

USCITE (MLN/€)													
Titolo	UPB 3^ LIV.	Categoria	Descrizione Titoli e Categorie	Residui iniziali			Impegni 2008	Massa spendibile	Pagamenti 2008	Coefficienti di smaltimento	Residui al 31.12.2008	Capacità di pagamento	Tasso di accumul. dei residui passivi
				Residui al 31.12.2007	Variazioni deliberate dal CTV	Residui al 1.1.2008							
I USCITE CORRENTI													
1			FUNZIONAMENTO	760,3	-12,3	748,0	2.897,0	3.645,0	2.757,6	75,7	887,4	0,95	0,19
1 ^			Uscite per gli organi dell'Ente	2,17	-0,2	2,0	6,7	8,7	6,8	77,8	1,9	1,01	-0,02
2 ^			Oneri per il personale in attività di servizio	213,1	-2,2	210,9	1.689,3	1.900,2	1.636,8	86,1	263,4	0,97	0,25
4 ^			Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	545,0	-9,9	535,1	1.201,0	1.736,1	1.114,0	64,2	622,1	0,93	0,16
2			INTERVENTI DIVERSI	13.161,0	-130,0	13.031,0	213.799,0	226.829,9	213.048,1	93,9	13.781,8	1,00	0,06
5 ^			Prestazioni istituzionali	6.296,3	-128,8	6.167,5	198.003,4	204.170,9	197.901,5	96,9	6.269,4	1,00	0,02
6 ^			Trasferimenti passivi	2.554,4	-0,4	2.554,0	6.595,9	9.149,9	6.428,8	70,3	2.721,1	0,97	0,07
7 ^			Oneri finanziari	2.016,9	0,0	2.016,9	225,2	2.242,1	89,0	4,0	2.153,1	0,40	0,07
8 ^			Oneri tributari	11,2	0,0	11,2	188,9	200,0	189,4	94,7	10,6	1,00	-0,05
9 ^			Poste correttive e compensative di entrate correnti	2.263,0	-0,1	2.262,9	8.461,8	10.724,6	8.118,6	75,7	2.606,1	0,96	0,15
10 ^			Uscite non classificabili in altre voci	19,3	-0,7	18,6	323,8	342,4	320,8	93,7	21,6	0,99	0,16
4			TRATTAMENTI DI QUIESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI	6,9	-0,2	6,7	282,9	289,7	282,5	97,5	7,2	1,0	0,1
3 ^			Oneri per il personale in quiescenza	6,9	-0,2	6,7	282,9	289,7	282,5	97,5	7,2	1,00	0,07
TOTALE TITOLO I USCITE CORRENTI				13.928,2	-142,5	13.785,7	216.976,9	230.764,6	216.088,2	93,6	14.676,4	1,00	0,06

16/11

(segue) USCITE (MLN/€)													
Titolo	UPB 3^ LIV.	Categoria	Descrizione Titoli e Categorie	Residui iniziali			Impegni 2008	Massa spendibile	Pagamenti 2008	Coefficienti di smaltimento	Residui al 31.12.2008	Capacità di pagamento	Tasso di accumul. dei residui passivi
				Residui al 31.12.2007	Variazioni deliberate dal CTV	Residui al 1.1.2008							
II USCITE IN C/CAPITALE													
1			INVESTIMENTI	344,2	-5,8	338,3	6.284,5	6.622,9	6.195,5	93,5	427,3	0,99	0,26
11^			Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	-
12^			Acquisizione di beni immobilizzazioni tecniche	275,5	-0,5	275,0	125,1	400,2	38,2	9,5	362,0	0,31	0,32
13^			Partecipazioni ed acquisto di valori mobiliari	2,8	0,0	2,8	0,0	2,8	0,0	0,0	2,8	0,00	0,00
14^			Concessioni di crediti ed anticipazioni	65,9	-5,3	60,6	6.008,2	6.068,7	6.006,1	99,0	62,6	1,00	0,03
15^			Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	0,0	0,0	0,0	151,2	151,2	151,2	100,0	0,0	1,00	0,00
2			ONERI COMUNI	47.003,1	0,0	47.003,1	2.119,1	49.122,3	33,4	99,8	49.088,8	1,00	0,04
17^			Rimborsi di mutui e anticipazioni passive	47.003,0	0,0	47.003,0	2.085,7	49.088,7	0,0	0,0	49.088,7	0,00	0,04
20^			Estinzione di debiti diversi	0,1	0,0	0,1	33,4	33,5	33,4	99,8	0,1	1,00	0,00
TOTALE TITOLO II USCITE IN C/CAPITALE				47.347,3	-5,8	47.341,5	8.403,7	55.745,1	6.229,0	11,2	49.516,2	0,74	0,05
IV USCITE PER PARTITE DI GIRO													
1			Uscite per partite di giro	7.888,1	-11,2	7.876,9	31.587,5	39.464,4	31.538,2	79,9	7.926,3	1,00	0,01
21^			Uscite aventi natura di partite di giro	7.888,1	-11,2	7.876,9	31.587,5	39.464,4	31.538,2	79,9	7.926,3	1,00	0,01
TOTALE TITOLO IV USCITE PER PARTITE DI GIRO				7.888,1	-11,2	7.876,9	31.587,5	39.464,4	31.538,2	79,9	7.926,3	1,00	0,01
TOTALE USCITE				59.163,6	-159,5	59.004,1	298.970,1	325.974,2	253.855,3	77,9	72.118,9	0,99	0,05

fcm

V - Patrimonio immobiliare

Il valore degli immobili di proprietà dell'INPS ammonta complessivamente a 308 mln/€ (senza sostanziali variazioni rispetto al 2007) ed è costituito per 173 mln/€ da immobili da reddito (di cui 153 mln/€ di pertinenza dell'ex INPDAI) e per 135 mln/€ da beni strumentali.

