

potenziamento/adeguamento anche in ambito infrastrutturale che avevano, invece, condizionato l'anno 2010. Quest'ultimo è risultato essere, un anno di transizione tra il 2009 e il 2011, perché durante l'esercizio 2010 si è realizzata la conclusione della maggior parte degli sviluppi evolutivi del SIN (processo avviato a partire dalle delibere autorizzative del CdA del 2004-2005). Per tale motivazione, come analizzato nel rendiconto 2010, la spesa sostenuta è stata inferiore alla previsione effettuata nell'anno. Ed è anche per questo che l'incremento della spesa sostenuta nel 2011, se non contestualizzato ma analizzato in modo isolato, appare ingiustificato rispetto anche alle indicazioni rappresentate dal CIV Delibera n. 337 del 17 gennaio 2011 di approvazione del Bilancio di previsione 2011.

La tabella che segue esprime uno scenario che risulta invertito rispetto all'esercizio 2010 in modo particolare per le spese in conto capitale. Per una corretta analisi dell'andamento della spesa, tuttavia, si riporta il triennio 2009 – 2011. Come detto in precedenza, infatti, l'anno 2010 è stato un anno di transizione (quindi se vogliamo dal punto di vista del contenimento della spesa in conto capitale "anomalo"). L'incremento della spesa informatica risulta infatti, più contenuto se rapportato al 2009. Rispetto a quest'ultimo infatti, la spesa in conto capitale risulta addirittura in lieve flessione di circa il 3% mentre il totale della spesa informatica in lieve incremento del 4,1% circa:

Andamento spesa informatica DCSI 2009 - 2011			
	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011
TOTALE SPESE CORRENTI	67.076.586	65.970.486	72.292.233
TOTALE SPESE IN C/CAPITALE	34.760.972	18.465.196	33.729.291
TOTALE COMPLESSIVO	101.837.558	84.435.682	106.021.524

C. “Area Provveditorato e Comunicazione”

Le spese di provveditorato e comunicazione costituiscono, insieme alle spese informatiche e a quelle per il personale, le “**spese di funzionamento**”, cioè la parte di risorse finanziarie rimessa alla “discrezionalità” dell’Istituto, sulle quali, in virtù della loro natura “non obbligatoria”, si esprime la capacità di spesa e di risparmio dell’Istituto stesso. In un contesto logico-gestionale che deve tendere a coniugare nella giusta sintesi **costi e benefici, risparmio e funzionalità, virtuosità della spesa ed efficienza dei servizi**, l’Istituto ha operato nel rispetto dei limiti imposti dalle disposizioni in materia di contenimento della spesa, che saranno puntualmente esposti nel corso dell’analisi delle voci di bilancio.

Né può trascurarsi il *commitment* che l’Istituto ha assunto nella riduzione delle spese di funzionamento, declinata in varie azioni del Piano Industriale che annovera quali momenti qualificanti il *risparmio di gestione per la sicurezza delle reti*, la compressione delle *spese telefoniche*, la standardizzazione dei consumi con *convenzioni quadro*.

Spese correnti “Area Provveditorato e Comunicazione”

Categoria 2.1.1.3.— Uscite per l’acquisto di beni di consumo e di servizi

A. Le spese dirette all’acquisizione di beni e servizi relativi al funzionamento dell’Istituto

capitolo 2.1.1.3.01 – “Spese per spedizioni postali e telefoniche”

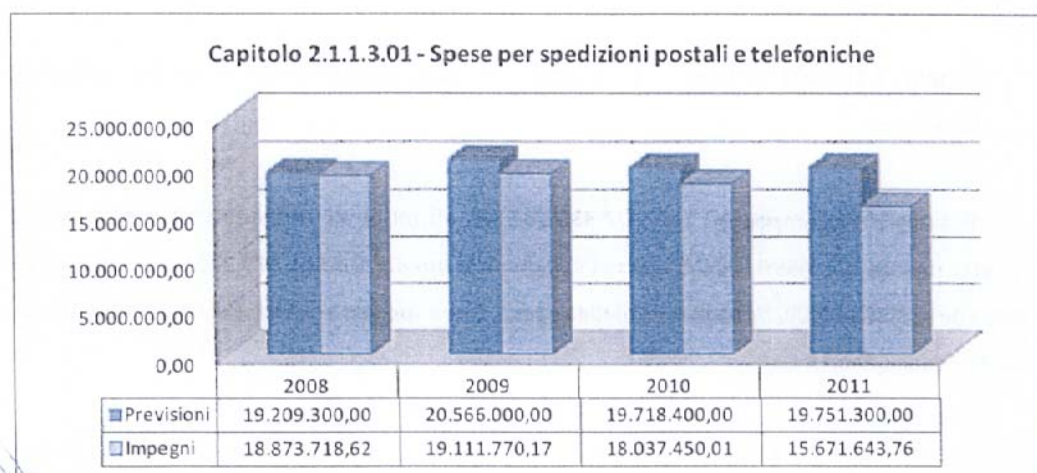
Capitolo 2.1.1.3.01 - Spese per spedizioni postali e telefoniche				
Anno	Previsioni	Impegni	Pagamenti	Var. % Imp.
2011	19.751.300,00	15.671.643,76	19.889.870,01	-13,12%
2010	19.718.400,00	18.037.450,01	13.244.896,21	-5,62%
2009	20.566.000,00	19.111.770,17	19.607.264,08	1,26%
2008	19.209.300,00	18.873.718,62	16.788.982,89	

