

014884

014884

rispetto all'esercizio 2014, una diminuzione di 67,50 mln/€ (pari a -2,3%), mentre quelle non obbligatorie sono pari a 629,24 mln/€, con una diminuzione di 75,03 mln/€ (pari a -10,7%), come riepilogato nelle seguenti tabelle n. 20 e n. 21<sup>23</sup>.

Le **spese in conto capitale** sono risultate pari a 230,28 mln/€, rispetto ai 222,62 mln/€ dell'anno precedente, con una crescita di 7,66 mln/€ (+3,4%).

TAB. N. 20 : SINTESI TOTALI SPESE DI FUNZIONAMENTO  
(importi in milioni di euro)

	CONSUNTIVO 2012	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	PREVISIONI 2015 ASSESTATE	CONSUNTIVO 2015	Differenze Consuntivo 2015 su Consuntivo 2014
<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>4.231,00</b>	<b>3.932,17</b>	<b>3.616,04</b>	<b>3.813,95</b>	<b>3.473,51</b>	<b>-142,53</b>
Parte obbligatoria	3.584,96	3.200,86	2.911,77	3.052,13	2.844,27	-67,50
Parte non obbligatoria	646,04	731,31	704,27	761,82	629,24	-75,03
<b>SPESE IN C/CAPITALE</b>	<b>300,37</b>	<b>277,43</b>	<b>222,62</b>	<b>356,77</b>	<b>230,28</b>	<b>7,66</b>
Parte obbligatoria	160,05	107,73	69,38	132,14	75,12	5,74
Parte non obbligatoria	140,32	169,7	153,24	224,63	155,16	1,92
<b>TOTALE</b>	<b>4.531,37</b>	<b>4.209,60</b>	<b>3.838,66</b>	<b>4.170,72</b>	<b>3.703,79</b>	<b>-134,87</b>
Parte obbligatoria	3.745,01	3.308,59	2.981,15	3.184,27	2.919,39	-61,76
Parte non obbligatoria	786,36	901,01	857,51	986,45	784,40	-73,11

23 - Cfr. il paragrafo "Spese di funzionamento dell'Ente" riportato nell'allegato tecnico predisposto dal direttore generale (da pag. 46 a pag. 64).

014885

TAB. N. 21 : SPESE DI FUNZIONAMENTO DI PARTE CORRENTE  
(importi in milioni di euro)

TITOLO I	CONSUNTIVO 2012	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	PREVISIONI 2015 ASSESTATE	CONSUNTIVO 2015	Differenze Consuntivo 2015 su Consuntivo 2014
Cat. 1 - Uscite per gli Organi dell'Ente	4,13	3,98	3,27	4,29	3,74	0,47
Parte obbligatoria	3,50	3,03	2,68	3,22	3,17	0,49
Parte non obbligatoria	0,63	0,95	0,59	1,07	0,57	-0,02
Cat. 2 - Oneri per il personale in attività di servizio	1.908,08	1.813,27	1.745,07	1.784,04	1.720,18	-24,89
Parte obbligatoria	1.854,56	1.764,17	1.704,46	1.737,53	1.687,55	-16,91
Parte non obbligatoria	53,52	49,10	40,61	46,51	32,63	-7,98
Cat. 3 - Oneri per il personale in quiescenza	354,74	323,09	314,34	326,82	311,64	-2,70
Parte obbligatoria	354,74	323,09	314,34	326,82	311,64	-2,70
Parte non obbligatoria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cat. 4 - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	1.608,23	794,69	716,64	766,74	603,42	-113,22
Parte obbligatoria	1.043,58	258,83	203,46	203,55	149,79	-53,67
Parte non obbligatoria	564,65	535,86	513,18	563,19	453,63	-59,55
Catt. 6 e 8 : Altre spese di funzionamento (Trasferimenti passivi, oneri tributari) (a)	38,73	39,41	35,23	35,16	35,02	-0,21
Parte obbligatoria	16,34	17,63	13,98	13,71	14,57	0,59
Parte non obbligatoria	22,39	21,78	21,25	21,45	20,45	-0,80
Cat. 10 - Altre spese di funzionamento (Spese non classificabili in altre voci)	317,09	957,73	801,49	896,90	799,51	-1,98
Parte obbligatoria	312,24	834,11	672,85	767,30	677,55	4,70
Parte non obbligatoria	4,85	123,62	128,64	129,60	121,96	-6,68
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>4.231,00</b>	<b>3.932,17</b>	<b>3.616,04</b>	<b>3.813,95</b>	<b>3.473,51</b>	<b>-142,53</b>
Parte obbligatoria	3.584,96	3.200,86	2.911,77	3.052,13	2.844,27	-67,50
Parte non obbligatoria	646,04	731,31	704,27	761,82	629,24	-75,03

(a) I trasferimenti passivi sono al netto dei versamenti al bilancio dello Stato

Per quanto riguarda le specifiche voci di uscita di parte corrente, si rappresenta quanto segue.

#### a) categoria 1<sup>^</sup> - uscite per gli organi dell'Ente

La spesa sostenuta nell'anno in esame per la categoria in epigrafe è pari a 3,74 mln/€, in aumento di 0,47 mln/€ (+14,5%) rispetto al consuntivo 2014.

#### b) categoria 2<sup>^</sup> - oneri per il personale in attività di servizio

Gli oneri per il personale in attività di servizio, ripartiti fra il centro di responsabilità direzione centrale risorse umane - UPB n. 4 - e quello della direzione centrale risorse strumentali - UPB n. 5 -, per l'anno in esame, ammontano a complessivi 1.720,18 mln/€; rispetto all'esercizio 2014 (1.745,07 mln/€) si registra una flessione di 24,89 mln/€ (-1,43%).

014886

Per un raffronto più significativo con i risultati dell'anno precedente, il collegio ha elaborato la seguente tabella n. 22, nella quale si riportano le principali voci di spesa per il personale sostenute nel 2015, poste a raffronto con il totale delle spese per le analoghe voci riferito agli esercizi 2012, 2013 e 2014.

