



Relazione al Rendiconto generale – Esercizio 2016

Tabella 2

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEI LIMITI IMPOSTI DALLA  
LEGGE 244/2007 comma 589**

<b>CAPITOLI FINANZIATI DA ENTRATA CONTRIBUTO ISTITUZIONALE</b>			
<b>Spese postali</b>		<b>capitolo di bilancio n. 1.03.02.16.002</b>	
Totale impegnato nell'anno 2008	Limite di stanziamento per l'anno 2016 (70% totale impegnato nell'anno 2008)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2016	Importo impegnato nel 2016
€ 28.728,64	€ 20.110,05	<b>€ 18.071,33</b>	
Totale impegnato nell'anno 2008 - EX IAS	Limite di stanziamento per l'anno 2016 (70% totale impegnato nell'anno 2008) - EX IAS	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2016	
€ 1.643,35	€ 1.150,35	<b>€ 0,00</b>	
<b>€ 30.371,99</b>	<b>€ 21.260,39</b>	<b>€ 18.071,33</b>	<b>€ 810,93</b>



Relazione al Rendiconto generale – Esercizio 2016

Tabella 3

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEI LIMITI IMPOSTI DALLA  
LEGGE 244/2007 comma 593**

<b>CAPITOLI FINANZIATI DA ENTRATA CONTRIBUTO ISTITUZIONALE</b>			
<b>Telefonia fissa</b>		<b>capitolo di bilancio n. 1.03.02.05.001</b>	
<b>Telefonia mobile</b>		<b>capitolo di bilancio n. 1.03.02.05.002</b>	
Totale impegnato nell'anno 2008	Limite di stanziamento per l'anno 2016 (70% totale impegnato nell'anno 2008)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2016	Importo impegnato nel 2016
€ 81.655,46	€ 57.158,82	<b>€ 57.158,82</b>	
Totale impegnato nell'anno 2008 - EX IAS	Limite di stanziamento per l'anno 2016 (70% totale impegnato nell'anno 2008) - EX IAS	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2016	
€ 29.808,04	€ 20.865,63	<b>€ 9.161,95</b>	
<b>€ 111.463,50</b>	<b>€ 78.024,45</b>	<b>€ 66.320,77</b>	<b>€ 14.720,74</b>



Relazione al Rendiconto generale – Esercizio 2016

**Tabella 4**

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEI LIMITI IMPOSTI DALLA  
LEGGE 122/2010 ART.6 COMMA 8**

<b>CAPITOLI FINANZIATI DA ENTRATA CONTRIBUTO ISTITUZIONALE</b>			
<b>Servizi per attività di rappresentanza</b>		<b>capitolo di bilancio n. 1.03.02.02.003</b>	
<b>Totale impegnato nell'anno 2009</b>	<b>Limite di stanziamento per l'anno 2016 (20% totale impegnato nell'anno 2009)</b>	<b>Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2016</b>	<b>Importo impegnato nel 2016</b>
€ 1.427,60	€ 285,52	€ 285,52	
<b>Totale impegnato nell'anno 2009 - EX IAS</b>	<b>Limite di stanziamento per l'anno 2016 (20% totale impegnato nell'anno 2009) - EX IAS</b>	<b>Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2016</b>	
€ 516,31	€ 103,26	€ 103,26	
<b>€ 1.943,91</b>	<b>€ 388,78</b>	<b>€ 388,78</b>	<b>€ 0,00</b>



Relazione al Rendiconto generale – Esercizio 2016

Tabella 5

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEI LIMITI IMPOSTI DALLA  
LEGGE 122/2010 ART.6 COMMA 8**

**CAPITOLI FINANZIATI DA ENTRATA CONTRIBUTO ISTITUZIONALE**

**Spese per pubblicità soggette al contenim.**      **capitolo di bilancio n. 1.03.02.02.004.02**  
**L. 122/2010 art. 6 c. 8**

