

euro 1.650 milioni di euro. Nelle partite di giro risultano accertati, complessivamente, 15.143,6 milioni di euro, di cui 14.338,79 milioni di euro riferiti alle ritenute erariali.

4.1 Spese correnti

Le spese correnti classificate nel titolo I del bilancio si riferiscono agli oneri connessi alle prestazioni istituzionali, a quelli di funzionamento (personale, beni e servizi, oneri finanziari e tributari), nonché alle contribuzioni a diverso titolo poste a carico dell'Istituto e ricomprese nella categoria dei trasferimenti passivi.

Nell'anno 2010 la spesa corrente risulta impegnata per un importo di 68.520,7 milioni di euro, con un incremento di 3.832 milioni di euro (+5,9%) rispetto all'anno precedente derivante, prevalentemente, dall'incremento di spesa pensionistica (+1.975 milioni di euro). Si evidenziano, di seguito, gli andamenti relativi alle tipologie di spesa con maggiore incidenza sul bilancio.

4.1.1 La spesa per prestazioni istituzionali

4.1.1.1 La spesa pensionistica

La spesa pensionistica, per pensioni dirette, indirette, di reversibilità e per indennità una tantum, nel 2010 raggiunge 58.277,9 milioni di euro con un incremento, rispetto all'anno precedente, del 3,5%.

Sull'andamento della spesa incidono diversi fattori, documentati nella Nota integrativa, tra i quali assumono rilievo:

- l'incremento di 523 euro del valore medio dell'importo di pensione, che passa da 20.813 euro del 2009 a 21.336 del 2010 (+2,5% di cui il 70% dovuto alla perequazione automatica). In particolare le pensioni dirette (78,1% del totale) crescono mediamente di 615 euro;

- l'incremento in valore assoluto del numero delle pensioni, che passa da 2.690.513 del 2009 a 2.738.598 del 2010 (+48.085).

Dall'analisi delle nuove pensioni per gestione, e nell'ambito della gestione, per comparto di appartenenza (cfr. pag.79 della Nota integrativa), si evidenzia una riduzione delle nuove pensioni del personale della Scuola, che diminuiscono del 32,6% (da 41.892 del 2009 a 28.237 del 2010), mentre aumentano in tutti i restanti comparti del pubblico impiego.

La tabella seguente riporta il rapporto fra numero di pensioni e numero di iscritti:

Rapporto fra iscritti e pensioni										
	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	media
Iscritti (*)	3.283.000	3.250.000	3.270.000	3.300.000	3.412.000	3.471.000	3.360.000	3.333.800	3.292.100	3.330.211,11
Pensioni	2.362.483	2.396.293	2.434.005	2.464.140	2.511.585	2.612.100	2.648.091	2.690.513	2.738.598	2.539.756,44
Rapporto %	1,39	1,36	1,34	1,34	1,36	1,33	1,27	1,24	1,20	1,31

(*) Il dato degli iscritti è tratto per tutti gli anni dalle informazioni fornite in sede di analisi delle entrate e riguarda i rapporti di lavoro a tempo indeterminato

Nelle tabelle che seguono vengono riportate le entrate contributive e le prestazioni istituzionali distintamente per le singole gestioni, nel periodo dal 2002 al 2010:

ANDAMENTO ENTRATE CONTRIBUTIVE PER GESTIONI (*)										
	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Tasso di variazione medio del periodo
CPDEL	11.693,28	11.712,01	12.454,89	12.179,65	13.535,50	13.249,76	14.323,11	14.458,03	14.499,32	
variazione %		0,16	6,34	-2,21	11,13	-2,11	8,10	0,94	0,29	2,73
CPI	169,94	164,47	189,99	179,97	233,40	226,92	238,79	242,81	257,33	
variazione %		-3,22	15,52	-5,27	29,69	-2,78	5,23	1,68	5,98	5,32
CPUG	39,68	42,65	61,28	52,70	23,59	50,71	51,08	91,59	54,98	
variazione %		7,48	43,68	-14,00	-55,24	114,96	0,73	79,31	-39,97	4,16
CPS	2.755,81	2.803,71	2.824,98	2.949,30	3.641,96	3.310,86	3.521,21	3.478,89	3.742,28	
variazione %		1,74	0,76	4,40	23,49	-9,09	6,35	-1,20	7,57	3,90
CTPS (**)	25.895,13	27.012,09	28.299,56	28.953,87	30.965,19	30.341,77	31.949,66	32.167,67	32.674,86	
variazione %		4,31	4,77	2,31	6,95	-2,01	5,30	0,68	1,58	2,95
TOTALE	40.553,84	41.734,93	43.830,70	44.315,49	48.399,64	47.180,02	50.083,85	50.438,99	51.228,77	
variazione %		2,91	5,02	1,11	9,22	-2,52	6,15	0,71	1,57	2,96

