

Relazione alla variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2017**Provvedimento n. 1 - Assestamento**

Con nota del Servizio supporto organi n. 2040 del 10 ottobre 2017 è stata trasmessa la proposta di variazione al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2017, predisposto dal Presidente dell'Ente con determina n. 380 di pari data, sulla quale il Collegio sindacale è tenuto a rendere il parere di competenza, in attuazione di quanto previsto dagli articoli 20 e 28 delle norme sull'ordinamento amministrativo/contabile dell'Ente.

La proposta di variazione, corredata dalla pertinente documentazione, riguarda principalmente i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio:

- recepimento delle evidenze contabili a seguito dell'approvazione del consuntivo 2016;
- variazione incrementativa delle entrate a seguito delle risultanze dell'autoliquidazione dei premi dell'anno 2017;
- esigenze gestionali delle diverse strutture.

Si osserva, inoltre, che sono state effettuate variazioni compensative, che hanno riguardato diverse voci di spesa, con conseguenti riflessi sulla ripartizione degli stanziamenti per missioni e programmi.

Tali variazioni, tuttavia, non hanno determinato ripercussioni sui saldi esposti negli stanziamenti iniziali (chiarimenti forniti con e-mail del 13.10.2017 dalla DCPBC).

al bilancio di previsione è stato predisposto con ritardo rispetto ai termini previsti dall'articolo 28 del vigente regolamento amministrativo-contabile (30 luglio).

Pertanto, il Collegio invita ancora una volta l'Istituto a migliorare le procedure di raccordo fra le strutture centrali e territoriali INAIL e a porre in essere ogni altra misura utile, al fine di consentire la redazione degli atti contabili e l'approvazione degli stessi nei tempi previsti.

CONSIDERAZIONI GENERALI

In termini di competenza la proposta di variazione prevede maggiori entrate per euro 286.727.366 e minori uscite per euro 52.219.905, con una differenza positiva pari ad euro 338.947.271.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

ENTRATE - competenza			
	Variazione +	Variazione -	Saldo
contributi sociali e premi			
premi assicurativi a carico del datore di lavoro e dei lavoratori	199.700.000		
premi assicurativi a carico delle persone non occupate		-1.500.000	
vendita di beni e servizi			
entrate per la vendita di beni e servizi	307.000		
canoni e concessioni e diritti reali di godimento	10.000		
fitti, noleggi e locazioni	1.910.000		
proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti			
proventi da risarcimento danni a carico delle imprese		-9.755.000	
interessi attivi			
interessi attivi da mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	785.000		
interessi attivi di mora	48.770		
altri interessi attivi diversi		-274.223	
<i>Totale entrate correnti</i>	202.760.770	-11.529.223	191.231.547
entrate in conto capitale			
altri trasferimenti in conto capitale da enti di previdenza		-475.000	
alienazione di beni immobili		-40.000.000	
altre entrate in conto capitale n.a.c.	6.000.000		
entrate da riduzioni di attività finanziarie			
riscossione di crediti di medio - lungo termine a tasso agevolato da famiglie	17.900.000		
riscossione di crediti di medio- lungo termine a tasso agevolato da istituzioni sociali private	270.000		
riscossione di crediti di medio- lungo termine a tasso agevolato da altre imprese	6.000.000		
<i>Totale entrate conto capitale</i>	30.170.000	-40.475.000	-10.305.000
partite di giro			
ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	130.000.000		
ritenute erariali su redditi da lavoro dip rimosse per conto terzi		-30.000.000	
ritenute prev e ass su redditi da lavoro dip rimosse per conto terzi		-680.000	
altre ritenute al personale dipendente per conto terzi		-664.000	
ritenute prev e ass su redditi da lavoro aut rimosse per conto terzi		-221.000	
altre ritenute al personale aut per conto terzi		-100.000	
altre entrate per partite di giro n.a.c.	4.740.000		
conto terzi			
trasferimento per conto terzi da imprese	840.000		
trasferimenti per conto terzi da famiglie	10.000		
riscossioni di imposte e tasse di natura corrente rimosse per conto di terzi		-13.830.000	
4 altre entrate per conto terzi n.a.c.	15.705.819		
<i>Totale partite di giro e conto terzi</i>	151.295.819	-45.495.000	105.800.819
Totale variazioni entrate	384.226.589	-97.499.223	286.727.366

