



016849

Dalla tabella n. 17.3 si può osservare che, nel confronto tra il 2015 ed il 2016, la diminuzione del numero complessivo delle **pensioni vigenti** (comprensivo delle assicurazioni facoltative e di quelle a carico dello Stato) è pari a -94.326 unità, con il passaggio da 20.736.070 a 20.641.744.

42

TAB. N. 17.3: ANDAMENTO DEL NUMERO DELLE PENSIONI — anni 2015 e 2016

	VARIAZIONI 2016/2015													
	ANNO						ASSOLUTE						%	
	2014		2015		2016		Pensioni liquidate	Pensioni eliminate	Pensioni vigenti	Pensioni liquidate	Pensioni eliminate	Pensioni vigenti		
Gestioni previdenziali obbligatorie														
Lav. Dipendenti (1)	12.457.319	465.740	604.889	12.318.170	419.422	567.938	-46.318	-36.951	-148.516	-9,9	-6,1	-1,2		
Autonomi (2)	4.235.235	166.837	153.309	4.248.763	147.303	156.253	-19.534	2.944	-8.950	-11,7	1,9	-0,2		
Clero	13.788	489	778	13.499	327	674	-162	-104	-347	-33,1	-13,4	-2,6		
Parasubordinati	331.077	35.949	5.794	361.232	32.220	6.903	-3.729	1.109	25.317	-10,4	19,1	7,0		
SPORTASS	1.253	56	36	1.273	59	91	3	55	-32	5,4	152,8	-2,5		
Totale	17.038.672	669.071	764.806	16.942.937	599.331	731.859	-69.740	-32.947	-132.528	-10,4	-4,3	-0,8		
Facoltative	5.981	38	691	5.328	36	560	-2	-131	-524	-5,3	-19,0	-9,8		
Gias (al netto degli invalidi civili)	1.257.657	52.107	83.656	1.226.108	40.782	70.149	-11.325	-13.507	-29.367	-21,7	-16,1	-2,4		
Totale al netto della Gestione invalidi civili	18.302.310	721.216	849.153	18.174.373	640.149	802.568	-81.067	-46.585	-162.419	-11,2	-5,5	-0,9		
Invalidi civili	2.481.945	437.223	357.471	2.561.697	454.417	386.324	17.194	28.853	68.093	3,9	8,1	2,7		
TOTALE GENERALE	20.784.255	1.158.439	1.206.624	20.736.070	1.094.566	1.188.892	-63.873	-17.732	-94.326	-5,5	-1,5	-0,5		

FONTE : relazione del presidente sulla gestione

(1) I dati afferenti alle prestazioni vigenti per la gestione FF. SS. sono esposti al netto dei trattamenti degli assuntori ferroviari che rimangono a carico della Ferrovie dello Stato s.p.a.

(2) Non sono computate le pensioni dei CD/CM liquidate con decorrenza ante 1989 e le pensioni ai superstiti (indirette e reversibilità) derivante dalle medesime i cui oneri sono integralmente sostenuti dalla GIAS.



016850

43

R. P. P.

R. P. P.



Per quanto concerne le pensioni liquidate nel 2016, dall'analisi delle risultanze della tabella n. 17.4, si evidenzia che i nuovi trattamenti nell'ambito delle **gestioni previdenziali** sono stati 597.273 contro i 665.622 del 2015 (-10,3%), mentre la spesa è passata dai 10.843,821 mln/€ nel 2015 a 9.201,493 mln/€ nel 2016 (-15,1%).

TAB. N. 17.4: PENSIONI LIQUIDATE NEL 2016 DELLE PRINCIPALI GESTIONI PENSIONISTICHE

DESCRIZIONE	ANNO		VARIAZIONI 2016/2015	
	2015	2016	ASSOLUTE	%
1 - Gestioni previdenziali (1)	665.622	597.273	-68.349	-10,3
Vecchiaia e anzianità	361.306	299.564	-61.742	-17,1
Invalidità e inabilità	65.058	66.547	1.489	2,3
Indirette e superstiti	239.258	231.162	-8.096	-3,4
2 - Gestione interventi dello Stato	52.107	40.782	-11.325	-21,7
Pensioni sociali	0	0	0	---
Assegni sociali	47.982	37.340	-10.642	-22,2
Assegni vitalizi	25	16	-9	-36,0
Pensioni CD/CM ante 1989	4.100	3.426	-674	-16,4
3 - Invalidi civili (2)	437.223	454.417	17.194	3,9
Totale parziale (2+3)	489.330	495.199	5.869	1,2
Complesso	1.154.952	1.092.472	-62.480	-5,4
Spesa (milioni euro)	13.397,304	11.927,751	-1.469,553	-11,0
Gestioni previdenziali (1)	10.843,821	9.201,493	-1.642,328	-15,1
Interventi dello Stato	265,237	211,147	-54,090	-20,4
Invalidi civili (2)	2.288,246	2.515,111	226,865	9,9

