

Nella tabella seguente si espongono le risultanze del consuntivo 2015 a confronto con i dati dell'esercizio precedente.

DENOMINAZIONE	SERVIZI GENERALI ED ISTITUZIONALI								
	USCITE								
	ANNO FINANZIARIO 2015			ANNO FINANZIARIO 2014			variazioni 2015/2014		
	RESIDUI	COMPETENZA	CASSA	RESIDUI	COMPETENZA	CASSA	competenza	cassa	
SERVIZI GENERALI ED ISTITUZIONALI	3.444.674.748	2.392.441.849	2.085.038.987	3.607.385.926	2.260.498.217	1.214.345.249	5,84	71,70	
SERVIZI GENERALI ED ISTITUZIONALI	3.444.674.748	2.392.441.849	2.085.038.987	3.607.385.926	2.260.498.217	1.214.345.249	5,84	71,70	
Funzionamento	91.194.732	207.298.659	204.848.196	93.273.144	203.079.895	205.068.549	2,08	-0,11	
Interventi	57.776.089	314.528.534	298.807.577	42.470.777	335.643.452	351.981.096	-6,29	-15,11	
Altre spese correnti	27.311.275	370.555.166	362.684.894	19.795.028	325.578.685	322.640.732	13,81	12,41	
Investimenti in conto capitale	3.185.756.103	1.396.533.689	1.117.149.888	3.370.845.691	1.292.060.388	229.750.363	8,09	386,25	
Partite di giro	82.636.549	103.525.801	101.548.432	81.001.286	104.135.799	104.904.509	-0,59	-3,20	

Tra le spese di funzionamento della missione in esame rientrano:

- le spese per il personale in attività di servizio, che ammontano ad euro 133.685.523 (a fronte dei 127.918.929 euro dell'anno precedente), di cui euro 116.585.523 per il trattamento economico fisso ed accessorio (stipendi, fondi e straordinario) e rimborso spese per le missioni, nonché le spese pari ad euro 17.100.000 per le competenze professionali;
- le spese per l'acquisto di beni e servizi, che ammontano ad euro 73.613.136 (per il 2014 erano stati 75.160.964 euro), di cui euro 72.057.411 si riferiscono alle spese per utenze, per contratti di somministrazione e per la partecipazione a convegni, congressi e manifestazioni.

Tra le spese per interventi sono incluse quelle per gli stipendi, indennità e rimborsi agli Organi dell'Istituto, pari ad euro 2.289.621 (nel 2104 tali spese ammontavano ad 2.839.435 euro) e quelle da prestazioni per obbligo di legge, pari ad euro 312.238.913, che attengono ai versamenti dei contributi ex ENAOLI (euro 140.752.620 per la competenza ed euro 124.997.035 per la cassa) ed ex ENPI (euro 171.486293 sia di competenza che di cassa).

Per quanto attiene alle altre spese correnti, esse ammontano ad euro 370.555.166. Vengono evidenziate quelle per il personale in quiescenza, in particolare euro 56.357.462 per il trattamento integrativo (ai sensi della

legge 27 maggio 1999, n. 144) e l'importo relativo all'indennità integrativa speciale, pari ad euro 26.133.673. Si segnalano inoltre gli oneri tributari a carico dell'Istituto, che ammontano ad euro 80.191.551 (nel 2014 euro 90.076.486), nonché i versamenti al bilancio dello Stato di euro 192.562.300, derivanti da risparmi di gestione, rispetto ad euro 139.907.992 versati nel 2014.

Si annoverano, infine, gli oneri per la gestione degli immobili da reddito, pari ad euro 12.187.525 e le spese relative alla manutenzione ordinaria degli immobili da reddito, ammontanti ad euro 1.150.762.

Le spese in conto capitale illustrate nella missione "servizi generali ed Istituzionali" ammontano, nel complesso, a 1.396.533.689 euro (1.292.060.388 euro nel 2014, con un aumento di circa 105 milioni di euro).

Per quanto riguarda le spese registrate nella missione in esame e riferite agli investimenti in conto capitale, se ne tratterà più avanti in una apposita sezione.

Nella tabella che segue vengono messi a confronto i dati della missione "Servizi generali ed istituzionali", concernenti le previsioni, iniziali e definitive, con quelli del consuntivo dell'esercizio 2015.

USCITE MISSIONE SERVIZI GENERALI ED ISTITUZIONALI ANNO 2015								
	PREVISIONI		ASSESTAMENTO		CONSUNTIVO		variazioni	variazioni
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA	competenza / assest.	consunt. / assest.
TOTALE	2.515.925.736	2.397.026.160	2.667.591.398	2.781.090.699	2.392.441.849	2.085.038.587	-10,31%	-25,03%
A.I. SERVIZI GENERALI ED ISTITUZIONALI	2.515.925.736	2.307.020.160	2.667.591.398	2.781.090.699	2.392.441.849	2.085.038.587	-10,31%	-25,03%
Funzionamento	205.658.756	208.759.700	208.747.722	214.027.483	203.298.659	204.846.195	-0,69%	-4,39%
Interessi	320.286.000	322.054.000	320.286.000	322.054.000	314.328.551	298.807.577	-1,80%	-7,21%
Altre spese correnti	385.980.794	366.212.460	439.545.339	438.166.000	370.255.166	363.684.894	-15,70%	-17,23%
Investimenti in conto capitale	1.395.989.786	1.183.341.417	1.469.498.616	1.597.377.736	1.396.533.689	1.117.149.899	-0,84%	-30,06%
partita di giro	298.391.516	308.365.194	298.313.722	309.485.380	103.325.801	101.548.413	-30,39%	-31,32%

Il confronto tra i dati del bilancio di assestamento con quelli definitivi evidenziano uno scostamento complessivo del -10,31% per la competenza, e più alto per la cassa, pari a -25,03%.

