Appare chiaro che nel triennio l'andamento crescente delle previsioni è confermato da quello crescente degli impegni; esso riguarda essenzialmente le spese per le *prestazioni istituzionali* (previste in lire 79.834,438 miliardi ed impegnate per lire 81.287,415 miliardi, come è rilevabile per il 1999 nella specifica categoria V) ed è sostanzialmente determinato dalla voce *pensioni.*

Rammentato così che l'entità delle spese correnti è causate principalmente dalle **spese per le prestazioni istituzionali,** giacchè queste risultano pari al 97,8% c., si osserva che le altre spese correnti assommano a circa il 2,2% residuo, comprese in esse quelle per il personale, per gli Organi, per beni e servizi etc; le spese cioè generalmente definite di amministrazione e funzionamento e per alcune delle quali (le cosiddette "discrezionali") valgono le direttive governative di contenimento che, per il 1999, i Ministeri vigilanti avevano puntualizzato nel + 2,5% previsionale rispetto al 1998 per le spese correnti, al netto delle obbligatorie e di quelle per interessi. E' quindi da sottolineare che la crescita previsionale delle spese correnti 1999 nella loro globalità, rispetto al 1998, all'epoca contenuta nel + 2,20% è risultate a consuntivo nel + 2,36% e, pertanto, entro i limiti richiesti dai Ministeri.

1. SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

Sono esposte in bilancio nell'omonima **categoria V** delle spese correnti; rispetto alla previsione definitiva di lire 79.834,483 miliardi, risultano impegni totali in lire 81.287,415 miliardi (+ lire 1.452,932 miliardi) e pagamenti per lire 81.272,067 miliardi; sono rimasti da pagare lire 15,348 miliardi.

Tali entità complessive comprendono oltre alle pensioni (incluse quelle dei Fondi integrativi per il personale ex ENPAS ed ex ENPDEP), sia il T.F.S., sia l'Assicurazione Vita ex ENPDEP, sia le prestazioni sociali della Gestione prestazioni creditizie e sociali, quali sono distribuite nei rispettivi capitoli; non sono invece qui comprese, perché annoverate tra le spese in conto capitale, le prestazioni per il credito.

Si rammenta, al riguardo, che la specificazione delle spese per le prestazioni istituzionali nei capitoli 1999 (10503, 10504, 10505, 10506, 10507, 10508, 10509, 10510, 10511, 10513, 10514) è stata deliberata, in corrispondenza con la diversità delle sopra elencate prestazioni istituzionali, a modifica ed integrazione del loro raggruppamento 1998 (secondo quel piano dei conti) che era incentrato nelle due sole poste omnicomprensive rappresentate dai capitoli 10501 (oneri per prestazioni istituzionali previdenziali) e 10502 (spese per prestazioni istituzionali e sociali) ora soppressi.

Con questa specificazione e rilevabile che i maggiori impegni rispetto alla previsione richiamati nell'introdurre la decisione delle spese correnti, si sono verificati nelle spese obbligatorie ex ENPAS per trattamenti integrativi ed in quelle pensionistiche CPDEL,CPS, CPUG e, soprattutto, Cassa STATO.

Se ne esaminano quindi le entità finanziarie lasciando la descrizione dei rispettivi dati compositivi (n. trattamenti, n. iscritti etc.) alle rendicontazioni delle Gestioni autonome cui attengono.

a) SPESA PENSIONISTICA

Costituisce la componente più rilevante delle prestazioni istituzionali ed è distribuita nei capitoli che seguono.

Capitolo 10503 - Pensioni e relativi trattamenti.

Il capitolo, di nuova istituzione, comprende tutti i trattamenti pensionistici (diretti ed indiretti, di anzianità e di vecchiaia), normativamente previsti e regolati, erogati dalle Gestioni CPDEL, CPI, CPUG, CPS e CTPSTATO, con esclusione della sola *indennità una tantum* (alternativa a quelli), rappresentata invece al successivo capitolo 10504 ed anch'essa propria soltanto delle medesime cinque Gestioni pensionistiche.

La previsione totale di lire 70.650 miliardi è risultata inferiore di lire 2.032,612 miliardi agli impegni di spesa, interamente pagati per lire 72.682,612 miliardi.

Gli importi sono comprensivi della relativa **IRPEF** (lire 4.509,259) che, con il trasferimento del sistema di pagamento Tesoro all'Istituto e la conseguente cessazione dei relativi pagamenti trimestrali posticipati (compresa la 13ª mensilità 1998) del primo, ha dovuto essere impegnata interamente dall'INPDAP con frequenza mensile, includendo perciò nel 1999 anche dicembre e tredicesima 1998; la situazione tornerà a regime nel 2000.

La composizione per singole Gestioni è la seguente (in miliardi) ed include la suddetta IRPEF la cui entità è separatamente elencata sia nelle rendicontazioni delle singole Gestioni che nella successiva tabella riepilogativa della spesa pensionistica dell'Istituto.

