

Per quanto concerne le pensioni liquidate nel 2014, dall'analisi delle risultanze della tabella n. 19.4, si evidenzia che i nuovi trattamenti nell'ambito delle **gestioni previdenziali** sono stati 562.505 contro i 600.538 del 2013 (-6,3%), mentre la spesa è passata da 8.192,322 mln/€ nel 2013 a 7.971,994 mln/€ nel 2014 (-2,7%).

TAB. N. 19.4 Pensioni liquidate nell'anno 2014 delle principali gestioni pensionistiche *

DESCRIZIONE	ANNO		VARIAZIONI 2014 / 2013	
	2013	2014	ASSOLUTE	%
1 - Gestioni previdenziali (1)	600.538	562.505	-38.033	-6,3
vecchiaia-anzianità	299.940	264.373	-35.567	-11,9
invalidità inabilità	63.746	63.902	156	0,2
indirette superstiti	236.852	234.230	-2.622	-1,1
2 - Gestioni interventi dello Stato	47.021	54.489	7.468	15,9
pensioni sociali	11	0	-11	-100,0
assegni sociali	41.423	49.885	8.462	20,4
assegni vitalizi	13	22	9	69,2
pensioni cdcm ante 1989	5.574	4.582	-992	-17,8
3 - Invalidi civili (2)	413.068	420.914	7.846	1,9
Totale parziale (2+3)	460.089	475.403	15.314	3,3
Complesso	1.060.627	1.037.908	-22.719	-2,1
Spesa (milioni euro)	10.513,268	10.405,032	-108,236	-1,0
Gestioni previdenziali (1)	8.192,322	7.971,994	-220,328	-2,7
Interventi dello Stato	232,231	273,184	40,953	17,6
Invalidi civili (2)	2.088,715	2.159,854	71,139	3,4

* Dati estratti dalla Relazione del Presidente sulla Gestione

(1) Non comprendono le pensioni:

della gestione speciale per l'erogazione dei trattamenti pensionistici al personale degli enti pubblici creditizi;

del Fondo ex Dazieri;

del Fondo Volo;

della Gestione Minatori;

del Fondo Gas;

del Fondo Esattoriali

della gestione dei trattamenti pensionistici già a carico della soppressa gestione speciale ex art. 75 d.P.R. n. 761/1979;

del Fondo di previdenza per il personale del Consorzio autonomo del porto di Genova e dell'Ente autonomo del porto di Trieste;

del Fondo per l'erogazione dei trattamenti previdenziali vari;

dei trattamenti integrativi al personale dell'INPS;

del Fondo ex Sportass;

del Fondo di previdenza delle iscrizioni collettive;

del Fondo di previdenza per le persone che svolgono lavori di cura non retribuiti derivanti da responsabilità familiari;

dell'Assicurazione facoltativa per l'invalidità e la vecchiaia;

della Gestione speciale Spedizionieri doganali;

del Fondo Lavoratori Sportivi Professionisti;

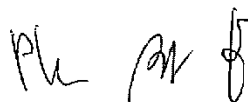
del Fondo Cassa Pensioni Ufficiali Giudiziari e coadiutori (Cpug);

(2) Comprende anche le indennità di accompagnamento, di comunicazione per i sordomuti, etc.

Si evidenzia, inoltre, il decremento del numero delle nuove pensioni nella tipologia "vecchiaia-anzianità" (-11,9% a fronte del -12,5% del 2013), mentre si osserva una leggera crescita nella tipologia "invalidità/inabilità" (+0,2% a fronte del 24,8% del 2013) e si registra un calo nella tipologia "trattamenti indiretti ai superstiti" (-1,1% a fronte del +0,4% del 2013).

Riguardo ai trattamenti coperti con trasferimenti a carico del bilancio statale (Gias), si registra un incremento del numero delle liquidazioni annuali, che passano da 47.021 del 2013 a 54.489 del 2013 (+15,9%), imputabile alla diminuzione delle pensioni CDCM ante 1989 (-992).

Con riferimento alla gestione degli invalidi civili, infine, nel corso del 2014 si sono avuti 420.914 nuovi trattamenti, con una spesa complessiva di 2.159,854 mln/€; tenuto conto che le pensioni eliminate nell'anno risultano pari a 385.354, il numero delle pensioni complessivamente erogate al 31.12.2014 è pari a 2.481.945 unità.



