

Spese per prestazioni istituzionali e per accertamenti medico-legali

Le spese per prestazioni contabilizzate nella categoria in esame ammontano nel 2010 a mln di euro 6.182,6 con una diminuzione, rispetto al precedente esercizio, di mln di euro -260,4 (-4,0%).

Nel prospetto che segue vengono evidenziate, per l'ultimo biennio, le spese per le principali prestazioni erogate dall'Istituto.

SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI ED ACCERTAMENTI MEDICO-LEGALI
(in meuro)

| | 2009 | 2010 | VARIAZIONI | |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|---------------|
| | | | assolute | percentuali |
| A. Prestazioni istituzionali | 6.371,39 | 6.101,39 | -270,00 | -4,24% |
| di cui: | | | | |
| - Prestazioni economiche permanenti | 5.436,38 | 5.194,09 | -242,29 | -4,46% |
| - Prestazioni economiche temporanee | 783,83 | 764,48 | -19,35 | -2,47% |
| - Assegno di incollocabilità | 10,77 | 10,56 | -0,21 | -1,95% |
| - Acquisto protesi | 46,83 | 48,73 | 1,90 | 4,06% |
| B. Accertamenti medico-legali | 71,71 | 81,29 | 9,58 | 13,36% |
| In complesso (A+B) | 6.443,10 | 6.182,68 | -260,42 | -4,04% |

Le spese per prestazioni istituzionali presentano una riduzione rispetto all'esercizio precedente. In controtendenza, le spese per accertamenti medico-legali che registrano un aumento del 13,3% rispetto al 2009 per i maggiori compensi erogati a medici con rapporto libero-professionale.

Trasferimenti passivi

Sono costituiti dalle contribuzioni obbligatorie erogate per legge in favore dello Stato e di altri Enti pubblici, nonché dagli oneri per finanziare gli interventi di carattere assistenziale a favore del personale dell'INAIL ed in particolare l'equo indennizzo per infermità contratte per causa o concausa di servizio.

I suddetti trasferimenti hanno inciso sul bilancio dell'Ente per complessivi mln di euro 543,8, con una diminuzione di circa mln di euro 14,9 rispetto al 2009.

In dettaglio le partite contabili di maggior rilievo in termini di spesa riguardano il versamento al Bilancio dello Stato delle somme relative a funzioni trasferite al Servizio sanitario nazionale (mln di euro 128,8), ai contributi ex-ENAOLI (mln di euro 162,06) ed ex-ENPI (mln di euro 223,5).

Oneri tributari

Risulta impegnato un importo pari a mln di euro 72,3 con un incremento del 5,4% rispetto a quello registrato nell'esercizio precedente (mln di euro 76,5). Gli impegni afferiscono in gran parte alle imposte dirette sui redditi fondiari (terreni e fabbricati), di capitale e di impresa - per l'attività commerciale connessa al centro protesi di Vigorso di Budrio - prodotti nel 2010 ed all'IRAP e all'IRES, nonché al versamento dell'ICI dovuta per l'anno 2010.

Poste correttive e compensative di entrate correnti

Si tratta di una categoria di spese rettificativa di corrispondenti voci dell'entrata, quali

il rimborso ai datori di lavoro dei premi di assicurazione e gli oneri per la gestione e la manutenzione ordinaria degli immobili da reddito.

Risulta impegnato complessivamente un importo di circa mln di euro 223,7, con un incremento di circa mln di euro 13,9 rispetto all'anno precedente, dovuto prevalentemente alla maggiore "Restituzione premi e contributi di assicurazione".

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale hanno fatto registrare nel 2010 impegni per mln di euro 1.330,9 con un aumento rispetto all'anno precedente di mln di euro 202,2. Tale differenza scaturisce principalmente, dalla "partecipazione a fondi di immobili" per mln di euro 1.100 che, come riportato nella Relazione illustrativa, sono stati impegnati a fine esercizio 2010.

In proposito, e anche con riferimento alla situazione patrimoniale, deve evidenziarsi una consistenza totale, a fine 2010, della voce "partecipazione a fondi immobiliari" tra le immobilizzazioni finanziarie che ammonta a 1.922 milioni, risultante dall'impegno delle risorse del piano di impiego fondi del 2009, pari a mln di euro 822 e di quelle del 2010, come detto, pari a mln di euro 1.100. Tale consistenza non ha tuttavia riscontro in un effettiva acquisizione di quote di fondi immobiliari, bensì in un mero impegno di stanziamento, non risultando attivato, a tutto il 2010, un fondo immobiliare di Istituto, nè altrimenti sottoscritte quote di fondi esterni. Sul lato del passivo, l'impegno è compensato da un aumento dei residui passivi, in specifico dei debiti verso i fornitori. Peraltro, la classificazione in bilancio dovrà essere aggiornata negli esercizi a venire, stante che l'art. 8, comma 4, del Decreto Legge 78/2010, come convertito con Legge 122/2010, ha disposto che, fatti salvi gli investimenti a reddito in via indiretta in Abruzzo, le risorse disponibili per gli investimenti degli enti previdenziali siano destinate ad investimenti diretti mediante l'acquisto di immobili adibiti ad ufficio in locazione passiva alle amministrazioni pubbliche, e che il Consiglio di indirizzo e vigilanza dell'Inail, con successiva delibera n. 11 del 28 giugno 2011, ha individuato nel 50% la percentuale di investimenti da effettuare in via indiretta (per la ricostruzione dei paesi colpiti dal sisma in Abruzzo), la rimanente parte essendo destinata agli investimenti diretti di cui sopra.

La gestione 2010 è stata interessata da talune eccedenze di impegni e di pagamenti; in particolare, per quanto riguarda il rendiconto finanziario decisionale si rileva la seguente situazione rispetto agli stanziamenti definitivi:

EVIDENZA DEGLI IMPEGNI E/O DEI PAGAMENTI ECCEDENTI GLI STANZIAMENTI DI BILANCIO

| CAPITOLI | Eccedenze | |
|---|-------------------|-------------------|
| | Impegni | Pagamenti |
| 313 Oneri previdenziali ed assistenziali | 1.113.004 | 660.348 |
| 341 Spese di esercizio dei Centri medico-legali | 489.743 | 235.768 |
| 381 Compensi ed oneri previdenziali per i medici a capitolato | - | 236.656 |
| 420 Restituzione premi e contributi di assicurazione | 16.097.335 | 16.097.335 |
| 432 Oneri connessi alla concessione di mutui bancari per la vendita di unità immobiliari | 36.980 | 36.980 |
| 436 Spese per consulenze professionali | - | 1.548.392 |
| 714 Strumenti informatici ad uso dei servizi amministrativi | - | 8.249.614 |
| 801 Addizionale ex art. 181 T.U. | - | 952.431 |
| 803 Ritenute erariali | 1.224.598 | 354.985 |
| 805 Pagamenti per I.V.A. | 471.557 | 435.202 |
| 809 Trattenute ad assicurati per conto terzi relative attività istituzionale | 36.889.427 | 23.358.577 |
| 810 Prestazioni a dipendenti delle speciali amministrazioni dello Stato | 10.287.808 | 10.287.808 |
| 811 Prestazioni ad assistiti da speciali gestioni a carico dello Stato | 3.116.867 | 3.116.867 |
| 813 Prestazioni al coniuge superstite ed agli orfani di Grandi invalidi deceduti per cause estranee | 1.298.839 | 1.298.839 |
| 814 Prestazioni erogate per conto di amministrazioni diverse | 1.480.892 | 1.480.892 |
| 816 Rendite corrisposte per conto di Istituti esteri | 98.239 | - |
| 831 Versamento trattenute per conto datori di lavoro | 1.371.908 | 1.699.516 |
| TOTALI | 73.957.197 | 70.050.210 |

*Le eccedenze di impegni e pagamenti pari, rispettivamente, a mln di euro 73,9 e mln di euro 70,0, di cui gli importi maggiori si riferiscono a spese di natura obbligatoria. In merito alle predette eccedenze, il collegio raccomanda, il rispetto delle disposizioni vigenti che impongono l'esecuzione delle spese entro i limiti degli stanziamenti previsti.
Il collegio prende atto della notevole contrazione delle eccedenze di impegni e pagamenti rispetto all'esercizio 2009 (pari, rispettivamente, a mln di euro 276,2 e 285,6).*

LA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2009, con specificazione delle aggregazioni più significative, è rappresentata nel seguente prospetto.

