

Assunzione di altri debiti finanziari:

Consuntivo anno 2012	mln	12.340
Consuntivo anno 2011	mln	2.755
Differenza	mln	9.585

La differenza positiva si riferisce a maggiori anticipazioni dello Stato sul fabbisogno finanziario delle gestioni previdenziali (+ 9.408 mln) ed a maggiori assunzioni di debiti diversi (+ 165 mln).

Infine, le *entrate per partite di giro* sono state accertate per complessivi 55.648 mln con un incremento di 18.267 mln sui corrispondenti dati del 2011 (37.381 mln).

La differenza sopra esposta fra consuntivo dell'anno 2011 e consuntivo dell'anno in esame consegue, in via principale, nel Centro di responsabilità "Altre strutture di Direzione generale" a maggiori:

- o ritenute erariali (+ 15.966 mln);
- o ritenute per addizionale regionale dell'imposta del reddito delle persone fisiche (+ 1.414 mln);
- o ritenute erariali derivanti dalle operazioni di assistenza fiscale di cui all'art. 78 della legge n. 413/1991 (+ 493 mln);
- o ritenute per addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche (+ 378 mln);
- o ritenute per addizionale regionale Irpef derivanti da operazioni di assistenza fiscale - art. 78 della legge n. 413/1991 (+ 47 mln);
- o rimesse da parte dei datori di lavoro per il pagamento delle prestazioni occasionali di tipo accessorio di cui agli artt. 70 - 73 del d.lgs. n. 276/2003 e successive modificazioni (+ 45 mln);

compensati in parte da minori:

- o riscossioni per conto della società cessionaria di somme relative a crediti contributivi ceduti ai sensi dell'art. 13 della legge n. 448/98 come risulta modificato dall'art. 1 del DL n. 308/99 convertito nella legge n. 402/99 (- 145 mln).

Gestione finanziaria di competenza - Uscite

(in milioni)

Aggregati	Rendiconto 2012	Rendiconto 2011	Rend. 2012/Rend. 2011	
			var. assol.	var. %
TITOLO I - USCITE CORRENTI	315.438	237.273	78.165	32,9
1.1 - Funzionamento:	3.522	3.030	492	16,2
1.1.01 Uscite per gli organi dell'Ente	4	3	1	33,3
1.1.02 Oneri per il personale in attività di servizio	1.908	1.581	327	20,7
1.1.04 Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	1.610	1.446	164	11,3
1.2 - Interventi diversi:	311.561	233.911	77.650	33,2
1.2.05 Uscite per prestazioni istituzionali	295.742	219.629	76.113	34,7
1.2.06 Trasferimenti passivi	5.978	5.941	37	0,6
1.2.07 Oneri finanziari	71	44	27	61,4
1.2.08 Oneri tributari	350	139	211	...
1.2.09 Poste correttive e compensative di entrate correnti	9.031	7.860	1.171	14,9
1.2.10 Uscite non classificabili in altre voci	389	298	91	30,5
1.4 - Tratt. quiescenza, integrativi e sostitutivi:	355	332	23	6,9
1.4.03 Oneri per il personale in quiescenza	355	332	23	6,9
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	20.765	8.477	12.288	...
2.1 - Investimenti:	8.705	5.836	2.869	49,2
2.1.11 Acquisizione di beni durevoli e opere immob.	1
2.1.12 Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	160	110	50	45,5
2.1.13 Partecipazioni e acquisto di valori mobiliari	8	9	-1	-11,1
2.1.14 Concessione di crediti ed anticipazioni	8.405	5.620	2.785	49,6
2.1.15 Indennità di anzianità e similiari al personale cessato dal servizio	131	97	34	35,1
2.2 - Oneri comuni:	12.060	2.641	9.419	...
2.2.17 Rimborso di anticipazioni passive	12.048	2.640	9.408	...
2.2.20 Estinzione di debiti diversi	12	1	11	...
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	55.648	37.381	18.267	48,9
4.1.21 Uscite aventi natura di partite di giro	55.648	37.381	18.267	48,9
TOTALE DELLE USCITE	391.851	283.131	108.720	38,4

... Non valutabile o non significativa.

Uscite

Il totale delle uscite correnti è pari a complessivi 315.438 mln con un incremento di 78.165 mln (+ 32,9%) sul corrispondente dato del 2011 (237.273 mln).

