



Passando ad analizzare le risultanze della tabella n. 6.4, per quanto concerne le pensioni liquidate nel 2011, si evidenzia che i nuovi trattamenti nell'ambito delle **gestioni previdenziali** sono stati 541.048 contro i 621.369 del 2010 (- 12,9%), mentre la spesa è passata da 7.206,883 mln/€ nel 2010 a 6.388,867 mln/€ nel 2011 (- 11,4%).

Pensioni liquidate nell'anno 2011
delle principali gestioni pensionistiche * **TAB. N. 6.4**

DESCRIZIONE	ANNO		VARIAZIONI 2011 / 2010	
	2010	2011	ASSOLUTE	%
1 - Gestioni previdenziali (1)	621.369	541.048	-80.321	-12,9
vecchiaia-anzianità	378.599	299.525	-79.074	-20,9
invalidità inabilità	51.894	48.133	-3.761	-7,2
indirette superstiti	190.876	193.390	2.514	1,3
2 - Gestioni interventi dello Stato	41.622	48.388	6.766	16,3
pensioni sociali	23	6	-17	-73,9
assegni sociali	33.534	41.207	7.673	22,9
assegni vitalizi	23	17	-6	-26,1
pensioni cdcn ante 1989	8.042	7.158	-884	-11,0
3 - Invalidi civili (2)	426.475	336.682	-89.793	-21,1
Totale parziale (2+3)	468.097	385.070	-83.027	-17,7
Complesso	1.089.466	926.118	-163.348	-15,0
Spesa (milioni euro)	9.482,522	8.246,087	-1.236,435	-13,0
Gestioni previdenziali (1)	7.206,883	6.388,867	-818,016	-11,4
Interventi dello Stato	179,309	214,344	35,035	19,5
Invalidi civili (2)	2.096,330	1.642,876	-453,454	-21,6

* Dati prelevati dalla Relazione del Presidente sulla Gestione

(1) Non comprendono le pensioni:

dei CD/CM liquidate con decorrenza anteriore al 1° gennaio 1989 e le relative pensioni ai superstiti (indirette e di reversibilità) derivanti dalle medesime i cui oneri sono integralmente sostenuti dalla GIAS;

della gestione speciale per l'erogazione dei trattamenti pensionistici al personale degli enti pubblici creditizi;

della gestione dei trattamenti pensionistici già a carico della soppressa gestione speciale ex art. 75 d.P.R. n. 761/1979;

del Fondo di previdenza per il personale del Consorzio autonomo del porto di Genova e dell'Ente autonomo del porto di Trieste

del Fondo per l'erogazione dei trattamenti previdenziali vari;

dei trattamenti integrativi al personale dell'INPS;

del Fondo di previdenza delle iscrizioni collettive;

del Fondo di previdenza per le persone che svolgono lavori di cura non retribuiti derivanti da responsabilità familiari;

dell'Assicurazione facoltativa per l'invalidità e la vecchiaia;

(2) Comprende anche le indennità di accompagnamento, di comunicazione per i sordomuti, etc.



Si evidenzia, inoltre, il decremento del numero delle nuove pensioni nella tipologia "vecchiaia-anzianità" (- 20,9% a fronte del + 16,8% del 2010) e nella tipologia "invalidità/inabilità" (- 7,2% a fronte del + 0,5% del 2010), mentre si osserva una lieve crescita nella tipologia "trattamenti indiretti ai superstiti" (1,3% a fronte del - 2,6% del 2010).

Riguardo ai trattamenti coperti con trasferimenti a carico del bilancio statale (Gias), si registra un aumento del numero delle liquidazioni annuali, che passano da 41.622 del 2010 a 48.388 del 2011 (+ 16,3%), ascrivibile in gran parte all'incremento degli assegni sociali (+ 7.673).

Con riferimento alla gestione degli invalidi civili, infine, nel corso del 2011 si sono avuti 336.682 nuovi trattamenti con una spesa complessiva di 1.642,876 mln/€; considerando che le pensioni eliminate nell'anno risultano pari a 377.997, il numero delle pensioni complessivamente erogate al 31.12.2011 è pari a 2.671.967 unità.

fen





I flussi delle entrate e delle spese: coefficienti di realizzazione e di smaltimento

Per quanto riguarda l'attività connessa con le entrate²⁷ e le uscite²⁸, la valutazione di grandezze quali la massa acquisibile e spendibile (che consentono di determinare i coefficienti di realizzazione e smaltimento) e la capacità di riscossione e di pagamento nonché i tassi di accumulazione dei residui attivi e passivi, il Collegio ha proceduto ad effettuare un'analisi e finalizzata all'ottenimento di indicazioni sulla corretta gestione da parte degli uffici preposti, precisando che gli incassi ed i pagamenti considerati sono al lordo dei riaccrediti e riaddebiti del periodo di riferimento.

