

fabbisogno finanziario delle gestioni previdenziali (+ 228 mln) ed a maggiori assunzioni di debiti diversi (+ 128 mln).

Infine, le entrate per partite di giro sono state accertate per complessivi 35.185 mln con un incremento di 3.597 mln sui corrispondenti dati del 2008 (31.588 mln).

La differenza sopra esposta fra consuntivo dell'anno 2008 e consuntivo dell'anno in esame consegue, in via principale, nel Centro di responsabilità "Altre strutture di Direzione generale" a:

- maggiori ritenute erariali (+ 2.475 mln);
- maggiori anticipazioni e rimesse per pagamento di prestazioni per conto di altri enti (+ 643 mln);
- maggiori rimborsi da parte dello Stato del bonus straordinario ai soggetti a basso reddito - art. 1 del D.L. n. 185/2008 convertito nella legge n. 2/2009 (+ 620 mln);
- maggiori ritenute per addizionale comunale dell'imposta del reddito delle persone fisiche (+ 55 mln);

compensati solo in parte da minori accertamenti:

- di riscossioni per conto della Società cessionaria di somme relative a crediti contributivi ceduti (- 198 mln);
- di contributi per lavoratori agricoli (subordinati e autonomi) riscossi per conto dell'INAIL (- 64 mln).

## Gestione finanziaria di competenza - Uscite

Aggregati	Rendiconto 2009	Rendiconto 2008	Rend. 2009/Rend. 2008	
			(in milioni)	
			var. assol.	var. %
<b>TITOLO I - USCITE CORRENTI</b>	<b>230.332</b>	<b>216.979</b>	<b>13.353</b>	<b>6,2</b>
1.1 - Funzionamento:	2.986	2.897	89	3,1
1.1.01 Uscite per gli organi dell'Ente	3	7	-4	-57,1
1.1.02 Oneri per il personale in attività di servizio	1.616	1.689	-73	-4,3
1.1.04 Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	1.367	1.201	166	13,8
1.2 - Interventi diversi:	227.054	213.799	13.255	6,2
1.2.05 Uscite per prestazioni istituzionali	209.169	198.003	11.166	5,6
1.2.06 Trasferimenti passivi	7.408	6.596	812	12,3
1.2.07 Oneri finanziari	343	225	118	52,4
1.2.08 Oneri tributari	155	189	-34	-18,0
1.2.09 Poste correttive e compensative di entrate correnti	9.652	8.462	1.190	14,1
1.2.10 Uscite non classificabili in altre voci	327	324	3	0,9
1.4 - Tratt. quiescenza, integrativi e sostitutivi:	292	283	9	3,2
1.4.03 Oneri per il personale in quiescenza	292	283	9	3,2
<b>TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>10.692</b>	<b>8.403</b>	<b>2.289</b>	<b>27,2</b>
2.1 - Investimenti:	8.364	6.284	2.080	33,1
2.1.11 Acquisizione di beni durevoli e opere immob.	1.287	...	...	...
2.1.12 Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	154	125	29	23,2
2.1.13 Partecipazioni e acquisto di valori mobiliari	0	0	0	0,0
2.1.14 Concessione di crediti ed anticipazioni	6.732	6.008	724	12,1
2.1.15 Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	191	151	40	26,5
2.2 - Oneri comuni:	2.328	2.119	209	9,9
2.2.17 Rimborsi di anticipazioni passive	2.314	2.086	228	10,9
2.2.20 Estinzione di debiti diversi	14	33	-19	-57,6
<b>TITOLO IV - PARTITE DI GIRO</b>	<b>35.185</b>	<b>31.588</b>	<b>3.597</b>	<b>11,4</b>
4.1.21 Uscite aventi natura di partite di giro	35.185	31.588	3.597	11,4
<b>TOTALE DELLE USCITE</b>	<b>276.209</b>	<b>256.970</b>	<b>19.239</b>	<b>7,5</b>

... Non valutabile o non significativa.