RENDICONTO FINANZIARIO DELL'ANNO 2010. GESTIONE DEI RESIDUI E DETERMINAZIONE DELLE CONSISTENZE DEGLI STESSI AL 31.12.2010
(in meuro)

| VOCI | Consistenza dei residui al 31.12.2009 | Riaccertamenti netti | Incassi e pagamenti in conto residui | Consistenze dei residui iniziali al 31.12.2010 | Residui formati nel corso del 2010 | Consistenza complessiva dei residui al 31.12.2010 |
|---|---------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|--|------------------------------------|---|
| | 1 | 2 | 3 | 1 ± 2 - 3 = 4 | 5 | 4 + 5 = 6 |
| ENTRATE | | | | | | |
| Titolo I - Contributive | € 4.719,28 | -114,27 | 387,64 | 4.217,37 | 928,80 | 5.146,17 |
| di cui: | | | | | | |
| • premi industria | » 2.432,06 | -113,62 | 386,64 | 1.931,80 | 820,59 | 2.752,39 |
| • premi agricoltura | » 2.276,58 | - | 0,00 | 2.276,58 | 106,02 | 2.382,60 |
| Titolo II - Trasferimenti correnti | » 3.643,53 | 0,00 | 9,43 | 3.634,10 | 415,63 | 4.049,73 |
| di cui: | | | | | | |
| • da stato | » 3.643,53 | 0,00 | 9,43 | 3.634,10 | 415,63 | 4.049,73 |
| Titolo III - Altre entrate | » 130,63 | -16,71 | 11,40 | 102,52 | 19,45 | 121,97 |
| di cui: | | | | | | |
| redditi e proventi | » 79,05 | -16,20 | 1,86 | 60,99 | 13,41 | 74,40 |
| poste correttive e compensative | » 23,39 | -0,55 | 2,50 | 20,34 | 17,08 | 37,42 |
| Titolo IV - Alienazione beni e Riscossione crediti | » 0,77 | 0,00 | 0,36 | 0,41 | 1,31 | 1,72 |
| di cui: | | | | | | |
| alienazione immobili | » 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo V - Entrate da trasferimenti in conto capitale | » 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VI - Accensione di prestiti | » 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII - Partite di giro | » 1.271,19 | -0,77 | 59,57 | 1.210,85 | 267,24 | 1.478,09 |
| A. Totale Entrate | » 9.765,40 | -131,75 | 468,40 | 9.165,25 | 1.632,43 | 10.797,68 |
| USCITE | | | | | | |
| Titolo I - Spese correnti | » 809,18 | -16,30 | 345,91 | 446,97 | 363,66 | 810,63 |
| di cui: | | | | | | |
| personale in servizio | » 69,54 | -0,50 | 41,80 | 27,24 | 48,08 | 75,32 |
| acquisto beni e servizi | » 138,81 | -14,02 | 76,14 | 48,65 | 101,88 | 150,53 |
| prestazioni istituzionali | » 343,10 | -1,12 | 81,93 | 260,05 | 82,22 | 342,27 |
| Titolo II - Spese in conto capitale | » 1.166,24 | -72,68 | 64,90 | 1.028,66 | 1.132,31 | 2.160,97 |
| di cui: | | | | | | |
| beni immobiliari | » 822,00 | 0,00 | 0,00 | 822,00 | 1.100,00 | 1.922,00 |
| Titolo III - Estinzione mutui | » 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV - Partite di giro | » 159,96 | -0,72 | 81,22 | 78,02 | 87,10 | 165,12 |
| B. Totale Spese | » 2.135,38 | -89,70 | 492,03 | 1.553,65 | 1.583,07 | 3.136,72 |
| C. Saldo di bilancio (A - B) | » 7.630,02 | -42,05 | -23,63 | 7.611,60 | 49,36 | 7.660,96 |

La consistenza dei residui attivi - pari all'inizio dell'esercizio a mln di euro 9.765,4, di cui mln di euro 4.708,6 (48,2% del totale) per premi e contributi e mln di euro 3.643,5 (37,3%) per crediti verso lo Stato - ammonta, alla fine dell'esercizio, a mln di euro 10.797,6 di cui mln di euro 5.134,9 (47,5% del totale) e mln di euro 4.049,7 (37,5%), rispettivamente, per premi e contributi e per crediti verso lo Stato.

La situazione dei residui al 31.12.2010 viene così sintetizzata:

- formazione di nuovi residui (relativi alla gestione 2010) per mln di euro 1.632,4, 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 mln di euro 468,4, con un notevole decremento del tasso di riscossione del 35,4%, rispetto all'esercizio precedente (725,0);
- cancellazione di residui per riaccertamento per un ammontare di mln di euro 131,7.

La consistenza dei residui passivi ammonta, a fine esercizio 2010, a mln di euro 3.136,7 con un notevole aumento rispetto a quella iniziale di mln di euro 2.135,4 (+46,8%).

A determinare l'indicato andamento ha contribuito per la quasi totalità la formazione di nuovi residui per mln di euro 1.132,3 relativi a spese in conto capitale, di cui mln di euro 1.100,0 relativi alla partecipazione a fondi immobiliari.

Con riferimento ai risultati delle singole gestioni, si rileva che l'agricoltura presenta, al 31 dicembre 2010, un *deficit* patrimoniale di mln di euro 27.829,0 con un incremento di mln di euro 185,0 rispetto all'esercizio precedente, mentre le altre gestioni industria, medici rx ed infortuni in ambito domestico, registrano, rispettivamente, avanzi pari a mln di euro 28.290,0, mln di euro 319,0 e mln di euro 108,0.

Si ritiene opportuno evidenziare che il deficit patrimoniale della gestione agricola è connesso ai debiti finanziari per le anticipazioni di cassa della gestione Industria, che, al 31 dicembre 2010, ammontano a mln di euro 32.197,5. Su tale debito vengono imputati alla gestione agricoltura, e nel contempo accreditati alla gestione industria, oneri per circa 309 milioni di euro a titolo di interessi per l'anticipazione di liquidità finanziarie da parte della gestione industria, di cui fruisce la gestione dell'agricoltura per il pagamento delle prestazioni. Detti interessi sono calcolati ad un tasso tecnico del 2,5%, peraltro superiore al rendimento medio sugli investimenti dell'ente, ed influenzano significativamente i saldi del conto economico delle due gestioni.

In merito al sopra evidenziato incremento dei residui attivi e passivi, fermo restando l'incremento di quelli attivi nei confronti dello Stato, il collegio raccomanda all'Istituto di dare attuazione prontamente a tutte le misure organizzative e gestionali per ricondurre ad un trend di fisiologico riassorbimento le masse di crediti e debiti registrate al termine dell'esercizio.

Nel passare all'esposizione degli andamenti relativi alle aree omogenee di attività dell'ex IPSEMA e dell'ex ISPESL, si evidenzia che i dati in questione si riferiscono solo alla quota parte d'esercizio che va dalla data del 1° giugno (data di incorporazione nell'INAIL) al 31 dicembre 2010 e che, pertanto, non costituiscono utile elemento per fornire valutazioni.

RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE - QUADRO DI SINTESI IPSEMA

| DENOMINAZIONE | ANNO FINANZIARIO 2010 | | |
|---------------------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------|
| | Residui | Competenza (accertamenti) | Cassa (riscossioni) |
| Entrate correnti | 106.356.338 | 10.932.566 | 54.133.912 |
| Entrate in conto capitale | 2.128 | 110.484.453 | 110.482.788 |
| Partite di giro | 63.387.341 | 253.395.144 | 245.337.973 |
| TOTALE ENTRATE ex IPSEMA | 169.745.807 | 374.812.163 | 409.954.673 |
| Uscite correnti | 23.883.014 | 41.404.086 | 39.910.934 |
| Uscite in conto capitale | 3.244.318 | 107.453.447 | 107.461.720 |
| Partite di giro | 53.220.113 | 253.395.144 | 247.185.621 |
| TOTALE USCITE ex IPSEMA | 80.347.445 | 402.252.677 | 394.558.275 |
| IPSEMA | | | |
| Risultato patrimoniale | | 516.784.019 | |
| Risultato economico | | 3.809.039 | |

Si illustrano di seguito gli andamenti registrati nei 7 mesi del 2010 - giugno/dicembre - dalle più significative voci del bilancio relative alla UPB dell'I.P.S.E.M.A.

