

allegato 2

ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2012	VARIAZIONI
Ammende multe e sanzioni civili	6.173,42	7.249,18	-1.075,76
Varie	12.179,00	17.539,00	-5.360,00
	18.352,42	24.788,18	-6.435,76

allegato 3

SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

DESCRIZIONE	CORSIVO 2013				CORSIVO 2012	
	impegnate (1)	messi: ratio al 31.12.12 (2)	più: ratio al 31.12.13 (3)	TOTALE (dato economico) (4=1+2+3)	TOTALE (dato economico)	VARIAZIONI
RATE DI PENSIONI						
Onere complessivo	156.619.563,98	32.952,00		156.586.611,98	160.105.765,30	-3.519.153,32
meno:	416.842,72	-	-	416.842,72	472.439,89	-55.597,17
Assegno nucleo familiare a carico Gestione prestazioni temporanee lavoratori dipendenti	156.202.721,26	32.952,00	0,00	156.169.769,26	159.633.325,41	-3.463.556,15
netto						
meno:						
Maggiori oneri pensionistici art. 23 D.P.R. n. 649/1972	1.439.675,66	-	-	1.439.675,66	2.954.713,67	-1.515.038,01
Maggiorazioni ex comb.it - art. 6, L. 140/85 e 544/88	120.487,33	-	-	120.487,33	129.155,15	-8.667,82
aumento maggiorazioni sociali art. 38 L. 448/2001	18.481,62	-	-	18.481,62	24.275,00	-5.793,38
Miglioramenti pensioni - art. 2bis DL 22/12/90 convertito con legge n. 27/2/91, n. 59	1.401.919,00	-	-	1.401.919,00	1.417.359,00	-15.440,00
Rate di pensioni a seguito della totalizzazione di periodi assicurativi D.Lgs. N. 42/2006	0,00	-	-	0,00	0,00	0,00
Rate di pensioni a seguito della totalizzazione di periodi assicurativi D.Lgs. N. 42/2006	1.113.134,00	-	-	1.113.134,00	1.113.134,00	0,00
maggiore rivalutazione pensioni art. 69 c.1 L.388/2000	29.872,23	-	-	29.872,23	23.182,32	6.689,91
maggiorazioni delle pensioni superiori al trattamento minimo - art.1, legge n. 544/1988	645,20	-	-	645,20	745,45	-100,25
somme aggiuntive tratt. Minimo art.70 L.388/2000	91.247,05	-	-	91.247,05	98.300,57	-7.053,52
somme aggiuntive al trattamento di pensione art.5.c.1.L.n.127/2007	167.671,00	-	-	167.671,00	167.671,00	0,00
Onere per l'applicazione misura intera della perequazione art. 5' comma 6 della legge n.127/2007 a favore pensionati	151.819.588,17	32.952,00	0,00	151.786.636,17	153.704.789,25	-1.918.153,08
Rate pensioni carico gestione	1.342.111,00	-	-	1.342.111,00	2.660.050,00	-1.317.939,00
ONERE PRESTAZIONI CAPITALE						
sub totale	153.161.699,17	32.952,00	0,00	153.128.747,17	156.364.839,25	-3.236.092,08
PREVENZIONE CURA INVALIDITA' PREST. ECON. ACCESSORIE	0,00	-	-	0,00	0,00	0,00
TOTALE	153.161.699,17	32.952,00	0,00	153.128.747,17	156.364.839,25	-3.236.092,08

allegato 4

TRASFERIMENTI PASSIVI

DESCRIZIONE	Impegnati	CONSUNTIVO 2013		CONSUNTIVO 2012 TOTALE (dato economico)	VARIAZIONI
		meno: rateo al 31.12.12	più: rateo al 31.12.13		
ALLO STATO ai sensi dell'art.1 duodecies della legge 641/1978 (già' contr.ne destinata all'ONPI)	2.012,50	-	-	5.200,47	-3.187,97
TOTALE	2.012,50	-	-	5.200,47	-3.187,97
AD ALTRI ENTI					
IPAS, per contribuzione	1.516,08	-	-	3.647,53	-2.131,45
CONSAP, per contributi afferenti l'assicurazione mista sulla vita	18.267,84	2.983,15	2.121,47	25.251,10	-7.844,94
TOTALE	19.783,92	2.983,15	2.121,47	28.898,63	-9.976,39
TOTALE COMPLESSIVO	21.796,42	2.983,15	2.121,47	34.099,10	-13.164,36

allegato 5

RATEI PASSIVI

DESCRIZIONE	Consistenza		Variazioni
	al 1° gennaio	al 31 dicembre	
Rate di pensione relative a domande giacenti al 31 dicembre	32.952,00	0,00	-32.952,00
Contributi afferenti l'assicurazione mista sulla vita da trasferire alla CONSAP di competenza dell'anno con scadenza nell'anno successivo	2.983,15	2.121,47	-861,68
TOTALI	35.935,15	2.121,47	-33.813,68



