

4. Diritti reali di godimento

Come indicato al punto 8.3.5. della "Relazione sulla gestione" della presente relazione, il diritto reale di godimento in capo all'Istituto dell'immobile di Via Camilla, 12 (pos.422U91) è stato formalmente ricongiunto in capo alla Cooperativa "COLLI DI ANIENE", già nuda proprietaria dell'immobile. L'estinzione del diritto all'usufrutto non ha determinato effetti di cassa nel bilancio dell'Istituto.

5. Composizione dei residui attivi e passivi per ammontare e per anno di formazione

La composizione dei residui attivi e passivi, per ammontare e per anno di formazione, riguardo rispettivamente ai crediti verso lo Stato, le aziende (tenute alla presentazione delle denunce di mod DM 10), gli artigiani e gli esercenti attività commerciali nonché alle spese di funzionamento, è illustrata negli allegati "B" e "E" del fascicolo "Allegati".

6. Dati e notizie relativi al personale dipendente

La situazione del personale dell'Istituto, per l'anno 2012, è stata elaborata alla luce di quanto previsto dall'art. 21 della legge 22 dicembre 2011, n. 214 di conversione del decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201, che dispone la soppressione dell'Inpdap e dell'Enpals e la conseguente attribuzione delle funzioni all'Inps.

Si riepilogano, nella tabella della pagina seguente, sia l'ipotesi di dotazione organica unificata (ottenuta come illustrato in seguito) che la consistenza del personale, unificata alla data del 31 dicembre 2012.

Tab. 1 - Ipotesi di dotazione organica unificata e consistenza del personale unificata al 31.12.2012

	IPOTESI DOTAZIONE ORGANICA UNIFICATA	CONSISTENZA UNIFICATA
	ex D.l. n. 201/2011 art. 21 c. 2	al 31 dicembre 2012
Dir. I^ F.	48	51
Dir. II^ F.	464	531
Totale Dir.	512	582
Med. 2^ F.	98	94
Med. 1^ F.	441	476
Totale Med.	539	570
Tecn. Ed. 2° liv. diff.	37	34
Tecn. Ed. 1° liv. diff.	55	67
Totale Tec. Ed.	92	101
St. Att. 2° liv. diff.	16	14
St. Att. 1° liv. diff.	24	30
Totale St. Att.	40	44
Leg. 2° liv. diff.	130	117
Leg. 1° liv. diff.	195	212
Totale Leg.	325	329
Totale Aree prof. II	457	474
Cons. Inf.	1	1
Totale Cons. Inf.	1	1
TOTALE D/M/P	1.509	1.627
Isp. Gen.		
Dir. Div.		7
Totale ex art. 15 L. 88/89		7
C5	1.156	1.755
C4	7.919	9.139
C3	8.079	8.843
C2	2.970	3.267
C1	1.503	1.530
Totale Area C	21.627	24.534
B3	2.532	2.630
B2	1.838	1.796
B1	1.452	1.157
Totale Area B	5.822	5.583
A3	211	212
A2	550	566
A1	261	296
Totale Area A	1.022	1.074
TOTALE AREE	28.471	31.191
TOTALE GENERALE	29.980	32.825
Dirigente scolastico	1	1
Docenti	18	11
Totale Scuola	19	12
TOTALE GENERALE e SCUOLA	29.999	32.837

La rideterminazione della dotazione organica dell'Istituto, è stata prevista:

- dal decreto legge del 13 agosto 2011, n. 138, convertito con legge 148/2011, che impone alle amministrazioni individuate dall'art. 74, comma 1, del decreto legge n. 112/2008, convertito con modificazioni, dalla legge n. 133/2008, di procedere ad una *"ulteriore riduzione degli uffici dirigenziali di livello non generale, e delle relative dotazioni organiche, in misura non inferiore al 10 per cento dell'organico complessivo"* e alla *"rideterminazione delle dotazioni organiche del personale non dirigenziale, apportando una ulteriore riduzione del 10% della spesa complessiva relativa al numero dei posti in organico di tale personale risultante a seguito dell'applicazione dell'articolo 2, comma 8-bis, del decreto legge n. 194 del 2009"*;
- dall'art. 1, comma 6-ter, della legge n. 14/2012, che proroga il termine entro cui procedere alla riduzione delle dotazioni organiche contemplata dal citato D.L. n. 138/2011, convertito con legge n. 148/2011 *"all'atto del previsto riassetto organizzativo e funzionale previsto dall'art. 21, comma 7, del citato decreto-legge 6 dicembre 2011, n. 201, convertito, con modificazioni, dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214"*.
- dall'art. 2 del decreto legge del 6 luglio 2012, n. 95, convertito con legge 135/2012, che impone agli enti pubblici non economici un'ulteriore riduzione delle dotazioni organiche. In particolare *"gli uffici dirigenziali, di livello generale e di livello non generale e le relative dotazioni organiche, in misura non inferiore, per entrambe le tipologie di uffici e per ciascuna dotazione, al 20% di quelli esistenti, e le dotazioni organiche del personale non dirigenziale, apportando un'ulteriore riduzione non inferiore al 10% della spesa complessiva relativa al numero dei posti di organico di tale personale"*.

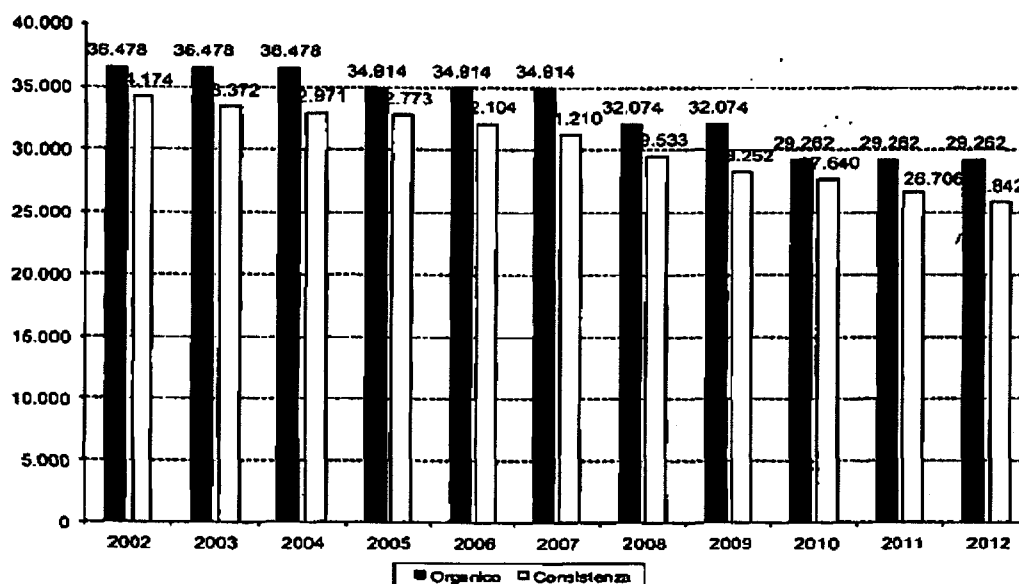
In particolare, per quanto riguarda le risorse umane già impiegate all'Inps, nel corso del 2012 si è registrata una progressiva diminuzione del personale in servizio, da 26.706 unità del 2011 a 25.842 unità nel 2012, pari a -3,24% (tab. 2).

Tab. 2 - Consistenza del personale Inps anni 2002 - 2012

Anno	Consistenza al 31.12
2002	34.174
2003	33.372
2004	32.971
2005	32.773
2006	32.104
2007	31.210
2008	29.533
2009	28.252
2010	27.640
2011	26.706
2012	25.842

Il grafico che segue illustra il trend di progressiva e costante diminuzione del personale dal 2002 al 2012.

Grafico 1 - Scostamento tra forza organico Inps e consistenza - trend 2002 - 2012



Fonte: Procedura VEGA

In relazione alla riduzione della dotazione organica, il 21 marzo u.s. la Corte dei Conti ha registrato il DPCM 23.01.2013 con cui, in attuazione dell'art. 2 del D.L. 95/2012, sopra richiamato, è stata rideterminata la dotazione del solo INPS.