ENTRATE

- Premi e contributi assicurativi infortuni, milioni di euro 1,0 di cui milioni di euro 0,3 a carico dello Stato;
- riscossione contributi e somme accessorie p/c INPS, milioni di euro 10,6;
- riscossione contributi e somme accessorie p/c SSN, milioni di euro 5,6;
- recupero da INPS indennità di malattia, milioni di euro 112,2;
- realizzo titoli emessi o garantiti dallo Stato, milioni di euro 5,4;
- proventi dalla Tesoreria dello Stato milioni di euro 104,5;
- girofondi, milioni di euro 92,5.

USCITE

- Versamento contributi e somme accessorie p/c SSN, milioni di euro 10,6;
- rendite di inabilità ed ai superstiti, milioni di euro 18,7;
- indennità per inabilità temporanea ed altre indennità, milioni di euro 7,4;
- contributo al fondo sanitario nazionale, milioni di euro 1,9;
- indennità di malattia pagate per conto INPS, milioni di euro 112,2;
- Prestazioni a carico fondo amianto, milioni di euro 0,6;
- stipendi ed altri assegni al personale, compensi incentivanti la produttività al lordo degli oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente, per complessivi milioni di euro 8,0;
- versamenti alla Tesoreria dello Stato milioni di euro 104,5;
- girofondi, milioni di euro 92,5.

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, inoltre, è del tutto difforme dalla prassi adottata per quanto riguarda i rapporti finanziari - che hanno natura del tutto analoga - fra l'INAIL e la medesima Tesoreria statale.

Al riguardo, il collegio sollecita l'Istituto ad adottare prontamente le misure per ricondurre alle medesime modalità di registrazione contabile la partita in questione.

Per quanto riguarda, infine, le "partite di giro" della presente UPB, si è rilevata la contabilizzazione in questa sezione del bilancio delle spese sostenute dall'ex IPSEMA per le indennità di malattia erogate per conto dell'INPS e dei relativi rimborsi da parte dell'INPS medesimo.

Ad avviso del collegio, la predetta modalità di registrazione delle suddette spese per prestazioni e dei relativi trasferimenti a titolo di rimborso potrebbero essere riconsiderate a seguito di una rivisitazione del piano dei conti, per tenere conto dell'effettiva natura delle voci in questione.

RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE - QUADRO DI SINTESI ISPESL

| DENOMINAZIONE | ANNO FINANZIARIO 2010 | | |
|--------------------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------|
| | Residui | Competenza (accertamenti) | Cassa (riscossioni) |
| Entrate correnti | 6.030.250 | 19.684.023 | 62.541.641 |
| Entrate in conto capitale | 1.008.305 | 2.752.824 | 2.547.994 |
| Partite di giro | 1.086.919 | 11.066.002 | 11.215.905 |
| U.P.B. 7 | 8.125.474 | 33.502.849 | 76.305.540 |
| ISPESL | | | |
| Uscite correnti | 42.286.490 | 35.566.423 | 46.900.433 |
| Uscite in conto capitale | 18.070.588 | 3.768.799 | 6.066.452 |
| Partite di giro | 7.126.095 | 11.066.002 | 10.682.623 |
| TOTALE USCITE ex ISPESL | 67.483.173 | 50.401.224 | 63.649.508 |
| ISPESL | | | |
| Risultato patrimoniale | | 120.120.934 | |
| Risultato economico | | -15.298.016 | |

Per quanto riguarda la presente area di attività, prima di fornire un'evidenza delle più rilevanti voci delle entrate e delle spese, si osserva quanto segue.

Dall'esame del bilancio finanziario gestionale si è rilevato che nella colonna delle previsioni definitive, le risultanze complessive differiscono da quelle deliberate con il provvedimento di assestamento oggetto della determina presidenziale n. 97 del 6 ottobre 2010 (al riguardo, cfr. verbale n. 369/2010) ed approvata definitivamente con la delibera del consiglio di indirizzo e vigilanza n. 14 del 16 novembre 2010, con il quale l'Istituto ha provveduto ad incorporare in seno al bilancio di previsione per il 2010, anche gli stanziamenti previsti per le entrate e per le spese dell'ex ISPESL.

In particolare, si evidenzia che la variazione portata a tale titolo dal citato provvedimento di assestamento era la seguente:

| Unità di Previsione di Base di 1° Livello "GESTIONE ex I.S.P.E.S.L." | | |
|--|--------------|---------------|
| ENTRATE | COMPETENZA | CASSA |
| | € 39.414.229 | € 84.352.229 |
| USCITE | COMPETENZA | CASSA |
| | € 76.927.107 | € 108.839.960 |

A fronte dei predetti stanziamenti approvati per la UPB in esame, il bilancio gestionale presenta le seguenti previsioni:

| ENTRATE | COMPETENZA | CASSA |
|---------|-----------------|------------------|
| | € 39.794.210,97 | € 92.756.637,22 |
| USCITE | COMPETENZA | CASSA |
| | € 67.927.107,54 | € 143.439.558,54 |

Poiché non è stato possibile far rettificare la discordanza sopra rilevata ed in considerazione del fatto che le spese effettivamente sostenute durante i 7 mesi dell'esercizio 2010 si sono contenute entro il limite delle previsioni deliberate, il collegio ridetermina l'ammontare complessivo degli stanziamenti, iscritti nelle tabelle del bilancio gestionale, nel predetto limite deliberato.

Il collegio, inoltre, rileva che con il citato verbale n. 369/2010 era stata formulata la seguente osservazione in merito alla variazione proposta in assestamento per la UPB relativa all'ISPESL: "nel merito delle singole variazioni proposte, viene in rilievo, relativamente alla U.P.B. di 1° livello - Gestione ex ISPESL, che nella relazione al provvedimento si fa riferimento alla copertura delle maggiori spese (tutte di parte corrente), utilizzando, in parte, la minore spesa in conto capitale del cap. 2.1.1.700 (Spese per acquisto di attrezzature, macchinari e automezzi per la ricerca scientifica) per l'importo di euro 1.792.256,43, che, per effetto di alcuni fatti sopraggiunti, non dovranno più essere effettuate nel corrente esercizio, ma rinviate ad anni successivi. Al riguardo, pur considerando che tale modalità ha carattere di neutralità in quanto non incide sui risultati differenziali del bilancio finanziario, stante che la mancata variazione in diminuzione sul predetto capitolo avrebbe comunque generato un incremento dell'avanzo di amministrazione dovuto al verificarsi di economie alla chiusura dell'esercizio, non può non rilevarsi che l'utilizzo degli stanziamenti di spesa in conto capitale per il finanziamento di spese correnti è precluso dai principi di carattere generale in materia di contabilità pubblica (art. 1, commi 1 e 4, art. 23, comma 3, e art. 33, comma 4, della legge n. 196/2009). Alla luce di quanto sopra evidenziato, non si può ritenere compensata parte della maggiore spesa di parte corrente con il richiamato stanziamento di euro 1.792.256,43, atteso che a tale maggior onere si provvederà a tenerne conto in sede di conto consuntivo, utilizzando parte dell'avanzo di amministrazione con i conseguenti effetti economico-patrimoniali in sede di chiusura".

A detto riguardo, atteso che non si è provveduto a tener conto dell'osservazione sopra richiamata o, almeno, a fornire spiegazioni in merito, il collegio ritiene che tale adempimento debba essere effettuato in sede di predisposizione del consuntivo 2011, apportando le necessarie eventuali rettifiche ai risultati dell'avanzo di amministrazione.

Si evidenziano di seguito gli andamenti registrati nei 7 mesi del 2010 - giugno/dicembre - dalle più significative voci del bilancio relative alla UPB dell'ISPESL.

ENTRATE

- accertamenti per attività di certificazione prevista da norme comunitarie o da trattati internazionali - PED per milioni di euro 1,0;
- accertamenti per proventi delle attività omologative svolte ai sensi dell'art. 2 del decreto legge 30 giugno 1982, n. 390, convertito nella legge 12 agosto 1982, n. 597 per milioni di euro 17,3;
- accertamenti pari all'1% dell'F.S.N. per ricerca corrente milioni di euro 1,6;
- accertamenti per accordi di programma, convenzioni, contratti e accordi di collaborazione per milioni di euro 1,0.