TAB. N. 22 : PRINCIPALI ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO  
(importi in euro)

Voce di spesa	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015
	(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	809.146.645,06
Straordinario	28.816.375,15	25.000.000,00	19.458.725,44	16.316.115,91
Missioni (interno - estero)	20.611.768,14	20.960.537,76	18.995.154,76	14.114.466,33
Spese per il personale comandato	34.791.625,09	31.000.000,00	16.000.000,00	15.000.000,00
Fondi trattamento accessorio	500.542.243,40	434.989.466,81	429.505.599,50	485.449.622,28
Oneri previdenziali	346.838.997,54	331.544.841,61	324.978.368,62	317.799.197,89
<b>Totale</b>	<b>1.815.408.123,13</b>	<b>1.746.364.096,76</b>	<b>1.674.835.119,10</b>	<b>1.657.826.047,47</b>

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.

Al riguardo si evidenzia quanto segue:

#### **Dotazione organica e consistenze:**

L'art. 8, comma 2, lett. e) del regolamento di amministrazione e contabilità prevede che costituisce allegato al bilancio "la pianta organica del personale dell'Istituto". In proposito, si prende atto che nell'allegato tecnico è presente una tabella denominata "Consistenza del personale al 31.12.2015 e dotazione organica determinazione n. 58 del 12.05.2014", nella quale sono messe a raffronto la consistenza del personale alla fine dell'esercizio e la dotazione organica dell'Istituto.

56

808410

014887

TAB. N. 23 : CONSISTENZA PERSONALE AL 31.12.2015 E DOTAZIONE ORGANICA

Fascia / posizione economica		Consistenza al 31.12.2015	Dotazione organica da Det. n. 58/2014
Dirigenza	Dirigenti I fascia	46	48
	Dirigenti II fascia	455	464
	<b>Totale Dirigenti</b>	<b>501</b>	<b>512</b>
Personale non dirigenziale e delle aree professionali	<b>Altre professionalità</b>	<b>978</b>	<b>1.008</b>
	AREA C	21.265	21.764
	AREA B	5.204	5.693
	AREA A	972	1.022
	<b>TOTALE AREE</b>	<b>27.441</b>	<b>28.479</b>
	<b>Totale personale non dirigenziale</b>	<b>28.419</b>	<b>29.487</b>
<b>Totale INPS</b>		<b>28.920</b>	<b>29.999</b>

**Spese per stipendi ed assegni fissi:**

Circa la quantificazione delle spese per stipendi ed assegni fissi, riportata nel cap. 4U1102001 per un importo pari a 809,15 mln/€, rispetto ai 865,90 mln/€ dell'anno precedente, nell'allegato tecnico si precisa che "La minore spesa è da porre in relazione alla riduzione di circa 1.900 unità registrata nel personale in servizio nel corso del 2015"<sup>24</sup>.

**Spese per il trattamento accessorio**

Dal raffronto con l'esercizio precedente, emerge l'incremento di spesa delle singole voci:

- ✓ Finanziamento retribuzione variabile CCNL area dirigenza (cap. 4U1102020);
- ✓ Fondo trattamenti accessori per il personale appartenente all'area professionisti (cap. 4U1102021);
- ✓ Fondo trattamenti accessori personale area medica (cap. 4U1102022);
- ✓ Fondo per il trattamento accessorio del personale delle aree a, b, c (cap. 4U1102025);
- ✓ Fondo trattamento accessorio per i dirigenti generali (cap. 4U1102027).

In merito, l'Amministrazione, nel documento in esame, evidenzia che la maggiore consistenza dei fondi rispetto all'anno precedente "è stata determinata dall'applicazione delle nuove modalità di calcolo di cui alle istruzioni impartite con la circolare n. 20 del 2015 del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato"<sup>25</sup>.

24 - Cfr. pag. 140 dell'allegato tecnico

25 - Cfr. pag. 143 e 144 dell'allegato tecnico.

00419

014888

I contratti integrativi per le varie categorie di personale per l'anno 2015, certificati dal collegio nei propri verbali nn. 15/2016 e 20/2016, hanno completato l'iter certificativo previsto.

Per quanto riguarda il fondo relativo ai dirigenti di prima fascia, per i quali non è prevista la contrattazione integrativa, per la prima volta nel 2015 esso è risultato costituito con atto formale firmato dal direttore generale (determinazione n. P23.113/2015). L'esame di tale fondo, effettuato nel presente verbale n. 32/2016, è stato considerato dal collegio quale atto propedeutico alla valutazione del bilancio consuntivo. In merito, è emerso che, a consuntivo 2015, a fronte di uno stanziamento in bilancio sul corrispondente capitolo 4U1102027 pari a euro 11.214.978,66 e ad impegni per euro 11.088.371,33, la quantificazione corretta dello stesso fondo è inferiore.

Sull'argomento si rinvia al punto 3 del presente verbale.

Per completezza di esposizione, nella seguente tabella n. 24 vengono evidenziati gli oneri per il personale raffrontati con i corrispondenti valori degli esercizi precedenti.

014889

TAB. N. 24: ONERI PER IL PERSONALE  
(importi in migliaia di euro)

