

spese dipendenti dalla prestazione di servizi correlati a diritti soggettivi dell'utente, mentre le disposizioni recate dal comma 9 dello stesso articolo 1 prevedono che le spese per studi ed incarichi di consulenza non debbano essere superiori alla spesa annua mediamente sostenuta nel biennio 2001 e 2002, ridotta del 15%, pur concorrendo tutte le spese citate, unitamente alle spese per missioni, alla determinazione della riduzione complessiva del 30% delle predette spese.

4.1.3. Spese per prestazioni istituzionali e per accertamenti medico-legali

Particolare rilevanza assume la suddetta categoria per l'elevata incidenza degli oneri relativi alle prestazioni economiche erogate ai lavoratori che, in seguito ad infortuni sul lavoro o a malattie professionali, subiscono una temporanea perdita della capacità di guadagno e/o un danno permanente.

Infatti le prestazioni ammontano a milioni di euro 5.892,3 con un incremento rispetto al precedente esercizio, in valore assoluto, di 69,9 milioni di euro ed in percentuale del 1,2%.

Nel prospetto che segue si sintetizza per voci significative l'evoluzione dei predetti oneri negli ultimi due esercizi.

SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI ED ACCERTAMENTI MEDICO-LEGALI

(in milioni di euro)

	2003	2004	VARIAZIONI	
			assolute	percentuali
A. Prestazioni istituzionali	5.747,9	5.820,0	72,1	1,3%
di cui:				
- Prestazioni economiche permanenti	4.956,5	5.019,2	37,1	0,7%
- Prestazioni economiche temporanee	737,2	771,3	34,1	4,6%
- Assegno di incollocabilità	12,1	12,3	0,2	1,6%
- Acquisto protesi	16,4	17,2	0,8	4,9%
B. Accertamenti medico-legali	74,5	72,3	- 2,2	- 3,0%
In complesso (A+B)	5.822,4	5.892,3	69,9	1,2%

Nell'ambito delle prestazioni istituzionali, l'andamento di quelle economiche per inabilità temporanea (+ 4,6%) è ascrivibile, secondo quanto si desume dalla relazione, essenzialmente all'aumento delle retribuzioni medie giornaliere ed in parte è da attribuire all'uso di nuovi criteri - a partire da settembre 2004 - per la estrazione dei dati dagli archivi di produzione. In sostanza sono considerati infortuni dell'anno tutti gli eventi occorsi e definiti nell'anno di riferimento, senza conteggiare i casi in corso di definizione e gli infortuni avvenuti nell'esercizio precedente ma definiti in quello in esame.

Per quanto riguarda gli accertamenti medico-legali nei confronti degli assicurati si registra una diminuzione del 3,0% rispetto all'anno precedente, attribuibile, in massima parte, al contenimento delle spese accessorie delle prestazioni medico-legali.

4.1.4 Trasferimenti passivi

Sono costituiti dalle contribuzioni obbligatorie erogate per legge in favore dello Stato e di altri Enti pubblici, nonché dagli oneri per finanziare gli interventi di carattere assistenziale a favore del personale dell'INAIL ed in particolare l'equo indennizzo per infermità contratte per causa o concausa di servizio.

I suddetti trasferimenti hanno inciso sul bilancio dell'Ente per complessivi milioni di euro 491,7, con un incremento di circa 0,8 milioni di euro rispetto al precedente esercizio.

In dettaglio le partite contabili di maggior rilievo in termini di spesa afferiscono alle devoluzioni al Bilancio dello Stato conseguenti a funzioni trasferite al Servizio Sanitario Nazionale (milioni di euro 117,6), ai contributi ex-ENAOI (milioni di euro 157,9) ed ex-ENPI (milioni di euro 188,1).

4.1.5. Oneri tributari

Risulta impegnato un importo pari a milioni di euro 68,1 minore di quello dell'esercizio precedente per circa 34,8 milioni di euro. Gli impegni afferiscono in gran parte alle imposte dirette sui redditi conseguiti nel 2003 ascrivibili alle categorie fiscali dei redditi fondiari (terreni e fabbricati), di capitale, di impresa – per l'attività commerciale connessa al Centro di Vigorso di Budrio – assoggettati ad IRPEG con l'aliquota ordinaria e all'IRAP che hanno comportato un onere complessivo di milioni di euro 55,5.

4.1.6. Poste correttive e compensative di entrate correnti

Costituiscono una categoria di spese da considerarsi rettificative dei proventi, quali il rimborso ai datori di lavoro dei premi di assicurazione e gli oneri per la gestione e la manutenzione ordinaria degli immobili da reddito.

Risulta impegnato complessivamente un importo di circa 328,1 milioni di euro superiore di circa 47,0 milioni di euro a quello dell'anno precedente. Rispetto alle previsioni, gli impegni assunti sul capitolo 424 "Manutenzione ordinaria degli immobili da reddito sono superiori del 17,08% a causa delle spese di manutenzione rese necessarie per immobili cartolarizzati rimasti ancora invenduti.

4.2. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale hanno fatto registrare nel 2004 impegni per milioni di euro 3.639,7 con una crescita sul 2003 di milioni di euro 807,5 pari al 28,5%.

Di seguito si espone l'articolazione per categorie delle spese in conto capitale per gli anni 2003 e 2004.

	(in milioni di euro)		
	2003	2004	Variazioni
- Acquisto beni durevoli ed opere immobiliari	1.122,8	1.463,8	+341,0
- Acquisto immobilizzazioni tecniche	20,7	22,2	+1,5
- Partecipazioni ed acquisto valori mobiliari	1.575,8	2.029,2	+453,4
- Concessioni di crediti ed anticipazioni	61,4	60,7	-0,7
- Indennità di anzianità al personale cessato dal servizio	51,5	63,8	+12,3
	2.832,2	3.639,7	+807,5

Particolare interesse riveste la categoria delle spese per beni durevoli ed opere immobiliari, che presenta un profilo accrescitivo (+ milioni di euro 341,0) rispetto all'anno precedente. Le predette spese risultano impegnate per milioni di euro 1.463,8 (impegni che peraltro costituiscono per la quasi totalità residui di stanziamento), di cui milioni di euro 1.451,1 riguardano gli immobili da reddito, milioni di euro 9,3 gli immobili adibiti ad uffici, milioni di euro 3,4 immobili adibiti a Centri medico-legali.

Per quanto concerne la categoria 13a (partecipazioni ed acquisto di valori mobiliari), si rileva che la somma di euro 2.029,2 milioni è riferita esclusivamente alla contabilizzazione della gestione dinamica dei titoli.

* * *

Dall'esame del rendiconto finanziario si rilevano eccedenze di impegni e pagamenti rispetto agli stanziamenti definitivi per autorizzazioni ad impegnare ed a pagare per gli importi di seguito specificati:

		Eccedenze rispetto alle autorizzazioni per:	
		Impegni	Pagamenti
Capitoli		(in euro)	
315	Missioni all'interno	-	180.276
343	Spese di soggiorno invalidi presso il Centro Protesi	-	88.320
355	Spese funzionamento Organi Collegiali e commissioni	46.241	32.077
364	Spese per attività di studio e di ricerca del Centro Protesi	-	91.543.054
371	Indennità per inabilità temporanea	91.543.054	6.060.426
376	Spese per accertamenti medico-legali in amb. esterni	6.072.578	-
392	Contributo ex E.N.A.O.L.I.	7.533.808	-
394	Contributo agli Istituti di patronato e di assistenza sociale	1.843.708	-
424	Manutenzione ordinaria immobili da reddito	1.229.727	671.315
432	Oneri connessi alla concessione di mutui bancari	492.272	492.272
801	Add. Ex art. 181 T.U.	297.838	-
803	Ritenute erariali	22.606.576	23.014.775
805	Pagamenti per IVA	794.093	-
806	Ritenute diverse	2.454.714	1.102.203
807	Trattenute a favore di terzi relative all'attività patrimoniale	9.367.434	13.170.133
809	Trattenute ad assicurati per conto terzi relative attività istituz.	25.525.558	31.227.785
810	Prestazioni a dipendenti delle Amministrazioni dello Stato	48.367.470	48.367.470
812	Prestazioni erogate per conto di Amministrazioni regionali	393.240	393.240
826	Partite in conto sospeso	1.691.843	-
		220.846.137	216.929.329

Al netto delle eccedenze relative ai capitoli costituenti partite di giro (euro 111.498.766), le eccedenze di impegni rispetto alle previsioni definitive ammontano ad euro 109.347.371 e si riferiscono a spese di carattere obbligatorio ad esclusione del capitolo 315 e dei capitoli della categoria IV.

Al riguardo, ribadito il divieto di sfondamento degli stanziamenti di spesa, il Collegio ritiene che delle suddette eccedenze debba darsi adeguata motivazione in sede di delibera del rendiconto.

