

Tabella 6.5

I flussi delle entrate e delle spese: coefficienti di realizzazione e di smaltimento

Entrate (in milioni di Euro)												
Titolo	Categoria	Descrizione titoli e categorie	Residui iniziali			Accertamenti 2004	Massa Acquisibile	Riscossioni 2004	Coefficienti di realizzazione	Residui al 31.12.2004	Capacità di riscossione	Tasso di accumul. dei residui attivi
			Residui al 31.12.2003	Variazioni deliberate dal CIV	Residui al 1.1.2004							
I		Entrate Contributive	33.363,6	-620,5	32.743,1	113.833,8	146.576,9	110.151,5	75,1	36.425,4	0,97	0,11
	1^	Aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti	33.362,7	-620,5	32.742,2	112.617,7	145.359,9	108.934,7	74,9	36.425,2	0,97	0,11
	2^	Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di specifiche gestioni	0,9	0,0	0,9	1.216,1	1.217,0	1.216,8	100,0	0,2	1,00	-0,81
II		Entrate derivanti da trasferimenti correnti	19.020,5	2,1	19.022,5	67.511,2	86.533,7	65.972,0	76,2	20.561,7	0,98	0,08
	3^	Trasferimenti da parte dello Stato	15.318,2	2,1	15.320,3	66.985,3	82.305,55	65.700,4	79,8	16.605,2	0,98	0,08
	4^	Trasferimenti da parte delle Regioni	465,6	0,0	465,6	81,6	547,20	32,0	5,8	515,2	0,39	0,11
	5^	Trasferimenti da parte dei Comuni e delle Province	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00	0,00	-	0,0	-	-
	6^	Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico	3.236,7	0,0	3.236,7	444,3	3.681,0	239,6	6,5	3.441,3	0,54	0,06
III		Altre Entrate	4.290,7	-50,3	4.240,3	3.216,4	7.456,7	3.002,0	40,3	4.454,8	0,93	0,05
	7^	Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi	82,0	0,0	82,0	84,3	166,3	79,8	48,0	86,4	0,95	0,05
	8^	Redditi e proventi patrimoniali	90,4	0,6	91,0	110,3	201,2	115,8	57,6	85,4	1,05	-0,06
	9^	Poste correttive e compensative di spese correnti	2.820,6	-41,1	2.779,6	2.493,9	5.273,5	2.295,2	43,5	2.978,2	0,92	0,07
	10^	Entrate non classificabili in altre voci	1.297,7	-9,8	1.287,8	527,9	1.815,8	511,1	28,1	1.304,7	0,97	0,01
		Entrate Correnti	56.674,8	-568,8	56.006,0	184.561,4	240.567,3	179.125,5	74,5	61.441,9	0,97	0,10

Il Segretario

(segue) Entrate (in milioni di Euro)												
Titolo	Categoria	Descrizione titoli e categorie	Residui iniziali			Accertamen- ti 2004	Massa Acquisibile	Riscossioni 2004	Coefficienti di realizzazione	Residui al 31.12.2004	Capacità di riscossione	Tasso di accumulazi- one del residui attivi
			Residui al 31.12.2003	Variazioni deliberate dal CIV	Residui al 1.1.2004							
IV		Entrate per alienazioni di beni patrimoniali e riscossioni di crediti	1.282,0	0,0	1.282,0	1.909,8	3.191,7	1.241,9	38,9	1.949,8	0,65	0,52
	11 ^	Alienazione di immobili e diritti reali	1.274,8	0,0	1.274,8	33,8	1.308,6	0,0	0,0	1.308,6	0,0	0,0
	12 ^	Alienazione di immobilizzazioni tecniche	0,0	0,0	0,0	634,2	634,2	0,0	0,0	634,2	0,0	#DIV/0!
	13 ^	Realizzo di valori mobiliari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	-	0,000	-	-
	14 ^	Riscossioni di crediti	7,2	0,0	7,2	1.241,8	1.249,0	1.241,9	99,4	7,1	1,0	0,0
VII		Entrate per partite di giro	1.327,5	-11,5	1.316,0	28.162,6	29.478,6	28.028,3	95,1	1.450,2	1,00	0,10
	22^	Entrate aventi natura di partite di giro	1.327,5	-11,5	1.316,0	28.162,6	29.478,6	28.028,3	95,1	1.450,2	1,00	0,10
Entrate Finali			59.284,3	-680,3	58.603,9	214.633,7	273.237,7	208.395,7	76,3	64.841,9	0,97	0,11
V		Entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-	-
	15^	Trasferimenti dello Stato	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	-	0,000	-	-
	18^	Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-	-
VI		Accensione di prestiti	0,0	0,0	0,0	2.790,4	2.790,4	2.790,4	100,0	0,0	1,00	-
	20^	Assunzione di altri debiti finanziari	0,0	0,0	0,0	2.790,4	2.790,4	2.790,4	100,0	0,0	1,00	-
Totale delle Entrate			59.284,3	-680,3	58.603,9	217.424,1	276.028,0	211.186,1	76,5	64.841,9	0,97	0,11

