

Il contenzioso

Le aree delle prestazioni pensionistiche, delle prestazioni a sostegno del reddito e della invalidità civile rappresentano circa il 78% della giacenza complessiva al 31 dicembre 2006; mentre si sono avuti dei miglioramenti gestionali per le prime due aree, per quella della invalidità civile si registra una ulteriore crescita della giacenza del 20,5% nell'ultimo biennio, ad indicare la difficoltà a risolvere le criticità esistenti.

Questa perdurante situazione del contenzioso, con una percentuale di giacenza così elevata, rende necessaria una riflessione specifica di carattere organizzativo al centro e sul territorio, ed una eventuale richiesta di provvedimenti di carattere legislativo, al fine di riportare il fenomeno a livelli fisiologici.

Entrate e Spese- Capacità di realizzazione e smaltimento dei residui

Da un'analisi dell'attività relativa ai flussi di entrate e spese, nel bilancio consuntivo 2006 risulta un'apparente minore capacità dell'Istituto di riscossione dei contributi e di smaltimento dei relativi residui, derivante dall'esame comparato dei dati di bilancio con quelli dell'anno precedente, che erano influenzati dagli effetti della cartolarizzazione.

Inoltre, la capacità di realizzazione misurata attraverso lo scarto delle somme accertate rispetto a quelle incassate, richiama il problema più volte trattato relativo ai contributi per gli autonomi (artigiani, commercianti e CD/CM) che, determinati sulla base delle informazioni degli archivi dell'INPS, non risultano tempestivamente aggiornati rispetto alle variazioni ed alle cessazioni intervenute nell'anno.

Tale problematica viene affrontata dalle disposizioni di cui all'art. 9 del decreto legge 31 gennaio 2007, n. 7, (di attuazione della legge n. 266/2005, finanziaria 2006), che istituisce lo "sportello unico", la cui concreta attuazione è prevista dai decreti in corso di emanazione, che disciplinano la comunicazione unica per la nascita delle imprese e le regole tecniche per l'attuazione e il trasferimento telematico tra le amministrazioni.

Entrate e recupero crediti

La gestione 2006 fa registrare accertamenti per entrate contributive per 121.805 mln, con una crescita di 5.041 mln, pari al 4,3% sul 2005.

Le cause principali che hanno determinato questo aumento sono la crescita dell'occupazione, la lotta all'evasione e all'elusione contributiva, l'aumento di alcune aliquote contributive e la riscossione di 727 mln di crediti contributivi e di 8 mln di riversamento dalle esattorie.

Sotto l'aspetto dei rapporti con i contribuenti, sia per le entrate correnti che per il recupero crediti, resta ancora da attuare pienamente la riorganizzazione relativa al progetto "lavorare in tempo reale", in modo da contenere, in termini fisiologici, il processo di formazione del credito.

Tali risultati hanno consentito di non risentire degli effetti negativi conseguenti alle mancate anticipazioni di consistenti incassi, che negli anni precedenti erano affluiti all'Istituto con le operazioni di cartolarizzazione dei crediti.

Rapporti con la Tesoreria

Dal bilancio consuntivo 2006 risulta, in termini finanziari di cassa, un trasferimento dallo Stato di 69.929 mln, a fronte di 74.385 nel 2005.

Tale diminuzione è conseguente al fatto che nel consuntivo 2005, per effetto di quanto disposto dall'art. 1, comma 143, della legge finanziaria 2005, è stata effettuata una operazione di conguaglio tra crediti pregressi e somme trasferite dallo Stato negli esercizi precedenti, con una eccedenza di 7.581,83 mln.

Al sensi del comma 144 della medesima legge, con conferenza dei servizi del 15 febbraio 2005, ne sono stati definiti gli effetti contabili conseguenti.

Per l'anno 2006, ai sensi dell'art. 1, comma 266 della legge finanziaria 2006, è stata prevista un'analogica compensazione per l'importo di 669 mln.

Ambedue le operazioni hanno avuto effetti di cassa ai fini del bilancio, sia in entrata che in uscita, ma in realtà non c'è stata alcuna movimentazione monetaria reale, in quanto compensati per legge.

La dinamica degli apporti dello Stato a titolo di trasferimenti di bilancio e di correlati rimborsi, è rilevabile dalla competenza dei vari anni.

Crediti d'imposta

Per quanto concerne il credito d'imposta verso l'Erario, che nel bilancio consuntivo 2006 presentato il 31 luglio u.s. era stato riportato solo per gli importi relativi a due fondi, il Fondo pensione lavoratori dipendenti e il Fondo di previdenza per i dipendenti dal concessionari del servizio riscossione tributi ed altre entrate dello Stato, il Collegio dei sindaci, con nota del 13 settembre 2007, ha ritenuto di chiedere chiarimenti sulle risultanze dei modelli 770 a tutto il 2006, al fine di conoscere e verificare la congruità di tali dati nello stato patrimoniale e nel conto finanziario.

In effetti l'INPS ha adottato il criterio della *prudenza*, aspettando gli esiti degli accertamenti dell'Agenzia delle Entrate per iscrivere i crediti d'imposta verso l'Erario nelle attività patrimoniali.

Successivamente alla richiesta del Collegio, l'Istituto ha provveduto a chiedere il rimborso di 724 milioni, presentando il modello 770/2005, e 140 milioni di euro con il modello 770/2006 integrativo.

Di conseguenza il bilancio è stato rielaborato e trasmesso dal Consiglio di amministrazione con deliberazione n. 123 del 3 ottobre 2007, modificato nelle parti di competenza, sulla base del rimborso chiesto.

Il totale dei crediti d'imposta per il recupero dei versamenti delle ritenute IRPEF è stato rideterminato in 864 milioni, comprensivo dei 198 mln di credito d'imposta del 2004, relativo al rimborso per erroneo versamento, già contabilizzato nello stato patrimoniale.

A fronte dei crediti d'imposta emersi fino all'anno fiscale 2005, pari a 666 milioni, è stato istituito cautelativamente un fondo svalutazione nella misura del 10% degli stessi crediti.

In merito ai crediti verso il fisco, che si determinano nell'ambito dell'attività di sostituto d'imposta in cui l'Istituto opera verso i percettori di prestazioni istituzionali, si rappresenta come la problematica necessita di particolare attenzione, da parte della tecnostruttura, al fine dell'attivazione delle procedure di recupero dei crediti stessi, con i tempi e le modalità previste dalla normativa fiscale vigente.

Inoltre, pur nella considerazione che il volume dei crediti verso il fisco che annualmente viene a determinarsi, dovuto a imposte versate in eccedenza rispetto a quelle dovute, è da ritenersi fisiologico, atteso l'elevato ammontare delle ritenute versate (in media oltre 18 miliardi di euro annui), si ritiene utile una valutazione delle attuali procedure di pagamento delle prestazioni istituzionali, utilizzate dall'Istituto, al fine di valutare una possibile reingegnerizzazione delle stesse con l'obiettivo di ridurre al minimo lo scostamento tra imposte versate e imposte dovute, pur nell'assoluta esigenza del rispetto delle scadenze previste per i pagamenti delle prestazioni da parte dell'INPS.

Patrimonio immobiliare

Nell'esercizio 2006 la gestione del patrimonio Immobiliare da reddito chiude con un risultato netto negativo di 1.090 migliaia di euro, a fronte del risultato positivo nel 2005 pari a 2.929 migliaia di euro. La variazione negativa deriva da un aumento delle spese (+ 1.337 mgl), derivante dalla vendita del patrimonio immobiliare, che comporta per legge la obbligatoria messa a norma degli immobili a carico dell'Istituto, con la conseguente lievitazione delle spese di manutenzione straordinaria, e da una flessione delle entrate (- 2.682 mgl), per effetto della riduzione degli introiti per fitti dovuta alla diminuzione delle unità immobiliari, a seguito della vendita.

Complessivamente il valore del patrimonio immobiliare dell'INPS ammonta a 308 mln, di cui 173 mln sono immobili da reddito, e 135 mln immobili strumentali.

