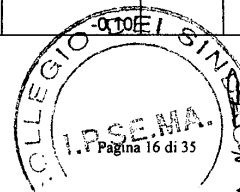


TABELLA 7

SPESE PER ACQUISTO BENI E SERVIZI	2007	2008	2008-2007	%	%	%	%	%	%
	Impegni	Impegni	variazione	variazione	composizione spese beni e servizi 2007	composizione spese beni e servizi 2008	variazione composizione spesa beni e servizi	su totale uscite correnti 2007	su totale uscite correnti 2008
Acquisto libri, riviste ed altro	30.088,54	29.025,60	- 1.062,94	-3,53	0,80	0,83	0,03		
Acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico	94.202,84	75.946,95	- 18.255,89	-19,38	2,50	2,17	-0,33		
Spese per accertamenti sanitari e cure al personale	6.506,36	3.517,66	- 2.988,70	-45,94	0,17	0,10	-0,07		
Acquisto vestiario e divise	665,90	1.649,39	983,49	147,69	0,02	0,05	0,03		
Fitto locali e spese condominiali	235.580,99	203.823,48	- 31.757,51	-13,48	6,25	5,82	-0,42		
Manutenzione, riparazione e adattamento locali ed impianti	57.197,49	46.314,77	- 10.882,72	-19,03	1,52	1,32	-0,19		
Manutenzione e riparazione mobili e macchine di ufficio	38.231,78	15.420,56	- 22.811,22	-59,67	1,01	0,44	-0,57		
Spese postali telegrafiche e telefoniche	484.958,17	405.031,52	- 79.926,65	-16,48	12,86	11,57	-1,29		
Manutenzione, noleggio ed esercizio mezzi di trasporto	40.586,56	44.000,00	3.413,44	8,41	1,08	1,26	0,18		
Spese per energia elettrica e consumo acqua uffici	198.871,11	197.163,23	- 1.707,88	-0,86	5,28	5,63	0,36		
Spese per riscaldamento e condizionamento uffici	121.864,57	127.360,37	5.495,80	4,51	3,23	3,64	0,41		
Spese di pulizia	238.466,42	321.525,90	83.059,48	34,83	6,33	9,19	2,86		
Spese di sorveglianza	601.216,91	561.037,95	- 40.178,96	-6,68	15,95	16,03	0,08		
Spese per trasporto e facchinaggio	50.039,80	25.599,09	- 24.440,71	-48,84	1,33	0,73	-0,60		
Spese diverse	2.784,85	2.801,12	16,27	0,58	0,07	0,08	0,01		
Premi di assicurazione	63.386,51	55.367,51	- 8.019,00	-12,65	1,68	1,58			

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE

	impegni	impegni	variazione	variazione	composizione spese beni e servizi 2007	composizione spese beni e servizi 2008	variazione composizione spesa beni e servizi	su totale uscite correnti 2007	su totale uscite correnti 2008
Spese per la riscossione coativa	9.163,13	7.732,40	- 1.430,73	-15,61	0,24	0,22	-0,02		
Spese di rappresentanza	4.079,88	2.501,29	- 1.578,59	-38,69	0,11	0,07	-0,04		
Spese per il funzionamento di commissioni	6.524,58	11.667,93	5.143,35	78,83	0,17	0,33	0,16		
Spese per l'informatica	1.261.531,46	1.193.162,74	- 68.368,72	-5,42	28,00	34,09	6,09		
Spese per organizzazione e partecipazione a convegni e congressi	14.699,50	11.990,00	- 2.709,50	-18,43	0,39	0,34	-0,05		
Onorari e compensi a terzi	84.470,73	76.411,87	- 8.058,86	-9,54	2,24	2,18	-0,06		
Spese per la comunicazione e pubblicazione	124.718,82	80.488,82	- 44.230,00	-35,46	3,31	2,30	-1,01		
Totale spese acquisto beni e servizi	3.769.836,90	3.499.540,15	- 270.296,75	-7,17	100,00	100,00	0,00	5,36	5,00

La voce di maggior rilievo è quella relativa alle spese per l'informatica che rappresenta il 34,09% della spesa complessiva e diminuisce del 5,42% rispetto al 2007.

