



**Estratto della  
Relazione alla I Nota di Variazione  
al Bilancio di Previsione**

**Esercizio 2013**

## INDICE

Par. 1	Premessa	Pag.	3
Par. 2	Variazioni delle Entrate	Pag.	7
Par. 3	Variazione delle partite di giro	Pag.	10
Par. 4	Articolazione delle variazioni per Capitolo	Pag.	11
Par. 5	Indicatori di Bilancio 2013	Pag.	16
Par. 6	Rispetto dei limiti di spesa	Pag.	17

## 1. Premessa

La presente Nota di Variazione è stata redatta distintamente per la parte di attività riferibile:

- alla gestione ordinaria
- alle contabilità speciali
- alla contabilità ISFOL ex IAS (per i soli residui esercizi precedenti)

considerando “gestione ordinaria” l’attività istituzionale dell’Istituto finanziata dal contributo ordinario di funzionamento, “contabilità speciali” le attività finanziate da soggetti esterni il cui utilizzo è sottoposto a vincoli di destinazione e riguarda tutto ciò che l’Istituto gestisce al di fuori delle proprie attività istituzionali, quali:

- attività a valere sulla Programmazione Comunitaria 2007-2013,
- Programmi Comunitari in carico all’Istituto (LLP “Leonardo da Vinci”, “Euroguidance”, “Europass”, ecc.)
- altre risorse finanziarie derivanti da accordi e convenzioni con soggetti nazionali e/o internazionali.

La “contabilità ex IAS” si riferisce ai residui relativi agli esercizi precedenti il 2011, in quanto, per effetto della incorporazione avvenuta con la III nota di variazione al bilancio di previsione 2010, a far data dall’01/01/2011, tutte le attività dell’ ex las sono state redistribuite all’interno della contabilità Istituzionale e delle contabilità speciali.

Il bilancio di previsione 2013, deliberato dal Commissario Straordinario nella seduta del 30 ottobre 2012 con delibera n. 17, è stato approvato dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con nota prot. 31/000016/MA005.A001 del 04 gennaio 2013

Relativamente al Bilancio Preventivo Finanziario “**gestione ordinaria – Istituzionale**”, sul lato delle Entrate, la presente Nota evidenzia:

- variazioni in aumento pari a **€ 414.319,56**
- variazioni in diminuzione pari a **€ 241.624,00**

Sul lato delle Spese invece:

- variazioni in aumento pari a **€ 1.517.676,79**
- variazioni in diminuzione pari a **€ 1.344.981,23**

Ciò determina una variazione netta:

- in aumento delle Entrate pari a € **172.695,56**
- in aumento delle Spese pari a € **172.695,56**

Relativamente al Bilancio Preventivo Finanziario “**Contabilità speciali**”, sul lato delle Entrate, la presente Nota evidenzia:

- variazioni in aumento pari a € **32.390.472,69**
- variazioni in diminuzione pari a € **496.007,38**

Sul lato delle Spese invece:

- variazioni in aumento pari a € **32.621.931,44**
- variazioni in diminuzione pari a € **727.466,13**

Ciò determina una variazione netta:

- in aumento delle Entrate pari a € **31.894.465,31**
- in aumento delle Spese pari a € **31.894.465,31**

Relativamente al Bilancio Preventivo Finanziario “**Contabilità ex las**”, sul lato delle Entrate e delle Spese, la presente Nota non rileva nessuna variazione in aumento / diminuzione.

**Complessivamente le gestioni del Bilancio Preventivo Finanziario, evidenziano sul lato delle Entrate:**

- variazioni in aumento pari a € **32.804.792,25**
- variazioni in diminuzione pari a € **737.631,38**

Sul lato delle Spese, la presente Nota evidenzia:

- variazioni in aumento pari a € **34.139.608,23**
- variazioni in diminuzione pari a € **2.072.447,36**

con una variazione netta:

- in aumento delle Entrate pari a € **32.067.160,87**
- in aumento delle Spese pari a € **32.067.160,87**

In termini globali la situazione di pareggio di Bilancio si realizza attraverso le seguenti partite:

