

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI

PAGINA BIANCA

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI SUL CONTO
CONSUNTIVO DELL'I.P.SE.MA. PER L'ANNO 1999.**

Il Collegio ha esaminato il progetto di conto consuntivo per l'anno 1999 nella formulazione predisposta dall'Amministrazione.

Esso si compone del rendiconto finanziario, del conto economico, della situazione patrimoniale e della situazione amministrativa che, valutati congiuntamente, danno il quadro dei risultati cui è pervenuta la gestione nell'esercizio.

L'ampia relazione della Direzione Generale, che aiuta a leggere le varie poste di bilancio, esime il Collegio dei sindaci da un esame dettagliato delle singole voci.

Si ritiene opportuno, comunque, richiamare il quadro dei risultati, prima di effettuare alcuni utili confronti con il bilancio preventivo e con i conti del precedente esercizio, anche con l'aiuto di alcune tabelle che si uniscono alla presente relazione.

Sono allegati al Bilancio consuntivo il conto annuale e la relazione di cui all'art. 65 del D.Lgs. 3 febbraio 1993, n. 29 e successive modificazioni ed integrazioni, prescritti dall'art. 12, comma 2, del vigente regolamento di amministrazione e contabilità.

Rendiconto finanziario*(in migliaia di lire)*

	<u>Entrate</u>	<u>Uscite</u>
correnti	100.074.513	100.867.420
disavanzo di parte corrente	792.907	
in c. capitale	1.906.411	11.595.370
disavanzo c/capitale	9.688.959	
partite di giro	<u>252.428.543</u>	<u>252.428.543</u>
	354.409.647	364.891.333
disavanzo finanziario		
di competenza	<u>10.481.686</u>	<u> </u>
	434.961.277	434.961.277

Il disavanzo finanziario di competenza, come evidenziato, risulta determinato dalla somma dei saldi negativi di parte corrente pari a £ 792.907.000 e del conto capitale pari a £ 9.688.959.000, quest'ultimo originato in gran parte dall'acquisto di valori mobiliari per £ 8.468.723.405.

Conto economico

(in migliaia di lire)

Il conto economico è costituito dalle entrate e dalle uscite correnti e dalle componenti dell'attivo e del passivo che non danno luogo a movimenti finanziari, i quali ammontano rispettivamente a £.50.775.940 e a £.49.983.033.

I fitti figurativi, ossia i fitti calcolati sugli immobili ad uso strumentale, per l'importo di £.3.179.349.743, sono registrati nelle due sezioni del dare e dell'avere del conto.

Altre poste significative, sotto la voce “variazioni patrimoniali straordinarie”, sia in attivo che in passivo, di rilevante importanza (circa 28 miliardi per il passivo e circa 11 miliardi per l'attivo) sono originate, in gran parte, da riaccertamenti e correzioni nelle scritture delle situazioni creditorie e debitorie dell'Istituto (residui attivi e residui passivi).

Sono poi registrati nel passivo gli ammortamenti e gli accantonamenti imputabili all'esercizio per gli immobili, i mobili, le attrezzature (£.4,4 miliardi) e per il TFR del personale (£.660 milioni), nonché l'accantonamento per le riserve matematiche (£.13,3 miliardi).

Al totale generale delle spese, parte corrente e non, pari a £.150,8 miliardi, si fa fronte con le entrate, correnti e non, e con il prelievo dalla riserva generale della somma di £.36,2 miliardi, che costituisce lo sbilancio

dell'esercizio. La riserva generale che all'inizio dell'esercizio registrava un importo di £.71,9 miliardi si riduce così a £.35,7 miliardi.

Situazione patrimoniale

(in migliaia di lire)

La situazione patrimoniale al 31/12/1999 registra i seguenti dati sintetici, con esclusione dei conti d'ordine (in migliaia di lire), come risulta dalla tab. 6, che fornisce anche i dati di dettaglio e il confronto con quelli del 1998:

Attività		Passività	
Disponibilità liquide	64.759.020	Residui passivi	139.184.998
Residui attivi	168.227.204	Depositi cauzionali	822.421
Crediti bancari e finanziari	12.421.057	Accant. provvisorio gest. san.	1.843.599
Investimenti mobiliari	65.516.533	Fondi di accantonamento	31.862.118
Immobili	166.443.841	Fondi di amm.to e rischio	46.670.627
Immobilizzazioni tecniche	<u>5.731.689</u>		
Totale attività	483.099.345	Totale passività	220.383.763
Patrimonio netto			262.715.58
<i>Riserva generale</i>		35.709.883	
<i>Riserve matematiche</i>		227.005.699	
Totali generali	<u>483.099.345</u>		<u>483.099.34</u>

Il patrimonio netto è diminuito, tra il 31/12/1998 e il 31/12/1999, di £. 22.846.899.512 come risultato del ricorso all'utilizzo della riserva generale

per £.36.191.949.934 e all'accantonamento a riserva matematica di £.13.345.050.422.