11. I flussi delle entrate e delle spese: coefficienti di realizzazione e di smaltimento

Per quanto riguarda l'attività connessa con le entrate²⁷ e le uscite, la valutazione di grandezze, quali la massa acquisibile e spendibile (che consentono di determinare i coefficienti di realizzazione e smaltimento) e la capacità di riscossione e di pagamento, nonché i tassi di accumulazione dei residui attivi e passivi, il Collegio ha proceduto ad effettuare un'analisi finalizzata all'ottenimento di indicazioni sulla corretta gestione da parte degli uffici preposti, precisando che gli incassi ed i pagamenti considerati sono al lordo dei riaccrediti e riaddebiti del periodo di riferimento.

Come si evince dalla successiva tabella 19.5 e relativamente alle **Entrate**, si possono determinare le seguenti grandezze:

a) **coefficienti di realizzazione**²⁸:

- Del 70% per le entrate contributive (72,0% nel 2013);
- Del 68% per le entrate correnti (69,9% nel 2013);
- Del 74% per il totale delle entrate (74,4% nel 2013).

b) **capacità di riscossione**²⁹ pari a:

- 0,96 per le entrate contributive (0,96 nel 2013);
- 0,96 per le entrate correnti (0,96 nel 2013);
- 0,97 per il totale delle entrate (0,97 nel 2013);

c) **tasso di accumulazione dei residui attivi**³⁰ equivalente a:

- 0,12 per le entrate contributive (0,11 nel 2013);
- 0,10 per le entrate correnti (0,10 nel 2013);
- 0,10 per il totale delle entrate (0,10 nel 2013).

27 - Nella successione temporale delle diverse fasi contabili di accertamento, riscossione, impegno, pagamento, nonché accertamento dei residui iniziali e finali.

28 - E' pari a (Riscossioni/Massa acquisibile) * 100, dove per massa acquisibile si intende la somma dei residui al 1° gennaio e degli accertamenti dell'esercizio.

29 - E' pari a (Riscossioni/Accertamenti).

30 - E' pari a (Residui attivi finali - Residui attivi iniziali)/Residui attivi iniziali.

PL *PL* *PL*

Sul versante delle **Uscite**, si registrano le seguenti grandezze:

a) **coefficienti di smaltimento**³¹:

- 98,3% per le prestazioni istituzionali (98,9% nel 2013);
- 95,8% per le uscite correnti (96,3% nel 2013);
- 75,4% per il totale delle uscite (77,4% nel 2013).

b) **capacità di pagamento**³² pari a:

- 0,99 per le prestazioni istituzionali (1,00 nel 2013);
- 0,99 per le uscite correnti (1,00 nel 2013);
- 0,95 per il totale delle uscite (0,96 nel 2013).

c) **tasso di accumulazione dei residui passivi**³³ equivalente a:

- 0,50 per le prestazioni istituzionali (0,16 nel 2013);
- 0,13 per le uscite correnti (0,04 nel 2013);
- 0,18 per il totale delle uscite (0,19 nel 2013).

Il Collegio segnala il permanere delle criticità connesse con l'incremento della massa dei residui (cfr. la sezione della presente relazione relativa alle poste dello stato patrimoniale), soprattutto per quanto attiene le poste attive, le quali, al termine dell'esercizio, risultano pari a 144.255,5 mln/€, rispetto ai 131.335,8 mln/€ dell'inizio del 2014. Al 31.12.2013 tale posta era pari a 132.605,8 mln/€³⁴.

31 - E' pari a (Pagamenti/Massa spendibile) * 100, dove la massa spendibile è data dalla somma dei residui passivi esistenti al 1° gennaio e degli impegni dell'esercizio).

32 - E' pari a (Pagamenti/ Impegni).

33 - E' pari a (Residui passivi finali - Residui passivi iniziali)/Residui passivi iniziali).

34 - La differenza tra i residui registrati a fine 2013 e inizio 2014 è dovuto al Riaccertamento dei residui attivi e passivi effettuato con determinazione n. 65 del 24 giugno 2015.

Tabella 19.5 I flussi delle entrate e delle spese: coefficienti di realizzazione e di smaltimento

