

tabella 6.4

Pensioni liquidate nell'anno 2005 delle principali gestioni pensionistiche

descrizione	2004	2005	Variazioni assolute: 2005 su 2004	Variazioni % 2005 su 2004
1-Gestioni previdenziali (1)	673.654	672.241	-1.413	-0,2%
vecchiaia-anzianità	443.790	415.260	-28.530	-6,4%
invalidità inabilità	45.861	54.708	8.847	19,3%
indirette superstiti	184.003	202.273	18.270	9,9%
2-Gestioni interventi dello Stato	49.551	53.987	4.436	9,0%
pensioni sociali	180	152	-28	-15,6%
assegni sociali	36.109	40.513	4.404	12,2%
assegni vitalizi	28	34	6	21,4%
pensioni cdcn ante 1989	13.234	13.288	54	0,4%
3-Invalidi civili (2)	362.267	410.373	48.106	13,3%
(1+2+3) Complesso	1.085.472	1.136.601	51.129	4,7%
Spesa (milioni euro)	8.820,523	8.323,977	-496,546	-5,6%
gestioni previdenziali	6.989,813	6.224,568	-765,245	-10,9%
interventi dello Stato	178,884	202,052	23,168	13,0%
invalidi civili	1.651,826	1.897,357	245,531	14,9%

(1) Non comprendono le pensioni:

dei CD/CM liquidate con decorrenza anteriore al 1° gennaio 1989 e le relative pensioni ai superstiti (indirette e di reversibilità) derivanti dalle medesime i cui oneri sono integralmente sostenuti dalla GIAS;

della gestione speciale per l'erogazione dei trattamenti pensionistici al personale degli enti pubblici creditizi;

della gestione dei trattamenti pensionistici già a carico della soppressa gestione speciale ex art. 75 d.P.R. n. 761/1979;

del Fondo di previdenza per il personale del Consorzio autonomo del porto di Genova e dell'Ente autonomo del porto di Trieste

del Fondo per l'erogazione dei trattamenti previdenziali vari;

dei trattamenti integrativi al personale dell'INPS;

del Fondo di previdenza delle iscrizioni collettive;

del Fondo di previdenza per le persone che svolgono lavori di cura non retribuiti derivanti da responsabilità familiari;

dell'Assicurazione facoltativa per l'invalidità e la vecchiaia;

(2) Comprende anche le indennità (di accompagnamento, di comunicazione, etc.)

Il Segretario

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

Nella tabella 6.5 sono evidenziati gli andamenti delle entrate e delle uscite con particolare riferimento agli accertamenti ed alle riscossioni, agli impegni ed ai pagamenti, ai residui iniziali e finali, alla massa acquisibile e spendibile, ai coefficienti di realizzazione e smaltimento, alla capacità di riscossione e di pagamento, ai tassi di accumulazione dei residui attivi e passivi.

Si precisa che incassi e pagamenti considerati sono al lordo dei riaccrediti e riaddebiti del periodo di riferimento.

Per ciò che concerne le **Entrate**, si rilevano **coefficienti di realizzazione** (=Riscossioni/Massa acquisibile*100, dove per massa acquisibile si intende la somma degli accertamenti dell'esercizio e dei residui al 1° gennaio):

del 75,1% per le entrate contributive;
del 77,1% per le entrate correnti;
del 78,8% per le entrate finali;
del 79,0% per le entrate totali.

Tale indice è particolarmente basso per le entrate delle seguenti categorie: trasferimenti da parte delle Regioni (2,2%); alienazione di immobili e diritti reali (2,6%); trasferimenti da altri Enti del settore pubblico (6,6%); entrate non classificabili in altre voci (28,6%); entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi (38,8%).

La **capacità di riscossione** (=riscossioni/accertamenti) è pari a 0,98 per le entrate contributive ed a 1,02 tanto per le entrate correnti, quanto per le entrate finali e per il totale delle entrate.

Infine, il **tasso di accumulazione dei residui attivi** [(Residui attivi finali - residui attivi iniziali)/residui attivi iniziali] è pari, rispettivamente, a 0,06 per le entrate contributive ed a -0,06 per le entrate correnti, per quelle finali e per il totale delle entrate.

