

	UPB 4 - Centro di Responsabilità Gestione e sviluppo risorse umane				
4U1102015	QUOTE DI ONORARI E COMPETENZE CORRISPONTE AL PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE (ONORARI DI AVVOCATO, COMPETENZE DI PROCURATORE)	28.443.823,07	30.886.359,83	2.442.536,76	Il maggior importo è riferito principalmente alle quote di competenza dei legali ex INPDAP.
4U1102026	FONDO PER I TRATTAMENTI ACCESSORI PER IL PERSONALE DELLE QUALIFICHE A ESAURIMENTO ART. 15, LEGGE N. 88/1989	0,00	147.012,80	147.012,80	L'importo è riferito a contabilizzazioni antecedenti la confluenza della spesa nell'ambito del capitolo relativo alle aree professionali.
4U1102029	SPESE PER IL PERSONALE COMANDATO PRESSO L'ISTITUTO	30.500.000,00	34.791.625,09	4.291.625,09	Lo scostamento è dovuto alle richieste di rimborso degli oneri del personale comandato in servizio presso l'ex INPDAP, relativi anche ad esercizi precedenti e non iscritti, quali residui, nel bilancio di chiusura del predetto ente.
4U1403005	ONERI PER I TRATTAMENTI PENSIONISTICI INTEGRATIVI A FAVORE DEL PERSONALE DELL'ISTITUTO ART. 64, COMMA 4, LEGGE N. 144/1999	186.039.108,00	195.787.536,16	9.748.428,16	Le spese hanno superato l'importo dello stanziamento a causa del maggior numero di dipendenti cessati dal servizio rispetto al previsto.
4U1403006	ONERI PER TRATTAMENTI PENSIONISTICI INTEGRATIVI A FAVORE DEL PERSONALE IN QUIESCENZA DELLA SOPPRESSA SPORTASS	130.000,00	182.996,76	52.996,76	
<b>TOTALE UPB 4</b>		<b>245.112.931,07</b>	<b>261.795.530,64</b>	<b>16.682.599,57</b>	
	UPB 5 - Centro di Responsabilità Approvvigionamenti logistica e patrimonio				
5U1101003	ONERI PER EMOLUMENTI FISSI AI COMPONENTI COLLEGIO DEI SINDACI	2.180.000,00	2.241.692,01	61.692,01	Integrazione componenti ex INPDAP.

SU1104023	SPESE PER I SERVIZI SVOLTI DAI CAF PER LA DETERMINAZIONE DELL'INDICATORE DELLA SITUAZIONE ECONOMICA EQUIVALENTE (ISEE)	90.000.000,00	104.825.970,76	14.825.970,76	Lo scostamento è dovuto al volume dei servizi richiesti dagli utenti per le certificazioni ISEE rese dai CAF.
SU1104028	SPESE PER I SERVIZI DI ARCHIVIAZIONE EX D.LGS. N. 42/2004	3.021.746,00	3.048.024,11	26.278,11	Variazione aliquota IVA
SU1104032	SPESE PER ACQUISTO VIVERI, MATERIALI DI CONSUMO E DI SERVIZI PER LA GESTIONE DELLA CASA DI RIPOSO DI CAMOGLI	650.000,00	688.442,72	38.442,72	Scostamento di lieve entità
SU1104052	SPESE PER LA SICUREZZA E SALUTE SUI LUOGHI DI LAVORO	3.089.000,00	3.182.301,70	93.301,70	Maggiori spese per i presidi per la sicurezza.
SU1104056	SPESE PER IL SERVIZIO DI GARANZIA DEI SISTEMI INFORMATICI CONTRO EVENTI DISTRUTTIVI (BUSINESS CONTINUITY/DISASTER RECOVERY)	34.000.000,00	34.507.085,73	507.085,73	Variazione aliquota IVA ed interventi di potenziamento del sistema di storage.
SU1104057	FITTO STABILI ADIBITI A UFFICI DI PROPRIETÀ TRASFERITI AL FIP	79.174.286,00	80.253.520,88	1.079.234,88	L'importo impegnato è comprensivo di conguagli.
SU1104064	COMPENSI AI COMPONENTI ESTERNI DELLE COMMISSIONI MEDICHE PER L'ACCERTAMENTO DELL'INVALIDITÀ CIVILE, DELLE SITUAZIONI DI HANDICAP E DI DISABILITÀ	27.584.510,00	36.431.434,94	8.846.924,94	L'assolvimento dei compiti affidati all'Istituto in materia di invalidità civile ha prodotto un aumento delle connesse attività di verifica delle commissioni mediche e la necessità di incrementare il numero dei medici esterni convenzionati.
SU1104065	SPESE DELLA GESTIONE ASSISTENZA - HOTEL DIAMOND	1.185.000,00	1.241.108,99	56.108,99	L'importo è riferibile a rimborsi per maggiori spese di riscaldamento della struttura sociale ex IPOST.
SU1208010	IMPOSTA COMUNALE DEGLI IMMOBILI	9.853.548,14	21.168.691,19	11.315.143,05	Previsione sottostimata a preventivo per l'ex INPDAP

