

CONSIGLIO DI INDIRIZZO E VIGILANZA

INAIL

Commissione Politiche per il Bilancio e il Patrimonio

Parere in merito al provvedimento di
variazione n. 1 al bilancio di previsione 2020

Delibera del Consiglio di amministrazione del 21 maggio
2020, n. 8.

Roma, 22 giugno 2020

S O M M A R I O

| | |
|---|-----------|
| PREMESSA | 1 |
| TABELLE DI SINTESI | 5 |
| <i>Dati finanziari di competenza e di cassa</i> | <i>5</i> |
| <i>Dati economici e patrimoniali.....</i> | <i>5</i> |
| <i>Riepilogo dei dati generali delle entrate e delle uscite</i> | <i>6</i> |
| DISPOSIZIONI EMANATE IN DATA SUCCESSIVA ALLA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 | 7 |
| ENTRATE | 11 |
| <i>Analisi delle entrate.....</i> | <i>12</i> |
| Trasferimenti correnti | 12 |
| Entrate per conto terzi e per partite di giro | 12 |
| USCITE..... | 14 |
| <i>Analisi delle uscite.....</i> | <i>15</i> |
| Funzionamento: Redditi da lavoro dipendente | 15 |
| Funzionamento: Contributi sociali e figurativi..... | 15 |
| Funzionamento: Imposte e tasse..... | 15 |
| Funzionamento: Acquisto di beni e servizi | 16 |
| Interventi: Trasferimenti correnti | 16 |
| Altre uscite correnti | 17 |
| Investimenti in conto capitale: Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 17 |
| Uscite per conto terzi e per partite di giro..... | 17 |
| <i>Analisi delle uscite per missione e programma</i> | <i>18</i> |
| USCITE – MISSIONE 1. POLITICHE PREVIDENZIALI..... | 19 |
| USCITE – MISSIONE 2. TUTELA DELLA SALUTE | 21 |
| USCITE – MISSIONE 3. POLITICHE PER IL LAVORO | 23 |
| USCITE – MISSIONE 4. RICERCA E INNOVAZIONE | 25 |
| USCITE – MISSIONE 5. SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI | 27 |
| USCITE – MISSIONE 6. SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 29 |
| USCITE – MISSIONE 7. FONDI DA RIPARTIRE | 30 |
| OSSERVAZIONI..... | 31 |
| CONCLUSIONI..... | 32 |

PREMESSA

Al fine di fornire al Consiglio di indirizzo e vigilanza i necessari elementi di valutazione sul progetto di provvedimento di variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2020 (Provvedimento n. 1), la Commissione Politiche per il bilancio e il patrimonio ha preso in esame:

- il decreto legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito con modificazioni dalla legge 5 agosto 2008, n. 133, recante *"Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria"*;
- la legge 31 dicembre 2009, n. 196, *"Legge di contabilità e finanza pubblica"* e s.m.i.;
- la legge 12 novembre 2011, n. 183, *"Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2012)"*;
- la delibera del Consiglio di indirizzo e vigilanza del 20 giugno 2012, n. 6, *"Linee guida per la revisione delle spese di funzionamento"*;
- la legge 24 dicembre 2012, n. 228, *"Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2013)"*, che prevede, tra l'altro, all'art. 1. comma 111, la riduzione della dotazione organica del personale non dirigenziale di cui all'art. 2 del suddetto decreto legge n. 95/2012, con esclusione delle professionalità sanitarie;
- la legge 27 dicembre 2013, n. 147, *"Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2014)"*, al cui art.1, comma 128, viene prevista una diminuzione del costo del lavoro mediante la riduzione percentuale dell'importo dei premi e contributi dovuti per l'assicurazione all'Inail, nel limite complessivo di un importo pari a 1.000 mln di euro per l'anno 2014, 1.100 mln di euro per l'anno 2015 e 1.200 mln di euro a decorrere dall'anno 2016;
- la legge 23 dicembre 2014, n. 190 recante *"Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2015)"*;
- la delibera del Consiglio di indirizzo e vigilanza del 27 maggio 2015, n. 4, *"Indirizzi in materia di ripartizione per Programmi del bilancio dell'Istituto"*, al fine di garantire la coerenza con l'articolazione del bilancio dello Stato";
- la legge 28 dicembre 2015, n. 208 *"Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2016)"*;
- la legge 4 agosto 2016, n. 163 *"Modifiche alla legge 31 dicembre 2009 n. 196, concernenti il contenuto della legge di bilancio, in attuazione dell'articolo 15 della legge 24 dicembre 2012, n. 243"*;
- la legge 27 dicembre 2017, n. 205, *"Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2018 e bilancio pluriennale per il triennio 2018-2020"*;
- la legge 28 dicembre 2018, n. 145, *"Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021"*;

- la delibera del Consiglio di indirizzo e vigilanza del 23 maggio 2019, n. 8, "*Relazione programmatica 2020 – 2022*";
- il decreto legge del 28 gennaio 2019, n. 4, convertito con modificazioni dalla legge del 28 marzo 2019, n. 26 "*Disposizioni urgenti in materia di reddito di cittadinanza e di pensioni*";
- il decreto legge 26 ottobre 2019, n. 124, convertito con modificazioni dalla legge 19 dicembre 2019, n. 157, recante "*Disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili*";
- la circolare del Ministero dell'economia e delle finanze del 19 dicembre 2019, n. 34, riguardante i principali criteri da seguire nella predisposizione dei bilanci di previsione dell'esercizio 2020 degli enti ed organismi pubblici;
- la legge 27 dicembre 2019, n. 160, "*Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022*";
- il decreto legge 30 dicembre 2019, n. 162 (c.d. "decreto milleproroghe"), convertito con modificazioni dalla legge 28 febbraio 2020, n. 8 "*Disposizioni urgenti in materia di proroga di termini legislativi, di organizzazione delle pubbliche amministrazioni, nonché di innovazione tecnologica*";
- la propria delibera dell'8 gennaio 2020, n. 1, di approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2020;
- il decreto legge 17 marzo 2020, n. 18 (c.d. "decreto cura Italia"), convertito con modificazioni dalla legge 24 aprile 2020, n. 27 recante "*Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19*";
- la circolare del Ministero dell'economia e delle finanze del 21 aprile 2020, n. 9, riguardante l'aggiornamento della precedente circolare n. 34/2019 con le ulteriori indicazioni da seguire nella predisposizione dei bilanci di previsione dell'esercizio 2020 degli enti ed organismi pubblici;
- il decreto legge 19 maggio 2020, n. 34 (c.d. "decreto rilancio") recante "*Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19*", in attesa di conversione;
- la delibera del Consiglio di amministrazione del 21 maggio 2020, n. 8, con la quale viene predisposta la variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2020 (Provvedimento n. 1);
- il verbale del Collegio dei sindaci n. 20 relativo alla seduta del 3 giugno 2020, riguardante la "*Relazione alla variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2020 (Provvedimento n. 1)*", con il quale si esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della predetta variazione.

Inoltre, dal momento che l'articolo 1, comma 590, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020) prevede la cessazione dell'applicazione delle norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa contenute nell'allegato A annesso alla stessa legge (ferma restando l'applicazione di quelle che recano vincoli in materia di spese di personale), non sono state più oggetto di analisi le seguenti disposizioni normative:

- il decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, "*Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica*";
- la legge 12 novembre 2011, n. 183, "*Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2012)*", che all'art. 4, c. 66 prevedeva, tra l'altro, la riduzione annua delle spese di funzionamento per 3,3 mln di euro;
- la legge 28 giugno 2012, n. 92, "*Disposizioni in materia di riforma del mercato del lavoro in una prospettiva di crescita*", che prevedeva la riduzione delle spese di funzionamento di 18 mln di euro a decorrere dal 2013;
- il decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, "*Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini*" (c.d. spending review);
- la legge 24 dicembre 2012, n. 228, "*Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2013)*", che prevedeva all'art. 1, c. 108, la riduzione delle spese di funzionamento dell'Istituto per 60 mln di euro;
- il decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 3 aprile 2013, "*Riparto tra l'Inps e l'Inail dell'importo dei risparmi di spesa previsti dalla legge 24 dicembre 2012, n. 228*";
- il decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito con modificazioni dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, recante "*Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale*", che prevedeva, tra l'altro, all'art. 50, a partire dal 2014, ulteriori misure di razionalizzazione dei consumi intermedi, in modo da assicurare risparmi di gestione pari al 5% della spesa sostenuta per l'anno 2010;
- la legge 23 dicembre 2014, n. 190 recante "*Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2015)*", che all'art. 1, c. 308, prevedeva ulteriori risparmi per 50 mln di euro da conseguire attraverso interventi di razionalizzazione e di riduzione delle spese dell'Inail a decorrere dall'anno 2015;
- la legge 28 dicembre 2015, n. 208 "*Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2016)*", che all'art. 1, c. 608, prevedeva ulteriori interventi di razionalizzazione per la riduzione delle proprie spese correnti diverse da quelle per le prestazioni previdenziali e assistenziali, in modo da assicurare nel triennio 2016-2018, risparmi aggiuntivi complessivamente non inferiori a 53 milioni di euro annui da ripartire tra l'Inps e l'Inail;

- il decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 14 marzo 2016, di riparto, tra l'Inps e l'Inail, dell'importo dei risparmi di spesa previsti dall'art. 1, comma 608, legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016).