Uscite

Il totale delle uscite correnti è pari a complessivi 230.332 mln con un incremento di 13.353 mln (+ 6,2%) sul corrispondente dato del 2008 (216.979 mln).

Le uscite di *funzionamento* impegnate per 2.986 mln presentano un incremento di 89 mln rispetto ai dati del consuntivo 2008 (2.897 mln). L'impegno di cui sopra scaturisce dalla somma degli importi riferiti alle seguenti categorie di uscita:

	in mln
Uscite per gli organi dell'ente	3
Oneri per il personale in attività di servizio	1.616
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	1.367
<i>Totale uscite di funzionamento</i>	<i>2.986</i>

Uscite per gli Organi dell'Ente:

Consuntivo 2009	milioni	3,3
Consuntivo 2008	milioni	6,7
Differenza	milioni	- 3,4

Nel prospetto riportato nella pagina che segue viene fornita l'analisi delle spese sostenute per il funzionamento degli Organi centrali e periferici dell'Ente.

La diminuzione che emerge dal raffronto tra gli impegni assunti nell'anno con quelli dell'esercizio 2008, è da ricondurre, essenzialmente, alle seguenti componenti che presentano variazioni di segno opposto:

- gettoni di presenza e rimborso spese ai componenti i Comitati regionali e provinciali ed altre spese connesse con il funzionamento di tali Organi e relativi oneri riflessi (cap. 5U1101005; - 2,706 mln) dovuto alla eliminazione dei gettoni e dei rimborsi spese nei confronti

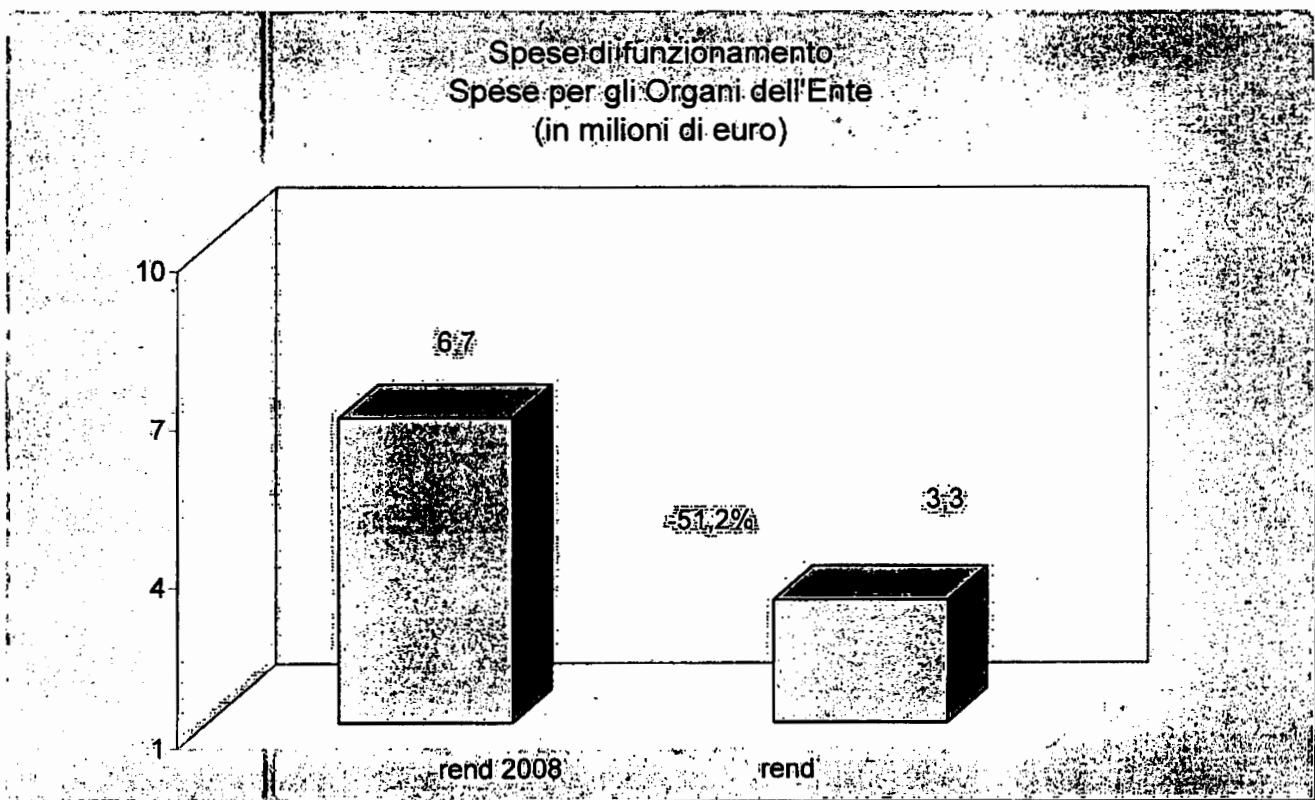
dei componenti i comitati provinciali dell'Istituto, gettoni di presenza, indennità di missione e rimborso spese ai componenti il Collegio dei sindaci e al Magistrato della Corte dei conti delegato al controllo e relativi oneri (cap. 5U1101006; - 0,013 mln);