Confronto con il bilancio di previsione

La gestione finanziaria 1999 si è svolta sulla base del bilancio di previsione deliberato dal Consiglio di Amministrazione e approvato dal Consiglio di Indirizzo e Vigilanza, cui hanno fatto seguito provvedimenti di variazioni, ugualmente deliberati e approvati dagli stessi organi.

Rispetto alle previsioni definitive delle entrate correnti, riassunte nella tabella allegata n. 1, è stato registrato un minor accertamento complessivo di £.725.487.384 (-0,72%), come risultato di maggiori accertamenti contributivi di £.2.816.843.000 (+ 4,23%), di maggiori entrate per rimborsi INPS e SSN per £.705.150.370 (+4,03%) e di minori accertamenti riguardanti altre entrate per £.3.542.330.384 (-10,35%). Tra queste emergono minori entrate per fitti (-1.522.858.867, pari a -17,92%), per interessi e altri proventi da titoli (-2.552.511.180, pari a -35,77%) e per sanzioni amministrative (-134.300.370, pari a -18,40%).

Rispetto alle previsioni definitive delle uscite correnti, riassunte nella tabella 2, si sono verificati accertamenti di minori spese per £.4.972.580.283 (pari a -4,70%), di cui le voci principali risultano quelle per il personale per £.1.781.069.167 (-9,98%), quelle per gli organi dell'Istituto per £.320.278.499 (-12,16%); nonché minori spese indicate sotto la voce "poste correttive" per £.841.355.589 (-1,71%), per trasferimenti al Fondo Sanitario Nazionale per £.244.633.382 (-6,67%), per

oneri finanziari per £.251.099.854 (-62,77%), per oneri tributari per £.335.748.019 (-6,33%) e per oneri connessi alla gestione del patrimonio immobiliare per £.88.960.724 (-1,71%).

Vi sono, altresì, accertamenti di maggiori spese rispetto alle previsioni per quanto attiene alle rendite per invalidità e alle indennità per inabilità temporanea per £.183.093.135 (+0,30%), valutate complessivamente; mentre le spese per le rendite per invalidità sono state inferiori alle previsioni assestate di £.847 milioni (-1,78%), le spese per indennità per inabilità temporanea sono aumentate di £.1.030 milioni (+7.52%).

Rispetto alle previsioni iniziali vi sono state minori entrate correnti per £ 645 milioni, che è il risultato di maggiori entrate contributive e minori altre entrate correnti. Il maggior gettito contributivo, rispetto alle previsioni, è stato di £ 2.817 milioni. Le minori altre entrate correnti sono state pari a £ 4.197 milioni, di cui £ 4.103 milioni riguardano i proventi da investimenti mobiliari ed immobiliari. Si tratta di cespiti significativi (fitti e redditi finanziari), un tempo importanti nel bilancio dell'Ente, che scontano, per un verso, lo stato di incertezza regolamentare delle locazioni che ha caratterizzato ancora il periodo e il perdurare di situazioni di difficile affittanza, e, per altro verso, la continua discesa dei tassi, unita alla drastica diminuzione del portafoglio titoli e alle carenze di disponibilità per nuovi investimenti. Sul versante delle uscite correnti si registrano minori spese per £ 4.928 milioni, che hanno riguardato pressoché tutti i capitoli.

Peraltro, nelle previsioni iniziali (cfr. tab. 7) era stato indicato un disavanzo economico di £ 27.526 milioni che, a consuntivo, è stato di £ 36.192 milioni, con un incremento di £ 8.666 milioni, pari al 31,48%, cui hanno contribuito rispettivamente le minori entrate correnti per £ 645 milioni,

come sopra detto, e le variazioni patrimoniali straordinarie (sopravvenienze attive e insussistenze passive) per £ 11.405 milioni, cui hanno fatto riscontro le minori spese correnti per £ 4.928 milioni, come sopra detto e minori ammortamenti per £ 346 milioni, minori accantonamenti per £ 3.694 milioni e maggiori variazioni patrimoniali straordinarie (sopravvenienze passive e insussistenze attive) per £ 26.393 milioni.