SU1208016	IMPOSTA SUGLI INTERESSI ATTIVI SU STRUMENTI FINANZIARI EQUITALIA SPA	621,93	16.437,57	15.815,64	Scostamento di lieve entità
SU1210001	SPESE LEGALI CONNESSE AL RECUPERO DEI CREDITI CONT RIBUTIVI E ALLA CONCESSIONE E AL RECUPERO DI PRESTAZIONI	247.446.373,00	266.648.548,52	19.202.175,52	La necessaria azione finalizzata al recupero dei crediti contributivi e delle prestazioni indebite in sede giudiziale, ha prodotto il superamento delle previsioni connesse alle spese legali.
SU4121028	VERSAMENTO DELLA RIMESSA DELLA COMUNITÀ EUROPEA A ENTI PARTECIPANTI AI PROGETTI PER APPLICAZIONI TELEMATICHE DI INTERESSE COMUNITARIO	0,00	62,00	62,00	Scostamento di minima entità.
	<b>TOTALE UPB'S</b>	<b>498.185.085,07</b>	<b>554.253.321,12</b>	<b>56.068.236,05</b>	
	UPB 8 - Centro di Responsabilità sotto strutture di Direzione generale				
8U1206001	CONTR. SOCIALI DI MALATTIA E SOMME AGGIUNTIVE PER PERIODI DA 1.1.1980 DA TRASFERIRE ALLO STATO PER FINANZ.FSN ART.69 L.833/78 E ART.3 L.33/80	0,00	316.364,65	316.364,65	Importo non quantificato a preventivo
8U1206002	CONTRIBUTI SOCIALI DI MALATTIA E SOMME AGGIUNTIVE RELATIVI ALL'ANNO 1979 DA TRASFERIRE ALLO STATO PER FINANZIAMENTO FSN ART.69 LEGGE N.833/78	0,00	36.516,43	36.516,43	Importo non quantificato a preventivo
8U1206007	TRASFERIMENTO ALLO STATO DEI CONTRIBUTI GIÀ DI PERTINENZA DELL'ENAOI AI SENSI DELL'ART. 1 DUODECIES DELLA LEGGE N. 641/1978	0,00	87.354,36	87.354,36	Importo non quantificato a preventivo
8U1206008	TRASFERIMENTO ALLO STATO DI SOMME GIÀ DESTINATE A ONPI - ART. 12, COMMA 3 E 4, LEGGE N. 55/1958 ART. 1 DUODECIES, LEGGE N. 641/1978	320.486.651,00	340.786.529,90	20.299.878,90	Importo sottostimato a preventivo

8U1206010	TRASFERIMENTO ALLO STATO DEL CONTRIBUTO 0,10% PER IL FINANZIAMENTO DEL FONDO PER GLI ASILI NIDO	0,00	7.697,44	7.697,44	Importo non quantificato a preventivo
8U1206020	TRASFERIMENTO DEL CONTRIBUTO AL "FONDO PER LA FORMAZIONE DEI LAVORATORI TEMPORANEI - FORMA-TEMP" CONTRIB. ART.5 L.196/97 SOST. ART.64 C.1 L.488/99	0,00	747,56	747,56	Importo non quantificato a preventivo
8U1206024	TRASF. A STATO ECONOMIE PER RIDUZIONE STANZ. SPESE CONSUMI INTERMEDI - ART. 11 TER, C. 5, DL 203/2005 CONV. IN L. 248/2005 E ART. 1, C. 48, L. 266/2005	148.949.076,99	182.978.525,03	34.029.448,04	Sulla base dei dati rilevati a consuntivo è stata effettuata una ridefinizione degli importi da versare al bilancio dello Stato, fino a concorrenza dei limiti di legge, per le fattispecie per le quali in sede previsionale era stato ipotizzato un minor contenimento con il ricorso alle possibilità di deroga previste dalle norme stesse (spese per missioni) o per l'applicazione del contenimento ad esercizio ormai inoltrato (consumi intermedi).
8U1206026	TRASFERIMENTO ALLO STATO CONTRIBUTI DEL "FONDO PER L'EROGAZIONE AI LAVORATORI DIPENDENTI DEL TFR ART .2120 C.C." ART. 1, COMMA 755, LEGGE N.296/2006	3.200.000.000,00	3.566.544.758,77	366.544.758,77	Importo sottostimato a preventivo
8U1206027	TRASFERIMENTO ALLO STATO SOMME DERIV.RIDUZIONE FONDI DI FINANZIAMENTO CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA-ART.67 COMMA 6, D.L.N.112/08 CONVERTITO IN L.N.133/2008	61.605.568,00	76.051.103,12	14.445.535,12	In sede di consuntivo sono stati impegnati gli importi riferiti alla definizione dell'iter di certificazione dei contratti integrativi 2010 e 2011, nonché l'importo relativo al 2012, in corso di definizione.
8U1206060	TRASFERIMENTI PER FINANZIAMENTO DELLA COMMISSIONE DI VIGILANZA SUI FONDI PENSIONE AI SENSI DELL'ART. 59, C. 39, LEGGE N. 449/1997	2.490.741,30	2.544.235,27	53.493,97	Importo lievemente sottostimato a preventivo
8U1206077	TRASFERIMENTO DEL CONTRIBUTO DI CUI ALL'ART. 25, C. 4, L. B45/1978 AI FONDI PARITETICI INTERPROFES. NAZIONALI - ART. 118, C. 3, L. 388/2000	591.812.150,05	647.775.914,88	55.963.764,83	L'incremento è dovuto all'adesione delle aziende ai Fondi interprofessionali in misura superiore alle stime.

