

**NOTA ESPLICATIVA****Premessa**

I dati di consuntivo dell'esercizio evidenziano sinteticamente i seguenti risultati:

**Avanzo parte corrente**

Previsione	Consuntivo
17.071	23.969

Dati in migliaia

**Patrimonio netto**

2006	2007
239.442	257.477

Dati in migliaia

**Avanzo economico**

Previsione	Consuntivo
0	3.899

Dati in migliaia

**Situazione di cassa**

Avanzo finale presunto di esercizio	Avanzo finale di esercizio
155.167	117.815

Dati in migliaia

**Situazione amministrativa****Avanzo amministrazione**

Previsione	Consuntivo
196.303	212.464

Dati in migliaia



Il Conto consuntivo, secondo quanto previsto dal Regolamento di contabilità dell'Istituto si compone dei seguenti documenti:

- Rendiconto finanziario
- Situazione patrimoniale
- Conto economico
- Situazione amministrativa

La predisposizione dei predetti documenti contabili è stata improntata al principio che tutti i fatti di gestione debbono formare oggetto di rilevazione contabile, realizzando così uno stretto collegamento tra il sistema degli accertamenti ed impegni che scaturiscono dall'attività amministrativa e le rilevazioni patrimoniali, finanziarie ed economiche.

Sulla base di tale principio discendono i valori riportati nei documenti del bilancio consuntivo.

La situazione complessiva dei residui ai sensi del Regolamento di contabilità forma oggetto di apposita delibera del consiglio di indirizzo e vigilanza.

La gestione di competenza dell'esercizio si è mantenuta entro l'ambito delle autorizzazioni di spesa del bilancio di previsione.

**RENDICONTO FINANZIARIO**

Il rendiconto dell'esercizio 2007 evidenzia il movimento finanziario di competenza e di cassa rispetto alle corrispondenti previsioni definitive.

Le operazioni finanziarie del 2007 ammontano a € 618.389.717,76 per le entrate e ad € 599.227.630,89 per le spese, con un risultato differenziale di € 19.162.086,87, che rappresenta l'avanzo finanziario di esercizio.

La gestione di cassa evidenzia riscossioni pari ad € 579.434.564,36 a fronte di pagamenti pari a € 597.521.200,36, con un saldo negativo di € 18.086.633,00.

Le disponibilità liquide alla fine dell'esercizio risultano pari a € 117.815.215,20.

Le entrate di parte corrente ammontano ad € 94.351.900,96, di cui il 79,17%, pari ad € 74.699.555,03, riguardano entrate di natura contributiva o per sgravi.

Le spese correnti ammontano complessivamente ad € 70.382.878,41 e sono per il 63,00%, pari ad € 44.346.585,96, attribuibili alle prestazioni istituzionali.

L'avanzo di parte corrente è risultato pari a € 23.969.022,55 rispetto alla previsione di € 17.071.000,00.

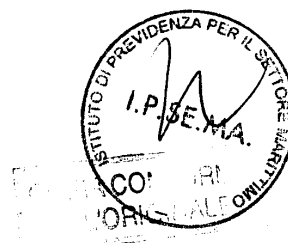
L'avanzo di parte corrente, rispetto agli esercizi precedenti mostra il seguente andamento:

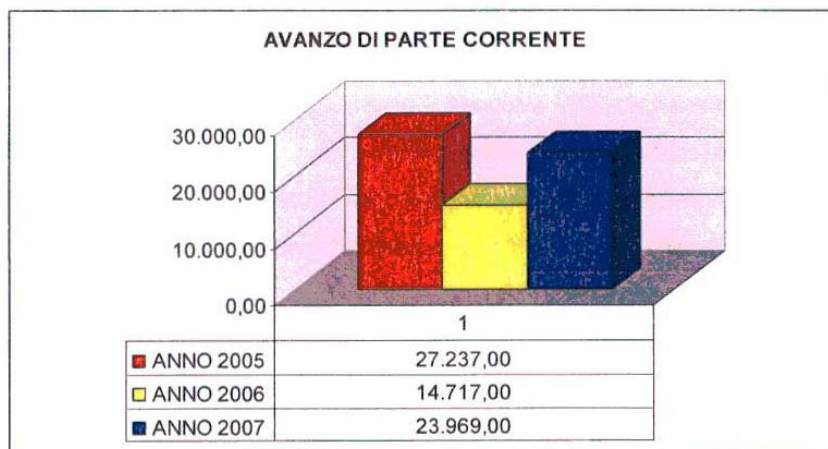
AVANZO/DISAVANZO PARTE CORRENTE		
CONSUNTIVO 2005	CONSUNTIVO 2006	CONSUNTIVO 2007
27.237	14.717	23.969