Sotto il profilo metodologico, invece, la Commissione, assunto il parere del Collegio dei sindaci sulla presente proposta di variazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2020, ha ritenuto opportuno concentrare la propria istruttoria sull'analisi dei principali fattori che hanno determinato la quantificazione degli stanziamenti, anche in coerenza con quanto contenuto nella Relazione programmatica 2020-2022, approvata con delibera del 23 maggio 2019, n. 8.

TABELLE DI SINTESI

Dati finanziari di competenza e di cassa

Gestione Finanziaria di Competenza - dati relativi all'ultimo triennio

| Denominazione | Consuntivo 2018 | Previsione 2019 provvedimento 3 | Previsione 2020 | Previsione 2020 provvedimento 1 | Differenza su previsione | |
|--------------------|-----------------|---------------------------------|-----------------|---------------------------------|--------------------------|-------|
| | | | | | in valore assoluto | in % |
| Totale Entrate | 11.372.113.896 | 10.742.449.476 | 10.809.923.182 | 10.829.851.182 | 19.928.000 | 0,18 |
| Totale Uscite | 9.568.230.468 | 10.147.983.170 | 10.151.383.269 | 10.185.280.203 | 33.896.934 | 0,33 |
| Avanzo Finanziario | 1.803.883.428 | 594.466.306 | 658.539.913 | 644.570.979 | -13.968.934 | -2,12 |

Gestione Finanziaria di Cassa - dati relativi all'ultimo triennio

| Denominazione | Consuntivo 2018 | Previsione 2019 provvedimento 3 | Previsione 2020 | Previsione 2020 provvedimento 1 | Differenza su previsione | |
|-----------------|-----------------|---------------------------------|-----------------|---------------------------------|--------------------------|-------|
| | | | | | in valore assoluto | in % |
| Totale Entrate | 11.257.631.745 | 10.503.775.188 | 10.535.492.296 | 10.555.420.296 | 19.928.000 | 0,19 |
| Totale Uscite | 8.588.571.767 | 9.993.463.895 | 9.992.715.010 | 10.046.611.944 | 53.896.934 | 0,54 |
| Cassa all'1/1 | 26.730.675.272 | 29.399.735.250 | 29.910.046.543 | 29.910.046.543 | 0 | 0,00 |
| Avanzo di Cassa | 2.669.059.978 | 510.311.293 | 542.777.286 | 508.808.352 | -33.968.934 | -6,26 |
| Cassa al 31/12 | 29.399.735.250 | 29.910.046.543 | 30.452.823.829 | 30.418.854.895 | -33.968.934 | -0,11 |

Dati economici e patrimoniali

Gestione Economica e Patrimoniale - dati relativi all'ultimo triennio

| Denominazione | Consuntivo 2018 | Previsione 2019 provvedimento 3 | Previsione 2020 | Previsione 2020 provvedimento 1 | Differenza su previsione | |
|---------------------|-----------------|---------------------------------|-----------------|---------------------------------|--------------------------|-------|
| | | | | | in valore assoluto | in % |
| Avanzo Economico | 1.679.100.071 | 768.683.798 | 869.281.935 | 835.313.001 | -33.968.934 | -3,91 |
| Avanzo Patrimoniale | 7.305.431.612 | 8.074.115.410 | 8.943.397.345 | 8.909.428.411 | -33.968.934 | -0,38 |

Riepilogo dei dati generali delle entrate e delle uscite

Riepilogo Generale per Tipologia di Entrate - dati di competenza

| Denominazione | Previsione 2020 | Previsione 2020 provvedimento 1 | Differenza su previsione | |
|--------------------------------------|-----------------------|---------------------------------|--------------------------|-------------|
| | | | in valore assoluto | in % |
| Entrate Correnti | 9.839.060.464 | 9.847.208.464 | 8.148.000 | 0,08 |
| Entrate in Conto Capitale | 147.578.618 | 147.578.618 | 0 | 0,00 |
| Entrate per partite di giro | 823.284.100 | 835.064.100 | 11.780.000 | 1,41 |
| Totale Generale delle Entrate | 10.809.923.182 | 10.829.851.182 | 19.928.000 | 0,18 |

Riepilogo Generale per Tipologia di Uscite - dati di competenza

| Denominazione | Previsione 2020 | Previsione 2020 provvedimento 1 | Differenza su previsione | |
|-------------------------------------|-----------------------|---------------------------------|--------------------------|-------------|
| | | | in valore assoluto | in % |
| Uscite Correnti di Funzionamento | 1.239.505.821 | 1.281.268.421 | 41.762.600 | 3,26 |
| Uscite Correnti per Interventi | 6.394.797.805 | 6.406.987.805 | 12.190.000 | 0,19 |
| Altre Uscite Correnti | 374.474.903 | 362.639.237 | -11.835.666 | -3,26 |
| Uscite in Conto Capitale | 1.319.320.640 | 1.299.320.640 | -20.000.000 | -1,54 |
| Uscite per partite di giro | 823.284.100 | 835.064.100 | 11.780.000 | 1,41 |
| Totale Generale delle Uscite | 10.151.383.269 | 10.185.280.203 | 33.896.934 | 0,33 |

DISPOSIZIONI EMANATE IN DATA SUCCESSIVA ALLA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020

Con la delibera n. 1 dell'8 gennaio 2020, il Consiglio di indirizzo e vigilanza ha approvato il bilancio di previsione 2020, chiedendo un confronto con la Tecnostruttura per addivenire alla predisposizione di un primo provvedimento di variazione che, oltre a recepire le novità introdotte dalla manovra finanziaria approvata successivamente alla predisposizione del progetto di bilancio, consentisse anche ai Consiglieri di prendere in considerazione le principali osservazioni emerse su talune voci di spesa del bilancio in sede di esame del documento contabile.

Purtroppo la situazione di emergenza sanitaria che stiamo vivendo non ha permesso il confronto sperato, né di addivenire alla presentazione nel più breve tempo possibile, e comunque entro la fine del mese di marzo 2020, di un provvedimento di variazione al bilancio di previsione che tenesse conto delle disposizioni introdotte dalla legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020) nonché delle ulteriori norme emanate in data successiva a quella di elaborazione del progetto di bilancio e con effetti diretti sul medesimo.