Per quanto attiene alle spese, il Collegio dà atto che non vi sono stati sfondamenti riguardo alle previsioni, ad eccezione dei pagamenti per indennità temporanee per inabilità, che sono spese obbligatorie.

Confronto con il conto consuntivo 1998

Sul versante delle entrate si registrano, rispetto al 1998, maggiori entrate correnti pari a £.6.098.645.979 (+6,49%), dovute a maggiori entrate contributive per £.12.665.231.567 (+22,33%) e minori altre entrate per £.6.566.585.588 (-17,62%), di cui le voci principali sono: interessi e proventi da investimenti mobiliari e immobiliari, con minori entrate per £.2.954.171.240 (-39,20%); rimborsi dal SSN, con minori entrate per £.1.957.202.000 (-77,18%). Invece i rimborsi dall'INPS mostrano maggiori entrate per £.272.598.000 (+1,75%).

Per quanto riguarda le uscite, rispetto al 1998, si evidenzia che le spese correnti sono aumentate di £. 1.503.109.119 (+1,51%), con particolare riferimento a: rendite di invalidità e ai superstiti e indennità per inabilità temporanea (+£.2.014.923.572 = +3,39%); contributo al SSN

(+£.278.965.802 = +8,88%); oneri finanziari (+£.478.725.746 = +130%); poste correttive (+£.134.422.369 = +100,15%); oneri connessi alla gestione del patrimonio immobiliare (+£.365.529.329 = +7,69%); spese per gli organi dell'Ente (+£.4.511.100 = +0,20%); spese per il personale (+£.321.313.585 = +2,04%).

A queste variazioni in aumento, riguardanti per lo più spese obbligatorie, fa riscontro una diminuzione, rispetto al 1998, degli oneri di riliquidazione delle indennità di fine rapporto per £.134.684.951 (-42,12%).

Rispetto al 1998, il disavanzo tra entrate e uscite correnti si riduce drasticamente, passando da £.5.388.444.000 a £.792.907.101.

Come risulta dalle tabb. 3 e 4, tra il 1998 e il 1999 il conto economico e, in particolare, la parte inerente le entrate e le spese correnti, registra significativi mutamenti nella sua composizione interna: per le entrate, merita sottolineare l'aumento di peso delle contribuzioni, che passano dal 60,35 al 69,33% del totale delle entrate correnti; la diminuzione dei redditi patrimoniali, che passano dal 16,20 all'11,77%; la diminuzione dei rimborsi per la resa di servizi (da INPS, SSN, inquilini) – inserite, con terminologia generica (e incomprensibile), sotto la categoria “Poste correttive e compensative di spese correnti” – che passano dal 22,97 al 18,19%.

Rapporti analoghi tra le singole poste, con percentuali diverse perché si modifica la base del confronto, si riscontrano nel conto economico complessivo, in cui si può evidenziare, nel 1999 rispetto al 1998, un aumento del ricorso alle riserve per la copertura a pareggio del conto

d'esercizio da 33,3 a 36,2 miliardi di lire, con un incremento del peso dello stesso prelievo nel conto complessivo dal 22,45 al 23,99%.

Tra la chiusura dell'esercizio 1998 e quella 1999, la consistenza dei residui passa, come si evidenzia nella situazione patrimoniale (tab. 6), per l'attivo, da 398,31 a 168,2 miliardi di lire (-57,77%) e, per il passivo, da 292,2 a 139,2 miliardi di lire (-52,36%).

In queste poste si deve rilevare la diminuzione dei crediti vantati verso l'INPS, che passano da 282,5 a 49,9 miliardi di lire (-82,34%) e dei debiti verso lo stesso Istituto, che passano da 121 a 41 miliardi di lire (-66,12%), nonché verso il SSN con una diminuzione da 95,9 a 27,7 miliardi di lire (-71,12%).

Nel corso dell'esercizio il personale è passato da 251 unità del 31/12/1998 a 250 unità del 31/12/1999, mantenendo, sostanzialmente, la consistenza iniziale.

