

Relazione del Collegio dei Sindaci alla Variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2016 (Provvedimento n.1). (Determina del presidente n. 225 del 15 giugno 2016.

Con la determina in oggetto è stato predisposto, il primo provvedimento di variazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016 (v. delibera del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza n. 22 del 29 dicembre 2015 e verbale del Collegio dei sindaci n. 41/2015 del 22 e 28 dicembre 2015).

In merito a detto provvedimento il Collegio è chiamato a rendere la prescritta relazione, ai sensi dell'art. 20 del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123 e dell'articolo 28, comma 2, del vigente ordinamento amministrativo-contabile dell'Ente.

Il Collegio riprende l'esame dell'atto in argomento avviato con il verbale n. 23 in data 13 e 15 giugno 2016. Dalla relazione illustrativa si rileva che il provvedimento è stato adottato principalmente per adeguare gli stanziamenti del bilancio di previsione 2016 alle seguenti disposizioni emanate successivamente alla elaborazione del predetto bilancio di previsione:

- legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016);
- decreto legge 30 dicembre 2015, n. 210 (c.d. "milleproroghe" 2016) convertito, con modificazioni, nella legge 25 febbraio 2016, n. 21.

Nel fornire indicazioni sulle proposte di variazione oggetto della determina, la relazione illustrativa ha precisato quanto segue:

- ✓ per quanto attiene le **voci di entrata**, costantemente monitorate al fine di garantire il rispetto del pareggio di bilancio, l'Ente non ha potuto verificare i risultati dell'autoliquidazione 2016 a causa della non

completa disponibilità dei dati, pertanto non è stato possibile apportare correttivi alle previsioni inziali;

Si invita l'Istituto a porre in atto tutte le possibili iniziative, anche di carattere informatico, al fine di rendere fruibili i dati relativi all'autoliquidazione in tempi idonei, che consentano di garantire il rispetto del pareggio di bilancio, attesa la rilevanza della voce in entrata.

✓ per quanto riguarda le **voci di spesa**, con il provvedimento in esame viene data attuazione all'articolo 1, comma 608, della citata legge 28 dicembre 2015, n. 208, per effetto del quale gli Enti di previdenza e assistenza sociale pubblici, devono conseguire nel triennio 2016-2018 complessivamente 53 milioni di euro di risparmi da versare al bilancio dello Stato. Con successivo decreto interministeriale è stato fissato il riparto delle riduzioni a carico di INAIL e INPS, la percentuale dovuta dall'INAIL è stata stabilita nella misura del 23%, conseguentemente è stato calcolato l'importo della somma da versare, che risulta pari a euro 12.190.000;

altresì in attuazione del l'art 10 comma 3 del Decreto legge n. 210/2015 per effetto della riduzione delle spese per l'acquisto di mobili e arredi l'INAIL deve accantonare e riversare al bilancio dello Stato la somma di euro 1.214.657.

Tali risorse sommate ai risparmi già imposti dalle precedenti norme, determinano, per l'anno corrente, un totale di 205 milioni di euro che l'INAIL dovrà trasferire al bilancio dello Stato. Inoltre, per rispondere ad **esigenze di carattere gestionale**, vengono rimodulate alcune spese per l'acquisto di beni e servizi.

Sotto il profilo contabile, nelle tabelle seguenti vengono esposti gli effetti delle variazioni proposte, rispettivamente, per le voci di entrata e per quelle di uscita, per competenza e cassa

Previsione dell'entrata 2016						
ENTRATE	competenza			cassa		
	preventivo iniziale	variazione	preventivo post variazione	preventivo iniziale	variazione	preventivo post variazione
ENTRATE CORRENTI						
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	7.729.700.000	20.000.000	7.749.700.000	7.300.412.000	20.000.000	7.320.412.000
TRASFERIMENTI CORRENTI	1.232.325.115	10.000.000	1.242.325.115	1.487.923.138	10.000.000	1.497.923.138
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	782.371.735	3.435.000	785.806.735	792.387.250	3.455.000	795.842.250
					0	
ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	51.019.200	50.000.000	101.019.200	51.019.200	50.000.000	101.019.200
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	341.391.552		341.391.552	341.823.552	0	341.823.552
ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE					0	
					0	
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	569.552.296		569.552.296	569.898.196	0	569.898.196
ENTRATE PER CONTO TERZI	353.003.562		353.003.562	355.003.562	0	355.003.562
					0	
RIEPILOGO ENTRATE CORRENTI	9.744.396.850	33.435.000	9.777.831.850	9.580.722.388	33.455.000	9.614.177.388
RIEPILOGO ENTRATE IN CONTO CAPITALE	392.410.752	50.000.000	442.410.752	392.842.752	50.000.000	442.842.752
RIEPILOGO ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	922.555.858	0	922.555.858	924.901.758	0	924.901.758
					0	
RIEPILOGO TOTALE DELLE ENTRATE	11.059.363.460	83.435.000	11.142.798.460	10.898.466.898	83.455.000	10.981.921.898