- compensi fissi ai componenti il Consiglio di Indirizzo e Vigilanza, il Consiglio di amministrazione, la Commissione centrale per l'accertamento e riscossione dei contributi agricoli unificati e i comitati delle gestioni dei coltivatori diretti, degli artigiani e degli esercenti attività commerciali e relativi oneri previdenziali ed assistenziali (cap. 5U1101002; - 0,415 mln);
- gettoni di presenza e rimborso spese ai componenti gli Organi collegiali di amministrazione ed altre spese connesse con il funzionamento di tali Organi e relativi oneri (cap. 5U1101007; - 0,297 mln).
- gettoni di presenza, indennità di missione e rimborso spese al Presidente dell'Istituto e relativi oneri previdenziali (cap. 5U1101004; - 0,038 mln);
- compensi fissi e oneri riflessi al Presidente dell'Istituto (cap. 5U1101001 + 0,052 mln);
- oneri per emolumenti ai componenti il Collegio dei sindaci (cap. 5U1101003; + 0,041 mln);

## SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE

(valori espressi in mln)

Capitolo	Denominazione	Consuntivo 2009	Consuntivo 2008	Cons. 2009 Cons. 2008	
				var. assol.	var %
5U1101001	compensi fissi e oneri riflessi al presidente dell'istituto	0,216	0,164	0,052	32,0%
5U1101002	compensi fissi comp.ti civ, cda, commiss. cent.le accertam.to e riscoss. contr. agr.li unif.li, com.ti gest. colt. diret, artig. e att.tà commerc. e relativi oneri previdenziali ed assistenziali	0,381	0,796	-0,415	-52,1%
5U1101003	oneri per emolumenti fissi ai componenti il collegio dei sindaci	1,844	1,885	-0,041	-2,2%
5U1101004	* gettoni di presenza, indennita' di missione e rimborso spese al presidente dell'istituto e relativi oneri previdenziali.	0,005	0,043	-0,038	-88,6%
5U1101005	* gettoni presenza e rimborso spese ai componenti i comitati reg.li e prov.li ed altre spese connesse con il funzionamento di tali organi e relat. oneri riflessi	0,338	3,045	-2,706	-88,9%
5U1101006	* gettoni pres.za, indennita' miss.ne e rimb.so spese ai comp.nti il collegio sind.le e al mag.to della corte/conti delegato al cont.ilo e relat. oneri	0,077	0,090	-0,013	-14,7%
5U1101007	* gettoni pres.za e rimb.so spese ai comp.nti gli organi colleg.li centr. di ammin.ne ed altre spese relat al funziona.to di tali organi e relat oneri	0,429	0,726	-0,297	-40,9%
	<b>Totale</b>	<b>3,290</b>	<b>6,748</b>	<b>-3,458</b>	<b>-51,2%</b>



