

## I flussi delle entrate e delle spese: coefficienti di realizzazione e di smaltimento

Tabella 6.5

ENTRATE (MLN/€)													
Titolo	UPB 3 <sup>^</sup> LIV.	Categoria	Descrizione Titoli e Categorie	Residui iniziali			Accertamenti 2009	Massa Acquisibile	Riscossioni 2009	Coefficienti di realizzazione	Residui al 31.12.2009	Capacità di riscossione	Tasso di accumul. dei residui attivi
				Residui al 31.12.2008	Variazioni deliberate dal CIV	Residui al 1.1.2009							
<b>I ENTRATE CORRENTI</b>													
<b>1</b>	<b>Entrate Contributive</b>			<b>52.801,6</b>	<b>-2.165,5</b>	<b>50.636,1</b>	<b>145.031,6</b>	<b>195.667,7</b>	<b>139.493,5</b>	<b>71,3</b>	<b>56.174,2</b>	<b>0,96</b>	<b>0,11</b>
	1 <sup>^</sup>	Aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti		52.801,6	-2.165,5	50.636,1	144.302,4	194.938,5	138.764,3	71,2	56.174,2	0,96	0,11
	2 <sup>^</sup>	Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di specifiche gestioni		0,0	0,0	0,0	729,2	729,2	729,2	100,0	0,0	1,00	0,00
<b>2</b>	<b>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</b>			<b>19.651,7</b>	<b>161,3</b>	<b>19.813,0</b>	<b>84.889,3</b>	<b>104.702,3</b>	<b>79.681,3</b>	<b>76,1</b>	<b>25.021,0</b>	<b>0,94</b>	<b>0,26</b>
	3 <sup>^</sup>	Trasferimenti da parte dello Stato		14.647,7	164,2	14.811,9	84.198,9	99.010,80	79.210,7	80,0	19.800,1	0,94	0,34
	4 <sup>^</sup>	Trasferimenti da parte delle Regioni		756,1	0,0	756,1	2,5	758,60	2,5	0,3	756,1	1,00	0,00
	6 <sup>^</sup>	Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico		4.247,9	-2,9	4.245,0	687,9	4.932,9	468,1	9,5	4.464,8	0,68	0,05
<b>3</b>	<b>Altre Entrate</b>			<b>5.216,0</b>	<b>-252,3</b>	<b>4.963,7</b>	<b>3.727,1</b>	<b>8.690,8</b>	<b>3.152,6</b>	<b>36,3</b>	<b>5.538,2</b>	<b>0,85</b>	<b>0,12</b>
	7 <sup>^</sup>	Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi		161,9	0,0	161,9	68,6	230,5	52,4	22,7	178,1	0,76	0,10
	8 <sup>^</sup>	Redditi e proventi patrimoniali		80,6	0,0	80,6	164,7	245,3	159,5	65,0	85,8	0,97	0,06
	9 <sup>^</sup>	Poste correttive e compensative di spese correnti		3.372,6	-228,8	3.143,8	2.738,0	5.881,8	2.277,9	38,7	3.603,9	0,83	0,15
	10 <sup>^</sup>	Entrate non classificabili in altre voci		1.600,9	-23,5	1.577,4	755,8	2.333,2	662,8	28,4	1.670,4	0,88	0,06
<b>TOTALE TITOLO I ENTRATE CORRENTI</b>				<b>77.669,3</b>	<b>-2.256,5</b>	<b>75.412,8</b>	<b>233.648,0</b>	<b>309.060,8</b>	<b>222.327,4</b>	<b>71,9</b>	<b>86.733,4</b>	<b>0,95</b>	<b>0,15</b>

(segue) ENTRATE (MLN/€)													
Titolo	UPB 3 <sup>^</sup> LIV.	Categoria	Descrizione Titoli e Categorie	Residui Iniziali			Accertamenti 2009	Massa Acquisibile	Riscossioni 2009	Coefficienti di realizzazione	Residui al 31.12.2009	Capacità di riscossione	Tasso di accumul. del residui attivi
				Residui al 31.12.2008	Variazioni deliberate dal CIV	Residui al 1.1.2009							
<b>II ENTRATE IN C/CAPITALE</b>													
<b>1</b>			<b>Entrate per alienazioni di beni patrimoniali e riscossioni di crediti</b>	<b>1.280,7</b>	<b>-127,7</b>	<b>1.153,0</b>	<b>10.235,2</b>	<b>11.388,2</b>	<b>11.377,2</b>	<b>99,9</b>	<b>11,0</b>	<b>1,11</b>	<b>-0,99</b>
		<b>11<sup>^</sup></b>	Alienazione di immobili e diritti reali	1.274,8	-127,7	1.147,1	70,8	1.217,9	1.212,8	99,6	5,1	17,1	-1,0
		<b>13<sup>^</sup></b>	Realizzo di valori mobiliari	124,3	0,0	124,29	0,8	125,1	0,8	10,0	124,3	-	-
		<b>14<sup>^</sup></b>	Riscossioni di crediti	-118,4	0,0	-118,4	10.163,6	10.045,2	10.163,6	101,2	-118,4	1,0	0,0
<b>3</b>			<b>Accensione di prestiti</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2.464,8</b>	<b>2.464,8</b>	<b>2.464,8</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1,00</b>	
		<b>20<sup>^</sup></b>	Assunzione di altri debiti finanziari	0,0	0,0	0,0	2.464,8	2.464,8	2.464,8	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>TOTALE TITOLO II ENTRATE IN C/CAPITALE</b>				<b>1.280,7</b>	<b>-127,7</b>	<b>1.153,0</b>	<b>12.700,0</b>	<b>13.853,0</b>	<b>13.842,0</b>	<b>99,9</b>	<b>11,0</b>	<b>1,09</b>	<b>-0,99</b>
<b>IV ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>													
<b>1</b>			<b>Entrate per partite di giro</b>	<b>1.959,4</b>	<b>-143,4</b>	<b>1.816,0</b>	<b>35.185,1</b>	<b>37.001,1</b>	<b>35.103,7</b>	<b>94,9</b>	<b>1.897,4</b>	<b>1,00</b>	<b>0,04</b>
		<b>22<sup>^</sup></b>	Entrate aventi natura di partite di giro	1.959,4	-143,4	1.816,0	35.185,1	37.001,1	35.103,7	94,9	1.897,4	1,00	0,04
<b>TOTALE TITOLO IV ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>				<b>1.959,4</b>	<b>-143,4</b>	<b>1.816,0</b>	<b>35.185,1</b>	<b>37.001,1</b>	<b>35.103,7</b>	<b>94,9</b>	<b>1.897,4</b>	<b>1,00</b>	<b>0,04</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>				<b>80.909,4</b>	<b>-2.527,6</b>	<b>78.381,8</b>	<b>281.533,1</b>	<b>359.915,0</b>	<b>271.273,1</b>	<b>75,4</b>	<b>88.641,8</b>	<b>0,96</b>	<b>0,13</b>

