370.127.491,81</b>				
	Parte capitale									
	1- Investimenti		2.007.538.355,69	1.659.779.889,67						
	2- Altre spese in c/capitale		37.899.207,22	35.346.247,09						
	<b>totale capitale</b>		<b>2.045.437.562,91</b>	<b>1.695.126.136,76</b>			<b>2.045.437.562,91</b>	<b>1.695.126.136,76</b>		
	<b>Uscite per partite di giro</b>	<b>715.227.755,08</b>	<b>952.866.932,51</b>					<b>715.227.755,08</b>	<b>952.866.932,51</b>	
	<b>TOTALE PROGRAMMA</b>	<b>3.131.894.353,90</b>	<b>3.018.120.561,08</b>							
	INDIRIZZO POLITICO	Parte corrente								
		1- Prestazioni	2.312.317,30	1.948.585,17						
		2- Funzionamento	2.847.111,52	2.890.861,64						
		<b>totale corrente</b>	<b>5.159.428,82</b>	<b>4.839.446,81</b>	<b>5.159.428,82</b>	<b>4.839.446,81</b>				

Missione	Programma		competenza		cassa		Parte corrente		Parte capitale		Partite di giro	
		<b>Parte capitale</b>										
		1- Investimenti	-	-	-	-						
		2- Altre spese in c/capitale	447.350,45	412.410,30					447.350,45	412.410,30	-	-
		<b>totale capitale</b>	447.350,45	412.410,30								
		Uscite per partite di giro	-	-								
		<b>TOTALE PROGRAMMA</b>	5.606.779,27	5.251.857,11								
	<b>FORMAZIONE</b>	<b>Parte corrente</b>										
		1- Prestazioni	845.200,81	1.858.394,63								
		2- Funzionamento	708.806,59	719.501,07								
		<b>totale corrente</b>	1.554.007,40	2.577.895,70	1.554.007,40	2.577.895,70						
		<b>Parte capitale</b>										
		1- Investimenti	-	-								
		2- Altre spese in c/capitale	109.352,33	100.811,41					109.352,33	100.811,41		
		<b>totale capitale</b>	109.352,33	100.811,41								
		Uscite per partite di giro	-	-								
		<b>TOTALE PROGRAMMA</b>	1.663.359,74	2.678.707,10								
	<b>INVESTIMENTI INFORMATICI</b>	<b>Parte corrente</b>										
		1- Prestazioni	41.210.905,45	42.489.930,07								
		2- Funzionamento	8.351.527,11	8.479.860,80								
		<b>totale corrente</b>	49.562.432,56	50.969.790,87	49.562.432,56	50.969.790,87						
		<b>Parte capitale</b>										
		1- Investimenti	4.581.567,93	5.887.268,42								
		2- Altre spese in c/capitale	1.312.227,99	1.209.736,89					5.893.795,92	7.097.005,31		
		<b>totale capitale</b>	5.893.795,92	7.097.005,31								
		Uscite per partite di giro	-	-								
		<b>TOTALE PROGRAMMA</b>	55.456.228,48	58.066.796,18								
	<b>IMMOBILI A REDDITO E INVESTIMENTI</b>	<b>Parte corrente</b>										
		1- Prestazioni	17.931.856,53	18.680.236,61								
		2- Funzionamento	18.285.109,26	18.555.387,77								
		<b>totale corrente</b>	36.216.965,79	37.235.624,38	36.216.965,79	37.235.624,38						
		<b>Parte capitale</b>										
		1- Investimenti	644.558,90	1.207.939,06								
		2- Altre spese in c/capitale	2.945.581,67	2.729.729,20					3.590.140,57	3.937.668,26		
		<b>totale capitale</b>	3.590.140,57	3.937.668,26							435.881,72	672.212,92
		Uscite per partite di giro	435.881,72	672.212,92								
		<b>TOTALE PROGRAMMA</b>	40.242.988,08	41.845.505,56								
	<b>CONSULENZE</b>	<b>Parte corrente</b>										
		1- Prestazioni	1.610.678,91	1.482.910,66								
		2- Funzionamento	-	-								
		<b>totale corrente</b>	1.610.678,91	1.482.910,66	1.610.678,91	1.482.910,66						
		<b>Parte capitale</b>										
		1- Investimenti	-	-								
		2- Altre spese in c/capitale	-	-								
		<b>totale capitale</b>	-	-								
		Uscite per partite di giro	-	-								
		<b>TOTALE PROGRAMMA</b>	1.610.678,91	1.482.910,66								
	<b>RACCOLTA ENTRATE</b>	<b>Parte corrente</b>										
		1- Prestazioni	173.134,33	72.306,51								
		2- Funzionamento	28.839.694,38	29.245.112,16								
		<b>totale corrente</b>	29.012.828,71	29.317.418,67	29.012.828,71	29.317.418,67						
		<b>Parte capitale</b>										
		1- Investimenti	-	-								
		2- Altre spese in c/capitale	5.339.491,50	5.015.712,80					5.339.491,50	5.015.712,80		
		<b>totale capitale</b>	5.339.491,50	5.015.712,80								
		Uscite per partite di giro	-	-								
		<b>TOTALE PROGRAMMA</b>	34.352.320,22	34.333.131,47								
	<b>TOTALE MISSIONE</b>		3.270.826.708,59	3.161.779.469,16								
<b>TOTALE</b>			<b>87.209.811.415,88</b>	<b>86.896.908.220,81</b>	<b>68.520.734.666,90</b>	<b>68.503.006.369,30</b>	<b>3.545.505.637,28</b>	<b>3.212.107.781,14</b>	<b>15.143.571.112,24</b>	<b>15.181.794.070,37</b>		

