

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI SINDACI

PAGINA BIANCA

La relazione del Collegio dei Sindaci al conto consuntivo 2008 proposto al Consiglio di Indirizzo e Vigilanza con delibera del Commissario straordinario n.43 del 30.06.2009 (pervenuta al Collegio in data 16 luglio 2009) si sviluppa, come da prassi, attraverso i seguenti percorsi di analisi:

A. ANALISI DEI RISULTATI CONTABILI COMPLESSIVI

B. ANALISI DEI RESIDUI

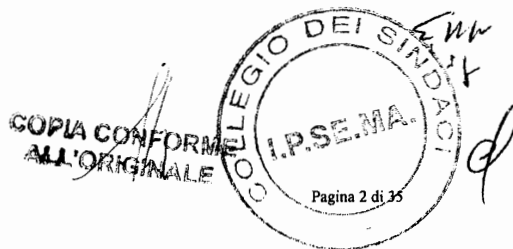
C. ANALISI DEI RISULTATI GESTIONALI

Va preliminarmente evidenziato che la previsione iniziale, come definita con deliberazione del Consiglio di indirizzo e vigilanza n. 163 del 28 dicembre 2007, nel corso dell'esercizio ha subito modifiche con successivi provvedimenti di variazione.

In particolare, il Consiglio di indirizzo e vigilanza ha adottato una prima variazione con la delibera n. 175 del 1° agosto 2008, mentre il Commissario straordinario, investito delle funzioni del Consiglio di indirizzo e vigilanza, ha adottato la seconda e terza variazione con successive deliberazioni n. 22/08 e 29/08 rispettivamente in data 16 dicembre e 30 dicembre 2008.

Su queste ultime due variazioni le Amministrazioni vigilanti hanno fornito riscontro con osservazioni, mentre della prima variazione, inviata tardivamente, il Ministero dell'economia e delle finanze si è riservato l'esame unitamente a quello sul consuntivo 2008.

Si ritiene necessario inoltre richiamare quanto già premesso dal Collegio alla relazione redatta in occasione dell'esame al bilancio preventivo 2009, circa l'adozione del nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità adottato ai sensi del D.P.R. 97/2003 (delibera commissariale n. 11 del 27 novembre 2008).



Infatti, per necessaria continuità amministrativa e omogeneizzazione dei dati contabili, con le previsioni per l'esercizio 2009, l'Istituto ha redatto il consuntivo 2008 secondo le disposizioni recate dal detto D.P.R. 97/2003 all'art. 38.

Il rendiconto generale predisposto si compone, quindi, di:

- a) il conto di bilancio articolato in rendiconto finanziario decisionale e rendiconto finanziario gestionale;
- b) il conto economico;
- c) lo stato patrimoniale;
- d) la nota integrativa.

Al rendiconto è allegata:

- a) la situazione amministrativa.

La prevista relazione sulla gestione costituisce invece parte della relazione del Commissario straordinario al consuntivo 2008.

A. ANALISI DEI RISULTATI CONTABILI COMPLESSIVI

Una prima analisi ha evidenziato, che sono state accertate maggiori entrate, rispetto alle previsioni, sui seguenti capitoli:

(euro)

cap. 1.1.2.1.01-contributi assicurativi infortuni a carico dello Stato 1.038.422,00

cap. 1.1.3.1.01- Proventi derivanti dalla prestazione di servizi 308.125,78

cap. 1.4.1.1.13-Recup.da INPS contributi malatt.rimbor.ad armatori 17.383,05

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE



Pagina 3 di 35

cap. 2.4.1.1.11- Recupero da INPS indennità malattia	2.466.883,03
cap. 4.1.3.2.03 - Interessi mutui e prestiti concessi al personale	22.284,92
cap. 4.1.3.2.04-Interessi su anticipazioni depositi e conti correnti	1.052.222,28
cap. 4.2.1.4.01- Prelevamenti della tesoreria dello Stato	12.812.627,24
cap. 4.2.1.4.02 - Riscossione di mutui concessi al personale	39.954,26
cap. 4.4.1.1.20 – Girofondi	20.030.731,41
cap. 4.4.1.1.21 – Riscossioni per conto SCIP	43.754,51
cap. 5.4.1.1.02 – Rit. erariali su prestaz. erogate ai marittimi	8.189.713,01