8U1206080	CONTRIBUZIONE A FAVORE DEGLI ENTI DI PATRONATO E DI ASSISTENZA SOCIALE	418.172.159,00	541.056.097,50	122.883.938,50	L'importo comprende anche le contribuzioni relative all'ex inpdap ed ex enpals non considerate nelle stime di preventivo.
8U1207009	INTERESSI PASSIVI DI POSTAMMORTAMENTO RELATIVI AI MUTUI CONCESSI ALLE COOPERATIVE, AGLI ENTI LOCALI	0,00	699.974,95	699.974,95	Importo non quantificabile a preventivo
8U1208003	IMPOSTA SUGLI INTERESSI SUI CONTI CORRENTI BANCARI E POSTALI	2.703.105,80	2.902.294,42	199.188,62	Importo sottostimato a preventivo
8U1208014	IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ (IRES)	40.474.375,24	187.579.071,00	147.104.695,76	Importo sottostimato a preventivo per l'ex INPDAP
8U1210034	RIMBORSI A CARICO DEL FONDO DI GARANZIA A COPERTURA DEI RISCHI PER L'EROGAZIONE DEI MUTUI ALLE COOPERATIVE, AGLI ENTI LOCALI E AD ALTRI ENTI	0,00	1.238,46	1.238,46	Scostamento di lieve entità
8U1210099	SPESE DIVERSE	21.059.474,61	57.018.075,69	35.958.601,08	Risente dell'onere derivante dall'esecuzione della Sentenza della Corte di Giustizia Europea 17.11.2011, causa C496/09 per il mancato recupero degli sgravi contributivi illegittimi - art. 89 del D.L. 1/2012, convertito dalla legge 27/2012
8U2114016	FONDI DERIVANTI DAI CONTRIBUTI DEL "FONDO EROGAZ. L'AVORAT. DIP. DEI TFR ART.2120 C.C." ART.1, C.755, L. 296/06 DEPOSITATI PRESSO TESORERIA CENTRALE STATO	3.200.000.000,00	3.566.544.758,77	366.544.758,77	Importo sottostimato a preventivo
8U2114099	CONCESSIONI DI CREDITI DIVERSI	2.002.641.611,00	2.848.427.209,41	845.785.598,41	Importo sottostimato a preventivo
8U2217003	RIMBORSO ANTICIPAZIONI DELLO STATO SU FABBISOGNO FINANZIARIO DELLE GESTIONI PREVIDENZIALI DI CUI ART. 35, C. 3 E 4, LEGGE N. 448/1998 (ALL. B)	7.069.672.447,00	12.047.662.447,00	4.977.990.000,00	Impegno al rimborso derivante da maggiori anticipazioni

8U4121001	VERSAMENTO DI RITENUTE ERARIALI	41.746.542.970,00	42.939.984.155,25	1.193.441.185,25	Trattasi di scostamenti relativi a partite di giro, sottostimate in sede di preventivo
8U4121031	VERSAMENTO DI RITENUTE PER ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE	2.845.077.769,00	3.025.006.579,58	179.928.810,58	Trattasi di scostamenti relativi a partite di giro, sottostimate in sede di preventivo
8U4121034	VERSAMENTO DI RITENUTE PER ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF DERIVANTI DA OPERAZIONI DI ASSISTENZA FISCALE - ART.78 DELLA LEGGE N. 413/1991	68.348.552,00	102.389.434,48	34.040.882,48	Trattasi di scostamenti relativi a partite di giro, sottostimate in sede di preventivo
8U4121042	VERSAMENTO DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA SUI MUTUI EDILIZI RELATIVI ALL'ACQUISTO DELL'ALLOGGIO DI PRIMA ABITAZIONE	786.603,00	1.064.667,66	278.064,66	Trattasi di scostamenti relativi a partite di giro, sottostimate in sede di preventivo
8U4121047	PAGAMENTO PER CONTO DEI DATORI DI LAVORO DI PRESTAZIONI OCCASIONALI DI TIPO ACCESSORIO DI CUI AGLI A RTT.70-73 DEL D.LGS.N.276/2005 E SUCC.MODIFICAZ.	130.000.000,00	182.431.429,47	52.431.429,47	Trattasi di scostamenti relativi a partite di giro, sottostimate in sede di preventivo
8U4121051	VERSAMENTO DELL'IMPOSTA DI BOLLO SU FATTURE ASSOLTA IN MODO VIRTUALE AI SENSI DELL'ART. 15 E 15 BIS DEL DPR DEL 26 OTTOBRE 1972, N. 642	110.400,00	118.071,73	7.671,73	Scostamento di lieve entità
TOTALE UPB 8		61.870.933.653,99	70.320.015.252,78	8.449.081.598,79	