Tabella elaborata dal Collegio su dati INAIL

ENTRATE - cassa			
	Variazione +	Variazione -	Saldo
contributi sociali e premi			
premi assicurativi a carico del datore di lavoro e dei lavoratori	102.100.000		
premi assicurativi a carico delle persone non occupate		-1.500.000	
vendita di beni e servizi			
entrate per la vendita di beni e servizi	287.000		
canoni e concessioni e diritti reali di godimento	10.000		
fitti, noleggi e locazioni	1.810.000		
proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti			
proventi da risarcimento danni a carico delle imprese		-9.755.000	
interessi attivi			
interessi attivi da mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	585.000		
interessi attivi di mora	48.770		
altri interessi attivi diversi		-274.223	
<i>Totale entrate correnti</i>	104.840.770	-11.529.223	93.311.547
entrate in conto capitale			
altri trasferimenti in conto capitale da enti di previdenza		-475.000	
alienazioni di beni immobili		-40.000.000	
altre entrate in conto capitale n.a.c.	300.000		
entrate da riduzioni di attività finanziarie			
riscossione di crediti di medio - lungo termine a tasso agevolato da famiglie	17.900.000		
riscossione di crediti di medio- lungo termine a tasso agevolato da istituzioni sociali private	270.000		
riscossione di crediti di medio- lungo termine a tasso agevolato da altre imprese	6.000.000		
<i>Totale entrate conto capitale</i>	24.470.000	-40.475.000	-16.005.000
partite di giro			
ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	130.000.000		
ritenute erariali su redditi da lavoro dip. riscosse per conto terzi		-30.000.000	
ritenute prev. e ass. su redditi da lavoro dip. riscosse per conto terzi		-680.000	
altre ritenute al personale dipendente per conto terzi		-664.000	
ritenute prev. e ass. su redditi da lavoro aut riscosse per conto terzi		-221.000	
altre ritenute al personale aut per conto terzi		-100.000	
altre entrate per partite di giro n.a.c.	4.740.000		
conto terzi			
trasferimento per conto terzi da imprese	840.000		
trasferimenti per conto terzi da famiglie	10.000		
riscossioni di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi		-13.830.000	
altre entrate per conto terzi n.a.c.	15.705.819		
<i>Totale partite di giro e conto terzi</i>	151.295.819	-45.495.000	105.800.819
Totale variazioni entrate	280.606.589	-97.499.223	183.107.366

Tabella elaborata dal Collegio su dati INAIL

Si espongono, di seguito, le proposte più significative di *variazione delle entrate*.

ENTRATE CORRENTI

Premi assicurativi a carico del datore di lavoro e dei lavoratori

La variazione, in aumento di 199,7 milioni di euro di competenza e 102,1 milioni di cassa, è calcolata sulla base del monitoraggio delle “Entrate contributive” e delle risultanze delle elaborazioni dell’autoliquidazione 2017; la variazione è il risultato di un aumento dei versamenti del settore industria (+201,5 milioni di euro) ed una diminuzione di quelli riguardanti il settore navigazione (-1,8 milioni di euro).

Premi assicurativi a carico delle persone non occupate

La variazione in diminuzione di 1,5 milioni di euro, per competenza e cassa, è motivata dal calo degli iscritti all’assicurazione contro gli infortuni in ambito domestico, a conferma del trend negativo degli ultimi anni.

Fitti noleggi e locazioni

La variazione in aumento, di 1,9 milioni di euro per la competenza e di 1,8 milioni per la cassa, è dovuta all’incremento del patrimonio immobiliare concesso in locazione attiva a Pubbliche Amministrazioni.

Proventi da risarcimento danni a carico delle imprese

La variazione in diminuzione di 9,7 milioni di euro, per competenza e cassa, è dovuta al calo dei proventi per “sanzioni civili”, conseguente al più diffuso rispetto dei termini di pagamento dei premi da parte delle aziende.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Alienazione di beni immobili

La variazione in diminuzione di 40 milioni di euro, per competenza e cassa, è relativa alle dismissioni di beni immobili.

Il bilancio preventivo 2017 allocava alla voce “alienazioni di beni immobili” 100 milioni di euro per competenza e cassa e pertanto, con la variazione in oggetto, l’importo aggiornato risulta essere pari a 60 milioni di euro. Quanto sopra non risulta in linea con il piano triennale degli investimenti 2017-2019 approvato dal CIV con delibera n. 3/2017, che ha previsto 50 milioni di euro alla voce “vendita immobili” da effettuarsi nel corso del 2017.

Altre entrate in conto capitale n.a.c.

La variazione in aumento, di 6 milioni di euro per la competenza e 300 mila euro per la cassa, è dovuta al riconoscimento da parte dell'Agenzia delle entrate, del rimborso, per IVA agevolata, per l'acquisto del polo ospedaliero di Rozzano.

Riscossione di crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da famiglie

La variazione in aumento di 17,9 milioni di euro per competenza e cassa è relativa al rimborso delle quote capitali dei prestiti/mutui concessi al personale.

La variazione in oggetto non risulta giustificata in sede di Relazione e peraltro attiene ad una voce il cui ammontare dovrebbe essere sufficientemente prevedibile in sede di programmazione annuale.