## ENTRATE

Entrate (escluse le Partite di giro)	€	61.003.629,18
Avanzo d'Amministrazione utilizzato	€	386.915,38
		-----
<b>Totale Entrate</b>	<b>€</b>	<b>61.390.544,56</b>

## SPESE

Spese (escluse le Partite di giro)	€	61.390.544,56
		-----
<b>Totale Spese</b>	<b>€</b>	<b>61.390.544,56</b>

Le azioni che caratterizzano la presente Nota sono:

- rideterminazione dei finanziamenti per l'attuazione dei piani di attività Programmazione 2007-2013 annualità 2013 da parte delle diverse Direzioni Generali del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali;
- destinazione del fondo riserva per le spese impreviste art.17 DPR 97/2003 a copertura della riduzione del contributo istituzionale prevista del D.D. n. 312/Segr DG/213 del 07/05/2013 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali – Direzione Generale per le Politiche Attive e Passive del lavoro;
- l'iscrizione di nuove entrate derivanti da contratti e convenzioni.

Di tali azioni si dà informazione dettagliata nei relativi paragrafi.

**PROSPETTO RIASSUNTIVO ASSESTAMENTO PREVENTIVO FINANZIARIO ESERCIZIO 2013**

**ENTRATE**

Denominazione	Preventivo iniziale	I° Nota di Variazione		Assestato dopo la I° Nota di Variazione
		in +	in -	
<i>Titolo I</i>	59.960.011,01	1.352.472,69	737.631,38	60.574.852,32
<i>Titolo II</i>	14.457,30	414.319,56		428.776,86
<i>Titolo III</i>	53.450.000,00	31.038.000,00		84.488.000,00
<b>Totale</b>	<b>113.424.468,31</b>	<b>32.804.792,25</b>	<b>737.631,38</b>	<b>145.491.629,18</b>
<i>Avanzo di Amm.ne utilizzato</i>	386.915,38			386.915,38
<b>Totale a pareggio</b>	<b>113.811.383,69</b>	<b>32.804.792,25</b>	<b>737.631,38</b>	<b>145.878.544,56</b>

**USCITE**

Denominazione	Preventivo iniziale	I° Nota di Variazione		Assestato dopo la I° Nota di Variazione
		in +	in -	
<i>Titolo I</i>	60.191.383,69	2.634.998,37	2.020.157,06	60.806.225,00
<i>Titolo II</i>	170.000,00	466.609,86	52.290,30	584.319,56
<i>Titolo IV</i>	53.450.000,00	31.038.000,00		84.488.000,00
<b>Totale</b>	<b>113.811.383,69</b>	<b>34.139.608,23</b>	<b>2.072.447,36</b>	<b>145.878.544,56</b>

## 2. Variazione delle Entrate

L'Istituto, successivamente alla deliberazione del Bilancio di Previsione 2013 ha proceduto alla variazione in aumento delle entrate per un importo totale pari a € **1.029.160,87**.

Tutta la documentazione è agli atti dell'Istituto.

Nel dettaglio le variazioni in aumento che hanno riguardato la "Gestione Contabilità Speciali", per complessivi € **1.352.472,69**, risultano essere:

- finanziamento da parte del CEDEFOP per € **43.620,00** per la realizzazione delle attività relative al Progetto "Refernet Action 2013" - Agreement 2012-0126/GP/RPA/ReferNet - SGA/002/12;
- finanziamento per la realizzazione delle attività relative al Progetto EQF National Coordination Points - Project Number 378968 - LLP - 1-2012-1 IT-KAI-EQF-NCP- da parte della Commissione Europea per € **123.000,00** e del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, Direzione Generale per le Politiche Attive e Passive del Lavoro, per € **22.000,00**;
- finanziamento per la realizzazione delle attività relative al Progetto dell' University of Jyvaskyla - ELGPN Grant 2013-2014 da parte della Commissione Europea per € **24.899,38** e del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, Direzione Generale per le Politiche Attive e Passive del Lavoro, per € **11.042,62**;
- finanziamento per la realizzazione delle attività relative al Progetto Europass 2013 da parte della Commissione Europea per € **96.000,00**, del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, Direzione Generale per le Politiche Attive e Passive del Lavoro, per € **60.000,00**, del MIUR- Università per € **18.000,00** e del MIUR- Istruzione per € **18.000,00**;
- finanziamento per la realizzazione delle attività relative al Progetto Euroguidance 2013 da parte della Commissione Europea per € **102.000,00** e del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, Direzione Generale per le Politiche Attive e Passive del Lavoro, per € **102.000,00**;
- finanziamento per la realizzazione delle attività previste nella Convenzione stipulata il 24 dicembre 2012, relative ai progetti: "Supporto tecnico scientifico al MLPS D.G. Terzo Settore e Formazioni Sociali", "L'impresa sociale tra crisi ed innovazione" e "Promozione civile e promozione sociale. Un percorso orientato alla conoscenza e alla governance del sistema", da parte del MLPS D.G. Terzo Settore e F.S. per € **36.150,00**;