Il Collegio segnala l'esigenza di osservare le indicazioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze, da ultimo rappresentate con nota n. 33421 dell'8.4.2016 relativa al bilancio di previsione 2016 dell'Istituto, concernenti le spese di funzionamento trasversali a più finalità e non attribuibili alle singole missioni. In particolare, si osserva che la gestione finanziaria dell'esercizio 2015 rappresenta spese per la missione pari a 2.392 milioni di euro che, in rapporto al totale delle spese complessive, pari a 9.945 milioni di euro, evidenzia un indice percentuale pari al 24% circa. Tale valore, che non si discosta significativamente da quello dello scorso esercizio 2014, a giudizio del Collegio, dovrebbe essere ridimensionato mediante il ribaltamento delle spese sulle attività di cui alla missione dell'Istituto, addebitando alla missione in oggetto esclusivamente le spese comuni alle altre missioni.

Inoltre, con riferimento alle spese per competenze professionali (17 milioni di euro) si rileva un incremento rispetto al 2014 di circa il 45% (5,3 milioni in valore assoluto), non in linea con le generali disposizioni in materia di contenimento della spesa.

Analisi complessiva del patrimonio immobiliare e mobiliare

Patrimonio immobiliare

L'Istituto, come è noto, gestisce il patrimonio immobiliare mediante investimenti, locazione degli immobili di proprietà e dismissione di quelli ritenuti non più strategici.

Per quanto concerne gli investimenti immobiliari realizzati dall'Istituto nel corso dell'anno 2015, si evidenzia che essi sono stati previsti dal "piano triennale degli investimenti INAIL 2015-2017" - elaborato ai sensi dell'art.8, comma 15, del decreto legge n.78/2010, convertito con modificazioni nella legge n. 122/2010 - predisposto dal Presidente dell'Istituto con determinazione n. 11 del 21 gennaio 2015 ed approvato dal Consiglio di indirizzo e vigilanza con deliberazione n.1 del 4 marzo 2015. Le operazioni di investimento previste, sottoposte alla verifica di



compatibilità con i saldi strutturali di finanza pubblica, così come previsto all'art. 2, comma 1 dal decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 10 novembre 2010, sono state approvate dai Ministeri vigilanti con Decreto interministeriale 19 giugno 2015.

Così come indicato nella Relazione, gli immobili di proprietà dell'INAIL sono valorizzati in bilancio per una somma complessiva pari a 5.593 milioni di euro (5.163 nel 2014), costituita per 2.326,2 milioni di euro da immobili da reddito, per 1.129,7 milioni di euro da immobili a uso istituzionale e per 2.137,1 da immobili in costruzione, ivi comprese le aree fabbricabili.

Oltre all'attività di investimento, in attuazione di un generale piano di riqualificazione e valorizzazione degli asset immobiliari di proprietà, l'INAIL ha proseguito nel 2015 nelle azioni volte all'alienazione degli immobili ritenuti non più strategici.

Alienazione di immobili

Dalla Relazione risulta che nel corso del 2015 il programma di dismissione ha interessato le unità retrocesse dalla gestione SCIP 1 e SCIP 2, ai sensi dell'art. 43 bis del decreto legge n. 207/2008, convertito dalla legge n.14/2009. Sono state dismesse n. 99 unità immobiliari per un valore complessivo di circa 22,6 milioni di euro.

Rispetto al valore di bilancio sono stati incassati nell'anno in riferimento circa 21,6 milioni di euro. La diminuzione del valore di cessione degli immobili rispetto al valore appostato in bilancio, come riferito nella Relazione, è da riferirsi a 14 unità vendute al valore di opzione agli inquilini e alla circostanza che le unità vendute mediante asta sono state aggiudicate, nella generalità dei casi, in turni successivi al primo, con l'abbattimento del prezzo d'offerta.



Nel 2015, l'Istituto ha conferito beni del patrimonio immobiliare, non utilizzati per finalità istituzionali, al Fondo Immobiliare denominato Fondo i3- Inail, gestito da "INVIMIT SGR S.p.A.", società di gestione del risparmio del Ministero dell'Economia e delle Finanze. L'operazione è consistita in 2 apporti. Il primo, nel mese di aprile 2015, pari ad euro 32.000.000, di cui euro 27.705.920, costituito da 19 immobili o porzioni di immobili per complessive 68 unità; il secondo, nel mese di giugno 2015, pari ad euro 32.500.000, di cui euro 32.146.280, costituito da 8 immobili o porzioni di immobili per complessive 197 unità.