USCITE (MLN/€)												
Titolo UPB 3 v. LIV.	Categoria	Descrizione Titoli e Categorie	Residui Iniziali			Impegni 2009	Massa spendibile	Pagamenti 2009	Coefficienti di smaltimento	Residui al 31.12.2009	Capacità di pagamento	Tasso di accumul. del residui passivi
			Residui al 31.12.2008	Variazioni deliberate dal CIV	Residui al 1.1.2009							
<b>I USCITE CORRENTI</b>												
<b>1</b>	<b>FUNZIONAMENTO</b>		<b>887,4</b>	<b>-21,1</b>	<b>866,3</b>	<b>2.986,1</b>	<b>3.852,4</b>	<b>2.830,4</b>	<b>73,5</b>	<b>1.022,0</b>	<b>0,95</b>	<b>0,18</b>
	1^	Uscite per gli organi dell'Ente	1,90	0,0	1,9	3,3	5,2	3,4	65,4	1,8	1,03	-0,05
	2^	Oneri per il personale in attività di servizio	263,4	-4,0	259,4	1.616,0	1.875,4	1.619,1	86,3	256,3	1,00	-0,01
	4^	Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	622,1	-17,1	605,0	1.366,8	1.971,8	1.207,9	61,3	763,9	0,88	0,26
<b>2</b>	<b>INTERVENTI DIVERSI</b>		<b>13.781,9</b>	<b>-3.176,1</b>	<b>10.605,8</b>	<b>227.054,1</b>	<b>237.659,9</b>	<b>225.451,3</b>	<b>94,9</b>	<b>12.208,6</b>	<b>0,99</b>	<b>0,15</b>
	5^	Prestazioni Istituzionali	6.269,4	-3.364,2	2.905,2	209.168,5	212.073,7	208.434,2	98,3	3.639,5	1,00	0,25
	6^	Trasferimenti passivi	2.721,1	-1,5	2.719,6	7.408,4	10.128,0	7.660,2	75,6	2.467,8	1,03	-0,09
	7^	Oneri finanziari	2.153,1	0,0	2.153,1	343,1	2.496,2	114,4	4,6	2.381,8	0,33	0,11
	8^	Oneri tributari	10,6	0,0	10,6	155,5	166,1	155,3	93,5	10,8	1,00	0,02
	9^	Poste correttive e compensative di entrate correnti	2.606,1	0,0	2.606,1	9.652,1	12.258,2	8.573,2	69,9	3.685,0	0,89	0,41
	10^	Uscite non classificabili in altre voci	21,6	189,6	211,2	326,5	537,7	514,0	95,6	23,7	1,57	-0,89
<b>4</b>	<b>TRATTAMENTI DI QUIESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI</b>		<b>7,2</b>	<b>-4,0</b>	<b>3,2</b>	<b>291,8</b>	<b>295,0</b>	<b>291,4</b>	<b>98,8</b>	<b>3,6</b>	<b>1,0</b>	<b>0,1</b>
	3^	Oneri per il personale in quiescenza	7,2	-4,0	3,2	291,8	295,0	291,4	98,8	3,6	1,00	0,13
<b>TOTALE TITOLO I USCITE CORRENTI</b>			<b>14.676,5</b>	<b>-3.201,2</b>	<b>11.475,3</b>	<b>230.332,0</b>	<b>241.807,3</b>	<b>228.573,1</b>	<b>94,5</b>	<b>13.234,2</b>	<b>0,99</b>	<b>0,15</b>

(segue) USCITE (MLN/€)												
Titolo UPB 3 <sup>o</sup> LIV.	Categoria	Descrizione Titoli e Categorie	Residui iniziali			Impegni 2009	Massa spendibile	Pagamenti 2009	Coefficienti di smaltimento	Residui al 31.12.2009	Capacità di pagamento	Tasso di accumul. dei residui passivi
			Residui al 31.12.2008	Variazioni dell'berate dal CIV	Residui al 1.1.2009							
<b>II USCITE IN C/CAPITALE</b>												
<b>1</b>	<b>INVESTIMENTI</b>		<b>427,4</b>	<b>-6,1</b>	<b>421,3</b>	<b>8.364,3</b>	<b>8.785,6</b>	<b>8.253,0</b>	<b>93,9</b>	<b>532,6</b>	<b>0,99</b>	<b>0,26</b>
11 <sup>^</sup>	Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari		0,0	0,0	0,0	1.287,5	1.287,5	1.287,4	100,0	0,1	1,00	-
12 <sup>^</sup>	Acquisizione di beni Immobilizzazioni tecniche		362,0	-1,9	360,1	154,0	514,1	32,9	6,4	481,2	0,21	0,34
13 <sup>^</sup>	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 <sup>^</sup>	Concessioni di crediti ed anticipazioni		62,6	-4,2	58,4	6.731,7	6.790,1	6.741,6	99,3	48,5	1,00	-0,17
15 <sup>^</sup>	Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio		0,0	0,0	0,0	191,1	191,1	191,1	100,0	0,0	1,00	0,00
<b>2</b>	<b>ONERI COMUNI</b>		<b>49.088,8</b>	<b>0,0</b>	<b>49.088,8</b>	<b>2.327,9</b>	<b>51.416,7</b>	<b>13,7</b>	<b>99,4</b>	<b>51.403,0</b>	<b>1,00</b>	<b>0,05</b>
17 <sup>^</sup>	Rimborsi di mutui e anticipazioni passive		49.088,7	0,0	49.088,7	2.314,2	51.402,9	0,0	0,0	51.402,9	0,00	0,05
20 <sup>^</sup>	Estinzione di debiti diversi		0,1	0,0	0,1	13,7	13,8	13,7	99,4	0,1	1,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO II USCITE IN C/CAPITALE</b>			<b>49.516,1</b>	<b>-6,1</b>	<b>49.510,0</b>	<b>10.692,2</b>	<b>60.202,2</b>	<b>8.266,7</b>	<b>13,7</b>	<b>51.935,5</b>	<b>0,77</b>	<b>0,05</b>
<b>IV USCITE PER PARTITE DI GIRO</b>												
<b>1</b>	<b>Uscite per partite di giro</b>		<b>7.926,3</b>	<b>-143,4</b>	<b>7.782,9</b>	<b>35.185,1</b>	<b>42.968,0</b>	<b>34.799,6</b>	<b>81,0</b>	<b>8.168,4</b>	<b>0,99</b>	<b>0,05</b>
21 <sup>^</sup>	Uscite aventi natura di partite di giro		7.926,3	-143,4	7.782,9	35.185,1	42.968,0	34.799,6	81,0	8.168,4	0,99	0,05
<b>TOTALE TITOLO IV USCITE PER PARTITE DI GIRO</b>			<b>7.926,3</b>	<b>-143,4</b>	<b>7.782,9</b>	<b>35.185,1</b>	<b>42.968,0</b>	<b>34.799,6</b>	<b>81,0</b>	<b>8.168,4</b>	<b>0,99</b>	<b>0,05</b>
<b>TOTALE USCITE</b>			<b>72.118,9</b>	<b>-3.350,7</b>	<b>68.768,2</b>	<b>276.209,3</b>	<b>344.977,5</b>	<b>271.639,4</b>	<b>78,7</b>	<b>73.338,1</b>	<b>0,98</b>	<b>0,07</b>

## **V - Patrimonio immobiliare**

Il valore degli immobili di proprietà dell'INPS alla data del 31 dicembre 2009 ammonta, complessivamente, a 1.524 mln/€ ed è costituito per 1.388 mln/€ da immobili da reddito (di cui 1.220 mln/€ di pertinenza dell'ex INPDAI) e per 135 mln/€ da beni strumentali.

