

Nella 1<sup>a</sup> nota di variazione al bilancio preventivo 2014, pertanto, per rendere definitive le anticipazioni a suo tempo ricevute dall'INPDAP, si è proceduto all'accertamento di credito nei confronti dell'Amministrazione statale per 21.698 mln/€, con valorizzazione della posta del Patrimonio netto (contributi per ripiano disavanzi), prevista dal D.P.R. n. 97/2003 ed è stato azzerato il debito esistente in contropartita della riscossione del predetto credito per il medesimo ammontare.

Con il presente rendiconto, il ripianamento in argomento ha comportato l'estinzione *ex lege* del debito nei confronti dello Stato, con conseguente miglioramento complessivo per 21.698 mln/€ del patrimonio netto delle gestioni previdenziali CTPS e CPDEL.

Tale soluzione comporta un miglioramento sul patrimonio netto dell'Istituto, in quanto non altera la situazione amministrativa a fine anno 2014, poiché non ha effetti sulla gestione finanziaria di competenza e cassa, né sulla gestione dei residui. Infatti, tali anticipazioni non sono state iscritte tra i residui passivi del bilancio consuntivo INPDAP 2011<sup>12</sup>.

#### 4. Considerazioni generali

Il Collegio ha svolto le proprie funzioni attenendosi alle norme dettate dall'art. 10 della L. n. 88/89, dall'art. 3, comma 7, del D.Lgs. n. 479/1994, dalle pertinenti norme dettate dal codice civile, dall'art. 1, comma 159, della L. n. 311/2004, dal Titolo III del D.Lgs. n. 123/2011, nonché ai principi contabili degli enti pubblici istituzionali.

Nel corso dell'esercizio, ha, inoltre, partecipato alle riunioni del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza, nonché dei Comitati delle gestioni amministrate.

12 - Il Collegio, con nota n. 1051/2015, ha chiesto di conoscere le motivazioni che hanno portato all'iscrizione nel Rendiconto finanziario gestionale dei relativi importi sui capitoli **8E2215006** e **8U2220099**.

Al riguardo, il Direttore Generale, con nota 1107/2015, ha fornito le seguenti motivazioni: "Relativamente alla richiesta di chiarimenti circa la contabilizzazione di quanto previsto dall'articolo 1, comma 5, della legge n. 147/2013 (anticipazioni di bilancio ex INPDAP anteriori al 2012), si rappresenta quanto segue. In sede di prima nota di variazione al bilancio preventivo 2014, al fine di rilevare il ripianamento del debito assunto nei confronti dello Stato a fronte dei trasferimenti, a titolo di anticipazioni di bilancio, concessi all'ex INPDAP negli esercizi pregressi al 2012, ai sensi dell'art. 35, comma 3, della legge 23 dicembre 1998, n. 448 - resi definitivi in applicazione delle disposizioni di cui all'art. 1, comma 5, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, è stata istituita la voce patrimoniale PXA501001 "contributi per ripiano disavanzi", come previsto dagli schemi del DPR n. 97/2003, voce iscritta tra le poste attive dello Stato patrimoniale, nell'ambito del Patrimonio netto.

Al riguardo, occorre precisare che nello stato patrimoniale al 31/12/2011 dell'ex INPDAP, risultava iscritto il debito senza corrispondenza, nel rendiconto finanziario, di residuo passivo. Pertanto, nell'ambito del consuntivo 2014, sono state definite le necessarie scritture contabili per "tracciare" l'operazione nel rendiconto finanziario, tra l'altro ad impatto nullo in termini di saldi, e nello stato patrimoniale, senza alterare il conto economico delle gestioni interessate (Cassa Pensioni Stato e Cassa Pensioni Dipendenti enti locali), ma utilizzando la specifica voce del patrimonio netto, prevista in caso di ripianamento dei disavanzi, dal citato DPR 97/2003.

La soluzione contabile prescelta che ha previsto il nuovo capitolo 8E2215006, non influenza, come detto, i saldi della gestione finanziaria, né di competenza né di cassa, né tantomeno la gestione dei residui, aderendo alla disposizione legislativa dell'art. 1, comma 5, della legge n. 147/2013. Il capitolo 8E2215006 - necessario per la corretta rappresentazione contabile - è stato istituito nell'ambito della prima nota di variazione 2015, con la determinazione presidenziale n. 14 del 2/4/2015, primo documento utile per "istituzione. L'operazione, a carattere meramente tecnico-contabile, non ha avuto nessuna evidenza sui conti correnti di Tesoreria.

Ad ogni buon fine, si richiamano le note n. 0064.18/03/2014.0002515 e n. 0064.09/01/2014.0000117 di questo Istituto e la nota n. 7848 del 28/1/2014 del Ministero dell'economia e delle finanze (allegate), con le quali sono state ampiamente illustrate le caratteristiche dell'operazione sulla quale i Ministeri vigilanti non hanno formulato osservazioni."

pk

phy

12

pe

Il Collegio sindacale ha, altresì, proceduto allo svolgimento delle proprie funzioni istituzionali<sup>13</sup> ed ha partecipato alle riunioni indette dal Presidente per l'esame preventivo delle determinazioni più rilevanti.

Relativamente al documento in esame, sulla base degli accertamenti e delle verifiche di competenza, il Collegio fa presente quanto segue:

- ↳ il Bilancio preventivo dell'INPS, per l'esercizio 2014, è stato approvato con deliberazione del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza n. 3 del 19 febbraio 2014, successivamente modificato con la I e II nota di variazione (approvate, rispettivamente, con deliberazione del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza n. 6 del 14 maggio 2014 e n. 19 del 25 novembre 2014);
- ↳ le partite creditorie e debitorie iscritte nello stato patrimoniale del bilancio consuntivo tengono conto delle variazioni apportate ai residui attivi e passivi esistenti alla data del 31 dicembre 2013, le quali sono state adottate dal Presidente con determinazione n. 65 del 24 giugno 2015 ed approvate con deliberazione del Consiglio di indirizzo e vigilanza n. 10 del 7 luglio 2015;
- ↳ la corrispondenza delle scritture contabili tenute dall'Amministrazione con i dati di bilancio<sup>14</sup>, nonché con quelli relativi ai rapporti con il Bilancio dello Stato;
- ↳ la concordanza fra i saldi risultanti dagli estratti-conto bancari, postali e di Tesoreria ed i corrispondenti saldi derivanti dalla contabilità dell'Istituto, sulla scorta della procedura di cui alla circolare dell'Istituto n. 77 del 13 aprile 2000 e della ulteriore documentazione trasmessa dall'Amministrazione e acquisita agli atti del Collegio;
- ↳ per quanto riguarda le misure di contenimento della spesa, il rendiconto 2014 risente, in particolare, delle norme contenute nelle leggi finanziarie, di stabilità ed a contenuto specifico adottate negli ultimi anni, di cui viene data analisi e conto, ai fini della verifica del rispetto delle medesime, nella seconda parte della presente relazione.

Per le disposizioni normative in vigore entro la chiusura dell'esercizio 2014, si rinvia a quanto riportato nella relazione del Direttore Generale.

## **5. Fabbisogno finanziario e relativa copertura**

### **5.1 Ripartizione degli apporti dello Stato per l'anno 2014**

Per quanto attiene ai trasferimenti a carico del bilancio statale, l'art. 37, comma 3, lett. c), della legge n. 88/1989, come modificato dall'art. 3, comma 2, della legge n. 335/1995 e dall'art. 59, comma 34, della legge n. 449/1997, statuisce che è posto a carico della GIAS il finanziamento dell'onere relativo alla quota parte di ciascuna mensilità di pensione erogata dal FPLD, dalle gestioni degli autonomi e dalla gestione speciale dei minatori, nonché quello relativo alla parziale copertura dell'onere delle pensioni di invalidità liquidate ante legge n. 222/1984.

13 - Il Collegio, nel corso del 2014, ha effettuato n. 63 riunioni collegiali ed ha, inoltre, svolto anche le funzioni di controllo attribuitegli dal Regolamento di FONDINPS. Ha, altresì, partecipato alle varie sedute del Comitato Amministratore del Fondo stesso, predisponendo la Relazione sul consuntivo.