5. LA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui dell'esercizio 2004 è stata sintetizzata, distintamente per i residui attivi e per quelli passivi con specificazione nel loro ambito delle aggregazioni più significative, nel successivo prospetto.

**RENDICONTO FINANZIARIO DELL'ANNO 2004. GESTIONE DEI RESIDUI E DETERMINAZIONE DELLE CONSISTENZE
DEGLI STESSI AL 31.12.2004**
(in milioni di euro)

		Consistenza dei residui 2003	Riaccertamenti netti	Incassi e pagamenti in conto residui	Consistenze dei residui iniziali al 31.12.2004	Residui di nuova formazione 2004	Consistenza complessiva dei residui al 31.12.2004
		1	2	3	1 ± 2 - 3 = 4	5	4 + 5 = 6
ENTRATE							
Titolo I - Contributive	€	2.770,0	-138,1	407,4	2.224,5	849,5	3.074,0
di cui:							
• premi industria	»	1.433,9	-138,1	350,1	945,7	612,5	1.558,2
• premi agricoltura	»	1.331,1	0,0	56,9	1.274,2	235,0	1.509,2
Titolo II - Trasferimenti correnti	»	1.641,8	0,0	107,5	1.534,3	440,0	1.974,3
di cui:							
• da stato	»	1.641,8	0,0	107,5	1.534,3	440,0	1.974,3
Titolo III - Altre entrate	»	163,2	-17,3	17,7	128,2	46,6	174,8
di cui:							
• redditi e proventi	»	126,1	-15,6	12,3	98,2	38,7	136,9
• poste correttive e compensative	»	26,3	-1,6	0,9	23,8	2,2	26,0
Titolo IV - Alienazione beni e riscossione							
crediti	»	76,3	-0,3	4,6	71,4	243,1	314,5
• alienazione immobili	»	70,9	0,0	0,0	70,9	241,3	312,2
• realizzazione valori mobiliari	»	-	-	-	-	-	-
Titolo V - Entrate derivanti da							
trasferimenti in conto capitale	»	-	-	-	-	-	-
Titolo VI - Accensione prestiti	»	-	-	-	-	-	-
Titolo VII - Partite di giro	»	703,9	-4,3	248,4	451,2	169,3	620,5
A. Totale Entrate	»	5.355,2	-160,0	785,6	4.409,6	1.748,5	6.158,1
SPESE							
Titolo I - Spese correnti	»	778,6	-30,3	292,3	456,0	249,7	705,7
di cui:							
• personale in servizio	»	88,8	-10,0	67,2	11,6	53,2	64,8
• acquisto beni e servizi	»	125,7	-10,9	84,4	30,4	48,9	79,3
• prestazioni istituzionali	»	370,3	-3,3	24,2	342,8	6,2	349,9
Titolo II - Spese in conto capitale	»	2.383,2	-417,0	114,2	1.852,0	1.469,7	3.321,7
di cui:							
• acquisto immobili	»	-	-	-	-	-	-
Titolo III - Estinzione mutui	»	-	-	-	-	-	-
Titolo IV - partite di giro	»	157,1	-4,8	61	91,3	72,2	163,5
B. Totale Spese	»	3.318,9	-452,1	467,5	2.399,3	1.791,6	4.190,9
C. Saldo di bilancio (A-B)	»	2.036,3	292,1	318,1	2.010,3	-43,1	1.967,2

La consistenza dei residui attivi - pari all'inizio dell'esercizio a milioni di euro 5.355,2, di cui milioni di euro 2.770,0 (51,7%) in premi e contributi e milioni di euro 1.641,8 (30,7%) per crediti verso lo Stato - si è ragguagliata alla fine dell'esercizio a milioni di euro 6.158,1 di cui milioni di euro 3.074,0 (49,9%) e milioni di euro 1.974,3 (32,1%) rispettivamente per premi e contributi e crediti verso lo Stato.

L'indicato livello dei residui attivi a fine 2004 presenta nei confronti delle consistenze iniziali un incremento di 802,9 milioni di euro (+15,0%) conseguito:

- in termini accrescitivi ad una formazione dei residui di competenza 2004 pari a milioni di euro 1.748,6, di cui circa il 48,6% riferibili ad entrate contributive e circa il 25,2% per nuovi crediti formati per trasferimenti dallo Stato;

- in termini riduttivi ad incassi realizzati in conto residui per milioni di euro 785,6 con un tasso di smaltimento del 14,7% (32,5% nel 2003 e 24,3% nel 2002), ed a riaccertamenti netti per 160,0 milioni di euro.

Il peggioramento del tasso di smaltimento dei residui attivi (14,7% nel 2004 contro il 32,5% del 2003) è interamente dovuto al venir meno degli introiti realizzati nel 2003 per le dismissioni immobiliari.

Infatti, al netto dell'effetto delle richiamate dismissioni, lo smaltimento per il 2003 si sarebbe attestato sull'ordine del 12,4%. In prospettiva, tenuto conto dei residui di nuova formazione (milioni di euro 1.748,5) il tasso di smaltimento sembra destinato a diminuire ulteriormente a meno di incisive azioni di realizzazione dei crediti da adottare anche nei confronti dei debitori pubblici.

La consistenza dei residui passivi si è ragguagliata a fine esercizio 2004 a milioni di euro 4.190,9 con un aumento rispetto alla consistenza iniziale di milioni di euro 872,0 (+26,3%).

A determinare l'indicato andamento hanno contribuito:

- la formazione di nuovi residui generati dalla competenza 2004 per milioni di euro 1.791,6, riferentisi per milioni di euro 249,7 alle spese correnti (di cui 53,2 concernenti il personale in servizio e 48,9 l'acquisto di beni di consumo e servizi) e per milioni di euro 1.469,7 alle spese in conto capitale e, più specificamente, in misura quasi totale all'acquisto, costruzione, restauro e miglioramento di immobili destinati al reddito (milioni di euro 1.450,8);
- le consistenze iniziali pagate nel corso dell'esercizio per milioni di euro 467,5 - che hanno fatto registrare un tasso di smaltimento del 14,1%, (contro il 12,4%, del 2003) - ed i riaccertamenti negativi per milioni di euro 452,1 (di cui milioni di euro 417,0 riferiti a spese in conto capitale). Tra questi, milioni di euro 381,9 attengono alla cancellazione dei fondi disponibili relativi al "piano di impiego 2002", quali residui di stanziamento, da eliminare ai sensi dell'art. 42, punto 14, delle Norme sull'ordinamento amministrativo contabile e milioni di euro 4,9 riguardano la cancellazione di residui riferiti ad interventi di manutenzione straordinaria degli immobili ceduti a SCIP 1 e SCIP 2.

Il Collegio, nel rinviare al parere espresso in sede di riscontro della delibera del Consiglio di Amministrazione n. 293 del 14 giugno 2005 concernente il riaccertamento dei residui al 31 dicembre 2003, ritiene in questa sede utile ribadire la necessità di effettuare per i residui attivi e passivi un'approfondita verifica della sussistenza o meno dei presupposti giuridici per il loro mantenimento nelle scritture contabili, soprattutto per quelle consistenze - da esaminare per singola partita - formati in anni antecedenti al 2000, verifica che il Collegio ritiene improcrastinabile al fine di realizzare in sede di consuntivo 2005 una rappresentazione della reale situazione dei debiti e dei crediti esistenti.

6. CONTO ECONOMICO

Il conto economico dell'esercizio 2004 espone un avanzo di circa 2.011,1 milioni di euro superiore del 33% a quello registrato nel precedente esercizio (euro 1.512,1 mln).

Il suddetto avanzo economico è conseguente al contributo positivo delle gestioni:

- Industria, per milioni di euro 2.978,9;
- Medici Rx, per milioni di euro 17,9;
- Infortuni in ambito domestico, per milioni di euro 13,9,

al quale si contrappone il ricorrente risultato negativo della gestione agricoltura che chiude con un disavanzo di 999,6 milioni di euro determinato, peraltro, dagli interessi compensativi sulle anticipazioni di fondi della gestione industria (milioni di euro 1.150,6). Al riguardo, il Collegio è dell'avviso che l'Istituto debba accelerare i lavori in corso miranti alla sistemazione della suddetta situazione.

Il risultato suesposto deriva dall'avanzo finanziario di parte corrente pari a milioni di euro 2.307,4 e dal saldo negativo per complessivi milioni di euro 296,3 dei movimenti di natura non finanziaria, quali, da una parte, le sopravvenienze attive (milioni di euro 34,4), le insussistenze passive (milioni di euro 560,0) e le plusvalenze da alienazione immobili (milioni di euro 132,1), dall'altra, le insussistenze attive (milioni di euro 577,0), gli ammortamenti e svalutazione crediti e titoli (milioni di euro 86,4), gli accantonamenti (milioni di euro 358,7) e le rettifiche di valore (milioni di euro 0,7).