Dati in migliaia

Le entrate accertate in conto capitale sono risultate pari ad € 179.259.113,43 mentre le spese impegnate in conto capitale sono risultati pari a € 184.066.049,11.

Le partite di giro hanno rappresentato un movimento finanziario di oltre 344 milioni che corrispondono al 55,75% delle entrate ed al 57,54% delle uscite.





**ENTRATE****TITOLO I - ENTRATE CONTRIBUTIVE****CATEGORIA 1ª**

Le voci di entrate della categoria risultano costituite dai premi e contributi per l'assicurazione contro gli infortuni sul lavoro e le malattie professionali a carico dei datori di lavoro.

Le entrate accertate di competenza assommano complessivamente ad € 19.503.746,03, mentre le riscossioni risultano pari a € 16.151.353,62.

Le entrate contributive, rispetto alle previsioni, registrano un aumento di € 503.746,03.

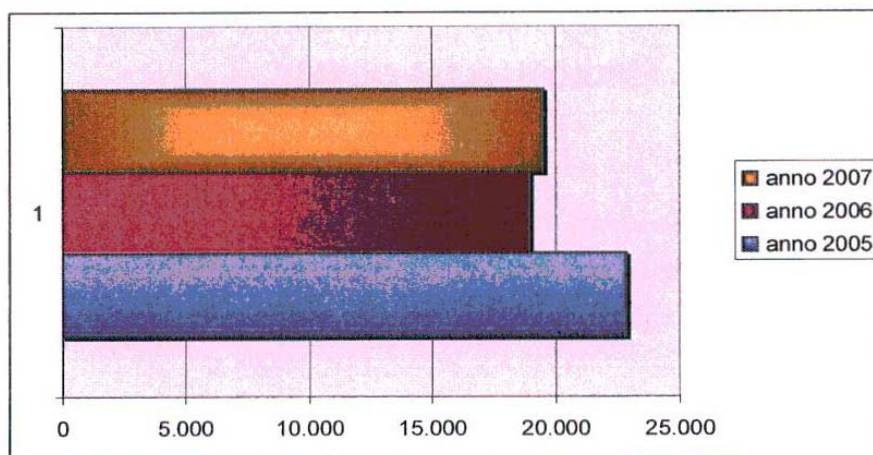
La gestione di Cassa della categoria presenta delle riscossioni per complessive € 19.378.857,35 con una differenza negativa rispetto alle previsioni di € 1.621.142,65 rispetto alle previsioni.

L'evoluzione delle entrate del titolo I rispetto agli esercizi precedenti mostra il seguente andamento:

**Titolo I - Entrate Contributive**

CONSUNTIVO 2005	CONSUNTIVO 2006	CONSUNTIVO 2007
22.870	18.895	19.504

Dati in migliaia



**TITOLO II – ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI****CATEGORIA 3<sup>a</sup>**

Le voci di entrata della categoria sono costituite dagli sgravi contributivi a favore delle categorie armatoriali previste dalla legge n. 30/98 e n. 522/99.

La categoria registra accertamenti in competenza complessivamente pari ad €55.195.809,00 e nessuna riscossione:

	<b>accertamento</b>	<b>riscossione</b>
Registro internazionale	47.152.590,00	0,00
Cabotaggio	2.853.681,00	0,00
Pesca oceanica	111.201,00	0,00
Pesca mediterranea	526.066,00	0,00
Pesca costiera	4.552.271,00	0,00

Le entrate accertate rispetto alle previsioni registrano una differenza positiva di €3.695.809,00

La gestione di cassa della categoria presenta delle riscossioni per € 2.681.440,00 per effetto dell'avvenuto rimborso in acconto degli sgravi di competenza dell'esercizio 2005 per il cabotaggio. Si evidenzia la mancata riscossione nel corso dell'esercizio degli sgravi contributivi dovuti dal Ministero dei Trasporti che, per indisponibilità di cassa, ha provveduto al versamento di un acconto solo nel mese di giugno 2008.

