

Categoria IX - Poste correttive e compensative di spese correnti.

Previsione originaria	miliardi	3.763
Accertamento	miliardi	3.151
Differenza	miliardi	-612

La differenza negativa è principalmente dovuta a minori accertamenti per recupero di prestazioni (1.004 mld.) compensata da maggiori recuperi e rimborsi spese al personale (55 mld.), rimborsi da organismi esteri di prestazioni erogate in regime di convenzione internazionale (73 mld.) e recupero di sgravi contributivi (260 mld.) concessi in relazione ad eventi calamitosi.

Categoria X - Entrate non classificabili in altre voci.

Previsione originaria	miliardi	1.062
Accertamento	miliardi	3.884
Differenza	miliardi	+2.822

La variazione positiva di 2.822 mld. trae origine principalmente:

- da un incremento di 2.310 mld. degli accertamenti per sanzioni civili, amministrative, ammende e multe (616 mld. previsti, 2.936 mld. accertati) e 425 mld. per interessi relativi alla riscossione dilazionata o differita dei contributi, da ricondurre in parte alle motivazioni esposte al paragrafo 12.2.2.e all'incisiva attività di vigilanza e recupero crediti;
- da maggiori onorari di avvocato, competenze di procuratore e competenze giudizialmente rimosse di pertinenza del personale appartenente al ruolo professionale (24 mld.);
- da maggiori entrate varie per 29 mld.;
- da maggiori interessi per la riscossione dilazionata dei valori capitali per

la costituzione di un'unica posizione assicurativa nel Fondo telefonici (13 mld.).

1.2.ENTRATE IN CONTO CAPITALE E PER ACCENSIONE DI PRESTITI

Accertate in complessivi 179.895 mld. con un decremento di 9.755 mld. sulle previsioni originarie, sono rappresentate per 4.582 mld. da entrate per riscossione di crediti ed alienazione di immobili, per 160.821 mld. da trasferimenti da parte dello Stato e per 14.492 mld. da assunzione di debiti finanziari.

TITOLO IV - Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti.

Categoria XI- Alienazione di immobili e diritti reali.

Previsione originaria	miliardi	400
Accertamento	miliardi	1
Differenza	miliardi	-399

La variazione negativa di 399 mld. è stata determinata dalla mancata alienazione degli immobili da reddito.

Categoria XIII- Realizzo di valori mobiliari.

Previsione originaria	miliardi	72
Accertamento	miliardi	122
Differenza	miliardi	-50

- La differenza 50 mld. è dovuta principalmente a maggiori accertamenti per cessione delle azioni ordinarie B.N.L., delle quali si tratta più diffusamente nel commento agli Investimenti mobiliari dello Stato Patrimoniale.

Categoria XIV- Riscossione di crediti.

Previsione originaria	miliardi	4.766
Accertamento	miliardi	4.459
Differenza	miliardi	-307

La variazione negativa trae origine, in via principale, dal minor prelievo dalla Tesoreria dello Stato dei fondi messi a disposizione dallo Stato stesso a copertura degli oneri connessi con le sentenze della Corte Costituzionale n. 495/93 e n. 240/94 (723 mld.) dovuto a minor fabbisogno e dalla maggiore riscossione di crediti diversi (430 mld.).

Categoria XV- Trasferimenti da parte dello Stato.

Previsione originaria	miliardi	160.821
Accertamento	miliardi	160.821
Differenza	miliardi	0

Per il commento dei trasferimenti da parte dello Stato quale ripianamento del debito per anticipazioni di Tesoreria, art. 35, legge n. 448/98 si rimanda a quanto già diffusamente trattato nel paragrafo n. 10.

TITOLO VI - ACCENSIONE DI PRESTITI

Categoria XX - Assunzione di altri debiti finanziari.

Previsione originaria	miliardi	23.591
Accertamento	miliardi	14.492
Differenza	miliardi	-9.099

La differenza negativa risulta dalla somma algebrica di minori anticipazioni della tesoreria dello Stato a carico delle gestioni assistenziali (-500 mld.), minori trasferimenti alle gestioni previdenziali (art. 35 della legge n. 448/98) per 6.771 mld., minori oneri riferiti al pagamento della terza annualità relativa alle sentenze della Corte Costituzionale n. 495/93 e n. 240/94 per 1.875 mld. compensati da maggiore assunzione di debiti diversi per 47 mld.