Tab. 1

Previsione della spesa 2016						
	COMPETENZA			CASSA		
	previsione iniziale	variazione	previsione post variazione	previsione iniziale	variazione	previsione post variazione
MISSIONE 1 – POLITICHE PREVIDENZIALI	6.753.679.701	-12.040.156	6.741.639.545	6.881.191.909	-32.525.961	6.848.665.948
<i>P.1.1 – RAPPORTI CON GLI ASSICURANTI</i>	428.915.690	-4.077.930	424.837.760	440.926.998	-4.329.153	436.597.845
Funzionamento	243.616.863	1.148.316	244.765.179	245.602.690	956.715	246.559.405
Interventi						
Altre spese correnti	151.262.493	-6.415.143	144.847.350	161.778.946	-6.415.102	155.363.844
Spese c/capitale	34.036.334	1.188.897	35.225.231	33.545.362	1.129.234	34.674.596
<i>P.1.2 – RAPPORTI CON GLI ASSICURATI</i>	6.324.764.011	-7.962.226	6.316.801.785	6.440.264.911	-28.196.808	6.412.068.103
Funzionamento	383.006.545	-10.126.806	372.879.739	384.661.272	-8.904.266	375.757.006
Interventi	5.893.275.500	1.477.943	5.894.753.443	6.007.284.597	-19.917.519	5.987.367.078
Altre spese correnti	3.512.390	0	3.512.390	3.512.390	0	3.512.390
Spese c/capitale	44.969.576	686.637	45.656.213	44.806.652	624.977	45.431.629
MISSIONE 2 – TUTELA DELLA SALUTE	515.978.446	2.361.455	518.339.901	550.103.896	-16.637.435	533.466.461
<i>P.2.1 – ATTIVITA' SOCIO SANITARIE</i>	300.533.898	10.455.331	310.989.229	324.279.559	-4.362.448	319.917.111
Funzionamento	108.076.342	-4.327.797	103.748.545	108.359.417	-4.255.907	104.103.510
Interventi	144.694.341	1.475.124	146.169.465	164.646.520	-2.889.724	161.756.796
Altre spese correnti	701.895	0	701.895	701.895	0	701.895
Spese c/capitale	47.061.320	13.308.004	60.369.324	50.571.727	2.783.183	53.354.910
<i>P.2.2 – ATTIVITA' DI REINSERIMENTO SOCIO LAVORATIVO</i>	86.436.038	-11.457.778	74.978.260	92.465.990	-12.441.198	80.024.792
Funzionamento	76.767.907	-13.902.907	62.865.000	76.800.494	-12.982.051	63.818.443
Interventi	2.142.126	2.452.761	4.594.887	8.142.011	510.390	8.652.401
Altre spese correnti	729.386	0	729.386	729.386	0	729.386
Spese c/capitale	6.796.619	-7.632	6.788.987	6.794.099	30.463	6.824.562
<i>P.2.3 – ATTIVITA' DI ASSISTENZA PROTESICA</i>	129.008.510	3.363.902	132.372.412	133.358.347	166.211	133.524.558
Funzionamento	103.276.722	-224.173	103.052.549	103.269.855	344.959	103.614.814
Interventi	4.741.275	78.342	4.819.617	8.296.219	-713.566	7.582.653
Altre spese correnti	867.109	0	867.109	867.109	0	867.109
Spese c/capitale	20.123.404	3.509.733	23.633.137	20.925.164	534.818	21.459.982
MISSIONE 3 – POLITICHE PER IL LAVORO	301.246.657	23.811.220	325.057.877	188.093.680	77.259.316	265.352.996
<i>P.3.1 – ATTIVITA' DI SOSTEGNO ECONOMICO PER LA PREVENZIONE</i>	236.097.704	21.547.973	257.645.677	123.326.957	75.237.133	198.564.090
Funzionamento	26.667.546	566.720	27.234.266	27.824.640	689.433	28.514.073
Interventi	204.901.691	20.858.297	225.759.988	90.992.583	74.443.392	165.435.975
Altre spese correnti	618.053	0	618.053	618.053	0	618.053
Spese c/capitale	3.910.414	122.956	4.033.370	3.891.681	104.308	3.995.989
<i>P.3.2 – ATTIVITA' DI FORMAZIONE PER LA PREVENZIONE</i>	28.234.640	1.632.122	29.866.762	28.578.243	1.613.884	30.192.127