Una lettura integrata dei tre indici (coefficiente di realizzazione, capacità di riscossione e tasso di accumulazione) consente di constatare un leggero miglioramento nella capacità dell'Istituto di riscossione dei contributi e di smaltimento dei relativi residui (intesa come reciproco del tasso di accumulazione). Infatti, la variazione dei suddetti parametri evidenzia la seguente evoluzione rispetto all'esercizio 2004:

Il Segretario



	2004	2005
<i>Coeff. di realizz.</i>	75,1%	75,1%
<i>Capacità di riscossione</i>	0,97	0,98
<i>Tasso di accumulazione dei residui attivi</i>	0,11	0,06
<i>Tasso di smaltimento dei residui attivi</i>	9,09	16,67

Sul versante delle **Uscite**, si registrano i seguenti **coefficienti di smaltimento** (=pagamenti/massa spendibile*100 - dove la massa spendibile è data dalla somma dei residui passivi esistenti al 1° gennaio e degli impegni dell'esercizio):

97,4% per le prestazioni istituzionali;
94,2% per le spese correnti;
89,3% per le spese in conto capitale;
92,2% per le spese finali;
79,8% per le spese totali.

In proposito, si sottolinea che, ad eccezione delle spese in conto capitale e delle spese totali (per le quali si registra un leggero miglioramento), gli altri aggregati di spesa sono caratterizzati da una flessione dei coefficienti di smaltimento rispetto all'esercizio 2004.

Valori particolarmente bassi si riscontrano, al riguardo, per le seguenti voci:

oneri finanziari	9,9%;
rimborsi di anticipazioni passive	13,0%;
partecipazioni ed acquisto di	
valori mobiliari	24,1%;
acquisizione di immobilizzazioni tecniche	39,9%;
trasferimenti passivi correnti	44,9%.



Il Segretario



La **capacità di pagamento** (=pagamenti/impegni) è espressa dai seguenti valori:

0,99 per le prestazioni istituzionali, le spese correnti e le spese finali;
1,00 per le spese in conto capitale;
1,01 per le spese finali.

Con riferimento al **tasso di accumulazione dei residui passivi** [= (residui passivi finali - residui passivi iniziali)/residui passivi iniziali], si registrano i seguenti valori:

0,29 per le prestazioni istituzionali (0,12 nel 2004);
0,10 per le spese correnti (0,06 nel 2004);
-0,01 per le spese in conto capitale (0,58 nel 2004);
0,08 per le spese finali (0,10 nel 2004);
-0,02 per il totale delle spese (-0,01 nel 2004).

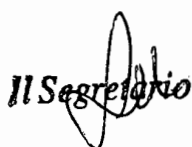
In proposito, si può osservare un ulteriore miglioramento della capacità di smaltimento della spesa tanto per le spese finali quanto per il totale delle spese anche se, per le prestazioni istituzionali e più in generale per le spese correnti, si rileva un peggioramento dei coefficienti di smaltimento, della capacità di pagamento e del tasso di accumulazione dei residui.

Conclusivamente, nel sottolineare il consolidamento della capacità dell'Istituto di smaltimento dei residui passivi, si prende atto, sul versante delle entrate, dell'aumento della capacità di riscossione che, superando l'unità (1,02 per il totale delle entrate), consente di ridurre lo stock dei residui attivi, come confermato dal valore negativo assunto dal tasso di accumulazione di questi ultimi (-0,06). Solo nel settore delle entrate contributive, pur in presenza dei miglioramenti già evidenziati, appare necessario un ulteriore sforzo per aumentare tanto il coefficiente di realizzazione (75,1) quanto la capacità di riscossione (0,98) al fine di ridurre significativamente la massa dei residui attivi che, al 31 dicembre 2005, risulta pari a 37.977 milioni di Euro.

