

In ogni caso si manifesta una minore incidenza delle spese di personale e, più in generale, di funzionamento rispetto a quelle istituzionali. Quelle proprie dell'Istituto pesano per il 21,69% (inferiore dell'1,39% rispetto al 2003), mentre quelle in convenzione per conto terzi (in particolare quella instaurata con l'INPS) assorbono il 65,40%.

In particolare, si è verificato un lieve incremento (6,9%) nel trattamento retributivo mentre si è avuta, rispetto all'anno 2003, una invarianza di spesa nel trattamento accessorio, nonché una diminuzione dell'1,32% nella spesa per oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente (cap. 1.2.05). Tale riduzione non appare in linea con l'intervenuto incremento di spesa per il personale, sia pure contenuto, tanto più ove si consideri che non sono intervenute nel corso del 2004 variazioni percentuali degli oneri riflessi.

Per le spese istituzionali si riscontra un aumento rispetto al 2003 (6,12% a fronte del 4,97% del 2003); analogo incremento si è verificato per le rendite di inabilità e per i superstiti (5,40% rispetto al 3,82% del 2003); una lieve flessione si è avuta, invece, per le rendite di inabilità temporanea (+ 8,10% rispetto all'8,25% del 2003).

Per le spese di funzionamento si rileva una diminuzione dell'8,97% rispetto al 2003, anno nel quale si era già verificata una flessione del 2,70%, attribuibile, oltre al contenimento della spesa conseguente ai provvedimenti legislativi intervenuti in materia (indennità e rimborso spese per trasporto e missioni, acquisto di materiale di consumo e noleggio di materiale tecnico), anche alla diminuzione delle spese per indennità e rimborso spese per missione e trasporto, per compensi e

indennità ai componenti del Consiglio di amministrazione e del Consiglio di indirizzo e vigilanza nonché di quelle per lite e arbitraggi.

Aumenti si riscontrano, comunque, per le spese relative:

- Organi istituzionali, la cui spesa ha subito un lieve incremento nell'anno 2004, passando da 2.057,79 migliaia di euro del 2003 a euro 2.069,43 migliaia di euro. Tale incremento, peraltro, è da mettere in relazione all'avvenuta ricostituzione nel corso dell'esercizio 2004 degli organi istituzionali dell'Ente, che è passato dal regime di commissariamento a quello ordinario;
- cap. 1.02.08 "spese per il servizio mensa", che ha subito un incremento del 36,29%, essendo lo stanziamento passato da una spesa quasi costante di 230,28 migliaia di euro del 2003 a 313,86 migliaia di euro. Non si evincono, nella relazione predisposta dal Direttore Generale, i motivi di tale crescita;
- cap. 1.04.04 "spese per funzionamento di commissioni, comitati" la cui spesa ha subito un incremento del 16,70% rispetto al 2003;
- cap. 1.04.06 "acquisto vestiario e divise", che ha subito un incremento del 50,00%;
- cap. 1.04.07 "fitto locali e spese condominiali", che ha avuto un incremento del 28,42%;
- cap. 1.04.09 "manutenzione riparazioni mobili e macchine ufficio" con una maggiore spesa del 62,66%;

- cap. 1.04.10 “spese postali, telegrafiche e telefoniche” con una maggiore spesa del 6,37%;
- cap. 1.04.11 “spese per l’informatica” che ha subito un incremento del 10,89%;
- cap. 1.04.13 “spese per studi, indagini e rilevazioni”, spesa inesistente nell’esercizio 2003;
- cap. 1.04.14 “spesa per organizzazione e partecipazione a convegni e congressi” che nell’anno 2004 ha registrato un ulteriore incremento del 31,70%. Va evidenziato che negli ultimi due anni la spesa su detto capitolo ha subito un incremento del 107,07% circa;
- cap. 1.04.15 “manutenzione noleggio ed esercizio mezzi di trasporto”, che presenta un incremento del 210,48% rispetto all’esercizio 2003. Tale incremento è da mettere in relazione all’acquisizione da parte dell’Ente di una nuova autovettura di servizio per il Presidente della Commissione di indirizzo e vigilanza;
- cap. 1.04.17 “spese per riscaldamento e condizionamento uffici” con un incremento del 33,17%;
- cap. 1.04.18 “onorari e compensi a terzi” che ha registrato un incremento del 17,33%;
- cap. 1.04.19 “spese di pulizia” + 24,16%;
- cap. 1.04.20 “spese di sorveglianza” + 1,48%;
- cap. 1.04.21 “spese di trasporto e facchinaggio e varie” + 65,35%;

- cap. 1.04.23 “spese per comunicazioni e pubblicazioni” + 0,16%;
- cap. 1.07.02 “spese per commissioni bancarie” + 134,70%.