**TITOLO III - ALTRE ENTRATE****CATEGORIA 7<sup>a</sup>**

In tale categoria sono compresi i proventi derivanti dalle prestazioni di servizio. La categoria include anche la voce legata al corrispettivo riconosciuto all'Istituto per la gestione degli immobili trasferiti alla SCIP srl a seguito del processo di cartolarizzazione degli stessi.

La categoria registra accertamenti in competenza pari ad € 101.542,74 e riscossioni per €93.268,75.

Gli accertamenti complessivi della categoria risultano inferiori rispetto alle previsioni di € 113.457,26.

La gestione di cassa presenta delle riscossioni pari ad € 439.096,69 con una differenza positiva rispetto alle previsioni di € 4.096,69.

L'evoluzione delle entrate della categoria rispetto agli esercizi precedenti mostra il seguente andamento:

Titolo III - Categoria 7 <sup>a</sup>		
CONSUNTIVO 2005	CONSUNTIVO 2006	CONSUNTIVO 2007
254	129	101

Dati in migliaia

#### CATEGORIA 8<sup>a</sup>

La categoria 8<sup>a</sup> comprende le entrate derivanti dalla messa a reddito del patrimonio immobiliare, dagli interessi derivanti dai titoli e dai depositi bancari, nonché dai prestiti al personale.

La categoria registra accertamenti in competenza complessivamente pari ad € 5.595.023,40 e riscossioni per € 3.882.343,70.

Gli accertamenti evidenziano, rispetto alle previsioni, una diminuzione pari a € 10.544,99.

La cassa presenta delle riscossioni pari a € 1.743.455,01, con un risultato negativo rispetto alle previsioni di € 10.544,99.

L'evoluzione delle entrate della categoria mostra il seguente andamento:

Titolo III - Categoria 8 <sup>a</sup>		
CONSUNTIVO 2005	CONSUNTIVO 2006	CONSUNTIVO 2007
2.765	3.239	5.595

Dati in migliaia

La tabella riepilogativa degli accertamenti nella categoria 8<sup>a</sup> evidenzia la notevole differenza registrata nel 2007 rispetto al 2005 (circa € 1.830.000,00) e al 2006 (circa € 2.354.000,00). Le maggiori entrate verificatesi nell'esercizio sono da imputare essenzialmente alla riscossione degli interessi connessi al versamento da parte del Ministero della Salute di n. 2 rate, delle 3 previste, inerenti la transazione sottoscritta dall'Ente con lo stesso Ministero e riguardante la definizione delle spettanze per canoni sugli immobili utilizzati dal SASN. L'avanzo economico registrato nel 2007 risente



positivamente ed **eccezionalmente** di tale incasso. Si coglie l'occasione per sottolineare che la stessa positività, anche se in misura minore, influenzerà l'esercizio 2008.

#### **CATEGORIA 9<sup>a</sup>**

La categoria 9<sup>a</sup> comprende le entrate derivanti dai rimborsi per il servizio che l'Istituto effettua per conto dell'INPS e del Servizio Sanitario Nazionale, dal recupero per le spese di amministrazione del patrimonio da reddito e di quello cartolarizzato, nonché per cause diverse.

La categoria registra accertamenti in competenza pari ad € 13.251.403,25 e riscossioni pari ad € 7.378.617,40.

Gli accertamenti rispetto alla previsione evidenziano un aumento di € 620.475,25.

La cassa presenta delle riscossioni pari ad € 14.365.649,83, con un segno negativo rispetto alle previsioni di € 129.278,17.

L'evoluzione della categoria rispetto agli esercizi precedenti presenta il seguente andamento:

#### **Titolo III - Categoria 9<sup>a</sup>**

<b>CONSUNTIVO 2005</b>	<b>CONSUNTIVO 2006</b>	<b>CONSUNTIVO 2007</b>
<b>11.610</b>	<b>12.227</b>	<b>13.251</b>

Dati in migliaia

Il maggiore accertamento rispetto all'esercizio 2006 è da imputare principalmente a quanto disposto dall' art. 4 del decreto legge n.81 del 2 luglio 2007 , convertito con modificazioni dalla legge 3 agosto 2007 n. 127, che oltre a prevedere l' eliminazione del vincolo limite alle spese di funzionamento per enti ed organismi pubblici non territoriali ha previsto la restituzione di quanto già versato nello stesso anno. Si evidenzia, a tal proposito, che la somma è stata accertata nel capitolo 3.09..04.0 "Recuperi e rimborsi diversi" ma non ancora riscossa.

