

distribuisce equamente tra i pagamenti per l'acquisto di mobili, macchine ed attrezzature da destinare ai Centri medico-legali e quelli da destinare ai servizi amministrativi.

10.4.3.3 Partecipazione ed acquisto di valori mobiliari

Come anticipato in sede di commento alle poste della UPB relativa all' "Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari", durante il corso della gestione 2009 si è deciso di dare una diversa collocazione contabile ai Fondi per gli investimenti immobiliari.

Trattandosi di investimenti immobiliari in forma indiretta, e più propriamente di sottoscrizione di quote di Fondi Immobiliari, nell'ambito della categoria concernente la "Partecipazione ed acquisto di valori mobiliari" è stato istituito apposito capitolo di bilancio denominato "Partecipazione ai Fondi Immobiliari", destinato ad accogliere le somme da riservare alla predisposizione del Piano di Investimento dei Fondi disponibili dell'Istituto.

La questione circa l'esatta collocazione dei Fondi nei pertinenti capitoli di bilancio, infatti, venne inizialmente sollevata dal Ministero del Lavoro e della Previdenza Sociale, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con nota del 12 marzo 2008, protocollo n. 24/IV/0004102 (osservazioni in merito al bilancio di previsione dell'Istituto per l'esercizio 2008) e successivamente ripresa dal Collegio dei sindaci, il quale invitava a modificare almeno la denominazione dell'Unità Previsionale di Base sulla quale imputare le predette somme.

In previsione dell'autorizzazione all'attivazione della procedura per la costituzione di un Fondo Immobiliare chiuso per la realizzazione degli investimenti dei fondi disponibili dell'Istituto (come auspicato nella delibera del Presidente-Commissario Straordinario n. 120, del 6 giugno 2009), si è colta l'occasione per ridefinire l'evidenza contabile.

A fine anno, si è deciso di dare corso all'assunzione dell'impegno di spesa relativo ai fondi disponibili ex lege per l'importo di € 822.000.000, come da

delibera del Presidente-Commissario Straordinario del 23 dicembre 2009, n. 285.

10.4.3.4 Concessioni di crediti ed anticipazioni – Mutui al personale

La spesa per complessivi € 71.487.869 attiene per € 53.950.200 alla concessione di mutui a medio e a lungo termine, riferita ai mutui ipotecari a favore dei dipendenti; per € 17.532.669 ai prestiti dietro cessione stipendi ed anticipazioni al personale e per € 5.000 alla costituzione di depositi attivi.

EVOLUZIONE nel biennio

<u>DESCRIZIONE</u>	<u>CONSUNTIVO</u> 2009		<u>CONSUNTIVO</u> 2008		<u>DIFFERENZA %</u>	
	COMP.	CASSA	COMP.	CASSA	COMP.	CASSA
Spese per crediti ed anticipazioni	71	70	80	80	-11,25	-12,50

(milioni di euro)

10.4.3.5 indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio.

La voce in esame presenta l'importo di € 88.094.342 ed accoglie le spese relative al pagamento delle rendite vitalizie al personale in quiescenza, alla erogazione delle pensioni integrative dell'assicurazione generale obbligatoria, alla liquidazione di conti individuali di previdenza, alla corresponsione delle indennità di quiescenza.

EVOLUZIONE nel biennio

<u>DESCRIZIONE</u>	<u>CONSUNTIVO</u>		<u>CONSUNTIVO</u>		<u>DIFFERENZA %</u>	
	2009		2008			
	COMP.	CASSA	COMP.	CASSA	COMP.	CASSA
Indennità anzianità al personale	88	88	75	75	17,33	17,33

(milioni di euro)

10.4.3.6 Spese aventi natura di partite di giro

Infine in questa tipologia di spesa sono comprese le poste per partite di giro relative alle ritenute previdenziali ed assistenziali, ai versamenti all'Erario e agli Enti gestori delle assicurazioni sociali nonché ad altre ritenute a carico del personale. A tale titolo, nel corso dell'anno, sono state impegnate somme per 96.285.299 milioni di euro.