FONTE : relazione del presidente sulla gestione

(1) Non comprendono le pensioni: del Fondo ex Dazieri; del Fondo Volo; della Gestione Minatori; del Fondo Gas; del Fondo Esattoriali; 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 ex Sportass; 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; della Gestione speciale Spedizionieri doganali; del Fondo Lavoratori Sportivi Professionisti; del Fondo Cassa Pensioni Ufficiali Giudiziari e coadiutori (CPUG).

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

Si evidenzia, inoltre, la flessione sia del numero delle nuove pensioni nella tipologia "vecchiaia e anzianità" (-17,1% a fronte del +36,7% del 2015) che della tipologia "indirette e superstiti" (-3,4% a fronte del +2,1% del 2015); in leggera crescita, invece, la tipologia "invalidità e inabilità" (+2,3% a fronte dell' 1,8% del 2015).

Handwritten signatures and initials, including the number 44.



016852

Riguardo ai trattamenti coperti con trasferimenti a carico del bilancio statale (Gias), si registra un decremento del numero delle liquidazioni annuali, che passano da 52.107 del 2015 a 40.782 del 2016 (-21,7%), imputabile alla diminuzione degli assegni sociali e delle pensioni CD-CM ante 1989.

Con riferimento alla gestione degli invalidi civili, infine, nel corso del 2016 il numero dei trattamenti è rimasto stabile rispetto a quello del 2015, con una spesa complessiva di 2.515,11 mln/€ (inferiore rispetto alla spesa del 2015); tenuto conto che le pensioni eliminate nell'anno risultano pari a 386.324, il numero delle pensioni complessivamente erogate al 31.12.2016 è pari a 2.629.790 unità (cfr. tabella n. 17.3).

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

Per quanto riguarda l'attività connessa con le entrate e le uscite¹⁵, il collegio ha proceduto ad effettuare un'analisi 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 n. 17.5 e relativamente alle **Entrate**, si possono determinare le seguenti grandezze:

- a) **coefficienti di realizzazione**¹⁶:
 - del 68,5% per le entrate contributive (69,3% nel 2015);
 - del 67,7% per le entrate correnti (68,9% nel 2015);
 - del 71,8% per il totale delle entrate (73,7% nel 2015).

- b) **capacità di riscossione**¹⁷ pari a:
 - 0,97 per le entrate contributive (0,97 nel 2015);
 - 0,97 per le entrate correnti (0,99 nel 2015);
 - 0,97 per il totale delle entrate (0,99 nel 2015);

- c) **tasso di accumulazione dei residui attivi**¹⁸ equivalente a:
 - 0,07 per le entrate contributive (0,07 nel 2015);
 - 0,07 per le entrate correnti (0,02 nel 2015);
 - 0,07 per il totale delle entrate (0,02 nel 2015).

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

16 - 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.

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



016853

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

- a) **coefficienti di smaltimento**¹⁹:
- 98,1% per le prestazioni istituzionali (98,3% nel 2015);
 - 95,7% per le uscite correnti (95,8% nel 2015);
 - 72,4% per il totale delle uscite (68,0% nel 2015).
- b) **capacità di pagamento**²⁰ pari a:
- 1,00 per le prestazioni istituzionali (1,00 nel 2015);
 - 1,00 per le uscite correnti (1,00 nel 2015);
 - 0,99 per il totale delle uscite (0,96 nel 2015).
- c) **tasso di accumulazione dei residui passivi**²¹ equivalente a:
- 0,15 per le prestazioni istituzionali (0,10 nel 2015);
 - 0,05 per le uscite correnti (0,03 nel 2015);
 - 0,03 per il totale delle uscite (0,11 nel 2015).

Il collegio evidenzia la persistente criticità riferita all'incremento della massa dei residui (cfr. le tabelle n. 16 e n. 16.1), soprattutto per quanto attiene le poste attive, le quali, al termine dell'esercizio, risultano pari a 156.294,53 mln/€, rispetto ai 146.010,11 mln/€ dell'inizio del 2016 (residui attivi 2015 per 146.827,65 mln/€ e riaccertamenti 2015 per -817,54 mln/€)²².