L'analisi delle principali voci economiche ha evidenziato che:

- le sopravvenienze attive si riferiscono al saldo positivo del riaccertamento di crediti conseguente all'operazione di cartolarizzazione;
- le insussistenze passive afferiscono per 452 milioni di euro a riaccertamento dei residui passivi in essere al 31.12.2003, di cui 382 milioni di euro costituiscono residui di stanziamento riferiti ai piani di impiego dei fondi disponibili per gli esercizi precedenti all'esercizio 2003;
- le plusvalenze da alienazione immobili consegue alla alienazione degli immobili al Fondo Immobili Pubblici (F.I.P.);
- le insussistenze attive sono connesse, non solo alla cancellazione di residui attivi a seguito del loro riaccertamento, come indicato nella relazione, ma anche alla eliminazione dei residui di stanziamento in conto capitale correlati a poste dell'attivo patrimoniale.

7. SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale presenta:

	(milioni di euro)
ATTIVITÀ	20.624,9
PASSIVITÀ	24.316,2
Disavanzo patrimoniale	5.702,5

Il suddetto disavanzo patrimoniale presenta, rispetto al 2003, un miglioramento di milioni di euro 2.011,1, pari all'avanzo economico dell'esercizio 2004.

In proposito, deve preliminarmente osservarsi che il suesposto disavanzo patrimoniale deriva dalla gestione agricoltura, la quale presenta un deficit patrimoniale al 31 dicembre 2004 di milioni di euro 23.807,8 contro avanzi registrati dalle altre gestioni Industria, Medici Rx ed Infortuni in ambito domestico, rispettivamente, di milioni di euro 19.748,3, milioni di euro 313,9 e milioni di euro 54,3.

Dall'esame delle principali poste patrimoniali attive si rileva che la voce che registra la variazione più significativa rispetto al 2003 è quella delle disponibilità liquide (+ milioni di euro 1.409,1), restando, ancorché significative a livello assoluto, sostanzialmente bilanciati, gli incrementi e/o decrementi registrati dalle altre voci patrimoniali.

I crediti sono iscritti in bilancio secondo il loro presumibile valore di realizzo ai sensi dell'art. 2426 c.c. Tra questi, i crediti verso lo Stato sono costituiti per oltre l'81% dal contributo per il ripiano del disavanzo della gestione "agricoltura" e registrano, rispetto al 2003, un incremento di milioni di euro 253,5.

I valori mobiliari, pari a complessivi milioni di euro 861,7, sono rappresentati da titoli emessi o garantiti dallo Stato (milioni di euro 697,5), da partecipazioni azionarie (milioni di euro 40,7) ed altri titoli (milioni di euro 123,5), e sono stati valutati secondo i criteri previsti dall'art. 55, comma 3, del vigente ordinamento amministrativo contabile.

La voce immobili presenta una consistenza di milioni di euro 5.288,1 con un incremento netto rispetto al 2003 di milioni di euro 953,1. Detto importo ricomprende milioni di euro 3.060,5, imputati ad un sottoconto "Immobili in costruzione ed aree edificabili", che in massima parte costituiscono contropartite di residui di stanziamento.

In proposito il Collegio deve osservare che, anche in questo anno, non è stato possibile riscontrare le consistenze patrimoniali degli immobili, non essendo stati ancora resi disponibili dall'Istituto i relativi libri inventari, come, richiesto all'Amministrazione con nota del 4 luglio 2005, n. 348.

Le passività registrano un importo complessivo di milioni di euro 24.316,2. Di seguito vengono considerate le poste di maggiore rilievo:

- le riserve tecniche, ricomprese nella voce: "Rimanenze passive d'esercizio", la cui consistenza raggiunge la cifra di milioni di euro 18.616,7 quale sommatoria degli accantonamenti preordinati per fronteggiare gli oneri delle rendite costituite e da costituire (queste ultime di pertinenza dell'esercizio in esame).

In proposito si rileva che:

- per la gestione industria, è adottato il sistema finanziario a capitalizzazione in forma "attenuata" che prevede che i capitali di copertura siano costituiti soltanto per assicurare il pagamento delle rendite negli importi stabiliti al momento della loro definizione, provvedendosi alla copertura degli oneri relativi agli incrementi successivamente riconosciuti con i contributi annualmente prelevati (sistema a ripartizione);
- l'assicurazione dei Medici Rx è gestita con il sistema a capitalizzazione così come l'assicurazione contro gli infortuni in ambito domestico.

Al riguardo il Collegio, nell'evidenziare, prendendone atto, quanto osservato in proposito dal Nucleo di Valutazione e Controllo Strategico (NUVACOST) nella propria relazione annuale 2004 circa l'esistenza di un rilevante disequilibrio finanziario-attuariale di medio-lungo periodo - tenuto conto, tra l'altro, della non coerenza del tasso tecnico di redditività delle riserve, previsto nella misura del 4,5%, con quello effettivo degli investimenti riscontrato nel passato - richiama l'attenzione degli Organi dell'Istituto sulla necessità che siano adottate utili azioni volte ad assicurare l'equilibrio finanziario-attuariale di medio-lungo periodo;

- i residui passivi per euro 4.191,0 milioni sono costituiti in massima parte dei cosiddetti residui di stanziamento riferiti ai piani di impiego dei fondi disponibili;
- le poste rettificative dell'attivo si riferiscono a fondi ammortamento, svalutazioni e oscillazioni titoli, per euro 1.101,8 milioni, che risultano iscritte con l'osservanza dei criteri previsti dalle vigenti disposizioni;
- i fondi del personale per euro 406,4 milioni rappresentano gli accantonamenti a garanzia dei pagamenti della indennità di quiescenza del personale e delle rendite vitalizie.

8. SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Dal documento che espone la situazione amministrativa si desume un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2004 di milioni di euro 9.219,8.

A tale risultato si perviene - come da seguente prospetto - aggiungendo all'avanzo di cassa a fine esercizio (milioni di euro 7.252,4) la somma algebrica dei residui attivi (milioni di euro 6.158,3) e dei residui passivi (milioni di euro 4.190,9) risultanti alla chiusura dell'esercizio.

AVANZO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO (20043)	€	5.882.427.694
RISCOSSIONI (in c/competenza e in c/residui)	€	12.101.827.942
PAGAMENTI (in c/competenza e in c/residui)	€	10.731.864.508
AVANZO DI CASSA (alla fine dell'esercizio 2004)	€	7.252.401.128
RESIDUI ATTIVI	€	6.158.312.815
RESIDUI PASSIVI	€	4.190.962.645
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	€	9.219.751.298

Ai medesimi risultati si perviene anche partendo dall'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2003, rettificato del risultato delle operazioni di riaccertamento dei residui, e aggiungendo il risultato finanziario di competenza dell'esercizio 2004.

Del suddetto importo deve essere tenuta vincolata la somma di milioni di euro 42,7 derivante dall'applicazione del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 29 novembre 1992, emanato in attuazione della legge n. 246/1992 e l'importo di milioni di euro 16,9 derivante dall'applicazione dell'articolo 1 comma 8 del decreto legge 168/2004.

Nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione, sono riportati altresì i residui di stanziamento eliminati ai sensi dell'articolo 42, comma 14 delle norme sull'ordinamento amministrativo contabile.

Si ritiene utile confrontare le strutture degli avanzi di amministrazione 2003 e 2004 come indicato nella seguente tabella.

STRUTTURA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Avanzo di amministrazione 2003			Avanzo di amministrazione 2004		
Componenti strutturali	Importi	%	Componenti strutturali	Importi	%
Fondo cassa (A)	5.882.427.694	74,28	Fondo cassa (A)	7.252.401.128	78,66
Residui attivi (B)	5.355.261.846	67,63	Residui attivi (B)	6.158.312.815	66,79
Residui passivi (C)	- 3.318.837.856	- 41,91	Residui passivi (C)	- 4.190.962.645	- 45,46
Saldo residui passivi (D=B+C)	2.036.423.990	25,72	Saldo residui passivi (D=B+C)	1.967.350.170	21,34
Totale (E = A + D)	7.918.851.684	100,00	Totale (E = A + D)	9.219.751.298	100,00

* * *

L'art. 28 dell'ordinamento amministrativo contabile prevede che i conti consuntivi della Speciale gestione Grandi invalidi del lavoro e della gestione per l'Assicurazione contro gli infortuni in ambito domestico formino parte integrante del bilancio, i cui risultati di seguito si riassumono.

1) Speciale gestione grandi invalidi del lavoro

Dall'esame del rendiconto finanziario 2003 emerge che la gestione Grandi Invalidi del Lavoro si è conclusa con un pareggio avendo contabilizzato entrate ed uscite per l'importo di milioni di euro 22,4 di cui milioni di euro 22,3 riferite alla parte corrente.