Relativamente alla spesa sono stati assunti maggiori impegni rispetto alla previsione definitiva sui seguenti capitoli:

(euro)

cap. 2.4.1.1.11 – Indennità mal. Pagate per c/INPS	2.466.883,03
cap. 4.1.1.2.07 – Oneri prev.li e assistenziali personale a carico ente	13.062,44
cap. 4.2.1.4.01 – Versamenti alla tesoreria dello Stato	12.812.627,24
cap.4.4.1.1.20 – Girofondi	20.030.731,41

In proposito, il Collegio, nel richiamare l'attenzione sull'esigenza di procedere sempre all'assestamento di bilancio al fine di evitare che la previsione definitiva presenti valori inferiori alle somme accertate e/o impegnate, dà atto che le maggiori spese riguardano partite di giro che trovano corrispondenza nelle entrate.

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE

COLLEGIO DEI SINDACI
I.P.S.E.M.A.

Pagina 4 di 35

Situazione finanziaria

I risultati finanziari si possono sintetizzare nella seguente tabella:

Gestione finanziaria dell'esercizio 2008

(valori espressi in migliaia di euro)

	<u>ENTRATE</u>	<u>USCITE</u>
Correnti	96.917,83	70.032,10
Avanzo di parte corrente	26.885,73	
Alienazione di beni e riscossione crediti	197.467,76	----
Conto capitale	5,94	201.472,04
Accens. Mutui e rimborso prestiti	15,00	----
Partite di giro	<u>380.044,19</u>	<u>380.044,19</u>
TOTALE		651.548,33
Avanzo finanziario di competenza	----	<u>22.902,39</u>
TOTALE GENERALE	<u>674.450,72</u>	<u>674.450,72</u>

Dalle evidenziate risultanze emerge che nell'esercizio 2008 si è realizzato un avanzo di parte corrente pari a 26.885,73 migliaia di euro, risultato che è maggiore del 12,16% rispetto a quello realizzato nell'esercizio 2007 alla fine del quale si era registrato un risultato positivo pari a 23.969,02 migliaia di euro.

In particolare, nell'anno 2008 gli accertamenti di parte corrente sono stati maggiori, rispetto al 2007, del 2,71 % ed il loro ammontare risulta superiore agli impegni.

La spesa corrente registra una diminuzione dello 0,49 % rispetto all'anno precedente.



L'avanzo di competenza pari a 22.902,39 migliaia di euro, è in aumento rispetto al risultato del 2007, anno in cui si è avuto un avanzo d'esercizio di 19.162,08 migliaia di euro.

I risultati anzidetti sono sintetizzati nella seguente tabella:

ENTRATE				USCITE		
	2007	2008	%	2007	2008	%
Correnti	94.351.900,96	96.917.826,36	2,72	70.382.878,41	70.032.100,29	-0,50
In c/Capitale	179.259.113,43	197.488.705,5	10,17	184.066.049,11	201.472.039,86	9,46
Partite di giro	344.778.703,37	380.044.196,42	10,23	344.778.703,37	380.044.196,42	10,23
Totale	618.389.717,76	674.450.728,32	9,07	599.227.630,89	651.548.336,57	8,73
Avanzo finanziario				19.162.086,87	22.902.391,75	19,52
TOTALE GENERALE	618.389.717,76	674.450.728,32	9,07	618.389.717,76	674.450.728,32	9,07

L'avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio è pari a € 235.935.508,50, con un aumento dell'11,05 % rispetto al 2007, esercizio che si era chiuso con un avanzo di amministrazione di € 212.463.701,87.