1.3 ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Sono state accertate per complessivi 34.177 mld. con un incremento di 371 mld. sulle previsioni originarie e di 4.642 mld. sui corrispondenti dati del 1998 e si riferiscono ad operazioni per conto terzi.

TITOLO VII - Partite di giro

Categoria XXII - Entrate aventi natura di partite di giro.

Previsione definitiva	miliardi	33.806
Accertamento	miliardi	34.177
Differenza	miliardi	+371

La differenza sopra esposta fra previsione originaria e accertamento

conseguo, in via principale, **a maggiori accertamenti:**

- di ritenute erariali sulle prestazioni istituzionali (625 mld.), sulle prestazioni e sulle retribuzioni del personale dipendente derivanti dalle operazioni di assistenza fiscale di cui all'art. 78 della legge n° 413/91 (226 mld.);
- di ritenute per addizionale regionale all'IRPEF sulle prestazioni e retribuzioni derivanti dalle operazioni di assistenza fiscale (25 mld.);
- di contributi per i lavoratori agricoli riscossi per conto dell'INAIL (372 mld.);
- di riscossioni per conto della Società cessionaria di somme relative a crediti contributivi ceduti ai sensi dell'art. 13 della legge n. 448/98, come modificato dall'art. 1 del D.L. n. 308/99 convertito nella legge n. 402/99 (315 mld.);
- per rimborso da parte dell'INAIL degli oneri finanziari derivanti dalla cessione dei crediti contributivi di cui all' art. 13 della legge predetta (28 mld.);
- per partite in sospeso (165 mld.);

compensati:

- da minori rimesse da parte dello Stato per 501 mld., connesse alle sentenze della Corte Costituzionale già richiamate;
- da minori ritenute per addizionale regionale all'IRPEF (862 mld.).

GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA - SPESE

(in miliardi)

DESCRIZIONE	RENDICONTO ANNO 1998	PREV.ORIG. ANNO 1999	1° N. V. PREV. ANNO 1999	RENDICONTO ANNO 1999	CONS.99/1° N. V. PREV.99		CONS.99/PREV.ORIG.99		CONS.99/CONS.98	
					VAR.	VAR.	VAR.	VAR.	VAR.	VAR.
					ASSOL.	%	ASSOL.	%	ASSOL.	%
Titolo I - Spese correnti	241.151	267.123	267.566	264.673	-2.893	-1,1	-2.450	-0,9	23.522	9,8
Cat. 1° Spese per gli organi dell'Ente	17	18	18	17	-1	-5,6	-1	-5,6	0	0,0
Cat. 2° Oneri per il personale in attività di servizio	2.372	2.474	2.445	2.423	-22	-0,9	-51	-2,1	51	2,2
Cat. 3° Oneri per il personale in quiescenza	324	344	320	330	10	3,1	-14	-4,1	6	1,9
Cat. 4° Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	1.282	1.560	1.546	1.469	-77	-5,0	-91	-5,8	187	14,6
Cat. 5° Spese per prestazioni istituzionali	225.351	253.117	253.134	250.400	-2.734	-1,1	-2.717	-1,1	25.049	11,1
Cat. 6° Trasferimenti passivi	7.805	5.589	5.508	5.065	-443	-8,0	-524	-9,4	-2.740	-35,1
. trasferimenti S.S.N.	2.470	165	416	841	425	102,2	676	409,7	-1.629	-66,0
. altri trasferimenti	5.335	5.424	5.092	4.224	-868	-17,0	-1.200	-22,1	-1.111	-20,8
Cat. 7° Oneri finanziari	381	169	1.016	1.242	226	22,2	1.073	634,9	861	226,0
Cat. 8° Oneri tributari	192	366	206	205	-1	-0,5	-161	-44,0	13	6,8
Cat. 9° Poste correttive e compensative di entrate correnti	3.125	2.746	3.108	3.243	135	4,3	497	18,1	118	3,8
Cat. 10° Spese non classificabili in altre voci	302	740	265	279	14	5,3	-461	-62,3	-23	-7,6