Il costo medio annuo per dipendente – in esso comprendendo ogni spesa per il personale al netto dell'accantonamento per il TFR, con inclusi stipendi, indennità, straordinari, missioni, mensa, formazione, oneri previdenziali, ecc. – passa da £.62.695.682 a £.64.231.723, con un incremento del 2,45%, a fronte di un tasso di inflazione programmato del 1,8%.

Le stesse analisi, se riferite agli emolumenti percepiti dal personale (stipendi, indennità, straordinario, incentivazioni e turni), danno il seguente risultato: la retribuzione media pro-capite del personale dipendente, al netto

dei contributi previdenziali, passa da £.45.215.000 a £.47.033.558, con un incremento del 4,02%.

Osservazioni e proposte

- Nel corso dell'esercizio, l'Istituto ha continuato nell'impegno di riordino della contabilità con la necessaria "pulizia" dei conti, effettuando riaccertamenti di debiti e crediti e procedendo, nel contempo, ad omogeneizzare le scritture contabili, che soffrono ancora delle esperienze particolari legate alla gestione delle cessate Casse. In particolare l'Amministrazione ha proceduto a correzioni dei dati relativi a residui attivi e passivi allineando i conti di bilancio alla contabilità di base. L'operazione ha interessato poste iscritte tra i residui che, secondo l'Amministrazione, sono prive del dovuto supporto amministrativo, per cui, ad avviso della stessa, le correzioni si rendevano necessarie. Il Collegio, preso atto di ciò, ha espresso parere favorevole alle correzioni, invitando, peraltro, la Direzione Generale a promuovere una specifica indagine sulla materia. Sono stati, inoltre, cancellati, con il parere favorevole del Collegio, residui attivi per i quali, previo accertamento, è venuta meno l'esigibilità, nonché residui passivi a causa della perenzione o per altre ragioni comportanti una cessazione dell'obbligo.

- Nella struttura del bilancio, come è stato evidenziato dall'analisi delle varie voci, acquistano sempre più rilievo le entrate contributive a fronte degli altri cespiti, che sono in continua diminuzione.
- Le spese istituzionali (pagamento di rendite ed indennità) assumono una rilevanza sempre maggiore tra il 1998 ed il 1999, passando dal 59,75% al 60,86% del complesso delle spese correnti. Tra queste ultime, le spese per acquisto di beni e servizi diminuiscono, passando, nei due anni, dal 7,69% al 6,95%, mentre quelle relative agli oneri del personale in servizio aumentano, passando dal 15,84% al 15,92%.
- La gestione dei residui è stata sostanzialmente alleggerita passando, dall'inizio alla fine dell'esercizio, da 398 a 168 miliardi di lire per l'attivo e da 292 a 139 miliardi di lire per il passivo. Nell'anno, oltre alle correzioni e cancellazioni di cui si è detto, sono state definite, come da sempre richiesto dal Collegio, rilevanti partite attive e passive inerenti i conti con l'INPS.
- Anche quest'anno è stato necessario fare ricorso all'utilizzo della riserva generale per pareggiare il conto economico ed anche a seguito di ciò il patrimonio netto dell'Istituto si è ridotto. Tale ricorso è stato superiore a quello del 1998 (miliardi 36,2 a fronte di 33,4). Conseguentemente, la riserva generale si è ridotta a 35,7 miliardi, sufficienti appena, a situazione invariata, per coprire il probabile deficit di un altro esercizio.
- Il conto consuntivo è stato in linea con le previsioni, tuttavia il Collegio raccomanda una maggiore attenzione nel formulare le previsioni definitive anche delle spese obbligatorie, che al momento delle decisioni

per le ultime variazioni dovrebbero potersi stimare con sufficiente attendibilità.

- Il Collegio, sollecitando ancora una volta ogni opportuna iniziativa per il contenimento dei costi, ma soprattutto ogni azione utile per incrementare le entrate, non può non far presente la necessità di pervenire sollecitamente ad un sostanziale pareggio dei conti, che é condizione indispensabile alla vita dell'Istituto, non potendosi ormai più far ricorso a precedenti accantonamenti.

Il Collegio, ferme restando le osservazioni e le considerazioni formulate e dando atto della conformità del rendiconto al bilancio preventivo, in particolare per quanto attiene alle voci di spesa in disponibilità dell'Amministrazione, esprime parere favorevole all'ulteriore corso del conto consuntivo 1999 ed all'approvazione definitiva dello stesso.