Come si evince dalla successiva tabella 6.5 e relativamente alle **Entrate** si possono determinare le seguenti grandezze:

- a) **coefficienti di realizzazione**²⁹:
- del 68,6% per le entrate contributive (69,8% nel 2010);
 - del 67,9% per le entrate correnti (68,7% nel 2010);
 - del 71,3% per il totale delle entrate (72,0% nel 2010).
- b) **capacità di riscossione**³⁰ pari a:
- 0,96 per le entrate contributive (0,96 nel 2010);
 - 0,96 per le entrate correnti (0,94 nel 2010);
 - 0,97 per il totale delle entrate (0,95 nel 2010);
- c) **tasso di accumulazione dei residui attivi**³¹ equivalente a:
- 0,10 per le entrate contributive (0,11 nel 2010);
 - 0,09 per le entrate correnti (0,18 nel 2010);
 - 0,09 per il totale delle entrate (0,17 nel 2010).

Da quanto sopra emerge che il coefficiente di realizzazione fa registrare, per il terzo esercizio consecutivo, un lieve peggioramento rispetto al passato e pertanto il Collegio rinnova l'invito all'Amministrazione a voler attentamente monitorare l'evoluzione delle variabili riferibili a detto indice di realizzazione.

27 - Nella successione temporale delle diverse fasi contabili di accertamento, riscossione, impegno, pagamento, nonché accertamento dei residui iniziali e finali.

28 - Vedi nota n. 13.

29 - E' pari a (Riscossioni/Massa acquisibile) * 100, dove per massa acquisibile si intende la somma dei residui al 1° gennaio e degli accertamenti dell'esercizio.

30 - E' pari a (Riscossioni/Accertamenti).

31 - E' pari a (Residui attivi finali - Residui attivi iniziali)/Residui attivi iniziali.



Sul versante delle **Uscite**, si registrano le seguenti grandezze:

a) **coefficienti di smaltimento**³²:

- 99,0% per le prestazioni istituzionali (99,2% nel 2010);
- 95,6% per le uscite correnti (95,5% nel 2010);
- 78,8% per il totale delle uscite (79,1% nel 2010).

b) **capacità di pagamento**³³ pari a :

- 1,00 per le prestazioni istituzionali (1,00 nel 2010);
- 1,00 per le uscite correnti (1,00 nel 2010);
- 0,99 per il totale delle uscite (0,99 nel 2010).

c) **tasso di accumulazione dei residui passivi**³⁴ equivalente a:

- 0,30 per le prestazioni istituzionali (0,09 nel 2010);
- 0,02 per le uscite correnti (-0,01 nel 2010);
- 0,04 per il totale delle uscite (0,02 nel 2010).

Al riguardo, si evidenzia che il tasso di accumulazione dei residui passivi presenta un peggioramento, con particolare riferimento alle prestazioni istituzionali.

In conclusione, il Collegio segnala il permanere della criticità connessa con l'incremento della massa dei residui, soprattutto per le poste attive esistenti alla fine dell'esercizio pari a 110.958,6 mln/€ rispetto a 102.768,9 mln/€ all'inizio del 2011.

Il Collegio segnala pertanto all'Amministrazione di monitorare attentamente l'andamento dei residui nelle sue componenti, ponendo in essere ogni iniziativa utile al loro superamento (cfr la sezione della presente relazione relativa alle poste dello stato patrimoniale).



32 - E' pari a (Pagamenti/Massa spendibile) * 100, dove la massa spendibile è data dalla somma dei residui passivi esistenti al 1° gennaio e degli impegni dell'esercizio).

33 - E' pari a (Pagamenti/ Impegni).

34 - E' pari a (Residui passivi finali - Residui passivi iniziali)/Residui passivi Iniziali).

I flussi delle entrate e delle spese: coefficienti di realizzazione e di smaltimento

Tabella 6.5

ENTRATE (MLN/€)													
Titolo	UPB 3 ^o LIV.	Categoria	Descrizione Titoli e Categorie	Residui Iniziali			Accertamenti 2011	Massa Acquisibile	Riscossioni 2011	Coefficienti di realizzazione	Residui al 31.12.2011	Capacità di riscossione	Tasso di accumul. de residui attivi
				Residui al 31.12.2010	Variazioni deliberate dal CIV	Residui al 1.1.2011							
I ENTRATE CORRENTI													
1			Entrate Contributive	61.078,5	-669,4	60.409,1	150.823,9	211.233,0	144.909,3	68,6	66.323,7	0,96	0,10
1 [^]			Aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti	61.078,1	-669,4	60.408,7	150.086,7	210.495,5	144.172,1	68,5	66.323,4	0,96	0,10
2 [^]			Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di specifiche gestioni	0,3	0,0	0,3	737,2	737,5	737,2	100,0	0,3	1,00	0,00
2			Entrate derivanti da trasferimenti correnti	33.744,3	0,0	33.744,3	84.499,3	118.243,6	82.208,3	69,5	36.035,3	0,97	0,07
3 [^]			Trasferimenti da parte dello Stato	28.713,4	0,0	28.713,4	83.901,8	112.615,22	81.701,3	72,5	30.913,9	0,97	0,08
4 [^]			Trasferimenti da parte delle Regioni	757,4	0,0	757,4	1,7	759,03	97,1	12,8	662,0	58,53	-0,13
6 [^]			Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico	4.273,6	0,0	4.273,6	595,8	4.869,4	409,9	8,4	4.459,5	0,69	0,04
3			Altre Entrate	5.933,9	-183,9	5.750,0	3.484,5	9.234,5	2.890,1	31,3	6.344,4	0,83	0,10
7 [^]			Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi	194,0	0,0	194,0	57,6	251,6	40,5	16,1	211,1	0,70	0,09
8 [^]			Redditi e proventi patrimoniali	96,8	0,0	96,8	62,2	159,0	61,8	38,8	97,3	0,99	0,00
9 [^]			Poste correttive e compensative di spese correnti	3.731,3	-173,2	3.558,1	2.686,9	6.245,0	2.166,4	34,7	4.078,6	0,81	0,15
10 [^]			Entrate non classificabili in altre voci	1.911,8	-10,7	1.901,2	677,8	2.579,0	621,5	24,1	1.957,5	0,92	0,03
TOTALE TITOLO I ENTRATE CORRENTI				100.756,6	-853,2	99.903,4	238.807,7	338.711,1	230.007,6	67,9	108.703,5	0,96	0,09