In particolare, la gestione del patrimonio immobiliare da reddito dell'Istituto si compendia, per l'anno in esame, in 16,5 milioni di euro di entrate (+ 9,26% rispetto al 2007) e in 17,1 milioni di euro di uscite (+ 3,57% rispetto al 2007), determinando un risultato negativo netto di 645 migliaia di euro.

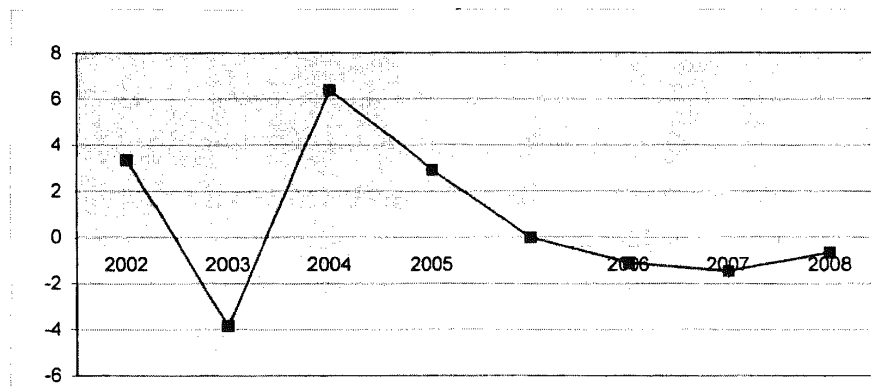
Nella tabella di seguito riportata, vengono indicate, in sintesi, le singole componenti di entrata e di spesa della gestione immobiliare relative all'esercizio 2008 in raffronto con i corrispondenti valori del consuntivo 2007.

TAB N 7

GESTIONE IMMOBILIARE	Consuntivo 2008	Consuntivo 2007	Differenze rispetto al consuntivo 2007	
			valori assoluti	%
		(in migliaia di euro)		
Entrate				
Fitto degli immobili da reddito	12.571	13.015	444	-3,41%
Recuperi complessivi di spese e altre entrate	2.405	1.980	425	21,46%
Insussistenza di residui passivi	1.479	65	1.414	2175,38%
Riaccertamento residui attivi	-	-	-	-
Prelievo dal Fondo imposte	-	-	-	-
Totale Entrate	16.455	15.060	1.395	9,26%
Spese				
Spese di manutenzione	2.005	1.356	649	47,86%
Spese di conduzione, ammortamenti e costi diversi	7.001	6.691	310	4,63%
Spese di amministrazione	1.491	1.709	218	-12,76%
Oneri tributari e accantonamento al fondo imposte	5.444	5.750	306	-5,32%
Eliminazione residui attivi	919	16	903	5643,75%
Compensi per la gestione del patrimonio immobiliare	240	988	748	-75,71%
Totale spese	17.100	16.510	590	3,57%
Risultato netto gestione immobiliare da reddito	-645	-1.450	805	-55,52%

Si evidenzia un miglioramento del risultato di esercizio della gestione immobiliare da reddito in termini di riduzione della perdita del 55,52% rispetto al 2007, in conseguenza della crescita delle entrate accertate nell'anno (+ 1.395 mgl/€) maggiore della crescita delle spese impegnate (+ 590 mgl/€) attribuibile alla consistente insussistenza dei residui passivi (+ 1.414 mgl/€ rispetto al 2007).

ANNI	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
	(in milioni di euro)						
RISULTATO DI GESTIONE	3,36	-3,82	6,40	2,93	-1,09	-1,45	-0,64



Per quanto riguarda la Società IGEI spa in liquidazione, la stessa prosegue nella gestione ordinaria del patrimonio immobiliare di cui trattasi.

Il compenso ad essa spettante per tale attività gestionale, stabilito per l'anno in esame in 0,645 mln/€ (1,450 mln/€ per il 2007), viene ripartito tra le gestioni interessate dell'Istituto in proporzione ai movimenti finanziari conseguenti alla relativa attività immobiliare.

FEI

VI - Spese di funzionamento

1. Osservazioni generali

Nel rendiconto finanziario dell'esercizio 2008 risultano impegnate spese di funzionamento per complessivi 3.779,99 mln/€, a fronte dei 3.641,36 mln/€ del 2007²¹, con un aumento di 138,62 mln/€ (+3,8%)²².

Per quanto riguarda le **spese correnti**, si osserva che le stesse sono state impegnate per 3.503,99 mln/€ (+ 143,09 mln/€, rispetto al 2007, pari al + 4,26%). In tale ambito le spese obbligatorie si sono attestate a 3.130,91 mln/€ e presentano, rispetto al consuntivo 2007, un aumento di 143,48 mln/€ (pari al +4,80%); quelle non obbligatorie sono pari a 373,08 mln/€ e subiscono un decremento di 0,39 mln/€ (pari al -0,10%), come riepilogato nella successiva tabella n. 8.

