

RENDICONTO FINANZIARIO GENERALE – USCITE

	DENOMINAZIONE: USCITE	2012
Missione	Previdenza	7.172.804.463
	Gestione dei rapporti assicurativi con i dd.II.	575.657.700
	Funzionamento	159.562.138
	Spese per il personale in attività di servizio	129.227.267
	Acquisto di beni e servizi	
	Interventi	292.373.095
	Prestazioni dirette	292.373.095
	Prestazioni ex lege	-
	Altre spese correnti	4.009.908
	Investimenti in conto capitale	15.236.803
	Partite di giro	104.475.756
	Prestazioni istituzionali di carattere economico erogate agli assicurati	6.597.146.763
	Funzionamento	153.812.946
	Spese per il personale in attività di servizio	121.092.765
	Acquisto di beni e servizi	32.720.181
	Interventi	5.753.364.509
	Prestazioni dirette	5.732.506.441
	Prestazioni ex lege	20.858.068
	Altre spese correnti	14.925.159
	Investimenti in conto capitale	14.165.721.
	Partite di giro	660.878.428
Missione	Assistenza Sanitaria	483.174.849
	Prestazioni diagnostiche e curative per gli infortunati sul lavoro	374.950.482
	Funzionamento	108.226.755
	Spese per il personale in attività di servizio	93.485.876
	Acquisto di beni e servizi	14.74.879
	Interventi	204.116.749
	Prestazioni dirette	65.975.459
	Prestazioni ex lege	138.141.290
	Altre spese correnti	-
	Investimenti in conto capitale	13.195.902
	Partite di giro	49.411.076
	Prestazioni riabilitative post infortunio per recupero capacità lavorativa	17.758.539
	Funzionamento	13.573.656
	Spese per il personale in attività di servizio	4.262.097
	Acquisto di beni e servizi	9.311.559
	Interventi	421.163
	Prestazioni dirette	421.163
	Prestazioni ex lege	-
	Altre spese correnti	-
	Investimenti in conto capitale	2.526.483
	Partite di giro	1.237.237

	Interventi per la fornitura di protesi	90.465.828
	Funzionamento	25.333.088
	Spese per il personale in attività di servizio	15.719.666
	Acquisto di beni e servizi	9.613.422
	Interventi	59.504.408
	Prestazioni dirette	59.504.408
	Prestazioni ex lege	-
	Altre spese correnti	-
	Investimenti in conto capitale	1.843.241
	Partite di giro	3.785.091
Missione	Tutela contro gli infortuni sul lavoro	418.628.852
	Interventi per la sicurezza e la prevenzione degli infortuni nei luoghi di lavoro	304.243.692
	Funzionamento	40.468.591
	Spese per il personale in attività di servizio	30.192.838
	Acquisto di beni e servizi	10.275.753
	Interventi	248.288.196
	Prestazioni dirette	248.288.196
	Prestazioni ex lege	-
	Altre spese correnti	-
	Investimenti in conto capitale	6.087.942
	Partite di giro	9.398.963
	Reinserimento degli infortunati nella vita di relazione	79.828.651
	Funzionamento	13.815.808
	Spese per il personale in attività di servizio	7.955.295
	Acquisto di beni e servizi	5.860.513
	Interventi	9.561.163
	Prestazioni dirette	9.561.163
	Prestazioni ex lege	-
	Altre spese correnti	-
	Investimenti in conto capitale	1.318.262
	Partite di giro	55.133.418
	Prestazioni istituzionali di certificazione e verifica	34.556.509
	Funzionamento	25.157.494
	Spese per il personale in attività di servizio	18.582.485
	Acquisto di beni e servizi	6.575.009
	Interventi	15.362
	Prestazioni dirette	15.362
	Prestazioni ex lege	-
	Altre spese correnti	119.848
	Spese per il personale in quiescenza	-
	Altre spese	119.848
	Investimenti in conto capitale	142.156
	Partite di giro	9.121.649