Riscossione di crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da altre imprese

La variazione incrementativa, di 6 milioni di euro per competenza e cassa, è necessaria per adeguare le entrate a titolo di quote capitali dei Piani trentennali di ammortamento delle riserve matematiche, per le prestazioni da erogare in conseguenza del passaggio delle Ferrovie dello Stato (1996) e delle Poste Italiane (1999) dalla gestione per conto dello Stato alla Gestione ordinaria.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

USCITE - competenza			
	Variazione +	Variazione -	Saldo
redditi da lavoro dipendente			
retribuzioni in denaro		-6.800.000	
altre spese per il personale	534.000		
contributi sociali effettivi a carico dell'ente		-5.702.000	
contributi sociali figurativi		-16.544.000	
spese per l'acquisto di beni e servizi			
altri beni di consumo		-5.495.572	
medicinali ed altri beni di consumo sanitario	876.879		
organi ed incarichi istituzionali dell'amministrazione	270.000		
organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta		-1.460.300	
utenze e canoni		-800.025	
utilizzo di beni di terzi	4.485.835		
prestazioni professionali e specialistiche		-37.155	
lavoro flessibile LSU e acquisto servizi da agenzie di lavoro interinale	762.200		
servizi amministrativi		-3.445.500	
servizi sanitari		-1.517.704	
servizi informatici e telecomunicazioni	6.700.000		
trasferimenti correnti			
trasferimenti correnti a amministrazioni centrali	2.640.000		
interventi assistenziali		-95.000.000	
borse di studio, dottorati e contratti formazione area medica		-347.500	
trasferimenti correnti ad altre imprese		-10.600.000	
altre spese correnti			
fondo rinnovi contrattuali	3.908.000		
Totale spese correnti	20.176.914	-147.749.756	-127.572.842
spese in conto capitale			
impianti e macchinari		-113.350	
attrezzature		-7.000.000	
hardware		-3.900.000	
beni immobili	7.850.468		
software	3.900.000		
spese per attività finanziarie			
acquisizioni di quote fondi comuni di investimento			
concessioni di crediti di breve periodo a tasso agevolato a famiglie		-1.545.000	
concessione crediti di medio - lungo termine a tasso agevolato a famiglie		-29.640.000	
Totale spese in conto capitale	11.750.468	-42.198.350	-30.447.882
partite di giro			
versamenti delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	130.000.000		
versamenti ritenute erariali su redditi da lavoro dip. riscosse per conto terzi		-30.000.000	
versamenti ritenute prev. e ass. su redditi da lavoro dip. riscosse per conto terzi		-680.000	
altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto terzi		-664.000	
versamenti ritenute prev. e ass. su redditi da lavoro aut. riscosse per conto terzi		-221.000	
altri versamenti di ritenute al personale aut per conto terzi		-100.000	
altre uscite per partite di giro n.a.c.	4.740.000		
conto terzi			
trasferimento per conto terzi a amministrazioni centrali	840.000		
trasferimenti per conto terzi famiglie	10.000		
versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi		-13.830.000	
altre uscite per conto terzi n.a.c.	15.705.819		
Totale partite di giro e conto terzi	151.295.819	-45.495.000	105.800.819
Totale variazioni spese	183.223.201	-235.443.106	-52.219.905

Tabella elaborata dal Collegio su dati INAIL

USCITE - cassa			
	Variazione +	Variazione -	Saldo
redditi da lavoro dipendente			

retribuzioni in denaro		-4.820.000	
altre spese per il personale	351.000		
contributi sociali effettivi a carico dell'ente		-5.710.000	
contributi sociali figurativi		-16.744.000	
spese per l'acquisto di beni e servizi			
altri beni di consumo		-5.467.261	
medicinali ed altri beni di consumo sanitario	840.179		
organi ed incarichi istituzionali dell'amministrazione	270.000		
organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta		-1.380.032	
utenze e canoni		-920.000	
utilizzo di beni di terzi	7.908.835		
prestazioni professionali e specialistiche		-31.000	
lavoro flessibile LSU e acquisto servizi da agenzie di lavoro interinale	762.200		
servizi amministrativi		-3.734.100	
servizi sanitari		-1.490.973	
servizi informatici e telecomunicazioni			
trasferimenti correnti			
trasferimenti correnti a amministrazioni centrali	2.640.000		
interventi assistenziali		-95.000.000	
borse di studio, dottorati e contratti formazione area medica		-790.000	
trasferimenti correnti ad altre imprese			
altre spese correnti			
fondo rinnovi contrattuali	3.908.000		
Totale spese correnti	16.680.214	-136.087.366	-119.407.152
spese in conto capitale			
impianti e macchinari		-7.000.000	
attrezzature			
hardware	3.515.000		
beni immobili			
software			
spese per attività finanziarie			
acquisizioni di quote fondi comuni di investimento	30.000.000		
concessioni di crediti di breve periodo a tasso agevolato a famiglie		-1.545.000	
concessione crediti di medio - lungo termine a tasso agevolato a famiglie		-29.640.000	
Totale spese in conto capitale	33.515.000	-38.185.000	-4.670.000
partite di giro			
versamenti delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	130.000.000		
versamenti ritenute erariali su redditi da lavoro dip. riscosse per conto terzi		-30.000.000	
versamenti ritenute prev. e ass. su redditi da lavoro dip. riscosse per conto terzi		-680.000	
altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto terzi		-664.000	
versamenti ritenute prev. e ass. su redditi da lavoro aut. riscosse per conto terzi		-221.000	
altri versamenti di ritenute al personale aut per conto terzi		-100.000	
altre uscite per partite di giro n.a.c.	4.740.000		
conto terzi			
trasferimento per conto terzi a amministrazioni centrali	840.000		
trasferimenti per conto terzi famiglie	15.000.000		
versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi		-13.830.000	
altre uscite per conto terzi n.a.c.	15.705.819		
Totale partite di giro e conto terzi	166.285.819	-45.495.000	120.790.819
Totale variazioni spese	216.481.033	-219.767.366	-3.286.333