Uscite (In milioni di Euro)												
Titolo	Categoria	Descrizione titoli e categorie	Residui Iniziali			Impegni 2004	Massa spendibile	Pagamenti 2004	Coefficienti di smaltimento	Residui al 31.12.2004	Capacità di pagamento	Tasso di accumulazi one dei residui passivi
			Residui al 31.12.2003	Variazioni dell'entrate dal CIV	Residui al 1.1.2004							
I	5^	Prestazioni istituzionali	3.287,9	-33,7	3.254,2	171.042,3	174.296,4	170.636,6	97,9	3.659,9	1,00	0,12
I	6^	Trasferimenti passivi correnti	2.868,5	-0,7	2.867,7	2.003,3	4.871,0	2.033,9	41,8	2.837,1	1,02	-0,01
I		Altre spese correnti	3.769,7	-30,2	3.739,5	7.532,3	11.271,8	7.344,2	65,2	3.927,7	0,98	0,05
	1^	Spese per gli organi dell'Ente	4,5	-0,6	3,9	10,0	14,0	9,9	70,6	4,1	0,98	0,04
	2^	Oneri per il personale in attività di servizio	244,4	-11,2	233,3	1.592,4	1.825,7	1.597,8	87,5	227,9	1,00	-0,02
	3^	Oneri per il personale in quiescenza	2,8	0,0	2,8	263,4	266,2	263,2	98,9	3,0	1,00	0,08
	4^	Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	687,2	-14,3	672,9	955,7	1.628,6	856,5	52,6	772,1	0,90	0,15
	7^	Oneri finanziari	1.667,7	0,0	1.667,7	211,3	1.879,0	211,3	11,2	1.667,8	1,00	0,00
	8^	Oneri tributari	2,5	-0,2	2,3	144,6	146,8	144,7	98,5	2,2	1,00	-0,05
	9^	Poste correttive e compensative di entrate correnti	1.122,4	-1,3	1.121,1	4.068,6	5.189,6	3.977,6	76,6	1.212,1	0,98	0,08
	10^	Spese non classificabili in altre voci	38,1	-2,5	35,6	286,3	321,9	283,3	88,0	38,5	0,99	0,08
		Spese Correnti	9.926,0	-64,6	9.861,4	180.577,9	190.439,3	180.014,7	94,5	10.424,6	1,00	0,06

(segue) Uscite (in milioni di Euro)												
Titolo	Categoria	Descrizione titoli e categorie	Residui iniziali			Impegni 2004	Massa spendibile	Pagamenti 2004	Coefficienti di smaltimento	Residui al 31.12.2004	Capacità di pagamento	Tasso di accumulazione dei residui passivi
			Residui al 31.12.2003	Variazioni deliberate dal CIV	Residui al 1.1.2004							
II		Spese in c/capitale	227,0	-31,7	195,3	1.853,6	2.048,9	1.739,4	84,9	309,5	0,94	0,58
	11^	Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	0,1	0,0	0,1	0,2	0,4	0,2	56,9	0,2	0,85	-
	12^	Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	101,5	-1,0	100,5	119,4	219,9	84,2	38,3	135,7	0,71	0,35
	13^	Partecipazioni ed acquisto di valori mobiliari	2,8	0,0	2,8	0,1	2,9	0,1	3,4	2,8	0,00	0,00
	14^	Concessioni di crediti ed anticipazioni	121,9	-30,7	91,2	1.628,4	1.719,6	1.548,7	90,1	170,9	0,95	0,87
	15^	Indennità di anzianità e simili al personale cessato dal servizio	0,7	0,0	0,7	105,5	106,2	106,2	100,0	0,0	1,01	-1,00
IV		Spese per partite di giro	5.732,3	-11,5	5.720,8	28.162,6	33.883,4	27.295,4	80,6	6.588,0	0,97	0,15
	21^	Spese aventi natura di partite di giro	5.732,3	-11,5	5.720,8	28.162,6	33.883,4	27.295,4	80,6	6.588,0	0,97	0,15
		Spese finali	15.885,3	-107,8	15.777,5	210.594,1	226.371,6	209.049,5	92,3	17.322,1	0,99	0,10
III		Estinzione di mutui ed anticipazioni	43.128,7	0,0	43.128,7	2.917,5	46.046,3	5.339,6	11,6	40.706,6	1,83	-0,06
	17^	Rimborsi di anticipazioni passive	43.128,6	0,0	43.128,6	2.767,9	45.896,5	5.189,9	11,3	40.706,6	1,88	-0,06
	20^	Estinzione di debiti diversi	0,1	0,0	0,1	149,7	149,8	149,7	99,9	0,1	1,00	0,00
		Totale delle Spese	59.014,0	-107,8	58.906,2	213.511,6	272.417,9	214.389,1	78,7	58.028,8	1,00	-0,01