Va, tuttavia, evidenziato che la spesa complessiva per funzionamento, come si evince dalla Tabella 3.2, nell'esercizio 2004 è diminuita dell'8,66% rispetto all'esercizio 2003, essendo passata da 9.361,37 migliaia di euro a 8.550,76 migliaia di euro, circostanza che, come già detto, è da mettere in relazione ai provvedimenti legislativi di contenimento della spesa.

Le contrazioni più significative delle spese riguardano i seguenti capitoli:

- | | |
|---|----------|
| - cap. 1.02.07 “corsi per il personale” | -80,00%; |
| - cap. 1.02.09 “fondi per rinnovi contrattuali” | -85,00%; |
| - cap. 1.04.01 “acquisto di libri , riviste, giornali” | -41,44%; |
| - cap. 1.04.02 “acquisto materiale consumo,ecc” | - 1,30%; |
| - cap. 1.04.03 “spese di rappresentanza” | -26,19%; |
| - cap. 1.04.05 “spese per interventi sanitari” | -26,30%; |
| - cap. 1.04.08 “manutenzione, riparazione, adatt. locali” | -28,29%; |
| - cap. 1.04.12 “spese per concorsi” | -74,03%; |
| - cap. 1.04.16 “spese energia elettrica” | - 7,61%; |
| - cap. 1.04.22 “ premi assicurazioni” | - 9,08%; |
| - cap. 1.01.01 “spese per liti e arbitraggi” | -14,59%; |
| - cap. 1.01.02 “premi riassicurazione” | - 2,50%; |
| - cap. 1.10.03 “oneri di gestione patrim. immobiliari” | -12,85%; |
| - cap. 1.10.04 “oneri gestione patrim. immob. cartolarz.” | -49.69%. |

Partite di giro

Il titolo 7 delle entrate, evidenzia accertamenti per 293.306,27 migliaia di euro, somma che trova corrispondenza con gli impegni del Titolo IV delle uscite, che presenta un saldo di pari importo.

Dati riepilogativi della gestione di competenza

Alla stregua degli elementi desumibili dal conto consuntivo, la gestione di competenza può essere così riepilogata:

Valori espressi in migliaia di euro

ENTRATE		USCITE		DIFFERENZA
Titolo I entrate contributive	20.076,96	Titolo I spese correnti	61.708,78	
Titolo II trasferim. correnti	48.220,92			21.167,08
Titolo III altre entrate	14.577,98			
Titolo IV entr.alien. b.patrim.	184.861,70		0	184.861,70
Titolo V trasfer. c/capitale	390,42	Titolo II spese c/capitale	191.912,33	- 191.521,90
Titolo VI accens. Prestiti	1,02	Titolo III est. Mutui	176,04	- 175,02
Titolo VII partite di giro	293.306,29	Titolo IV partite di giro	293.306,29	0
TOTALE	561.435,30		547.103,44	14.331,86

Situazione economica

Il conto economico anche nel 2004 si chiude in pareggio.

Si è proceduto, comunque, alla copertura degli accantonamenti connessi alla costituzione delle riserve matematiche e degli ammortamenti, utilizzando quota parte dell'avanzo degli esercizi precedenti per 5.250,37 migliaia di euro.

B – ANALISI DEI RESIDUI**Premessa**

Nel corso dell'esercizio 2004 l'Istituto ha continuato nella procedura di rivisitazione dei residui in relazione alle puntali istruzioni sulle modalità di riaccertamento (di cui alla delibera del Commissario straordinario n. 42 del 30.06.2004).