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

19 - 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).

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

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

22 - La differenza tra i residui registrati a fine 2015 e quelli di inizio 2016 è dovuta al riaccertamento dei residui attivi e passivi effettuato con determinazione n. 113 del 7 luglio 2017.

TAB. N. 17.5: FLUSSI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE: COEFFICIENTI DI REALIZZAZIONE E DI SMALTIMENTO

Titolo	UPB 3 LIV.	Categoria	Descrizione Titoli e Categorie	ENTRATE (MLN/€)										Tasso di accumul. dei residui attivi
				Residui iniziali		Accertamenti 2016	Massa Acquisibile	Riscossioni 2016	Coefficienti di realizzazione	Residui al 31.12.2016	Capacità di riscossione			
				Residui al 31.12.2015	Variazioni deliberate dal CIV							Residui al 1.1.2016		
I														
ENTRATE CORRENTI														
1			Entrate Contributive	92.401,53	-720,53	91.681,00	220.560,37	312.241,37	214.002,92	68,5	98.238,45	0,97	0,07	
1 [^]			A quote contributive a carico dei datori di lavoro e/o dagli iscritti	92.398,83	-720,53	91.678,30	219.327,30	311.005,60	212.769,98	68,4	98.235,62	0,97	0,07	
2 [^]			Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di specifiche gestioni	2,70	0,00	2,70	1.233,07	1.235,77	1.232,94	99,8	2,83	1,00	0,05	
2			Entrate derivanti da trasferimenti correnti	44.398,95	-0,16	44.398,79	107.498,65	151.897,44	104.164,88	68,6	47.732,46	0,97	0,08	
3 [^]			Trasferimenti da parte dello Stato	38.664,44	0,00	38.664,44	107.373,69	146.038,13	104.123,65	71,3	41.914,48	0,97	0,08	
4 [^]			Trasferimenti da parte delle Regioni	656,10	-0,16	655,94	0,00	655,94	1,00	0,2	654,94	—	0,00	
6 [^]			Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico	5.078,41	0,00	5.078,41	124,96	5.203,37	40,33	0,8	5.163,04	0,32	0,02	
3			Altre Entrate	7.479,02	-85,64	7.393,38	4.332,81	11.726,19	4.036,87	34,4	7.689,32	0,93	0,04	
7 [^]			Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi	283,28	-0,27	283,01	57,05	340,06	71,00	20,9	269,06	1,24	-0,05	
8 [^]			Redditi e proventi patrimoniali	206,44	0,00	206,44	339,08	545,52	339,83	62,3	205,69	1,00	0,00	
9 [^]			Poste correttive e compensative di spese correnti	4.766,16	-60,87	4.705,29	2.942,29	7.647,58	2.719,01	35,6	4.928,57	0,92	0,05	
10 [^]			Entrate non classificabili in altre voci	2.223,14	-24,50	2.198,64	994,39	3.193,03	907,03	28,4	2.286,00	0,91	0,04	
TOTALE TITOLO I ENTRATE CORRENTI				144.279,50	-806,33	143.473,17	332.391,83	475.865,00	322.205,29	67,7	153.659,71	0,97	0,07	



