

Va evidenziato questo aspetto caratteristico dell'attività dell'Istituto sostanzialmente finalizzata a compiti che non gli sono propri, ma che dipendono da fattori esterni.

Da qui la necessità di indirizzi programmatici che prevedano lo sviluppo di iniziative autonome dell'Istituto che lo ponga in una posizione di maggiore stabilità istituzionale e sviluppo progettuale.

In ordine al trend storico delle spese di funzionamento, va rilevata la consistente variazione delle singole voci di spesa anche se la variazione della spesa complessiva risulta abbastanza stabilizzata; il che può scaturire da discrasie nella programmazione della stessa.

Analisi dei residui

Il Collegio ritiene opportuno sviluppare un'approfondita analisi sui residui in relazione all'importanza che il problema riveste non solo ai fini gestionali, ma anche in ordine alla veridicità dei risultati economico-finanziari.

Residui pregressi per anno di formazione (tab B)

Il Collegio ha proceduto ad un'analisi dei residui per anzianità di formazione i cui elaborati sono riportati in allegato.

Di tali residui, la cui anzianità è in molti casi di 40-43 anni, è stato calcolato, per la serie storica 2000-2002, il tasso di variazione (tasso di smaltimento), che indica la capacità di riscossione o di pagamento degli stessi.

Nel rinviare per un esame più approfondito alle richiamate tabelle distinte per capitolo e riferite all'arco temporale 2000-2002, il Collegio evidenzia, in merito a

questo aspetto gestionale, che, escludendo i capitoli attinenti alle partite di giro, la situazione complessiva dei tassi di smaltimento nel triennio 2000-2002, relativi a capitoli più attinenti all'attività istituzionale, si può così sintetizzare:

TASSO DI SMALTIMENTO	IMPORTO (in migliaia)	% DISTRIBUZIONE
0	4.187,1	20,93
0 – 10%	10.413,6	52,05
10 – 20%	2.128,7	10,64
oltre 20%	3.278,7	16,38
	20.008,1	100,00

E' evidente che si tratta di tassi estremamente bassi, per cui, a parità di condizione, occorrono dai 5 ai 10 anni e oltre per la realizzazione dei crediti, senza considerare la fascia di residui che devono allo stato attuale considerarsi ormai inesigibili. Per sottolineare la significatività del fenomeno, va considerato che detti residui, riferiti ai predetti capitoli, costituiscono una massa di 17.600 mila euro, che costituisce il 12,49% del totale dei residui attivi al 31.12.2002 e il 12,72% dell'avanzo di amministrazione. Il che evidenzia il consistente impatto che si determina sulle risultanze di bilancio.

Di seguito si forniranno indicazioni più specifiche per alcuni capitoli indicando anche le motivazioni addotte dagli uffici a giustificazione di tale situazione del sistema che solo in parte è determinata da fattori esogeni.

Il Collegio, che intende monitorare il fenomeno, invita l'Amministrazione ad attivarsi per un suo approfondimento con l'obiettivo di chiarire se sussistono carenze

organizzative o la necessità di una revisione dei procedimenti amministrativi, al fine di perfezionare le modalità di accertamento, di individuare i crediti da considerare inesigibili, come in verità si è già fatto nei precedenti esercizi, di accertare l'efficacia delle eventuali azioni legali intraprese.

Si riporta in modo più analitico, la situazione dei residui pregressi di alcuni capitoli più significativi.

Residui attivi

Cap. 1.01.01 Premi e Contributi assicurativi

Esiste una fascia di residui, per un importo complessivo nel 2002 di 338,7 mila euro , che abbraccia l'arco temporale 1960-82, il cui tasso di smaltimento nel triennio è zero. Segue una fascia di residui dell'importo di 1.682,6 mila euro con un tasso limitato al 4-5%; infine una fascia di 2.128,7 con un tasso più elevato: 20 – 30%, salvo l'ultimo anno, in cui il tasso assume valori più consistenti del 70-72%.

Gli Uffici competenti motivano questa situazione con il notevole contenzioso, con l'evasione, la presenza di decreti ingiuntivi e la rateizzazione dei pagamenti.