Totale impegnato nell'anno 2009	Limite di stanziamento per l'anno 2016 (20% totale impegnato nell'anno 2009)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2016	Importo impegnato nel 2016
€ 4.100,00	€ 820,00	€ 820,00	
Totale impegnato nell'anno 2009 - EX IAS	Limite di stanziamento per l'anno 2016 (20% totale impegnato nell'anno 2009) - EX IAS	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2016	
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	

<b>€ 4.100,00</b>	<b>€ 820,00</b>	<b>€ 820,00</b>	<b>€ 0,00</b>
-------------------	-----------------	-----------------	---------------



Relazione al Rendiconto generale – Esercizio 2016

**Tabella 6**

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEI LIMITI IMPOSTI DAL  
DECRETO 66/2014 ART. 15, CONVERTITO CON LEGGE 89/2014**

**CAPITOLI FINANZIATI DA ENTRATA CONTRIBUTO ISTITUZIONALE**

Noleggi di mezzi di trasporto

capitolo di bilancio n. 1.03.02.07.002

Totale impegnato nell'anno 2011	Limite di stanziamento per l'anno 2016 (30% totale impegnato nell'anno 2011)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2016	Importo impegnato nel 2016
€ 6.959,10	€ 2.087,73	€ 2.087,73	

€ 6.959,10	€ 2.087,73	€ 2.087,73	€ 95,10
------------	------------	------------	---------



Relazione al Rendiconto generale – Esercizio 2016

**Tabella 7**

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEI LIMITI IMPOSTI DALLA  
LEGGE 228/2012 ART.1 COMMA 141**

<b>CAPITOLI FINANZIATI DA ENTRATA CONTRIBUTO ISTITUZIONALE</b>			
<b><u>Mobili e arredi per ufficio</u></b>		<b>capitolo di bilancio 2.02.01.03.001</b>	
<b>Totale impegnato nell'anno 2010</b>	<b>Totale impegnato nell'anno 2011</b>	<b>Spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011</b>	<b>Importo impegnato nel 2016</b>
<b>€ 83.712,58</b>	<b>€ 439.190,40</b>	<b>€ 261.451,49</b>	
<b>Limite di stanziamento per l'anno 2016 (20% della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011)</b>		<b>Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2016</b>	
<b>€ 52.290,30</b>		<b>€ 52.290,30</b>	
<b>€ 52.290,30</b>		<b>€ 52.290,30</b>	<b>€ 3.630,70</b>



Relazione al Rendiconto generale – Esercizio 2016

**Tabella 8**

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEI LIMITI IMPOSTI DALLA  
LEGGE 244/2007 ART.2 COMMI 618-623**

<b>CAPITOLI FINANZIATI DA ENTRATA CONTRIBUTO ISTITUZIONALE</b>			
<b>Manutenz. straordinaria immobili soggette a contenimento L.244/2007 art. 2 c 618-623</b>			<b>capitolo di bilancio 2.02.01.09.002.01</b>
<b>VALORE CATASTALE IMMOBILE ALBANO</b>	<b>Limite di stanziamento per l'anno 2016 (2% valore catastale)</b>	<b>Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2016</b>	<b>Importo impegnato nel 2016</b>
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
<b>VALORE CATASTALE IMMOBILE P.ZZA MANCINI</b>	<b>Limite di stanziamento per l'anno 2016 (2% valore catastale)</b>	<b>Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2016</b>	
€ 6.685.900,00	€ 133.718,00	€ 103.355,05	
<b>€ 6.685.900,00</b>	<b>€ 133.718,00</b>	<b>€ 103.355,05</b>	<b>€ 0,00</b>



Relazione al Rendiconto generale – Esercizio 2016

Tabella 9

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEI LIMITI IMPOSTI DALLA  
LEGGE 244/2007 ART.2 COMMI 618-623**

