

TAB. N.8

SPESE DI FUNZIONAMENTO	Consuntivo 2002	ANNO 2003			Differenze rispetto al Consuntivo 2002	
		Previsioni originarie	Previsioni aggiornate	Consuntivo	in valori assoluti	in %
	(in migliaia di euro)					
di parte corrente						
Cat. 1 - Spese per gli Organi dell' Ente	9.658	11.292	10.250	9.396	-262	-2,71%
Parte obbligatoria	2.927	3.424	2.554	2.756	-171	-5,84%
Parte non obbligatoria	6.731	7.868	7.696	6.640	-91	-1,35%
Cat. 2 - Oneri per il personale in attività di servizio	1.471.134	1.569.906	1.669.735	1.630.146	159.012	10,81%
Parte obbligatoria	1.428.276	1.524.404	1.623.823	1.588.868	160.592	11,24%
Parte non obbligatoria	42.858	45.502	45.912	41.278	-1.580	-3,69%
Cat. 3 - Oneri per il personale in quiescenza	287.106	255.072	270.739	269.064	-18.042	-6,28%
Parte obbligatoria	287.106	255.072	270.739	269.064	-18.042	-6,28%
Parte non obbligatoria	-	-	-	-	-	-
Cat. 4 - Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	904.454	834.472	852.933	876.562	27.892	3,08%
Parte obbligatoria	471.895	447.494	503.370	543.432	71.537	15,16%
Parte non obbligatoria	432.559	386.978	349.563	333.130	-99.429	-22,99%
Catt. 6, 8 e 10: Altre spese di funzionamento (Trasferimenti passivi, oneri tributari, spese non classificabili in altre voci)	212.142	133.904	290.382	308.498	96.356	45,42%
Parte obbligatoria	194.500	115.884	269.699	290.187	95.687	49,20%
Parte non obbligatoria	17.642	18.020	20.683	18.311	669	3,79%
TOTALE COMPLESSIVO	2.884.494	2.804.646	3.094.039	3.093.666	209.172	7,25%
Parte obbligatoria	2.384.704	2.346.278	2.670.185	2.694.307	309.603	12,98%
Parte non obbligatoria	499.790	458.368	423.854	399.359	-100.431	-20,09%

- Oneri per il personale in attività di servizio.

Gli oneri per il personale in attività di servizio, specificatamente analizzati nella tabella n. 9, ammontano per il 2003 a complessivi 1.630 milioni di euro, a fronte dei 1.471 milioni di euro del consuntivo 2002 e presentano un incremento di 159 milioni di euro, pari al 10,81%, rispetto all'esercizio precedente.

Tale variazione incrementativa risulta principalmente ascrivibile, pur in presenza della riduzione della consistenza del personale da 33.611 unità del 31.12.2002 a 33.372 unità del 31.12.2003, all'applicazione del C.C.N.L. 2002/2005 (biennio economico 2002/2003) sottoscritto il 9 ottobre 2003 e riguardante il personale delle aree professionali A, B e C nonché delle qualifiche ad esaurimento ex art. 15 della legge 88/89.

TAB. 9

SPESE CORRENTI. TITOLO I	Consuntivo 2002	ANNO 2003			Differenze rispetto al Consuntivo 2002	
		Previsioni originarie	Previsioni aggiornate	Consuntivo	in valori assoluti	in %
<i>Cat. II - Oneri per il personale in attività di servizio</i>	(in migliaia di euro)					
Stipendi, assegni fissi ed indennità speciali al personale diruolo e non di ruolo a tempo indeterminato (Cap.10201)	716.349	741.288	858.494	835.523	119.174	16,64%
Indennità e rimborsi spese per missioni all'interno (Cap. 1 02 05)	35.208	36.938	37.241	33.712	- 1.496	-4,25%
Indennità e rimborsi spese per missioni all'estero (Cap. 1 02 06)	254	387	387	385	131	51,57%
Indennità e rimborsi spese al personale (Cap. 1 02 07)	2.031	2.712	2.711	1.866	- 165	-8,12%
Oneri previdenziale e assistenziali a carico dell'Istituto (Cap.1 02 09)	255.013	258.880	284.774	275.849	20.836	8,17%
Spese per la formazione e l'addestramento del personale (Cap.10213)	5.123	5.165	5.232	5.049	- 74	-1,44%
Rimborsi spese varie al personale (Cap. 1 02 14)	242	300	340	266	24	9,92%
Quote di onorari e competenze corrisposte al personale del Ruolo professionale (Cap. 1 02 15)	12.748	10.000	30.124	25.905	13.157	103,21%
Oneri per retribuzioni, incentivi ed altre spese finalizzati alla realizzazione di progetti speciali di cui all'art. 18 della legge n. 88/89 (Cap.10219)	1	-	-	4	3	
Compensi accessori della retribuzione del personale dirigente (retribuzione di posizione e di risultato) (Cap.10220)	37.340	37.332	37.782	37.586	246	0,66%
Fondo per i trattamenti accessori per il personale appartenente all'area dei professionisti (Cap. 1 02 21)	11.729	11.863	13.401	12.868	1.139	9,71%
Fondo per i trattamenti accessori per il personale appartenente all'area medica (cap. 1 02 22)	21.921	21.942	21.876	21.876	- 45	-0,21%
Indennità sostitutiva del preavviso a favore del personale a seguito della risoluzione del rapporto di lavoro (cap.10223)	681	600	600	559	- 122	-17,91%
segue						

