INAIL
ISTITUTO NAZIONALE PER L'ASSICURAZIONE CONTRO GLI INFORTUNI SUL LAVORO

DIREZIONE CENTRALE
PROGRAMMAZIONE
BILANCIO E CONTROLLO

Classificazione di DC Programmazione Bilancio e Controllo
Processo: Bilanci
Macroattività: Gestione bilanci
Attività: Gestione variazioni
Tipologia: Corrispondenza con Strutture Centrali e Territoriali
Fascicolo: Gestione variazioni 2021
Sottofascicolo: Corrispondenza

Ufficio Bilanci

Alle Strutture centrali e regionali

OGGETTO: Provvedimento di variazione al bilancio di previsione 2021.
Assestamento di bilancio.

Tenuto conto delle molteplici richieste di riallineamento/maggiori risorse che stanno pervenendo con riferimento ai budget assegnati per l'esercizio in corso, si ritiene opportuno avviare, in anticipo rispetto agli anni precedenti, le attività finalizzate al provvedimento di assestamento di bilancio, in modo tale da assicurare il rispetto dei termini normativamente fissati per la predisposizione di tale provvedimento, come più volte richiamato dall'Organo di controllo e dai Ministeri vigilanti.

Pertanto, **a decorrere dal 9 aprile**, verrà reso disponibile l'accesso alla procedura PBC per l'inserimento, da parte di ciascun Centro di responsabilità, delle eventuali richieste di variazione (fase V1). Tale fase, differentemente dagli esercizi precedenti, verrà lasciata aperta per un ampio periodo (fino al 19 maggio), in modo tale da consentire congrui margini di analisi e valutazione sia da parte delle Strutture proponenti che da parte delle Direzioni centrali di governo per le concomitanti azioni di coordinamento.
In tutto il periodo, infatti, i dati inseriti potranno essere affinati e modificati anche tramite confronto con le Strutture di governo e con quelle competenti per materia.

Alla luce di quanto precede, come è consuetudine, si chiede di verificare la congruità delle risorse complessivamente programmate e stanziate sui IV e V livelli delle entrate e delle uscite di competenza, in relazione alle esigenze gestionali fino a fine esercizio, e di proporre le eventuali variazioni. Le Direzioni centrali avranno cura di verificare anche esigenze di variazione in attuazione della legge 30 dicembre 2020, n. 178 (legge di bilancio 2021) e di eventuali ulteriori normative nel frattempo introdotte. Si rammenta, infatti, che l'istituto dell'assestamento di bilancio è volto ad assicurare il necessario adeguamento delle risorse all'evoluzione normativa e gestionale intervenuta dopo la formulazione del bilancio previsionale, oltre ad assicurare il consolidamento degli stanziamenti sulla base del consuntivo dell'esercizio precedente.

Come è noto, la predetta verifica di congruità deve intendersi finalizzata non solo alla proposizione di eventuali richieste incrementative, ma anche in riduzione, qualora

P.LE GIULIO PASTORE, 6 - 00144 ROMA - TEL. 0654873213 - FAX 0654873206
dcpbc@inail.it • dcpbc@postacert.inail.it
PART. IVA 00968951004 - CODICE FISCALE 01165400589

venisse rilevato un sovradimensionamento dei budget in connessione agli obiettivi prefissati, al fine di evitare la formazione di economie al termine dell'esercizio.

Si rammenta, in tale contesto, che in linea con i criteri seguiti nella predisposizione del bilancio di previsione 2021, dovrà essere assicurato il rispetto di quanto disposto dall'art. 1, comma 591 della legge n. 160/2019, circa il contenimento della spesa corrente per l'acquisto di beni e servizi nel limite dell'importo medio consuntivato nel triennio 2016-2018. La Direzione centrale organizzazione digitale dovrà tener conto anche dei successivi commi 610 e 611 della predetta legge, contenenti limiti ulteriori da applicarsi alle spese per l'informatica.

Si forniscono, pertanto, le seguenti indicazioni, distintamente per le diverse tipologie di spesa e per le entrate.