Pertanto, i negativi tassi di accumulazione dei residui (rispettivamente, -0,06 per il totale delle entrate e -0,02 per il totale delle spese) stanno ad indicare che la riduzione dello stock complessivo dei residui realizzata nel corso del 2005 non deriva esclusivamente dalle ordinarie operazioni di riaccertamento e stralcio ma anche dallo smaltimento di quelli esistenti mediante le attività di incasso e pagamento.



Il Segretario



Il Segretario

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

Tabella 6.5

Entrate (in milioni di Euro)												
Titolo	Categoria	Descrizione titoli e categorie	Residui iniziali			Accertamenti 2005	Massa Acquisibile	Riscossioni 2005	Coefficienti di realizzazione	Residui al 31.12.2005	Capacità di riscossione	Tasso di accumul. dei residui attivi
			Residui al 31.12.2004	Variazioni deliberate dal CIV	Residui al 1.1.2005							
I		Entrate Contributive	36.425,4	-677,4	35.748,0	116.763,8	152.511,8	114.534,8	75,1	37.977,0	0,98	0,06
1^		Aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli Iscritti	36.425,2	-677,4	35.747,8	115.938,7	151.686,5	113.709,7	75,0	37.976,8	0,98	0,06
2^		Quote di partecipazione degli Iscritti all'onere di specifiche gestioni	0,2	0,0	0,2	825,2	825,3	825,1	100,0	0,2	1,00	0,47
II		Entrate derivanti da trasferimenti correnti	20.561,7	0,0	20.561,7	68.430,5	88.992,3	74.658,3	83,9	14.334,0	1,09	-0,30
3^		Trasferimenti da parte dello Stato	16.605,2	0,0	16.605,2	67.864,0	84.469,23	74.385,6	88,1	10.083,7	1,10	-0,39
4^		Trasferimenti da parte delle Regioni	515,2	0,0	515,2	87,5	602,74	13,1	2,2	589,6	0,15	0,14
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	3.441,3	0,0	3.441,3	478,9	3.920,3	259,6	6,6	3.660,7	0,54	0,06
III		Altre Entrate	4.454,8	-64,6	4.390,1	3.129,8	7.520,0	2.924,0	38,9	4.596,0	0,93	0,05
7^		Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi	86,4	0,0	86,4	95,7	182,1	70,6	38,8	111,5	0,74	0,29
8^		Redditi e proventi patrimoniali	85,4	-0,2	85,1	109,5	194,6	110,9	57,0	83,7	1,01	-0,02
9^		Poste correttive e compensative di spese correnti	2.978,2	-57,8	2.920,4	2.412,4	5.332,8	2.224,8	41,7	3.108,0	0,92	0,06
10^		Entrate non classificabili in altre voci	1.304,7	-6,6	1.298,1	512,3	1.810,4	517,7	28,6	1.292,7	1,01	0,00
Entrate Correnti			61.441,9	-742,0	60.699,8	188.324,2	249.024,0	192.117,1	77,1	56.907,0	1,02	-0,06

(segue) Entrate (In milioni di Euro)

Titolo	Categoria	Descrizione titoli e categorie	Residui iniziali			Accertamenti 2005	Massa Acquisibile	Riscossioni 2005	Coefficienti di realizzazione	Residui al 31.12.2005	Capacità di riscossione	Tasso di accumul. del residui attivi
			Residui al 31.12.2004	Variazioni deliberate dal CIV	Residui al 1.1.2005							
IV		Entrate per alienazioni di beni patrimoniali e riscossioni di crediti	1.949,8	-53,6	1.896,2	1.454,6	3.350,9	1.866,4	55,7	1.484,5	1,28	-0,22
	11 ^	Alienazione di immobili e diritti reali	1.308,6	-0,6	1.308,0	88,7	1.396,7	36,9	2,6	1.359,7	0,4	0,0
	12 ^	Alienazione di immobilizzazioni tecniche	634,2	-53,0	581,2	170,9	752,1	634,2	84,3	117,9	3,7	-0,8
	13 ^	Realizzo di valori mobiliari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	-	0,0	-	-
	14 ^	Riscossioni di crediti	7,1	0,0	7,1	1.195,0	1.202,1	1.195,3	99,4	6,8	1,0	0,0
VII		Entrate per partite di giro	1.450,2	-9,4	1.440,8	29.278,5	30.719,3	29.081,6	94,7	1.637,7	0,99	0,14
	22 ^	Entrate aventi natura di partite di giro	1.450,2	-9,4	1.440,8	29.278,5	30.719,3	29.081,6	94,7	1.637,7	0,99	0,14
Entrate Finali			64.841,9	-805,1	64.036,9	219.057,4	283.094,2	223.065,1	78,8	60.029,1	1,02	-0,06
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	3.361,5	3.361,5	3.361,5	100,0	0,0	1,00	-
	20 ^	Assunzione di altri debiti finanziari	0,0	0,0	0,0	3.361,5	3.361,5	3.361,5	100,0	0,0	1,00	-
Totale delle Entrate			64.841,9	-805,1	64.036,9	222.418,8	286.455,7	226.426,6	79,0	60.029,1	1,02	-0,06