Funzionamento	26.030.370	1.608.429	27.638.799	26.373.973	1.590.191	27.964.164
Interventi	0	0	0	0	0	0
Altre spese correnti	0	0	0	0	0	0
Spese c/capitale	2.204.270	23.693	2.227.963	2.204.270	23.693	2.227.963
<i>P.3.3 – ATTIVITA' DI INFORMAZIONE, CONSULENZA E ASSISTENZA</i>	36.914.313	631.125	37.545.438	36.188.480	408.299	36.596.779
Funzionamento	34.707.908	608.519	35.316.427	33.982.075	385.693	34.367.768
Interventi	0	0	0	0	0	0
Altre spese correnti	0	0	0	0	0	0
Spese c/capitale	2.206.405	22.606	2.229.011	2.206.405	22.606	2.229.011
MISSIONE 4 – RICERCA E INNOVAZIONE	133.062.877	9.013.228	142.076.105	192.096.471	2.732.685	194.829.156
<i>P.4.1 – ATTIVITA' DI RICERCA OBBLIGATORIA</i>	100.418.092	954.223	101.372.315	156.430.722	-9.342.742	147.087.980
Funzionamento	73.367.760	7.193.680	80.561.440	73.558.192	7.390.331	80.948.523
Interventi	10.992.585	-7.055.416	3.937.169	66.994.167	-17.533.334	49.460.833
Altre spese correnti	1.501.455	0	1.501.455	1.501.455	0	1.501.455
Spese c/capitale	14.556.292	815.959	15.372.251	14.376.908	800.261	15.177.169
<i>P.4.2 – ATTIVITA' DI RICERCA DISCREZIONALE</i>	32.644.785	8.059.005	40.703.790	35.665.749	12.075.427	47.741.176
Funzionamento	18.537.466	-1.311.541	17.225.925	18.402.794	-1.005.245	17.397.549
Interventi	5.658.173	9.377.949	15.036.122	8.816.235	13.115.360	21.931.595
Altre spese correnti	502.535	0	502.535	502.535	0	502.535
Spese c/capitale	7.946.611	-7.403	7.939.208	7.944.185	-34.688	7.909.497
MISSIONE 5 – SERVIZI GENERALI E ISTITUZIONALI	2.290.439.030	97.310.225	2.387.749.255	2.685.602.098	109.737.923	2.795.340.021
<i>P.5.1 – SERVIZI GENERALI E ISTITUZIONALI</i>	2.290.439.030	97.310.225	2.387.749.255	2.685.602.098	109.737.923	2.795.340.021
Funzionamento	244.221.082	6.270.380	250.491.462	249.914.539	5.142.024	255.056.563
Interventi	191.500.000	13.300.000	204.800.000	191.500.000	13.300.000	204.800.000
Altre spese correnti	11.440.854	-32.936	11.407.918	13.003.401	-31.477	12.971.924
Spese c/capitale	1.843.277.094	77.772.781	1.921.049.875	2.231.184.158	91.327.376	2.322.511.534
MISSIONE 6 – SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	922.555.858	0	922.555.858	968.201.758	0	968.201.758
<i>P.6.1 – SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i>	922.555.858	0	922.555.858	968.201.758	0	968.201.758
spese per partite di giro	922.555.858	0	922.555.858	968.201.758	0	968.201.758
MISSIONE 7 – FONDI DA RIPARTIRE	50.000.000	0	50.000.000	50.000.000	0	50.000.000
<i>P.7.1 FONDI DA RIPARTIRE</i>	50.000.000	0	50.000.000	50.000.000	0	50.000.000
Spese correnti	50.000.000	0	50.000.000	50.000.000	0	50.000.000
RIEPILOGO SPESE CORRENTI	8.017.318.372	23.019.741	8.040.338.113	8.128.637.443	43.220.297	8.171.857.740
RIEPILOGO SPESE IN CONTO CAPITALE	2.027.088.339	97.436.231	2.124.524.570	2.418.450.611	97.346.231	2.515.796.842
RIEPILOGO SPESE PER PARTITE DI GIRO	922.555.858	0	922.555.858	968.201.758	0	968.201.758
RIEPILOGO TOTALE DELLE SPESE	10.966.962.569	120.455.972	11.087.418.541	11.515.289.812	140.566.528	11.655.856.340