Da ciò è scaturita la proposta di cancellazione formalizzata con delibera n. 89 del 27.07.2005, in ordine alla quale il Collegio ha provveduto ad elaborare specifica relazione, che si allega al presente verbale.

La gestione dell'esercizio 2004 ha dato luogo a residui attivi per complessivi 70.292,89 migliaia di euro ed a residui passivi per 36.022,76 migliaia di euro.

I prospetti che seguono consentono di verificare per singolo titolo la formazione dei suddetti residui nonché la percentuale degli stessi rispetto all'accertamento o impegno.

RESIDUI ATTIVI

Valori espressi in migliaia

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	
Titolo I entr. contributive	20.076,97	15.332,89	4.744,08	23,63%
Titolo II trasfer. correnti	48.220,92	40.630,83	7.590,08	15,74%
Titolo III altre entrate	14.577,98	7.892,65	6.685,32	45,86%
Titolo IV entr. alien. b. patrim.	184.861,70	184.861,09	0,61	0,00%
Titolo V trasfer. c/ capitale	390,43	390,43	0	0,00%
Titolo VI accen. Prestiti	1,02	1,02	0	0,00%
Titolo VII partite giro	293.306,29	264.941,71	28.364,58	9,67%
TOTALE	561.434,70	514.050,62	47.384,67	8,44%

RESIDUI PASSIVI

Valori espressi in migliaia

	Impegni	Pagamenti	Residui	
Titolo I spese correnti	61.708,78	57.173,45	4.535,33	7,35%
Titolo II spese c/capitale	191.912,33	189.870,00	2.042,33	1,06%
Titolo III est. mutui	176,04	146,81	29,23	16,60%
Titolo IV part. Giro	293.306,29	272.706,86	20.599,43	7,02%
TOTALE	547.103,44	519.897,12	27.206,32	4,97%

Residui anni precedenti

Dal conto consuntivo 2004 si evidenzia la seguente situazione afferente ai residui provenienti dagli esercizi precedenti.

Residui attivi

Valori espressi in migliaia

	Consistenza 1.1.04	Riscossioni	Riacceliminaz.	Cons.31.12.04	
Titolo I entr. contributive	12.565,33	5.575,64	- 71,06	6.918,63	44,94%
Titolo II trasfer. correnti	37.027,64	23.731,06	0	13.296,58	64,09%
Titolo III altre entrate	22.183,31	8.009,38	52,00	14.225,93	35,87%
Titolo IV entr. alien. b. patrim.	10.502,07	0,25	0,18	10.502,00	0,00%
Titolo V trasfer. c/capitale	926,35	841,80	- 84,54	0,01	99,99%
Titolo VI accen. Prestiti	25,39	0	- 0,31	25,08	0,00%
Titolo VII partite giro	45.714,63	19.737,09	- 652,86	25.324,68	42,42%
TOTALE	126.944,72	57.895,22	- 756,59	70.292,91	45,49%

Come è dato osservare la percentuale di smaltimento nell'ambito dei diversi titoli varia da 35,87% per il Titolo III, al 42,42% del titolo VII, al 44,94% del Titolo I, al 64,09% del Titolo II ed infine al 99,99% del Titolo V.

La bassa propensione allo smaltimento riscontrata al Titolo III afferisce in parte rilevante alle somme da riscuotere a titolo di fitti su immobili (€ 10.485,69 migliaia) da collegarsi alla vertenza con il Ministero della Salute nonché al recupero di spese di amministrazione per € 2.228,23 migliaia.

Relativamente al Titolo I trattasi di somme per premi e contributi assicurativi per infortuni (6.918,63 migliaia di euro).

Inoltre, sul Titolo II resta da riscuotere l'importo di 13.296,58 migliaia di euro, quali contributi a carico dello Stato.

Gli anzidetti valori non si discostano da quelli risultanti dalle tabelle allegate numeri 4, 5 e 6 che tengono anche conto delle variazioni intervenute nei residui per effetto della procedura di riaccertamento. In particolare dalla tab. 4 si evince per i residui attivi pregressi un tasso di smaltimento più ridotto rispetto al 2003: 45,16% a fronte del pregresso 51,02%.

Tale contrazione è determinata, in particolare, dalle partite di giro.