Si fa presente che il primo apporto è stato iscritto in bilancio per un valore complessivo al netto dell'ammortamento pari ad euro 28.094.924, mentre, il secondo è stato iscritto in bilancio per un valore complessivo al netto dell'ammortamento pari ad euro 24.045.826.

Nella Relazione è indicato il conseguimento di una plusvalenza pari a euro 6.736.850.

Il Collegio rileva che, come correttamente esposto nel conto economico, si registra una plusvalenza da alienazione pari a euro 8.101.453, ed una minusvalenza di euro 1.364.603, pertanto la compensazione delle due voci riportata nella Relazione risulta non corretta sotto il profilo contabile.

Politiche di spesa

Gli investimenti nel corso del 2015 sono stati principalmente effettuati nell'ambito e secondo le previsioni del:

- programma triennale dei lavori pubblici 2015/2017 ;
- piano triennale degli investimenti 2015/2017 (art.8, comma 15, decreto legge n.78/2010) approvato dal Consiglio di indirizzo e vigilanza con deliberazione n.1 del 4 marzo 2015;
- piano degli investimenti mobiliari.



Investimenti immobiliari

In particolare gli investimenti immobiliari dell'Istituto, realizzati in applicazione di quanto previsto per l'anno 2015 dal piano triennale degli investimenti 2015-2017, hanno riguardato investimenti a reddito e investimenti di tipo istituzionale.

Investimenti a reddito

E' preliminarmente necessario evidenziare che tali investimenti sono stati realizzati sia per via diretta mediante compravendita di immobili che per via indiretta mediante sottoscrizione di Fondi comuni di Investimento immobiliare.

Le risorse complessivamente disponibili per l'anno 2015 per investimenti immobiliari a reddito, pari a euro 1.100.000.000, come da piano triennale degli investimenti, sono state determinate in applicazione del combinato disposto dell'art. 65 della legge n. 153/1969 e dell'art. 2, comma 488, della legge n. 244/2007 (legge Finanziaria per il 2008).

Investimenti in forma indiretta

Si premette che nel corso del 2014 è stata sottoscritta dall'Istituto una prima tranche di euro 440.000.000 nel fondo comune d'investimento, denominato I 3 Core, gestito da Invimit SGR, società, detenuta al 100% dal Ministero dell'Economia e delle Finanze; in particolare sono stati sottoscritti: euro 220.000.000 relativi al comparto Stato e euro 220.000.000 relativi al comparto territorio.

Nel 2015 è stato, pertanto, disposto un versamento delle somme richiamate dalla SGR, per un importo complessivo, per i due comparti, di euro 238.000.000, così completando la sottoscrizione delle 440 quote del comparto Stato e giungendo a 40 quote per il comparto Territorio.

Sempre nel 2015, ai sensi del d.l. n.98/2011, sono stati investiti nel Fondo i3 Inail 64.500.000 euro - pari a 129 quote del valore di 500.000 euro -



mediante l'apporto di immobili e con una parte di equity pari a 4.646.800 euro.

Investimenti in forma diretta

Alla luce della normativa di riferimento, le attività di investimento diretto hanno riguardato:

- l'acquisto di immobili da destinare in locazione passiva a uso ufficio alle Pubbliche Amministrazioni ai sensi dell'art. 8, comma 4, della legge n. 122/2010; nel corso dell'anno sono stati acquistati in Roma gli immobili di proprietà di EUR S.p.A. di Piazzale degli Archivi, di Piazza Guglielmo Marconi, n.8/10 e n. 14 e in Viale dell'Aeronautica angolo Viale dell'Arte; si segnala, inoltre, che in data 30 dicembre 2015, è stato stipulato l'atto di compravendita dell'edificio sito in Roma in via G. Ribotta; il costo complessivo sostenuto ammonta ad euro 465.922.060 al netto di IVA e spese notarili, quindi nel limite autorizzato dal Ministero dell'economia e delle finanze con decreto 17 giugno 2105 è stato pari ad euro 500.000.000, come peraltro rappresentato nella Relazione allegata al bilancio in oggetto;
- il completamento dei piani di investimento deliberati entro il 31 dicembre 2007 e approvati dai Ministeri vigilanti, confermati entro il 31 dicembre 2011, di cui all'art. 2 comma 4 sexies della legge 26 febbraio 2011, n. 10; si segnala al riguardo che con determina n.445 in data 20 novembre 2015, il Presidente ha autorizzato la realizzazione della residenza sanitaria assistita presso Caorle (VE) per un complessivo investimento stimato in di euro 23.000.000 oltre IVA ed oneri accessori, fiscali e notarile, di cui euro 2.880.000 per l'acquisto dell'area edificabile. Nel corso del 2016 l'acquisto di che trattasi è stato perfezionato e sono in corso le attività finalizzate all'accordo con la



futura conduttrice dell'iniziativa e alla realizzazione della residenza in oggetto, mediante appalto da parte dell'Istituto;

- per quanto concerne invece, gli interventi di ricostruzione e riparazione di immobili ad uso abitativo o non abitativo localizzati nei territori dei comuni colpiti dal sisma in Abruzzo del 6 aprile 2009, di cui dl 39/2009, nonché gli interventi per la messa in sicurezza degli edifici scolastici, di cui all'art. 18, comma 8, del decreto legge n. 69/2013 convertito dalla legge n.98/2013 e di cui all'art.1, comma153 e seguenti della legge n. 107/2015 (c.d. "Buona scuola") nella Relazione al bilancio si riporta che per le predette tipologie di investimento non sono state segnalate all'Istituto iniziative da finanziare da parte delle Amministrazioni competenti.