**Oneri per il personale in attività di servizio:**

Consuntivo 2009	milioni	1.616
Consuntivo 2008	milioni	1.689
Differenza	milioni	- 73

Tali spese vengono analizzate, per singolo capitolo, nel prospetto che segue dove si espongono altresì i dati di consuntivo 2008, con le relative variazioni in valore assoluto e percentuale.

In ordine alle risultanze più significative si forniscono le seguenti precisazioni:

Cap. 4U1102001 - Stipendi, assegni fissi e indennità speciali al personale di ruolo e non di ruolo a tempo indeterminato.

La spesa di 764,3 mln evidenzia una flessione del 3,7%, rispetto all'anno precedente, conseguente alla diminuzione di 1.341 unità di personale.

Cap. 4U1102002 -- Compensi per lavoro straordinario e turni.

La spesa ammonta complessivamente a 27,9 mln.

Il capitolo è stato istituito nel 2009 per avere una evidenza separata della spesa per i compensi di lavoro straordinario e turni dando compiuta applicazione a quanto previsto dagli art. 30, 31 e 32 del CCNL 1998/2001.

Cap. 4U1102005 - Indennità e rimborso spese per missioni all'interno.

La spesa, come risulta dal trend dell'ultimo quinquennio, mostra una costante diminuzione in linea con le disposizioni normative di contenimento della spesa. L'importo per l'anno 2009 ammonta a 24,6 mln con una diminuzione del 7,9% rispetto al 2008 pari a 26,6 mln.

Il prospetto che segue evidenzia l'andamento nell'ultimo quinquennio.

ANNO	SPESA PER MISSIONI	%
2004	33.382.321	-1%
2005	31.977.087	-4,2%
2006	28.399.111	-11,2%
2007	26.727.315	-5,9%
2008	26.651.833	-0,3%
2009	24.542.337	-7,09%

Lo stanziamento dell'anno 2009 è stato utilizzato principalmente per le missioni relative a:

- attività istituzionale, effettuate per le esigenze degli uffici periferici e centrali relativamente alle problematiche legate al coordinamento e alla verifica:
  - a) della gestione pensionistica, assicurativa e recupero crediti;
  - b) degli adempimenti contabili del personale;
  - c) delle attività inerenti alle aree legale tecnico edilizio, medico legale, informatica e statistico attuariale;
- attività di formazione prevista dal Piano analitico 2009, nonché per la prosecuzione delle numerose iniziative formative a livello centrale, iniziate e non completate nell'anno 2008;
- attività di vigilanza ordinaria principalmente finalizzata alla prevenzione e repressione delle violazioni delle norme in materia di obblighi previdenziali e per la lotta al fenomeno del lavoro sommerso;
- attività di vigilanza straordinaria finalizzata soprattutto alla realizzazione, per quanto di competenza, del piano straordinario di emersione di cui alla L. 283/2001, nonché alla vigilanza sulle grandi aziende.

Cap. 4U1102006 - Missioni all'estero.

La spesa per il 2009 di 0,133 mln, (0,130 mln 2008), è stata utilizzata principalmente per:

1. missioni svolte per la partecipazione alle riunioni ed alle attività degli organismi internazionali in materia di Sicurezza sociale (in



- particolare organismi del Consiglio d'Europa e C.A.S.S.T.M.) da parte del personale delle Convenzioni Internazionali;
2. missioni svolte per la partecipazione ai progetti informatici europei da parte di personale dell'area informatica;
  3. missioni svolte da dirigenti e funzionari dell'Istituto per la partecipazione a corsi, seminari e convegni realizzati all'estero per l'aggiornamento su argomenti di particolare interesse istituzionale e gestionale;
  4. spese di soggiorno all'estero riferite alla realizzazione di stage di sviluppo manageriale nell'ambito della Comunità Europea per dirigenti di uffici di livello generale finalizzati allo scambio di esperienze innovative attraverso il confronto con pubbliche amministrazioni particolarmente avanzate.