La dotazione approvata con il predetto Decreto dovrà essere aumentata di un numero di unità pari alla consistenza dell'INPDAP e dell'ENPALS alla data di soppressione, previa emanazione dei relativi decreti interministeriali di trasferimento, secondo quanto disposto dall'art. 21 del decreto-legge 6 dicembre 2011, n. 201, convertito con modificazioni dalla Legge 22 dicembre 2011, n. 214, che al comma 2 ha previsto: *"la dotazione organica dell'INPS è incrementata di un numero di posti corrispondenti alle unità di ruolo in servizio presso gli enti soppressi alla data di entrata in vigore del presente decreto. Non sono trasferite le posizioni soprannumerarie, rispetto alla dotazione organica vigente degli enti soppressi, ivi incluse quelle di cui all'articolo 43, comma 19 della legge 23 dicembre 2000, n. 388. I due posti di direttore generale degli Enti soppressi sono trasformati in altrettanti posti di livello dirigenziale generale dell'INPS, con conseguente aumento della dotazione organica dell'Istituto incorporante"*.

Pertanto, premesso quanto sopra, l'ipotesi di dotazione organica, rappresentata nella tabella 1, si consoliderà solo all'atto dell'emanazione dei decreti di trasferimento delle risorse dei 2 enti soppressi all'INPS, che definiranno l'esatto ammontare dell'incremento della dotazione organica dell'Istituto attualmente indicata nel già citato DPCM 23.01.2013.

7. Criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale

Di seguito vengono evidenziati i criteri di valutazione degli elementi patrimoniali, attivi e passivi, utilizzati nella redazione del rendiconto generale e che si riconducono ai criteri generali della prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Attivo

Immobilizzazioni immateriali

- Le spese di adattamento su beni di terzi sono valutate al costo e soggette ad ammortamento per la durata di cinque anni.

Immobilizzazioni materiali

- Gli immobili sia strumentali che da reddito sono valutati al costo di acquisto al quale sono applicate quote annue di ammortamento pari al 2% del valore di bilancio riferito al 1° gennaio di ciascun anno fino a concorrenza di detto valore.
- Le manutenzioni straordinarie e le spese di adattamento degli immobili di proprietà sono valutate al costo e soggette ad ammortamento per la durata di dieci anni.
- I beni mobili sono valutati al costo di acquisto che viene ammortizzato mediante aliquote di ammortamento previste nel "Regolamento della tenuta degli inventari dell'INPS" in misura differenziata a seconda della tipologia del bene e con l'applicazione, secondo le disposizioni vigenti in materia, del 50% delle aliquote stesse nell'anno di acquisto.

Immobilizzazioni finanziarie

- I titoli azionari quotati in borsa sono valutati al minor valore tra la quotazione dell'ultimo giorno di borsa del mese di dicembre ed il prezzo di acquisto.
- Le partecipazioni non quotate in borsa sono valutate al prezzo di acquisto.

- I prestiti ed i mutui sono valutati al valore pari alla loro consistenza residua (tenuto conto quindi delle quote capitale scadute).
- I restanti crediti sono esposti al valore nominale ad eccezione del credito verso l'erario, valutato al presumibile valore di realizzo che tiene conto di una presunta quota di svalutazione.

Attivo circolante

- I crediti verso gli iscritti per contributi e per prestazioni da recuperare sono valutati al presumibile valore di realizzo che tiene conto di una presunta svalutazione dei crediti stessi secondo rispettivamente le determinazioni del Direttore generale n. 38 del 26 giugno 2013 e n. 12 del 22 ottobre 2008.
- I restanti crediti sono esposti al valore nominale ad eccezione dei crediti verso i locatari degli immobili del soppresso INPDAI i quali sono stati valutati a suo tempo dallo stesso Ente al presumibile valore di realizzo.
- Le disponibilità liquide sono esposte al valore nominale.

Ratei e risconti

- I ratei attivi costituiscono proventi di competenza dell'esercizio ma esigibili in esercizi successivi.