→ Patrimonio immobiliare

Il valore degli immobili di proprietà dell'INPS ammonta complessivamente a 342 milioni di euro (erano 503 alla fine del 2003) ed è costituito per 197 milioni di euro da immobili da reddito (di cui 176 di pertinenza dell'ex INPDAI) e per 145 milioni di euro da beni strumentali (di cui 9 milioni di euro di pertinenza dell'ex INPDAI e 0,022 milioni di Euro attinenti alle istituzioni sanitarie).

La consistenza degli immobili ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente soprattutto per effetto del trasferimento al FIP di 43 immobili strumentali (cfr. parte terza della presente relazione).

In particolare, la gestione del patrimonio immobiliare da reddito dell'Istituto si compendia, per l'anno in esame, in 24,8 milioni di euro di entrate e in 18,4 milioni di euro di uscite, determinando un risultato positivo netto di 6,4 milioni di euro.

Nella tabella di seguito riportata, vengono indicate, in sintesi, le singole componenti di entrata e di spesa della gestione immobiliare relative all'esercizio 2004 che sono poi raffrontate con i corrispondenti valori del consuntivo 2003.

Il Segretario



Tab. n.7

GESTIONE IMMOBILIARE	Consuntivo 2003	Consuntivo 2004	Differenze rispetto al consuntivo 2003	
			in valori assoluti	in %
	(in migliaia di euro)			
Entrate	17.628	24.800	2.568	14,57%
Fitto degli immobili da reddito	15.303	18.111	2.808	18,35%
Recuperi complessivi di spese e altre entrate	2.280	2.072	208	-9,12%
Insussistenza di residui passivi	45	13	32	-71,11%
Riaccertamento residui attivi	-	557	557	0,00%
Prelievo dal Fondo imposte	-	4.047	4.047	0,00%
Spese	21.445	18.398	3.047	-14,21%
				8,87%
Spese di manutenzione	1.263	1.375	112	
Spese di conduzione, ammortamenti e costi diversi	3.917	8.146	4.229	107,97%
Spese di amministrazione	1.718	1.687	31	-1,80%
Oneri tributari e accantonamento al fondo imposte	13.453	5.642	7.811	-58,06%
Eliminazione residui attivi	74	561	487	658,11%
Compensi per la gestione del patrimonio immobiliare	1.020	987	33	-3,24%
Risultato netto gestione immobiliare da reddito	-3.817	6.402	10.219	267,72%

Il reddito di esercizio rilevato scaturisce, in via prevalente, dalle maggiori entrate (+ 2,6 milioni di euro) accertate nell'anno sia per i fitti incassati sugli immobili da reddito che si attestano a 18,1 milioni di euro (+18,35%), sia per il riaccertamento di residui attivi (0,557 milioni di Euro) ed il prelievo dal fondo imposte (4 milioni di euro).

Sul versante delle spese, si registrano significative riduzioni (nel loro complesso -3 milioni di euro) da attribuire, essenzialmente, ai minori oneri tributari (-7,8 milioni di Euro) ed alle maggiori spese di conduzione, ammortamenti e costi diversi (+4,2 milioni di Euro).

Da ultimo, il Collegio rileva che, pur in presenza di una complessiva riduzione delle uscite, le spese di conduzione passano da 3,9 milioni di Euro del 2003 a 8,1 milioni di Euro del 2004, facendo registrare un incremento del 107,97%.

Conclusivamente, il Collegio sottolinea che i valori indicati per il 2003 nella tabella n. 7 relativamente alle spese di conduzione ed agli oneri tributari differiscono da quelli riportati nella omologa tabella della relazione 2003 (rispettivamente, 3.917 migliaia di euro e 13.453 migliaia di euro a fronte di 5.396 migliaia di Euro e 11.974 migliaia di euro della relazione al rendiconto 2003). Tale circostanza deriva dall'imputazione, operata dall'Amministrazione in sede di rappresentazione della gestione immobiliare 2003, dell'ICI a carico dell'IGEI (pari a 1.479 migliaia di euro). Tale voce di spesa era stata inserita, nella relazione del Direttore generale al Rendiconto 2003, tra le spese di conduzione anzichè tra gli oneri tributari ed è stata, invece, correttamente, imputata, in sede di relazione al rendiconto 2004, tra gli oneri tributari.