Missione	Servizi generali ed istituzionali	2.307.321.580
	Servizi generali ed istituzionali	2.307.321.580
	Funzionamento	293.148.122
	Spese per il personale in attività di servizio	163.366.176
	Acquisto di beni e servizi	129.781.946
	Interventi	374.398.708
	Prestazioni dirette	3.346.029
	Prestazioni ex lege	371.052.679
	Altre spese correnti	259.468.095
	Spese per il personale in quiescenza	102.871.875
	Altre spese	156.596.220
	Investimenti in conto capitale	1.259.025.646
	Partite di giro	121.281.009
Missione	Ricerca	27.735.419
	Attività per la realizzazione della ricerca	27.735.419
	Funzionamento	15.833.196
	Spese per il personale in attività di servizio	13.343.718
	Acquisto di beni e servizi	2.489.478
	Interventi	-
	Prestazioni dirette	-
	Prestazioni ex lege	-
	Altre spese correnti	-
	Spese per il personale in quiescenza	-
	Altre spese	-
	Investimenti in conto capitale	10.128.914
	Partite di giro	1.773.309
	Riepilogo Spese Correnti:	8.069.498.157
	- Funzionamento	848.931.794
	- Per Interventi	6.942.043.353
	- Per Altre Spese	278.523.010
	Riepilogo Spese Per Investimenti In Conto Capitale	1.323.671.070
	Riepilogo Spese Per Partite Di Giro	1.016.495.936
	RIEPILOGO TOTALE DELLE SPESE	10.409.665.163

6.2.2 Le entrate accertate di parte corrente ammontano a 10.505 mln di euro, di cui 8.973 riguardano le entrate di natura contributiva.

Anche per le spese correnti, pari a 8.069 mln di euro, la parte prevalente si riferisce alle prestazioni istituzionali corrispondenti a 6.116 mln di euro.

La differenza fra il totale delle entrate accertate per 11.641 mln di euro ed il totale delle uscite impegnate per 10.410 mln di euro dà luogo ad un avanzo finanziario di 1.231 mln di euro.

Nel prospetto che segue sono riportate le entrate contributive suddivise per le varie gestioni.

ENTRATE CONTRIBUTIVE INAIL 2012 (in milioni di euro)

GESTIONE	2011	2012	DIFFERENZA	%
INDUSTRIA	8.331,50	8.217,65	-113,85	-1.37
AGRICOLTURA	647,90	661,79	13,89	2.14
MEDICI RX	20,60	22,37	1,77	8.59
CASALINGHE	22,60	18,40	-4,20	-18.58
SETTORE NAVIGAZIONE	23,26	23,30	0,04	0,17
ADD.LE ATT.TÀ EX ANMIL	30,50	29,85	-0,65	-2.13
TOTALE	9.076,36	8.973,36	-103,00	-1,13
RISCOSSIONI SU COMPETENZA	8.182,88	7.886,26	-296,62	-3,62
RISOSSESIONI SU RESIDUI ANNI PRECEDENTI	416,20	481,82	65,62	15,77

Per il 2012, il grado di copertura - cioè il rapporto tra entrate contributive e spese sostenute dall'Ente per prestazioni istituzionali nella sua globalità - si attesta su 146,71%, in diminuzione di poco meno di 2 punti percentuali rispetto al 2011.

Grado di copertura delle spese istituzionali INAIL

(in milioni di euro)

Anno	Entrate contributive	Prestazioni istituzionali	%
2011	9.076	6.118	148,34
2012	8.973	6.116	146,71