Pertanto, si fa presente che nella relazione di accompagnamento al provvedimento in esame, la Tecnostruttura formula le seguenti osservazioni circa le norme che sono state prese in considerazione:

- legge 27 dicembre 2019, n. 160 recante *"Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022"*:
 - art. 1, c. 482, il quale dispone che il Fondo di sostegno per le famiglie delle vittime di gravi infortuni sul lavoro di cui all'articolo 1, comma 1187, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, sia incrementato rispettivamente di 1 milione di euro per l'anno 2020, di 2 milioni di euro per l'anno 2021 e di 3 milioni di euro per l'anno 2022, con onere a carico dello Stato;
 - art. 1, c. 590, secondo cui cessa l'applicazione delle norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa di cui all'allegato A alla legge medesima, con conseguente abolizione, per quanto di interesse dell'Istituto, dei limiti finora vigenti;
 - art. 1, c. 594, che stabilisce che Inps e Inail continuano a versare al bilancio dello Stato, entro il 30 giugno di ciascun anno, quanto complessivamente dovuto nell'anno 2018 in ottemperanza alle norme di contenimento di cui all'allegato A della stessa legge;
- decreto legge 30 dicembre 2019, n. 162, convertito con modificazioni dalla legge 28 febbraio 2020, n. 8 recante *"Disposizioni urgenti in materia di proroga di termini legislativi, di organizzazione delle pubbliche amministrazioni, nonché di innovazione tecnologica"*:
 - art. 11-quinquies, il quale dispone che per l'anno 2020 l'Inail eroga ai malati di mesotelioma che abbiano contratto la patologia o per esposizione familiare a lavoratori impiegati nella lavorazione dell'amianto ovvero per comprovata esposizione ambientale, la prestazione assistenziale per un importo fisso pari a euro 10.000 da corrispondersi in un'unica soluzione, su istanza dell'interessato,

per gli eventi accertati a decorrere dall'anno 2015, con onere a carico dello Stato di € 4.000.000 per l'anno 2020;

- decreto legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla legge 24 aprile 2020, n. 27 recante "*Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese per l'emergenza epidemiologica da COVID-19*":
 - art. 10, nella parte relativa all'autorizzazione ad acquisire un contingente di 200 medici specialisti e di 100 infermieri, conferendo incarichi di lavoro autonomo, anche di collaborazione coordinata e continuativa, di durata non superiore a sei mesi, eventualmente prorogabili in ragione del perdurare dello stato di emergenza, e comunque non oltre il 31 dicembre 2020;
 - art. 43, c. 1, relativo al trasferimento, previsto entro il 30 aprile 2020, nei confronti della società Invitalia, di 50 milioni di euro da erogare alle imprese per l'acquisto di dispositivi e altri strumenti di protezione individuale, a valere sulle risorse già programmate nel bilancio di previsione 2020 per il finanziamento dei progetti di cui all'art. 11, comma 5, del decreto legislativo 9 aprile 2008, n. 81 (bandi ISI);
 - art. 43, cc. 2 e 3, relativi all'autorizzazione a bandire procedure concorsuali pubbliche e conseguentemente ad assumere a tempo indeterminato, a decorrere dall'anno 2020, con corrispondente incremento della dotazione organica, un contingente di 100 unità di personale a tempo indeterminato, con qualifica di dirigente medico di primo livello nella branca specialistica di medicina legale e del lavoro;
 - art. 63, concernente il premio pari a € 100 da rapportare al numero di giorni di lavoro svolti nella propria sede di lavoro, che spetta per il mese di marzo 2020 al personale che possiede un reddito complessivo da lavoro dipendente dell'anno precedente di importo non superiore a € 40.000.

Dal punto di vista gestionale, invece, non si è ancora tenuto conto di quanto espressamente previsto nelle seguenti disposizioni normative, intervenute sempre successivamente alla predisposizione del bilancio di previsione iniziale 2020:

- decreto legge 26 ottobre 2019, n. 124, convertito con modificazioni dalla legge 19 dicembre 2019, n. 157 recante "*Disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili*":
 - art. 33-bis, nella parte che concerne il rifinanziamento del Fondo per le vittime dell'amianto in favore degli eredi di coloro che sono deceduti a seguito di patologie asbestocorrelate per esposizione all'amianto nell'esecuzione delle operazioni portuali nei porti nei quali hanno trovato applicazione le disposizioni della legge 27 marzo 1992, n. 257, per un importo pari a 10 milioni di euro per ciascuno degli anni 2019 e 2020, mediante contestuale riduzione del Fondo istituito presso l'Inail ai sensi dell'art. 1, comma 862, della legge di stabilità 2016 (ISI agricoltura);

- decreto legge 28 gennaio 2019, n. 4, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 marzo 2019, n. 26 recante *“Disposizioni urgenti in materia di reddito di cittadinanza e di pensioni”*:
 - art. 25, in ordine agli emolumenti da corrispondere al Presidente, al Vicepresidente e agli altri componenti del reintrodotta Consiglio di amministrazione, per il quale va segnalato che non è stato ancora emanato il previsto decreto interministeriale di fissazione dei relativi compensi;
- legge 27 dicembre 2019, n. 160 recante *“Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022”*:
 - art. 1, cc. 591, 592 e 593 secondo i quali a decorrere dall'anno 2020, le pubbliche amministrazioni non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati;
 - art. 1, c. 596, che prevede che i compensi, i gettoni di presenza ed ogni ulteriore emolumento, con esclusione dei rimborsi spese, spettanti ai componenti degli organi di amministrazione e di controllo, ordinari o straordinari, degli enti e organismi delle amministrazioni pubbliche, sono stabiliti da parte delle amministrazioni vigilanti, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, ovvero mediante deliberazioni dei competenti organi degli enti e organismi, ai sensi delle vigenti disposizioni di legge, sulla base di procedure, criteri, limiti e tariffe fissati con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, da adottarsi entro centottanta giorni dalla data di entrata in vigore della presente legge;
 - art. 1, cc. 610 e 611, per i quali le amministrazioni pubbliche assicurano, per il triennio 2020-2022, un risparmio di spesa annuale pari al 10 per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017. La percentuale di risparmio di cui al comma 610 è ridotta al 5 per cento per le spese correnti sostenute per la gestione delle infrastrutture informatiche (data center), delle amministrazioni di cui al medesimo comma 610, a decorrere dalla rispettiva certificazione dell'Agenzia per l'Italia digitale (AgID) del relativo passaggio al «Cloud della PA» (CSP o PSN);
- decreto legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla legge 24 aprile 2020, n. 27 recante *“Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese per l'emergenza epidemiologica da COVID-19”*:
 - art. 42, c. 1, il quale prevede, in considerazione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, che a decorrere dal 23 febbraio 2020 e sino al 1 giugno 2020, il decorso dei termini di decadenza relativi alle richieste di prestazioni erogate dall'Inail è sospeso di diritto e riprende a decorrere dalla fine del periodo di sospensione. Sono altresì sospesi, per il medesimo periodo e per le stesse prestazioni di cui al comma 1, i termini di prescrizione. Sono, infine, sospesi i termini di revisione della rendita su domanda del titolare, nonché su disposizione

- dell'Inail, previsti dall'articolo 83 del D.P.R. n. 1124 del 1965, che scadano nel periodo indicato al comma 1;
- o art. 42, c. 2, secondo il quale nei casi accertati di infezione da coronavirus (SARS-CoV-2) in occasione di lavoro, il medico certificatore redige il consueto certificato di infortunio e lo invia telematicamente all'Inail che assicura, ai sensi delle vigenti disposizioni, la relativa tutela dell'infortunato. Le prestazioni Inail nei casi accertati di infezioni da coronavirus in occasione di lavoro sono erogate anche per il periodo di quarantena o di permanenza domiciliare fiduciaria dell'infortunato con la conseguente astensione dal lavoro.

Occorre evidenziare, inoltre, che viene rinviato al successivo provvedimento di variazione al bilancio di previsione 2020 (assestamento) l'eventuale adeguamento delle entrate contributive, non soltanto per lo svolgimento dell'attività di monitoraggio sui dati dell'autoliquidazione dei premi 2020, che risulta tuttora in corso, ma soprattutto per tener conto delle misure introdotte per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19 dal decreto legge 17 marzo 2020, n. 18 convertito con modificazioni dalla legge 24 aprile 2020, n. 27.

A ciò devono aggiungersi gli eventuali effetti determinati dalla revisione delle risultanze del quadro macroeconomico per l'anno in corso rispetto alla Nota di aggiornamento al documento di economia e finanza (NADEF) approvata nel mese di settembre 2019, come evidenziati nel Documento di economia e finanza, approvato dal Consiglio dei ministri lo scorso 24 aprile.

Sotto l'aspetto squisitamente contabile, invece, si deve subito sottolineare che il predetto provvedimento modifica i risultati differenziali conseguiti nel bilancio di previsione iniziale – avanzo finanziario pari a € 658.539.913 e avanzo economico di € 869.881.935 – in quanto le proposte di variazione in questione si concretizzano in una sommatoria di valori di segno complessivamente negativo, che portano l'avanzo finanziario al risultato di € 644.570.979 (riduzione di € 13,9 milioni pari al 2,12% in meno dell'iniziale) e l'avanzo economico al valore di € 835.313.001 (riduzione di € 33,9 milioni pari al 3,91% in meno).

ENTRATE

La presente proposta di variazione registra un incremento delle entrate correnti e per partite di giro, come riportato nella seguente tabella.

