

XVI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

UPB	Descrizione	consuntivo 2007	Preventivo 2007	Diff.
UPB 6.1.1	Spese di funzionamento			
Categ. 6111	Uscite per organi dell'ente	4.361.514,24	4.663.400,00	301.885,76
Categ. 6112	oneri per il personale in attività di servizio	392.583.467,49	410.709.800,00	18.126.332,51
Cap. 6112.01	Stipendi e assegni fissi al personale	207.530.342,43	208.029.300,00	498.957,57
Cap. 6112.02	Straordinario incentivazione, turni, ecc.	106.694.000,00	106.694.000,00	0,00
Cap. 6112.03	Indennità rimborso spese, trasporto e missioni	3.300.964,67	4.080.400,00	779.435,33
Cap. 6112.04	Indennità rimborso spese, trasporto e trasferimento	213.300,00	213.300,00	0,00
Cap. 6112.05	oneri per i rinnovi contrattuali	0,00	3.600.400,00	3.600.400,00
Cap. 6112.06	oneri per il personale comandato presso l'Istituto	3.142.317,68	3.150.600,00	8.282,32
Cap. 6112.07	Oneri previdenziali e assistenziali	71.699.945,56	84.895.300,00	13.195.354,44
Cap. 6112.09	accertamenti sanitari sul personale	2.597,15	46.500,00	43.902,85
Categoria 6113	Uscite per acquisto di beni di consumo e servizi	10.666.487,96	12.583.300,00	1.916.812,04
UPB 6.1.2	Interventi diversi	44.202.670,64	46.692.200,00	2.489.529,36
UPB 6.2.1	Investimenti	56.126.534,08	71.145.500,00	15.018.965,92
CDR Patrimonio e Tecnologia				
Cap. 2112.08	servizio mensa, buoni pasto, asili nido, trasporto	8.758.021,71	9.399.400,00	641.378,29
Cap. 2112.10	rimborsi diversi e spese varie	208.720,76	262.300,00	53.579,24

Nell'esercizio in esame si è avuta una non trascurabile riduzione della spesa del personale (3,82% circa), rispetto a quella sostenuta nell'esercizio 2006. Tale riduzione è da ricondurre in via prevalente, oltre ad una minore spesa -pari ad € 901.900- sul trattamento economico fondamentale ed accessorio erogato al personale, peraltro in linea con l'indicato numero

di esodi, anche alla minore spesa per trasporto e missioni (cap. 6112.03) pari ad € 1.933.049,88, e per oneri riflessi, come sopra evidenziato, pari ad € 13.311.348,85.

Relativamente al capitolo 6112.02 - denominato straordinario, incentivazione, turni, ecc.-, va rilevato che nello stesso sono allocate le risorse relative ai Fondi di ente per la retribuzione di posizione e per quella di risultato dei Dirigenti di 1^ fascia (euro 5.308.684,25) e di 2^ fascia (€ 11.604.210,72), nonché quelle relative ai Fondi -per la quota utilizzabile per il trattamento accessorio- dei professionisti (€ 4.121.734,30), del personale delle aree A, B e C (€ 81.346.854,76) e del personale dei ruoli a esaurimento (€ 930.278,55), per un totale complessivo di € 103.311.762,58, così come certificato dal Collegio dei Sindaci.

Su tale capitolo sono stati assunti impegni per complessivi € 106.694.000,00.

Orbene, dal seguente prospetto emerge che sono state impegnate maggiori somme pari complessivamente ad euro 2.470.436,22 rispetto all'ammontare dei Fondi per il trattamento accessorio del personale dirigente e delle aree

certificati dal Collegio, circostanza che, oltre a non essere motivata, non appare in linea con l'art. 1, commi 190 e 196, della legge n. 266/2005.