Gestioni	Previsione	Impegni	Pagamenti	Rimasti da pagare
CPDEL	22.932,000	23.063,312	23.063,312	0
CPI	312,000	308,332	308,332	0
CPUG	56,000	59,714	59,714	0
CPS	2.350,000	2.659,145	2.659,145	0
CTP STATO	45.000,000	46.592,107	46.592,107	0
totali INPDAP	***70.650,000***	***72.682,612***	***72.682,612***	0

E' così rilevabile che mentre dette spese CPS e CPUG sono inferiori (eccezionalmente per la CPUG) alle corrispondenti entrate contributive, quelle CPI, CPDEL e Cassa STATO sono tutte superiori ai rispettivi versamenti contributivi (datori di lavoro + iscritti) con particolare accentuazione per la Cassa STATO, come si riscontra dal confronto dei relativi dati (in miliardi), ma tenendo conto – come già rappresentato - che l'evidenza annovera anche l'IRPEF per dicembre e 13ª mensilità 1998 che, impegnate e pagate ad inizio 1999, si sono aggiunte all'impegno IRPEF per l'intero 1999.

Gestione	**CPI**	**CPDEL**	**CTPSTATO**
Accert. Contributivi cap.10101 entrate	287,326	19.020,341	41.807,558
Impegni pensioni cap. 10503 uscite	308,332	23.063,312	46.592,107
Differenza impegni su accertamenti	*+ 21,006*	*+ 4.042,971*	*+ 4.784,549*

Se si tiene conto che negli accertamenti contributivi al cap. 10101 è inclusa *per la sola Cassa STATO* la contribuzione aggiuntiva a carico delle Amministrazioni statali fissata dal D.I. Lavoro/Tesoro 12 luglio 2000 (16% dello imponibile di lire 85.000 mld, pari perciò a lire 13.600

miliardi) diviene evidente che la differenza impegni/accertamenti dello STATO sopra quantificata si riduce dello importo di lire 1.500 miliardi fissato dal medesimo D.I. a carico dello stesso per l'esercizio 1999.

Rimane, pertanto, un differenziale negativo di lire 3.284,549 miliardi che, insieme agli oneri generali di amministrazione e funzionamento della medesima Gestione, sostanzia il disavanzo di competenza di quest'ultima, pari a totali lire 3.610,595 miliardi.

Per la *CPDEL* invece, la scopertura contributi/pensioni 1999 (inclusa IRPEF fine 1998) sopraindicata in lire 4.042,971 miliardi, oltre a ridursi ovviamente per effetto dei contributi per le ricongiunzioni ed i riscatti (lire 529,248 miliardi), si è potuta giovare – come ricordato a proposito dei *Risultati Generali* – dell'acconto dello Stato per circa lire 3.800 miliardi sulle regolazioni a tutto il 31/12/1998, tanto che la Gestione (anche per effetto dell'alienazione del portafoglio titoli) ha eccezionalmente chiuso l'esercizio in avanzo di competenza, ma ciò solo in quanto non ha provveduto alla restituzione delle anticipazioni di Tesoreria.

Talché appare evidente l'opportunità, anche per la CPI, di una riflessione sull'istituibilità di una contribuzione aggiuntiva, analoga a quella già in essere per la Cassa STATO, eventualmente con misura differente (e, fino ad oggi, non necessariamente estendibile alla CPS) che allinei tutte le Gestioni pensionistiche alla medesima tipologia di interventi di supporto.

Ciò tanto più che il rapporto tra iscritti e pensionati è per la CPDEL (1,6) e per la CPI (1,9) quasi in linea con quello rilevato per la Cassa STATO (1,5), come si può constatare nella unita tabella elaborata dalla struttura competente.

RAPPORTO TRA ISCRITTI E PENSIONATI PER GESTIONE

Gestione	Iscritti	Pensionati	Rapporto%
CPTS	2.030.724	1.355.054	1,5%
CPDEL	1.357.683	861.366	1,6%
CPI	22.703	12.138	1,9%
CPS	107.598	42.982	2,5%
CPUG	15.162	2.156	0,7%
Totale	*3.533.870*	*2.273.696*	*1,6%*

Il numero degli iscritti è quello del 1996.
L'ultima denuncia contributiva elaborata dalla D. Entrate Contributive è relativa all'anno 1995.
Da informazioni acquisite presso la Direzione competente il numero attuale degli iscritti non si discosta significativamente da quello indicato.

Nella globalità della spesa pensionistica INPDAP è inoltre da annoverare anche quella, prima accennata, per le ***indennità una tantum***, appostata allo specifico ***capitolo 10504*** e che di seguito si puntualizza (in miliardi) per Gestioni.

Gestione pensionistica	Previsione	Impegni	Pagamenti	Rimasti da pagare
CPDEL	133,221	93,560	93,127	0,432
CPI	7,748	3,103	3,103	0
CPUG	0,726	0	0	0
CPS	14,180	1,241	1,241	0
CTP STATO	0,570	0	0	0
totali INPDAP	***156,445***	***97,905***	***97,472***	***0,432***

Costituiscono infine ulteriore componente della spesa pensionistica dell'Istituto le somme per le pensioni integrative al personale ex ENPAS ed ex ENPDEDP, presenti nei due capitoli che seguono.

