

**DELIBERA DEL CONSIGLIO DI  
INDIRIZZO E VIGILANZA**

PAGINA BIANCA

## IL CONSIGLIO DI INDIRIZZO E VIGILANZA

nella seduta del 30 novembre 2011

visto il decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 479;

vista la legge 15 maggio 1997, n. 127;

visto il D.P.R. 24 settembre 1997, n. 367;

vista la legge 3 aprile 1997 n. 94 e le connesse disposizioni attuative contenute nel decreto legislativo 7 agosto 1997, n. 279;

vista la legge 25 giugno 1999 n. 208 ed il Regolamento di attuazione approvato con il D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97;

viste le “Norme sull’Ordinamento amministrativo - contabile in attuazione del Regolamento di Organizzazione” approvate con delibera n. 31 del 27 febbraio 2009 del Presidente - Commissario Straordinario, in coerenza con i principi di contabilità generale della legge 208/1999 e del D.P.R. n. 97/2003;

vista la legge 31 dicembre 2009, n. 196 (legge di contabilità e finanza pubblica);

visto il decreto legge 31 maggio 2010 n. 78 convertito, con modificazioni, nella legge 30 luglio 2010, n. 122 recante “Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica”;

vista la propria delibera n. 11 del 4 agosto 2010 “Acquisizione delle funzioni ex Ipsema - ex Ispesi: Linee di indirizzo per gli aspetti ordinamentali, contabili e di bilancio”;

esaminata la determina del Direttore Generale n. 28 del 30 maggio 2011 sul “Fondo di svalutazione crediti per l’esercizio 2010”;

esaminata la determina del Presidente dell’Istituto n. 182 del 28 giugno 2011 con cui è stato predisposto il “Conto consuntivo per l’esercizio 2010”;

vista la nota del Collegio dei Sindaci del 15 luglio 2011 con oggetto “Determina del Presidente n. 182 del 28 giugno 2011, conto consuntivo 2010 - sospensione dell’esame da parte del Collegio dei Sindaci”;

visto l’ordine del giorno del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza del 27 luglio 2011 “Determina del presidente dell’Istituto n. 182 del 28 giugno 2011 “conto consuntivo 2010”; mancata disponibilità del bilancio di chiusura al 31 maggio 2010 dell’ex - Ipsema”;

vista la lettera del Collegio dei Sindaci del 26 ottobre 2011 con oggetto “Approvazione del bilancio di chiusura dell’IPSEMA al 31 maggio 2011 - bilancio consuntivo INAIL al 31 dicembre 2010 - determina presidenziale n. 182/2011”;

visto il verbale n. 18 del 24 novembre 2011 con il quale il Collegio dei Sindaci esprime parere favorevole sul conto consuntivo 2010;

visto il parere reso dalla Commissione Bilancio e Patrimonio nella seduta del 29 novembre 2011;

vista la propria delibera n. 20 del 30 novembre 2011 di approvazione della proposta di riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2009 di cui alla determina del Presidente dell'Istituto n. 164 del 15 giugno 2011;

**PRENDE ATTO**

della determina del Direttore Generale n. 28 del 30 maggio 2011 sul "Fondo svalutazione crediti per l'esercizio 2010";

**DELIBERA**

di approvare il Conto consuntivo 2010 nella sua articolazione di rendiconto finanziario decisionale, situazione patrimoniale, conto economico e situazione amministrativa, come da allegato parere della Commissione Bilancio e Patrimonio del 29 novembre 2011, che forma parte integrante della presente deliberazione.