USCITE

- Impegni per stipendi ed altri assegni fissi al personale assunto a tempo indeterminato e compensi per la produttività per complessivi milioni di euro 20,0;
- spese per attività di controllo e vigilanza nelle materie di competenza dell'Istituto, milioni di euro 3,4;
- investimenti per la ricerca e accordi di programma, per milioni di euro 3,5.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

La gestione 2010 si è chiusa con un avanzo finanziario pari a mln di euro 974,1, superiore a quello previsto nel bilancio di previsione, così come modificato dai provvedimenti di variazione adottati durante l'esercizio; tale circostanza ha consentito all'Istituto di rafforzare la propria situazione finanziaria.

Anche in considerazione delle diverse verifiche e dei riscontri effettuati dal collegio nel corso dell'esercizio finanziario, **si ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio 2010.**

Nel contempo, si formulano le seguenti considerazioni di carattere generale riguardanti anche taluni aspetti di carattere gestionale, confermando, altresì, le osservazioni e le raccomandazioni già espresse nel testo della relazione e segnalate negli appositi riquadri di colore grigio.

- Pur avendo riscontrato un miglioramento delle capacità previsionali, si rende necessario continuare ad assicurare un costante monitoraggio dei flussi di entrata e di spesa, soprattutto per quanto riguarda i settori di attività riferiti agli Enti soppressi ISPESL ed IPSEMA per i quali nel 2010 e nell'anno in corso, si è proceduto ad una graduale integrazione in INAIL e, pertanto, in tale campo, il livello di adeguamento dei sistemi contabili potrà essere apprezzato compiutamente solo nell'anno 2012.
- Sempre con riferimento alla concreta realizzazione del "polo della salute e della sicurezza", si ritiene indispensabile procedere senza ulteriori indugi alla definizione del nuovo modello organizzativo INAIL che dia autonomia e certezza delle posizioni di responsabilità dirigenziale (v. a tal proposito, anche quanto osservato al punto 1 del presente verbale).
- Appare funzionale e strategica alla definitiva integrazione delle strutture incorporate la predisposizione di idonea pianificazione nel settore informatico che consenta, a medio e lungo periodo, la valutazione di significativi risparmi di spesa generati da interventi di innovazione tecnologica, il graduale "affrancamento" dall'impiego di professionalità specifiche esterne all'Ente, nonché una completa autonomia programmatica e decisionale.
- Si ritiene, altresì, necessario rafforzare, con azioni programmate e coordinate e con progetti mirati, la capacità di spesa diretta alla realizzazione degli interventi nell'ambito della prevenzione degli infortuni sul lavoro e dell'erogazione delle prestazioni di tutela integrata in ambito riabilitativo, nel rispetto del quadro normativo vigente e sulla base delle linee guida formulate dal CIV.
- Si raccomanda, inoltre, la puntuale osservanza della disciplina sugli appalti, dettata dal codice dei contratti pubblici e dal regolamento di esecuzione di recente emanazione, soprattutto con riguardo agli istituti ivi previsti in deroga alle normali regole competitive e ai principi fondanti della medesima disciplina; l'attenzione a tale com-

plesso normativo, infatti, concorre, al pari degli altri criteri di azione indicati, a perfezionare ulteriormente le capacità di programmazione e di previsione dell'Ente, contrastando la tendenza alla dilatazione indeterminata di lavori, di tempi di realizzazione e di spesa ed evitando, quindi, di esporre lo stesso Istituto a possibili censure.

- Dagli elementi emersi nella relazione illustrativa al bilancio consuntivo risulta necessario rafforzare ogni utile iniziativa per il miglioramento della funzione di vigilanza, anche in sinergia con gli altri Enti preposti, con particolare attenzione al recupero dei premi omessi (nel 2010, come si è osservato, è stata riscontrata una riduzione del 18,62 %).
- Occorre, infine, consolidare l'opportunità offerta dal quadro normativo vigente che attribuisce all'Istituto le funzioni di attività di studio e di ricerca scientifica prima svolte dall'Ente soppresso ISPESL in materia di prevenzione e sicurezza nei luoghi di lavoro. In tale settore, appare strategico definire le "linee di comando", attivando una organica e lungimirante pianificazione dei programmi di ricerca, al fine di rendere più mirata e coerente l'attività prevenzionale e di ottimizzare l'impiego delle cospicue risorse finanziarie, indirizzandolo verso iniziative efficaci rivolte al contrasto del fenomeno infortunistico ed evitando dispersioni in azioni marginali.

IL COLLEGIO DEI SINDACI

Dr.ssa Paola Chiari - Presidente

Dr. Angelo F. Marano

Dr. Ugo Menziani

Dr.ssa Annamaria Pastore

Dr. Giuseppe Silveri

IL SEGRETARIO

(Dr. Pietro D. Perrone)

BILANCIO

RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE

Tabella I

**Rendiconto finanziario decisionale
dell'esercizio 2010 - Entrate**

Tabella I - Rendiconto finanziario decisionale - ENTRATE

| Codice | DENOMINAZIONE | ANNO FINANZIARIO 2010 | | | ANNO FINANZIARIO 2009 | | |
|-------------|--|------------------------|---------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------|
| | | Residui | Competenza (Accertamenti) | Cassa (Riscossioni) | Residui | Competenza (Accertamenti) | Cassa (Riscossioni) |
| | 01 - RAPPORTI CON LE AZIENDE | | | | | | |
| | 01.01 - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI | | | | | | |
| 01.01.01.01 | 01.01.01 - ENTRATE CONTRIBUTIVE Aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti | € 5.146.175.425 | 8.936.652.773 | 8.395.496.186 | 4.719.289.176 | 9.541.015.319 | 9.206.653.542 |
| 01.01.02.03 | 01.01.02 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI Trasferimenti da parte dello Stato | » 4.049.732.875 | 415.635.983 | 9.434.333 | 3.643.531.225 | 415.636.983 | 152.248.459 |
| 01.01.02.04 | Trasferimenti da parte delle Regioni | » - | 75.220 | 75.220 | - | 477.669 | 477.669 |
| | 01.01.03 - ALTRE ENTRATE | | | | | | |
| 01.01.03.07 | Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi | » - | 1.096.722 | 1.096.722 | - | 975.253 | 975.253 |
| 01.01.03.10 | Entrate non classificabili in altre voci | » - | 88.210.000 | 88.210.000 | - | 100.925.441 | 100.925.441 |
| | Totale TITOLO I - ENTRATE CORRENTI - RAPPORTI CON LE AZIENDE | € 9.195.908.300 | 9.441.670.698 | 8.494.312.461 | 8.362.820.401 | 10.059.030.665 | 9.461.280.364 |
| | 02 - PRESTAZIONI DI TUTELA ASSICURATIVA | | | | | | |
| | 02.01 - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI | | | | | | |
| 02.01.03.07 | 02.01.03 - ALTRE ENTRATE Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi | » 4.004.712 | 5.395.627 | 3.876.081 | 2.496.954 | 4.266.191 | 3.365.841 |
| 02.01.03.09 | Poste correttive e compensative di spese correnti | » 9.211.406 | 590.590.262 | 598.282.232 | 16.903.376 | 559.160.982 | 544.843.659 |
| | Totale TITOLO I - ENTRATE CORRENTI - PRESTAZIONI DI TUTELA ASSICURATIVA | € 13.216.118 | 595.985.889 | 602.158.313 | 19.400.330 | 563.427.153 | 548.209.500 |
| | 03 - PRESTAZIONI/SERVIZI TUTELA INTEGRATA | | | | | | |
| | 03.01 - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI | | | | | | |
| 03.01.02.06 | 03.01.02 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico | » - | 7.906 | 7.906 | - | 5.427 | 5.427 |
| 03.01.03.07 | 03.01.03 - ALTRE ENTRATE Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi | » 13.649.488 | 8.885.821 | 6.840.037 | 11.671.140 | 7.717.923 | 7.187.675 |
| | Totale TITOLO I - ENTRATE CORRENTI - PRESTAZIONI/SERVIZI TUTELA INTEGRATA | € 13.649.488 | 8.893.727 | 6.847.943 | 11.671.140 | 7.723.350 | 7.193.102 |
| | 04 - STRUMENTALE | | | | | | |
| | 04.01 - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI | | | | | | |
| 04.01.03.07 | 04.01.03 - ALTRE ENTRATE Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi | » - | 6.146 | 6.146 | - | 10.898 | 10.898 |
| 04.01.03.08 | Redditi e proventi patrimoniali | » 74.402.237 | 93.119.794 | 81.568.439 | 79.048.883 | 108.564.596 | 139.533.096 |
| 04.01.03.09 | Poste correttive e compensative di spese correnti | » 20.706.172 | 18.329.196 | 17.706.814 | 20.518.974 | 26.816.307 | 26.548.832 |
| | Totale TITOLO I - ENTRATE CORRENTI - STRUMENTALE | € 95.108.409 | 111.455.136 | 99.281.399 | 99.567.857 | 135.391.801 | 166.092.826 |
| | 05 - SUPPORTO | | | | | | |
| | 05.01 - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI | | | | | | |
| 05.01.03.07 | 05.01.03 - ALTRE ENTRATE Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi | » - | 14.605 | 14.605 | - | 14.648 | 14.648 |
| | Totale TITOLO I - ENTRATE CORRENTI - SUPPORTO | € - | 14.605 | 14.605 | - | 14.648 | 14.648 |