ENTRATE (MLN/€)													
Titolo	UPB 3 [^] LIV.	Categoria	Descrizione Titoli e Categorie	Residui iniziali			Accertamenti 2014	Massa Acquisibile	Riscossioni 2014	Coefficienti di realizzazione	Residui al 31.12.2014	Capacità di riscossione	Tasso di accumul. dei residui attivi
				Residui al 31.12.2013	Variazioni deliberate dal CTU	Residui al 1.1.2014							
I ENTRATE CORRENTI													
1			Entrate Contributive	78.647,0	-970,8	77.676,2	211.461,8	289.138,0	202.495,7	70,0	86.642,3	0,96	0,12
1 [^]			Alliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti	78.644,7	-970,8	77.673,9	210.254,9	287.928,8	201.289,1	69,9	86.639,7	0,96	0,12
2 [^]			Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di specifiche gestioni	2,3	0,00	2,3	1.206,9	1.209,2	1.206,6	99,8	2,6	1,00	0,13
2			Entrate derivanti da trasferimenti correnti	44.561,3	0,0	44.561,3	98.733,2	143.294,5	95.411,8	66,6	47.882,7	0,97	0,07
3 [^]			Trasferimenti da parte dello Stato	39.069,8	0,0	39.069,8	98.440,6	137.510,40	95.267,2	69,3	42.243,2	0,97	0,08
4 [^]			Trasferimenti da parte delle Regioni	654,9	0,0	654,9	3,9	658,80	0,0	0,0	658,8	0,00	0,01
6 [^]			Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico	4.836,6	0,0	4.836,6	288,7	5.125,3	144,6	2,8	4.980,7	0,50	0,03
3			Altre Entrate	7.003,0	-280,4	6.722,6	4.334,1	11.056,7	3.837,8	34,7	7.218,9	0,89	0,07
7 [^]			Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi	248,4	-0,2	248,2	82,2	330,4	69,9	21,2	260,5	0,85	0,05
8 [^]			Redditi e proventi patrimoniali	176,4	-0,1	176,3	454,5	630,8	420,6	66,7	210,2	0,93	0,19
9 [^]			Poste correttive e compensative di spese correnti	4.439,2	-245,9	4.193,3	2.966,2	7.159,5	2.602,9	36,4	4.556,6	0,88	0,09
10 [^]			Entrate non classificabili in altre voci	2.139,0	-34,2	2.104,8	831,2	2.936,0	744,4	25,4	2.191,6	0,90	0,04
TOTALE TITOLO I ENTRATE CORRENTI				130.211,3	-1.251,2	128.960,1	314.529,1	443.489,2	301.745,3	68,0	141.743,9	0,96	0,10

(segue) ENTRATE (MLN/€)													
Titolo	UPB 3 ^o LIV.	Categoria	Descrizione Titoli e Categorie	Residui iniziali			Accertamenti 2014	Massa Acquisibile	Riscossioni 2014	Coefficienti di realizzazione	Residui al 31.12.2014	Capacità di riscossione	Tasso di accumul. dei residui attivi
				Residui al 31.12.2013	Variazioni deliberate dal CIV	Residui al 1.1.2014							
II ENTRATE IN C/CAPITALE													
1			Entrate per alienazioni di beni patrimoniali e riscossioni di crediti	137,3	-0,4	136,9	7.979,1	8.116,0	7.944,5	97,9	171,5	1,00	0,25
	11 [^]		Alienazione di immobili e diritti reali	113,2	-0,4	112,8	1,9	114,7	1,7	1,5	113,0	0,9	0,0
	13 [^]		Realizzo di valori mobiliari	0,0	0,00	0,00	102,2	102,2	102,2	100,0	0,0	1,0	0,0
	14 [^]		Riscossioni di crediti	24,1	0,0	24,1	7.875,0	7.899,1	7.840,6	99,3	58,5	1,0	1,4
2			Trasferimenti in conto capitale	0,0	0,0	0,0	21.709,3	21.709,3	21.709,3	100,0	0,0	1,0	0,0
	15 [^]		Trasferimento dallo Stato	0,0	0,0	0,0	21.709,3	21.709,3	21.709,3	100,0	0,0	1,0	0,0
	16 [^]		Trasferimento dalle Regioni	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	#DIV/0!	0,0	#DIV/0!	0,0
3			Accensione di prestiti	0,0	0,0	0,0	19.376,5	19.376,5	19.376,5	100,0	0,0	1,00	0,0
	20 [^]		Assunzione di altri debiti finanziari	0,0	0,00	0,0	19.376,5	19.376,5	19.376,5	100,0	0,0	1,0	0,0
TOTALE TITOLO II				ENTRATE									
IN C/CAPITALE				137,3	-0,4	136,9	49.064,9	49.201,8	49.030,3	99,7	171,5	1,00	0,25
IV ENTRATE PER PARTITE DI GIRO													
1			Entrate per partite di giro	2.257,2	-18,4	2.238,8	60.381,1	62.619,9	60.279,8	96,3	2.340,1	1,00	0,05
	22 [^]		Entrate aventi natura di partite di giro	2.257,2	-18,4	2.238,8	60.381,1	62.619,9	60.279,8	96,3	2.340,1	1,00	0,05
TOTALE TITOLO IV				ENTRATE PER PARTITE DI GIRO									
				2.257,2	-18,4	2.238,8	60.381,1	62.619,9	60.279,8	96,3	2.340,1	1,00	0,05
TOTALE ENTRATE				132.605,8	-1.270,0	131.335,8	423.975,1	555.310,9	411.055,4	74,0	144.255,5	0,97	0,10