Le spese per rappresentanza, partecipazione a mostre, convegni, e quelle per autovetture assoggettate al vincolo posto dalla legge 248/2006 e successive modificazioni e integrazioni registrano, rispetto al 2007 rispettivamente una diminuzione del 38,69% e del 18,43% per le prime 2 voci ed un aumento dell'8,41% delle spese per autovetture risultando complessivamente inferiori al tetto di spesa già calcolato in €. 152.180.

La tabella n. 8 scompone il macro aggregato "interventi diversi" nelle voci di spesa che lo compongono tra le quali quella per prestazioni istituzionali incide in misura preponderante sull'intero bilancio, essendo, la stessa riferita al "core business" dell'Istituto.

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE



TABELLA 8

INTERVENTI DIVERSI	2007	2008	2008-2007	%	%	%	%	%	%
	impegni	Impegni	variazione	variazione	composizione spese interventi diversi 2007	composizione spese interventi diversi 2008	variazione composizione spesa interventi diversi	su totale uscite correnti 2007	su totale uscite correnti 2008
Prestazioni istituzionali	44.346.585,96	46.023.935,90	1.677.349,94	3,78	85,40	87,12	1,72		
Uscite per trasferimenti passivi	3.405.577,57	2.295.607,05	- 1.109.970,52	-32,59	6,56	4,35	-2,21		
Poste correttive e compensative di entrate correnti	112.922,42	122.412,68	9.490,26	8,40	0,22	0,23	0,01		
Uscite non classificabili in altre voci	2.153.474,08	2.287.660,42	134.186,34	6,23	4,15	4,33	0,18		
oneri finanziari	113.240,25	96.555,54	- 16.684,71	-14,73	0,22	0,18	-0,04		
oneri tributari	1.798.094,66	2.000.956,45	202.861,79	11,28	3,46	3,79	0,33		
Totale spese interventi diversi	51.929.894,94	52.827.128,04	897.233,10	1,73	100,00	100,00	0,00	73,78	75,43

Essa rappresenta infatti l'87,12% delle spese per interventi diversi, ed incide per il 75,43% sul totale delle uscite correnti dell'esercizio 2008, con un aumento rispetto al 2007 del 3,78%.

La tabella n. 9 esamina nel dettaglio l'andamento delle predette spese per prestazioni istituzionali ed evidenzia che l'entità delle rendite erogate nel corso del 2008 - che rappresenta il 69,74% delle spese per prestazioni istituzionali - registra un aumento del 4,24% rispetto all'esercizio precedente, mentre le spese per indennità per inabilità temporanea e le altre indennità che rappresentano il 28,73 delle spese istituzionali si riducono del 37,10%.

I dati complessivi di bilancio non sono confrontabili con quelli riportati nella relazione al paragrafo prestazioni anche se nella stessa si esamina qualitativamente e quantitativamente il medesimo fenomeno.