Per i residui complessivi (tab. 5), si rileva, invece, un più elevato tasso di smaltimento (82,24% a fronte del 78,14% del 2003) che riguarda il Titolo II (entrate da trasferimenti correnti) e Titolo VI (accensione di prestiti).

Ciò è dovuto a un minore accumulo dei residui di competenza (tab. 6): 8,44% a fronte del pregresso 13,29%, determinato in particolare dai residui del Titolo II.

Residui passivi

Valori espressi in migliaia

	Consistenza 1.1.04	Pagamenti	Riacc/eliminaz.	Cons.31.12.04	
Titolo I spese correnti	16.538,41	3.469,72	- 50,55	13.018,14	21,29%
Titolo II spese c/capitale	12.292,49	9.636,39	- 0,17	2.655,93	78,39%
Titolo III est.mutui	0	0	0	0	0
Titolo IV part. Giro	57.068,81	20.405,46	- 640,60	36.022,75	36,88%
TOTALE	85.899,71	33.511,57	- 691,32	51.696,82	39,82%

Relativamente al ritmo di smaltimento dei residui passivi va rilevato che esiste una sensibile propensione allo smaltimento dei residui passivi relativi alle spese correnti 21,29%, per partite di giro 36,88% e in conto capitale 78,39%.

In particolare nel Titolo I assume rilevanza la somma di € 12.006,80 migliaia concernente contributi al Fondo sanitario nazionale e nel Titolo II di 2.370,23 migliaia di euro relativa alla ricostruzione, ripristino e trasformazione di immobili.

Inoltre nel Titolo IV sono ancora da versare contributi ed accessori per conto INPS (€ 10.279,77 migliaia), contributi e accessori riscossi per c/ servizio sanitario (€ 7.302,07 migliaia) e partite in c/ sospeso per 16.334,65 migliaia di euro. In ordine al mancato versamento dei contributi non vengono forniti dall'Ente particolari elementi di valutazione, così come l'Istituto non evidenzia i motivi per cui non ha sistemato nel corso del 2004 la massa di sospesi contabilizzati nelle partite di giro.

Come per i residui attivi, anche per i residui passivi i valori che scaturiscono dalle Tab. 7, 8 e 9 -costruite con riferimento alla procedura di riaccertamento- non si discostano sostanzialmente dai valori anzidetti. In particolare la Tab. 7 evidenzia che il tasso di smaltimento dei residui pregressi è pari al 39,33%;

maggiore rispetto al 24,42% del 2003; tale maggiore tasso riguarda le spese in conto capitale.

Anche per i residui complessivi (Tab. 8) il tasso di smaltimento risulta nel 2004 superiore a quello del 2003 (87,24% rispetto all'83,80% del 2003).

Tale aspetto positivo è, peraltro, accentuato da un più ridotto tasso di accumulo dei residui di competenza (Tab. 9) -4,97% rispetto al 6,51% del 2003-. Il minore tasso di accumulo riguarda tutti i capitoli.

Si ravvisa, infine, opportuno commentare brevemente il fenomeno che emerge dalla Tab. 10.

In particolare da detta tabella si evince che sulle operazioni di cancellazione dei residui attivi, pari allo 0,59% del totale dei residui iniziali (€ 128.944,71 migliaia di euro), le sedi di Palermo e di Genova hanno inciso rispettivamente con un tasso di cancellazione del 2,48% e dell'1,08%. Le altre sedi hanno concorso con un tasso inferiore all'unità.

Le singole sedi presentano, poi, un tasso di smaltimento compreso tra il 48,93% (Palermo) e il 36,76% (Trieste)

Per i residui passivi, invece, l'operazione di cancellazione ha riguardato solo lo 0,80% della consistenza iniziale (€ 85.889,71 migliaia di euro). Su tale percentuale le singole sedi hanno inciso con un tasso di cancellazione variabile tra il 4,55% della sede di Palermo e lo 0,15% della sede di Roma.

Mentre il maggior tasso di smaltimento dei residui attiene alla sede di Trieste con il 46,94%, seguita da Roma con il 45,66%, Genova con il 38,85%, Napoli con il 35,29% e Palermo con il 28,82%.