Le uscite di *funzionamento impegnate* per 3.522 mln presentano un incremento di 492 mln rispetto ai dati del consuntivo 2011 (3.030 mln). L'impegno di cui sopra scaturisce dalla somma degli importi riferiti alle seguenti categorie di uscita:

	in mln
Uscite per gli organi dell'ente	4
Oneri per il personale in attività di servizio	1.908
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi (*)	1.610
Totale uscite di funzionamento	3.522

* comprese le spese per la Casa di riposo di Camogli e Hotel Diamond

Uscite per gli Organi dell'Ente:

Consuntivo anno 2012	mln	4
Consuntivo anno 2011	mln	3
Differenza	mln	+1

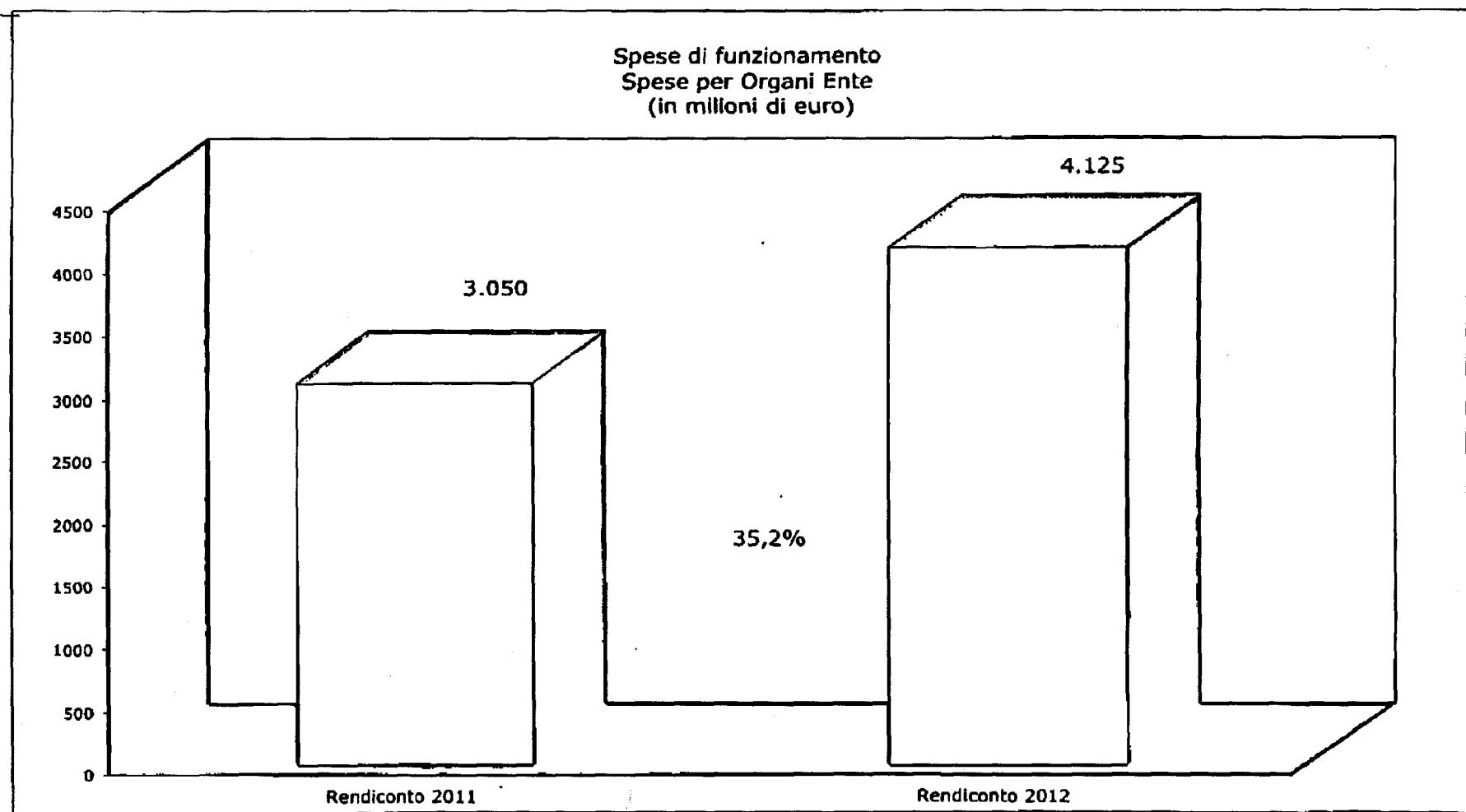
Nel prospetto riportato nella pagina che segue viene fornita l'analisi delle spese sostenute per il funzionamento degli Organi centrali e periferici dell'Ente.

SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE

(valori espressi in mil)

Capitolo	Denominazione	Consuntivo 2012	Consuntivo 2011	Cons. 2012 / Cons. 2011	
				var. assol.	var %
5U1101001	Compensi fissi e oneri riflessi al Presidente dell'Istituto	0,218	0,217	0,001	0,4%
5U1101002	Compensi fissi comp.ti CIV, CDA, commiss. centrali accertam.to e riscoss. contr. agr.li unif.ti, comit.ti gest. colt. diret, artig. e attiv.commerc. e relativi oneri previdenziali ed assistenziali	1,035	0,385	0,650	168,7%
5U1101003	Oneri per emolumenti fissi ai componenti il Collegio dei sindaci	2,242	1,788	0,454	25,4%
5U1101004	* Rimborso spese al Presidente dell'Istituto, ai sensi della determinazione commissariale n. 218 del 25 novembre 2009.	0,034	0,032	0,002	7,6%
5U1101005	* Gettoni presenza e rimborso spese ai componenti i comitati reg.li e prov.li ed altre spese connesse con il funzionamento di tali organi e relat. oneri riflessi	0,307	0,298	0,009	3,1%
5U1101006	* Rimborso spese ai componenti del Collegio sindacale e al magistrato della Corte dei conti delegato al controllo, ai sensi della determinazione commissariale n. 218 del 25 novembre 2009	0,001	0,002	-0,001	-88,6%
5U1101007	* Rimborso spese ai componenti del Consiglio di indirizzo e vigilanza e dei Comitati centrali amministratori; ai sensi della determinazione commissariale n. 218 del 25 novembre 2009, e gettoni di presenza ed altre spese relative al funzionamento di tali organi e relativi oneri	0,287	0,328	-0,041	-12,4%
Totale		4,125	3,050	1,074	35,2%

* Spese non obbligatorie



L'incremento che emerge dal raffronto tra gli impegni assunti nell'anno con quelli dell'esercizio 2011, è da ricondurre, essenzialmente, alle seguenti componenti:

- compensi fissi ai componenti il Consiglio di Indirizzo e Vigilanza, il Consiglio di amministrazione, la Commissione centrale per l'accertamento e riscossione dei contributi agricoli unificati, i comitati delle gestioni dei coltivatori diretti, degli artigiani e degli esercenti attività commerciali, gli organi degli enti soppressi per il periodo di proroga previsto dalle norme ed i relativi oneri previdenziali ed assistenziali (cap. 5U1101002; + 0,650 mln);
- oneri per emolumenti ai componenti il Collegio dei sindaci (cap. 5U1101003; + 0,454 mln);
- gettoni di presenza, indennità di missione e rimborso spese al Presidente dell'Istituto e relativi oneri previdenziali (cap. 5U1101004; + 0,002 mln);
- gettoni di presenza e rimborso spese ai componenti i Comitati regionali e provinciali ed altre spese connesse con il funzionamento di tali Organi e relativi oneri riflessi (cap. 5U1101005; + 0,009 mln);
- gettoni di presenza, indennità di missione e rimborso spese ai componenti il Collegio dei sindaci e al Magistrato della Corte dei conti delegato al controllo e relativi oneri (cap. 5U1101006; - 0,001 mln);
- gettoni di presenza e rimborso spese ai componenti gli Organi collegiali di amministrazione ed altre spese connesse con il funzionamento di tali Organi e relativi oneri (cap. 5U1101007; - 0,041 mln).

Oneri per il personale in attività di servizio:

Consuntivo anno 2012	mln	1.908
Consuntivo anno 2011	mln	1.581
Differenza	mln	327

La consistenza della spesa per il personale per l'esercizio 2012 risente degli effetti dell'art. 21 della legge 22 dicembre 2011, n.214 di conversione, con modificazioni, del decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201, che ha disposto la soppressione dell'Inpdap e dell'Enpals e la conseguente attribuzione delle funzioni all'Inps. L'incremento degli oneri per il personale in attività di servizio risulta, pertanto, fisiologica, in quanto nella categoria 2^a sono confluiti anche gli oneri relativi ai due istituti soppressi.