14/11





(segue) ENTRATE (MLN/€)													
Titolo	UPB 3 ^ LIV.	Categoria	Descrizione Titoli e Categorie	Residui iniziali			Accertamenti 2011	Massa Acquisibile	Riscossioni 2011	Coefficienti di realizzazione	Residui al 31.12.2011	Capacità di riscossione	Tasso di accumul. dei residui attivi
				Residui al 31.12.2010	Variazioni deliberate dal CIV	Residui al 1.1.2011							
II ENTRATE IN C/CAPITALE													
1			Entrate per alienazioni di beni patrimoniali e riscossioni di crediti	43,3	0,0	43,3	5.485,0	5.528,3	5.488,6	99,3	39,7	1,00	-0,08
11 ^			Alienazione di Immobili e diritti reali	37,3	0,0	37,3	7,0	44,3	10,4	23,5	33,8	1,5	-0,1
13 ^			Realizzo di valori mobiliari	0,0	0,0	0,00	7,0	7,0	7,0	10,0	0,0	1,0	0,0
14 ^			Riscossioni di crediti	6,0	0,0	6,0	5.471,0	5.477,1	5.471,2	99,9	5,9	1,0	0,0
3			Accensione di prestiti	0,0	0,0	0,0	2.754,6	2.754,6	2.754,6	100,0	0,0	1,00	
20 ^			Assunzione di altri debiti finanziari	0,0	0,0	0,0	2.754,6	2.754,6	2.754,6	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTALE TITOLO II IN C/CAPITALE ENTRATE				43,3	0,0	43,3	8.239,7	8.282,9	8.243,2	99,5	39,7	1,00	-0,08
IV ENTRATE PER PARTITE DI GIRO													
1			Entrate per partite di giro	1.969,0	-11,9	1.957,1	37.381,3	39.338,4	37.123,0	94,4	2.215,4	0,99	0,13
22 ^			Entrate aventi natura di partite di giro	1.969,0	-11,9	1.957,1	37.381,3	39.338,4	37.123,0	94,4	2.215,4	0,99	0,13
TOTALE TITOLO IV ENTRATE PER PARTITE DI GIRO				1.969,0	-11,9	1.957,1	37.381,3	39.338,4	37.123,0	94,4	2.215,4	0,99	0,13
TOTALE ENTRATE				102.768,9	-865,1	101.903,7	284.428,7	386.332,4	275.373,8	71,3	110.958,6	0,97	0,09

16/1

USCITE (MLN/€)													
Titolo	U99 3^ LIV.	Categoria	Descrizione Titoli e Categorie	Residui Iniziali			Impegni 2011	Massa spendibile	Pagamenti 2011	Coefficienti di smaltimento	Residui al 31.12.2011	Capacità di pagamento	Tasso di accumul. dei residui passivi
				Residui al 31.12.2010	Variazioni deliberate dal CIV	Residui al 1.1.2011							
I USCITE CORRENTI													
1			FUNZIONAMENTO	1.206,2	-282,0	924,1	3.030,6	3.954,7	2.852,8	72,1	1.101,9	0,94	0,19
	1^		Uscite per gli organi dell'Ente	2,2	-0,2	2,0	3,1	5,1	3,3	64,7	1,8	1,07	-0,11
	2^		Oneri per il personale in attività di servizio	229,4	-4,7	224,6	1.581,0	1.805,7	1.550,7	85,9	255,0	0,98	0,13
	4^		Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	974,7	-277,2	697,5	1.446,5	2.144,0	1.298,8	60,6	845,2	0,90	0,21
2			INTERVENTI DIVERSI	9.795,5	-5,2	9.790,3	233.911,2	243.701,5	233.907,6	96,0	9.793,9	1,00	0,00
	5^		Prestazioni istituzionali	1.720,8	-2,3	1.718,6	219.629,3	221.347,9	219.116,2	99,0	2.231,7	1,00	0,30
	6^		Trasferimenti passivi	2.491,2	-1,3	2.489,9	5.941,2	8.431,1	5.910,1	70,1	2.521,0	0,99	0,01
	7^		Oneri finanziari	2.381,6	0,0	2.381,6	43,8	2.425,4	43,8	1,8	2.381,6	1,00	0,00
	8^		Oneri tributari	12,0	-0,7	11,3	138,8	150,1	140,9	93,9	9,2	1,02	-0,19
	9^		Poste correttive e compensative di entrate correnti	3.162,2	-0,1	3.162,1	7.860,0	11.022,1	8.400,0	76,2	2.622,1	1,07	-0,17
	10^		Uscite non classificabili in altre voci	27,6	-0,8	26,8	298,1	324,9	296,6	91,3	28,3	0,99	0,06
4			TRATTAMENTI DI QUIESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI	1,0	0,0	1,0	331,5	332,4	330,3	99,3	2,2	1,0	1,3
	3^		Oneri per il personale in quiescenza	1,0	0,0	1,0	331,5	332,4	330,3	99,3	2,2	1,00	1,25
TOTALE TITOLO I USCITE CORRENTI				11.002,6	-287,2	10.715,4	237.273,2	247.988,6	237.090,6	95,6	10.898,1	1,00	0,02