Entrate

| Denominazione | Previsione 2020 | Previsione 2020 provvedimento 1 | Differenza su previsione | |
|--|-----------------------|------------------------------------|--------------------------|-------------|
| | | | in valore assoluto | in % |
| ENTRATE CORRENTI | | | | |
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 7.874.000.000 | 7.874.000.000 | 0 | 0,00 |
| Trasferimenti correnti | 1.232.354.507 | 1.240.502.507 | 8.148.000 | 0,66 |
| Entrate extratributarie | 732.705.957 | 732.705.957 | 0 | 0,00 |
| Totale Entrate Correnti | 9.839.060.464 | 9.847.208.464 | 8.148.000 | 0,08 |
| ENTRATE IN CONTO CAPITALE: | | | | |
| Entrate in conto capitale | 30.930.000 | 30.930.000 | 0 | 0,00 |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie | 116.648.618 | 116.648.618 | 0 | 0,00 |
| Totale Entrate in Conto Capitale | 147.578.618 | 147.578.618 | 0 | 0,00 |
| ENTRATE CONTO TERZI E PARTITE GIRO: | | | | |
| Entrate per partite di giro | 552.370.000 | 559.150.000 | 6.780.000 | 1,23 |
| Entrate per conto terzi | 270.914.100 | 275.914.100 | 5.000.000 | 1,85 |
| Totale Entrate C/Terzi e Partite Giro | 823.284.100 | 835.064.100 | 11.780.000 | 1,43 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 10.809.923.182 | 10.829.851.182 | 19.928.000 | 0,18 |

L'importo delle entrate, complessivamente in aumento per € 19.928.000, risulta così ripartito:

- entrate correnti in incremento per € 8.148.000, dovuto a:
 - variazione in aumento dei trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali;
- entrate per conto terzi e partite di giro in incremento per € 11.780.000, dovuto a:
 - variazione in aumento di € 6,8 milioni per partite di giro;
 - variazione in aumento per € 5,0 milioni per operazioni c/terzi.

Analisi delle entrate

Trasferimenti correnti

La voce relativa ai trasferimenti correnti da parte delle Amministrazioni centrali viene incrementata complessivamente di € 8.148.000 di competenza e di cassa, a seguito dell'attuazione delle disposizioni di cui agli artt. 10 e 43 (commi 2 e 3), del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18 (c.d. "decreto cura Italia"), convertito con modificazioni dalla legge 24 aprile 2020, n. 27.

Infatti, a titolo di parziale compensazione degli effetti finanziari derivanti dall'autorizzazione all'assunzione di un contingente di 200 medici specialisti e di 100 infermieri, con il conferimento di incarichi di lavoro autonomo, anche di collaborazione coordinata e continuativa, di durata non superiore a sei mesi, eventualmente prorogabili in ragione del perdurare dello stato di emergenza, e comunque non oltre il 31 dicembre 2020, l'art. 10 prevede il trasferimento all'Istituto della somma di € 7.725.000.

L'ulteriore importo di € 423.000, invece, viene trasferito all'Istituto per compensare parzialmente gli effetti finanziari derivanti dall'autorizzazione a bandire procedure concorsuali pubbliche e conseguentemente ad assumere, a tempo indeterminato, a decorrere dall'anno 2020, con corrispondente incremento della dotazione organica, un contingente di 100 unità di personale con qualifica di dirigente medico di primo livello nella branca specialistica di medicina legale e del lavoro, secondo quanto disposto dall'art. 43, commi 2 e 3.

Entrate per conto terzi e per partite di giro

Per quanto riguarda le entrate per conto terzi e per partite di giro si registra un incremento di € 11.780.000 di competenza e di cassa.

Più dettagliatamente, € 6.780.000 sono riferiti alle entrate per partite di giro in relazione alle seguenti motivazioni:

- € 280.000 di competenza e di cassa, connesse all'incremento delle ritenute erariali da lavoro dipendente a seguito dell'applicazione dell'art. 63 del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18, che dispone l'erogazione di un premio pari a 100 euro per il mese di marzo 2020, da rapportare al numero di giorni di lavoro svolti nella propria sede di lavoro, a favore dei dipendenti che possiedono un reddito complessivo da lavoro dipendente dell'anno precedente di importo non superiore a 40.000 euro;
- € 6.500.000 di competenza e di cassa, relativi all'adeguamento dei versamenti erariali connessi alle variazioni incrementative delle poste retributive del personale, sui compensi degli Organi e dei medici a rapporto libero professionale.

L'ulteriore importo di € 5.000.000 di competenza e cassa, invece, è relativo all'incremento delle voci di entrata per conto terzi provenienti dai Ministeri:

- € 1.000.000 di competenza e di cassa, per l'adeguamento della dotazione del Fondo di sostegno per le famiglie delle vittime di gravi infortuni sul lavoro, di cui all'art. 1, comma 1187 della legge n. 296/2006, ai sensi dell'art. 1, comma 482, della legge n. 160/2019;
- € 4.000.000 di competenza e di cassa, per l'anno 2020, per incrementare il finanziamento del Fondo vittime dell'amianto, di cui all'art. 1, commi 241-246, della legge n. 244/2007, con onere a carico dello Stato, finalizzato all'erogazione ai malati di mesotelioma che abbiano contratto la patologia o per esposizione familiare a lavoratori impiegati nella lavorazione dell'amianto ovvero per comprovata esposizione ambientale, ai sensi dell'art. 11-quinquies, della legge n. 8/2020, di conversione in legge, con modificazioni, del decreto legge n. 162/2019. La prestazione assistenziale è prevista per un importo fisso pari a € 10.000 da corrispondersi in un'unica soluzione, su istanza dell'interessato, per gli eventi accertati a decorrere dall'anno 2015.

USCITE

La presente proposta di variazione registra un incremento delle uscite, come riportato nella seguente tabella.

Uscite

| Denominazione | Previsione 2020 | Previsione 2020 provvedimento1 | Differenza su previsione | |
|---|-----------------------|-----------------------------------|--------------------------|--------------|
| | | | in valore assoluto | in % |
| USCITE CORRENTI | | | | |
| Funzionamento | 1.239.505.821 | 1.281.268.421 | 41.762.600 | 3,37 |
| Interventi | 6.394.797.805 | 6.406.987.805 | 12.190.000 | 0,19 |
| Altre uscite correnti | 374.474.903 | 362.639.237 | -11.835.666 | -3,16 |
| Totale Uscite Correnti | 8.008.778.529 | 8.050.895.463 | 42.116.934 | 0,53 |
| USCITE IN CONTO CAPITALE: | | | | |
| Uscite in conto capitale | 1.205.360.640 | 1.185.360.640 | -20.000.000 | -1,66 |
| Uscite da incremento di attività finanziarie | 72.000.000 | 72.000.000 | 0 | 0,00 |
| Concessione di crediti e anticipazioni | 41.960.000 | 41.960.000 | 0 | 0,00 |
| Totale Uscite in Conto Capitale | 1.319.320.640 | 1.299.320.640 | -20.000.000 | -1,52 |
| USCITE CONTO TERZI E PARTITE GIRO: | | | | |
| Uscite per partite di giro | 552.370.000 | 559.150.000 | 6.780.000 | 1,23 |
| Uscite per conto terzi | 270.914.100 | 275.914.100 | 5.000.000 | 1,85 |
| Totale Uscite C/Terzi e Partite Giro | 823.284.100 | 835.064.100 | 11.780.000 | 1,43 |
| TOTALE GENERALE DELLE USCITE | 10.151.383.269 | 10.185.280.203 | 33.896.934 | 0,33 |

L'importo in variazione delle spese, in aumento per € 33.896.934, è così ripartito:

- uscite di parte corrente in aumento di € 42.116.934, principalmente dovuto a:
 - variazione in aumento di € 13,1 milioni di competenza e di cassa per la voce relativa alle retribuzioni del personale;
 - variazione in aumento per complessivi € 2,1 milioni di competenza e di cassa per le imposte e tasse a carico dell'Istituto;
 - variazione in aumento per complessivi € 11,2 milioni di competenza e di cassa, sui trasferimenti passivi;

- variazione in aumento di € 14,3 milioni di competenza e di cassa, delle risorse destinate all'acquisto di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale;
 - variazione in aumento di € 9 milioni di competenza e di cassa a valere sugli altri materiali tecnico specialistici non sanitari.
- uscite in conto capitale in riduzione per € 20.000.000 di sola competenza, dovute alla riduzione delle somme presenti a budget sugli investimenti istituzionali.
 - uscite per conto terzi e partite di giro in aumento per € 11.780.000, principalmente dovuto a:
 - variazione in incremento di € 6,8 milioni di competenza e di cassa relativa ai versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente;
 - variazione in aumento di € 5,0 milioni di competenza e di cassa sui trasferimenti alle famiglie.