Il suddetto importo di milioni di euro 22,3 è costituito dal contributo dell'Istituto (cap.374) a fronte degli oneri per prestazioni assistenziali in favore di invalidi a carico delle gestioni Industria e Agricoltura, così ripartito:

- gestione	Industria	18,5	milioni di euro
- »	Agricoltura	3,8	milioni di euro

Tali introiti sono correlati al numero delle prestazioni effettuate che nel 2004 risultano pari a 7.615 contro le 7.688 del 2003 e afferiscono per 6.294 alla gestione industria, per 1.314 alla gestione agricoltura e per 7 ad altre gestioni.

In particolare le spese per milioni di euro 1,4 si riferiscono a oneri generali di amministrazione e precisamente ad emolumenti al personale e a quelle di funzionamento che registrano nel complesso un incremento di euro 68.238, pari al 5,26% rispetto all'anno 2003.

Sotto l'aspetto economico l'esercizio 2003 ha registrato entrate e spese per milioni di euro 22,8, pari alla somma tra le poste di parte corrente di milioni di euro 22,4 di cui sopra, e quelle di natura non finanziaria di milioni di euro 0,4.

2) Gestione per l'assicurazione contro gli infortuni in ambito domestico.

Per la suddetta gestione, al suo quarto anno di attività, i risultati vengono evidenziati dal conto economico e dalla situazione patrimoniale, i cui aggregati non sono accompagnati da alcuna illustrazione.

Il conto economico espone un avanzo di milioni di euro 14,0 (milioni di euro 15,0 nel 2003) dato dalla differenza tra le entrate contributive a carico dei datori di lavoro per milioni di euro 26,0 (milioni di euro 19,3 nel 2003) e le spese per milioni di euro 8,2 (milioni di euro 2,8 nel 2003) nonché le poste di natura non finanziaria pari a milioni di euro 3,8.

Per effetto del suddetto risultato economico l'avanzo patrimoniale passa da milioni di euro 40,3 a milioni di euro 54,3.

* * *

In conclusione, con le considerazioni ed osservazioni suesposte, il Collegio esprime parere favorevole sul conto consuntivo dell'Istituto dell'esercizio 2004 esaminato, assicurandone la corrispondenza dei risultati finanziari alle scritture contabili.

IL COLLEGIO DEI SINDACI

D.ssa Bruna BAGALINO - Presidente

Dr. Angelo ACHILLE

Dr. Lucio BRUNDU

Dr. Emanuele CARABOTTA

Dr. Ignazio CARDONE

Dr. Arturo CERILLI

Tab. 1 - INAIL - Bilancio consuntivo 2004 - Entrate

DENOMINAZIONE	competenza				variazioni assolute		
	consuntivo 2003	Preventivo 2004	assestato 2004	consuntivo 2004	consuntivo 2004 su consuntivo 2003	consuntivo 2004 su preventivo 2004	consuntivo 2004 su assestato 2004
TITOLO I (entrate contributive)	8.014.105.406	8.201.608.000	8.201.608.000	8.716.057.842	701.952.436	514.449.842	514.449.842
TITOLO II (Entrate per trasferimenti)	512.898.443	492.180.000	492.180.000	498.775.348	-14.123.095	6.595.348	6.595.348
Totale Entrate Contributive	8.527.003.849	8.693.788.000	8.693.788.000	9.214.833.190	687.829.341	521.045.190	521.045.190
TITOLO III (Altre entrate)	571.941.309	509.954.000	509.954.000	789.447.137	217.505.828	279.493.137	279.493.137
a - prestazioni di servizi	13.322.060	15.533.000	15.533.000	13.984.355	662.295	-1.548.645	-1.548.645
b - affitti di immobili	79.482.383	50.000.000	50.000.000	69.054.235	-10.428.148	19.054.235	19.054.235
c - interessi	99.219.549	113.825.000	113.825.000	81.001.122	-18.218.427	-32.823.878	-32.823.878
c ₁ - su titoli	20.145.977	16.500.000	16.500.000	15.137.432	-5.008.545	-1.362.568	-1.362.568
c ₂ - su mutui	15.964.007	26.325.000	26.325.000	13.506.532	-2.457.475	-12.818.468	-12.818.468
c ₃ - su c/c	63.109.565	71.000.000	71.000.000	52.357.158	-10.752.407	-18.642.842	-18.642.842
d - rimborsi su servizi e recuperi	307.100.150	264.758.000	264.758.000	525.681.978	218.581.828	260.923.978	260.923.978
d ₁ - Introito capitali di copertura	212.906.414	170.000.000	170.000.000	249.489.597	36.583.183	79.489.597	79.489.597
d ₂ - recupero spese amm.patrimonio da reddito	11.900.219	7.921.000	7.921.000	9.579.931	-2.320.288	1.658.931	1.658.931
d ₃ - rimborsi diversi	82.293.517	86.837.000	86.837.000	266.612.450	184.318.933	179.775.450	179.775.450
e - sanzioni, sovrappremi ed entrate diverse	72.817.167	65.838.000	65.838.000	99.725.447	26.908.280	33.887.447	33.887.447
Totale Entrate Correnti	9.098.945.158	9.203.742.000	9.203.742.000	10.004.280.327	905.335.169	800.538.327	800.538.327
TITOLO IV (entrate per alienaz.e risc.crediti)	1.647.841.177	3.975.038.000	3.975.038.000	2.340.590.360	692.749.183	-1.634.447.640	-1.634.447.640
TITOLO V (Entrate conto capitale)	0	0	0	0	0	0	0
TITOLO VI (Accensione prestiti)	1.366.033	5.880.000	5.880.000	1.256.554	-109.479	-4.623.446	-4.623.446
TITOLO VII (Partite di giro)	757.846.797	653.723.000	653.723.000	718.769.352	-39.077.445	65.046.352	65.046.352
TOTALE DELLE ENTRATE	11.505.999.165	13.838.383.000	13.838.383.000	13.064.896.593	1.558.897.428	-773.486.407	-773.486.407

Tab. 2 - INAIL - Bilancio consuntivo 2004 - Entrate

DENOMINAZIONE	competenza				variazioni %		
	consuntivo 2003	Preventivo 2004	assestato 2004	consuntivo 2004	consuntivo 2004 su consuntivo 2003	consuntivo 2004 su preventivo 2004	consuntivo 2004 su assestato 2004
TITOLO I (entrate contributive)	8.014.105.406	8.201.608.000	8.201.608.000	8.716.057.842	8,8%	6,3%	6,3%
TITOLO II (Entrate per trasferimenti)	512.898.443	492.180.000	492.180.000	498.775.348	-2,8%	1,3%	1,3%
Totale Entrate Contributive	8.527.003.849	8.693.788.000	8.693.788.000	9.214.833.190	8,1%	6,0%	6,0%
TITOLO III (Altre entrate)	571.941.309	509.954.000	509.954.000	789.447.137	38,0%	54,8%	54,8%
a - prestazioni di servizi	13.322.060	15.533.000	15.533.000	13.984.355	5,0%	-10,0%	-10,0%
b - affitti di immobili	79.482.383	50.000.000	50.000.000	69.054.235	-13,1%	38,1%	38,1%
c - interessi	99.219.549	113.825.000	113.825.000	81.001.122	-18,4%	-28,8%	-28,8%
c ₁ - su titoli	20.145.977	16.500.000	16.500.000	15.137.432	-24,9%	-8,3%	-8,3%
c ₂ - su mutui	15.964.007	26.325.000	26.325.000	13.506.532	-15,4%	-48,7%	-48,7%
c ₃ - su c/c	63.109.565	71.000.000	71.000.000	52.357.158	-17,0%	-26,3%	-26,3%
d - rimborsi su servizi e recuperi	307.100.150	264.758.000	264.758.000	525.681.978	71,2%	98,6%	98,6%
d ₁ - Introito capitali di copertura	212.906.414	170.000.000	170.000.000	249.489.597	17,2%	46,8%	46,8%
d ₂ - recupero spese amm.patrimonio da reddito	11.900.219	7.921.000	7.921.000	9.579.931	-19,5%	20,9%	20,9%
d ₃ - rimborsi diversi	82.293.517	86.837.000	86.837.000	266.612.450	224,0%	207,0%	207,0%
e - sanzioni, sovrappremi ed entrate diverse	72.817.167	65.838.000	65.838.000	99.725.447	37,0%	51,5%	51,5%
Totale Entrate Correnti	9.098.945.158	9.203.742.000	9.203.742.000	10.004.280.327	9,9%	8,7%	8,7%
TITOLO IV (entrate per alienaz.e risc.crediti)	1.647.841.177	3.975.038.000	3.975.038.000	2.340.590.360	42,0%	-41,1%	-41,1%
TITOLO V (Entrate conto capitale)	0	0	0	0			
TITOLO VI (Accensione prestiti)	1.366.033	5.880.000	5.880.000	1.256.554	-8,0%	-78,6%	-78,6%
TITOLO VII (Partite di giro)	757.846.797	653.723.000	653.723.000	718.769.352	-5,2%	10,0%	10,0%
TOTALE DELLE ENTRATE	11.505.999.165	13.838.383.000	13.838.383.000	13.064.896.593	13,5%	-5,6%	-5,6%