Tale risultato si evidenzia nel seguente prospetto:

Avanzo di amministrazione al 31.12.2007	212.463.701,87
- Variazione residui attivi anni 2007 e pregressi (cancellati)	-922.454,67
+ Variazione Residui passivi anni 2007 e pregressi (cancellati)	1.484.199,63
+ Residui attivi riaccertati	11.250,96
- Residui passivi reimpegnati	-3.581,04
	569.414,88
+ Avanzo competenza 2007	22.902.391,75
Avanzo di amministrazione al 31.12.2008	235.935.508,50

Detta situazione ha riflessi anche sulla copertura assicurativa, intesa quale differenziale tra contributi e prestazioni, così come emerge dalla tabella che segue:

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE



particolare si desume che la sede di Napoli è quella maggiormente coinvolta nell'attività istituzionale, sia per quanto riguarda la riscossione dei premi (37,68%) che per quanto riguarda l'erogazione delle prestazioni (58,51%), cui fanno seguito, nell'ordine, le sedi di Palermo, Genova e Trieste per quanto riguarda le riscossioni e le sedi Genova, Palermo e Trieste per quanto riguarda il pagamento delle prestazioni. Il dato di maggior rilievo che emerge dalla tabella è la riduzione delle prestazioni della sede di Trieste che si riducono del 45,47% rispetto all'esercizio precedente. Dalla relazione del Commissario non si evidenziano criticità per tale dato.

Gestione di cassa

Per la gestione di cassa il differenziale in conto competenza tra riscossioni (€ 566.357.984,44) e pagamenti (€ 626.087.596,64) determina un disavanzo di € 59.729.612,20.

Per contro la gestione dei residui ha comportato riscossioni per € 93.832.926,02 e pagamenti per € 23.847.250,83 con un conseguente avanzo di € 117.680.176,85.

La gestione si è chiusa, quindi, con un saldo positivo, come di seguito evidenziato:

Fondo cassa complessivo al 31.12.2007		€ 117.815.215,20
Somme riscosse		
c/competenza	€ 566.357.984,44	
c/residui	<u>€ 93.832.926,02</u>	€ 660.190.910,46
Pagamenti eseguiti		
c/competenza	€ 626.087.596,64	
c/residui	<u>€ 23.847.250,83</u>	€ 649.934.847,47
Disponibilità al 31.12.2008		€ 128.071.278,19

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE



Si precisa che la somma di € 128.071.278,19 è distribuita come segue:

- consistenza c/o Istituto Tesoriere	€ 7.932.859,90
- deposito c/o Tesoriere Centrale	€ 120.016.333,11
- deposito c/o Banche e c/c Postale	€ 122.085,18
Totale	€ 128.071.278,19

Pertanto si rileva un incremento, rispetto all'anno precedente, delle risorse disponibili pari all' 8,70 %.

Ulteriori analisi contabili

Si ritiene opportuno completare l'analisi dei risultati finanziari con l'elaborazione e la valutazione di alcuni dati contabili in chiave comparativa con quelli dell'esercizio precedente e con quanto fissato nel bilancio di previsione.

La verifica sull'andamento dei conti nel tempo e sulla coerenza dei risultati con le previsioni appare quanto mai utile in un momento congiunturale di crisi finanziaria coeva con il bilancio in esame.

Scostamenti dalla previsione

Le tabelle 2 e 2.1 che seguono, confermano, al pari dell'esercizio 2007, uno scostamento degli accertamenti e degli impegni rispetto alle previsioni.