In particolare le ritenute ed i versamenti relativi agli oneri previdenziali ed assistenziali a carico dei dipendenti che ammontano ad € 47.763.761, sono state superiori alle previsioni, principalmente a causa dell'incremento – a partire dal 1° gennaio 2009 – della quota di contribuzione INPS a carico del dipendente, nonché dell'aumento delle liquidazioni per cessazione dal servizio.

10.5. UPB 5 - SUPPORTO

Nell'ambito dell'UPB "Supporto", sono considerate tutte quelle attività di supporto di un'organizzazione complessa come quella dell'INAIL tra le quali rientrano i controlli, il coordinamento ed altre funzioni di staff.

Andamento sintetico dell'UPB nell'ultimo triennio

DESCRIZIONE	Consuntivo 2007	Consuntivo 2008	Consuntivo 2009
Entrate	265.126.885	279.836.268	274.148.360
Spese	440.339.707	394.588.124	389.820.332

10.5.1. Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizio

La posta accoglie, per un importo pari d € 14.648, le entrate percepite dall'Istituto in relazione alle pubblicazioni vendute.

10.5.2. Entrate aventi natura di partite di giro

Le entrate per partite di giro per complessivi € 274.133.712 si riferiscono alle ritenute erariali e alle riscossioni per IVA rispettivamente per € 263.377.753 ed € 3.334.435. La quota rimanente si riferisce alle borse di studio per conto terzi, alla gestione del legato Buccheri-La Ferla, nonché alle partite in conto sospeso.

10.5.3. Spese di funzionamento

10.5.3.1. Compensi Organi

Sono evidenziate nella categoria le spese concernenti le liquidazioni di assegni, gettoni di presenza, diarie e rimborso spese di viaggio alla Presidenza e ai componenti degli Organi collegiali nonché le competenze spettanti al Collegio dei Sindaci.

Per il corrente anno la spesa di competenza ammonta a € 2.908.042.

10.5.3.2. Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi

Tra le principali voci di spesa di questa UPB sono evidenziate:

- ✓ le "Spese per il funzionamento di Organi collegiali e Commissioni" i cui impegni ammontano ad € 120.212;
- ✓ le spese per "Rapporti associativi con Organismi scientifici" per un importo pari ad €249.266.

Rientrano inoltre nella posta in esame le spese relative alla funzione Comunicazione determinante per diffondere – sia sul piano interno e sia soprattutto all'esterno dell'Istituto – l'attività svolta dall'INAIL a servizio del mondo del lavoro ed il suo ruolo nell'ambito del sistema di welfare.

Fanno riferimento a questa area di attività, quindi, le seguenti spese il cui importo per il 2009 si è attestato nel complesso ad € 2.477.134 per la competenza ed € 2.994.286 per la cassa:

- le spese di pubblicità istituzionale, che sono risultate pari ad € 2.050.797;
- le spese per partecipazione a convegni, congressi ed altre manifestazioni, che hanno registrato impegni per complessivi € 418.615;
- le spese di rappresentanza, infine, la cui rendicontazione finale si è attestata complessivamente ad € 7.722.

EVOLUZIONE nel biennio

<u>DESCRIZIONE</u>	<u>CONSUNTIVO</u>		<u>CONSUNTIVO</u>		<u>DIFFERENZA %</u>	
	2009		2008			
	COMP.	CASSA	COMP.	CASSA	COMP.	CASSA
Spese per acquisto beni e servizi	3	3	4	3	-25,00	0,00

(milioni di euro)

10.5.4. Interventi diversi**10.5.4.1 Trasferimenti passivi**

Nell'esercizio 2009 sono stati impegnati € 26.500 relativamente ai "Contributi per attività scientifiche".

10.5.4.2 Imposte e Tasse

Gli oneri tributari posti a carico dell'Ente riguardano, principalmente, l'Imposta sul reddito (IRES) gravante sui redditi fondiari, di capitale, di impresa e diversi e l'Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) dovuta sull'ammontare degli emolumenti corrisposti al personale dipendente ed assimilato e sui compensi erogati per lavoro autonomo occasionale, nonché l'IRAP dovuta per l'attività commerciale di Vigorso di Budrio.