DESCRIZIONE	RENDICONTO ANNO 1998	PREV.ORIG. ANNO 1999	1° N. V. PREV. ANNO 1999	RENDICONTO ANNO 1999	CONS.99/1° N. V. PREV.99		CONS.99/PREV.ORIG.99		CONS.99/CONS.98	
					VAR.	VAR.	VAR.	VAR.	VAR.	VAR.
					ASSOL.	%	ASSOL.	%	ASSOL.	%
Titolo II - Spese in conto capitale	5.132	5.302	5.392	3.614	-1.778	-33,0	-1.688	-31,8	-1.518	-29,6
Cat.11* Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	0	0	1	0	-1	-100,0	0	...	0	...
Cat.12* Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	128	204	133	89	-44	-33,1	-115	-56,4	-39	-30,5
Cat.13* Partecipazioni ed acquisizioni di valori mobiliari	0	0	0	0	0	...	0	...	0	9,0
Cat.14* Concessione di crediti ed anticipazioni	4.794	4.898	5.058	3.323	-1.475	-30,8	-1.575	-32,2	-1.471	-30,7
Cat.15* Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	210	200	200	202	2	1,0	2	1,0	-8	-3,8
Titolo III - Estinzione di mutui ed anticipazioni	6.881	23.581	18.165	15.673	-2.492	-13,7	-7.908	-33,5	8.792	127,8
Cat.17* Rimborsi di anticipazioni passive	6.706	23.431	18.015	15.437	-2.578	-14,3	-7.994	-34,1	8.731	130,2
Cat.20* Estinzione di debiti diversi	175	150	150	236	86	57,3	86	57,3	61	34,9
Totale spese in conto capitale e per estinzione di mutui	12.013	28.883	23.557	19.287	-4.270	-18,1	-9.596	-33,2	7.274	60,6
Titolo IV - Partite di giro	29.535	33.806	34.735	34.177	-558	-1,6	371	1,1	4.642	15,7
Cat.21* Spese aventi natura di partite di giro	29.535	33.806	34.735	34.177	-558	-1,6	371	1,1	4.642	15,7
TOTALE DELLE SPESE	282.699	329.812	325.858	318.137	-7.721	-2,4	-11.675	-3,5	35.438	12,5

... Non valutabile o non significativa.

(.) Valore d'ordine inferiore a 0,5 mld..

2. SPESE

Sono state impegnate in complessivi 318.137 mld. con un decremento di 11.675 mld. sulle previsioni originarie (329.812 mld.) ed un incremento sul corrispondente dato del 1998 per 35.438 mld. (12,5%).

SPESE CORRENTI

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Categoria I - Spese per gli Organi dell'Ente.

Previsione definitiva	miliardi	18,4
Impegni	miliardi	17,1
Differenza	miliardi	-1,3

Nel prospetto riportato nella pagina che segue viene fornita l'analisi delle spese sostenute per il funzionamento degli Organi centrali e periferici dell'Ente; la contrazione di **1,3 mld.** (-7,2%), che emerge dal raffronto con le previsioni definitive, è da ricondurre quasi interamente a minori spese sostenute per medaglie di presenza e rimborso spese ai componenti i Comitati regionali e provinciali.

SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE

(in milioni)