L'incremento di 1.216 mln/€ rispetto alla valutazione del 2008 (308 mln/€ di cui 153 mln/€ di pertinenza dell'ex INPDAI) è da attribuire alla conclusione delle operazioni di cartolarizzazione e conseguente riacquisizione in proprietà degli immobili residui a suo tempo cartolarizzati ex art. 43 bis, del decreto legge n. 207/2008 convertito nella legge n. 14 del 27 febbraio 2009<sup>21</sup> e alle vendite effettuate direttamente dall'Istituto successivamente alla data del 1° marzo 2009. Risulta dalla relazione del Direttore generale che l'operazione di cui trattasi ha comportato l'azzeramento del credito verso la SCIP.

In tale ambito, si evidenzia che sin dalla fine dell'anno 2009 l'Istituto ha avviato un percorso finalizzato alla costituzione di un Fondo immobiliare. In particolare, con la determinazione commissariale n. 62 dell' 11 marzo 2010 avente ad oggetto "*Valorizzazione del patrimonio immobiliare da reddito mediante costituzione di uno o più fondi immobiliari ad apporto privato - Approvazione del programma di lavoro*" è stato approvato il programma di lavoro con la relativa tempistica. Con la successiva determinazione presidenziale n. 27 del 21 giugno 2010 è stata approvata la relativa strategia di gara, sottoponendo, nel contempo, la questione ai Ministeri vigilanti per l'approvazione, anche in relazione alla portata dell'art. 8, comma 15, del D.L. 78/2010.

Per quanto riguarda, inoltre, il risultato della gestione del patrimonio immobiliare da reddito dell'Istituto, si evidenziano le entrate per complessivi 17,2 mln/€ (- 0,09% rispetto al 2008) ed uscite per complessivi 27,7 mln/€ (+ 0,33% rispetto al 2008), determinando una perdita netta pari a 10.473 mg/€.

Nella seguente tabella n. 7 vengono sinteticamente riportate le diverse componenti delle entrate e delle spese della gestione immobiliare, relativamente all'esercizio 2009, raffrontandole con i corrispondenti valori del consuntivo 2008.

---

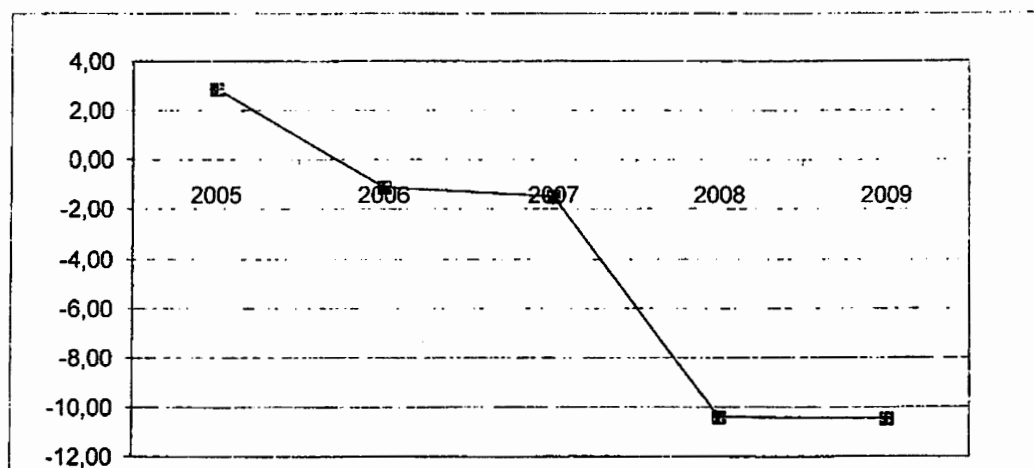
21 - L' art. 43 bis stabilisce, ai commi 2, 3 e 4, che dal 1° marzo 2009 i beni immobili di proprietà della SCIP sono trasferiti ai soggetti originariamente proprietari degli stessi, nello stato di fatto e di diritto in cui si trovano e senza garanzia per vizi ed evizione; dalla medesima data i soggetti originariamente proprietari sono immessi nel possesso degli stessi ed il valore degli immobili è determinato dall'Agenzia del territorio, sulla base delle liste contenenti gli elementi identificativi degli immobili in possesso della SCIP. \*

TAB. N. 7

GESTIONE IMMOBILIARE	Consuntivo 2009	Consuntivo 2008	Differenze rispetto al consuntivo 2008	
			valori assoluti	%
(in migliaia di euro)				
<b>Entrate</b>				
Fitto degli immobili da reddito	15.295	15.310	- 15	-0,10%
Recuperi complessivi di spese e altre entrate	1.913	1.913	-	0,00%
Insussistenza di residui passivi	26	26	-	0,00%
Riaccertamento residui attivi	-	-	-	-
Prelievo dal Fondo imposte	-	-	-	-
<b>Totale Entrate</b>	<b>17.234</b>	<b>17.249</b>	<b>- 15</b>	<b>-0,09%</b>
<b>Spese</b>				
Spese di manutenzione	3.187	3.187	-	0,00%
Spese di conduzione, ammortamenti e costi diversi	7.284	7.284	-	0,00%
Spese di amministrazione	2.672	2.672	-	0,00%
Oneri tributari e accantonamento al fondo imposte	12.027	12.027	-	0,00%
Eliminazione residui attivi	7	7	-	0,00%
Compensi per la gestione del patrimonio immobiliare	2.530	2.440	90	3,69%
<b>Totale spese</b>	<b>27.707</b>	<b>27.617</b>	<b>90</b>	<b>0,33%</b>
<b>Risultato netto gestione immobiliare da reddito</b>	<b>-10.473</b>	<b>-10.368</b>	<b>- 105</b>	<b>1,01%</b>

Si evidenzia un peggioramento del risultato di esercizio della gestione immobiliare da reddito (+ 1,01% rispetto al 2008), in conseguenza di una lieve flessione delle entrate accertate nell'anno a fronte di un aumento più consistente delle spese impegnate.