016854

47

Titolo		ENTRATE (MLN/€)										Tasso di accidi dei residui attivi
UPB 3^ LIV.	Categoria	Descrizione Titoli e Categorie	Residui Iniziali			Accertamenti 2016	Massa Acquisibile	Riscossioni 2016	Coefficienti di realizzazione	Residui al 31.12.2016	Capacità di riscossione	
			Residui al 31.12.2015	Variazioni deliberate dal CIV	Residui al 1.1.2016							
II ENTRATE IN C/CAPITALE												
1		Entrate per alienazioni di beni patrimoniali e riscossioni di crediti	182,34	-0,05	182,29	8.895,60	9.075,69	8.874,67	97,8	201,22	1,00	0,10
11^		Alienazione di immobili e diritti reali	113,06	0,00	113,06	193,62	306,68	179,28	58,5	127,40	0,9	0,1
13^		Realizzo di valori mobiliari	0,00	0,00	0,00	52,81	52,81	52,81	100,0	0,00	1,0	0,0
14^		Riscossioni di crediti	69,28	-0,05	69,23	8.647,17	8.716,40	8.642,58	99,2	73,82	1,0	0,1
2		Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	4,85	4,85	4,85	100,0	0,00	1,0	0,0
15^		Trasferimento dallo Stato	0,00	0,00	0,00	4,83	4,83	4,83	100,0	0,00	1,0	0,0
16^		Trasferimento dalle Regioni	0,00	0,00	0,00	0,02	0,02	0,02	100,0	0,00	1,0	0,0
3		Accessione di prestiti	0,00	0,00	0,00	4.526,17	4.526,17	4.526,17	100,0	0,00	1,00	0,0
20^		Assunzione di altri debiti finanziari	0,00	0,00	0,00	4.526,17	4.526,17	4.526,17	100,0	0,00	1,0	0,0
TOTALE TITOLO II ENTRATE IN C/CAPITALE			182,34	-0,05	182,29	13.424,62	13.606,91	13.405,69	98,5	201,22	1,00	0,10
IV ENTRATE PER PARTITE DI GIRO												
1		Entrate per partite di giro	2.365,81	-11,16	2.354,65	62.379,10	64.733,75	62.300,15	96,2	2.433,60	1,00	0,03
22^		Entrate aventi natura di partite di giro	2.365,81	-11,16	2.354,65	62.379,10	64.733,75	62.300,15	96,2	2.433,60	1,00	0,03
TOTALE TITOLO IV ENTRATE PER PARTITE DI GIRO			2.365,81	-11,16	2.354,65	62.379,10	64.733,75	62.300,15	96,2	2.433,60	1,00	0,03
TOTALE ENTRATE			146.827,65	-817,54	146.010,11	408.195,55	554.205,66	397.911,13	71,8	156.294,53	0,97	0,07



016855

Handwritten signatures and initials.

Titolo		UPB 3 ^o LIV.	Categoria	Descrizione Titoli e Categorie	(segue) USCITE (MLN/€)				Pagamenti 2016	Coefficienti di smaltimento	Residui al 31.12.2016	Capacità di pagamento	Tasso di accumulo dei residui passivi
					Residui al 31.12.2015	Residui al 1.1.2016	Impegni 2016	Massa spendibile					
II USCITE IN C/CAPITALE													
1	INVESTIMENTI				535,44	-59,88	475,56	8.608,46	9.084,02	8.593,88	490,14	1,00	0,03
11 [^]	Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari				2,84	-1,22	1,62	497,34	498,96	496,50	2,46	1,00	0,52
12 [^]	Acquisizione di beni immobilizzazioni tecniche				188,16	-9,66	178,50	134,54	313,04	121,42	191,62	0,90	0,07
13 [^]	Partecipazioni ed acquisto di valori mobiliari				28,51	0,00	28,51	0,00	28,51	0,00	28,51	--	0,00
14 [^]	Concessioni di crediti ed anticipazioni				315,63	-49,00	266,93	7.920,99	8.187,92	7.920,37	267,55	1,00	0,00
15 [^]	Indennità di anzianità e simili al personale cessato dal servizio				0,00	0,00	0,00	55,59	55,59	55,59	0,00	1,00	0,00
2	ONERI COMUNI				121.033,45	0,00	121.033,45	4.007,95	125.041,40	14,60	125.026,80	0,00	0,03
17 [^]	Rimborsi di mutui e anticipazioni passive				121.033,45	0,00	121.033,45	3.993,33	125.026,78	0,00	125.026,78	0,00	0,03
20 [^]	Estinzione di debiti diversi				0,00	0,00	0,00	14,62	14,62	14,60	0,02	1,00	----
TOTALE TITOLO II USCITE IN C/CAPITALE					121.568,89	-59,88	121.509,01	12.616,41	134.125,42	8.608,48	125.516,94	0,68	0,03
IV USCITE PER PARTITE DI GIRO													
1	Uscite per partite di giro				12.463,85	-11,16	12.452,69	62.379,10	74.831,79	62.102,66	12.729,13	1,00	0,02
21 [^]	Uscite aventi natura di partite di giro				12.463,85	-11,16	12.452,69	62.379,10	74.831,79	62.102,66	12.729,13	1,00	0,02
TOTALE TITOLO IV USCITE PER PARTITE DI GIRO					12.463,85	-11,16	12.452,69	62.379,10	74.831,79	62.102,66	12.729,13	1,00	0,02
TOTALE USCITE					148.295,18	-126,38	148.168,80	407.844,64	556.013,44	402.783,14	153.230,30	0,99	0,03



016857

50



016858

10. Patrimonio immobiliare

Il valore degli immobili di proprietà dell'INPS, compresi quelli dell'ex INPDAP ed ex ENPALS, alla data del 31 dicembre 2016 ammonta, complessivamente, a 3.217,06 mln/€ ed è costituito per 2.544,40 mln/€ da immobili da reddito, per 590,01 mln/€ da beni strumentali e per 82,61 mln/€ da strutture sociali, come viene evidenziato nella tabella n. 18 che segue.