Il totale degli impegni è pari a **€ 15.671.643,76** mentre i pagamenti sono pari a **€ 19.889.870,01** a fronte di una previsione definitiva per il 2011 di **€ 19.751.300,00** per la competenza ed **€ 22.896.300,00** per la cassa. La quota prevalente è riferita alle spese per la spedizione della corrispondenza dell'Istituto per un importo **impegnato pari a € 14.232.435,09**.

In particolare, un importo pari ad **€ 11.238.000,00** è riferibile a previsioni e impegni per **spese postali** centralizzate (all'interno della Direzione Centrale Approvvigionamenti e Provveditorato), relative al contratto riguardante il "servizio di gestione integrata della corrispondenza" per la ricezione della corrispondenza elettronica, elaborazione dati, monitoraggio delle varie fasi di lavorazione, smistamento telematico della corrispondenza **per i vari ambiti di operatività connessa alle prestazioni obbligatorie dell'Istituto** (spedizione dei cedolini di pensione e dei modelli CUD, delle comunicazioni per borse di studio, mutui, alienazione immobili, ecc.).

La parte rimanente della spesa di questa natura è composta dalle spese postali diverse o sostenute a livello locale quali gli oneri per le macchine affrancatrici e l'utilizzo di corrieri privati per la consegna della corrispondenza.

Il capitolo in esame accoglie, anche se in misura residuale, le spese per il pagamento delle **spese telefoniche** (canoni, consumi telefonici e FAX) delle sedi strumentali, del bollettino riguardante il contratto con il MEF per l'accesso al collegamento telematico con il Dipartimento per il Territorio e quelle relative alla spedizione del bollettino degli atti ufficiali. Il totale degli **impegni** è pari a **€ 1.439.208,67** mentre i pagamenti a **€ 1.435.981,05**.



Nell'esercizio 2011 si è cercato di operare un contenimento, in conformità del dispositivo di cui all'art. 2, comma 593 della legge n. 244 del 24 dicembre 2007, finanziaria 2008. Dall'istogramma emerge un andamento tendenzialmente costante della spesa sostenuta nel quadriennio con una flessione nell'ultimo anno (2011). Ciò in quanto la normativa in esame va obbligatoriamente coordinata con quella di pari rango che impone agli Istituti previdenziali una serie di spese postali, connesse alle prestazioni istituzionali e agli obblighi adempimenti di legge.

Le spese telefoniche, anche se incidono in misura ridotta sulla previsione definitiva ca. € 3 mln., nel quadriennio 2008-2011 hanno fatto registrare una virtuosa progressiva riduzione della spesa, in particolare nell'ultimo anno si è passati da un impegnato di € 1.768.788,37 nel 2010 a € 1.439.208,67 nel 2011. A tale risultato, **previsto tra le azioni di contenimento del Piano Industriale**, ha contribuito la Tecnostruttura, che ha effettuato:

- a) il censimento e l'analisi puntuale del traffico di tutte le linee telefoniche dell'area di Roma per ottimizzare la spesa telefonica dei canoni e del traffico secondo quanto consentito dalla vigente Convenzione Consip;
- b) la messa a punto e la sperimentazione dello strumento di documentazione addebiti delle centrali telefoniche dell'area di Roma;
- c) l'avvio della sperimentazione di analisi del traffico con sensibilizzazione delle risorse umane ad un uso corretto dei sistemi telefonici aziendali.

capitolo 2.1.1.3.02 — *“Spese per energia elettrica, acqua e riscaldamento immobili strumentali”*