14 - La verifica avviene a campione sui mastri visualizzati in via telematica tramite la D.C. Bilanci e servizi fiscali.

Il relativo trasferimento dal bilancio dello Stato è annualmente aggiornato con la legge di stabilità, in base alla variazione annua dell'indice nazionale dei prezzi al consumo per le famiglie degli operai e impiegati calcolato dall'ISTAT (FOI più un punto percentuale).

Inoltre, il contributo complessivamente determinato, al netto delle quote assegnate per la copertura degli oneri delle diverse gestioni, deve essere ripartito fra le gestioni ed i fondi interessati con il procedimento di cui all'art. 14 della legge n. 241/1990 e ss. mm. ii (Conferenza dei servizi) sulla scorta dei dati dell'ultimo consuntivo approvato (art. 59, comma 34, della legge n. 449/97, modificato dall'art. 1, comma 746, della Legge n. 296/2006, Legge Finanziaria 2007).

Conseguentemente, per l'esercizio 2014, l'ammontare dei trasferimenti dallo Stato per il finanziamento della quota parte di ciascuna mensilità di pensione erogata dal FPLD è riassunta nei prospetti che seguono.

TAB. N. 3 : RIPARTIZIONE APPORTO DELLO STATO  
(Importi in milioni di euro)

| Norme di riferimento Statali  | Consuntivo<br>2012          | Consuntivo<br>2013          | Consuntivo<br>2014          |
|---|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|   | L. 183/2011<br>Art. 2, c. 1 | L. 220/2012<br>Art. 1, c. 2 | L. 147/2013<br>Art. 1, c. 2 |
| <b>Quota parte di ciascuna mensilità di pensione erogata</b>  |                             |                             |                             |
| dal FPLD  | 14.211,33                   | 15.230,07                   | 15.347,10                   |
| dalla Gestione CD/CM POST 1988  | 1.321,65                    | 1.782,00                    | 1.717,69                    |
| dalla Gestione ARTIGIANI  | 722,05                      | 801,13                      | 962,61                      |
| dalla Gestione COMMERCianti   | 354,43                      | 488,49                      | 492,89                      |
| dalla Gestione MINATORI   | 2,88                        | 3,00                        | 3,08                        |
| GIAS - Pensioni CD-CM ante 1989 assunte a totale carico dello Stato   | 741,30                      | 698,00                      | 649,90                      |
| <b>TOTALE I.N.P.S.</b>  | <b>17.353,64</b>            | <b>19.002,69</b>            | <b>19.173,27</b>            |
| <b>Quota ENPALS</b>   | <b>66,90</b>                | <b>69,58</b>                | <b>71,45</b>                |
| <b>Stanziamiento complessivo</b>  | <b>17.420,54</b>            | <b>19.072,27</b>            | <b>19.244,72</b>            |
| <b>Quota parte prestazioni pensionistiche derivante da pensioni di invalidità liquidate ante L.222/1984</b> |                             |                             |                             |
| dal FPLD  | 3.785,10                    | 3.936,53                    | 4.042,76                    |
| dalla Gestione ARTIGIANI  | 522,52                      | 543,42                      | 558,08                      |
| dalla Gestione COMMERCianti   | 442,72                      | 460,43                      | 472,86                      |
| <b>TOTALE I.N.P.S.</b>  | <b>4.750,34</b>             | <b>4.940,38</b>             | <b>5.073,70</b>             |
| <b>INPDAP</b>   | <b>2.176,00</b>             | <b>2.260,86</b>             | <b>2.321,88</b>             |

## 5.2 Gestione contabile ex art. 35, comma 6, della legge n. 448/1998

Relativamente alla copertura del fabbisogno finanziario, si utilizzano i medesimi criteri per la ripartizione dei "Trasferimenti dello Stato a titolo di anticipazioni sul relativo fabbisogno finanziario delle gestioni previdenziali" (ex art. 35, comma 6, della legge n. 448/98) e delle "Anticipazioni di Tesoreria alle gestioni assistenziali" (art. 16 della legge n. 370/74) e sulla base dei criteri predefiniti dall'Istituto.

Per l'anno 2014, il trasferimento a titolo anticipatorio da parte dello Stato ammonta a 19.064 mln/€ (comprensivo dei trasferimenti a favore dell'ex INPDAP pari a 1.247 mln/€).

*for*

*Ph (M) f*

14

*pe*

Conseguentemente, l'ammontare del debito verso il bilancio dello Stato, di cui all'art. 35 della legge n. 448/1998, evidenziato quale residuo passivo del capitolo di spesa 8U2217003, alla fine dell'anno 2014, è pari a 71.310 mln/€ rispetto ai 52.245 mln/€ di fine 2013.

Il fabbisogno finanziario cumulato delle separate contabilità del FPLD si attesta a 84.296 mln/€, mentre quello cumulato del FPLD in senso stretto è di 78.591 mln/€, per un importo complessivo di 162.887 mln/€. Tali fabbisogni hanno trovato copertura per 26.420 mln/€ dal trasferimento dello Stato a titolo anticipatorio sul fabbisogno finanziario delle gestioni previdenziali e per 136.467 mln/€ dalle disponibilità della Gestione Prestazioni Temporanee ai sensi dell'art. 21 della legge n. 88/89.

Per quanto concerne l'ex INPDAP, il fabbisogno finanziario delle gestioni previdenziali, pari a 52.368 mln/€, è coperto, ai sensi dell'art. 35, comma 3, della legge n. 448/1998, in parte da specifici trasferimenti dal bilancio dello Stato a titolo anticipatorio sul fabbisogno finanziario delle gestioni previdenziali (20.166 mln/€), mentre il fabbisogno residuo è soddisfatto dalle disponibilità liquide delle altre Gestioni ex INPDAP (32.202 mln/€).

Nella seguente tabella, mutuata dall'Allegato tecnico del Direttore generale, vengono poste in evidenza le diverse forme di finanziamento utilizzate dalle contabilità separate sia del F.P.L.D. che dell'ex INPDAP.

TAB. n. 4

| Contabilità separate del FPLD | Fabbisogno Finanziario cumulato | A COPERTURA   |   | A COPERTURA  |  |
|-------------------------------|---------------------------------|---|---|--|--|
|                               |                                 | Totale anticipazioni dal bilancio dello Stato (anni precedenti) | Totale anticipazioni dal bilancio dello Stato (anno 2014) | Totale anticipazioni dal bilancio dello Stato (cumulato) | Disponibilità della Gestione Prestazioni Temporanee (cumulato) |
| (importi in mln/€)            |                                 |   |   |  |  |
| Ex Fondo Trasporti            | 19.209                          | 3.746   | 2.434   | 6.180  | 13.029   |
| Ex Fondo Elettrici            | 28.154                          | 5.388   | 3.568   | 8.956  | 19.198   |
| Ex Fondo INPDAI               | 31.335                          | 5.677   | 3.970   | 9.647  | 21.688   |
| Ex Fondo Telefonici           | 5.598                           | 927   | 710   | 1.637  | 3.961  |
| <b>Totale parziale</b>        | <b>84.296</b>                   | <b>15.738</b>   | <b>10.682</b>   | <b>26.420</b>  | <b>57.876</b>  |
| FPLD                          | 78.591                          | 0   | 0   | 0  | 78.591   |
| <b>Totale</b>                 | <b>162.887</b>                  | <b>15.738</b>   | <b>10.682</b>   | <b>26.420</b>  | <b>136.467</b>   |

| Contabilità ex INPDAP                | Fabbisogno Finanziario cumulato | A COPERTURA   |   | A COPERTURA  |   |
|--------------------------------------|---------------------------------|---|---|--|---|
|                                      |                                 | Totale anticipazioni dal bilancio dello Stato (anni precedenti) | Totale anticipazioni dal bilancio dello Stato (anno 2014) | Totale anticipazione dal bilancio dello Stato (cumulato) | Disponibilità altre Gestioni lavoratori pubblici (cumulato) |
| (importi in mln/€)                   |                                 |   |   |  |   |
| Gestioni pensionistiche CTPS e CPDEL | 52.368                          | 13.609  | 6.557   | 20.166   | 32.202  |
| <b>Totale complessivo</b>            | <b>52.368</b>                   | <b>13.609</b>   | <b>6.557</b>  | <b>20.166</b>  | <b>32.202</b>   |

## 6. Rendiconto economico-patrimoniale

La situazione economico-patrimoniale è descritta di seguito. Ulteriori elementi di conoscenza circa lo stato patrimoniale ed il conto economico, con l'esposizione delle grandezze riclassificate secondo la natura previdenziale od assistenziale, si possono rinvenire nella relazione del Direttore generale.