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE  
AL BILANCIO CONSUNTIVO 2012**

**PARTE I**

**Premessa**

Con determinazione n. 168 del 4 settembre 2013, il Presidente dell'INPS<sup>2</sup> ha disposto il bilancio consuntivo per l'anno 2012, pervenuto al Collegio per la propria relazione ed al Consiglio di Indirizzo e Vigilanza per l'approvazione definitiva.

Nel corso dell'istruttoria, il Collegio ha ritenuto opportuno acquisire ulteriori chiarimenti, richiesti con nota del 18 settembre<sup>3</sup> alla quale l'Istituto ha dato riscontro con nota pervenuta il 23 settembre 2013<sup>4</sup>, i cui contenuti sono stati utilizzati ai fini di taluni approfondimenti su specifiche poste di bilancio.

Il bilancio consuntivo dell'esercizio 2012 risulta composto dai seguenti documenti:

- rendiconto finanziario decisionale;
- rendiconto finanziario gestionale;
- tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;
- conto economico generale;
- stato patrimoniale generale;
- quadro di riclassificazione dei risultati economici;
- stato patrimoniale e conto economico delle gestioni e dei fondi amministrati;
- stato patrimoniale e conto economico delle gestioni previdenziali e c/terzi;
- relazione del Direttore generale, nota integrativa al bilancio;
- relazione del Presidente sulla gestione.

2 - Il decreto legge n. 78 del 31 maggio 2010 (art. 7, comma 8), convertito in legge n. 122 del 30 luglio 2010 (G.U. n. 176 del 30 luglio 2010), dispone che "le competenze attribuite al Consiglio di amministrazione (...) sono devolute al Presidente dell'Ente, che le esercita con proprie determinazioni".

3 - Nota prot. n. 602 avente ad oggetto le riduzioni di cui all'art. 8, Legge n. 135/2012.

4 - Prot. n. 7639.

La relazione al bilancio del Direttore generale - cui il Collegio fa riferimento e rinvia per ogni ulteriore elemento di dettaglio - comprende una serie di allegati relativi:

- all'evoluzione legislativa (All. A);
- ai crediti contributivi per anno di accertamento, ai crediti contributivi ceduti ed ai crediti per prestazioni da recuperare (All. B);
- all'elenco dei capitoli delle spese obbligatorie che presentano un'eccedenza degli impegni sulle previsioni definitive (All. C);
- all'elenco degli immobili (All. D);
- ai residui passivi per spese non obbligatorie per capitolo e per esercizio di insorgenza (All. E);
- ai bilanci di esercizio al 31 dicembre 2012 (All. F) di:
  - Equitalia spa;
  - Inps – Gestione immobiliare I.Ge.I. spa, in liquidazione;
  - ITALIA PREVIDENZA – Società italiana di servizi per la previdenza integrativa – S.I.S.P.I. Spa;
  - FONDINPS;
  - IDEA FIMIT SGR S.p.A.
- alla confluenza dell'ex INPDAP e dell'ex ENPALS nell'INPS (All. G), ed in particolare:
  - lo stato patrimoniale generale – Analisi delle poste iniziali;
  - il rendiconto finanziario gestionale – Analisi dei residui iniziali;
  - i residui passivi di spese di funzionamento per capitolo e per anno di insorgenza;
- al Conto annuale delle spese sostenute per il personale<sup>5</sup> (All. H).

In attuazione dell'art. 20, comma 4, della legge 9 marzo 1989, n. 88, come modificato dall'art. 3, comma 1, della legge 8 agosto 1995, n. 335, il Bilancio consuntivo comprende il Conto economico generale e lo Stato patrimoniale al netto della Gestione degli interventi assistenziali e di sostegno alle gestioni previdenziali e della Gestione per l'erogazione di pensioni, assegni e indennità agli invalidi civili, di cui all'art. 130 del D. lgs 31 marzo 1998, n. 112. Tutto ciò nella logica della prevista separazione tra previdenza e assistenza di cui al precitato art. 3 della legge n. 335/1995. Al riguardo, il Collegio ribadisce che, ai fini di una migliore esposizione dell'andamento delle singole gestioni e dell'Ente nel suo complesso, si rafforzi il sistema della contabilità analitica, in coerenza anche con le raccomandazioni più volte espresse dal Civ, dal Magistrato delegato al controllo e dallo stesso Collegio.