Il totale degli impegni è di **€ 7.953.366,58**, a fronte di una previsione definitiva di competenza pari a € 9.459.100,00, mentre i pagamenti sono di € 8.501.679,23 con una previsione di cassa di € 9.335.000,00. L'andamento della spesa, come espresso nella tabella che segue, risulta altalenante nel quadriennio:

Capitolo 2.1.1.3.02 - Spese per energia elettrica, acqua e riscaldamento immobili strumentali				
Anno	Previsioni	Impegni	Pagamenti	Var. % Imp.
2011	9.459.100,00	7.953.366,58	8.501.679,23	-11,31%
2010	9.383.200,00	8.967.843,56	7.640.044,13	20,20%
2009	8.920.600,00	7.460.629,03	7.908.258,23	-15,64%
2008	9.887.700,00	8.844.278,52	8.012.642,58	

L'INPDAP, tuttavia, consapevole dell'esigenza del rispetto dell'ambiente, quale bene comune e inestimabile, sta progettando la realizzazione di un programma di risparmio energetico, articolato in una serie di interventi coordinati per assicurare la massimizzazione dell'efficienza energetica attraverso la riduzione dei consumi e dei costi ed investimenti in fonti rinnovabili nelle diverse Sedi territoriali.

capitolo 2.1.1.3.03 – “Spese di trasporto e gestione automezzi”

Come si evince dalla tabella l'andamento della spesa risulta stabile in considerazione delle disposizioni sul contenimento della spesa:

Capitolo 2.1.1.3.03 - Spese di trasporto e gestione automezzi				
Anno	Previsioni	Impegni	Pagamenti	Var. % Imp.
2011	269.700,00	185.138,16	166.611,70	-12,28%
2010	288.000,00	211.054,25	202.301,62	-1,94%
2009	269.700,00	215.229,82	237.141,92	11,65%
2008	255.700,00	192.769,01	209.678,15	

Il totale degli **impegni** è di **€ 185.138,16**, mentre i **pagamenti** di € 166.611,70 a fronte di previsioni definitive per il 2011 di competenza e cassa pari rispettivamente a € 269.700,00 e € 295.500,00. Con riferimento alla manutenzione, noleggio ed esercizio delle autovetture sono stati rispettati i limiti di cui all'art. 6 comma 14 del D.L. 78/2010, convertito in L. 122/2010 “..le amministrazioni pubbliche ... non possono effettuare spese di ammontare superiore all'80% della spesa sostenuta nell'anno 2009 con eccezione, per il solo anno 2011, dei contratti pluriennali già in

essere. Parte della spesa (€ 72.175,36) è destinata ad attività delle Strutture Sociali quindi fuori dal campo di applicazione delle norme di riduzione per la spesa delle cosiddette “auto blu”. Sono stati esclusi anche € 2.289,90 per spese varie (art. 6 del capitolo, soprattutto per permessi ZTL).

Capitolo 2.1.1.3.11 – “Acquisto di beni di consumo”

Sulla voce di bilancio in analisi sono stati assunti **impegni per € 2.427.749,65** ed effettuati pagamenti per € 2.003.630,30.

La tabella che segue esprime l’andamento della spesa nel quadriennio 2008–2011, evidenziando un andamento altalenante:

Capitolo 2.1.1.3.11 - Acquisto di beni di consumo				
Anno	Previsioni	Impegni	Pagamenti	Var. % Imp.
2011	3.085.000,00	2.427.749,65	2.003.630,30	10,69%
2010	3.293.500,00	2.193.222,57	2.332.722,85	-13,33%
2009	3.302.200,00	2.530.471,49	2.333.205,83	18,53%
2008	2.916.200,00	2.134.835,00	2.136.544,87	

La spesa, notevolmente inferiore alle previsioni, riguarda:

- l’acquisto di libri ed aggiornamenti per la biblioteca, di quotidiani, settimanali, mensili, abbonamenti a riviste tecniche, Gazzette Ufficiali, atti parlamentari, bollettini ufficiali di Ministeri, Regioni, ecc. (€ 95.298,19);
- testi e opere editoriali per la biblioteca su supporto informatico (cd rom) nonché per il pagamento di canoni per l’accesso ai siti informatici con contenuti legislativi o scientifici di interesse per l’Istituto (€ 461.786,11);
- stampati (€ 234.126,53);
- cancelleria e materiale vario da ufficio (carta per ufficio, penne, buste, ecc., € 1.421.738,76);
- vestiario, valori bollati e altro materiale di consumo (€ 214.800,06).