Tab. 3 - INAIL - Bilancio consuntivo 2004 - Entrate

DENOMINAZIONE	competenza				rapporti di composizione			
	consuntivo 2003	Preventivo 2004	assestato 2004	consuntivo 2004	consuntivo 2003	Preventivo 2004	assestato 2004	consuntivo 2004
TITOLO I (entrate contributive)	8.014.105.406	8.201.608.000	8.201.608.000	8.716.057.842	88,1%	89,1%	89,1%	87,1%
TITOLO II (Entrate per trasferimenti)	512.898.443	492.180.000	492.180.000	498.775.348	5,6%	5,3%	5,3%	5,0%
Totale Entrate Contributive	8.527.003.849	8.693.788.000	8.693.788.000	9.214.833.190	93,7%	94,5%	94,5%	92,1%
TITOLO III (Altre entrate)	571.941.309	509.954.000	509.954.000	789.447.137	6,3%	5,5%	5,5%	7,9%
a - prestazioni di servizi	13.322.060	15.533.000	15.533.000	13.984.355	0,1%	0,2%	0,2%	0,1%
b - affitti di immobili	79.482.383	50.000.000	50.000.000	69.054.235	0,9%	0,5%	0,5%	0,7%
c - interessi	99.219.549	113.825.000	113.825.000	81.001.122	1,1%	1,2%	1,2%	0,8%
c ₁ - su titoli	20.145.977	16.500.000	16.500.000	15.137.432	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
c ₂ - su mutui	15.964.007	26.325.000	26.325.000	13.506.532	0,2%	0,3%	0,3%	0,1%
c ₃ - su c/c	63.109.565	71.000.000	71.000.000	52.357.158	0,7%	0,8%	0,8%	0,5%
d - rimborsi su servizi e recuperi	307.100.150	264.758.000	264.758.000	525.681.978	3,4%	2,9%	2,9%	5,3%
d ₁ - Introito capitali di copertura	212.906.414	170.000.000	170.000.000	249.489.597	2,3%	1,8%	1,8%	2,5%
d ₂ - recupero spese amm.patrimonio da reddito	11.900.219	7.921.000	7.921.000	9.579.931	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
d ₃ - rimborsi diversi	82.293.517	86.837.000	86.837.000	266.612.450	0,9%	0,9%	0,9%	2,7%
e - sanzioni, sovrappremi ed entrate diverse	72.817.167	65.838.000	65.838.000	99.725.447	0,8%	0,7%	0,7%	1,0%
Totale Entrate Correnti	9.098.945.158	9.203.742.000	9.203.742.000	10.004.280.327	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
TITOLO IV (entrate per alienaz.e risc.crediti)	1.647.841.177	3.975.038.000	3.975.038.000	2.340.590.360	18,1%	43,2%	43,2%	23,4%
TITOLO V (Entrate conto capitale)	0	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
TITOLO VI (Accensione prestiti)	1.366.033	5.880.000	5.880.000	1.256.554	0,0%	0,1%	0,1%	0,0%
TITOLO VII (Partite di giro)	757.846.797	653.723.000	653.723.000	718.769.352	8,3%	7,1%	7,1%	7,2%
TOTALE DELLE ENTRATE	11.505.999.165	13.838.383.000	13.838.383.000	13.064.896.593	126,5%	150,4%	150,4%	130,6%

Tab. 4 - INAIL - Bilancio consuntivo 2004 - Uscite

DENOMINAZIONE	competenza				Variazioni assolute		
	consuntivo 2003	prevenivo 2004	asestato 2004	consuntivo 2004	consuntivo 2004 su consuntivo 2003	consuntivo 2004 su preventivo 2004	consuntivo 2004 su asestato 2004
TITOLO I (Spese correnti)	7.619.422.648	7.750.063.000	7.750.063.000	7.696.855.812	77.433.164	-53.207.188	-53.207.188
CATEGORIA 1a	2.847.091	3.652.000	3.696.000	3.386.392	539.301	-265.608	-309.608
Indennità ed altri compensi presidenza	132.249	157.000	201.000	170.690	38.441	13.690	-30.310
Stipendi, Indennità e rimborsi componenti Organi	865.080	1.700.000	1.700.000	1.420.702	555.622	-279.298	-279.298
Stipendi, Indennità e rimborsi componenti Coll. Sind.	1.849.762	1.795.000	1.795.000	1.795.000	-54.762	0	0
CATEGORIA 2a	571.802.662	558.988.000	566.798.000	552.965.909	-18.836.753	-6.022.091	-13.832.091
Stipendi e assegni fissi	290.397.904	282.000.000	286.000.000	281.538.858	-8.859.046	-461.142	-4.461.142
competenze accessorie	146.550.660	123.690.000	135.918.000	135.506.479	-11.044.181	11.816.479	-411.521
missioni all'interno ed all'estero	9.921.956	12.857.000	9.422.000	9.947.320	25.364	-2.909.680	525.320
spese trasporto per trasferimenti	597.550	1.500.000	500.000	441.362	-156.188	-1.058.638	-58.638
spese altro personale	12.470.391	12.983.000	11.130.000	10.786.953	-1.683.438	-2.196.047	-343.047
oneri previdenziali e assistenziali	93.527.418	103.000.000	103.000.000	96.653.924	3.126.506	-6.346.076	-6.346.076
altri oneri sociali	2.750.911	4.132.000	4.332.000	3.550.012	799.101	-581.988	-781.988
corsi formazione	2.529.328	4.826.000	3.696.000	2.679.899	150.571	-2.146.101	-1.016.101
spese per il servizio mensa	13.056.544	14.000.000	12.800.000	11.861.102	-1.195.442	-2.138.898	-938.898
CATEGORIA 3a	72.210.773	74.000.000	76.000.000	73.880.322	1.669.549	-119.678	-2.119.678
Oneri personale in quiescenza	72.210.773	74.000.000	76.000.000	73.880.322	1.669.549	-119.678	-2.119.678
CATEGORIA 4a	242.305.769	238.168.000	248.094.000	237.751.428	-4.554.341	-416.572	-10.342.572
spese esercizio Centri medico-legali	9.621.963	9.700.000	9.700.000	9.537.642	-84.321	-162.358	-162.358
spese produzione protesi	7.271.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	729.000	0	0
spese soggiorno invalidi centro protesi	3.351.453	3.352.000	3.352.000	3.347.100	-4.353	-4.900	-4.900
manutenzione ordinaria dei Centri medico-legali	1.162.831	2.050.000	1.050.000	953.425	-209.406	-1.096.575	-98.575
manutenzione ordinaria dei Centri di riabilitazione	676.392	800.000	800.000	555.298	-121.094	-244.702	-244.702
Spese per attività studio e ricerca centro protesi	601.000	570.000	570.000	498.490	-102.510	-71.510	-71.510
manutenzione ordinaria uffici	5.710.266	7.500.000	5.100.000	5.085.961	-624.305	-2.414.039	-14.039
acquisto libri riviste, ecc.	946.674	963.000	963.000	764.812	-81.862	-198.188	-198.188
provvigioni bancarie e spese postali	10.357.839	3.800.000	37.091.000	37.073.551	26.715.712	33.273.551	-17.449
spese per l'informatica	87.209.200	82.690.000	68.090.000	66.222.619	-20.986.581	-16.467.381	-1.867.381
spese per concorsi	69.683	410.000	410.000	373.400	-303.717	-36.600	-36.600
spese per studi, indagini e rilevazioni	282.972	218.000	218.000	171.044	-111.928	-46.956	-46.956
spese rappresentanza	1.506.889	1.694.000	1.331.000	1.139.087	-367.802	-554.913	-191.913
spese funzionamento uffici	47.250.770	46.000.000	43.500.000	42.251.730	-4.999.040	-3.748.270	-1.248.270
spese cancelleria	4.974.677	4.500.000	4.500.000	3.331.398	-1.643.279	-1.168.602	-1.168.602
spese trasporto e facchinaggi	3.001.685	3.450.000	2.179.000	2.064.546	-937.139	-1.385.454	-114.454
onorari e compensi	451.929	1.048.000	1.048.000	708.340	256.411	-339.660	-339.660
spese di pubblicità	3.258.441	3.577.000	3.577.000	2.976.989	-281.452	-600.011	-600.011
spese postali, telegrafiche e telefoniche	51.966.569	53.424.000	53.424.000	50.123.257	-1.843.312	-3.300.743	-3.300.743
altre spese	2.733.536	4.422.000	3.191.000	2.572.739	-160.797	-1.849.261	-618.261
CATEGORIA 5a	5.822.443.253	5.848.940.000	5.840.426.000	5.892.304.836	69.861.583	43.364.836	51.878.836
rendite di inabilità e ai superstiti	4.956.483.328	5.021.542.000	5.021.542.000	4.990.903.623	34.420.295	-30.638.377	-30.638.377
Indennità per inabilità temporanea	737.243.991	679.729.000	679.729.000	771.272.054	34.028.063	91.543.054	91.543.054
altro	128.715.934	147.669.000	139.155.000	130.129.159	1.413.225	-17.539.841	-9.025.841
CATEGORIA 6a	490.895.903	481.642.000	483.050.000	491.697.157	801.254	10.055.157	8.647.157
TRASFERIMENTI PASSIVI	490.895.903	481.642.000	483.050.000	491.697.157	801.254	10.055.157	8.647.157
CATEGORIA 7a	3.713	7.000	7.000	1.589	-2.124	-5.411	-5.411
ONERI FINANZIARI	3.713	7.000	7.000	1.589	-2.124	-5.411	-5.411
CATEGORIA 8a	102.899.086	107.420.000	107.420.000	68.093.863	-34.805.223	-39.326.137	-39.326.137
ONERI TRIBUTARI	102.899.086	107.420.000	107.420.000	68.093.863	-34.805.223	-39.326.137	-39.326.137
CATEGORIA 9a	281.057.063	321.700.000	327.400.000	328.105.177	47.048.114	6.405.177	705.177
POSTE CORRETTIVE	281.057.063	321.700.000	327.400.000	328.105.177	47.048.114	6.405.177	705.177
CATEGORIA 10a	32.957.335	111.661.000	67.628.000	48.669.139	15.711.804	-62.991.861	-18.958.861
Spese legali, giudiziarie e arbitraggi	19.638.003	26.150.000	33.457.000	33.321.145	13.683.142	7.171.145	-135.855
fondo riserva	0	51.646.000	12.306.000	0	0	-51.646.000	-12.306.000
altre spese	13.319.332	33.865.000	21.865.000	15.347.994	2.028.662	-18.517.006	-6.517.006
TITOLO II (Spese conto capitale)	2.832.247.277	5.762.308.000	5.772.892.000	3.639.700.367	807.453.090	-2.122.607.633	-2.133.191.633
CATEGORIA 11a	1.122.798.634	1.548.195.000	1.555.212.000	1.463.830.645	341.032.011	-84.364.355	-91.381.355
BENI DUREVOLI ED IMMOBILI	1.122.798.634	1.548.195.000	1.555.212.000	1.463.830.645	341.032.011	-84.364.355	-91.381.355
CATEGORIA 12a	20.715.932	56.458.000	55.015.000	22.234.935	1.519.003	-34.223.065	-32.780.065
IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	20.715.932	56.458.000	55.015.000	22.234.935	1.519.003	-34.223.065	-32.780.065
CATEGORIA 13a	1.575.843.993	3.904.500.000	3.904.510.000	2.029.158.851	453.314.858	-1.875.341.149	-1.875.351.149
ACQUISTO TITOLI	1.575.843.993	3.904.500.000	3.904.510.000	2.029.158.851	453.314.858	-1.875.341.149	-1.875.351.149
CATEGORIA 14a	61.380.329	194.155.000	194.155.000	60.636.777	-743.552	-133.518.223	-133.518.223
mutui al personale	40.672.810	166.000.000	166.000.000	42.970.684	2.297.874	-123.029.316	-123.029.316
prestiti al personale	20.699.382	28.000.000	28.000.000	17.661.070	-3.038.312	-10.338.930	-10.338.930
altri crediti ed anticipazioni	8.137	155.000	155.000	5.023	-3.114	-149.977	-149.977
CATEGORIA 15a	51.508.389	59.000.000	64.000.000	63.839.159	12.330.770	4.839.159	-160.841
INDENNITA' DI ANZIANITA' CESSATI	51.508.389	59.000.000	64.000.000	63.839.159	12.330.770	4.839.159	-160.841
TITOLO III (Estinzione mutui)	651.766	5.000.000	5.000.000	796.400	144.634	-4.203.600	-4.203.600
TITOLO IV (Partite di giro)	757.846.797	653.723.000	653.723.000	718.769.352	-39.077.445	65.046.352	65.046.352
TOTALE DELLE SPESE	11.210.168.488	14.171.094.000	14.181.678.000	12.056.121.931	845.953.443	-2.114.972.069	-2.125.556.069