La missione "**Previdenza**" raccoglie la maggior parte delle entrate dell'Istituto, ed in essa confluiscono le entrate contributive il cui ammontare di competenza, per l'anno di riferimento, risulta essere di 8.973 mln di euro; dato questo, inferiore rispetto al 2011 dello 0,88% e per quanto concerne la cassa di 8.368 mln di euro con una riduzione del 2,64%. La flessione delle entrate contributive (sia in termini di competenza sia di cassa) ha riguardato, in particolare, i premi per l'industria, il commercio e i servizi pubblici; settori tutti, che hanno accusato la persistente crisi economica e la conseguente contrazione dei consumi e della produzione industriale. Tiene, invece, la gestione agricoltura; l'ammontare dei contributi di competenza (il cui valore si riferisce ai dati registrati nel bilancio dell'INPS quali importi da riversare all'INAIL) risulta, infatti, essere aumentato di 13 mln di euro rispetto al precedente esercizio. Un calo hanno subito i premi riferiti all'assicurazione contro gli infortuni in ambito domestico (sia in termini di competenza sia di cassa) rispetto al 2011; su detto decremento ha influito la flessione del numero delle iscrizioni (-7%) dovute a richieste di cancellazioni e al raggiungimento del 65° anno di età. Il dato relativo alle entrate contributive per il settore navigazione è in linea con quello del consuntivo 2011.

Sono ricomprese, poi, nelle entrate correnti quelle derivanti da trasferimenti da parte dello Stato per un importo accertato di 563 mln di euro da riferire:

- per 362 mln di euro (pari all'esercizio precedente) alla fiscalizzazione dei

contributi relativi al risanamento della gestione agricoltura;

- per 100 mln di euro alla riduzione dei premi assicurativi per il settore dell'autotrasporto merci ed in parte, come previsto dalla l. n. 226/97, alla fiscalizzazione relativa ai dirigenti (benefici alle Aziende che reimpiegano dirigenti privi di occupazione sotto forma di regime contributivo ridotto);
- per 62 mln di euro a sgravi contributivi a favore delle categorie armatoriali previsti dalla l. 30/98;
- per 36 mln di euro alla fiscalizzazione per i "contratti a tempo parziale";
- per 3,7 mln di euro per benefici all'attività di pesca;
- per € 73.313 a trasferimenti da parte delle Regioni riferiti al contributo erogato dalle stesse per le aziende che assumono disabili ai sensi della l. n. 68/99.

A fronte dei predetti accertamenti, sono stati incassati 585 mln di euro.

Tra le "altre entrate" di parte corrente, ammontanti a 728 mln di euro, si collocano, per la consistenza del loro ammontare, fra gli altri:

- i recuperi per azioni di rivalsa per 358 mln di euro;
- i sovrappremi di rateazione, interessi per ritardato pagamento premi, introiti derivanti da sanzioni a carico dei datori di lavoro per 103 mln di euro;
- i recuperi e rimborsi di spese per prestazioni istituzionali per 155 mln di euro;
- il rimborso dei costi di gestione delle prestazioni erogate per conto dello Stato per 101 mln di euro.

Per quanto concerne le uscite della missione previdenza, le spese di funzionamento sono quantificabili in 250 mln di euro per il personale in servizio e 63 mln di euro per le spese di acquisto per beni e servizi; la maggiore spesa è rappresentata dagli interventi per le prestazioni di carattere economico per un importo complessivo di 6.046 mln di euro tra le quali:

- 5.024 mln di euro per il pagamento delle rendite;
- 689 mln di euro per il pagamento delle indennità per inabilità temporanea;
- 0,5 mln di euro per prestazioni economiche integrative principalmente ai grandi invalidi;

- 21 mln di euro per prestazioni ex lege;
- 279 mln di euro per restituzione di premi e contributi ai sensi art. 44 T.U.

Per quanto concerne la missione "**Assistenza Sanitaria**" finalizzata alla realizzazione di un vero e proprio "Polo di eccellenza per protocolli riabilitativi di lunga durata", si riscontrano entrate per 9 mln di euro derivanti per la quasi totalità dalla fornitura di protesi a terzi effettuate nel Centro Protesi di Budrio; importo questo, in contrazione rispetto all'esercizio precedente in conseguenza della contrazione della richiesta da parte delle ASL dovuta alla difficile situazione economica.