TAB. N. 18 : VALORE DEGLI IMMOBILI DI PROPRIETA'

IMMOBILI	2016			
	da reddito	strumentali	strutture sociali	Totale
	(importi in mln/€)			
Gestione privata	1.358,19	127,32	2,26	1.487,77
Gestione dipendenti pubblici	1.178,03	442,21	80,35	1.700,59
Gestione lavoratori dello spettacolo	8,18	20,48	0,00	28,66
I N P S	2.544,40	590,01	82,61	3.217,02

Fonte: Allegato tecnico del direttore generale

Il collegio evidenzia che, successivamente alla chiusura dell'esercizio, l'Istituto, con determinazione n. 97 del 7 giugno 2017, ha adottato il "piano di investimento e disinvestimento del patrimonio immobiliare non strumentale e del patrimonio mobiliare 2017-2019" (integrato con successiva determinazione presidenziale n. 120 del 18 luglio 2017), approvata dal CIV con la deliberazione n. 23 del 18 luglio 2017.

Il predetto piano di investimento e disinvestimento è stato esaminato dal collegio e, pertanto, si rinvia a quanto rappresentato nei verbali n. 25 e n. 28 del 2017.

Da ultimo, si segnala che, con decreto interministeriale del Ministro dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministro del lavoro e delle politiche sociali in data 7 settembre è stato approvato il "piano triennale di investimento 2017-2019 dell'INPS ex art. 8, comma 15, del decreto legge 78/2010" ed autorizzati gli importi:

" - per il complesso degli acquisti di immobili in forma indiretta (sottoscrizione di quote di fondi immobiliari): € 200.000.000,00 (duecento milioni) per l'anno 2017, € 200.000.000,00 (duecento milioni) per l'anno 2018, € 100.000.000,00 (cento milioni) per l'anno 2019.

- per le operazioni di disinvestimento: €. 10.000.000,00 (dieci milioni) per l'anno 2017, € 90.000.000,00 (novanta milioni) per l'anno 2018, € 150.000.000,00 (centocinquanta milioni) per l'anno 2019."

51



016859

L'attività di gestione del patrimonio immobiliare da reddito dell'Istituto svolta nel corso del 2016 è illustrata nell'allegato tecnico del direttore generale alle pagine 28 e seguenti.

Nella seguente tabella n. 19 sono sinteticamente riportate le diverse componenti delle entrate e delle spese della gestione immobiliare, relativamente all'esercizio 2016, raffrontate con i corrispondenti valori dei consuntivi 2012, 2013, 2014 e 2015.

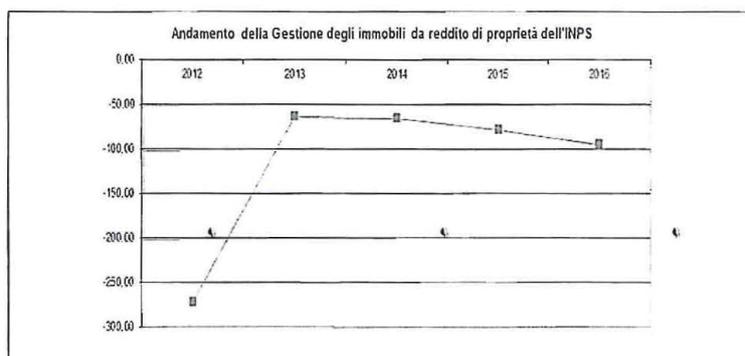
TAB. N. 19: GESTIONE IMMOBILI DA REDDITO DI PROPRIETA' DELL'INPS - ENTRATE E SPESE
(importi in mgli/€)