Tab. 2

Gli effetti delle variazioni sulle diverse tipologie di spesa delle missioni e programmi del bilancio di previsione 2016 sono analiticamente rappresentati nelle tabelle precedentemente esposte; il Collegio procede, quindi, all'esame delle variazioni proposte per ciascun capitolo interessato dalla determina in esame ed esposto nella seguente tabella (Tab. 3):

PROVVEDIMENTO DI VARIAZIONE n.1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016

CODICE DI IV LIVELLO	DENOMINAZIONE	COMPETENZA			CASSA		
		PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONE	PREVISIONE FINALE	PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONE	PREVISIONE FINALE
<i>Entrate</i>							
E.1.02.01.03.000	Premi assicurativi a carico del datore di lavoro e dei lavoratori	7.711.700.000	20.000.000	7.731.700.000	7.282.412.000	20.000.000	7.302.412.000
E.2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	1.231.955.615	10.000.000	1.241.955.615	1.487.553.638	10.000.000	1.497.553.638
E.3.03.02.02.000	Interessi attivi da mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	14.552.734	1.135.000	15.687.734	14.552.734	1.155.000	15.707.734
E.3.05.99.99.000	Altre entrate correnti n.a.c.	20.374.830	2.300.000	22.674.830	21.879.830	2.300.000	24.179.830
E.4.04.01.08.000	Alienazione di Beni immobili	50.000.000	50.000.000	100.000.000	50.000.000	50.000.000	100.000.000
<i>Uscite</i>							
U.1.02.01.06.000	Tassa e/o Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	0	6.290.100	6.290.100	0	6.340.100	6.340.100
U.1.02.01.09.000	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	5.000	10.000	15.000	5.000	10.000	15.000
U.1.02.01.12.000	Imposta Municipale Propria	15.739.300	-280.000	15.459.300	15.774.300	-280.000	15.494.300
U.1.02.01.99.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	2.621.837	-1.733.600	888.237	2.622.337	-1.733.600	888.737
U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	33.333.643	-3.877.185	29.456.458	33.767.744	-4.059.958	29.707.786
U.1.03.02.02.000	Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	33.601.725	-473.779	33.127.946	34.331.844	281.220	34.613.064
U.1.03.02.05.000	Utenze e canoni	27.968.142	907.593	28.875.735	28.651.291	1.011.517	29.662.808
U.1.03.02.07.000	Utilizzo di beni di terzi	28.422.285	-3.343.514	25.078.771	29.945.922	-3.419.541	26.526.381
U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	24.093.977	-516.544	23.577.433	26.997.204	-927.731	26.069.473
U.1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche	1.417.100	173.200	1.590.300	2.339.817	0	2.339.817
U.1.03.02.13.000	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	50.707.239	-1.108.980	49.598.259	53.151.414	-407.861	52.743.553
U.1.03.02.17.000	Servizi finanziari	8.324.525	-1.371.271	6.953.254	8.349.525	-462.269	7.887.256
U.1.03.02.18.000	Servizi sanitari	116.272.700	-7.773.200	108.499.500	116.292.700	-7.600.000	108.692.700
U.1.03.02.19.000	Servizi informatici e di telecomunicazioni	81.670.000	600.000	82.270.000	81.670.000	600.000	82.270.000
U.1.04.01.01.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	672.119.000	11.400.000	683.519.000	675.602.118	11.400.000	687.002.118
U.1.04.01.02.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	14.620.000	-10.000	14.610.000	17.530.000	-10.000	17.520.000
U.1.04.03.99.000	Trasferimenti correnti a altre imprese	211.036.691	30.575.000	241.611.691	288.410.214	48.924.999	337.335.213
U.1.10.99.99.000	Altre spese correnti n.a.c.	30.811.670	-6.448.079	24.363.591	42.890.670	-6.446.579	36.444.091
U.2.02.01.03.000	Mobili e arredi	4.561.434	-3.357.769	1.203.665	4.651.434	-3.447.769	1.203.665
U.2.02.01.04.000	Impianti e macchinari	0	774.000	774.000	0	774.000	774.000
U.2.02.01.06.000	Macchine per ufficio	0	20.000	20.000	0	20.000	20.000
U.3.01.02.01.000	Acquisizioni di quote di fondi immobiliari	0	100.000.000	100.000.000	500.000.000	100.000.000	600.000.000

Tab. 3

Di seguito sono riepilogate le motivazioni che hanno determinato le proposte di variazione più significative, rinviando al testo trasmesso dalla Direzione Generale per l'analitica esposizione di tutte le voci.