## 11. 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 **€ 83.174.815.768,09**, inferiori ai **pagamenti** eseguiti per **€ 86.896.908.220,81**.

In presenza di un *fondo iniziale di € 8.329.420.151,55* (€ 8.285.248.996,70 rivenienti dal Bilancio Inpdap 2009 ed € 44.171.154,85 rivenienti dal Bilancio dell'ex ENAM al 30/07/2010), l'esercizio si chiude quindi con un *avanzo di cassa di € 4.607.327.698,83*, come di seguito si riassume.

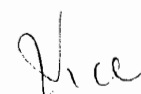
Fondo iniziale di cassa	Euro	8.329.420.151,55
Riscossioni	Euro	83.174.815.768,09
Pagamenti	Euro	- 86.896.908.220,81
Avanzo di cassa	Euro	4.607.327.698,83

Si rammenta che nella consistenza iniziale e finale, come negli anni precedenti, sono presenti € 11.981,28 di lingotti in oro (in origine, lire 23.199.000) 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.

Nell'analisi delle dimensioni finali dell'Avanzo di Cassa non va trascurato l'effetto positivo causato dallo slittamento all'esercizio 2011 della restituzione di una tranche (€ 350.000.000,00) dell'Anticipazione di Tesoreria ricevuta sul finire dell'esercizio

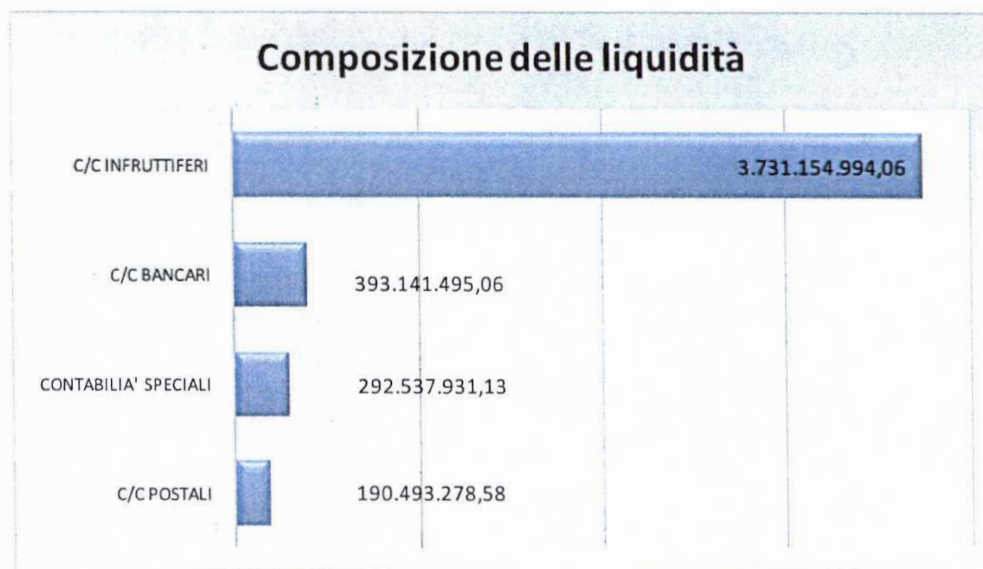
La massima parte dell'avanzo (€ 4.023.692.925,19) è presente nei conti correnti INPDAP aperti, per singole Gestioni, presso la Tesoreria Centrale e nelle Contabilità speciali (in quest'ultime € 292.537.931,13), incluse già dal 2003 tra le giacenze contabili dell'Istituto in aderenza alle direttive dei Ministeri Vigilanti confermate dal Collegio Sindacale; la parte restante compendia, invece, le giacenze a fine anno sui conti correnti postali (€ 190.493.278,58) nonché su quelli bancari (€ 393.141.495,06) 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 scaduto nell'ultima parte dell'esercizio 2010 e nel corso dell'esercizio 2011 entrerà in vigore la convenzione con il pool che è risultato aggiudicatario della procedura di gara, ultimata nel febbraio 2011. Con la nuova convenzione verrà drasticamente ridotto il numero dei conti bancari, con conseguente efficientamento della gestione della liquidità.