EVOLUZIONE nel biennio

<u>DESCRIZIONE</u>	<u>CONSUNTIVO</u>		<u>CONSUNTIVO</u>		<u>DIFFERENZA %</u>	
	2009		2008			
	COMP.	CASSA	COMP.	CASSA	COMP.	CASSA
Oneri tributari	77	83	89	91	-13,48	-8,79

(milioni di euro)

La spesa sostenuta nel 2009 per tale categoria, pari a € 76.512.286, presenta un decremento del 14,22% rispetto al dato dell'esercizio precedente pari a € 89.192.310.

Analizzando la situazione fiscale nel dettaglio, l'Istituto – quale Ente pubblico non economico – ha dichiarato nel 2009, ai fini delle imposte dirette, un reddito complessivo per l'anno 2008 di € 69.651.147 composto dalla somma dei redditi fondiari (terreni e fabbricati), di capitale, di impresa e diversi; rispetto alla dichiarazione dell'anno 2007 il reddito complessivo ha subito un incremento del 19,0% circa.

Dall'esame dei dati analitici, rappresentati nella tabella allegata emerge un incremento dei "redditi da fabbricati" (+23,8%) e dei "redditi di capitale" (+2,6%), mentre restano sostanzialmente invariati i "redditi dei terreni" e quelli "diversi".

Sul reddito imponibile è stata applicata l'aliquota proporzionale IRES del 27,50%, nettamente inferiore a quella del 33% degli anni precedenti, che ha comportato, pertanto il decremento della spesa totale per imposte e tasse.

Redditi	2007	2008	differenze	%
Impresa contab. Pubblica				
Terreni	3.573	3.573	0	0,0%
Fabbricati	45.210.238	55.975.491	10.765.253	23,8%
Capitale	13.289.184	13.632.851	343.667	2,6%
Diversi	39.219	39.232	13	0,0%
Reddito complessivo	58.542.214	69.651.147	11.108.933	19,0%

Le imposte sul reddito delle persone giuridiche e locale sui redditi, comprendono i saldi dell'IRES e dell'IRAP relativi all'anno 2008, gli acconti delle medesime per il 2009, le ritenute operate a titolo di imposta sugli interessi da titoli pubblici e, da ultimo, i versamenti dell'imposta comunale sugli immobili (ICI) dovuta per il 2009.

L'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP), invece, è stata determinata, come di consueto, utilizzando il metodo misto ossia retributivo per le attività istituzionali, applicando l'aliquota dell'8,5% sull'ammontare complessivo delle retribuzioni e degli emolumenti corrisposti ai prestatori occasionali di lavoro autonomo ed il metodo reddituale per l'attività commerciale esercitata presso il Centro Protesi di Vigorso di Budrio e della Filiale di Roma, applicando rispettivamente l'aliquota del 3,90% e del 4,82%.

L'ICI, infine, ha gravato su terreni e fabbricati ad uso non istituzionale, compresi quelli che hanno formato oggetto dell'operazione di cartolarizzazione, con aliquote proporzionali stabilite dai Comuni ove sono ubicati gli immobili.

10.5.4.3 Spese Legali

Le spese legali, giudiziali e per arbitraggi sostenute dall'Istituto per controversie con infortunati e tecnopatici, per vertenze concernenti la riscossione dei premi e delle sanzioni civili, per azioni di rivalsa e per altre azioni giudiziarie di varia natura, hanno registrato movimentazioni per € 17.189.594.

10.5.5. Trasferimenti al bilancio dello Stato derivanti da risparmi di gestione

Per quanto attiene i c.d. trasferimenti al bilancio dello Stato derivanti da risparmi di gestione, si deve osservare che per l'anno 2009, in tale posta sono confluiti i risparmi – pari complessivamente ad € 15.917.886 – derivanti

dall'applicazione del D.L. 25/6/2008, n. 112, convertito con modificazioni nella legge 6/8/2008, n. 133.

In particolare, le disposizioni di contenimento contenute all'art. 61, c. 1, prevedono che, a partire dal 2009 la spesa complessiva sostenuta dalle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, per organi collegiali e altri organismi, anche monocratici, comunque denominati, operanti nelle predette amministrazioni, è ridotta del 30% rispetto a quella sostenuta nell'anno 2007. A tale scopo, nel corso del 2009 sono stati risparmiati € 58.468.