Capitolo 10508 - Previdenza integrativa.

Il capitolo è nato con il piano dei conti e le previsioni iniziali 1999, per evidenziare - rispetto all'omnicomprensività dei capitoli 10301 e 10601/1998 - i presunti oneri della previdenza integrativa al personale dipendente e della costituenda previdenza complementare generale, ancora non decollata.

Con la modifica 10/11/1999 al piano dei conti dello stesso esercizio esso è invece rimasto dedicato soltanto al primo tipo di oneri e quindi, come è rilevabile, alle due Gestioni dei Fondi integrativi per il personale ex ENPAS ed ex ENPDEP.

La relativa previsione totale di lire 26,600 miliardi, ha prodotto impegni per lire 23,149 miliardi, interamente pagati, nella seguente suddivisione tra le predette due Gestioni (in miliardi).

Gestioni	Previsione	Impegni	Pagamenti	Rimasti da pagare
Fondo integrat. ex ENPAS	20,000	16,728	16,728	0
Fondo integrat. ex ENPDEP	6,600	6,420	6,420	0
totali INPDAP	***26,600***	***23,149***	***23,149***	0

Tali importi, peraltro, e come già chiarito nella parte generale, concernono non l'intero anno, bensì il solo periodo fino alla data di chiusura ex lege dei Fondi in argomento e quindi il periodo 1 gennaio - 30 settembre 1999.

Per il periodo successivo (1 ottobre - 31 dicembre 1999) le rispettive dimensioni, giusta la sopra ricordata modifica e integrazione n. 1106 in data 10/11/1999 deliberata al piano dei conti 1999, sono passate in carico diretto alle principali Gestioni previdenziali istituzionali ex ENPAS ed ex ENPDEP, come di seguito si riporta per l'apposito ulteriore nuovo **capitolo 10514 - Pensioni ex Fondi integrativi**, istituito in corrispondenza al dettato dell'art. 64 della legge n.144/1999.

Gestioni	Previsione	Impegni	Pagamenti	Rimasti da pagare
Fondo integrat. ex ENPAS	7,500	7,756	7,756	0
Fondo integrat. ex ENPDEDP	2,500	2,408	2,408	0
totali INPDAP	***10,000***	***10,164***	***10,164***	0

Pertanto per il 1999 la spesa INPDAP per le pensioni integrative al proprio personale ex ENPAS ed ex ENPDEP è costituita dalla somma dei due capitoli suesposti e nel suo complesso (lire 33,313 mld) è rimasta inferiore alla previsione di competenza totale (lire 36,600 mld).

Nel 2000, invece, non sussistono più, ovviamente, i distinti bilanci delle separate Gestioni dei Fondi integrativi chiusi, cosicché la spesa prevista per le medesime pensioni integrative rimane presente con il capitolo 10514 - insieme ad altre poste contabili relative ai Fondi chiusi – soltanto nei bilanci ex ENPAS ed ex ENPDEP, e perciò INPDAP, nei quali non è più incluso il soppresso capitolo 10508.

Complessivamente, pertanto, la spesa pensionistica dell'Istituto, composta nei capitoli fin qui esaminati ed in carico alle singole Gestioni di esso nelle quantità appena indicate, si è attestata nelle dimensioni 1999 che di seguito si riportano a fronte di quelle 1998 (in miliardi), escludendo le pensioni integrative, ma compresa – come prima precisato – l'incidenza dell'IRPEF, sia normale che eccezionale (dicembre e tredicesima mensilità 1998).

Spesa pensionistica	capitoli	previsione	Impegni	pagamenti
1999	*Pensioni*	*70.843,045*	*68.304,571*	*68.304,138*
	IRPEF 1998	*0*	*4.509,259*	*4.509,259*
	10503,10504,10508,10514	70.843,045	72.813,830	72.813,397
1998	ex 10501	67.813,600	65.005,726	65.005,726
Differenza 1999 su 1998		*+ 3.029,445*	*+ 7.808,104*	*+ 7.807,671*

E' quindi confermato anche globalmente l'andamento crescente della spesa rilevata in corso d'anno ed alla luce del quale era stata motivata la previsione 2000, formulata a novembre 1999.

Oltre alla spesa pensionistica vera e propria fin qui illustrata, rientrano negli oneri per pensioni a carico dell'Istituto anche *i trasferimenti passivi* in uscita al **capitolo 10602 - Valori capitali trasferiti ad altri Enti di previdenza**, della *categoria VI.*

Anno	Previsione	Impegni	Pagamenti	Rimasti da pagare
1999	**11,527**	**2,592**	**2,587**	**0,005**
1998	6,150	11,313	11,199	0,114
1997	12,681	5,943	5,678	0,265

Si tratta, come è noto, di trasferimenti obbligatori (particolarmente verso l'INPS) di valori capitali dei contributi, dovuti in dipendenza del trasferimento dell'iscrizione di personale in servizio attivo ad Istituto previdenziale diverso dall'INPDAP e da pagare in presenza del trasferimento stesso.