5 - Tale documento, elaborato ai sensi del titolo V del d. lgs. n. 165 del 2001, dovrà pervenire al Collegio per il successivo specifico esame con le modalità previste dalle vigenti disposizioni e dalle relative istruzioni ministeriali.

### **Nuova istituzione e variazione capitoli**

Per sopravvenute esigenze di rilevazione finanziaria, l'Amministrazione ha istituito e variato nell'oggetto i capitoli di seguito elencati.

#### **Capitoli di entrata di nuova istituzione**

Nell'ambito della UPB "D.C. Entrate":

<b>Nuovo Capitolo</b>	<b>Descrizione</b>
1E1203902	Contributo dello Stato a favore del fondo assistenza e previdenza dei pittori, scultori, musicisti, scrittori e autori drammatici (psmsad) ex art. 198 della legge 22 aprile 1941, n. 633 e successive integrazioni
1E1206007	Contributo sui proventi dei diritti d'ingresso nei musei, gallerie e zone archeologiche, a favore del fondo assistenza e previdenza dei pittori, scultori, musicisti, scrittori e autori drammatici (psmsad), erogato dalle soprintendenze

Nell'ambito della UPB "D.C. Pensioni"

<b>Nuovo Capitolo</b>	<b>Descrizione</b>
2E1203315	Rimborso da parte dello Stato dei maggiori oneri pensionistici, derivanti dall'applicazione della legge n. 336/1970 e successive modificazioni ed integrazioni
2E1205008	Rimborso da parte degli enti del settore pubblico dei maggiori oneri pensionistici, derivanti dall'applicazione della legge n. 336/70 e successive modificazioni ed integrazioni

Nell'ambito della UPB "D.C. Prestazioni a sostegno del reddito"

<b>Nuovo Capitolo</b>	<b>Descrizione</b>
3E1203315	Rimborso da parte dello Stato dei maggiori oneri per l'indennità di buonuscita, derivanti dall'applicazione della legge n. 336/70 e successive modificazioni ed integrazioni
3E1203316	Rimborso da parte dello Stato dei maggiori oneri per l'indennità di buonuscita, derivanti dall'applicazione della legge n. 75/1980 e della legge n. 87/1994
3E1206001	Valori trasferiti da altri enti per la copertura di periodi assicurativi ai fini previdenziali
3E1106008	Rimborso da parte degli enti del settore pubblico dei maggiori oneri previdenziali, derivanti dall'applicazione della legge n. 336/70 e successive modificazioni ed integrazioni
3E1309099	Recuperi diversi
3E1310034	Riscossione del contributo al fondo di garanzia a copertura dei rischi per l'erogazione dei prestiti concessi o garantiti dall'istituto
3E4122055	Riscossione del contributo a carico dello Stato quale datore di lavoro per il finanziamento della previdenza complementare, ai sensi dell'art. 74, della legge n. 388/2000

## Nell'ambito della UPB "D.C. Risorse Umane"

Nuovo Capitolo	Descrizione
4E1203317	Rimborso da parte dello Stato dei valori capitali a copertura di periodi assicurativi per ricongiunzioni, ai fini del trattamento integrativo di previdenza e dell'indennità di anzianità, derivante dalle disposizioni dell'art. 1, comma 91, della legge n. 266/2005, come sostituito dall'art. 1, comma 486, della legge n. 296/2006
4E1309004	Recupero di spese legali relative al personale dell'Istituto
4E4122053	Quote di retribuzioni o di emolumenti a carico dell'Istituto eccedenti il limite massimo retribuito stabilito nell'ambito dei rapporti di lavoro con le pubbliche amministrazioni art. 23 ter del decreto legge n. 201/2011 convertito in legge n. 214/2011

## Nell'ambito della UPB "D.C. Risorse Strumentali"

Nuovo Capitolo	Descrizione
5E1310020	Contributo dell'Unione europea al finanziamento del progetto impro-mobil "improving procedures for collecting information on mobile workers"
5E4122054	Rimesse dell'Unione europea da riversare agli enti, partecipanti al progetto impro-mobil "improving procedures for collecting information on mobile workers"

## Nell'ambito della UPB "Altre strutture della Direzione Generale"

Nuovo Capitolo	Descrizione
8E1103054	Contributo dello Stato a copertura degli oneri pensionistici relativi alla gestione dipendenti pubblici, derivanti dall'estensione dell'art. 18, comma 8, della legge n. 179/2002, in materia di benefici previdenziali per i lavoratori esposti all'amianto- art. 39, comma 3, della legge n. 289/2002
8E1203780	Rimborso dello Stato a copertura degli oneri relativi alla gestione dipendenti pubblici, derivanti dai benefici pensionistici a favore dei non vedenti di cui all'art. 9 della legge n. 113/1985 e all'art. 2 della legge n. 120/1991
8E1308016	Interessi sul contributo statale e regionale per il finanziamento dei mutui agli enti locali e ad altri enti
8E1310021	Contributo dell'Unione europea al finanziamento del progetto B.E.S.T. "benefit european social teller"
8E1310034	Riscossione del contributo al fondo di garanzia a copertura dei rischi per l'erogazione dei mutui alle cooperative, agli enti locali e ad altri enti
8E2215005	Contributo statale per il finanziamento dei mutui agli enti locali e altri enti
8E2216001	Contributo regionale per il finanziamento dei mutui agli enti locali e ad altri enti