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 € 57.448.176.730,28, incapienti rispetto ai corrispondenti pagamenti (uscite) ascisi a € 68.503.006.369,30. Il differenziale negativo, pari a € 11.054.829.639,02, concorre alla diminuzione del fondo iniziale di cassa, riveniente dall'esercizio 2009 cui è stato sommato l'avanzo di cassa ENAM al 30 luglio 2010.

Inverte il segno la situazione in conto capitale, dove, per il richiamato effetto positivo delle Anticipazioni (di Bilancio e di Tesoreria), le riscossioni sono state pari ad € 10.445.420.068,56, distanziando le spese pagate, risultate pari a € 3.212.107.781,14, determinando un surplus di € 7.233.312.287,42. Il differenziale positivo delle partite di giro (equivalenti solo in competenza) è pari a € 99.424.898,88.

*P. Cecc*

Escludendo l'anticipazione, il differenziale tra entrate e uscite in conto capitale avrebbe visto una supremazia delle prime, in virtù dei pagamenti di natura creditizia che presentano una dimensione meno ampia dei corrispondenti incassi.

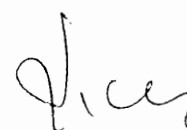
## 12. LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA – EVOLUZIONE STORICA

La **situazione amministrativa** 2010, diversamente dagli esercizi fino al 2000 nei quali essa era composta in sommatoria delle singole Gestioni unitariamente amministrate (cui si è aggiunta dal 31 luglio l'ex ENAM), 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 2010 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 prosegue nella sua linea di flessione, subendo un depauperamento, che lo conduce ad € 3.408.218.560,13 per gli effetti delle utilizzazioni dell'esercizio in esame e di quelli precedenti.

Il risultato d'amministrazione 2010 coincide con la sommatoria dell'avanzo di amministrazione 2009 (€ 5.545.273.936,69) e del disavanzo di competenza 2009; sommatoria che include, con segno alternato, la eliminazione dei residui attivi e di quelli passivi. A queste grandezze va aggiunto l'avanzo di amministrazione proveniente dal Bilancio di chiusura, alla data del 30 luglio 2010) dell'ex ENAM, pari a € 12.259.393,02.

L'avanzo totale è quantificato nella prescritta tabella dimostrativa che segue.