Le spese vengono analizzate, per singolo capitolo, nel prospetto che segue dove si espongono altresì i dati di consuntivo 2011, con le relative variazioni in valore assoluto e percentuale.

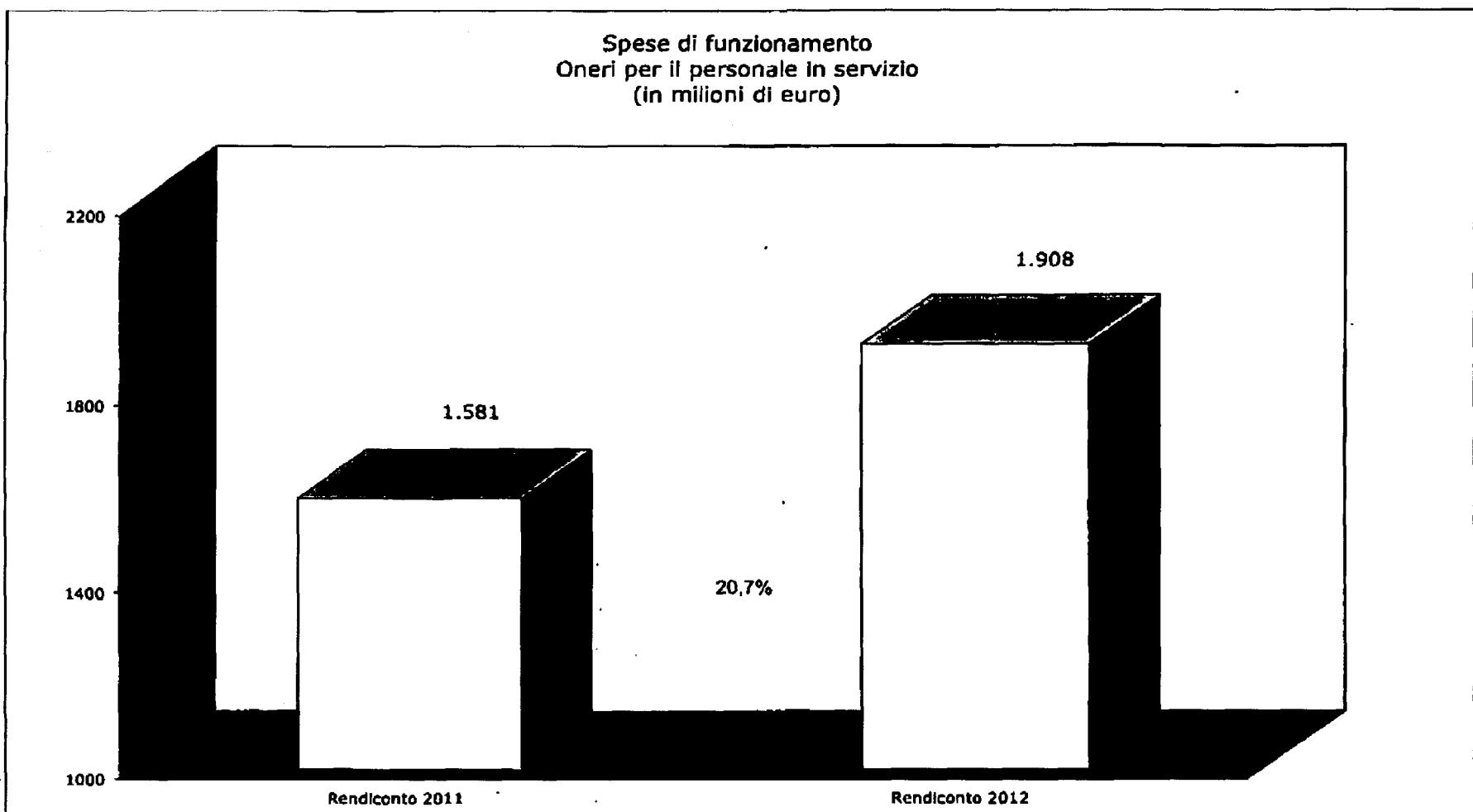
ONERI PER IL PERSONALE IN SERVIZIO

(valori espressi in mil)