Rendiconto 2013

Relazione del Direttore generale

Il bilancio consuntivo per l'anno 2013 del Fondo di previdenza per il personale di volo dipendente da aziende di navigazione aerea, che si compone del conto economico e dello stato patrimoniale, evidenzia i seguenti risultati di sintesi:

- Disavanzo economico di 124,8 mln
- Disavanzo patrimoniale di 885,4 mln

Il Fondo volo è un fondo sostitutivo dell'assicurazione generale obbligatoria ed ha la finalità di provvedere alla liquidazione delle pensioni del personale di volo: piloti, assistenti di volo e tecnici di volo.

Il fondo è stato istituito dalla legge n.859 del 13/07/1965. Sostanziali modifiche sono state apportate dalla legge n.484 del 30/07/1973, dalla legge n. 480 del 31/10/1988, dal D.Lgs.n.503 del 30/12/1992 e dalla legge n.335 del 08/08/1995. Infine si fa presente che il D.Lgs. n.164 del 24/04/1997 ha ridefinito le norme in materia di pensioni, arrotondamenti, invalidità, contributi figurativi e ricongiunzioni (circ. 246 del 28/11/1997). Agli iscritti al fondo Volo si applica la nuova riforma del sistema previdenziale, la legge n. 243 del 23.08.2004, e le innovazioni della legge n.247 del 24.12.2007.

La recente riforma ha introdotto, a partire dal 1° gennaio 2012 e fino al 31 dicembre 2017, un contributo di solidarietà a carico degli iscritti e dei pensionati del fondo. L'ammontare della misura del contributo è definito dalla legge stessa ed è determinato in rapporto al periodo di iscrizione antecedente all'1/1/1996 e alla quota di pensione calcolata in base ai parametri più favorevoli rispetto al regime dell'assicurazione generale obbligatoria. Rimangono escluse dall'assoggettamento al contributo le pensioni di importo pari o inferiore a 5 volte il trattamento minimo INPS, nonché le pensioni e gli assegni di invalidità e le pensioni di inabilità.

In ogni caso, il trattamento pensionistico, al netto del contributo di solidarietà, non può essere inferiore a 5 volte il trattamento minimo. Per trattamento pensionistico, si intende quello al lordo delle imposte.

Nel rinviare all'allegato A della relazione del bilancio il commento concernente l'evoluzione normativa che ha caratterizzato la gestione nell'esercizio 2013, si riportano in forma aggregata, nella tabella che segue, i dati espressi in migliaia di euro relativi al valore della produzione, costo della produzione, proventi ed oneri finanziari e straordinari, risultato d'esercizio e disavanzo patrimoniale accertati per il 2013, raffrontati con i corrispondenti dati accertati per il 2012.

FONDO DI PREVIDENZA PER IL PERSONALE DI VOLO DIPENDENTE DA AZIENDE DI NAVIGAZIONE AEREA

SINTESI DELLA SITUAZIONE ECONOMICA E PATRIMONIALE
(in migliaia di euro)