La consistenza degli immobili strumentali è diminuita per effetto del trasferimento di 47 immobili al Fondo Immobili Pubblici, stabilito con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 9 giugno 2005, a fronte di un corrispettivo di 761 mln; l'andamento della gestione è stato influenzato dal pagamento di 60 milioni per la locazione per gli stabili non più di proprietà dell'Istituto.

Pertanto, nel ribadire la più ampia riserva per gli effetti derivanti sui conti dell'INPS dall'aumento delle spese obbligatorie, a titolo di locazioni degli immobili strumentali di proprietà ceduti al FIP, il CIV sottolinea che questa operazione ha determinato:

- un vulnus nella autonomia decisionale dell'Istituto, con la conseguente riduzione delle proprie capacità funzionali ed operative;
- rigidità in materia logistica, in particolare per quanto attiene alle possibilità di utilizzo sinergico delle sedi con altre Amministrazioni, con ripercussioni anche dal punto di vista economico.

Il CIV, pertanto, ritiene ancora di attualità l'esigenza di effettuare una complessiva disamina delle conseguenze dell'operazione, anche alla luce degli impegni di spesa per la messa a norma degli edifici ceduti e delle implicazioni sui bilanci dell'Istituto.

Sulla base delle considerazioni anzidette e facendo rinvio, per una più dettagliata analisi dell'evoluzione del quadro normativo oltre che per ogni altro aspetto che riguarda la definizione dei valori di bilancio, alla relazione del Direttore Generale che accompagna il bilancio consuntivo per l'esercizio 2006, la Commissione Economico Finanziaria ha predisposto l'allegato schema di delibera.

ISTITUTO NAZIONALE DELLA PREVIDENZA SOCIALE**DELIBERAZIONE N. 16**

Oggetto: **Bilancio consuntivo dell'INPS per l'esercizio 2006.**

IL CONSIGLIO DI INDIRIZZO E VIGILANZA

(Seduta del 30 ottobre 2007)

Visto l'art. 4, comma 2, del D.P.R. 24 settembre 1997, n. 366;

Visto l'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 479, modificato dall'art. 17, comma 23, della legge 15 maggio 1997, n. 127;

Visto l'art. 20, commi 4 e 5, della legge 9 marzo 1989, n. 88;

Visto l'art. 2, comma 1, del D.P.R. 9 novembre 1998, n. 439;

Visto l'articolo 37 del "Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità dell'Istituto Nazionale della Previdenza Sociale", approvato con deliberazione n. 172 dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 18 maggio 2005;

Esaminato il progetto di bilancio consuntivo per l'anno 2006, predisposto dal Consiglio di amministrazione con delibera n. 114 del 31 luglio 2007;

Tenuto conto dell'integrazione predisposta dal Consiglio di amministrazione con deliberazione n. 123 del 3 ottobre 2007;

Preso atto della sopravvenuta esigenza dell'istituzione di nuovi capitoli come specificato nell'unito elenco (Allegato n. 1);

Preso atto che per le spese obbligatorie si sono verificate, rispetto agli stanziamenti di bilancio, eccedenze di impegno evidenziate, per i capitoli interessati, in apposita colonna del rendiconto finanziario (Allegato B della Relazione del Direttore generale – Elenco capitoli spese obbligatorie che presentano eccedenze di impegni sulle previsioni definitive);

Vista la relazione del Direttore Generale;

Vista la relazione del 17 ottobre 2007, con la quale il Collegio dei Sindaci, sulla base delle osservazioni e delle segnalazioni formulate, ritiene che tale bilancio consuntivo possa essere approvato;

Vista la propria relazione, che fa parte integrante della presente deliberazione,

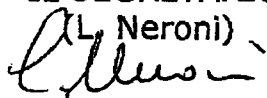
DELIBERA

- **di ratificare** l'istituzione di capitoli di cui all'unito elenco (All. n. 1), che fa parte integrante della presente delibera;
- **di approvare**, per le spese obbligatorie, le eccedenze di impegno rispetto agli stanziamenti di bilancio, come riportate nell'allegato B della Relazione del Direttore Generale (All. n. 2);
- **di approvare** in via definitiva, ai sensi di quanto previsto dall'art. 17, comma 23, della legge 15 maggio 1997, n. 127, il Rendiconto generale per l'anno 2006, come predisposto e trasmesso dal Consiglio di amministrazione con la deliberazione n. 114 del 31 luglio 2007, integrato da quanto predisposto con deliberazione n. 123 del 3 ottobre 2007 e che, in linea con quanto indicato dall'art. 37 del "Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità dell'Istituto Nazionale della Previdenza Sociale" è costituito dai seguenti documenti:
 - conto di bilancio
 - conto economico generale
 - stato patrimoniale generale;
 - nota integrativa;
 - conto economico e stato patrimoniale delle gestioni amministrate.

La presente deliberazione sarà trasmessa ai Ministeri vigilanti ai sensi di legge.

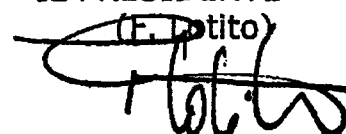
Visto:

IL SEGRETARIO

(L. Neroni)


Visto:

IL PRESIDENTE

(F. Dotito)


Allegato n. 1 alla deliberazione CIV n. 16 del 30 ottobre 2007**CONSUNTIVO 2006****CAPITOLI DI NUOVA ISTITUZIONE****CAPITOLI DI ENTRATA**

Nell'ambito dell' **UPB 1.1.2.03** viene istituito il capitolo:

1.E.1.2.03.293 Contributo dello Stato a copertura degli oneri derivanti dagli esoneri contributivi di cui all'art. 1, commi 361 e 362, della legge n. 266/2005.

Nell'ambito dell' **UPB 1.1.2.03** viene istituito il capitolo:

1.E.1.2.03.370 Contributo dello Stato a copertura delle minori entrate contributive di cui all'art. 11-quaterdecies, comma 6, della legge n. 248/2005.

Nell'ambito dell' **UPB 1.1.2.03** viene istituito il capitolo:

1.E.1.2.03.717 Contributo dello Stato (Fondo per l'occupazione) a copertura degli oneri derivanti dal contributo ai datori di lavoro che assumono lavoratori destinatari del programma P.A.R.I. ai sensi del decreto direttoriale del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali n. 668 del 18 marzo 2005.

Nell'ambito dell' **UPB 1.1.2.04** viene istituito il capitolo:

1.E.1.2.04.005 Contributi volontari versati per conto degli assicurati dalla Regione Sicilia ai sensi dell'art. 6 della legge regionale n. 42/1975 e successive modificazioni ed integrazioni.

Nell'ambito dell' **UPB 2.1.2.03** viene istituito il capitolo:

2.E.1.2.03.554 Contributo dello Stato (Fondo per l'occupazione) a copertura degli oneri derivanti dal pensionamento anticipato dei lavoratori posti in mobilità lunga ai sensi

dell'art. 4, comma 27, della legge n. 608/1996 e successive disposizioni modificative ed integrative.

Nell'ambito dell' **UPB 3.1.2.03** viene istituito il capitolo:

3.E.1.2.03.215 Contributo dello Stato a copertura degli oneri derivanti dalle indennità corrisposte ai donatori di midollo osseo - art. 11 della legge n. 52/2001.

Nell'ambito dell' **UPB 3.1.2.03** viene istituito il capitolo:

3.E.1.2.03.585 Contributo dello Stato (Fondo per l'occupazione) a copertura degli oneri derivanti dalla corresponsione del sussidio ai lavoratori che aderiscono ai piani di inserimento e di reinserimento lavorativo destinatari del programma P.A.R.I. ai sensi del decreto direttoriale del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali n. 668 del 18 marzo 2005.

Nell'ambito dell' **UPB 3.1.2.03** viene istituito il capitolo:

3.E.1.2.03.586 Contributo dello Stato (Fondo per l'occupazione) a copertura degli oneri derivanti dalla proroga dei trattamenti di integrazione salariale straordinaria e di mobilità ai sensi dell'art. 8, comma 3-ter, della legge n. 248/2005 (imprese commerciali e agenzie di viaggio e turismo con più di 50 dipendenti e imprese di vigilanza con più di 15 dipendenti).