*Capitoli di uscita di nuova istituzione*

## Nell'ambito della UPB "D.C. Entrate"

Nuovo Capitolo	Descrizione
1U1206029	Incentivo straordinario ai datori di lavoro per la creazione di rapporti di lavoro stabili o di durata ampia, in favore di uomini under 30 e donne di qualunque età, ai sensi del decreto del Ministero del lavoro e delle politiche sociali del 5 ottobre 2012 e dell'art 24, comma 27, del decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201, convertito, con modificazioni con legge 22 dicembre 2011 n. 214

\*Capitolo di natura obbligatoria

## Nell'ambito della UPB "D.C. Prestazioni a sostegno del reddito":

Nuovo Capitolo	Descrizione	
3U1210034	Rimborsi a carico del fondo di garanzia a copertura dei rischi per l'erogazione dei prestiti concessi o garantiti dall'istituto	*
3U4121055	Versamento del contributo allo Stato quale datore di lavoro per il finanziamento della previdenza complementare, ai sensi dell'art 74 della legge n. 388/2000	*

\*Capitolo di natura obbligatoria

## Nell'ambito della UPB "D.C. Risorse Umane":

Nuovo Capitolo	Descrizione	
4U4121053	Versamento allo Stato delle quote di retribuzioni o di emolumenti a carico dell'Istituto, eccedenti il limite massimo retributivo stabilito nell'ambito dei rapporti di lavoro con le pubbliche amministrazioni - art. 23 ter, del decreto legge n. 201/2011, convertito in legge n. 214/2011	*

\*Capitolo di natura obbligatoria

## Nell'ambito della UPB D.C. "Risorse Strumentali":

Nuovo Capitolo	Descrizione	
5U1210031	Spese varie di gestione del progetto europeo impro-mobil "improving procedures for collecting information on mobile workers"	*
5U4121054	Versamento delle rimesse dell'Unione europea agli enti partecipanti al progetto europeo impro-mobil "improving procedures for collecting information on mobile workers"	*

\*Capitolo di natura obbligatoria

## Nell'ambito della UPB "Altre strutture di Direzione Generale"

Nuovo Capitolo	Descrizione	
8U1207009	Interessi passivi di postammortamento relativi ai mutui concessi alle cooperative, agli enti locali e ad altri enti	*
8U1210032	Acquisizione di servizi a supporto del progetto europeo B.E.S.T. "Benefit European Social Teller"	*
8U1210033	Spese varie di gestione del progetto europeo B.E.S.T. "Benefit European Social Teller"	*
8U1210034	Rimborsi a carico del fondo di garanzia a copertura dei rischi per l'erogazione dei mutui alle cooperative, agli enti locali ed altri enti	*

\* Capitolo di natura obbligatoria

**Capitoli di entrata variati nell'oggetto**

## Nell'ambito della UPB "D.C. Entrate"

Capitolo Variato	Descrizione	
1E1310018	Contributi al fondo assistenza e previdenza dei pittori, scultori, musicisti, scrittori e autori drammatici (psmsad) ex art. 171 ter della legge 22 aprile 1941, n. 633 e successive integrazioni	

## Sintesi dei risultati

### A) *Bilancio generale*

Il rendiconto 2012 pone in evidenza, nella seguente tab. n. 1, i principali dati di sintesi raffrontati con i corrispondenti valori delle previsioni aggiornate dello stesso anno e del consuntivo 2011, con l'indicazione delle relative variazioni assolute. Al riguardo, l'Amministrazione precisa che nei valori del preventivo e del consuntivo 2012 sono rappresentate le gestioni degli enti ex INPDAP ed ex ENPALS, soppressi ai sensi dell'art. 21, comma 1, della legge n. 214/2011 e confluite nell'INPS dal 1.1.2012. Tale circostanza non consente, quindi, raffronti sempre omogenei tra le diverse evidenze contabili.

In particolare, per quanto riguarda la gestione patrimoniale, si osserva che il patrimonio netto dell'Istituto al 31 dicembre 2011, pari a 41.297 mln/€, viene aggiornato a 21.875 mln/€ al termine del 2012, in presenza del risultato negativo di esercizio pari a 12.216 mln/€.