- finanziamento per la realizzazione delle attività previste nella Convenzione stipulata il 21 dicembre 2012, relativa al progetto “Organizzazione della III Conferenza Nazionale dell’Associazionismo, da parte del MLPS D.G. Terzo Settore e F.S. per **€ 31.000,00**;
- rideterminazione piani di attività Programmazione 2007-2013 annualità 2013, quale contributo da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, Direzione Generale per il Terzo Settore e le Formazioni Sociali, di cui **€ 250.656,27** a carico del fondo di rotazione e **€ 167.104,18** a carico del fondo sociale europeo a seguito della approvazione dei piani di attività prot. n. 34/15134 del 13/12/2013 e del piano di formazione del personale dipendente a T.D. prot. n. 487 del 09/01/2013;
- rideterminazione piani di attività Programmazione 2007-2013 annualità 2013, quale contributo da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, Direzione Generale per le Politiche Attive e Passive del Lavoro, di cui **€ 116.232,10** a carico del fondo di rotazione e **€ 87.360,35** a carico del fondo sociale europeo, a seguito della approvazione dei piani di attività prot. n. 17677 del 14/12/2012 e del piano di formazione del personale dipendente a T.D. prot. n. 3644 del 30/01/2013;
- rideterminazione piani di attività Programmazione 2007-2013 annualità 2013, quale contributo da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, Direzione Generale per le politiche dei Servizi per il Lavoro, di cui **€ 22.981,41** a carico del fondo di rotazione e **€ 20.426,38** a carico del fondo sociale europeo, a seguito approvazione dei piani di attività prot. n. 13913 del 09/10/2012 e presentazione piano di formazione del personale dipendente a T.D. prot. n. 17835 del 17/12/2012;

Per quanto riguarda , invece , la “Contabilità ordinaria - Istituzionale”, le variazioni in aumento che risultano sono le seguenti:

- adeguamento dell’importo effettivo relativo alle riscossioni di polizze INA T.F.S. per dipendenti cessati dal servizio, per **€ 414.319,56**.

Le variazioni in diminuzione ammontano a complessivi **€ 737.631,38**.

Relativamente alla “Contabilità ordinaria - Istituzionale” l’Istituto ha proceduto alla riduzione del Contributo Istituzionale per **€ 241.624,00**, come da D.D. n. 312/Segr DG/213 del 07/05/2013 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali – Direzione Generale per le Politiche Attive e Passive del Lavoro;

Relativamente alle “Contabilità speciali” l’Istituto ha proceduto alla riduzione di alcune poste in Entrata per un totale di **€ 496.007,38**.



Nel dettaglio, le variazioni in diminuzione risultano essere:

- rideterminazione piani di attività Programmazione 2007-2013 annualità 2013, quale contributo da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, Direzione Generale per il Terzo Settore e le Formazioni Sociali, di cui € **-236.699,63** a carico del fondo di rotazione e € **-156.742,20** a carico del fondo sociale europeo come da piani di attività approvati prot. n. 34/15134 del 13/12/2013;
- rideterminazione piani di attività Programmazione 2007-2013 annualità 2013, quale contributo da parte della presidenza del Consiglio dei Ministri, Dipartimento per le Pari Opportunità di cui € **-58.539,33** a carico del fondo di rotazione e € **-39.026,22** a carico del fondo sociale europeo come da piani di attività approvati prot. n. 798 del 29/01/2013;
- rideterminazione finanziamento da parte del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca per € **-5,000,00** relativamente al funzionamento dell'Agenzia Nazionale LLP –Programma settoriale Leonardo Da Vinci per l'anno 2013, come da Convenzione del 5 giugno 2013.