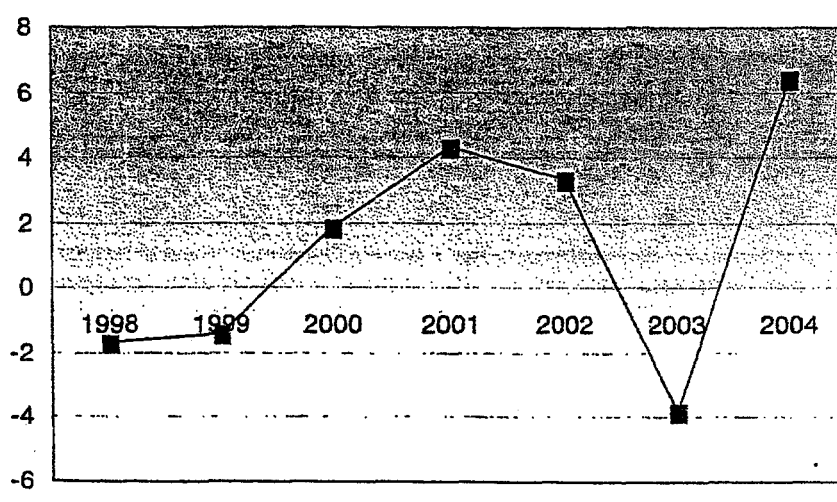
Inoltre, in relazione al risultato economico della gestione degli immobili da reddito che è passato da una perdita di 3,8 milioni di Euro ad un utile di 6,4 milioni di euro che non appariva adeguatamente spiegato nelle relazioni di accompagnamento al rendiconto in esame, il Collegio ha chiesto chiarimenti all'Amministrazione che ha fornito le seguenti spiegazioni:

- a) il fitto degli immobili da reddito è aumentato per effetto dell'entrata a regime della gestione del patrimonio immobiliare dell'ex INPDAI;*
- b) il prelievo dal fondo imposte nel 2004 per 4.047 migliaia di euro deriva dal fatto che nell'anno 2003 sono state versate in acconto imposte superiori al dovuto che hanno quindi determinato un credito d'imposta nel 2004;*
- c) la riduzione degli oneri tributari nel 2004 è dovuta alle minori imposte da versare per effetto della dismissione degli immobili.*

Il Segretario

(in milioni di Euro)

	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
Risultato di gestione	-1,65	-1,38	1,87	4,35	3,36	-3,82	6,4



Per quanto riguarda la Società IGEI (in liquidazione dal 31 dicembre 1996 e in attesa del nuovo sistema gestionale, come disposto dal Decreto legislativo n. 104 del 16 febbraio 1996), la stessa continua a curare l'ordinaria gestione del patrimonio immobiliare di cui trattasi, tenuto conto dei conformi pareri in tal senso espressi dal Ministero del lavoro con nota n. 32659 del 2 dicembre 1996 e dal Ministero dell'economia e delle finanze con nota n. 003010 del 10 gennaio 2002.

Il compenso ad essa spettante per tale attività gestionale, stabilito per l'anno in esame in 0,987 milioni di euro (dal 1998 al 2001 era pari a 4,602 milioni di Euro, per l'anno 2002 è stato di 3,616 milioni di Euro e, per il 2003, di 1,020 milioni di Euro), viene ripartito tra le gestioni interessate dell'Istituto in proporzione ai movimenti finanziari conseguenti alla relativa attività immobiliare.

→ Spese di funzionamento**- Osservazioni generali**

Nel rendiconto finanziario dell'esercizio 2004 risultano oneri per spese di funzionamento per complessivi 3.324 milioni di euro, a fronte dei 3.266 milioni di euro del 2003, con un incremento, quindi, di 58 milioni di euro (pari all'1,8%).

In particolare, le spese correnti (**tabella n. 8**) sono state impegnate per 3.099 milioni di Euro, con una variazione di 5 milioni rispetto all'esercizio precedente (pari allo 0,18%). In tale ambito le spese obbligatorie, si sono attestate a 2.715 milioni di Euro e presentano rispetto al consuntivo 2003 un aumento di 21 milioni di euro, pari all'0,77%, mentre quelle non obbligatorie (384 mln/€) registrano un decremento di 15 milioni di euro, pari al 3,80%.