Per quanto concerne, invece, le uscite della suddetta missione, le stesse si attestano per il personale in servizio a un importo di 113 mln di euro e a 34 mln di euro per l'acquisto di beni e servizi. Le prestazioni dirette risultano ammontare a 126 mln di euro e tra queste:

- 27 mln di euro per accertamenti medico-legali (certificazione redatta dai medici esterni);
- 38 mln di euro per i compensi ai medici a capitolato;
- 10 mln di euro per la produzione di protesi;
- 50 mln di euro per acquisto protesi;

e quelle ex lege a 138 mln di euro:

- 135 mln di euro per il contributo al Fondo Sanitario Nazionale;
- 3 mln di euro per il contributo all'ISFOL.

Nella missione "**Tutela contro gli infortuni sul lavoro**", indirizzata alla tutela sugli infortuni sul lavoro, è ricompresa l'attività di certificazione e verifica svolta da tecnici del settore ricerca che consente di registrare entrate per 24 mln di euro così suddivise:

- 23 mln di euro per proventi da attività omologativa;
- 0,8 mln di euro per servizi di certificazione, verifica e consulenza tecnica.

Le uscite per spese di funzionamento relative alla missione in argomento sono state di 57 mln di euro per personale in servizio e di 23 mln di euro per le spese di acquisto di beni e servizi.

L'importo delle prestazioni dirette - rivolte principalmente al finanziamento dell'attività prevenzionale - relativo ai tre programmi della missione ammonta a 258 mln di euro così ripartiti:

- 234 mln di euro per finanziamenti ai progetti di sicurezza a piccole e medie imprese;
- 14 mln di euro per attività di prevenzione (d. lgs. 81/2008 come modificato dal d. lgs.106/2009);
- 10 mln di euro per prestazioni per il reinserimento degli infortunati.

La missione **"Servizi generali ed istituzionali"** non presenta entrate direttamente imputabili ai servizi generali ed istituzionali.

Le uscite ammontano a 163 mln di euro per le spese per il personale in servizio e a 130 mln di euro per le spese per acquisto beni e servizi. Di quest'ultime poco meno di 128 mln di euro sono relative alle spese derivanti da utenze e da contratti di somministrazione, alle spese relative all'informatica, all'acquisto di libri, giornali e pubblicazioni, alle spese postali e telefoniche, alle spese di pubblicità, alle spese relative alla partecipazione a convegni, congressi e manifestazioni e a tutte quelle spese sostenute per il funzionamento degli uffici e lo svolgimento dell'attività amministrativa.

Ulteriori uscite sono:

- € 347.715 per quote associative per la partecipazione in qualità di componente ad associazioni ed organismi nazionali ed internazionali di carattere scientifico;
- € 99.971 per spese di funzionamento degli Organi Collegiali e delle Commissioni;
- € 799.875 per spese relative all'assicurazione per responsabilità civile ed incendio e furto;
- € 535.397 per spese riferite all'Ufficio Stampa ed al Portavoce;
- € 126.912 per spese relative ad attività concorsuali.

Per quanto concerne questa missione le prestazioni dirette si riferiscono alle spese relative agli organi dell'Istituto (Presidenza, Organi ed Organismi, Collegio dei Sindaci) per 3 mln di euro.

Alle prestazioni ex lege si riferiscono:

- per € 161.811.511 al contributo in favore dell'ex ENAOLI;
- per € 209.241.168 al contributo a favore dell'ex ENPI.

Per quanto concerne la missione "**Ricerca**" le entrate correnti derivano da trasferimenti da parte dello Stato ed ammontano a € 53.290.333 per l'attività precedentemente svolta dall'ISPESL. Anche tra le entrate in conto capitale lo Stato interviene con il trasferimento della quota parte dell'1% del Fondo sanitario nazionale assegnato per l'attività di ricerca, e per quanto concerne i progetti dell'INAIL in ambito sanitario, ammontante ad € 1.820.863.

Tra le uscite si annoverano quelle per il personale per un importo di € 13.343.718 euro ed € 2.489.478 per acquisto di beni e servizi di cui € 78.642 per borse di studio per la ricerca.