Cap. 3.10.01 Sanzioni civili e amministrative

Cap. 3.10.02 – Sovrapremi e interessi

Le risultanze gestionali di questi due capitoli sono strettamente connesse a quella del cap.3.01.01, in quanto si riflettono su di essi gli effetti delle cause di ritardo sopra specificate. Si tratta, comunque, di importi non consistenti (96,5 mila euro) e, in ogni caso, con tassi bassi (1-2%).

*Cap. 3.08.01 – Affitti immobili**Cap. 3.09.03 – Recupero spese amministrazione patrimonio*

Si rileva, per il primo capitolo, una fascia di 3.815,2 mila euro con tasso zero e una fascia di 6.957,6 mila euro con tasso nel 2002 al massimo del 2%.

Per il secondo capitolo, le fasce sono di 3,5 mila, 1.187,5 mila, rispettivamente, con tasso zero, 1-2%.

Gli Uffici evidenziano che detti residui attengono in buona misura alla vertenza con il Ministero della Salute in corso di soluzione.

Residui passivi

Riguardano i capitoli relativi alle partite di giro e, quindi, correlati ai rispondenti capitoli di entrata.

L'anzianità più critica si riscontra per i capitoli relativi all'attività svolta dall'Istituto per conto dell'INPS e del SSN.

Valgono per essi le stesse considerazioni svolte precedentemente per i residui attivi: anzianità molto alta (che risale al 1960) e tasso di smaltimento molto basso.

Una caratteristica riscontrata per detti capitoli è anche quella di importi dei residui passivi più elevati dei corrispondenti capitoli di entrata: il che sembra significare uno sforamento temporale tra il momento della riscossione e quello del versamento.

Indicatori di residui

Prima di proporre alcuni indicatori, con la tabella che segue, viene riassunta la situazione complessiva al 31 dicembre, distinguendo i residui di competenza da quelli pregressi. Si forniscono gli importi comprensivi di quelli relativi alle partite di giro e quelli al netto di tali partite.

E' evidente che i residui relativi alle partite di giro influenzano sostanzialmente la gestione: essi costituiscono, per le entrate, il 37%, per le uscite il 67%.

In ogni caso i tassi di variazione, riportati nella tabella, confermano le considerazioni precedentemente svolte, nel senso che anche per il complesso dei residui quelli pregressi, sia attivi che passivi, tendono ad aumentare a prescindere dalle partite di giro, mentre tendono a ridursi quelli di competenza. Il che determina, comunque, una situazione complessiva di lievitazione, attenuata se si escludono le partite di giro.

RESIDUI ATTIVI

Residui	2000	2001	% variaz	2002	% variaz
Competenza	35.141,59	92.261,53	+162,54	69.023,16	-25,19
Escluso PG	14.485,14	69.662,97	+380,93	44.385,88	-36,28
Pregressi	49.834,33	45.533,70	-8,63	71.926,13	+57,96
Escluso PG	23.354,98	19.406,47	-16,91	44.094,99	+127,22
TOTALE	84.975,92	137.795,23	+62,16	140.949,29	+2,29
Escluso PG	37.840,12	89.069,44	+135,38	88.480,87	-0,66

RESIDUI PASSIVI

Residui	2000	2001	% variaz	2002	% variaz
Competenza	24.272,26	30.182,99	+24,35	26.058,30	-13,67
Escluso PG	5.722,96	16.456,02	+187,54	6.030,85	-63,35
Pregressi	49.227,64	42.125,05	-14,43	51.145,89	+21,41
Escluso PG	13.637,64	9.368,47	-31,30	19.020,67	+103,03
TOTALE	73.499,90	72.308,04	+1,62	77.204,19	+6,77
Escluso PG	19.360,60	25.824,49	+33,39	25.051,52	-2,99

Tasso di smaltimento dei residui pregressi: (attivi tabb. 3.1.1.1 -3.1.1.3 – passivi tabb. 3.1.2.1 -3.1.2.3)

Il tasso di smaltimento, riportato nella presente analisi, riguardanti i residui pregressi, si attesta nel triennio sul 45-48% per quelli attivi, sul 27-42% per quelli passivi: tassi, comunque non elevati, soprattutto se si considera, secondo quanto si è desunto dalla precedente rilevazione dei residui per anzianità, che di predetti valori medi si perviene per effetto delle riscossioni/pagamenti effettuati nell'anno immediatamente precedente a quello di formazione del consuntivo, mentre negli anni il residuo rimane stabile.