Passivo

Fondi per rischi ed oneri

- Il Fondo imposte e tasse è costituito per la maggior parte da accantonamenti prudenzialmente effettuati dal soppresso INPDAI in attesa che venga accertata la sussistenza di eventuali debiti verso l'erario.
- Rileva, di provenienza dell'ex INPDAP, il Fondo di garanzia a copertura dei rischi connessi con l'erogazione dei prestiti concessi o garantiti dall'Istituto agli iscritti della gestione unitaria delle prestazioni creditizie e

sociali, dei piccoli prestiti agli iscritti della gestione ex ENAM e dei prestiti alle cooperative, agli enti locali ed altri enti.

- I rimanenti Fondi sono costituiti essenzialmente da accantonamenti destinati alla copertura di prestazioni a carico dello Stato il cui ammontare alla chiusura dell'esercizio non era ancora determinabile.

Trattamento di fine rapporto di lavoro

- Il Fondo per il trattamento di fine rapporto copre l'onere nei confronti del personale dipendente al quale si applica lo stesso TFR ed è determinato secondo le disposizioni dell'art. 2120 del codice civile così come risulta sostituito dall'art. 1 della legge 29 maggio 1982, n. 297.

- Il Fondo per l'indennità di buonuscita destinato alla copertura dell'onere nei confronti del personale non rientrante nel campo di applicazione del TFR è determinato secondo le disposizioni stabilite dall'apposita normativa interna.

Debiti

- I debiti sono esposti al valore nominale

Ratei e risconti

- I ratei passivi costituiscono costi di competenza dell'esercizio ma esigibili negli esercizi successivi.

- I risconti passivi costituiscono proventi percepiti nell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

8. Documento programmatico sulla sicurezza

Con la conversione in legge del Decreto legge n. 5 "Disposizioni urgenti in materia di semplificazione e di sviluppo", pubblicato nella G.U. del 9 febbraio 2012, n. 33, all'art. 45 viene abrogato l'obbligo di redigere il Documento Programmatico sulla Sicurezza, conseguentemente cessa l'obbligo della sua indicazione nella relazione accompagnatoria al bilancio di esercizio.

PAGINA BIANCA

Analisi voci del conto di bilancio

La gestione finanziaria di competenza

I movimenti finanziari di competenza dell'anno 2012 si riassumono in 382.065 mln di entrate accertate e in 391.851 mln di impegni, con un disavanzo complessivo di 9.786 mln.

Le partite di parte corrente ammontano a 306.263 mln di entrate ed a 315.438 mln di uscite, con un conseguente differenziale negativo di 9.175 mln.

Quanto ai movimenti in conto capitale, le entrate sono risultate pari a 20.154 mln e le uscite a 20.765 mln con un saldo negativo di 611 mln.

Nelle seguenti tabelle, ordinate per quadri riepilogativi e di dettaglio, si fornisce la disarticolazione per Centri di responsabilità dei dati contabili di competenza.

Gestione finanziaria di competenza - Quadro riassuntivo per U.P.B. Rendiconto 2012							
in mln							
Aggregati	Centri di responsabilità						Totale
	UPB 1 D.C. Entrate	UPB 2 D.C. Pensioni	UPB 3 D.C. Prestaz. a sostegno del reddito	UPB 4 D.C. Risorse Umane	UPB 5 D.C. Risorse Strumentali	UPB 8 Altre strutture di Direzione Generale	
Entrate							
Entrate correnti:							
Entrate contributive	206.324	813	933	6	-	-	208.076
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	1	327	-	2	-	93.801	94.131
Altre entrate	399	2.055	1.266	61	120	155	4.056
Totale entrate correnti	206.724	3.195	2.199	69	120	93.956	306.263
Entrate in conto capitale:							
Entrate per alienazione beni patrim.- riscoss. crediti	-	-	1.418	177	125	6.084	7.804
Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	10	10
Accensione di prestiti	-	-	-	13	-	12.327	12.340
Totale entrate in conto capitale	-	-	1.418	190	125	18.421	20.154
Partite di giro	1.056	397	5.443	146	-	48.606	55.648
Totale delle Entrate	207.780	3.592	9.060	405	245	160.983	382.055
Uscite							
Uscite correnti:							
Funzionamento	-	-	-	1.852	1.670	-	3.522
Interventi diversi	9.159	261.766	34.314	23	354	5.945	311.561
Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	-	-	-	355	-	-	355
Totale uscite correnti	9.159	261.766	34.314	2.230	2.024	5.945	315.438
Pagamenti in conto capitale:							
Investimenti	-	-	1.776	345	169	6.415	8.705
Oneri comuni	-	-	-	-	-	12.060	12.060
Totale uscite in conto capitale	-	-	1.776	345	169	18.475	20.765
Partite di giro	1.056	397	5.443	146	-	48.606	55.648
Totale delle Uscite	10.215	262.163	41.533	2.721	2.193	73.026	391.851
Saldi							
1. di parte corrente	197.565	-258.571	-32.115	-2.161	-1.904	88.011	-9.175
2. in conto capitale	-	-	-358	-155	-44	-54	-611
3. per partite di giro	-	-	-	-	-	-	-
4. sul complesso	197.565	-258.571	-32.473	-2.316	-1.948	87.957	-9.786