USCITE (MLN/€)													
Titolo	UPB 3 ^o LIV.	Categoria	Descrizione Titoli e Categorie	Residui iniziali			Impegni 2014	Massa spendibile	Pagamenti 2014	Coefficienti di smaltimento	Residui al 31.12.2014	Capacità di pagamento	Tasso di accumul. dei residui passivi
				Residui al 31.12.2013	Variazioni deliberate dal CIV	Residui al 1.1.2014							
I USCITE CORRENTI													
1	FUNZIONAMENTO			1.037,7	-23,5	1.014,2	2.465,8	3.480,0	2.412,3	69,3	1.067,7	0,98	0,05
	1 [^]	Uscite per gli organi dell'Ente		4,6	-0,7	3,9	3,3	7,2	2,8	38,9	4,4	0,85	0,13
	2 [^]	Oneri per il personale in attività di servizio		325,3	-8,5	316,8	1.745,1	2.061,9	1.713,8	83,1	348,1	0,98	0,10
	4 [^]	Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi		707,8	-14,3	693,5	717,4	1.410,9	695,7	49,3	715,2	0,97	0,03
2	INTERVENTI DIVERSI			11.417,2	-29,6	11.387,6	318.427,3	329.814,9	316.815,4	96,1	12.999,5	0,99	0,14
	5 [^]	Prestazioni istituzionali		3.417,9	-13,1	3.404,8	303.400,5	306.805,3	301.713,2	98,3	5.092,1	0,99	0,50
	6 [^]	Trasferimenti passivi		2.549,2	-8,4	2.540,8	5.493,1	8.033,9	5.474,8	68,1	2.559,1	1,00	0,01
	7 [^]	Oneri finanziari		2.390,8	0,0	2.390,8	50,6	2.441,4	50,7	2,1	2.390,7	1,00	0,00
	8 [^]	Oneri tributari		110,6	-1,0	109,6	281,1	390,7	381,0	97,5	9,7	1,36	-0,91
	9 [^]	Poste correttive e compensative di entrate correnti		2.609,2	0,0	2.609,2	8.307,2	10.916,4	8.319,8	76,2	2.596,6	1,00	0,00
	10 [^]	Uscite non classificabili in altre voci		339,5	-7,1	332,4	894,8	1.227,2	875,9	71,4	351,3	0,98	0,06
4	TRATTAMENTI DI QUIESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI			3,4	0,0	3,4	314,3	317,7	313,9	98,8	3,8	1,0	0,1
	3 [^]	Oneri per il personale in quiescenza		3,4	0,00	3,4	314,3	317,7	313,9	98,8	3,8	1,00	0,12
TOTALE TITOLO I USCITE CORRENTI				12.458,3	-53,1	12.405,2	321.207,4	333.612,6	319.541,6	95,8	14.071,0	0,99	0,13

(segue) USCITE (MLN/€)												
Titolo UPB 3 [^] LIV.	Categoria	Descrizione Titoli e Categorie	Residui iniziali			Impegni 2014	Massa spendibile	Pagamenti 2014	Coefficienti di smaltimento	Residui al 31.12.2014	Capacità di pagamento	Tasso di accumul. dei residui passivi
			Residui al 31.12.2013	Variazioni deliberate dal CIV	Residui al 1.1.2014							
II USCITE IN C/CAPITALE												
1	INVESTIMENTI		965,3	-59,4	905,9	8.600,7	9.506,6	8.843,2	93,0	663,4	1,03	-0,27
	11 [^]	Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	2,6	0,00	2,6	0,8	3,4	0,2	5,9	3,2	0,25	0,23
	12 [^]	Acquisizione di beni immobilizzazioni tecniche	488,9	-3,5	485,4	165,9	651,3	418,9	64,3	232,4	2,53	-0,52
	13 [^]	Partecipazioni ed acquisto di valori mobiliari	28,5	0,0	28,5	2,3	30,8	2,3	7,5	28,5	1,00	0,00
	14 [^]	Concessioni di crediti ed anticipazioni	445,3	-55,9	389,4	8.378,1	8.767,5	8.368,2	95,4	399,3	1,00	0,03
	15 [^]	Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	0,0	0,0	0,0	53,6	53,6	53,6	100,0	0,0	1,00	0,00
2	ONERI COMUNI		87.900,4	0,0	87.900,4	40.793,0	128.693,4	21.728,6	16,9	106.964,8	0,53	0,22
	17 [^]	Rimborsi di mutui e anticipazioni passive	87.900,4	0,0	87.900,4	19.064,4	106.964,8	0,0	0,0	106.964,8	0,00	0,22
	20 [^]	Estinzione di debiti diversi	0,0	0,0	0,0	21.728,6	21.728,6	21.728,6	100,0	0,0	1,00	#DIV/0!
TOTALE TITOLO II USCITE IN C/CAPITALE			88.865,7	-59,4	88.806,3	49.393,7	138.200,0	30.571,8	22,1	107.628,2	0,62	0,21
IV USCITE PER PARTITE DI GIRO												
1	Uscite per partite di giro		12.053,2	-18,4	12.034,8	60.381,1	72.415,9	60.167,9	83,1	12.248,0	1,00	0,02
	21 [^]	Uscite aventi natura di partite di giro	12.053,2	-18,4	12.034,8	60.381,1	72.415,9	60.167,9	83,1	12.248,0	1,00	0,02
TOTALE TITOLO IV USCITE PER PARTITE DI GIRO			12.053,2	-18,4	12.034,8	60.381,1	72.415,9	60.167,9	83,1	12.248,0	1,00	0,02
TOTALE USCITE			113.377,2	-130,9	113.246,3	430.982,2	544.228,5	410.281,3	75,4	133.947,2	0,95	0,18