Uscite (in milioni di Euro)												
Titolo	Categoria	Descrizione titoli e categorie	Residui iniziali			Impegni 2005	Massa spendibile	Pagamenti 2005	Coefficienti di smaltimento	Residui al 31.12.2005	Capacità di pagamento	Tasso di accumulazione del residui passivi
			Residui al 31.12.2004	Variazioni deliberate dal CIV	Residui al 1.1.2005							
I	5^	Prestazioni Istituzionali	3.659,9	-43,1	3.616,8	176.807,0	180.423,8	175.771,5	97,4	4.652,4	0,99	0,29
I	6^	Trasferimenti passivi correnti	2.837,1	-0,1	2.837,0	2.086,7	4.923,7	2.211,0	44,9	2.712,7	1,06	-0,04
I		Altre spese correnti	3.927,7	-17,4	3.910,3	9.205,3	13.115,6	9.060,2	69,1	4.055,3	0,98	0,04
	1^	Spese per gli organi dell'Ente	4,1	-1,2	2,9	10,1	13,0	9,7	74,7	3,3	0,96	0,13
	2^	Oneri per il personale in attività di servizio	227,9	-1,2	226,7	1.636,4	1.863,0	1.592,7	85,5	270,4	0,97	0,19
	3^	Oneri per il personale in quiescenza	3,0	0,0	3,0	266,4	269,4	264,9	98,3	4,5	0,99	0,50
	4^	Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	772,1	-13,3	758,9	940,3	1.699,2	1.221,0	71,9	478,2	1,30	-0,37
	7^	Oneri finanziari	1.667,8	0,0	1.667,8	183,9	1.851,7	184,0	9,9	1.667,7	1,00	0,00
	8^	Oneri tributari	2,2	-0,1	2,1	152,5	154,6	145,1	93,8	9,6	0,95	3,58
	9^	Poste correttive e compensative di entrate correnti	1.212,1	-0,1	1.212,0	5.711,1	6.923,1	5.338,3	77,1	1.584,8	0,93	0,31
	10^	Spese non classificabili in altre voci	38,5	-1,5	37,0	304,5	341,5	304,6	89,2	36,9	1,00	0,00
		Spese Correnti	10.424,6	-60,6	10.364,1	188.099,0	198.463,1	187.042,7	94,2	11.420,4	0,99	0,10

[Firma]

(segue) Uscite (in milioni di Euro)