Le **spese in conto capitale** sono risultate pari a 276,37 mln rispetto ai 280,45 mln/€ dell'anno precedente, evidenziando una diminuzione di 4,08 mln/€ (pari all'1,5%).

Per quanto concerne, inoltre, i criteri di ripartizione delle spese di amministrazione sostenute dall'Istituto alle diverse gestioni amministrate (art. 57 del RAC), il Collegio, nel raccomandare un ulteriore affinamento delle procedure di rilevazione effettuate tramite la contabilità analitica, sottolinea che nel corso della seduta del Comitato amministratore dei **Parasubordinati**, è stato evidenziato che la quota delle **Spese per i servizi affidati ad altri enti** attribuita alla gestione in esame ha subito un incremento notevole (+ 9.112 mgl/€, pari al 625%, in quanto è passata da 1,5 mln/€ a 10,6 mln/€ del 2008). Un analogo incremento ha subito la quota parte delle spese di amministrazione assegnata alla medesima gestione, pari a 30,5 mln/€ (19,7 mln/€ nel 2007) con un aumento di 11 mln/€ (+ 54,3%).

A tal riguardo l'Amministrazione ha precisato che il consistente incremento dell'impiego del modello F24 per effettuare i pagamenti dei contributi previdenziali ha comportato, di conseguenza, la crescita degli oneri da rimborsare all'Agenzia delle Entrate, in applicazione di una convenzione stipulata con l'Istituto.

fin

21 - Importo al netto dei 53,48 mln/€ relativo al trasferimento allo Stato delle economie delle spese per consumi intermedi, oggetto di rimborso nell'esercizio precedente ai sensi dell'art. 4, comma 3, lett.a) del Decreto legge n. 81/07, convertito nella legge n. 127/2007 e riscosso nel 2008, come evidenziato nel capitolo 8E1309023 - Rimborso di somme già trasferite allo Stato a seguito della riduzione degli stanziamenti relativi a spese per consumi intermedi.

22 - Tale variazione è riconducibile alle sole spese di natura obbligatoria, con un aumento di quelle di parte corrente di 143 mln/€ a fronte di una flessione di 4 mln/€ di quelle in conto capitale, mentre le spese non obbligatorie hanno fatto registrare una lieve flessione (-0,4 mln/€).

Dall'esame del bilancio della gestione il Collegio osserva che l'ammontare complessivamente sostenuto dall'Istituto nel 2008 per le Spese per i servizi affidati ad altri enti è stato pari a 441,84 mln/€ (347,23 mln/€ nel 2007) con un aumento di 94,6 mln/€ (+ 27,2%).

TAB. N. 8

TITOLO I SPESE DI FUNZIONAMENTO di parte corrente	Consuntivo 2007	ANNO 2008		Differenze rispetto al Consuntivo 2007	
		Previsioni aggiornate	Consuntivo	valori assoluti	%
		(in milioni di euro)			
Cat. 1 - Spese per gli Organi dell' Ente	6,99	8,79	6,74	-0,25	-3,58
Parte obbligatoria	2,66	3,63	2,84	0,18	6,77
Parte non obbligatoria	4,33	5,16	3,90	-0,43	-9,93
Cat. 2 - Oneri per il personale in attività di servizio	1.681,30	1.797,62	1.689,28	7,98	0,47
Parte obbligatoria	1.651,97	1.767,16	1.660,60	8,63	0,52
Parte non obbligatoria	29,33	30,46	28,68	-0,65	-2,22
Cat. 3 - Oneri per il personale in quiescenza	278,49	271,62	282,93	4,44	1,59
Parte obbligatoria	278,49	271,62	282,93	4,44	1,59
Parte non obbligatoria	0,00	0,00	0,00	0,00	
Cat. 4 - Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	1.068,19	1.214,29	1.200,38	132,19	12,38
Parte obbligatoria	746,67	846,09	877,16	130,49	17,48
Parte non obbligatoria	321,52	368,20	323,22	1,70	0,53
Catt. 6, 8, 9 e 10: Altre spese di funzionamento (Trasferimenti passivi, oneri tributari, spese non classificabili in altre voci)	325,93	231,33	324,66	-1,27	-0,39
Parte obbligatoria	307,64	210,74	307,38	-0,26	-0,08
Parte non obbligatoria	18,29	20,59	17,28	-1,01	-5,52
TOTALE COMPLESSIVO	3.360,90	3.523,65	3.503,99	143,09	4,26
Parte obbligatoria	2.987,43	3.099,24	3.130,91	143,48	4,80
Parte non obbligatoria	373,47	424,41	373,08	-0,39	-0,10

2. Oneri per il personale in attività di servizio

Gli oneri per il personale in attività di servizio (Categoria 2[^]), per l'anno in esame, ammontano a complessivi 1.689 mln/€, a fronte dei 1.681 mln/€ del consuntivo 2007 e presentano un aumento di 8 mln/€ (+ 0,47%) rispetto al 2007.