Le spese in conto capitale sono risultate pari a 225 milioni di Euro in termini di competenza rispetto ai 172 milioni dell'anno precedente, evidenziando un aumento di 53 milioni di Euro, pari al 31%.

Il decreto legge n. 168/2004 "Interventi urgenti per il contenimento della spesa pubblica" convertito con modificazioni nella legge n. 191 del 30 luglio 2004 e la conseguente Circolare del Ministero dell'economia e delle finanze n. 31 del 3 agosto 2004, hanno influito in senso riduttivo sull'entità delle spese di funzionamento del 2004.


Il Segretario

TAB. N.8

SPESE DI FUNZIONAMENTO	Consuntivo 2003	ANNO 2004			Differenze rispetto al Consuntivo 2003	
		Previsioni originarie	Previsioni aggiornate	Consuntivo	in valori assoluti	in %
di parte corrente	(in migliaia di euro)					
Cat. 1 - Spese per gli Organi dell' Ente	9.396	10.995	11.579	10.039	643	6,84%
Parte obbligatoria	2.756	3.128	4.070	3.389	633	22,97%
Parte non obbligatoria	6.640	7.867	7.509	6.650	10	0,15%
Cat. 2 - Oneri per il personale in attività di servizio	1.630.146	1.680.996	1.682.452	1.592.407	-37.739	-2,32%
Parte obbligatoria	1.588.868	1.632.937	1.639.730	1.552.457	-36.411	-2,29%
Parte non obbligatoria	41.278	48.059	42.722	39.950	-1.328	-3,22%
					0	
Cat. 3 - Oneri per il personale in quiescenza	269.064	270.779	267.809	263.428	-5.636	-2,09%
Parte obbligatoria	269.064	270.779	267.809	263.428	-5.636	-2,09%
Parte non obbligatoria	-	-	-	-	-	-
Cat. 4 - Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	876.562	910.382	890.956	955.154	78.592	8,97%
Parte obbligatoria	543.432	560.819	561.428	636.346	92.914	17,10%
Parte non obbligatoria	333.130	349.563	329.528	318.808	-14.322	-4,30%
Catt. 6, 8 e 10: Altre spese di funzionamento (Trasferimenti passivi, oneri tributari, spese non classificabili in altre voci)	308.498	261.314	271.030	278.152	-30.346	-9,84%
Parte obbligatoria	290.187	240.547	249.680	259.372	-30.815	-10,62%
Parte non obbligatoria	18.311	20.767	21.350	18.780	469	2,56%
TOTALE COMPLESSIVO	3.093.666	3.134.466	3.123.826	3.099.180	5.514	0,18%
Parte obbligatoria	2.694.307	2.708.210	2.722.717	2.714.992	20.685	0,77%
Parte non obbligatoria	399.359	426.256	401.109	384.188	-15.171	-3,80%

- Oneri per il personale in attività di servizio.

Gli oneri per il personale in attività di servizio, specificatamente analizzati nella tabella n. 9, ammontano per il 2004 a complessivi 1.592 milioni di euro, a fronte dei 1.630 milioni di euro del consuntivo 2003 e presentano una diminuzione di 37,7 milioni di euro, pari al 2,32%, rispetto all'esercizio precedente.

Si analizzano di seguito i capitoli di spesa i cui impegni presentano le variazioni più significative rispetto al precedente esercizio:

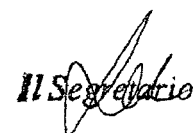
- capitolo 1 02 01 "Stipendi, assegni fissi e indennità speciali al personale di ruolo e non di ruolo a tempo indeterminato", i cui impegni ammontano a 786.520 migliaia di euro, con una flessione rispetto al 2003 di 49.003 migliaia di euro, pari al 5,86%. Tale riduzione appare riconducibile fondamentalmente a due fattori: da un lato, lo stanziamento dell'anno 2003 teneva conto degli arretrati corrisposti ai dipendenti dell'Istituto in applicazione del C.C.N.L. 2002/2005 (biennio economico 2002/2003) sottoscritto il 9 ottobre 2003 e riguardante il personale delle aree professionali A, B e C nonché delle qualifiche ad esaurimento ex art. 15 della legge 88/89; dall'altro, la diminuzione del personale in servizio quale risultante della somma algebrica delle 1.153 cessazioni e delle 573 nuove assunzioni rese possibili dalla specifica deroga governativa;
- capitolo 1 02 06 "Indennità e rimborso spese per missioni all'estero"; le spese per missioni sostenute nell'esercizio in esame ammontano a 253 migliaia di euro a fronte delle 385 migliaia di euro del consuntivo 2003 e presentano una diminuzione di 132 migliaia di euro, pari al 34,29%. Tale flessione è da attribuire in buona sostanza all'applicazione del D.L. n. 168/2004 convertito in legge n. 191/2004 che viene approfondito nel paragrafo relativo ai provvedimenti di contenimento della spesa;
- capitolo 1 02 09 "Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Istituto" che presenta impegni per 278.963 migliaia di Euro, con un incremento di 3.114 migliaia di Euro (apri all'1,13%). Tale evoluzione, che appare in contrasto con la menzionata riduzione di spesa per stipendi ed altre indennità al personale, è collegata, come evidenziato nella Relazione del Direttore generale, sia al pagamento degli oneri riflessi relativi alle competenze retributive arretrate che sono state liquidate nel 2003, sia a riconoscimenti retributivi conseguenti a sentenze non definitive, il cui onere è stato imputato a conti provvisori in attesa dell'esito dei relativi giudizi;