Entrate

- ✓ **Premi assicurativi a carico del datore di lavoro e dei lavoratori** – variazione in aumento di competenza e cassa pari a 20 milioni di euro necessaria a finanziare gli investimenti per l'acquisto o il noleggio di trattori agricoli o forestali a basso livello di emissioni inquinanti, somma

già prevista quale trasferimento da parte dello Stato, per la fiscalizzazione dei contributi dovuti alle imprese agricole con meno di due anni di attività;

- ✓ **trasferimenti correnti da amministrazioni centrali** – variazione in aumento pari 10 milioni di euro per competenza e cassa; 5 milioni necessari per reintegrare l'INAIL dell'onere relativo alla copertura degli obblighi assicurativi per i soggetti coinvolti in attività di volontariato, i restanti 5 milioni sono finalizzati all'introduzione, in via sperimentale, di un premio assicurativo per gli allievi iscritti ai corsi di istruzione e formazione professionale.
- ✓ **Interessi attivi da mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine** – variazione in aumento di 1.135.000 euro di competenza e 1.155.000 euro di cassa, relativa all'entrate per interessi attivi da mutui e altri finanziamenti e medio e lungo termine.
- ✓ **Altre entrate correnti n.a.c.** – variazione in aumento di 2.300.000 euro di competenza e cassa relativa a proventi per onorari legali riconosciuti all'Istituto.
- ✓ **Alienazione di beni immobili** – variazione incrementativa di 50 milioni di euro, di competenza e cassa, per entrate derivanti dall'alienazione di beni immobili, con cui finanziare ulteriori quote dei fondi di investimento immobiliare i3 INAIL e i3 Università previste nel corso del 2016.

Uscite

Attuazione delle disposizioni di contenimento delle spese di cui alla legge di stabilità 2016

- ✓ Come sopra illustrato, conformemente alla legge di stabilità 2016 l'INAIL deve riversare al bilancio dello Stato la somma di 12.190.000 di euro, le riduzioni individuate al fine del conseguimento dei risparmi necessari sono riassunte nella tabella seguente.

descrizione voce	competenza	cassa
beni di consumo	-3.502.185	-4.010.000
manutenzione ordinaria	-516.544	-927.731
servizi ausiliari per il funzionamento dell'Ente	-800.000	-397.861
servizi finanziari	-1.371.271	-462.269
altre spese correnti	-6.000.000	-6.392.139
TOTALE	-12.190.000	-12.190.000

- ✓ Al fine di sostenere le spese derivanti dalla proroga del diritto alle cure idrofango-termali per gli assistiti INPS e INAIL viene fissata una variazione in aumento, per competenza e cassa, pari ad euro 3.000.000 (acquisti sanitari non altrimenti classificabili).
- ✓ Viene stabilita una variazione in diminuzione, di competenza e cassa, per euro 1.900.000 in seguito alla riduzione delle risorse per gli Istituti di Patronato (trasferimenti correnti ad altri Enti centrali).
- ✓ Viene stabilita una variazione incrementativa di competenza e cassa pari a 20 milioni di euro da destinarsi a titolo di incentivi per l'acquisto di trattori agricoli a basso livello di emissioni inquinanti

Si ritiene necessario che venga data specifica evidenza contabile al trasferimento pari a 20 milioni di euro a carico del Bilancio dello Stato, ai sensi dell'art. 1, commi 862/864 della L 208/2015, finalizzato all'acquisto e noleggio di trattori

agricoli, il cui stanziamento è attualmente previsto nella Missione 3 politiche del lavoro – 3.1. Attività di sostegno economico per la prevenzione – Interventi.

Ciò tenuto conto che lo stesso art. 1, comma 862 della legge di stabilità 2016 prevede l'istituzione, presso l'Ente, di un Fondo con la dotazione di 45 milioni per l'anno 2016 e 35 milioni annui a decorrere dall'anno 2017.

Con nota n. n. 2985 del 21.6.2016 del Direttore Generale, l'Ente ha assicurato che provvederà all'istituzione di uno specifico VI livello, nell'ambito del capitolo "Trasferimento alle imprese" denominato "Finanziamenti per l'innovazione tecnologica nel settore agricoltura"

Attuazione delle disposizioni contenute nel decreto milleproroghe

Per il 2016, a seguito del D.L. 30 dicembre 2015 (art. 10 comma 3), è stato prorogato l'obbligo per le pubbliche amministrazioni di contenere le spese per mobili e arredi.

Per l'INAIL il tetto di spesa calcolato, conformemente alla Circolare MEF del 23.03.2016 n. 12, è pari ad euro 303.665.

La stessa circolare prevede una deroga a questo limite qualora l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese connesse alla conduzione degli immobili. La circolare stabilisce che tale deroga possa essere adottata in presenza dei seguenti presupposti specificati nella scheda tecnica G5

"- la decisione di realizzare gli immobili e di acquistare mobili e arredi, strettamente funzionali a rendere fruibile gli immobili stessi per lo scopo istituzionale dell'ente, deve essere stata assunta prima della data di entrata in vigore della legge di stabilità 2013;

- a seguito della verifica degli organi interni di controllo, i risparmi realizzabili siano superiori alla minore spesa derivata dall'attuazione del comma 141"

Posto quanto sopra, l'Istituto ritiene di poter incrementare il tetto di spesa per mobili e arredi di ulteriori 900.000 euro, portando il totale della somma determinata a 1.203.665 euro.