### 6.1 Situazione patrimoniale generale

L'esercizio 2014 si chiude con un netto patrimoniale di 18.407 mln/€, con un miglioramento pari a 9.379 mln/€ rispetto alla situazione patrimoniale del 2013 (9.028 mln/€).

Il patrimonio finale anzidetto (18.407 mln/€) scaturisce dalla somma algebrica delle seguenti voci (così come rappresentato nella tab. n. 5):

- 61.138 mln/€ di riserve obbligatorie e derivanti dalla legge;
- - 49.314 mln/€ di disavanzi economici portati a nuovo;
- - 15.281 mln/€ di disavanzo economico di esercizio;
- 21.698 mln/€ di contributi per copertura disavanzi;
- 166 mln/€ di costituzione riserva F.do di solidarietà residuale.

TAB. N. 5 : SINTESI STATO PATRIMONIALE (importi in milioni di euro)

| STATO PATRIMONIALE  | CONSISTENZA AL |                | VARIAZIONE   |
|---|----------------|----------------|--------------|
|   | 31.12.2014     | 31.12.2013     |              |
| <b>ATTIVITA'</b>  |                |                |              |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |                |                |              |
| Immobilizzazioni immateriali  | 184            | 183            | 1            |
| Immobilizzazioni materiali  | 3.064          | 3.090          | -26          |
| Immobilizzazioni finanziarie  | 13.888         | 13.558         | 330          |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>  | <b>17.136</b>  | <b>16.831</b>  | <b>305</b>   |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>   |                |                |              |
| Rimanenze   | 264            | 254            | 10           |
| Residui attivi meno F.do svalutazione crediti   | 99.406         | 91.780         | 7.626        |
| Disponibilità liquide   | 25.435         | 24.661         | 774          |
| Attività finanziarie non immobilizzate  | 375            | 375            | 0            |
| <b>Totale attivo circolante</b>   | <b>125.480</b> | <b>117.070</b> | <b>8.410</b> |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>  |                |                |              |
| Ratei attivi  | 25.065         | 24.836         | 229          |
| <b>Totale ratei e risconti</b>  | <b>25.065</b>  | <b>24.836</b>  | <b>229</b>   |
| <b>TOTALE ATTIVITA'</b>   | <b>167.681</b> | <b>158.737</b> | <b>8.944</b> |
| <b>PASSIVITA'</b>   |                |                |              |
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>  |                |                |              |
| Riserve obbligatorie e derivanti da legge   | 61.138         | 58.343         | 2.795        |
| Avanzi (disavanzi) economici portati a nuovo  | -49.314        | -33.710        | -15.604      |
| Avanzo (disavanzo) economico d'esercizio  | -15.281        | -15.605        | 324          |
| Contributi per copertura disavanzi  | 21.698         | 0              | 21.698       |
| Fondo di accantonamento dei risultati di esercizio dei<br>Fondi di solidarietà ex art. 3, commi 4, 14 e 19 L. 92/2012 | 166            | 0              | 166          |
| <b>Totale patrimonio netto</b>  | <b>18.407</b>  | <b>9.028</b>   | <b>9.379</b> |
| <b>C) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>   |                |                |              |
| Fondi per rischi ed oneri   | 5.750          | 5.884          | -134         |
| <b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>   | <b>5.750</b>   | <b>5.884</b>   | <b>-134</b>  |
| <b>D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUB.</b>   |                |                |              |
| Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato  | 2.029          | 1.677          | 352          |
| <b>Totale trattamento di fine rapporto di lavoro sub.</b>   | <b>2.029</b>   | <b>1.677</b>   | <b>352</b>   |
| <b>E) RESIDUI PASSIVI</b>   |                |                |              |
| Debiti (*)  | 134.744        | 135.594        | -850         |
| <b>Totale residui passivi</b>   | <b>134.744</b> | <b>135.594</b> | <b>-850</b>  |
| <b>F) RATEI E RISCONTI</b>  |                |                |              |
| Ratei passivi   | 6.373          | 6.178          | 195          |
| Risconti passivi  | 5              | 11             | -6           |
| Riserve tecniche  | 373            | 366            | 7            |
| <b>Totale ratei e risconti</b>  | <b>6.751</b>   | <b>6.555</b>   | <b>196</b>   |
| <b>TOTALE PASSIVITA'</b>  | <b>167.681</b> | <b>158.738</b> | <b>8.943</b> |

(\*) L'importo dei debiti non coincide con quello dei residui passivi, in quanto nel passivo di Stato Patrimoniale sono compresi anche debiti che non costituiscono residui (vedi anche tabella n. 16)

Come si evince dalla tabella n. 5, le attività sono pari a complessivi 167.681 mln/€ e sono rappresentate, in via prevalente, dall'attivo circolante, per 125.480 mln/€ e, in particolare, dai residui attivi, che, al netto dei fondi svalutazione, ammontano a 99.406 mln/€, con un aumento di 7.626 mln/€ rispetto al 2013.

*[Handwritten signatures and initials]*

Va precisato, inoltre, che, tra i suddetti residui attivi, che tengono conto delle variazioni intervenute nella consistenza dei crediti esistenti al 31 dicembre 2013, la somma di 26.050 mln/€ (26.753 mln/€ nel 2013), al netto di 21.743 mln/€ già versati (21.478 mln/€ nel 2013), è rappresentata dal valore nominale dei crediti ceduti alla S.C.C.I. S.p.A. a seguito delle operazioni di **cessione e cartolarizzazione dei crediti** dell'Istituto, di cui alla legge n. 448/1998, a fronte della quota di presunta inesigibilità iscritta nel corrispondente Fondo svalutazione crediti per un ammontare pari a 23.742 mln/€ (24.418 mln/€ nel 2013).

Per quanto concerne, inoltre, i crediti per aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e degli iscritti, gli stessi ammontano, alla fine del 2014, a complessivi 86.640 mln/€, a fronte dei 78.645 mln/€ accertati all'inizio del 2014, evidenziando un incremento di 7.995 mln/€.

Detta partita trova la sua posta rettificativa nel **Fondo svalutazione crediti contributivi**, che, alla fine dell'anno in esame, è stato rideterminato in 42.937 mln/€ (con un incremento, rispetto al 2013, di 3.999 mln/€), secondo i coefficienti di svalutazione – stabiliti con determinazione del Direttore Generale n. 16 del 29 maggio 2015 – riportati<sup>15</sup> nella tabella n. 6.

In ordine al **Fondo rischi ed oneri**, il Collegio, con la nota n. 1051/2015, ha chiesto di chiarire se tra le voci dello stesso è presente anche uno specifico accantonamento relativo al contenzioso dell'Istituto e di precisare l'ammontare dell'eventuale accantonamento effettuato nell'esercizio 2014 e la consistenza del fondo costituito a tale fine. Il Direttore Generale, con nota n. 1107/2015, ha rappresentato "che tra le voci del Fondo non è presente alcun accantonamento relativo al contenzioso dell'Istituto".