TITOLO I USCITE CORRENTI		CONSUNTIVO 2012	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	Differenze Consuntivo 2015 su Consuntivo 2014
Cat. 2 <sup>a</sup> Oneri per il personale						
<b>CdR D.C. Risorse umane (UPB 4)</b>						
4U1102001	Stipendi, assegni fissi ed indennità speciali al personale di ruolo e non di ruolo a tempo indeterminato e determinato	883.807	902.869	865.897	809.147	-56.750
4U1102002 *	Compensi per lavoro straordinario e turni	28.816	25.000	19.459	16.316	-3.143
4U1102005 *	Indennità e rimborsi spese per missioni all'interno	20.531	20.890	18.905	14.003	-4.902
4U1102006 *	Indennità e rimborso spese per missioni all'estero	81	70	90	112	22
4U1102007 *	Indennità e rimborso spese di trasporto e di locazione al personale trasferito	2.171	1.066	422	479	57
4U1102009	Oneri previdenziale e assistenziali a carico dell'ente connessi ad emolumenti corrisposti al personale	346.839	331.545	324.978	317.799	-7.179
4U1102014 *	Rimborsi spese varie al personale	247	277	102	96	-6
4U1102015	Quote di onorari e competenze corrisposte al personale di Ruolo professionale	30.886	31.429	26.787	26.626	-161
4U1102020	Compensi accessori della retribuzione del personale dirigente (retribuzione di posizione e di risultato)	55.504	55.759	55.492	56.273	781
4U1102021	Fondo per i trattamenti accessori per il personale appartenente all'area dei professionisti	20.157	19.421	19.134	19.702	568
4U1102022	Fondo per i trattamenti accessori per il personale appartenente all'area medica	32.141	30.982	30.233	32.804	2.571
4U1102023	Indennità sostitutiva del preavviso a favore del personale a seguito della risoluzione del rapporto di lavoro	870	994	758	742	-16
4U1102024	Incentivi per la progettazione a favore dei professionisti dell'area tecnico-edilizia	1.520	1.922	1.268	1.212	-56
4U1102025	Fondo trattamenti accessori del personale aree professionali A,B,C e qualifiche ad esaurimento ex art. 15, legge n. 88/89	381.015	317.843	314.042	365.582	51.540
4U1102027	Trattamento accessorio per i dirigenti generali	11.578	10.985	10.605	11.088	483
4U1102028	Spese per l'erogazione dei buoni pasto al personale dipendente (già 5U1102028)		27.766	37.741	30.244	-7.497
4U1102029	Spese per il personale comandato presso l'INPS	34.792	31.000	16.000	15.000	-1.000
4U1102030 *	Spese per la gestione di asili nido per i figli dei dipendenti (già 5U1102030)		1.281	1.281	1.233	-48
4U1102032	Indennità per incarichi di direzione di agenzia complessa	1.011	1.654	1.524	1.333	-191
	<b>TOTALE UPB 4</b>	<b>1.852.490</b>	<b>1.812.761</b>	<b>1.744.718</b>	<b>1.719.791</b>	<b>-24.927</b>
<b>CdR Centro di responsabilità altre strutture di Direzione Generale (UPB 8)</b>						
8U1102031 *	Compensi a docenti interni per la formazione e l'addestramento del personale per corsi di formazione richiesti da altre organizzazioni pubbliche e private	0	506	353	389	36
	<b>TOTALE UPB 8</b>	<b>0</b>	<b>506</b>	<b>353</b>	<b>389</b>	<b>36</b>
	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>1.908.078</b>	<b>1.813.267</b>	<b>1.745.071</b>	<b>1.720.180</b>	<b>-24.891</b>
	di cui: spese obbligatorie	1.854.561	1.764.169	1.704.459	1.687.552	-16.907
	spese non obbligatorie	53.517	49.098	40.612	32.628	-7.984

\*capitolo di natura non obbligatoria

014890

c) categoria 4<sup>^</sup> - 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 2015 a complessivi 604,07 mln/€, con un decremento, rispetto al precedente esercizio, di 112,58 mln/€ (-15,7%).

I capitoli di spesa relativi alla categoria 4<sup>^</sup> dell'anno 2015, raffrontati con le voci presenti negli esercizi precedenti, vengono esposti nella seguente tabella n. 25.

TAB. N. 25 : USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI  
(importi in migliaia di euro)

TITOLO I USCITE CORRENTI		CONSUNTIVO 2012	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	Differenze Consuntivo 2015 su Consuntivo 2014
Cat. 4 <sup>^</sup> Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi						
<b>CdR D.C. Risorse umane (UPB 4)</b>						
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	259	158	192	34
4U1104008	Spese per concorsi	0	0	5	32	27
4U1104019	Spese per accertamenti sanitari per la concessione di prestazioni istituzionali	0	894	166	0	-166
4U1104025	* Consulenze	0	0	0	0	0
4U1104052	Spese per la sicurezza e la salute sui luoghi di lavoro e per i servizi finalizzati alla rimozione dei rischi (già 8U1104052)	0	0	0	1.466	1.466
4U1104053	Spese per la fornitura di prestazioni di lavoro temporaneo (lavoro interinale)	0	210	139	230	91
4U1104053	Spese per visite medico fiscali ai dipendenti	0	328	374	186	-188
4U1104073	* Collaborazioni	0	0	0	5	5
<b>TOTALE UPB 4</b>		<b>0</b>	<b>1.701</b>	<b>842</b>	<b>2.111</b>	<b>1.269</b>
<b>CdR D.C. Risorse strumentali (UPB 5)</b>						
5U1104001	Acquisto libri, pubblicazioni tecniche, quotidiani e riviste	1.164	1.010	886	813	-73
5U1104005	Stampa modelli, acquisto carta, cancelleria e altro materiale di consumo	2.536	1.079	912	315	-597
5U1104006	* Pubblicazioni monografiche e periodiche	24	0	20	0	-20
5U1104009	* Manutenzione e noleggio impianti, macchine, apparecchiature sanitarie, mobilia e attrezzi ed altri beni mobili	5.978	4.924	3.296	2.769	-527
5U1104010	Noleggio e spese di esercizio di mezzi di trasporto	454	343	278	168	-110
5U1104011	Spese postali, telegrafiche e telefoniche degli uffici	18.524	4.622	3.183	13.000	9.817
5U1104012	Spese per utenza, acqua, illuminazione e forza motrice degli uffici	30.810	30.739	30.201	28.595	-1.605
5U1104013	Spese per riscaldamento e condizionamento degli uffici	18.452	17.152	16.735	16.364	-372
5U1104014	Spese di conduzione, pulizia, igiene, sanificazione e vigilanza per i locali adibiti ad uffici	82.620	81.019	75.356	74.816	-540
5U1104015	* Fitto di locali adibiti ad uffici (già 8U1104015)	79.017	0	0	43.347	43.347
5U1104016	* Spese di manutenzione ordinaria degli stabili strumentali di proprietà (uffici e istituzioni sanitarie) (già 8U1104016)	23.787	0	0	4.748	4.748
SEQUE						