Nell'ambito dell' **UPB 3.1.2.03** viene istituito il capitolo:

3.E.1.2.03.587 Rimborso da parte dello Stato (Fondo per l'occupazione) degli oneri per prestazioni (indennità e connessi assegni per il nucleo familiare) a favore dei lavoratori del territorio di Vibo Valentia colpito dagli eventi alluvionali del 3 luglio 2006 - Art. 4, comma 12, dell'O.P.C.M. n. 3540/2006.

Nell'ambito dell' **UPB 3.1.2.03** viene istituito il capitolo:

3.E.1.2.03.588 Rimborso da parte dello Stato (Fondo per l'occupazione) degli oneri derivanti dalla liquidazione in unica soluzione dell'assegno per lavori socialmente utili di cui all'art. 3, comma 4, del D.I. 21 maggio 1998.

CAPITOLI DI SPESA

Nell' ambito dell' **UPB 1.1.2.06** viene istituito il capitolo:

1.U.1.2.06.071 Contributo ai datori di lavoro che assumono lavoratori destinatari del programma P.A.R.I. ai sensi del decreto direttoriale del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali n. 668 del 18 marzo 2005 (**).

Nell' ambito dell' **UPB 1.1.2.09** viene istituito il capitolo:

1.U.1.2.09.059 Oneri per l'agevolazione contributiva a favore delle agenzie autorizzate alla somministrazione di lavoro che assumono lavoratori svantaggiati – Art. 13, comma 1, lett. b), del D.Lgs. n. 276/2003 (**).

Nell' ambito dell' **UPB 3.1.2.05** viene istituito il capitolo:

3.U.1.2.05.073 Prestazioni economiche (indennità e connessi trattamenti di famiglia) a favore dei lavoratori del territorio della provincia di Vibo Valentia colpito dagli eventi alluvionali del 3 luglio 2006 – Art. 4, commi 1 e 2, dell'O.P.C.M. n. 3540/2006 (**).

Nell' ambito dell' **UPB 5.1.2.08** viene istituito il capitolo:

5.U.1.2.08.015 Imposta sostitutiva sul plusvalore Titoli alienati (**).

(**) Spesa di natura obbligatoria.

ALLEGATO n. 2 alla Deliberazione CIV n. 16 del 30 ottobre 2007

Elenco dei capitoli delle spese obbligatorie che presentano un'eccedenza degli impegni sulle previsioni definitive.

Codice Capitolo ex DPR 972803	Denominazione	Previsioni Definitive	Spese Impegnate	Scostamenti	NOTE
	UPB 1 - Centro di Responsabilità Entrate Contributive				
1U1206019	TRASFERIMENTO ALLO STATO DEI CONTRIBUTI PER IL FINANZIAMENTO DEL FONDO NAZIONALE PER LE POLITICHE MIGRATORIE AI SENSI DEGLI ARTT.25/46 DL.286/98 (già Cap. 1.1.2.06.19).	1.285.283,00	1.785.069,89	499.786,89	Previsione sottovalutata del gettito contributivo da trasferire
1U1206020	TRASFERIMENTO AL "FONDO PER LA FORMAZIONE DEI LAVORATORI TEMPORANEO - FORMA - TEMP" DEL CONTRIBUTO ART.5 L.186/97 SOSTITUITO DELL'ART.84 C.1/2 L.488/99 (già Cap. 3.1.2.06.20).	0,00	147.730,24	147.730,24	La previsione per tale trasferimento non viene effettuata, in quanto si tratta di contributi relativi a periodi progressi
1U1206051	CONTRIBUTI SOCIALI DI MALATTIA PER PERIODI FINO AL 31 DICEMBRE 1978 DA TRASFERIRE ALLA GESTIONE DI LIQUIDAZIONE DEGLI ENTI MUTUALISTICI DISCIOLTI (già Cap. 3.1.2.06.51).	0,00	89.092,85	89.092,85	La previsione per tale trasferimento non viene effettuata, in quanto si tratta di contributi relativi a periodi progressi
1U1206071	Contributo ai datori di lavoro che assumono lavoratori destinatari del programma p.a.r.l. ai sensi del decreto dirigenziale del ministero del lavoro e delle politiche sociali n. 658 del 18 marzo 2005 (già cap. 1.1.2.06.71).	0,00	5.850,00	5.850,00	Prestazioni istituite successivamente all'aggiornamento del bilancio
1U1206072	Incentivi a copertura dell'onere contributivo derivante da incentivi di collaborazione coordinata e continuativa e lavoro autonomo per lo svolgimento di attività da parte di soggetti già impegnati in lavori socialmente utili - art. 7, comma 6, del d.lgs. N. 81/2000 (già cap. 1.1.2.06.72).	0,00	3.265.560,00	3.265.560,00	Importo non valutabile al momento della formulazione della previsione
1U1206077	TRASFERIMENTO DEL CONTRIBUTO DI CUI ALL'ART. 25, C. 4, DELLA L. 184/1978 AI FONDI PARITETICI INTERPROFESSIONALI NAZIONALI - ART. 118, C. 3, L. 368/2000 (già Cap. 1.1.2.06.77).	352.777.832,37	364.716.968,90	11.938.766,53	Previsione sottovalutata del gettito contributivo da trasferire
1U1206078	Contributo di cui all'art. 5, comma 1, del d.l. 21 maggio 1998 a favore delle agenzie di promozione di lavoro e di impresa per la riqualificazione dei lavoratori già impegnati in lavori socialmente utili, congruamente con il sistema di detassazione di cui al d.m. 5 febbraio 1999 (già cap. 1.1.2.06.78).	0,00	23.573,68	23.573,68	Previsione non esattamente quantificabile in corso d'anno