Nel prospetto che segue sono state prese in considerazione, solo le spese per prestazioni dirette inerenti le missioni "Previdenza" (senza tener conto delle prestazioni per € 279.122.692 relative a restituzioni di premi e contributi ai datori di lavoro), "Assistenza Sanitaria" e "Tutela contro gli infortuni sul lavoro".

SPESE PER PRESTAZIONI DIRETTE

MISSIONE PREVIDENZA	
Rendite di inabilità e ai superstiti, indennizzi danno biologico, Indennità per inabilità temporanea, prestazioni economiche integrative, assegno di incollocabilità ex art. 180 T.U., spese accessorie per prestazioni medico-legali, prestazioni del Casellario Centrale Infortuni	5.732.506.441
MISSIONE ASSISTENZA SANITARIA	
Spese per accertamenti medico-legali effettuati in ambulatori o da medici esterni. Spese per prestazioni effettuate nei centri medico-legali. Spese accessorie delle prestazioni medico-legali (prestazioni sanitarie). Spese per degenze per accertamenti medico-legali presso Ospedali case di cura. Spese per compensi e oneri previdenziali per i medici a capitolato. Spese per prestazioni effettuate nei centri di riabilitazione. Spese per accertamenti medico-legali effettuati in ambulatori esterni o da medici esterni. Spese per la produzione di protesi. Spese per l'acquisto di protesi	125.901.030
MISSIONE TUTELA CONTRO GLI INFORTUNI SUL LAVORO	
Interventi per la sicurezza e la prevenzione degli infortuni, prestazioni dirette al reinserimento degli infortunati nella vita di relazione e protesi	257.849.359
TOTALE GENERALE	6.116.256.830

Rapporto tra spese generali di amministrazione e spese per prestazioni istituzionali*(in milioni di euro)*

Anno	Spese gen. di amm.ne	Spese istituzionali	%
2011	1.059.671.192	6.163.110.650	17,19
2012	1.034.533.077	6.116.256.830	16,91

Il rapporto percentuale, nel 2012, subisce una riduzione dello 0,28 % ed è il risultato di un modesto contenimento delle spese di amministrazione rispetto al 2011 e delle minori uscite per prestazioni istituzionali.

Rapporto tra le spese per acquisto di beni e servizi e le spese per prestazioni istituzionali

(in milioni di euro)

Anno	Acquisto beni/servizi	Spese istituzionali	%
2011	248.883.972	6.163.110.650	4,04
2012	251.703.611	6.116.256.830	4,12

Tra le spese per acquisto di beni e servizi la parte più ingente si riferisce alle spese per l'informatica, che hanno subito nel 2012 un ulteriore incremento di poco inferiore ai 3 mln di euro rispetto al precedente esercizio.

Alle spese di parte corrente relative all'informatica esposte nella sottostante tabella vanno ad aggiungersi quelle in conto capitale, che nell'anno 2012 si sono attestate intorno agli 80 mln di euro rispetto agli 84 del 2011 con un decremento del 4,76%.

Rapporto tra le spese per l'informatica e le spese per acquisto di beni e servizi

(in milioni di euro)

Anno	Spese informatica	Acquisto beni/servizi	Incidenza %
2010	72,3	230,2	31,41
2011	75,5	248,8	30,35
2012	78,1	251,7	31,02

6.2.3 L'ammontare dei residui attivi evidenzia un trend di crescita molto consistente, benchè, l'importo iniziale di 11.493,4 mln di euro sia stato ridotto a 11.333,8 mln di euro per effetto della determina presidenziale n. 211 del 17 settembre 2013 di riaccertamento dei residui per -159,6 mln di euro.

La tabella che segue espone l'andamento dei residui nell'anno 2012.