03470

014891

SEGUE						
5U1140017	* Spese per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, conferenze, mostre ed altre manifestazioni	0	2	2	0	-2
5U1140018	* Spese di facchinaggio, trasporti e spedizioni varie	7.631	11.422	8.369	8.153	-216
5U1140019	Spese per accertamenti sanitari per la concessione di prestazioni istituzionali	2.001	0	416	494	78
5U1140022	Spese per servizi svolti dalle banche e dagli uffici dei conti correnti postali	2.413	1.599	1.001	0	-1.001
5U1140024	* Oneri di rappresentanza	0	0	6	6	0
5U1140028	Spese per i servizi di archiviazione ex D.Lgs. n. 42/2004 (già 8U1140028)	3.048	0	0	3.048	3.048
5U1140030	* Altre spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi degli uffici	48.528	524	462	563	101
5U1140032	Spese per acquisto viveri, materiali di consumo e di servizi per la gestione della Casa di riposo di Camogli	689	661	0	642	642
5U1140036	* Spese per bando di gara relative all'acquisizione di beni e servizi	362	268	145	270	125
5U1140039	Spese per la trasmissione dati (collegamenti in teleprocessing, rete fonia-dati, accesso alle reti di trasmissione dati, accesso alle reti trasmissione dati di altri organismi)	2.074	2.099	2.048	1.982	-66
5U1140040	* Stampati, nastri magnetici, pellicole ed altro materiale di consumo per la elaborazione automatica dei dati	1.862	3.891	2.563	1.603	-960
5U1140041	* Manutenzione macchine e attrezzature connesse con la elaborazione automatica dati e software	10.710	10.003	10.022	9.393	-629
5U1140042	* Spese per l'accesso ai sistemi informativi di altri Enti (Corte di Cassazione, ISTAT, Istituto poligrafico e Zecca dello Stato, ecc)	744	539	533	403	-130
5U1140044	* Premi di assicurazione	4.405	2.950	3.117	2.874	-243
5U1140049	* Noleggio apparecchiature elettroniche e canone per licenze d'uso prodotti software	16.365	16.219	16.758	16.926	168
5U1140050	* Assistenza tecnico specialistica, manutenzione software e altri servizi informatici	129.390	113.671	118.624	96.465	-22.159
5U1140051	* Spese per l'attività di monitoraggio sulla esecuzione dei contratti per la progettazione, realizzazione, manutenzione, gestione e conduzione operativa di sistemi informativi automatizzati	1.475	937	215	741	526
5U1140052	Spese per la sicurezza e la salute sui luoghi di lavoro	3.182	52	3	0	-3
5U1140055	Spese per i servizi di trasmissione dati forniti dalla rete unitaria per la pubblica amministrazione	149.186	134.923	105.059	67.173	-37.886
5U1140056	Spese per i servizi relativi alla "Business Continuity Disaster Recovery"	34.507	42.847	28.814	17.276	-11.538
5U1140057	Fitto di stabili adibiti ad uffici già di proprietà trasferiti al FIP - Fondo comune di investimento immobiliare di tipo chiuso - ai sensi dell'art. 4 del DL 351/2001 convertito nella Legge 410/2001 (già 8U1140057)	80.254	0	0	59.299	59.299
5U1140058	Spese per la comunicazione istituzionale dell'utenza	1.229	1.228	94	390	296
5U1140060	* Spese per erogazioni pubblicitarie relative alla divulgazione di notizie concernenti organizzazione e attività dell'Istituto	0	1	0	0	0
5U1140064	Compensi ai componenti esterni delle Commissioni mediche per l'accertamento dell'invalidità civile, delle situazioni di handicap e di disabilità	36.432	6	1	0	-1
5U1140067	* Spese per servizi di contact center	70.970	95.442	103.291	84.827	-18.464
5U1140069	* Oneri per la gestione degli archivi e relativa dematerializzazione (già 8U1140069)	0	0	0	18.998	18.998
5U1140072	* Spese per servizi di impiantistica degli stabili strumentali di proprietà o presi in affitto	0	19.440	21.501	20.564	-937
<b>TOTALE UPB 5</b>		<b>1.610.167</b>	<b>605.155</b>	<b>553.912</b>	<b>597.025</b>	<b>43.113</b>
SEGUE						

61

014892

SEQUE						
CdR Centro di responsabilità altre strutture di Direzione Generale (UPB 8)						
8U1104003	*Premi di assicurazione per le strutture sociali	0	0	107	0	-107
8U1104004	*Premi di assicurazione per gli immobili da reddito non cartolarizzati	0	89	255	0	-255
8U1104015	*Fitto di locali adibiti ad uffici (ora 5U1104015)	0	72.183	51.524	0	-51.524
8U1104016	Spese di manutenzione ordinaria degli stabili strumentali di proprietà o in affitto (ora 5U1104016)	0	6.292	5.651	0	-5.651
8U1104026	Spese per la conduzione degli stabili da reddito non cartolarizzati in gestione diretta	0	1.934	1.367	1.673	306
8U1104027	Oneri per la manutenzione ordinaria degli stabili da reddito non cartolarizzati in gestione diretta	0	471	474	455	-19
8U1104028	Spese per i servizi di archiviazione ex D.Lgs. n. 42/2004 (ora 5U1104028)	0	3.048	3.048	0	-3.048
5U1104036	Spese per bando di gara relative all'acquisizione di beni e servizi	0	23	23	0	-23
8U1104045	Compensi per la gestione del patrimonio immobiliare dell'istituto	0	1.331	1.385	1.328	-57
8U1104052	Spese per la sicurezza e la salute sui luoghi di lavoro (ora 4U1104052)	0	5.506	3.659	850	-2.809
8U1104057	Fitto di stabili adibiti ad uffici già di proprietà trasferiti al FIP - Fondo comune di investimento immobiliare di tipo chiuso - ai sensi dell'art. 4 del DL 35/2001 convertito nella Legge 41/2001 (ora 5U1104057)	0	64.091	60.914	0	-60.914
8U1104062	Spese per formazione e addestramento del personale (compensi docenza esterna, prodotti, materiali, publi., supporti e altro finalizzati alla didattica)	0	613	523	488	-35
8U1104068	Spese per servizi svolti da altri Enti ed organismi nazionali per la riscossione dei canoni di affitto degli stabili da reddito ex INPDAP e dei crediti per rate di mutui concessi alle cooperative edilizie e ad altri Enti	0	0	114	132	18
8U1104069	Oneri per la gestione degli archivi e relativa dematerializzazione (ora 5U1104069)	0	16.133	19.046	0	-19.046
8U1104070	Oneri per posta, servizi postali e corrispondenza	0	16.548	13.795	0	-13.795
TOTALE UPB 8		0	188.489	161.885	4.926	-156.959
RIEPILOGO						
Totale UPB 4		0	1.701	842	2.111	1.269
Totale UPB 5		1.610.167	605.155	563.912	597.025	43.113
Totale UPB 8		0	188.489	161.885	4.926	-156.959
TOTALE COMPLESSIVO		1.610.167	795.345	716.639	604.062	-112.577