Titolo	Categoria	Descrizione titoli e categorie	Residui iniziali			Impegni 2005	Massa spendibile	Pagamenti 2005	Coefficienti di smaltimento	Residui al 31.12.2005	Capacità di pagamento	Tasso di accumulazione del residui passivi
			Residui al 31.12.2004	Variazioni deliberate dal CIV	Residui al 1.1.2005							
II		Spese in c/capitale	309,5	-37,7	271,8	2.239,2	2.510,9	2.241,9	89,3	269,0	1,00	-0,01
	11^	Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	0,2	0,0	0,2	0,1	0,2	0,2	72,5	0,1	2,89	-
	12^	Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	135,7	-3,5	132,2	104,0	236,2	94,3	39,9	141,9	0,91	0,07
	13^	Partecipazioni ed acquisto di valori mobiliari	2,8	0,0	2,8	73,5	76,3	18,4	24,1	57,9	0,00	19,93
	14^	Concessioni di crediti ed anticipazioni	170,9	-34,2	136,7	1.981,3	2.118,0	2.048,8	96,7	69,2	1,03	-0,49
	15^	Indennità di anzianità e simili al personale cessato dal servizio	0,0	0,0	0,0	80,2	80,3	80,2	100,0	0,0	1,00	0,00
IV		Spese per partite di giro	6.588,0	-9,4	6.578,6	29.278,5	35.857,1	29.028,1	81,0	6.829,0	0,99	0,04
	21^	Spese aventi natura di partite di giro	6.588,0	-9,4	6.578,6	29.278,5	35.857,1	29.028,1	81,0	6.829,0	0,99	0,04
		Spese finali	17.322,1	-107,7	17.214,4	219.616,7	236.831,1	218.312,6	92,2	18.518,5	0,99	0,08
III		Estinzione di mutui ed anticipazioni	40.706,6	0,0	40.706,6	3.233,5	43.940,2	5.706,3	13,0	38.233,8	1,76	-0,06
	17^	Rimborsi di anticipazioni passive	40.706,6	0,0	40.706,6	3.227,2	43.933,8	5.700,0	13,0	38.233,8	1,77	-0,06
	20^	Estinzione di debiti diversi	0,1	0,0	0,1	6,3	6,4	6,3	98,8	0,1	1,00	0,00
		Totale delle Spese	58.028,8	-107,7	57.921,0	222.850,2	280.771,3	224.019,0	79,8	56.752,3	1,01	-0,02

Il Segretario

→ Patrimonio immobiliare

Il valore degli immobili di proprietà dell'INPS ammonta complessivamente a 308 mln/€ (erano 342 alla fine del 2004) ed è costituito per 173 mln/€ da immobili da reddito (di cui 153 di pertinenza dell'ex INPDAI) e per 135 mln/€ da beni strumentali (di cui 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 a fronte di un corrispettivo di € 760.764.600,00 (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 18,8 milioni di euro di entrate e in 15,9 milioni di euro di uscite, determinando un risultato positivo netto di 2,9 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 2005 che sono poi raffrontate con i corrispondenti valori del consuntivo 2004.



Tab. n.7

GESTIONE IMMOBILIARE	Consuntivo 2004	Consuntivo 2005	Differenze rispetto al consuntivo 2004	
			in valori assoluti	in %
			(in migliaia di euro)	
Entrate	24.800	18.821	- 5.979	-24,11%
Fitto degli immobili da reddito	18.111	15.831	- 2.280	-12,59%
Recuperi complessivi di spese e altre entrate	2.072	2.348	276	13,32%
Insussistenza di residui passivi	13	642	629	4838,46%
Riaccertamento residui attivi	557	-	- 557	0,00%
Prelievo dal Fondo imposte	4.047	-	- 4.047	0,00%
Spese	18.398	15.892	- 2.506	-13,62%
Spese di manutenzione	1.375	1.036	- 339	-24,65%
Spese di conduzione, ammortamenti e costi diversi	8.146	5.946	- 2.200	-27,01%
Spese di amministrazione	1.687	1.317	- 370	-21,93%
Oneri tributari e accantonamento al fondo imposte	5.642	6.326	684	12,12%
Eliminazione residui attivi	561	280	- 281	-50,09%
Compensi per la gestione del patrimonio immobiliare	987	987	-	0,00%
Risultato netto gestione immobiliare da reddito	6.402	2.929	- 3.473	-54,25%