Il dettato dell'art. 61, comma 5, invece, stabilisce che, a decorrere dal 2009, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della P.A., non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2007 per le medesime finalità. Il risparmio conseguito è stato di € 284.828.

Entrambe gli importi sono stati versati in entrata al bilancio dello Stato al Capo XXIV, capitolo 3367, in data 27 marzo 2009.

Infine, l'articolo 67, c. 5, prevede che a decorrere dall'anno 2009, l'ammontare complessivo dei fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa delle amministrazioni dello Stato, non può eccedere quello previsto per l'anno 2004 come certificato dagli Organi di controllo, ridotto del 10%. A tale riguardo, si è conseguito un risparmio di € 15.574.590, che è stato versato in entrata al bilancio dello Stato al Capo X, capitolo 3348 nel mese di ottobre 2009.

10.5.6. Spese aventi natura di partite di giro

La posta accoglie spese per € 274.133.712 da riferirsi all'analogha voce delle entrate.

Appendice 1**Casellario Centrale Infortuni**

Il Comitato di Gestione ha approvato il data 2 luglio 2010 il conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2009. Si propone, pertanto, il seguente prospetto elaborato sulla base della Relazione del Dirigente responsabile del Casellario.

CASELLARIO CENTRALE INFORTUNI**Consuntivo 2009**

VOCI		
(A) INDENNITA' E RIMBORSI SPESE PER I COMPONENTI DEL COMITATO DI GESTIONE		828
TOTALE (A)		828
(B) SPESE PER IL PERSONALE		
Emolumenti del Personale		1.180.144
Oneri riflessi		373.079
Accantonamento fondi		78.000
TOTALE (B)		1.631.223
(C) SPESE GENERALI DI AMMINISTRAZIONE		
Manutenzione locali ed impianti, riscaldamento, energia elettrica ed acqua		
Manutenzione locali ed impianti		37.916
Riscaldamento e condizionamento		6.883
Illuminazione, energia elettrica ed acqua		35.644
Tot. Parziale		80.443
Stampati e cancelleria, materiale fotografico, economato e varie		5.786
Pulizie, igiene e vigilanza		
Pulizia ed igiene		11.977
Vigilanza		33.297
Tot. Parziale		45.274
Postali, telegrafiche e telefoniche		
Postali e telegrafiche		656
Telefoniche		4.528
Tot. Parziale		5.184
Noleggio macchinari per ufficio		-
Manutenzione macchinari di proprietà e a noleggio		654
Spese per l'informatica		2.015.700
Trasporti, facchinaggio e noleggio autoveicoli		-
Assicurazione		270
Altre spese		332
Acquisto libri, riviste, giornali e pubblicazioni		-
Spese di rappresentanza e partecipazione a convegni		-
Spese per la comunicazione		-
TOTALE (C)		2.153.643
(D) POSTE DI NATURA NON FINANZIARIA		
Fitto figurativo		417.269
Ammortamento strumenti informatici		11.502
TOTALE (D)		428.771
TOTALE (A+B+C+D)		4.214.465

Appendice 2

Centro Protesi di Vigorso di Budrio

L'attività del Centro e delle sue filiali – nonché dei punti clienti di recente creati a Milano, Roma e Bari – si rivolge ad un'ampia platea di utenza che comprende non solo gli infortunati sul lavoro ma anche tutte le persone che presentino problemi di disabilità motoria. La costruzione di protesi e di presidi ortopedici personalizzati, con contestuale addestramento all'uso è solo una parte del complesso trattamento protesico-riabilitativo individuale ed integrato, che comprende una serie molteplice di servizi mirati alla rieducazione funzionale e sociale alla persona disabile.

Il conto economico del Centro, evidenziato nel prospetto che segue, è stato elaborato rilevando le voci di entrata e di spesa dai capitoli dell'Istituto.

Per l'esercizio finanziario 2009, il conto economico presenta un disavanzo di € 12.074.340 (con un decremento di € 4.981.640 rispetto al 2008), determinato dalla differenza tra il totale dei ricavi € 41.167.555 e quello dei costi € 53.241.895.