#### **CATEGORIA 10<sup>a</sup>**

La categoria 10<sup>a</sup> comprende le entrate derivanti per sanzioni civili e amministrative, soprappremi, interessi ed entrate diverse.



Le entrate di competenza complessivamente accertate ammontano ad € 704.376,54, mentre le somme riscosse sono risultate pari ad € 696.526,56.

Gli accertamenti di competenza rispetto alle previsioni risultano inferiori di € 270.623,46.

La gestione di cassa presenta riscossioni per € 712.547,75 con un segno negativo rispetto alle previsioni di € 262.452,25.

L'evoluzione della categoria rispetto agli esercizi precedenti mostra il seguente andamento:

**Titolo III - Categoria 10ª**

CONSUNTIVO 2005	CONSUNTIVO 2006	CONSUNTIVO 2007
992	1.042	704

Dati in migliaia

Il titolo III delle entrate complessivamente registra accertamenti per € 19.652.345,93 e riscossioni per € 12.050.756,41.

Gli accertamenti risultano complessivamente inferiori rispetto alle previsioni di € 72.582,07.

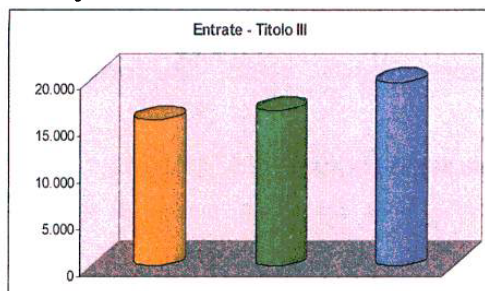
La cassa registra delle riscossioni pari ad € 25.181.779,31, con un segno negativo rispetto alle previsioni di € 927.148,69.

L'evoluzione del titolo rispetto agli esercizi precedenti mostra in seguente andamento:

**Titolo III**

CONSUNTIVO 2005	CONSUNTIVO 2006	CONSUNTIVO 2007
15.621	16.636	19.652

Dati in migliaia



*[Handwritten signature]*

COPIA CONFORME  
ALL'ORIGINALE

**TITOLO IV****CATEGORIA 11<sup>a</sup>**

La categoria è destinata ai movimenti derivanti dalla dismissione del patrimonio immobiliare

La categoria non presenta nell'anno movimenti né di competenza né di cassa.

**CATEGORIA 12<sup>a</sup>**

La categoria comprende le entrate per alienazione di immobilizzazione tecniche.

La categoria non presenta nell'anno movimenti né di competenza né di cassa.

**CATEGORIA 13<sup>a</sup>**

La categoria comprende le entrate per disinvestimenti di titoli dell'Istituto.

La categoria presenta nell'anno movimenti di competenza e di cassa per € 5.600.000,00 derivanti dall'incasso di titoli venuti a scadenza durante l'esercizio.

**CATEGORIA 14<sup>a</sup>**

Le entrate comprese in tale categoria si riferiscono principalmente alle riscossioni di mutui e prestiti concessi al personale, nonché ai prelevamenti e ai versamenti per superamento del plafond sul conto di tesoreria dove affluiscono tutte le disponibilità liquide dell'Istituto.

Le somme accertate in competenza risultano pari ad € 173.578.972,69, mentre le riscossioni ammontano ad € 173.578.678,84.

Gli accertamenti risultano complessivamente inferiori rispetto alle previsioni di € 6.964.027,31.

La gestione di Cassa della categoria presenta riscossioni per € 173.579.156,38.

L'evoluzione della categoria rispetto agli esercizi precedenti mostra il seguente andamento:

Titolo IV – Categoria 14 <sup>a</sup>		
CONSUNTIVO 2005	CONSUNTIVO 2006	CONSUNTIVO 2007
137.049	162.010	173.579

Dati in migliaia

Il titolo IV delle entrate registra complessivamente accertamenti per € 179.178.972,69 e riscossioni per € 179.179.156,38.