(*) importi in milioni di euro relativi ai capitoli 1.1.1.1.01, 04, 06, 08, 13, 20

(**) per la CTPS è inclusa la contribuzione aggiuntiva ex legge n. 335 del 1995

La dinamica delle entrate contributive complessive, che registra nel 2010 un incremento rispetto al 2009 dell'1,57% (+789,78 milioni di euro), risente dell'incremento della contribuzione aggiuntiva iscritta al cap. 1.1.1.1.20 (ex art. 2, comma 3, della legge n.335 del 1995) posta a carico del bilancio dello Stato a favore della CTPS (+ 800 milioni di euro).

Se si considerano, infine, gli andamenti medi del periodo, il totale delle entrate cresce del 2,96%.

ANDAMENTO SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI (PENSIONI) PER GESTIONI (*)										
	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Tasso di variazione medio del periodo
CPDEL	12.861,50	13.520,96	14.014,61	14.439,07	15.110,53	15.836,43	16.686,33	17.589,61	18.168,07	
variazione %		5,13	3,65	3,03	4,65	4,80	5,37	5,41	3,29	4,41
CPI	165,56	171,87	178,15	185,46	193,05	200,23	211,36	222,13	229,88	
variazione %		3,81	3,65	4,10	4,09	3,72	5,56	5,10	3,49	4,19
CPUG	33,23	34,61	36,20	38,33	39,74	42,20	44,02	46,26	48,28	
variazione %		4,15	4,59	5,88	3,68	6,19	4,31	5,09	4,36	4,78
CPS	1.599,75	1.731,20	1.849,62	1.926,18	2.140,78	2.284,20	2.486,90	2.726,86	2.925,08	
variazione %		8,22	6,84	4,14	11,14	6,70	8,87	9,65	7,27	7,84
CTPS	26.065,99	27.357,35	28.540,56	29.674,58	30.743,39	32.134,40	33.792,00	35.719,31	36.906,62	
variazione %		4,95	4,33	3,97	3,60	4,52	5,16	5,70	3,32	4,44
TOTALE	40.726,03	42.815,99	44.619,14	46.263,62	48.227,49	50.497,46	53.220,61	56.304,17	58.277,92	
variazione %		5,13	4,21	3,69	4,24	4,71	5,39	5,79	3,51	4,58

(*) importi in milioni di euro - spese per pensioni (cap. 3.1.2.1.01) e per indennità una tantum (cap. 3.1.2.1.02)

L'andamento delle prestazioni presenta, nel 2010, una crescita complessiva, rispetto al 2009, del 3,51%. Dall'analisi per singole gestioni emerge, per la CPS, un andamento fortemente differenziato in tutti gli anni, rispetto al totale generale ed alle altre gestioni, con uno scostamento medio, nel periodo, di oltre 3 punti percentuali.

Nella tabella seguente viene indicato il grado di copertura (rapporto fra entrate e prestazioni) per singole gestioni nel periodo dal 2002 al 2010:

GRADO DI COPERTURA %. RAPPORTO TRA ENTRATE CONTRIBUTIVE E SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI PER GESTIONI (PENSIONI)										
	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	grado medio di copertura
CPDEL	90,92	86,62	88,87	84,35	89,58	83,67	85,84	82,20	79,81	85,69
CPI	102,65	95,69	106,65	97,04	120,90	113,33	112,98	109,31	111,94	107,55
CPUG	119,41	123,23	169,28	137,49	59,36	120,17	116,04	197,99	113,89	122,89
CPS	172,27	161,95	152,73	153,12	170,12	144,95	141,59	127,58	127,94	149,44
CTPS	99,34	98,74	99,16	97,57	100,72	94,42	94,55	90,06	88,53	95,81
TOTALE	99,58	97,48	98,23	95,79	100,36	93,43	94,11	89,58	87,90	95,07