	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Variazioni 2015/2014		Variazioni 2016/2015	
						valori assoluti	%	valori assoluti	%
Entrate									
Filto degli immobili da reddito	63.099	66.799	53.871	51.565	49.421	- 2.306	-4,3%	- 2.144	-4,2%
Recuperi complessivi di spese e altre entrate	10.270	18.410	15.848	11.141	10.453	- 4.707	-29,7%	- 688	-6,2%
Insussistenza di residui passivi	1	1.652	2.984	1.225	3.407	- 1.759	-58,9%	2.182	178,1%
Riaccertamento residui attivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Entrate	73.370	86.861	72.703	63.931	63.281	- 8.772	-12,1%	- 650	-1,0%
Spese									
Spese di manutenzione	4.175	6.990	5.771	4.788	6.144	- 983	-17,0%	1.356	28,3%
Spese di conduzione, ammortamenti e costi diversi	92.873	71.439	59.731	73.869	85.628	14.138	23,7%	11.759	15,9%
Spese di amministrazione	24.987	8.312	5.088	5.247	6.737	159	3,1%	1.490	28,4%
Oneri tributari e accantonamento al fondo imposte	217.359	55.691	62.162	54.182	56.423	- 7.980	-12,8%	2.241	4,1%
Eliminazione residui attivi	79	1.709	-	-	-	-	-	-	-
Compensi per la gestione del patrimonio immobiliare	6.777	6.189	5.290	4.033	2.963	- 1.257	-23,8%	- 1.070	-26,5%
Totale Spese	346.250	150.330	138.042	142.119	157.895	4.077	3,0%	15.776	11,1%
Risultato netto gestione immobiliare da reddito	-272.880	-63.469	-65.339	-78.188	-94.614	- 12.849	19,7%	- 16.426	21,0%
PATRIMONIO	2.447.594	2.452.411	2.517.090	2.526.653	2.544.375	9.563	0,4%	17.722	0,7%

Fonte: Allegato tecnico del direttore generale



016860



Come si evince dal prospetto precedente, la gestione del patrimonio immobiliare da reddito dell'Istituto evidenzia entrate pari a 63,28 mln/€ (-1% rispetto al 2015) ed uscite pari a 157,89 mln/€ (+11,1% rispetto al 2015), con una perdita di 94,61 mln/€.

Tale risultato è dovuto all'effetto delle minori entrate per fitti (-4,2%, rispetto al 2015) e ai maggiori costi per manutenzioni (+28,3%, rispetto al 2015) e per conduzioni, ammortamenti e spese diverse (+15,9%, rispetto al 2015).

11. Le spese di funzionamento

Nel rendiconto finanziario dell'esercizio 2016 risultano impegnate spese di funzionamento (di parte corrente e in c/capitale) per 3.663,15 mln/€, con una diminuzione di 40,64 mln/€ (pari a -1,10%), rispetto all'esercizio 2015.

In particolare, le **spese correnti** sono state impegnate per 3.471,42 mln/€, con una diminuzione di 2,09 mln/€, rispetto ai 3.473,51 mln/€ del 2015 (pari a -0,6%); le spese obbligatorie sono pari a 2.851,90 mln/€ e presentano, rispetto all'esercizio 2015, un aumento di 7,63 mln/€ (pari a +0,27%), mentre quelle non obbligatorie sono pari a 619,52 mln/€, con una diminuzione di 9,72 mln/€ (pari a -1,54%), come riepilogato nelle seguenti tabelle n. 20 e n. 21²³.

Le **spese in conto capitale** sono risultate pari a 230,28 mln/€, rispetto ai 222,62 mln/€ dell'anno precedente, con una crescita di 7,66 mln/€ (+3,4%).

23 - Cfr. il paragrafo "Spese di funzionamento dell'Ente" riportato nell'allegato tecnico predisposto dal direttore generale (da pag. 37 a pag. 54).



016861

TAB. N. 20 : SINTESI TOTALI SPESE DI FUNZIONAMENTO
(importi in milioni di euro)

	CONSUNTIVO 2012	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	PREVISIONI 2016 ASSESTATE	CONSUNTIVO 2016	Differenze Consuntivo 2016 su Consuntivo 2015
SPESE CORRENTI	4.231,00	3.932,17	3.616,04	3.473,51	3.812,42	3.471,42	-2,09
Parte obbligatoria	3.584,96	3.200,86	2.911,77	2.844,27	3.061,75	2.851,90	7,63
Parte non obbligatoria	646,04	731,31	704,27	629,24	750,67	619,52	-9,72
SPESE IN C/CAPITALE	300,37	277,43	222,62	230,28	316,63	191,73	-38,55
Parte obbligatoria	160,05	107,73	69,38	75,12	124,50	71,21	-3,91
Parte non obbligatoria	140,32	169,7	153,24	155,16	192,13	120,52	-34,64
TOTALE	4.531,37	4.209,60	3.838,66	3.703,79	4.129,05	3.663,15	-40,64
Parte obbligatoria	3.745,01	3.308,59	2.981,15	2.919,39	3.186,25	2.923,11	3,72
Parte non obbligatoria	786,36	901,01	857,51	784,40	942,80	740,04	-44,36

TAB. N. 21 : SPESE DI FUNZIONAMENTO DI PARTE CORRENTE
(importi in milioni di euro)