Riscossione e pagamenti in termini di competenza e residui

Il conto consuntivo consente di elaborare dati concernenti la gestione complessiva in termini di riscossioni e pagamenti di competenza e in conto residui.

Al riguardo si possono evidenziare i seguenti aggregati:

Valori espressi in migliaia						
ENTRATE	Riscos in c/competenza	Riscos. in c/residui	Riscos.totali	Residui di esercizio	Residui anni pregressi	Residui totali
Titolo I entr.contributive	15.322,89	5.575,64	20.898,53	4.744,08	6.918,63	11.662,71
Titolo II trasfer. correnti	40.630,83	23.731,06	64.361,89	7.590,08	13.296,58	20.886,66
Titolo III altre entrate	7.892,65	8.009,38	15.902,03	6.685,32	14.225,93	20.911,25
Titolo IV entr.alien. beni patrim.	184.861,09	0,25	184.861,34	0,61	10.502,00	10.502,61
Titolo V trasfer. c/ capitale	390,43	841,80	1.232,23	0	0	0
Titolo VI accen. Prestiti	1,02	0	1,02	0	25,08	25,08
Titolo VII partite girc	264.941,71	19.737,09	284.678,80	28.364,58	25.324,67	53.689,25
TOTALE	514.040,62	57.895,22	571.935,84	47.384,67	70.292,89	117.677,56
SPESE	Pagamenti competenza	Pagamenti c/ residui	Pagam.totali	Residui competenza	Residui anni pregressi	Residui Totali
Titolo I spese correnti	57.173,45	3.469,72	60.643,17	4.535,32	13.018,14	17.553,46
Titolo II spese c/capitale	189.870,00	9.636,39	199.506,39	2.042,33	2.655,93	4.698,26
Titolo III est.mutui	146,80	0	146,80	29,23	0	29,23
Titolo IV part.girc	272.706,86	20.405,46	293.112,32	20.599,42	36.022,76	56.622,18
TOTALE	519.897,11	33.511,57	553.408,68	27.206,30	51.696,83	78.903,13

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Di seguito si riportano i prospetti relativi alla situazione amministrativa al 31.12.04.

Valori espressi in migliaia

A) Fondo cassa esistente all'inizio dell'esercizio		108.602,15
1. Ammontare delle somme riscosse		
a) in conto competenza	514.050,62	
b) in conto residui esercizi precedenti	<u>57.895,23</u>	
TOTALE RISCOSSIONI		571.945,85
2. Ammontare dei pagamenti eseguiti		
a) in conto competenza	519.897,12	
b) in conto residui anni precedenti	<u>33.511,57</u>	
TOTALE PAGAMENTI		553.408,69
B) Fondo cassa alla fine dell'esercizio		127.139,30
3. Residui risultanti alla chiusura dell'eserc.		
a) Attivi	117.677,57	
b) Passivi	<u>78.903,14</u>	
Differenza		38.774,43
C) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FINE ESERCIZIO		165.913,73

C – ANALISI DEI RISULTATI GESTIONALI

La tabella che segue evidenzia il trend delle prestazioni per eventi, giornate e spese.

	EVENTI			GIORNATE			SPESA		
Prestazioni									
	2002	2003	2004	2002	2003	2004	2002	2003	2004
Inabilità temporanea infortuni	82,19	81,65	82,82	84,76	81,11	80,70	87,31	87,35	87,26
Temporanea inidoneità	8,92	10,19	8,24	14,45	15,03	14,97	11,60	11,90	11,96
Inabilità temporanea personale in CRL-	8,89	8,16	8,94	0,77	3,86	4,33	1,09	0,75	0,78
Totale	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Nel 2004 è confermato il trend già manifestatosi nel 2003, nel senso che, mentre la spesa risulta sostanzialmente stabilizzata per le tre tipologie di prestazioni, gli altri due parametri presentano modifiche significative.

Infatti, aumenta il peso degli eventi connessi all'inabilità temporanea per infortuni e diminuisce quello delle altre tipologie di prestazioni. Di contro diminuisce il peso delle giornate relative all'inabilità infortuni e alla temporanea inidoneità, mentre aumenta l'incidenza delle giornate relative all'inabilità temporanea del personale in CRL.