	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2012	VARIAZIONI
AVANZO / DISAVANZO PATRIMONIALE ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO			
Riserve legali	580.754	566.489	14.265
Disavanzo	-760.539	-617.050	-143.489
Totale	-179.785	-50.561	-129.224
VALORE DELLA PRODUZIONE			
PROVENTI E CORRISPETTIVI PER LA PRODUZIONE DELLE PRESTAZIONI E/O SERVIZI:			
Aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti	109.925	139.973	-30.048
Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di specifiche gestioni	3.064	3.090	-26
Poste correttive e compensative di entrate correnti - Rimborso di contributi - val. capitali - tratt. art. 44c2.3 L289/02	-29	-435	406
Totale proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	112.960	142.628	-29.668
ALTRI RICAVI E PROVENTI:			
Recupero del ctr in c/interessi mutui concesso ai conduttori	18	11	7
Trasferimenti da altre gestioni dell'INPS	35.271	34.222	1.049
Entrate non classificabili in altre voci	364	236	128
Totale altri ricavi proventi	35.653	34.469	1.184
- TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	148.613	177.097	-28.484
COSTO DELLA PRODUZIONE			
COSTI PER ACQUISTO MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI:			
Spese per prestazioni	-298.077	-295.687	-2.390
Poste correttive e compensative di spese correnti - Recupero prestazioni	4.247	4.480	-233
Totale delle prestazioni istituzionali	-293.830	-291.207	-2.623
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
Assegnazione al fondo svalutazione crediti contributivi	-3.597	-5.503	1.906
Totale ammortamenti	-3.597	-5.503	1.906
ONERI DIVERSI DI GESTIONE:			
Trasferimenti passivi	-474	-742	268
Trasferimenti ad altre gestioni Inps	-1.093	-2.824	1.731
contributi in conto interessi agli inquilini	0	0	0
Spese non classificabili in altre voci	-7	-10	3
Spese amministrazione	-2.230	-1.993	-237
Totale oneri diversi di gestione	-3.804	-5.569	1.765
- TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	-301.231	-302.279	1.048
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A) + (-B)	-152.618	-125.182	-27.436
PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
ALTRI PROVENTI FINANZIARI:			
Canone d'uso netto degli immobili strumentali	1	1	0
Redditi e proventi patrimoniali	0	0	0
Totale altri proventi finanziari	1	1	0
INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI:			
Oneri finanziari	-436	-433	-3
Interessi passivi per anticipazione dalle gestioni attive	-6.517	-3.497	-3.020
Totale interessi passivi ed altri oneri finanziari	-6.953	-3.930	-3.023
- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-6.952	-3.929	-3.023
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	78.851	0	78.851
Oneri straordinari	0	-49	49
Soppravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	-30	-13	-17
Totale proventi ed oneri straordinari	78.821	-62	78.883
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-80.749	-129.173	48.424
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-20.524	-51	-20.473
- RISULTATO D'ESERCIZIO	-101.273	-129.224	27.951
Assegnazione alle riserve legali	-23.587	-14.265	-9.322
DISAVANZO ECONOMICO	-124.860	-143.489	18.629
DISAVANZO PATRIMONIALE AL TERMINE DELL'ESERCIZIO			
Riserve legali	604.342	580.754	23.588
Disavanzo	-885.399	-760.539	-124.860
Totale	-281.057	-179.785	-101.272

Valore della produzione

L'importo è di 148,6 mln. Il dato riguarda principalmente i proventi per la produzione delle prestazioni e/o dei servizi ed in modo marginale gli altri ricavi e proventi, precisamente:

- aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e degli iscritti (all. 1) - Il gettito contributivo per l'anno 2013 è stato di circa 110 mln con una diminuzione di 30 mln rispetto al rendiconto dell'anno 2012. Detto valore è composto prevalentemente da contributi ordinari (109,1 mln) e per circa 900 mgl dal contributo di solidarietà art. 9 bis legge n. 166/91.
- quote di partecipazione degli iscritti (all.2) - Esposte complessivamente per 3,06 mln, attengono ai versamenti degli iscritti per valori capitali di riscatto, alle contribuzioni volontarie, alle trattenute per divieto di cumulo tra pensioni e redditi da lavoro e ai contributi di solidarietà.
- trasferimenti da altre gestioni dell'Inps (all. 5) – contabilizzati per 35,2 mln circa si riferiscono principalmente ai seguenti valori:
 1. per 34,4 mln ai contributi figurativi trasferiti dalla gestione degli interventi assistenziali e di sostegno alle gestioni previdenziali a copertura di periodi assicurativi derivanti dall'erogazione dei trattamenti di CIGS e mobilità ai sensi dell'art. 1 bis della legge n. 291/2004;
 2. per 500 mgl al trasferimento dalla gestione degli interventi assistenziali e di sostegno alle gestioni previdenziali a copertura del mancato gettito contributivo derivante dalle agevolazioni a favore di settori o categorie produttive, ai sensi dell'art. 37, comma 3, lett. d) della legge n. 88/1989;
 3. per 300 mgl alla copertura del mancato gettito contributivo derivante dall'abrogazione, da parte dell' art.1 c. 39 della L.220/2010 dell'incremento dell'aliquota contributiva previsto dall'art.1 c. 10 L. 247/2007.

Costo della produzione

Detto valore ammonta a 301,2 mln. L'onere è così ripartito:

- le spese per prestazioni al netto dei recuperi sono determinate in 293,8 mln, dato che evidenzia un aumento di 2,6 mln rispetto al consuntivo 2012;
- gli ammortamenti e le svalutazioni ammontano a circa 3,6 mln;
- gli oneri diversi di gestione ammontano a 3,8 mln circa.