Tasso di smaltimento dei residui complessivi: (attivi tabb.3.2.1.1 – 3.2.1.3 - passivi tabb. 3.2.2.1 – 3.2.2.3)

Se insieme ai residui pregressi si considerano anche i residui di competenza dell'anno di formazione del consuntivo, i tassi di smaltimento si elevano: 60-76% per quelli attivi; 73-84% per quelli passivi

Ciò conferma la tesi sopraesposta secondo cui l'abbattimento dei residui si verifica nell'anno di formazione del consuntivo e in quello immediatamente precedente; dopo si determina una stagnazione nelle riscossioni e nei pagamenti e, quindi, con il passare degli anni, si forma uno "zoccolo duro" il cui tasso di smaltimento tende allo zero.

Si ribadiscono, quindi, le raccomandazioni precedenti fatte.

Le tabelle 3.3.1.1 – 3.3.1.3 e 3.3.2.1 – 3.3.2.3 riportano l' "indice di accumulo dei residui di competenza": si fornisce, cioè, un indicatore complementare a quello di smaltimento e si perviene alle stesse valutazioni precedentemente esposte.

Costo del personale e del lavoro e produttività (tab.4)

Dalle relazioni del Direttore Generale riferite al triennio in esame si desume la struttura del salario specificato nella tabella 4.

Si riscontra, da tale elaborato, un crescente peso del trattamento accessorio e incentivante, che passa dal 22,16% del 2000 al 29,88% del 2002, mentre la retribuzione media complessiva aumenta nel 2002 rispetto al 2001, del 6,38%; nel periodo precedente (2001 – 2002) l'aumento è stato del 5,34%.

Le spese del personale incidono sulla spesa corrente in modo crescente nel triennio (14,79%; 14,28%; 15,19%).

Va in ogni caso curato questo aspetto della struttura del salario attraverso lo sviluppo degli indicatori di produttività, già impostati dall'Ufficio pianificazione e controllo del processo produttivo, in modo da correlare i costi con l'attività svolta e i prodotti realizzati.

CONSIDERAZIONI E VALUTAZIONI CONCLUSIVE

Il Collegio, riscontrata la concordanza delle risultanze contabili riportate nei documenti elaborati, con le scritture contabili e, preso atto dei positivi risultati gestionali, esprime avviso favorevole per l'approvazione del conto consuntivo 2002.

Corre però l'obbligo di formulare alcune considerazioni e raccomandazioni:

- in relazione alla situazione dei residui di consistente anzianità e con tendenza all'aumento, il Collegio invita l'Amministrazione ad effettuare un adeguato approfondimento rivolto ad appurare le motivazioni di tali situazioni, adottando i provvedimenti del caso, anche per ciò che concerne gli aspetti organizzativi e procedurali.
- pur riscontrando i positivi risultati gestionali, si deve in ogni caso raccomandare l'esigenza della prudenza nella programmazione in quanto, con riferimento alla delibera n. 239 del 3.12.97, la copertura verso i percettori di rendita ha luogo con una tecnica parziale di capitalizzazione essendo, da essa, esclusi gli oneri afferenti ai congegni di perequazione automatica.
- sussiste, quindi, la necessità che siano sviluppati gli indirizzi programmatici da cui scaturiscano piani operativi, anche al fine di sviluppare le attività istituzionali proprie dell'Istituto.

- anche al fine di agevolare l'impostazione e la realizzazione di tali obiettivi, necessita che l'Istituto si attivi per l'introduzione della contabilità economica per centri di costo.
- tenuto conto della consistente entità nel fondo per l'indennità di risultato e di posizione, il Collegio invita a sviluppare l'analisi dell'attività gestionale per potere realizzare adeguati sistemi di valutazione del personale, anche sulla base delle indicazioni fornite dalla Struttura di valutazione e controllo strategico.
- Infine, il Collegio raccomanda di determinare specifici indicatori funzionali alla individuazione degli effettivi carichi di lavoro.