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE



TABELLA 9

SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	2007	2008	2008-2007	%	%	%	%	%	%
	impegni	impegni	variazione	variazione	composizione spese prestazioni istituzionali 2007	composizione spese prestazioni istituzionali 2008	variazione composizione spesa per prestazioni istituzionali	su totale uscite correnti 2007	su totale uscite correnti 2008
Rendite di inabilità P.O.	16.819.126,15	17.723.022,57	903.896,42	5,37	37,93	38,51	0,58		
Rendite S.O.	10.137.802,52	10.929.323,42	791.520,90	7,81	22,86	0,00	-22,86		
Liquidazione in capitale rendite P.O.	1.567.773,17	1.593.533,99	25.760,82	1,64	3,54	3,46	-0,07		
Enti diversi per versamento capitali di copertura	0,00	37.362,16	37.362,16	0,00	0,00	0,08	0,08		
Indennizzo danno biologico	2.222.793,48	1.806.006,46	-416.787,02	-18,75	5,01	3,92	-1,09		
Indennizzo contrattuale P.O.	36.568,41	0,00	-36.568,41	-100,00	0,08	0,00	-0,08		
Indennità contrattuale di morte	7.359,53	8.090,93	731,40	9,94	0,02	0,02	0,00		
Totale rendite inabilità ai superstiti	30.791.423,26	32.097.339,53	1.305.916,27	4,24	69,43	69,74	0,31		
Indennità giornaliera infortuni	12.962.100,76	13.114.259,47	152.158,71	1,17	29,23	28,49	-0,73		
Assegni funerari e spese funerarie	38.143,74	36.107,61	-2.036,13	-5,34	0,09	0,08	-0,01		
Protesi per infortuni sul lavoro	71.368,53	58.544,38	-12.824,15	-17,97	-0,16	0,13	-0,03		
Spese diverse per fini istituzionali	16.826,12	14.307,25	-2.518,87	-14,97	0,04	0,03	-0,01		
Totale indennità per inabilità temporanea ed altre indennità	13.088.439,15	13.223.218,71	134.779,56	-37,10	29,51	28,73	-0,78		
Spese per accertamenti sanitari ai marittimi	266.511,74	332.574,76	66.063,02	24,79	0,60	0,72	0,12		
Interventi per la prevenzione	200.000,00	345.802,90	145.802,90	72,90	0,45	0,75	0,30		
Interventi assistenziali	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,05	0,05		
TOTALE SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	44.346.374,15	46.023.935,90	1.677.561,75	3,78	100,00	100,00	0,00	63,01	65,72

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE



Spesa in conto capitale

Le uscite in conto capitale, dettagliate nella tabella n. 10, ammontano complessivamente a € 201.472.039,86 con una variazione percentuale positiva del 9,46% rispetto al precedente esercizio.

TABELLA 10

USCITE IN CONTO CAPITALE	2007	2008	2008-2007	%	%	%	%	%	%
	Impegni	impegni	variazione	variazione	composizione spese conto capitale 2007	composizione spese conto capitale 2008	variazione comp. spesa c/capitale	su totale uscite c/capitale 2007	su totale uscite c/capitale 2008
Acquisto beni uso durevole	690.042,64	1.271.526,04	581.483,40	84,27	0,38	0,63	0,26		
Acquisto immobilizzazioni tecniche	1.840.740,98	1.568.696,43	- 272.044,55	-14,78	1,00	0,78	-0,22		
Partecipazione acquisto valori mobiliari	5.519.273,76	3.988.300,00	- 1.530.973,76	-27,74	3,00	1,98	-1,02		
Concessione crediti anticipati	175.426.009,22	194.259.901,50	18.833.892,28	10,74	95,40	96,43	1,03		
Indennità anzianità al personale cessato dal servizio	412.717,46	366.778,24	- 45.939,22	-11,13	0,22	0,18	-0,04		
TOTALE INVESTIMENTI	183.888.784,06	201.455.202,21	17.566.418,15	9,55	100,00	100,00	0,00	99,90	99,99
Estinzione debiti diversi	177.265,05	16.837,65	- 160.427,40	-90,50	100,00	100,00	0,00		
TOTALE ONERI COMUNI	177.265,05	16.837,65	- 160.427,40	-90,50	100,00	100,00	0,00	0,10	0,01
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	184.066.049,11	201.472.039,86	17.405.990,75	9,46	100,00	100,00	0,00	100,00	100,00

Le variazioni più significative riguardano l'acquisto di valori mobiliari (-27,74%) e la concessione di crediti ed anticipazioni (+ 10,74%).

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE



Pagina 20 di 35

In particolare quest'ultima categoria è riferita alle spese per la concessione di mutui e prestiti al personale e dai movimenti sul conto della Tesoreria centrale dell'Istituto.

Spese per partite di giro

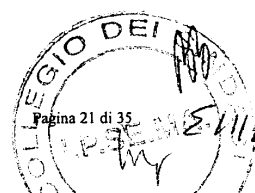
La tabella n. 11 conclude, con il dettaglio delle partite di giro, l'analisi della spesa effettuata nell'ambito degli approfondimenti operati sui risultati finanziari dell'esercizio 2008.