IL SEGRETARIO SUPPLENTE  
(Teresa CITRARO)

IL PRESIDENTE  
(Francesco LOTITO)

DATA	30/11/2011
PROF. n.	21
ORGANO	CIV

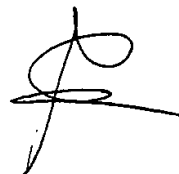
**INAIL**

ISTITUTO NAZIONALE PER L'ASSICURAZIONE  
CONTRO GLI INFORTUNI SUL LAVORO

**Commissione Bilancio e Patrimonio del CIV INAIL**

**Parere in merito al Riaccertamento dei residui al 31.12.2009  
e al Conto Consuntivo 2010**

Seduta del 29 novembre 2011



## INAIL – CONSIGLIO DI INDIRIZZO VIGILANZA – COMMISSIONE BILANCIO E PATRIMONIO

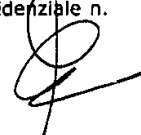
ORGANO	CIV
PROT. n.	21
DATA	30/11/2011

**Premessa**

Al fine di fornire al Consiglio di Indirizzo e Vigilanza i necessari elementi di valutazione del Riaccertamento dei residui al 31.12.2009 e al Conto consuntivo 2010 la Commissione ha esaminato:

- la delibera del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza del 1° luglio 2009 n. 11 "Indicazioni a stralcio della Relazione programmatica 2010 - 2012 ai fini della predisposizione del bilancio di previsione 2010 ;
- la delibera del Consiglio di Indirizzo dell'8 febbraio 2011 n. 2 "Bilancio di previsione per l'esercizio 2010";
- il decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni nella legge 30 luglio 2010, n. 122 "Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica";
- la delibera del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza del 4 agosto 2010 n. 11 "Acquisizione delle funzioni ex Ipsema - ex Ispesi: Linee di indirizzo per gli aspetti ordinamentali, contabili e di bilancio";
- la determina del Direttore Generale del 30 maggio 2011 n. 28 "Fondo di svalutazione crediti per l'esercizio 2010;
- la determina del Presidente del 15 giugno 2011 n. 164 "Riaccertamento dei residui attivi e passivi in essere al 31 dicembre 2009;
- la determina del Presidente del 28 giugno 2011 n. 182 "Conto consuntivo 2010";
- Il verbale del Collegio dei sindaci n. 10 del 7 luglio 2011 con all'ordine del giorno, tra l'altro, "Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2009";
- la lettera del Collegio dei Sindaci del 15 luglio 2011 con oggetto "Determina del Presidente n. 182 del 28 giugno 2011, conto consuntivo 2010. Sospensione dell'esame da parte del Collegio dei Sindaci";
- l'ordine del giorno del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza del 27 luglio 2011 "Determina del Presidente dell'Istituto n. 182 del 28 giugno 2011 "conto consuntivo 2010". Mancata disponibilità del bilancio di chiusura al 31 maggio 2010 dell'ex IPSEMA;
- la lettera del Collegio dei Sindaci del 26 ottobre 2011 con oggetto "Approvazione del bilancio di chiusura dell'IPSEMA al 31 maggio 2010 - bilancio consuntivo INAIL al 31 dicembre 2010 - determina presidenziale n. 182/2011";

Parere in merito al Riaccertamento dei residui al 31.12.2009 e al Conto Consuntivo 2010

## INAIL – CONSIGLIO DI INDIRIZZO VIGILANZA – COMMISSIONE BILANCIO E PATRIMONIO

- | DATA       | PROT. n. | ORGANO |
|------------|----------|--------|
| 30/11/2011 | 21       | CIV    |
- il verbale del Collegio dei sindaci n. 16 del 27 ottobre 2011 con all'ordine del giorno, tra l'altro, "Bilancio di chiusura al 31 maggio 2010 dell'Ente soppresso ISPESEL";
  - il verbale del Collegio dei Sindaci n. 17 del 17 novembre 2011 con all'ordine del giorno, tra l'altro, "bilancio di chiusura al 31 maggio 2010 dell'Ente soppresso IPSEMA" e "bilancio consuntivo dell'INAIL al 31 dicembre 2010";
  - il verbale del Collegio dei Sindaci n. 18 del 24 novembre 2011 con all'ordine del giorno, tra l'altro, "Relazione al bilancio consuntivo 2010";
  - il contributo di valutazione della Commissione Politiche Tariffarie e Rapporti Assicurativi del 29 novembre 2011;
  - il contributo di valutazione della Commissione Politiche Istituzionali di Tutela e Prevenzione del 29 novembre 2011;