Le somme 1999 (in miliardi) sopra riportate, concernono le Gestioni autonome (anche dei Fondi integrativi), come si rileva dal riepilogo che segue.

Gestioni	Previsione	Impegni	Pagamenti	Rimasti da pagare
ENPAS	0,086	0	0	0
ENPAS F. int.	0,301	0,151	0,151	0
INADEL	0,030	0	0	0
ENPDEP	0,001	0	0	0
ENPDEDP F. int.	0,071	0,031	0,031	0
CPDEL	5,027	1,949	1,943	0,005
CPI	3,804	0,144	0,144	0
CPUG	0,201	0	0	0
CPS	1,438	0,315	0,315	0
CREDITO	0,029	0	0	0
CTP STATO	0,539	0	0	0
INPDAP	**11,527**	**2,592**	**2,587**	**0,005**

Secondo le risultanze rendicontate per gli impegni tale spesa grava essenzialmente in depauperamento all'entrata contributiva delle Casse pensioni ex I.P. in dipendenza delle privatizzazioni degli Enti locali di appartenza degli iscritti.

b) SPESA PER IL T.F.S.

Questa uscita concerne le prestazioni di fine servizio che le norme in vigore assicurano e disciplinano ai dipendenti statali (buonuscite) e dagli enti locali (I.P.S.) e perciò in carico soltanto alle Gestioni ex ENPAS ed ex INADEL.

Le relative entità sono composte come di seguito si riporta (in miliardi) ed allocate (diversamente dal 1998, il cui piano dei conti le includeva nel capitolo 10501 sotto uno specifico articolo analitico) al **capitolo 10505 - T.F.R. agli iscritti.**

Gestioni	Previsione	Impegni	Pagamenti	Rimaste da pagare
ENPAS	6.937,760	6.591,075	6.578,285	12,790
INADEL	1.953,625	1.804,236	1.804,236	0
totali INPDAP	***8.891,385***	***8.395,311***	***8.382,521***	***12,790***

Nella spesa ENPAS è compresa anche la liquidazione all'IPOST della spesa per il pagamento della medesima prestazione agli iscritti di quest'ultimo che – prima della costituzione di quest'ultimo in ente autonomo – erano in carico all'Ente previdenziale per gli statali.

Rientrano tra le spese per il T.F.S. anche gli assegni vitalizi, ascrivibili al capitolo 10506, (previste lire 100 milioni) che non presenta impegni e pagamenti, né in competenza, né in conto residui, nè per cassa, a testimonianza della tendenza alla cessazione della prestazione in dipendenza delle norme sulla cessazione del servizio.

Pertanto anche includendo gli assegni vitalizi la *spesa per il T.F.S.* globalmente in uscita 1999 per l'Istituto è costituita soltanto dai pagamenti ascritti al capitolo 10505, sopra riportato.

Nel confronto con il 1998 (previsione lire 10.800 miliardi; impegni lire 10.608,168 miliardi) è rilevabile una diminuzione dell'anno in esame che interessa l'ex ENPAS per minori lire 1.229,157 miliardi e l'ex INADEL per lire 983,160 miliardi; i relativi dati sono descritti nella disamina di queste due Gestioni.

b) SPESA PER ASSICURAZIONE SOCIALE VITA

Questa uscita riguarda esclusivamente l'ex ENPDEP ed è normativamente finalizzata agli indennizzi in caso di decesso degli iscritti.

Ad essa è interamente ed esclusivamente dedicato l'omonimo **capitolo 10507**, nel quale a fronte di una previsione di lire 9 miliardi (in diminuzione di lire 3 miliardi rispetto al 1998), sono risultati impegni, interamente pagati, per lire 7,263 miliardi.

Rispetto al 1998 è risultata quindi sensibilmente ridotta la forbice tra la previsione (lire 12 miliardi) e gli impegni/pagamenti (lire 4,720 miliardi).

Rimane pertanto e comunque confermata l'opportunità di una riflessione gestionale sulla prestazione alla luce, in particolare, della linea indicata dal Consiglio di Indirizzo e Vigilanza per l'esercizio che aveva fatto lievitare la previsione nella prospettiva di una celere attuabilità con riferimento, in particolare, all'estensibilità della platea degli iscrivibili.

d) SPESA SOCIALE PER GIOVANI ED ANZIANI

La finalità di spesa qui in epigrafe annovera tutte le componenti delle prestazioni sociali della nuova apposita **Gestione prestazioni creditizie e sociali** la cui separata articolazione di bilancio – come già detto - era stata avviata dal 1/1/1998, in attesa del relativo Regolamento ministeriale ex art. 1, comma 245 della legge 662/1996; questo è stato poi pubblicato con il numero 463 del 28/7/98, sulla G.U. n. 5 dell'8 gennaio 1999. Rispetto al 1998 ed al relativo piano dei conti (cap. 10502) queste spese sono state diversamente allocate, nella medesima categoria quinta, ai relativi capitoli dal n. 10509 al n. 10513 inclusi, riguardanti tra l'altro, oltre alle spese alimentari, scolastiche, sportive, etc. per le

Comunità sociali di proprietà, anche le rette per i Convitti esterni convenzionati, i services per i Centri vacanze, le borse di studio ai figli degli iscritti, etc., tutte in parte corrente.