ANNI	2005	2006	2007	2008	2009
	(in milioni di euro)				
<b>RISULTATO DI GESTIONE</b>	2,93	-1,09	-1,45	-10,37	-10,47



Per quanto riguarda la Società IGEI spa in liquidazione, la stessa ha proseguito nell'anno 2009 con la gestione ordinaria del patrimonio immobiliare dell'Istituto. Il compenso dovuto a fronte dello svolgimento dell'attività gestionale è rimasto sostanzialmente invariato rispetto al 2008 e viene ripartito tra le gestioni interessate dell'Istituto in misura proporzionale ai movimenti finanziari conseguenti alla relativa attività svolta.

## **VI - Spese di funzionamento**

### **1. Osservazioni generali**

Nel rendiconto finanziario dell'esercizio 2009 risultano impegnate spese di funzionamento per complessivi 4.004,38 mln/€, a fronte dei 3.780,37 mln/€ del 2008, con un aumento di 224,00 mln/€ (+ 5,93%).

Per quanto riguarda le **spese correnti**, si osserva che le stesse sono state impegnate per 3.659,11 mln/€ (+ 155,12 mln/€, rispetto al 2008, pari al + 4,43%). In tale ambito le spese obbligatorie si sono attestate a 3.229,00 mln/€ e presentano, rispetto al consuntivo 2008, un aumento di 98,09 mln/€ (pari al + 3,13%), quelle non obbligatorie sono pari a 430,11 mln/€ con un aumento di 57,02 mln/€ (pari al 15,29%), come riepilogato nella successiva tabella n. 8.

Le **spese in conto capitale** sono risultate pari a 345,26 mln rispetto ai 276,37 mln/€ dell'anno precedente, evidenziando un aumento di 68,89 mln/€ (pari al 24,93%).

I criteri di ripartizione delle spese di amministrazione sostenute dall'Istituto alle diverse gestioni amministrative vengono indicati all'art. 57 del Regolamento di amministrazione e contabilità.

*fen*

TAB. N. 8

TITOLO I SPESE DI FUNZIONAMENTO di parte corrente	Consuntivo 2008	ANNO 2009		Differenze rispetto al Consuntivo 2008	
		Previsioni aggiornate	Consuntivo	valori assoluti	%
(in milioni di euro)					
<b>Cat. 1 - Spese per gli Organi dell' Ente</b>	<b>6,74</b>	<b>4,31</b>	<b>3,29</b>	<b>-3,45</b>	<b>-51,19</b>
Parte obbligatoria	2,84	2,86	2,44	-0,40	-14,08
Parte non obbligatoria	3,90	1,45	0,85	-3,05	-78,21
<b>Cat. 2 - Oneri per il personale in attività di servizio</b>	<b>1.689,28</b>	<b>1.752,26</b>	<b>1.616,06</b>	<b>-73,22</b>	<b>-4,33</b>
Parte obbligatoria	1.660,60	1.672,45	1.561,19	-99,41	-5,99
Parte non obbligatoria	28,68	79,81	54,87	26,19	91,32
<b>Cat. 3 - Oneri per il personale in quiescenza</b>	<b>282,93</b>	<b>289,54</b>	<b>291,83</b>	<b>8,90</b>	<b>3,15</b>
Parte obbligatoria	282,93	289,54	291,83	8,90	3,15
Parte non obbligatoria	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Cat. 4 - Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi</b>	<b>1.200,38</b>	<b>1.395,87</b>	<b>1.366,30</b>	<b>165,92</b>	<b>13,82</b>
Parte obbligatoria	877,16	997,57	1.011,44	134,28	15,31
Parte non obbligatoria	323,22	398,30	354,86	31,64	9,79
<b>Catt. 6, 8, 9 e 10: Altre spese di funzionamento (Trasferimenti passivi, oneri tributari, spese non classificabili in altre voci)</b>	<b>324,66</b>	<b>283,12</b>	<b>381,63</b>	<b>56,97</b>	<b>17,55</b>
Parte obbligatoria	307,38	262,18	362,10	54,72	17,80
Parte non obbligatoria	17,28	20,94	19,53	2,25	13,02
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>3.503,99</b>	<b>3.725,10</b>	<b>3.659,11</b>	<b>155,12</b>	<b>4,43</b>
Parte obbligatoria	3.130,91	3.224,60	3.229,00	98,09	3,13
Parte non obbligatoria	373,08	500,50	430,11	57,03	15,29

## 2. Oneri per il personale in attività di servizio

Gli oneri per il personale in attività di servizio (Categoria 2<sup>^</sup>), per l'anno in esame, ammontano a complessivi 1.616 mln/€, a fronte dei 1.689 mln/€ del consuntivo 2008 e presentano una diminuzione di 73 mln/€ (- 4,33%) rispetto al 2008.

Detti oneri, ripartiti tra il Centro di responsabilità Direzione Centrale Risorse Umane (UPB n. 4, per 1.574 mln/€) e quello della Direzione Centrale Risorse Strumentali (UPB n. 5, per 0,42 mln/€), risentono da un lato, dell'andamento decrescente delle unità di personale in servizio, nonché del processo di riorganizzazione 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 (Cap. 4U1102001), i cui impegni ammontano a 764 mln/€, con un decremento di 29 mln/€ (- 3,66% rispetto al 2008) riconducibile essenzialmente alla diminuzione di 1.341 unità di personale;
- Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Istituto (Cap. 4U1102009), che presenta impegni per 299 mln/€ rispetto ai 323 mln/€ del 2008, con una diminuzione di 24 mln/€ (- 7,55%) correlata all'andamento delle spese del personale;
- Fondo per i trattamenti accessori del personale delle Aree professionali A, B e C (Cap. 4U1102025), per 332 mln/€, con una diminuzione di 33 mln/€ (- 8,96% rispetto al 2008) in conseguenza dell'applicazione della legge n. 133/2008;
- Spese per l'erogazione di buoni pasto al personale dipendente (Cap. 5U1102028), impegnate per 42 mln/€ con una diminuzione di 2 mln/€ (- 5,52% rispetto al 2008), 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 2009 risultano essere pari a 17 mln/€ (+ 1 mln/€ rispetto al 2008);
- Spese per accertamenti sanitari per la concessione di prestazioni istituzionali (Cap. 5U1104019), per 946 mgl/€, a fronte di 836 mgl/€ del 2008;
- Premi di assicurazione (Cap. 5U1104044), che risultano pari a 1.169 mgl/€ e fanno registrare un aumento di 419 mgl/€ (+ 55,8%) rispetto all'anno precedente;
- Spese per la fornitura di prestazioni di lavoro temporaneo (Cap. 5U1104053), per un importo pari a 9.009 mgl/€ con un aumento di 4.458 mgl/€ (+ 98%) rispetto al 2008.