Gestione finanziaria di competenza - Quadro riassuntivo per U.P.B.
Rendiconto 2012 / Rendiconto 2011

In mln

Aggregati	Centri di responsabilità								
	D.C. Entrate			D.C. Pensioni			D.C. Prestazioni a sostegno del reddito		
	Rendiconto anno 2012	Rendiconto anno 2011	Variazioni	Rendiconto anno 2012	Rendiconto anno 2011	Variazioni	Rendiconto anno 2012	Rendiconto anno 2011	Variazioni
Entrate									
<u>Entrate correnti:</u>									
Entrate contributive	206.324	149.410	56.914	813	397	416	933	1.011	-78
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	1	2	-1	327	590	-263	-	-	-
Altre entrate	399	363	36	2.055	2.106	-51	1.266	761	505
Totale entrate correnti	206.724	149.775	56.949	3.195	3.093	102	2.199	1.772	427
<u>Entrate in conto capitale:</u>									
Entrate per alienazione beni patrim.- riscoss. crediti	-	-	-	-	-	-	1.418	55	1.363
Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Accensione di prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale entrate in conto capitale	-	-	-	-	-	-	1.418	55	1.363
Partite di giro	1.056	1.181	-125	397	370	27	5.443	5.444	-1
Totale delle Entrate	207.780	150.956	56.824	3.592	3.463	129	9.060	7.271	1.789
Uscite									
<u>Uscite correnti:</u>									
Funzionamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Interventi diversi	9.159	7.901	1.258	261.766	195.476	66.290	34.314	25.176	9.138
Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale uscite correnti	9.159	7.901	1.258	261.766	195.476	66.290	34.314	25.176	9.138
<u>Uscite in conto capitale:</u>									
Investimenti	-	-	-	-	-	-	1.776	47	1.729
Oneri comuni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale uscite in conto capitale	-	-	-	-	-	-	1.776	47	1.729
Partite di giro	1.056	1.181	-125	397	370	27	5.443	5.444	-1
Totale delle Uscite	10.215	9.082	1.133	262.163	195.846	66.317	41.533	30.667	10.866
Saldi									
1. di parte corrente	197.565	141.874	55.691	-258.571	-192.383	-66.188	-32.115	-23.404	-8.711
2. in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-358	8	-366
3. per partite di giro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. sul complesso	197.565	141.874	55.691	-258.571	-192.383	-66.188	-32.473	-23.396	-9.077

Gestione finanziaria di competenza - Quadro riassuntivo per U.P.B.
Rendiconto 2012 / Rendiconto 2011