Le maggiori variazioni in termini assoluti delle **spese di parte corrente** riguardano:

- le spese per i servizi di trasmissione dati forniti dalla rete unitaria per la pubblica amministrazione (cap. 5U1104055), pari a 67.173 mgli/€, in diminuzione di 37.886 mgli/€ rispetto al 2014;
- le spese per assistenza tecnico specialistica, manutenzione software e altri servizi informatici (cap. 5U1104050), quantificate in 96.465 mgli/€, in diminuzione di 22.159 mgli/€ rispetto al 2014;
- le spese per servizi di contact center (cap. 5U1104067), pari a 84.827 mgli/€, in diminuzione di 18.464 mgli/€ rispetto al 2014;
- le spese per i servizi relativi alla "Business Continuity Disaster Recovery" (cap. 5U1104056), pari a 17.276 mgli/€, in diminuzione di 11.538 mgli/€ rispetto al 2014;
- le spese per fitto di locali adibiti ad uffici (cap. 5U1104015), quantificate in 43.347 mgli/€, in diminuzione di 8.177 rispetto al 2014 (tenuto conto che

00410

014893

- nell'esercizio precedente la spesa era imputata al cap. 8U1104015);
- le spese postali, telegrafiche e telefoniche degli uffici (cap. 5U1104011), quantificate in 13.000 mgl/€, in diminuzione di 3.978 mgl/€ rispetto al 2014 (tenuto conto che nell'esercizio precedente la spesa era quantificata nel cap. 8U1104070 - Oneri per posta, servizi postali e corrispondenza).

Per quanto riguarda le **spese in conto capitale**, si osserva che le principali variazioni sono riferibili:

- all'acquisto macchine e attrezzature, connesse con l'elaborazione automatica dati (cap. 5U2112008), per 8,9 mln/€, con una diminuzione di 12,6 mln/€ (-58,6%) rispetto al 2014;
- alle spese per l'acquisizione di prodotti programma software, connessi con la realizzazione di procedure automatizzate (cap. 5U2112009), per 80,9 mln/€, con una diminuzione di 19,9 mln/€ (-19,7%) rispetto all'esercizio precedente;
- alle spese per manutenzione straordinaria e di adattamento degli stabili strumentali di proprietà (cap. 5U2112010), pari a 9,4 mln, in diminuzione di 10,6 mln/€ rispetto al precedente esercizio (20 mln; cap. 8U2112010);
- alle spese per la manutenzione straordinaria degli stabili di proprietà adibiti a uffici della sicurezza e l'igiene sui posti di lavoro (cap. 5U2112014), pari a 8 mln, in riduzione di 7,2 mln/€ rispetto al precedente esercizio (15,2 mln; cap. 8U2112014);
- agli acquisti di strumenti finanziari emessi da Equitalia s.p.a.- art.7, commi 3 e 16, dello statuto sociale di Equitalia s.p.a. (cap. 5U2113002). La spesa sostenuta nel 2015 è stata pari a 48,9 mln/€ e si riferisce all'acquisto della quota finale di competenza dell'Istituto. L'onere impegnato nel precedente esercizio è stato pari a 2,3 mln.

## 12. Le misure di contenimento delle spese

L'allegato tecnico predisposto dal direttore generale contiene l'elenco dettagliato delle diverse norme di contenimento della spesa pubblica che hanno effetti sul bilancio dell'Istituto; la stratificazione, nel tempo, delle diverse disposizioni ha già formato oggetto di analisi da parte del collegio in occasione dell'esame dei diversi documenti di bilancio relativi agli anni precedenti.

Sotto il profilo finanziario, l'ammontare complessivo delle riduzioni (con obbligo di versamento al bilancio dello Stato) per l'anno 2015 è quantificato dall'Istituto in complessive € 693.910.882,56. La differenza in aumento, rispetto alle riduzioni già evidenziate nel bilancio 2014, è riferita all'applicazione dell'art. 1, commi 305 e 307, della legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015), che prevede per l'INPS il versamento allo Stato di 52 milioni di euro, e ai risparmi conseguiti attraverso l'attuazione dell'art. 6 della legge n. 109 del 17 luglio 2015, che ha modificato l'art. 1, comma 302, della legge

108810

014894

n. 190/2014 (legge di stabilità 2015), nonché all'ulteriore risparmio conseguente all'applicazione dell'art. 9 del decreto legge n. 90/2014, convertito, con modificazioni, in legge n. 114/2014, inerente il "versamento una tantum per riduzione compensi ai professionisti legali"<sup>26</sup>.

Si riporta, per un quadro di sintesi, la seguente tabella n. 26, desunta dall'allegato tecnico trasmesso dal direttore generale.