Il grado di copertura delle entrate contributive rispetto alla spesa per prestazioni si riduce di 1,68 punti passando da 89,58% a 87,90%. In termini finanziari il divario, nel 2010, equivale a 7.049,15 milioni di euro. Lo sbilancio evidenziato ha reso necessario il ricorso ad anticipazioni a carico del bilancio dello Stato iscritte al cap. 1.2.3.2.01 assicurate in 6.221 milioni. Il deficit, ed in particolare quello per la gestione statale, che ammonta a 4.231,76 milioni di euro (quasi il 60% del totale), assume carattere strutturale. Peraltro, si ricorda che, a decorrere dal 2008, per effetto della legge n.244 del 2007 (legge finanziaria per l'anno 2008) è venuto meno l'ulteriore apporto dello Stato, rispetto alla contribuzione aggiuntiva, che consentiva la chiusura in pareggio di tale gestione. Anche la gestione degli Enti Locali risulta in deficit, con uno sbilancio di 3.668,65 milioni di euro, con entrate contributive che assicurano un grado di copertura di appena il 79,8%.

4.1.1.2 La spesa per prestazioni previdenziali (TFS – TFR)

La spesa per le altre prestazioni istituzionali (TFR, TFS), ammonta, nell'anno 2010, a 8.639,40 milioni di euro, con un incremento, rispetto alle previsioni definitive, di 769,52 milioni di euro, dovuto in gran parte all'incremento della spesa per il TFS (+771,21 milioni di euro).

La spesa complessiva sopra indicata risulta così articolata per tipologia di prestazione:

2010		
TIPOLOGIA	VALORE ASSOLUTO	VALORE %
TFS	8.254,80	95,55
TFR	384,6	4,45
TOTALE	8.639,40	100,00

(importi in milioni di euro)

Si evidenzia l'elevatissima incidenza delle prestazioni correlate al trattamento di fine servizio, che interessa il 95% della spesa totale che, rispetto all'anno 2009, registra un significativo incremento (+26,59% pari a 1.733,8 milioni di euro), sul quale possono aver influito gli interventi disposti con il D.L. n.78 del 2010.

La tabella seguente fornisce l'andamento della spesa nel periodo dal 2002 al 2010 con il dettaglio per singola gestione:

SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI (TFS-TFR) PER GESTIONI (*)										
	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Tasso di variazione medio del periodo
ENPAS	2.018,99	2.285,26	2.678,99	2.831,13	3.582,18	5.087,34	5.772,76	4.908,63	6.277,43	
variazione %		13,19	17,23	5,68	26,53	42,02	13,47	-14,97	27,89	15,23
INADEL	1.083,48	1.234,07	1.385,62	1.189,72	1.538,41	2.099,14	2.335,60	1.954,79	2.361,98	
variazione %		13,90	12,28	-14,14	29,31	36,45	11,26	-16,30	20,83	10,23
TOTALE	3.102,47	3.519,33	4.064,61	4.020,85	5.120,59	7.186,48	8.108,36	6.863,42	8.639,41	
variazione %		13,44	15,49	-1,08	27,35	40,34	12,83	-15,35	25,88	13,66

(*) importi in milioni di euro - spese per tfr e tfs iscritte ai capitoli 3.1.2.1.03 e 06

La tabella seguente indica la composizione delle entrate per tipologia:

TIPOLOGIA	2010	
	VALORE ASSOLUTO	VALORE %
TFS	5.218	79,92
TFR	1.311	20,08
TOTALE	6.529	100,00

(importi in milioni di euro)

La tabella che segue espone l'andamento, per le due gestioni, delle entrate contributive afferenti alle tipologie di prestazione in esame:

ANDAMENTO ENTRATE CONTRIBUTIVE PER GESTIONI (TFS - TFR) (*)										
	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Tasso di variazione medio del periodo
ENPAS	3.157,26	3.795,74	3.822,42	4.038,45	4.465,22	3.883,85	4.634,94	4.520,02	4.473,48	
variazione %		20,22	0,70	5,65	10,57	-13,02	19,34	-2,48	-1,03	4,45
INADEL	1.557,40	1.609,81	1.725,53	1.697,14	1.983,90	1.839,76	2.025,54	1.966,76	2.055,66	
variazione %		3,37	7,19	-1,65	16,90	-7,27	10,10	-2,90	4,52	3,53
TOTALE	4.714,66	5.405,55	5.547,95	5.735,59	6.449,12	5.723,61	6.660,48	6.486,78	6.529,14	
variazione %		14,65	2,63	3,38	12,44	-11,25	16,37	-2,61	0,65	4,15