Capitolo	Denominazione	Consuntivo 2012	Consuntivo 2011	Coris. 2012 / Cons. 2011	
				var. assol.	var %
4U1102001	stipendi, assegni fissi ed indennità speciali al personale di ruolo e non di ruolo assunto a tempo indeterminato e determinato	883,81	721,59	162,22	22,5%
4U1102002	compensi per lavoro straordinario e turni al personale	28,82	27,06	1,74	6,4%
4U1102005	* indennità e rimborso spese per missioni all'interno	20,53	17,58	2,95	16,8%
4U1102008	* indennità e rimborso spese per missioni all'estero	0,08	0,22	-0,14	-63,2%
4U1102007	* indennità e rimborso spese di trasporto e di locazione al personale trasferito	2,17	2,81	-0,64	-22,8%
4U1102009	oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'ente connessi ad emolumenti corrisposti al personale	346,84	288,79	58,05	20,1%
4U1102014	* rimborso spese varie al personale (rimborso spese trasporto per incarichi nel centro urbano, rimborso iscrizioni dipendenti agli albi professionali)	0,25	0,09	0,16	169,8%
4U1102015	quote on.ri e comp.nze corrispettive al pers.le di ruolo profess.le (onorari avv.to, comp.nze proc.tore)	30,89	25,57	5,32	20,8%
4U1102020	compensi accessori della retribuzione del personale dirigente (retribuzione di posizione e di risultato)	55,50	42,90	12,60	29,4%
4U1102021	fondo per i trattamenti accessori per il personale appartenente all'area dei professionisti	20,16	15,90	4,25	26,8%
4U1102022	fondo per i trattamenti accessori per il personale appartenente all'area medica	32,14	33,27	-1,12	-3,4%
4U1102023	indennità sostitutiva del preavviso a favore del personale a seguito della risoluzione del rapporto di lavoro	0,87	0,83	0,04	4,6%
4U1102024	incentivi per la progettazione a favore dei professionisti dell'area tecnico-edilizia	1,52	2,08	-0,56	-26,9%
4U1102025	fondo per i trattamenti accessori per il personale dell'area a, b e c	381,01	317,09	63,92	20,2%
4U1102026	fondo per i trattamenti accessori per il personale delle qualifiche ad esaurimento di cui all'art. 15 l.88/1989.	0,15	0,93	-0,79	-84,2%
4U1102027	trattamento accessorio per i dirigenti generali	11,58	6,55	5,03	76,8%
4U1102029	spese per il personale comandato presso l'istituto	34,79	11,07	23,72	214,3%

Capitolo	Denominazione	Consuntivo 2012	Consuntivo 2011	Cons. 2012 / Cons. 2011	
				var. assol.	var %
4U1102031	* compensi a docenti interni per la formazione e l'addestramento del personale e per corsi di formazione richiesti da altre organizzazioni pubbliche e private	0,38	0,37	0,01	3,1%
4U1102032	Indennità per incarichi di direzione di agenzia ed elevate professionalità'	1,01	0,92	0,09	9,5%
4U1102033	Indennità di esclusività per il personale medico	0,00	3,70	-3,70	-100,0%
5U1102028	Spese per l'erogazione dei buoni pasto al personale dipendente (cap. UPB 5)	54,29	61,11	-6,81	-11,1%
5U1102030	* Spese per la gestione di asili-nido per i figli dei dipendenti (cap. UPB 5)	1,29	0,60	0,69	114,2%
Totale		1908,08	1581,05	327,03	20,7%

* Spese non obbligatorie



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

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

La spesa di 883,8 mln presenta un incremento del 22,5%, rispetto all'anno precedente (721,6). Si evidenzia che il sensibile aumento della posta è da ricollegarsi a quanto indicato nella "Relazione sulla gestione" ed in particolare all'incidenza della spesa sostenuta per il personale di provenienza ex INPDAP, pari a 179,8 mln.

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

La spesa ammonta complessivamente a 28,8 mln, con un incremento del 6,4% rispetto all'esercizio precedente (27,1 mln).