Le entrate risultano complessivamente inferiori di € 6.965.027,31 rispetto alle previsioni.

La gestione della Cassa registra riscossioni pari a € 179.179.156,38 con un segno negativo di € 17.466.843,62 rispetto alle previsioni.

L'evoluzione del titolo rispetto agli esercizi precedenti mostra il seguente andamento:

Titolo IV		
CONSUNTIVO 2005	CONSUNTIVO 2006	CONSUNTIVO 2007
137.049	163.611	179.179

Dati in migliaia

## TITOLO V

### CATEGORIA 18<sup>a</sup>

La categoria riporta le entrate derivanti per le riserve matematiche da costituire per il personale delle ferrovie dello Stato, i capitali provenienti dalla riassicurazione per i grandi rischi, nonché per il T.F.R. del personale transitato nell'Istituto da altre pubbliche amministrazioni.

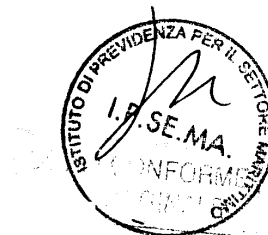
La categoria registra nell'anno il solo movimento per la competenza e per la cassa per il trasferimento di indennità da altri Enti per il personale trasferito e per l'avvenuto completamento nel 2005 del trasferimento delle riserve matematiche da parte delle ferrovie.

L'evoluzione della categoria rispetto agli esercizi precedenti mostra il seguente andamento:

Titolo V - Categoria 18 <sup>a</sup>		
CONSUNTIVO 2005	CONSUNTIVO 2006	CONSUNTIVO 2006
370	0	63

Dati in migliaia

La situazione del titolo V coincide con quella della categoria 18<sup>a</sup>.



**TITOLO VI****CATEGORIA 20<sup>a</sup>**

La categoria comprende principalmente le entrate derivanti dai depositi cauzionali.

Gli accertamenti in competenza risultano pari ad € 16.825,70 mentre la cassa registra un movimento di € 16.277,40

Le somme accertate risultano inferiori alle previsioni di € 133.174,30

L'evoluzione della categoria rispetto agli esercizi precedenti mostra il seguente andamento:

**Titolo VI - Categoria 20<sup>a</sup>**

CONSUNTIVO 2005	CONSUNTIVO 2006	CONSUNTIVO 2007
4	136	17

Dati in migliaia

La situazione complessiva del titolo VI coincide con quella della categoria 20<sup>a</sup>

**TITOLO VII**

Il titolo VII è costituito dalla sola categoria di entrate per partite di giro che raccoglie, oltre alle ritenute previdenziali ed erariali, le partite in conto sospeso, le riscossioni per conto INPS, la provvista fondi alle Sedi Compartimentali dell'Istituto, ecc.

Le entrate di competenza complessivamente accertate assommano ad € 344.778.703,37 mentre le riscossioni sono risultate pari ad € 312.248.141,83.

Gli accertamenti rispetto alle previsioni risultano inferiori di € 10.768.296,63.

La gestione di cassa registra riscossioni pari ad € 352.933.738,88 con un segno negativo rispetto alle previsioni di € 7.009.861,12.

L'evoluzione della categoria rispetto agli esercizi precedenti mostra il seguente andamento:

**Titolo VII - Categoria 22<sup>a</sup>**

CONSUNTIVO 2005	CONSUNTIVO 2006	CONSUNTIVO 2007
303.276	314.329	344.778

Dati in migliaia

**SPESE****TITOLO I - SPESE CORRENTI****CATEGORIA 1<sup>a</sup>**

La categoria comprende principalmente le spese per gli Organi dell'Ente (Presidente, Consiglio di indirizzo e vigilanza, Consiglio di Amministrazione, Collegio dei Sindaci e Direttore Generale).

Gli impegni di spesa risultano complessivamente pari ad € 2.168.876,95 e pagamenti per € 1.431.124,51.

Il totale degli impegni rispetto alle previsioni fa registrare un segno negativo pari ad € 445.623,05.

La gestione di cassa presenta pagamenti per € 2.005.155,26 con uno scostamento negativo rispetto alle previsioni di € 908.344,74.