TAB. N. 9

TITOLO I USCITE CORRENTI Oneri per il personale		Consuntivo 2008	ANNO 2009			Differenze rispetto al Consuntivo 2008	
			Previsioni originarie	Previsioni aggiornate	Consuntivo	Valori assoluti	%
(in migliaia di euro)							
Capitolo	CdR D.C. Risorse Umane (UPB 4)						
4U1102001	Stipendi, assegni fissi ed indennità speciali al personale di ruolo e non di ruolo a tempo indeterminato	793.360	808.707	808.707	784.324	- 29.036	-3,66
4U1102002 *	Compensi per lavoro straordinario e turni	-	48.000	48.000	28.000	28.000	-
4U1102005 *	Indennità e rimborsi spese per missioni all'interno	26.652	21.664	26.006	24.542	- 2.110	-7,92
4U1102006 *	Indennità e rimborso spese per missioni all'estero	130	279	279	134	4	3,08
4U1102007 *	Indennità e rimborso spese di trasporto e di locazione al personale trasferito al personale	1.341	3.780	3.780	1.448	107	7,98
4U1102009	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'ente connessi ad emolumenti corrisposti al personale	322.935	311.547	312.919	298.541	- 24.394	-7,55
4U1102014 *	Rimborsi spese varie al personale	221	360	360	188	- 33	-14,93
4U1102015	Quote di onorari e competenze corrisposte al personale di Ruolo professionale	22.882	22.800	22.797	22.797	- 85	-0,37
4U1102019	Oneri per retribuzioni, incentivi ed altre spese finalizzati alla realizzazione di progetti speciali ex art. 18 legge n. 88/89	-	-	-	-	-	-
4U1102020	Compensi accessori della retribuzione del personale dirigente (retribuzione di posizione e di risultato)	42.781	39.742	39.742	39.620	- 3.161	-7,38
4U1102021	Fondo per i trattamenti accessori per il personale appartenente all'area dei professionisti	15.344	14.194	14.194	14.372	- 972	-6,33
4U1102022	Fondo per i trattamenti accessori per il personale appartenente all'area medica	34.347	32.252	32.252	32.211	- 2.136	-6,22
4U1102023	Indennità sostitutiva del preavviso a favore del personale a seguito della risoluzione del rapporto di lavoro	940	1.200	1.300	850	- 90	-9,57
4U1102024	Incentivi per la progettazione a favore dei professionisti dell'area tecnico-edilizia	760	189	199	199	- 561	-73,82
4U1102025	Fondo trattamenti accessori del personale aree professionali A,B,C	364.940	310.142	310.142	332.245	- 32.695	-8,96
4U1102026	Fondo trattamenti accessori del personale delle qualifiche ad esaurimento di cui all'art. 15 legge n.88/89	6.299	4.169	4.169	3.600	- 2.699	-42,85
4U1102027	Trattamento accessorio per i dirigenti generali	6.748	6.184	6.184	6.580	- 168	-2,49
4U1102029	Spese per il personale comandato presso l'INPS	4.437	3.500	3.500	3.500	- 937	-21,12
4U1102031 *	Compensi a docenti interni per la formazione e l'addestramento del personale per corsi di formazione richiesti da altre organizzazioni pubbliche e private	337	826	700	564	227	67,36
4U1102032 *	Indennità per incarichi di direzione di agenzia complessa	-	-	-	-	-	-
4U1102099	Oneri relativi al miglioramento del trattamento economico del personale conseguenti al rinnovo contrattuale	-	53.066	53.066	-	-	-
	<b>Totale D.C. Risorse Umane (UPB 4)</b>	<b>1.644.454</b>	<b>1.682.611</b>	<b>1.688.298</b>	<b>1.673.716</b>	<b>- 70.739</b>	<b>-4,30</b>
Capitolo	CdR D.C. Risorse Strumentali (UPB 5)						
5U1102028	Spese per l'erogazione di buoni pasto al personale dipendente	44.823	63.280	63.280	42.349	- 2.474	-5,52
5U1102030 *	Spese per la gestione di asili nido per i figli dei dipendenti	-	686	686	-	-	-
	<b>Totale CdR D.C. Risorse Strumentali (UPB 5)</b>	<b>44.823</b>	<b>63.966</b>	<b>63.966</b>	<b>42.349</b>	<b>- 2.474</b>	<b>-5,52</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>1.689.277</b>	<b>1.746.677</b>	<b>1.752.262</b>	<b>1.616.064</b>	<b>- 73.213</b>	<b>-4,33</b>
	di cui: spese obbligatorie	1.660.596	1.670.982	1.672.451	1.561.188	-99.408	-5,99
	spese non obbligatorie	28.681	75.595	79.811	54.876	26.195	81,33

### 3. Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi

Le uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi, connesse al funzionamento degli Uffici, delle Istituzioni sanitarie e degli stabili da reddito, ammontano per l'anno 2009 a complessive 1.366.877 mg/€ a fronte delle 1.201.044 mg/€ del precedente esercizio, con un aumento di 165.833 mg/€ (pari al 13,8%).

I capitoli di spesa relativi alla IV categoria dell'anno 2009, raggruppati per UPB di riferimento e raffrontati sia con le previsioni originarie e aggiornate dello stesso esercizio, sia con il consuntivo 2008, vengono esposti nella seguente tabella n. 10.

Si ricorda che l'Amministrazione, con determinazione commissariale n. 24 del 22 ottobre 2008, ha provveduto ad istituire, nell'ambito della Direzione centrale Risorse Strumentali (ex approvvigionamenti, logistica e gestione del patrimonio), una apposita struttura denominata Centrale acquisti, finalizzata, tra l'altro, al "conseguimento degli obiettivi di razionalizzazione degli acquisti e di contenimento della spesa onde evitare approcci non uniformi all'attività negoziale"; la stessa ha, inoltre, adottato diversi provvedimenti finalizzati alla razionalizzazione delle strutture e delle procedure di approvvigionamento dei lavori, servizi e forniture (come già riportato nella prima parte della presente relazione).

In conseguenza dei provvedimenti sopra citati, i Centri di responsabilità - UPB che nell'anno 2009 sono stati interessati dalle procedure di approvvigionamento per le esigenze di funzionamento delle strutture sono state le seguenti:

- UPB 4 - Direzione Centrale Risorse Umane, per 36 mg/€;
- UPB 5 - Direzione Centrale Risorse Strumentali per 1.366.841 mg/€.

Per quanto riguarda, invece, l'esame del rispetto delle diverse misure finalizzate al contenimento delle spese, si fa rinvio al successivo paragrafo.