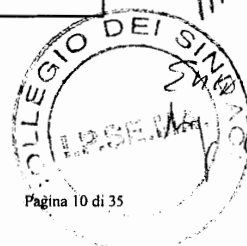
TABELLA 2					
SCOSTAMENTI DALLE PREVISIONI					
ENTRATE					
	2004	2005	2006	2007	2008
PREVISIONE INIZIALE	498.224,00	531.670,00	600.617,00	600.768,00	629.857,00
PREVISIONE DEFINITIVA	546.028,00	599.267,00	600.768,00	632.245,93	651.753,00
ACCERTAMENTO	561.435,30	532.051,00	561.396,24	618.389,71	674.450,72
SCOSTAMENTO (accertamento/prev.iniziale)	12,69	0,07	-6,53	2,93	7,08
SCOSTAMENTO(accertamento/prev.definitiva)	2,82	-11,22	-6,55	-2,19	3,48
Valori espressi in migliaia di euro					

In particolare rispetto alle previsioni iniziali l'accertamento delle entrate presenta un differenziale del 7,08%, in aumento rispetto a quello riscontrato nel 2007 che era del 2,93%, mentre rispetto alle previsioni definitive tale differenziale si riduce (3,48%).

Per le spese (Tab. 2.1) lo scostamento degli impegni rispetto alle previsioni iniziali presenta una percentuale positiva del 4,75% a fronte di quella registrata nel 2007 pari allo 0,31%. Rispetto alle previsioni definitive si registra uno scostamento negativo dell' 1,57% nell'esercizio 2008 a fronte di un medesimo scostamento negativo del 2007 pari al 7,80 %.

TABELLA 2.1					
SCOSTAMENTI DALLE PREVISIONI					
SPESE					
	2004	2005	2006	2007	2008
PREVISIONE INIZIALE	498.224,00	523.157,00	587.569,00	597.385,77	622.029,18
PREVISIONE DEFINITIVA	546.028,00	599.267,00	600.768,00	649.945,43	661.933,00
IMPEGNATO	547.103,43	507.894,00	557.675,64	599.227,63	651.548,33
SCOSTAMENTO (impegno/prev.iniziale)	9,81	-2,92	-5,09	0,31	4,75
SCOSTAMENTO(impegno/prev.definitiva)	0,20	-15,25	-7,17	-7,80	-1,57
Valori espressi in migliaia di euro					

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE



Pagina 10 di 35

Struttura delle entrate

La tabella n. 3 evidenzia l'andamento delle entrate realizzate nel corso dell'esercizio 2008 poste a raffronto con quelle realizzate nell'esercizio 2007, distinte per tipologia.

TABELLA 3

ENTRATE	2007	2008	2008-2007	%	%	%	%	%	%
	accertamenti	accertamenti	variazione	variazione	composizione entrata 2007	composizione entrata 2008	variazione composizione entrata	totale entrate su titoli entrate 2007	totale entrate su titoli entrate 2008
Entrate contributive	19.503.746,03	20.040.883,68	537.137,65	2,75	20,67	20,68	0,01		
Entrate derivanti da trasferimenti	55.195.809,00	59.188.422,00	3.992.613,00	7,23	58,50	61,07	2,57		
Altre entrate	19.652.345,93	17.688.520,68	- 1.963.825,25	-9,99	20,83	18,25	-2,58		
Totale entrate Correnti	94.351.900,96	96.917.826,36	2.565.925,40	2,72	100,00	100,00	0,00	15,26	14,37
Alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti	179.178.972,69	197.467.765,98	18.288.793,29	10,20	99,96	99,99	0,03		
Trasferimenti in conto capitale	63.315,04	5.940,00	- 57.375,04	-0,03	0,04	0,003	-0,03		
Accensione di prestiti	16.825,70	15.000,00	- 1.825,70	0,00	0,00	0,004	-0,001		
Totale entrate in conto capitale	179.259.113,43	197.488.705,98	18.229.592,55	10,17	100,00	100,00	0,00	28,99	29,28
Entate per partite di giro	344.778.703,37	380.044.196,42	35.265.493,05	10,23	100,00	100,00	0,00	55,75	56,35
TOTALE ENTRATE	618.389.717,76	674.450.728,76	56.061.011,00	9,07	100,00	100,00	0,00	100,00	100,00

In particolare le entrate correnti presentano una variazione positiva (2,72%), così come quelle in conto capitale (+10,17%) e quelle per partite di giro (+10,23%): complessivamente le entrate registrano un aumento del 9,07% rispetto al precedente esercizio.