L'evoluzione della categoria rispetto agli esercizi precedenti mostra il seguente andamento:

**Titolo I - Categoria 1<sup>a</sup>**

CONSUNTIVO 2005	CONSUNTIVO 2006	CONSUNTIVO 2007
1.977	2.322	2.169

Dati in migliaia

**CATEGORIA 2<sup>a</sup>**

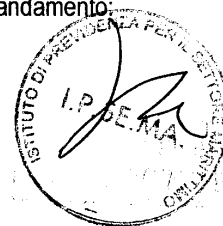
La categoria comprende le spese per il personale in attività di servizio (emolumenti oneri previdenziali, compensi lavoro straordinario e per l'incentivazione delle produttività, spese per missioni, ecc.)

Il totale degli impegni di spesa ammonta ad € 12.643.974,69 mentre i pagamenti risultano pari ad € 10.436.782,17.

Il totale degli impegni di spesa rispetto alle previsioni fa registrare un segno negativo pari ad € 12.025,31. Nell'ambito della categoria è da evidenziare la differenza positiva di € 459.868,63, registrata dal capitolo 1.02.02.0 "Compensi per lavoro straordinario e incentivo", tra lo stanziamento di competenza e il totale impegnato determinato dalla definizione dei fondi incentivanti solo alla fine del 2007 e inizio 2008 con conseguente impossibilità di poter provvedere entro lo stesso esercizio alla necessaria variazione al bilancio di previsione.

La gestione di cassa presenta pagamenti complessivi pari ad € 11.802.067,42, con una differenza negativa rispetto alle previsioni di € 843.932,58.

L'evoluzione della categoria rispetto agli esercizi precedenti mostra il seguente andamento:



**Titolo I - Categoria 2<sup>a</sup>**

CONSUNTIVO 2005	CONSUNTIVO 2006	CONSUNTIVO 2007
11.368	12.716	12.643

Dati in migliaia

**CATEGORIA 3<sup>a</sup>**

La categoria comprende le spese per la riliquidazione dell'indennità di fine servizio a favore del personale in quiescenza.

Il totale degli impegni risultano pari ad € 294,93. Gli impegni rispetto alle previsioni registrano una differenza negativa pari ad € 705,07.

La gestione di cassa registra pagamenti di importo uguale rispetto alla competenza.

L'evoluzione della categoria rispetto agli esercizi precedenti mostra il seguente andamento:

**Titolo I - Categoria 3<sup>a</sup>**

CONSUNTIVO 2005	CONSUNTIVO 2006	CONSUNTIVO 2007
1	1	0,5

Dati in migliaia

**CATEGORIA 4<sup>a</sup>**

La categoria comprende spese di diversa natura, legate in generale al funzionamento dell'Amministrazione (spese postali, telegrafiche e telefoniche, spese per l'informatica, spese per energia elettrica, spese per il riscaldamento, manutenzione beni mobili e immobili, ecc.).

Il totale degli impegni risulta complessivamente pari a € 3.769.836,90, mentre i pagamenti ammontano ad € 3.835.657,28

Gli impegni della categoria rispetto alle previsioni fanno registrare una differenza negativa pari ad € 360.877,10.

La gestione di cassa registra pagamenti per complessivi € 3.334.253,98 con una differenza negativa rispetto alle previsioni di € 411.651,02

L'evoluzione della categoria rispetto agli esercizi precedenti mostra, come di seguito sintetizzato, un andamento pressoché costante in conseguenza dei vincoli normativi sul limite di spesa posto in questi anni:

**Titolo I - Categoria 4<sup>a</sup>**

CONSUNTIVO 2005	CONSUNTIVO 2006	CONSUNTIVO 2007
3.909	3.579	3.770

Dati in migliaia

**CATEGORIA 5<sup>a</sup>**

La categoria comprende le spese per le prestazioni istituzionali (rendite di invalidità ai superstiti e indennità per invalidità temporanea).

Gli impegni di spesa risultano complessivamente pari ad € 44.346.585,96 mentre i pagamenti effettuati ammontano ad € 44.117.110,79.

Gli impegni della categoria rispetto alle previsioni registrano una differenza negativa pari ad € 1.233.414,04.