(*) importi in milioni di euro relativi ai capitoli 1.1.1.1.02, 05, 09, 11, 14, 15, 16, 18

Nel 2010 l'incremento dello 0,65% (+42,36 milioni di euro) è dovuto in gran parte alla gestione INADEL (+88,9 milioni di euro) che compensa il decremento della gestione ENPAS (-46,54 milioni di euro).

A livello medio si registra una crescita nel periodo del 4,15%, significativamente inferiore alla crescita media delle prestazioni nel medesimo periodo.

La tabella seguente esprime il grado di copertura fra entrate contributive e prestazioni.

GRADO DI COPERTURA %. RAPPORTO TRA ENTRATE CONTRIBUTIVE E SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI (TFS-TFR) PER GESTIONI										
	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	grado medio di copertura
ENPAS	156,38	166,10	142,68	142,64	124,65	76,34	80,29	92,08	71,26	111,44
INADEL	143,74	130,45	124,53	142,65	128,96	87,64	86,72	100,61	87,03	112,38
TOTALE	151,96	153,60	136,49	142,65	125,94	79,64	82,14	94,51	75,57	111,55

Il rapporto fra entrate e spese peggiora rispetto all'anno precedente: (si passa infatti dal 94,51% al 75,57%).

4.1.2 La spesa per le altre prestazioni istituzionali

Le altre prestazioni istituzionali sono costituite da quelle poste a carico della Gestione autonoma del credito e delle attività sociali.

Di seguito, si riepilogano, sia per la parte corrente che per quella in conto capitale, i principali dati finanziari, ponendo a confronto le risultanze del 2010 con quelle degli anni 2004-2009, al fine di verificare l'equilibrio finanziario della Gestione medesima. Tale tabella riporta, per la prima volta, i dati relativi alla gestione ex ENAM.

(Importi in milioni di euro)

ENTRATE/Anno	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Contributo obbligatorio 0,35%	367,10	367,20	393,90	431,93	418,88	467,41	451,07	481,40
Partecipazione iscritti	15,70	16,90	15,90	19,38	19,82	23,24	19,69	24,13
Quote capitale prestiti e mutui	5.130,40	132,40	355,40	589,71	1.249,60	1.008,55	1.143,80	1.594,20
Interessi su prestiti e mutui	113,20	19,50	20,10	45,02	158,25	236,70	258,77	320,8
Entrate ex deliberazione n. 1088 del 20/10/1999	8,87	8,68	10,74	7,28	7,11	5,07	4,90	4,27
TOTALI	5.635,27	544,68	796,04	1.093,32	1.853,66	1.740,99	1.878,23	2.424,83
SPESE/Anno								
Prestazioni sociali	73,30	86,90	82,30	82,27	91,33	92,90	95,92	128,15
Concessione prestiti e mutui	1.425,10	1.272,20	1.507,19	2.451,20	2.683,24	1.872,18	1.950,72	1.403,72
Spese ex deliberazione n. 1088 del 20/10/1999	22,65	23,05	29,19	30,86	25,58	23,68	24,08	22,60
TOTALI	1.521,05	1.382,15	1.618,68	2.564,33	2.800,15	1.988,76	2.070,72	1.554,47
RISULTATI FINANZIARI	4.114,22	-837,47	-822,64	-1.471,01	-946,49	-247,77	-192,49	870,36
RISULTATI FINANZIARI CUMULATI	4.114,22	3.276,75	2.454,11	988,10	36,61	-211,16	-403,65	1.191,73

Fonte: Rendiconto 2010 - Nota integrativa - pag. 171

e

La gestione presenta, per l'esercizio 2010, un surplus di 830,33 milioni di euro, dovuto all'andamento delle entrate e ad una pronunciata flessione delle concessioni di prestiti e mutui.

4.1.2.1 Credito e Benefici sociali

Per ambito di operatività e natura delle voci contabili, la spesa viene descritta nel presente paragrafo in "parte corrente" e, nel paragrafo 5, in "conto capitale".