Poiché nel bilancio di previsione la cifra appostata per "mobili e arredi" era superiore, si determina per questa voce una variazione in diminuzione pari a euro 3.357.769 per competenza e 3.447.769 per cassa.

Le Direzioni Centrale Patrimonio e Centrale Acquisti con nota congiunta n. 2226 del 6.5.2016 hanno informato il Collegio circa i lavori di restyling straordinari della sede di piazzale Pastore e circa l'intenzione di usufruire della deroga sopra esposta.

Al riguardo il Collegio con verbale n. 18/2016 ha preso atto della nota in argomento e richiesto il quadro economico dell'investimento, dal quale si possa evincere che la fornitura di mobili e arredi fosse stata ricompresa nella progettazione ante 2013 e inoltre, che fosse dimostrato il conseguimento dei relativi risparmi, così come previsto dalla Circolare MEF 12/2016 già citata.

La documentazione richiesta non è ancora pervenuta, se ne sollecita l'invio al fine della verifica di competenza di questo Collegio, così come previsto dalla circolare MEF 12/2016.

Variazioni di bilancio connesse alla riqualificazione della spesa

Alcune variazioni sono necessarie per adeguare il bilancio di previsione 2016 alle modifiche apportate, dopo la presentazione del bilancio stesso, al piano dei conti con determina del Direttore Generale n. 72/2016.

Le variazioni in aumento sono sostanzialmente bilanciate da quelle in diminuzione.

Tra le modifiche esposte, si evidenziano

✓ per la voce "trasferimenti correnti alle imprese" la variazione incrementativa di 10.600.000 euro per competenza e cassa, scaturita

dall'ipotesi di rimborsare dei costi sostenuti, i datori di lavoro che provvedano in prima persona al reinserimento degli infortunati sul lavoro. Tale variazione è bilanciata da una variazione in diminuzione sulla voce “servizi sanitari”

- ✓ per la voce “servizi informatici”, la variazione in aumento di 600.000 euro di competenza e cassa necessaria per un eventuale proroga tecnica del contratto di affidamento del servizio web publishing redazionale dell'Istituto, bilanciata da una variazione di pari importo alla voce “organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta”

Variazioni di bilancio derivanti da esigenze gestionali peculiari

Vengono inoltre esposte alcune variazioni, compatibili con gli equilibri di bilancio, necessarie per provvedere ad esigenze sorte successivamente alla presentazione del bilancio di previsione.

Le voci interessate sono le seguenti:

- utenze e canoni;
- impianti e macchinari;
- macchine per ufficio; organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta;
- altri beni e materiali di consumo.

Acquisizione di fondi immobiliari

Si presenta una variazione in aumento per competenza e cassa pari a 100 milioni di euro per effettuare sottoscrizioni di ulteriori quote dei fondi immobiliari i3 INAIL e i3 Università, bilanciata in parte dalla variazione in entrata “Alienazione di beni immobili”.

Si evidenzia che, quanto riportato nella relazione, circa la variazione incrementativa di 100 milioni di euro appostata totalmente nella missione 5 “Servizi generali ed istituzionali” - spese in conto capitale, non corrisponde alle tabelle allegate alla determina in quanto in tale missione viene stanziata una variazione pari a 77.772.781 per competenza e 91.327.376 per cassa.

L’Istituto con nota n. 2985 del 21.6.2016 del Direttore Generale, ha chiarito che “..nell’ambito del provvedimento, oltre all’incremento di 100 milioni di euro apportato sulla posta “Acquisizione di quote immobiliari” in previsione della sottoscrizione delle ulteriori quote fondi immobiliari i3 INAIL e i3 Università, sono presenti anche rimodulazioni a saldo zero tra le diverse Missioni e Programmi, di importi afferenti ad altre tipologie di spesa in conto capitale, tra le quali, quella che incide maggiormente sul predetto saldo (per circa 21 milioni di euro) riguarda la voce Acquisto di beni immobili.” Contestualmente, tale importo è stato portato in diminuzione dalla missione “servizi generali ed istituzionali”, che accoglie voci di spesa di carattere residuale, e ricondotto in aumento delle missioni e programmi di competenza (“Attività socio sanitarie”, “Attività di assistenza protesica”, “Rapporti con gli assicuranti”, “Rapporti con gli assicurati”).