Roma, 5 luglio 2000

Il Collegio dei sindaci



R. Lazzareschi
F. Logorelli
A. Cerilli
L. Del Giacco
B. Bruzzese

Allegate tabelle 1, 2, 3, 4, 5, 6 e 7.

Tab. 1 - I.P.S.E.MA. - Bilancio 1999 - Entrate

DENOMINAZIONE	competenza			variazioni assolute		variazioni %	
	consuntivo 1998	previsioni asestate 1999	consuntivo 1999	consuntivo su previsioni asestate	consuntivo '99 su '98	consuntivo su previsioni asestate	consuntivo '99 su '98
TITOLO I (entrate contributive)	56.716.611.433	66.565.000.000	69.381.843.000	2.816.843.000	12.665.231.567	4,23	22,33
TITOLO II (Entrate per trasferimenti)	0	0	0	0	0	0,00	0,00
TITOLO III (Altre entrate)	37.259.255.204	34.235.000.000	30.692.669.616	-3.542.330.384	-6.566.585.588	-10,35	-17,62
a - prestazioni di servizi	158.806.953	120.000.000	109.744.463	-10.255.537	-49.062.490	-8,55	-30,89
b - affitti di immobili	7.350.372.809	8.500.000.000	6.977.141.133	-1.522.858.867	-373.231.676	-17,92	-5,08
c - interessi	7.536.660.060	7.135.000.000	4.582.488.820	-2.552.511.180	-2.954.171.240	-35,77	-39,20
c ₁ - su titoli	6.084.328.824	6.000.000.000	4.023.375.034	-1.976.624.966	-2.060.953.790	-32,94	-33,87
c ₂ - su prestiti al personale	134.836.494	135.000.000	102.661.950	-32.338.050	-32.174.544	-23,95	-23,86
c ₃ - su c/c	1.317.494.742	1.000.000.000	456.451.836	-543.548.164	-861.042.906	-54,35	-65,35
d - rimborsi su servizi e recuperi	21.586.627.476	17.500.000.000	18.205.150.370	705.150.370	-3.381.477.106	4,03	-15,66
d ₁ - rimb.dall'INPS	15.577.800.000	13.500.000.000	15.850.398.000	2.350.398.000	272.598.000	17,41	1,75
d ₂ - rimb.dal SSN	2.535.921.000	1.000.000.000	578.719.000	-421.281.000	-1.957.202.000	-42,13	-77,18
d ₃ - recupero spese amm.patrimonio da reddito	1.640.602.063	2.000.000.000	1.208.247.603	-791.752.397	-432.354.460	-39,59	-26,35
d ₄ - rimborsi diversi	1.832.304.413	1.000.000.000	567.785.767	-432.214.233	-1.264.518.646	-43,22	-69,01
e - sanzioni, sovrappremi ed entrate diverse	289.673.741	730.000.000	595.699.630	-134.300.370	306.025.889	-18,40	105,65
Totale Entrate Correnti	93.975.866.637	100.800.000.000	100.074.512.616	-725.487.384	6.098.645.979	-0,72	6,49
TITOLO IV (entrate per alienaz.e risc.crediti)	85.514.033.919	80.835.000.000	1.009.373.960	-79.825.626.040	-84.504.659.959	-98,75	-98,82
TITOLO V (Entrate conto capitale)	791.740.221	800.000.000	763.051.142	-36.948.858	-28.689.079	-4,62	-3,62
TITOLO VI (Accensione prestiti)	130.603.900	180.000.000	134.166.272	-45.833.728	3.562.372	-25,46	2,73
TITOLO VII (Partite di giro)	254.549.384.152	286.681.000.000	252.428.542.737	-34.252.457.263	-2.120.841.415	-11,95	-0,83
TOTALE DELLE ENTRATE	434.961.628.829	469.296.000.000	354.409.646.727	-114.886.353.273	-80.551.982.102	-24,48	-18,52

XV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tab. 2 - I.P.S.E.M.A. - Bilancio 1999 - Uscite