capitolo 6112.02				
Descrizione	previsione 2007	certificazione Fondi Collegio	impegnato 2007	diff. certificato/ impegnato Fondi
straordinario, incentivazione, turni, ecc.	106.694.000,00	103.311.762,58	106.694.000,00	
Fondo Dr. 1^ fascia	5.898.684,25	5.308.684,25	5.898.684,25	590.000,00
Fondo Dir. 2^ fascia	12.700.000,00	11.604.210,72	12.700.000,00	1.095.789,28
Fondo Professionisti	4.250.000,00	4.121.734,30	4.250.000,00	128.265,70
Fondo Aree	81.907.014,55	81.346.854,76	81.907.014,55	560.159,79
Fondo R.e.	1.026.500,00	930.278,55	1.026.500,00	96.221,45
tot. Fondi	105.782.198,80	103.311.762,58	105.782.198,80	2.470.436,22

Pertanto si rende necessario che l'Istituto riveda gli impegni e conseguentemente i residui sul cap. 6112.02, al fine di ripristinare la corrispondenza tra somme impegnate e gli importi dei Fondi per il trattamento accessorio certificati da questo Organo di controllo.

Le risorse di tale capitolo vengono utilizzate anche per fronteggiare l'incentivazione spettante al personale cui sono affidati lavori di progettazione (art. 92 del d.lgs.163/2006) per un ammontare di € 826.801,20, nonché indennità varie per € 85.000,00, che, in mancanza di specifico riferimento a norme contrattuali, risultano di

difficile individuazione.

Relativamente alla spesa si ritiene opportuno evidenziare che sull'anzidetto capitolo 6112 nell'esercizio 2007 sono state sostenute spese per un totale complessivo di € 105.483.168,81, di cui € 53.955.489,07 a carico delle disponibilità dei Fondi attinenti alla competenza 2007 ed € 48.836.511,64 con riferimento ai seguenti anni pregressi:

- erogazioni arretrati personale Aree anno 2001 € 403.442,58;
- erogazioni arretrati dirigenti generali e personale Aree anno 2003 € 823.127,59;
- erogazioni arretrati dirigenti generali e di 2^ fascia, professionisti, personale Aree e r.e. anno 2004 € 1.572.793,83;
- erogazioni arretrati dirigenti di 2^ fascia, professionisti, personale Aree e r.e. anno 2005 € 1.407.499,34;
- erogazioni arretrati dirigenti generali e di 2^ fascia, professionisti, personale Aree e r.e. anno 2006 € 46.983.656,34.

Pertanto, alla fine dell'esercizio 2007, ad avviso del Collegio, resterebbe ancora da pagare sui Fondi la somma complessiva di €

49.356.273,69 e non già di € 51.826.709,73, come ritenuto dall'Istituto. Si rappresenta che l'importo di 49.356.273,69 è stato determinato prendendo a base le somme dei Fondi certificati dal Collegio, come si evince dal seguente prospetto.

Descrizione	certificazione Fondi Collegio	spesa		rimasto da pagare Fondi anno 2007 secondo certificazione del Collegio
		per il 2007	per residui anni precedenti	
straordinario, incentivazione, turni, ecc.	103.311.762,58	54.292.649,13	51.190.519,68	49.019.113,45
Fondo Dr. 1 ^a fascia	5.308.684,25	3.782.787,40	835.887,50	1.525.896,85
Fondo Dir. 2 ^a fascia	11.604.210,72	7.801.075,29	2.578.129,49	3.803.135,43
Fondo Professionisti	4.121.734,30	2.021.800,88	1.502.581,71	2.099.933,42
Fondo Aree	81.346.854,76	39.802.922,25	43.652.492,26	41.543.932,51
Fondo R.e.	930.278,55	546.903,25	267.420,68	383.375,30
Tot. Fondi	103.311.762,58	53.955.489,07	48.836.511,64	49.356.273,51
Indennità art. 18		326.801,20	2.282.758,03	
Altre indennità		10.358,86	71.250,01	
		54.292.649,13	51.190.519,68	
Tot. spesa		105.483.168,81		

Al fine di non creare commistioni e improprio utilizzo delle risorse destinate a ciascun Fondo, il capitolo in questione andrebbe più opportunamente articolato per ciascuna tipologia di Fondo, in relazione ai suoi destinatari.