TAB. N. 26: SINTESI DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE (Importi in euro)

Descrizione		Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	2 <sup>a</sup> Nota di variazione 2015 (Assestato)	Consuntivo 2015
<b>Riepilogo versamenti al bilancio dello Stato</b>						
<b>CAPITOLO 8U1206024</b>						
art. 6, comma 7, legge n. 122/2010	Spesa per incarichi e consulenza	552.404,92	561.605,00	561.604,69	561.605,00	561.604,69
art. 61, comma 2, legge n. 133/2008	Spese per studi e consulenze	111.699,77	102.500,00	102.500,00	102.500,00	102.500,00
art. 6, comma 8, legge n. 122/2010	Spese per relazioni pubbliche, rappresentanza, ecc.	1.498.198,37	1.498.207,00	1.498.198,37	1.498.207,00	1.498.198,37
art. 61, comma 5, legge n. 133/2008	Spese per convegni, mostre, pubblicità, ecc.	575.145,13	575.145,00	575.145,13	575.145,00	575.145,13
art. 6, comma 12, legge n. 122/2010	Spese per missioni (anche estero)	7.583.213,12	6.683.214,00	6.683.213,12	6.683.214,00	6.683.213,12
art. 6, comma 13, legge n. 122/2010	Attività di formazione	3.929.099,88	3.838.851,00	3.838.851,08	3.839.326,00	3.838.851,08
art. 1, comma 11, legge n. 266/2005, come modificato dall'art. 6, comma 14, legge n. 122/2010	Acquisto, manutenzione, noleggio autovetture e buoni taxi	121.262,62	121.262,00	121.262,62	121.526,00	121.261,62
	<b>Sub Totale</b>	<b>14.371.029,81</b>	<b>13.380.784,00</b>	<b>13.380.775,01</b>	<b>13.381.529,00</b>	<b>13.380.774,01</b>
art. 4, comma 66, legge n. 183/2011	Misure di razionalizzazione organizzativa	48.000.000,00	8.000.000,00	13.200.000,00	13.200.000,00	13.200.000,00
art. 21, comma 8, legge n. 214/2011	Riduzione spese di funzionamento	20.000.000,00	50.000.000,00	100.000.000,00	100.000.000,00	100.000.000,00
art. 4, comma 77, legge n. 92/2012	Misure di razionalizzazione organizzativa aggiuntive	0,00	72.000.000,00	72.000.000,00	72.000.000,00	72.000.000,00
art. 8, comma 3, legge n. 135/2012 (D.L. n. 95/2012)	Riduzione spese per consumi intermedi	53.597.751,03	90.517.878,72	90.517.878,72	90.517.878,72	90.517.878,72
art. 1, comma 108, legge n. 228/2012	Risparmi aggiuntivi spese funzionamento	0,00	240.000.000,00	240.000.000,00	240.000.000,00	240.000.000,00
art. 8, comma 4, lett. c) e art. 50, c. 3, D.L. n. 66/2014	Ulteriori riduzioni di spesa per consumi intermedi	0,00	0,00	30.172.626,24	45.238.939,36	45.238.939,36
art. 1, comma 305, legge n. 190/2014	Razionalizzazione procedure e tempi pagamento prestazioni, comunicazione del decesso entro 48 ore	0,00	0,00	0,00	11.000.000,00	11.000.000,00
art. 1, comma 307, legge n. 190/2014	Razionalizzazione delle attività nell'ambito del servizio CLN	0,00	0,00	0,00	41.000.000,00	41.000.000,00
art. 6, comma 2, legge n. 109/2015	Razionalizzazione delle procedure di pagamento Riduzione commissioni servizi pagamento prestazioni pensionistiche	0,00	0,00	0,00	971.000,00	971.000,00
art. 1, comma 457, legge n. 147/2013; art. 9 legge n. 114/2014	Razionalizzazione delle procedure di pagamento Riduzione compensi ai professionisti legali	0,00	0,00	0,00	0,00	4.321.939,56
	<b>Sub Totale</b>	<b>169.597.751,03</b>	<b>460.517.878,72</b>	<b>545.880.504,96</b>	<b>613.947.818,08</b>	<b>618.289.757,64</b>
	<b>Totale capitolo 8U1206024</b>	<b>183.968.774,84</b>	<b>473.898.662,72</b>	<b>559.271.279,97</b>	<b>627.329.341,08</b>	<b>631.650.531,65</b>
<b>CAPITOLO 8U1206025</b>						
art. 6, comma 3, legge n. 122/2010	Riduzione 10% indennità, retribuzioni organi collegiali	74.355,23	30.635,00	60.134,95	155.796,00	99.980,12
art. 61, comma 1, legge n. 133/2008	Riduzioni spese 30% per gli organi collegiali	528.377,24	528.377,00	528.377,24	528.377,00	528.377,24
art. 6, comma 1, legge n. 122/2010	Organi collegiali (gettone presenza 30 euro)	70.161,49	70.162,00	69.725,55	70.162,00	69.425,55
	<b>Totale capitolo 8U1206025</b>	<b>672.893,96</b>	<b>629.174,00</b>	<b>658.237,74</b>	<b>754.335,00</b>	<b>654.782,91</b>
<b>CAPITOLO 8U1206027</b>						
art. 67, commi 5 e 6, della legge n. 133/2008	Fondi per contrattazione integrativa	61.605.568,00	61.605.568,00	62.307.819,03	61.605.568,00	61.605.568,00
	<b>Totale capitolo 8U1206027</b>	<b>61.605.568,00</b>	<b>61.605.568,00</b>	<b>62.307.819,03</b>	<b>61.605.568,00</b>	<b>61.605.568,00</b>
	<b>Totale risparmi per reverso resto cooperanza</b>	<b>246.247.236,80</b>	<b>536.133.404,72</b>	<b>622.237.336,74</b>	<b>689.689.244,18</b>	<b>693.910.882,56</b>

In particolare, l'Amministrazione al fine di realizzare i risparmi suddetti, ha confermato le medesime fonti utilizzate in occasione delle ultime variazioni al bilancio di previsione 2015, con nuovi risparmi pari a € 4.321.939,56, come indicato nelle successive tabelle n. 27 e 28.