DENOMINAZIONE	competenza			variazioni assolute		variazioni %	
	consuntivo 1998	previsioni asstate 1999	consuntivo 1999	consuntivo su previsioni asstate	consuntivo '99 su '98	consuntivo su previsioni asstate	consuntivo '99 su '98
TITOLO I (Spese correnti)	99.364.310.598	105.840.000.000	100.867.419.717	-4.972.580.283	1.503.109.119	-4,70	1,51
CATEGORIA 1	2.308.210.000	2.308.000.000	2.392.721.500	-120.278.499	-51.110	-12,18	-0,20
200 - presidenza	190.358.800	200.000.000	143.107.205	-56.892.795	-47.251.595	-28,45	-24,82
201 - consiglio di amministrazione	357.547.109	370.000.000	331.866.176	-38.133.824	-25.680.833	-10,31	-7,18
202 - consiglio indirizzo e vigilanza	359.619.855	400.000.000	353.970.396	-46.029.604	-5.649.459	-11,51	-1,57
203 - collegio sindaci	875.009.266	1.023.000.000	945.786.266	-77.213.734	70.777.000	-7,55	8,09
204 - direzione generale	184.477.934	210.000.000	210.000.000	0	25.522.066	0,00	13,83
206 - oneri previdenziali	341.197.437	430.000.000	327.991.458	-102.008.542	-13.205.979	-23,72	-3,87
CATEGORIA 2	6.726.817.246	7.389.000.000	6.652.930.888	-1.636.069.112	-321.311.435	-23,88	-2,04
210 - personale	9.048.992.390	9.650.000.000	8.610.952.740	-1.039.047.260	-438.039.650	-10,77	-4,84
211 - straordinario, incentivazione, turni	2.300.000.000	3.300.000.000	3.147.436.694	-152.563.306	847.436.694	-4,62	36,85
212 - missioni all'interno	685.380.620	650.000.000	640.870.275	-9.129.725	-44.510.345	-1,40	-6,49
214 - spese trasporto per miss. e trasferim.	113.786.000	180.000.000	179.586.927	-413.073	65.800.927	-0,23	57,83
215 - oneri previdenziali e assistenziali	2.599.828.764	3.000.000.000	2.586.476.618	-413.523.382	-13.352.146	-13,78	-0,51
216 - altri oneri sociali	185.929.000	185.000.000	186.000.000	0	71.000	0,00	0,04
217 - corsi formazione	178.144.400	200.000.000	196.878.667	-3.121.333	18.734.267	-1,56	10,52
218 - spese per il servizio mensa	624.556.074	673.000.000	509.728.912	-163.271.088	-114.827.162	-24,26	-18,39
CATEGORIA 3	319.771.329	200.000.000	184.198.439	-15.801.561	-134.698.797	-7,90	-42,24
220 - oneri liquidazione ind. fine servizio liquidazione previdenza personale anziano	318.898.236 873.093	200.000.000 1.000.000	184.198.439 887.939	-15.801.561 -112.061	-134.698.797 14.846	-7,90 -11,21	-42,24 1,70
CATEGORIA 4	723.519.374	8.217.000.000	7.010.255.333	-1.206.744.667	-353.220.539	-15,15	-8,23
236 - fitto locali	481.534.628	150.000.000	149.256.483	-743.517	-332.278.145	-0,50	-69,00
237 - manutenz., riparaz. è arredo locali	151.012.030	200.000.000	158.761.807	-41.238.193	7.749.777	-20,62	5,13
238 - manutenz., riparaz. mobili, macchine uff.	35.866.344	40.000.000	34.096.715	-5.903.285	-1.769.629	-14,76	-4,93
239 - spese postali	905.399.707	980.000.000	848.546.275	-131.453.725	-56.853.432	-13,41	-6,28
240 - spese per l'informatica	2.973.000.094	3.000.000.000	2.443.453.869	-556.546.131	-529.546.225	-18,55	-17,81
242 - spese per studi, indagini e rilevazioni	0	50.000.000	18.473.700	-31.526.300	18.473.700	-63,05	0,00
245 - spese energia elettrica ed acqua uffici	254.633.666	30.000.000	29.435.312	-564.688	-225.198.354	-1,88	-88,44
246 - spese per riscald. e condizionam. uffici	249.511.549	20.000.000	19.240.000	-760.000	-230.271.549	-3,80	-92,29
247 - onorari e compensi	92.320.500	60.000.000	46.339.100	-13.360.900	-45.681.400	-22,27	-49,48