Sotto il profilo metodologico la Commissione:

- assunti i pareri favorevoli del Collegio dei sindaci in merito al riaccertamento dei residui attivi e passivi in essere al 31 dicembre 2009 e al Conto consuntivo 2010;
- tenuto conto della puntuale azione di indirizzo effettuata dal CIV nel corso del 2011, sia attraverso la Relazione programmatica 2012/2014, sia attraverso l'emanazione di specifiche linee guida per le aree tematiche di maggior rilievo politico;
- considerati gli esiti del recente intervento di vigilanza sullo stato di attuazione degli obiettivi economico – finanziari della Relazione programmatica 2011- 2013, definito con la delibera n. 19 del 26 ottobre 2011;

ha ritenuto opportuno concentrare la propria istruttoria sull'analisi dei principali fattori che hanno determinato gli scostamenti tra i dati di previsione e quelli di consuntivo e su aspetti ritenuti di particolare rilievo per il processo di integrazione dell'ex-Ipsema e dell'ex-Ispesi, al fine di valutare l'efficacia degli indirizzi già emanati a fronte delle criticità rilevate.



Parere in merito al Riaccertamento dei residui al 31.12.2009 e al Conto Consuntivo 2010



## INAIL — CONSIGLIO DI INDIRIZZO VIGILANZA — COMMISSIONE BILANCIO E PATRIMONIO

DATA	PROF. n.	ORGANO
30/11/2011	21	CIV

## Riaccertamento dei residui al 31 dicembre 2009

Come indicato nel verbale del Collegio dei Sindaci 18/2011, la consistenza dei residui al 31 dicembre 2009 è la seguente:

- residui attivi 9765,4 milioni di euro, di cui 4.708,6 milioni per premi e contributi e 3643,5 milioni per crediti verso lo Stato;
- residui passivi 2.135,4 milioni di euro.

Al 31 dicembre 2010 la consistenza risulta variata come segue:

- residui attivi 10.797,6 milioni di euro, di cui 5.134,9 milioni per premi e contributi e 4049,7 milioni per crediti verso lo Stato;
- residui passivi 3.136,77 milioni di euro.

La variazione dei residui attivi al 31 dicembre 2010 è stata determinata dai seguenti fattori:

- formazione di nuovi residui (relativi alla gestione 2010) per 1.632,4 milioni di euro, di cui circa il 56,7% riferiti ad entrate contributive e circa il 25,4% a trasferimenti dallo Stato;
- riduzione dei residui esistenti al 31/12/2009 dovuta alla riscossione dei relativi crediti per 468,4 milioni di euro;
- cancellazione di residui per riaccertamento per un ammontare di 131,7 mln di euro.

La variazione dei residui passivi al 31 dicembre 2010 è stata determinata dalla formazione di nuovi residui relativi a spese in conto capitale per un importo di 1.132,3 milioni di euro, di cui 1.100 milioni relativi alla partecipazione a fondi immobiliari; per tale ultima voce sarà necessario nei prossimi esercizi, a fronte delle modifiche introdotte dal Decreto legge 78/2010, convertito con Legge 122/2010, procedere all'aggiornamento della classificazione in bilancio.

Con riferimento ai residui attivi permangono, come evidenziato anche dal Collegio dei Sindaci:

- consistenti volumi di crediti nei confronti dell'Inps per contributi in agricoltura;
- un consistente aumento dei crediti nei confronti di pubbliche amministrazioni.

In tale ottica il Consiglio di Indirizzo e Vigilanza ha già sollecitato gli Organi di gestione a:

**Parere in merito al Riaccertamento dei residui al 31.12.2009 e al Conto Consuntivo 2010**






**INAIL – CONSIGLIO DI INDIRIZZO VIGILANZA – COMMISSIONE BILANCIO E PATRIMONIO**

- proseguire nell'azione di miglioramento delle procedure di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- definire con l'Inps specifiche modalità e automatismi per una più efficace azione di recupero dei crediti per contribuiti agricoli;
- attuare ogni opportuna iniziativa per la riscossione dei canoni di locazione in sospeso delle pubbliche amministrazioni.