		gestioni INPDAP		ex ENAM		INPDAP TOTALE	
CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO		8.285.248.996,70		44.171.154,85		<b>8.329.420.151,55</b>	
RISCOSSIONI	IN C/COMPETENZA	82.614.495.783,76		76.674.137,23		82.691.169.920,99	
	IN C/RESIDUI	<u>473.570.640,41</u>	83.088.066.424,17	<u>10.075.206,69</u>	86.749.343,92	<u>483.645.847,10</u>	<b>83.174.815.768,09</b>
PAGAMENTI	IN C/COMPETENZA	83.892.879.259,57		54.421.764,04		83.947.301.023,61	
	IN C/RESIDUI	<u>2.937.339.097,86</u>	86.830.218.357,43	<u>12.268.099,34</u>	66.689.863,38	<u>2.949.607.197,20</u>	<b>86.896.908.220,81</b>
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO		<b>4.543.097.063,44</b>		<b>64.230.635,39</b>		<b>4.607.327.698,83</b>	
RESIDUI ATTIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	301.156.939,25		4.006.401,10		305.163.340,35	
	DELL'ESERCIZIO	<u>2.173.766.153,19</u>	2.474.923.092,44	<u>5.996.175,37</u>	10.002.576,47	<u>2.179.762.328,56</u>	<b>2.484.925.668,91</b>
RESIDUI PASSIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	387.799.145,11		33.725.270,28		421.524.415,39	
	DELL'ESERCIZIO	<u>3.260.452.450,14</u>	3.648.251.595,25	<u>2.057.942,08</u>	35.783.212,36	<u>3.262.510.392,22</u>	<b>3.684.034.807,61</b>
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO		<b>3.369.768.560,63</b>		<b>38.449.999,50</b>		<b>3.408.218.560,13</b>	

*Dice*

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 2010 risulta così prevista nell'esercizio 2011**

**Parte vincolata**

al Trattamento di fine rapporto	107.911.900,00
ai Fondi per rischi ed oneri (nella misura massima consentita dalla capienza dell'avanzo)	1.013.750.160,13
al Fondo ripristino investimenti	

per i seguenti altri vincoli:	
Copertura del disavanzo 2011	2.286.556.500,00

**Totale parte vincolata 3.408.218.560,13**

**Parte disponibile**

Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2011	0,00
<b>Totale parte disponibile</b>	<b>0,00</b>

**Totale Risultato di amministrazione rinveniente dall'esercizio 2010 3.408.218.560,13**

Con il risultato di amministrazione 2010 prosegue e accelera la tendenza all'esaurimento dell'avanzo di amministrazione, utilizzato per colmare gli squilibri tra prestazioni obbligatorie e contribuzione.

Esercizio	Importo dell'avanzo (in milioni di €)	Esercizio	Importo dell'avanzo (in milioni di €)
1998	1.920,08	2005	16.901,41
1999	2.780,22	2006	16.592,08
2000	4.713,68	2007	11.610,97
2001	8.581,66	2008	6.354,65
2002	14.019,37	2009	5.545,27
2003	18.629,93	2010	3.408,22
2004	18.922,46		



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.

### 13. IL CONTO ECONOMICO E LA SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il Conto economico e lo Stato patrimoniale dell'esercizio 2010, 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.

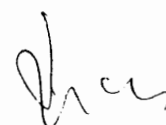
Nella predisposizione dei documenti contabili destinati a rappresentare il risultato economico e la situazione patrimoniale di fine esercizio si è cercato di assicurare quanto più possibile l'attuazione concreta dei principi contabili nazionali asseverati dall'OIC allo scopo di perseguire un progressivo miglioramento nella qualità delle informazioni economiche patrimoniali e finanziarie prodotte dal sistema di bilancio che, oltre a poter costituire un'importante fonte di alimentazione per le varie componenti dei controlli interni, fornisce dati per la comunicazione interna ed esterna e può contribuire al perfezionamento dei sistemi di misurazione e di consuntivazione/representazione dei risultati, nonché alla messa a punto degli strumenti per una corretta misurazione e comparazione delle performance.

In aderenza alla premessa 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 in cui ha avuto inizio il loro utilizzo, sia, talvolta, protraendo l'utilizzo medesimo 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 connessi riflessi patrimoniali derivanti dagli accadimenti gestionali è identificato in corrispondenza della fase di *liquidazione*



della spesa. Sotto tale aspetto, dunque, la riconciliazione fra contabilità finanziaria di tipo autorizzativo tradizionale e contabilità economico - patrimoniale, nel sistema INPDAP, si realizza all'atto della liquidazione delle spese. 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 dei *ricavi* coincide, invece, con l'ammontare degli accertamenti. Gli accertamenti, infatti, si rilevano nella contabilità finanziaria tradizionale nel momento in cui i crediti sottostanti sono certi e maturati. I crediti maturati nei confronti di terzi soggetti costituiscono anche valore di misurazione dei ricavi o proventi generati per effetto della gestione sicché, in questo caso, i punti di contatto tra contabilità economico - patrimoniale e contabilità finanziaria - tradizionale 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*. Ad ogni buon fine, un prospetto collocato in coda alla presente relazione illustra tutte le componenti che diversificano il risultato economico dalle grandezze della contabilità finanziaria tradizionale.