In particolare, l'importo delle prestazioni, analizzato nell'allegato 3, è costituito:

- per 297,9 mln dall'onere per rate di pensioni a carico della gestione, mentre le somme a carico dello Stato (gestione degli interventi assistenziali e di sostegno alle gestioni previdenziali) ammontano a circa 4,2 mln;
- per 200 mgl dalle liquidazioni in capitale.

Completa la voce in esame l'onere per la prevenzione e cura dell'invalidità relativamente alle prestazioni economiche ed accessorie per un valore di 4,4 mgl.

Nei prospetti seguenti si riportano, distintamente per categoria, l'analisi delle pensioni liquidate negli anni 2012 e 2013.

Pensioni esistenti alla fine degli anni 2012 e 2013

Anno	Categoria	Numero	Importo annuo	Importo medio annuo
2012	Vecchiaia	4.505	239.371.269	53.135
	Invalidità	1.082	32.316.559	29.867
	Superstiti	795	18.689.398	23.509
	Totale	6.382	290.377.226	45.499
2013	Vecchiaia	4.491	249.107.249	55.466
	Invalidità	1.111	33.403.792	30.067
	Superstiti	834	19.659.854	23.573
	Totale	6.436	302.170.895	46.948

Nella tabella che segue si riportano, con riferimento agli ultimi cinque anni, il numero degli iscritti e delle pensioni, il gettito contributivo e l'onere per prestazioni, nonché i relativi rapporti.

Anno	Iscritti	Pensioni	Contributi *	Prestazioni	Rapporto Iscritti Pensioni	Rapporto Contributi Prestazioni
(in milioni)						
2009	13.339	5.997	104	238	2,22	0,44
2010	12.106	6.144	105	274	1,97	0,38
2011	11.689	6.214	146	283	1,88	0,52
2012	12.494	6.382	143	295	1,96	0,48
2013	9.596	6.436	110	296	1,49	0,37

(*) Comprensivi delle "Quote di partecipazione degli iscritti"

- Poste correttive e compensative di spese correnti - Contabilizzate in 4,25 mln si riferiscono prevalentemente ai recuperi di prestazioni indebite.
- Oneri diversi di gestione – definiti in 3,8 mln sono composti:
 - per 500 mgl circa trasferimenti passivi riportati nell'allegato n. 4);
 - per 1,1 mln dai trasferimenti a favore del F.P.L.D. relativi al contributo di solidarietà ex legge n. 41/1986 ed ai valori di copertura di periodi assicurativi;
 - per 2,2 mln circa da spese di amministrazione.

Le spese sono composte da:

- 1,9 mln circa rappresentano la quota parte delle spese di amministrazione dell'Istituto attribuite alla Gestione in base ai criteri previsti dall'art. 57 del Regolamento per l'amministrazione e la contabilità dell'INPS;
- 300 mgl circa indicano l'onere per il trasferimento allo Stato delle economie derivanti dalla riduzione delle spese di amministrazione.

Nella tabella che segue si riportano, per grandi aggregati, le spese di amministrazione della gestione ordinaria relative al 2013 ed al 2012.

Aggregati	2013	2012
Spese per il personale (dirette e indirette)	794.414,96	828.243,67
Spese per servizi affidati ad altri enti (dirette):		
-amministrazione postale	2.973,00	3.529,00
-banche e uffici c/c postali	31.539,00	33.316,00
- altri enti	10.330,26	15.484,50
Spese postali,telegrafiche, telefoniche	53.136,00	42.418,00
Illuminazione, forza motrice, riscaldamento, pulizia, vigilanza, manutenzione e adattamento stabili	143.535,00	149.247,00
Spese per accertamenti sanitari	102,00	155,00
Spese legali	157.443,78	102.328,66
Spese per servizi informatici (comprese quote di ammortamento)	559.307,00	568.342,00
Altre spese	280.420,84	222.724,66
Di cui spese per il servizio reso dagli Agenti della riscossione per il recupero dei crediti contributivi	122.205,00	
	2.033.201,84	1.965.788,49
Totale		
meno recuperi	62.506,00	66.354,00
meno residui insussistenti	11.539,00	7.929,00
Totale netto	1.959.156,84	1.891.505,49

Proventi e oneri finanziari - 6,9 mln.