La relazione del direttore generale, infatti, evidenzia che, relativamente ai compensi professionali corrisposti agli avvocati dipendenti delle amministrazioni stesse, ivi incluso il personale dell'Avvocatura dello Stato, l'Istituto ha operato le

26 - Cfr. pagg. 44 e 45 dell'allegato tecnico del direttore generale e pag. da 30 a 44 dell'allegato A2 dell'allegato tecnico predisposto dal direttore generale.

198010

014895

decurtazioni previste dall'art. 1, comma 457, della legge 147/2013 sino alla data di entrata in vigore dell'art. 9 del decreto legge 90/2014.

TAB. N. 27 : RIEPILOGO RISPARMI (importi in euro)

Dettaglio risparmi previsti nell'esercizio finanziario 2015	
risparmi da Consuntivo 2012	184.962.916,69
ulteriori risparmi da Consuntivo 2013	200.325.458,61
ulteriori risparmi applicati da consuntivo 2014	160.602.129,66
<b>Totale ante 2015</b>	<b>545.890.504,96</b>
ulteriori risparmi applicati da consuntivo 2015	72.379.252,68
di cui	
risparmi da Preventivo originario 2015	15.086.313,12
risparmi da I nota di variazione 2015	52.000.000,00
risparmi da Assestato 2015	971.000,00
risparmi da Consuntivo 2015	4.321.939,56
<b>Totale 2015</b>	<b>72.379.252,68</b>
<b>Totale complessivo dei risparmi</b>	<b>618.269.757,64</b>

TAB. N. 28 : DETTAGLIO RISPARMI DA CONSUNTIVO 2015 (importi in euro)

DETTAGLIO RISPARMI 2015	
Variazione in diminuzione delle spese derivante dalla riduzione delle commissioni corrisposte agli Istituti di Credito e a Poste Italiane S.p.A. per i servizi di pagamento delle prestazioni pensionistiche	971.000,00
Versamento una tantum per riduzione compensi ai professionisti legali	4.321.939,56
<b>Totale</b>	<b>5.292.939,56</b>

Si rammenta, inoltre, che l'INPS è tenuto anche al versamento al bilancio dello Stato dell'importo di 50 milioni di euro a seguito di quanto disposto dall'art. 1, comma 306, della legge n. 190/2014: "L'INPS rende indisponibile l'importo di 50 milioni di euro delle entrate per interessi attivi, al netto dell'imposta sostitutiva, derivanti dalla concessione di prestazioni creditizie agli iscritti alla gestione di cui all'articolo 1, comma 245, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, e procede al riversamento all'entrata del bilancio dello Stato".

La suddetta disposizione e i relativi versamenti allo Stato non producono effetti sulle spese di funzionamento dell'Istituto.

VERSAMENTO PER INTERESSI ATTIVI RESI INDISPONIBILI	
CAPITOLO 8U1206102	
Art. 1, comma 306, legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015)	50.000.000,00
<b>Totale competenza 2016</b>	<b>50.000.000,00</b>

014896

**13. Attestazione tempi di pagamento**

Per quanto riguarda l'attestazione dei tempi di pagamento, ai sensi dell'art. 41, comma 1, del decreto legge n. 66/2014 convertito dalla legge n. 89/2014, il collegio prende atto dell'attestazione prodotta dal direttore centrale bilanci e servizi fiscali e controfirmata dal presidente dell'Istituto.

Al riguardo, si riassumono i dati

Prospetto di sintesi			
Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo n. 231/2002			
€ 543.766.160,83			
Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali (art. 9 DPCM 22 settembre 2014)			
Numero Fatture	dal	al	ITP (giorni)
109.739	01/01/2015	31/12/2015	<b>11,95</b>
Descrizione delle misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti			
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Implementazione del sistema informativo-contabile SIGEC;</li> <li>- Avvio a pieno regime della fatturazione elettronica;</li> <li>- Standardizzazione ed evoluzione dei processi e delle procedure gestionali (msg n. 7195/2014 e n. 3103/2015).</li> </ul>			

Per l'anno 2015, l'indicatore di tempestività dei pagamenti è pari a 11,95 giorni (risultanti dalle procedure informatiche collegate alla fatturazione elettronica), calcolato con le modalità previste dalla circolare 22 luglio 2015 del dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, che ha fornito chiarimenti circa la formula da applicare per l'indicatore annuale dei tempi medi di pagamento.

Lo stesso, ai sensi dell'art. 10 del DPCM 22 settembre 2014, in applicazione del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, è pubblicato sul sito istituzionale dell'INPS nella sezione Amministrazione trasparente/pagamenti dell'Amministrazione.

Al riguardo, nel prendere atto della metodologia adottata e del calcolo dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, anche con riferimento alla citata circolare n. 22/2015 del 22 luglio 2015 del dipartimento della

03810

014897

Ragioneria generale dello Stato, "definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture", il collegio, nel già richiamato verbale n. 25/2016, ha chiesto di acquisire ulteriori chiarimenti sulla modalità di calcolo eseguito nel determinare il valore medio annuo in circa 11 giorni, e, in particolare sulla presenza o meno di fatture pervenute in forma cartacea prima dell'entrata in vigore del regolamento di cui al comma 123 dell'art. 1 della legge 244/2007 e non ancora pagate, nonché di fatture pervenute in formato elettronico non pagate nell'anno.

Relativamente alle fatture cartacee ai fini dell'attestazione dei tempi di pagamento e all'indicatore di tempestività, l'Istituto ha comunicato che le stesse "non sono considerate in quanto costituiscono un fenomeno residuale in esaurimento, aventi un impatto irrilevante rispetto all'ammontare dei pagamenti effettuati a fronte di fatture elettroniche" e che "presentano in molti casi cause di sospensione e/o differimento dell'esigibilità che, a differenza della fatturazione elettronica, non è possibile trattate in maniera informatizzata, senza interventi discrezionali che darebbero luogo ad alterazione dell'indicatore annuale".