Detti oneri, ripartiti tra il Centro di responsabilità *Gestione e sviluppo risorse umane* (UPB n. 4, per 1.688 mln/€) e quello *Formazione e sviluppo competenze* (UPB n. 7, per 0,337 mln/€), risentono da un lato, dell'andamento decrescente delle unità di personale in servizio, nonché del recente processo di riorganizzazione – peraltro tuttora in atto – e, dall'altro lato, degli effetti incrementali derivanti principalmente dai rinnovi contrattuali.

In particolare, si analizzano di seguito le spese per il personale i cui impegni presentano le variazioni più significative rispetto al precedente esercizio, riportate nella seguente tab. n. 9:

- Stipendi, assegni fissi e indennità speciali al personale di ruolo e non di ruolo a tempo indeterminato, i cui impegni ammontano a 793 mln/€, con un decremento rispetto al 2007 di 21 mln/€, pari al 2,5%, riconducibile essenzialmente alla diminuzione di 1.600 unità di personale;
- Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Istituto, che presenta impegni per 323 mln/€ rispetto ai 306 mln/€ del 2007, con un aumento di 17 mln/€ (+ 5,7%) attribuibile essenzialmente alla modifica del criterio di imputazione della spesa, di competenza anziché di cassa;
- Fondo per i trattamenti accessori del personale delle Aree professionali A, B e C, per 365 mln/€, con un aumento di 9 mln/€, pari al 2,4%, in conseguenza dell'applicazione del CCNL 2006/2009, avvenuta con il CCNI 2008;
- Spese per l'erogazione di buoni pasto al personale dipendente, impegnate per 45 mln/€ con un aumento di 2 mln/€ (4,68%), rispetto al 2007, e relativa posta correttiva (Cap. 4E1309020) ex art. 11 del D.P.R. 509/1979, a titolo di recupero sulle retribuzioni pari al 20% del valore dei buoni pasto utilizzati.

Per una compiuta valutazione delle spese in questione vanno inoltre considerati i seguenti oneri che, seppur iscritti in altre categorie di spesa, sono comunque attinenti alla gestione del personale:

- Fondo per interventi assistenziali a favore del personale (Cap. 4U1206081), i cui impegni per il 2008 risultano essere pari a 16 mln/€, dato pressoché invariato rispetto al 2007 ;
- Spese per accertamenti sanitari per la concessione di prestazioni istituzionali (Cap. 4U1104019), per 836 mgl/€, a fronte di 1.029 mgl/€ del 2007;
- Premi di assicurazione (Cap. 4U1104044), che risultano pari a 746 mgl/€ e fanno registrare una diminuzione di 1.321 mgl/€ (pari al 63,9%) rispetto all'anno precedente;
- Spese per la fornitura di prestazioni di lavoro temporaneo (Cap. 4U1104053), per un importo pari a 4.550 mgl/€ con una diminuzione di 310 mgl/€ (pari al 6,4%) rispetto al 2007.