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE



Struttura delle spese

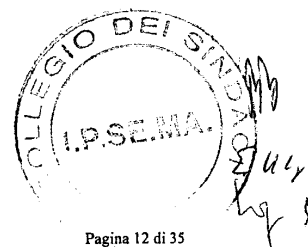
La spesa complessiva pari ad € 651.548.336,57 è data per il 10,75 % da spese correnti, per il 30,92 % da spese di conto capitale e per il 58,33 % da spese per partite di giro.

La tabella n. 4 evidenzia l'andamento delle uscite effettuate nel 2008 e consente una immediata visione dell'andamento delle stesse che registrano, rispetto al 2007, una variazione percentuale del + 8,73%.

TABELLA 4

USCITE	2007	2008	2008-2007	%	%	%	%	%	%
	Impegni	Impegni	variazione	variazione	composizione uscite 2007	composizione uscite 2008	variazione composizione uscite	su totale titoli uscite 2007	su totale titoli uscite 2008
Funzionamento	18.452.688,54	17.204.972,25	- 1.247.716,29	-6,76	26,22	24,57	-1,65		
Interventi diversi	51.929.894,94	52.827.128,04	897.233,10	1,73	73,78	75,43	1,65		
Trattamento di quiescenza	294,93	-	294,93	-100,00	0,00	0,00	0,00		
Totale uscite correnti	70.382.878,41	70.032.100,29	- 350.778,12	-0,50	100,00	100,00	0,00	11,75	10,75
investimenti	183.888.784,06	201.455.202,21	17.566.418,15	9,54	99,90	99,99	0,09		
Oneri comuni	177.265,05	16.837,65	- 160.427,40	-0,09	0,10	0,008	-0,09		
Totale uscite in conto capitale	184.066.049,11	201.472.039,86	17.405.990,75	9,46	100,00	100,00	0,00	30,72	30,92
Uscite per partite di giro	344.778.703,37	380.044.196,42	35.265.493,05	10,23	100,00	100,00	0,00	57,54	58,33
TOTALE USCITE	599.227.630,89	651.548.336,57	52.320.705,68	8,73	100,00	100,00	0,00	100,00	100,00

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE



Spesa corrente

Particolarmente significativa appare la riduzione del 6,76% delle spese di funzionamento che rappresentano il 24,57% delle uscite correnti.

La tabella n. 5, riferita alle sole spese di funzionamento, ne evidenzia la composizione per macro aggregati: spese di personale, spese per organi dell'ente e spese per acquisizione di beni e servizi.

TABELLA 5

SPESE DI FUNZIONAMENTO	2007	2008	2008-2007	%	%	%	%	%	%
	impegni	impegni	variazione	variazione	composizione uscite 2007	composizione uscite 2008	variazione composizione uscite	su totale uscite correnti 2007	su totale uscite correnti 2008
Spese di personale	12.918.473,11	12.140.777,47	- 777.695,64	-6,02	70,01	70,57	0,56		
Organi	1.764.378,53	1.564.654,63	- 199.723,90	-11,32	9,56	9,09	-0,47		
beni e servizi	3.769.836,90	3.499.540,15	- 270.296,75	-7,17	20,43	20,34	-0,09		
Totale spese di funzionamento	18.452.688,54	17.204.972,25	- 1.247.716,29	-6,76	100,00	100,00	0,00	26,22	24,5

Posta la sostanziale rigidità della spesa per gli organi dell'ente il cui andamento è assoggettato alla sola norma, il Collegio si è soffermato, in particolare sull'analisi delle spese di personale (tabella 6) e di quelle per l'acquisizione di beni e servizi (tabella 7).