In mln

Aggregati	Centri di responsabilità								
	D.C. Risorse Umane			D.C. Risorse Strumentali			Altre strutture di Direzione Generale		
	Rendiconto anno 2012	Rendiconto anno 2011	Variazioni	Rendiconto anno 2012	Rendiconto anno 2011	Variazioni	Rendiconto anno 2012	Rendiconto anno 2011	Variazioni
Entrate									
<u>Entrate correnti:</u>									
Entrate contributive	6	6	0	-	-	-	-	-	-
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	2	5	-3	-	-	-	93.801	83.902	9.899
Altre entrate	61	52	9	120	71	49	155	131	24
Totale entrate correnti	69	63	6	120	71	49	93.956	84.033	9.923
<u>Entrate in conto capitale:</u>									
Entrate per alienazione beni patrim.- riscoss. crediti	177	157	20	125	15	110	6.084	5.258	826
Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	10	-	10
Accensione di prestiti	13	1	12	-	-	-	12.327	2.754	9.573
Totale entrate in conto capitale	190	158	32	125	15	110	18.421	8.012	10.409
Partite di giro	146	120	26	-	-	-	48.606	30.266	18.340
Totale delle Entrate	405	341	64	245	86	159	160.983	122.311	38.672
Uscite									
<u>Uscite correnti:</u>									
Funzionamento	1.852	1.519	333	1.670	1.511	159	-	-	-
Interventi diversi	23	20	3	354	286	68	5.945	5.052	893
Treatamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	355	332	23	-	-	-	-	-	-
Totale uscite correnti	2.230	1.871	359	2.024	1.797	227	5.945	5.052	893
<u>Uscite in conto capitale:</u>									
Investimenti	345	283	62	169	119	50	6.415	5.387	1.028
Oneri comuni	-	-	-	-	-	-	12.060	2.641	9.419
Totale uscite in conto capitale	345	283	62	169	119	50	18.475	8.028	10.447
Partite di giro	146	120	26	-	-	-	48.606	30.266	18.340
Totale delle Uscite	2.721	2.274	447	2.193	1.916	277	73.026	43.346	29.680
Saldi									
1. di parte corrente	-2.161	-1.808	-353	-1.904	-1.726	-178	88.011	78.981	9.030
2. in conto capitale	-155	-125	-30	-44	-104	60	-54	-16	-38
3. per partite di giro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. sul complesso	-2.316	-1.933	-383	-1.948	-1.830	-118	87.957	78.965	8.992

Gestione finanziaria di competenza

(In milioni)

Aggregati	Rendiconto 2012	Rendiconto 2011	Rend. 2012/Rend. 2011	
			var. assol.	var. %
Entrate				
<u>Entrate correnti:</u>				
Entrate contributive	208.076	150.824	57.252	38,0
Trasferimenti correnti	94.131	84.499	9.632	11,4
Altre entrate correnti	4.056	3.484	572	16,4
Totale entrate correnti	306.263	238.807	67.456	28,2
<u>Entrate in conto capitale:</u>				
Alienazione di beni patrim. e riscos. crediti	7.804	5.485	2.319	42,3
Trasferimenti in conto capitale	10	0	10	...
Accensione di prestiti	12.340	2.755	9.585	...
Totale entrate in conto capitale	20.154	8.240	11.914	...
Partite di giro	55.648	37.381	18.267	48,9
Totale delle entrate	382.065	284.428	97.637	34,3
Uscite				
<u>Uscite correnti:</u>				
Funzionamento	3.522	3.030	492	16,2
Interventi diversi:	311.561	233.911	77.650	33,2
- Uscite per prestazioni istituzionali	295.742	219.629	76.113	34,7
- Trasferimenti passivi	5.978	5.941	37	0,6
- Altri interventi diversi	9.841	8.341	1.500	18,0
Tratt. quiescenza, integrativi e sostitutivi	355	332	23	6,9
Totale uscite correnti	315.438	237.273	78.165	32,9
<u>Uscite in conto capitale:</u>				
Investimenti	8.705	5.836	2.869	49,2
Oneri comuni	12.060	2.641	9.419	...
Totale uscite in conto capitale	20.765	8.477	12.288	...
Partite di giro	55.648	37.381	18.267	48,9
Totale delle uscite	391.851	283.131	108.720	38,4
Saldi				
1. di parte corrente	-9.175	1.534	-10.709	...
2. in conto capitale	-611	-237	-374	...
3. per partite di giro	0	0	0	0,0
4. sul complesso	-9.786	1.297	-11.083	...

Non valutabile o non significativa.

01_cons. 2012