TAB. N. 1

AGGREGATI	CONSUNTIVO 2011 (1)	ANNO 2012		DIFERENZE IN VALORI ASSOLUTI	
		PREVISIONI AGGIORNATE	CONSUNTIVO	SU CONSUNTIVO 2011	SU PREVISIONI AGGIORNATE 2012
(Importi in milioni di euro)					
<b>Gestione economico-patrimoniale</b>					
a - Risultato economico di esercizio: Avanzo(+) / Disavanzo (-)	-2.261	-8.869	-12.216	-9.565	-3.347
b - Situazione patrimoniale netta al 31.12.	41.297	26.235	21.875	-19.422	-3.360
<b>Gestione finanziaria di competenza</b>					
Accertamenti	284.428	378.259	382.065	97.637	3.806
Impegni	283.131	386.141	391.851	108.720	5.710
Saldo di cui	1.297	-7.882	-9.786	-11.083	-1.904
a - Risultato finanziario di parte corrente di cui :	1.634	-6.794	-9.175	-10.709	-2.381
Entrate Contributive	150.824	211.846	208.076	57.252	-3.770
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	84.499	93.358	94.131	9.632	773
Prestazioni Istituzionali	219.629	296.387	295.742	76.113	-645
Trasferimenti Pess/Altri interv. diversi	14.282	15.466	15.818	1.537	353
b - Risultato finanziario in conto capitale	-237	-1.088	-611	-374	477
<b>Gestione finanziaria di cassa</b>					
Riscossioni (2)	191.032	272.134	271.586	80.554	-548
Pagamenti	280.238	377.783	378.208	97.970	425
Risultato di cassa (Differenziale da coprire)	-89.206	-105.649	-106.622	-17.416	-973
Copertura del risultato di cassa :					
a - Anticipazioni di cassa dello Stato: + anticipazioni Tesoreria	2.640	7.487	12.048	9.408	4.561
- anticipazioni Stato (ex art. 35 legge n. 448/1998)	0	417	0	0	-417
2.640	7.070	12.048	9.408	4.978	
b - Trasferimenti dal bilancio dello Stato per il finanziamento: + della GIAS (ex art. 37 legge 88/89)	81.701	87.337	88.443	7.742	2.106
+ della gestione degli invalidi civili	64.443	71.023	72.188	7.745	1.165
17.268	16.314	17.255	-3	941	
c - Aumento (-) Diminuz. (+) disponibilità liquide	4.865	10.826	6.131	266	-5.694
d - Rimborso anticipazione dello Stato	0	0	0	0	0
<b>Totale copertura</b> (in termini finanziari di cassa)	<b>85.206</b>	<b>105.649</b>	<b>106.622</b>	<b>17.416</b>	<b>-973</b>
<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>775</b>	<b>60.271</b>	<b>56.735</b>	<b>62.320</b>	<b>-4.401</b>
					<b>-2.206</b>

(1) - I dati sono riferiti al solo INPS

(2) - Al netto dei trasferimenti e delle anticipazioni di Tesoreria/Stato

Tali risultati sono da ricondurre principalmente ai seguenti aspetti salienti:

- accertamenti di **entrate contributive** per 208.076 mln/€, con un incremento di 57.252 mln/€ (+ 38% sul 2011). A tal riguardo si evidenzia che, l'andamento occupazionale e lo sviluppo delle retribuzioni individuali hanno determinato una diminuzione della massa retributiva pari allo - 0,1% per l'intera economia, che si è tradotto in una flessione di 188.809 unità (- 1,1%) degli iscritti nel complesso delle gestioni pensionistiche, con il passaggio dai 22.505.894 del 2011 ai 22.281.391 del 2012. La parte più cospicua di tale variazione ha riguardato l'ex INPDAP nel suo complesso (-129.515), il FPLD in senso stretto (- 32.000 unità) e la Gestione dei Parasubordinati (-22.167). L'Amministrazione precisa che dette entrate comprendono i contributi delle aziende DM e degli operai agricoli dipendenti, per il TFR<sup>6</sup> per un ammontare pari a 6.108 mln/€ (5.666 mln/€ nel 2011).

6 - Fondo per l'erogazione ai lavoratori dipendenti del settore privato dei trattamenti di fine rapporto di cui all'art. 2120 del codice civile (Gestione n. 40).

- **trasferimenti a carico del bilancio statale** per 94.131 mln/€, con un aumento di 9.632 mln/€ (+ 11,4%) rispetto all'esercizio precedente;
- **impegni per uscite per prestazioni istituzionali** per 295.742 mln/€, con un aumento di 76.113 mln/€ (+ 34,7% rispetto al 2011), conseguente ad incrementi, rispettivamente, del 34,5%, per le rate di pensione e relativi assegni di accompagnamento e del 36% per le prestazioni temporanee ed altre prestazioni.

#### *B) Bilanci delle gestioni amministrate*

Quanto alle singole gestioni, si evidenzia il risultato economico positivo di quella dei c.d. parasubordinati (i lavoratori atipici: 8.679 mln/€ contro 7.116 mln/€ del 2011) e di quella dei trattamenti temporanei (PTLD) pari a 173 mln/€ (1.991 mln/€ nel 2011).