Tabella elaborata dal Collegio su dati INAIL

Si illustrano, di seguito, le **variazione delle spese** ritenute di maggiore rilevanza.

USCITE CORRENTI

Redditi da lavoro dipendente

Retribuzioni in denaro

La variazione in diminuzione, di 6,8 milioni di euro per la competenza e 4,8 milioni di euro per la cassa, è ascrivibile all'adeguamento delle competenze spettanti al personale. Tale riduzione è dovuta principalmente alle ulteriori cessazioni verificatesi nel corso dell'anno.

Le voci che costituiscono la variazione sono sintetizzate nella tabella seguente.

Variazioni apportate a "retribuzioni in denaro"

	competenza	cassa
arretrati anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	1.090.000	1.090.000
arretrati anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	30.000	30.000
voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	-4.240.000	-4.240.000
voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	-400.000	-400.000
straordinario per il personale a tempo determinato	-40.000	
straordinario per il personale a tempo indeterminato	50.000	50.000
fondi per la retribuzione accessoria personale a tempo determinato	-2.050.000	480.000
fondi per la retribuzione accessoria personale a tempo indeterminato	-1.240.000	-1.830.000
totale	-6.800.000	-4.820.000

Tabella elaborata dal Collegio su dati INAIL

L'Istituto ha chiarito che l'incremento delle spese di euro 1.090.000 per arretrati anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato, è conseguente a sentenze favorevoli ai dipendenti, con effetti economici da attribuirsi al corrente esercizio (chiarimenti forniti con e-mail del 17.10.2017 dalla DCPBC).

Invece, in ordine alle variazioni in diminuzione delle voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato e determinato, la relazione non fornisce sufficienti motivazioni, tenuto anche presente che trattasi di una voce di spesa sostanzialmente prevedibile in ambito programmatico.

Contributi sociali effettivi a carico dell'Ente

La variazione in diminuzione, di 5,7 milioni di euro per competenza e cassa, è connessa alla riduzione della spesa per retribuzioni in denaro ed al premio pagato per l'assicurazione contro gli infortuni sul lavoro.

Contributi sociali figurativi

La variazione in diminuzione, di 16,5 milioni di euro per competenza e 16,7 milioni di euro per cassa, deriva da una minore spesa per “oneri per il personale in quiescenza” e “indennità di fine servizio”, combinata con un aumento di spesa per “assegni familiari”.

Relativamente alla diminuzione per “indennità di fine servizio” si rinvia alle osservazioni concernenti le voci stipendiali.

Acquisto di beni e servizi

Altri beni di consumo

La Relazione illustrativa precisa che la variazione in diminuzione, di 5,4 milioni per competenza e cassa, è da ricondurre ad una revisione delle effettive esigenze di acquisto di alcuni beni di consumo.

Si annota che la riduzione della spesa è ascrivibile principalmente alla missione Ricerca, programmi “ricerca e innovazione” e “attività di ricerca discrezionale”; in particolare la riduzione attiene alla voce di spesa “altri materiali tecnico-specialistici non sanitari”. Dalla Relazione non si evince se tale riduzione sia dovuta ad effettivi risparmi su beni di consumo ovvero a criticità connesse allo svolgimento dell'attività istituzionale della missione.

Medicinali e altri beni di consumo sanitario

La variazione in aumento di circa 800 mila euro di competenza e cassa deriva dalla riduzione delle risorse per “prodotti farmaceutici ed emoderivati” combinata con l'aumento di quelle per “dispositivi medici” e “altri beni e prodotti sanitari n.a.c.”

Organizzazione di eventi, pubblicità e servizi per trasferta

La variazione in diminuzione di 1,4 milioni di euro per competenza e 1,3 milioni di euro per cassa riguarda le voci “indennità di missione e trasferta”, “organizzazione di eventi” e “altre spese” (web publishing).

Analogamente a quanto appena osservato, si annota che il decremento della voce “indennità di missione e trasferta” riguarda in particolare il settore Ricerca. La Relazione non chiarisce se tale riduzione sia dovuta a risparmi di spesa per la riorganizzazione del servizio o ad un rallentamento delle attività svolte dal personale.

