

DELIBERAZIONE N. 21

OGGETTO: Bilancio preventivo finanziario generale, di competenza e di cassa, Conto economico e Situazione patrimoniale per l'anno 2002. Terza nota di variazione.

IL CONSIGLIO DI INDIRIZZO E VIGILANZA

(Seduta del 10 dicembre 2002)

Visto l'art. 2, comma 1, del D.P.R. 9 novembre 1998, n. 439;

Visto l'art. 4, comma 2, del D.P.R. 24 settembre 1997, n. 366;

Visto l'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 479, modificato dall'art. 17, comma 23, della legge 15 maggio 1997, n. 127;

Visto l'art. 20 della legge 9 marzo 1989, n. 88;

Visti l'art. 2, comma 5, e l'art. 17 del "Regolamento di contabilità e per l'esecuzione delle opere, delle forniture e dei servizi dell'INPS" approvato con deliberazione n. 628 dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 13 giugno 1995;

Considerata la propria deliberazione n. 31 del 21 dicembre 2001 di approvazione del bilancio di previsione dell'anno 2002;

Considerata la propria deliberazione n. 5 del 17 aprile 2002 con la quale è stata approvata la 1^ Nota di variazione al bilancio di previsione dell'anno 2002;

Considerata la propria deliberazione n. 11 del 25 giugno 2002 con la quale è stata approvata la 2^ Nota di variazione al bilancio di previsione dell'anno 2002;

Tenuto conto dell'esigenza di istituire nuovi capitoli di spesa e di variarne altri come specificato nell'unito elenco;

Vista la deliberazione n. 531 in data 5 novembre 2002, con la quale il Consiglio di Amministrazione ha predisposto e trasmesso al CIV la terza Nota di variazione al bilancio preventivo generale 2002 e la relazione di accompagnamento alla stessa;

Vista la relazione del Collegio dei Sindaci;

Vista la propria relazione che costituisce parte integrante della presente delibera,

DELIBERA

l'approvazione della terza nota di variazione al bilancio preventivo finanziario generale, di competenza e di cassa, economico e patrimoniale per l'anno 2002, come predisposta e trasmessa dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 531 del 5 novembre 2002.

La presente deliberazione sarà trasmessa ai Ministeri vigilanti ai sensi di legge.

Visto:
IL SEGRETARIO
(D. Ciarolla)

Visto:
IL PRESIDENTE
(A. Smolizza)

CAPITOLI DI NUOVA ISTITUZIONE

CAPITOLI DI ENTRATA

- Cap. 1 01 52** Contributo a carico delle aziende a parziale copertura degli oneri derivanti dalla proroga dell'indennità di mobilità di cui all'art. 1, commi 1 e 2, del D.L. n. 108/2002 convertito nella Legge n. 172/2002 – Art. 1, comma 3, del D.L. n. 108/2002 convertito nella Legge n. 172/2002.
- Cap. 2 06 16** Quote di indennità di buonuscita e di trattamento di fine rapporto maturate dal personale di altri Enti trasferito all'Istituto.
- Cap. 3 07 09** Corrispettivo per l'attività di gestione e di vendita degli immobili ceduti alla S.C.I.P. – Società cartolarizzazione immobili pubblici s.r.l. - ai sensi dell'art. 3 del D. L. n. 351/2001 convertito nella Legge n. 410/2001.
- Cap. 3 08 11** Interessi sui fondi investiti presso la Tesoreria centrale dello Stato a seguito della cessione degli immobili alla S.C.I.P. – Società cartolarizzazione immobili pubblici s.r.l. - ai sensi dell'art. 3 del D. L. n. 351/2001 convertito nella Legge n. 410/2001.

CAPITOLI DI SPESA

- Cap. 1 10 13** Contributo in conto interessi sui mutui concessi ai conduttori per l'acquisto degli immobili dell'Istituto ai sensi dell'art. 6, comma 9, del D.Lgs. n. 104/1996.
- Cap. 2 14 15** Fondi investiti presso la Tesoreria centrale dello Stato a seguito della cessione degli immobili alla S.C.I.P. – Società cartolarizzazione immobili pubblici s.r.l. - ai sensi dell'art. 3 del D. L. n. 351/2001 convertito nella Legge n. 410/2001.
- Cap. 2 15 04** Trattamento di fine rapporto al personale cessato dal servizio.

CAPITOLI DI ENTRATA CON AGGIUNTA DI SOTTOCODICE

Cap. 2 03 61 Contributi dello Stato da porre a carico del Fondo per l'occupazione di cui all'art. 1, del Decreto Legge n. 148/1993 convertito nella Legge n. 236/1993.

Sottocodice

32 per oneri derivanti dai trattamenti a sostegno del reddito (proroghe delle integrazioni salariali straordinarie, mobilità e disoccupazione speciale) di cui all'art. 52, comma 46, della Legge n. 448/2001;

33 per oneri derivanti dai trattamenti di mobilità di cui all'art. 1, commi 1, 2 e 5, del D. L. n. 108/2002 convertito nella Legge n. 172/2002 – Art. 4 del D. L. n. 108/2002 convertito nella Legge n. 172/2002.

Cap. 2 03 96 Contributi dello Stato a copertura degli oneri derivanti dall'applicazione della Legge n. 448/2001.

Sottocodice

04 oneri derivanti dalle agevolazioni contributive a favore di particolari categorie o settori produttivi coperti con la quota di contributo eccedente gli oneri di cui all'art. 38.

CAPITOLI VARIATI NELL'OGGETTO

CAPITOLI DI SPESA

Cap. 1 06 20 Trasferimento al "Fondo per la formazione dei lavoratori temporanei – FORMA.TEMP" del contributo di cui all'art. 5 della Legge n. 196/1997 come sostituito dall'art. 64, comma 1, lett. d), della Legge n. 488/1999 – Art. 64, comma 2, della Legge n. 488/1999.

Cap. 2 14 04 Concessione di mutui edilizi al personale dipendente e cessato dal servizio ai sensi dell'art. 59 del D.P.R. n. 509/1979 e successive disposizioni integrative.

CAPITOLI VARIATI NEL SOTTOCODICE

CAPITOLI DI ENTRATA

Cap. 2 03 61 Contributi dello Stato da porre a carico del Fondo per l'occupazione di cui all'art. 1, del Decreto Legge n. 148/1993 convertito nella Legge n. 236/1993.

Sottocodice

23 per oneri derivanti dalla proroga dei trattamenti di integrazione salariale straordinaria e di mobilità di cui all'art. 78, commi 15, lett. a), e 29, della Legge n. 388/2000; per oneri di cui all'art. 78, comma 15, lett. d) ed e), della stessa legge e per la salvaguardia effetti in materia di mantenimento del salario del D.L. n. 346/2000.

Cap. 2 03 84 Contributi dello Stato a copertura degli oneri derivanti dall'applicazione della Legge n. 388/2000 e dalla salvaguardia effetti del Decreto Legge n. 346/2000.

Sottocodice

02 per oneri derivanti dall'aumento dell'indennità ordinaria di disoccupazione non agricola con requisiti normali, dall'estensione della stessa indennità a nove mesi per i soggetti con età pari o superiore a 50 anni di cui all'art. 78, comma 19, della Legge n. 388/2000 e per oneri per il mantenimento del salario di cui all'art. 1, commi 1, 9, 10,12 e 16 del Decreto Legge n. 346/2000 i cui effetti sono stati fatti salvi dalla Legge n. 388/2000.

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE N. 21 DEL 10.12.2002

CONSIGLIO DI INDIRIZZO E VIGILANZA

Bilancio Preventivo generale dell'anno 2002 3^ Nota di Variazione

RELAZIONE

Il CIV, anche attraverso il lavoro istruttorio della propria Commissione Economico-Finanziaria, ha effettuato l'esame dei dati e delle informazioni contenute nella terza nota di variazione al bilancio di previsione per l'anno 2002, predisposta dal Direttore Generale (doc. 2283) e trasmessa dal Consiglio di Amministrazione con Deliberazione del 5 novembre 2002.

Si è provveduto ad effettuare l'analisi delle risultanze contabili che corredano le relazioni del Consiglio di Amministrazione, del Direttore Generale ed è stata, altresì, dedicata particolare attenzione alla relazione predisposta e trasmessa dal Collegio dei Sindaci il 19 novembre 2002.

Per la predisposizione della terza nota di variazione si è tenuto conto dei provvedimenti normativi intervenuti fino al 31 agosto 2002, dei dati contabili e dell'andamento dei flussi di cassa rilevati alla stessa data ed, inoltre, delle risultanze del bilancio consuntivo 2001, approvato dal CIV con la delibera n. 18 del 30 luglio 2002.

Il CIV prende atto dei risultati aggiornati in termini previsionali per il 2002 che evidenziano una situazione generale tendenzialmente positiva sia rispetto al bilancio di previsione aggiornato con la prima e la seconda nota di variazione, che al bilancio consuntivo dell'anno 2001.

I dati sono caratterizzati da un avanzo economico di esercizio di 2.171 milioni di euro e da un avanzo patrimoniale netto di 15.071 milioni di euro. Il differenziale di cassa da coprire con anticipazioni dello Stato viene ridimensionato a 72 milioni di euro rispetto ai 3.418 milioni delle previsioni approvate.

Tale miglioramento è dovuto alle maggiori entrate contributive in relazione all'aumento del numero degli iscritti alle gestioni (786 milioni di euro) e soprattutto alla terza fase di cessione e cartolarizzazione dei crediti contributivi che ha consentito

la realizzazione di 2.799 milioni di euro, al netto delle spese connesse alle operazioni di cessione che ammontano a circa 630 milioni di euro.

Le spese per prestazioni istituzionali, nella loro totalità, risultano ridimensionate di 286 mln. di € (-0,2%) rispetto alle previsioni già deliberate, quale risultante, da un lato, di una prevedibile lievitazione delle prestazioni pensionistiche da liquidare (+ 117 mln/€) e, dall'altro, di una presumibile diminuzione delle prestazioni temporanee ed indennità varie da erogare (- 403 mln/€).

In relazione al capitolo 10430 (altre spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi degli uffici), che presenta un incremento di 1,9 mln. di € rispetto alle precedenti previsioni, la nota del Collegio dei Sindaci richiama la normativa vigente in termini di utilizzazione delle convenzioni quadro definite dalla CONSIP ovvero di adottare i relativi prezzi come base d'asta al ribasso.

A tale proposito si prende atto dei chiarimenti forniti dalla tecnostruttura e del parere del Coordinamento Generale Legale dell'Istituto sulla obbligatorietà dell'adesione alle convenzioni stipulate dalla CONSIP, sulla base della legge finanziaria 2001 (art. 58 legge 388/2000), che ha determinato economie per le spese connesse alla telefonia, cancelleria, fotoriproduttori e, nel caso dell'autonoleggio ha comportato un incremento di spesa rispetto alle precedenti convenzioni, sia pur non afferente alla competenza contabile della 3^a nota di variazione in esame.

Peraltro, con la direttiva del Presidente del Consiglio dei Ministri del 30 settembre 2002, e con la legge finanziaria per il 2003 (art. 14), in corso di approvazione, tale interpretazione viene ragionevolmente riconsiderata quale manovra di contenimento delle spese da effettuarsi "anche" attraverso la rigorosa adesione alle convenzioni anzidette.

Sulla base di tali considerazioni ed alla luce delle recenti disposizioni in termini di economie degli impegni di spesa, di cui al Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 29 novembre 2002, dovrà essere valutata la possibilità, da parte degli Organi di gestione, di un riesame degli effetti giuridici ed economici della fornitura dei servizi di autonoleggio trattandosi di contratto efficace per tutto l'anno 2003.

Le spese di funzionamento risultano aggiornate in 2.985 mln. di € rispetto ai 2.960 mln. di € delle previsioni già approvate.

In tale ambito, ai capitoli 10102 e 10103 sono previsti gli incrementi rispettivamente del 19,3 % e del 37,1 % , dovuti "ai maggiori oneri derivanti dai contratti individuali stipulati con i Consiglieri di Amministrazione e con i componenti il Collegio Sindacale", contratti individuali di cui il CIV viene a conoscenza per la prima volta in questa occasione.

Sull'argomento, la relazione del Collegio dei Sindaci ha formulato le seguenti osservazioni:

- per quanto concerne il capitolo 10102, precisa che “il nuovo stanziamento è stato determinato dalla mancata considerazione, in sede di preventivo originario, degli oneri riflessi sulle retribuzioni spettanti ai Consiglieri d'Amministrazione, nonché dagli incrementi retributivi dei contratti individuali dei Consiglieri d'Amministrazione correlati a quelli della Dirigenza dell'Istituto”;
- per quanto concerne il capitolo 10103, precisa “che il nuovo stanziamento tiene conto degli oneri riflessi che non sono stati versati sulle medaglie ed indennità di carica corrisposte a partire dal 1° gennaio 1996, nonché degli incrementi retributivi dei contratti individuali dei Sindaci correlati a quelli della Dirigenza dell'Istituto”.

Si prende atto che i contratti individuali con i Consiglieri di Amministrazione e con i componenti del Collegio dei Sindaci sono stati a suo tempo autonomamente stipulati ed applicati dagli organi di gestione dell'Ente nell'ambito della loro propria competenza.

Tenuto conto dell'evoluzione normativa, così come determinatasi con la legge n. 145 del 15 luglio 2002 che ha introdotto modifiche al comma 10 dell'articolo 19 del D.l.vo n. 165/2001, e della lettera del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 114740 del 6 novembre 2002 di attribuzione dell'incarico ai nuovi componenti del Collegio dei sindaci che al momento introduce diversità di trattamento nei rapporti contrattuali, il CIV ravvisa l'esigenza ed impegna pertanto, gli Organi di gestione affinché, d'intesa con i Ministeri vigilanti, procedano ad una complessiva verifica della materia.

Di tale verifica deve essere dettagliatamente informato il CIV.

Per un'analisi più dettagliata sull'evoluzione del quadro normativo e per gli altri aspetti relativi alla definizione dei valori di bilancio, si fa rinvio alla relazione del Direttore Generale, che accompagna la Terza nota di variazione al bilancio di previsione per l'anno 2002, e sulla base delle considerazioni rilevate si predispone l'allegato schema di delibera.

Roma, 9 dicembre 2002