Si evidenziano, inoltre, altre iniziative avviate nel corso del 2015 e tuttora in corso; al riguardo si menzionano quelle riguardanti la "Buona scuola", d'intesa con il Ministero dell'istruzione, dell'Università e della Ricerca, con la Presidenza del Consiglio dei Ministri e con le Regioni, per la realizzazione di 52 nuovi edifici scolastici su tutto il territorio nazionale, nonché quelle di elevata utilità sociale, di cui all'art. 1 comma 317, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 e al DPCM 23 dicembre 2015 con il quale sono stati individuati oltre 200 progetti da realizzare da parte dell'INAIL per un investimento complessivo pari a 600 milioni di euro.

Investimenti Istituzionali

Per quanto riguarda le spese per l'acquisto di immobili da destinare ad unità operative dell'Istituto (incluse quelle di carattere sanitario), tra cui si evidenziano quelle di proprietà FIP in locazione all'INAIL, nella Relazione al bilancio consuntivo 2015 si dà conto dell'avvio delle seguenti operazioni:



- prosecuzione del procedimento di acquisizione di immobili per la Direzione provinciale di Trento e per la Direzione Regionale Abruzzo, entrambi attualmente occupate in locazione passiva; per quanto concerne, invece, le sedi di Como e di Castellammare di Stabia, poiché non sono pervenute offerte di immobili idonei alle esigenze dell'Istituto, è stato ritenuto opportuno avviare la ristrutturazione degli immobili di proprietà INAIL;
- prosecuzione dell'attività di rilascio anticipato rispetto alla naturale scadenza contrattuale degli immobili FIP in locazione passiva;
- completamento delle attività relative al progetto di integrazione logistica degli stabili di proprietà INAIL, ISPEL, IPSEMA: sono proseguite le attività definite nell'ambito del progetto iniziato nel 2011 in attuazione della legge n. 122/2010, con il rilascio, il 30 luglio 2015, dello stabile di Roma in via Alessandria, ove era allocato l'ex ISPEL. Tale progetto avrà termine nel corso 2016 con il rilascio dell'ultimo stabile ex ISPEL (su un complesso di 36) ancora in uso ad Avellino (detto progetto, ricompreso nel piano di razionalizzazione del patrimonio pubblico e riduzione dei costi per locazioni passive in attuazione della normativa introdotta dalla legge n.135/2012, dovrebbe comportare un risparmio "strutturale", in termini di minori canoni di locazione, superiore a 9.673.000 euro annui).

In ordine al conseguimento del risparmio "strutturale" connesso ai minori canoni di locazione, il Collegio fa presente che presso il tribunale di Roma è in corso un contenzioso tra l'Istituto e Ligestra 2, società individuata da Fintecna S.p.A. per l'acquisizione dal Ministero dell'economia e delle finanze, a far data dal 1 luglio 2009, dei patrimoni degli enti disciolti. L'oggetto del contenzioso riguarda presunti inadempimenti contrattuali da parte dell'Istituto per disdette dei contratti di locazione degli immobili ex ISPEL.



Patrimonio mobiliare

La Relazione al bilancio evidenzia che gli investimenti finanziari hanno riguardato, essenzialmente, la gestione del portafoglio titoli di Stato.

Il Ministero dell'economia e delle finanze con Decreto 3 luglio 2015, n. 54018, ha fissato in euro 1.000.000.000 il plafond da poter investire in titoli di Stato ed obbligazioni emesse dagli enti territoriali, con un aumento di 255.976.000 rispetto al limite dell'anno precedente, pari a 744.024.000 di euro.

Pertanto, nel corso dell'esercizio finanziario 2015, si è proceduto all'acquisto di BTP, per un valore nominale di complessivi 109.000.000.

Il Collegio prende atto che la voce di bilancio "crediti verso lo Stato e altri enti pubblici" iscritta nello Stato patrimoniale sezione Immobilizzazioni finanziarie è pari a euro 761.422.842, e che il criterio di valutazione utilizzato è il costo di acquisto come precisato nella Relazione.

Per quanto riguarda la partecipazione al capitale della Banca d'Italia, nella Relazione al bilancio si rappresenta che il predetto decreto ministeriale ha autorizzato l'Istituto a detenere fino ad un massimo di 9.000 quote. L'Istituto ha acquistato direttamente dall'INPS n. 6000 quote al costo del valore nominale, pari ad euro 150.000.000, così portando al 2,7% la partecipazione dell'Istituto in Banca d'Italia.