Analisi delle uscite

Funzionamento: Redditi da lavoro dipendente

Le risorse stanziare in bilancio per il trattamento economico (fisso e accessorio) del personale, sono adeguate per € 13.112.000 con riferimento all'attuazione del rinnovo del CCNL 2016-2018 dell'Area delle funzioni centrali che trova applicazione nei confronti dei dirigenti e dei professionisti a seguito della sottoscrizione definitiva in data 9 marzo 2020, nonché per sostenere i maggiori oneri derivanti dalle assunzioni di 50 dirigenti medici a tempo indeterminato in attuazione dell'art. 43, commi 2 e 3, del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18 (tale importo è compensato dal trasferimento statale in entrata).

Funzionamento: Contributi sociali e figurativi

L'importo in aumento di € 3.140.000 di competenza e di cassa, a titolo di contributi obbligatori per il personale a carico dell'Amministrazione, si rende necessario per allineare l'ammontare dei contributi in base alle variazioni proposte sulle poste retributive del personale.

Funzionamento: Imposte e tasse

Sempre correlata alla variazione sulle poste retributive del personale, la somma di € 2.110.000 di competenza e di cassa, viene portata in incremento dell'imposta regionale per le attività produttive (IRAP).

Funzionamento: Acquisto di beni e servizi

In relazione alle misure necessarie per contrastare il rischio di diffusione dell'epidemia da COVID-19, sia nel periodo emergenziale che alla ripresa delle attività in modalità ordinaria (in presenza presso le Strutture) si è reso necessario avviare le procedure per l'acquisizione in via straordinaria di dispositivi di protezione individuale da fornire in dotazione al personale dell'Istituto. Ciò ha comportato una variazione incrementativa di € 9.000.000 in termini di competenza e di cassa, sulla voce "Altri materiali tecnico specialistici non sanitari" per assicurare la copertura finanziaria all'acquisto dei predetti dispositivi individuali.

In considerazione dell'imprevedibilità della predetta spesa, la variazione di bilancio di cui trattasi viene finanziata attraverso riduzione compensativa di pari ammontare del Fondo di riserva, la cui finalità è rappresentata dalla copertura di eventuali spese impreviste ai sensi dell'art. 17 del Dpr n. 97/2003 e dell'art. 30 delle vigenti Norme sull'Ordinamento amministrativo contabile dell'Istituto.

La variazione incrementativa di € 188.600 di competenza e di cassa, sulla voce "Compensi agli Organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione" tiene conto degli incrementi contrattuali e dei relativi oneri previdenziali spettanti ai componenti del Collegio dei sindaci, in applicazione del rinnovo contrattuale 2016-2018 del personale dell'Area delle funzioni centrali.

La voce "Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale" risulta incrementata di € 14.030.000 di competenza e di cassa, per far fronte agli oneri derivanti dalla corresponsione dei compensi orari e dei relativi contributi previdenziali a carico dell'Istituto per l'acquisizione di 200 medici specialisti e di 100 infermieri ai sensi dell'art. 10 del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18.

Sulla medesima voce "Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale", inoltre, è stato necessario adeguare le risorse stanziare in bilancio per € 182.000 di competenza e di cassa, per la corresponsione dei compensi ai medici specialisti a rapporto libero professionale ai sensi dell'art. 1, comma 439, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, che ha esteso le disposizioni previste per i rinnovi contrattuali 2019-2021 al personale convenzionato con il Servizio sanitario nazionale.

Interventi: Trasferimenti correnti

Secondo il combinato disposto dell'art. 1, cc. 590 e 594, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, da un lato, cessa l'applicazione delle norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa di cui all'allegato A alla legge medesima (comma 590), mentre dall'altro è stabilito che Inps e Inail continuano a versare al bilancio dello Stato, entro il 30 giugno di ciascun anno, quanto complessivamente dovuto nell'anno 2018 in ottemperanza alle norme di contenimento di cui all'allegato A della stessa legge (comma 594).

In applicazione di tale disposizione, a decorrere dal 2020 l'ammontare complessivo dei versamenti in entrata al bilancio dello Stato risulta pari, per l'Inail, a € 203.537.641,80, con un incremento di € 12.190.000 rispetto al 2019, anno in cui si sono esauriti gli effetti dell'art. 1, comma 608, della legge n. 208/2015.

Altre uscite correnti

Tenuto conto di quanto previsto dall'art. 17 del Dpr n. 97/2003 e dall'art. 30 delle Norme sull'ordinamento amministrativo contabile in relazione al finanziamento di spese imprevedute nonché maggiori spese intervenute durante l'esercizio, l'importo delle risorse presenti sul "Fondo di riserva" viene ridotto di € 9.000.000 di competenza e di cassa, al fine di finanziare la variazione incrementativa relativa all'acquisizione in via straordinaria di dispositivi di protezione individuale da fornire in dotazione al personale dell'Istituto.

La voce relativa al "Fondo per i rinnovi contrattuali" necessita di una variazione complessiva in riduzione di € 2.835.666 di competenza e di cassa, per finanziare gli oneri derivanti dal rinnovo del CCNL 2016-2018 dell'Area delle funzioni centrali (che trova applicazione nei confronti dei dirigenti e dei professionisti) a seguito della sottoscrizione definitiva in data 9 marzo 2020.

Investimenti in conto capitale: Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni

La variazione in diminuzione di € 20.000.000 di sola competenza sulla voce dei "Fabbricati ad uso strumentale" si rende necessaria al fine di riallineare l'importo previsionale – comprensivo delle somme necessarie all'attuazione del Piano triennale dei lavori pubblici e del Piano triennale degli investimenti – all'importo previsto, per il medesimo asset, dal Piano triennale degli investimenti 2020-2022 di cui alla delibera del Consiglio di indirizzo e vigilanza 12 febbraio 2020, n. 3.

Uscite per conto terzi e per partite di giro

La variazione complessiva delle uscite per conto terzi e per partite di giro risulta in aumento per € 11.780.000 di competenza e di cassa.

Trattandosi di somme che sono necessariamente correlate alle corrispondenti voci di entrata si rimanda, per le necessarie giustificazioni, a quanto già specificato al paragrafo dedicato all'analisi delle entrate.

Analisi delle uscite per missione e programma

Analisi delle Uscite Distinte per Missione e Programma - dati di competenza

| Denominazione | Previsione 2020 | Previsione 2020 provvedimento 1 | Differenza su previsione | |
|---|-----------------------|------------------------------------|--------------------------|--------------|
| | | | in valore assoluto | in % |
| 1. MISSIONE POLITICHE PREVIDENZALI | 6.655.064.522 | 6.664.441.371 | 9.376.849 | 0,14 |
| <i>1.1 Gestioni tariffarie ed economiche degli assicuranti</i> | 765.191.866 | 765.008.168 | -183.698 | -0,02 |
| <i>1.2 Prestazioni economiche degli assicurati</i> | 5.889.872.656 | 5.899.433.203 | 9.560.547 | 0,16 |
| 2. MISSIONE TUTELA DELLA SALUTE | 428.909.372 | 440.013.679 | 11.104.307 | 2,59 |
| <i>2.1 Attività socio sanitarie</i> | 280.639.670 | 292.276.097 | 11.636.427 | 4,15 |
| <i>2.2 Attività di reinserimento socio lavorativo</i> | 45.863.382 | 45.802.055 | -61.327 | -0,13 |
| <i>2.3 Attività di assistenza protesica e riabilitativa effettuate da Strutture dell'Istituto</i> | 102.406.320 | 101.935.527 | -470.793 | -0,46 |
| 3. MISSIONE POLITICHE PER IL LAVORO | 318.832.594 | 318.704.547 | -128.047 | -0,04 |
| <i>3.1 Attività di sostegno economico per la prevenzione</i> | 245.033.008 | 245.071.817 | 38.809 | 0,02 |
| <i>3.2 Attività di formazione per la prevenzione</i> | 36.000.478 | 35.916.237 | -84.241 | -0,23 |
| <i>3.3 Attività di informazione, consulenza e assistenza per la prevenzione</i> | 37.799.108 | 37.716.493 | -82.615 | -0,22 |
| 4. MISSIONE RICERCA E INNOVAZIONE | 153.548.726 | 153.045.983 | -502.743 | -0,33 |
| <i>4.1 Attività di ricerca istituzionale</i> | 125.141.101 | 124.668.231 | -472.870 | -0,38 |
| <i>4.2 Attività di ricerca scientifica</i> | 28.407.625 | 28.377.752 | -29.873 | -0,11 |
| 5. MISSIONE SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI | 1.557.808.289 | 1.571.910.523 | 14.102.234 | 0,91 |
| <i>5.1 Indirizzo politico</i> | 8.952.781 | 9.251.892 | 299.111 | 3,34 |
| <i>5.2 Servizi e affari generali</i> | 1.548.855.508 | 1.562.658.631 | 13.803.123 | 0,89 |
| 6. MISSIONE SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 823.284.100 | 835.064.100 | 11.780.000 | 1,43 |
| <i>6.1 Servizi conto terzi e partite di giro</i> | 823.284.100 | 835.064.100 | 11.780.000 | 1,43 |
| 7. MISSIONE FONDI DA RIPARTIRE | 213.935.666 | 202.100.000 | -11.835.666 | -5,53 |
| <i>7.1 Fondi da ripartire</i> | 213.935.666 | 202.100.000 | -11.835.666 | -5,53 |
| Totale Generale delle Uscite | 10.151.383.269 | 10.185.280.203 | 33.896.934 | 0,33 |