Si allega la tabella inviata che riassume per la missione 5 le diverse poste in variazione.

descrizione voce di spesa	incidenza su programma 5.1	variazione di bilancio
mobili e arredi	-851.671	-3.357.769
impianti e macchinari	108.360	774.000
attrezzature	2.538	0
macchine per ufficio	6.905	20.000
hardware	255.135	0
beni immobili	-21.083.486	0
software	-665.000	0
acquisizioni di quote di fondi immobiliari	100.000.000	100.000.000
TOTALE	77.772.781	97.436.231

L'operazione in argomento sembra rientrare tra le comunicazioni da inoltrare ai Ministeri competenti considerato che trattasi di un aggiornamento del Piano triennale 2016-2018, da effettuare entro il 30 giugno di ogni anno ai sensi dell'articolo 2 del DM 10/11/2010 "disciplina le operazioni di acquisto e vendita di immobili e delle quote di fondi immobiliari da parte degli enti previdenziali."

Riduzioni di spesa e relativi versamenti al bilancio dello Stato

Con la citata nota n. 2985 del 21.6.2016 del Direttore Generale, l'Istituto ha fatto pervenire la scheda aggiornata di monitoraggio delle riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato, di seguito riportata

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato		
Da inviare a: Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza		
Ufficio II - (Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza del Ministero della salute e delle strutture sanitarie presenti sul territorio nazionale) indirizzo e-mail: igf.ufficio2.rgs@tesoro.it		
Ufficio IV - (Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza della Presidenza del Consiglio dei Ministri - relativamente all'area dello sport e delle politiche giovanili - e dei Ministeri: dell'istruzione, dell'università e della ricerca; per i beni e le attività culturali e del turismo; indirizzo e-mail: igf.ufficio4.rgs@tesoro.it)		
Ufficio VII - (Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza della Presidenza del Consiglio dei Ministri - con l'esclusione dell'area dello sport e delle politiche giovanili - e dei Ministeri: dell'economia e finanze; delle politiche agricole, alimentari e forestali; dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare; delle infrastrutture e dei trasporti; dello sviluppo economico relativamente all'area delle comunicazioni) indirizzo e-mail: igf.ufficio7.rgs@tesoro.it		
Ufficio VIII - (Enti ed organismi pubblici operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'interno; degli affari esteri; della giustizia; del lavoro e delle politiche sociali; della difesa; dello sviluppo economico - ad esclusione dell'area relativa alle comunicazioni) indirizzo e-mail: igf.ufficio8.rgs@tesoro.it		
Denominazione Ente: INAIL		
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008		
Disposizioni di contenimento		versamento
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale)		
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)		58.745,00
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)		19.018.462,96
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010		
Disposizioni di contenimento	importo Parziale	versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)		
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 192/2014, in corso di conversione (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012		
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)	59.686,26	
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	1.829.508,99	
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)		
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	3.383.120,76	
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)	1.022.251,04	
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	166.315,04	
Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria)		6.460.882,09
Art. 6 comma 21-sexies (Agenzie fiscali di cui al D.Lgs n. n. 300/1999, possono assolvere alle disposizioni dell'art. 6 e del successivo art. 8, comma 1, primo periodo, nonché alle disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa dell'apparato amministrativo)		
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L. n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)		
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011		
Disposizione di contenimento		versamento
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche)		

Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici)	
Applicazione D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	22.671.398,10
Applicazione L. n. 228/2012 (L. stabilità 2013)	
Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 1 comma 108 (ulteriori interventi di razionalizzazione - da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL - per la riduzione delle proprie spese: servizi informatici, contratti di acquisto di servizi amministrativi tecnici ed informatici, contratti di consulenza, contratti di sponsorizzazione tecnica o finanziaria, ecc)	60.000.000,00
Art. 1 comma 111 (riduzione dotazione organica personale non dirigenziale di cui all'articolo 2, comma 1, lettera b), del decreto legge n. 95 del 2012, con esclusione delle professionalità sanitarie)	
Art. 1 commi 141 e 142 (ulteriori riduzioni per acquisto di mobili e arredi anni 2013, 2014 e 2015 - comma 141 come modificato dall'articolo 10, comma 6, del D.L. n. 192/2014, in corso di conversione)	1.214.657,86
Applicazione L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)	
Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)	
Art. 1 comma 417 - come novellato dall'articolo 50, comma 5, del D.L. n. 66/2014 (disposizione sostitutiva normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica per apparato amministrativo degli enti D.Lgs n. 509/1994 e D.Lgs n. 103/1996)	
Applicazione D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)	11.838.153,65
Applicazione L. 183/2011	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 4 comma 66 (riduzione delle spese di funzionamento di INPS ed INAIL secondo i criteri e le percentuali di ripartizione contenuti nel decreto interministeriale 3 aprile 2012)	3.300.000,00
Applicazione L. 92/2012	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 4 comma 77 (ulteriore riduzione delle spese di funzionamento INPS ed INAIL, sempre secondo le percentuali di cui al decreto interministeriale 3 aprile 2012)	18.000.000,00
Applicazione L. n. 190/2014 (L. stabilità 2015)	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 1 comma 308 (a decorrere dall'anno 2015 l'INAIL procede al riversamento all'entrata del bilancio dello Stato di 50 milioni di euro per interventi di razionalizzazione delle spese)	50.000.000,00
Applicazione L. n. 208/2015 (L. stabilità 2016)	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 1 comma 608 (somme rinvenienti da ulteriori interventi di razionalizzazione da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL delle proprie spese correnti diverse da quelle per prestazioni previdenziali e assistenziali)	12.190.000,00