Riguardo agli investimenti mobiliari, si evidenzia, infine, che, il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha autorizzato l'Istituto a detenere, al di fuori della Tesoreria statale, disponibilità per un importo complessivo non superiore a 460 milioni di euro.



Missione Ricerca

Confluiscono in tale missione le attività riferite al “piano triennale dei progetti per la ricerca” e, a partire dal 2014, quelle del programma “Prestazioni istituzionali di certificazioni e verifica”.

Il piano triennale è sviluppato in linea con gli indirizzi del Piano Sanitario Nazionale, con le strategie comunitarie e con quelle dell’OMS per la salute e la sicurezza sul lavoro.

Gli obiettivi strategici dell’Istituto (delibera CIV n.7 del 6 agosto 2014) prevedono stanziamenti per l’attività di ricerca per il 2015 nella misura del 3,2 per mille del gettito 2013 rilevabile dal bilancio consuntivo del medesimo anno, mentre per l’attuazione del Piano di innovazione tecnologica lo stanziamento è rapportato al gettito del 2013 ed è pari al 1,6 per mille per il 2015.

Il piano di attività 2013 - 2015 (PAR) è stato predisposto dai Dipartimenti del settore sulla base delle linee guida definite dal CIV con delibera n. 10 in data 1° agosto 2012, integrata successivamente con delibera n. 3 del 27 gennaio 2013; la Relazione al bilancio consuntivo precisa che nell’anno 2015 sono state concluse tutte le attività programmate. La spesa complessiva impegnata relativa alla Missione Ricerca ammonta a 122.508.037 euro.

Nella tabella seguente si espongono le risultanze del consuntivo 2015, a confronto con i dati dell’esercizio precedente.



DENOMINAZIONE	MISSIONE RICERCA - USCITE							
	ANNO FINANZIARIO 2015			ANNO FINANZIARIO 2014			variazioni 2015/2014	
	RESIDUI	COMPETENZA	CASSA	RESIDUI	COMPETENZA	CASSA	competenza	cassa
RICERCA	78.312.167	122.508.037	105.541.197	62.258.617	102.300.276	94.187.879	19,75	12,05
ATTIVITÀ PER LA REALIZZAZIONE DELLA RICERCA	45.837.061	46.612.407	47.606.034	47.367.534	51.528.289	45.199.982	-9,24	5,32
Funzionamento	17.558.935	26.157.018	27.577.583	19.369.450	30.709.442	28.236.821	-14,82	-2,33
Interventi	3.337	9.318	9.318	3.338	19.380	17.718	-51,92	-47,41
Altre spese correnti	0	21.432	21.432		6.176	6.176	247,02	247,02
Investimenti in conto capitale	27.157.359	14.773.631	14.933.100	27.463.719	18.747.305	14.714.115	-21,20	1,49
Partite di giro	1.117.430	5.651.008	5.064.601	531.027	2.045.986	2.225.152	176,20	127,61
PRESTAZIONI DI CERTIFICAZIONE E VERIFICA	32.475.106	75.895.630	57.935.163	14.891.083	50.771.987	14.891.083	49,48	289,06
Funzionamento	20.524.938	49.203.725	39.884.380	11.523.928	36.190.281	34.890.383	35,96	14,31
Interventi	5942	109111	109111	5.942	557.794	557.794	-80,44	-80,44
Altre spese correnti	1.259	64.872	64.738	1.125	61.368	63.038	5,71	2,70
Investimenti in conto capitale	10.851.073	19.591.445	11.579.403	2.897.140	4.725.029	3.231.039	314,63	258,38
Partite di giro	1.091.894	6.926.477	6.297.531	462.948	9.237.515	10.245.643	-25,02	-38,53
Funzionamento	38.083.873	75.360.743	67.461.963	30.893.378	66.899.723	63.127.204	12,65	6,87
Interventi	9.279	118.429	118.429	9.280	577.174	575.512	-79,48	-79,42
Altre spese correnti	1.259	86.304	86.170	1.125	61.368	63.038	40,63	36,70
Investimenti in conto capitale	38.008.432	34.365.076	26.512.503	30.360.859	23.472.334	17.945.154	46,41	47,74
Partite di giro	2.209.324	12.577.485	11.362.132	993.975	11.283.501	12.470.795	11,47	-8,89

Nel dettaglio, il bilancio consuntivo 2015 per la missione 5 presenta, in relazione alla competenza, le seguenti voci:

Programma 5.1. "Attività per la realizzazione della ricerca":

- funzionamento, pari a euro 26.157.018 (euro 30.709.442 nel 2014) per le spese di personale e acquisto di beni e servizi;
- interventi (si registrano, per questa voce, importi non rilevanti) euro 9.318;
- investimenti in conto capitale, pari a euro 14.773.631 (euro 18.747.305 nel 2014), che si riferiscono prevalentemente alle spese per il personale assunto con contratti di collaborazione coordinata e continuativa per la realizzazione di singoli progetti di ricerca e per un importo residuale pari a 4.676.570 euro per acquisti di impianti e attrezzature;
- partite di giro, pari a euro 5.651.008 che si riferiscono alle trattenute al personale impiegato nelle diverse attività.