USCITE – MISSIONE 1. POLITICHE PREVIDENZIALI

Programma: 1.1 Gestioni tariffarie ed economiche degli assicuranti

Nel Programma sono comprese le spese per la realizzazione delle attività connesse all'acquisizione delle entrate contributive.

Programma: 1.2 Prestazioni economiche degli assicurati

Il Programma comprende le spese destinate allo svolgimento delle attività connesse all'erogazione di prestazioni economiche agli assicurati.

Uscite dei Programmi della Missione 1

| Denominazione | Previsione 2020 | Previsione 2020 provvedimento 1 | Differenza su previsione | |
|---|----------------------|------------------------------------|--------------------------|---------------|
| | | | in valore assoluto | in % |
| USCITE CORRENTI | | | | |
| Funzionamento | | | | |
| <i>Redditi da lavoro dipendente</i> | 420.778.774 | 430.586.880 | 9.808.106 | 2,33 |
| <i>Acquisto beni e servizi</i> | 202.886.513 | 214.256.113 | 11.369.600 | 5,60 |
| Interventi | | | | |
| <i>Trasferimenti correnti</i> | 5.766.964.000 | 5.766.964.000 | 0 | 0,00 |
| Altre uscite correnti | | | | |
| <i>Rimborsi e poste correttive delle entrate</i> | 124.678.000 | 124.678.000 | 0 | 0,00 |
| <i>Altre spese correnti</i> | 22.066.563 | 22.066.563 | 0 | 0,00 |
| Totale Uscite Correnti | 6.537.373.850 | 6.558.551.556 | 21.177.706 | 0,32 |
| USCITE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| Uscite in conto capitale | | | | |
| <i>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</i> | 117.690.672 | 105.889.815 | -11.800.857 | -10,03 |
| Totale Uscite in Conto Capitale | 117.690.672 | 105.889.815 | -11.800.857 | -10,03 |
| TOTALE GENERALE DELLE USCITE | 6.655.064.522 | 6.664.441.371 | 9.376.849 | 0,14 |

L'importo totale della variazione n. 1 riferito alla Missione 1, in aumento di € 9.376.849 è così ripartito:

Funzionamento – Redditi da lavoro dipendente: aumento di € 9.808.106;
Funzionamento – Acquisto di beni e servizi: aumento di € 11.369.600;

Uscite conto capitale – Investimenti fissi lordi: diminuzione di € 11.800.857.

In particolare, l'incremento complessivo attiene, principalmente, alla variazione apportata alla voce relativa agli "Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale" di oltre € 11,3 milioni, al fine di fronteggiare gli oneri derivanti dall'acquisizione del contingente di 200 medici specialisti e di 100 infermieri conferendo incarichi di lavoro autonomo, anche di collaborazione coordinata e continuativa, come previsto dal decreto legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla legge 24 aprile 2020, n. 27.

USCITE – MISSIONE 2. TUTELA DELLA SALUTE

Programma: 2.1 Attività socio sanitarie

Il Programma accoglie le spese relative allo svolgimento delle attività socio-sanitarie ascritte alle competenze dell'Istituto.

Programma: 2.2 Attività di reinserimento socio lavorativo

Il Programma accoglie le spese connesse allo svolgimento delle attività per il reinserimento sociale e lavorativo.

Programma: 2.3 Attività di assistenza protesica e riabilitativa effettuate da Strutture dell'Istituto

Il programma accoglie le spese connesse allo svolgimento delle attività in ambito di assistenza protesica e, in particolare, quelle riferite alla fornitura (produzione e acquisto) di protesi, ortesi e ausili, quelle destinate allo sviluppo di progetti di ricerca in ambito clinico e riabilitativo.

Uscite dei Programmi della Missione 2

| Denominazione | Previsione 2020 | Previsione 2020 provvedimento 1 | Differenza su previsione | |
|---|--------------------|------------------------------------|--------------------------|--------------|
| | | | in valore assoluto | in % |
| USCITE CORRENTI | | | | |
| Funzionamento | | | | |
| <i>Redditi da lavoro dipendente</i> | 82.548.247 | 84.443.222 | 1.894.975 | 2,30 |
| <i>Imposte e tasse a carico dell'ente</i> | 1.800 | 1.800 | 0 | 100,00 |
| <i>Acquisto beni e servizi</i> | 125.377.968 | 137.220.368 | 11.842.400 | 9,45 |
| Interventi | | | | |
| <i>Trasferimenti correnti</i> | 189.900.000 | 189.900.000 | 0 | 0,00 |
| Altre uscite correnti | | | | |
| <i>Rimborsi e poste correttive delle entrate</i> | 932.800 | 932.800 | 0 | 0,00 |
| Totale Uscite Correnti | 398.760.815 | 412.498.190 | 13.737.375 | 3,45 |
| USCITE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| Uscite in conto capitale | | | | |
| <i>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</i> | 30.148.557 | 27.515.489 | -2.633.068 | -8,73 |
| Totale Uscite in Conto Capitale | 30.148.557 | 27.515.489 | -2.633.068 | -8,73 |
| TOTALE GENERALE DELLE USCITE | 428.909.372 | 440.013.679 | 11.104.307 | 2,59 |

L'importo totale della variazione di bilancio riferito alla Missione 2, in aumento di € 11.104.307 è così ripartito:

| | |
|--|---------------|
| Funzionamento – Redditi da lavoro dipendente: aumento di | € 1.894.975; |
| Funzionamento – Acquisto di beni e servizi: aumento di | € 11.842.800; |
| Uscite conto capitale – Investimenti fissi lordi: diminuzione di | € 2.633.064. |

L'incremento è principalmente riferibile alla variazione aumentativa dello stanziamento relativo all'acquisto di "Altri materiali tecnico specialistici non sanitari" in relazione alle misure necessarie per contrastare il rischio di diffusione dell'epidemia da COVID-19, sia nel periodo emergenziale, sia alla ripresa delle attività in modalità ordinaria, per l'importo di € 9,0 milioni.

USCITE – MISSIONE 3. POLITICHE PER IL LAVORO

Programma: 3.1 Attività di sostegno economico per la prevenzione

Il Programma accoglie le voci di spesa connesse all'erogazione dei finanziamenti destinati ai progetti di investimento e formazione in materia di salute e sicurezza sul lavoro (bandi ISI), rivolti in particolare alle piccole, medie e micro imprese.

Programma: 3.2 Attività di formazione per la prevenzione

Il Programma accoglie le spese finalizzate all'organizzazione e all'erogazione di corsi di formazione nonché alla realizzazione di iniziative rivolte a promuovere la cultura della salute e sicurezza negli ambiti scolastici e universitari e nei luoghi di lavoro, in coerenza con il Piano nazionale di prevenzione (PNP) 2014-2018.

Programma: 3.3 Attività di informazione, consulenza e assistenza per la prevenzione

Il Programma accoglie le spese connesse allo svolgimento delle attività di promozione e informazione della cultura della sicurezza sul lavoro, finalizzate ad elevare i livelli di consapevolezza e conoscenza dei rischi nei luoghi di lavoro.