TITOLO I	CONSUNTIVO 2012	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	PREVISIONI 2016 ASSESTATE	CONSUNTIVO 2016	Differenze Consuntivo 2016 su Consuntivo 2015
Cat. 1 - Uscite per gli organi dell'Ente	4,13	3,98	3,27	3,74	4,21	3,63	-0,11
Parte obbligatoria	3,50	3,03	2,68	3,17	3,29	3,18	0,01
Parte non obbligatoria	0,63	0,95	0,59	0,57	0,92	0,45	-0,12
Cat. 2 - Oneri per il personale in attività di servizio	1.908,08	1.813,27	1.745,07	1.720,18	1.750,04	1.698,57	-21,61
Parte obbligatoria	1.854,56	1.764,17	1.704,46	1.687,55	1.703,69	1.668,69	-18,86
Parte non obbligatoria	53,52	49,10	40,61	32,63	46,35	29,88	-2,75
Cat. 3 - Oneri per il personale in quiescenza	354,74	323,09	314,34	311,64	329,80	300,74	-10,90
Parte obbligatoria	354,74	323,09	314,34	311,64	329,80	300,74	-10,90
Parte non obbligatoria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cat. 4 - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	1.608,23	794,69	716,64	603,42	717,21	571,79	-31,63
Parte obbligatoria	1.043,58	258,83	203,46	149,79	158,46	122,33	-27,46
Parte non obbligatoria	564,65	535,86	513,18	453,63	558,75	449,46	-4,17
Catt. 6 e 8 : Altre spese di funzionamento (trasferimenti passivi, oneri tributari) (a)	38,73	39,41	35,23	35,02	33,07	32,50	-2,52
Parte obbligatoria	16,34	17,63	13,98	14,57	13,59	14,00	-0,57
Parte non obbligatoria	22,39	21,78	21,25	20,45	19,48	18,50	-1,95
Cat. 10 - Altre spese di funzionamento (spese non classificabili in altre voci)	317,09	957,73	801,49	799,51	978,09	864,19	64,68
Parte obbligatoria	312,24	834,11	672,85	677,55	852,92	742,96	65,41
Parte non obbligatoria	4,85	123,62	128,64	121,96	125,17	121,23	-0,73
TOTALE COMPLESSIVO	4.231,00	3.932,17	3.616,04	3.473,51	3.812,42	3.471,42	-2,09
Parte obbligatoria	3.584,96	3.200,86	2.911,77	2.844,27	3.061,75	2.851,90	7,63
Parte non obbligatoria	646,04	731,31	704,27	629,24	750,67	619,52	-9,72

(a) I trasferimenti passivi sono al netto dei versamenti al bilancio dello Stato

Per quanto riguarda le specifiche voci di uscita di parte corrente, si rappresenta quanto segue.



016862

a) categoria 1^ - uscite per gli organi dell'Ente

La spesa sostenuta nell'anno in esame per la categoria in epigrafe è pari a 3,63 mln/€, in diminuzione di 0,11 mln/€ (-2,94%) rispetto al consuntivo 2015.

b) categoria 2^ - oneri per il personale in attività di servizio

Gli oneri per il personale in attività di servizio, ripartiti fra il centro di responsabilità direzione centrale risorse umane - UPB n. 4 - e quello della direzione centrale risorse strumentali - UPB n. 5 -, per l'anno in esame, ammontano a complessivi 1.698,57 mln/€; rispetto all'esercizio 2015 (1.720,18 mln/€) si registra una flessione di 21,61 mln/€ (-1,26%).

Per un raffronto più significativo con i risultati dell'anno precedente, il collegio ha elaborato la seguente tabella n. 22, nella quale si riportano le principali voci di spesa per il personale sostenute nel 2016, poste a raffronto con il totale delle spese per le analoghe voci riferito agli esercizi 2012, 2013, 2014 e 2015.

TAB. N. 22 : PRINCIPALI ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO
(importi in euro)

Voce di spesa	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016
	(importi in euro)				
Stipendi e assegni fissi al personale a tempo indeterminato e determinato	883.807.113,81	902.869.250,58	865.897.270,78	809.146.645,06	789.083.117,94
Straordinario	28.816.375,15	25.000.000,00	19.458.725,44	16.316.115,91	15.503.315,00
Missioni (interno - estero)	20.611.768,14	20.960.537,76	18.995.154,76	14.114.466,33	12.428.974,32
Spese per il personale comandato	34.791.625,09	31.000.000,00	16.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Fondi trattamento accessorio	500.542.243,40	434.989.466,81	429.505.599,50	485.449.622,28	468.229.910,00
Oneri previdenziali	346.838.997,54	331.544.841,61	324.978.368,62	317.799.197,89	337.876.885,78
Totale	1.815.408.123,13	1.746.364.096,76	1.674.835.119,10	1.657.826.047,47	1.638.122.203,04

Dalla tabella di raffronto emergono riduzioni di spesa generalizzate sulle competenze accessorie, collegate alla progressiva diminuzione del personale in servizio dovuta alle disposizioni restrittive in materia di organici e di assunzioni.