**CAPITOLI FINANZIATI DA ENTRATA CONTRIBUTO ISTITUZIONALE**

Manutenzione. ordin. immobili in proprietà  
sogg. al conten. L.244/2007 art.2 c.618-623

capitolo di bilancio n. 1.03.02.09.008.01

VALORE CATASTALE IMMOBILE ALBANO	Limite di stanziamento per l'anno 2016 (1% valore catastale)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2016	Importo impegnato nel 2016
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
VALORE CATASTALE IMMOBILE P.ZZA MANCINI	Limite di stanziamento per l'anno 2016 (1% valore catastale)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2016	
€ 6.685.900,00	€ 66.859,00	€ 51.677,56	
€ 6.685.900,00	€ 66.859,00	€ 51.677,56	€ 1.220,00

SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA		
IMMOBILI IN LOCAZIONE	Indice di fruttuosità	Limite di stanziamento per l'anno 2016 (1% indice di fruttuosità)
Immobile di Corso d'Italia - Roma	€ 57.954.545,00	€ 579.545,45
Immobile di Benevento	€ 400.000,00	€ 4.000,00
	<b>€ 58.354.545,00</b>	<b>€ 583.545,45</b>
Capitolo di Bilancio	Stanziamento previsto nel Bilancio di Previsione 2016	Importo impegnato nel 2016
1.03.02.09.008.03	€ 5.000,00	€ 3.095,41
1.03.02.09.004	€ 52.500,00	€ 46.700,00



Relazione al Rendiconto generale – Esercizio 2016

**Tabella 10**

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEI LIMITI IMPOSTI DALLA  
LEGGE 122 /2010 ART.6 COMMA 13**

**CAPITOLI FINANZIATI DA ENTRATA CONTRIBUTO ISTITUZIONALE**

**Corsi di formazione per il personale RUOLO  
soggette al cont. DL 78/2010 art.6 c.13**

**capitolo di bilancio 1.03.02.04.002.01**

Totale impegnato nell'anno 2009	Limite di stanziamento per l'anno 2016 (50% totale impegnato nell'anno 2009)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2016	Importo impegnato nel 2016
€ 44.623,92	€ 22.311,96	€ 22.311,96	
Totale impegnato nell'anno 2009 - EX IAS	Limite di stanziamento per l'anno 2016 (50% totale impegnato nell'anno 2009 - EX IAS)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2016	
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	

€ 44.623,92	€ 22.311,96	€ 22.311,96	€ 17.386,35
-------------	-------------	-------------	-------------



Relazione al Rendiconto generale – Esercizio 2016

**Tabella 11**

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEI LIMITI IMPOSTI DALLA  
LEGGE 122 /2010 ART.6 COMMA 12**

<b>CAPITOLI FINANZIATI DA ENTRATA CONTRIBUTO ISTITUZIONALE</b>			
<b><u>Indennità e rimborso spese di trasporto per missioni sogg. al contenim. L. 122/2010 art.6c</u></b>			<b>capitoli di bilancio 1.03.02.02.001.02</b>
<b>Totale impegnato nell'anno 2009</b>	<b>Limite di stanziamento per l'anno 2016 (50% totale impegnato nell'anno 2009)</b>	<b>Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2016</b>	<b>Importo impegnato nel 2016</b>
<b>€ 385.810,47</b>	<b>€ 192.905,24</b>	<b>€ 192.905,24</b>	
<b>Totale impegnato nell'anno 2009 - EX IAS</b>	<b>Limite di stanziamento per l'anno 2016 (50% totale impegnato nell'anno 2009) - EX IAS</b>	<b>Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2016</b>	
<b>€ 5.568,52</b>	<b>€ 2.784,26</b>	<b>€ 2.784,26</b>	
<b>€ 391.378,99</b>	<b>€ 195.689,50</b>	<b>€ 195.689,50</b>	<b>€ 43.989,14</b>