**A tale proposito, il Collegio, in considerazione del rilevante contenzioso in essere, invita l'Istituto a procedere ai relativi accantonamenti nel rispetto della normativa civilistica e dei principi contabili.**

**Tab. n. 6: Percentuali di svalutazione**

| Periodi            | Crediti verso le aziende tenute alla presentazione della denuncia a mezzo DM | Crediti verso datori di lavoro del settore agricolo | Crediti verso i coltivatori diretti, mezzadri e coloni | Crediti verso gli artigiani | Crediti verso i commercianti | Crediti per la gestione separata Art. 2 L. 335/95 | Crediti verso le gestioni ex ENPALS |
|--------------------|--|---|--|-----------------------------|------------------------------|---|-------------------------------------|
| Fino al 31.12.2007 | 99,00  | 99,00   | 99,00  | 99,00                       | 99,00                        | -   | 99,00                               |
| Nel 2008           | 35,00  | 35,00   | 35,00  | 20,00                       | 20,00                        | -   | 35,00                               |
| Dal 2009 al 2011   | 35,00  | 35,00   | 35,00  | 20,00                       | 20,00                        | 10,00   | 35,00                               |
| Dal 2012 al 2014   | 10,00  | 9,00  | 12,50  | 10,00                       | 10,00                        | 10,00   | 10,00                               |

15 - Il periodico aggiornamento dei coefficienti di svalutazione dei crediti è previsto dall'art. 59 del Regolamento di amministrazione e contabilità, al fine di adeguare il corrispondente Fondo svalutazione in relazione al presumibile valore di realizzo degli stessi.

AK

PL

AD

18

PE

Per quanto riguarda, inoltre, la **svalutazione dei crediti per prestazioni da recuperare**, restano invariate le percentuali utilizzate nel preventivo dell'esercizio in esame<sup>16</sup>.

## 6.2 Conto economico generale

Il conto economico generale evidenzia, al termine dell'anno 2014, un risultato di esercizio negativo di 12.485 mln/€, con un miglioramento, di 361 mln/€ rispetto all'esercizio 2013, come evidenziato nella tabella seguente (tab. n. 7). Tale risultato è al netto delle Assegnazioni e Prelievi da Riserve Legali, come risulta dalla predetta tab. n.7.

TAB. N. 7 : CONTO ECONOMICO GENERALE (importi in milioni di euro)

| AGGREGATI   | ANNO                 |                |                | VARIAZIONI 2014<br>SU 2013 |              |
|---|----------------------|----------------|----------------|----------------------------|--------------|
|   | 2012                 | 2013           | 2014           | ASSOLUTE                   | %            |
|   | (in milioni di euro) |                |                |                            |              |
| A. VALORE DELLA PRODUZIONE                            | 296.501              | 301.858        | 303.036        | 1.178                      | 0,4          |
| B. COSTO DELLA PRODUZIONE                             | -308.844             | -315.390       | -315.720       | -330                       | 0,1          |
| <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE</b> | <b>-12.343</b>       | <b>-13.532</b> | <b>-12.684</b> | <b>848</b>                 | <b>-6,3</b>  |
| C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                       | 383                  | 396            | 427            | 31                         | 7,8          |
| D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. FINANZIARIE           | -18                  | 359            | -1             | -360                       | -100,3       |
| E. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                     | 92                   | 141            | 16             | -125                       | -88,7        |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>                  | <b>-11.886</b>       | <b>-12.636</b> | <b>-12.242</b> | <b>394</b>                 | <b>-3,1</b>  |
| IMPOSTE DELL'ESERCIZIO                                | -330                 | -210           | -243           | -33                        | 15,7         |
| <b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>                         | <b>-12.216</b>       | <b>-12.846</b> | <b>-12.485</b> | <b>361</b>                 | <b>-3</b>    |
| ASSEGNAZIONE E PRELIEVI DA RISERVE LEGALI             | -2.727               | -2.759         | -2.796         | -38                        | 1,4          |
| PRELIEVI DA RISERVE LEGALI                            | 2                    | 4              | 5              | 1                          | 25,0         |
| ASSEGNAZIONI A RISERVE LEGALI                         | -2.729               | -2.762         | -2.801         | -39                        | 1,4          |
| <b>AVANZO (+) DISAVANZO (-) ECONOMICO</b>             | <b>-14.943</b>       | <b>-15.605</b> | <b>-15.281</b> | <b>324</b>                 | <b>-2,1</b>  |
| <b>PATRIMONIO NETTO AL 31 DICEMBRE</b>                | <b>21.875</b>        | <b>9.028</b>   | <b>18.407</b>  | <b>9.379</b>               | <b>103,9</b> |

## 6.3 Situazione economico-patrimoniale delle gestioni previdenziali e c/terzi

La situazione economico-patrimoniale può essere esaminata anche limitatamente alle sole gestioni previdenziali, come risulta dalla documentazione presente nella relazione del Direttore generale.

Conseguentemente, le grandezze contabili sono riportate nei prospetti seguenti (8 e 9).

16 - Aliquota del 45% per le prestazioni pensionistiche (determinazione del Direttore Generale n. 12 del 22 ottobre 2008), del 35% per le prestazioni temporanee.

*Att*

*Rm*



TAB. N. 8 : STATO PATRIMONIALE - GESTIONI PREVIDENZIALI E C/ TERZI (\*)  
(importi in milioni di euro)

|  | CONSUNTIVO AL  |                |                | VARIAZIONE<br>2014 su 2013 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------------------|
|  | 31.12.2012     | 31.12.2013     | 31.12.2014     |                            |
| ATTIVITA'                                      |                |                |                |                            |
| B) IMMOBILIZZAZIONI                            |                |                |                |                            |
| Totale   | 16.769         | 16.823         | 17.131         | -308                       |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                           |                |                |                |                            |
| di cui   |                |                |                |                            |
| Residui attivi meno F.do svalutazione crediti  | 48.071         | 50.140         | 54.587         | -4.447                     |
| Totale   | 75.272         | 75.430         | 80.661         | -5.231                     |
| D) RATEI E RISCONTI                            |                |                |                |                            |
| Totale   | 24.127         | 24.632         | 24.868         | -236                       |
| <b>TOTALE ATTIVITA'</b>                        | <b>116.168</b> | <b>116.885</b> | <b>122.660</b> | <b>-5.775</b>              |
| PASSIVITA'                                     |                |                |                |                            |
| A) PATRIMONIO NETTO                            |                |                |                |                            |
| Totale   | 21.876         | 9.028          | 18.407         | -9.379                     |
| C) FONDI PER RISCHI ED ONERI                   |                |                |                |                            |
| Totale   | 3.753          | 3.595          | 3.368          | 227                        |
| D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUB. |                |                |                |                            |
| Totale   | 1.648          | 1.677          | 2.029          | -352                       |
| E) RESIDUI PASSIVI                             |                |                |                |                            |
| Debiti   |                |                |                |                            |
| Totale   | 83.898         | 98.012         | 94.346         | 3.666                      |
| F) RATEI E RISCONTI                            |                |                |                |                            |
| Totale   | 4.994          | 4.573          | 4.510          | 63                         |
| <b>TOTALE PASSIVITA'</b>                       | <b>116.168</b> | <b>116.885</b> | <b>122.660</b> | <b>-5.775</b>              |

(\*) I Residui attivi ed i Residui passivi sono espressi al netto dei valori della GIAS e degli invalidi civili, per un ammontare complessivamente pari, rispettivamente, a 44.819 mln/€ e 40.396 mln/€ per il 2014, a 41.640 mln/€ e 37.582 mln/€ per il 2013, a 37.993 mln/€ e 33.404 mln/€ per il 2012.