Utilizzo di beni di terzi

La variazione in aumento di 4,4 milioni di euro per competenza e 7,9 milioni di euro per la cassa è relativa alla voce “locazione beni immobili”, necessaria per la conclusione in via transattiva del contenzioso tra INAIL e Ligestra Due s.r.l., che prevede la corresponsione da parte dell’Istituto di 12 milioni di euro a saldo di tutti i crediti vantati dalla predetta società.

Il Collegio prende atto che l’ipotesi transattiva è stata valutata positivamente dall’Avvocatura Generale ai fini della completa definizione dei tre contenziosi in essere tra l’INAIL e la Soc. Ligestra Due.

Servizi amministrativi

La variazione in diminuzione di 3,4 milioni di euro per la competenza e 3,7 milioni di euro per la cassa è dovuta a risparmi per spese postali, sia per effetto dei nuovi contratti sottoscritti nel 2017, che per la riduzione dei volumi di corrispondenza.

Servizi sanitari

La variazione in diminuzione di 1,5 milioni di euro per la competenza e 1,4 milioni di euro per la cassa è relativa alle voci “acquisti per servizi sanitari per assistenza integrativa”, “acquisti per servizi sanitari per medicina di base” e “altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.”.

Nell'ambito della voce "acquisti sanitari per medicina di base" si rileva una riduzione di 630 mila euro dovuta, come indicato nella Relazione, a minori rimborsi per certificati medico legali dei medici esterni.

Servizi informatici e telecomunicazioni

La variazione in aumento di 6,7 milioni di euro, di sola competenza, riguarda la realizzazione prioritaria dei progetti indicati nel piano triennale dell'informatica, approvato dal CIV con delibera n.8/2017, in particolare per il potenziamento del *cloud computing*, la delocalizzazione dei servizi e la maggiore sicurezza delle reti.

In relazione alla variazione in aumento, si raccomanda all'amministrazione di effettuare la rimodulazione degli stanziamenti nei limiti dei fabbisogni finanziari complessivi previsti dal piano triennale dell'informatica 2017-2019. La previsione di spesa per le forniture di beni e servizi di natura informatica o ad esse connesse, infatti, era stata determinata, nel bilancio di previsione, in 183,7 milioni di euro. Si consideri, altresì, che il piano triennale suddetto, per l'anno 2017, ha previsto un minore fabbisogno pari a 170 milioni di euro.

Trasferimenti correnti

Trasferimenti correnti ad amministrazioni centrali

La variazione in aumento di 2,6 milioni di euro per competenza e cassa, riguarda i versamenti ai Ministeri, ricalcolati a seguito dell'incremento delle entrate per premi e del contributo al Fondo sanitario nazionale.

Interventi assistenziali

La variazione in diminuzione di 95 milioni di euro per competenza e cassa è conseguente alla riduzione di 100 milioni di euro delle "rendite a tecnopatici e infortunati sul lavoro", in considerazione della riduzione del numero delle rendite, e all'aumento di 5 milioni di euro delle "indennità per inabilità temporanea a tecnopatici e infortunati sul lavoro".

Si ritiene utile evidenziare che la variazione in diminuzione di 95 milioni di euro costituisce soltanto il 2% circa della previsione di spesa per il pagamento di tali prestazioni, pari a 4.850 milioni di euro.

Trasferimenti correnti ad altre imprese

La variazione in diminuzione di 10,6 milioni di euro di competenza è dovuta alla incompleta realizzazione delle attività previste dal “Regolamento per il reinserimento e l’integrazione delle persone con disabilità da lavoro”.

Si rileva che la variazione in diminuzione corrisponde a circa il 50% della previsione di spesa iniziale dell’esercizio 2017. Si invita pertanto l’Istituto a promuovere adeguate azioni che consentano di dare piena attuazione alla normativa in materia di reinserimento delle persone con disabilità da lavoro.

Altre spese correnti

Fondo per i rinnovi contrattuali

La variazione in aumento di 3,9 milioni di euro, per competenza e cassa, riguarda il fondo dei rinnovi contrattuali, ai sensi del DPCM 18 aprile 2016, ricalcolato secondo quanto stabilito dal DPCM 27 febbraio 2017.

Spese in conto capitale

Attrezzature

La variazione in diminuzione di 7 milioni di euro di competenza e cassa è relativa alla rimodulazione degli acquisti delle attrezzature scientifiche previste, per l’anno 2017, nei piani triennali della ricerca 2016-2018.

Fermo restando quanto osservato a pagina 10, nell’ambito della missione Ricerca si evidenzia una diminuzione anche degli stanziamenti in conto capitale, ancorché motivata dall’Istituto, da esigenze di ricollocazione logistica dei laboratori e delle sezioni dei dipartimenti scientifici.

Hardware e software

Per quanto riguarda la voce *hardware* si registra una variazione in diminuzione di 3,9 milioni di euro di competenza, dovuta a risparmi conseguenti alla

realizzazione del *Data Center*. Per la cassa, è previsto un aumento di 3,5 milioni di euro. Per la voce *software* si apporta una variazione in aumento di 3,9 milioni di euro.