Per quanto riguarda le gestioni dei lavoratori autonomi, migliorano i commercianti, con un disavanzo economico pari a - 940 mln/€ (-1.344 mln/€ nel 2011) e gli artigiani, con un disavanzo economico pari a - 5.351 mln/€ (-5.433 mln/€ nel 2011), mentre peggiorano ulteriormente i coltivatori, con un disavanzo economico pari a - 5.279 mln/€ (-4.106 mln/€ nel 2011).

Il risultato economico del FPLD (gestione ordinaria), considerato al netto degli ex fondi incorporati, presenta un saldo positivo di 6.658 mln/€ (8.194 mln/€ nel 2011), mentre il saldo complessivo di tale gestione, includendo gli ex fondi citati, risulta pari a - 1.293 mln/€ (+ 469 mln/€ nel 2011).

In generale il comparto del lavoro dipendente Inps (il FPLD, comprensivo delle gestioni deficitarie in regime di contabilità separata, più la Gestione prestazioni temporanee lavoro dipendente (GPTLD) - che eroga le altre prestazioni previdenziali - è passivo per 1.120 mln/€, a fronte di un attivo di 2.460 mln/€ del 2011.

Nel FPLD, durante l'ultimo decennio, sono man mano confluiti, in regime di contabilità separata, gli ex fondi speciali (trasporti, elettrici e telefonici), l'ex Inpdai (dirigenti di aziende industriali), che hanno inciso negativamente sulla situazione finanziaria del Fondo. Infatti basti osservare, nel rendiconto 2012, che le gestioni incorporate presentano vistosi disavanzi, quasi sproporzionati rispetto alle modeste dimensioni delle stesse (- 1.049 mln/€ per ex Trasporti, - 1.945 mln/€ per ex Elettrici, - 1.171 mln/€ per ex Telefonici e - 3.786 mln/€ per l'ex Inpdai). *Tali risultati negativi risentono, comunque, dell'attribuzione alla gestione ordinaria delle nuove iscrizioni che precedentemente ricadevano nelle separate evidenze, con l'unica eccezione dell'ex Fondo Trasporti.*

A questo si aggiunge che, al termine dell'esercizio 2012, sono state trasferite le residue attività patrimoniali della Gestione speciale per l'erogazione dei trattamenti pensionistici al personale degli Enti Pubblici Creditizi<sup>7</sup>.

<sup>7</sup> - In data 31.12.2012, ai sensi del Decreto ministeriale 12 dicembre 2012.

Per quanto concerne le gestioni ed i fondi che presentano deficit patrimoniali consistenti ed andamenti critici, il Collegio rinvia a quanto osservato nella parte II della presente relazione.

### *C) Controllo di gestione*

Il processo del controllo di gestione per l'anno 2012, avviato con la Relazione programmatica per il periodo 2012-2014 è stato formalizzato nel documento di bilancio preventivo 2012.

Una fase fondamentale dell'intero procedimento è rappresentata dalla chiusura dell'esercizio 2012, in cui ciascun Centro di responsabilità riporta agli uffici competenti ogni informazione utile alla valutazione dei risultati conseguiti, all'analisi degli scostamenti, delle ragioni, delle criticità e delle diverse soluzioni possibili, che vanno trasformate in proposte migliorative per l'esercizio successivo, per cui le analisi riescono a decifrare i risultati raggiunti e le criticità incontrate dai diversi livelli in cui sono articolati i Centri di responsabilità.

Si evidenzia, inoltre, che nella relazione sulla gestione del Presidente, relativamente al bilancio consuntivo 2012, vengono esposti i risultati delle attività articolati per linee di indirizzo, linee guida gestionali e programmi obiettivo.

Con riferimento alla **Verifica trimestrale al 31 dicembre 2012**<sup>8</sup>, il Collegio, ha preso atto del documento in parola, che riepiloga e sintetizza, con l'ausilio di numerose tabelle, i risultati conseguiti al termine dell'esercizio 2012 dalle strutture centrali e territoriali dell'Istituto e con il quale vengono rappresentati risultati ritenuti soddisfacenti, tanto più in quanto considerati in una fase congiunturale ed economica sfavorevole ed atteso il delicato processo di incorporazione degli enti soppressi.

Si evidenzia, in via preliminare, che la struttura del documento non sempre consente un sistematico raffronto dei risultati delle attività 2012 sia rispetto al budget sia rispetto al consuntivo 2011, e che, per l'anno 2012 si è ritenuto di procedere con una rappresentazione dei risultati della gestione privata separatamente da quelli della gestione pubblica; al riguardo, il Collegio auspica che si pervenga, anche per la procedura di *budgeting*, a partire dall'esercizio 2013, ad una visione complessiva delle differenziate attività in un'ottica di completamento dell'integrazione.

8 - Determinazione del Presidente n. 83 del 15 aprile 2013.