1U1206085	TRASFERIMENTO ALL'IVA DEI CONTRIBUTI AFFERENTI L'ASSICURAZIONE MISTA SULLA VITA E LE CAPITALIZZAZIONI FINANZIARIE (già Cap. 1.1.2.06.85).	511.471,97	531.830,86	19.558,81	Si tratta del trasferimento obbligatorio dell'1,825% del monti residuo dei datori esattamente quantificabile solo a consuntivo sulla base del gettito contributivo
1U1206086	CONTRIBUTO AI DATORI DI LAVORO CHE ASSUMONO PERSONALE AD INCREMENTO DEI LIVELLI OCCUPAZIONALI AI SENSI DELL'ART. 2, COMMI 1 E 2, DEL D.L. N. 728/1984 CONVERTITO NELLA LEGGE N.853/1984 (già Cap. 1.1.2.06.86).	0,00	4.507,70	4.507,70	Importo non valutabile correttamente al momento della formulazione della previsione
1U1206093	CONTRIBUTO AI DATORI DI LAVORO CHE ASSUMONO LAVORATORI ISCRITTI NELLE LISTE DI MOBILITÀ AI SENSI DELL'ART. 8, COMMA 4, DELLA LEGGE 223/1991 (già Cap. 1.1.2.06.93).	20.000.000,00	26.070.561,16	6.070.561,16	Previsione non quantificabile esattamente che risente del miglioramento occupazionale
1U1206097	CONT. ART.4 DIM.21 05 1998 AI DATI DI LAV E ENTI PUBBL ECON CHE ASSUM A TEMP IND LAV RI IMPEG IN LAV SOCIAL UTILI E AI LAV RI CHE INTRAP UNATIV AUTON (già Cap. 1.1.2.06.97).	500.000,00	1.442.377,78	942.377,78	Previsione non esattamente quantificabile in corso d'anno
1U1206098	CONTRIBUTO ART 4 DIM 21 MAG 1998 AI LAV RI GIÀ IMPEGNATI IN LAVORI SOCIALMENTE UTILI COLLOCATI IN PENSIONE ANTICIPATO ARTT.258 DEL DIM 21 MAG 1998 (già Cap. 1.1.2.06.98).	1.213.000,00	1.636.268,33	423.268,33	Previsione non esattamente quantificabile in corso d'anno
1U1209002	Sgravi di oneri contributivi del mezzogiorno - art. 14 legge n. 183/1976 (già cap. 1.1.2.09.02).	0,00	330.064,86	330.064,86	Oneri relativi a periodi progressi non valutabili correttamente, peraltro coperto da corrispondenti apporti dello Stato
1U1209003	RIMBORSO DI CONTRIBUTI (già Cap. 1.1.2.09.03).	799.632.372,00	1.051.846.646,70	252.214.273,70	Lo scostamento può derivare dall'effetto bonus applicato in ritardo
1U1209011	Sgravi di contributi previdenziali a favore delle imprese delle province di Trieste e Gorizia ai sensi dell'art. 4 della legge n. 28/1986 (già cap. 1.1.2.09.11).	0,00	2.073,84	2.073,84	Oneri relativi a periodi progressi non valutabili correttamente, peraltro coperto da corrispondenti apporti dello Stato
1U1209014	SGRIVI ONERI CONTRIBUTIVI AI DATORI DI LAVORO PER I LAVORATORI ALL'ESTERO NEI PAESI EXTRACOMUNITARI AI SENSI DELL'ART.4, COMMA 2 L.398/87 (già Cap. 1.1.2.09.14).	23.800.000,00	23.854.101,40	54.101,40	Oneri relativi a periodi progressi non valutabili correttamente, peraltro coperto da corrispondenti apporti dello Stato
1U1209017	SGRAVI DI CONTRIBUTI A FAVORE DEI DATORI DI LAVORO DEL SETTORE AGRICOLO OPERANTI NEL MEZZOGIORNO ART.1 L.488/88 (già Cap. 1.1.2.09.17).	200.000,00	1.174.644,29	974.644,29	Oneri relativi a periodi progressi non valutabili correttamente, peraltro coperto da corrispondenti apporti dello Stato
1U1209027	Sgravi di contributi previdenziali a favore delle imprese che assumono lavoratori a incremento dei livelli occupazionali ai sensi dell'art. 6 del d. n. 299/1994 convertito nella legge n. 45/1994 (già cap. 1.1.2.09.27).	0,00	3.405,86	3.405,86	Oneri relativi a periodi progressi non valutabili correttamente, peraltro coperto da corrispondenti apporti dello Stato
1U1209028	Sgravi di oneri contributivi nel mezzogiorno ai sensi dell'art. 1 del d.m. 5 agosto 1994 a successive disposizioni modificative ed integrative..... (già cap. 1.1.2.09.28).	3.200.000,00	4.528.542,68	1.328.542,68	Oneri relativi a periodi progressi non valutabili correttamente, peraltro coperto da corrispondenti apporti dello Stato
1U1209029	SGRAVI DI ONERI SOCIALI A FAVORE DELLE IMPRESE CHE REMPLIEGANO PERSONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE ART.10, COMMA 2, DEL DL N.511/96 E LEGGE 266/97 (già Cap. 1.1.2.09.29).	1.000.000,00	1.255.390,99	255.390,99	Oneri relativi a periodi progressi non valutabili correttamente, peraltro coperto da corrispondenti apporti dello Stato
1U1209031	SGRAVI DI ONERI CONTRIBUTIVI A FAVORE DEI DATORI DI LAVORO CHE STIPULANO CONTRATTI DI SOLIDARIETÀ DI CUI ALL'ART.6, C.4, L.669/96 (già Cap. 1.1.2.09.31).	1.800.000,00	6.737.865,70	4.737.865,70	Oneri relativi a periodi progressi non valutabili correttamente, peraltro coperto da corrispondenti apporti dello Stato