Programma 5.2. "Prestazioni istituzionali di certificazione e verifica":

- funzionamento, pari a euro 49.203.725 (euro 36.190.281 nel 2014), per le spese di personale ed acquisto di beni e servizi;

- interventi, pari a euro 109.111 (euro 557.794 nel 2014), per spese riferite sia alla restituzione delle somme riscosse e non dovute per servizi di certificazione, verifica, consulenza tecnica, sia alla liquidazione di fatture a soggetti abilitati per prestazioni rese;
- investimenti in conto capitale, pari a euro 19.591.445 (euro 4.725.029 nel 2014), di cui circa 19 milioni sono riferite all'acquisto di strumenti informatici;
- partite di giro, pari a euro 6.926.477 (euro 9.237.515 nel 2014), per versamenti delle trattenute operate al personale impiegato.

Nella tabella che segue vengono messi a confronto i dati relativi alle previsioni, iniziali e definitive, con quelli del consuntivo dell'esercizio 2015.

USCITE MISSIONE RICERCA ANNO 2015									
	PREVISIONI		ASSESTAMENTO		CONSUNTIVO		variazioni consunt./assest.		
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA	
TOTALE	171.388.741	192.254.772	174.764.927	196.953.739	122.508.037	165.541.197	-29,90%	-46,41%	
5.1 ATTIVITA' PER LA REALIZZAZIONE DELLA RICERCA	59.981.278	81.192.399	62.983.757	85.499.560	46.612.407	47.606.034	-25,99%	-41,32%	
Funzionamento	23.691.693	25.242.345	27.681.516	30.551.698	26.152.018	27.577.583	-5,51%	-9,73%	
Interventi			0	0	9.518	9.518			
Altre spese correnti			0	0	31.432	21.483			
Investimenti in conto capitale	31.463.393	51.126.731	30.468.454	50.116.491	14.775.431	14.933.400	-51,51%	-70,20%	
partite di giro	4.802.192	4.801.273	4.833.987	4.833.071	5.651.008	5.064.601	16,90%	4,79%	
5.2 PRESTAZIONI ISTITUZIONALI DI CERTIFICAZIONE E VERIFICA	111.337.465	111.062.373	111.781.170	111.454.479	75.895.630	57.935.163	-32,10%	-48,02%	
Funzionamento	44.737.502	46.351.666	45.342.213	46.852.667	49.205.725	39.884.390	8,47%	-14,97%	
Interventi	1.090.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	108.111	109.111	-98,09%	-99,09%	
Altre spese correnti	1.837.623	1.748.121	1.438.182	1.391.447	64.873	64.735	-95,49%	-95,35%	
Investimenti in conto capitale	30.521.345	38.717.300	30.333.821	38.769.098	19.591.445	11.579.403	-35,84%	-59,75%	
partite di giro	33.250.971	33.245.286	31.446.911	33.441.507	6.926.477	6.597.321	-79,38%	-81,17%	

Per quanto riguarda le uscite si riscontra un calo percentuale tra i dati del consuntivo e quelli dell'assestamento pari a -29,90% per la competenza e -46,41 per la cassa.

Analisi complessiva delle spese di funzionamento

Ai fini di una maggiore intelligibilità dell'andamento di alcune voci di spesa si esaminano le spese di funzionamento afferenti a tutte le missioni del bilancio dell'Ente, sostenute nel corso del 2015, mettendole a confronto

con l'analogo dato dell'anno 2014, anche ai fini del successivo riscontro circa il rispetto da parte dell'Istituto delle norme di contenimento della spesa.

I dati esposti nella tabella seguente sono riferiti al bilancio gestionale dell'Ente dei due esercizi finanziari citati.

spese correnti (in milioni di euro)	competenza			cassa		
	2014	2015	2015/2014 %	2014	2015	2015/2014 %
totale spese correnti	7.729,70	7.712,47	-0,22	7.585,24	7.488,52	-1,28
di cui						
oneri per il personale in attività di servizio	561,61	553,26	-1,49	555,09	551,86	-0,58
spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	261,69	216,17	-17,39	257,96	195,80	-24,10
spese per prestazioni istituzionali ed accertamenti medico-legali	5.976,62	5.898,56	-1,31	5.798,51	5.735,87	-1,08
trasferimenti passivi	497,20	474,06	-4,65	512,75	456,65	-10,94
oneri tributari	90,08	80,19	-10,98	87,27	78,68	-9,84

Si evidenziano di seguito gli andamenti relativi alle tipologie di spesa con maggiore incidenza sul bilancio.

Oneri per il personale in attività di servizio.

Le spese in esame riguardano gli emolumenti fissi, i compensi per prestazioni di lavoro straordinario, i compensi incentivanti nonché le altre competenze spettanti al personale - compreso quello della tipografia di Milano e del centro protesi di Vigorso di Budrio - ed i relativi oneri previdenziali.