### **3. Variazione delle partite di giro.**

E' stata apportata una variazione alle partite di giro riguardante il Programma Leonardo da Vinci, in relazione alla Convenzione stipulata con la Commissione Europea per il finanziamento di progetti di enti vincitori del bando Leonardo dell'anno 2013. I costi di gestione per la realizzazione di tali attività svolte dall'Agenzia Leonardo previsti in convenzione sono stati già iscritti all'interno del Bilancio Finanziario ed Economico, nei relativi capitoli di spesa.

Variazioni in aumento per € **31.038.000,00** sul capitolo 3.01.01.007 "Somme da trasferire a terzi" in entrata e sul capitolo 4.01.01.007 "Somme trasferite a terzi" in uscita.

Tale partita di giro è relativa all'emendamento 001 alla Convenzione con la Commissione Europea EAC-2013-0025.

### **4. Articolazione delle variazione per Capitolo**

Con riferimento alla "Gestione ordinaria – Istituzionale" e "Contabilità speciali", gli assestamenti apportati per Capitolo di Bilancio, a seguito delle operazioni citate nei paragrafi precedenti, evidenziano quanto segue:

#### Entrate

- variazioni in aumento per € **32.804.792,25**

- variazioni in diminuzione per € 737.631,38

con un saldo negativo pari ad € 32.067.160,87

### Spese

- variazioni in aumento per € 34.139.608,23
- variazioni in diminuzione per € 2.072.447,36

con un saldo negativo pari ad € 32.067.160,87.

Nel dettaglio, per quanto riguarda le Entrate, si registrano:

Capitolo	Descrizione	Variazioni		
		Positive	Negative	Saldo
1.02.01.001	Contributo di funzionamento del Ministero del lavoro e delle politiche sociali		-241.624,00	-241.624,00
1.02.01.002	Finanziamenti dei ministeri per iniziative dell'Istituto	562.912,40	-295.238,96	267.673,44
1.02.01.003	Altri finanziamenti dell'Istituto da parte di Ministeri	89.150,00		89.150,00
1.02.01.006	Contratti/Convenzioni/Accordi programma con il MIUR	36.000,00	-5.000,00	31.000,00
1.02.05.001	Finanziamenti dell'Unione europea per iniziative dell'Istituto	497.790,29	-195.768,42	302.021,87
1.02.05.002	Finanziamenti da parte di organismi internazionali per iniziative dell'Istituto	166.620,00		166.620,00
2.01.04.004	Riscossione di crediti diversi	414.319,56		414.319,56
3.01.01.007.	Somme da trasferire a terzi	31.038.000,00		31.038.000,00
<b>Totale complessivo</b>		<b>32.804.792,25</b>	<b>-737.631,38</b>	<b>32.067.160,87</b>

Nel dettaglio, per quanto riguarda le Spese, si registrano:

Capitolo	Descrizione	Variazioni		
		Positive	Negative	Saldo
1.01.01.001.	Assegni, indennità e rimborsi per il Presidente	20.000,00		20.000,00
1.01.01.002.	Compensi, indennità e rimborsi ai componenti degli organi collegiali di amministrazione		-20.000,00	-20.000,00