Il Collegio annota che la variazione in aumento della voce software incide principalmente sul programma 5.2 “Servizi affari generali”. Considerata la generalità delle spese attribuibili a tale programma, si rileva che la Relazione non fornisce un’adeguata descrizione delle esigenze che hanno determinato l’implementazione delle risorse. Non si forniscono inoltre motivazioni riguardo alla variazione in aumento, per la cassa, della voce hardware.

Beni immobili

La variazione in aumento di 7,8 milioni di euro di competenza è necessaria per attribuire, al bilancio di previsione 2017, le somme accantonate nell’avanzo di amministrazione vincolato 2016, riguardanti la procedura aperta sopra soglia comunitaria del servizio di verifica di vulnerabilità sismica degli immobili di proprietà INAIL.

Si osserva che il totale della variazione (+7,8 milioni di euro), è il risultato di un saldo tra importi positivi e importi negativi che hanno interessato la totalità delle missioni dell’Ente. È di rilievo la variazione in aumento di euro 8 milioni nella missione 5, programma 2, di importo superiore alla complessiva variazione della voce in esame. Si annota inoltre che, come per altre voci, la Relazione non fornisce adeguate informazioni sulle motivazioni degli scostamenti.

Spese per attività finanziarie

Acquisizione di quote di altri fondi comuni di investimento

Nella Relazione si legge che la variazione in aumento di 30 milioni di euro, per la sola cassa, riguarda la copertura delle spese fisse di commissione e delle spese per i primi investimenti del fondo QuattroR, per la ricapitalizzazione patrimoniale e il rafforzamento aziendale delle imprese italiane (l’importo complessivo della sottoscrizione INAIL è di 200 milioni di euro).

Al riguardo il Collegio rileva che la Relazione non fornisce adeguata informativa sulla maggiore spesa da imputare al costo delle commissioni e all'importo necessario per l'acquisizione delle quote delle aziende in crisi, considerata la peculiarità dell'investimento.

Concessione di crediti a breve e medio-lungo termine a tasso agevolato a famiglie

La variazione in diminuzione di 1,5 milioni di euro per prestiti a breve termine e di 29,6 milioni di euro per mutui, entrambe per competenza e cassa, è conseguente alle minori richieste presentate dai dipendenti dell'Istituto.

ESAME DELLE VARIAZIONI PER PARTITE DI GIRO E CONTO TERZI

Si riporta di seguito il prospetto analitico delle variazioni per le due poste in oggetto

Variazioni per partite di giro e conto terzi				
	competenza		cassa	
	ENTRATE	USCITE	ENTRATE	USCITE
partite di giro e conto terzi	105.800.819	105.800.819	105.800.819	120.790.819
<i>partite di giro</i>				
1 ritenute/versamenti/versamenti per scissione contabile IVA (split payment)	130.000.000	130.000.000	130.000.000	130.000.000
2 ritenute/versamenti erariali su redditi da lavoro dip riscosse per conto terzi	-30.000.000	-30.000.000	-30.000.000	-30.000.000
3 ritenute/versamenti prev e ass su redditi da lavoro dip riscosse per conto terzi	-680.000	-680.000	-680.000	-680.000
4 altre ritenute/versamenti al personale dipendente per conto terzi	-664.000	-664.000	-664.000	-664.000
5 ritenute/versamenti prev e ass su redditi da lavoro aut riscosse per conto terzi	-221.000	-221.000	-221.000	-221.000
6 altre ritenute/versamenti al personale aut per conto terzi	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000
7 altre entrate/uscite per partite di giro n.a.c.	4.740.000	4.740.000	4.740.000	4.740.000
<i>totale partite di giro</i>	103.075.000	103.075.000	103.075.000	103.075.000
<i>conto terzi</i>				
1 trasferimento per conto terzi da/a imprese	840.000	840.000	840.000	840.000
2 trasferimenti per conto terzi da/a famiglie	10.000	10.000	10.000	15.000.000
3 riscossioni/versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	-13.830.000	-13.830.000	-13.830.000	-13.830.000
4 altre entrate/uscite per conto terzi n.a.c.	15.705.819	15.705.819	15.705.819	15.705.819
<i>totale conto terzi</i>	2.725.819	2.725.819	2.725.819	17.715.819