Le spese per partite giro, pari ad € 380.044.196,42 trovano corrispondenza negli accertamenti delle entrate che presentano un saldo di pari importo.

TABELLA 11

PARTITE DI GIRO	2007	2008	2008-2007	%	%	%	%	%	%
	impegni	impegni	variazione	variazione	comp. spese per partite di giro 2007	comp. spese per partite di giro 2008	variaz.comp.spesa per partite di giro	su totale uscite 2007	su totale uscite 2008
Versamento ritenute erariali personale dipendente ed autonomo	2.715.021,72	3.018.240,78	303.219,06	11,17	0,79	0,79	0,01		
Versamento ritenute erariali su prestazioni erogate ai marittimi	39.250.508,53	42.850.713,01	3.600.204,48	9,17	11,38	11,28	-0,11		
Versamento ritenute previdenziali ed assistenziali	858.313,43	943.589,07	85.275,64	9,94	0,25	0,25	0,00		
Versamento ritenute diverse per conto terzi	3.103,23	2.156,24	- 946,99	-30,52	0,00	0,00	0,00		

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE



Versamento contributi e somme accessorie per conto INPS	11.335.801,27	11.550.632,62	214.831,35	1,90	3,29	3,04	-0,25		
Versamento contributi per conto EBI Pesca	672.009,12	665.116,23	- 6.892,89	-1,03	0,19	0,18	-0,02		
Versamento contributi e somme accessorie per conto Servizio sanitario Nazionale	-	3.290,00	3.290,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Versamento contributi per organizzazioni sindacali gente di mare	624.033,16	575.004,99	- 49.028,17	-7,86	0,18	0,15	-0,03		
Versamenti per IVA	2.471.690,32	1.929.084,47	- 542.605,85	-21,95	0,72	0,51	-0,21		
Versamento somme diverse riscosse per conto terzi	385.386,85	414.191,56	28.804,71	7,47	0,11	0,11	0,00		
Versamento indennità di malattia pagata per conto INPS	147.870.182,74	162.466.883,03	14.596.700,29	9,87	42,89	42,75	-0,14		
Oneri addebitati da Stato per visite fiscali	36.131,40	40.547,93	4.416,53	12,22	0,01	0,01	0,00		
Vers. contributi malattia rimb. ad armatori conto INPS	94.669,99	137.383,05	42.713,06	45,12	0,03	0,04	0,01		
Versamento rendite rischio di guerra pagati per conto dello Stato	851.774,84	673.811,76	- 177.963,08	-20,89	0,25	0,18	-0,07		
Costituzione fondo cassiere interno	23.000,00	22.000,00	- 1.000,00	-4,35	0,01	0,01	0,00		
Versamento anticipazioni varie	35.861,32	14.593,35	- 21.267,97	-59,31	0,01	0,00	-0,01		
Girofondi	129.045.075,16	147.968.731,41	18.923.656,25	14,66	37,43	38,93	1,51		
Versamento riscossioni per conto SCIP	240.760,53	203.754,51	- 37.006,02	-15,37	0,07	0,05	-0,02		
Partite in conto sospeso	7.745.849,76	6.221.017,41	- 1.524.832,35	-19,69	2,25	1,64	-0,61		
Finanziamento da terzi progetti speciali IPSEMA	19.530,00	273.455,00	253.925,00	1300,18	28,00	0,07	-27,93		
Fondo assistenza per le famiglie dei pescatori	500.000,00	70.000,00	- 430.000,00	-86,00	0,15	0,02	-0,13		
totale spese 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

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE



Pagina 22 di 35

L'entità delle spese per partite di giro che rappresentano il 58,33% del totale delle uscite fornisce la dimensione dell'attività svolta dall'Istituto per conto dell'INPS sulla base di apposita convenzione. Come noto, infatti, l'IPSEMA eroga l'indennità di malattia e maternità che nel 2008 ha raggiunto l'importo di € 162.466.883,03 con un incremento del 9,87% rispetto al 2007.