capitolo 2.1.1.3.13–“Acquisto di servizi tecnici e spese connesse”

L’andamento della spesa nel quadriennio è stato il seguente:

Capitolo 2.1.1.3.13 - Acquisto di servizi tecnici e spese connesse				
Anno	Previsioni	Impegni	Pagamenti	Var. % Imp.
2011	20.369.800,00	18.583.162,28	17.201.824,88	4,08%
2010	20.173.200,00	17.855.453,10	17.070.730,78	-1,17%
2009	20.104.800,00	18.066.708,81	16.313.216,94	7,95%
2008	19.057.600,00	16.736.619,03	15.829.372,34	

Nel 2011 sono stati assunti **impegni per € 18.583.162,28** ed effettuati pagamenti per € 17.201.824,88 a fronte di stanziamenti definitivi di competenza pari a € 20.369.800,00 e di cassa pari a € 22.421.500,00. La voce prevalente, tra i diversi servizi inclusi nel capitolo in analisi, riguarda la spesa per *servizi di pulizia ed igiene locali* (per la quale è stata **impegnata** una somma di **€ 8.028.034,50**) e per il *servizio di vigilanza* (per il quale servizio è stata **impegnata** una somma pari a **€ 6.210.018,90**).

La spesa sostenuta dalla Direzione Generale è circa pari a **€ 8.955.420,47** e presenta un lieve incremento rispetto a quelle sostenute nel 2010 di € 8.418.385,54, anche per il ruolo di centrale acquisti.

capitolo 2.1.1.3.21 – “Premi di assicurazione”

Capitolo 2.1.1.3.21 - Premi di assicurazione				
Anno	Previsioni	Impegni	Pagamenti	Var. % Imp.
2011	1.155.500,00	1.116.343,83	1.321.483,12	41,83%
2010	1.048.600,00	787.126,11	487.903,07	-16,02%
2009	1.020.500,00	937.236,33	1.020.398,89	-7,30%
2008	1.210.500,00	1.011.013,33	970.564,97	

La spesa mostra una crescita rispetto agli scorsi esercizi con un totale **impegnato** nel 2011 di **€ 1.116.343,83** ed un pagato di € 1.321.483,12, a fronte di una previsione definitiva di € 1.155.500,00 per competenza e € 1.497.000,00 per cassa. La spesa è stata sostenuta per la gestione dei contratti triennali relativi a *polizze di varia natura, inclusa la polizza globale fabbricati*.

capitolo 2.1.1.3.09 – “Compensi ed onorari per commissioni e speciali incarichi”

Nel quadriennio 2008–2011 la voce di bilancio in analisi ha avuto il seguente andamento:

Capitolo 2.1.1.3.09 - Compensi ed onorari per commissioni e speciali incarichi				
Anno	Previsioni	Impegni	Pagamenti	Var. % Imp.
2011	2.760.400,00	1.592.601,69	1.504.391,18	37,25%
2010	2.023.100,00	1.160.355,72	1.067.660,47	16,27%
2009	3.011.400,00	998.025,92	1.105.620,98	17,36%
2008	2.449.800,00	850.405,96	1.125.455,61	

Nel 2011 il totale degli **impegni** assunti è di **€ 1.592.601,69** e dei pagamenti effettuati di € 1.504.391,18 a fronte di una previsione definitiva pari a € 2.760.400,00 per la competenza e € 3.301.100,00 per la cassa.

L'incidenza della spesa per ciascuna voce inserita nel capitolo è espressa **dall'analisi funzionale dedotta nella seguente tabella**. In quest'ultima è incluso il trattamento giuridico ed economico del Presidente dell'Organismo Indipendente di Valutazione (OIV) introdotto ai sensi dell'art. 14 comma 1 del D.L. n. 150/2009 (nominato in base alla Determinazione presidenziale n. 2 del 15 aprile, il cui trattamento disposto in base alla Delibera n. 183/2010 del Commissario Straordinario).