Spese per prestazioni creditizie e sociali (in milioni di euro)

capitolo	descrizione spesa	2009	2010	Scostamento valore assoluto	% scostamento
cap. 2.2.1.4.01	Concessione di mutui	630.532.007,78	397.307.035,56	-233.224.972,22	-36,99
cap. 2.2.1.4.02	Concessione di prestiti	1.314.849.300,21	1.032.420.476,67	-282.428.823,54	-21,48
cap. 2.2.1.4.08	Centri vacanza	64.055.269,19	70.689.134,84	6.633.865,65	10,36
cap. 2.1.2.1.09	Borse di studio e assegni universitari	11.942.056,05	13.717.310,60	1.775.254,55	14,87
cap. 2.1.2.1.11	Formazione professionale dei giovani	2.514.452,83	8.128.300,44	5.613.847,61	223,26
cap. 2.1.2.1.13	Politiche sociali per anziani	2.082.298,47	20.037.791,84	17.955.493,37	862,29
	TOTALE	2.025.975.384,53	1.542.300.049,95	-483.675.334,58	-23,87
cap. 2.1.2.1.14	Prestazioni assistenziali e fondo di solidarietà ex Enam	34.638.301,05	27.784.103,13	-6.854.197,92	-19,79
	TOTALE GENERALE	2.060.613.685,58	1.570.084.153,08	-490.529.532,50	-23,81

Gli impegni di spesa assunti nella gestione 2010 per l'erogazione di prestazioni e servizi per i giovani e gli anziani sono stati pari a 129,26 milioni di euro (con un incremento del 34,77% rispetto al 2009), confermando il trend che, dal 2007, evidenzia una graduale e costante crescita. I pagamenti ammontano invece a 109,46 milioni di euro.

Gli impegni comprendono, per la prima volta, anche quelli assunti nell'ambito della ex gestione ENAM, che ammontano a 1,13 milioni di euro. Nella tabella seguente, tuttavia, al fine di rendere palese l'evidenziato trend di crescita ed effettuare il confronto tra grandezze omogenee, gli impegni 2010 non comprendono tale ultima posta e l'incremento tra 2009 e 2010 risulta essere, in questo modo, del 33,59%.

Andamento della spesa per prestazioni sociali nell'ultimo quadriennio

capitolo	2007	2008	2009	2010
2.1.2.1.07	13.318.699,60	13.059.158,86	15.323.380,62	15.566.344,80
Var. in %		-1,95	17,34	1,59
2.1.2.1.08	60.131.396,52	63.806.008,78	64.055.269,19	70.689.134,84
Var. in %		6,11	0,39	10,36
2.1.2.1.09	11.776.176,00	12.017.923,99	11.942.056,05	13.717.310,60
Var. in %		2,05	-0,63	14,87
2.1.2.1.11	3.192.942,29	892.631,82	2.514.452,83	8.128.300,44
Var. in %		-72,04	181,69	223,26
2.1.2.1.13	2.907.455,40	3.121.301,97	2.082.298,47	20.037.791,84
Var. in %		7,36	-33,29	862,29
Totale impegni	91.326.669,81	92.896.959,59	95.917.655,95	128.139.132,59

(1) Nel totale impegni dell'anno 2010, per le evidenziate ragioni di confrontabilità dei dati non è compresa la spesa per le prestazioni Enam.

Le prestazioni per i giovani riguardano l'ospitalità nei Convitti di proprietà, nei Convitti Nazionali convenzionati con l'Istituto, le vacanze studio in Italia ed all'estero, le borse di studio per la frequenza di scuole medie inferiori e superiori e per le università, nonché master universitari, stage e dottorati di ricerca. Tali prestazioni comprendono inoltre i master svolti in collaborazione con i maggiori Atenei nazionali, "iniziative localizzate presso i Convitti dell'Istituto, il consolidamento delle Work experiences, gli English test, ecc.", mentre quelle per i pensionati si riferiscono essenzialmente all'ospitalità nelle Case Albergo, al convenzionamento con le Residenze Sanitarie Assistite (RSA), accompagnate da altri servizi, alcuni ancora a livello sperimentale. Di seguito si forniscono elementi di dettaglio.