Come si evince dalla tabella che segue, per la gestione di competenza risultano impegnati, nel 2015, complessivi milioni di euro 553,26, a fronte dei milioni di euro 561,61 del 2014 (- 1,49 per cento); per quanto riguarda la cassa, i pagamenti del 2015 ammontano a 551,86 milioni di euro, contro i 555,09 milioni di euro dell'anno precedente (-0,58 per cento). Nella Relazione al bilancio si evidenzia che, rispetto all'esercizio precedente, il

personale rientrante nel comparto degli EPNE ha subito una riduzione del 3,42% (297 unità), mentre il personale del Settore ricerca è diminuito complessivamente del 3,43% (23 unità). La spesa in questione si riduce prevalentemente per effetto della contrazione del numero dei dipendenti in forza presso l'Istituto e del blocco dei contratti previsto dalla normativa vigente nell'anno di riferimento, seppure nell'anno 2015 si è provveduto alla corresponsione degli effetti economici derivanti dalle progressioni di carriera di cui articoli 53 e 54 del vigente CCNL del comparto Ricerca a seguito della cessazione delle misure di contenimento delle spese di personale di cui all'art. 9 del dl 78/2010.

capitolo e denominazione	competenza			cassa		
	2014	2015	2015/2014 %	2015	2015/2014 %	
01.02 Oneri per il personale in attività di servizio	561.597.297	553.256.589	-1,49	555.086.186	551.864.001	-0,58
305 - Stipendi ed altri assegni fissi	287.955.272	280.055.776	-2,74	287.955.272	280.055.776	-2,74
306 - Fondo per i trattamenti accessori del personale delle Aree professionali A, B, C	62.235.999	62.259.000	0,04	61.999.704	61.943.494	-0,09
307 - Fondo di cui all'art.15 della legge n. 88/1989	80.000	16.000	-80,00	209.223	43.227	-79,34
308 - Fondo per i trattamenti accessori del personale dirigente di livello dirigenziale generale	3.999.999	3.792.060	-5,20	3.799.529	4.338.248	14,18
309 - Fondo per i trattamenti accessori del personale dirigente	10.216.000	10.285.000	0,68	10.209.774	10.343.495	1,31
310 - Fondo per i trattamenti accessori del personale dell'Area dei professionisti	13.417.000	13.493.000	0,57	13.501.589	13.194.336	-2,27
311 - Fondo per i trattamenti accessori del personale dell'Area medica	14.741.000	14.791.000	0,34	14.632.263	14.818.227	1,27
312 - Progetti speciali di cui all'art. 18 della legge n. 88/89	8.527.071	6.263.819	-26,54	6.735.874	7.047.076	4,60
313 - Oneri previdenziali ed assistenziali	104.125.214	103.096.494	-0,99	104.785.906	103.746.266	-0,99
314 - Altri oneri sociali	5.380.441	6.063.594	12,70	6.261.393	5.938.104	-5,16
315 - Indennità e rimborso spese per missioni all'interno	9.233.025	8.013.913	-13,20	4.162.638	8.409.943	102,03
316 - Indennità e rimborso spese per missioni all'estero	283.984	386.240	36,01	155.137	268.559	73,11
317 - Indennità e rimborso spese per trasferimenti	323.315	268.270	-17,03	323.315	268.270	-17,03
318 - Fondo per prestazioni di lavoro straordinario del personale delle Aree ed ex art.	3.213.499	3.204.000	-0,30	3.491.104	2.434.949	-2,25
319 - Corsi per il personale	952.599	808.133	-15,17	933.967	802.527	-14,07
320 - Spese per il personale distaccato da altri Enti ed Amministrazioni	6.900.000	8.300.000	20,29	7.039.428	7.970.692	13,23
321 - Spese per il personale della Tipografia dell'Istituto	1.502.260	1.800.000	19,82	1.509.322	1.475.404	-2,25
322 - Spese per il personale del Centro protesi	12.768.903	14.700.000	15,12	12.707.310	12.319.276	-3,05
323 - Spese per il servizio mensa e per il trasporto collettivo del personale	10.975.715	10.814.290	-1,47	10.270.196	10.197.188	-0,71
324 - Fondo per i rinnovi contrattuali	-	-	-	-	-	-
328 - Fondo trattamenti accessori personale livelli IV-VIII Settore Ricerca	2.416.000	2.483.000	2,77	3.480.384	3.473.992	-0,18
329 - Fondo trattamenti accessori personale livelli I-III Settore Ricerca	1.757.000	1.770.000	0,74	1.351.723	1.905.073	40,94
330 - Fondo per i trattamenti accessori del personale dirigente Settore Ricerca	593.001	593.000	0,00	570.335	869.879	52,52
01.03 Oneri per il personale in quiescenza	84.587.731	82.491.135	-2,48	84.587.731	82.491.135	-2,48
325 - Indennità integrativa speciale e assegno per nucleo familiare	27.541.850	26.133.673	-5,11	27.541.850	26.133.673	-5,11
327 - Trattamento pensionistico Integrativo (L. n. 144/89, art. 64)	57.045.881	56.357.462	-1,21	57.045.881	56.357.462	-1,21

Con riferimento alla formazione del personale nella Relazione al bilancio viene evidenziato che sono state adottate differenti modalità di offerta formativa (aula, e-learning, videoconferenza, seminari online, video lezioni e tutorial) al fine di contenere le relative spese secondo quanto previsto dall'articolo 6 del decreto legge 78 del 2010.