Spese correnti pienamente discrezionali per l'acquisto di beni e servizi, a esclusione di quelle connesse al contenimento della diffusione Covid-19 e delle spese finalizzate all'erogazione di prestazioni istituzionali

Poiché gli attuali stanziamenti di bilancio sono stati definiti nel rispetto dei citati limiti, da applicarsi alle tipologie di spesa in esame, le Strutture dovranno contenere, entro il limite del budget già assegnato, la previsione di spesa complessivamente riferita all'insieme delle voci rientranti nella categoria dell'acquisto di beni e servizi (U.1.03), al netto di quelle riconducibili all'erogazione di prestazioni istituzionali (quali i servizi socio-sanitari e i dispositivi medici) o connesse al contenimento della diffusione epidemiologica da Covid-19

Con riferimento alle tipologie di spesa di cui trattasi, quindi, le Strutture, valutate le effettive esigenze fino al termine dell'esercizio in relazione agli andamenti gestionali, potranno:

- disporre in autonomia, fermi restando gli specifici budget in assegnazione su ciascuna voce di IV livello, riallineamenti di risorse tra le sottostanti voci di V livello;
- proporre variazioni in riduzione, per mettere a disposizione di altre Strutture le eventuali risorse non necessarie, evitando economie di bilancio a fine esercizio;
- proporre variazioni compensative (a saldo zero) tra IV livelli diversi rientranti comunque nella categoria di spesa in esame (evitando compensazioni tra voci di spesa pienamente discrezionale e di carattere istituzionale) rimodulando le risorse complessivamente assegnate.

Solo in via del tutto residuale ed eccezionale potranno essere poste al vaglio delle competenti Direzioni centrali di governo eventuali richieste incrementative debitamente motivate, che potranno essere accolte se troveranno compensazione tramite riallineamenti/variazioni compensative tra voci/Strutture diverse.

Spese correnti connesse al contenimento della diffusione Covid-19 e spese finalizzate all'erogazione delle prestazioni istituzionali (quali i servizi socio-sanitari e i dispositivi medici)

Le Strutture, in relazione alle oggettive esigenze di spesa stimate in proiezione fino a fine esercizio, qualora necessario potranno proporre anche richieste di maggiori risorse. Le proposte di variazione, dovranno essere previamente concordate con le Strutture centrali di governo.

Entrate e altre tipologie di spesa (in conto capitale e partite di giro/conto terzi)

Con riferimento alle voci di entrata e di uscita di cui trattasi - non incise dalle norme di contenimento indicate in premessa - restano ferme le consuete indicazioni di carattere generale.

In ogni caso, per la determinazione delle proposte di variazione meritevoli di attenzione, le Strutture dovranno tenere conto delle particolari esigenze causate da fatti non previsti o non prevedibili in sede di formulazione degli stanziamenti iniziali, nonché degli accadimenti gestionali di particolare rilevanza avvenuti nel primo periodo dell'esercizio.

° ° °

Ai fini di tutto quanto precede, le Stutture dovranno verificare e valutare la disponibilità delle risorse (competenza e cassa) alla luce delle percentuali di utilizzo (impegni/accertamenti) risultanti nel sistema di Contabilità.

A titolo collaborativo e per velocizzare le predette attività di analisi, si provvederà a inviare, tramite apposita e-mail, la documentazione (in formato excel) contenente viste diverse dei dati estratti dalla contabilità.

Ciò detto si forniscono, nel prosieguo, le necessarie istruzioni organizzative e procedurali per il provvedimento di variazione, unitamente alla tempistica delle diverse fasi di lavorazione.

La procedura informatica di supporto PBC sarà disponibile per gli inserimenti dal 9 aprile fino al 30 giugno p.v., secondo le diverse fasi di lavorazione previste a cura delle Strutture centrali e regionali, con particolare attenzione alle attività peculiari delle Direzioni centrali di governo, cosi come da calendario allegato.

Dal punto di vista strettamente operativo il processo di variazione viene aperto in modalità **Bottom up** per tutti i V livelli di entrata e di uscita e prevede quattro fasi di lavorazione (dalla versione 1 alla 4):

- la **versione 1,** come già anticipato, sarà aperta dal **9 aprile** al **21 maggio.**

in questa fase le Strutture centrali, le Direzioni regionali, la Tipografia di Milano e il Centro di riabilitazione di Volterra possono intervenire in variazione sugli importi (valori di **competenza**) delle voci di **V livello** su cui sono abilitati ad effettuare la previsione economico/finanziaria.