TAB. N. 10

TITOLO I USCITE CORRENTI  Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi		CONSUNTIVO 2008	ANNO 2009			DIFFERENZE RISPETTO AL	
			PREVISIONI ORIGINARIE	PREVISIONI AGGIORNATE	CONSUNTIVO	CONSUNTIVO 2008	PREVISIONI AGGIORNATE 2009
(Importi in euro)							
<b>CdR D.C. Risorse umane (UPB 4)</b>							
cap. 41104033	Spese per il servizio di mensa del personale	36.400,00	36.400,00	36.400,00	36.400,00	0,00	0,00
cap. 41104054	Oneri per il personale già addetto al servizio di portierato, custodia e vigilanza, degli immobili dismessi - art. 43, comma 19, legge n. 388/2000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE UPB 4		36.400,00	36.400,00	36.400,00	36.400,00	0,00	0,00
<b>CdR D.C. Risorse strumentali (UPB 6)</b>							
cap. 51104001	Acquisto libri, pubblicazioni tecniche, quotidiani e riviste	588.714,97	300.000,00	557.000,00	481.025,36	-107.689,61	-75.974,64
cap. 51104005	Stampa modelli, acquisto carta, cancelleria e altro materiale di consumo	3.851.591,81	2.218.000,00	2.218.000,00	1.841.979,80	-2.009.612,01	-376.020,20
cap. 51104006	Pubblicazioni monografiche e periodiche	32.972,80	30.000,00	30.000,00	29.470,00	-3.502,80	-530,00
cap. 51104007	Gettoni presenza e rimborso ai componenti le Commissioni e Comitati centrali e periferici ed altre spese connesse con il funzionamento di tali organismi e relativi oneri riflessi	412.444,87	311.213,00	385.236,00	403.573,28	-8.871,59	18.337,28
cap. 51104008	Spese per concorsi	934.214,56	7.920.000,00	14.379.813,00	6.473.771,34	5.539.556,78	-7.906.041,66
cap. 51104009	Manutenzione e noleggio impianti, macchine, apparecchiature sanitarie, mobili e attrezzi ed altri beni mobili	4.523.005,14	5.630.400,00	5.930.400,00	4.794.797,63	271.792,49	-1.135.602,37
cap. 51104010	Noleggio e spese di esercizio di mezzi di trasporto	436.599,58	450.202,00	450.202,00	439.172,96	2.573,36	-11.029,04
cap. 51104011	Spese postali, telegrafiche e telefoniche degli uffici	54.806.976,28	69.219.600,00	69.219.600,00	59.918.193,83	5.111.217,55	-9.301.406,17
cap. 51104012	Spese per utenza, acqua, illuminazione e forza motrice degli uffici	20.816.019,36	20.968.679,00	20.968.679,00	19.009.882,14	-1.806.137,22	-1.958.796,86
cap. 51104013	Spese per riscaldamento e condizionamento degli uffici	13.520.325,54	13.281.545,00	13.281.545,00	13.915.537,29	395.211,75	633.992,29
cap. 51104014	Spese di conduzione, pulizia, igiene, sanificazione e vigilanza per i locali adibiti ad uffici	61.027.017,40	65.050.000,00	65.050.000,00	61.772.727,34	745.709,94	-3.277.272,66
cap. 51104015	Fitto di locali adibiti ad uffici	68.457.376,17	76.000.000,00	76.000.000,00	70.447.025,61	1.989.649,44	-5.552.974,39
cap. 51104016	Spese di manutenzione ordinaria degli stabili strumentali di proprietà (uffici e istituzioni sanitarie)	11.049.240,87	15.716.000,00	15.716.000,00	10.996.029,27	-53.211,60	-4.719.970,73
cap. 51104017	Spese per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, conferenze, mostre ed altre manifestazioni	146.922,54	58.574,42	58.574,42	22.127,00	-124.795,54	-36.447,42
cap. 51104018	Spese di facchinaggio, trasporti e spedizioni varie	4.979.412,06	5.580.000,00	5.580.000,00	5.017.356,57	37.944,51	-562.643,43
cap. 51104019	Spese per accertamenti sanitari per la concessione di prestazioni istituzionali	835.920,87	950.000,00	950.000,00	946.127,07	110.206,20	-3.872,93
cap. 51104020	Spese per i servizi svolti da altri enti ed Organismi nazionali per l'accertamento e la riscossione dei contributi e per l'erogazione delle prestazioni	441.841.752,41	386.449.096,00	439.949.096,00	458.108.663,95	16.266.911,54	18.159.567,95
cap. 51104021	Spese per i servizi in outsourcing finalizzati recupero contributi	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	5.576.073,23	2.576.073,23	2.576.073,23
cap. 51104022	Spese per servizi svolti dalle Banche e dagli Uffici dei conti correnti postali	105.959.487,34	118.300.000,00	118.300.000,00	112.401.380,68	6.441.893,34	-5.898.619,32
cap. 51104023	Spese per i servizi svolti dai Caf per la determinazione dell'indicatore della situazione economica equivalente (ISEE)	85.998.752,50	80.000.000,00	85.000.000,00	102.211.835,80	16.213.083,30	17.211.835,80
cap. 51104024	Oneri di rappresentanza	5.622,96	2.765,00	2.765,00	2.715,00	-2.907,96	-50,00
cap. 51104025	Consulenze	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	-1.500,00
segue							