Cap. 4U1102007 - Indennità e rimborso spese di trasporto e locazione al personale trasferito.

La spesa ammonta a 1,44 mln rispetto a 1,34 mln del 2008, con un incremento pari all'8% e si riferisce:

1. al pagamento delle indennità previste per i trasferimenti d'ufficio del personale dirigenziale;
2. alle indennità di mobilità corrisposte al personale trasferito verso le agenzie di produzione.

Cap. 4U1102009 - Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente connessi a emolumenti corrisposti al personale.

La spesa di 298,54 mln presenta una diminuzione del 7,6% rispetto a 322,93 mln del 2008.

La spesa relativa al presente capitolo è correlata all'andamento delle spese del personale.

Cap. 4U1102014 - Rimborsi spese varie al personale.

La spesa ammonta a 0,187 mln con una diminuzione del 15,3% rispetto all'esercizio 2008 ed è correlata principalmente al pagamento ai dipendenti dell'Istituto delle indennità chilometriche per attività di vigilanza svolte nell'ambito del centro urbano e non assimilabili a missione (circolare n 113 del 25.06.2003) nonché ai rimborsi per adempimenti esterni, presso le cancellerie dei tribunali, degli addetti

agli uffici legali.

Cap. 4U1102015 – Quote di onorari e competenze al personale del ruolo professionale legale.

La spesa sostenuta ammonta a 22,79 mln, (22,88 mln nel 2008) al netto degli oneri riflessi compresi nel capitolo 4U1102009, in applicazione del regolamento sugli onorari legali approvato con determinazione Commissariale n. 1384 del 9.12.2003 in attuazione dell'art. 6 del CCNI dell'8.01.2003, parzialmente modificato con deliberazione n. 143 del 23 ottobre 2007, che stabilisce per gli avvocati il diritto a percepire competenze professionali effettivamente riscosse e competenze liquidate, a carico del soccombente, nei procedimenti conclusi con pronuncia favorevole all'Istituto.

Cap. 4U1102020 – Finanziamento retribuzione variabile CCNL area dirigenza.

L'onere pari a 39,62 mln (42,78 mln nel 2008) presenta una riduzione del 7,4% rispetto all'esercizio precedente. Tale contrazione è dovuta agli effetti dell'applicazione della legge 133/2008.

Cap. 4U1102021 – Fondo trattamenti accessori per il personale appartenente all'Area professionisti.

La consistenza del capitolo è passata da 15,34 mln per l'anno 2008 a 14,37 (-6,3%). Tale contrazione è dovuta agli effetti dell'applicazione della legge 133/2008.

Cap. 4U1102022 – Fondo trattamenti accessori personale area medica.

La consistenza del capitolo è passata da 34,34 mln per l'anno 2008 a 32,21 mln per l'anno 2009 (-6,2%). Tale contrazione è dovuta agli effetti dell'applicazione della legge 133/2008.

Cap. 4U1102023 - Indennità sostitutiva del preavviso a favore del personale.

La spesa nell'ambito del capitolo in oggetto, pari a 0,84 mln presenta una diminuzione del 9,6% rispetto a 0,93 mln dell'anno precedente.

Cap. 4U1102024 - Incentivi per la progettazione a favore dei professionisti dell'Area tecnico-edilizia.

Il budget impegnato pari a 0,198 mln (0,760 mln nell'esercizio 2008), presenta un decremento del 73,8% rispetto all'anno precedente, in applicazione dell'art. 61, c. 7 bis della legge 133/2008.

Cap. 4U1102025 - Fondo per il trattamento accessorio del personale delle aree A, B, C.