CONSUNTIVO 2006

Codice Capitolo ex DPR 97/2003	Denominazione	Previsioni Definitive	Summe Impegnate	Scostamenti	NOTE
1U1209040	Sgravi di oneri contributivi a favore delle imprese armatoriali di navi battenti bandiera italiana adibite al cabotaggio marittimo ai sensi dell'art. 9, c. 1, legge n. 522/1999 (già cap. 1.1.2.09.40)	0,00	1.480.388,84	1.480.388,84	Oneri relativi a periodi progressi non valutabile correttamente, peraltro coperto da corrispondenti apporti dello Stato
1U1209043	SGRIVI DI ONERI CONTRIBUTIVI DI ONERI ART.116 L.388/90 A FAVORE DELLE IMPRESE CHE ATTUANO I PROGRAMMI DI RIALLINEAMENTO ART.5 L.608/96 (già Cap. 1.1.2.09.43)	200.000,00	333.581,88	133.581,88	Oneri relativi a periodi progressi non valutabile correttamente, peraltro coperto da corrispondenti apporti dello Stato
1U1209044	SGRAVI DI ONERI CONTRIBUTIVI RELATIVI ALLE PRESTAZIONI TEMPORANEE DI CUI ALL'ART.120, C.1 E.2, DELLA LEGGE N.388/2000 (già Cap. 1.1.2.09.44)	2.029.800.000,00	2.082.168.799,69	52.368.799,69	Maggior utilizzo delle agevolazioni rispetto alle stime previsionali
1U1209045	Sgravi di oneri contributivi a favore delle imprese che esercitano la pesca costiera, nelle acque interne e lagunari, ai sensi dell'art. 11 della legge n. 388/2000 (già cap. 1.1.2.09.45)	0,00	2.581.414,02	2.581.414,02	Oneri relativi a periodi progressi non valutabile correttamente, peraltro coperto da corrispondenti apporti dello Stato
1U1209047	Oneri per la riduzione delle aliquote contributive per l'anno 1999 a favore delle aziende esercenti pubblici servizi di trasporto - art. 3-bis, di n. 256/2001 convertito in legge n. 334/2001 (già cap. 1.1.2.09.47)	0,00	6.020.063,00	6.020.063,00	Oneri relativi a periodi progressi non valutabile in sede di previsione
1U1209055	SGRAVI DI ONERI CONTRIBUTIVI ART.11 L.388/90 A FAVORE DI IMPRESE CHE ESERCITANO LA PESCA COSTIERA E NELLE ACQUE INTERNE E LAGUNARI ART.2 L.360/03 (già Cap. 1.1.2.09.55)	34.000.000,00	36.743.813,25	2.743.813,25	Oneri relativi a periodi progressi non valutabile correttamente, peraltro coperto da corrispondenti apporti dello Stato
1U1209058	SGRAVI DI ONERI CONTRIBUTIVI RELATIVI ALLE PRESTAZIONI TEMPORANEE DI CUI ALL'ART.1, COMMI 361 E 362, DELLA LEGGE N.289/2005 (già Cap. 1.1.2.09.58)	1.998.000.000,00	2.008.843.299,20	70.843.299,20	Maggior utilizzo delle agevolazioni rispetto alle stime previsionali
1U1209059	ONERI PER AGEVOLAZIONE CONTRIBUTIVA AD AGENZIE AUTORIZZATE A SOMMINISTRAZIONE DI LAVORO CHE ASSUMONO LAVORATORI SVANTAGGIATI - D.LGS 278/2003 (già Cap. 1.1.2.09.59)	0,00	68.858,00	68.858,00	Oneri non valutabile correttamente relativo a periodi progressi, peraltro coperto da corrispondenti apporti dello Stato
1U1209076	Sgravi di contributi favore datori di lavoro, lavoratori autonomi (art. 1, vers. Attività commerciali, edim prestatari autonomi) e degli assicurati ai sensi della legge n. 903/187 - art. 10 e 11, di n. 776/1980 (già cap. 1.1.2.09.76)	0,00	1.021.582,86	1.021.582,86	Oneri relativi a periodi progressi non valutabile correttamente, peraltro coperto da corrispondenti apporti dello Stato
1U1209081	Sgravi di contributi per i lavoratori agricoli (subordinati e autonomi) a seguito della siccità verificatasi nell'annata agricola 1988-1989 - art. 7-ter, di n. 233/1989 convertito in legge n. 286/1989 (già cap. 1.1.2.09.81)	0,00	54.262,00	54.262,00	Oneri relativi a periodi progressi non valutabile correttamente, peraltro coperto da corrispondenti apporti dello Stato
1U1209082	Sgravi di contributi per i lavoratori agricoli (subordinati e autonomi) a seguito della siccità verificatasi nell'annata agricola 1989-1990 - art. 9, di n. 367/1990 convertito nella legge n. 31/1991 (già cap. 1.1.2.09.82)	0,00	76.830,00	76.830,00	Oneri relativi a periodi progressi non valutabile correttamente, peraltro coperto da corrispondenti apporti dello Stato
1U1209083	Sgravi di contributi per i lavoratori agricoli (subordinati e autonomi) a seguito di eventi calamitosi - art. 5 della legge n. 185/92 e successive modificazioni e integrazioni (già cap. 1.1.2.09.83)	0,00	14.346.243,56	14.346.243,56	Oneri relativi a periodi progressi non valutabile correttamente, peraltro coperto da corrispondenti apporti dello Stato
1U1209085	Sgravi di contributi per i lavoratori agricoli (subordinati e autonomi) a seguito della emergenza idrica della regione puglia - art. 2, c. 1, lett. D), di n. 158/2001 convertito in legge n. 248/2001 (già cap. 1.1.2.09.85)	0,00	28,00	28,00	Oneri relativi a periodi progressi non valutabile correttamente, peraltro coperto da corrispondenti apporti dello Stato
1U1210001	SPESE LEGALI CONNESSE AL RECUPERO DEI CREDITI CONTRIBUTIVI (già Cap. 1.1.2.10.01)	12.000.000,00	32.478.028,70	20.478.028,70	Maggiori spese per sentenze negative
1U4121008	VERSAMENTO DI CONTRIBUTI ASSOCIATIVI RISCOSSI PER CONTO DELLE ORGANIZZAZIONI SINDACALI (già Cap. 1.4.1.21.08)	187.214.486,85	188.016.489,09	1.795.992,24	Per maggiori somme riscosse a tale titolo
1U4121009	VERSAMENTO DI CONTRIBUTI RISCOSSI PER CONTO DI ALTRI ENTI (già Cap. 1.4.1.21.09)	30.647.061,11	33.116.101,07	2.269.039,96	Per maggiori somme riscosse a tale titolo
1U4121027	VERSAMENTO DI CONTRIBUTI ASSOCIATIVI, INTEGRATIVI E DI ASSISTENZA CONTRATTUALE RISCOSSI PER CONTO DELLE ORGANIZZAZIONI SINDACALI DEL SETTORE AGRICOLO (già Cap. 1.4.1.21.27)	49.642.085,00	64.978.139,79	15.337.054,79	Per maggiori somme riscosse a tale titolo
1U4121035	VERSAMENTO ALLA SOCIETÀ CESSIONARIA DI SOMME RISCOSE IN CONTO CREDITI CONTRIBUTIVI CEDUTI ART.13 L.448/98 COME RISULTA MODIFICATO DA ART.1 DL 308/99 (già Cap. 1.4.1.21.35)	1.820.133.075,00	1.986.453.885,48	66.320.810,48	Per maggiori somme riscosse a tale titolo
1U4121036	ONERI FINANZIARI PER CONTO DELL'INAIL DERIVANTI DA CESSIONE DI CREDITI CONTRIBUTIVI ART.13 DELLA L.448/98 COME RISULTA MODIFICATO DALL'ART.1 L.402/99 (già Cap. 1.4.1.21.36)	8.331.408,00	8.114.321,18	1.782.913,18	Dato acquisito successivamente alla predisposizione dell'aggravato
1U4121039	RIMBORSO DI CONTRIBUTI RELATIVI AI LAVORATORI AGRICOLI (DEPENDENTI ED AUTONOMI) EFFETTUATO PER CONTO DELL'INAIL (già Cap. 1.4.1.21.39)	0,00	5.998.812,72	5.998.812,72	Non è stata effettuata la previsione dei contributi versati e non dovuti dai lavoratori
	Totale Uscite - UPB 1 "Entrate contributive"	1.285.283,00	7.783.682,81	6.498.399,81	
	UPB 2 - Centro di Responsabilità Prestazioni Pensionistiche				
2U1205001	PENSIONI E RELATIVI TRATTAMENTI PER CARICH FAMILIARI (già Cap. 2.1.2.05.01)	165.881.347.809,04	158.837.308.289,91	845.958.490,87	Scostamento pari allo 0,54% derivante in margine fisiologici tenuto conto dell'indeterminatezza dei dati previsionali
2U1205016	PRESTAZIONI DIVERSE A CARICO DI FONDI O GESTIONI PENSIONISTICHE (LIQUIDAZIONE IN CAPITALE, INDEMNITÀ, ASSEGNI E LIQUIDAZIONI VARIE) (già Cap. 2.1.2.05.16)	9.907.965.675,55	10.169.883.598,33	261.917.909,78	Importo conseguente alle maggiori liquidazioni delle indennità di accompagnamento degli invalidi civili
2U1206022	Trasferito allo stato di econ derivante da riduz inde.it. d'accompagnamento per ciechi civili che usano il servozioni di cose e udenti con art. 40 L.289/02 (già cap. 2.1.2.06.22)	264.575,00	482.500,00	218.004,00	Maggior impegno conseguente a situazioni di rinuncia della indennità non valutabili correttamente in sede di previsione