Tab. 5 - INAIL - Bilancio consuntivo 2004 - Uscite

DENOMINAZIONE	competenza				variazioni %		
	consuntivo 2003	preventivo 2004	assestato 2004	consuntivo 2004	consuntivo 2004 su consuntivo 2003	consuntivo 2004 su preventivo 2004	consuntivo 2004 su assestato 2004
TITOLO I (Spese correnti)	7.619.422.648	7.750.063.000	7.750.063.000	7.696.855.812	1,0%	-0,7%	-0,7%
CATEGORIA 1a	2.847.091	3.652.000	3.696.000	3.386.392	18,9%	-7,3%	-8,4%
Indennità ed altri compensi presidenza	132.249	157.000	201.000	170.690	29,1%	8,7%	-15,1%
Stipendi, Indennità e rimborsi componenti Organi	865.080	1.700.000	1.700.000	1.420.702	64,2%	-16,4%	-16,4%
Stipendi, Indennità e rimborsi componenti Coll. Sind.	1.849.762	1.795.000	1.795.000	1.795.000	-3,0%	0,0%	0,0%
CATEGORIA 2a	571.802.662	558.988.000	566.798.000	552.965.909	-3,3%	-1,1%	-2,4%
Stipendi e assegni fissi	290.397.904	282.000.000	286.000.000	281.538.858	-3,1%	-0,2%	-1,6%
competenze accessorie	146.550.660	123.690.000	135.918.000	135.506.479	-7,5%	9,6%	-0,3%
missioni all'interno ed all'estero	9.921.956	12.857.000	9.422.000	9.947.320	0,3%	-22,6%	5,6%
spese trasporto per trasferimenti	597.550	1.500.000	500.000	441.362	-26,1%	-70,6%	-11,7%
spese altro personale	12.470.391	12.983.000	11.130.000	10.786.953	-13,5%	-16,9%	-3,1%
oneri previdenziali e assistenziali	93.527.418	103.000.000	103.000.000	96.653.924	3,3%	-6,2%	-6,2%
altri oneri sociali	2.750.911	4.132.000	4.332.000	3.550.012	29,0%	-14,1%	-18,1%
corsi formazione	2.529.328	4.826.000	3.696.000	2.679.899	6,0%	-44,5%	-27,5%
spese per il servizio mensa	13.056.544	14.000.000	12.800.000	11.861.102	-9,2%	-15,3%	-7,3%
CATEGORIA 3a	72.210.773	74.000.000	76.000.000	73.880.322	2,3%	-0,2%	-2,8%
Oneri personale in quiescenza	72.210.773	74.000.000	76.000.000	73.880.322	2,3%	-0,2%	-2,8%
CATEGORIA 4a	242.305.769	238.168.000	248.094.000	237.751.428	-1,9%	-0,2%	-4,2%
spese esercizio Centri medico-legali	9.621.963	9.700.000	9.700.000	9.537.642	-0,9%	-1,7%	-1,7%
spese produzione protesi	7.271.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	10,0%	0,0%	0,0%
spese soggiorno invalidi centro protesi	3.351.453	3.352.000	3.352.000	3.347.100	-0,1%	-0,1%	-0,1%
manutenzione ordinaria dei Centri medico-legali	1.162.831	2.050.000	1.050.000	953.425	-18,0%	-53,5%	-9,2%
manutenzione ordinaria dei Centri di riabilitazione	676.392	800.000	800.000	555.298	-17,9%	-30,6%	-30,6%
Spese per attività studio e ricerca centro protesi	601.000	570.000	570.000	498.490	-17,1%	-12,5%	-12,5%
manutenzione ordinaria uffici	5.710.266	7.500.000	5.100.000	5.085.961	-10,9%	-32,2%	-0,3%
cquisto libri riviste, ecc.	846.674	963.000	963.000	764.812	-9,7%	-20,6%	-20,6%
provvigioni bancarie e spese postali	10.357.839	3.800.000	37.091.000	37.073.551	257,9%	875,6%	0,0%
spese per l'informatica	87.209.200	82.690.000	68.090.000	66.222.619	-24,1%	-19,9%	-2,7%
spese per concorsi	69.683	410.000	410.000	373.400	435,9%	-8,9%	-8,9%
spese per studi, indagini e rilevazioni	282.972	218.000	218.000	171.044	-39,6%	-21,5%	-21,5%
spese rappresentanza	1.506.889	1.694.000	1.331.000	1.139.087	-24,4%	-32,8%	-14,4%
spese funzionamento uffici	47.250.770	46.000.000	43.500.000	42.251.730	-10,6%	-8,1%	-2,9%
spese cancelleria	4.974.677	4.500.000	4.500.000	3.331.398	-33,0%	-26,0%	-26,0%
spese trasporto e facchinaggi	3.001.685	3.450.000	2.179.000	2.064.546	-31,2%	-40,2%	-5,3%
onorari e compensi	451.929	1.048.000	1.048.000	708.340	56,7%	-32,4%	-32,4%
spese di pubblicità	3.258.441	3.577.000	3.577.000	2.976.989	-8,6%	-16,8%	-16,8%
spese postali, telegrafiche e telefoniche	51.966.569	53.424.000	53.424.000	50.123.257	-3,5%	-6,2%	-6,2%
altre spese	2.733.536	4.422.000	3.191.000	2.572.739	-5,9%	-41,8%	-19,4%
CATEGORIA 5a	5.822.443.253	5.848.940.000	5.840.426.000	5.892.304.836	1,2%	0,7%	0,9%
rendita di inabilità e ai superstiti	4.956.483.328	5.021.542.000	5.021.542.000	4.990.903.623	0,7%	-0,6%	-0,6%
Indennità per inabilità temporanea	737.243.991	679.729.000	679.729.000	771.272.054	4,6%	13,5%	13,5%
altro	128.715.934	147.669.000	139.155.000	130.129.159	1,1%	-11,9%	-6,5%
CATEGORIA 6a	490.895.903	481.642.000	483.050.000	491.697.157	0,2%	2,1%	1,8%
TRASFERIMENTI PASSIVI	490.895.903	481.642.000	483.050.000	491.697.157	0,2%	2,1%	1,8%
CATEGORIA 7a	3.713	7.000	7.000	1.589	-57,2%	-77,3%	-77,3%
ONERI FINANZIARI	3.713	7.000	7.000	1.589	-57,2%	-77,3%	-77,3%
CATEGORIA 8a	102.899.086	107.420.000	107.420.000	68.093.863	-33,8%	-36,6%	-36,6%
ONERI TRIBUTARI	102.899.086	107.420.000	107.420.000	68.093.863	-33,8%	-36,6%	-36,6%
CATEGORIA 9a	281.057.063	321.700.000	327.400.000	328.105.177	16,7%	2,0%	0,2%
POSTE CORRETTIVE	281.057.063	321.700.000	327.400.000	328.105.177	16,7%	2,0%	0,2%
CATEGORIA 10a	32.957.335	111.661.000	67.628.000	48.669.139	47,7%	-56,4%	-28,0%
Spese legali, giudiziarie e arbitraggi	19.638.003	26.150.000	33.457.000	33.321.145	69,7%	27,4%	-0,4%
fondo riserva	0	51.646.000	12.306.000	0	#DIV/0!	-100,0%	-100,0%
altre spese	13.319.332	33.865.000	21.865.000	15.347.994	15,2%	-54,7%	-29,8%
TITOLO II (Spese conto capitale)	2.832.247.277	5.762.308.000	5.772.892.000	3.639.700.367	28,5%	-36,8%	-37,0%
CATEGORIA 11a	1.122.798.634	1.548.195.000	1.555.212.000	1.463.830.645	30,4%	-5,4%	-5,9%
BENI DUREVOLI ED IMMOBILI	1.122.798.634	1.548.195.000	1.555.212.000	1.463.830.645	30,4%	-5,4%	-5,9%
CATEGORIA 12a	20.715.932	56.458.000	55.015.000	22.234.935	7,3%	-60,6%	-59,6%
IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	20.715.932	56.458.000	55.015.000	22.234.935	7,3%	-60,6%	-59,6%
CATEGORIA 13a	1.575.843.993	3.904.500.000	3.904.510.000	2.029.158.851	28,8%	-48,0%	-48,0%
ACQUISTO TITOLI	1.575.843.993	3.904.500.000	3.904.510.000	2.029.158.851	28,8%	-48,0%	-48,0%
CATEGORIA 14a	61.380.329	194.155.000	194.155.000	60.636.777	-1,2%	-68,8%	-68,8%
mutui al personale	40.672.810	166.000.000	166.000.000	42.970.684	5,6%	-100,0%	-100,0%
prestiti al personale	20.699.382	28.000.000	28.000.000	17.661.070	-14,7%	-100,0%	-100,0%
altri crediti ed anticipazioni	8.137	155.000	155.000	5.023	-38,3%	-100,0%	-100,0%
CATEGORIA 15a	51.508.389	59.000.000	64.000.000	63.839.159	23,9%	8,2%	-0,3%
INDENNITA' DI ANZIANITA' CESSATI	51.508.389	59.000.000	64.000.000	63.839.159	23,9%	8,2%	-0,3%
TITOLO III (Estinzione mutui)	651.766	5.000.000	5.000.000	796.400	22,2%	-84,1%	-84,1%
TITOLO IV (Partite di giro)	757.846.797	653.723.000	653.723.000	718.769.352	-5,2%	10,0%	10,0%
TOTALE DELLE SPESE	11.210.168.488	14.171.094.000	14.181.678.000	12.056.121.931	7,5%	-14,9%	-15,0%