RESIDUI ATTIVI	RESIDUI ALL'1/1/2012	INCASSO DI RESIDUI	FORMAZIONE DI NUOVI RESIDUI	RESIDUI AL 31/12/2012
Entrate correnti <i>di cui</i>	9.687.516.290	983.952.810	1.600.116.437	10.303.679.917
<i>premi industria</i>	2.891.959.239	399.233.998	857.832.179	3.350.557.420
<i>contributi agricoltura</i>	2.459.256.211	76.649.842	222.795.061	2.605.401.430
<i>trasferimenti da stato</i>	4.168.111.068	490.018.227	468.431.859	4.146.524.700
Entrate in conto capitale	3.794.007	374.220	2.125.824	5.545.611
Partite di giro	1.642.498.651	93.054.279	340.957.351	1.890.401.723
Totale	11.333.808.948	1.077.381.309	1.943.199.612	12.199.627.251

La consistenza dei residui attivi - pari all'inizio dell'esercizio a 11.333,8 mln di euro, di cui 5.482,2 mln di euro (47,7% del totale) per premi e contributi, ivi compresi i premi relativi alla gestione RX e al settore navigazione e 4.168,1 mln di euro (36,3%) per crediti verso lo Stato - ammonta, alla fine dell'esercizio, a 12.199,6 mln di euro di cui 5.980 mln di euro per premi e contributi (49% del totale) e 4.146,5 mln di euro (34%) per crediti verso lo Stato.

La situazione dei residui attivi al 31.12.2012 presenta i seguenti principali andamenti:

- la formazione di nuovi residui (relativi alla gestione 2012) è pari a 1.943,2mln di euro, di cui circa il 55,9% riferiti ad entrate contributive e circa il 24,1% a trasferimenti dallo Stato;
- la riduzione dei residui esistenti al 31.12.2011 dovuta alla riscossione dei relativi crediti era pari a 1.077,4 mln di euro e resta sensibilmente inferiore all'ammontare dei residui di nuova formazione, pari a 1.943,2 mln di euro;
- la radiazione di residui a seguito di provvedimenti di abbandono di crediti approvati dal collegio dei sindaci è stata pari euro 476.300.

La tabella che segue evidenzia l'andamento dei residui passivi.

RESIDUI PASSIVI	RESIDUI ALL'1/1/2012	PAGAMENTO DI RESIDUI	FORMAZIONE DI NUOVI RESIDUI	RESIDUI AL 31/12/2012
Spese correnti di cui	969.966.461	355.508.012	688.126.667	1.302.585.116
<i>Personale in servizio</i>	<i>108.116.367</i>	<i>38.704.897</i>	<i>47.625.917</i>	<i>117.037.387</i>
<i>Acquisto beni e servizi</i>	<i>169.967.582</i>	<i>88.420.002</i>	<i>102.922.827</i>	<i>184.470.407</i>
<i>Prestazioni istituzionali</i>	<i>420.967.675</i>	<i>74.783.124</i>	<i>260.205.028</i>	<i>606.389.579</i>
Spese in conto capitale	2.429.268.040	73.208.883	1.099.300.338	3.455.359.495
<i>Beni immobiliari</i>	<i>1.292.684.940</i>	<i>30.115.595</i>	<i>624.417.902</i>	<i>1.886.987.247</i>
Partite di giro	208.723.528	98.392.912	101.618.103	211.948.719
Totale	3.607.958.029	527.109.807	1.889.045.108	4.969.893.330

L'ammontare dei residui passivi, anch'essi rideterminati con la citata delibera del Presidente n. 211/2013 è stato riaccertato per -856,2 mln di euro passando degli originari 4.464,2 mln di euro al valore di 3.607,9 mln di euro con riferimento al 1.1.12 ed ammonta a fine esercizio 4.969,8 mln di euro.

A determinare l'incremento ha contribuito, per la quasi totalità, la formazione di nuovi residui per 1.099,3 mln di euro, relativi a spese in conto capitale,

essenzialmente relative ai piani di impiego dei fondi disponibili (investimenti mobiliari ed immobiliari) che trovano solo una limitata concretizzazione in termini di spesa effettiva per i vincoli derivanti dal mancato avvio dei fondi immobiliari pubblici.