Q

Gestione delle strutture sociali (cap. 2.1.2.1.07)

A fronte di una previsione pari a 16,9 milioni di euro risultano impegnati 15,6 milioni di euro. Si registra pertanto, tra i due valori, uno scostamento percentuale del 7,79. Si vedrà più avanti che lo scostamento tra i dati previsionali e gli impegni assunti ricorre, con peso diverso, anche in altri capitoli della categoria in esame. Per quanto riguarda gli impegni assunti si registra, rispetto all'anno precedente, un aumento pari all'1,59%. L'incremento degli stessi, nel biennio precedente (2008-2009) era stato maggiore (17,34%). Nella Nota integrativa, a pag.174, è riportata una tabella che espone i dati relativi al numero degli ospiti dei Convitti, delle Case Albergo e del Liceo della Comunicazione.

Tali elementi, in assenza di dati sulla composizione della spesa, risultano poco significativi. Il Collegio, allo scopo di valutare in maniera più approfondita l'andamento della spesa per l'ospitalità presso alcune strutture, ha richiesto alla Direzione Centrale Credito e Welfare ulteriori dati. Dai chiarimenti forniti si evince, tra l'altro, che la spesa per le strutture sociali destinate agli anziani (Case Albergo) è diminuita, passando da 4,7 milioni di euro a 4,2 milioni di euro.

Spese per i centri vacanze" (2.1.2.1.08)

Gli impegni ammontano a 70,69 milioni di euro, con un incremento del 10,36% rispetto al 2009. Si ricorda che la competenza iniziale, pari a 76 milioni di euro, è stata ridotta di 5 milioni di euro con la I nota di variazione al bilancio di previsione. Detta somma è stata portata in aumento al capitolo 2.1.2.1.13 "Spese per politiche sociali in favore degli anziani", in conformità agli indirizzi strategici contenuti nel Documento programmatico generale approvato dal Consiglio di Indirizzo e Vigilanza con la delibera n. 321 del 23 luglio 2009.

I giovani che hanno soggiornato in Europa e in Italia sono stati, rispettivamente, 25.215 e 10.782, cioè, complessivamente, 35.997. Mentre nell'anno passato si era registrato, a fronte di un aumento della spesa, un decremento dei beneficiari, nel 2010 hanno goduto del beneficio 5.565 soggetti in più, con un incremento di spesa pari a

6,6 milioni di euro. Dall'esame di dettaglio, si rileva che la componente più rilevante, per il capitolo in esame, è rappresentata dalle spese per le vacanze studio all'estero (75,6% della spesa complessiva).

Borse di studio e assegni universitari (cap. 2.1.2.1.09)

A fronte di una previsione di 15,6 milioni di euro, risultano impegnati 13,7 milioni, con un sensibile aumento rispetto all'impegnato 2009 (pari a 11,9 milioni di euro). Si registra, in questo caso, un sensibile scostamento tra previsioni e impegno (1,9 milioni di euro).

Spese per la formazione professionale dei giovani (cap. 2.1.2.1.11)

In questo caso, lo scostamento tra previsioni e impegni risulta più evidente. A tale capitolo, peraltro, risultano imputate, secondo quanto esposto nella nota integrativa, anche "nuove forme di aggiornamento professionale in favore dei dipendenti pubblici".

Qui, a fronte di una previsione di 12,5 milioni di euro, risultano infatti impegnati 8,1 milioni (-4,3 milioni di euro). Per meglio apprezzare il fenomeno si riporta di seguito la tabella riepilogativa esposta a pagina 177 della Nota integrativa:

<i>Capitolo 2.1.2.1.11 – Spese per la formazione professionale dei giovani</i>				
Anno	Previsioni	Impegni	Pagamenti	Var. % Imp.
2010	12.477.800,00	8.128.300,00	2.257.525,44	223,26%
2009	8.531.500,00	2.514.452,83	882.069,11	181,69%
2008	2.000.000,00	892.631,82	1.318.028,74	-72,04%
2007	8.525.000,00	3.192.942,29	5.836.642,26	

Fonte: Rendiconto generale 2010

Per quanto la gestione 2010 sembri caratterizzata, rispetto agli esercizi precedenti, da una maggiore capacità nel conseguimento degli obiettivi assegnati (viene registrato, rispetto all'anno precedente, un incremento della spesa pari addirittura al 223,26%), permane la considerazione di una costante sovrastima della previsione iniziale.