TAB. N. 9 : CONTO ECONOMICO - GESTIONI PREVIDENZIALI E C/ TERZI (\*)  
(importi in milioni di euro)

|   | ANNO           |                |                | VARIAZIONI 2014 SU 2013 |             |
|---|----------------|----------------|----------------|-------------------------|-------------|
|   | 2012           | 2013           | 2014           | ASSOLUTE                | %           |
| A. VALORE DELLA PRODUZIONE                            | 227.249        | 227.803        | 227.663        | -140                    | -0,1        |
| B. COSTO DELLA PRODUZIONE                             | -239.568       | -241.338       | -240.344       | 994                     | -0,4        |
| <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE</b> | <b>-12.319</b> | <b>-13.535</b> | <b>-12.681</b> | <b>854</b>              | <b>-6,3</b> |
| C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                       | 356            | 396            | 421            | 25                      | 6,3         |
| D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. FINANZIARIE           | -18            | 359            | -1             | -360                    | -100,3      |
| E. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                     | 92             | 142            | 17             | -125                    | -88,0       |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>                  | <b>-11.889</b> | <b>-12.638</b> | <b>-12.244</b> | <b>394</b>              | <b>-3,1</b> |
| IMPOSTE DELL'ESERCIZIO                                | -327           | -208           | -241           | -33                     | 15,9        |
| <b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>                         | <b>-12.216</b> | <b>-12.846</b> | <b>-12.485</b> | <b>361</b>              | <b>-2,8</b> |
| ASSEGNAZIONE E PRELIEVI DA RISERVE LEGALI             | -2.727         | -2.759         | -2.796         | -37                     | 1,3         |
| PRELIEVI DA RISERVE LEGALI                            | 2              | 3              | 5              | 2                       | 66,7        |
| ASSEGNAZIONI A RISERVE LEGALI                         | -2.729         | -2.762         | -2.801         | -39                     | 1,4         |
| <b>AVANZO (+) DISAVANZO (-) ECONOMICO</b>             | <b>-14.943</b> | <b>-15.605</b> | <b>-15.281</b> | <b>324</b>              | <b>-2,1</b> |

(\*) Il Valore della produzione ed il Costo della produzione sono espressi al netto dei valori della GIAS e degli invalidi civili, per un ammontare complessivamente pari, rispettivamente, a 75.373 mln/€ e 75.376 mln/€ per il 2014, a 74.055 mln/€ e 74.052 mln/€ per il 2013, a 69.252 mln/€ e 69.276 mln/€ per il 2012.

## 7. Gestione finanziaria

La struttura del bilancio finanziario evidenzia le poste contabili sia in termini decisionali (da sottoporre all'approvazione del Consiglio di indirizzo e vigilanza), sia in termini gestionali ed è articolata in 6 Unità previsionali di base (UPB), che sono affidate ad altrettanti Centri di responsabilità amministrativa di I livello<sup>17</sup>. Nei prospetti che seguono vengono riportati, per ogni singola UPB, i dati di sintesi sia delle entrate che delle uscite.

17 - L'UPB 8<sup>^</sup> ricomprende tutte le altre strutture con potere di spesa.

Tab. n. 10

## ENTRATE FINANZIARIE

| UPB                          | Descrizione                              | Previsioni Iniziali | Previsioni Definitive | Accertamenti   | Residui Attivi Iniziali | Variazioni (*) | Totale Residui Attivi | Cassa Previsioni definitive | Riscossioni    | Residui Attivi finali |
|------------------------------|--|---------------------|-----------------------|----------------|-------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------------|----------------|-----------------------|
| (importi in milioni di euro) |  |                     |                       |                |                         |                |                       |                             |                |                       |
| 1                            | D. C. Entrate                            | 210.784             | 210.830               | 211.034        | 82.828                  | -1.022         | 81.806                | 202.734                     | 201.901        | 90.938                |
| 2                            | D. C. Pensioni                           | 3.623               | 3.571                 | 3.501          | 8.224                   | -224           | 8.000                 | 3.451                       | 3.124          | 8.378                 |
| 3                            | D. C. Prestazioni a sostegno del reddito | 8.871               | 9.050                 | 9.537          | 1.299                   | -23            | 1.276                 | 9.048                       | 9.381          | 1.431                 |
| 4                            | D. C. Risorse umane                      | 409                 | 406                   | 424            | 38                      | 0              | 38                    | 406                         | 424            | 38                    |
| 5                            | D. C. Risorse strumentali                | 92                  | 150                   | 179            | 357                     | -1             | 356                   | 150                         | 176            | 360                   |
| 8                            | Altre strutture di D. G.                 | 177.370             | 182.735               | 199.300        | 39.860                  | 0              | 39.860                | 177.546                     | 196.049        | 43.110                |
|                              | <b>TOTALE</b>                            | <b>401.149</b>      | <b>406.742</b>        | <b>423.975</b> | <b>132.606</b>          | <b>-1.270</b>  | <b>131.336</b>        | <b>393.335</b>              | <b>411.055</b> | <b>144.255</b>        |
| (importi in milioni di euro) |  |                     |                       |                |                         |                |                       |                             |                |                       |
| UPB                          | Descrizione                              | Previsioni Iniziali | Previsioni Definitive | Accertamenti   | Residui Attivi Iniziali | Variazioni (*) | Totale Residui Attivi | Cassa Previsioni definitive | Riscossioni    | Residui Attivi finali |
| 1                            | D. C. Entrate                            | 210.784             | 210.830               | 211.034        | 82.828                  | -1.022         | 81.806                | 202.734                     | 201.901        | 90.938                |
|                              | Titolo I                                 | 209.748             | 209.814               | 210.035        | 80.891                  | -1.004         | 79.887                | 201.823                     | 200.966        | 88.957                |
|                              | Titolo IV                                | 1.036               | 1.016                 | 999            | 1.937                   | -18            | 1.919                 | 911                         | 935            | 1.981                 |
| 2                            | D. C. Pensioni                           | 3.623               | 3.571                 | 3.501          | 8.224                   | -224           | 8.000                 | 3.451                       | 3.124          | 8.378                 |
|                              | Titolo I                                 | 3.160               | 3.160                 | 3.084          | 8.223                   | -224           | 7.999                 | 3.038                       | 2.708          | 8.375                 |
|                              | Titolo IV                                | 463                 | 411                   | 417            | 1                       | 0              | 1                     | 413                         | 416            | 3                     |
| 3                            | D. C. Prestazioni a sostegno del reddito | 8.871               | 9.050                 | 9.537          | 1.299                   | -23            | 1.276                 | 9.048                       | 9.381          | 1.431                 |
|                              | Titolo I                                 | 2.169               | 2.342                 | 2.489          | 1.090                   | -23            | 1.067                 | 2.331                       | 2.314          | 1.242                 |
|                              | Titolo II                                | 1.421               | 1.412                 | 1.511          | 22                      | 0              | 22                    | 1.412                       | 1.476          | 56                    |
|                              | Titolo IV                                | 5.281               | 5.296                 | 5.537          | 187                     | 0              | 187                   | 5.305                       | 5.591          | 133                   |
| 4                            | D. C. Risorse umane                      | 409                 | 406                   | 424            | 38                      | 0              | 38                    | 406                         | 424            | 38                    |
|                              | Titolo I                                 | 89                  | 88                    | 60             | 37                      | 0              | 37                    | 88                          | 80             | 37                    |
|                              | Titolo II                                | 177                 | 179                   | 233            | 1                       | 0              | 1                     | 179                         | 233            | 1                     |
|                              | Titolo IV                                | 143                 | 139                   | 131            | 0                       | 0              | 0                     | 139                         | 131            | 0                     |
| 5                            | D. C. Risorse strumentali                | 92                  | 150                   | 179            | 357                     | -1             | 356                   | 150                         | 176            | 360                   |
|                              | Titolo I                                 | 92                  | 149                   | 176            | 242                     | 0              | 242                   | 149                         | 173            | 246                   |
|                              | Titolo II                                | 0                   | 1                     | 3              | 115                     | -1             | 114                   | 1                           | 3              | 114                   |
|                              | Titolo IV                                | 0                   | 0                     | 0              | 0                       | 0              | 0                     | 0                           | 0              | 0                     |
| 8                            | Altre strutture di D. G.                 | 177.370             | 182.735               | 199.300        | 39.860                  | 0              | 39.860                | 177.546                     | 196.049        | 43.110                |
|                              | Titolo I                                 | 98.042              | 100.867               | 98.685         | 39.727                  | 0              | 39.727                | 95.769                      | 95.525         | 42.887                |
|                              | Titolo II                                | 26.320              | 27.942                | 47.318         | 0                       | 0              | 0                     | 27.941                      | 47.318         | 0                     |
|                              | Titolo IV                                | 53.008              | 53.926                | 53.297         | 133                     | 0              | 133                   | 53.836                      | 53.206         | 223                   |
|                              | <b>TOTALE</b>                            | <b>401.149</b>      | <b>406.742</b>        | <b>423.975</b> | <b>132.606</b>          | <b>-1.270</b>  | <b>131.336</b>        | <b>393.335</b>              | <b>411.055</b> | <b>144.255</b>        |

(\*) Variazioni intervenute a seguito della determinazione del Presidente n. 65 del 24.06.2015 - Riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti al 31 dicembre 2013 ed eliminazione dei crediti inesigibili: non aventi natura di residui.