DATA	PROF. n.	ORGANO
30/11/2011	21	CIV



Parere in merito al Riaccertamento dei residui al 31.12.2009 e al Conto Consuntivo 2010



## INAIL – CONSIGLIO DI INDIRIZZO VIGILANZA – COMMISSIONE BILANCIO E PATRIMONIO

## CONTO CONSUNTIVO ANNO 2010 IN U.P.B.

GESTIONI: INAIL - EX IPSEMA - EX ISPESL

ORGANO	PROL. n.	DATA					
CIV	21	30/11/2011					
<b>DATI AVANZO FINANZIARIO – AVANZO ECONOMICO</b>							
<b>IMPORTI TOTALI U.P.B.</b>			<b>Consuntivo 2008</b>	<b>Consuntivo 2009</b>	<b>Preventivo assestato 2010</b>	<b>Consuntivo 2010</b>	<b>Scostamento cons./prev. 2010</b>
AVANZO FINANZIARIO			3.173.000.000	1.498.661.681	478.830.000	974.000.000	495.170.000
AVANZO ECONOMICO			3.345.000.000	2.041.569.917	1.008.777.162	1.333.843.471	325.066.309
<b>DATI GENERALI PER COMPETENZA</b>							
<b>IMPORTI TOTALI U.P.B.</b>			<b>Consuntivo 2008</b>	<b>Consuntivo 2009</b>	<b>Preventivo assestato 2010</b>	<b>Consuntivo 2010</b>	<b>Scostamento cons./prev. 2010</b>
Totale generale delle Entrate			11.848.778.104	11.617.289.528	11.608.223.726	11.532.369.587	-75.854.139
Totale generale delle Uscite			8.676.123.899	10.118.627.847	11.237.087.425	10.558.224.221	- 678.863.204
<b>DATI GENERALI PER CASSA</b>							
<b>IMPORTI TOTALI U.P.B.</b>			<b>Consuntivo 2008</b>	<b>Consuntivo 2009</b>	<b>Preventivo assestato 2010</b>	<b>Consuntivo 2010</b>	<b>Scostamento cons./prev. 2010</b>
Totale generale delle Entrate			11.023.264.326	10.851.979.537	10.844.641.687	10.446.284.677	- 398.357.010
Totale generale delle Uscite			8.724.683.624	9.188.578.288	11.254.565.072	9.472.720.734	- 1.781.844.338

Parere in merito al Riaccertamento dei residui al 31.12.2009 e al Conto Consuntivo 2010

## INAIL – CONSIGLIO DI INDIRIZZO VIGILANZA – COMMISSIONE BILANCIO E PATRIMONIO

## Totale entrate per U.P.B. - Competenza

ORGANO CIV	PROT. N. 21	TIPOLOGIA UPB	Consuntivo	Consuntivo	Preventivo	Consuntivo	Scostamento
			2008	2009	assestato 2010	2010	cons./prev. 2010
		Totale titoli <b>UPB 1</b> – Rapporti con le Aziende	10.158.572.996	10.141.080.530	9.631.193.000	9.529.121.435	- 102.071.565
DATA 30/11/2011		<b>NOTE</b>					
		<b>UPB 1:</b> L'importo totale del consuntivo 2010 di <b>€ 9.529.121.435</b> è così determinato:					

1. Entrate contributive a carico dei datori di lavoro e/o iscritti per € 8.936.652.773
2. Entrate da trasferimenti correnti da parte dello Stato per € 415.635.983
3. Entrate da trasferimenti correnti da parte delle Regioni per € 75.220
4. Entrate per vendita di beni e servizi per € 1.096.722
5. Entrate non classificabili in altre voci per € 88.210.000
6. Entrate per partite di giro per € 87.450.737

Lo scostamento tra il dato previsionale e il consuntivo è principalmente riferito a minori entrate per premi assicurativi e relativi accessori, determinate dalla diversificazione temporale tra i momenti dei versamenti in acconto, quantificati su un monte retributivo presunto e la regolazione a saldo, calcolata sulle retribuzioni effettive; tale circostanza ha concentrato gli effetti della crisi economica sull'esercizio 2010.