12. Patrimonio immobiliare

Il valore degli immobili di proprietà dell'INPS, compresi quelli dell'ex INPDAP ed ex ENPALS, alla data del 31 dicembre 2014 ammonta, complessivamente, a 3.217,26 mln/€ ed è costituito, per 2.517,11 mln/€, da immobili da reddito, per 617,55 mln/€, da beni strumentali e per 82,61 mln/€ da strutture sociali, come viene evidenziato nella tabella che segue.

Tab. n. 20: Valore degli immobili di proprietà

IMMOBILI	Anno 2014			
	DA REDDITO	STRUMENTALI	STRUTTURE SOCIALI	TOTALE
	(importi in mln/€)			
GESTIONE PRIVATA	1.350,94	134,73	2,26	1.487,93
GESTIONE DIPENDENTI PUBBLICI	1.158,49	461,83	80,35	1.700,67
GESTIONE LAVORATORI DELLO SPETTACOLO	7,68	20,99	0,00	28,67
INPS	2.517,11	617,55	82,61	3.217,27

Per quanto riguarda il risultato della gestione del patrimonio immobiliare da reddito dell'Istituto, si evidenziano entrate pari a 72,7 mln/€ (-19,3% rispetto al 2013) ed uscite pari a 138,1 mln/€ (-6,5% rispetto al 2013), con una perdita pari a 65,4 mln/€.

Nella seguente tabella n. 21 vengono sinteticamente riportate le diverse componenti delle entrate e delle spese della gestione immobiliare, relativamente all'esercizio 2014, raffrontandole con i corrispondenti valori dei consuntivi 2013 e 2012.

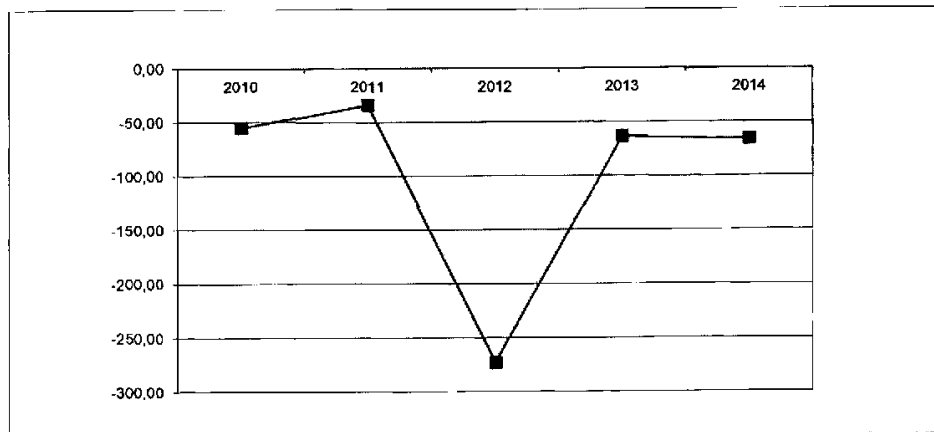
TAB. N. 21: GESTIONE IMMOBILIARE - ENTRATE e SPESE (importi in migliaia di euro)