Rendiconto finanziario decisionale - ENTRATE

| Codice | DENOMINAZIONE | ANNO FINANZIARIO 2010 | | | ANNO FINANZIARIO 2009 | | |
|-------------|--|------------------------|---------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
| | | Residui | Competenza (Accertamenti) | Cassa (Riscossioni) | Residui | Competenza (Accertamenti) | Cassa (Riscossioni) |
| 06.01.00.00 | 06 - GESTIONE ex I.P.S.E.M.A. 06.01 - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI Entrate correnti | € 106.356.338 | 10.932.566 | 54.133.912 | - | - | - |
| | Totale TITOLO I - ENTRATE CORRENTI GESTIONE ex I.P.S.E.M.A. | € 106.356.338 | 10.932.566 | 54.133.912 | - | - | - |
| 07.01.00.00 | 07 - GESTIONE ex I.S.P.E.S.L. 07.01 - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI Entrate correnti | € 6.030.250 | 19.684.023 | 62.541.641 | - | - | - |
| | Totale TITOLO I - ENTRATE CORRENTI GESTIONE ex I.S.P.E.S.L. | € 6.030.250 | 19.684.023 | 62.541.641 | - | - | - |
| | Totale TITOLO I - ENTRATE CORRENTI | € 9.430.268.903 | 10.188.636.644 | 9.319.290.274 | 8.493.459.728 | 10.765.587.617 | 10.182.790.440 |
| | 04 - STRUMENTALE | | | | | | |
| | 04.02 - TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | | |
| | 04.02.01 - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E CESSIONE DI CREDITI | | | | | | |
| 04.02.01.11 | Alienazione di beni e diritti reali | € - | 18.906.300 | 18.906.300 | - | 23.210.609 | 23.210.609 |
| 04.02.01.12 | Alienazione di immobilizzazioni tecniche | » - | - | - | - | - | - |
| 04.02.01.13 | Realizzo di valori mobiliari | » 22.700 | 104.183.246 | 104.183.246 | 22.700 | 19.813.710 | 19.813.710 |
| 04.02.01.14 | Riscossione di crediti | » 1.698.107 | 63.948.082 | 62.993.526 | 743.551 | 58.540.333 | 58.351.396 |
| 04.02.03.20 | 04.02.03 - ACCENSIONE DI PRESTITI Assunzione di altri debiti finanziari | » - | 1.288.062 | 1.288.062 | - | 2.893.859 | 2.893.859 |
| | Totale TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE - STRUMENTALE | € 1.720.807 | 188.325.690 | 187.371.134 | 766.251 | 104.458.511 | 104.269.574 |
| 06.02.00.00 | 06 - GESTIONE ex I.P.S.E.M.A. 06.02 - TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE Entrate in conto capitale | € 2.128 | 110.484.453 | 110.482.788 | - | - | - |
| | Totale TITOLO I - ENTRATE IN CONTO CAPITALE - GESTIONE ex I.P.S.E.M.A. | € 2.128 | 110.484.453 | 110.482.788 | - | - | - |
| 07.02.00.00 | 07 - GESTIONE ex I.S.P.E.S.L.. 07.02 - TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE Entrate in conto capitale | € 1.008.305 | 2.752.824 | 2.547.994 | - | - | - |
| | Totale TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE - GESTIONE ex I.S.P.E.S.L. | € 1.008.305 | 2.752.824 | 2.547.994 | - | - | - |
| | Totale TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | € 2.731.240 | 301.562.967 | 300.401.916 | 766.251 | 104.458.511 | 104.269.574 |
| 01.04.01.22 | 01 - RAPPORTI CON LE AZIENDE 01.04 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO 01.04.01 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO Entrate aventi natura di partite di giro | » - | 87.450.737 | 87.450.737 | - | 82.049.865 | 82.049.865 |
| | Totale TITOLO IV - PARTITE DI GIRO - RAPPORTI CON LE AZIENDE | € - | 87.450.737 | 87.450.737 | - | 82.049.865 | 82.049.865 |
| 02.04.01.22 | 02 - PRESTAZIONI DI TUTELA ASSICURATIVA 02.04 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO 02.04.01 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO Entrate aventi natura di partite di giro | » 1.409.476.235 | 319.274.351 | 112.123.466 | 1.202.904.156 | 294.774.524 | 110.282.915 |
| | Totale TITOLO IV - PARTITE DI GIRO - PRESTAZIONI DI TUTELA ASSICURATIVA | € 1.409.476.235 | 319.274.351 | 112.123.466 | 1.202.904.156 | 294.774.524 | 110.282.915 |
| 04.04.01.22 | 04 - STRUMENTALE 04.04 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO 04.04.01 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO Entrate aventi natura di partite di giro | » 65.576.051 | 94.040.580 | 93.986.195 | 65.710.586 | 96.285.299 | 98.507.885 |
| | Totale TITOLO IV - PARTITE DI GIRO - STRUMENTALE | € 65.576.051 | 94.040.580 | 93.986.195 | 65.710.586 | 96.285.299 | 98.507.885 |