Tabella elaborata dal Collegio su dati INAIL

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazione, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2017 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2017 - ENTRATE				
	COMPETENZA			CASSA
	Previsioni 2017	Variazioni	Importo aggiornato	Previsione aggiornata di cassa 2017
ENTRATE	10.917.887.026	286.727.366	11.204.614.392	11.035.750.800
<i>ENTRATE CORRENTI</i>				
E.1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	7.849.300.000	198.200.000	8.047.500.000	7.565.500.000
E.2 TRASFERIMENTI CORRENTI	1.239.624.543		1.239.624.543	1.555.626.043
E.3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	761.703.238	-6.968.453	754.734.785	757.319.693
<i>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</i>				
E.4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	101.000.000	-34.475.000	66.525.000	60.825.000
E.5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	87.606.000	24.170.000	111.776.000	112.026.000
<i>ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</i>				
E.9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	878.653.245	105.800.819	984.454.064	984.454.064
<i>RIEPILOGO ENTRATE CORRENTI</i>	<i>9.850.627.781</i>	<i>191.231.547</i>	<i>10.041.859.328</i>	<i>9.878.445.736</i>
<i>RIEPILOGO ENTRATE IN CONTO CAPITALE</i>	<i>188.606.000</i>	<i>-10.305.000</i>	<i>178.301.000</i>	<i>172.851.000</i>
<i>RIEPILOGO ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</i>	<i>878.653.245</i>	<i>105.800.819</i>	<i>984.454.064</i>	<i>984.454.064</i>
RIEPILOGO TOTALE DELLE ENTRATE	10.917.887.026	286.727.366	11.204.614.392	11.035.750.800

Tabella elaborata dal Collegio su dati INAIL

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2017 - ENTRATE					
	COMPETENZA			CASSA	
	Previsioni 2017	Variazioni +	Variazioni -	Previsione aggiornata di competenza 2017	Previsione aggiornata di cassa 2017
<i>RIEPILOGO ENTRATE CORRENTI</i>	<i>9.850.627.781</i>	<i>191.231.547</i>		<i>10.041.859.328</i>	<i>9.878.445.736</i>
<i>RIEPILOGO ENTRATE IN CONTO CAPITALE</i>	<i>188.606.000</i>		<i>-10.305.000</i>	<i>178.301.000</i>	<i>172.851.000</i>
<i>RIEPILOGO ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</i>	<i>878.653.245</i>	<i>105.800.819</i>		<i>984.454.064</i>	<i>984.454.064</i>
RIEPILOGO TOTALE DELLE ENTRATE	10.917.887.026			11.204.614.392	11.035.750.800