Il Segretario

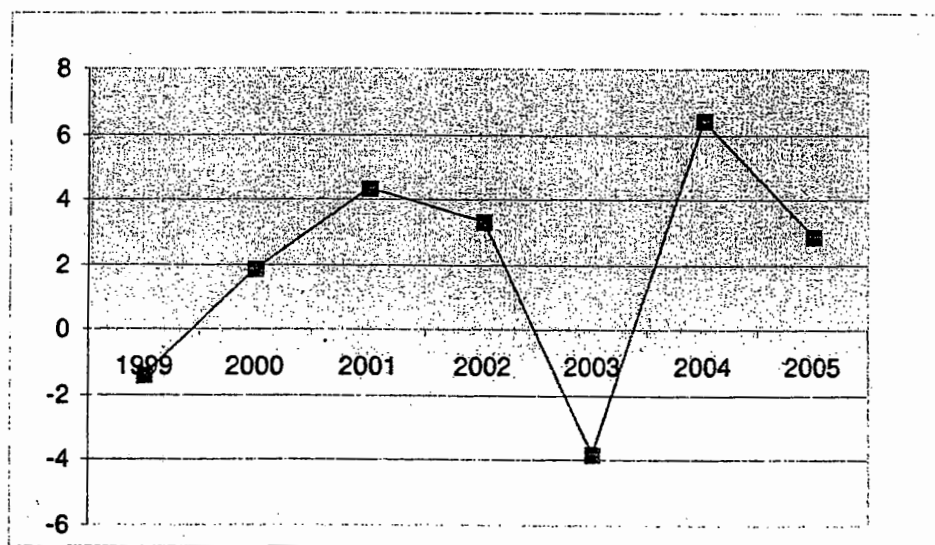


La riduzione del reddito di esercizio rispetto al 2004 scaturisce, in via prevalente, dalle minori entrate (-5,9 mln/€) accertate nell'anno, in relazione ai minori fitti incassati sugli immobili da reddito (che si attestano a 15,8 mln/€ con una diminuzione del 12,59%) ed all'assenza di prelievi da fondo imposte (-4 mln/€) e di variazioni patrimoniali straordinarie conseguenti al riaccertamento di residui attivi (-0,6 mln/€).

Peraltro, sul versante delle spese, si registrano significative diminuzioni (pari complessivamente a 2,5 mln/€) da attribuire essenzialmente alle minori spese di conduzione, ammortamenti e costi diversi (- 2,2 mln/€); oltre che alla riduzione delle spese di manutenzione ed amministrazione (rispettivamente, -0,339 e -0,370 mln/€).

(in milioni di euro)

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Risultato di gestione	-1,38	1,87	4,35	3,36	-3,82	6,4	2,9



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 Segretario

Il compenso ad essa spettante per tale attività gestionale, stabilito per l'anno in esame in 0,987 mln/€ (dal 1998 al 2001 era pari a 4,602 mln/€, per l'anno 2002 è stato di 3,616 mln/€, per il 2003 di 1,020 mln/€ e, per il 2004 pari a 0,987 mln/€), 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 2005 risultano oneri per spese di funzionamento per complessivi 3.367,82 mln/€, a fronte dei 3.324,30 mln/€ del 2004, con un incremento, quindi, di 43,52 mln/€ (pari all'1,4%).

Tale variazione risente del trasferimento al bilancio statale della somma di 33,34 mln/€ (capitolo 1 06 24), relativa alle economie di bilancio realizzate sulle spese per consumi intermedi ai sensi del Decreto Legge n. 211/2005⁵.

Le spese correnti (**tabella n. 8**) sono state impegnate per 3.183,50 mln/€, con una variazione di 84,31 mln/€, rispetto all'esercizio precedente (pari al 2,72%). In tale ambito le spese obbligatorie, si sono attestate a 2.801,69 mln/€ e presentano, rispetto al consuntivo 2004, un aumento di 86,69 mln/€ (pari al 3,19%) mentre quelle non obbligatorie (381,81 mln/€) registrano una flessione di 2,38 mln/€ (pari allo 0,62%).

Le spese in conto capitale sono risultate pari a 184,32 mln/€, in termini di competenza, rispetto ai 225,12 mln/€ dell'anno precedente, evidenziando una diminuzione di 40,80 mln/€ (pari al 18,1%).

⁵ L'art. 1, comma 4, di tale decreto, inserito come art. 11ter, comma 4, nel decreto n. 203/2005, è stato convertito nella legge n. 248/2005.