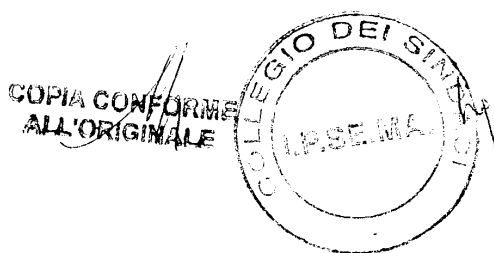
Il Collegio, quindi, ha proceduto alla verifica della documentazione relativa ai versamenti che intervengono con cadenza mensile delle ritenute fiscali operate sulle indennità erogate per conto dell'INPS.

Appare utile specificare che le "partite in conto sospeso" sono riferite, essenzialmente, a contributi per i quali non è stato possibile individuare la destinazione. In proposito, considerato il tempo assegnato per la predisposizione del conto consuntivo si rappresenta la necessità che l'Istituto ponga in essere ogni iniziativa necessaria alla loro tempestiva definizione in modo che nel prossimo rendiconto detta posta non presenti nessuna appostazione.

B . ANALISI DEI RESIDUI

Nel corso dell'esercizio 2008 l'Istituto ha continuato nell'attività di rivisitazione dei residui.

Da ciò è scaturita la proposta di cancellazione formalizzata con delibera n. 42 del 30 giugno 2009, in ordine alla quale il Collegio ha provveduto ad elaborare specifica relazione.



Residui di competenza 2008

La gestione dell'esercizio 2008 ha dato luogo a residui attivi per complessivi € 108.092.743,88 e a residui passivi per € 25.460.739,93.

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

RESIDUI ATTIVI (competenza 2008)

Valori espressi in migliaia				
	Accertamenti	Riscossioni	Residui	%
Titolo I entrate correnti	96.917,82	27.601,28	69.316,55	71,52
Titolo II entrate in conto capitale	197.488,70	197.488,50	0,20	0,00
Titolo IV partite giro	380.044,20	341.268,19	38.776,00	10,20
TOTALE	674.450,72	566.357,97	108.092,75	16,03

RESIDUI PASSIVI (competenza 2008)

Valori espressi in migliaia				
	Impegni	Pagamenti	Residui	%
Titolo I spese correnti	70.032,10	64.084,83	5.947,27	8,49
Titolo II spese c/capitale	201.472,04	199.214,10	2.257,93	1,12
Titolo IV part. Giro	380.044,20	362.788,66	17.255,54	4,54
TOTALE	651.548,34	626.087,59	25.460,74	3,90

Il Collegio ha accertato che alla data dell'8 luglio 2009 sono stati riscossi € 40.710.835,70 (37,66 %) dei suddetti residui attivi e pagati € 12.905.934,57 (50,68%) dei residui passivi sopra riportati.

Residui anni precedenti

Dal conto consuntivo 2008 si evidenzia la seguente situazione afferente ai residui provenienti dagli esercizi precedenti.

Residui attivi

Valori espressi in migliaia					
	Consistenza 1.1.08	Riscossioni	Riacc/eliminaz.	Cons.31.12.08	%
Titolo I entrate correnti	106.026,34	62.757,57	-168,76	43.100,01	40,65
Titolo II entrate in c/capitale	10.502,81	0,84	0,00	10.501,97	99,99
Titolo VII partite giro	53.658,42	31.074,51	-742,44	21.841,47	40,70
TOTALE	170.187,57	93.832,92	-911,20	75.443,45	44,32

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE



Emis
R

Residui passivi

Valori espressi in migliaia					
	Consistenza 1.1.08	Pagamenti	Riacc/eliminaz.	Cons.31.12.08	%
Titolo I spese correnti	24.940,98	3.921,98	-429,62	20.589,38	82,55
Titolo II spese c/capitale	1.912,88	1.531,60	-206,36	174,92	9,14
Titolo IV part. Giro	48.685,23	18.393,67	-844,64	29.446,92	60,48
TOTALE	75.539,09	23.847,25	-1.480,62	50.211,22	66,47

Il Collegio ha accertato che alla data dell'8 luglio 2009 sono stati riscossi € 126.860,94 (0,31%) dei suddetti residui attivi e pagati € 450.818,90 (3,37%) dei residui passivi sopra riportati.