Il Segretario

- capitolo 1 02 15 "Quote di onorari e competenze al personale del ruolo professionale legale"; l'impegno ammonta a 23.000 migliaia di euro con una diminuzione rispetto all'esercizio precedente di 2.905 migliaia di euro, pari all'11,21%. In relazione allo stanziamento di tale capitolo, merita ricordare che, con delibera n. 18 del 17 novembre 2004 del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza, si è provveduto all'eliminazione del residuo passivo al 31.12.2003 di 7.124.147 Euro;
- capitolo 1 02 25 "Fondo trattamenti accessori del personale delle Aree professionali A, B e C" che si attesta a 336.716 migliaia di Euro, con una crescita di 18.411 migliaia di Euro, pari al 5,78%. Tale incremento, deriva dalle norme contrattuali del fondo che consentono di tener conto: della RIA dei dipendenti cessati nel corso del 2003, delle risorse variabili derivanti dal CCNL 2002/2005 - biennio economico 2002/2003 - sottoscritto il 9 ottobre 2003 e dell'incremento delle risorse, derivanti dall'applicazione dell'articolo 18 della legge n. 88/1989, definitivamente accertate per il 2004;
- capitolo 1 02 28 "Spese per l'erogazione di buoni pasto al personale dipendente"; l'impegno ammonta a 33.521 migliaia di euro con una flessione rispetto al consuntivo 2003 di 5.609 migliaia di euro, pari al 14,33%. Tale diminuzione è da attribuire al minor costo dei buoni pasto dovuto alla Convenzione CONSIP che negli ultimi mesi del 2003 è entrata a pieno regime. Tale capitolo trova, per così dire, la sua posta "correttiva" nel capitolo di entrata 3 09 20 che, in applicazione dell'art. 11 del d.P.R. 509/1979, accoglie le entrate a titolo di recupero sulle retribuzioni del 20% del valore dei buoni pasto utilizzati e che è pari ad € 5.506.153,00.

TAB. 9

SPESE CORRENTI . TITOLO I	Consuntivo 2003	ANNO 2004			Differenze rispetto al Consuntivo 2003	
		Previsioni originarie	Previsioni aggiornate	Consuntivo	in valori assoluti	in %
Cat. II - Oneri per il personale in attività di servizio	(in migliaia di euro)					
Stipendi, assegni fissi ed indennità speciali al personale di ruolo e non di ruolo a tempo indeterminato (Cap.10201)	835.523	821.921	823.133	786.520	- 49.003	-5,86%
Indennità e rimborsi spese per missioni all'interno (Cap. 1 02 05)	33.712	39.120	34.743	33.382	- 330	-0,98%
Indennità e rimborsi spese per missioni all'estero (Cap. 1 02 06)	385	388	253	253	- 132	-34,29%
Indennità e rimborsi spese al personale (Cap. 1 02 07)	1.866	2.711	2.651	1.899	33	1,77%
Oneri previdenziale e assistenziali a carico dell'Istituto (Cap.1 02 09)	275.849	275.196	282.823	278.963	3.114	1,13%
Spese per la formazione e l'addestramento del personale (Cap.1 02 13)	5.049	5.500	4.675	4.152	- 897	-17,77%
Rimborsi spese varie al personale (Cap. 1 02 14)	266	340	400	264	- 2	-0,75%
Quote di onorari e competenze corrisposte al personale del Ruolo professionale (Cap. 1 02 15)	25.905	23.000	23.000	23.000	- 2.905	-11,21%
Oneri per retribuzioni, incentivi ed altre spese finalizzati alla realizzazione di progetti speciali di cui all'art. 18 della legge n. 88/89 (Cap.10219)	4	-	-	1	- 3	
Compensi accessori della retribuzione del personale dirigente (retribuzione di posizione e di risultato) (Cap.10220)	37.586	37.781	37.895	37.914	328	0,87%
Fondo per i trattamenti accessori per il personale appartenente all'area dei professionisti (Cap. 1 02 21)	12.868	13.305	13.217	13.217	349	2,71%
Fondo per i trattamenti accessori per il personale appartenente all'area medica (cap. 1 02 22)	21.876	21.876	22.352	22.352	476	2,18%
Indennità sostitutiva del preavviso a favore del personale a seguito della risoluzione del rapporto di lavoro (cap.10223)	559	600	650	706	147	26,30%
segue						