Le altre principali *prestazioni istituzionali* della nuova Gestione (mutui e prestiti) sono presenti tra le spese in conto capitale, ove vengono illustrate.

Restando alle spese correnti, si rileva che il complessivo scostamento in meno (lire 19,944 mld.) degli impegni (lire 71,009 mld.) rispetto alla previsione (lire 90,953 mld.) è da ascrivere principalmente alla minore uscita ai capitoli *10509 (strutture sociali per giovani ed anziani)* e *10511 (borse di studio)*.

In particolare, lasciando alla separata illustrazione del rendiconto della Gestione autonoma i dati (n. beneficiari, etc.) e le motivazioni di andamento relativi, la spesa in argomento è distribuita nei seguenti capitoli come di seguito si precisa.

Capitolo 10509 - Spese per strutture sociali (convitti, case di soggiorno, Istituto magistrale)

Il capitolo annovera le spese occorrenti per l'erogazione dell'ospitalità dei giovani e degli anziani ammessi, in presenza dei requisiti stabiliti dal Consiglio di Amministrazione, nelle strutture di proprietà delle Gestioni dell'INPDAP, comprese - per i giovani - le spese con i convitti convenzionati per recepire gli orfani ed i figli di iscritti INPDAP al fine di ampliare le possibilità di scelta delle famiglie anche in termini di dislocazione territoriale. Per questi ultimi, peraltro, le dieci convenzioni sperimentalmente avviate nell'anno hanno raggiunto gradualmente – con il nuovo anno scolastico – l'obiettivo minimo pari a poco più del 20% del totale dei posti convenzionati.

Sono presenti nel capitolo, tra le altre, le spese per i services (pulizia etc.) occorrenti nelle strutture di proprietà, costituite - come è noto - da due strutture per anziani (Monteporziocatone e Pescara) da un Istituto Magistrale e da cinque Convitti.

Alla previsione di spesa di lire 22,511 miliardi hanno fatto seguito impegni per lire 9,741 miliardi, risultati pagati in lire 9,443 miliardi; sono rimasti da pagare lire 298 milioni.

Sono invece destinate *esclusivamente alle prestazioni sociali per i giovani* le spese presenti nei tre capitoli che seguono.

Capitolo 10510 - Spese per centri vacanze.

Rispetto alle previsioni di lire 37,462 miliardi, si sono avuti impegni per lire 37,052 miliardi, dei quali pagati lire 36,190 miliardi e rimasti da pagare lire 862 milioni.

Il capitolo enuclea, rispetto all'onmicomprensività del capitolo 10502 del piano dei conti 1998, tutte le spese per lo svolgimento dell'attività climatica in Italia, per la quale nel periodo estivo sono impiegati anche i convitti, e della attività vacanze-studio all'estero, rivolta all'apprendimento e/o al perfezionamento della conoscenza della lingua dello Stato ospitante e che incontra il progressivo

maggior apprezzamento dei giovani e delle famiglie, tanto che le richieste sono risultate superiori ai posti disponibili nell'anno.

Capitolo 10511 - Borse di studio ed assegni universitari.

Rispetto alla previsione di lire 29,300 miliardi, gli impegni sono stati di lire 24,214 miliardi e risultano pagati per lire 23,250 miliardi e rimasti da pagare per lire 964 milioni.

Questo residuo d'esercizio è dovuto essenzialmente a scadenze di ratei e completamenti documentali (certificazioni esami) successivi alla chiusura dell'esercizio, per la quale l'anno solare non coincide con l'anno scolastico/universitario.

Capitolo 10513 - Spesa per la formazione professionale dei giovani.

Istituita dall'esercizio in esame, la prestazione (prevista in lire 1,500 miliardi) ha incontrato dibattiti giuridico/economici di definibilità per la concreta rispondenza di essa sul territorio alle linee del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza. Tali dibattiti si sono conclusi con accordi convenzionali 2000, per lo svolgimento di Masters a livello universitario, cosicché nell'esercizio in esame non vi sono stati nè impegni né pagamenti.

2. *SPESE PER L'AMMINISTRAZIONE E PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ISTITUTO*

La maggior parte delle spese rientranti nella classificazione in epigrafe, inerente l'amministrazione unitaria dell'INPDAP, è ripartita tra le Gestioni autonome di esso nella misura delle rispettive quote di spettanza sul totale, determinate percentualmente dal Consiglio di Amministrazione per l'esercizio.