Isfol  
Relazione al Rendiconto Generale – Esercizio 2016

## 9. Indicatori di bilancio

### Indicatori di risultato e obiettivi da raggiungere

Gestione	n.	Risultato	Indicatore Principale	Indicatore di risultato	Risultato	Obiettivo	Base temporale	Strategia di riferimento
Istituzionale	1	Capacità di attuazione	$i1 = \frac{\text{Impegni}}{\text{Stanziameti}}$	$[(i1t- i1t0)/ i1t0]*100$	-13,39%	+1%	2016/2015	Miglioramento efficacia amministrativa
	2	Capacità di spesa	$i2 = \frac{\text{Pagamenti}}{\text{Impegni}}$	$[(i2t- i2t0)/ i2t0]*100$	-16,91%	+0.8%	2016/2015	Miglioramento efficacia amministrativa
Contabilità speciali	3	Capacità di spesa FSE e Erasmus Plus	$i3 = \frac{\text{Pagamenti FSE-Erasmus}}{\text{Impegni FSE-Erasmus}}$	$[(i3t- i3t0)/ i3t0]*100$	+0,84%	+0.8%	2016/2015	Contributo al miglioramento indicatori di performance Fondi comunitari in Italia

**L'indicatore n. 1** misura la variazione rispetto all'esercizio precedente del rapporto Impegni/Stanziameti relativamente alle risorse istituzionali. E' una misura della capacità di programmare e, quindi, dare attuazione, realizzare le attività previste. Il target previsto per il 2016 è una variazione percentuale dell'1% rispetto a quanto rilevato nell'annualità precedente.

**L'indicatore n. 2** misura la variazione sull'esercizio precedente della spesa, intesa come percentuale di pagamenti rispetto agli impegni assunti e riferiti all'esercizio di competenza e quelli a residuo rispetto alla gestione delle risorse istituzionali. E' una misura della capacità di spesa, quindi di completamento delle attività programmate. Il target previsto per il 2016 è una variazione percentuale dello 0,8% rispetto a quanto rilevato nell'annualità precedente.

**L'indicatore n. 3** misura la variazione sull'esercizio precedente della spesa, intesa come percentuale di pagamenti rispetto agli impegni assunti, nell'ambito dei Piani di attività finanziati dal Fondo Sociale Europeo e "Erasmus Plus" (Gestione contabilità speciali). E' una misura della capacità di spesa, quindi di completamento delle attività programmate a valere sul FSE e Erasmus Plus. Il target previsto per il 2016 è, come nel caso dell'Indicatore 2, una variazione percentuale dello 0,8% rispetto a quanto rilevato nell'annualità precedente.

Rispetto all'analisi di rispondenza verso gli obiettivi prefissati si evidenzia quanto segue.

Isfol  
Relazione al Rendiconto Generale – Esercizio 2016

L'Indicatore 1, relativo alle risorse istituzionali, mostra un risultato pari a -13,39%, con la registrazione quindi di un allontanamento dal target atteso. Tale risultato è da ricondurre in massima parte alle conseguenze prodotte dall'evoluzione del contesto esterno. È proseguita infatti l'assunzione di una condotta gestionale prudentiale, in continuità con il 2015, legata all'applicazione del Decreto Legislativo 150/2015 e delle collegate disposizioni successive e alle incertezze sui tempi annunciati per la costituzione dell'ANPAL (con il previsto apporto di risorse economiche e professionali da parte dell'Istituto). In particolare, ha pesato sul calcolo dell'indice il forte accantonamento al "Fondo di riserva per spese impreviste" avvenuto nel corso del 2016 in relazione all'atteso avvio di ANPAL rispetto al quale con Decreto n. 1 del 22/12/2016 del Direttore Generale di INAPP d'intesa con il Direttore Generale di ANPAL l'INAPP ha visto trasferire nei ruoli dell'ANPAL stesso, a decorrere dal 1° gennaio 2017, 93 propri dipendenti, rendendo possibile una più precisa quantificazione delle spese di personale e di trascinarsi dei relativi costi generali di funzionamento.