Parere in merito al Riaccertamento dei residui al 31.12.2009 e al Conto Consuntivo 2010



INAIL – CONSIGLIO DI INDIRIZZO VIGILANZA – COMMISSIONE BILANCIO E PATRIMONIO							
ORGANO	CIV	Totale entrate per U.P.B. - Competenza					
		TIPOLOGIA UPB	Consuntivo 2008	Consuntivo 2009	Preventivo assestato 2010	Consuntivo 2010	Scostamento cons./prev. 2010
PROT. n.	21	Totale titoli <b>UPB 2</b> - Prestazioni di Tutela assicurativa	787.231.604	858.201.677	756.708.000	915.260.240	158.552.240
DATA	30/11/2011	<b>NOTE</b>					
<p><b>UPB 2:</b> L'importo totale del consuntivo 2010 di <b>€ 915.260.240</b> è così determinato:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi per € 5.395.627</li> <li>2. Poste correttive e compensative per € 590.590.262</li> <li>3. Entrate per partite di giro per € 319.274.351</li> </ol>							

Lo scostamento tra il dato previsionale e il consuntivo è principalmente riferito a maggiori entrate per azioni di rivalsa (incremento di oltre 71 milioni di euro) e, per la rimanente parte, da azioni correttive per il reincasso di prestazioni istituzionali.



Parere in merito al Riaccertamento dei residui al 31.12.2009 e al Conto Consuntivo 2010



## INAIL – CONSIGLIO DI INDIRIZZO VIGILANZA – COMMISSIONE BILANCIO E PATRIMONIO

## Totale entrate per U.P.B. - Competenza

TIPOLOGIA UPB	Consuntivo 2008	Consuntivo 2009	Preventivo asestato 2010	Consuntivo 2010	Scostamento cons./prev. 2010
Totale titoli <b>UPB 3</b> - Prestazioni/Servizi di Tutela Integrata	9.357.266	7.723.350	10.845.000	8.893.727	- 1.951.273

## NOTE

**UPB 3:** L'importo totale del consuntivo 2010 di **€ 8.893.727** è così determinato:

1. Entrate derivanti da trasferimenti correnti da parte delle Regioni e di altre entità pubbliche per € 7.906
2. Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi per € 8.885.821

Lo scostamento tra il dato previsionale e il consuntivo è principalmente riferito a minori entrate per erogazione di servizi da parte del Centro protesi di Vigorso di Budrio causata dall'intervento di ristrutturazione in corso.



Parere in merito al Riaccertamento dei residui al 31.12.2009 e al Conto Consuntivo 2010



## INAIL - CONSIGLIO DI INDIRIZZO VIGILANZA - COMMISSIONE BILANCIO E PATRIMONIO

Totale entrate per U.P.B. - Competenza

ORGANO CIV	PROT. n. 21	TIPOLOGIA UPB	Consuntivo		Preventivo asestato 2010	Consuntivo 2010	Scostamento cons./prev. 2010
			2008	2009			
		Totale titoli <b>UPB 4</b> - Strumentale	613.779.970	336.135.611	425.195.000	393.821.406	- 31.373.594

## NOTE

**UPB 4:** L'importo totale del consuntivo 2010 di **€ 393.821.406** è così determinato:

**Entrate correnti:**

1. Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi per € 6.146
2. Redditi e proventi di natura patrimoniale per € 93.119.794
3. Poste correttive e compensative per € 18.329.196
4. Entrate per partite di giro per € 94.040.580

**Entrate in c/capitale:**

1. Alienazione di beni e diritti reali per € 18.906.300
2. Alienazioni immobilizzazioni tecniche -
3. Realizzo di valori mobiliari per € 104.183.246
4. Riscossione di crediti per € 63.948.082
5. Accensione di prestiti per € 1.288.062

Lo scostamento tra il dato previsionale e il consuntivo è principalmente riferito a minori entrate per la cessione di immobili ad uso istituzionale, determinate dalla impossibilità di portare a compimento le iniziative collegate alla realizzazione dei Poli logistici integrati a causa delle intervenute modifiche del quadro normativo di riferimento.