Tab. 6 - INAIL - Bilancio consuntivo 2004 - Uscite

DENOMINAZIONE	competenza				rapporti di composizione			
	consuntivo 2003	preventivo 2004	assestato 2004	consuntivo 2004	consuntivo 2003	preventivo 2004	assestato 2004	consuntivo 2004
TITOLO I (Spese correnti)	7.619.422.648	7.750.063.000	7.750.063.000	7.696.855.812	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
CATEGORIA 1a	2.847.091	3.652.000	3.696.000	3.386.392	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Indennità ed altri compensi presidenza	132.249	157.000	201.000	170.690	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Stipendi, Indennità e rimborsi componenti Organi	865.080	1.700.000	1.700.000	1.420.702	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Stipendi, Indennità e rimborsi componenti Coll. Sind.	1.849.762	1.795.000	1.795.000	1.795.000	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
CATEGORIA 2a	571.802.662	558.988.000	566.798.000	552.965.909	7,5%	7,2%	7,3%	7,2%
Stipendi e assegni fissi	290.397.904	282.000.000	286.000.000	281.538.858	3,8%	3,6%	3,7%	3,7%
competenze accessorie	146.550.660	123.890.000	135.918.000	135.506.479	1,9%	1,6%	1,8%	1,8%
missioni all'interno ed all'estero	9.921.956	12.857.000	9.422.000	9.947.320	0,1%	0,2%	0,1%	0,1%
spese trasporto per trasferimenti	597.550	1.500.000	500.000	441.362	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
spese altro personale	12.470.391	12.983.000	11.130.000	10.786.953	0,2%	0,2%	0,1%	0,1%
oneri previdenziali e assistenziali	93.527.418	103.000.000	103.000.000	96.653.924	1,2%	1,3%	1,3%	1,3%
altri oneri sociali	2.750.911	4.132.000	4.332.000	3.550.012	0,0%	0,1%	0,1%	0,0%
corsi formazione	2.529.328	4.826.000	3.696.000	2.679.899	0,0%	0,1%	0,0%	0,0%
spese per il servizio mensa	13.056.544	14.000.000	12.800.000	11.861.102	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
CATEGORIA 3a	72.210.773	74.000.000	76.000.000	73.880.322	0,9%	1,0%	1,0%	1,0%
Oneri personale in quiescenza	72.210.773	74.000.000	76.000.000	73.880.322	0,9%	1,0%	1,0%	1,0%
CATEGORIA 4a	242.305.769	238.168.000	248.094.000	237.751.428	3,2%	3,1%	3,2%	3,1%
spese esercizio Centri medico-legali	9.621.963	9.700.000	9.700.000	9.537.642	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
spese produzione protesi	7.271.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
spese soggiorno invalidi centro protesi	3.351.453	3.352.000	3.352.000	3.347.100	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
manutenzione ordinaria dei Centri medico-legali	1.162.831	2.050.000	1.050.000	953.425	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
manutenzione ordinaria dei Centri di riabilitazione	676.392	800.000	800.000	555.298	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Spese per attività studio e ricerca centro protesi	601.000	570.000	570.000	498.490	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
manutenzione ordinaria uffici	5.710.266	7.500.000	5.100.000	5.085.961	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
acquisto libri riviste, ecc.	846.674	963.000	963.000	764.812	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
provvigioni bancarie e spese postali	10.357.839	3.800.000	37.091.000	37.073.551	0,1%	0,0%	0,5%	0,5%
spese per l'informatica	87.209.200	82.690.000	68.090.000	66.222.619	1,1%	1,1%	0,9%	0,9%
spese per concorsi	69.683	410.000	410.000	373.400	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
spese per studi, indagini e rilevazioni	282.972	218.000	218.000	171.044	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
spese rappresentanza	1.506.889	1.694.000	1.331.000	1.139.087	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
spese funzionamento uffici	47.250.770	46.000.000	43.500.000	42.251.730	0,6%	0,6%	0,6%	0,5%
spese cancelleria	4.974.677	4.500.000	4.500.000	3.331.398	0,1%	0,1%	0,1%	0,0%
spese trasporto e facchinaggi	3.001.685	3.450.000	2.179.000	2.064.546	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
onorari e compensi	451.929	1.048.000	1.048.000	708.340	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
spese di pubblicità	3.258.441	3.577.000	3.577.000	2.976.989	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
spese postali, telegrafiche e telefoniche	51.966.569	53.424.000	53.424.000	50.123.257	0,7%	0,7%	0,7%	0,7%
altre spese	2.733.536	4.422.000	3.191.000	2.572.739	0,0%	0,1%	0,0%	0,0%
CATEGORIA 5a	5.822.443.253	5.848.940.000	5.840.426.000	5.892.304.836	76,4%	75,5%	75,4%	76,6%
rendite di inabilità e ai superstiti	4.956.483.328	5.021.542.000	5.021.542.000	4.990.903.623	65,1%	64,8%	64,8%	64,8%
Indennità per inabilità temporanea	737.243.991	679.729.000	679.729.000	771.272.054	9,7%	8,8%	8,8%	10,0%
altro	128.715.934	147.669.000	139.155.000	130.129.159	1,7%	1,9%	1,8%	1,7%
CATEGORIA 6a	490.895.903	481.642.000	483.050.000	491.697.157	6,4%	6,2%	6,2%	6,4%
TRASFERIMENTI PASSIVI	490.895.903	481.642.000	483.050.000	491.697.157	6,4%	6,2%	6,2%	6,4%
CATEGORIA 7a	3.713	7.000	7.000	1.589	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
ONERI FINANZIARI	3.713	7.000	7.000	1.589	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
CATEGORIA 8a	102.899.086	107.420.000	107.420.000	68.093.863	1,4%	1,4%	1,4%	0,9%