Si puntualizzano, nella sintesi che segue, i basilari principi espositivi della rendicontazione utilizzati per l'esercizio 2010, 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* di competenza economica dello stesso (o per depurarlo da quelli non di competenza che devono essere sospesi e rinviati ai futuri esercizi), 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. Ad esse si è aggiunto, a far tempo dal 31 luglio 2010, l'ex Ente Nazionale Assistenza Magistrale (ENAM), cui l'INPDAP è succeduto, ope legis, nella totalità dei rapporti attivi e passivi, proseguendo l'esercizio delle funzioni istituzionali. Pertanto, nei prescritti schemi espressivi delle movimentazioni economiche delle grandezze patrimoniali, il raffronto con il periodo precedente è effettuato con riferimento alla situazione al 30 luglio 2010, data di cessazione. Le movimentazioni successive determinano, pertanto, il risultato economico del periodo di subentro (31 luglio – 31 dicembre), risultato che riassume l'incremento/decremento del patrimonio.

La nota integrativa fa invece 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.

### 13.1 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	-1.929.826.334,00
Inadel	-282.698.737,00
Enpdep	-835.061,00
Cpdel	-4.573.865.483,00
Cpi	16.311.049,00
Cpug	5.646.602,00
Cps	794.410.805,00
Ctps	-3.875.645.469,00
Credito	802.910.780,00
Enam	18.466.179,00
<b>Inpdap</b>	<b>-9.025.125.669,00</b>

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 2010 è costituito come segue:

Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	58.274.089.919,00
Altri ricavi e proventi	1.340.023.001,00
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>59.614.112.920,00</b>

I proventi e corrispettivi della *gestione caratteristica* si identificano, in prevalenza, con le *entrate contributive*. Il raggruppamento degli altri ricavi e proventi individua, invece, 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, gli interessi per i crediti e i prestiti, le poste correttive di spese correnti e i ricavi per rette di spese sociali.

Dal raffronto con i dati del periodo precedente, comprensivi anche dell'ex ENAM, si evince che i corrispettivi derivanti dal gettito contributivo hanno subito un leggero incremento. Nell'esercizio 2009, infatti, i proventi di tale tipologia ammontavano ad € 57.412.267.751,00. L'incremento rispetto all'esercizio precedente, peraltro, viene amplificato dall'incremento degli altri ricavi e proventi passati da € 1.129.935.905,00 dell'esercizio 2009 ad € 1.340.023.001,00 dell'esercizio 2010, incremento determinato dalle somme recuperate su prestazioni pensionistiche.

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 deriva

dal notevole incremento dei *costi per servizi corrispondenti* che in un Ente previdenziale non possono che corrispondere *all'erogazione delle prestazioni istituzionali*, passati da € 63.318.443.809,00 del 2009 ad € 67.058.461.659,00 del 2010.

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 come il **risultato complessivo della gestione caratteristica** restituisca, dunque, un **saldo negativo di € 9.629.024.107,00**.

Nell'ambito dei *costi di produzione*, oltre alla voce più rilevante, rappresentata come si è detto, dai *costi per servizi* (in primis, prestazioni istituzionali) sono indicati gli oneri per il personale ripartiti tra salari e stipendi, accantonamento annuo per il TFR ed oneri sociali, per complessivi € 432.101.836,00, in leggero incremento rispetto all'esercizio precedente.

In questi costi sono compresi gli oneri per il saldo del compenso incentivante dell'esercizio 2009 che viene liquidato nell'esercizio successivo a quello di riferimento. Infatti, la sua entità complessiva risulta subordinata all'esito positivo di verifiche effettuate nel corso dell'esercizio 2010. L'esposizione nel bilancio 2010 dipende, dunque, dall'introduzione del criterio della competenza economica che, adottato già da diversi esercizi, 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%