In tale fase dovranno essere inserite tutte le variazioni ritenute necessarie, comprese quelle già concordate con le Direzioni centrali di governo, privilegiando il più possibile la modalità del "riallineamento a saldo zero" sul IV livello. Fermi restando gli specifici budget in assegnazione su ciascuna voce di IV livello, gli eventuali riallineamenti tra i diversi V livelli sottostanti potranno essere gestiti dalle Strutture in completa autonomia, inserendo le movimentazioni in PBC.

In tale ambito rientrano le modifiche in incremento da effettuarsi da parte delle Direzioni regionali sulla voce U.1.03.02.18.001, già concordate con la Direzione centrale Prestazioni socio sanitarie, a cui dovrà corrispondere una variazione in decremento di pari importo complessivo sull'assegnazione della Direzione centrale risorse umane.

Per le variazioni non già preventivamente concordate, è opportuno il raccordo con la Direzione centrale di governo, preliminarmente all'inserimento, in particolar modo per le voci relative all'acquisto di beni e servizi di parte corrente, per le motivazioni sopra richiamate.

Nel corso della lavorazione della versione 1 le Direzioni centrali di governo e quelle competenti per materia dovranno monitorare gli inserimenti effettuati da parte delle singole Strutture, in modo da intervenire tempestivamente per fornire istruzioni, apportare eventuali correzioni, richiedere le motivazioni.

- nella **versione 2,** aperta **il 24 maggio,** lavorano escusivamente le Direzioni centrali Pianificazione e comunicazione e Assistenza protesica e riabilitazione, per la verifica e il consolidamento dei dati delle Strutture afferenti;

- nella **versione 3,** aperta **dal 25 maggio all'11 giugno,** lavorano esclusivamente le Direzioni centrali di governo in collaborazione con le Direzioni centrali competenti per materia, per la definizione finale, in primo luogo, degli importi di competenza, sulla base delle proposte inserite dalle Strutture in versione 1, privilegiando per quanto possibile la modalità operativa del riallineamento delle risorse tra le diverse Strutture, ai fini del mantenimento dei saldi di bilancio.

Una volta definiti i valori di competenza, le Direzioni centrali di governo dovranno procedere alla definizione dei valori di cassa, tenendo conto anche delle esigenze in conto residui, raccordandosi se necessario con le Strutture interessate.

Infine, le predette Direzioni dovranno definire le ripartizioni dei nuovi importi previsionali su Missioni e Programmi, sulla base dei dati proposti dal sistema in applicazione dei criteri automatici di ripartizione;

- nella **versione 4,** aperta **dal 14 giugno al 18 giugno,** lavorano tutti i Centri di spesa per la verifica dei dati di cassa e della ripartizione a Missioni e Programmi degli importi sia di competenza sia di cassa;

- nella **versione 9**, aperta **dal 21 al 30 giugno**, lavora la Direzione centrale programmazione, bilancio e controllo, in raccordo con le Direzioni centrali di governo, per la verifica e il consolidamento dei dati ai fini della predisposizione del provvedimento di assestamento al bilancio 2021.

A supporto delle predette attività verrà inviata, tramite e-mail, l'anagrafica aggiornata, mentre come già detto sono disponibili in procedura PBC - sezione "Esplora" - i report di supporto per le analisi di competenza, cui è possibile accedere, come sopra detto, con l'utenza corrispondente al ruolo "DC-ADMIN-RO".

Completata la suddetta fase operativa, **entro e non oltre il 30 giugno p.v**., dovrà pervenire, a cura delle Strutture centrali di governo, il contributo redazionale per la predisposizione della nota illustrativa del provvedimento di assestamento.

Si rappresenta sin da ora che, fatte salve esigenze del tutto eccezionali, non seguirà ulteriore provvedimento di variazione/riallineamento di bilancio; si invita, pertanto, a porre la massima attenzione ai fini della predisposizione del presente provvedimento.

Eventuali segnalazioni e comunicazioni relative al provvedimento di variazione di bilancio dovranno essere inviate, come di consueto, alla casella e-mail sistemapbc@inail.it.

Il Direttore centrale

Dr. Massimiliano Mariani

Firmatario: MASSIMILIANO MA

MotivoDocumento firmato perc

08/04/2021 16:55:04 CEST