11





(segue) USCITE (MLN/€)													
Titolo	UPB 3° LIV.	Categoria	Descrizione Titoli e Categorie	Residui iniziali			Impegni 2011	Massa spendibile	Pagamenti 2011	Coefficienti di smaltimento	Residui al 31.12.2011	Capacità di pagamento	Tasso di accumul. dei residui passivi
				Residui al 31.12.2010	Variazioni deliberate dal CIV	Residui al 1.1.2011							
II USCITE IN C/CAPITALE													
1	INVESTIMENTI		520,6	-4,8	515,8	5.836,3	6.352,1	5.891,8	92,8	460,3	1,01	-0,11	
11^	Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari		0,1	0,0	0,1	0,0	0,1	0,1	76,4	0,0	4,85	-0,72	
12^	Acquisizione di beni immobilizzazioni tecniche		477,6	-2,0	475,5	109,7	585,2	168,5	28,8	416,7	1,54	-0,12	
13^	Partecipazioni ed acquisto di valori mobiliari		2,8	0,0	2,8	9,4	12,2	9,4	77,1	2,8	0,00	0,00	
14^	Concessioni di crediti ed anticipazioni		40,2	-2,8	37,4	5.619,7	5.657,1	5.616,3	99,3	40,8	1,00	0,09	
15^	Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio		0,0	0,0	0,0	97,5	97,5	97,5	100,0	0,0	1,00	0,00	
2	ONERI COMUNI		52.708,2	0,0	52.708,2	2.640,8	55.348,9	0,9	92,0	55.348,0	1,00	0,05	
17^	Rimborsi di mutui e anticipazioni passive		52.708,1	0,0	52.708,1	2.639,9	55.348,0	0,0	0,0	55.348,0	0,00	0,05	
20^	Estinzione di debiti diversi		0,1	0,0	0,1	0,9	1,0	0,9	92,0	0,1	1,00	0,00	
TOTALE TITOLO II USCITE IN C/CAPITALE			53.228,8	-4,8	53.224,0	8.477,0	61.701,1	5.892,7	9,6	55.808,3	0,70	0,05	
IV USCITE PER PARTITE DI GIRO													
1	Uscite per partite di giro		8.508,9	-11,9	8.497,0	37.381,3	45.878,2	37.255,3	81,2	8.622,9	1,00	0,01	
21^	Uscite aventi natura di partite di giro		8.508,9	-11,9	8.497,0	37.381,3	45.878,2	37.255,3	81,2	8.622,9	1,00	0,01	
TOTALE TITOLO IV USCITE PER PARTITE DI GIRO			8.508,9	-11,9	8.497,0	37.381,3	45.878,2	37.255,3	81,2	8.622,9	1,00	0,01	
TOTALE USCITE			72.740,3	-303,9	72.436,4	283.131,6	355.867,9	280.238,6	78,3	75.979,3	0,99	0,04	

161

Patrimonio immobiliare

Il valore degli immobili di proprietà dell'INPS alla data del 31 dicembre 2011 ammonta, complessivamente, a 1.497 mln/€ ed è costituito per 1.360 mln/€ da immobili da reddito (di cui 1.146 mln/€ di pertinenza dell'ex INPDAI e 59 mln/€ di pertinenza dell'ex IPOST) e per 138 mln/€ da beni strumentali, di cui 2 mln/€ di pertinenza dell'ex IPOST.

Relativamente all'ex IPOST, ai fini dell'assunzione in contabilità del patrimonio immobiliare, si fa riferimento alla consistenza dei beni immobili riportati nello stato patrimoniale dell'ente soppresso alla data del 31 maggio 2010³² pari a 61,120 mln/€ (al netto del Fondo ammortamento immobili, del Fondo ammortamento della rivalutazione immobili e del Fondo per la manutenzione e riparazione immobili).

Per quanto riguarda, inoltre, il risultato della gestione del patrimonio immobiliare da reddito dell'Istituto, si evidenziano entrate pari a 42,6 mln/€ (+12,01% rispetto al 2010) ed uscite pari a 76,4 mln/€ (-18,05% rispetto al 2010), con una perdita pari a 33,7 mln/€.