Il CdR Risorse Umane accoglie contabilmente anche le spese per il reclutamento e la formazione del personale di cui alla categoria 6.1.1.3 -

uscite per acquisto di beni di consumo e servizi, nonché le spese di parte corrente contenute nella UPB di 3° livello "Interventi diversi" e le spese in conto capitale aggregate sotto l'unica UPB di 3° livello "Investimenti". Confluiscono invece sotto il CdR Patrimonio e Tecnologia i capitoli relativi alle spese per il servizio mensa, asili nido e trasporto collettivo del personale, nonché per rimborsi e spese varie.

Relativamente alla spesa per i benefici di natura assistenziale e sociale si rappresenta che, ai sensi dell'art. 27 del CCNI 1998/2001 sottoscritto 14.2.2001, le risorse utilizzabili allo scopo - importo non superiore all'1% delle spese per il personale iscritte in bilancio di previsione - ammonterebbero, come si evince dal seguente prospetto, ad € 4.260.629,00.

capitoli spese personale per il calcolo 1%	Previsione 2007	1%
capitolo 6112.01 stipendi e assegni fissi al personale	208.029.300,00	
capitolo 6112.02 straordinario, incentivazione, turni, ecc	106.694.000,00	
capitolo 6112.03 indennità rimborso spese, trasporto e missioni	4.080.400,00	
capitolo 6112.04 indennità rimborso spese, trasporto e trasferimento	213.300,00	
capitolo 6112.06 oneri per il personale comandato presso l'Istituto	3.150.600,00	
capitolo 6112.07 oneri previdenziali e assistenziali	84.895.300,00	
capitolo 6215.01 indennità di anzianità e similari al personale cessato	19.000.000,00	
	426.062.900,00	4.260.629,00
capitolo 6122.05 benefici di natura assistenziale e sociale ex art. 59		4.393.600,00
		132.971,00

In tale computo è stata considerata anche la somma di € 19.000.000,00 concernente indennità di anzianità e similari al personale cessato. In proposito il Collegio ritiene di dover confermare quanto evidenziato in sede di relazione al bilancio preventivo 2008, nel senso che tale voce, attenendo ad una indennità dovuta al personale cessato dal servizio che non acquista titolo a pensione, non può rientrare nei costi del personale, così come previsto dalla norma contrattuale. Pertanto la disponibilità di € 4.260.629,00 si ridurrebbe a € 4.070.629,00.

Si rappresenta che nel corso del 2007 sono stati concessi benefici di natura assistenziale e sociale al personale dell'Istituto per complessivi € 4.393.600,00, spesa che va oltre il limite massimo posto dall'anzidetta disposizione contrattuale. In particolare, a tale titolo sono stati assunti nell'esercizio 2007 i seguenti impegni:

- sussidi	€ 1.287.655,75
- borse studio	€ 495.500,00
- polizza sanitaria	€ 2.419.682,25
- assistenza climatica e vac.st.	€ <u>190.761,45</u>
TOTALE	€ 4.393.599,45

Pertanto, si rende necessario che l'Ente nel corso del 2008 recuperi i maggiori impegni assunti all'anzidetto titolo.

Si fa presente, infine, che, diversamente dalla previsione di cui al citato art.27 del CCNI, nell'anzidetto utilizzo non sono stati fatti rientrare i prestiti ai dipendenti.

D. Gestione del Credito e delle Attività sociali

II Centro di Responsabilità amministrativa "Credito e benefici sociali" è articolato in entrate e spese di parte corrente. Le spese sono in relazione alle attività sociali e agli interessi connaturati alla concessione di prestiti e mutui.

Nella categoria *Uscite per l'acquisto di beni e consumo e servizi*, l'unica voce Gestionale operativa nell'esercizio 2007 è costituita dalle *Spese connesse all'operazione di cartolarizzazione dei crediti*.

Sono qui contabilizzate le spese postali dei conti correnti dedicati alle somme trasferite alla Scic, le spese per il recupero di crediti e per eventuali perizie. Nell'esercizio 2007, a fronte di una previsione pari a € 190.000,00 sono stati assunti impegni per € 165.487,21.