TAB A

Variazioni patrimoniali straordinarie

	ENTRATE		USCITE	
	Sopravv.ze attive	Insuss.ze di passivo	Insuss.ze di attivo	Sopravv.ze passive
RESIDUI ATTIVI DI PARTE CORRENTE				
cap. 1-01-01-0	37.415,92		492.085,16	
cap. 3-08-01-0	850,22		10.042,89	
cap. 3-09-03-0	995,00		15.985,69	
cap. 3-09-04-0			159,21	
cap. 3-10-01-0			9.127,08	
cap. 3-10-02-0			250,08	
cap. 3-10-03-0			248,25	
RESIDUI PASSIVI DI PARTE CORRENTE				
cap. 1-01-01-0		775,43		
cap. 1-01-02-0		8.098,61		
cap. 1-01-03-0		6.070,66		
cap. 1-01-04-0		2.495,85		
cap. 1-01-06-0		16.493,10		
cap. 1-02-01-0		27.303,55		
cap. 1-02-02-0		64.599,12		
cap. 1-02-03-0		310,16		
cap. 1-02-04-0		78.207,36		
cap. 1-02-05-0		116.659,24		
cap. 1-02-06-0		14.543,95		
cap. 1-02-07-0		54.149,16		
cap. 1-04-01-0		84,84		
cap. 1-04-04-0		3.603,01		
cap. 1-04-07-0		74.444,13		
cap. 1-04-08-0		2.568,59		
cap. 1-04-09-0		482,04		
cap. 1-04-10-0		115,38		
cap. 1-04-11-0		21.960,07		
cap. 1-04-12-0		3.884,84		
cap. 1-04-15-0		13.321,45		
cap. 1-04-17-0		2.173,07		
cap. 1-04-18-0		33.006,97		
cap. 1-04-19-0		12.472,89		
cap. 1-04-20-0		9.058,70		
cap. 1-04-21-0		1.559,47		
cap. 1-04-23-0		57.883,09		
cap. 1-06-02-0		33.112,05		
cap. 1-08-01-0		516,48		
cap. 1-10-03-0		493,22		
RESIDUI PASSIVI IN C/CAPITALE				
cap. 2-11-02-0		8.785,20		
cap. 2-1-2-01-0		159.029,91		
RESIDUI ATTIVI PART. GIRO				
cap. 7-22-04-0	11.453,60		469.430,15	
cap. 7-22-06-0	387,42		141.887,06	
cap. 7-22-08-0	86.394,99			
cap. 7-22-12-0			0,01	
cap. 7-22-13-0			0,01	
cap. 7-22-14-0	0,01			
cap. 7-22-21-0	0,04		61,20	
RESIDUI PASSIVI PART. GIRO				
cap. 4-21-04-0		469.430,15		11.453,60
cap. 4-21-06-0		141.887,06		387,42
cap. 4-21-08-0		3.623,07		86.394,99
INCREMENTO VALORE TITOLI	1.792.338,76			
ARROTONDAMENTI EURO STATO PATRIMONIALE				
TOTALE	1.929.835,96	1.443.601,87	1.139.276,79	98.236,01