Rendiconto finanziario decisionale - ENTRATE

| Codice | DENOMINAZIONE | ANNO FINANZIARIO 2010 | | | ANNO FINANZIARIO 2009 | | |
|-------------|--|-----------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
| | | Residui | Competenza (Accertamenti) | Cassa (Riscossioni) | Residui | Competenza (Accertamenti) | Cassa (Riscossioni) |
| 05.04.01.22 | 05 - SUPPORTO 05.04 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO 05.04.01 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO Entrate aventi natura di partite di giro » | 3.042.927 | 276.943.162 | 276.478.210 | 2.582.906 | 274.133.712 | 274.078.858 |
| | Totale TITOLO IV - PARTITE DI GIRO - SUPPORTO € | 3.042.927 | 276.943.162 | 276.478.210 | 2.582.906 | 274.133.712 | 274.078.858 |
| 06.04.00.00 | 06 - GESTIONE ex I.P.S.E.M.A. 06.04 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO Entrate aventi natura di partite di giro € | 63.387.341 | 253.395.144 | 245.337.973 | - | - | - |
| | Totale TITOLO IV - PARTITE DI GIRO GESTIONE ex I.P.S.E.M.A. € | 63.387.341 | 253.395.144 | 245.337.973 | - | - | - |
| 07.04.00.00 | 07 - GESTIONE ex I.S.P.E.S.L. 07.04 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO Entrate aventi natura di partite di giro € | 1.086.919 | 11.066.002 | 11.215.905 | - | - | - |
| | Totale TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE - GESTIONE ex I.S.P.E.S.L. € | 1.086.919 | 11.066.002 | 11.215.905 | - | - | - |
| | Totale TITOLO IV - PARTITE DI GIRO € | 1.542.569.473 | 1.042.169.976 | 826.592.486 | 1.271.197.648 | 747.243.400 | 564.919.523 |
| | Riepilogo RAPPORTI CON LE AZIENDE | | | | | | |
| | TITOLO I - ENTRATE CORRENTI € | 9.195.908.300 | 9.441.670.698 | 8.494.312.461 | 8.362.820.401 | 10.059.030.665 | 9.461.280.364 |
| | TITOLO IV - PARTITE DI GIRO » | - | 87.450.737 | 87.450.737 | - | 82.049.865 | 82.049.865 |
| | Totale RAPPORTI CON LE AZIENDE € | 9.195.908.300 | 9.529.121.435 | 8.581.763.198 | 8.362.820.401 | 10.141.080.530 | 9.543.330.229 |
| | Riepilogo PRESTAZIONI DI TUTELA ASSICURATIVA | | | | | | |
| | TITOLO I - ENTRATE CORRENTI » | 13.216.118 | 595.985.889 | 602.158.313 | 19.400.330 | 563.427.153 | 548.209.500 |
| | TITOLO IV - PARTITE DI GIRO » | 1.409.476.235 | 319.274.351 | 112.123.466 | 1.202.904.156 | 294.774.524 | 110.282.915 |
| | Totale PRESTAZIONI DI TUTELA ASSICURATIVA € | 1.422.692.353 | 915.260.240 | 714.281.779 | 1.222.304.486 | 858.201.677 | 658.492.415 |
| | Riepilogo PRESTAZ./SERVIZI TUTELA INTEGRATA | | | | | | |
| | TITOLO I - ENTRATE CORRENTI € | 13.649.488 | 8.893.727 | 6.847.943 | 11.671.140 | 7.723.350 | 7.193.102 |
| | Totale PRESTAZIONI/SERVIZI TUTELA INTEGRATA € | 13.649.488 | 8.893.727 | 6.847.943 | 11.671.140 | 7.723.350 | 7.193.102 |
| | Riepilogo STRUMENTALE | | | | | | |
| | TITOLO I - ENTRATE CORRENTI € | 95.108.409 | 111.455.136 | 99.281.399 | 99.567.857 | 135.391.801 | 166.092.826 |
| | TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE € | 1.720.807 | 188.325.690 | 187.371.134 | 766.251 | 104.458.511 | 104.269.574 |
| | TITOLO IV - PARTITE DI GIRO € | 65.576.051 | 94.040.580 | 93.986.195 | 65.710.586 | 96.285.299 | 98.507.885 |
| | Totale STRUMENTALE € | 162.405.267 | 393.821.406 | 380.638.728 | 166.044.694 | 336.135.611 | 368.870.285 |
| | Riepilogo SUPPORTO | | | | | | |
| | TITOLO I - ENTRATE CORRENTI € | - | 14.605 | 14.605 | - | 14.648 | 14.648 |
| | TITOLO IV - PARTITE DI GIRO € | 3.042.927 | 276.943.162 | 276.478.210 | 2.582.906 | 274.133.712 | 274.078.858 |
| | Totale SUPPORTO € | 3.042.927 | 276.957.767 | 276.492.815 | 2.582.906 | 274.148.360 | 274.093.506 |
| | Riepilogo GESTIONE ex I.P.S.E.M.A. | | | | | | |
| | TITOLO I - ENTRATE CORRENTI € | 106.356.338 | 10.932.566 | 54.133.912 | - | - | - |
| | TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE € | 2.128 | 110.484.453 | 110.482.788 | - | - | - |
| | TITOLO IV - PARTITE DI GIRO € | 63.387.341 | 253.395.144 | 245.337.973 | - | - | - |
| | Totale GESTIONE ex I.P.S.E.M.A. € | 169.745.807 | 374.812.163 | 409.954.673 | - | - | - |
| | Riepilogo GESTIONE ex I.S.P.E.S.L. | | | | | | |
| | TITOLO I - ENTRATE CORRENTI € | 6.030.250 | 19.684.023 | 62.541.641 | - | - | - |
| | TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE € | 1.008.305 | 2.752.824 | 2.547.994 | - | - | - |
| | TITOLO IV - PARTITE DI GIRO € | 1.086.919 | 11.066.002 | 11.215.905 | - | - | - |
| | Totale GESTIONE ex I.S.P.E.S.L. € | 8.125.474 | 33.502.849 | 76.305.540 | - | - | - |
| | Riepilogo Generale | | | | | | |
| | TITOLO I - ENTRATE CORRENTI € | 9.430.268.903 | 10.188.636.644 | 9.319.290.274 | 8.493.459.728 | 10.765.587.617 | 10.182.790.440 |
| | TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE € | 2.731.240 | 301.562.967 | 300.401.916 | 766.251 | 104.458.511 | 104.269.574 |
| | TITOLO IV - PARTITE DI GIRO € | 1.542.569.473 | 1.042.169.976 | 826.592.486 | 1.271.197.648 | 747.243.400 | 564.919.523 |
| | TOTALE GENERALE € | 10.975.569.616 | 11.532.369.587 | 10.446.284.677 | 9.765.423.627 | 11.617.289.528 | 10.851.979.537 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE € | 10.975.569.616 | 11.532.369.587 | 10.446.284.677 | 9.765.423.627 | 11.617.289.528 | 10.851.979.537 |

Segue Tabella I

**Rendiconto finanziario decisionale
dell'esercizio 2010 - Uscite**

Segue Tabella I - Rendiconto finanziario decisionale - USCITE

| Codice | D E N O M I N A Z I O N E | ANNO FINANZIARIO 2010 | | | ANNO FINANZIARIO 2009 | | |
|-------------|--|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| | | Residui | Competenza (Impegni) | Cassa (Pagamenti) | Residui | Competenza (Impegni) | Cassa (Pagamenti) |
| | 01 - RAPPORTI CON LE AZIENDE | | | | | | |
| | 01.01 - TITOLO I - USCITE CORRENTI | | | | | | |
| 01.01.01.04 | 01.01.01 - FUNZIONAMENTO Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi | € 106.326 | 91.845 | 108.225 | 123.072 | 138.086 | 114.764 |
| 01.01.02.06 | 01.01.02 - INTERVENTI DIVERSI Trasferimenti passivi | € 76.919.296 | 403.676.665 | 423.268.180 | 96.510.811 | 419.379.488 | 417.362.871 |
| 01.01.02.09 | Poste correttive e compensative di entrate correnti | € 27.000.000 | 216.097.335 | 216.097.335 | 27.000.000 | 198.720.264 | 198.720.264 |
| 01.01.02.10 | Spese non classificabili in altre voci | € 80.682.898 | 13.166.368 | 7.191.565 | 74.716.871 | 12.634.499 | 10.634.937 |
| | Totale TITOLO I - USCITE CORRENTI - RAPPORTI CON LE AZIENDE | € 184.708.520 | 633.032.213 | 646.665.305 | 198.350.754 | 630.872.337 | 626.832.836 |
| | 02 - PRESTAZIONI DI TUTELA ASSICURATIVA | | | | | | |
| | 02.01 - TITOLO I - USCITE CORRENTI | | | | | | |
| 02.01.02.05 | 02.01.02 - INTERVENTI DIVERSI Uscite per prestazioni istituzionali e per accertamenti medico-legali | € 54.977.251 | 6.017.947.611 | 6.021.638.452 | 58.695.249 | 6.255.016.478 | 6.266.989.501 |
| 02.01.02.06 | Trasferimenti passivi | € 34.705.710 | 133.831.274 | 131.107.402 | 31.981.838 | 132.935.783 | 132.463.145 |
| 02.01.02.10 | Spese non classificabili in altre voci | € 126.003 | 3.922.927 | 4.004.002 | 207.078 | 3.707.694 | 3.796.361 |
| | Totale TITOLO I - USCITE CORRENTI - PRESTAZIONI DI TUTELA ASSICURATIVA | € 89.808.964 | 6.155.701.812 | 6.156.749.856 | 90.884.165 | 6.391.659.955 | 6.403.249.007 |
| | 03 - PRESTAZIONI/SERVIZI TUTELA INTEGRATA | | | | | | |
| | 03.01 - TITOLO I - USCITE CORRENTI | | | | | | |
| 03.01.01.04 | 03.01.01 - FUNZIONAMENTO Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi | € 9.400.450 | 16.751.633 | 14.797.963 | 9.574.943 | 17.248.533 | 12.225.507 |
| 03.01.02.05 | 03.01.02 - INTERVENTI DIVERSI Uscite per prestazioni istituzionali e per accertamenti medico-legali | € 284.145.386 | 123.975.118 | 117.044.995 | 278.243.367 | 148.930.727 | 104.160.898 |
| | Totale TITOLO I - USCITE CORRENTI - PRESTAZIONI/SERVIZI TUTELA INTEGRATA | € 293.545.836 | 140.726.751 | 131.842.958 | 287.818.310 | 166.179.260 | 116.386.405 |
| | 04 - STRUMENTALE | | | | | | |
| | 04.01 - TITOLO I - USCITE CORRENTI | | | | | | |
| 04.01.01.02 | 04.01.01 - FUNZIONAMENTO Oneri per il personale in attività di servizio | € 75.328.103 | 591.720.656 | 585.443.612 | 69.547.347 | 579.588.562 | 569.630.416 |
| 04.01.01.04 | Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi | € 138.957.513 | 209.786.480 | 186.332.562 | 127.328.626 | 204.312.871 | 163.985.909 |
| 04.01.02.05 | 04.01.02 - INTERVENTI DIVERSI Uscite per prestazioni istituzionali e per accertamenti medico-legali | € 3.150.735 | 40.764.492 | 43.707.907 | 6.158.792 | 39.153.403 | 36.222.242 |
| 04.01.02.06 | Trasferimenti passivi | € 1.241.707 | 6.309.234 | 6.582.644 | 1.519.737 | 6.427.984 | 5.978.078 |
| 04.01.02.07 | Oneri finanziari | € - | 1.892 | 1.892 | - | 149 | 149 |
| 04.01.02.09 | Poste correttive e compensative di entrate correnti | € 6.833.000 | 7.617.316 | 7.271.287 | 7.107.255 | 11.060.940 | 9.726.457 |
| 04.01.02.10 | Spese non classificabili in altre voci | € 5.777.040 | 14.993.574 | 16.585.372 | 7.368.838 | 15.003.246 | 10.761.862 |
| 04.01.04.03 | 04.01.04 - TRATTAMENTO DI QUIESCENZA Oneri per il personale in quiescenza | € - | 83.019.507 | 83.019.507 | - | 82.732.829 | 82.732.829 |
| | Totale TITOLO I - USCITE CORRENTI - STRUMENTALE | € 231.288.098 | 954.213.151 | 928.944.783 | 219.030.595 | 938.279.984 | 879.037.942 |
| | 05 - SUPPORTO | | | | | | |
| | 05.01 - TITOLO I - USCITE CORRENTI | | | | | | |
| 05.01.01.01 | 05.01.01 - FUNZIONAMENTO Spese per gli Organi dell'Ente | € 1.380.057 | 3.345.272 | 3.116.563 | 1.151.348 | 2.908.042 | 2.779.160 |
| 05.01.01.04 | Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi | € 2.063.403 | 3.211.477 | 2.867.176 | 1.788.056 | 3.132.312 | 3.475.603 |