Capitolo 2.1.1.3.09 - Compensi ed onorari per commissioni e speciali incarichi	
DESCRIZIONE	IMPORTO
Onorari professionisti (perizie tecniche)	47.390,06
Partecipazioni a commissioni gare	302.446,29
Comitato dei garanti	2.450,00
Partecipazioni a commissioni pensioni privilegio	1.411,89
Onorari professionisti (spese notarili)	1.149.297,38
Presidente OIV	78.885,48
Oneri previdenziali per professionisti e collaboratori, ai sensi della Legge 335/95	10.720,59
Totale	1.592.601,69

capitolo 2.1.1.3.25 – “Compensi per le consulenze esterne e le collaborazioni”

La tabella che segue esprime l’andamento dell’ultimo quadriennio:

Capitolo 2.1.1.3.25 - Compensi per le consulenze esterne e le collaborazioni				
Anno	Previsioni	Impegni	Pagamenti	Var. % imp.
2011	173.200,00	172.997,44	159.753,45	-64,41%
2010	1.027.100,00	486.031,14	450.958,14	-13,24%
2009	949.700,00	560.233,47	662.507,98	-46,76%
2008	1.181.000,00	1.052.300,00	917.646,85	

Il totale degli **impegni** è di **€ 172.997,44** e dei pagamenti di € 159.753,45 a fronte di una previsione definitiva 2011 di € 173.200,00 per la competenza e € 319.700,00 per la cassa in linea con il disposto dall’art. 6 comma 7 del D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010, che precisava che la previsione “non può essere superiore al 20% di quella sostenuta nel 2009”. L’impegnato 2009, al netto dell’art. 10 dedicato alle collaborazioni, ammonta a € 690.506,15, di cui € 490.424,35 INPDAP ed € 200.081,80 ex ENAM. L’ulteriore somma riguarda le collaborazioni che, contabilizzate all’art. 10 del presente capitolo, sono state limitate al 50% dell’impegnato 2009 (€ 69.809,12).

B. Le spese connesse alla comunicazione esterna

Tali spese si sviluppano in alcuni capitoli della categoria 2.1.1.3 che di seguito si illustrano. Le spese per rappresentanza, per attività promozionali e per pubblicità sono soggette ai limiti di cui all’art. 6, comma 8, del D.L. 78/2010, convertito in L. 122/2010, il quale dispone che non possono essere superiori al 20% della spesa sostenuta nel 2009 per la medesima finalità.

capitolo 2.1.1.3.17 – “Spese per attività promozionali”

Il totale **impegnato** è pari a **€ 36.330,64** ed i pagamenti effettuati sono di € 148.518,73 a fronte di una previsione definitiva pari a € 65.400,00 in competenza ed € 148.600,00 in cassa. La spesa viene sostenuta per la partecipazione a iniziative strettamente connesse alla “mission”

dell'Istituto, quali organizzazione e partecipazione a convegni, congressi, conferenze e mostre, nonché le inserzioni e redazionali pubblicitari per la promozione dell'immagine dell'Istituto. In particolare, le spese sostenute nel 2011 hanno consentito la partecipazione al *Forum della P.A.*, al *Meeting per l'amicizia fra i popoli* di Rimini, ecc. **La previsione non è stata interamente utilizzata per maggiore convergenza al limite del 20% degli impegni 2009**, cui era stata data una parziale e limitata deroga nel Bilancio di Previsione 2011, relativamente per la partecipazione a iniziative strettamente connesse alla missione istituzionale dell'Istituto, in coerenza con la natura di tale spesa consente, ai sensi della circolare n. 36/2008 del Ministero dell'Economia e Finanze.

capitolo 2.1.1.3.18 — *“Spese di pubblicità oneri relativi al garante per la radiodiffusione e l'editoria”*

Il totale degli **impegni** è di **€ 339.657,23** e dei pagamenti di **€ 445.251,69**, a fronte di una previsione di competenza pari ad **€ 693.200,00** e di cassa pari **€ 727.100,00**. L'andamento della spesa indica una costanza della spesa sostanzialmente dovuta principalmente ai vincoli di finanza pubblica (di cui al precitato art. 6, comma 8, del D.L. 78/2010, convertito in L. 122/2010). Fanno eccezione le spese relative alla pubblicazione di avvisi di gara e di aste per il patrimonio immobiliare, previste da norme del medesimo rango, allocate all'art. 1 dove, tra l'altro, è inserita la quota maggiore della previsione di spesa pari a **€ 685.700,00** di competenza, con un **impegnato** di **€ 337.950,83**.

capitolo 2.1.1.3.19 — *“Spese per pubblicazioni e attività informative”*

La previsione definitiva di competenza e cassa 2011 è rispettivamente pari a **€ 918.000,00** e **€ 917.500,00** con un totale **impegnato** di **€ 325.162,11** ed un pagato di **€ 311.212,84**.

Anche il capitolo in esame risente delle indicazioni di contenimento della spesa pubblica.