fel

cap. 51104052	Spese per la sicurezza e la salute sui luoghi di lavoro	494.381,14	700.000,00	700.000,00	696.663,11	202.281,97	40,92
cap. 51104055	Spese per i servizi di trasmissione dati forniti dalla rete unitaria per la pubblica amministrazione	55.303.334,81	61.277.500,00	61.277.500,00	80.069.036,53	24.765.701,72	44,78
cap. 51104056	Spese per i servizi relativi alla "Business Continuity Disaster Recovery"	48.312.986,75	52.700.000,00	52.700.000,00	41.003.732,17	-7.309.254,58	-15,13
cap. 51104057	Fitto di stabili adibiti ad uffici già di proprietà trasferiti al FIP-Fondo comune di investimento immobiliare di tipo chiuso - ai sensi dell'art. 4 del DL 351/2001 convertito nella Legge 410/2001	61.263.158,18	62.000.000,00	62.000.000,00	60.571.159,43	-691.998,75	-1,13
cap. 51104059	Manutenzione, noleggio e spese di esercizio della autovettura adibita a figure protette	17.997,32	0,00	0,00	0,00	-17.997,32	-100,00
cap. 51104060	degli uffici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
cap. 51104062	Spese per l'acquisto di materiale e servizio igienico sanitari per i locali adibiti ad uffici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE UPB 5		516.406.843,25	583.567.752,00	622.242.618,00	641.669.600,25	125.262.757,00	24,26
CdR Sistemi informativi e telecomunicazione (UPB 6)							
cap. 61104017	Spese per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, conferenze, mostre ed altre manifestazioni					0,00	
cap. 61104020	Spese per i servizi svolti da altri enti e organismi nazionali per l'erogazione delle prestazioni (ISEE) compreso fino al 2002 nella voce 12	86.108.421,39	0,00	0,00	0,00	-86.108.421,39	-100,00
cap. 61104036	Spese per il bando di gara relative all'acquisizione di beni e servizi	31.403,76	44.000,00	60.000,00	39.791,52	8.387,76	26,71
cap. 61104039	Spese per la trasmissione dati (collegamenti in teleprocessing, rete fonia-dati, accesso alle reti di trasmissione dati, accesso alle reti trasmissione dati di altri organismi)	2.403.655,82	0,00	0,00	0,00	-2.403.655,82	-100,00
cap. 61104040	Stampati, nastri magnetici, pellicole ed altro materiale di consumo per la elaborazione automatica dei dati	1.902.096,44	480.000,00	2.800.000,00	2.776.311,25	874.214,81	45,96
cap. 61104041	Manutenzione macchine e attrezzature connesse con la elaborazione automatica dati e software	11.699.423,47	13.200.000,00	18.113.500,00	11.892.571,08	193.147,61	1,65
cap. 61104042	Spese per l'accesso ai sistemi informativi di altri Enti (Corte di Cassazione, ISTAT, Istituto poligrafico e Zecca dello Stato)	581.351,60	760.000,00	760.000,00	705.312,80	123.961,00	21,32
cap. 61104049	Assistenza tecnico specialistica, manutenzione software e altri servizi	13.530.292,81	10.480.000,00	11.571.859,00	10.406.626,90	-3.123.665,91	-23,09
cap. 61104050	Assistenza tecnico specialistica, manutenzione software e altri servizi informatici	28.209.118,40	27.481.117,00	29.569.258,00	29.482.004,78	1.272.886,38	4,51
cap. 61104051	Spese per l'attività di monitoraggio sulla esecuzione dei contratti per la progettazione, realizzazione, manutenzione, gestione e conduzione operativa di sistemi informativi automatizzati	711.334,00	614.808,00	614.808,00	614.808,00	-96.526,00	-13,57
TOTALE UPB 6		145.177.097,89	53.069.925,00	81.489.425,00	55.917.426,13	-89.259.671,56	-61,46
CdR - Formazione e sviluppo competenze (UPB 7)							
cap. 71104036	beni e servizi	6.051,80	40.000,00	40.000,00	14.007,52	7.955,72	131,46
cap. 71104062	Spese formazione/addestramento personale, compensi docenti esterne, prodotti, materiali, pubblicazioni ed	2.902.766,10	2.774.192,00	2.774.192,00	2.636.595,56	-266.170,54	-9,17
TOTALE UPB 7		2.908.817,90	2.814.192,00	2.814.192,00	2.650.603,08	-258.214,82	-8,88
CdR Altre strutture di direzione generale (UPB 8)							
cap. 81104001	Acquisto libri, pubblicazioni tecniche, quotidiani e riviste	694.307,91	548.000,00	665.000,00	588.714,97	-105.592,94	-15,21
cap. 81104006	Pubblicazioni monografiche e periodiche e stampa circolari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
cap. 81104007	Medaglie di presenza e rimborso spese ai componenti le Commissioni ed i Comitati centrali e periferici ed altre spese connesse con il funzionamento di tali organismi	479.355,87	579.663,00	579.663,00	412.444,87	-66.911,00	-13,96
cap. 81140517	Spese per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, conferenze, mostre ed altre manifestazioni	117.148,84	170.920,00	170.920,00	146.922,54	29.773,70	25,42
cap. 81104020	Spese per l'invio ad assicurati e pensionati di comunicazioni previste da disposizioni normative (CUD, etc.)	146.428.087,25	161.505.000,00	161.705.000,00	136.225.252,54	-10.202.834,71	-6,97
cap. 81104022	Spese per servizi svolti dalle Banche e dagli Uffici dei conti correnti postali	104.967.091,55	117.622.638,00	117.622.638,00	105.959.487,34	992.395,79	0,95
cap. 81104024	Oneri di rappresentanza	5.532,67	8.860,00	8.860,00	5.622,96	90,00	1,63
cap. 81104025	Consulenze	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	
cap. 81104030	Altre spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi degli uffici	458.145,96	610.000,00	627.000,00	446.294,92	-11.851,04	-2,59
cap. 81104036	Spese per il bando di gara relative all'acquisizione di beni e servizi	15.592,00	25.000,00	25.000,00	15.887,04	295,04	1,89
cap. 81104042	Spese per l'accesso ai sistemi informativi di altri Enti (Corte di Cassazione, ISTAT, Istituto poligrafico e Zecca dello Stato)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
cap. 81104058	Spese per l'informazione dell'utenza sulle attività ed i servizi dell'Istituto	1.787.108,80	3.400.000,00	3.400.000,00	3.084.115,55	1.297.006,75	72,58
cap. 81104060	Spese per erogazioni pubblicitarie relative alla divulgazione di notizie concernenti l'organizzazione e l'attività dell'Istituto	627.410,00	632.000,00	632.000,00	592.890,00	-34.520,00	-5,50
cap. 81104061	Spese per relazioni pubbliche	120.544,50	121.600,00	121.600,00	7.602,00	-112.942,50	-93,69
cap. 81104064	mediche per l'accertamento sanitario dell'invalidità	1.127.816,44	2.500.000,00	2.500.000,00	3.233.200,10	2.105.383,66	186,68
cap. 81104090	Spese per l'acquisizione di beni e servizi del soppresso SCAU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE UPB 8		256.828.141,98	287.725.681,00	288.059.681,00	250.718.434,83	-6.109.707,18	-2,38
TOTALE COMPLESSIVO		1.068.191.097,91	1.118.288.074,00	1.213.798.440,00	1.200.384.328,18	132.193.231,27	12,38

f.c.