L'Indicatore 2, relativo alla capacità di spesa delle risorse istituzionali, presenta un risultato pari a - 16,91%, rilevando uno scostamento dal target atteso. In questo caso, per ragioni riconducibili a quanto detto sopra, solo nell'ultima frazione d'anno è stato possibile conoscere con maggiore chiarezza la quantificazione dell'apporto ad ANPAL di risorse economiche e professionali da parte dell'Istituto. Questo chiarimento ha consentito un'accelerazione degli impegni, che però non si è potuta tradurre in una tempestiva realizzazione della spesa che potrà dispiegarsi solo nell'annualità 2017.

L'Indicatore 3, relativo alla capacità di spesa a valere sulla gestione "Contabilità speciali", in particolare per il Fondo Sociale europeo e per il programma comunitario Erasmus Plus, mostra un risultato pari a 0,84%, centrando appieno l'obiettivo prefissato. Si evidenzia nel caso specifico, come nelle fasi a regime di gestione finanziaria delle risorse con vincolo di destinazione sia pienamente dispiegata da parte dell'Istituto la capacità di gestione delle risorse.

Con questa annualità si chiude un ciclo sperimentale triennale di monitoraggio dell'andamento dei risultati di Bilancio su più esercizi attraverso la rilevazione di indicatori cosiddetti "dinamici" che ha reso evidente l'eccessiva sensibilità degli stessi dovuta a fenomeni non strutturali, anche minimi. Tale effetto, imputabile al sistema di calcolo, che considera variazioni relative delle incidenze tra gli aggregati considerati (stanziamenti, impegni e pagamenti), ha spinto a modificare a partire dall'esercizio 2017 il metodo di calcolo degli indicatori prendendo in esame le variazioni assolute delle incidenze tra gli aggregati di interesse.

Isfol  
Relazione al Rendiconto Generale – Esercizio 2016

## 10. Indicatore di tempestività dei pagamenti ex art. 41 DL 66/2014.

Ai sensi del Decreto Legge 66/2014, art. 41 (Attestazione dei tempi di pagamento) convertito in **Legge 23 giugno 2014, n. 89**:

*“1. A decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché (l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33). In caso di superamento dei predetti termini, le medesime relazioni indicano le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica le attestazioni di cui al primo periodo, dandone atto nella propria relazione (...).”*

Inoltre, secondo quanto previsto dal *DPCM 22 settembre 2014*, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento. Tale indicatore, misura quindi, se positivo, il ritardo medio nei pagamenti delle Amministrazioni, **se negativo indica invece che l'Amministrazione procede al pagamento delle fatture relative a transazioni commerciali mediamente prima della scadenza delle stesse.**

La Ragioneria Generale dello Stato, con la Circolare del 22 luglio 2015 ha fornito indicazioni in merito al calcolo e alle esclusioni da considerare per il calcolo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 8 del decreto legge n. 66 del 2014, fornendo inoltre specifiche sulle modalità di attestazione ai fini dell'articolo 41 del decreto-legge n. 66 del 2014. Si attesta pertanto che **l'indicatore di tempestività dei pagamenti** relativo al periodo di rilevazione 1 gennaio 2016 - 31 dicembre 2016, generato in base alle modalità di calcolo impartite attraverso la citata Circolare, **è negativo e pari a giorni -11,42.**

Il prospetto dei pagamenti succitati relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2012 n. 231 è riportato all'allegato: “Elenco fatture dal 01.01.2016 al 31.12.2016, ai sensi del DL 66/2014”. Di seguito si riporta l'indirizzo istituzionale relativo all'adempimento degli obblighi di pubblicazione concernenti i tempi di pagamento dell'amministrazione:

<http://www.isfol.it/Istituto/amministrazione-trasparente/pagamenti-dellamministrazione/indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti>.

Il Presidente  
(Prof. Stefano Sacchi)

Isfol  
Relazione al Rendiconto Generale – Esercizio 2016

---



## **Rendiconto Finanziario Decisionale Generale**

PAGINA BIANCA