cap. 51104026	Spese per la conduzione degli stabili da reddito - misti (custodia, pulizia, riscaldamento)	592.981,86	884.124,00	884.124,00	528.893,84	-84.068,02	-355.230,16
cap. 51104027	Spese di manutenzione ordinaria degli stabili da reddito	43.264,18	247.890,00	247.890,00	86.490,37	43.226,19	-161.399,63
cap. 51104028	Spese per i servizi di archiviazione ex D.lgs n. 42/2004	1.304.700,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.002.920,00	1.698.220,00	2.920,00
cap. 51104030	Altre spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi degli uffici	7.838.467,31	9.228.460,00	9.228.460,00	8.035.387,16	188.919,85	-1.193.072,84
cap. 51104032	Spese per l'acquisto di viveri, materiali di consumo e di servizi per la gestione della casa di riposo di Camogli	660.000,00	660.000,00	660.000,00	579.645,93	-80.354,07	-80.354,07
cap. 51104036	Spese per il bando di gara relative all'acquisizione di beni e servizi	230.913,80	790.000,00	780.000,00	283.147,46	52.233,88	-506.852,54
cap. 51104037	Spese per servizi svolti dalle A.S.L.	2.622,78	20.000,00	30.000,00	2.980,17	357,41	-27.019,83
cap. 51104038	Spese per visite mediche di controllo in attuazione dell'art. 5, commi 12 e 13 del decreto n. 463/1983 convertito in legge n. 638/83	46.437.931,51	60.127.500,00	79.170.000,00	62.374.298,54	15.938.367,03	-16.795.701,46
cap. 51104039	Spese per la trasmissione dati (collegamenti in teleprocassing, rete fonia-dati, accesso alle reti di trasmissione dati, accesso alle reti trasmissione dati di altri organismi)	2.152.987,30	2.416.000,00	2.416.000,00	1.751.141,44	-401.845,86	-664.858,56
cap. 51104040	Stampetti, nastri magnetici, pellicole ed altro materiale di consumo per la elaborazione automatica dei dati	4.043.788,75	2.800.000,00	2.596.000,00	1.881.136,50	-2.162.652,25	-714.863,50
cap. 51104041	Manutenzione macchine e attrezzature connesse con la elaborazione automatica dati e software	11.892.571,08	16.500.000,00	16.500.000,00	8.368.369,74	-3.524.201,34	-8.131.630,26
cap. 51104042	Spese per l'accesso ai sistemi informativi di altri Enti (Corte di Cassazione, ISTAT, Istituto poligrafico e Zecca dello Stato)	705.312,60	720.000,00	817.000,00	714.396,41	9.083,81	-102.603,59
cap. 51104044	Premi di assicurazione	750.363,45	2.803.500,00	2.803.500,00	1.189.016,59	418.653,14	-1.634.483,41
cap. 51104045	Compensi per la gestione del patrimonio immobiliare dell'Istituto	988.873,71	1.010.327,00	1.010.327,00	988.558,35	-315,36	-21.768,65
cap. 51104047	Spese straordinarie connesse alla impostazione e strutturazione delle operazioni di cessione dei crediti ai sensi dell'art. 13 della legge n. 448/1998	70.000,00	75.000,00	75.000,00	40.767,49	-29.212,51	-34.212,51
cap. 51104048	Spese servizi di assistenza e consulenza connesi con la dismissione del patrimonio immobiliare (compensi e rimborso spese)	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
cap. 51104049	Assistenza tecnico specialistica, manutenzione software e altri servizi	10.406.628,90	15.000.000,00	15.000.000,00	13.810.001,85	3.203.374,75	-1.389.998,35
cap. 51104050	Assistenza tecnico specialistica, manutenzione software e altri servizi informatici	29.482.004,78	36.000.000,00	40.000.000,00	45.342.812,88	15.860.808,10	5.342.812,88
cap. 51104051	Spese per l'attività di monitoraggio sulla esecuzione dei contratti per la progettazione, realizzazione, manutenzione, gestione e conduzione operativa di sistemi informativi automatizzati	614.808,00	700.000,00	800.000,00	824.670,00	9.862,00	-175.330,00
cap. 51104052	Spese per la sicurezza e la salute sui luoghi di lavoro	3.816.663,11	3.920.000,00	3.920.000,00	1.195.059,51	-2.621.603,80	-2.724.940,49
cap. 51104053	Spese per la fornitura di prestazioni di lavoro temporaneo (lavoro interinale)	4.550.366,71	5.200.000,00	8.900.000,00	9.008.551,49	4.458.184,78	108.551,49
cap. 51104055	Spese per i servizi di trasmissione dati forniti dalla rete unitaria per la pubblica amministrazione	80.069.036,53	121.000.000,00	148.000.000,00	148.159.151,48	68.090.114,95	2.159.151,48
cap. 51104056	Spese per i servizi relativi alla "Business Continuity Disaster Recovery"	41.003.732,17	40.000.000,00	40.000.000,00	47.186.596,44	6.182.864,27	7.186.596,44
cap. 51104057	Fido 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	60.571.159,43	63.454.000,00	63.454.000,00	63.151.218,62	2.580.059,19	-302.781,38
cap. 51104058	Spese per l'informazione dell'utenza all'attività ed i servizi dell'Istituto	3.084.115,55	4.600.000,00	4.600.000,00	1.556.059,59	-1.528.055,96	-3.043.940,41
cap. 51104059	Manutenzione, noleggio e spese di esercizio delle autovetture adibite a linee protette	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
cap. 51104060	Spese per erogazioni pubblicitarie relative alla divulgazione di notizie concernenti organizzazione e attività dell'Istituto	592.890,00	309.484,44	309.484,44	32.786,85	-560.103,15	-276.697,59
cap. 51104061	Spese per relazioni pubbliche	7.602,00	60.272,25	60.272,25	35.859,48	28.257,48	-24.412,77
cap. 51104062	Spese per l'acquisto di materiale e servizio igienico sanitari per i locali adibiti ad uffici	2.636.595,56	4.334.192,00	6.000.000,00	4.753.864,46	2.117.268,80	-1.246.135,54
cap. 51104064	Compensi ai componenti esterni delle Commissioni mediche per l'accertamento dell'invaldit� civile, delle situazioni di handicap e di disabilit�	3.233.200,10	7.700.000,00	10.200.000,00	5.567.599,22	2.334.399,12	-4.632.400,78
cap. 51104090	Spese per l'acquisizione di beni e servizi del soppresso SCAU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE UPB 5		1.201.007.929,18	1.274.998.324,11	1.396.500.468,11	1.366.840.868,81	185.832.937,83	29.659.601,30
TOTALE COMPLESSIVO (*)		1.201.044.329,18	1.275.034.724,11	1.396.536.868,11	1.366.877.266,81	185.832.937,83	29.659.601,30

(\*) Il totale complessivo   comprensivo del cap. 51104032- Spese per l'acquisto di viveri, materiali di consumo e di servizi per la gestione della casa di riposo di Camogli

**Le spese dell'area informatica**, pari a complessivi 376,6 mln/  (di cui 267,6 mln/  per la parte corrente e 109,0 mln/  per la parte in conto capitale), presentano un aumento di 106,1 mln/  (pari al 39,20%) rispetto al consuntivo 2008, come rappresentato nel prospetto che segue.

TAB. N. 11

TITOLO I USCITE CORRENTI	CONSUNTIVO 2008	ANNO 2009			DIFFERENZE RISPETTO AL CONSUNTIVO 2008	
		PREVISIONI ORIGINARIE	PREVISIONI AGGIORNATE	CONSUNTIVO	VALORI ASSOLUTI	%
(Importi in euro)						
CdR D.C. Risorse Strumentali (UPB 5)						
cap. 51104039	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)	2 152 987,30	2 416 000,00	2 416 000,00	1 751 141,44	-401 845,86 -18,66%
cap. 51104040	Stampati, nastri magnetici, pellicole ed altro materiale di consumo per la elaborazione automatica dei dati	4 043 788,75	2 800 000,00	2 596 000,00	1 881 136,50	-2 162 652,25 -53,48%
cap. 51104041	Manutenzione macchine e attrezzature connesse con la elaborazione automatica dati e software	11 892 571,08	16 500 000,00	16 500 000,00	8 368 369,74	-3 524 201,34 -29,63%
cap. 51104042	Spese per l'accesso ai sistemi informativi di altri Enti (Corte di Cassazione, ISTAT, Istituto poligrafico e Zecca dello Stato)	705 312,60	720 000,00	817 000,00	714 396,41	9 083,81 1,29%
cap. 51104049	Assistenza tecnico specialistica, manutenzione software e altri servizi	10 406 626,90	15 000 000,00	15 000 000,00	13 610 001,65	3 203 374,75 30,78%
cap. 51104050	Assistenza tecnico specialistica, manutenzione	29 482 004,78	36 000 000,00	40 000 000,00	45 342 812,88	15 860 808,10 53,80%
cap. 51104051	Spese per l'attività di monitoraggio sulla esecuzione dei contratti per la progettazione, realizzazione,	614 808,00	700 000,00	800 000,00	624 670,00	9 862,00 1,60%
cap. 51104055	Spese per i servizi di trasmissione dati forniti dalla rete unitaria per la pubblica amministrazione	80 069 036,53	121 000 000,00	146 000 000,00	148 159 151,48	68 090 114,95 85,04%
cap. 51104056	Spese per i servizi relativi alla "Business Continuity Disaster Recovery"	41 003 732,17	40 000 000,00	40 000 000,00	47 186 596,44	6 182 864,27 15,08%
<b>TOTALE parte corrente</b>		<b>180.370.868,11</b>	<b>235.138.000,00</b>	<b>264.129.000,00</b>	<b>267.638.276,54</b>	<b>87.267.408,43 48,38%</b>
TITOLO II USCITE IN C/CAPITALE						
Acquisizione di immobilizzazione tecniche						
cap. 52112008	Acquisto macchine e attrezzature connesse con l'elaborazione automatica dati	31 457 373,94	28 000 000,00	21 700 000,00	12 477 264,37	-18 980 109,57 -60,34%
cap. 52112009	Spese per l'acquisizione di prodotti programma (software) connessi con la realizzazione di procedure automatizzate	58 745 722,54	68 000 000,00	95 530 000,00	95 359 990,56	36 614 268,02 62,33%
cap. 52112012	Licenze d'uso di prodotti software (costo di ingresso)	0,00	400 000,00	1 170 000,00	1 162 767,88	1 162 767,88 -
<b>TOTALE parte in c/capitale</b>		<b>90.203.096,48</b>	<b>96.400.000,00</b>	<b>118.400.000,00</b>	<b>109.000.022,81</b>	<b>18.796.926,33 20,84%</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>		<b>270.573.964,59</b>	<b>331.538.000,00</b>	<b>382.529.000,00</b>	<b>376.638.299,35</b>	<b>106.064.334,76 38,20%</b>