Il Segretario

TAB. N.8

SPESE DI FUNZIONAMENTO	Consuntivo 2004	ANNO 2005		Differenze rispetto al Consuntivo 2004	
		Previsioni aggiornate	Consuntivo	in valori assoluti	in %
	(in milioni di euro)				
di parte corrente					
Cat. 1 - Spese per gli Organi dell' Ente	10,04	13,08	10,11	0,07	0,70%
Parte obbligatoria	3,39	5,49	3,23	-0,16	-4,72%
Parte non obbligatoria	6,65	7,59	6,88	0,23	3,46%
Cat. 2 - Oneri per il personale In attività di servizio	1.592,41	1.754,23	1.636,38	43,97	2,76%
Parte obbligatoria	1.552,46	1.711,68	1.598,48	46,02	2,96%
Parte non obbligatoria	39,95	42,55	37,90	-2,05	-5,13%
				0,00	
Cat. 3 - Oneri per il personale in quiescenza	263,43	268,76	266,37	2,94	1,12%
Parte obbligatoria	263,43	268,76	266,37	2,94	1,12%
Parte non obbligatoria	0,00	0,00	0,00	0,00	
Cat. 4 - Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	955,15	978,72	939,74	-15,41	-1,61%
Parte obbligatoria	636,34	657,65	621,89	-14,45	-2,27%
Parte non obbligatoria	318,81	321,07	317,85	-0,96	-0,30%
Catt. 6, 8 e 10: Altre spese di funzionamento (Trasferimenti passivi, oneri tributari, spese non classificabili in altre voci)	278,16	279,19	330,90	52,74	18,96%
Parte obbligatoria	259,38	258,47	311,72	52,34	20,18%
Parte non obbligatoria	18,78	20,72	19,18	0,40	2,13%
TOTALE COMPLESSIVO	3.099,19	3.293,98	3.183,50	84,31	2,72%
Parte obbligatoria	2.715,00	2.902,05	2.801,69	86,69	3,19%
Parte non obbligatoria	384,19	391,93	381,81	-2,38	-0,62%

Il Segretario

- 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 2005 a complessivi 1.636 mln/€, a fronte dei 1.592 mln/€ del consuntivo 2004 e presentano un aumento di 43,9 mln/€ (pari al 2,76%) 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 777.986 mgl/€, con una flessione rispetto al 2004 di 8.534 mgl/€, pari all'1,09%. Tale riduzione appare riconducibile fondamentalmente dalla diminuzione del personale in servizio quale risultante della somma algebrica delle 1.050 cessazioni e delle 760 nuove assunzioni acquisite principalmente dalla mobilità inter Enti attivate in corso di anno;
- capitolo 1 02 06 "Indennità e rimborso spese per missioni all'estero"; le spese per missioni sostenute nell'esercizio in esame ammontano a 260 mgl/€, a fronte delle 253 mgl/€ del consuntivo 2004 con un leggero aumento di 7 mgl/€, pari al 2,77%;
- capitolo 1 02 09 "Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Istituto" che presenta impegni per 279.967 mgl/€, con un incremento di 1.004 mgl/€ (pari allo 0,36%);
- capitolo 1 02 21 "Fondo per i trattamenti accessori per il personale appartenente all'area dei professionisti" che, pari a 22.300 mgl/€, presenta rispetto al 2004 un aumento di 9.083 mgl/€ (pari al 68,72%). Tale aumento è attribuibile:
 - ✓ all'applicazione delle norme contrattuali che determinano un incremento delle dinamiche del Fondo, per effetto della R.I.A. dei professionisti cessati nel corso dell'anno;
 - ✓ al recepimento del CCNI del 2005 che destina a tale fondo le risorse derivanti dall'attività di riscossione dei crediti ceduti alla SCCI S.p.A., svolta dai legali dell'Istituto nel quinquennio 2002/2004 e nel primo semestre 2005 (8.400 mgl/€) nonché all'applicazione del CCNL 1998-2001 e del CCNL integrativo del 2003;
- capitolo 1 02 25 "Fondo trattamenti accessori del personale delle Aree professionali A, B e C" che si attesta a 372.337 mgl/€, con una crescita di 35.621 mgl/€, pari al 10,58%. Tale incremento, deriva dalle norme contrattuali del fondo che consentono di tener conto:
 - ✓ della RIA dei dipendenti cessati nel corso del 2004;