	Consuntivo 2014	Consuntivo 2013	Consuntivo 2012	Variazioni 2014/2013		Variazioni 2013/2012	
				valori assoluti	%	valori assoluti	%
Entrate							
Fitto degli immobili da reddito	53.871	66.799	63.099	- 12.928	-19,35%	3.700	5,86%
Recuperi complessivi di spese e altre entrate	15.848	18.410	10.270	- 2.562	-13,92%	8.140	79,26%
Insussistenza di residui passivi	2.984	1.652	1	1.332	-	1.651	---
Riaccertamento residui attivi	-	-	-	-	-	-	-
Totale Entrate	72.703	86.861	73.370	- 14.158	-16,30%	13.491	18,39%
Spese							
Spese di manutenzione	5.771	6.990	4.175	- 1.219	-17,44%	2.815	67,43%
Spese di conduzione, ammortamenti e costi diversi	59.731	71.439	92.873	- 11.708	-16,39%	- 21.434	-23,08%
Spese di amministrazione	5.088	8.312	24.987	- 3.224	-38,79%	- 16.675	-66,73%
Oneri tributari e accantonamento al fondo imposte	62.162	55.691	217.359	6.471	11,62%	- 161.668	-74,38%
Eliminazione residui attivi	-	1.709	79	- 1.709	-100,00%	1.630	---
Compensi per la gestione del patrimonio immobiliare	5.290	6.189	6.777	- 899	-14,53%	588	-8,68%
Totale Spese	138.042	150.330	346.250	- 12.288	-8,17%	- 195.920	-56,58%
Risultato netto gestione immobiliare da reddito	-65.339	-63.469	-272.880	- 1.870	2,95%	209.411	-76,74%
PATRIMONIO	2.517.090	2.452.411	2.447.594	64.679	2,64%	4.817	0,20%

Tab. n. 22

ANNI	2010	2011	2012	2013	2014
	(in milioni di euro)				
RISULTATO DI GESTIONE	-55,10	-33,71	-272,88	-63,47	-65,34

Tab. n. 23



Il Collegio, tenuto conto delle risultanze della Gestione patrimonio immobiliare da reddito, raccomanda di adottare ogni utile iniziativa finalizzata alla valorizzazione e ad un miglior uso degli immobili di cui trattasi.

13. Spese di funzionamento

13.1 Osservazioni generali

Nel rendiconto finanziario dell'esercizio 2014 risultano impegnate spese di funzionamento per complessivi 3.838,7 mln/€, a fronte dei 4.209,6 mln/€ del 2013, con una flessione di 370,94 mln/€ (-8,8%).

Per quanto riguarda le **spese correnti**, si osserva che le stesse sono state impegnate per 3.616,04 mln/€ (-614,96 mln/€, rispetto al 2013, pari al -14,53%). In tale ambito, le spese obbligatorie si sono attestate a 2.911,77 mln/€ e presentano, rispetto al consuntivo 2013, una diminuzione di 673,19 mln/€ (-18,78%). Le spese discrezionali sono pari a 704,27 mln/€ e presentano un aumento di 58,23 mln/€ (+9,01%), come riepilogato nella successiva tabella n. 24.

Le **spese in conto capitale** sono risultate pari a 222,62 mln/€ rispetto ai 277,44 mln/€ dell'anno precedente, con una flessione di 54,83 mln/€ (-19,76%).

I criteri di ripartizione delle spese di amministrazione sostenute dall'Istituto tra le diverse gestioni sono indicati nell'art. 57 del Regolamento di amministrazione e contabilità.

PK

PL

54

13.2 Oneri per il personale in attività di servizio

Per un raffronto più significativo con i risultati dell'anno precedente, il Collegio ha elaborato una tabella, desunta dai dati dei bilanci di chiusura degli enti soppressi, nella quale si riportano le principali voci di spesa di personale sostenute nel 2014, poste a raffronto con il totale delle spese per le analoghe voci riferito all'esercizio 2013 e 2012.

Tab. n. 25

Voce di spesa	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014
	(importi in euro)		
Stipendi e assegni fissi al personale a tempo indeterminato e determinato	883.807.113,81	902.869.250,58	865.897.270,78
Straordinario	28.816.375,15	25.000.000,00	19.458.725,44
Missioni (interno - estero)	20.611.768,14	20.960.537,76	18.995.154,76
Spese per il personale comandato	34.791.625,09	31.000.000,00	16.000.000,00
Fondi trattamento accessorio	500.542.243,40	434.989.466,81	445.687.341,91
Oneri previdenziali	346.838.997,54	331.544.841,61	324.978.368,62
Totale	1.815.408.123,13	1.746.364.096,76	1.691.016.861,51

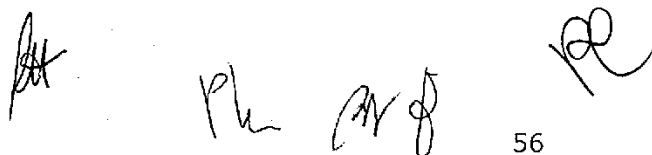
Dalla tabella di raffronto, emergono riduzioni di spesa generalizzate sulle competenze accessorie, collegate alla progressiva diminuzione del personale in servizio dovuta alle disposizioni restrittive in materia di organici e di assunzioni.