Al riguardo, si evidenzia quanto segue:

✓ **Dotazione organica e consistenze.**

L'art. 8, comma 2, lett. e) del regolamento di amministrazione e contabilità prevede che costituisce allegato al bilancio "la pianta organica del personale dell'Istituto". In proposito, si prende atto che nell'allegato tecnico è presente una tabella denominata "Consistenza del personale al 31.12.2016 e dotazione organica determinazione n. 140 del 20.10.2016", nella quale sono messe a raffronto la consistenza del personale alla fine dell'esercizio e la dotazione organica dell'Istituto.

55

016863



TAB. N. 23 : CONSISTENZA PERSONALE AL 31.12.2016 E DOTAZIONE ORGANICA

Fascia / posizione economica		Consistenza al 31.12.2016	Dotazione organica da Det. n. 140/2016
Dirigenza	Dirigenti I fascia	44	48
	Dirigenti II fascia	451	464
	Totale Dirigenti	495	512
Personale non dirigenziale e delle aree professionali	Altre professionalità	966	996
	AREA C	20.737	22.060
	AREA B	5.193	5.396
	AREA A	949	958
	INSEGNANTI	20	12
	TOTALE AREE	26.899	28.426
	Totale personale non dirigenziale	27.865	29.422
Totale INPS		28.360	29.934

FONTE: relazione del direttore generale

Il collegio invita a fornire, in occasione della presentazione dei futuri documenti contabili, il dettaglio analitico della dotazione organica vigente al 31.12.2016 (determinazione presidenziale n. 140 del 20.10.2016), suddivisa, oltre che per area, per singole posizioni retributive, e delle relative ed aggiornate consistenze.

✓ **Spese per stipendi ed assegni fissi.**

Circa la quantificazione delle spese per stipendi ed assegni fissi, riportata nel cap. 4U1102001 per un importo pari a 789,08 mln/€, rispetto agli 809,15 mln/€ dell'anno precedente, la minore spesa è da porre in relazione alla contrazione dovuta al blocco del *turn-over* nonché al contenimento delle spese per il personale medesimo.

✓ **Spese per il trattamento accessorio**

Dal raffronto con l'esercizio precedente, emerge l'incremento di spesa delle singole voci.

✓ Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente connessi a emolumenti corrisposti al personale - Cap. 4U1102009: la spesa presenta un incremento del 6,3% rispetto al 2015. L'aumento della spesa discende dai maggiori pagamenti relativi alla liquidazione di emolumenti arretrati degli anni precedenti a quello oggetto di analisi, effettuata in conto residui (cfr. pag. 123 della relazione del direttore generale).

✓ Incentivi per la progettazione a favore dei professionisti dell'Area tecnico-edilizia - Cap. 4U1102024: l'importo impegnato per l'anno 2016 presenta un incremento del 16,8% rispetto al corrispondente dato del 2015.

Handwritten signatures and initials, including the number 56.



016864

- ✓ Indennità per incarichi di direzione di agenzia ed elevate professionalità - Cap. 4U1102032: la spesa l'esercizio 2016 presenta un incremento dell' 8,8% rispetto all'onere sostenuto nell'esercizio precedente.

In merito, l'Amministrazione, nel predetto documento, evidenzia che la maggiore consistenza dei fondi rispetto all'anno precedente "è stata determinata dall'applicazione delle nuove modalità di calcolo di cui alle istruzioni impartite con la circolare n. 20 del 2015 del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato"²⁴.

I contratti integrativi per le varie categorie di personale per l'anno 2016, certificati dal collegio nei propri verbali nn. 30 e 32 del 2017, hanno completato l'iter previsto.

Per completezza di esposizione, nella seguente tabella n. 24 vengono evidenziati gli oneri per il personale raffrontati con i corrispondenti valori degli esercizi precedenti.

pe

R
pe

24 - Cfr. pag. 143 e 144 dell'allegato tecnico.

f 57 *pe*