L'Amministrazione precisa, inoltre, che in questo contesto normativo l'Istituto, perseguendo l'obiettivo di razionalizzare l'assetto organizzativo attraverso la definizione di un sistema di gestione e valorizzazione degli immobili da reddito a regime, con la tempistica imposta dai cambiamenti, ha dovuto assicurare continuità gestionale agli immobili, non bloccando, nel contempo, il processo di vendita degli immobili restituiti ai sensi dell'art. 43 bis della legge n. 14/2009.

Al riguardo, il Collegio Sindacale evidenzia che, nel corso dell'esercizio in esame, ha sollecitato più volte, in ottemperanza alla normativa sugli appalti e nel rispetto dei criteri di trasparenza e concorrenza, la definizione delle procedure di gara per l'assegnazione della gestione immobiliare, in esito ai contratti scaduti ed a fronte del ricorso ad un sistema di proroga con termine "a scorrimento", considerato dall'Amministrazione più vantaggioso³³.

In realtà, si è verificato, come emerge dalla seguente tabella n. 7, un incremento di spesa rispetto alla sostanziale invarianza del valore del patrimonio immobiliare. In particolare, si evidenzia la seguente criticità: incremento della voce "Spese di conduzione, ammortamenti e costi diversi" (+ 10,31%), a fronte della più contenuta crescita del peso tributario (+ 2,02%).

32 - L'art. 7 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, convertito dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 ha disposto la soppressione dell'IPOST a far tempo dalla data di pubblicazione del decreto medesimo, con trasferimento delle relative funzioni all'INPS, al fine di ottimizzare le risorse ed evitando duplicazioni di attività e al fine di assicurare la piena integrazione delle funzioni in materia di previdenza e assistenza.

33 - Al riguardo, si evidenzia che l'aggiudicazione è avvenuta nel 1° semestre 2012.





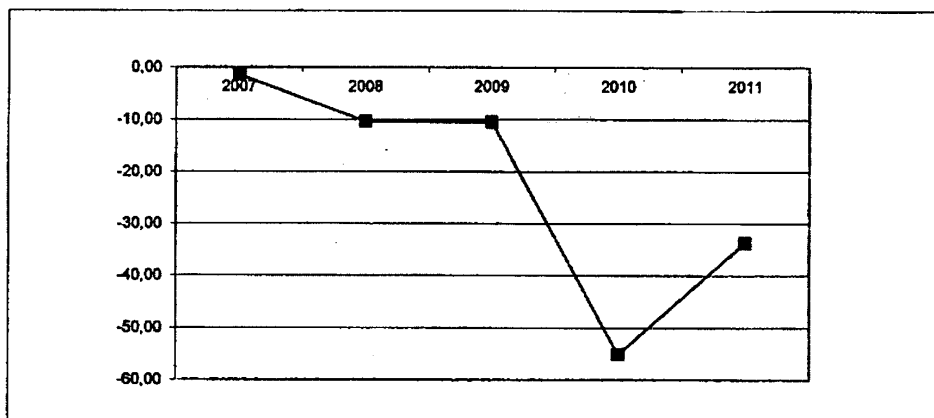
Nella seguente tabella n. 7 vengono sinteticamente riportate le diverse componenti delle entrate e delle spese della gestione immobiliare, relativamente all'esercizio 2011, raffrontandole con i corrispondenti valori del consuntivo 2010 e 2009.

TAB. N. 7

GESTIONE IMMOBILIARE	Consuntivo 2011	Consuntivo 2010	Consuntivo 2009	Variazioni 2011/2010		Variazioni 2010/2009	
				valori assoluti	%	valori assoluti	%
				(in migliaia di euro)	(in mg/e)	(in mg/e)	
Entrate							
Fitto degli immobili da reddito	35.126	34.076	15.295	1.050	3,08%	18.781	122,79%
Recuperi complessivi di spese e altre entrate	7.478	3.968	1.913	3.510	88,46%	2.055	58,55%
Insussistenza di residui passivi	34	32	26	2	6,25%	6	300,00%
Riaccertamento residui attivi	12	-	-	12	-	-	-
Prelievo dal Fondo imposte	-	-	-	-	-	-	-
Totale Entrate	42.650	38.076	17.234	4.574	12,01%	20.842	120,94%
Spese							
Spese di manutenzione	3.815	7.889	3.187	4.074	-51,64%	4.702	-115,41%
Spese di conduzione, ammortamenti e costi diversi	48.317	43.801	7.284	4.516	10,31%	36.517	808,61%
Spese di amministrazione	3.170	4.519	2.672	1.349	-29,85%	1.847	-136,92%
Oneri tributari e accantonamento al fondo imposte	14.135	13.855	12.027	280	2,02%	1.828	652,86%
Eliminazione residui attivi	12	-	7	12	=====	7	-58,33%
Compensi per la gestione del patrimonio immobiliare	6.911	23.117	2.530	16.206	-70,10%	20.587	813,72%
Totale Spese	76.360	93.181	27.707	16.821	-18,05%	65.474	236,31%
Risultato netto gestione immobiliare da reddito	-33.710	-55.105	-10.473	21.395	-38,83%	44.632	426,16%
PATRIMONIO	1.497.306	1.501.374	1.523.375	-4.068	-0,27%	-22.001	-1,44%