Per quanto riguarda i fondi per la retribuzione accessoria, il Collegio precisa che i contratti integrativi per le varie categorie di personale per l'anno 2013, hanno completato l'iter previsto, mentre, per il 2014, si è in attesa della certificazione da parte dei Ministeri Vigilanti. Pertanto, gli impegni assunti dovranno essere ricondotti agli importi definitivamente certificati. Ciò anche ai fini della verifica di cui all'art. 9, comma 2 bis, del D.L. n. 78/2010.

Al riguardo, si evidenzia quanto segue:

Dotazione organica

La dotazione organica dell'Istituto è stata rideterminata con determinazione n. 58 del 12 maggio 2014, partendo da quella definita dal DPCM del 23 gennaio 2013, in attuazione delle disposizioni riduttive in materia di organici, previste dall'art. 2 del D.L. n. 95/2012, come da tabella sotto indicata:



Tab. n. 26

Fascia / posizione economica		Consistenza al 31.12.2014	Dotazione organica da Det. n. 58/2014
Dirigenza	Dirigenti I fascia	47	48
	Dirigenti II fascia	481	464
	Totale Dirigenti	528	512
Personale non dirigenziale e delle aree professionali	Altre professionalità	1.007	1.008
	AREA C	22.974	21.764
	AREA B	5.320	5.693
	AREA A	1.008	1.022
	TOTALE AREE	29.302	28.479
	Totale personale non dirigenziale	30.309	29.487
Totale INPS		30.837	29.999

Per completezza di esposizione, nella seguente tabella n. 27 vengono evidenziati gli oneri per il personale raffrontati con i corrispondenti valori delle previsioni aggiornate dello stesso esercizio con il consuntivo 2013 e 2012.

TAB. N. 27: ONERI PER IL PERSONALE (importi in migliaia di euro)

TITOLO I USCITE CORRENTI Oneri per il personale		Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	ANNO 2014		Differenze rispetto al Consuntivo 2013	
				Previsioni aggiornate	Consuntivo	Valori assoluti	%
<i>Capitolo</i>	<i>CdR D.C. Risorse Umane (UPB 4)</i>						
4U1102001	Stipendi, assegni fissi ed indennità speciali al personale di ruolo e non di ruolo a tempo indeterminato	883.807	902.869	911.000	865.897	-36.972	-4,09
4U1102002 *	Compensi per lavoro straordinario e turni	28.816	25.000	20.000	19.459	-5.541	-22,16
4U1102005 *	Indennità e rimborsi spese per missioni all'interno	20.531	20.890	26.430	18.905	-1.985	-9,50
4U1102006 *	Indennità e rimborso spese per missioni all'estero	81	70	250	90	20	28,57
4U1102007 *	Indennità e rimborso spese di trasporto e di locazione al personale trasferito al personale	2.171	1.066	1.000	422	-644	-60,41
4U1102009	Oneri previdenziale e assistenziali a carico dell'ente connessi ad emolumenti corrisposti al personale	346.839	331.545	347.215	324.978	-6.567	-1,98
4U1102014 *	Rimborsi spese varie al personale	246	277	440	102	-175	-63,18
4U1102015	Quote di onorari e competenze composte al personale di Ruolo professionale	30.887	31.429	26.787	26.787	-4.642	-14,77
4U1102020	Compensi accessori della retribuzione del personale dirigente (retribuzione di posizione e di risultato)	55.504	55.759	55.482	55.492	-267	-0,48
4U1102021	Fondo per i trattamenti accessori per il personale appartenente all'area dei professionisti	20.157	19.421	19.134	19.134	-287	-1,48
4U1102022	Fondo per i trattamenti accessori per il personale appartenente all'area medica	32.141	30.981	30.233	30.233	-748	-2,41
4U1102023	Indennità sostitutiva del preavviso a favore del personale a seguito della risoluzione del rapporto di lavoro	870	994	1.100	758	-236	-23,74
4U1102024	Incentivi per la progettazione a favore dei professionisti dell'area tecnico-edilizia	1.520	1.922	1.268	1.268	-654	-34,03
4U1102025	Fondo trattamenti accessori del personale aree professionali A,B,C	381.015	317.843	315.565	314.042	-3.801	-1,20
4U1102026	Fondo trattamenti accessori del personale delle qualifiche ad esaurimento di cui all'art. 15 legge n. 88/89	147	0	0	0	0	#DIV/0!
4U1102027	Trattamento accessorio per i dirigenti generali	11.578	10.985	10.546	10.605	-380	-3,46
4U1102028	Spese per l'erogazione di buoni pasto al personale dipendente	54.293	27.766	40.500	37.741	9.975	35,93
4U1102029	Spese per il personale comandato presso l'INPS	34.792	31.000	16.000	16.000	-15.000	-48,39
4U1102030 *	Spese per la gestione di asili nido per i figli dei dipendenti	1.294	1.281	1.398	1.281	0	0,00
4U1102031 *	Compensi a docenti interni per la formazione e l'addestramento del personale per corsi di formazione richiesti da altre organizzazioni pubbliche e private	377	8	0	0	-8	-100,00
4U1102032	Indennità per incarichi di direzione di agenzia complessa	1.011	1.654	2.500	1.524	-130	-7,86
4U1102033	Indennità di esclusività per il personale medico	0	0	3.511	0	0	#DIV/0!
4U1102099	Oneri relativi ai miglioramenti del trattamento economico del personale conseguenti al rinnovo contrattuale	0	0	0	0	0	#DIV/0!
Totale D.C. Risorse Umane (UPB 4)		1.908.077	1.812.760	1.830.358	1.744.718	-68.042	-3,75
TOTALE		1.908.077	1.812.760	1.830.358	1.744.718	-68.042	-3,57
di cui: <i>spese obbligatorie</i>		<i>1.854.561</i>	<i>1.764.168</i>	<i>1.780.842</i>	<i>1.704.459</i>	<i>-59.709</i>	<i>-3,38</i>
<i>spese non obbligatorie</i>		<i>53.516</i>	<i>48.592</i>	<i>49.516</i>	<i>40.259</i>	<i>-8.333</i>	<i>-17,15</i>