1.01.02.001	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo indeterminato	249.352,87	-127.998,95	121.353,92
1.01.02.002	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo determinato	30.360,01	-0,13	30.359,88
1.01.02.011.	Imposte e contributi previd.li, assist.li ed assicurativi a carico Ente personale tempo indet.	85.128,25	-48.802,76	36.325,49
1.01.02.012.	Imposte e contributi previd.li, assist.li ed assicurativi a carico Ente personale tempo determ.	14.479,14		14.479,14
1.01.02.014	Corsi di formazione per il personale a tempo determinato	181.512,06		181.512,06
1.01.02.016	Benefici di natura assistenziale e sociale al personale a tempo determinato	529,00		529,00
1.01.02.017	Altri benefici al personale a tempo determinato		-67.403,45	-67.403,45
1.01.02.018	Prestazioni sostitutive del servizio mensa personale a tempo indeterminato	2.800,00	-2.800,00	0,00
1.01.02.019	Prestazioni sostitutive del servizio mensa personale a tempo determinato	2.553,00		2.553,00
1.01.02.020	Benefici di natura assistenziale e sociale al personale a tempo indeterminato	460,00	-460,00	0,00
1.01.02.041	Trattamento accessorio personale T.I. Ric. e Tecn. 1°/3° liv.	15.598,28	-11.606,78	3.991,50
1.01.02.042	Trattamento accessorio personale T.I. liv. 4°/8° liv.	42.166,82	-16.460,83	25.705,99
1.01.02.043	Trattamento accessorio personale T.D. Ric. e Tecn. 1°/3° liv.	2.041,45		2.041,45
1.01.02.044	Trattamento accessorio personale T.D. liv. 4°/8° liv.	9.399,88		9.399,88
1.01.02.045	Straordinari personale T.I. liv. 4°/8°	789,95	-789,95	0,00
<b>Capitolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Variazioni</b>		
		<b>Positive</b>	<b>Negative</b>	<b>Saldo</b>
1.01.02.046	Straordinari personale T.D. liv. 4°/8°	396,32		396,32
1.01.02.050.	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni all'interno	32.489,20	-7.700,00	24.789,20
1.01.02.051.	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni all'estero	60.314,34	-5.032,07	55.282,27
1.01.02.053	Indennità e rimb. spese trasp.missioni all'esterno- T.I. sogg. al contenim. L. 122/2010 art.6c.12		-8.000,00	-8.000,00

1.01.02.057	Indennità e rimb. spese trasp.missioni all'esterno- T.D. sogg. al contenim. L. 122/2010 art.6c.12	8.000,00		8.000,00
1.01.03.001	Spese d'ufficio	5.465,92		5.465,92
1.01.03.003	Spese postali e telegrafiche	16.774,55		16.774,55
1.01.03.004	Spese di consumo telefonico		-2.420,91	-2.420,91
1.01.03.006	Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	11.462,91	-12.147,58	-684,67
1.01.03.009	Spese per pubblicità	10.000,00		10.000,00
1.01.03.010	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa e adempimenti sicurezza lavoratori		-3.069,08	-3.069,08
1.01.03.011	Spese per software e servizi informatici	15.201,86	-143.650,00	-128.448,14
1.01.03.012	Noleggio di apparecchiature e canoni di leasing	13.650,00	-5.800,00	7.850,00
1.01.03.014	Premi di Assicurazione		-3.069,08	-3.069,08
1.01.03.016	Manutenzione, esercizio e noleggio di mezzi di trasporto		-152,56	-152,56
1.01.03.018	Attività di promozione e di immagine: organizzazione di convegni, mostre, stampa di atti	100.621,83	-59.900,00	40.721,83
1.01.03.019	Partecipazione a corsi, congressi, seminari e convegni	3.000,00	-4.400,00	-1.400,00
1.01.03.024	Locazione di immobili ed oneri accessori	256.836,89	-635.744,05	-378.907,16
1.01.03.026	Manutenzione ordinaria e oneri immobili in locazione, in comodato o in uso		-219,22	-219,22

Capitolo	Descrizione	Variazioni		
		Positive	Negative	Saldo
1.01.03.028	Manutenzione mobili e arredi		-219,22	-219,22
1.01.03.029	Manutenzione attrezzature tecniche, macchine e strumentazione scientifica	54.000,00	-46.000,00	8.000,00
1.01.03.031	Vigilanza	34.000,00	-15.550,00	18.450,00
1.01.03.032	Pulizia	335.950,00		335.950,00
1.01.03.035	Smaltimento rifiuti tossici e nocivi		-109,61	-109,61