Uscite dei Programmi della Missione 3

| Denominazione | Previsione 2020 | Previsione 2020 provvedimento 1 | Differenza su previsione | |
|---|--------------------|------------------------------------|--------------------------|--------------|
| | | | in valore assoluto | in % |
| USCITE CORRENTI | | | | |
| Funzionamento | | | | |
| <i>Redditi da lavoro dipendente</i> | 46.492.662 | 47.576.663 | 1.084.001 | 2,33 |
| <i>Acquisto beni e servizi</i> | 29.794.210 | 29.794.210 | 0 | 0,00 |
| Interventi | | | | |
| <i>Trasferimenti correnti</i> | 229.376.163 | 229.376.163 | 0 | 0,00 |
| Altre uscite correnti | | | | |
| <i>Rimborsi e poste correttive delle entrate</i> | 533.600 | 533.600 | 0 | 0,00 |
| Totale Uscite Correnti | 306.196.635 | 307.280.636 | 1.084.001 | 0,35 |
| USCITE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| Uscite in conto capitale | | | | |
| <i>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</i> | 12.635.959 | 11.423.911 | -1.212.048 | -9,59 |
| Totale Uscite in Conto Capitale | 12.635.959 | 11.423.911 | -1.212.048 | -9,59 |
| TOTALE GENERALE DELLE USCITE | 318.832.594 | 318.704.547 | -128.047 | -0,04 |

L'importo totale della variazione n. 1 riferito alla Missione 3, in diminuzione di € 128.047 è così ripartito:

| | | |
|--|---|------------|
| Funzionamento – Redditi da lavoro dipendente: aumento di | € | 1.084.001; |
| Uscite conto capitale – Investimenti fissi lordi: diminuzione di | € | 1.212.048. |

In particolare, non si registrano variazioni apparentemente degne di nota apportate sull'ammontare complessivo.

Si segnala che non è stata ancora effettuata la riduzione prevista dal decreto legge 26 ottobre 2019, n. 124, convertito con modificazioni dalla legge 19 dicembre 2019, n. 157, mediante la quale l'importo di € 10 milioni trasferito dal Ministero per il finanziamento degli interventi di cui all'articolo 1, commi 862 e seguenti, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 (ISI agricoltura) viene destinato al rifinanziamento del Fondo per le vittime dell'amianto in ambito portuale istituito ai sensi dell'art. 1, comma 278, della predetta legge.

Come previsto dal decreto legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, l'importo di € 50 milioni a valere sullo stanziamento dei bandi ISI è stato trasferito a favore di Invitalia (Agenzia nazionale per l'attrazione degli investimenti e lo sviluppo d'impresa) per l'acquisto di dispositivi ed altri strumenti di protezione individuale da fornire alle imprese allo scopo di sostenere la continuità, in sicurezza, dei processi produttivi nell'emergenza sanitaria.

USCITE – MISSIONE 4. RICERCA E INNOVAZIONE

Programma: 4.1 Attività di ricerca istituzionale

Il Programma accoglie le spese connesse allo svolgimento delle attività che identificano l'ambito di ricerca "istituzionale", ivi comprese le attività di certificazione e verifica, di monitoraggio, consulenza e supporto tecnico normativo, nonché le attività connesse al tema amianto.

Programma: 4.2 Attività di ricerca scientifica

Il Programma accoglie le spese connesse allo svolgimento di attività di ricerca di carattere prevenzionale finalizzate alla riduzione dei rischi e dei danni anche alla luce dell'andamento degli infortuni e delle malattie professionali. Si riconducono a tale programma quota parte delle spese per attività finalizzate all'individuazione di soluzioni per migliorare le cure dei mesoteliomi, oltre alla sorveglianza sanitaria.

Uscite dei Programmi della Missione 4

| Denominazione | Previsione 2020 | Previsione 2020 provvedimento 1 | Differenza su previsione | |
|---|--------------------|------------------------------------|--------------------------|--------------|
| | | | in valore assoluto | in % |
| USCITE CORRENTI | | | | |
| Funzionamento | | | | |
| <i>Redditi da lavoro dipendente</i> | 76.099.409 | 77.880.625 | 1.781.216 | 2,34 |
| <i>Imposte e tasse a carico dell'ente</i> | 1.000 | 1.000 | 0 | 0,00 |
| <i>Acquisto beni e servizi</i> | 34.533.608 | 34.533.608 | 0 | 0,00 |
| Interventi | | | | |
| <i>Trasferimenti correnti</i> | 17.210.000 | 17.210.000 | 0 | 0,00 |
| Altre uscite correnti | | | | |
| <i>Rimborsi e poste correttive delle entrate</i> | 1.026.800 | 1.026.800 | 0 | 0,00 |
| Totale Uscite Correnti | 128.870.817 | 130.652.033 | 1.781.216 | 1,38 |
| USCITE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| Uscite in conto capitale | | | | |
| <i>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</i> | 24.677.909 | 22.393.950 | -2.283.959 | -9,26 |
| Totale Uscite in Conto Capitale | 24.677.909 | 22.393.950 | -2.283.959 | -9,26 |
| TOTALE GENERALE DELLE USCITE | 153.548.726 | 153.045.983 | -502.743 | -0,33 |

L'importo totale della variazione riferito alla Missione 4, in diminuzione di € 502.743, è così ripartito:

| | | |
|--|---|------------|
| Funzionamento – Redditi da lavoro dipendente: aumento di | € | 1.718.216; |
| Uscite conto capitale – Investimenti fissi lordi: diminuzione di | € | 2.283.959. |

Nello specifico, non si registrano variazioni apparentemente degne di nota apportate sull'ammontare complessivo.

USCITE – MISSIONE 5. SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI

Programma: 5.1 Indirizzo politico

Il Programma accoglie le spese per gli Organi istituzionali dell'Ente e delle relative Strutture di supporto.

Programma: 5.2 Servizi e affari generali

Il Programma accoglie, in via esclusiva, le spese dell'apparato amministrativo non direttamente attribuibili alle Missioni istituzionali tra le quali figurano, in particolare, le imposte e tasse a carico dell'Istituto, i trasferimenti al bilancio dello Stato derivanti da risparmi di gestione in attuazione delle norme di contenimento della spesa, gli investimenti mobiliari (titoli e partecipazioni) e immobiliari rientranti nel Piano di impiego dei fondi disponibili dell'Istituto, nonché le concessioni di crediti a breve e medio-lungo termine a favore dei dipendenti.

Uscite dei Programmi della Missione 5

| Denominazione | Previsione 2020 | Previsione 2020 provvedimento 1 | Differenza su previsione | |
|---|----------------------|------------------------------------|--------------------------|--------------|
| | | | in valore assoluto | in % |
| USCITE CORRENTI | | | | |
| Funzionamento | | | | |
| <i>Redditi da lavoro dipendente</i> | 72.756.308 | 74.440.010 | 1.683.702 | 2,31 |
| <i>Imposte e tasse a carico dell'ente</i> | 101.297.197 | 103.407.197 | 2.110.000 | 2,08 |
| <i>Acquisto beni e servizi</i> | 46.938.125 | 47.126.725 | 188.600 | 0,40 |
| Interventi | | | | |
| <i>Trasferimenti correnti</i> | 191.347.642 | 203.537.642 | 12.190.000 | 6,37 |
| Altre uscite correnti | | | | |
| <i>Rimborsi e poste correttive delle entrate</i> | 828.800 | 828.800 | 0 | 0,00 |
| <i>Altre spese correnti</i> | 10.472.674 | 10.472.674 | 0 | 0,00 |
| Totale Uscite Correnti | 423.640.746 | 439.813.048 | 16.172.302 | 3,82 |
| USCITE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| Uscite in conto capitale | | | | |
| <i>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</i> | 1.020.207.543 | 1.018.137.475 | -2.070.068 | -0,20 |
| <i>Acquisizioni di attività finanziarie</i> | 72.000.000 | 72.000.000 | 0 | 0,00 |
| <i>Concessione crediti di breve termine</i> | 18.960.000 | 18.960.000 | 0 | 0,00 |
| <i>Concessione crediti di medio-lungo termine</i> | 23.000.000 | 23.000.000 | 0 | 0,00 |
| Totale Uscite in Conto Capitale | 1.134.167.543 | 1.132.097.475 | -2.070.068 | -0,18 |
| TOTALE GENERALE DELLE USCITE | 1.557.808.289 | 1.571.910.523 | 14.102.234 | 0,91 |

L'importo totale della variazione n. 1 riferito alla Missione 5, in aumento di € 14.102.234, è così ripartito:

| | |
|--|---------------|
| Funzionamento – Redditi da lavoro dipendente: aumento di | € 1.683.702; |
| Funzionamento – Imposte e tasse: aumento di | € 2.110.000; |
| Funzionamento – Acquisto di beni e servizi: aumento di | € 188.600; |
| Interventi – Trasferimenti correnti: aumento di | € 12.190.000; |
| Uscite conto capitale – Investimenti fissi lordi: diminuzione di | € 2.070.068. |

Prevalentemente, l'incremento riguarda l'aumento delle imposte e tasse (€ 2,1 milioni) relativo all'imposta regionale sulle attività produttive a seguito della rideterminazione delle spese di personale, nonché quello relativo ai trasferimenti al bilancio dello Stato (€ 12,2 milioni) al fine di ricostituire l'ammontare complessivo e strutturale dei risparmi di spesa allo stesso livello di quanto versato nel 2018.