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

- l'assistenza tecnico-specialistica, manutenzione software ed altri servizi informatici (cap. 5U1104050), i cui oneri risultano pari a 45 mln/€, con un aumento di 16 mln/€ (+ 53,80%) attribuibile agli interventi informatici urgenti e straordinari avviati nell'ambito del processo volto a rafforzare il ruolo dell'Istituto nel sistema del Welfare;
- le spese per i servizi di trasmissione dati forniti dalla RUPA (cap. 5U1104055), pari a 148 mln/€, i quali registrano un aumento di 68 mln/€ (+ 85,04%) per garantire la fornitura di ulteriori servizi nell'ambito dei servizi di connettività previsti dai contratti quadro;
- le spese per i servizi relativi alla "Business continuity - Disaster recovery" (cap. 5U1104056), pari a 47 mln/€, con un aumento di 6 mln/€ (+ 15,08%) dovuto all'affidamento della realizzazione del sito secondario presso l'Istituto, per la costituzione della soluzione finale di Disaster Recovery e Business Continuity a tre poli.

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

- all'acquisto macchine e attrezzature connesse con l'elaborazione automatica dati (cap. 5U2112008) per 12 mln/€ con una diminuzione di 19 mln/€, (- 60,34%) rispetto al 2008;
- alle spese per l'acquisizione di prodotti programma software connessi con la realizzazione di procedure automatizzate (cap. 5U2112009) per 95 mln/€ con un aumento di 37 mln/€ (+ 62,33%) rispetto al 2008.

#### **4. La gestione provvisoria ex SPORTASS**

Con riferimento al Fondo speciale di previdenza per gli sportivi, il Direttore generale con nota prot. n. 2396 del 7 luglio 2010 ha precisato che: "già dal rendiconto dell'anno 2007, a seguito della soppressione della Cassa di previdenza per l'assicurazione degli sportivi (SPORTASS), è stata istituita la gestione n. 41 "Fondo speciale di previdenza per gli sportivi art. 28 del decreto legge 1° ottobre 2007, n. 159, convertito nella legge 29 novembre 2007, n. 222", che recepisce l'attività previdenziale del soppresso Istituto.

Peraltro, nel contempo, è stata istituita l'evidenza contabile del Bilancio Generale INPS, denominata "Gestione provvisoria della soppressa Cassa di previdenza delle assicurazioni sportive", al fine della rilevazione unitaria dei fatti amministrativi riconducibili al soppresso Ente e comuni sia alla gestione assicurativa (in carico all'INAIL) che a quella previdenziale, nelle more dell'adozione dei provvedimenti interministeriali previsti dal suddetto art 28.

Al riguardo si fa presente che in data 15.10.2009, con nota n.5140 è stato fornito al Ministero del lavoro, della salute e delle politiche sociali-Direzione generale delle politiche previdenziali, il riepilogo delle riscossioni e dei pagamenti effettuati dall'INPS nel periodo 3/10/2007-31/7/2009, concernenti sia il ramo previdenziale sia la gestione ancora indivisa fra INPS e INAIL, oltre all'evidenza dei residui attivi e passivi presenti nel bilancio di chiusura dell'ex Sportass, raffrontati con le riscossioni ed i pagamenti aggiornati al 31.7.2009.

La predetta nota è stata altresì inviata al Ministero dell'economia e delle finanze nonché alla Struttura di missione per lo sport presso la Presidenza del Consiglio dei Ministri in data 4.12.2009 , prot. 6079".

## 5. 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<sup>22</sup>** - Tale disposizione, modificata dall'art. 27, del Decreto legge 4 luglio 2006, n. 223, convertito nella legge 4 agosto 2006, n. 248 e, più di recente, dall'art. 61, commi 2 e 3, del Decreto legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito in Legge 6 agosto 2008, n. 133, prevede che la spesa annua per **studi ed incarichi di consulenza**<sup>23</sup> conferiti a soggetti estranei all'amministrazione (ed anche a pubblici dipendenti)<sup>24</sup>, sostenuta dalle pubbliche amministrazioni a decorrere dall'anno 2009, non possa essere superiore al 30% di quella sostenuta nel 2004.

*Al riguardo, si evidenzia che il capitolo 5U1104025 non presenta impegni per l'esercizio in esame, come avvenuto anche nell'esercizio 2008.*

- **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, e, più di recente, dall'art. 61, comma 5, del Decreto legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito in Legge 6 agosto 2008, n. 133, il quale ha previsto che, le spese sostenute dalle pubbliche amministrazioni per **relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza** a decorrere dall'anno 2009, non possano superare il 50% della spesa sostenuta nell'anno 2007 a tale titolo.

22 - Detta misura riprende quanto statuito in precedenza dall'art. 1, comma 11 della Legge finanziaria 2005.

23 - Per le consulenze vige sempre l'art. 3, comma 18, della legge n. 244/2007, in base al quale i contratti relativi a rapporti di consulenza con le PPAA sono efficaci a decorrere dalla data di pubblicazione del nominativo del consulente, dell'oggetto dell'incarico e del relativo compenso sul sito Istituzionale dell'amministrazione stipulante.

24 - Da ultimo, secondo gli orientamenti della Corte dei Conti (deliberazione n. 20/2009/P del 25.11.2009) non rientrano nei casi di specie le esternalizzazioni di servizi, le prestazioni professionali rese in quanto obbligatorie per legge, il patrocinio e la rappresentanza in giudizio dell'amministrazione, gli incarichi rientranti negli appalti e nei contratti ex d. lgs n. 163/2006, gli incarichi di docenza.