Ren

ANNI	2007	2008	2009	2010	2011
	(in milioni di euro)				
RISULTATO DI GESTIONE	-1,45	-10,37	-10,47	-55,10	-33,71



Per quanto riguarda la Società IGEI spa in liquidazione, la stessa ha proseguito nell'anno 2011 con la gestione ordinaria del patrimonio immobiliare dell'Istituto. Il compenso dovuto a fronte dello svolgimento dell'attività gestionale viene ripartito tra le gestioni interessate dell'Istituto in misura proporzionale ai movimenti finanziari conseguenti alla relativa attività svolta³⁴.

pe

34 - Con Determinazione presidenziale n. 47 del 23 aprile 2012, è stato deciso di riconoscere alla Società IGEI S.p.A. in liquidazione, per lo svolgimento delle attività di gestione di tutto il patrimonio ex IPOST, un importo totale annuo pari a 278.000,00 oltre IVA.



Spese di funzionamento

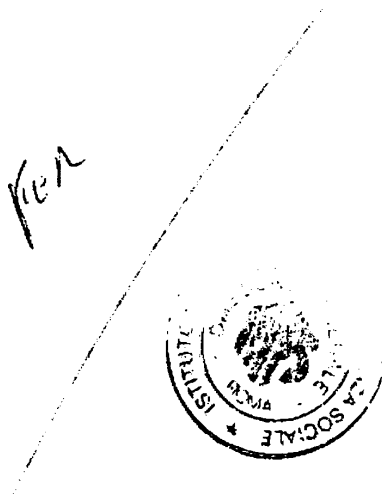
1. Osservazioni generali

Nel rendiconto finanziario dell'esercizio 2011 risultano impegnate spese di funzionamento per complessivi 3.933,6 mln/€, a fronte dei 4.008,39 mln/€ del 2010, con una diminuzione di 74,8 mln/€ (- 1,87%).

Per quanto riguarda le **spese correnti**, si osserva che le stesse sono state impegnate per 3.717,04 mln/€ (+ 55,27 mln/€, rispetto al 2010, pari al + 1,51%). In tale ambito le spese obbligatorie si sono attestate a 3.244,05 mln/€ e presentano, rispetto al consuntivo 2010, un aumento di 64,82 mln/€ (+ 2,04%). Le spese discrezionali sono pari a 472,99 mln/€ e sono diminuite di 9,55 mln/€ (- 1,98%), come riepilogato nella successiva tabella n. 8.

Le **spese in conto capitale** sono risultate pari a 216,57 mln/€ rispetto ai 346,62 mln/€ dell'anno precedente, con una diminuzione di 130,04 mln/€ (- 37,52%).

I criteri di ripartizione delle spese di amministrazione, sostenute dall'Istituto, alle diverse gestioni amministrate, sono indicati nell'art. 57 del Regolamento di amministrazione e contabilità.



TAB. N. 8

TITOLO I SPESE DI FUNZIONAMENTO di parte corrente	Consuntivo 2010	ANNO 2011		Differenze rispetto al Consuntivo 2010	
		Previsioni aggiornate	Consuntivo	valori assoluti	%
		(in milioni di euro)			
Cat. 1 - Spese per gli Organi dell' Ente	3,93	3,65	3,05	-0,88	-22,39
Parte obbligatoria	2,86	2,60	2,39	-0,47	-16,43
Parte non obbligatoria	1,07	1,05	0,66	-0,41	-38,32
Cat. 2 - Oneri per il personale in attività di servizio	1.609,17	1.654,92	1.581,05	-28,12	-1,75
Parte obbligatoria	1.554,46	1.593,17	1.532,30	-22,16	-1,43
Parte non obbligatoria	54,71	61,75	48,75	-5,96	-10,89
Cat. 3 - Oneri per il personale in quiescenza	303,20	303,39	331,46	28,26	9,32
Parte obbligatoria	303,20	303,39	331,46	28,26	9,32
Parte non obbligatoria	0,00	0,00	0,00	0,00	
Cat. 4 - Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	1.399,36	1.529,97	1.445,10	45,74	3,27
Parte obbligatoria	992,96	1.029,99	1.042,51	49,55	4,99
Parte non obbligatoria	406,40	499,98	402,59	-3,81	-0,94
Catt. 6, 8, 9 e 10: Altre spese di funzionamento (Trasferimenti passivi, oneri tributari, spese non classificabili in altre voci)	346,11	265,21	356,38	10,27	2,97
Parte obbligatoria	325,75	241,85	335,39	9,64	2,96
Parte non obbligatoria	20,36	23,36	20,99	0,63	3,09
TOTALE COMPLESSIVO	3.661,77	3.757,14	3.717,04	55,27	1,51
Parte obbligatoria	3.179,23	3.171,00	3.244,05	64,82	2,04
Parte non obbligatoria	482,54	586,14	472,99	-9,55	-1,98