TABELLA B.1

RESIDUI

ATTIVI

PREGRESSI

**per anno di formazione
(in migliaia)**

RESIDUI ATTIVI PREGRESSI PER ANNO DI PROVENIENZA**ANNO 2000****CAP. 1.01.01.0****PREMI E CONTRIBUTI ASSICURATIVI**

ANNO	RESIDUI ACCERTATI	SOMME RISCOSE	SOMME RIMASTE DA RISCOUTERE	TASSO DI VARIAZIONE
60	29,27		29,27	0,00
61	63,51		63,51	0,00
62	91,05		91,05	0,00
66	25,44		25,44	0,00
68	15,7		15,7	0,00
69	119,2		119,2	0,00
70	94,58		94,58	0,00
71	449,39		449,39	0,00
72	259,98		259,98	0,00
73	44,32		44,32	0,00
74	295,08		295,08	0,00
75	648,67		648,67	0,00
76	946,75		946,75	0,00
77	1.062,12		1.062,12	0,00
78	172,15		172,15	0,00
79	28.701,44		28.701,44	0,00
80	55.194,54	914,19	54.280,35	-1,66
81	156.721,98	4.509,77	152.212,21	-2,88
82	100.375,49	157,6	100.217,89	-0,16
83	22.458,24	785,81	21.672,43	-3,50
84	29.165,51	255,51	28.910,00	-0,88
85	35.594,76		35.594,76	0,00
86	109.511,68	5.723,43	103.788,25	-5,23
87	89.684,57	1.583,72	88.100,85	-1,77
88	81.626,29	2.663,84	78.962,45	-3,26
89	84.481,80	7.562,67	76.919,13	-8,95
90	136.521,79	12.960,91	123.560,88	-9,49
91	278.484,17	14.863,35	263.620,82	-5,34
92	291.417,07	6.694,23	284.722,84	-2,30
93	320.106,99	38.826,88	281.280,11	-12,13
94	222.093,90	30.492,74	191.601,16	-13,73
95	336.256,94	56.561,39	279.695,55	-16,82
96	357.212,70	74.443,52	282.769,18	-20,84
97	622.661,11	39.597,52	583.063,59	-6,36
98	776.999,24	443.328,86	333.670,38	-57,06
99	6.358.117,03	3.015.768,16	3.342.348,87	-47,43
TOTALE	10.497.704,45	3.757.694,10	6.740.010,35	-35,80

RESIDUI ATTIVI PER ANNO DI FORMAZIONE			ANNO 2001	
CAP. 1.01.01.0				
PREMI E CONTRIBUTI ASSICURATIVI				
ANNO	RESIDUI ACCERTATI	SOMME RISCOSSE	SOMME RIMASTE DA RISCOUTERE	TASSO DI VARIAZIONE
60	29,27		29,27	0,00
61	63,51		63,51	0,00
62	91,05		91,05	0,00
66	25,44		25,44	0,00
68	15,7		15,7	0,00
69	119,21		119,21	0,00
70	94,57		94,57	0,00
71	449,39		449,39	0,00
72	259,98		259,98	0,00
73	44,32		44,32	0,00
74	295,09		295,09	0,00
75	648,66		648,66	0,00
76	946,75		946,75	0,00
77	1.059,54		1.059,54	0,00
78	172,14		172,14	0,00
79	28.701,45	162,48	28.538,97	-0,57
80	54.280,36		54.280,36	0,00
81	152.212,23	376,02	151.836,21	-0,25
82	100.094,73	201,74	99.892,99	-0,20
83	21.282,43	1.245,07	20.037,36	-5,85
84	28.653,63	1.649,63	27.004,00	-5,76
85	31.976,72	2.674,43	29.302,29	-8,36
86	102.836,33	5.991,57	96.844,76	-5,83
87	88.100,78	4.279,65	83.821,13	-4,86
88	77.953,16	344,81	77.608,35	-0,44
89	76.815,89	764,12	76.051,77	-0,99
90	121.440,72	8.844,05	112.596,67	-7,28
91	262.549,71	14.071,70	248.478,01	-5,36
92	286.675,35	6.275,23	280.400,12	-2,19
93	282.799,72	8.549,45	274.250,27	-3,02
94	192.633,87	7.845,74	184.788,13	-4,07
95	280.022,18	18.175,78	261.846,40	-6,49
96	271.760,21	34.140,51	237.619,70	-12,56
97	601.135,52	133.186,96	467.948,56	-22,16
98	529.063,97	33.014,97	496.049,00	-6,24
99	2.325.672,25	1.836.364,64	489.307,61	-78,96
00	4.180.527,75	3.117.558,57	1.062.969,18	-74,57
TOTALE	10.101.503,58	5.235.717,12	4.865.786,46	-51,83