7511

Le maggiori variazioni delle **spese di parte corrente** riguardano:

- Le spese per la trasmissione dati (collegamenti in teleprocessing, rete fonia-dati, accesso alla reti di trasmissione dati, accesso alla reti trasmissione dati di altri organismi) che presentano un aumento di 2 mln/€ (pari all'828,01%) rispetto all'anno precedente (cap. 5U1104039);
- le spese per stampati, nastri magnetici, pellicole ed altro materiale di consumo per l'elaborazione automatica dei dati che presentano un aumento di 0,197 mln/€ (pari al 18,42%) rispetto all'anno precedente per il cap. 5U1104040 e di 0,874 mln/€ (+ 45,96% rispetto al 2007) per il cap. 6U1104040;
- l'assistenza tecnico-specialistica, manutenzione software ed altri servizi informatici, i cui oneri risultano pari a 29 mln/€, con un aumento di 1 mln/€, pari al 4,5% (cap. 6U1104050);
- le spese per i servizi di trasmissione dati forniti dalla RUPA pari a 80 mln/€, registrano un aumento di 25 mln/€, pari al 44,78% (cap. 5U1104055);
- le spese per i servizi relativi alla "Business Continuità Disaster Recovery" con una diminuzione rispetto al 2007 di 7 mln/€, pari al 15,13% (cap. 5U1104056).

Per quanto riguarda le **spese in conto capitale**, si osserva che le principali variazioni sono riferibili:

- per 31 mln/€ al cap. 6U2112008 "acquisto macchine e attrezzature connesse con l'elaborazione automatica dati", con un aumento di 9 mln/€, (pari al 42,34%) rispetto al 2007;
- per 59 mln/€ al cap. 6U2112009 "spese per l'acquisizione di prodotti programma software connessi con la realizzazione di procedure automatizzate", con una diminuzione rispetto all'esercizio precedente di 5 mln/€, pari al 7,66%.

F.lli

4. Le misure di contenimento delle spese di funzionamento

Le spese di funzionamento sostenute sono state oggetto, negli ultimi anni, di misure atte al loro contenimento, attraverso diverse prescrizioni, limiti di ammontare e di crescita, nonché obblighi di accantonamento e riversamento delle economie al bilancio dello Stato. In particolare si rilevano le seguenti disposizioni:

A) Legge n. 266/2005 (Legge finanziaria 2006)

- **Art. 1, comma 9** - Tale disposizione, modificata dall'art. 27, del Decreto legge 4 luglio 2006, n. 223, convertito nella legge 4 agosto 2006, n. 248, prevede che la spesa annua per **studi ed incarichi di consulenza** conferiti a soggetti estranei all'amministrazione, sostenuta dalle pubbliche amministrazioni a decorrere dall'anno 2006, non possa essere superiore al 40% di quella sostenuta nel 2004. Detta misura riprende quanto statuito in precedenza dall'art. 1, comma 11 della Legge finanziaria 2005.

Al riguardo, si sottolinea che il vincolo fissato da tale disposizione normativa è rispettato, dal momento che il capitolo 8U1104025 non presenta impegni per l'esercizio in esame.

- **Art. 1, comma 10** - La norma, modificata dall'art. 27, del Decreto legge 4 luglio 2006, n. 223, convertito in legge 4 agosto 2006, n. 248, stabilisce che, a decorrere dall'anno 2006, le spese sostenute dalle pubbliche amministrazioni per **relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza** non possano superare il 40% della spesa sostenuta nell'anno 2004 per le medesime finalità.

Al riguardo, il Collegio, sulla base dei valori esposti nella successiva tabella n. 12, che raffronta i dati del Consuntivo 2008 con le corrispondenti voci del consuntivo 2004, richiama, in via generale, quanto osservato in occasione del Bilancio di previsione 2007, circa la natura composita del cap. 1 04 06 - Spese per pubblicazioni monografiche e periodiche e stampa circolari, e prende atto del rispetto della disposizione esaminata (con una riduzione di spesa complessiva pari al 67,73% di quella sostenuta nel 2004).

per

Articolo 1, comma 10, legge n. 266/2005

TAB. N. 12

CAP		VOCE	DESCRIZIONE CAPITOLO	CONSUNTIVO 2004	CONSUNTIVO 2008	LIMITE DI SPESA (art. 1, comma 10, legge 23 dicembre 2005, n. 266)	VARIAZIONI SU CONSUNTIVO 2004	
						Importi in Euro	VALORE ASSOLUTO	%
Spese per relazioni pubbliche								
10406		Spese per pubblicazioni monografiche e periodiche e stampa circolari						
		Spese relative alla progettazione, redazione, ideazione e realizzazione grafica, composizione, stampa, spedizione ed accessorio di riviste, monografie, opuscoli divulgativi, dépliant, agende e calendari e, in generale, materiale informativo e per la comunicazione						
	03			304.000,00	0,00	121.600,00		
10461		Spese per relazioni pubbliche (parte dell'ex capitolo 10406/03)		0,00	7.602,00	0,00		
Totale				304.000,00	7.602,00	121.600,00	-296.398,00	-97,50%
Spese per convegni e mostre								
10417		Spese per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, conferenze, mostre e altre manifestazioni)		427.301,45	146.922,54	170.920,58	-280.378,91	-65,62%
Spese di rappresentanza								
10424		Oneri di rappresentanza		21.154,09	5.622,96	8.461,64	-15.531,13	-73,42%
Spese per pubblicità								
10436		Spese per il bando di gare relative all'acquisizione di beni e servizi						
	03	Inserzioni a pagamento di notizie concernenti l'organizzazione e l'attività dell'Istituto (attualmente trasferita alla voce 01 del capitolo 10460)		1.581.171,80	0,00			
10460		Spese per erogazioni pubblicitarie relative alla divulgazione di notizie concernenti l'organizzazione e l'attività dell'Istituto						
	01	Inserzioni a pagamento di notizie concernenti l'organizzazione e l'attività dell'Istituto			592.890,00	632.468,72		
Totale				1.581.171,80	592.890,00	632.468,72	-988.281,80	-62,50%
TOTALE GENERALE				2.333.827,24	763.897,50	853.468,72	-1.569.368,54	-67,73%