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

La spesa per l'anno 2012 ammonta a 20,5 mln con un incremento del 16,8% rispetto alla spesa impegnata nell'esercizio precedente (17,6 mln). Tale incremento risente principalmente dell'inserimento in tale capitolo dell'onere relativo al personale degli uffici ex INPDAP (1,09 mln), nonché di maggiori spese per l'attività straordinaria di prevenzione, accertamento e recupero omissioni contributive (+ 2,5 mln) e per missioni per compiti ispettivi (+0,5 mln), mentre per le altre voci si registra una diminuzione, in linea con le disposizioni normative di contenimento della spesa.

A scopo esplicativo, nella seguente tabella vengono riepilogate le diverse voci che compongono la spesa, evidenziando per ognuna di esse gli impegni assunti nel corso dell'esercizio 2012:

CAPITOLO	4U1102005	IMPEGNI AL 31.12.2012 (in mln.)
Attività istituzionale		2,2
Formazione		1,2
Tecnologia informatica		1,0
Vigilanza straordinaria integrata		4,7
Vigilanza ordinaria		9,4
Altre missioni per compiti ispettivi		2,0
TOTALE		20,5

Lo stanziamento dell'anno 2012 è stato utilizzato principalmente per le missioni relative a:

- attività istituzionale, effettuate per le esigenze degli uffici periferici e centrali relativamente alle problematiche legate al coordinamento e alla verifica:
 - a) della gestione pensionistica, assicurativa e recupero crediti;
 - b) degli adempimenti contabili del personale;
 - c) delle attività inerenti alle aree legale tecnico edilizio, medico legale, informatica e statistico attuariale;
- attività di formazione prevista dal Piano analitico 2012, nonché per la prosecuzione delle numerose iniziative formative a livello centrale, iniziate e non completate nell'anno 2011;
- attività di vigilanza ordinaria principalmente finalizzata alla prevenzione e repressione delle violazioni delle norme in materia di obblighi previdenziali e per la lotta al fenomeno del lavoro sommerso;
- attività di vigilanza straordinaria finalizzata soprattutto alla realizzazione, per quanto di competenza, del piano straordinario di emersione di cui alla L. 283/2001, nonché alla vigilanza sulle grandi aziende.

Cap. 4U1102006 - Missioni all'estero.

La spesa per il 2012 di 0,081 mln, (0,220 mln nel 2011), è stata utilizzata principalmente per:

1. missioni svolte per la partecipazione alle riunioni ed alle attività degli organismi internazionali in materia di Sicurezza sociale;
2. missioni svolte da dirigenti e funzionari dell'Istituto per la partecipazione a corsi, seminari e convegni realizzati all'estero per l'aggiornamento su argomenti di particolare interesse istituzionale e gestionale;

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

La spesa ammonta a 2,17 mln rispetto a 2,81 mln del 2011, con un decremento pari al 22,8% e si riferisce:

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

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

La spesa di 346,84 mln presenta un incremento del 20,1% rispetto a 288,79 mln del 2011.

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

Cap. 4U1102014 – Rimborsi spese varie al personale.

La spesa ammonta a 0,246 mln, in aumento rispetto al corrispondente dato del 2011 (0,091 mln.), ed è correlata principalmente al pagamento ai dipendenti dell’Istituto delle indennità chilometriche per attività di vigilanza svolte nell’ambito del centro urbano e non assimilabili a missione (circolare n 113 del 25.06.2003), ai rimborsi per adempimenti esterni, presso le cancellerie dei tribunali, degli addetti agli uffici legali nonché il servizio di “navetta”.

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

La spesa sostenuta ammonta a 30,9 mln, con un aumento del 20,8% rispetto al dato 2011 (25,6 mln), al netto degli oneri riflessi compresi nel capitolo 4U1102009.

Il presente emolumento è corrisposto in applicazione del regolamento sugli onorari legali approvato con determinazione Commissariale n. 1384 del 9.12.2003 in attuazione dell’art. 6 del CCNI dell’8.01.2003, parzialmente modificato con deliberazione n. 143 del 23 ottobre 2007 e n. 89 del 2010, che stabiliscono per gli avvocati il diritto a percepire competenze professionali nei procedimenti conclusi con pronuncia favorevole all’Istituto.

Sul capitolo in esame è stata imputata la spesa per i legali ex INPDAP.