CONSUNTIVO 2006

Codice Capitolo ex DPR 87/2003	Denominazione	Previsioni definitive	Spese impegnate	Scostamenti	NOTE
2U1206090	VALORI PER LA COPERTURA DEI PERIODI ASSICURATIVI TRASFERITI AD ALTRI ENTI DI PREVIDENZA (già Cap. 2.1.2.06.60).	719.323.727,63	775.715.736,49	56.392.002,86	Previsione di non facile quantificazione
2U1206090	TRASFERIMENTI PER IL FINANZIAMENTO DELLA COMMISSIONE DI VIGILANZA SUI FONDI PENSIONE AI SENSI DELL'ART. 59, C.39, DELLA L.448/1997 (già Cap. 2.1.2.06.60).	2.450.561,00	2.450.561,18	0,18	Variazione non significativa
2U1207002	INTERESSI PASSIVI SULLE PRESTAZIONI PENSIONISTICHE ARRETRATE (già Cap. 2.1.2.07.02).		126.391.155,05	126.391.155,05	Previsione figurante in altro capitolo, che non ha comportato a livello complessivo nessun sbilancio
2U1209004	RIMBORSO DI RISERVE E DI VALORI CAPITALI (già Cap. 2.1.2.09.04).	2.117.717,90	2.467.223,52	349.506,52	Onere derivante da fattori contingenti di non facile previsione
2U1209052	Rimborso di proventi connessi con l'estensione del regime di totale cumulabilità della pensione di anzianità con i redditi da lavoro di cui all'art. 44, c. 2, legge n. 289/2002 (già cap. 2.1.2.09.52).	0,00	19.597,95	19.597,95	Valutazione non effettuata essendo rimborsi dovuti a seguito della verifica della non applicabilità al pensionato della nuova normativa sul cumulo
2U1209053	Rimborso di proventi a sanatoria del periodo di totale o parziale incumulabilità della pensione con i redditi da lavoro di cui all'art. 44, c. 3, legge n. 289/2002 (già cap. 2.1.2.09.53).	0,00	66.160,73	66.160,73	Valutazione non effettuata essendo rimborsi dovuti a seguito della verifica della non applicabilità della sanatoria
2U1210001	SPESA LEGALI CONNESSE ALLA CONCESSIONE E AL RECUPERO DI PRESTAZIONI PENSIONISTICHE (già Cap. 2.1.2.10.01.01).	136.237.314,00	198.091.329,15	161.854.015,15	Onere di difficile valutazione perché risente di componenti estranei all'attività dell'Istituto - i maggiori oneri sono dovuti essenzialmente alle spese legali connesse alla gestione degli invalidi civili
2U1210007	VERSAMENTO DELLE RITENUTE SU PENSIONI PER CONTO DELLE ORGANIZZAZIONI SINDACALI (già Cap. 2.4.1.21.07).	312.121.636,39	313.409.248,39	1.287.610,00	Per maggiori somme riscosse a tale titolo
2U1210040	VERSAMENTO ALLO STATO DELLE RITENUTE SU PENSIONI PER IL CONTRIBUTO DI SOLIDARIETÀ DI CUI ALL'ART. 3, C.102, L.350/2003 (già Cap. 2.4.1.21.40).	1.799.900,00	2.016.362,41	217.362,41	Maggior versamento conseguente al maggior onere pensionistico
	Totale Ufficio - UPB 2 "Prestazioni pensionistiche"	155.990.148.999,94	156.879.322.632,32	889.175.823,28	
	UPB 3 - Centro di Responsabilità Prestazioni a sostegno del reddito				
3U1104036	SPESA PER VISITE MEDICHE DI CONTROLLO IN ATTUAZIONE DELL'ART. 5 COMMI 12° E 13° DEL DL.403/1983 CONVERTITO NELLA LEGGE N.639/83 (già Cap. 3.1.1.04.36).	34.100.000,00	34.165.021,21	65.021,21	Maggior onere derivante da maggiori richieste dei datori di lavoro paralizzato compensato da corrispondenti entrate
3U1205005	ASSEGNI FAMILIARI AI COLTIVATORI DIRETTI, MEZZADRI E COLONI (già Cap. 3.1.2.05.05).	7.911.800,00	7.834.004,66	22.404,66	Non esattamente prevedibile
3U1205006	TRATTAMENTI PER CARICHI FAMILIARI AI LAVORATORI ADDETTI AI SERVIZI DOMESTICI E FAMILIARI (già Cap. 3.1.2.05.06).	49.957.648,00	65.376.574,45	5.721.026,45	L'incremento è relativo a pagamenti per periodi progressi conseguenti all'allineamento a regime della procedura
3U1205009	PRESTAZIONI EROGATE DIRETTAMENTE AD AZIENDE (INTEGR. SALARI, ASSEG. FAMILIARI, INDEBIT. MALATTIA, INDEBIT. MATERNITÀ, EX ART. 8 L.903/77, EX ART. 2 L.464/02) (già Cap. 3.1.2.05.09).	833.034.822,00	891.869.419,00	58.834.597,00	Maggiori oneri derivanti da richieste di prestazioni
3U1205010	INTEGRAZIONI SALARIALI E CONNESSE ONERI PER IL NUCLEO FAMILIARE AI LAVORATORI AGRICOLI (già Cap. 3.1.2.05.10).	12.944.835,00	15.648.030,04	2.703.515,04	A consuntivo è risultato un maggior numero di giornate soggette ad integrazione salariale
3U1205011	INDENNITÀ DI RICHIAMO ALLE ARMI AD IMPREGIATI PRIVATI EROGATE DIRETTAMENTE (già Cap. 3.1.2.05.11).	203.890,00	219.354,13	15.464,13	I maggiori pagamenti sono stati rilevati nel settore del commercio. Si tratta di previsione di non facile valutazione
3U1205013	Previdenza sociale temporanea erogata da cassa mutua (ind. di maternità, maternità lavorativa, ex art. 8 L.903/77, ind. di maternità per retribuzioni dovute) (già cap. 3.1.2.05.13).	127.551.010,00	134.168.749,17	6.617.739,17	L'onere in questione non è valutabile precisamente in sede di stesura dell'aggiornamento per la peculiarità della categoria dei materni
3U1205016	PRESTAZIONI A SOSTEGNO DEL REDDITO A CARICO DI FONDI O GESTIONI PENSIONISTICHE (LIQUIDAZIONE IN CAPITALE, INDENNITÀ, ASSEGNI E LIQUIDAZIONI VARIE) (già Cap. 3.1.2.05.16).	0,00	65.615.238,96	65.615.238,96	Previsione non effettuata per mancanza dei necessari elementi di valutazione
3U1205017	INDENNITÀ DI FINE RAPPORTO A CARICO DEL FONDO DI GARANZIA DI CUI ALL'ARTICOLO 2 DELLA LEGGE N. 297/1982 (già Cap. 3.1.2.05.17).	426.884.324,00	482.980.103,82	34.095.779,82	L'aumento della prestazione è connesso alla situazione economica del Paese e quindi delle aziende
3U1205053	ASSEGNI STRAORDINARI PER IL SOSTEGNO DEL REDDITO A FAVORE DEI LAVORATORI DELLE IMPRESE DEL CREDITO COOPERATIVO AI SENSI DELL'ART. 5, C.1 DEL DL. 157/00 (già Cap. 3.1.2.05.53).	4.511.000,00	4.725.982,89	214.982,89	Aumento del numero dei beneficiari - Art. 1, comma 9, legge n. 243/2004
3U1205054	INDENNITÀ ANNUALE A FAVORE DEI LAVORATORI AFFETTI DA TALASSEMIA E DREPANOCITOSI DI CUI ALL'ART. 39, C.1, DELLA LEGGE N. 408/2001 (già Cap. 2.1.2.05.54).	2.480.000,00	2.516.413,43	36.413,43	Previsione lievemente sottovalutata
3U1205059	Prestazioni (assegni straordinari per sostegno reddito bonus) a favore dei lavoratori già dipendenti dall'amministrazione autonoma dei monopoli di stato art. 5 del d.l.n. 58/82 (già cap. 3.1.2.05.59).	7.957.248,00	8.804.684,42	847.436,42	Previsione abbastanza vicina alla somma a consuntivo, per effetto di aumenti contrattuali
3U1205065	ASSEGNO CONCESSO DAI COMUNI PER CIASCUN FIGLIO NATO A PARTIRE DAL SECONDO E PER CIASCUN FIGLIO ADOTTATO ART.21 L.328/03 (già Cap. 3.1.2.05.65).	150.000,00	182.000,00	32.000,00	Maggior ricorso al beneficio per motivi anagrafici
3U1205071	ASSEGNO STRAORDINARIO PER SOSTEGNO REDDITO A FAVORE DEI LAVORATORI ADDETTI AL SERVIZIO RISCOSSIONE DEI TRIBUTI ERARIALI E DEGLI ALTRI ENTI PUBBLICI ART.5 DL.376/03 (già Cap. 3.1.2.05.71).	21.988.250,00	25.807.009,95	3.818.759,95	Previsione non quantificabile esattamente