2. Oneri per il personale in attività di servizio

Gli oneri per il personale in attività di servizio (Categoria 2^a), ripartiti fra il Centro di responsabilità Direzione Centrale Risorse Umane (UPB n. 4, per 1.519,3 mln/€) e quello della Direzione Centrale Risorse Strumentali (UPB n. 5, per 61,7 mln/€), per l'anno in esame, ammontano a complessivi 1.581,0 mln/€. La seguente tabella riporta il dettaglio dei capitoli di spesa:



Vin



TAB. N. 9

TITOLO I USCITE CORRENTI Oneri per il personale		Consuntivo 2010	ANNO 2011			Differenza rispetto al Consuntivo 2010	
			Previsioni originarie	Previsioni aggiornate	Consuntivo	Valori assoluti	%
(in migliaia di euro)							
Capitolo	CdR D.C. Risorse Umane (UPB 4)						
4U1102001	Stipendi, assegni fissi ed indennità speciali al personale di ruolo e non di ruolo a tempo indeterminato	751.153	765.253	748.054	721.587	- 29.566	-3,94
4U1102002 *	Compensi per lavoro straordinario e turni	28.000	48.000	28.000	27.077	- 923	-
4U1102005 *	Indennità e rimborsi spese per missioni all'interno	22.976	26.668	27.178	17.581	- 5.395	-23,48
4U1102006 *	Indennità e rimborso spese per missioni all'estero	86	246	247	220	134	155,81
4U1102007 *	Indennità e rimborso spese di trasporto e di locazione al personale trasferito al personale	2.368	4.900	4.900	2.813	445	18,79
4U1102009	Oneri previdenziale e assistenziali a carico dell'ente connessi ad emolumenti corrisposti al personale	293.449	331.637	312.325	288.791	- 4.658	-1,59
4U1102014 *	Rimborsi spese varie al personale	193	368	369	91	- 102	-52,85
4U1102015	Quote di onorari e competenze corrisposte al personale di Ruolo professionale	22.797	24.376	25.565	25.568	2.769	12,15
4U1102020	Compensi accessori della retribuzione del personale dirigente (retribuzione di posizione e di risultato)	49.231	49.379	42.888	42.901	- 6.330	-12,86
4U1102021	Fondo per i trattamenti accessori per il personale appartenente all'area dei professionisti	20.448	20.447	18.335	15.903	- 4.545	-22,23
4U1102022	Fondo per i trattamenti accessori per il personale appartenente all'area medica	38.283	38.279	33.917	33.265	- 5.018	-13,11
4U1102023	Indennità sostitutiva del preavviso a favore del personale a seguito della risoluzione del rapporto di lavoro	818	950	950	832	14	1,71
4U1102024	Incentivi per la progettazione a favore dei professionisti dell'area tecnico-edilizia	199	222	887	2.080	1.881	945,23
4U1102025	Fondo trattamenti accessori del personale aree professionali A,B,C	320.608	348.777	320.608	317.093	- 3.515	-1,10
4U1102026	Fondo trattamenti accessori del personale delle qualifiche ad esaurimento di cui all'art. 15 legge n.88/89	1.867	1.867	1.867	933	- 934	-50,03
4U1102027	Trattamento accessorio per i dirigenti generali	8.393	8.373	6.507	6.547	- 1.846	-21,99
4U1102029	Spese per il personale comandato presso l'INPS	8.068	8.517	11.070	11.070	3.002	37,21
4U1102031 *	Compensi a docenti interni per la formazione e l'addestramento del personale per corsi di formazione richiesti da altre organizzazioni pubbliche e private	885	372	372	365	- 520	-58,76
4U1102032	Indennità per incarichi di direzione di agenzia complessa	-	2.500	2.500	923	923	-
4U1102033	Indennità di esclusività per il personale medico	-	-	3.700	3.700	3.700	-
4U1102099	Oneri relativi ai miglioramenti del trattamento economico del personale conseguenti al rinnovo contrattuale	-	38.434	-	-	-	-
	Totale D.C. Risorse Umane (UPB 4)	1.569.822	1.719.665	1.588.239	1.519.338	- 50.484	-3,22
Capitolo	CdR D.C. Risorse Strumentali (UPB 5)						
5U1102028	Spese per l'erogazione di buoni pasto al personale dipendente	39.151	66.000	66.000	61.106	21.955	56,08
5U1102030 *	Spese per la gestione di asili nido per i figli dei dipendenti	198	686	686	604	406	205,05
	Totale CdR D.C. Risorse Strumentali (UPB 5)	39.349	66.686	66.686	61.710	22.361	56,83
	TOTALE	1.609.171	1.786.351	1.654.925	1.581.048	- 23.123	-1,75
	di cui: spese obbligatorie	1.554.465	1.705.011	1.593.173	1.531.374	-23.097	-1,49
	spese non obbligatorie	54.706	81.240	61.752	49.674	-5.032	-9,20



Per

Rispetto all'analoga spesa dell'esercizio 2010 (1.609 mln/€) si registra una diminuzione di 28 mln/€ (- 1,75%) correlata alla diminuzione dei dipendenti in servizio (-3,38%, rispetto all'anno 2010) come si evince dai dati relativi alla consistenza di personale riportati nella Relazione del Direttore generale - Nota integrativa. Il personale in forza al termine dell'esercizio 2011 è pari a 27.640 unità, di cui 430 con qualifica dirigenziale.