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

L’onere pari a 55,5 mln presenta un incremento del 29,4% rispetto all’esercizio precedente (42,9 mln nel 2011) ed è comprensivo dei compensi attribuiti al personale dirigente ex INPDAP (11,9 mln) ed ex ENPALS (0,720 mln).

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

La consistenza del capitolo è passata da 15,9 mln per l'anno 2011 a 20,2 mln (+ 26,8%). Anche in questo caso, il sensibile incremento registratosi deriva dalle competenze relative al personale ex INPDAP ed ex ENPALS, quantificabili rispettivamente in 4,2 mln. e 0,427 mln.

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

La consistenza del capitolo è passata da 33,3 mln per l'anno 2011 a 32,1 mln per l'anno 2012 (-3,4%).

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

La spesa nell'ambito del capitolo in oggetto, pari a 0,870 mln presenta un aumento del 4,6% rispetto a 0,832 mln dell'anno precedente.

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

L'importo impegnato per l'anno 2012 è pari a 1,52 mln, con un decremento del 26,9% rispetto al corrispondente dato del 2011 (2,08 mln).

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

Per il capitolo in esame l'onere è passato da 317,1 mln per l'anno 2011 a 381 mln per il 2012 (+20,2%), incremento riconducibile alla confluenza del personale dell'ex INPDAP il cui fondo è pari a 68,2 mln.

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

L'importo presente nel capitolo è riferito a contabilizzazioni antecedenti la confluenza della spesa nell'ambito del capitolo relativo alle aree professionali (4U1102025).

L'importo complessivamente impegnato per il personale del ruolo ad esaurimento in esame registra una consistente flessione passando da 0,933 mln dell'esercizio 2011 a 0,252 mln per l'anno 2012, per effetto delle intervenute cessazioni dal servizio.

Cap. 4U1102027 - Fondo trattamento accessorio per i dirigenti generali.
La consistenza del capitolo è di 11,6 mln, con un incremento del 76,8% rispetto alla spesa sostenuta nell'esercizio 2011 (6,5 mln). Anche per la presente posta si richiamano le motivazioni già illustrate sulla confluenza degli enti soppressi.

Cap. 4U1102029 - Spese per il personale comandato presso l'Istituto.
La spesa risulta pari a 34,8 mln.

Gli importi sono stati utilizzati per il pagamento del trattamento economico e degli oneri riflessi nei confronti dei comandati da altre amministrazioni. La spesa risulta pari a 34,8 mln. L'incremento rispetto al dato previsionale dell'esercizio (4,3 mln) risente delle somme impegnate per il personale comandato ex INPDAP, pari a 15,8 mln, imputabili in misura rilevante ad esercizi precedenti ma non iscritti nel bilancio di chiusura quali residui, in ossequio ad una riferita prassi dell'ente soppresso, in accordo tacito con gli organi di controllo, secondo la quale venivano rilevati nell'esercizio soltanto gli importi richiesti dalle altre amministrazioni.

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

La spesa ammonta a 0,377 mln nel 2012, (0,365 mln 2011) con un incremento del 3,1%.

Cap. 4U1102032 - Indennità per incarichi di direzione di agenzia ed elevate professionalità.

La spesa ammonta per l'esercizio 2012 a 1,011 mln, con un incremento del 9,5% rispetto all'onere sostenuto nell'esercizio precedente (0,923 mln.)

Cap. 5U1102028 - Spese per l'erogazione dei buoni pasto al personale dipendente.

Per l'esercizio 2012, la spesa ammonta a 54,3 mln, con una diminuzione dell'11,1%, rispetto al totale degli impegni dello scorso anno (61,1 mln). Il decremento deriva dalla rideterminazione del valore nominale del buono pasto in applicazione del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 135 del 7 agosto 2012, recante

disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini.

Cap. 5U1102030 - Spese per la gestione di asili-nido per i figli dei dipendenti.

Per l'esercizio 2012, la spesa ammonta a 1,3 mln con un aumento del 114,2% rispetto al 2011 (0,604 mln).

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

Consuntivo anno 2012	mln	1.608
Consuntivo anno 2011	mln	1.445
Differenza	mln	163

*esclusa casa di riposo di Camogli e Hotel Diamond

Gli importi oggetto di commento in questa sezione non tengono conto delle spese relative alle strutture destinate a finalità istituzionali, quali la casa di riposo di Camogli e l'Hotel Diamond di provenienza ex Ipost.

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