Rendiconto finanziario decisionale - USCITE

| Codice | DENOMINAZIONE | ANNO FINANZIARIO 2010 | | | ANNO FINANZIARIO 2009 | | |
|-------------|--|------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| | | Residui | Competenza (Impegni) | Cassa (Pagamenti) | Residui | Competenza (Impegni) | Cassa (Pagamenti) |
| 05.01.02.06 | 05.01.02 - INTERVENTI DIVERSI | | | | | | |
| | Trasferimenti passivi | € 2.000 | 18.500 | 20.500 | 4.000 | 26.500 | 34.000 |
| 05.01.02.08 | Oneri tributari | » 7.591.361 | 72.331.903 | 74.610.059 | 9.889.586 | 76.512.286 | 82.606.703 |
| 05.01.02.10 | Spese non classificabili in altre voci | » 242.223 | 34.351.280 | 34.354.752 | 266.691 | 33.107.480 | 32.908.367 |
| | Totale TITOLO I - USCITE CORRENTI - SUPPORTO | € 11.279.044 | 113.258.432 | 114.969.050 | 13.099.681 | 115.686.620 | 121.803.833 |
| 06.01.00.00 | 06 - GESTIONE ex I.P.S.E.M.A. | | | | | | |
| | 06.01 - TITOLO I - USCITE CORRENTI | | | | | | |
| | Uscite correnti | € 23.883.014 | 41.404.086 | 39.910.934 | - | - | - |
| | Totale TITOLO I - USCITE CORRENTI GESTIONE ex I.P.S.E.M.A. | € 23.883.014 | 41.404.086 | 39.910.934 | - | - | - |
| 07.01.00.00 | 07 - GESTIONE ex I.S.P.E.S.L. | | | | | | |
| | 07.01 - TITOLO I - USCITE CORRENTI | | | | | | |
| | Uscite correnti | € 42.286.490 | 35.566.423 | 46.900.433 | - | - | - |
| | Totale TITOLO I - USCITE CORRENTI GESTIONE ex I.S.P.E.S.L. | € 42.286.490 | 35.566.423 | 46.900.433 | - | - | - |
| | Totale TITOLO I - USCITE CORRENTI | € 876.799.966 | 8.073.902.868 | 8.065.983.319 | 809.183.505 | 8.242.678.156 | 8.147.310.023 |
| 04.02.01.11 | 04 - STRUMENTALE | | | | | | |
| | 04.02 - TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE | | | | | | |
| | 04.02.01 - INVESTIMENTI | | | | | | |
| | Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari | € 204.178.516 | 9.192.378 | 28.974.323 | 229.967.020 | 68.793.882 | 72.220.570 |
| 04.02.01.12 | Acquisizione di immobilizzazioni tecniche | » 30.329.646 | 80.921.420 | 93.926.972 | 49.229.332 | 77.602.932 | 77.250.017 |
| 04.02.01.13 | Partecipazione ed acquisto di valori mobiliari | » 1.922.000.000 | 1.100.000.000 | - | 822.000.000 | 822.000.000 | - |
| 04.02.01.14 | Concessione di crediti ed anticipazioni | » 4.469.998 | 62.672.412 | 62.464.585 | 65.043.004 | 71.487.869 | 70.115.216 |
| 04.02.01.15 | Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio | » - | 77.414.133 | 77.414.133 | - | 88.094.342 | 88.094.342 |
| 04.02.02.16 | 04.02.02 - ONERI COMUNI | | | | | | |
| | Rimborso mutui | » - | - | - | - | - | - |
| 04.02.02.20 | Estinzione debiti diversi | » - | 728.788 | 728.788 | - | 727.266 | 727.266 |
| | Totale TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE - STRUMENTALE | € 2.160.978.160 | 1.330.929.131 | 263.508.801 | 1.166.239.356 | 1.128.706.291 | 308.407.411 |
| 06.02.00.00 | 06 - GESTIONE ex I.P.S.E.M.A. | | | | | | |
| | 06.02 - TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE | | | | | | |
| | Uscite in conto capitale | € 3.244.318 | 107.453.447 | 107.461.720 | - | - | - |
| | Totale TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE GESTIONE ex I.P.S.E.M.A. | € 3.244.318 | 107.453.447 | 107.461.720 | - | - | - |
| 07.02.00.00 | 07 - GESTIONE ex I.S.P.E.S.L. | | | | | | |
| | 07.02 - TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE | | | | | | |
| | Uscite in conto capitale | € 18.070.588 | 3.768.799 | 6.066.452 | - | - | - |
| | Totale TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE GESTIONE ex I.S.P.E.S.L. | € 18.070.588 | 3.768.799 | 6.066.452 | - | - | - |
| | Totale TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE | € 2.182.293.066 | 1.442.151.377 | 377.036.973 | 1.166.239.356 | 1.128.706.291 | 308.407.411 |
| 01.04.01.22 | 01 - RAPPORTI CON LE AZIENDE | | | | | | |
| | 01.04 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO | | | | | | |
| | 01.04.01 - USCITE PER PARTITE DI GIRO | | | | | | |
| | Uscite aventi natura di partite di giro | € 26.425.513 | 87.450.737 | 90.274.643 | 29.249.419 | 82.049.865 | 81.703.936 |
| | Totale TITOLO IV - PARTITE DI GIRO - RAPPORTI CON LE AZIENDE | € 26.425.513 | 87.450.737 | 90.274.643 | 29.249.419 | 82.049.865 | 81.703.936 |
| 02.04.01.22 | 02 - PRESTAZIONI DI TUTELA ASSICURATIVA | | | | | | |
| | 02.04 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO | | | | | | |
| | 02.04.01 - USCITE PER PARTITE DI GIRO | | | | | | |
| | Uscite aventi natura di partite di giro | € 31.214.079 | 319.274.351 | 305.571.968 | 17.511.696 | 294.774.524 | 291.212.517 |
| | Totale TITOLO IV - PARTITE DI GIRO - PRESTAZIONI DI TUTELA ASSICURATIVA | € 31.214.079 | 319.274.351 | 305.571.968 | 17.511.696 | 294.774.524 | 291.212.517 |
| 04.04.01.22 | 04 - STRUMENTALE | | | | | | |
| | 04.04 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO | | | | | | |
| | 04.04.01 - USCITE PER PARTITE DI GIRO | | | | | | |
| | Uscite aventi natura di partite di giro | € 72.141.835 | 94.040.580 | 100.615.703 | 79.330.221 | 96.285.299 | 84.429.143 |
| | Totale TITOLO IV - PARTITE DI GIRO - STRUMENTALE | € 72.141.835 | 94.040.580 | 100.615.703 | 79.330.221 | 96.285.299 | 84.429.143 |
| 05.04.01.22 | 05 - SUPPORTO | | | | | | |
| | 05.04 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO | | | | | | |
| | 05.04.01 - USCITE PER PARTITE DI GIRO | | | | | | |
| | Uscite aventi natura di partite di giro | € 35.340.453 | 276.943.162 | 275.369.884 | 33.869.460 | 274.133.712 | 275.515.258 |
| | Totale TITOLO IV - PARTITE DI GIRO - SUPPORTO | € 35.340.453 | 276.943.162 | 275.369.884 | 33.869.460 | 274.133.712 | 275.515.258 |