Parere in merito al Riaccertamento dei residui al 31.12.2009 e al Conto Consuntivo 2010




## INAIL – CONSIGLIO DI INDIRIZZO VIGILANZA – COMMISSIONE BILANCIO E PATRIMONIO

Totale entrate per U.P.B. - Competenza

TIPOLOGIA UPB	Consuntivo 2008	Consuntivo 2009	Preventivo asestato 2010	Consuntivo 2010	Scostamento cons./prev. 2010
Totale titoli <b>UPB 5</b> - Supporto	279.836.268	274.148.360	277.332.000	276.957.767	- 374.233

## NOTE

**UPB 5:** L'importo totale del consuntivo 2010 di **€ 276.957.767** è così determinato:

1. Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi per € 14.605
2. Entrate per partite di giro per € 276.943.162

Lo scostamento tra il dato previsionale e il consuntivo è principalmente riferito a minori entrate per partite di giro (ritenute fiscali e previdenziali) causate dalla riduzione della forza lavoro.



Parere in merito al Riaccertamento dei residui al 31.12.2009 e al Conto Consuntivo 2010



ORGANO	CIV
PROT. n.	21
DATA	30/11/2011



## INAIL – CONSIGLIO DI INDIRIZZO VIGILANZA – COMMISSIONE BILANCIO E PATRIMONIO

Totale entrate per U.P.B. - Competenza

TIPOLOGIA UPB	Consuntivo 2008	Consuntivo 2009	Preventivo assestato 2010	Consuntivo 2010	Scostamento cons./prev. 2010
Totale titoli <b>UPB 6</b> - Gestione ex IPSEMA			467.526.033	374.812.163	- 92.713.870

## NOTE

**UPB 6:** L'importo totale del consuntivo 2010 di **€ 374.812.163** è così determinato:

1. Entrate correnti per € 10.932.566
2. Entrate in conto capitale per € 110.484.453
3. Entrate per partite di giro per € 253.395.144

Si precisa, in via preliminare, che i dati esposti sono riferiti ai 7/12 dell'esercizio; di conseguenza la comparazione con gli esercizi 2008 - 2009 non è stata effettuata in quanto i dati risultano inevitabilmente non confrontabili.

Lo scostamento tra il dato previsionale e il consuntivo è principalmente riferito a minori entrate in conto capitale per prelievi dalla Tesoreria finalizzati al pagamento delle prestazioni istituzionali; tale circostanza determina, a causa delle modalità di contabilizzazione adottate dall'ex Ipsema, analoghi effetti sulle uscite per prestazioni istituzionali.

**A tale proposito la Commissione Bilancio e Patrimonio propone al Consiglio di Indirizzo e Vigilanza di adottare come indirizzo per gli Organi di gestione la raccomandazione formulata dal Collegio dei Sindaci nel verbale /2011 che, di seguito, si riporta integralmente:**

***"Avuto riguardo ai dati sopra evidenziati, fra le partite in conto capitale dell'entrata e dell'uscita, si rileva la contabilizzazione dei flussi finanziari da e verso la Tesoreria dello Stato che costituisce una anomala evidenziazione dei rapporti fra l'ex Ente e l'Istituto tesoriere - seppure di natura pubblica - che, peraltro, gonfia considerevolmente il totale delle entrate e delle spese. Detta modalità di contabilizzazione,***

Parere in merito al Riaccertamento dei residui al 31.12.2009 e al Conto Consuntivo 2010

ORGANO	CIV
PROT. n.	21
DATA	30/11/2011