USCITE – MISSIONE 6. SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Programma: 6.1 Servizi conto terzi e partite di giro

Il Programma ha lo scopo di fornire una separata evidenza delle operazioni effettuate dall'Istituto in qualità di sostituto di imposta, ovvero di quelle relative ad attività gestionali compiute per conto di soggetti terzi (gestione Fondo Amianto, gestione delle rendite per conto di Amministrazioni dello Stato e di speciali gestioni a carico dello Stato o per conto di Amministrazioni regionali, trattenute a favore di terzi relative all'attività patrimoniale, etc.).

Uscite dei Programmi della Missione 6

| Denominazione | Previsione 2020 | Previsione 2020 provvedimento 1 | Differenza su previsione | |
|---|--------------------|------------------------------------|--------------------------|-------------|
| | | | in valore assoluto | in % |
| USCITE CONTO TERZI E PER PARTITE DI GIRO | | | | |
| <i>Partite di giro</i> | 552.370.000 | 559.150.000 | 6.780.000 | 1,23 |
| <i>Uscite per conto terzi</i> | 270.914.100 | 275.914.100 | 5.000.000 | 1,85 |
| <i>Totale Uscite Partite di giro e conto terzi</i> | 823.284.100 | 835.064.100 | 11.780.000 | 1,43 |
| TOTALE GENERALE DELLE USCITE | 823.284.100 | 835.064.100 | 11.780.000 | 1,43 |

L'importo totale della variazione riferito alla Missione 6, in aumento di € 11.780.000, è così ripartito:

Partite di giro: aumento di € 6.780.000;
Uscite conto terzi: aumento di € 5.000.000.

USCITE – MISSIONE 7. FONDI DA RIPARTIRE

Programma: 7.1 Fondi da ripartire

Il Programma accoglie le voci che, in sede di previsione, non sono riconducibili a specifiche finalità, in quanto l'attribuzione delle stesse è demandata ad atti o provvedimenti che devono essere successivamente adottati nel corso della gestione, senza la possibilità di emettere mandati direttamente sugli stanziamenti di bilancio.

Uscite dei Programmi della Missione 7

| Denominazione | Previsione 2020 | Previsione 2020 provvedimento 1 | Differenza su previsione | |
|--------------------------------------|--------------------|------------------------------------|--------------------------|--------------|
| | | | in valore assoluto | in % |
| USCITE CORRENTI | | | | |
| Altre uscite correnti | | | | |
| <i>Altre spese correnti</i> | 213.935.666 | 202.100.000 | -11.835.666 | -5,53 |
| <i>Totale Uscite Correnti</i> | 213.935.666 | 202.100.000 | -11.835.666 | -5,53 |
| TOTALE GENERALE DELLE USCITE | 213.935.666 | 202.100.000 | -11.835.666 | -5,53 |

Rispetto alle somme stanziare, la variazione registrata per € 11.835.666 in diminuzione di competenza e di cassa, risulta conseguente all'utilizzo dello stanziamento del fondo per i rinnovi contrattuali (€ 2,8 milioni) e a quello del Fondo di riserva (€ 9,0 milioni).

OSSERVAZIONI

In seguito all'esame delle risultanze contabili rappresentate nel provvedimento di variazione al bilancio di previsione 2020 (Provvedimento n. 1), di cui alla delibera del Consiglio di amministrazione del 21 maggio 2020, n. 8, la Commissione Politiche per il bilancio e il patrimonio, nelle sedute in videoconferenza dell'11 e del 22 giugno formula le seguenti osservazioni.

Preliminarmente viene rilevato come il provvedimento di variazione sia stato predisposto nel mese di maggio, tenuto conto del periodo di emergenza sanitaria da COVID-19, nonostante i termini temporali richiesti dal Consiglio di indirizzo e vigilanza nella delibera di approvazione del bilancio di previsione 2020 dell'8 gennaio 2020, n. 1.

Dal punto di vista contabile, la Commissione rileva che la variazione è caratterizzata prevalentemente dai seguenti fattori:

- incremento di € 9 milioni delle spese di acquisto di beni e servizi per avviare le procedure per l'acquisizione in via straordinaria di dispositivi di protezione individuale da fornire in dotazione al personale dell'Istituto;
- aumento di € 12,2 milioni della voce relativa al trasferimento al bilancio dello Stato, in conseguenza dell'applicazione dell'art. 1, c. 594, della legge n. 160/2019, che prevede che l'Inps e l'Inail continuino a versare allo Stato, entro il 30 giugno di ciascun anno, quanto complessivamente dovuto nell'anno 2018 per i provvedimenti di contenimento delle spese;
- incremento di € 14,3 milioni delle risorse destinate all'acquisto di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale per far fronte agli oneri derivanti dalla corresponsione dei compensi orari e dei contributi previdenziali a carico dell'Istituto per l'acquisizione delle prestazioni derivanti da incarichi di lavoro autonomo, anche di collaborazione coordinata e continuativa, di 200 medici specialisti e 100 infermieri ai sensi dell'art. 10 del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18.

Si sottolinea che viene preservato l'equilibrio finanziario tra entrate e uscite, in quanto la variazione proposta prevede per la competenza maggiori entrate per € 19.928.000 e maggiori uscite per € 33.896.934, con un differenziale negativo di € 13.968.934 che ridetermina l'avanzo finanziario dell'esercizio 2020 in € 664.570.979.

Da ultimo, la Commissione ritiene opportuno evidenziare la necessità di tenere sotto costante osservazione l'andamento delle entrate contributive, fornendo apposita informativa al Consiglio di indirizzo e vigilanza, non soltanto per lo svolgimento dell'attività di monitoraggio sui dati dell'autoliquidazione dei premi 2020, tuttora in corso, ma soprattutto per verificare l'impatto delle misure introdotte per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19 dal decreto legge 17 marzo 2020, n. 18 convertito con modificazioni dalla legge 24 aprile 2020, n. 27. A ciò si dovrà aggiungere l'analisi degli eventuali effetti determinati dalla revisione delle risultanze del quadro macroeconomico per l'anno in corso rispetto alla Nota di aggiornamento al documento di economia e finanza (NADEF) approvata nel mese di settembre 2019, come evidenziati nel Documento di economia e finanza (DEF), approvato dal Consiglio dei ministri lo scorso 24 aprile.

CONCLUSIONI

Premesso quanto in precedenza illustrato, la Commissione Politiche per il bilancio e il patrimonio all'unanimità:

- esaminata la delibera del Consiglio di amministrazione del 21 maggio 2020, n. 8, "Variazione al Bilancio di previsione per l'esercizio 2020 (Provvedimento n. 1)";
- visto il verbale n. 20 relativo alla seduta del 3 giugno 2020, riguardante la "Relazione alla variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2020 (Provvedimento n. 1)", con il quale il Collegio dei sindaci ha espresso parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di variazione al bilancio di previsione per l'anno 2020;

propone al Consiglio di Indirizzo e Vigilanza di:

- approvare la variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2020 (Provvedimento n. 1), di cui alla delibera del Consiglio di amministrazione n. 8/2020;
- considerare il presente parere quale parte integrante della delibera di approvazione della variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2020 (Provvedimento n. 1).

Roma, 22 giugno 2020

IL SEGRETARIO DELLA COMMISSIONE
(Cristiano Chiusoli)

IL PRESIDENTE DELLA COMMISSIONE
(Pierangelo Albini)