DESCRIZIONE	CAPITOLO	VALORI ASSOLUTI			Cons. 99/Prev.Ag. 99		Cons. 99/ Cons. 98	
		RENDICONTO	PREVENTIVO	RENDICONTO	VARIAZIONI		VARIAZIONI	
		ANNO 1998	AGGIORNATO 1999	ANNO 1999	ASSOLUTE	%	ASSOLUTE	%
Compensi fissi alla Presidenza	1 01 01	278	280	277	-3	-1,1%	-1	-0,4%
Compensi fissi ai componenti del Consiglio d'Indirizzo e Vigilanza, il Consiglio di Amministrazione e la Commissione centrale per l'accertamento e la riscossione dei C.T.R. AGR. Unificati ed i Comitati delle gestioni dei C.D., ART., e degli esercenti Attività comm. e del Commissario della Gestione ex art. 2 della L. 335/95	1 01 02	2.105	1.821	1.817	-4	-0,2%	-288	-13,7%
Compensi fissi ai componenti il Collegio dei Sindaci	1 01 03	2.085	2.134	2.125	-9	-0,4%	40	1,9%
Medaglie di presenza, indennità di missione e rimborso spese alla Presidenza	1 01 04	59	60	57	-3	-5,0%	-2	-3,4%
Medaglie di presenza e rimborso spese ai componenti i Comitati Regionali e Provinciali e altre spese connesse con il funzionamento di tali Organi	1 01 05	11.165	12.200	10.891	-1.309	-10,7%	-274	-2,5%
Medaglie di presenza, indennità di missione e rimborso spese ai componenti il Collegio dei sindaci ed al Magistrato della Corte dei Conti delegato al controllo	1 01 06	237	240	238	-2	-0,8%	1	0,4%
Medaglie di presenza e rimborso spese ai componenti gli Organi Collegiali Centrali di amministrazione ed altre spese connesse al funzionamento di tali Organi	1 01 07	1.496	1.683	1.678	-5	-0,3%	182	12,2%
TOTALE		17.425	18.418	17.083	-1.335	-7,2%	-342	-2,0%

ONERI PER IL PERSONALE IN SERVIZIO

(in milioni)

DESCRIZIONE	CAPITOLO	VALORI ASSOLUTI			Cons. 99/Prev. Agg. 99		Cons. 99/ Cons. 98	
		RENDICONTO	PREVENTIVO	RENDICONTO	VARIAZIONI		VARIAZIONI	
		ANNO 1998	AGGIORNATO 1999	ANNO 1999	ASSOLUTE	%	ASSOLUTE	%
Stipendi, assegni fissi ed indennità speciali al personale di ruolo e non di ruolo a tempo indeterminato	1 02 01	1.230.388	1.244.648	1.227.452	-17.196	-1,4%	-2.936	-0,2%
Compensi per lavoro straordinario, compensi incentivanti la produttività ed altri compensi finalizzati al miglioramento dell'efficienza dell'Ente	1 02 04	346.787	0	0	0		-346.787	-100,0%
Indennità e rimborso spese di trasporto per missioni all'interno	1 02 05	45.995	56.430	48.132	-8.298	-14,7%	2.137	4,6%
Indennità e rimborso spese di trasporto per missioni all'estero	1 02 06	885	950	695	-255	-26,8%	-190	-21,5%
Indennità e rimborso spese di trasporto e locazioni di abitazioni al personale trasferito	1 02 07	2.635	4.750	3.092	-1.658	-34,9%	457	17,3%
Oneri previdenziali e assistenziali connessi ad emolumenti corrisposti al personale	1 02 09	420.884	427.415	417.515	-9.900	-2,3%	-3.369	-0,8%
Spese per la formazione e l'addestramento del personale	1 02 13	10.121	12.000	8.076	-3.924	-32,7%	-2.045	-20,2%
Rimborsi spese varie al personale	1 02 14	514	700	464	-236	-33,7%	-50	-9,7%
Quote di onorari e competenze al personale del ruolo professionale	1 02 15	40.750	33.000	57.435	24.435	74,0%	16.685	40,9%
Indennità di funzione al personale dirigente	1 02 18	1.500	0	0	0		-1.500	-100,0%
Oneri per le retribuzioni e gli incentivi finalizzati ai progetti speciali art. 18 della legge 88/1989	1 02 19	188.977	19.306	16.752	-2.554	-13,2%	-172.225	-91,1%
Trattamenti accessori per i dirigenti	1 02 20	42.893	44.350	44.310	-40	-0,1%	1.417	3,3%

ONERI PER IL PERSONALE IN SERVIZIO

(in milioni)