Tab. n. 11.

## USCITE FINANZIARIE

| UPB | Descrizione                              | Previsioni Iniziali | Previsioni Definitive | Impegni        | Residui Passivi Iniziali     | Variazioni (*) | Totali Residui | Cassa Previsioni definitive | Pagamenti      | Residui Passivi finali |
|-----|--|---------------------|-----------------------|----------------|------------------------------|----------------|----------------|-----------------------------|----------------|------------------------|
|     |  |                     |                       |                | (importi in milioni di euro) |                |                |                             |                |                        |
| 1   | D. C. Entrate                            | 10.299              | 9.985                 | 9.546          | 5.653                        | -18            | 5.635          | 9.886                       | 9.497          | 5.684                  |
| 2   | D. C. Pensioni                           | 270.256             | 270.303               | 269.568        | 2.143                        | 0              | 2.143          | 270.293                     | 268.822        | 2.889                  |
| 3   | D. C. Prestazioni a sostegno del reddito | 42.863              | 43.115                | 41.989         | 1.808                        | -67            | 1.741          | 43.115                      | 41.076         | 2.656                  |
| 4   | D. C. Risorse umane                      | 2.814               | 2.806                 | 2.506          | 413                          | -11            | 402            | 2.806                       | 2.471          | 436                    |
| 5   | D. C. Risorse strumentali                | 1.061               | 1.063                 | 954            | 1.316                        | -23            | 1.293          | 1.063                       | 1.306          | 941                    |
| 8   | Altre strutture di D. G.                 | 85.877              | 87.290                | 106.419        | 102.044                      | -12            | 102.032        | 64.498                      | 87.109         | 121.341                |
|     | <b>TOTALE</b>                            | <b>413.170</b>      | <b>414.562</b>        | <b>430.982</b> | <b>113.377</b>               | <b>-131</b>    | <b>113.246</b> | <b>391.661</b>              | <b>410.281</b> | <b>133.947</b>         |

| UPB | Descrizione                              | Previsioni Iniziali | Previsioni Definitive | Impegni        | Residui Passivi Iniziali     | Variazioni (*) | Totali Residui | Cassa Previsioni definitive | Pagamenti      | Residui Passivi finali |
|-----|--|---------------------|-----------------------|----------------|------------------------------|----------------|----------------|-----------------------------|----------------|------------------------|
|     |  |                     |                       |                | (importi in milioni di euro) |                |                |                             |                |                        |
| 1   | D. C. Entrate                            | 10.299              | 9.985                 | 9.546          | 5.653                        | -18            | 5.635          | 9.886                       | 9.497          | 5.684                  |
|     | Titolo I                                 | 9.263               | 8.968                 | 8.547          | 3.077                        | 0              | 3.077          | 8.970                       | 8.561          | 3.064                  |
|     | Titolo IV                                | 1.036               | 1.017                 | 999            | 2.576                        | -18            | 2.558          | 916                         | 936            | 2.620                  |
| 2   | D. C. Pensioni                           | 270.256             | 270.303               | 269.568        | 2.143                        | 0              | 2.143          | 270.293                     | 268.822        | 2.889                  |
|     | Titolo I                                 | 269.793             | 269.892               | 269.151        | 2.132                        | 0              | 2.132          | 269.888                     | 268.404        | 2.878                  |
|     | Titolo IV                                | 463                 | 411                   | 417            | 11                           | 0              | 11             | 405                         | 418            | 11                     |
| 3   | D. C. Prestazioni a sostegno del reddito | 42.863              | 43.115                | 41.989         | 1.808                        | -67            | 1.741          | 43.115                      | 41.076         | 2.656                  |
|     | Titolo I                                 | 35.476              | 35.754                | 34.793         | 1.397                        | -13            | 1.384          | 35.754                      | 33.871         | 2.307                  |
|     | Titolo II                                | 2.105               | 2.065                 | 1.659          | 306                          | -54            | 252            | 2.065                       | 1.648          | 264                    |
|     | Titolo IV                                | 5.282               | 5.296                 | 5.537          | 105                          | 0              | 105            | 5.296                       | 5.557          | 85                     |
| 4   | D. C. Risorse umane                      | 2.814               | 2.806                 | 2.506          | 413                          | -11            | 402            | 2.806                       | 2.471          | 436                    |
|     | Titolo I                                 | 2.255               | 2.216                 | 2.085          | 347                          | -9             | 338            | 2.216                       | 2.053          | 371                    |
|     | Titolo II                                | 415                 | 451                   | 290            | 57                           | -2             | 55             | 451                         | 290            | 54                     |
|     | Titolo IV                                | 144                 | 139                   | 131            | 9                            | 0              | 9              | 139                         | 128            | 11                     |
| 5   | D. C. Risorse strumentali                | 1.061               | 1.063                 | 954            | 1.316                        | -23            | 1.293          | 1.063                       | 1.306          | 941                    |
|     | Titolo I                                 | 935                 | 916                   | 828            | 835                          | -20            | 815            | 916                         | 916            | 726                    |
|     | Titolo II                                | 126                 | 147                   | 126            | 471                          | -3             | 468            | 147                         | 390            | 205                    |
|     | Titolo IV                                | 0                   | 0                     | 0              | 10                           | 0              | 10             | 0                           | 0              | 10                     |
| 8   | Altre strutture di D. G.                 | 85.877              | 87.290                | 106.419        | 102.044                      | -12            | 102.032        | 64.498                      | 87.109         | 121.341                |
|     | Titolo I                                 | 6.765               | 5.628                 | 4.669          | 4.669                        | -11            | 4.658          | 5.466                       | 5.736          | 4.725                  |
|     | Titolo II                                | 26.104              | 27.736                | 47.319         | 88.032                       | -1             | 88.031         | 5.247                       | 28.245         | 107.105                |
|     | Titolo IV                                | 53.008              | 53.926                | 53.297         | 9.343                        | 0              | 9.343          | 53.785                      | 53.128         | 9.511                  |
|     | <b>TOTALE</b>                            | <b>413.170</b>      | <b>414.562</b>        | <b>430.982</b> | <b>113.377</b>               | <b>-131</b>    | <b>113.246</b> | <b>391.661</b>              | <b>410.281</b> | <b>133.947</b>         |

(\*) Variazioni intervenute a seguito della determinazione del Presidente n. 65 del 24.06.2015 - Riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti al 31 dicembre 2013 ed eliminazione dei crediti inesigibili non aventi natura di residui.

23

*pu* *MT* *100*

## 7.1 La gestione finanziaria di competenza

La gestione finanziaria di competenza presenta un disavanzo complessivamente pari a 7.007 mln/€ (7.820 mln/€ nelle previsioni definitive), quale somma algebrica di 6.678 mln/€ di disavanzo delle partite correnti e di 329 mln/€ di disavanzo delle partite in conto capitale.

*In particolare, si evidenzia che, rispetto al 2013, ad un incremento delle entrate complessive di 26.274 mln/€ (+ 7%) si contrappone un incremento delle uscite complessive di 24.557 mln/€ (+ 6%). Raffrontando, invece, l'evoluzione delle entrate contributive e delle uscite per prestazioni istituzionali, si può osservare un incremento in misura pari a 1.321 mln/€ (+ 0,63%) delle prime e una flessione di 63 mln/€ (- 0,02%) delle seconde.*

Nella successiva tabella n. 12, si fornisce una sintesi del movimento finanziario di competenza accertato per il 2014, raffrontando i corrispondenti dati dello stesso esercizio con quelli del 2013 e del 2012.