RESIDUI ATTIVI PER ANNO DI FORMAZIONE			ANNO 2002	
CAP. 1.01.01				
PREMI E CONTRIBUTI ASSICURATIVI				
ANNO	RESIDUI ACCERTATI	SOMME RISCOSSE	SOMME RIMASTE DA RISCOUTERE	TASSO DI VARIAZIONE
60	29,27		29,27	0,00
61	63,51		63,51	0,00
62	91,05		91,05	0,00
66	25,44		25,44	0,00
68	15,7		15,7	0,00
69	119,21		119,21	0,00
70	94,57		94,57	0,00
71	449,39		449,39	0,00
72	259,98		259,98	0,00
73	44,32		44,32	0,00
74	295,09		295,09	0,00
75	648,66		648,66	0,00
76	946,75		946,75	0,00
77	1.059,54		1.059,54	0,00
78	172,14		172,14	0,00
79	28.538,97		28.538,97	0,00
80	54.280,36	0,08	54.280,28	0,00
81	151.836,21		151.836,21	0,00
82	99.830,22		99.830,22	0,00
83	19.870,64	458,78	19.411,86	-2,31
84	26.491,42	640,77	25.850,65	-2,42
85	28.409,84	1.427,00	26.982,84	-5,02
86	96.844,76	4.321,31	92.523,45	-4,46
87	81.946,19	3.329,91	78.616,28	-4,06
88	76.740,56	2.736,94	74.003,62	-3,57
89	73.693,91	1.812,86	71.881,05	-2,46
90	111.408,14	8.461,94	102.946,20	-7,60
91	247.529,59	11.614,57	235.915,02	-4,69
92	279.258,42	9.030,09	270.228,33	-3,23
93	269.173,95	12.282,17	256.891,78	-4,56
94	182.769,04	9.701,95	173.067,09	-5,31
95	261.766,69	7.319,38	254.447,31	-2,80
96	236.476,95	15.812,92	220.664,03	-6,69
97	305.549,76	13.177,58	292.372,18	-4,31
98	496.422,48	27.551,99	468.870,49	-5,55
99	490.643,41	70.673,74	419.969,67	-14,40
00	1.048.001,50	321.290,77	726.710,73	-30,66
01	4.618.105,77	3.364.878,02	1.253.227,75	-72,86
TOTALE	9.289.903,40	3.886.522,77	5.403.380,63	-41,84

RESIDUI ATTIVI PREGRESSI PER ANNO DI PROVENIENZA**ANNO 2000****CAP. 3.08.01.0****AFFITTI IMMOBILI**

ANNO	RESIDUI ACCERTATI	SOMME RISCOSSE	SOMME RIMASTE DA RISCOUTERE	TASSO DI VARIAZIONE
82	239.743,83		239.743,83	
83	41.277,21		41.277,21	
84	69.210,46		69.210,46	
85	133.723,07		133.723,07	
86	254.261,01		254.261,01	
87	262.318,55		262.318,55	
88	272.389,52		272.389,52	
89	284.640,94		284.640,94	
90	298.517,18		298.517,18	
91	312.846,01		312.846,01	
92	450.873,75		450.873,75	
93	586.949,59	1.334,40	585.615,19	-0,23
94	609.939,69	4,02	609.935,67	0,00
95	405.060,97	1,03	405.059,94	0,00
96	2.653.668,89	6.594,67	2.647.074,22	-0,25
97	1.142.700,74	22.004,95	1.120.695,79	-1,93
98	1.021.859,51	7.703,10	1.014.156,41	-0,75
99	1.068.436,30	256.272,61	812.163,69	-23,99
TOTALE	10.108.417,22	293.914,78	9.814.502,44	-2,91

RESIDUI ATTIVI PER ANNO DI FORMAZIONE			ANNO 2001	
CAP. 3.08.01.0				
AFFITTI IMMOBILI				
ANNO	RESIDUI ACCERTATI	SOMME RISCOSSE	SOMME RIMASTE DA RISCOUTERE	TASSO DI VARIAZIONE
82	239.743,83		239.743,83	0,00
83	41.277,21		41.277,21	0,00
84	69.210,46		69.210,46	0,00
85	133.723,07		133.723,07	0,00
86	254.261,01		254.261,01	0,00
87	262.318,55		262.318,55	0,00
88	272.389,52		272.389,52	0,00
89	284.640,94		284.640,94	0,00
90	298.517,18		298.517,18	0,00
91	312.846,01		312.846,01	0,00
92	450.873,75		450.873,75	0,00
93	585.615,19		585.615,19	0,00
94	609.935,66		609.935,66	0,00
95	405.059,94	259	404.800,94	-0,06
96	2.640.780,77	24.959,25	2.615.821,52	-0,95
97	1.119.996,30	16.059,84	1.103.936,46	-1,43
98	1.014.156,41	5.376,79	1.008.779,62	-0,53
99	812.163,67	11.235,64	800.928,03	-1,38
00	1.292.682,49	213.700,17	1.078.982,32	-16,53
TOTALE	11.100.191,96	271.590,69	10.828.601,27	-2,45