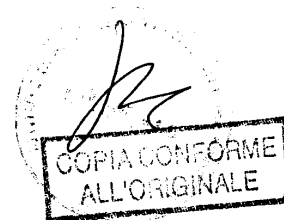
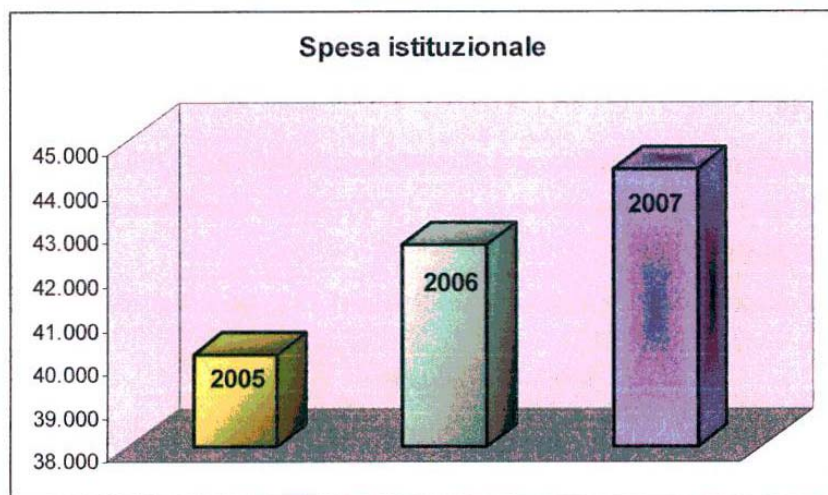
La gestione di cassa registra pagamenti pari ad € 44.117.110,79 con una differenza positiva rispetto alle previsioni di € 987.110,79 determinata essenzialmente da maggiori pagamenti di indennità temporanee verificatesi nell'ultimo periodo dell'anno che hanno comportato differenze positive di competenza e di cassa nel relativo capitolo rispettivamente di € 188.439,15 ed € 1.840.462,44.

Nella tabella seguente è evidente la crescita costante registrata dalla categoria nel corso dell'ultimo triennio:

**Titolo I - Categoria 5<sup>a</sup>**

<b>CONSUNTIVO 2005</b>	<b>CONSUNTIVO 2006</b>	<b>CONSUNTIVO 2007</b>
<b>40.122</b>	<b>42.620</b>	<b>44.346</b>

Dati in migliaia



**CATEGORIA 6<sup>a</sup>**

La categoria comprende principalmente le spese per contributi a favore del Fondo Sanitario Nazionale, dei Patronati, le spese per equo indennizzo, nonché i versamenti obbligatori in favore dello Stato e di altri Enti e del fondo nazionale per le politiche sociali riferiti ai risparmi di spesa effettuati dall'Istituto.

Il totale degli impegni di spesa ammonta ad € 3.275.577,57, comprensivi del prelievo forzoso sui risparmi di spesa di funzionamento del quale è stato successivamente previsto il rimborso, come già riferito nella parte relativa alle entrate correnti, mentre i pagamenti risultano pari ad € 1.153.281,47.

Gli impegni rispetto alle previsioni registrano una differenza negativa di € 185.422,43.

La gestione di cassa registra pagamenti per € 1.321.454,16 contro previsioni per € 1.637.000,00.

**Titolo I – Categoria 6<sup>a</sup>**

CONSUNTIVO 2005	CONSUNTIVO 2006	CONSUNTIVO 2007
1.954	3.149	3.275

Dati in migliaia

**CATEGORIA 7<sup>a</sup>**

La categoria comprende le spese per oneri finanziari (interessi passivi, spese commissioni bancarie).

Il totale degli impegni della categoria assommano ad € 113.240,25 mentre i pagamenti risultano pari ad € 113.110,57.

Gli impegni rispetto alle previsioni registrano una differenza negativa pari a € 111.759,75.

La gestione della cassa registra pagamenti pari ad € 132.266,84 con una differenza negativa rispetto alle previsioni di € 31.733,16.

L'evoluzione della categoria rispetto agli esercizi precedenti mostra il seguente andamento:

**Titolo I - Categoria 7<sup>a</sup>**

CONSUNTIVO 2005	CONSUNTIVO 2006	CONSUNTIVO 2007
218	219	113

Dati in migliaia