Il Collegio ha altresì verificato che il residuo attivo di più vecchia costituzione risale al 1960 per un importo di € 250,78. Nel 2008 i residui attivi di più vecchia costituzione riscossi risalgono all'esercizio 2000.

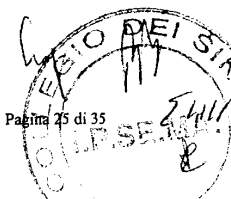
Per quanto riguarda i residui passivi si è riscontrato che quello di più lontana formazione risale anch'esso al 1960 per un importo di € 212,87 e che durante il 2008 sono stati pagati residui la cui formazione risale all'esercizio 1990.

Per una più immediata lettura del fenomeno viene elaborata la seguente tabella concernente la gestione complessiva in termini di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui, nonché la situazione dei residui.

Valori espressi in migliaia di euro						
ENTRATE	Riscos. in c/competenza	Riscos. in c/residui	Riscos.totali	Residui di esercizio	Residui anni pregressi	Residui totali
Titolo I entr. contributive	16.204,09	3.054,11	19.258,19	3.836,81	6.177,06	10.013,87
Titolo II trasfer. correnti	0,00	49.322,67	49.322,67	59.188,42	32.907,30	92.095,72
Titolo III altre entrate	11.397,20	10.380,78	21.777,98	6.291,32	4.015,64	10.306,96
Titolo IV entr. alien. beni patrim.	197.467,57	0,29	197.467,86	0,20	10.501,98	10.502,18
Titolo V trasfer. c/ capitale	5,94	0,00	5,94	0,00	0,00	0,00
Titolo VI accen. Prestiti	15,00	0,55	15,55	0,00	0,00	0,00
Titolo VII partite giro	341.268,20	31.074,51	372.342,71	38.776,00	21.841,47	60.617,47
TOTALE	566.358,00	93.832,91	660.190,91	108.092,74	75.443,45	183.536,20

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE

Pagina 25 di 35



SPESE	Pagamenti competenza	Pagamenti c/ residui	Pagam. totali	Residui competenza	Residui anni pregressi	Residui Totali
Titolo I spese correnti	64.084,83	3.921,98	68.006,81	5.947,26	20.589,37	26.536,63
Titolo II spese c/capitale	199.197,26	1.531,60	200.728,86	2.257,94	174,92	2.432,86
Titolo III est. mutui	16,84	0,00	16,84	0,00	0,00	0,00
Titolo IV part. giro	362.788,66	18.393,67	381.182,33	17.255,54	29.446,92	46.702,46
TOTALE	626.087,59	23.847,25	649.934,84	25.460,74	50.211,21	75.671,95

C. ANALISI DEI RISULTATI GESTIONALI

Gestione di competenza

La gestione di competenza è così riepilogata:

ENTRATE		USCITE		DIFFERENZA
Titolo I entrate contributive	20.040.883,68			
Titolo II trasferim. correnti	59.188.422,00			
Titolo III altre entrate	17.688.520,68			
Totale entrate correnti	96.917.826,36	Titolo I spese correnti	70.032.100,29	26.885.726,07
Titolo IV entr.alien. b. patrim.	197.467.765,98			
Titolo V trasfer. c/capitale	5.940,00			
Titolo VI accens. Prestiti	15.000,00			
Totale entrate in c/capitale	197.488.705,98	Titolo II spese c/capitale	201.472.039,86	-3.983.333,88
Titolo VII partite di giro	380.044.196,42	Titolo IV partite di giro	380.044.196,42	0
TOTALI	674.450.728,76		651.548.336,57	22.902.392,19

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE



Situazione amministrativa

La situazione amministrativa che comprende la gestione di competenza e dei residui presenta un avanzo di amministrazione di € 235.935.508,50 come si evince dalla tabella che segue.

Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio	117.815.215,20
Ammontare delle somme riscosse	
a) in conto competenza	566.357.984,44
b) in conto residui esercizi precedenti	93.832.926,02
	660.190.910,46
Ammontare dei pagamenti eseguiti	
a) in conto competenza	626.087.596,64
b) in conto residui esercizi precedenti	23.847.250,83
	649.934.847,47
Fondo cassa alla fine dell'esercizio	128.071.278,19
Residui risultanti alla fine dell'esercizio	
a) attivi	183.536.189,89
b) passivi	75.671.959,58
	<u>107.864.230,31</u>
Avanzo di amministrazione al 31.12.2008	235.935.508,50

Nell'avanzo sono incluse quote vincolate tra le quali, come si evince dalla relazione del Commissario straordinario, le risorse non utilizzate nel corso del 2008 per fondi contrattuali relativi ai compensi professionali ai legali interni per un importo pari ad € 120.000,00 e per il finanziamento del fondo ex "art.18 della legge 109" per un importo pari ad € 21.000,00. In proposito il Collegio fa presente

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE



che l'art. 18 della legge 109/1994 (c.d. "legge Merloni") è stato sostituito dal comma 5 dell'art. 92 del Decreto Legislativo n.163/2006 (Codice dei contratti).

Il Collegio rileva che è stata omessa la individuazione della quota vincolata alla "fondo speciale per i rinnovi contrattuali in corso" del personale dipendente di cui all'art. 18 del DRR 97/2003. In merito si richiama quanto previsto nella circolare del Ministero dell'economia e delle finanze n. 40 del 17 dicembre 2007 al paragrafo relativo agli incrementi retributivi.

Situazione economica

Il conto economico nel 2008 si chiude con un avanzo e di € 5.216.637,64 mentre lo scorso esercizio presentava un avanzo di € 3.899.236,02.

Tale risultato è stato determinato dalla differenza tra il valore ed i costi della produzione di € 1.119.097,69 cui vanno sommati i proventi ed oneri finanziari di € 4.803.668,78 nonché i proventi ed oneri straordinari di € 1.294.827,62 e detratte le imposte dell'esercizio per € 2.000.956,45.

In proposito si rileva che il valore della produzione nel corso dell'esercizio in esame ha subito un incremento del 3,67 % rispetto al 2007 passando da € 88.756.877,56 ad € 92.017.602,04.

Anche i costi della produzione hanno subito un incremento (4,43 %) rispetto al pregresso esercizio passando da € 87.046.288,05 del 2007 ad € 90.898.504,35 del 2008

Detti costi sono riferiti per € 70.135.730,78 a spese correnti e per € 20.732.773,57 ai seguenti oneri non aventi riflessi finanziari:

- trattamento di fine rapporto € 1.115.571,24;

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE



Pagina 28 di 35

- ammortamenti e svalutazioni € 1.887.358,41 (ammortamento mobili, immobili e software);
- accantonamenti per rischi € 622.311,43 (fondo oscillazione titoli);
- accantonamenti ai fondi per oneri € 19.338.671,97(riserva matematica e riserva generale).

Relativamente agli accantonamenti per ammortamenti si rileva che a fronte di un incremento del 5, 10 % delle immobilizzazioni materiali si è riscontrato un incremento dell'11,28% dei relativi ammortamenti .

Per quanto concerne i proventi ed oneri finanziari si riscontra una riduzione del 12,37% rispetto al precedente esercizio passando i relativi valori da € 5.481.783,15 dell'esercizio 2007 a € 4.803.668,78 dell'esercizio 2008. Tale riduzione è da imputare, essenzialmente, al venir meno dell'entrata straordinaria per interessi attivi realizzata nell'esercizio 2007 allorché furono incassate due rate, delle tre previste, relative alla transazione con il Ministero della Salute per il pagamento dei fitti ed oneri accessori dei locali utilizzati per il SASN.