TAB. N. 12 : GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA (importi in milioni di euro)

|                                 | CONSUNTIVO 2012 | CONSUNTIVO 2013 | ANNO 2014             |                | CONSUNTIVO 2014 DIFFERENZE SU |                        |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|----------------|-------------------------------|------------------------|
|                                 |                 |                 | PREVISIONI AGGIORNATE | CONSUNTIVO     | CONSUNTIVO 2013               | PREVISIONI AGG.TE 2014 |
| <b>ENTRATE</b>                  | <b>382.065</b>  | <b>397.701</b>  | <b>406.743</b>        | <b>423.975</b> | <b>41.910</b>                 | <b>17.232</b>          |
| di parte corrente (Titolo I)    | 306.263         | 313.653         | 316.421               | 314.529        | 10,97%                        | 4,24%                  |
| in conto capitale (Titolo II)   | 20.154          | 26.000          | 29.533                | 49.065         | 8.266                         | -1.892                 |
| per partite di giro (Titolo IV) | 55.648          | 58.048          | 60.789                | 60.381         | 28.911                        | 19.532                 |
|                                 |                 |                 |                       |                | 4.733                         | -408                   |
| <b>USCITE</b>                   | <b>391.851</b>  | <b>406.425</b>  | <b>414.562</b>        | <b>430.982</b> | <b>39.131</b>                 | <b>16.420</b>          |
| di parte corrente (Titolo I)    | 315.438         | 322.452         | 323.373               | 321.207        | 9,99%                         | 3,96%                  |
| in conto capitale (Titolo II)   | 20.765          | 25.925          | 30.400                | 49.394         | 5.769                         | -2.166                 |
| per partite di giro (Titolo IV) | 55.648          | 58.048          | 60.789                | 60.381         | 28.629                        | 18.994                 |
|                                 |                 |                 |                       |                | 4.733                         | -408                   |
| <b>RISULTATO FINANZIARIO</b>    | <b>-9.786</b>   | <b>-8.724</b>   | <b>-7.819</b>         | <b>-7.007</b>  | <b>2.779</b>                  | <b>812</b>             |
| di parte corrente               | -9.175          | -8.799          | -6.952                | -6.678         | -28,40%                       | -10,38%                |
| in conto capitale               | -611            | 75              | -867                  | -329           | 2.497                         | 274                    |
|                                 |                 |                 |                       |                | 282                           | 538                    |

## 7.2 Sintesi delle entrate e delle uscite correnti

Quanto alle singole poste del rendiconto finanziario 2014, nelle seguenti tabelle nn. 13 e 14 è riportata una sintesi per categoria delle entrate e delle spese di parte corrente in termini di competenza, con l'indicazione degli scostamenti, sia in termini assoluti che percentuali, rispetto ai corrispondenti valori dell'esercizio precedente.

TAB. N. 13 : SINTESI DELLE ENTRATE CORRENTI (importi in milioni di euro)

| ENTRATE CORRENTI  | Titolo | CONSUNTIVO<br>2012 | CONSUNTIVO<br>2013 | ANNO 2014                |                | DIFFERENZE RISPETTO<br>AL CONSUNTIVO 2013 |             | DIFFERENZE RISPETTO<br>ALLE PREV. AGGIORN. |              |
|---|--------|--------------------|--------------------|--------------------------|----------------|---|-------------|--|--------------|
|   |        |                    |                    | PREVISIONI<br>AGGIORNATE | CONSUNTIVO     | VALORI<br>ASSOLUTI                        | %           | VALORI<br>ASSOLUTI                         | %            |
|   |        |                    |                    | (b)                      | (c)            | (c-a)                                     |             | (c-b)                                      |              |
| <b>ENTRATE CONTRIBUTIVE</b>   |        | 208.076            | 210.141            | 211.246                  | 211.462        | 1.321                                     | 0,6%        | 216  | 0,1%         |
| Aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti  |        | 206.833            | 208.974            | 210.028                  | 210.255        | 1.281                                     | 0,6%        | 227  | 0,1%         |
| Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di specifiche gestioni |        | 1.243              | 1.167              | 1.218                    | 1.207          | 40  | 3,4%        | -11  | -0,9%        |
| <b>ENTRATE DERIVANTI DA</b>   |        |                    |                    |                          |                |   |             |  |              |
| <b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>   |        | 94.131             | 99.396             | 100.967                  | 98.734         | -662                                      | 99,3%       | -2.233                                     | -2,2%        |
| Trasferimenti da parte dello Stato                                      |        | 93.801             | 99.076             | 100.701                  | 98.441         | -635                                      | -0,6%       | -2.260                                     | -2,2%        |
| Trasferimenti da parte delle Regioni                                    |        | 1                  | 0                  | 0                        | 4              | 4   | ---         | 4  | ---          |
| Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico               |        | 329                | 320                | 266                      | 289            | -31                                       | -9,7%       | 23   | 8,6%         |
| <b>ALTRE ENTRATE</b>  |        | 4.056              | 4.116              | 4.208                    | 4.334          | 218                                       | 5,3%        | 125  | 3,0%         |
| Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi  |        | 77                 | 82                 | 81                       | 82             | 0   | 0,0%        | 1  | 1,2%         |
| Redditi e proventi patrimoniali   |        | 414                | 446                | 402                      | 454            | 8   | 1,8%        | 52   | 12,9%        |
| Poste correttive e compensative di spese correnti                       |        | 2.793              | 2.811              | 2.924                    | 2.966          | 155                                       | 5,5%        | 42   | 1,4%         |
| Entrate non classificabili in altre voci                                |        | 772                | 776                | 801                      | 831            | 55  | 7,1%        | 30   | 3,7%         |
| <b>TOTALE</b>   |        | <b>306.263</b>     | <b>313.653</b>     | <b>316.421</b>           | <b>314.530</b> | <b>877</b>                                | <b>0,3%</b> | <b>-1.892</b>                              | <b>-0,6%</b> |

Il Collegio ritiene di dover evidenziare alcuni aspetti della gestione 2014, quali risultanti dalle precedenti tabelle, con particolare riferimento alla parte corrente delle entrate e delle uscite.

Per quanto riguarda le prime, si osserva che:

- le **Entrate contributive**, nel loro complesso, ammontano a 211.462 mln/€ e si riferiscono:
  - ⇒ per 210.255 mln/€ alla Cat. 1<sup>^</sup> - Aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti con un aumento di 1.281 mln/€ (pari allo 0,6%) rispetto al rendiconto 2013;
  - ⇒ per 1.207 mln/€ alla Cat. 2<sup>^</sup> - Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di specifiche gestioni, per proventi derivanti dal divieto di cumulo tra pensione e retribuzione e per valori di riscatto, con un aumento di 40 mln/€ (3,4%) rispetto all'esercizio 2013.

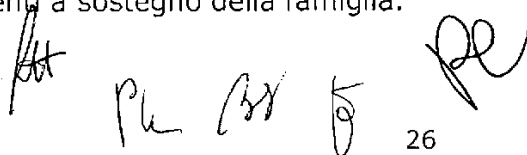
Nella seguente tabella n. 14, si espongono le risultanze relative alle entrate in esame, suddivise tra lavoratori dipendenti e autonomi.