ONERI TRIBUTARI	102.899.086	107.420.000	107.420.000	68.093.863	1,4%	1,4%	1,4%	0,9%
CATEGORIA 9a	281.057.063	321.700.000	327.400.000	328.105.177	3,7%	4,2%	4,2%	4,3%
POSTE CORRETTIVE	281.057.063	321.700.000	327.400.000	328.105.177	3,7%	4,2%	4,2%	4,3%
CATEGORIA 10a	32.957.335	111.661.000	67.628.000	48.669.139	0,4%	1,4%	0,9%	0,6%
Spese legali, giudiziarie e arbitraggi	19.638.003	26.150.000	33.457.000	33.321.145	0,3%	0,3%	0,4%	0,4%
fondo riserva	0	51.646.000	12.306.000	0	0,0%	0,7%	0,2%	0,0%
altre spese	13.319.332	33.865.000	21.865.000	15.347.994	0,2%	0,4%	0,3%	0,2%
TITOLO II (Spese conto capitale)	2.832.247.277	5.762.308.000	5.772.892.000	3.639.700.367	37,2%	74,4%	74,5%	47,3%
CATEGORIA 11a	1.122.798.634	1.548.195.000	1.555.212.000	1.463.830.645	14,7%	20,0%	20,1%	19,0%
BENI DUREVOLI ED IMMOBILI	1.122.798.634	1.548.195.000	1.555.212.000	1.463.830.645	14,7%	20,0%	20,1%	19,0%
CATEGORIA 12a	20.715.932	56.458.000	55.015.000	22.234.935	0,3%	0,7%	0,7%	0,3%
IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	20.715.932	56.458.000	55.015.000	22.234.935	0,3%	0,7%	0,7%	0,3%
CATEGORIA 13a	1.575.843.993	3.904.500.000	3.904.510.000	2.029.158.851	20,7%	50,4%	50,4%	26,4%
ACQUISTO TITOLI	1.575.843.993	3.904.500.000	3.904.510.000	2.029.158.851	20,7%	50,4%	50,4%	26,4%
CATEGORIA 14a	61.380.329	194.155.000	194.155.000	60.636.777	0,8%	2,5%	2,5%	0,8%
mutui al personale	40.672.810	166.000.000	166.000.000	42.970.684	0,5%	2,1%	2,1%	0,6%
prestiti al personale	20.699.382	28.000.000	28.000.000	17.661.070	0,3%	0,4%	0,4%	0,2%
altri crediti ed anticipazioni	8.137	155.000	155.000	5.023	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
CATEGORIA 15a	51.508.389	59.000.000	64.000.000	63.839.159	0,7%	0,8%	0,8%	0,8%
INDENNITA' DI ANZIANITA' CESSATI	51.508.389	59.000.000	64.000.000	63.839.159	0,7%	0,8%	0,8%	0,8%
TITOLO III (Estinzione mutui)	651.766	5.000.000	5.000.000	796.400	0,0%	0,1%	0,1%	0,0%
TITOLO IV (Partite di giro)	757.846.797	653.723.000	653.723.000	718.769.352	9,9%	8,4%	8,4%	9,3%
TOTALE DELLE SPESE	11.210.168.488	14.171.094.000	14.181.678.000	12.056.121.931	147,1%	182,9%	183,0%	156,6%

Tab. 7 - INAIL - Bilancio consuntivo 2004 - Spese per acquisto di beni di consumo e servizi - Variazioni assolute

DENOMINAZIONE	competenza				variazioni assolute		
	consuntivo 2003	preventivo 2004	assestato 2004	consuntivo , 2004	consuntivo 2004 su consuntivo 2003	consuntivo 2004 su preventivo 2004	consuntivo 2004 su assestato 2004
CATEGORIA 4a	242.305.769	238.168.000	248.094.000	237.751.428	-4.554.341	-416.572	-10.342.572
<i>Spese produzione protesi</i>	7.271.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	729.000	0	0
<i>Spese di esercizio Centri medico-legali</i>	9.621.963	9.700.000	9.700.000	9.537.642	-84.321	-162.358	-162.358
<i>Manutenzione ordinaria locali adibiti a centri medico-legali</i>	1.162.831	2.050.000	1.050.000	953.425	-209.406	-1.096.575	-96.575
<i>Spese soggiorno invalidi presso il Centro protesi</i>	3.351.453	3.352.000	3.352.000	3.347.100	-4.353	-4.900	-4.900
<i>Spese esercizio dei Centri di riabilitazione</i>	676.392	800.000	800.000	555.298	-121.094	-244.702	-244.702
<i>Acquisto libri, ecc.</i>	846.674	963.000	963.000	764.812	-81.862	-198.188	-198.188
<i>Spese tipografia Istituto</i>	927.265	1.601.000	1.000.000	640.040	-287.225	-960.960	-359.960
<i>Spese per l'informatica</i>	87.209.200	82.690.000	68.090.000	66.222.619	-20.986.581	-16.467.381	-1.867.381
<i>Spese per stampanti, cancelleria, ecc.</i>	4.974.677	4.500.000	4.500.000	3.331.398	-1.643.279	-1.168.602	-1.168.602
<i>Spese postali, telefoniche</i>	51.966.569	53.424.000	53.424.000	50.123.257	-1.843.312	-3.300.743	-3.300.743
<i>Spese funzionamento uffici</i>	47.250.770	46.000.000	43.500.000	42.251.730	-4.999.040	-3.748.270	-1.248.270
<i>Manutenzione ordinaria uffici</i>	5.710.266	7.500.000	5.100.000	5.085.961	-624.305	-2.414.039	-14.039
<i>Spese per concorsi</i>	69.683	410.000	410.000	373.400	303.717	-36.600	-36.600
<i>Spese di esercizio e noleggio veicoli</i>	827.741	750.000	750.000	616.401	-211.340	-133.599	-133.599
<i>Spese rappresentanza e partecipazione convegni, ecc.</i>	1.506.889	1.694.000	1.331.000	1.139.087	-367.802	-554.913	-191.913
<i>Spese funzionamento Organi collegiali e commissioni</i>	233.502	370.000	370.000	416.241	182.739	46.241	46.241
<i>Spese per studi, indagini e rilevazioni</i>	282.972	218.000	218.000	171.044	-111.928	-46.956	-46.956
<i>acquisto vestiario e divise</i>	126.734	200.000	200.000	31.548	-95.186	-168.452	-168.452
<i>Assicurazione responsabilità civile, incendio e furto</i>	617.931	1.500.000	870.000	867.993	250.062	-632.007	-2.007
<i>Trasporti e facchinaggio</i>	3.001.685	3.450.000	2.179.000	2.084.546	-937.139	-1.385.454	-114.454
<i>Onorari e compensi a terzi</i>	451.929	1.048.000	1.048.000	708.340	256.411	-339.660	-339.660
<i>Provvigioni bancarie e tasse postali</i>	10.357.839	3.800.000	37.091.000	37.073.551	26.715.712	33.273.551	-17.449
<i>Spese commissioni bancarie relative ad attività mobiliari</i>	363	1.000	1.000	516	153	-484	-484
<i>Spese pubblicità</i>	3.258.441	3.577.000	3.577.000	2.976.989	-281.452	-600.011	-600.011
<i>Spese per attività studio e ricerca centro protesi</i>	601.000	570.000	570.000	498.490	-102.510	-71.510	-71.510