Spese per acquisto di beni di consumo e servizi

Nella tabella di seguito esposta vengono indicate, per la competenza e la cassa, le spese per acquisto di beni e servizi sostenute nell'esercizio 2015, a confronto con quelle dell'esercizio precedente.

cap	denominazione	competenza			cassa		
		2014	2015	2015/2014 %	2014	2015	2015/2014 %
	Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	216.694.297	216.169.462	-0,24	257.961.566	195.801.794	-24,10
333	Spese per attività di controllo e vigilanza	4.862.818	5.063.605	4,13	4.798.393	4.854.114	1,16
334	Borse di studio per la ricerca	92.660	78.984	-14,76	92.660	78.984	-14,76
335	Contratti di somministrazione di servizi	51.733.727	50.723.411	-1,95	47.200.771	45.246.947	-4,14
336	Impianti di riscaldamento	5.052.562	5.970.269	18,16	5.028.096	4.916.382	-2,22
337	Acquisto beni vari	999.852	962.749	-3,71	868.205	833.257	-4,03
338	Spese di affitto locali, tasse ed oneri di portierato	22.444.497	21.264.060	-5,26	21.664.642	22.819.205	5,33
340	Spese per rapporti associativi con Organismi scientifici	318.847	345.537	8,37	314.500	350.008	11,29
342	Spese per manutenzione ordinaria dei locali adibiti a Centri medico-legali co	138.276	207.160	49,82	166.602	165.534	-0,64
345	Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	465.309	495.760	6,54	464.951	589.289	26,74
346	Spese della Tipografia dell'Istituto	561.379	268.590	-52,16	549.853	350.212	-36,31
347	Spese per l'informatica	63.817.708	67.538.080	5,83	64.540.473	67.818.567	5,08
348	Spese per stampati, cancelleria e noleggio macchinari	4.803.351	4.227.170	-8,17	4.140.385	3.423.459	-17,32
349	Spese postali	20.282.784	16.579.712	-18,26	17.949.963	14.390.590	-19,83
351	Spese per manutenzione ordinaria dei locali adibiti ad uffici conferiti ai fondi	748.455	540.721	-27,76	769.704	604.246	-21,50
352	Spese per concorsi	6.595	13.576	105,85	6.563	13.978	112,98
353	Spese di esercizio e noleggio dei veicoli	327.281	193.887	-40,76	324.770	176.363	-45,70
354	Partecipazione a convegni, congressi ed altre manifestazioni	69.553	73.901	6,25	105.011	36.723	-65,03
355	Spese per il funzionamento di Organi collegiali e Commissioni	90.155	83.675	-7,19	89.049	85.943	-3,49
356	Spese per studi, indagini e rilevazioni	954.356	457.439	-52,07	370.339	657.240	77,47
357	Acquisto vestiario e divise	0	1.694		0	1.694	
358	Assicurazione responsabilità civile, incendio e furto	813.198	721.387	-11,51	811.406	721.287	-11,11
359	Trasporti e facchinaggio	1.470.165	2.091.668	42,27	1.126.236	1.546.884	37,35
360	Onorari e compensi a terzi	0	0		0	0	
361	Provvigioni bancarie, tasse postali e commissioni per il pagamento delle rendite	6.271.578	5.384.945	-14,14	62.879.856	5.697.553	-90,94
362	Spese e commissioni bancarie relative alle attività mobiliari	12.799	100	-99,22	12.799	100	-99,22
363	Spese di pubblicità	556.749	562.619	1,05	665.923	824.549	23,82
364	Spese per attività di studio e di ricerca in ambito riabilitativo, protesico e san	3.651.000	4.329.385	18,58	614.279	1.930.273	214,23
365	Spese telefoniche	18.260.777	21.041.833	15,23	15.529.935	11.298.584	-27,25
366	Spese di rappresentanza	2.265	1.460	-35,54	2.265	1.460	-35,54
367	Spese per manutenzione ordinaria degli immobili strumentali	7.620.045	6.551.471	-14,02	6.374.334	5.888.313	-7,62
368	Spese dell'Ufficio Stampa e del Portav	463.586	394.614	-14,88	499.403	480.056	-3,87

Come si evince dalla tabella, nel 2015 gli impegni sono stati pari complessivamente a milioni di euro 216,16, a fronte dei 216,69 milioni dell'anno precedente, con un calo del -0,24 per cento; i pagamenti, a loro volta, nel 2015 sono stati pari a milioni di euro 195,8, mentre nel 2014 erano stati pari a milioni di euro 257,96, con un decremento del 24 per cento circa.

Sono stati registrati risparmi di lieve entità nelle spese per contratti di somministrazione di servizi, la cui spesa complessiva ammonta a circa 50,7