SPESE CORRENTI . TITOLO I	Consuntivo 2003	ANNO 2004			Differenze rispetto al Consuntivo 2003	
		Previsioni originarie	Previsioni aggiornate	Consuntivo	in valori assoluti	in %
Cat. II - Oneri per il personale in attività di servizio	(in migliaia di euro)					
segue						
Incentivi per la progettazione a favore del professionisti dell'area tecnico- edilizia (cap. 1 02 24)	840	840	840	780	- 60	-7,14%
Fondo trattamenti accessori del personale aree professionali A,B,C (Cap. 1 02 25)	318.305	318.305	336.716	336.716	18.411	5,78%
Fondo trattamenti accessori del personale delle qualifiche ad esaurimento di cui all'art. 15 legge n.88/89 (Cap. 1 02 26)	12.358	12.358	11.550	11.550	- 808	-6,54%
Trattamento accessorio per i dirigenti generali (Cap. 1 02 27)	6.222	6.222	6.318	6.318	96	1,54%
Spese per l'erogazione di buoni pasto al personale dipendente (Cap.10228)	39.130	36.466	35.380	33.521	- 5.609	-14,33%
Spese per il personale comandato (Cap.10229)	1.843	700	900	899	- 944	-51,22%
Oneri per i miglioramenti economici conseguenti al rinnovo contrattuale (Capitolo 1 02 99)	-	64.366	44.955	-	-	-
TOTALE...	1.630.146	1.680.995	1.682.451	1.592.407	- 37.739	-2,32%
<i>di cui: spese obbligatorie</i>	<i>1.588.868</i>	<i>1.632.936</i>	<i>1.639.729</i>	<i>1.552.457</i>	<i>- 36.411</i>	<i>-2,29%</i>
<i>spese non obbligatorie</i>	<i>41.278</i>	<i>48.059</i>	<i>42.722</i>	<i>39.950</i>	<i>- 1.328</i>	<i>-3,22%</i>

Per una compiuta valutazione delle spese in questione vanno inoltre considerati i seguenti oneri che, seppur iscritti in altre categorie di spesa, sono comunque attinenti alla gestione del personale:

- "Fondo per interventi assistenziali a favore del personale", cap. 1 06 81 - i cui impegni per il 2004 risultano essere pari a 17.502 migliaia di euro a fronte dei 16.797 migliaia di euro del 2003, presentando un aumento di 705 migliaia di euro;
- "Spese per il servizio di mensa per il personale", cap. 1 04 33 (affidente alle sole sedi di Lodi e Monza) che presenta impegni per 101 migliaia di Euro, rimanendo sostanzialmente invariato rispetto all'esercizio precedente.
- "Premi di assicurazione", cap. 1 04 44, che fa registrare un aumento nell'utilizzo dello stanziamento. Nella relazione del Direttore generale si precisa che per l'anno 2004 la spesa sostenuta comprende anche la regolazione dei premi con la Società RAS - aggiudicataria delle gare europee per il triennio 1995/1997 e 1998/2000 - richiesti all'Istituto per le annualità 1999, 2000 e 2001, nonché le maggiori somme eccedenti i limiti massimi di indennizzo previste dai predetti contratti per alcune garanzie. Sull'argomento il Collegio, in occasione della propria riunione del 28 giugno 2005, ha chiesto di fornire debiti chiarimenti sui motivi che hanno indotto l'Amministrazione a stabilire nel bando di gara d'appalto condizioni di partecipazione che apparivano particolarmente specifiche. Ha fatto altresì notare che l'ulteriore ricorso alla proroga, motivata dall'Amministrazione dal fatto che la gara è "*andata deserta per mancanza di offerte valide*", ha di fatto mantenuto anche la clausola di "limitazione del rischio", il cui contenuto aveva suscitato le riserve del Collegio in conseguenza della particolare onerosità per l'Amministrazione.