Di seguito si riportano i dati consuntivi dei residui attivi e passivi dell'ultimo triennio:

(milioni di euro)

	2010	2011	2012	Differenza (2012-2011)	
				assoluta	percentuale
Residui attivi	10.975	11.493	12.199	706	6,14
Residui passivi	3.285	4.464	4.969	505	4,71

6.2.4 La gestione di cassa nel biennio di riferimento è rappresentata dalla tabella che segue.

GESTIONE DI CASSA

	2012	2011
Fondo di cassa iniziale all'1.1	18.846.397.442	17.514.613.855
Rettifica per esatta consistenza di cassa	-6.258.353	
Riscossioni c/competenza	9.697.410.777	10.359.565.553
Riscossioni c/residui	1.077.381.309	1.006.682.120
Totale riscossioni	10.774.792.087	11.366.247.672
Pagamenti c/competenza	8.520.620.055	9.474.451.966
Pagamenti c/residui	527.109.807	560.012.118
Totale pagamenti	9.047.729.862	10.034.464.085
Avanzo di cassa annuo INAIL	1.727.062.225	1.331.783.588
Fondo di cassa finale al 31.12	20.567.201.314	18.846.397.442

Come già verificatosi negli esercizi precedenti, il fondo cassa si è ulteriormente incrementato, raggiungendo una consistenza finale di 20.567 mln di euro.

Tutte le disponibilità liquide eccedenti il plafond stabilito per l'Ente dalla legge n. 720/84 "Istituzione del sistema di tesoreria unica per enti ed organismi pubblici", sono versate presso la Tesoreria dello Stato e passano da mln di euro 18.526,8 a mln di euro 20.345,6.

Quanto alla voce "rettifica per esatta consistenza di cassa" per l'importo di - 6,2 mln di euro, si evidenzia che il Collegio dei Sindaci nel corso della verifica di cassa generale al 31 dicembre 2012 ha rilevato gravi discordanze tra le scritture contabili e i saldi bancari.

In esito a specifici quesiti dell'Organo interno di controllo, la Direzione Centrale Ragioneria con nota del 16 ottobre 2013 ha trasmesso un prospetto dal quale emergono, in sintesi, i seguenti elementi di discordanza:

- rettifica per l'importo di euro 4.031.315,95 delle disponibilità di cassa indicate nel conto consuntivo 2011 (euro 18.846.397.442,00) per effetto della differente contabilizzazione operata sulle liquidità riferite all'Ente soppresso ISPESL;
- quadratura con gli estratti conto, per €. 2.227.041,14.

Pertanto, il prospetto e le relative note illustrative hanno evidenziato l'ammontare dell'avanzo di cassa al 31.12.2012 per €. 20.567.201.314,10 che è dato da:

- ❖ +€ 1.727.062.229,19 (saldo contabile = differenza tra reversali e mandati rilevati dalla procedura "contabilità integrata" alla data del 31.12.2012 suddivisi per Direzione Generale e Uffici Territoriali);
- ❖ +€ 18.842.366.126,05 (disponibilità liquide al 31.12.2011 al netto dell'importo relativo ai proventi delle attività tecniche istituzionali ex ISPESL, per €. 4.031.315,95);
- ❖ -€ 2.227.041,14 movimento di quadratura con gli estratti conto.

Allo stato il Collegio dei sindaci si è riservato di comunicare gli sviluppi degli accertamenti tuttora in corso richiesti espressamente dai Ministeri vigilanti.

6.2.5 La situazione amministrativa alla fine dell'esercizio 2012 presenta un avanzo di amministrazione di 27.797 mln di euro che deriva da un fondo di cassa, pari a 18.846 mln di euro al 31.12.2011, cui si aggiunge la differenza positiva tra i residui attivi, determinati in 12.200 mln di euro e i residui passivi, pari a 4.970 mln di euro. La tabella che segue espone i dati in raffronto con quelli del 2011 e 2010.