Nella categoria 5.1.2.1. sono racchiuse le voci finanziarie che hanno permesso la realizzazione delle politiche sociali in favore dei giovani e degli anziani. Nello specifico, la previsione definitiva di spesa relativa ai Convitti di proprietà, ai Convitti nazionali convenzionati e alle Case Albergo, ammonta ad € 14.676.900,00 mentre gli impegni assunti equivalgono ad € 13.318.699,60.

Vengono effettuate però anche le vacanze studio presso strutture all'estero per ragazzi in età compresa tra i 14 e i 18 anni che vogliono perfezionare l'uso di una lingua straniera e per le quali a fronte di una previsione definitiva di spesa di € 64.000.000,00 sono stati effettuati pagamenti per € 60.131.396,52.

Altre attività realizzate dall'Istituto in favore della formazione dei giovani sono costituite dai master organizzati in collaborazione con i maggiori Atenei nazionali, le Borse per la frequenza di master universitari, i Dottorati di Ricerca e le Borse Stage.

In particolare per la concessione di borse di studio e assegni universitari a fronte di una

previsione di € 15.500.000,00 sono stati assunti
impegni per € 11.776.176,00

Nell'aggregazione decisionale *Oneri finanziari*
vengono riportati gli interessi passivi
corrisposti nell'ambito dell'attività
creditizia svolta in favore degli Enti locali e
delle cooperative. A fronte di una previsione
totale pari a € 5.600.000,00, gli impegni
complessivamente ammontano ad € 3.254.783,95 di
cui € 2.992.013,82 relativi agli interessi di
post ammortamento alle cooperative.

Per quanto riguarda la categoria 5.2.1.4.
Concessione di crediti ed anticipazioni, possiamo
dire che costituisce la voce più significativa, in
quanto a volumi finanziari e a numero di
prestazioni contabilizzate, della Unità
previsionale assegnata all'omonimo centro di
responsabilità amministrativa: il primo capitolo
fa riferimento alla concessione di mutui sia agli
iscritti che alle cooperative.

Il totale impegnato per il 2007 ammonta ad
€ 1.238.939.562,36 mentre la previsione definitiva
era di € 1.254.550.000,00. E' da rilevare che nel
settore dei mutui individuali, il 57% dei
finanziamenti del bilancio 2007 sono andati a

coprire i fabbisogni del 2006, lasciando così scoperti quelli dell'anno di competenza.

Nel campo della concessione di prestiti pluriennali e piccoli prestiti è continuata la tendenza già evidente nel precedente esercizio 2006, del ricorso al credito avente piani di remissione di lunga durata; il piccolo prestito quadriennale, infatti, unitamente alla cessione decennale, hanno assorbito l'82% delle risorse erogate a dimostrazione che l'orientamento degli utenti è rivolto a forme di finanziamento che assicurino importi più elevati con una maggiore durata del piano di restituzione. Complessivamente, comunque, a fronte di una previsione totale di € 1.456.802.100,00, gli impegni assunti per la concessione di prestiti ammonta ad € 1.439.605.360,84.

In conclusione, quindi, possiamo rilevare che la previsione definitiva delle uscite in conto capitale del Centro di responsabilità amministrativa Prestazioni Creditizie ammonta ad € 2.723.876.800,00, mentre il totale degli impegni assunti è pari ad € 2.687.975.914,18.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Come evidenziato nei documenti illustrativi che accompagnano il consuntivo, viene dato particolare rilievo dall'Istituto ai diversi processi avviati e conclusi nel corso dell'esercizio. A tal fine, pur riconoscendo che molte delle delicate questioni da tempo oggetto di attenzione appaiono in effetti avviate a soluzione, occorre che oltre al necessario monitoraggio dei processi si pervenga anche alla valutazione degli stessi in modo da poter rilevare eventuali scostamenti con gli obiettivi ed adottare correttivi prima della conclusione delle iniziative. In tale ambito, ad esempio, pur apprezzando lo sforzo sostenuto per migliorare il proprio sistema informativo e per trasformare, di conseguenza, il modello organizzativo interno, va comunque osservato che le valutazioni positive sui risultati ottenuti potrebbero apparire premature, dal momento che per la "validazione" sono necessari non solo i collaudi ed i riscontri sui livelli di spesa ma anche e soprattutto un'attenta analisi costi-benefici sulla qualità e sull'impatto reale dei processi in corso sui beneficiari finali e cioè

sugli utenti dei servizi; fase, questa, che non risulta al momento ancora avviata.