Il limitato turn-over delle risorse umane, dovuto agli stringenti vincoli in materia di assunzioni, è stato parzialmente fronteggiato dall'Istituto con maggior ricorso al personale comandato la cui spesa si incrementa significativamente del 37,21%.

Le riduzioni più significative riguardano le seguenti voci di spesa:

- Stipendi, assegni fissi e indennità speciali al personale di ruolo e non di ruolo a tempo indeterminato (Cap. 4U1102001), i cui impegni ammontano a 721 mln/€, con un decremento di 29,5 mln/€ (- 3,94% rispetto al 2010);
- Indennità e rimborsi spese per missioni all'interno (Cap. 4U1102005), i cui impegni ammontano a 17,58 mln/€, con un decremento di 5,4 mln/€ (- 23,48% rispetto al 2010);
- Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Istituto (Cap. 4U1102009), che presenta impegni per 289 mln/€ rispetto ai 293 mln/€ del 2010, con una diminuzione di 4,6 mln/€ (- 1,6%);
- I Fondi per i trattamenti accessori del personale dirigente e non dirigente (Capitoli: 4U1102020/21/22/25/26/27), presentano complessivi impegni per 416,6 mln/€, con una diminuzione di 22 mln/€ (- 5% rispetto al 2010) in conseguenza dell'applicazione della legge n. 78 del 2010. In relazione a detti impegni il Collegio rappresenta che, per i fondi che non hanno concluso l'iter del procedimento di controllo da parte ministeriale, e che pertanto non sono stati ancora definitivamente sottoscritti³⁵, gli stanziamenti in esame non costituiscono titolo alla definitiva erogazione dei relativi importi al personale interessato.

Fra i maggiori incrementi di spesa, oltre quello segnalato per il personale comandato, si evidenziano anche le seguenti voci:

- Spese per l'erogazione di buoni pasto al personale dipendente (Cap. 5U1102028), impegnate per 61 mln/€ con un incremento di 22 mln/€ (+ 56% rispetto al 2010). Tale importo è al lordo della quota a carico del dipendente, ex art. 11 del D.P.R. 509/1979, riportata nella relativa posta di entrata (Cap. 5E1309020) - "Recupero di spese per erogazione dei buoni pasto al personale dipendente" che presenta accertamenti in aumento (9,9 mln/€ contro 8,3 mln/€ del

35 - Si tratta dei fondi dei professionisti e dei medici.





2010). L'incremento di spesa, risente anche dell'intervenuto aumento del valore facciale del buono pasto. Il Collegio evidenzia in proposito una dinamica di spesa non riconducibile al solo incremento del buono.

- Incentivi per la progettazione a favore dei professionisti dell'area tecnico – edilizia (Cap. 4U1102024) i cui impegni ammontano a 2 mln/€, con un incremento di 1,9 mln/€ (+945,23 % rispetto al 2010) dovuto all'abrogazione dell'art. 61, comma 7 bis, della legge n. 133 del 2008. L'importo impegnato si riferisce, come precisato dal Direttore generale nella propria relazione, anche ad annualità precedenti (2009 e 2010);
- Indennità di esclusività del personale medico (Cap. 4U1102033, istituito nel 2011) i cui impegni ammontano a 3,7 mln/€. Su tale impegno si rinvia alle osservazioni del Collegio formulate con verbale n. 9 del 6 marzo 2012.

3. Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi

Le uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi, connesse al funzionamento degli Uffici, delle Istituzioni sanitarie e degli stabili da reddito, ammontano per l'anno 2011 a complessive 1.446.484 mgl/€ a fronte delle 1.399.641 mgl/€ del precedente esercizio, con un aumento di 46.843 mgl/€ (pari al 3,4%).

I capitoli di spesa relativi alla IV categoria dell'anno 2011, raggruppati per UPB di riferimento e raffrontati sia con le previsioni originarie e aggiornate dello stesso esercizio, sia con il consuntivo 2010, vengono esposti nella seguente tabella n. 10.

Si ricorda che l'Amministrazione, con determinazione commissariale n. 24 del 22 ottobre 2008, ha provveduto ad istituire, nell'ambito della Direzione centrale Risorse Strumentali (ex approvvigionamenti, logistica e gestione del patrimonio), una apposita struttura denominata Centrale acquisti, finalizzata, tra l'altro, al "conseguimento degli obiettivi di razionalizzazione degli acquisti e di contenimento della spesa onde evitare approcci non uniformi all'attività negoziale"; la stessa ha, inoltre, adottato diversi provvedimenti finalizzati alla razionalizzazione delle strutture e delle procedure di approvvigionamento dei lavori, servizi e forniture (come già riportato nella prima parte della presente relazione).

In conseguenza dei provvedimenti sopra citati, per l'anno 2011, solo la UPB 5 – Direzione Centrale Risorse Strumentali per 1.446.484 mgl/€ è stata interessata dalle procedure di approvvigionamento per le esigenze di funzionamento delle strutture.

fel