- **Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi.**

Le spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi, connesse al funzionamento degli Uffici, delle Istituzioni sanitarie e degli stabili da reddito, ammontano per il 2004 a complessive 955.154 migliaia di euro a fronte delle 876.561 migliaia di euro del precedente esercizio, con un aumento di 78.593 migliaia di euro, pari all'8,97%.

Nella tabella n. 10, di seguito riportata, vengono rappresentati i capitoli di spesa di parte corrente relativi alla IV categoria, raffrontati sia con le previsioni originarie e aggiornate dello stesso esercizio, sia con il consuntivo 2003.

Il Segretario

TAB. 10

SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI <i>Spese Correnti - Titolo I - Categoria 4^a</i>	Consuntivo 2003	ANNO 2004			Differenze Consuntivo 2003/ consuntivo 2002	
		Previsioni originarie	Previsioni aggiornate	Consuntivo	in valori assoluti	in %
		(In migliaia di euro)				
Acquisto libri, pubblicazioni tecniche, quotidiani e riviste (Cap.10401)	769	900	816	740	- 29	-3,77%
Stampa modelli, acquisto carta, cancelleria e altro materiale di consumo (Cap. 10405)	4.959	6.237	5.622	4.155	- 804	-16,21%
Pubblicazioni monografiche e periodiche e stampa circolari (Cap. 10406)	1.261	1.736	1.168	1.106	- 155	-12,29%
Medaglie di presenza e rimborso spese ai componenti le Commissioni ed i Comitati centrali e periferici ed altre spese connesse con il funzionamento di tali organismi (Cap. 10407)	745	846	755	690	- 55	-7,38%
Spese per concorsi (Cap. 10408)	590	500	180	23	- 567	-96,10%
Manutenzione e noleggio impianti, macchine, apparecchiature sanitarie, mobili, attrezzi e altri beni mobili (Cap. 10409)	5.708	7.015	6.615	6.077	369	6,46%
Manutenzione, noleggio e spese di esercizio di mezzi di trasporto (Cap. 10410)	783	902	932	930	147	18,77%
Spese postali, telegrafiche e telefoniche degli uffici (Cap. 10411)	68.705	76.541	68.806	66.236	- 2.469	-3,59%
Spese per illuminazione e forza motrice degli uffici (Cap. 10412)	15.507	16.342	15.542	15.252	- 255	-1,64%
Spese per riscaldamento e condizionamento d'aria degli uffici (Cap. 10413)	12.189	12.200	12.200	12.054	- 135	-1,11%
Spese di conduzione, pulizia e igiene, servizio di vigilanza per i locali adibiti ad uffici (Cap. 10414)	60.456	60.819	60.789	59.824	- 632	-1,05%
Fitto di locali adibiti ad uffici (Cap. 10415)	55.675	58.000	58.000	57.942	2.267	4,07%
Spese di manutenzione ordinaria degli stabili strumentali di proprietà o presi in affitto (uffici e Istituzioni sanitarie) (Cap. 10416)	11.705	12.736	9.725	9.683	- 2.022	-17,27%
Spese per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, conferenze, mostre ed altre manifestazioni (Cap. 10417)	321	509	510	427	106	33,02%
Spese di facchinaggio, trasporti e spedizioni varie (Cap. 10418)	5.443	5.820	5.490	5.333	- 110	-2,02%
Spese per accertamenti sanitari per la concessione di prestazioni istituzionali (Cap.10419)	1.368	1.850	1.665	1.271	- 97	-7,09%
Spese per servizi svolti da altri Enti ed organismi nazionali per l'accertamento e la riscossione dei contributi e per l'erogazione delle prestazioni (Cap.10420)	382.085	342.272	349.871	432.088	50.003	13,09%
Spese per servizi svolti dalle Banche e dagli Uffici dei conti correnti postali (Cap. 10422)	102.307	114.800	111.400	105.101	2.794	2,73%
Oneri di rappresentanza (Cap. 10424)	32	75	44	21	- 11	-34,38%
Consulenza (Cap. 10425)	-	414	5	5	5	#DIV/0!
Spese per la conduzione degli stabili da reddito - misti -(custodia, pulizia, riscaldamento, ecc.) (Cap. 10426)	1.152	1.386	1.136	643	- 509	-44,18%
Spese per la manutenzione e adattamento degli stabili da reddito (Cap. 10427)	167	569	198	85	- 82	-49,10%
Altre spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi degli uffici (Cap. 10430)	6.381	8.328	7.612	6.511	130	2,04%