E' inoltre noto che dette spese comprendono sia poste a carattere obbligatorio o di inderogabilità (stipendi e assegni/compensi fissi, tasse e tributi, etc.) sia poste cosiddette "discrezionali", per le quali ultime le direttive ministeriali 1998 sulla formazione dei bilanci di previsione 1999 (circolare del Ministero del Tesoro n. 73 in data 20/10/1998) avevano indicato il criterio della limitazione al 2,5% in più rispetto al 1998 in parte corrente, da perseguire anche con la invarianza degli stanziamenti rispetto alle previsioni 1998, come prima ricordato rilevandone l'avvenuta osservanza per la totalità delle spese correnti.

Introduttivamente è da puntualizzare altresì che non sono soggette alle limitazioni comunicate dai Ministeri vigilanti le spese per gli Organi dell'INPDAP, che sono principalmente allocate nella **Categoria 1ª - Compensi, assegni fissi, indennità e rimborsi agli Organi dell'Istituto,** la quale si identifica con l'omonimo ed unico **capitolo 10101.**

Rispetto alla previsione definitiva in lire 4,517 miliardi, sono state impegnate lire 4,118 miliardi, con pagamenti per lire 3,368 miliardi; sono rimaste da pagare lire 750 milioni.

Sono invece enucleate in **Categoria IV - Spese acquisto beni e servizi** (giusta la modifica del piano dei conti 1999 rispetto al 1998) le *spese di rappresentanza* alle quali è dedicato in via esclusiva il nuovo ed omonimo Capitolo 10426 (previste lire 132 milioni, impegnate ed interamente pagate lire 87 milioni).

Le suddette voci di spesa attengono esclusivamente agli Organi istituzionali con esclusione però dei Comitati di Vigilanza sulle singole Gestioni autonome che, nominati nella seconda metà del 1998, sono entrati in carica nel luglio 1999 senza che per questi sia stato emanato alcun D.P.C.M. regolamentativo di indennità e compensi, quale è legislativamente prescritto.

Ciò premesso le altre *spese correnti* per l'amministrazione ed il funzionamento complessivo dell'INPDAP vengono di seguito esaminate nella prospettiva dei seguenti ambiti funzionali:

a) Spese per il personale
b) Spese strumentali generali
c) Spese per il sistema informativo
d) Spese gestione patrimonio immobiliare da reddito
e) Spese diverse di amministrazione

a) SPESA PER IL PERSONALE

Le uscite qui in epigrafe si distinguono tra quelle per il personale in servizio e quelle per il personale in quiescenza. Mentre queste ultime gravano soltanto, come ricordato a proposito delle entrate correnti, su ex ENPAS ed ex ENPDEP, in quanto limitate al personale in pensione delle due Gestioni; le prime invece - inerenti a tutto il personale INPDAP in servizio - sono state ripartite percentualmente tra tutte le n.11 Gestioni autonome dell'Istituto

Categoria 2ª - Oneri per il personale in attività di servizio.

Il confronto dei dati 1999 con il biennio precedente fa rilevare i dati complessivi (in miliardi) che di seguito si riportano:

Anno	*Previsioni*	*Impegni*	*Pagamenti*	*Da pagare*
1999	***612,617***	***558,604***	***402,877***	***155,727***
1998	460,151	420,859	326,677	94,182
1997	376,243	338,762	289,789	48,973

Il rilevante incremento della previsione e della spesa 1999 è essenzialmente dovuto all'eccezionale ingresso nell'INPDAP, già menzionato a proposito dei Risultati Generali, delle n. 2.200 unità trasferite sul territorio dal Tesoro (DPT) all'INPDAP in correlazione al trasferimento del pagamento delle pensioni. Incremento questo che integra la precedente dotazione organica. La relativa analisi compositiva è dettagliata nell'allegato riepilogo delle consistenze annue del personale reso dalla Direzione Centrale competente.

Nella spesa annua di questa categoria è compresa anche quella relativa al *personale comandato presso l'Istituto* (**capitolo 10206**: lire 73,764 mld di impegni su lire 73,664 mld, peraltro rimasti da pagare per lire 70,200 mld.) dall'Ente Poste.

Al **capitolo 10201- Stipendi ed assegni fissi al personale**, rispetto alla previsione di lire 238,199 miliardi si sono avuti impegni per lire 214,145 miliardi, pagati in lire 202,197 miliardi e rimasti da pagare in lire 11,948 miliardi.

Si rileva che lo stanziamento previsionale non è stato completamente utilizzato a causa del mancato verificarsi di alcuni elementi che lo componevano, quali la completa acquisizione di tutte le risorse umane previste dal piano programmato di reclutamento del personale per l'anno 1999 e l'inquadramento nel ruolo dell'Istituto di tutto il personale in posizione di comando, in particolare per quello proveniente dall'Ente Poste.