CONSUNTIVO 2006

Codice Capitolo ex DPR 97/2003	Denominazione	Previsioni Definitive	Somme Impegnate	Scostamenti	NOTE
3U1205072	Prestazioni a sostegno del reddito a favore dei lavoratori del settore del trasporto aereo di cui all'art. 1-ter, comma 1, b, del d.l. N. 249/2004 convertito nella legge n. 291/2004 (già cap. 3.1.2.05.72).	0,00	18.520.960,71	18.520.960,71	Previsione non effettuata per mancanza dei necessari elementi di valutazione
3U1205073	Prestazioni economiche (indennità e concessi trattamenti di famiglia) a favore dei lavoratori del territorio della provincia di vibo valentia colpito dagli eventi sismici del 3 luglio 2009 - art.4, commi 1 e 2, dell'o.p.c.m. N. 3540/2009 (già cap. 3.1.2.05.73).	0,00	189.041,12	189.041,12	Fenomeno non preventivabile in sede di previsione definitiva
3U1206038	Contributi ai datori di lavoro che assumono personale in situazione del piano straordinario di occupazione giovanile - art. 1, legge n. 113/1986 (già cap. 3.1.2.06.88).	0,00	35.748,83	35.748,83	Onere relativo a periodi progressi non valutabile in sede di previsione
3U1206089	Contributi agli armatori di navi mercantili nazionali che imbarcano allievi ufficiali di esperti e di macchina con contratto di formazione e lavoro - art. 8, legge n. 858/1986 (già cap. 3.1.2.06.89).	0,00	516,46	516,46	Onere insignificante, relativo a periodi progressi non valutabile in sede di previsione
3U1207006	INTERESSI PASSIVI SUI SALDI DELLE DENUNCE CONTRIBUTIVE A CREDITO DEI DATORI DI LAVORO RIMBORSATI IN RITARDO (già Cap. 3.1.2.07.06).	6.500.000,00	17.105.840,56	10.605.840,56	Maggior onere conseguente a sentenze di condanna dell'Istituto
3U1210001	SPESE LEGALI CONNESSE ALLA CONCESSIONE E AL RECUPERO DI PRESTAZIONI A SOSTEGNO DEL REDDITO (già Cap. 3.1.2.10.01).	24.921.100,00	33.090.490,83	8.177.390,83	Importo conseguente al maggior numero di giudizi con oneri a carico dell'Istituto
3U1210009	Spese per risarcimenti connessi a controversie in materia assistenziale (accusi gloriosi delle sentenze della corte costituzionale n. (già cap. 3.1.2.10.09).	0,00	3.043.785,80	3.043.785,80	Importo conseguente al maggior numero di giudizi con oneri a carico dell'Istituto
3U2114008	ANTICIPAZIONI TFR AGLI ISCRITTI AI FONDI SPECIALI DI PREVIDENZA (CAZIERI, ESATTORIALI E DIPENDENTI DELLE AZIENDE PRIVATE DEL GAS) ART. 1 L.297/82 (già Cap. 3.2.1.14.08).	18.381.014,00	22.060.852,59	6.679.838,59	Importo conseguente alle maggiori anticipazioni corrisposte, non quantificabile esattamente
3U2114012	Anticipazioni d'imposta sul trattamento di fine rapporto a carico del fondo di previdenza per gli impiegati dipendenti dal concessionari del servizio di riscossione dei tributi e delle altre entrate dello stato e degli enti pubblici ai sensi dell'art. 2, c. 1 del d. n. 78/1977 convertito nella legge n. 140/1987 (già cap. 3.2.1.14.12).	8,80	1.684.460,90	1.684.460,90	Importo non considerato in sede di previsione in quanto di difficile determinazione, incrementa comunque un credito per il Fondo nei confronti dei lavoratori
3U4121007	VERSAMENTO RITENUTE INDENNITA' DI DISOCCUPAZIONE AI LAVORI AGRILI / ALTRE PRESTAZIONI ECONOMICHE TEMPORANEE PER CONTO DELLE ORGANIZZAZIONI SINDACALI (già Cap. 3.4.1.21.07).	51.867.408,70	54.708.851,87	2.839.461,18	Per maggiori somme riscosse a tale titolo
	Totale Uscite - UPB 3 "Prestazioni a sostegno del reddito"	85.957.468,70	88.871.873,16	2.904.472,39	
	UPB 4 - Centro di Responsabilità Gestione e sviluppo risorse umane				
4U1102001	STIPENDI, ASSEGNI FISSI ED INDENNITA' SPECIALI AL PERSONALE DI RUOLO E NON DI RUOLO ASSUNTO A TEMPO INDETERMINATO E DETERMINATO (già Cap. 4.1.1.02.01).	846.091.276,00	862.960.486,38	36.869.192,38	La spesa di 683 mln. Presenta un aumento del 13,5% rispetto all'anno precedente legata essenzialmente all'applicazione dei seguenti rinnovi contrattuali: CCNL biennio economico del personale non dirigente 2004/05 sottoscritto in data 6 maggio 2006; CCNL quadriennale del personale dirigente dell'area B, dei professionisti e dell'area medica 2002/05 biennio economico 2004/05 sottoscritto in data 1 agosto 2006. I predetti contratti hanno determinato un incremento della retribuzione fondamentale con decorrenza del 2004, per il personale non dirigente e del 2002 per i Dirigenti, Professionisti e Medici, con un esborso straordinario nel 2006 per l'erogazione degli arretrati contrattuali.
4U1102009	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE CONNESSI AD ENROLLMENTI CORRISPONDI AL PERSONALE (già Cap. 4.1.1.02.09).	307.498.888,00	323.443.285,42	15.947.377,42	La spesa di euro 323.443.285 presenta un incremento del 16,5% rispetto al 2005 (euro 278.067.263) ed è correlata agli enrollmenti corrisposti nell'anno.
4U1102010	ONERI PER RETRIBUZIONI, INCENTIVI ED ALTRE SPESE FINALIZZATI ALLA REALIZZAZIONE DI PROGETTI SPECIALI DI CUI ALL'ART 18 DELLA L. N. 86/1989 (già Cap. 4.1.1.02.10).	0,00	363,19	363,19	La spesa di euro 363 iscritta in questo capitolo, si riferiscono al pagamento di oneri esecutivi relativi al personale impegnato nei progetti di lavoro socialmente utili in anni precedenti al 2006, richiesti come arretrati dall'INAIL e pertanto non preventivati ed imputati anno.
4U1102020	COMPENSI ACCESSORI DELLA RETRIBUZIONE DEL PERSONALE DIRIGENTE (RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO) (già Cap. 4.1.1.02.20).	51.396.338,00	51.406.932,46	12.693,46	L'aumento del 32,67% è conseguente al rinnovo contrattuale di cui al CCNL quadriennale 2004/05, bienni economici 2002/2003 e 2004/2005, del personale dirigente dell'area VI dei professionisti e dell'area medica sottoscritto in data 1 agosto 2006. Il CCNL ha disposto una serie di finanziamenti con diverse decorrenze temporali che costituiscono incrementi dell'ammontare complessivo del Fondo e sono considerati "importi free" dell'art. 1, comma 191 della Legge finanziaria 2006.
4U1102023	INDENNITA' SOSTITUTIVA DEL PREAVVISO A FAVORE DEL PERSONALE A SEGUITO DELLA RISOLUZIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO (già Cap. 4.1.1.02.23).	695.000,00	804.508,40	109.508,40	L'aumento dello 0,58% rispetto all'anno precedente (euro 600.034,00) in conseguenza di un maggior numero di cessazioni dal servizio per inabilità o per decesso dei dipendenti dell'Istituto.
4U1102027	TRATTAMENTO ACCESSORIO PER I DIRIGENTI GENERALI (già Cap. 4.1.1.02.27).	8.422.126,00	8.443.455,05	21.327,05	L'aumento dello 38,88% rispetto all'anno precedente a conseguente all'applicazione del rinnovo contrattuale del CCNL quadriennale 2002/05 e biennio economico 2004/05 del personale dirigente dell'area VI dei professionisti e dell'area medica sottoscritto in data 1 agosto 2006.