SPESE CORRENTI. TITOLO I	Consuntivo 2002	ANNO 2003			Differenze rispetto al Consuntivo 2002	
		Previsioni originarie	Previsioni aggiornate	Consuntivo	in valori assoluti	in %
<i>Cat. II - Oneri per il personale in attività di servizio</i>	(in migliaia di euro)					
segue						
Incentivi per la progettazione a favore dei professionisti dell'area tecnico- edilizia (cap. 1 02 24)	555	819	840	840	285	51,35%
Fondo trattamenti accessori del personale aree professionali A,B,C (Cap. 1 02 25)	352.877	353.908	318.305	318.305	- 34.572	-9,80%
Fondo trattamenti accessori del personale delle qualifiche ad esaurimento di cui all'art. 15 legge n.88/89 (Cap. 1 02 26)	12.923	12.938	12.358	12.358	- 565	-4,37%
Trattamento accessorio per i dirigenti generali (Cap. 1 02 27)	6.139	6.134	6.222	6.222	83	1,35%
Spese per l'erogazione di buoni pasto al personale dipendente (Cap.10228)			37.048	39.130		
Spese per il personale comandato (Cap.10229)			2.000	1.843		
Oneri per i miglioramenti economici conseguenti al rinnovo contrattuale (Capitolo 1 02 99)	-	68.700	-	-	-	
TOTALE...	1.471.134	1.569.906	1.669.735	1.630.146	159.012	10,81%
<i>di cui: spese obbligatorie</i>	<i>1.428.276</i>	<i>1.524.404</i>	<i>1.623.823</i>	<i>1.588.868</i>	<i>160.592</i>	<i>11,24%</i>
<i>spese non obbligatorie</i>	<i>42.858</i>	<i>45.502</i>	<i>45.912</i>	<i>41.278</i>	<i>- 1.580</i>	<i>-3,69%</i>

Si analizzano di seguito i capitoli di spesa i cui impegni presentano incrementi significativi rispetto al precedente esercizio:

- capitolo 1 02 01 “Stipendi, assegni fissi e indennità speciali al personale di ruolo e non di ruolo a tempo indeterminato”; le spese ammontano a 835.523 migliaia di euro, con un aumento rispetto al 2002 di 119.174 migliaia di euro, pari al 16,64%, da attribuire ai maggiori oneri derivanti dall’applicazione del C.C.N.L. 2002/2005 (biennio economico 2002/2003) sottoscritto il 9 ottobre 2003 e riguardante il personale delle aree professionali A, B e C nonché delle qualifiche ad esaurimento ex art. 15 della legge 88/89. Tali oneri sono riconducibili agli incrementi stipendiali del biennio economico ed all’istituzione dell’indennità di Ente prevista dall’articolo 26 del suindicato CCNL, per il finanziamento della quale, oltre alla quota a carico dell’Ente, sono state prelevate risorse dai rispettivi fondi per i trattamenti accessori;
- capitolo 1 02 06 “Indennità e rimborso spese per missioni all’estero”; le spese per missioni sostenute nell’esercizio in esame ammontano a 385 migliaia di euro a fronte dei 254 migliaia di euro del consuntivo 2002 e presentano un incremento di 131 migliaia di euro rispetto all’anno precedente, pari al 51,57%. Tale aumento è da attribuire a missioni svolte dal personale dell’Istituto nell’ambito di iniziative attuate da organismi internazionali e attinenti a problematiche connesse ad attività istituzionali dell’Ente stesso, alla partecipazione a corsi, seminari e convegni realizzati all’estero per l’aggiornamento di argomenti di particolare interesse istituzionale e gestionale e alla realizzazione di *stage* di sviluppo manageriale nell’ambito della Comunità europea per Dirigenti di uffici di livello generale;
- capitolo 1 02 15 “Quote di onorari e competenze al personale del ruolo professionale legale”; l’impegno ammonta a 25.905 migliaia di euro con un aumento rispetto all’esercizio precedente di 13.157 migliaia di euro, pari al 103,21%. Tale incremento è giustificato, nella Relazione del Direttore generale, in parte, dagli oneri previsti nella determinazione commissariale n. 805/2003 relativa all’attività svolta negli anni 2000 e 2001 per la riscossione diretta in via legale dei crediti contributivi ceduti alla S.C.C.I. S.p.A., materia oggetto di riesame, atteso il successivo annullamento in via di autotutela della determinazione citata. Per la parte residua, tale aumento deriva, invece, dall’attuazione del nuovo regolamento che disciplina la corresponsione degli onorari in applicazione dell’art. 6 del CCNI dell’8 gennaio 2003⁴;
- capitolo 1 02 28 “Spese per l’erogazione di buoni pasto al personale dipendente”. Detto capitolo, in precedenza inserito nella IV categoria (ex capitolo 1 04 33), è stato istituito con la I nota di variazione al bilancio preventivo 2003, nella considerazione che la quasi totalità delle sedi (eccezion fatta per le sedi di Lodi e Monza) non ha al

⁴Al riguardo, si rinvia al capitolo concernente il personale nella parte terza della presente relazione.

proprio interno il servizio di mensa. Per l'anno in esame tale spesa è stata quantificata in 39.130 migliaia di euro.

Per una compiuta valutazione delle spese in questione vanno inoltre considerati i seguenti oneri che, seppur iscritti in altre categorie di spesa, sono comunque attinenti alla gestione del personale:

- “Fondo per interventi assistenziali a favore del personale” - cap. 1 06 81 - i cui impegni per il 2003 risultano essere pari a 16.797 migliaia di euro a fronte dei 16.733 migliaia di euro del 2002, presentando un aumento di 64 migliaia di euro;
- “Spese per il servizio di mensa per il personale”, cap. 1 04 33, – per le sole sedi di Lodi e Monza -, ammontanti a complessivi 127 migliaia di euro.

- **Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi.**

Le spese 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 il 2003 a complessivi 876.561 migliaia di euro a fronte dei 904.454 migliaia di euro del precedente esercizio, con una riduzione di 27.893 migliaia di euro, pari al 3,1%.

Nella tabella n. 10 di seguito riportata vengono rappresentati i capitoli di spesa di parte corrente relativi alla IV categoria, raffrontati sia con le previsioni originarie e aggiornate dello stesso esercizio, sia con il consuntivo 2002.

XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

TAB. 10

SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI Spese Correnti - Titolo I - Categoria 4^	Consuntivo 2002	ANNO 2003			Differenze Consuntivo 2003/ consuntivo 2002	
		Previsioni originarie	Previsioni aggiornate	Consuntivo	in valori assoluti	in %
		(in migliaia di euro)				
Acquisto libri, pubblicazioni tecniche, quotidiani e riviste (Cap.10401)	1.185	1.280	797	769	- 416	-35,11%
Stampa modelli, acquisto carta, cancelleria e altro materiale di consumo (Cap. 10405)	7.376	6.357	6.189	4.959	- 2.417	-32,77%
Pubblicazioni monografiche e periodiche e stampa circolari (Cap. 10406)	969	1.042	1.522	1.261	292	30,13%
Medaglie di presenza e rimborso spese ai componenti le Commissioni ed i Comitati centrali e periferici ed altre spese connesse con il funzionamento di tali organismi (Cap. 10407)	753	845	846	745	- 8	-1,06%
Spese per concorsi (Cap. 10408)	1.025	775	594	590	- 435	-42,44%
Manutenzione e noleggio impianti, macchine, apparecchiature sanitarie, mobilia, attrezzi e altri beni mobili (Cap. 10409)	4.617	6.113	6.174	5.708	1.091	23,63%
Manutenzione, noleggio e spese di esercizio di mezzi di trasporto (Cap. 10410)	761	779	832	783	22	2,89%
Spese postali, telegrafiche e telefoniche degli uffici (Cap. 10411)	95.594	65.790	72.399	68.705	- 26.889	-28,13%
Spese per illuminazione e forza motrice degli uffici (Cap. 10412)	15.408	13.842	16.122	15.507	99	0,64%
Spese per riscaldamento e condizionamento d'aria degli uffici (Cap. 10413)	11.352	11.250	12.647	12.189	837	7,37%
Spese di conduzione, pulizia e igiene, servizio di vigilanza per i locali adibiti ad uffici (Cap. 10414)	62.030	54.683	62.199	60.456	- 1.574	-2,54%
Fitto di locali adibiti ad uffici (Cap. 10415)	53.328	52.216	57.237	55.675	2.347	4,40%
Spese di manutenzione ordinaria degli stabili strumentali di proprietà o presi in affitto (uffici e istituzioni sanitarie) (Cap. 10416)	31.059	20.490	11.774	11.705	- 19.354	-62,31%
Spese per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, conferenze, mostre ed altre manifestazioni (Cap. 10417)	261	459	459	321	60	22,99%
Spese di facchinaggio, trasporti e spedizioni varie (Cap. 10418)	6.486	4.434	5.814	5.443	- 1.043	-16,08%
Spese per accertamenti sanitari per la concessione di prestazioni istituzionali (Cap.10419)	1.411	3.129	1.850	1.368	- 43	-3,05%
Spese per servizi svolti da altri Enti ed organismi nazionali per l'accertamento e la riscossione dei contributi e per l'erogazione delle prestazioni (Cap.10420)	338.470	293.889	329.271	382.085	43.615	12,89%
Spese per servizi svolti dalle Banche e dagli Uffici del conti correnti postali (Cap. 1 04 22)	99.142	117.100	112.750	102.307	3.165	3,19%
Oneri di rappresentanza (Cap. 10424)	42	65	65	32	- 10	-23,81%
Consulenze (Cap. 10425)	-	243	414	-	-	
Spese per la conduzione degli stabili da reddito - misti - (custodia, pulizia, riscaldamento, ecc.) (Cap. 10426)	647	884	1.384	1.152	505	78,05%
Spese per la manutenzione e adattamento degli stabili da reddito (Cap. 10427)	129	514	545	167	38	29,46%
Altre spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi degli uffici (Cap. 10430)	7.739	7.498	7.032	6.381	- 1.358	-17,55%

XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

TAB. 10

SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI Spese Correnti - Titolo I - Categoria 4 [^]	Consuntivo 2002	ANNO 2003			Differenze Consuntivo 2003/ consuntivo 2002	
		Previsioni originarie	Previsioni aggiornate	Consuntivo	in valori assoluti	in %
		(in migliaia di euro)				
segue:					-	
Spese per il servizio di mensa del personale (Cap.10433)	30.757	33.892	132	127	- 30.630	-99,59%
Spese per erogazioni pubblicitarie ai sensi dell'art. 13 della legge n. 416/81 (Cap. 10436)	2.229	2.887	2.921	1.805	- 424	-19,02%
Spese per servizi svolti dalle A.S.L. (Cap. 10437)	3	42	42	57	54	1800,00%
Spese per visite mediche di controllo (Cap.10438)	32.366	31.501	33.904	32.846	480	1,48%
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) (Cap. 10439)	25.693	25.897	6.057	5.942	- 19.751	-76,87%
Stampati, nastri magnetici, pellicole ed altro materiale di consumo per la elaborazione automatica dei dati (Cap. 10440)	8.162	7.974	7.526	6.672	- 1.490	-18,26%
Manutenzione macchine e attrezzature connesse con la elaborazione automatica dati e software (Cap. 10441)	9.101	10.800	7.803	7.632	- 1.469	-16,14%
Spese per l'accesso ai sistemi informativi di altri Enti (Corte di Cassazione, ISTAT, Istituto poligrafico e Zecca dello Stato (Cap. 10442)	717	782	788	711	- 6	-0,84%
Premi di assicurazione (Cap. 10444)	1.670	2.277	2.006	1.909	239	14,31%
Compensi per la gestione del patrimonio immobiliare dell'Istituto (Cap. 10445)	3.616	2.611	1.100	1.020	- 2.596	-71,79%
Spese straordinarie connesse alla impostazione e strutturazione delle operazioni di cessione dei crediti ai sensi dell'art.13 della legge n. 448/1998 (Cap.10447)	202	1.400	1.300	1.115	913	451,98%
Noleggio apparecchiature elettroniche e licenze d'uso prodotti software (Cap. 10449)	21.880	24.300	23.300	23.146	1.266	5,79%
Assistenza tecnico specialistica, manutenzione software e altri servizi informatici (Cap.10450)	27.455	23.000	31.146	30.164	2.709	9,87%
Spese per l'attività di monitoraggio sulla esecuzione dei contratti per la progettazione, realizzazione, manutenzione, gestione e conduzione operativa di sistemi informativi automatizzati (Cap. 10451)	316	300	440	339	23	7,28%
Spese per la sicurezza e la salute sui luoghi di lavoro (Cap. 10452)	503	1.032	4.157	4.047	3.544	704,57%
Spese per la fornitura di prestazioni di lavoro temporaneo (lavoro interinale) (Cap. 10453)	-	1.300	-	-	-	
Oneri per il personale già addetto al servizio di portierato, custodia e vigilanza degli immobili dismessi. Art. 43, c. 19, L. 388/2000 (Cap. 10454)	-	800	1.555	884	884	
Spese per i servizi di trasmissione dati forniti dalla rete unitaria per la pubblica amministrazione (Cap.10455)	-	-	19.840	19.837	19.837	
Totale categoria IV	904.454	834.472	852.933	876.561	- 27.893	-3,08%
di cui: <i>spese obbligatorie</i>	471.895	447.494	503.370	543.431	71.536	15,16%
<i>spese non obbligatorie</i>	432.559	386.978	349.563	333.130	- 99.429	-22,99%

(*) Nella presente tabella sono compresi i capitoli relativi all'area informatica individuati, poi, nella successiva tabella n. 11

(**) Al netto delle spese per la gestione della Casa di riposo di Camogli (cap. 1 04 32)

Provvedimenti di contenimento delle spese

Riguardo alla *riduzione degli stanziamenti per consumi intermedi in misura non inferiore al 10% rispetto al consuntivo 2001* (prevista dalla Direttiva del Presidente del Consiglio dei Ministri del 30 settembre 2002 e successivamente dall'articolo 23 della legge 27 dicembre 2002, n. 289), l'Istituto ha provveduto, sin dalle previsioni 2003, a ridurre gli stanziamenti afferenti alle spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi (Titolo I Categoria 4^a delle Spese correnti) aventi natura non obbligatoria e non riguardanti impegni pluriennali derivanti da contratti già sottoscritti. Infatti, in sede di redazione del preventivo originario 2003 l'INPS ha operato una decurtazione del 10% sui consumi intermedi.

Con l'elaborazione della I nota di variazione al preventivo 2003 l'Istituto ha proceduto ad una ricollocazione di alcune spese della IV categoria al fine di ottenere un'articolazione del proprio bilancio maggiormente rispondente alla reale natura delle spese sostenute. Nello specifico ha provveduto nel seguente modo:

- ***Spese per l'erogazione di buoni pasto al personale dipendente.*** E' stato istituito il capitolo 1 02 28 "Spese per l'erogazione di buoni pasto al personale dipendente" che sostituisce il capitolo 1 04 33 "Spese servizio mensa per il personale", il quale rimane in vita per la sola gestione dei residui. In questo modo si è realizzato il passaggio di questa voce di spesa dalla IV categoria "Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi" alla II categoria del Titolo I "Oneri per il personale in attività di servizio".

Al riguardo, in sede di aggiornamento definitivo delle previsioni 2003, l'Istituto ha rideterminato lo stanziamento per le uniche due sedi (Lodi e Monza) che adottano al proprio interno il servizio di mensa.

- ***Rimborso spese per il personale comandato presso l'Istituto.*** L'Istituto, anche in questo caso ha proceduto a trasferire tale voce dalla IV categoria alla II attraverso l'istituzione del capitolo 1 02 29 "Spese per il personale comandato presso l'Istituto" trattandosi di rimborsi, agli Enti di provenienza, degli oneri diretti e riflessi sostenuti per il personale comandato presso l'Istituto.
- ***Spese per la Rete Unitaria della Pubblica Amministrazione (RUPA).*** L'Istituto ha ritenuto che le spese derivanti dalla partecipazione alla RUPA per i servizi di trasmissione dati siano da considerarsi come spese obbligatorie, considerate le prescrizioni dell'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 12 febbraio 1993 e dell'articolo 15 della legge 15 marzo 1997, n. 59. A tal fine, ha provveduto a incorporare dal capitolo 1 04 39 "Spese per la trasmissione dati (collegamenti in teleprocessing, rete fonia-dati, accesso alle reti trasmissione dati di altri organismi)" la quota relativa a tali servizi per stanziarla sul capitolo di spesa obbligatoria 1 04 55 "Spese per i servizi di trasmissione dati forniti dalla Rete Unitaria per la Pubblica Amministrazione (RUPA)".

- **Spese per manutenzioni straordinarie.** In applicazione delle linee-guida contenute nella lettera n. 99836 del 19.09.2002 del Ministero dell'economia e delle finanze trasmessa dal Ministero del lavoro e delle politiche sociali con lettera n. 14/4PP/32115 del 29.10.2002, l'Istituto ha disposto la confluenza delle spese per la manutenzione straordinaria e l'adattamento funzionale degli stabili - precedentemente allocate nel capitolo di spesa non obbligatorio 1 04 16 "Spese di manutenzione e di adattamento degli stabili strumentali di proprietà o presi in affitto (Uffici e Istituzioni sanitarie) - nei seguenti capitoli di spesa in conto capitale (Titolo II):
- 2 11 07 "Spese di manutenzione straordinaria degli stabili da reddito";
 - 2 12 10 "Spese di manutenzione straordinaria e adattamento degli stabili strumentali di proprietà";
 - 2 12 11 "Spese di adattamento funzionale degli stabili strumentali di terzi".
- **Licenze d'uso di prodotti software per la parte relativa al costo d'ingresso.** In attuazione della citata lettera del Ministero dell'economia e delle finanze, i corrispettivi concernenti le licenze d'uso vanno iscritti nello stato patrimoniale ed ammortizzati per il periodo di durata della licenza per la parte relativa al costo d'ingresso. E' stato istituito, pertanto, in aggiunta al capitolo di spesa non obbligatoria 1 04 49 "Noleggio apparecchiature elettroniche e canone per licenze d'uso prodotti software", un nuovo capitolo di spesa in conto capitale obbligatoria che è il 2 12 12 "Licenze d'uso di prodotti software (costo d'ingresso)".
- **Spese per la gestione e vendita del patrimonio cartolarizzato.** Per tali oneri il capitolo di spesa non obbligatoria 1 04 48 "Spese per i servizi di assistenza e consulenza connessi con la dismissione del patrimonio immobiliare (compensi e rimborso spese)" è stato affiancato dal capitolo di spesa obbligatoria 1 10 14 "Spese per la gestione e la vendita degli immobili cartolarizzati ai sensi dell'art. 3 del D. L. n. 351 convertito nella Legge n. 410/2001"

Per effetto di tali operazioni, il risparmio di spesa ottenuto nel preventivo 2003 rispetto al consuntivo 2001, è risultato pari all'8,22% ed è stato calcolato sul totale delle spese non obbligatorie della IV categoria, depurato dalle voci che sono state spostate in altro titolo, in altra categoria, ovvero trasformate in obbligatorie.

Per quanto concerne gli stanziamenti per consumi intermedi contenuti nel bilancio di previsione 2003 dell'INPDAl, nelle relazioni di accompagnamento si precisa che essi sono stati adattati al piano dei conti ed all'articolazione del bilancio dell'INPS senza che fosse apportata alcuna variazione incrementativa conseguendo una riduzione, rispetto al consuntivo 2001, del 12,17%, come illustrato nella tabella alle pagine 89-91 della Relazione del Direttore generale alla I nota di variazione 2003.

Ciò nonostante, in sede di previsioni originarie 2003, date le modeste dimensioni del bilancio INPDAI rispetto a quelle del bilancio dell'Istituto, tale riduzione, pur essendo maggiore di quella prevista dal dettato normativo, ha compensato solo in minima parte la minore decurtazione ottenuta in sede di preventivo INPS (8,22%), consentendo il conseguimento di un taglio complessivo dell'8,40% come illustrato nella relazione del Collegio alla I nota di variazione 2003.

In sede di consuntivo 2003, invece, il risparmio realizzato, in termini di competenza, è risultato di 47.811.538,57 €, pari al 12,55%, come evidenziato nella tabella di seguito riportata.

<i>Ente</i>	<i>Consuntivo 2001 rettificato</i>	<i>Consuntivo 2003</i>	<i>Differenza cons 2003/cons 2001 rettificato</i>	
			<i>in assoluto</i>	<i>in %</i>
<i>importi in Euro</i>				
<i>INPS</i>	363.165.454,00	333.129.688,00	30.035.766,00	8,27
<i>INPDAI</i>	17.775.772,57		17.775.772,57	100,00
<i>Totali</i>	380.941.226,57	333.129.688,00	47.811.538,57	12,55

Al riguardo, si precisa che in tale rappresentazione tabellare il consuntivo 2001 è stato rettificato secondo l'impostazione seguita dalla Direzione generale nella I nota di variazione al preventivo 2003, la quale tiene conto della ricollocazione di alcune voci di spesa della IV categoria secondo lo schema di seguito illustrato, oltre che delle risultanze del consuntivo INPDAI per il 2001.

<i>Spese non obbligatorie IV categoria</i>					
<i>Capitolo</i>	<i>Denominazione</i>	<i>Ragione della decurtazione</i>	<i>Importo della decurtazione</i>	<i>Consuntivo 2001</i>	<i>Consuntivo 2001 Rettificato</i>
<i>importi in unità di euro</i>					
1 04 33	Spese servizio mensa per il personale	spostamento nella II categoria	30.392.609		
1 04 30	Altre spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi degli Uffici	spostamento nella II categoria	1.549.371		
1 04 16	Spese di manutenzione e di adattamento degli stabili strumentali di proprietà o presi in affitto (Uffici e Istituzioni sanitarie)	spostamento nel II titolo (spese in c/ capitale)	19.659.888		
1 04 39	Spese per la trasmissione dati (collegamenti in teleprocessing, rete fonia-dati, accesso alle reti trasmissione dati di altri organismi)	trasformazione in spesa obbligatoria	15.240.361		
Totali....			66.842.229	430.007.683	363.165.454

Conclusivamente, il Collegio, come in altre occasioni, rappresenta che le misure legislative intervenute negli ultimi anni a contenimento delle spese di funzionamento hanno condotto l'Istituto ad una revisione dell'impostazione dei capitoli di bilancio che ha determinato un ampliamento dei capitoli di spesa aventi natura obbligatoria. A parere del Collegio, la questione relativa alla individuazione delle spese obbligatorie deve essere oggetto di una definizione uniforme al fine di qualificarne le tipologie e l'area d'applicazione. In particolare, si sottolinea che la qualificazione come obbligatorie di talune spese per l'acquisto di beni e servizi è cruciale tanto per la natura discrezionale di questa categoria di spesa, quanto per l'esigenza di contenere la dilatazione delle spese di funzionamento nell'attuale quadro della finanza pubblica.