Si raccomanda l'inoltro di copia delle quietanze relative ai previsti versamenti all'erario.

Il complesso delle variazioni proposte con il provvedimento in esame comporta i seguenti effetti complessivi per la competenza e la cassa:

COMPETENZA	
ENTRATE	
<i>entrate correnti</i>	33.435.000
<i>entrate c/capitale</i>	50.000.000
<i>partite di giro</i>	<u>83.435.000</u>
 SPESE	
<i>spese correnti</i>	23.019.741
<i>spese in c/capitale</i>	97.436.231
<i>partite di giro</i>	<u>120.455.972</u>

CASSA	
ENTRATE	
<i>entrate correnti</i>	33.455.000
<i>entrate c/capitale</i>	50.000.000
<i>partite di giro</i>	<u>83.455.000</u>
 SPESE	
<i>spese correnti</i>	43.220.297
<i>spese in c/capitale</i>	97.346.231
<i>partite di giro</i>	<u>140.566.528</u>

Le entrate correnti aumentano per un totale di euro 33.435.000, in termini di competenza e euro 33.455.000 per cassa, mentre le entrate in conto capitale vengono incrementate per 50 milioni di euro.

Le uscite, articolate per le varie missioni istituzionali vengono incrementate complessivamente **per competenza** di 120.455.972 euro, mentre le variazioni di **cassa** ammontano a 140.566.528 euro.

La differenza tra le entrate e le spese in termini di competenza comporta un saldo negativo di euro 37.070.972 che contribuisce alla riduzione dell'avanzo finanziario che passa da euro 92.400.891, appostati nel preventivo 2016, a euro 55.379.919

La consistenza di cassa stimata al 31/12/2016 a seguito delle variazioni di bilancio ammonta a circa € 22.011.019.410

Con il provvedimento esaminato la consistenza di cassa al 31.12.2016 viene determinata in euro 22.011.019.410, quale risultato della sommatoria fra la consistenza presunta iniziale del bilancio di previsione 2016, pari ad euro 22.684.953.852 ed il disavanzo della gestione di cassa pari ad euro 673.934.442.

In merito a detta consistenza iniziale di cassa, la stessa non risulta allineata con quanto emerso in sede di verifica di cassa generale effettuata dal Collegio in data 17 maggio 2016. A tale riguardo nella relazione illustrativa, viene comunque sottolineato che la consistenza iniziale di cassa del bilancio di previsione 2016 è da intendersi presunta, in attesa della quantificazione della effettiva consistenza, quale risulterà dal conto consuntivo 2015.

Infine, fermi restando i principali movimenti di natura economica, l'importo quantificato in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2016, pari ad euro 1.135.839.479, risulta rideterminato nell'attuale avanzo economico di euro 1.146.254.738.

Considerazioni conclusive

Con riferimento alle criticità formulate dai Ministeri vigilanti, in sede di esame del bilancio di previsione 2016, non risulta ridotta la percentuale della consistenza finanziaria delle spese classificate nella missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche" (circa 20%) che invece risulterebbe incrementata attestandosi a circa il 24% del totale della spesa dell'Ente. Nella predetta missione dovrebbero essere ricomprese le spese avente carattere di residualità non propriamente attribuibili alle rispettive missioni.

Nel prendere atto delle assicurazioni fornite dall'istituto con nota 2985 del 21.6.2016 del Direttore Generale e dell'attenzione che verrà posta

nell'individuazione delle corrette imputazioni di alcune voci di spesa attualmente ritenute indivisibili, si raccomanda l'Ente di adeguare tempestivamente in tal senso le scritture contabili in sede di assestamento di bilancio.

Con le raccomandazioni di cui sopra il Collegio esprime **parere favorevole** ai fini dell'ulteriore corso del provvedimento n. 225 del 5 giugno 2016.

Sindaci:

la Presidente, dr.ssa Daniela Carlà,
dr.ssa Enza Andreini,
dr. Antonino Galloni, dr.ssa Giacinta
Martellucci, ing. Mariano Martone.
dr. Salvatore De Rosa
dr.ssa Elisabetta Moffa.