DESCRIZIONE	CAPITOLO	VALORI ASSOLUTI			Cons. 99/Prev. Agg. 99		Cons. 99/ Cons. 98	
		RENDICONTO	PREVENTIVO	RENDICONTO	VARIAZIONI		VARIAZIONI	
		ANNO 1998	AGGIORNATO 1999	ANNO 1999	ASSOLUTE	%	ASSOLUTE	%
Fondo per i trattamenti accessori per il personale								
appartenente all'area dei professionisti.	1 02 21	9.640	15.606	15.573	-33	-0,2%	5.933	61,5%
Compensi accessori della retribuzione del personale medico (retribuzione di posizione e di risultato)	1 02 22	27.033	33.604	33.648	-456	-1,3%	6.615	24,5%
Indennità sostitutiva del preavviso a favore del personale a seguito della risoluzione del rapporto di lavoro	1 02 23	2.025	2.000	2.448	448	22,4%	423	20,9%
Incentivi per la progettazione a favore dei professionisti dell'area tecnico-informativa	1 02 24	740	900	900	0	0,0%	160	-
Fondo trattamenti accessori del personale aree professionali A,B,C	1 02 25	-	520.805	520.805	0	0,0%	520.805	
Fondo per i trattamenti accessori per il personale delle qualifiche ad esaurimento di cui all'art.15 legge 88/1989	1 02 26	-	22.716	22.716	0	0,0%	22.716	
Trattamento accessorio per i dirigenti generali	1 02 27	-	2.985	2.985	0	0,0%	2.985	
Oneri relativi al miglioramento del trattamento economico								
del personale conseguente al rinnovo contrattuale	1 02 99	-	2.500	-	-2.500	-100,0%	-	-
TOTALE		2.371.767	2.445.165	2.422.998	-22.167	-0,9%	51.231	2,2%

Categoria II - Oneri per il personale in attività di servizio.

Previsione definitiva	miliardi	2.445
Impegni	miliardi	2.423
Differenza	miliardi	-22

Le spese della categoria in oggetto sono risultate pari a **2.423 mld.**, e presentano rispetto all'anno precedente (**2.371,8 mld.**) un aumento del 2,2%, in linea con gli indirizzi governativi in tema di contenimento della spesa pubblica.

In ordine alle risultanze dei più significativi capitoli di spesa, quali risultano nel prospetto di seguito riportato, si forniscono le seguenti precisazioni:

Cap. 10201 - "Stipendi, assegni fissi e indennità speciali al personale di ruolo e non di ruolo a tempo indeterminato."

La spesa di **1.227,5 mld.**, che presenta globalmente una diminuzione dello 0,2% rispetto all'anno 1998, (**1.230,4 mld.**) è imputabile a fattori di segno opposto, quali:

- la cessazione dal servizio di n. 1.168 unità;
- le maggiori richieste di rapporto di lavoro part-time (n. 1.132 unità, rispetto alle n. 959 del 1998);
- l'immissione in servizio di n.119 unità a seguito dei processi di mobilità nella Pubblica Amministrazione e di n.489 unità a seguito di procedure concorsuali.

Cap. 10204 - "Compensi per lavoro straordinario, compensi incentivanti la produttività e altri compensi finalizzati al miglioramento dell'efficienza dell'Ente "

Dal 1999 tale capitolo cessa di esistere poiché il contratto integrativo di Ente per il quadriennio 1998/2001 sottoscritto il 22 luglio 1999 (delibera n. 214 del 20 luglio 1999 del Consiglio di Amministrazione) ha previsto l'istituzione di appositi fondi per i trattamenti economici al personale delle aree professionali A, B e C e di quello destinatario dell'art. 15, c. 1, della legge n. 88/89. Tali variazioni, che hanno riguardato i cap. 10204, 10219, 10225 e 10226, sono state deliberate dal Consiglio di Indirizzo e Vigilanza in sede di approvazione della nota di aggiornamento al bilancio preventivo 1999 (Deliberazione n. 25 del 14 dicembre 1999).

Cap. 10205 - "Oneri per indennità e rimborso spese per missioni all'interno."