Tra i ricavi la voce decisamente più significativa per l'alto valore sociale e scientifico è quella relativa al numero delle protesi fornite agli assistiti INAIL, agli invalidi civili, privati ed assistiti da altri Enti nazionali ed esteri per un valore complessivo, calcolato al nomenclatore tariffario approvato con decreto del Ministro della Sanità, di € 22.018.752 (- 4,97% rispetto al 2008)..

Negli ultimi anni, inoltre, si è sempre più consolidata l'attività del settore dei presidi ortopedici con un fatturato di € 14.095.237 (+ 4,74% rispetto al 2008).

I soggiorni fruiti dagli invalidi assistiti per un ammontare di € 3.048.999 (- 2,07% rispetto al 2008) comprendono sia i pazienti INAIL sia i privati e gli assistiti del SSN.

In particolare, a fronte di tali voci di entrata, figurano i seguenti costi:

- **approvvigionamento delle materie prime per la realizzazione delle protesi con un onere di € 9.705.501, dato in incremento rispetto al precedente anno del 14,54%, considerata l'alta qualità dei prodotti acquistati e soprattutto forte impulso all'autoproduzione interna di protesi rispetto all'acquisto sul mercato;**
- **spese per l'acquisto dei presidi ortopedici per € 9.724.928 (- 1,30% rispetto al 2008);**
- **spese per il personale a contratto privatistico per € 13.873.032, incrementate del 7,44% rispetto al 2008, in conseguenza degli effetti del rinnovo contrattuale del personale metalmeccanico;**
- **spese per il personale medico, paramedico e amministrativo, regolato dalle norme del restante personale dell'Istituto, per € 7.130.361 (+ 3,73% rispetto al 2008).**

CONTO ECONOMICO DEL CENTRO DI VIGORSO DI BUDRIO AL 31.12.2009

COSTI			RICAVI		
RIMANENZE INIZIALI			SOGGIORNI FRUITI		
- Materie prime in magazzino	€	966.466	- Da privati, ASL, altri	€	846.291
- Materie prime nei reparti	"	230.000	- Dall'INAIL	"	<u>2.202.708</u>
- Protesi ultimate da consegnare	"	-			3.048.999
- Materie prime filiale	"	401.097			
- Magazzino generi diversi	"	<u>708.740</u>			
		2.306.303			
ACQUISTO MATERIE PRIME			PROTESI FORNITE		
- Materie prime e sussidiarie di lavorazione	€	9.705.501	- A privati, ASL, altri	€	6.542.344
- Presidi ortopedici	"	<u>9.724.928</u>	- All'INAIL	"	<u>15.476.408</u>
		19.430.429			22.018.752
COSTI PER SERVIZI			PRESTAZIONI SANITARIE		
		502.331	- All'INAIL	€	162.927
SPESE VARIE DI LAVORAZIONE			RIMBORSI, RECUPERI VARI, SPESE LEGALI		
- Lavori commissionati a terzi	€	199.800		€	186.617
- Riparazione e manutenzione macchine	"	146.760	CONTRIBUTI DA ENTI		
- Altre spese di lavorazione	"	<u>35.275</u>		€	26.292
		381.835	PRESIDI ORTOPEDICI		
SPESE PER IL PERSONALE CONTRATTO METALMECCANICO			RIMANENZE FINALI		
- Stipendi	€	11.131.680	- Materie prime in magazzino	€	963.246
- Contributi assicurativi	"	<u>2.741.352</u>	- Materie prime nei reparti	"	-
		13.873.032	- Materie prime Filiale	"	368.361
SPESE PER IL PERSONALE PUBBLICO IMPIEGO			- Magazzino generi diversi	"	<u>297.124</u>
- Stipendi	€	5.908.028			1.628.731
- Contributi assicurativi	"	<u>1.222.333</u>			
		7.130.361			
SPESE GENERALI DI AMMINISTRAZIONE				€	
	€	7.152.660	TOTALE		
COMPENSI A CONSULENTI ESTERNI				€	41.167.555
	"	-	DISAVANZO D'ESERCIZIO		
ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI ANZIANITA' DEL PERSONALE A CONTRATTO METALMECCANICO				€	12.074.340
	"	613.730	TOTALE A PAREGGIO		
ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI ANZIANITA' DEL PERSONALE PUBBLICO IMPIEGO				€	53.241.895
	"	193.211			
AMMORTAMENTO IMMOBILI					
	"	259.740			
AMMORTAMENTO MOBILI, MACCHINE, IMPIANTI ED ATTREZZATURE					
	"	1.398.263			
TOTALE	€	53.241.895			