Il Segretario

- ✓ delle risorse variabili derivanti dal CCNL 2002/2005 - biennio economico 2002/2003;
- ✓ 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 40.087 mgl/€ con un aumento di 6.566 mgl/€, pari al 19,59%, rispetto al consuntivo 2004, da attribuire all'aggiornamento del valore nominale dei buoni pasto che da 8,06 euro è passato a 10,00 euro. 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 pari al 20% del valore dei buoni pasto utilizzati (7.159 mgl/€).



Il Segretario



TAB. 9

SPESE CORRENTI . TITOLO I	Consuntivo 2004	ANNO 2005			Differenze rispetto al Consuntivo 2004	
		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)	786.520	814.850	814.569	777.986	- 8.534	-1,09%
Indennità e rimborsi spese per missioni all'interno (Cap.10205)	33.382	33.602	35.402	31.977	- 1.405	-4,21%
Indennità e rimborsi spese per missioni all'estero (Cap.10206)	253	349	349	260	7	2,77%
Indennità e rimborsi spese al personale (Cap.10207)	1.899,00	1.906,00	1.906,00	1.703,00	- 196	-10,32%
Oneri previdenziale e assistenziali a carico dell'Istituto (Cap.1 02 09)	278.963	287.813	292.534	279.967	1.004	0,36%
Spese per la formazione e l'addestramento del personale (Cap.10213)	4.152	4.500	4.500	3.699	- 453	-10,91%
Rimborsi spese varie al personale (Cap.10214)	264	400	400	257	- 7	-2,65%
Quote di onorari e competenze corrisposte al personale del Ruolo professionale (Cap.10215)	23.000	23.000	23.000	23.000	-	0,00%
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)	1	-	-	1	0	58,48%
Compensi accessori della retribuzione del personale dirigente (retribuzione di posizione e di risultato) (Cap.10220)	37.914	37.895	38.441	38.692	778	2,05%
Fondo per i trattamenti accessori per il personale appartenente all'area dei professionisti (Cap.10221)	13.217	13.217	22.020	22.300	9.083	68,72%
personale appartenente all'area medica (Cap.10222)	22.352	22.352	22.979	23.409	1.057	4,73%
Indennità sostitutiva del preavviso a favore del personale a seguito della risoluzione del rapporto di lavoro (Cap.10223)	706	580	580	800	94	13,31%
Incentivi per la progettazione a favore dei professionisti dell'area tecnico-edilizia (Cap.10224)	780	645	809	809	29	3,72%
Fondo trattamenti accessori del personale aree professionali A,B,C (Cap.10225)	336.716	336.716	359.096	372.337	35.621	10,58%
Fondo trattamenti accessori del personale delle qualifiche ad esaurimento di cui all'art. 15 legge n.88/89 (Cap.10226)	11.550	11.550	10.684	10.845	- 705	-6,10%
Trattamento accessorio per i dirigenti generali (Cap.10227)	6.318	6.318	6.382	6.446	128	2,03%
Spese per l'erogazione di buoni pasto al personale dipendente (Cap.10228)	33.521	36.380	39.290	40.087	6.566	19,59%
Spese per il personale comandato (Cap.10229)	899	900	1.800	1.800	901	100,22%
Oneri per i miglioramenti economici conseguenti al rinnovo contrattuale (Capitolo 10299)	-	78.921	79.494	-	-	-
TOTALE...	1.692.407	1.711.894	1.754.235	1.636.375	43.968	2,76%
di cui: spese obbligatorie	1.551.129	1.671.137	1.711.678	1.598.479	47.350	3,05%
spese non obbligatorie	41.278	40.757	42.557	37.896	- 3.382	-8,19%



 Il Segretario