Sono costituiti dalle seguenti poste:

- per 0,43 mln oneri finanziari a carico della gestione;
- per 6,5 mln interessi passivi per anticipazione dalle gestioni attive;

Proventi ed oneri straordinari – complessivamente ammontano a circa 78,82 mln così ripartiti:

- 78,85 mln proventi riguardanti la rivalutazione delle quote di partecipazione al capitale sociale della Banca d'Italia prevista dal decreto legge n. 133 del 30 novembre 2013, convertito con modificazioni dalla legge n. 5 del 29 gennaio 2014.
- 650 mgl circa sono relativi al prelievo dal fondo svalutazione crediti contributivi
- 680 mgl circa riguardano l'eliminazione dei residui attivi non più recuperabili.

Imposte dell'esercizio contabilizzate in 20,52 mln così suddivise:

- 20,48 mln imposta sostitutiva delle imposte sul reddito e dell'IRAP; tale imposta è pari al 26% del valore nominale iscritto a bilancio delle quote di partecipazione al capitale sociale della Banca d'Italia; l'aliquota è stata innalzata dal 12% al 26% con decreto-legge 24 aprile 2014 n. 66 convertito nella legge n. 89 del 23 giugno 2014; il medesimo decreto ha previsto altresì il versamento dell'imposta in unica soluzione.
- 40 mgl circa sono relative all'IRAP dell'anno 2013.

Risultato di esercizio – Per effetto delle voci di entrata ed uscita sopraindicate, l'esercizio 2013 presenta in complesso un valore della produzione di 148,6 mln e di costi della produzione per 301,2 mln con una eccedenza dei costi sul valore della produzione di 152,6 mln circa. Tenendo conto, inoltre, dell'assegnazione di 23,6 mln al fondo di riserva di cui all'art. 2 della legge n. 480/1988, al fine di adeguarne la consistenza a due annualità delle pensioni in essere alla fine dell'anno, l'esercizio chiude con un disavanzo economico di 124,8 mln.

Nel prospetto che segue sono evidenziate, per grandi aggregati, le componenti patrimoniali all'inizio ed alla fine dell'anno.

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
(in migliaia)			
	31/12/2013	31/12/2012	VARIAZIONI
A T T I V O			
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	34	36	-3
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	9	9	0
RESIDUI ATTIVI	42.673	22.780	19.893
RATEI E RISCONTI	13.899	14.277	-378
TOTALE ATTIVO.....	56.615	37.103	19.512
P A S S I V O			
Patrimonio Netto	-281.060	-179.785	-101.275
DEBITI	335.936	216.733	119.203
RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.739	154	1.584
TOTALE PASSIVO.....	56.615	37.103	19.512
P A T R I M O N I O N E T T O			
FONDO DI RISERVA ART. 2 L. 480/88	604.342	580.754	23.587
DISAVANZO PATRIMONIALE	-885.402	-760.539	-124.862
TOTALE.....	-281.060	-179.785	-101.275

Circa le principali voci dello stato patrimoniale si segnala quanto segue:

Immobilizzazioni - Per un totale di 42,8 mgl, si suddividono in:

- Materiali, esposte per circa 33,6 mgl si riferiscono alla quota di partecipazione all'acquisizione di immobili strumentali adibiti ad uffici. Tale somma rappresenta la quota parte del valore degli immobili strumentali dell'Istituto attribuita al Fondo, ai sensi dell'art. 68 del regolamento di contabilità.
- Crediti diversi, contabilizzati in 9,2 mgl rappresentano i crediti per anticipazioni varie al personale.

Attivo circolante - Pari a circa 42,67 mln, corrisponde alla differenza tra i residui attivi e il fondo svalutazione crediti contributivi.

I residui attivi sono così distribuiti:

- per 63,2 mln dai crediti ceduti alla Società di cartolarizzazione crediti INPS s.p.a.;
- per 1,8 mln dai crediti contributivi;
- per 5,6 milioni circa crediti per poste correttive e compensative di spese correnti
- per 580 mgl circa crediti per entrate non classificabili in altre voci

Il fondo svalutazione crediti contributivi, è pari a circa 28,5 mln.

La sua consistenza viene adeguata in base alla presunta inesigibilità degli stessi crediti; le percentuali di svalutazione, applicate ai crediti verso le aziende tenute al pagamento a mezzo DM, in base alla determinazione n. 9 del Direttore Generale del 17 giugno 2014, sono state calcolate nelle seguenti misure:

- a) per i crediti fino al 31 dicembre 2006, il 99,00%
- b) per gli anni 2007-2010, il 35,00%
- c) per gli anni 2011-2013, il 10,00%.