(1) Atteso che nel 2004 gli impegni assunti ed imputati a detto capitolo avevano natura composita, il limite di spesa del 40% va riferito esclusivamente a quelli inerenti alle relazioni pubbliche che sono stati individuati dall'Amministrazione con l'integrazione alla 1 nota di variazione 2006 (doc. n. 1030) e fatti confluire nel nuovo capitolo 1 04 61 - Spese per Relazioni pubbliche (istituito in quella sede).

- **Art. 1, comma 11** - Fissa al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2004, il tetto di spesa che le amministrazioni pubbliche non possono superare per **l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture**. Detta misura riprende quanto statuito in precedenza dall'art. 1, comma 12 e 13 della Legge finanziaria 2005.

Al riguardo, il Collegio, in linea con le osservazioni già formulate nelle proprie relazioni ai precedenti documenti contabili, evidenzia che le somme impegnate sul capitolo 5U1104010 - *Manutenzione, noleggio e spese di esercizio di mezzi di trasporto*, sono pari a 436,60 mgl/€, a fronte di uno stanziamento a preventivo di 450,20 mgl/€, non sono compiutamente allineate ai limiti della normativa sopra citata.

fen

- **Art. 1, comma 63** - Stabilisce l'obbligo per le amministrazioni pubbliche, a decorrere dal 1° gennaio 2006 e per un triennio, di far affluire le somme derivanti dalla applicazione delle disposizioni di cui ai commi da 52 a 60 al Fondo nazionale per le politiche sociali di cui all'art. 59, comma 44, della legge 27 dicembre 1997, n. 449 (per l'Istituto si tratta della **riduzione del 10% dei compensi degli organi** risultanti alla data del 30 settembre 2005, di cui ai commi 58 e 59 della legge finanziaria per il 2006).

Tali somme ammontano complessivamente ad € 384.871,94 (capitolo 8U1206025).

B) Decreto legge 4 luglio 2006, n. 223, convertito, con modificazioni, dalla **legge n. 248 del 4 agosto 2006**

- **Art. 29** - Obbliga le amministrazioni pubbliche a realizzare, attraverso un'operazione di razionalizzazione delle strutture esistenti al loro interno, una riduzione della spesa complessiva per **Organi collegiali ed altri organismi**, anche monocratici, comunque denominati (ad eccezione degli Organi di direzione, amministrazione e controllo) in misura non inferiore al 30% di quella sostenuta nell'anno 2005.

Come si può vedere dalla tabella contenuta nella relazione del Direttore generale **"All. B"**, l'Amministrazione ha realizzato il contenimento delle spese in parola per un ammontare quantificato in € 2.779.147,66 pari al 42,56% delle spese sostenute nel 2005 per le medesime finalità.

16/11

PARTE III

I - Alcuni approfondimenti

Premesso che le osservazioni e le valutazioni del Collegio sulle prestazioni istituzionali dell'Istituto sono state approfonditamente trattate nella seconda parte della presente relazione, in quest'ultima parte si affrontano alcune tematiche che, per i loro riflessi più o meno diretti sul bilancio, hanno richiamato l'attenzione dell'Organo di controllo.

1. Personale

Nel corso del 2008 nell'Istituto si è registrata una progressiva diminuzione del personale in servizio che è passato dalle 31.172 unità del 2007 alle 29.498 unità del 2008. Inoltre, come meglio precisato nel paragrafo successivo della presente relazione, la legge n. 133/08, con una disposizione transitoria (art. 74, comma 5), ha fissato le dotazioni organiche delle amministrazioni pubbliche nella misura dei posti effettivamente coperti alla data del 30 settembre 2008. Per l'INPS la dotazione organica a quella data risulta pari a 30.225 unità.

Relativamente al personale **dirigente** nel corso del 2008 l'INPS ha avviato i concorsi pubblici per n. 12 posti di dirigente medico di II livello, per n. 35 posti di dirigente amministrativo di II fascia ed, infine, per 5 posti di dirigente di II fascia per l'area informatica, già approvati dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 112/08 del 31 luglio 2007.