La spesa in esame ammonta a **48,1 mld.**, con un aumento rispetto al 1998 del 4,6%, come si evince dal prospetto che segue:

ANNO	SPESE per MISSIONI (in miliardi)	%
1993	67,5	-
1994	57,2	- 15,3%
1995	52,3	- 8,6%
1996	51,0	- 2,5%
1997	48,9	- 4,1%
1998	46,0	- 6 %
1999	48,1	4,6%

L'aumento del 4,6% per l'anno 1999, in contro tendenza agli anni precedenti è da imputare, a maggiori esigenze degli uffici, nonché:

alle missioni relative all'area informatica che nell'anno 1999 è stata —tra l'altro — impegnata in una intensificazione delle attività necessarie per completare l'adeguamento all'anno 2000 nonché, in una situazione di stress lavorativo dell'intera area, per fronteggiare inderogabili impegni come la cartolarizzazione dei crediti, la collaborazione con i CAF per la banca dati reddituali, il completamento della riprogettazione informatica in agricoltura, la messa a regime dell'anagrafica unica e del progetto pensioni, etc.

alle missioni relative alla formazione e addestramento del personale. L'incremento della spesa per missioni connesse al complesso delle attività formative svolte nel 1999, pari al 24,7% della spesa sostenuta nel 1998, è stato determinato dal maggior numero dei partecipanti ai corsi di formazione che nel 1999 sono stati circa 45.300 unità rispetto alle 32.250 unità del 1998.

Nella tabella che segue si riporta un'analisi degli oneri in oggetto, distintamente per tipologia.

(in milioni)

Indennita' e rimborso spese per missioni all'interno	CONS.	CONS.	Differenze	
	1998	1999	Valore assoluto	%
- al personale degli Uffici	14.472	15.648	1.176	8,1
- al personale della Casa di riposo di Camogli	1	2	1	100,0
- connesse alla formazione e all'addestramento del personale	9.756	12.164	2.408	24,7
- relative all'attività dell'area informatica	4.280	5.243	963	22,5
- relative all'attività straord.preven., accert., e recupero omissioni contributive	7.254	4.308	-2.946	-40,6
- connesse all'attività di vigilanza ordinaria	10.232	10.767	535	5,2
Totale	45.995	48.132	2.137	4,6

Cap. 10207 - "Oneri per indennità e rimborso spese di trasporto e di locazione al personale trasferito".

Ammontano a **3,1 mld.** con un aumento del **17,3%** rispetto all'anno 1998 (**2,6 mld.**) da attribuire al completamento dei piani di decentramento.

Cap. 10209 – "Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente."

La flessione dello 0,8% rispetto al 1998 è dovuta alla soppressione dal 1° ottobre 1999 del Fondo integrativo del personale disposto dalla legge n. 144/1999 con una diminuzione dell'incidenza degli oneri riflessi a carico dell'Istituto.

Cap. 10213 – "Spese per la formazione e l'addestramento del personale."

Il decremento del 20,2% rispetto al consuntivo 1998, è motivato da un complesso di fattori concomitanti, quali i risparmi conseguiti a seguito dell'espletamento di procedure concorsuali per l'affidamento di progetti formativi, la mancata realizzazione di progetti le cui gare sono andate deserte, lo slittamento di parte dell'attività formativa per il personale informatico, determinato dall'esigenza di una riconsiderazione globale dell'area informatica in relazione alle trasformazioni dello scenario esterno.

Cap. 10215 – "Onorari e competenze al personale professionale legale."

Ammontano a **57,4 mld.** (**40,8 mld.** nel 1998). L'aumento del 40,9% è conseguente ai maggiori incassi per onorari legali (derivanti dal contenzioso per recupero crediti) che – nella misura dell'80% - vengono ripartiti tra i legali dell'Istituto. Merita segnalare che la spesa in questione non incide sui risultati finanziari dell'Istituto in quanto la spesa risulta controbilanciata da una entrata di pari importo che figura nel capitolo E 3 10 01.

Cap. 10218 – "Indennità di funzione al personale dirigente."

Anche questo capitolo dal 1999 cessa di esistere, poiché la direttiva del Presidente del Consiglio dei Ministri del 1° luglio 1999 ha aggregato le