Tab. n. 14: Entrate contributive

|   | Consuntivo 2012 | Consuntivo 2013 | Consuntivo 2014 | Variazioni 2014/ 2013 |              |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|--------------|
|   |                 |                 |                 | valori assoluti       | %            |
| (importi in mln/€)                            |                 |                 |                 |                       |              |
| <b>LAVORATORI DIPENDENTI</b>                  |                 |                 |                 |                       |              |
| di cui:                                       |                 |                 |                 |                       |              |
| accertati con il sistema DM                   | 122.516         | 122.015         | 123.209         | 1.194                 | 0,98%        |
| addetti ai servizi domestici e familiari      | 1.061           | 1.075           | 1.016           | -59                   | -5,49%       |
| contributi agricoli                           | 1.581           | 1.548           | 1.587           | 39                    | 2,52%        |
| concorso aziende al finanz.indennità mobilità | 156             | 175             | 220             | 45                    | 25,71%       |
| contributi a copertura sostegno del reddito   | 457             | 649             | 552             | -97                   | -14,95%      |
| contributi gestione ex INPDAP                 | 53.171          | 55.501          | 55.108          | -393                  | -0,71%       |
| contributi gestione ex ENPALS                 | 1.056           | 1.160           | 1.121           | -39                   | -3,36%       |
| altri contributi                              | 726             | 591             | 553             | -38                   | -6,43%       |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>180.724</b>  | <b>182.714</b>  | <b>183.366</b>  | <b>652</b>            | <b>0,36%</b> |
| <b>LAVORATORI AUTONOMI</b>                    |                 |                 |                 |                       |              |
| di cui:                                       |                 |                 |                 |                       |              |
| Cd/Cm   | 989             | 1.041           | 1.101           | 60                    | 5,76%        |
| Artigiani                                     | 7.909           | 7.951           | 8.133           | 182                   | 2,29%        |
| Commercianti                                  | 9.570           | 9.783           | 10.066          | 283                   | 2,89%        |
| Parasubordinati                               | 7.607           | 7.452           | 7.554           | 102                   | 1,37%        |
| Pescatori Autonomi                            | 2               | 2               | 2               | 0                     | 0,00%        |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>26.077</b>   | <b>26.229</b>   | <b>26.856</b>   | <b>627</b>            | <b>2,39%</b> |
| <b>ALTRE ENTRATE CONTRIBUTIVE</b>             | <b>1.275</b>    | <b>1.198</b>    | <b>1.240</b>    | <b>42</b>             | <b>3,51%</b> |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO</b>                     | <b>208.076</b>  | <b>210.141</b>  | <b>211.462</b>  | <b>1.321</b>          | <b>0,63%</b> |

La crescita del gettito contributivo 2014, rispetto alle risultanze del consuntivo 2013, pari a complessivi 1.321 mln/€, è riferibile principalmente ai contributi dei lavoratori dipendenti accertati con DM (+1.194), nonché ai contributi dei lavoratori autonomi (+ 627 mln/€).

- Le **Entrate derivanti da trasferimenti correnti** ammontano a 98.733 mln/€, con una diminuzione di 663 mln/€ rispetto al 2013 pari allo 0,7%, riconducibile in gran parte ai trasferimenti di pertinenza dell'ex INPDAP e si riferiscono:
- ⇒ 98.441 mln/€ alla Cat. 3<sup>^</sup> - *Trasferimenti da parte dello Stato* per la copertura dei diversi oneri, così ripartiti:
    - a) 67.454 mln/€ per oneri pensionistici, di cui 17.310 mln/€ relativi all'erogazione degli assegni agli invalidi civili, ciechi e sordomuti e 4.151 mln/€ relativi alla copertura del disavanzo di gestione del Fondo speciale per i trattamenti pensionistici in favore del personale delle Ferrovie dello Stato S.p.A;
    - b) 14.832 mln/€ per oneri per sgravi degli oneri sociali ed altre agevolazioni;
    - c) 10.387 mln/€ per oneri per il mantenimento del salario;
    - d) 3.856 mln/€ per oneri per interventi a sostegno della famiglia.



⇒ 289 mln/€ alla Cat. 6<sup>^</sup> - *Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico* riferibili, in gran parte, al Centro di responsabilità D.C. Pensioni, relativi a valori capitali a fronte di trattamenti pensionistici già erogati dai fondi di previdenza integrativi degli enti disciolti (128 mln/€) e finalizzati alla copertura di periodi assicurativi (97 mln/€).

➤ Le **Altre entrate** hanno dato luogo ad accertamenti per complessivi 4.334 mln/€, con un aumento di 218 mln/€ rispetto al 2013.

TAB. N. 15 - SINTESI DELLE USCITE CORRENTI (importi in milioni di euro)

| USCITE CORRENTI<br>Titolo I                           | CONSUNTIVO<br>2012 | CONSUNTIVO<br>2013 | ANNO 2014                |                | DIFFERENZE RISPETTO<br>AL CONSUNTIVO 2013 |              | DIFFERENZE RISPETTO<br>ALLE PREV. AGGIORN. |              |
|---|--------------------|--------------------|--------------------------|----------------|---|--------------|--|--------------|
|   |                    |                    | PREVISIONI<br>AGGIORNATE | CONSUNTIVO     | VALORI<br>ASSOLUTI                        | %            | VALORI<br>ASSOLUTI                         | %            |
|   |                    |                    | (b)                      | (c)            | (c-a)                                     |              | (c-b)                                      |              |
| <b>FUNZIONAMENTO</b>                                  | 3.522              | 2.613              | 2.652                    | 2.466          | -147                                      | -30,0%       | -187                                       | -7,1%        |
| Uscite per gli organi dell'Ente                       | 4                  | 4                  | 4                        | 3              | -1  | -25,0%       | -1   | -25,0%       |
| Oneri per il personale in attività di servizio        | 1.908              | 1.813              | 1.831                    | 1.745          | -68                                       | -3,8%        | -86  | -4,7%        |
| Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi | 1.610              | 795                | 817                      | 717            | -78                                       | -9,8%        | -100                                       | -12,2%       |
| <b>INTERVENTI DIVERSI</b>                             | 311.561            | 319.517            | 320.369                  | 318.428        | -1.089                                    | -0,3%        | -1.941                                     | -0,6%        |
| Uscite per prestazioni istituzionali                  | 295.742            | 303.464            | 305.119                  | 303.401        | -63                                       | 0,0%         | -1718                                      | -0,6%        |
| Trasferimenti passivi                                 | 5.978              | 5.504              | 5.099                    | 5.493          | -11                                       | -0,2%        | 394  | 7,7%         |
| Oneri finanziari                                      | 71                 | 85                 | 68                       | 51             | -34                                       | -40,0%       | -17  | -25,0%       |
| Oneri tributari                                       | 350                | 366                | 272                      | 281            | -85                                       | -23,2%       | 9  | 3,3%         |
| Poste correttive e compensative di entrate correnti   | 9.031              | 9.049              | 8.661                    | 8.307          | -742                                      | -8,2%        | -354                                       | -4,1%        |
| Uscite non classificabili in altre voci               | 389                | 1.049              | 1.150                    | 895            | -154                                      | -14,7%       | -255                                       | -22,2%       |
| <b>TRATT. DI QUIESCENZA, INT. E SOST.</b>             | 355                | 323                | 352                      | 314            | -9  | -2,8%        | -38  | -10,8%       |
| Oneri per il personale in quiescenza                  | 355                | 323                | 352                      | 314            | -9  | -2,8%        | -38  | -10,8%       |
| <b>TOTALE</b>   | <b>315.438</b>     | <b>322.453</b>     | <b>323.373</b>           | <b>321.208</b> | <b>-1.245</b>                             | <b>-0,4%</b> | <b>-2.168</b>                              | <b>-0,7%</b> |

Sul versante delle **Uscite correnti**, specificate nella sopra indicata tabella n. 15, si osserva che le stesse sono state impegnate per complessivi 321.208 mln/€, a fronte di 322.453 mln/€ del 2013, con una diminuzione dello 0,4%.

In proposito, il Collegio, nel rinviare l'analisi delle spese di **Funzionamento** alla seconda parte della presente relazione, in questa sede rileva, per la loro significatività, i seguenti fenomeni.

Le uscite per **Interventi diversi**, che ammontano nel complesso a 319.517 mln/€, si riferiscono principalmente:

1) 303.401 mln/€ alla Cat. 5<sup>^</sup> - **Uscite per prestazioni istituzionali**, a fronte dei 303.464 mln/€ del consuntivo 2013, con una leggera flessione di 63 mln/€, riferibile alla somma algebrica derivante:

a. per 1.679 mln/€, da maggiori spese per prestazioni pensionistiche e relativi assegni di accompagnamento di competenza del 2014, che passano dai 267.138 mln/€ del 2013 ai 268.817 mln/€ del 2014, + 0,63%;

*Att* *ph* *my* *f* *pe* 27