1.01.03.037	Accertamenti sanitari		-219,22	-219,22
1.01.03.038	Manutenzione ordinaria impianti	30.000,00		30.000,00
1.01.03.041	Costi pubblicità di legge per gare ed appalti		-219,22	-219,22
1.01.03.049	Collaborazioni ed esperti	146.000,00	-124.601,38	21.398,62
1.01.03.060	Combustibili per riscaldamento e spese per la conduzione degli impianti tecnici		-679,09	-679,09
1.01.03.061	Utenze e canoni per acqua		-10.679,09	-10.679,09
1.01.03.062	Spese per energia elettrica	175.975,03		175.975,03
1.01.03.063	Pubblicazioni, stampe, prodotti mediali, diffusione e promozione	86.908,31	-54.478,65	32.429,66
1.01.03.064	Spese per traduzioni e interpretariato	73.610,94	-40.000,00	33.610,94
1.02.01.003	Spese per studi, indagini e rilevazioni	490.101,46	-288.000,00	202.101,46
1.02.04.001	Imposte e tasse		-3.576,64	-3.576,64
1.02.06.005	Fondo di riserva		-241.624,00	-241.624,00
1.02.06.006	Fondo speciale rinnovi contrattuali in corso personale tempo determ. (art. 18 DPR 97/2003)	1.858,22		1.858,22
1.03.01.001	Fondo TFS dipendenti a tempo indeterminato	9.924,58	-6.573,54	3.351,04
1.03.01.002	Fondo TFS dipendenti a tempo determinato	5.285,30		5.285,30
2.01.02.004	Macchine d'ufficio		-52.290,30	-52.290,30
Capitolo	Descrizione	Variazioni		
		Positive	Negative	Saldo
2.01.02.006	Acquisti mobili e arredi soggetto a contenimento della spesa c.141 art. 1 Legge 228 del 24/12/2012	52.290,30		52.290,30
2.01.05.001	Indennità di anzianità al personale a tempo indeterminato cessato dal servizio	414.319,56		414.319,56
4.01.01.007.	Somme trasferite a terzi	31.038.000,00		31.038.000,00
<b>Totale complessivo</b>		<b>34.139.608,23</b>	<b>-2.072.447,36</b>	<b>32.067.160,87</b>

Le tabelle sopra riportate evidenziano, per ciascun capitolo, le variazioni in positivo e in negativo intervenute per effetto dell'assestamento dando conto, nell'ultima colonna, anche del saldo risultante da tali operazioni.

La presenza di valori di variazione in positivo e in negativo, si giustifica per il fatto che essendo i capitoli comuni a tutti i CRA, si è spesso verificata la necessità di dover imputare, simultaneamente, una riduzione per il CRA x e un incremento per il CRA y.

In particolare le variazioni hanno interessato i capitoli relativi alle spese che si sono rese necessarie a seguito:

- dell'adeguamento degli stanziamenti conseguente alla ricezione dei Piani di Attività presentati al Ministero del lavoro D.G. PAPL, D.G. Politiche dei servizi per il Lavoro e D.G. Terzo Settore e Dipartimento delle Pari Opportunità;
- dell'adeguamento degli stanziamenti relativi al finanziamento dei progetti di Istituto, alla luce dell'andamento della gestione nel corso del 2013;
- dell'inserimento di un nuovi contratti inerenti le Contabilità Speciali;
- destinazione del fondo riserva per le spese impreviste art.17 DPR 97/2003 alla copertura della riduzione del contributo istituzionale prevista dal D.D. n. 312/Segr DG/213 del 07/05/2013 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali – Direzione Generale per le Politiche Attive e Passive del lavoro;

## 5. Indicatori di Bilancio 2013

	Nome	Descrizione	Unità di Misura %	Rilevanza	Base temporale	Strategia di riferimento
1	Capacità di realizzazione delle attività	$\frac{\text{impegni}}{\text{stanziamenti}}$	65%	Media	2013	La reingegnerizzazione del sistema delle procedure e la riorganizzazione e lo sviluppo dei sistemi informativi
2	Capacità di spesa	$\frac{\text{pagamenti}}{\text{impegni}}$	75%	Media	2013	La reingegnerizzazione del sistema delle procedure e la riorganizzazione e lo sviluppo dei sistemi informativi

3	Incidenza spese generali rispetto esercizio precedente	Spese generali 2013-Spese generali 2012/ Spese generali 2012	0%	Bassa	2013	La riorganizzazione
---	--	--	----	-------	------	---------------------

L'indicatore n. 1 misura la capacità di realizzazione delle attività rispetto alla programmazione finanziaria, capacità che si ritiene buona se vengono assunti impegni in misura uguale o superiore al 65% degli stanziamenti previsti nel bilancio di previsione 2013.