Nello specifico: la procedura concorsuale per il concorso a 12 posti di dirigente medico di II livello si è svolta nel luglio 2008 e la graduatoria dei vincitori è stata approvata con determinazione commissariale n. 86 del 20 novembre 2008. Il concorso per n. 35 posti di dirigente amministrativo di II fascia è stato avviato nei mesi di giugno e luglio 2008 con lo svolgimento delle preselezioni e delle prove scritte e conseguente correzione degli elaborati. Le prove orali si sono concluse nel maggio 2009. Il concorso per n. 5 posti di dirigente di II fascia per l'area informatica è stato avviato nel novembre 2008 con lo svolgimento delle prove scritte ed è tuttora in corso la correzione degli elaborati.

fuell

Relativamente al personale delle **Aree professionali**, nel corso del 2008 sono state espletate le preselezioni e le prove scritte del concorso a 293 posti nel profilo di ispettore di vigilanza, area funzionale C1; attualmente si stanno svolgendo le prove orali.

I concorsi pubblici a 50 posti nella posizione economica B1 (250.000 domande pervenute) a 108 nella posizione economica C3, profilo amministrativo (95.412 domande), a 30 posti nella posizione economica C3, profilo informatico (9.663 domande), in ragione del consistente numero dei candidati, hanno richiesto tempi più lunghi per l'avvio delle procedure ed è stato necessario indire la gara di appalto per l'individuazione della società cui affidare la gestione delle prove preselettive.

All'interno delle attività proprie della Direzione del personale si collocano anche le assunzioni di n. 4 dirigenti amministrativi, idonei al concorso a 15 posti, effettuate previa autorizzazione ottenuta con il DPCM pubblicato sulla G.U. serie generale n. 177 del 30.07.2008.

2. Organizzazione

A seguito dell'emanazione della legge n. 133 del 6 agosto 2008, di conversione con modificazioni del D.L. n. 112 del 2008, l'Istituto ha provveduto al ridimensionamento dei propri assetti organizzativi secondo i principi di efficienza, razionalità ed economicità indicati dal legislatore, rideterminando la dotazione organica del personale e adeguando il vigente Ordinamento delle funzioni centrali e periferiche.

In particolare, con la determinazione commissariale n. 18 del 16 ottobre 2008 si è provveduto a rideterminare la dotazione organica del personale dei professionisti e medici, tenendo conto di quanto previsto dall'art. 74, comma 1, lett a) di cui alla citata legge 133/2008. Tale legge ha, infatti, stabilito la riduzione degli uffici dirigenziali di livello generale e di quelli di livello non generale in misura non inferiore, rispettivamente al 20 e al 15 per cento di quelli esistenti.

Le diminuzioni effettivamente apportate dall'Istituto hanno determinato le seguenti variazioni percentuali rispetto alla dotazione organica approvata nell'anno 2005:

- Aree Dirigenziali di I^a fascia: - 37,21 %
- Aree Dirigenziali di II^a fascia: - 15,00 %
- Aree Professionisti: - 10,88 %

fen

Di conseguenza, con la successiva determinazione commissariale n. 36 del 23 ottobre 2008, si è provveduto all'adeguamento del vigente Ordinamento delle funzioni centrali e periferiche considerando le predette diminuzioni della dotazione organica.

Nella predetta determinazione n. 36, si è tenuto, altresì, conto di quanto stabilito dal comma 11 dell'art. 72 della citata legge 133/2008 che ha previsto, per l'Istituto, la facoltà di procedere alla risoluzione del rapporto di lavoro con il personale dipendente successivamente al raggiungimento del requisito di 40 anni di anzianità contributiva, con un preavviso di sei mesi.

Pertanto, a seguito del soprannumero di dirigenti di livello dirigenziale generale rispetto ai posti di funzione disponibili, in seguito alla rideterminazione della dotazione organica sopra descritta, si è provveduto, con la stessa determinazione n. 36, a conferire n. 12 incarichi di studio e ricerca, non rinnovabili, ai Dirigenti di livello dirigenziale generale in possesso del summenzionato requisito di anzianità contributiva per la durata del residuo termine di preavviso.

In merito alle citate determinazioni commissariali n. 18 del 16 ottobre 2008 e n. 36 del 23 ottobre 2008 sono intervenuti i pareri degli organismi vigilanti secondo quanto previsto dalla normativa vigente.

Ulteriori disposizioni in materia di personale che impattano sull'organizzazione sono contenute nei commi da 440 a 445, dell'art. 1, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, (legge finanziaria per il 2007). In particolare il comma 440 ha stabilito che "il personale utilizzato dalle agenzie e dagli enti pubblici non economici nazionali per lo svolgimento delle funzioni di supporto, ivi incluse quelle relative alla gestione delle risorse umane, dei servizi manutentivi e logistici, degli affari generali, dei provveditorati e della contabilità, non può eccedere il 15 % delle risorse umane complessivamente utilizzate dalle amministrazioni stesse. Tale misura deve essere raggiunta mediante processi di riorganizzazione e di formazione e riconversione del personale addetto alle predette funzioni che consentano di ridurre il numero in misura non inferiore all'8% all'anno fino al raggiungimento del limite predetto".

Al successivo comma 441, si dispone che, per rispettare il citato parametro, gli enti devono adottare, entro tre mesi dall'entrata in vigore della legge finanziaria per il 2007, i provvedimenti di riorganizzazione e di riallocazione delle risorse, necessari per rispettare il parametro.

Il comma 444, impone, infine, agli organi di controllo di effettuare il monitoraggio sull'osservanza delle norme citate e di trasmettere i relativi risultati, entro il 29 febbraio 2008, ai Ministeri vigilanti ed alla Corte dei conti.

fen