Rendiconto finanziario decisionale - USCITE

| Codice | DENOMINAZIONE | ANNO FINANZIARIO 2010 | | | ANNO FINANZIARIO 2009 | | |
|-------------|---|------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| | | Residui | Competenza (Impegni) | Cassa (Pagamenti) | Residui | Competenza (Impegni) | Cassa (Pagamenti) |
| 06.04.00.00 | 06 - GESTIONE ex I.P.S.E.M.A. 06.04 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO Uscite correnti natura di partite di giro | € 53.220.113 | 253.395.144 | 247.185.621 | - | - | - |
| | Totale IV I - PARTITE DI GIRO GESTIONE ex I.P.S.E.M.A. | € 53.220.113 | 253.395.144 | 247.185.621 | - | - | - |
| 07.04.00.00 | 07 - GESTIONE ex I.S.P.E.S.L. 07.04 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO Uscite correnti natura di partite di giro | € 7.126.095 | 11.066.002 | 10.682.623 | - | - | - |
| | Totale TITOLO IV - PARTITE DI GIRO GESTIONE ex I.S.P.E.S.L. | € 7.126.095 | 11.066.002 | 10.682.623 | - | - | - |
| | Totale TITOLO IV - PARTITE DI GIRO | € 225.468.088 | 1.042.169.976 | 1.029.700.442 | 159.960.796 | 747.243.400 | 732.860.854 |
| | Riepilogo RAPPORTI CON LE AZIENDE | | | | | | |
| | TITOLO I - USCITE CORRENTI | € 184.708.520 | 633.032.213 | 646.665.305 | 198.350.754 | 630.872.337 | 626.832.836 |
| | TITOLO IV - PARTITE DI GIRO | » 26.425.513 | 87.450.737 | 90.274.643 | 29.249.419 | 82.049.865 | 81.703.936 |
| | Totale RAPPORTI CON LE AZIENDE | » 211.134.033 | 720.482.950 | 736.939.948 | 227.600.173 | 712.922.202 | 708.536.772 |
| | Riepilogo PRESTAZIONI DI TUTELA ASSICURATIVA | | | | | | |
| | TITOLO I - USCITE CORRENTI | € 89.808.964 | 6.155.701.812 | 6.156.749.856 | 90.884.165 | 6.391.659.955 | 6.403.249.007 |
| | TITOLO IV - PARTITE DI GIRO | » 31.214.079 | 319.274.351 | 305.571.968 | 17.511.696 | 294.774.524 | 291.212.517 |
| | Totale PRESTAZIONI DI TUTELA ASSICURATIVA | € 121.023.043 | 6.474.976.163 | 6.462.321.824 | 108.395.861 | 6.686.434.479 | 6.694.461.524 |
| | Riepilogo PRESTAZIONI/SERVIZI TUTELA INTEGRATA | | | | | | |
| | TITOLO I - USCITE CORRENTI | € 293.545.836 | 140.726.751 | 131.842.958 | 287.818.310 | 166.179.260 | 116.386.405 |
| | Totale PRESTAZIONI/SERVIZI TUTELA INTEGRATA | € 293.545.836 | 140.726.751 | 131.842.958 | 287.818.310 | 166.179.260 | 116.386.405 |
| | Riepilogo STRUMENTALE | | | | | | |
| | TITOLO I - USCITE CORRENTI | € 231.288.098 | 954.213.151 | 928.944.783 | 219.030.595 | 938.279.984 | 879.037.942 |
| | TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE | » 2.160.978.160 | 1.330.929.131 | 263.508.801 | 1.166.239.356 | 1.128.706.291 | 308.407.411 |
| | TITOLO IV - PARTITE DI GIRO | » 72.141.835 | 94.040.580 | 100.615.703 | 79.330.221 | 96.285.299 | 84.429.143 |
| | Totale STRUMENTALE | € 2.464.408.093 | 2.379.182.862 | 1.293.069.287 | 1.464.600.172 | 2.163.271.574 | 1.271.874.496 |
| | Riepilogo SUPPORTO | | | | | | |
| | TITOLO I - USCITE CORRENTI | € 11.279.044 | 113.258.432 | 114.969.050 | 13.099.681 | 115.686.620 | 121.803.833 |
| | TITOLO IV - PARTITE DI GIRO | » 35.340.453 | 276.943.162 | 275.369.884 | 33.869.460 | 274.133.712 | 275.515.258 |
| | Totale SUPPORTO | € 46.619.497 | 390.201.594 | 390.338.934 | 46.969.141 | 389.820.332 | 397.319.091 |
| | Riepilogo GESTIONE ex I.P.S.E.M.A. | | | | | | |
| | TITOLO I - USCITE CORRENTI | € 23.883.014 | 41.404.086 | 39.910.934 | - | - | - |
| | TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE | € 3.244.318 | 107.453.447 | 107.461.720 | - | - | - |
| | TITOLO IV - PARTITE DI GIRO | » 53.220.113 | 253.395.144 | 247.185.621 | - | - | - |
| | Totale GESTIONE ex I.P.S.E.M.A. | € 80.347.445 | 402.252.677 | 394.558.275 | - | - | - |
| | Riepilogo GESTIONE ex I.S.P.E.S.L. | | | | | | |
| | TITOLO I - USCITE CORRENTI | € 42.286.490 | 35.566.423 | 46.900.433 | - | - | - |
| | TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE | € 18.070.588 | 3.768.799 | 6.066.452 | - | - | - |
| | TITOLO IV - PARTITE DI GIRO | » 7.126.095 | 11.066.002 | 10.682.623 | - | - | - |
| | Totale GESTIONE ex I.S.P.E.S.L. | € 67.483.173 | 50.401.224 | 63.649.508 | - | - | - |
| | Riepilogo Generale | | | | | | |
| | TITOLO I - USCITE CORRENTI | € 876.799.966 | 8.073.902.868 | 8.065.983.319 | 809.183.505 | 8.242.678.156 | 8.147.310.023 |
| | TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE | » 2.182.293.066 | 1.442.151.377 | 377.036.973 | 1.166.239.356 | 1.128.706.291 | 308.407.411 |
| | TITOLO IV - PARTITE DI GIRO | » 225.468.088 | 1.042.169.976 | 1.029.700.442 | 159.960.796 | 747.243.400 | 732.860.854 |
| | Totale Generale | € 3.284.561.120 | 10.558.224.221 | 9.472.720.734 | 2.135.383.657 | 10.118.627.847 | 9.188.578.288 |
| | TOTALE GENERALE DELLE USCITE | € 3.284.561.120 | 10.558.224.221 | 9.472.720.734 | 2.135.383.657 | 10.118.627.847 | 9.188.578.288 |