L'indicatore n. 2 misura la capacità di spesa intesa come percentuale di pagamento rispetto agli impegni assunti e riferiti all'esercizio di competenza e quelli a residuo. La capacità di spesa si ritiene buona se il totale dei pagamenti è uguale o superiore al 75% degli impegni assunti nello stesso anno.

L'indicatore n. 3 misura l'incidenza delle spese di funzionamento intese quali spese per il funzionamento in senso stretto della struttura (spese per locazione, vigilanza, pulizie, utenze, noleggi, facchinaggi, autovetture, cancelleria, ecc.); si ritiene buona l'incidenza delle spese generali se non si sono registrate variazioni in aumento rispetto a quelle sostenute nel 2012.

## 6. Rispetto dei limiti di spesa

Nella presente I Nota di Variazione al Bilancio di Previsione 2013, sono stati riportati i limiti di spesa previsti dalla normativa in vigore, già disposti in sede di Bilancio di Previsione 2013 riguardo:

- i limiti di spesa per rappresentanza, pubblicità (ai sensi della Legge n. 133 del 6 agosto 2008 e della Legge 122 del 30/07/2010 art. 6 comma 8), applicati ai capitoli finanziati dal contributo istituzionale o a valere su fondi non vincolati;
- i limiti di spesa per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture (ai sensi della Legge n. 133 del 6 agosto 2008, della Legge 122 del 30/07/2010 art. 6 comma 14 e della Legge n. 135 del 07/08/2012) applicati ai capitoli finanziati dal contributo istituzionale o a valere su fondi non vincolati;
- i limiti di spesa per spese postali e telefoniche (ai sensi della Legge n. 244/2007 art.2 comma 589-593); applicati ai soli capitoli finanziati dal contributo istituzionale o a valere su fondi non vincolati;
- i limiti di spesa per missioni, formazione (ai sensi della Legge n. 122 del 30/07/2010 art. 6 comma 12 e 13), applicati ai capitoli finanziati dal contributo istituzionale o a valere su fondi non vincolati;

- i limiti di spesa ai compensi degli organi dei consigli di amministrazione e degli organi collegiali (ai sensi della Legge n. 122 del 30/07/2010 art. 6 comma 3 e 6),
- i limiti di spesa per acquisti di mobili e arredi (ai sensi della Legge 228 del 24/12/2012, art. 1, comma 141), applicati ai soli capitoli finanziati dal contributo istituzionale o a valere su fondi non vincolati.

Il tutto alla luce delle indicazioni contenute nella circolare n. 2 del 05/02/2013 emanata dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Legge n. 244 del 24 dicembre 2007 (Legge Finanziaria 2008) come modificato dall'art.8 dalla Legge 122/2010

Sono stati applicati i limiti previsti dall'art. 2, comma 620, in materia di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili. All'uopo l'Istituto sta provvedendo a comunicare all'Agenzia del Demanio i dati relativi al contratto di locazione passiva relativa alla nuova sede, al fine dell'aggiornamento della base imponibile per l'applicazione dei limiti previsti dalla norma in oggetto. Nelle more la tabella relativa alla spesa per manutenzione ordinaria degli immobili in locazione tiene conto della base imponibile riferita alle locazioni passive precedenti anche in ragione del fatto che, in ogni caso, la somma stanziata nel capitolo di riferimento è di gran lunga inferiore all'1% della suddetta base imponibile.

Si evidenzia infine che relativamente agli immobili di Albano Laziale e Via Mancini non è stata stanziata alcuna somma sui relativi Capitoli della manutenzione.