Il capitolo finanzia più attività afferenti a molteplici finalità dell'Istituto:

spese per pubblicazioni e attività informative necessarie a garantire, in primis l'innovazione delle modalità di comunicazione attraverso la realizzazione compiuta del sistema integrato di comunicazione multicanale, lo sviluppo della comunicazione interna per agevolare i processi di integrazione del personale, nonché per l'attività di coinvolgimento e informazione ai portatori di interesse;

- spese per pubblicazioni a stampa (grafica e immagine);
- spese per pubblicazioni in digitale;
- attività di informazione ai portatori di interesse (opuscoli informativi e di orientamento rivolti agli iscritti ed ai pensionati, pubblicazioni necessarie per manifestazioni quali il Forum della P.A. e per le vacanze studio, ecc.).

La spesa più rilevante di € 193.600,00 è stata sostenuta per rinnovare la presenza dell'INPDAP sui mezzi di comunicazione SEAT (Pagine gialle ecc.).

C. Altre spese per beni e servizi

Si conclude l'analisi con la descrizione di un capitolo della categoria che attiene ad altre spese per servizi connessi al funzionamento dell'Istituto, per cui è opportuno un approfondimento descrittivo dei valori risultanti dalla rendicontazione d'anno.

capitolo 2.1.1.3.16 – “Acquisto di servizi amministrativi”

Sono stati assunti impegni per € 8.936.476,55 ed effettuati pagamenti per € 7.578.190,44 a fronte di previsioni definitive pari a € 20.599.800,00 per la competenza e € 20.129.300,00 per la cassa, in deciso decremento rispetto all'andamento del quadriennio:

Capitolo 2.1.1.3.16 - Acquisto di servizi amministrativi				
Anno	Previsioni	Impegni	Pagamenti	Var. % Imp.
2011	20.599.800,00	8.936.476,55	7.578.190,44	-59,94%
2010	29.964.200,00	22.308.453,81	24.272.689,59	33,99%
2009	22.929.200,00	16.649.494,33	22.229.994,42	-23,78%
2008	23.993.500,00	21.844.074,83	16.481.280,46	

Per una migliore comprensione della voce gestionale in argomento, è opportuno ricordare che la stessa è gestita da tre Unità Previsionali di Base (la 2, la 3 e la 6), così articolate nel bilancio:

- **2.1.1.3.16** relativamente alla **UPB Patrimonio, investimenti, beni e servizi**
- **3.1.1.3.16** relativamente alla **UPB Interventi pensionistici e previdenziali**
- **6.1.1.3.16** relativamente alla **UPB Risorse umane**

Il quadro funzionale sotto riportato offre un'articolazione per voci e consistenze più rappresentative che compongono gli impegni di spesa:

Acquisto servizi amministrativi (per tutti i CdR di primo livello)	
DESCRIZIONE	IMPORTO
Accertamenti medici agli iscritti	99.699,08
Altri servizi amministrativi (esternalizzazione archivi, ecc.)	2.625.772,16
Call center	3.659.208,34
Comp. per riscossione canoni locazione	153.031,95
Comp. per riscossione contributi	536.461,16
Lavoro interinale	1.285.647,99
Oneri operazioni RED	14.942,82
Oneri operazioni DETRA	871.065,61
Sale mediche Direzione Generale	469.856,58
Servizi di supporto organizzativo	216.220,83
Servizio ritiro corrispondenza	412.664,90
Totale	10.344.571,42

D. Le altre risorse finanziarie in parte corrente assegnate al Centro di Responsabilità

Funzionamento

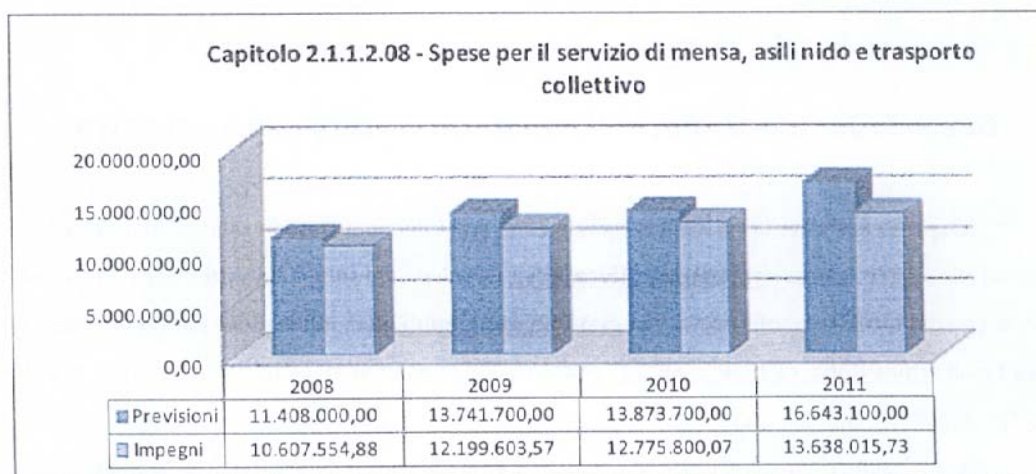
La UPB in questione comprende due differenti categorie di spesa:

- **categoria 2.1.1.2. – “Oneri per il personale in attività di servizio”**, che riguarda esclusivamente le spese relative alle risorse umane;
- **categoria 2.1.1.3. – “Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi”**, che riguarda soprattutto le spese destinate all'acquisizione dei beni e dei servizi impiegati, in via diretta e indiretta, nei diversi cicli gestionali dell'Istituto, e contiene anche spese connesse alle prestazioni creditizie.

Categoria 2.1.1.2. – Oneri per il personale in attività di servizio

Il totale degli **impegni** assunti nell'esercizio 2011, per quanto riguarda la categoria in esame, sono pari a **€ 13.694.886,72** ed i pagamenti effettuati pari a **€ 14.068.946,45** a fronte di una previsione definitiva per competenza e cassa di **€ 16.822.400,00** e **€ 17.635.700,00**. La spesa sostenuta nell'esercizio è in crescita rispetto a quella del 2010 (**€ 12.798.273,04**). L'analisi riguarda le due seguenti voci di bilancio:

- Il **capitolo 2.1.1.2.08** è riferito alle "Spese per il servizio di mensa, asili nido e trasporto collettivo"; il grafico che segue evidenzia un andamento crescente, dal 2008 al 2011:



Il totale dell'**impegnato** al capitolo è pari a **€ 13.638.015,73**, mentre i pagamenti effettuati sono stati pari a **€ 14.018.950,36**. Del totale degli impegni la spesa principale è sostenuta per l'acquisto di buoni pasto per i dipendenti come si evince dall'analisi che segue:

Capitolo 2.1.1.2.08 - Spese per il servizio di mensa, asili nido e trasporto collettivo		
DESCRIZIONE	IMPORTO	
Buoni pasto		12.826.629,87
Asilo nido		675.437,88
Trasporto Collettivo		135.947,98
Totale		13.638.015,73

- Il **capitolo 2.1.1.2.10** – “Rimborsi diversi e spese varie” ha registrato **impegni per € 56.870,99** e pagamenti per € 49.996,09 a fronte di una previsione definitiva di competenza e cassa di € 179.300,00 e di € 183.500,00. La tabella che segue esprime un andamento variabile nel quadriennio con un incremento nel 2011:

Capitolo 2.1.1.2.10 - Rimborsi diversi e spese varie				
Anno	Previsioni	Impegni	Pagamenti	Var. % Imp.
2011	179.300,00	56.870,99	49.996,09	153,06%
2010	166.000,00	22.472,97	25.340,27	2,91%
2009	260.900,00	21.838,50	16.795,20	-89,45%
2008	263.100,00	207.014,94	24.361,84	

Categoria 2.1.1.3.–Uscite per l’acquisto di beni di consumo e di servizi

Le spese sostenute in questa categoria sono state già analizzate in relazione agli aggregati relativi alle spese connesse al sistema informativo (inclusive dei servizi tecnologici degli interventi in materia di hardware e software), alla gestione degli immobili e, infine, quelle più generalmente dirette all’acquisizione di beni e servizi relativi al funzionamento dell’Istituto (utenze, spese postali, acquisto materiali, ecc.).

Le medesime ripartizioni possono ritrovarsi anche all’interno delle spese in c/capitale.