In particolare, la spesa delle prestazioni per inabilità temporanea infortuni è condizionata dal numero degli eventi indennizzati anche se il numero delle giornate attenua tale effetto.

Interessante risulta l'analisi della spesa media per evento indennizzato dalle Sedi dell'Istituto, come specificato nelle tabelle che seguono.

	2002	2003	2004
Napoli	48,62%	47,20%	50,83%
Palermo	30,19%	27,69%	30,43%
Trieste	11,07%	11,96%	8,97%
Genova	10,12%	13,15%	9,77%

Valori espressi in migliaia di euro

Sedi Compartiment.	Inabilità Temporanea Infortuni			Temporanea Inidoneità			Inabilità Temporanea Personale CRL		
	2002	2003	2004	2002	2003	2004	2002	2003	2004
Napoli	3.386,19	3.495,76	4.601,11	4.302,05	4.148,51	7.003,85	319,33	238,08	200,10
Palermo	3.025,95	3.131,80	4.506,49	3.657,84	5.853,63	5.853,63	458,87	333,08	410,31
Genova	2.517,14	3.569,34	3.556,66	3.666,46	4.142,53	4.142,53	429,44	474,65	799,10
Trieste	2.670,89	3.058,01	3.434,17	2.262,13	3.215,67	3.215,67	320,70	168,60	324,04
Media Istituto	3.067,23	3.338,23	4.312,98	3.752,85	5.933,72	5.933,72	354,93	284,77	358,14

E' evidente il trend crescente del peso della spesa delle sedi di Napoli e Palermo e decrescente quello delle altre due sedi.

Risulta, inoltre, rilevante la spesa media della sede di Napoli per tutte le tipologie di prestazioni, con un trend crescente.

Anche la sede di Palermo presenta risultati tendenzialmente critici per almeno due tipologie di prestazioni.

Le sedi di Genova e Trieste danno, invece, risultati positivi, con media inferiore a quella complessiva d'Istituto anche se per la sede di Genova si evidenziano taluni aspetti negativi.

In ogni caso il Collegio, come per i precedenti anni, intende sviluppare tale aspetto gestionale, per cui è in corso di preparazione, sia per le prestazioni istituzionali che per quelle per conto dell'INPS attraverso un'analisi approfondita dei risultati riscontrati presso ogni Sede, per tipologia di prestazioni e per categoria di naviglio, utilizzando allo scopo gli indicatori di risultati già adottati (spesa media per evento, spesa media per giornata e giornate medie per evento).

Ciò al fine di meglio derminare la natura di tali fenomeni gestionali e rendere fattibile l'individuazione delle motivazioni e/o delle cause che determinano i risultati gestionali in esame.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

In ordine alla situazione patrimoniale al 31 dicembre 2004 si riscontra quanto segue.

Attività

Le disponibilità liquide (Fondo Cassa) risultano aumentate di euro 18.537,15 migliaia, essendo passate da complessive 108.602,15 a 127.139,30 migliaia di euro in relazione alle maggiori disponibilità sulla Tesoreria Centrale. In tale contesto non sono stati considerati gli investimenti in titoli mobiliari che pure hanno subito un incremento di 1.130,99 migliaia di euro, essendo passati da 51.035,39 a 52.166,38 migliaia di euro.

In proposito, si richiamano le istruzioni impartite dal Ministero dell'economia e delle finanze con nota prot. n. 132003 del 19 novembre 2004 circa l'esigenza di far affluire alla scadenza le risorse in parola nelle disponibilità di Tesoreria, ciò anche nel rispetto delle norme sulla Tesoreria Unica.

I residui attivi risultano diminuiti rispetto alla consistenza iniziale, posto che il loro ammontare è passato da 128.944,71 a 177.677,57 migliaia di euro.

I crediti bancari e finanziari hanno subito un incremento pari a complessivi euro 914,46 migliaia di euro.

In particolare i mutui ed i prestiti al personale dipendente sono passati da 2.563,78 a 3.841,77 migliaia di euro, e, pertanto, hanno subito un considerevole incremento pari a 1.275,98 migliaia di euro, corrispondente al 49,73%.