Per il **capitolo 10202 - Compensi straordinario, incentivo, produttività, turni** si rileva che sono state impegnate lire 144,654 miliardi (- lire 8 milioni rispetto alla previsione), delle quali sono state pagate lire 74,176 miliardi e rimaste da pagare lire 70,478 miliardi per lo più legate all'esito della verifica annuale con le O.S. dei risultati della produttività annua, sempre compiuta dopo la conclusione dell'esercizio. E' compresa la retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza.

Capitolo 10203 - Indennità e rimborso spese trasporto per missioni.

La spesa impegnata (lire 8,815 miliardi) e pagata (lire 8,806 miliardi) è stata contenuta ampiamente all'interno della previsione di lire 10,470 miliardi (- lire 1,655 miliardi), anche se, soprattutto a causa dell'accentuazione della ripresa dell'attività di controllo ispettiva centrale sulle strutture periferiche, è risultata superiore alle somme impegnate nel 1998 (lire 6,448 miliardi).

Capitolo 10204 - Indennità e rimborso spese di trasporto per trasferimento.

Limitata ai casi di trasferimento per esigenze di servizio, la posta concerne l'indennità di prima sistemazione e le spese di trasporto ed alloggio entro i limiti di durata preventivamente regolamentati.

Rispetto alla contenutezza della previsione (lire 353 milioni), la spesa è risultata impegnata ed interamente pagata per lire 50 milioni, con un'economia quindi risultata a fine esercizio di lire 303 milioni e con una sensibile riduzione rispetto agli analoghi impegni 1998 (lire 349 milioni).

Capitolo 10205 - Oneri rinnovi contrattuali

L'incremento della previsione rispetto al 1998 (lire 1 miliardo) è legato al contratto quadriennale di comparto; questa si è quindi attestata in 6,034 miliardi, con impegni per lire 5,005 miliardi pressoché interamente pagati (lire 4,826 miliardi).

Capitolo 10207. - Gli **oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'ente** in correlazione alla retribuzione del personale previsti in lire 127,443 miliardi, sono stati impegnati per lire 105,104 mld e pagati per lire 103,216 miliardi, mentre la spesa **(Capitolo 10211)** per servizi mensa, asili e trasporto del personale prevista in lire 10,642 miliardi , è stata impegnata per lire 7,090 miliardi (pagate lire 6,066 miliardi e rimaste da pagare lire 1,024 miliardi), riguardante soprattutto i servizi mensa per i cinque giorni/settimana nei quali è distribuito l'orario di lavoro ed il trasporto (bus navetta)attivato per la Direzione Generale, in assenza di servizi pubblici per la sede distaccata di questa in Via Ballarin, nella quale sono dislocati la maggior parte degli uffici centrali.

Di molto minore entità sono rimaste, anche rispetto al 1998, le spese per **accertamenti sanitari** del **capitolo 10212** (previste 782 milioni, impegnate lire 21 milioni) riguardanti le visite fiscali e quelle per **rimborsi diverse e varie** del **capitolo 10213** (previste lire 316 milioni, impegnate 54 milioni), che nel 1998 erano appostate nei cessati capitoli rispettivamente n. 10210 e n. 10209 di quel piano dei conti.

Insieme ai complessivi oneri per il personale esposti nella categoria II delle uscite correnti fin qui descritti, vengono anche illustrati - per più immediata esaustività di valutazione- due ulteriori voci di spesa per il personale, presenti nelle categorie IV e VI .

La prima costituisce il necessario investimento sulla qualificazione e/o riqualificazione del personale tutto, mentre la seconda è relativa a specifici *trasferimenti passivi*, inerenti i benefici determinati ex art. 50 DPR n. 509/1979; prestiti al personale, al medesimo titolo, sono invece ascritti in conto capitale ancora al capitolo 21401 (nel 2000 sono invece presenti nel nuovo e specifico capitolo 21413).

Capitolo 10414 - Spese per la formazione e l'addestramento del personale dipendente.

La previsione di spesa in lire 3,881 miliardi ha dato luogo ad impegni per lire 2,662 miliardi, dei quali sono stati pagati lire 1,320 miliardi e sono rimasti da pagare lire 1,341 miliardi.

L'incremento rispetto al 1998 (previste lire 2,056 mld; impegnati lire 1,146 mld; pagati lire 627 milioni) ha corrisposto - pur restando inferiore alla previsione - alla programmata accentuazione del decentramento a livello regionale, basato sull'allestimento di apposite aule attrezzate (anche con supporti informatici) e sulla formazione e presenza di tutor d'aula per ogni sede; sono stati talvolta attivati anche formatori esterni..

Nel **capitolo 10604 - Spese benefici assistenziali e sociali a favore del personale**, rispetto alla previsione di lire 6,081 miliardi, sono risultati impegni per lire 5,801 miliardi e pagamenti per lire 5,502 miliardi.