Si analizzano, quindi, le voci di spesa, appartenenti alla categoria 2.1.1.3., non analizzate precedentemente:

capitolo 2.1.1.3.15 – “Spese connesse all’attività legale”

A fronte di una previsione di competenza e cassa di € 370.100,00 il totale degli **impegni** è di **€ 202.714,98** (pagamenti per € 201.068,40). La voce in esame concerne le spese per copie, carta bollata, registrazione e varie, inerenti l’attività legale interna, pressoché esclusiva per il contenzioso amministrativo, svolta a livello centrale e regionale dagli uffici legali dell’Istituto.

capitolo 2.1.1.3.20 – “Spese di rappresentanza”

Il totale degli impegni e dei pagamenti è pari ad € 1.000,00 di equivalente importo rispetto alla previsione definitiva di competenza e cassa.

capitolo 2.1.1.3.32 – “Contributi e quote associative ad Organizzazioni e Istituzioni nazionali ed internazionali”

Il totale degli impegni assunti nel 2011 è pari € 87.239,24 ed i pagamenti effettuati pari a € 141.680,32 a fronte di una previsione definitiva di competenza e cassa di € 88.300,00. Le spese si riferiscono soprattutto all'iscrizione Issa/Aiss e all'EAPSPI (European Association of Public Sector Pension Institutions).

Interventi diversi

La presente UPB di III livello contabilizza spese aventi diversa causa economica – giuridica, ripartite nelle categorie:

- Trasferimenti passivi (categoria 2.1.2.2.)
- Oneri finanziari (categoria 2.1.2.3.)
- Oneri tributari (categoria 2.1.2.4.)
- Poste correttive e compensative di entrate correnti (categoria 2.1.2.5.)
- Uscite non classificabili in altre voci (categoria 2.1.2.6.)

Categoria 2.1.2.2. – Trasferimenti passivi

La categoria riguarda esclusivamente le somme accantonate per effetto delle misure di contenimento della spesa pubblica iscritte al **capitolo 2.1.2.2.10 – “Versamento allo Stato delle somme accantonate per effetto delle misure di contenimento della spesa pubblica”** che esprime il risparmio realizzato, in rispetto alla normativa di cui all'art. 67 del D.L. 112/08, convertito con modifiche dalla L. 133/08, e dall'applicazione delle disposizioni di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010. A

fronte di una previsione iniziale di competenza e cassa pari a € 21.143.400,00 è stata operata una variazione accrescitiva finanziata con l'utilizzazione del Fondo di Riserva (Det. n. 136 del 30/11/2011 del Direttore Generale), per un totale complessivo di € 21.284.900,00. Il totale degli **impegni**, tuttavia, è pari a € **22.632.773,67** mentre i pagamenti sono di € 21.284.870,67. Il superamento dello stanziamento è motivabile come segue. Infatti, tra gli impegni appostati al capitolo dedicato al fondo per il personale delle aree, è stata inclusa la somma di € 1.005.250,34, pari al 50% delle economie aggiuntive realizzate nel corso dell'esercizio per effetto di piani di razionalizzazione messi in atto dall'Amministrazione e destinate alla contrattazione integrativa ai sensi dell'art. 16 della legge 15 luglio 2011, n. 111 di conversione del D.L. 98/2011. Conseguentemente, al presente capitolo, è stato impegnato l'importo di € 1.321.100,00, pari alla somma di cui sopra che, accresciuta degli oneri sociali, rappresenta la quota di risparmio conseguita che deve essere riconosciuta al Bilancio dello Stato. Pertanto, l'impegno è stato adottato in eccedenza di previsione perché le economie sono state individuate quando non erano più azionabili gli ordinari strumenti di variazione al bilancio. Esso, tuttavia, risulta ampiamente finanziato dall'economia registrata al summenzionato capitolo 6.1.1.2.14. L'andamento della voce di bilancio in esame nel quadriennio 2008–2011 è il seguente:

Capitolo 2.1.2.2.10 - Versamento allo Stato delle somme accantonate per effetto delle misure di contenimento della spesa pubblica				
Anno	Previsioni	Impegni	Pagamenti	Var. % Imp.
2011	21.284.900,00	22.632.773,67	21.284.870,67	8,54%
2010	20.898.100,00	20.851.852,68	20.851.852,68	-44,81%
2009	37.726.200,00	37.782.216,73	37.782.216,73	48.521,98%
2008	52.117.800,00	77.706,04	77.706,04	

Categoria 2.1.2.3. – Oneri Finanziari

Gli **impegni** assunti nella categoria sono pari a € **18.296.792,39**, decisamente inferiori rispetto al 2010 (€ 23.752.866,44), ed i pagamenti € 11.334.843,13 a fronte di una previsione definitiva di € 21.532.300,00 per la competenza e € 27.726.500,00 per la cassa.

A livello gestionale la spesa maggiore è contabilizzata al **capitolo 2.1.2.3.03 – “Spese bancarie e banco posta”** dove sono stati assunti **impegni** per € **17.099.460,02** ed effettuati