Il Collegio ritiene, altresì, opportuno:

- richiamare l'attenzione sull'esigenza che la gestione del Credito e delle attività sociali rispetti l'equilibrio finanziario della gestione, atteso che in un quadriennio si è quasi annullato il rilevante avanzo realizzato per effetto della cartolarizzazione nell'anno 2003 (4.114,22 milioni di euro);
- procedere all'adozione di un provvedimento di riorganizzazione degli uffici dirigenziali, al fine di eliminare l'attuale discordanza tra il numero di tali uffici dirigenziali e i posti di funzione previsti in organico;
- procedere ad una rivisitazione delle risorse dei fondi per il trattamento economico accessorio del personale, al fine di riportare le somme utilizzabili con quelle singolarmente certificate dal Collegio, rendendo conseguentemente, non disponibili le maggiori somme anche se impegnate;
- recuperare le maggiori somme erogate dall'Istituto al proprio personale a titolo di concessione di benefici di natura assistenziale

e sociale, la cui somma disponibile va rideterminata, secondo le indicazioni evidenziate al punto sub 2 (spese per il personale);

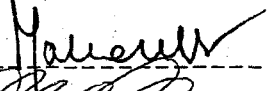
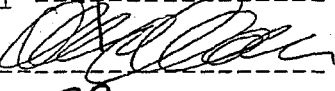
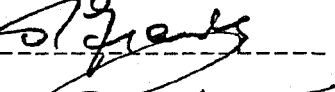
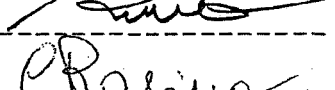
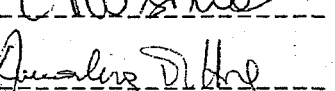
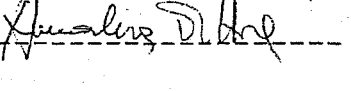
- evidenziare i parziali elementi informativi forniti circa l'applicazione dell'art. 29 della legge n. 248/2006.

In ordine ai risultati differenziali di bilancio, invece, va segnalata la rilevanza del disavanzo finanziario che peggiora anche in modo significativo rispetto al dato previsionale; come evidenziato nell'ambito della presente Relazione, la causa principale della formazione del deficit di bilancio è da attribuire alla "scopertura previdenziale" con una valenza ormai strutturale che potrà essere fronteggiata dall'Istituto probabilmente solo per il biennio 2008-2009, considerata la graduale erosione dell'avanzo di amministrazione. Tale circostanza, essendo connessa a dinamiche esogene delle entrate e delle spese, deve essere necessariamente valutata dagli organi istituzionali in una prospettiva evolutiva del quadro di riferimento normativo della materia previdenziale.

Ferme restando le anzidette considerazioni, tenuto conto che la spesa complessivamente sostenuta è ricompresa nei limiti fissati dalle norme di finanza pubblica, (cfr., paragrafo sub 5 - vincoli di finanza pubblica), il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del predetto documento contabile.

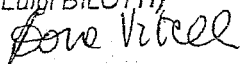
Roma, 19 giugno 2008

Letto, approvato e sottoscritto

Dr. Paolo	MARCARELLI	
Dr. Antonino	GALLONI	
Dr. Raffaele	GRANDE	
Dr. Alfredo	ROCCELLA	
Dr. Carla	ROSINA	
Dr. Annalisa	VITTORE	

I N P D A P
SEGRETERIA COLLEGIO DEI SINDACI

PER COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE
IL DIRIGENTE
(Dr. Luigi BILOTTI)





PAGINA BIANCA