248 - spese di pulizia	700.000.000	300.000.000	239.997.000	-60.003.000	-460.003.000	-20,00	-65,71
251 - premi di assicurazione	92.577.770	350.000.000	294.881.752	-55.118.248	202.303.982	-15,75	218,52
- altre spese	1.708.057.686	3.107.000.000	2.727.603.425	-379.396.575	1.019.545.739	-12,21	59,69
CATEGORIA 5	59.358.169.549	6.120.000.000	6.135.383.155	15.214.605	2.011.923.512	0,25	3,39
260 - rendite di inabilità e ai superstiti	45.212.440.077	47.500.000.000	46.653.106.192	-846.893.808	1.440.666.115	-1,78	3,19
265 - indennità per inabilità temporanea	14.155.729.486	13.700.000.000	14.729.986.943	1.029.986.943	574.257.457	7,52	4,06
CATEGORIA 6	3.514.000.816	3.665.000.000	3.420.366.818	-244.633.382	278.965.802	-6,67	8,88
TRASFERIMENTI PASSIVI	3.514.000.816	3.665.000.000	3.420.366.818	-244.633.382	278.965.802	-6,67	8,88
CATEGORIA 7	846.559.508	400.000.000	140.900.146	-251.099.854	-697.659.462	-62,77	-82,41
ONERI FINANZIARI	846.559.508	400.000.000	140.900.146	-251.099.854	-697.659.462	-62,77	-82,41
CATEGORIA 8	5.114.935.670	5.300.000.000	4.964.251.981	-335.748.019	-150.683.689	-6,33	-2,95
ONERI TRIBUTARI	5.114.935.670	5.300.000.000	4.964.251.981	-335.748.019	-150.683.689	-6,33	-2,95
CATEGORIA 9	134.222.042	1.110.000.000	268.644.411	-841.355.589	134.422.369	-75,80	100,15
POSTE CORRETIVE	134.222.042	1.110.000.000	268.644.411	-841.355.589	134.422.369	-75,80	100,15
CATEGORIA 10	2.479.981.651	2.580.000.000	2.529.933.981	-50.066.019	49.952.330	-1,94	2,01
332 - oneri di gestione patrimonio immobiliare - altre spese non classificabili	2.479.981.651 2.270.528.296	2.580.000.000 2.625.000.000	2.529.933.981 2.586.105.295	-50.066.019 -38.894.705	49.952.330 315.576.999	-1,94 -1,48	2,01 13,90
TITOLO II (Spese conto capitale)	21.579.494.150	84.860.000.000	11.527.699.756	-73.332.300.244	-10.051.794.394	-86,42	-46,58
CATEGORIA 11	11.851.219.944	2.000.000.000	909.939.793	-1.090.060.207	-10.941.280.151	-54,50	-82,32
BENI DUREVOLI ED IMMOBILI	11.851.219.944	2.000.000.000	909.939.793	-1.090.060.207	-10.941.280.151	-54,50	-82,32
CATEGORIA 12	552.350.612	750.000.000	693.828.562	-56.171.438	141.477.950	-7,49	25,61
IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	552.350.612	750.000.000	693.828.562	-56.171.438	141.477.950	-7,49	25,61
CATEGORIA 13	6.205.800.000	80.000.000.000	8.468.723.465	-71.531.276.535	2.262.923.465	-89,41	36,46
ACQUISTO TITOLI	6.205.800.000	80.000.000.000	8.468.723.465	-71.531.276.535	2.262.923.465	-89,41	36,46
CATEGORIA 14	0	800.000.000	762.888.700	-37.111.300	762.888.700	-4,64	-90,00
372 - mutui al personale	0	800.000.000	762.888.700	-37.111.300	762.888.700	-4,64	-90,00
373 - prestiti al personale	800.000.000	300.000.000	80.000.000	-220.000.000	-720.000.000	-73,33	-90,00
- altri crediti ed anticipazioni	146.998.750	0	0	0	-146.998.750	-100,00	-100,00
CATEGORIA 15	2.023.124.644	1.010.000.000	612.319.236	-397.680.764	-1.410.805.608	-39,37	-69,73
INDENNITA' DI ANZIANITA' CESSATI	2.023.124.644	1.010.000.000	612.319.236	-397.680.764	-1.410.805.608	-39,37	-69,73
TITOLO III (Estinzione mutui)	165.908.244	220.000.000	67.670.964	67.670.964	-98.237.280	-69,24	-59,21
TITOLO IV (Partite di giro)	254.549.384.152	286.681.000.000	252.428.542.737	-34.252.457.263	-2.120.841.415	-11,95	-0,83
TOTALE DELLE SPESE	375.659.097.144	477.601.000.000	364.891.333.174	364.891.333.174	-10.767.763.970	-23,60	-2,87