Per il capitolo in esame l'onere è passato da 364,94 mln per l'anno 2008 a 332,24 mln per il 2009 (-9%), in applicazione della legge 133/2008.

Cap. 4U1102026 - Fondo trattamenti accessori per il personale di cui all'art. 15, comma 1, legge 88/89.

La spesa del capitolo passa da 6,29 mln del 2008 a 3,6 mln dell'anno 2009, con una flessione del 43%, dovuta principalmente alle numerose dimissioni per pensionamento.

Cap. 4U1102027 - Fondo trattamento accessorio per i dirigenti generali.

La consistenza del capitolo è di 6,57 mln, con una diminuzione del 2,5% rispetto all'anno precedente. Tale contrazione è dovuta agli effetti dell'applicazione della legge 133/2008.

Cap. 4U1102029 - Spese per il personale comandato presso l'Istituto.

La spesa risulta pari a 3,5 mln (4,43 mln 2008) con una contrazione del 21%. L'importo è stato utilizzato per il pagamento del trattamento economico e degli oneri riflessi connessi nei confronti dei comandati da altre amministrazioni (44 unità/anno complessive nel corso 2009).

Cap. 4U1102031 - Compensi a docenti interni per la formazione e l'addestramento del personale e per corsi di formazione richiesti da altre organizzazioni pubbliche e private.

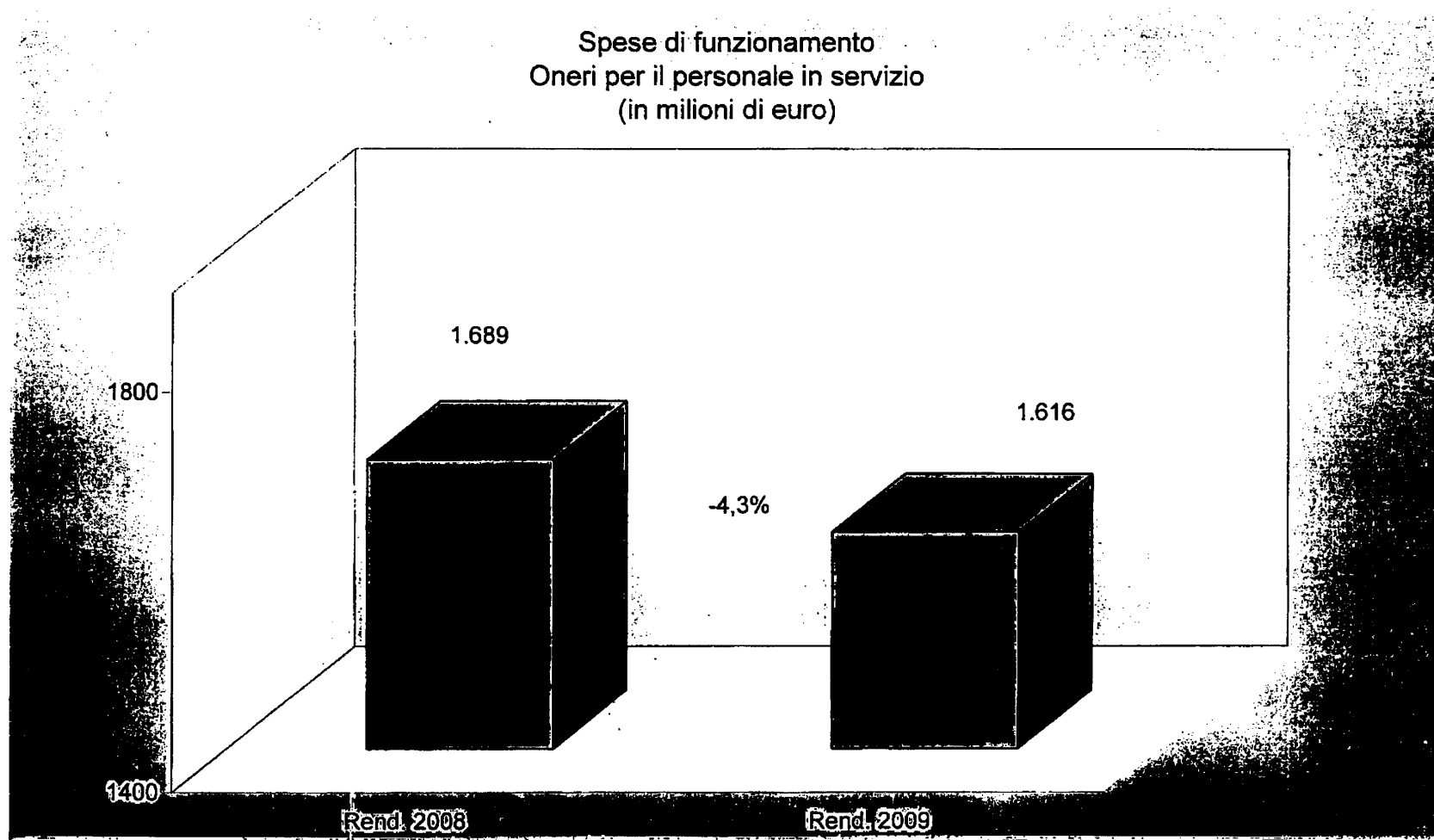
La spesa ammonta a 0,56 mln nel 2009, (0,33 mln 2008) con un incremento del 67%.