Appendice 3**GESTIONE SPORTASS (ex Cassa di Previdenza per l'Assicurazione degli Sportivi)**

L'articolo 28 del decreto legge 1° ottobre 2007, n. 159, ha previsto, tra l'altro, la soppressione della Cassa di previdenza per l'assicurazione degli sportivi (SPORTASS) a decorrere dal 2 ottobre 2007 data di entrata in vigore del predetto decreto, disponendo il subentro, dalla stessa data, dell'INPS e dell'INAIL in tutti i rapporti pendenti, attivi e passivi, relativi rispettivamente al ramo previdenziale ed al ramo assicurativo, mentre la definizione delle modalità attuative del trasferimento del personale e dei beni mobili ed immobili ai predetti Istituti, nonché gli altri adempimenti conseguenti alla soppressione dell'Ente, sono stati demandati a successivi decreti ministeriali.

Allo scopo di fornire apposita evidenza contabile – come previsto all'art. 28 del succitato decreto - relativamente agli adempimenti che scaturiscono dal subentro dell'INAIL nella gestione assicurativa ex-SPORTASS fino alla data del 31/12/2007, il sistema contabile è stato implementato con l'istituzione della "gestione SPORTASS" e di taluni sottoconti nell'ambito di capitoli di entrata e di spesa, per l'evidenziazione delle operazioni da attribuire direttamente alla SPORTASS.

Nell'esercizio 2007, in assenza di un bilancio di chiusura alla data del 2 ottobre 2007, si procedette, nella contabilità dell'Istituto, relativamente alla sola fase finanziaria, ad accertare il trasferimento di € 43.000.000 incassato dallo Stato e le attività della SPORTASS allora risultanti per € 6.674.790 e ad impegnare gli importi di € 36.625.140 e di € 5.879.958 corrispondenti rispettivamente agli infortuni da liquidare e agli oneri connessi alle prestazioni.

Nel corso del 2009 si è provveduto al pagamento di infortuni per € 12.201.046 ed al pagamento di oneri connessi alle prestazioni per € 2.598.210, pervenendo ad una situazione debitoria complessiva di € 21.925.011.

Inoltre, è proseguita l'attività dell'apposita Unità Operativa costituita a livello centrale per far fronte alla gestione delle numerose pratiche di infortunio prese in carico dalla ex SPORTASS. Per il funzionamento della predetta Unità operativa, che ha provveduto non solo al pagamento delle pratiche definite ma anche alla trattazione ed all'istruttoria delle pratiche in corso di definizione, nonché alla gestione dei relativi rapporti con l'utenza residente su tutto il territorio nazionale, sono state sostenute spese che sono state quantificate in € 1.034.133, riferite esclusivamente all'utilizzo di personale dell'Istituto e che sono state imputate alla situazione di cassa.

Sul versante delle entrate sono stati accertati ulteriori crediti per € 1.323.647 ed incassati crediti dei precedenti esercizi per € 1.187.742, pervenendo ad una situazione creditoria complessiva di € 7.009.368.

La situazione di cassa, tenuto conto dell'incasso di € 43.000.000 avvenuto nel 2007 e degli incassi e dei pagamenti avvenuti nel 2008 e nel 2009, è pari ad € 21.589.678.

Sulla base di quanto sopra esposto e tenuto conto che il bilancio di chiusura al 2 ottobre 2007 della ex SPORTASS è ancora in corso di approvazione da parte dei Ministeri vigilanti, si espone la situazione debitoria e creditoria e la situazione della cassa della Gestione in argomento.