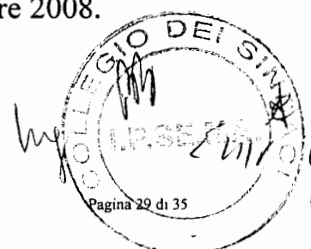
I proventi ed oneri straordinari relativi a sopravvenienze attive e passive presentano un valore positivo di € 1.294.827,62 a fronte del risultato negativo pari a € -1.495.041,98 registrato nel precedente esercizio.

Le imposte, ovviamente, registrano un aumento del 11,28% in considerazione dell'incremento del risultato economico.

Situazione patrimoniale

Si esamina di seguito la situazione patrimoniale al 31 dicembre 2008.

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE



Attività

Le **immobilizzazioni materiali** sono così costituite: terreni e fabbricati, impianti e macchinari, attrezzature industriali e commerciali.

Nella prima voce sono riportati gli immobili da reddito mentre nella seconda sono inclusi gli immobili ad uso strumentale: i relativi valori sono individuati nella tabella allegata alla situazione patrimoniale.

In particolare il valore dei terreni e fabbricati è aumentato di € 521.059,29 (+ 14,33%) passando da € 3.634.853,27 a € 4.155.912,55. Il Collegio ha accertato che detto aumento è costituito dalla capitalizzazione delle spese per manutenzione straordinaria.

Il valore degli impianti e macchinari è aumentato di € 728.723,37 (+ 1,81%) passando da € 40.260.129,62 a € 40.988.852,99; infine il valore delle attrezzature industriali e commerciali è aumentato di € 1.511.761,42 (+14,71%) passando da € 10.277.437,66 ad € 11.789.199,08.

Il Collegio, come già sottolineato negli anni precedenti, rappresenta che non è stato possibile riconciliare i valori patrimoniali con l'inventario tuttora in fase di informatizzazione come riferito dagli uffici.

Si rappresenta, altresì, che la carenza delle schede inventariali non ha consentito il riscontro dei piani di ammortamento dei singoli cespiti.

Le **immobilizzazioni finanziarie** sono così costituite: crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici, mutui al personale, prestiti al personale, altri titoli e crediti finanziari diversi.

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE



In particolare i crediti verso lo Stato, altri titoli e crediti finanziari diversi sono rimasti invariati mentre ha subito un incremento di € 691.064,86 (+ 12,80%) la voce relativa ai mutui al personale ed una contrazione di € 19.604,48 (-0,89%) quella relativa alla concessione di prestiti al personale.

Relativamente ai crediti verso lo Stato il Collegio ricorda che gli stessi sono riferiti all'unico credito vantato nei confronti del Ministero dell'Economia – ex Ufficio Liquidazione enti - per gestioni e servizi di assistenza e che lo stesso è iscritto per un pari importo nelle passività tra i fondi per rischi ed oneri.

L'**attivo circolante** è così costituito: da residui attivi , attività finanziarie e disponibilità liquide.

I residui attivi risultano aumentati di € 13.348.614,15 (+7,84%) rispetto alla consistenza iniziale, passando da € 170.187.575,74 ad € 185.536.189,89.

Gli investimenti in titoli mobiliari, costituiti da titoli di Stato, hanno subito un incremento di € 920.069,23 (+1,48%) essendo passati da 62.231.142,52 a € 63.151.211,75.

Le disponibilità liquide (Fondo Cassa), infine, risultano aumentate di € 10.256.062,99 (+8,70%) essendo passate da complessivi € 117.815.215,20 a € 128.071.278,19.

Passività

I **Fondi di accantonamento per rischi ed oneri** sono costituiti: dal fondo per il trattamento di quiescenza ed obblighi simili, dal fondo svalutazione crediti, dal fondo oscillazione titoli, dal fondo ammortamento immobili dal fondo ammortamento mobili macchine attrezzature ed automezzi, dal fondo di riserva per prestazioni sanitarie a marittimi infortunati e dal fondo di regolazione con le

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE