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE



TABELLA 6

SPESE DI PERSONALE	2007	2008	2008-2007	%	%	%	%	%	%
	Impegni	Impegni	variazione	variazione	composizione spese di personale 2007	composizione spese di personale 2008	variazione composizione spese	su totale uscite correnti 2007	su totale uscite correnti 2008
stipendi ed altri assegni al personale	5.632.631,36	5.181.367,66	-451.263,70	-8,01	43,60	42,68	-0,92		
Compensi incentivanti la produttività	3.849.868,63	3.676.859,71	-173.008,92	-4,49	29,80	30,29	0,48		
compensi per lavoro straordinario		132.000,00	132.000,00	0,00	0,00	1,09	1,09		
Indennità e rimborso spese per missioni al personale	508.155,08	207.930,98	-300.224,10	-59,08	3,93	1,71	-2,22		
Indennità e rimborso spese di trasporto per trasferimenti	20.419,98	295,15	- 20.124,83	-98,55	0,16	0,00	-0,16		
Oneri previdenziali ed assistenziali personale a carico ente	2.091.244,87	2.215.062,44	123.817,57	5,92	16,19	18,24	2,06		
Oneri previdenziali ed assistenziali organi a carico ente	404.498,42	360.834,81	- 43.663,61	-10,79	3,13	2,97	-0,16		
Corsi per il personale indetti da Enti	80.000,00	73.512,00	- 6.488,00	-8,11	0,62	0,61	-0,01		
Spese per il servizio mensa	331.654,77	292.914,72	- 38.740,05	-11,68	2,57	2,41	-0,15		
Fondo per i rinnovi contrattuali	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale spese di personale	12.918.473,11	12.140.777,47	-777.695,64	-6,02	100,00	100,00	0,00	18,35	17,34

La riduzione complessiva delle spese di personale (- 6,02) è da collegare in primo luogo alla diminuzione (-12) del numero delle unità in servizio che ha comportato una riduzione dell'8,01% della spesa per stipendi, del 4,49% della

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE



spesa per compensi incentivanti la produttività e dell'11,68% delle spese per il servizio mensa. A fronte di tali riduzioni il Collegio non può non rilevare l'incremento del 5,92 % della spesa per oneri previdenziali ed assistenziali per il personale a carico dell'Ente in ordine alle quali nella nota integrativa non è dato evincere chiarimenti.

Si registra, inoltre, una diminuzione delle spese per missioni (- 59,08%).

Per quanto riguarda i compensi incentivanti la produttività si evidenzia l'approvazione degli accordi integrativi previsti dai contratti collettivi di lavoro. In particolare, per il personale delle aree professionali A,B e C è stato approvato per l'anno 2008 il relativo Fondo con nota del Dipartimento della Funzione Pubblica n.13411 del 20 marzo 2009; per i dirigenti di seconda fascia il relativo fondo per gli anni 2007 e 2008 è stato approvato con nota n. 3352 del 2 febbraio 2009, per i professionisti dipendenti il relativo fondo dell'anno 2008 è stato approvato con nota n. 0002258 del 16 gennaio 2009. Pertanto a fine esercizio per la gestione di competenza risulta impegnata e rimasta da pagare la somma di € 1.413.013,27.

Con l'occasione il Collegio ha verificato la documentazione relativa ai versamenti che intervengono con cadenza mensile delle ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali afferenti agli emolumenti del personale dipendente nonché dei componenti gli organi e le commissioni.

La tabella n. 7 relativa alle spese per l'acquisto di beni e servizi che, come già evidenziato registra una diminuzione del 7,17% rispetto al 2007, scompone detta spesa e consente un' analisi sulla sua distribuzione.

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE

COLLEGIO DEI SINDACI
I.P.S.E.M.A.

Pagina 15 di 35