Spese per le politiche sociali degli anziani (2.1.2.1.13)

Non si rilevano sostanziali scostamenti tra previsioni (20 milioni di euro) e spesa impegnata. Il consistente incremento dell'impegno rispetto al 2009 (862,29%) dà conto di una importante anomalia registrata negli anni passati e superata nell'esercizio 2010: il costante ed abnorme disallineamento tra previsioni e impegni. Altro elemento di rilievo è costituito, per il capitolo in esame, dallo squilibrio tra impegni e pagamenti. A fronte di una spesa impegnata di 8,1 milioni di euro, i pagamenti sono stati pari a 2,2 milioni di euro, di cui 1,7 milioni di euro in conto residui. Tale sfasamento sembrerebbe discendere dal meccanismo di selezione dei beneficiari, che ha preso avvio, attraverso la pubblicazione dei bandi, solo alla fine del secondo semestre dell'esercizio.

Prestazioni assistenziali e fondo di solidarietà ex ENAM (cap. 2.1.2.1.14)

Il capitolo è stato istituito, all'interno della categoria in esame, a seguito dell'accorpamento dell'Ente da parte dell'Istituto e finanzia un'ampia serie di prestazioni in favore degli iscritti ENAM e dei loro familiari, in campo sanitario, scolastico, culturale, climatico/termale e altro.

Anche in questo caso si riscontra un forte scostamento tra dati previsionali e impegni assunti, pari, rispettivamente, per il periodo dal 31 luglio al 31 dicembre 2010, a complessivi 6,9 milioni di euro e a 1,1 milioni di euro. Nonostante la nota integrativa (tabella a pag.182) esponga dati afferenti ai singoli articoli gestionali, la mancanza delle relative previsioni iniziali non permette di verificare quali siano gli ambiti di maggiore disallineamento.

In conclusione, gli impegni di spesa per le prestazioni sociali nel 2010 sono cresciuti - rispetto al 2009 - del 33,59%.

Si segnalano, in particolare, incrementi più o meno sensibili della spesa impegnata per i Centri Vacanza (10,36%), per borse di studio e assegni universitari (14,87%), per la formazione professionale dei giovani (223,26%) e per le politiche sociali in favore degli anziani (862,29%), che comprendono, oltre alle spese evidenziate nel capitolo 2.1.2.1.13 (spese per le politiche sociali in favore degli anziani) anche quelle relative alle due case albergo di Pescara e Monte Porzio

Catone.

Nel complesso, le risorse della categoria risultano destinate, per l'81,7%, ai giovani.

4.2 Oneri per il personale in attività di servizio

4.2.1 La consistenza del personale

A) Dotazione organica:

La dotazione organica dell'Istituto, già rideterminata con delibera commissariale n.112 del 29 settembre 2009 in 6.887 unità, ha subito un'ulteriore riduzione in applicazione dell'art.2, comma 8 bis, della legge n.25 del 2010 (Determinazione presidenziale n. 256 del 2010, approvata dai Ministeri vigilanti) attestandosi in complessive 6.178 unità.

Nella dotazione organica non è compreso il personale dell'ex ENAM che confluirà nell'organico dell'Istituto solo in seguito all'emanazione del decreto interministeriale di cui all'art.7, comma 4, del D.L. n. 78/2010 convertito con modificazioni nella legge n. 122/2010.

Il Collegio prende atto che, dopo la riduzione dell'organico prevista dall'art.2, comma 8 bis, l'Istituto ha provveduto ad adeguare, con determinazione presidenziale n.259 del 2011, come richiesto dai Ministeri vigilanti in sede di approvazione della delibera di rideterminazione dell'organico previgente, il numero dei posti degli uffici dirigenziali.

B) Organico effettivo del personale a tempo indeterminato:

Nella seguente tabella è riportata la situazione del personale effettivo al 31.12.2010, che viene posta a confronto con la dotazione organica e con l'analoga situazione del 2009:



Personale a tempo indeterminato inpdap al 31.12.2010 (per contratto e per categoria)							
cod. EPNE	dot. org. (det. N. 112 del 2009)	presenti al 31.12.2009	differenza presenti/organico	nuova dot. org. (ex art. 2, comma 8 bis)	presenti al 31.12.2010	differenza presenti/organico	differenza 2010-2009
dirigenti	192	182	-10	175	180	5	-2
professionisti	91	98	7	88	86	-2	-12
qualifiche ad esaurimento	-	11	11	0	4	4	-7
aree (*)	6.604	7.016	412	5915	6.839	924	-177
totale	6.887	7.307	420	6.178	7.109	931	-198