At

pe

Ph

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

Le uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi, connesse al funzionamento degli Uffici, delle Istituzioni sanitarie e degli stabili da reddito, ammontano per l'anno 2014 a complessive 717 mln/€ a fronte dei 795 mln/€ del precedente esercizio, con una flessione di 78 mln/€ (-9,8%).

I capitoli di spesa relativi alla IV categoria dell'anno 2014, divisi per UPB di competenza, vengono raffrontati nella seguente tabella n. 28, con le previsioni aggiornate dello stesso esercizio, con il consuntivo 2013 e 2012.

TAB. N. 28

TITOLO I USCITE CORRENTI Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi		CONSUNTIVO 2012 (1)	CONSUNTIVO 2013 (a)	ANNO 2014		DIFFERENZE RISPETTO AL	
				PREVISIONI AGGIORNATE (b)	CONSUNTIVO (c)	CONSUNTIVO 2013 (c-a)	PREVISIONI AGGIORNATE 2014 (c-b)
				(Importi in euro)			
Capitolo	CdR D.C. Risorse umane (UPB 4)						
4U1104007 *	Gettoni presenza e rimborso ai componenti le Commissioni e Comitati centrali e periferici ed altre spese connesse con il funzionamento di tali organismi e relativi oneri riflessi	0	268.991,59	267.839,00	158.152,14	-110.839,45	-109.685,86
4U1104008 *	Spese per concorsi	0,00	0,00	2.000.000,00	5.047,70	5.047,70	-1.994.952,30
4U1104019	Spese per accertamenti sanitari per la concessione di prestazioni istituzionali	0	894.509,98	0,00	166.952,27	-728.147,66	166.362,27
4U1104030 *	Altre spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi degli uffici			135.000,00	0,00	0,00	-135.000,00
4U1104053	Spese per la fornitura di prestazioni di lavoro temporaneo (lavoro interinale)	0	210.000,00	165.000,00	139.092,00	-70.908,00	-25.908,00
4U1104054	Oneri per il personale già addetto al servizio di portierato, custodia e vigilanza, degli immobili dismessi - art. 43, comma 19, legge n. 389/2000	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4U1104053	Spese per visite medico fiscali ai dipendenti (già capitolo 51104053)	0	327.873,66	1.426.200,00	374.388,00	46.514,34	-1.051.812,00
	TOTALE UPB 4	0,00	1.701.375,18	3.994.038,00	843.042,11	-858.333,07	-3.150.995,89

(1) Nel 2012 le voci di spesa indicate nella tabella di cui sopra, riferite all'UPB 4[^], erano collocate nell'UPB 5[^].