ONERI PER IL PERSONALE IN SERVIZIO

(valori espressi in mln)

Capitolo	Denominazione	Consuntivo 2009	Consuntivo 2008	Cons. 2009 Cons. 2008	
				var. assol.	var %
4U1102001	stipendi, assegni fissi ed indennita' speciali al personale di ruolo e non di ruolo assunto a tempo indeterminato e determinato	764,32	793,36	-29,04	-3,7%
4U11020012	compensi per lavoro straordinario e turni al personale	28,00		28,00	100,0%
4U1102005	* indennità e rimborso spese per missioni all'interno	24,54	26,65	-2,11	-7,9%
4U1102006	* indennità e rimborso spese per missioni all'estero	0,13	0,13	0,00	2,8%
4U1102007	* indennità e rimborso spese di trasporto e di locazione al personale trasferito	1,45	1,34	0,11	8,0%
4U1102009	oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'ente connessi ad emolumenti corrisposti al personale	298,54	322,94	-24,39	-7,6%
4U1102014	* rimborsi spese varie al personale (rimborsi spese trasporto per incarichi nel centro urbano, rimborsi iscrizioni dipendenti agli albi professionali)	0,19	0,22	-0,03	-15,3%
4U1102015	quote on.ri e comp.nze corrip.ste al pers.le di ruolo profess.le (onorari avv.to, comp.nze proc.tore)	22,80	22,88	-0,08	-0,4%
4U1102020	compensi accessori della retribuzione del personale dirigente (retribuzione di posizione e di risultato)	39,62	42,78	-3,16	-7,4%
4U1102021	fondo per i trattamenti accessori per il personale appartenente all'area dei professionisti	14,37	15,34	-0,97	-6,3%
4U1102022	fondo per i trattamenti accessori per il personale appartenente all'area medica	32,21	34,35	-2,14	-6,2%
4U1102023	indennità sostitutiva del preavviso a favore del personale a seguito della risoluzione del rapporto di lavoro	0,85	0,94	-0,09	-9,6%
4U1102024	incentivi per la progettazione a favore dei professionisti dell'area tecnico-edilizia	0,20	0,76	-0,56	-73,8%