Per il calcolo sono state considerate tutte le fatture in carico pagate nell'anno 2015 indipendentemente dall'anno di provenienza/scadenza del documento (anno in corso ovvero anni precedenti).

Le restanti fatture in carico, non pagate nell'anno 2015, concorreranno alla determinazione dell'indicatore di tempestività dell'esercizio futuro in cui avverrà il pagamento.

***Il collegio, nel prendere atto di quanto illustrato dall'Amministrazione in merito alla mancata presenza di fatture cartacee ai fini dell'attestazione, sottolinea, comunque, che le stesse incidono sul calcolo della tempestività dei pagamenti e raccomanda l'Istituto di provvedere alla loro completa evasione.***

Ai sensi dell'art.7 del D.L 8 aprile 2013, n. 35, convertito dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, l'Istituto è accreditato e registrato sulla piattaforma di certificazione dei crediti commerciali (PCC).

Si evidenzia che, nel 2015, sono state avanzate n. 21 istanze di certificazione. Infine, si rappresenta che, al 31 dicembre 2015, non sussistono debiti nei confronti dei fornitori non iscritti in bilancio e privi di copertura finanziaria.

#### **14. Considerazioni finali**

In estrema sintesi e come evidenziato nelle pagine precedenti della presente relazione, nel bilancio consuntivo predisposto dall'INPS per l'esercizio 2015 emergono i seguenti risultati differenziali di bilancio al 31 dicembre 2015:

Rendiconto generale - anno 2015

Tomo I

67

149

003810

014898

	2014	2015
differenziale di cassa	-113.557 mln/€	-112.090 mln/€
disavanzo economico di esercizio	-12.485 mln/€	-16.297 mln/€
avanzo/disavanzo finanziario di competenza	-7.007 mln/€	1.433 mln/€
avanzo di amministrazione	35.743 mln/€	36.792 mln/€
situazione patrimoniale netta	18.407 mln/€	5.870 mln/€

In particolare, si evidenzia quanto osservato a pag. 12 circa la forte riduzione della situazione patrimoniale netta dell'Istituto.

A conclusione dell'esame del documento in parola, **si formulano le seguenti considerazioni e raccomandazioni.**

- ✓ Si ribadisce l'esigenza che l'Istituto orienti la propria azione a scelte di massimo rigore, tese al raggiungimento di migliori obiettivi in termini di equilibrio economico-finanziario; ciò anche in considerazione dei futuri andamenti delle poste iscritte in bilancio che potrebbero comportare un peggioramento della situazione amministrativa e finanziaria, tenuto anche conto che l'inversione di tendenza dell'andamento dell'avanzo di amministrazione è da ritenersi dovuta ad eventi e fatti gestionali di natura straordinaria;
- ✓ si raccomanda un più puntuale monitoraggio dei residui attivi e passivi, anche al fine di pervenire ad un graduale maggiore smaltimento dei residui passivi e all'adozione dei necessari atti interruttivi della prescrizione per quelli attivi; in particolare, si sottolinea come l'ingente mole raggiunta dai residui attivi pone l'esigenza di verificare la reale qualità dei crediti sottostanti, soprattutto in considerazione dei ripetuti processi di svalutazione e corrispondenti accantonamenti annuali;
- ✓ si ribadisce la necessità di porre la massima cura nelle operazioni di impostazione dei dati previsionali e, soprattutto, di iscrizione delle partite relative agli accertamenti e agli impegni, assicurandone la piena rispondenza alle norme che ne impongono la iscrizione a fronte di somme connesse a effettive posizioni creditorie e a obbligazioni giuridicamente perfezionate;
- ✓ si invita l'Istituto ad intensificare l'azione di recupero dei crediti e ad intraprendere ogni utile iniziativa diretta al miglioramento dell'utilizzo del patrimonio da reddito, al fine di incrementare i ricavi e, nell'ambito dei processi di riorganizzazione avviati, assicurare la riduzione dei costi nel quadro della complessiva disciplina di contenimento della spesa pubblica;
- ✓ con riferimento al patrimonio immobiliare da reddito, si richiama quanto già osservato circa la necessità di dare concreta attuazione alle previsioni di cui all'art. 8, comma 15, della legge n. 122/2010 e, in particolare, si invita l'Istituto ad accelerare le attività di monitoraggio e verifica ai fini della


014899

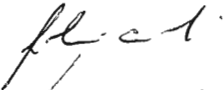
- predisposizione di un puntuale piano di investimento e disinvestimento patrimoniale e l'adozione di una specifica regolamentazione interna per la disciplina della vendita e dell'acquisto dei beni immobiliari, anche in vista dell'evoluzione normativa in materia;
- ✓ si invita, altresì, l'Istituto a procedere al necessario miglioramento dell'attività negoziale dell'Ente riferita all'acquisizione di beni e servizi e all'esecuzione di lavori, nel rigoroso rispetto della normativa di settore e sulla base di una coerente e razionale pianificazione dei fabbisogni; in ogni caso, anche con riferimento a precedenti rilievi espressi da questo organo di controllo, dovranno essere attivate idonee iniziative per evitare il frequente ricorso a procedure di affidamento diretto e di frazionamento dei contratti, nonché a rinnovi e proroghe contrattuali, limitandone l'applicazione ai soli casi consentiti dalla specifica disciplina.


o o o


Premesso ciò, nel confermare le osservazioni, le considerazioni e le raccomandazioni richiamate nella presente relazione e fatti salvi gli ulteriori riscontri che saranno eventualmente effettuati nell'ambito dell'attività di verifica circa la regolarità amministrativa sugli atti adottati dall'Ente nel corso dell'anno 2015, il collegio **esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consuntivo per l'esercizio finanziario 2015.**


**IL COLLEGIO DEI SINDACI**


Paola Chiari 


Roberto Nicolò 

Giorgio Danieli 

Benito Di Troia 

Danilo Giovanni Festa 

Natale Forlani 

Angelo Marano 

Pietro Voci 