(*) inclusi ex portieri in soprannumero

A tale personale, come indicato nella nota integrativa, si aggiungono:

- 12 unità di personale servizio con il contratto del comparto Scuola (dotazione organica di 19 unità, invariata) cui si aggiungono 16 docenti supplenti;
- 5 unità di personale con contratto di tipo privatistico;
- 274 unità di personale in posizione di comando presso l'Istituto;
- 60 unità di personale ex ENAM- di cui 1 unità con qualifica dirigenziale - che confluiranno nell'organico dell'Istituto con l'emanazione del decreto interministeriale di cui all'art.7, comma 4, del D.L. n.78/2010 convertito con modificazioni nella legge n.122/2010.

Nella tabella seguente è riportato il totale del personale effettivamente in servizio presso l'INPDAP al 31.12.2010.

Totale presenti Inpdap al 31.12.2010	
Tipologia	Unità
Personale con contratto EPNE	7.109
Personale con contratto Scuola (inclusi supplenti)	28
Personale in posizione di comando	274
Personale con contratto privatistico	5
Personale ex Enam	60
Totale	7.476

Si segnala, infine, che 34 unità di personale dell'Istituto hanno prestato servizio presso altri enti in posizione di comando.

La tabella di pag.187 della nota integrativa riporta il numero dei passaggi di personale che ha interessato complessivamente 6.012 unità di personale dirigenziale e delle aree. In particolare, nel corso del 2010, sono state effettuate progressioni economiche che hanno interessato la generalità del personale delle aree (6.002 unità).

4.2.2 Spese per il personale

La tabella seguente riporta le spese di personale dell'esercizio 2010 distinte per UPB:

UPB	impegni 2009	impegni 2010	differenza (valore assoluto)	scostamento %
2.1.1.2	12,22	12,80	0,58	4,72
6.1.1.2	371,96	381,67	9,71	2,61
totale	384,18	394,46	10,28	2,68

La spesa totale si incrementa complessivamente del 2,68%:

- quella a carico dell'UPB 2.1.1.2 (Credito, investimenti e patrimonio) presenta un incremento del 4,72% dovuto principalmente alla spesa per i buoni pasto il cui aumento di 2 euro (nominali) è stato disposto nel corso dell'esercizio;
- quella a carico dell'UPB 6.1.1.2 (Risorse umane) si incrementa del 2,61%.

La tabella analitica evidenzia la differenza fra gli impegni 2010 e quelli dell'anno precedente per le voci di spesa più significative:

UPB	descrizione	impegni 2009	impegni 2010	scostamento %
6.1.1.2.01	stip. Ass. fissi	207,25	198,04	- 4,44
6.1.1.2.02	straordinario	0,65	0,56	- 14,19
6.1.1.2.03	missioni	3,36	4,37	29,83
6.1.1.2.06	pers. comandato	6,30	10,83	71,86
6.1.1.2.07	oneri previd.	70,10	75,38	7,53
6.1.1.2.11	fondo dir. I f.	5,37	5,50	2,55
6.1.1.2.12	fondo dir. II f.	11,10	12,22	10,05
6.1.1.2.13	Fondo profes.	3,98	4,38	10,08
6.1.1.2.14	Fondo non dir.	63,64	70,19	10,29
6.1.1.3.08	spese formazione.	1,99	0,85	- 57,63
6.1.1.3.16	acquisto servizi	5,16	3,99	- 22,64
6.1.2.1.12	prestaz. ex fondo int.	37,58	36,90	- 1,82
6.1.2.2.05	benefici ex art. 59 dpr 509/79	4,16	4,36	4,94

(importi in milioni di euro)

Le voci che subiscono i maggiori incrementi sono quelle relative al personale comandato, alle missioni ed ai fondi per la contrattazione integrativa, mentre subiscono riduzioni le spese relative agli stipendi ed assegni fissi, quelle per la formazione e per l'acquisto di beni e servizi che include il personale con rapporto di lavoro di somministrazione (ex interinale).

La tabella seguente indica, per le medesime voci di spesa, la gestione di competenza e di cassa nel 2010: