

€ 5.713.097,72). degli impegni per il dettaglio dell'articolato cui afferisce il progetto in esame, sono riferibili alla Struttura di progetto "Ambiente Tecnologico e Sicurezza" relativamente all'Area Esercizio Sistemi di Elaborazione e Reti TLC per le seguenti attività:

- Servizio di Sicurezza Informatica della RUPA;
- Fornitura del servizio di Interoperabilità per la Rete Unitaria delle Pubbliche Amministrazioni;
- Fornitura del servizio trasmissivo di rete geografica per collegamenti con le sedi e con CUB su rete RUPA (Rete Unitaria della Pubblica Amministrazione) e SPC;
- Fornitura di servizi su rete telefonica fissa non previsti nei servizi RUPA (linee ISDN, CDN, ADSL e videoconferenza e numeri verdi di servizio);
- Trasmissione dati - manutenzione ordinaria Fastweb;
- Integrazione traffico telefonico per i numeri verdi per i servizi di "Call Center" dell'Istituto.

3. SPESE DIVERSE DI AMMINISTRAZIONE

Le spese correnti qui in epigrafe trovano rendicontazione in parte nella categoria **2.1.1.3** per beni e servizi, iscritte nei capitoli che di seguito si espongono; le spese che hanno comportato le maggiori quantità di impegni nella competenza 2008 sono costituite dalle poste iscritte nei due capitoli che seguono:

Capitolo 2.1.1.3.09 – compensi ed onorari per commissioni e speciali incarichi

Capitolo 2.1.1.3.25 - compensi per le consulenze esterne e le collaborazioni

L'assimilabilità dei due oggetti economici, pur distinti tra loro, conduce a rappresentarne congiuntamente, le distinte entità 2008 che, pertanto, si espongono sinotticamente nella sottostante tabella, in raffronto anche con i precedenti esercizi.

In questa materia grande è l'attenzione della Presidenza del Consiglio e dei Ministeri Vigilanti nonché della Corte dei Conti nell'ambito delle sue funzioni di controllo: al fine di contenere le spese di questa natura sono stati generati più disposizioni normative nella forma di leggi finanziarie, di decreti, e di direttive e circolari della R.G.S..

Il quadro riassuntivo riporta l'andamento degli esercizi di maggiore interesse:

Capitolo	Previsione	Impegnato	Pagato	Da pagare
2.1.1.3.09 - Compensi ed onorari per commissioni e speciali incarichi				
Anno 2008	2.449.800,00	850.405,96	1.125.455,61	338.642,66
Anno 2007	1.928.700,00	1.600.705,56	1.130.535,62	470.169,94
Anno 2006	1.709.000,00	1.182.246,86	725.329,38	456.917,28
Anno 2005	1.431.400,00	1.208.294,06	495.655,87	712.638,19
Anno 2004	3.450.000,00	2.479.302,04	1.074.812,01	1.404.490,03
Anno 2003	1.983.800,00	1.513.328,15	859.722,26	653.605,89
Anno 2002	3.144.243,00	2.253.427,13	1.481.543,15	771.883,98
2.1.1.3.25 - Compensi per consulenze esterne e collaborazioni				
Anno 2008	1.181.000,00	1.052.300,00	917.646,85	235.476,45
Anno 2007	1.263.400,00	1.262.948,86	1.165.011,25	97.937,61
Anno 2006	1.551.900,00	1.551.830,11	1.401.881,32	149.948,79
Anno 2005	4.187.500,00	4.187.347,53	3.730.740,03	456.607,50
Anno 2004	3.257.700,00	3.164.823,04	2.378.610,86	786.212,18
Anno 2003	2.767.700,00	2.667.311,95	1.318.434,69	1.348.877,26
Anno 2002	3.221.851,00	2.767.625,26	1.965.980,23	801.645,03
Totale ai due capitoli				
Anno 2008	3.630.800,00	1.902.705,96	2.043.102,46	674.119,11
Anno 2007	3.192.100,00	2.863.654,42	2.295.646,87	568.107,65
Anno 2006	3.260.900,00	2.734.076,77	2.127.210,70	606.866,07
Anno 2005	5.618.900,00	5.395.641,69	4.226.395,90	1.169.245,69
Anno 2004	6.707.700,00	5.644.125,08	3.463.422,87	2.180.702,21
Anno 2003	4.751.500,00	4.180.640,10	2.178.166,96	2.002.483,16
Anno 2002	6.366.094,00	4.180.640,10	3.447.623,38	1.673.629,01

Le voci più importanti finanziate nel capitolo 2.1.1.3.09 sono relative a Commissioni necessarie alle attività istituzionali riconosciute essenziali dal Consiglio di Indirizzo e Vigilanza ex articolo 41 della legge n. 449/1997 (cfr. delibera n. 237 del 7 luglio 2004) nonché alle spese per incarichi, in particolare di perizie e collaudi tecnici, a professionisti esterni per materie ed attività specificatamente individuate.

Sono comprese anche le spese per le commissioni ed i compensi di gara relativi al sistema informatico e nello specifico quelle a procedura aperta sopra la soglia comunitaria per l'ampliamento dei sistemi di fonia.

Nella spesa complessiva del capitolo sono inclusi impegni relativi alle Commissioni necessarie per lo svolgimento di progetti informatici sia nel settore dello Sviluppo e manutenzione istituzionali e Amministrazione Dati (€ 12.000,00 di impegni per il 2008) e per quelli del settore preposto allo Sviluppo e la Manutenzione di procedure di Autogoverno, Credito e Attività Sociali (€ 12.000,00 di impegni per il 2008).

Il quadro sinottico di seguito riportato dimensiona analiticamente gli importi che compongono l'impegnato sul capitolo:

Capitolo 2.1.1.3.09 - Compensi ed onorari per commissioni e speciali incarichi

DESCRIZIONE	Impegni 2008
Onorari professionisti (perizie tecniche)	321.479,22
Partecipazioni a commissioni gare	416.728,92
Partecipazioni a commissioni	78.251,08
Onorari professionisti (spese notarili)	33.946,74
Totale	850.405,96

Nel capitolo 2.1.1.3.25 trovano evidenza i compensi corrisposti per consulenze, studi, programmazioni e prestazioni rese da professionisti iscritti all'albo e non. L'articolazione per tipologie è riportata nel tabella che segue:

Capitolo 2.1.1.3.25 - Compensi per le consulenze esterne e le collaborazioni

DESCRIZIONE	Impegni 2008
Consulenze varie corrisposte con il ruolo stipendi	63.701,60
Consulenze per la normalizzazione sistema informativo	988.598,40
Totale	1.052.300,00

Capitolo 2.1.1.3.15 - spese connesse all'attività legale

Rispetto alla previsione di competenza e di cassa per l'esercizio 2008 di € 177.900,00, sono stati assunti impegni per € 123.266,57 per registrazioni, diritti, bolli, ecc., mentre il totale dei pagamenti ammonta ad € 128.367,44. Le spese si riferiscono alla Consulenza Legale dell'Istituto

Capitolo 2.1.1.3.16 - acquisto servizi amministrativi

Nel corso dell'esercizio sono stati adottati impegni per € 21.844.074,83 ed effettuati pagamenti per € 16.481.280,46 a fronte di una previsione definitiva di competenza e cassa pari rispettivamente ad € 23.993.500,00 ed € 25.938.800,00.

Trattasi in particolare di rimborsi di servizi resi da altri Enti ed organizzazioni nazionali (accertamenti ecc.), con specifica rilevanza per quelli relativi alle visite agli iscritti ex art. 13 della legge n. 274/1991, nonché dal Medical service di Roma (ASL) operante per il personale della Direzione Generale.

Riguarda, tra l'altro, i Compartimenti per la gestione diretta del patrimonio immobiliare da reddito e per la organizzazione degli archivi. Altra rilevante componente è la

spesa sostenuta per il servizio di informazione agli utenti, per mezzo di call-center, per il canone annuo e l'integrazione per moduli del primo avvio.

Vi sono compresi, inoltre, servizi telematici per acquisizione dei dati relativi agli iscritti occorrenti alla verifica ed all'aggiornamento della Banca Dati Anagrafica Unificata; il servizio Telecom è attivato mediante personale specializzato ed addestrato alle occorrenze INPDAP, non appartenente ai ruoli di quest'ultimo. Questa spesa è stata limitata rispetto all'importo previsto a seguito di un minor fabbisogno di operatori per il servizio di risposta alle chiamate al numero verde dell'Istituto.

Nel capitolo si includono impegni per servizi di gestione degli archivi, nonché quelli destinati al corrispettivo per l'attività di trascrizione dei nastri delle riunioni degli Organi Collegiali dell'Istituto affidati al "centro pilota".

Sono inclusi, inoltre, lavori di ritiro corrispondenza e gli oneri connessi all'operazione RED, avviata solo nel 2005 e resa operativa nel 2006, consistente nella dichiarazione dei redditi presso professionisti abilitati, CAF e Patronati al fine di controllare l'esistenza o la persistenza del diritto alla corresponsione degli assegni familiari ai pensionati dell'Istituto.

La quota residua si riferisce quasi per intero a spese dovute alla necessità di assicurare, nell'ambito del programma di normalizzazione del sistema informativo, adeguata assistenza nella fase di rilascio e messa in esercizio degli applicativi, e a garantire alle direzioni centrali e compartimentali un supporto operativo nelle fasi di sperimentazione, avviamento ed operatività.

Il quadro sinottico sotto riportato offre un'articolazione per voci e consistenze più rappresentative che compongono gli impegni di spesa; al riguardo, è opportuno ricordare che il capitolo 1.1.3.16 interessa ben tre Unità Previsionali di Base (la 2, la 3 e la 6) e, pertanto, gli importi illustrati nella tabella indicano l'impegnato sul capitolo nella sua globalità:

Capitolo 1.1.3.16 - Acquisto servizi amministrativi per UPB 2, 3 e 6	
DESCRIZIONE	Impegni 2008
Accertamenti medici agli iscritti	128.995,02
Altri servizi amministrativi (esternalizzazione archivi, consulenza gestionale, ecc.)	1.899.398,80
Call center	2.898.000,00
Comp. per riscossione canoni locazione	300.000,00
Comp. per riscossione contributi	31.577,94
Lavoro interinale	5.127.784,09
Oneri operazioni RED	5.438.500,69
Sale mediche Direzione Generale	427.604,73
Servizi di supporto organizzativo	11.398.553,15
Servizio ritiro corrispondenza	36.135,52
Totale	27.686.549,94

Capitolo 2.1.1.3.17 - spese per attività promozionali e di informazione

Il capitolo accoglie principalmente le spese per l'organizzazione di convegni e congressi, partecipazioni a fiere e mostre, nonché le spese per le inserzioni e redazionali pubblicitari, divulgativi per la promozione dell'immagine dell'Istituto.

La previsione di spesa nel 2008, come per il 2007, è pari a € 105.600,00 sia per la competenza che per la cassa, calcolata al 40% degli impegni 2004 depurati dalle spese istituzionali (quali quelle così qualificate dal CIV per le iscrizioni alle Associazioni Internazionali per un ammontare complessivo di € 68.051,66). Gli impegni assunti sono di € 104.179,58, mentre i pagamenti risultano pari a € 65.085,13.

Sono, inoltre, comprese le spese finalizzate a scopo divulgativo per la stampa e la diffusione di opuscoli e di attività divulgativa, informativa, con la produzione del relativo materiale e delle iniziative pubblicitarie tese a far conoscere all'esterno l'Istituto avvalendosi di pubblicazioni specializzate nel settore della Pubblica Amministrazione; tra queste la Guida Monaci campagna multimediale; il Lavoro nella Pubblica Amministrazione; l'Agenda del Giornalista. La scheda di dettaglio riporta l'analisi funzionale delle componenti di spesa più significative:

Capitolo 2.1.1.3.17 - Spese per attività promozionali e d'informazione	
DESCRIZIONE	Impegni 2008
Organizzazione manifestazioni e inaugurazioni	95.985,62
Traduzioni e Interpretariato in occasione di eventi internazionali	7.272,96
Acquisto biglietti augurali, da visita e segnaletica	921,00
Totale	104.179,58

Capitolo 2.1.1.3.32 - Contributi e quote associative ad Organizzazioni e Istituzioni nazionali ed internazionali

Sono incluse, per € 65.165,87, le spese per iscrizione alle diverse Associazioni internazionali, in passato ascritte al capitolo precedente:

- AISS\ISSA (Associazione Internazionale della Sicurezza Sociale);
- EAPSPI (Associazione Europea delle Istituzioni pensionistiche del settore pubblico);
- ESIP (European Social Insurance Partners);
- Quota associativa per l'INFORAV.

Capitolo 2.1.1.3.19 - spese per pubblicazioni a cura dell'Istituto

Tale voce gestionale è di particolare importanza ai fini della comunicazione con gli utenti-iscritti sia con gli Enti e Organismi aventi personalità pubblica sia interna (anche in funzione di vigilanza) che internazionale. L'attività di informazione e di divulgazione delle conoscenze funzionali all'erogazione del servizio, delle prestazioni in cui si concretizza la mission dell'Istituto, e di studio trova traduzione finanziaria nel capitolo in analisi.

Occorre innanzi tutto presentare le attività con un'illustrazione che ne spieghi l'adesione con le finalità poste negli obiettivi strategici dell'Istituto.

A fronte di una previsione di competenza e cassa di € 1.088.700,00 sono stati assunti impegni per € 482.820,21 ed effettuati pagamenti per € 619.094,93.

Le Spese di pubblicità e gli oneri relativi al garante per la radio diffusione e l'editoria sono contabilizzate al **capitolo 2.1.1.3.18**, che presenta una previsione definitiva di competenza e cassa per il 2008 pari ad € 1.004.900,00. Gli impegni ammontano ad € 498.261,70 ed i pagamenti ad € 577.486,52.

A quest'ultimo gruppo risulta affine anche la voce di spesa iscritta al **capitolo 2.1.1.3.20** – **spese di rappresentanza** la cui previsione per l'esercizio 2008 è pari ad € 5.800,00 calcolata al 40% degli impegni 2004 sia per la competenza che per la cassa; sono stati registrati impegni e pagamenti in conto competenza per € 5.024,03.

SPESE DI PARTE CORRENTE CONNESSE ALLA GESTIONE ED ALL'ALIENAZIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Nella presente sezione sono trattate le spese connesse con l'acquisizione in locazione di immobili strumentali (con i relativi interventi manutentivi a carico del conduttore), le spese connesse con la gestione e la manutenzione ordinaria del patrimonio immobiliare di proprietà, strumentale e a reddito, nonché quelle relative al processo di dismissione degli immobili interessati dalle operazioni di cartolarizzazione SCIP 1 e SCIP 2 e alla gestione degli stessi fino all'alienazione.

Le poste di bilancio connesse con l'acquisizione in proprietà e la manutenzione straordinaria del patrimonio immobiliare dell'Istituto, trattate nell'apposita sezione delle spese in conto capitale.

Capitolo 2.1.1.3.04 – oneri per locazione di immobili strumentali

La spesa è relativa ai canoni passivi sostenuti per l'utilizzo di locali di proprietà di terzi ed adibiti ad ufficio (uso strumentale), alle spese condominiali ed all'onere relativo alla registrazione dei contratti di locazione. Gli immobili in questione sono destinati a sedi compartimentali e provinciali.

La spesa impegnata a consuntivo 2008 è stata pari a € 9.857.634,29 (a fronte di previsioni di competenza per € 10.760.100,00), con pagamenti per € 9.695.272,88 (a fronte di previsioni di cassa per € 11.365.300,00).

La spesa risulta ormai stabilizzata (impegni 2007 per € 9.782.623,31) dopo il marcato incremento fatto registrare nel 2005 rispetto al 2004 per effetto della costituzione (a fine dicembre 2004) del Fondo Immobili Pubblici ad opera del Ministero dell'Economia, al quale l'Istituto ha dovuto trasferire la proprietà di otto sedi strumentali (oltre ad un immobile a reddito trasferito successivamente), a fronte del pagamento di un prezzo di trasferimento, con la successiva locazione degli interi plessi immobiliari alle Amministrazioni Pubbliche già proprietarie, a fronte di un canone di locazione sussidiato dal MEF per un importo pari al 40% circa del totale.

Nel corso del 2008 il canone lordo (per gli otto immobili già di proprietà) è stato di € 5.715.297,28, mentre quello al netto della quota sussidiata dal MEF è stato pari ad € 3.380.026,81.

Capitoli 2.1.1.3.05 - 2.1.1.3.06 - manutenzione ordinaria stabili strumentali di proprietà ed in locazione

- **capitolo 2.1.1.3.05 per stabili in proprietà:** impegni per € 7.349.483,42 e pagamenti per € 5.443.139,33, a fronte di una previsione di competenza di € 10.411.500,00 e una previsione di cassa di € 11.653.600,00;
- **capitolo 2.1.1.3.06 per stabili in affitto:** impegni per € 844.916,94 e pagamenti € 746.259,52, a fronte di una previsione di competenza di € 1.434.500,00 e una previsione di cassa di € 1.580.800,00.

La spesa registrata contabilmente in entrambi i capitoli gestionali è relativa :

- alla riparazione di impianti per servizi accessori (impianto idraulico, elettrico, di riscaldamento, impianto per lo smaltimento delle acque bianche e nere) che non comportino la costruzione o la destinazione ex novo di locali per servizi igienici o tecnologici ;
- a rivestimenti e tinteggiature di prospetti esterni senza modifiche dei preesistenti oggetti, ornamenti, materiali e colori;
- al rifacimento intonaci interni e tinteggiatura;
- al rifacimento pavimentazioni interne ed esterne e manti di copertura senza modifiche ai materiali;
- alla sostituzione tegole e altre parti accessorie deteriorate per smaltimento delle acque, rinnovo delle impermeabilizzazioni;
- alle riparazioni balconi e terrazze e relative pavimentazioni e recinzioni;
- alla sostituzione di elementi di impianti tecnologici;
- alla sostituzione infissi esterni e serramenti o persiane con serrande, senza modifica della tipologia di infisso;
- alla riparazione o sostituzione di grondaie, pluviali e canne fumarie, canne di aspirazione, camini, senza alterazione dei materiali esistenti.

La spesa impegnata, quale quota relativa agli immobili della Direzione Generale, inclusa la conduzione delle componenti impiantistiche ed ambientali, è stata pari ad € 1.875.242,26.

Il minore utilizzo di risorse finanziarie nell'esercizio, rispetto al dato previsionale, è da attribuirsi essenzialmente all'applicazione della specifica normativa di contenimento della spesa. L'art. 2, commi 618-623, della legge finanziaria 2008 prevede infatti che gli enti ed organismi pubblici, inseriti nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione

individuati dall'ISTAT, devono contenere nell'anno 2008 le spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati nella misura del 1,5% del valore dell'immobile stesso. Detto limite di spesa è ridotto all'1 per cento nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria. Per gli immobili in locazione passiva, è ammessa la sola manutenzione ordinaria nella misura massima dell'1% del valore dell'immobile utilizzato.

Capitolo 2.1.1.3.07 – spese per la gestione degli immobili da reddito

Gli impegni assunti nell'esercizio 2008 ammontano a € 3.551.599,52 e i pagamenti a € 2.973.850,98 a fronte di una previsione di competenza di € 6.063.700,00 e una previsione di cassa di € 9.470.600,00.

Capitoli 2.1.1.3.10 – spese connesse all'alienazione del patrimonio immobiliare

A fronte di una previsione definitiva in conto competenza per € 7.207.200,00 ed in cassa per € 6.941.200,00 gli impegni sono stati pari a € 3.276.793,44 ed i pagamenti a € 3.299.730,28.

Le spese imputate al suddetto capitolo sono di varia natura: le voci di maggiore incidenza sono quelle relative all'erogazione del previsto contributo in conto interessi riconosciuto agli inquilini che beneficiano di mutui agevolati nell'acquisto di immobili in dismissione e quelle relative alle spese delle pubblicazione degli avvisi d'asta delle unità immobiliari libere o inoplate (di cui è aumentata la frequenza nell'attuale fase conclusiva del processo di dismissione). Altre voci imputate al capitolo sono quelle afferenti alle transazioni effettuate ai sensi dell'art.43 della L.388 del 23/12/2000 sulla definizione bonaria dei debiti degli inquilini in caso di operazioni di dismissione del patrimonio immobiliare e quelle, marginalmente meno rilevanti, relative alle spese notarili e all'attività dell'Agenzia del Territorio.

Il trend della spesa di cui al capitolo in questione è decrescente rispetto agli esercizi precedenti in ragione della progressiva ultimazione dei piani di dismissione degli immobili.

Capitolo 2.1.1.3.10 - Spese connesse all'alienazione del patrimonio immobiliare

DESCRIZIONE	Impegni 2008
Agevolazione mutui ai conduttori	557.254,23
Altre spese	7.683,51
Attestazione regolarità contabile	6.659,48
Regol. dir. erar. e operaz. estimative Agenzia del Territorio	29.686,42
Spese notarili	116.733,63
Transazioni	242.037,64
Avvisi per aste	2.316.738,53
Totale	3.276.793,44

Capitolo 2.1.1.3.22 –spese per la gestione del patrimonio immobiliare in service

La ripresa della gestione diretta del patrimonio immobiliare risale all'esercizio 2004, pertanto, sul capitolo trovano spazio unicamente le regolazioni a stralcio dei rapporti di service gestionali cessati relativamente a rapporti giuridicamente e finanziariamente non ancora definiti a causa di contestazioni. Nell'esercizio si sono registrati, pertanto, pagamenti in conto residui gradualmente più contenuti: nel 2007 erano pari a € 459.108,56 mentre nel 2008 totalizzano € 122.227,95.

Capitolo 2.1.1.3.24 – spese per la gestione del patrimonio degli immobili da reddito ex fondo integrativo (l. n. 144/99 art. 64)

Anche questo capitolo, in considerazione della ridotta consistenza del patrimonio immobiliare in questione (già di proprietà dei soppressi Fondi Integrativi ex ENPAS ed ex ENPDEP soppressi, giusta Legge n. 144/99, art. 64), in considerazione dell'avvenuta cartolarizzazione, ha gestito impegni e pagamenti di importo assai modesto pari ad € 5.111,39 (a fronte di una spesa prevista di € 29.000,00 sia per la competenza che per la cassa).

Le voci di spesa relative ad amministrazione e conduzione di immobili cartolarizzati sono contabilizzate nel bilancio gestionale nei capitoli 2.1.1.3.27, 2.1.1.3.28 e 2.1.1.3.29, che riportano rispettivamente:

- importi residuali da gestioni affidate al service delle mandatarie, ormai in conclusione per quando riguarda lo stralcio dei rapporti giuridici e delle partite in contestazione e in via di transazione;

- importi connessi con la gestione in via diretta da parte dell'Amministrazione di immobili di cui alla prima cartolarizzazione SCIP1;
- importi connessi con la gestione in via diretta da parte dell'Amministrazione di immobili di cui alla seconda cartolarizzazione SCIP2.

Capitolo 2.1.1.3.27 - spese di gestione in service del patrimonio in cartolarizzazione

Si tratta di impegni residuali analoghi a quelli registrati al capitolo 2.1.1.3.22 che nell'esercizio hanno fatto registrare pagamenti in conto residui pari ad € 25.794,68 a fronte di una previsione di competenza di € 60.500,00 e di cassa di € 845.300,00.

Capitolo 2.1.1.3.28 - spese di gestione degli immobili in cartolarizzazione

Sul capitolo vengono contabilizzate le spese sostenute a vario titolo su immobili cartolarizzati, e non ancora ceduti, nell'ambito dell'operazione SCIP1.

Le voci di spesa più rilevanti riguardano gli oneri condominiali, gli interventi di manutenzione ordinaria e la spesa per riscaldamento.

Tanto le previsioni di competenza (pari a € 5.593.000,00) quanto gli impegni (pari nell'esercizio a € 3.912.900,56) sono in progressiva riduzione, a seguito della quasi totale dismissione degli immobili inseriti nell'operazione SCIP1. Le previsioni di cassa, lievemente superiori a quelle di competenza per effetto di pagamenti in conto residui, sono state pari ad € 5.985.300,00 con pagamenti effettuati in conto competenza ed in conto residui per un totale di € 3.939.940,27.

Capitolo 2.1.1.3.29 - spese per gli immobili seconda cartolarizzazione

In questo caso, a differenza del precedente capitolo, le spese a vario titolo sostenute, riguardano gli immobili cartolarizzati nell'ambito dell'operazione SCIP2 e non ancora ceduti.

Come nel capitolo 2.1.1.3.28, le voci di spesa più rilevanti riguardano gli oneri condominiali, gli interventi di manutenzione ordinaria e la spesa per riscaldamento (anche in questo caso soggetta a forti incrementi, come quella sostenuta per gli stabili strumentali, a seguito del forte incremento dei prodotti petroliferi nel periodo in esame).

In considerazione del fatto che l'operazione SCIP2 ha interessato un numero di immobili largamente superiore rispetto a SCIP1 e dello stato di avanzamento delle operazioni di

dismissione, gli importi sul capitolo sia in termini di previsioni che di consuntivo, sono largamente superiori a quelle del capitolo precedente.

Le previsioni definitive sul capitolo sono state pari ad € 25.153.300,00 in competenza e ad € 33.267.000,00 in cassa, con impegni per € 18.088.103,77 e pagamenti per € 20.275.205,43. Si registra una graduale diminuzione rispetto all'esercizio 2007 dove le previsioni definitive erano rispettivamente di € 27.455.700,00 per la competenza e € 29.703.100,00 per la cassa. Ciò è dovuto al progressivo avanzamento del piano di dismissione degli immobili inseriti nell'operazione SCIP2.

Capitolo 2.1.1.3.31 – spese condominiali immobili strumentali di proprietà

La previsione definitiva di spesa nell'esercizio 2008 è stata sia per competenza che per cassa pari ad € 1.187.700,00 (pressoché costante rispetto al 2007 dove la previsione è stata pari ad € 1.173.500,00); la somma impegnata è risultata pari a € 902.499,19 mentre i pagamenti in conto competenza e residui ammontano a € 876.978,06. Il capitolo comprende le spese condominiali inerenti gli immobili strumentali di proprietà facenti parte di fabbricati in comproprietà con altri soggetti in cui sia presente un condominio che amministra le spese comuni (spese per la gestione del riscaldamento, illuminazione e acqua ecc.).

UPB 2.1.2 INTERVENTI DIVERSI

La UPB in trattazione raccoglie sei categorie di spese eterogenee tra loro ma destinate comunque al funzionamento dell'Istituto e di supporto per l'attuazione della pianificazione e la programmazione delle attività svolte dai Centri di Responsabilità assegnatari delle UPB di primo livello.

Categoria 2.1.2.2 - trasferimenti passivi

La categoria contabilizza complessivamente impegni € 77.706,04, a fronte di una previsione complessiva di € 52.117.800,00 iscritti esclusivamente al *capitolo 2.1.2.2.10 - versamento allo Stato delle somme accantonate per effetto delle misure di contenimento della spesa pubblica*. Il capitolo contempla i versamenti dovuti allo Stato per effetto della normativa di contenimento della spesa pubblica. La cifra impegnata e pagata risulta da valutazioni effettuate sui risparmi relativi alle spese per il personale.

Categoria 2.1.2.3 - oneri finanziari

La categoria iscrive uscite di varia natura tra cui le più consistenti sono quelle relative alla tenuta conti bancari e del banco posta, in secondo luogo come volumi di grandezze vanno considerati gli interessi passivi e quelli connessi alla gestione degli immobili cartolarizzati.

La previsione complessiva di competenza è di € 28.336.900,00, pressoché costante rispetto a quella del 2007 (€ 28.848.800,00), gli impegni assunti sono pari ad € 24.104.843,09 (€ 23.316.368,66 nel 2007). La categoria è ripartita nei capitoli che seguono:

- **Capitolo 2.1.2.3.01 - interessi passivi** che contabilizza impegni per un importo di € 893.067,60 a fronte di una previsione di competenza definitiva di € 1.922.000,00.

Il capitolo accoglie spese per interessi legali e rivalutazioni a seguito di sentenza, per interessi di post ammortamento per crediti concessi ad Enti Locali, su depositi cauzionali, per interessi di mora per ritardato pagamento, per atti di precetto e decreti ingiuntivi e interessi di mora e ritardato pagamento a Istituti finanziari in occasione di mutui garantiti.

- **Capitolo 2.1.2.3.03 – spese bancarie e banco posta** che contempla le spese per il pagamento delle pensioni ex II.PP. e CTPS attraverso il circuito postale (spedizione assegni di pensione, pagamento allo sportello e mediante accredito su conto corrente postale).

Anno	Previsioni	Impegni	Pagamenti c/comp	Rimasti da pagare
2008	26.290.500,00	23.205.150,74	12.401.625,30	10.803.525,44
2007	26.474.550,00	21.909.087,10	12.020.768,16	9.888.318,94
2006	25.208.500,00	24.616.277,87	11.129.479,54	13.486.798,33
2005	22.133.000,00	21.161.995,07	11.125.494,10	10.036.500,97
2004	28.646.400,00	24.814.847,21	1.710.857,32	23.103.989,89

Gran parte della spesa impegnata è connessa alla convenzione stipulata dall'Istituto con l'Ente Poste. Tale servizio è stato affiancato, a partire dal 2002, dal nuovo prodotto Poste S.p.a. denominato "conto banco posta.impresa on line", che consente agli uffici centrali e periferici dell'Istituto, che hanno in carico conti correnti postali, di utilizzare un nuovo strumento informatico per il controllo e la visualizzazione in tempo reale dell'andamento degli stessi, verificandone anche la traenza da parte delle banche cassiere.

Gli oneri che derivano dalla convenzione con Banca d'Italia per il pagamento delle pensioni su circuito bancario costituiscono l'altra determinante significativa degli impegni, completati dagli oneri per i bolli e le spese bancarie che discendono dai conti

correnti intrattenuti con i primari Istituti di Credito, Aziende costituenti il raggruppamento vincitore della gara pubblica per la gestione del servizio di cassa. Tale servizio, si ribadisce, è svolto a titolo gratuito.

- **Capitolo 2.1.2.3.06 –interessi passivi per la gestione dei degli Immobili in cartolarizzazione** vi sono contabilizzati impegni per € 6.624,75 a fronte di un dato previsionale di € 124.400,00.

Categoria 2.1.2.4 - oneri tributari

Tra le *spese diverse di amministrazione* si trovano anche le uscite a titolo di oneri tributari che si identificano in questa categoria con il **capitolo 2.1.2.4.01 - imposte, tasse e tributi diversi** ed il **capitolo 2.1.2.4.02- imposte, tasse e tributi per gli immobili cartolarizzati**, il cui ammontare totale viene di seguito raffrontato con quello del quadriennio precedente, da cui si evidenzia per il 2008 un'inversione di tendenza, rispetto alla progressiva diminuzione delle spese fiscali e tributarie connesse al patrimonio immobiliare, direttamente conseguente alla riduzione dello stesso a seguito dell'avvio al completamento del programma di dismissione e vendita di quello già trasferito alla SCIP, dovuta in particolare alla crescita degli interessi derivanti dall'ammortamento dei prestiti e dei mutui concessi agli iscritti che, come è noto, costituiscono reddito imponibile:

Anno	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti e/comp	Rimasti da pagare
2008	81.532.100,00	58.438.006,70	47.654.141,02	10.783.865,68
2007	69.874.775,08	43.177.095,14	39.835.965,83	3.341.129,31
2006	86.044.500,00	39.633.032,05	2.834.862,37	36.798.169,68
2005	108.036.400,00	49.465.083,31	46.709.701,31	2.755.382,00
2004	143.035.700,00	94.426.321,42	91.802.496,02	2.623.825,40

Gli importi riportati in tabella sono relativi per la quasi totalità al **capitolo 2.1.2.4.01 – imposte tasse e tributi diversi**, i cui impegni ammontano a € 55.789.116,05, mentre i pagamenti di competenza si attestano ad € 45.005.284,76; il **capitolo 2.1.2.4.02 – imposte, tasse e tributi diversi su immobili in cartolarizzazione** incide per una minima parte e presenta un impegnato di € 2.648.890,65.

Categoria 2.1.2.5 – poste correttive e compensative di entrate correnti

La categoria contabilizza complessivamente impegni per € 1.873.312,05 nell'unico capitolo movimentato dei due che la compongono a fronte di previsioni complessive pari ad € 4.987.400,00. Il capitolo **2.1.2.5.01 – rimborso contributi** a fronte di una previsione di

€ 13.500,00 non presenta alcuna somma impegnata; l'unico ad essere movimentato nel 2008 (come già nel 2007 e ne 2006) è il *2.1.2.5.02 – rimborsi diversi altre entrate*, che iscrive completamente gli impegni della categoria.

In quest'ultimo capitolo è inclusa, tra l'altro, la restituzione agli inquilini di canoni non dovuti e rimborsi di interessi su prestiti al personale.

Categoria 2.1.2.6 – uscite non classificabili in altre voci

Dei cinque capitoli che la compongono, quello relativo al *Fondo di Riserva (2.1.2.6.03)* iscrive le maggiori previsioni iniziali pari ad € 110.267.200,00 (come nel 2007), su un totale di € 122.111.500,00, in conformità all'art. 16 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità. L'importo è stato interamente utilizzato nel corso dell'esercizio quale mezzo di copertura finanziaria nell'assestamento di bilancio.

Gli altri capitoli sono i seguenti:

- ***Capitolo 2.1.2.6.01 – spese per liti, arbitraggi e transazioni.*** La previsione è quantificabile in € 11.514.700,00 e sono stati impegnati € 7.297.968,33.
- ***Capitolo 2.1.2.6.02 – spese per realizzo entrate.*** A fronte di una previsione di € 36.300,00 di competenza e cassa non risulta effettuato alcun movimento.
- ***Capitolo 2.1.2.6.04 – quota onorari di pertinenza dei legali (art. 30 DPR 411/76).*** Le somme impegnate sono pari a € 229.147,88, mentre le previsioni € 230.400,00.
- ***Capitolo 2.1.2.6.05 – altre spese.*** Nell'esercizio sono state impegnati € 40.748,94 a fronte di una previsione di € 62.900,00.

*SPESE IN CONTO CAPITALE***UNITA' PREVISIONALE DI BASE - "PATRIMONIO E TECNOLOGIA"**

Le Unità previsionali di base di terzo livello riferite al Centro di Responsabilità assegnatario sono due:

- ✓ **UPB 2.2.1. - Investimenti** articolata a sua volta in cinque categorie.
- ✓ **UPB 2.2.2. - Oneri comuni** articolata a sua volta in sole due categorie.

Il Centro di Responsabilità in analisi contabilizza le spese in conto capitale afferenti il Titolo II delle uscite che include sia quelle destinate ad investimenti (UPB 2.2.1.) che quelle ad oneri comuni (UPB 2.2.2.).

Si tratta soprattutto di spese per il patrimonio immobiliare e strumentale dell'INPDAP, il cui volume risulta ridotto progressivamente negli ultimi anni, a partire dalle prime operazioni di dismissione immobiliare per finire alla seconda cartolarizzazione, che produce rilievi in contabilità prevalentemente nella forma di registrazioni contabili tra le partite di giro.

Per il 2008, alla UPB 2.2.1 (Investimenti) sono iscritti impegni per € 31.790.076,91 e pagamenti per € 40.846.145,70 (in lieve flessione rispetto al 2007); la UPB 2.2.2 (Oneri Comuni) presenta impegni per € 3.621.084.304,31 e pagamenti per € 1.273.953,93. Per quest'ultima UPB occorre segnalare che a fronte di previsioni complessive per € 6.478.600,00 gli impegni di gran lunga superiore trovano la loro giustificazione nel deficit transitorio di liquidità verificatosi in fine esercizio, che ha reso necessario il ricorso al Ministero dell'Economia e Finanze con la richiesta di un'anticipazione di Tesoreria, della specie disciplinata dalla L. 23-12-1998 n. 448, art. 35 comma 7, che estende all'Inpdap quanto stabilito dall'ultimo periodo del comma 34 dell'art 59 della Legge 27-12-1997, n. 449. Infatti nel mese di dicembre il difetto di liquidità non consentiva la corresponsione delle prestazioni pensionistiche del periodo (comprensive della 13^a mensilità), tanto che l'Istituto ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria per € 3.620.000.000,00; cifra accertata ed incassata con il conseguente interessamento del capitolo di entrata 1.2.3.2.01. Contestualmente è stato assunto l'impegno con iscrizione al capitolo di uscita 2.2.2.2.01 che sarà interamente utilizzato per la dovuta restituzione che dovrà essere ultimata nel corso del presente esercizio 2009. Ad oggi, l'ammontare già restituito al MEF ammonta a € 1.020.000.000,00.