Allo stesso modo, ad avviso del Collegio, il riesame deve altresì portare ad un migliore approfondimento nella realtà dell'INPS e secondo criteri di uniformità, della qualificazione delle "spese dipendenti dalla prestazione di servizi correlati a diritti soggettivi dell'utente" che l'articolo 1 della legge 30 luglio 2004, n. 191, esclude dalle riduzioni di spesa.

- **Spese per l'area informatica**

Per quanto riguarda l'area informatica, nella tabella n. 11 sono riportati gli oneri impegnati per il 2003 e messi a raffronto sia con le previsioni originarie e aggiornate dello stesso esercizio, sia con il consuntivo 2002.

Dette spese assommano nel loro complesso a 159.557 migliaia di euro e presentano, rispetto al consuntivo 2002, un aumento di 3.150 migliaia di euro, pari al 2,01%, di cui 270 migliaia di euro per maggiori spese correnti (+ 0,29%) e 2.880 migliaia di euro per le più elevate spese in conto capitale (+ 4,57%).

XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

TAB. n.11

SPESE AREA INFORMATICA	Consuntivo 2002	ANNO 2003			Differenze rispetto al Consuntivo 2002	
		Previsioni originarie	Previsioni aggiornate	Consuntivo	in valori assoluti	in %
		(in migliaia di euro)				
SPESE CORRENTI - TITOLO I						
Spese per trasmissione dati (collegamenti in teleprocessing, telefonia-dati, accesso a reti trasmissione dati di altri organismi) (Cap.10439)	25.693	25.897	6.057	5.092	-20.601	-80,18%
Stampati, nastri magnetici, pellicole e altro materiale di consumo (Cap.10440)	8.161	7.974	7.526	6.672	-1.489	-18,25%
Manutenzione macchine e attrezzature (Cap.10441)	9.101	10.800	7.803	7.632	-1.469	-16,14%
Spese per l'accesso al sistema informativo di altri Enti (Cap. 1 04 42)	717	782	788	711	-6	-0,84%
Noleggio apparecchiature elettroniche e licenze d'uso prodotti software (Cap.10449)	21.880	24.300	23.300	23.146	1.266	5,79%
Assistenza tecnico specialistica, manutenzione software e altri servizi informatici (Cap.10450)	27.455	23.000	31.146	30.164	2.709	9,87%
Spese per l'attività di monitoraggio sulla esecuzione dei contratti per la progettazione, realizzazione, manutenzione, gestione e conduzione operativa di sistemi informativi automatizzati (Cap.10451)	316	300	440	339	23	7,28%
Spese per i servizi di trasmissione dati forniti dalla rete unitaria per la pubblica amministrazione (fino al 2002 compreso nel cap. 10439/01) (Cap.10455)	0	0	19.840	19.837	19.837	
Totale spese correnti	93.323	93.053	96.900	93.593	270	0,29%
SPESE IN CONTO CAPITALE - TIT. I						
Acquisto macchine e attrezzature connesse con l'elaborazione automatica dati (Cap.21208)	29.762	20.000	33.160	32.583	2.821	9,48%
Spese per l'acquisizione di prodotti programma software connessi con la realizzazione di procedure automatizzate (Capitolo 2 12 09)	33.322	15.000	22.010	21.861	-11.461	-34,39%
Licenze d'uso di prodotti software (costo d'ingresso) (Cap. 2 12 12)	0	0	12.000	11.520	11.520	
Totale spese in conto capitale	63.084	35.000	67.170	65.964	2.880	4,57%
TOTALE COMPLESSIVO.....	156.407	128.053	164.070	159.557	3.150	2,01%

In particolare, tra le spese correnti che nel loro complesso ammontano a 93.593 migliaia di euro, il Collegio rileva quanto segue:

- gli oneri per “noleggio apparecchiature elettroniche e licenze d’uso prodotti software” di cui al cap. 1 04 49 ammontano a 23.146 migliaia di euro, a fronte di 21.880 migliaia di euro impegnati nel 2002 (+ 1.266 migliaia di euro, pari al 5,79%);
- gli oneri per “assistenza tecnico specialistica, manutenzione software e altri servizi informatici” di cui al cap. 1 04 50 assommano a 30.164 migliaia di euro a fronte dei 27.455 migliaia di euro impegnati nel 2002, registrando un incremento di 2.709 migliaia di euro, pari al 9,87%;
- le “spese per l’attività di monitoraggio sulla esecuzione dei contratti per la progettazione, realizzazione, manutenzione, gestione e conduzione operativa di sistemi informativi automatizzati” di cui al capitolo 1 04 51 ammontano a 339 migliaia di euro a fronte di 316 migliaia di euro registrati nel 2002, con un incremento di 23 migliaia di euro, pari al 7,28%;
- nell’esercizio in esame sono iscritte, inoltre, le “spese per i servizi di trasmissione dati forniti dalla rete unitaria per la pubblica amministrazione” di cui al capitolo 10455 (fino al 2002 compreso nel capitolo di uscita 1 04 39/01), per un importo di 19.837 migliaia di euro, capitolo peraltro istituito in sede di previsioni aggiornate 2003.

Le spese in conto capitale ammontano nel loro insieme a 65.964 migliaia di euro e si riferiscono:

- al cap. 2 12 08 “acquisto macchine e attrezzature connesse con l’elaborazione automatica dati” che ammonta a 32.583 migliaia di euro a fronte dei 29.762 migliaia di euro del 2002 (+ 2.821 migliaia di euro, pari al 9,48%);
- al cap 2 12 09 “spese per l’acquisizione di prodotti programma software connessi con la realizzazione di procedure automatizzate” per un importo di 21.861 migliaia di euro, a fronte dei 33.322 migliaia di euro dell’esercizio precedente (- 11.461 migliaia di euro, pari al 34,39%);
- al cap. 2 12 12 “licenze d’uso di prodotti software (costo d’ingresso)”, istituito in sede di previsioni aggiornate 2003, che somma a 11.520 migliaia di euro.

Sul tema della spesa per l’area informatica, il Collegio ritiene che l’apertura dell’informazione ai cittadini, anche in attuazione delle direttive del ministro per l’Innovazione e le Tecnologie, rappresenti un’importante occasione per migliorare sia le relazioni con gli utenti sia l’uso delle risorse da destinare alle spese di funzionamento. Su quest’ultimo fronte, possono essere realizzati importanti risparmi, con un processo virtuoso che punti ad uniformare ed ammodernare lo scambio d’informazioni, da

realizzare con procedure telematiche, tra l'INPS e le aziende industriali, quelle di servizi ed il lavoro autonomo.

Secondo questo punto di vista, sembra ormai auspicabile che si realizzi una progressiva armonizzazione delle modalità di presentazione delle denunce mensili per il versamento dei contributi, superando quindi le differenze procedurali che separano le diverse realtà produttive.

In concreto, i diversi sistemi previsti per le denunce dei versamenti mensili dovrebbero essere unificati secondo la procedura prevista per i soggetti che, a decorrere dal 1° gennaio 2005, saranno tenuti alla trasmissione digitale di tali informazioni, ai sensi dell'art. 44, comma 9, della legge 30 settembre 2003, n. 269. A tal fine, sembra opportuno prevedere forme d'incentivazione e una fase di sperimentazione operativa su campioni significativi di soggetti destinatari, al fine di agevolare la diffusione, al settore del lavoro autonomo ed al mondo agricolo, della procedura on line appena menzionata.

Si sottolinea, infine, che le procedure applicative per la mensilizzazione dei flussi informativi aziendali dovrebbero consentire controlli in via automatica per tutte le prestazioni legate al reddito.

A conclusione dell'esame delle spese di funzionamento e con riferimento all'"Allegato B - Elenco dei capitoli delle spese obbligatorie che presentano un'eccedenza degli impegni sulle previsioni definitive", il Collegio, richiamata l'esigenza di un riesame della materia, sottolinea quanto segue.

In relazione al capitolo U 1 04 20- *Spese per servizi svolti da altri Enti ed organismi nazionali per l'accertamento e la riscossione dei contributi e per l'erogazione delle prestazioni* che presenta uno scostamento di € 52.813.236,93, si raccomanda di individuare le migliori soluzioni organizzative per i servizi svolti dai CAF per l'acquisizione dei dati reddituali ed ISEE.

Avuto riguardo al capitolo U 1 07 02 - *Interessi passivi sulle prestazioni arretrate* che ha fatto registrare maggiori impegni per € 27.395.242,39, nel rappresentare che tale variazione avrebbe meritato una più dettagliata spiegazione, soprattutto in relazione alla tipologia ovvero alle tipologie di prestazioni che l'hanno determinata, si auspica che nel più breve tempo possibile il fenomeno possa essere ricondotto a dimensioni meno critiche, visto che per il 2003 esso ha comportato un onere a carico del bilancio dell'Istituto di € 265.553.849,39. Al riguardo, il Collegio rappresenta la necessità di monitorare il fenomeno nelle aree più critiche anche attraverso i poteri ispettivi dell'Istituto, al fine di accertare eventuali disfunzioni organizzative e responsabilità patrimoniali.