Capitolo	Denominazione	Consuntivo 2009	Consuntivo 2008	Cons. 2009 Cons. 2008	
				var. assol.	var %
4U1102025	fondo per i trattamenti accessori per il personale dell'area a, b e c	332,25	364,94	-32,70	-9,0%
4U1102026	fondo per i trattamenti accessori per il personale delle qualifiche ad esaurimento di cui all'art. 15 l.88/1989.	3,60	6,30	-2,70	-42,8%
4U1102027	trattamento accessorio per i dirigenti generali	6,58	6,75	-0,17	-2,5%
5U1102028	spese per l'erogazione dei buoni pasto al personale dipendente (cap trasf alla upb5)	42,35	44,82	-2,47	-5,5%
4U1102029	spese per il personale comandato presso l'istituto	3,50	4,44	-0,94	-21,1%
4U1102030	* spese per la gestione di asili-nido per i figli dei dipendenti		0,00	0,00	-100,0%
4U1102031	* compensi a docenti interni per la formazione e l'addestramento del personale e per corsi di formazione richiesti da altre organizzazioni pubbliche e private	0,56	0,34	0,23	67,4%
4U1102033	* compensi a docenti interni per la formazione e l'addestramento del personale e per corsi di formazione richiesti da altre organizzazioni pubbliche e private	0,04	0,04	0,00	0,0%
Totale		1616,06	1689,28	-73,21	-4,3%



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

Consuntivo 2009	milioni	1.367
Consuntivo 2008	milioni	1.201
Differenza	milioni	166

Le spese in esame attengono, come risulta dal prospetto riportato nelle pagine seguenti, ad oneri di natura diversa, connessi al funzionamento degli Uffici, quali: l'acquisto di materiali di consumo, l'affitto e la manutenzione dei locali, il noleggio degli elaboratori, la manutenzione ed il noleggio di attrezzature, i canoni di utenza, le spese per i servizi svolti da altri Enti, etc..

Dette spese, con l'esclusione del cap. 5U1104032 riguardante la casa di riposo di Camogli, ammontano alla fine dell'anno 2009 a complessivi 1.366 mln (1.200 mln a consuntivo 2008).

Nella tabella seguente sono state disaggregate, in spese obbligatorie e non obbligatorie, e, pur essendo attribuite ad Unità Previsionali di Base differenti, in questa sede, per motivi espositivi e di confronto dei dati complessivi, sono state considerate in base alla natura omogenea dell'oggetto di spesa.

(in mln)

	Consuntivo 2009	Consuntivo 2008	Variazioni	
			Absolute	%
Spese oblig.	1.011	877	134	15,3%
Spese non oblig.	355	323	32	9,8%
<b>Totale</b>	<b>1.366</b>	<b>1200</b>	<b>166</b>	<b>13,8%</b>

L'aumento pari a 166 mln registrato nell'anno 2009 rispetto al consuntivo 2008 è da attribuire per la maggior parte alle spese aventi natura obbligatoria, risultate pari a 1011 mln a fronte di 877 mln, e ad un più contenuto aumento pari a 32 mln delle spese di natura non

obbligatoria passate a 355 mln rispetto a 323 mln dell'esercizio 2008.

Riguardo all'aumento delle spese aventi natura obbligatoria si precisa che lo stesso va, principalmente, ricondotto per 16 mln alle spese per servizi svolti da altri Enti ed organismi nazionali per l'accertamento e la riscossione dei contributi e per l'erogazione delle prestazioni, per 16 mln alle spese per i servizi svolti dai CAF per la determinazione dell'indicatore della situazione economica equivalente (ISEE), per 16 mln alle spese per visite mediche di controllo in attuazione dell'art 5 commi 12 e 13 del dl 463/1983 convertito nella legge n. 638/83 e per 68 mln alle spese per i servizi di trasmissione dati forniti dal sistema pubblico di connettività' (SPC).

L'aumento delle spese aventi natura non obbligatoria per l'acquisto di beni di consumo e servizi presentano a consuntivo un contenuto aumento di 31,7 mln rispetto all'esercizio 2008 in linea con la politica dell'Amministrazione volta al contenimento della spesa e la riduzione dei costi di gestione attraverso il controllo ed il monitoraggio delle spese.