Tali entità concernono in particolare le spese per sussidi al personale, copertura assicurativa sanitaria (relativa a n. 6435 dipendenti in attività di servizio all'inizio del 1999 e per n. 330 unità pervenute nel corso dell'anno), borse di studio (sono stati concessi 895 sussidi, erogate n. 1.188 borse di studio, di cui 412 di scuola secondaria di I grado, n. 682 di scuola secondaria di II grado e n. 94 per l'Università), assistenza climatica ai figli dei dipendenti e soggiorno studio all'estero (per un totale di n. 182 unità); tali prestazioni nel 1998 erano state impegnate per lire 4,212 miliardi e pagate per lire 2,949 miliardi.

Al **capitolo 10606** sono invece ascritte le spese per **equo indennizzo al personale per infermità contratta per causa di servizio**; previste in lire 2,630 miliardi, esse sono state impegnate per lire 106 milioni, interamente pagati, rimanendo negli stessi livelli dell'anno precedente in rapporto ai casi riconosciuti secondo le norme vigenti.

DIREZIONE CENTRALE PERSONALE - UFFICIO I

DOTAZIONI ORGANICHE E PRESENZE EFFETTIVE ALLA DATA DEL 31.12.1999

	DIREZIONE GENERALE		SEDI PERIFERICHE		STRUTTURE SOCIALI		TOTALE	
	Dotazione organica	Organico effettivo	Dotazione organica	Organico effettivo	Dotazione organica	Organico effettivo	Dotazione organica	Organico effettivo
AREA DELLA DIRIGENZA								
Dirigente Generale	11	10					11	10
Dirigente	89	61	106	82	7	4	202	147
Totale Dirigenti	100	71	106	82	7	4	213	157
AREA DEI PROFESSIONISTI								
Professionisti legali II liv. diff.	11	3	19				30	3
Professionisti legali I liv. diff.	11	1	19				30	1
Professionisti legali liv. iniziale	5	17	10				15	17
Totale professionisti legali	27	21	48	0	0	0	75	21
Professionisti tecnico-edilizi II liv. diff.	21	5					21	5
Professionisti tecnico-edilizi I liv. diff.	21	5					21	5
Professionisti tecnico-edilizi liv. iniziale	11	8		7			11	15
Totale professionisti tecnico-edilizi	53	18	0	7	0	0	53	25
Professionisti statistico-attuariali II liv. diff.	5	5					5	5
Professionisti statistico-attuariali I liv. diff.	5	1					5	1
Professionisti statistico-attuariali liv. iniziale	2	4					2	4
Totale professionisti statistico-attuariali	12	10	0	0	0	0	12	10
TOTALE PROFESSIONISTI	92	49	48	7	0	0	140	56

DIREZIONE CENTRALE PERSONALE - UFFICIO I

AREA PROFESSIONALE C	DIREZIONE GENERALE		SEDI PERIFERICHE		STRUTTURE SOCIALI		TOTALE	
	Dotazione organica	Organico effettivo	Dotazione organica	Organico effettivo	Dotazione organica	Organico effettivo	Dotazione organica	Organico effettivo
Ispettore Generale r.e.	0	30		16		3	0	49
Direttore Divisione r.e.	0	9		9		2	0	20
Totale funzionari r.e.	0	39	0	25	0	5	0	69
POSIZIONE ECONOMICA C 4								
Responsabile di processo	180	37	583	247	21		784	284
Progettista sistemi organizzativi							0	0
Progettista sistemista/Analista intera gamma		17					0	17
Totale posizione C 4	180	54	583	247	21	0	784	301
POSIZIONE ECONOMICA C 3								
Facilitatore di processo	376	168	1361	203	42	34	1779	405
Geometra		7		2			0	9
Sistemista e gestore di sistemi/Analista		58		6			0	64
Funzionario socio-educativo						11	0	11
Analista di organizzazione							0	0
Totale posizione C 3	376	233	1361	211	42	45	1779	489
POSIZIONE ECONOMICA C 1								
Gestore di processo	452	626	2055	1614	75	62	2582	2302
Geometra		20		25		3	0	48
Analista di procedure amministrative							0	0
Collaboratore sanitario						3	0	3
Collaboratore socio-assistenziale							0	0
Programmatore analista/Gestore operativo di sistema		31		8			0	39
Totale posizione C 1	452	677	2055	1647	75	68	2582	2392

DIREZIONE CENTRALE PERSONALE - UFFICIO I

AREA PROFESSIONALE B	DIREZIONE GENERALE		SEDI PERIFERICHE		STRUTTURE SOCIALI		TOTALE	
	Dotazione organica	Organico effettivo	Dotazione organica	Organico effettivo	Dotazione organica	Organico effettivo	Dotazione organica	Organico effettivo
POSIZIONE ECONOMICA B 2								
Operatore di processo	293	423	1128	877	15	17	1436	1317
Consollista		65		3			0	68
Assistente sanitario						6	0	6
Assistente socio-assistenziale						1	0	1
Totale posizione B 2	293	488	1128	880	15	24	1436	1392
POSIZIONE ECONOMICA B 1								
Operatore di processo	145	298	573	945	53	10	771	1253
Totale posizione B 1	145	298	573	945	53	10	771	1253