Codice Capitolo ex DPR 97/2003	Denominazione	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamenti	NOTE
4U1104052	SPESE PER LA SICUREZZA E LA SALUTE SUI LUOGHI DI LAVORO E PER I SERVIZI FINALIZZATI ALLA RIMOZIONE DEI RISCHI (già Cap. 4.1.1.04.52)	3.900.000,00	4.350.348,54	450.348,54	Maggiore spesa dovuta ad improcrastinabili lavori da eseguire
4U1403005	Oneri per i trattamenti pensionistici integrativi a favore del personale dell'Istituto art. 84 comma 4, L.144/1999 (già cap. 4.1.4.03.05)	96.681.288,00	122.282.783,02	26.571.485,82	Consegue ad un maggior numero di pensionamenti rispetto alle previsioni
4U2115001	INDENNITA' DI BUONUSCITA AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO (già Cap. 4.2.1.15.01)	85.000.000,00	117.902.080,58	32.902.080,58	Spesa non esattamente prevenibile
4U2115004	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO (già Cap. 4.2.1.15.04)	236.000,00	254.088,12	18.088,12	Spesa non esattamente prevenibile
4U4121002	VERSAMENTO DI RITENUTE PREVIDENZIALI EFFETTUATE AL PERSONALE (già Cap. 4.4.1.21.02)	126.000.000,00	132.223.692,88	6.223.692,88	Per maggiori somme riscosse a tale titolo
	Totale Uscite - UPB 4 "Gestione e sviluppo risorse umane"	972.991.276,00	1.015.214.161,26	43.122.885,26	
	UPB 5 - Centro di Responsabilità Approvvigionamenti logistici e patrimonio				
5U1104020	Spese per l'invio ad assicurati e pensionati di comunicazioni previste da disposizioni normative (estratto contributi, ced. ecc.) (già cap. 5.1.1.04.20)	74.850.000,00	81.731.776,54	6.881.776,54	Per maggiori richieste di invio di comunicazioni
5U1104059	MANUTENZIONE NOLEGGIO E SPESE DI ESERCIZIO DELLE AUTOVEICOLI ADIBITE ALLE FIGURE PROTETTE (già Cap. 5.1.1.04.59)	30.000,00	37.605,11	7.605,11	Lieve sottoestima previsionale del livello del servizio
5U1208005	TRIBUTI DIVERSI (IMPOSTE BOLLO/REGISTRAZIONE DELLE CONVENZIONI INERENTI LA MATERIA ASSICURATIVA/PREVIDENZA NONCHE CONTRIBUZIONI, TASSA OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO, TASSA TRASPORTO, ETC. (già Cap. 5.1.2.08.05)	6.851.700,00	7.901.953,55	1.250.253,55	Maggiore spesa per sottoestimata previsione
5U1208010	IMPOSTA COMUNALE DEGLI IMMOBILI (già Cap. 5.1.2.08.10)	610.475,86	732.936,90	122.461,04	Maggiori oneri tributari dovuti
5U1208015	IMPOSTA SOSTITUTIVA SUL PLUSVALORE TITOLI ALIENATI (già Cap. 5.1.2.08.15)	0,00	220.528,18	220.528,18	Consegue alla alienazione di titoli non preventivabile
5U1208020	RIMBORSO DEL CANONE DI AFFITTO (QUOTA PARTE NON DOVUTA) AI CONDUTTORI DEGLI STABILI DA REDDITO (già Cap. 5.1.2.08.20)	0,00	263.518,65	263.518,65	Fenomeno non preventivabile
5U1210008	SPESE PER RISARCIMENTI CONNESSE A CONTROVERSIE VARIE IN ORDINE PATRIMONIALE (già Cap. 5.1.2.10.08)	208.000,00	1.711.306,30	1.503.306,30	Maggiore spesa dovuta ad un aumento imprevedibile di controversie
5U1210015	Somme dovute a s.c.i.p. "soc. Cartolarizzazione immobili pubblici ex art. 1355" canoni di locazione relativi a immobili cartolarizzati art.13.141001 (già cap. 5.1.2.10.15)	32.000.000,00	34.900.000,90	2.900.000,90	Maggiore onere derivante dal rallentamento delle operazioni di vendita degli immobili rispetto a quelle preventivate
5U1214015	Forzi investiti presso la tesoreria centrale di stato per cessione immobili alla s.c.i.p. "soc. Cartolarizzazione immobili pubblici ex art. 1355" art.13.141001 (già cap. 5.1.2.14.15)	262.284.704,81	277.675.690,58	15.390.985,75	Somma indisponibile derivante dalle vendite degli immobili pubblici
	Totale Uscite - UPB 5 "Approvvigionamenti logistici e patrimonio"	337.134.704,81	359.897.464,16	22.472.749,29	
	UPB 6 - Centro di Responsabilità Sistemi Informativi e telecomunicazioni				
6U1104020	SPESE PER I SERVIZI SVOLTI DA CAF E DA LIBERI PROFESSIONISTI PER L'ACQUISIZIONE DEI DATI REDDITUALI PER L'IRPEF (già Cap. 6.1.1.04.20.21)	60.000.000,00	63.694.901,04	43.694.901,04	Consegue al maggior numero di certificazioni richieste rispetto a quanto previsto
6U4121028	VERSAMENTO DELLA RIMESSA DELLA COMUNITA' EUROPEA AGLI ENTI PARTECIPANTI AI PROGETTI PER APPLICAZIONI TELEMATICHE DI INTERESSE COMUNITARIO (già Cap. 6.4.1.21.28)	195.448,97	398.349,33	202.902,36	Per maggiori somme riscosse a tale titolo
	Totale Uscite - UPB 6 "Sistemi Informativi e telecomunicazioni"	50.195.448,97	64.093.250,37	43.897.801,40	
	UPB 8 - Centro di Responsabilità Altre strutture di Direzione generale				
8U1205018	PRESTAZIONI EROGATE PER CONTO DI ENTI ED ORGANISMI ASSICURATORI ESTERI IN REGIME DI REGOLAMENTI O CONVENZIONI INTERNAZIONALI (già Cap. 2.1.2.05.18)	4.008.800,00	6.278.348,69	2.269.548,69	Sono risultati un maggior numero di pagamenti diretti di Ds ordinaria erogati in regime di convenzione internazionale
8U1206000	CONTRIBUZIONE A FAVORE DEGLI ENTI DI PATRONATO E DI ASSISTENZA SOCIALE (già Cap. 1.1.2.06.00)	248.914.211,00	260.889.281,45	1.975.070,45	Maggior impegno derivante da maggiori riscossioni di contributi
8U1207008	INTERESSI PASSIVI DIVERSI (già Cap. 8.1.2.07.08)	8.590.147,00	10.670.768,11	1.080.615,11	Onere derivante da fattori contingenti di non facile previsione

Allegato "B" - Analisi degli scostamenti
Elenco dei capitoli delle spese

CONSUNTIVO 2006

Codice Capitolo ex DPR 87/2003	Denominazione	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamenti	NOTE
8U1208008	IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (già Cap. 8.1.2.08.08).	1.582.844,00	1.844.737,00	262.093,00	Conseguente ai maggiori compensi introdotti
8U1208012	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE (già Cap. 8.1.2.08.12).	71.880.000,00	118.525.320,21	43.885.320,21	Maggiori oneri tributari conseguenti all'impegno delle somme dovute per dicembre 2006 da pagare a gennaio 2007, parzialmente compensato dal minor accantonamento al Fondo imposte
8U1208014	Imposta sul reddito delle società (IRES).	13.128.505,50	23.726.171,04	10.805.665,54	Variazione non significativa
8U1210001	SPESE LEGALI CONNESSE AL RECUPERO DEI CREDITI CONTRIBUTIVI (già Cap. 8.1.2.10.01).	70.000,00	193.449,59	123.449,59	Maggiore spesa dovuta ad una crescente attività di recupero contributi
8U1210005	CONTRIBUTI, RISERVE E VALORI CAPITALI TRASFERITI AD ENTI ED ORGANISMI COMUNITARI (già Cap. 8.1.2.10.05).	5.500.000,00	5.643.573,27	143.573,27	Previsione di non facile valutazione in quanto derivante da comportamenti soggettivi
8U2114009	CONCESSIONI DI CREDITI DIVERSI (già Cap. 8.2.1.14.09).	1.029.826.629,00	1.080.730.889,73	50.805.260,73	Importo non quantificabile esattamente
8U4121001	VERSAMENTO DI RITENUTE ERARIALI (già Cap. 2.4.1.21.01 - 3.4.1.21.01 - 4.4.1.21.01).	19.639.340.694,01	19.807.376.863,64	208.135.259,63	Per maggiori somme riscosse a tale titolo
8U4121030	PAGAMENTO DELLE PRESTAZIONI PENSIONISTE CHE ARRETRATE E DEI RELATIVI INTERESSI DI CUI ALLE SENTENZE DELLA CORTE COSTITUZIONALE N° 495/93 E N° 240/94 (già Cap. 8.4.1.21.30).	5.000.000,00	10.037.787,46	5.037.787,46	Per pagamenti ingiunti da sentenza
8U4121033	VERSAMENTO DI RITENUTE PER ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IMPOSTA DEL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE (già Cap. 2.4.1.21.33 - 3.4.1.21.33 - 4.4.1.21.33).	273.441.311,00	277.623.280,00	4.081.970,00	Importo non valutabile correttamente al momento della formulazione della previsione
	Totale Uscite - UPB 8 "Altre strutture di Direzione generale"	277.458.111,00	289.341.634,89	4.391.523,89	

Totale generale

187.717.271.831,81	198.838.684.789,73	971.423.898,12
--------------------	--------------------	----------------