Tabella elaborata dal Collegio su dati INAIL

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2017 - SPESE				
	COMPETENZA			CASSA
	Previsioni 2017	Variazione	Previsione aggiornata 2017	Previsione aggiornata di cassa 2017
1 POLITICHE PREVIDENZIALI	6.679.595.706	-106.003.346	6.573.592.381	6.651.991.325
<i>1.1 GESTIONI TARIFFARIE ED ECONOMICHE DEGLI ASSICURANTI</i>	<i>422.745.542</i>	<i>319.605.301</i>	<i>742.350.847</i>	<i>760.151.585</i>
FUNZIONAMENTO	220.877.272	-5.270.508	215.606.764	219.647.662
INTERVENTI		328.000.000	328.000.000	326.500.000
ALTRE SPESE CORRENTI	156.091.604	-28.325	156.063.279	170.222.521
SPESE IN CONTO CAPITALE	45.776.666	-3.095.866	42.680.804	43.781.402
<i>1.2 PRESTAZIONI ECONOMICHE DEGLI ASSICURATI</i>	<i>6.256.850.164</i>	<i>-425.608.647</i>	<i>5.831.241.534</i>	<i>5.891.839.740</i>
FUNZIONAMENTO	348.928.261	-9.484.214	339.444.047	347.358.744
INTERVENTI	5.845.294.787	-418.359.995	5.426.934.792	5.479.723.703
ALTRE SPESE CORRENTI	3.385.209		3.385.209	3.385.209
SPESE IN CONTO CAPITALE	59.241.907	2.235.562	61.477.486	61.372.084
2 TUTELA DELLA SALUTE	483.945.900	-16.331.203	467.614.685	502.803.991
<i>2.1 ATTIVITA' SOCIO SANITARIE</i>	<i>330.397.511</i>	<i>-669.131</i>	<i>329.728.376</i>	<i>354.208.148</i>
FUNZIONAMENTO	135.794.236	-826.744	134.967.492	134.148.586
INTERVENTI	159.458.366	-1.866.605	157.591.761	185.457.043
ALTRE SPESE CORRENTI	788.770		788.770	788.770
SPESE IN CONTO CAPITALE	34.356.139	2.024.218	36.380.353	33.813.749
<i>2.2 ATTIVITA' DI REINSERIMENTO SOCIO LAVORATIVO</i>	<i>62.043.554</i>	<i>-12.831.872</i>	<i>49.211.676</i>	<i>53.772.041</i>
FUNZIONAMENTO	35.493.202	-2.348.283	33.144.919	31.619.105
INTERVENTI	21.202.365	-10.734.575	10.467.790	16.731.771
ALTRE SPESE CORRENTI	199.996		199.996	199.996
SPESE IN CONTO CAPITALE	5.147.991	250.986	5.398.971	5.221.169
<i>2.3 ATTIVITA' DI ASSISTENZA PROTETICA E RIABILITATIVA EFFETTUATE DA STRUTTURE DELL'ISTITUTO</i>	<i>91.504.835</i>	<i>-2.830.200</i>	<i>88.674.633</i>	<i>94.823.802</i>
FUNZIONAMENTO	67.991.134	-1.482.305	66.508.829	67.638.821
INTERVENTI	6.938.365	1.177	6.939.542	12.820.624
ALTRE SPESE CORRENTI	462.716		462.716	462.716
SPESE IN CONTO CAPITALE	16.112.620	-1.349.072	14.763.546	13.901.641
3 POLITICHE PER IL LAVORO	333.414.355	-2.269.153	331.145.197	399.783.851
<i>3.1 ATTIVITA' DI SOSTEGNO ECONOMICO PER LA PREVENZIONE</i>	<i>266.674.703</i>	<i>-562.614</i>	<i>266.112.087</i>	<i>332.666.536</i>
FUNZIONAMENTO	20.890.577	-440.872	20.449.705	21.623.900
INTERVENTI	241.656.567		241.656.567	307.089.473
ALTRE SPESE CORRENTI	219.689		219.689	219.689
SPESE IN CONTO CAPITALE	3.907.870	-121.742	3.786.126	3.733.474
<i>3.2 ATTIVITA' DI FORMAZIONE PER LA PREVENZIONE</i>	<i>33.026.213</i>	<i>-974.647</i>	<i>32.051.564</i>	<i>32.876.657</i>
FUNZIONAMENTO	18.897.296	-945.581	17.951.715	18.769.406
INTERVENTI	10.025.000		10.025.000	10.025.000
SPESE IN CONTO CAPITALE	4.103.917	-29.066	4.074.849	4.082.251
<i>3.3 ATTIVITA' DI INFORMAZIONE, CONSULENZA E ASSISTENZA PER LA PREVENZIONE</i>	<i>33.713.439</i>	<i>-731.892</i>	<i>32.981.546</i>	<i>34.240.658</i>
FUNZIONAMENTO	29.742.946	-690.724	29.052.222	30.382.754
INTERVENTI	340.420		340.420	348.187
SPESE IN CONTO CAPITALE	3.630.073	-41.168	3.588.904	3.509.717
4 RICERCA E INNOVAZIONE	153.462.063	-13.286.181	140.175.880	180.915.006
<i>4.1 ATTIVITA' DI RICERCA OBBLIGATORIA</i>	<i>110.442.562</i>	<i>-9.727.093</i>	<i>100.715.468</i>	<i>137.851.863</i>
FUNZIONAMENTO	81.528.248	-3.382.356	78.145.892	79.975.652
INTERVENTI	5.066.247	-261.946	4.804.301	39.101.755
ALTRE SPESE CORRENTI	2.293.884		2.293.884	2.293.886
SPESE IN CONTO CAPITALE	21.554.183	-6.082.791	15.471.391	16.480.570
<i>4.2 ATTIVITA' DI RICERCA DISCREZIONALE</i>	<i>43.019.501</i>	<i>-3.559.088</i>	<i>39.460.412</i>	<i>43.063.143</i>
FUNZIONAMENTO	20.639.469	-1.493.099	19.146.370	19.668.005
INTERVENTI	11.000.502	-85.556	10.914.946	14.275.677
ALTRE SPESE CORRENTI	143.950		143.950	143.950
SPESE IN CONTO CAPITALE	11.235.580	-1.980.433	9.255.146	8.975.511
5 SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI	1.769.274.696	-24.038.841	1.745.235.853	1.836.407.731
<i>5.1 INDIRIZZO POLITICO</i>	<i>7.992.442</i>	<i>9.379</i>	<i>8.001.821</i>	<i>8.044.047</i>
FUNZIONAMENTO	7.562.442	19.965	7.582.407	7.562.089
SPESE IN CONTO CAPITALE	430.000	-10.586	419.414	481.958
<i>5.2 SERVIZI E AFFARI GENERALI</i>	<i>1.761.282.254</i>	<i>-24.048.220</i>	<i>1.737.234.032</i>	<i>1.828.363.684</i>
FUNZIONAMENTO	279.481.290	-1.828.621	277.652.669	284.680.285
INTERVENTI	204.005.190		204.005.190	204.046.467
ALTRE SPESE CORRENTI	12.045.757	28.325	12.074.082	15.314.838
SPESE IN CONTO CAPITALE	1.265.750.017	-22.247.924	1.243.502.091	1.324.322.094
6 SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	878.653.245	105.800.819	984.454.064	1.014.944.064
7 FONDI DA RIPARTIRE	102.305.000	3.908.000	106.213.000	106.213.000
<i>RIEPILOGO SPESE CORRENTI</i>	<i>8.050.750.757</i>	<i>-127.572.842</i>	<i>7.923.177.915</i>	<i>8.158.439.284</i>
<i>RIEPILOGO SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	<i>1.471.246.963</i>	<i>-30.447.882</i>	<i>1.440.799.081</i>	<i>1.519.675.620</i>
<i>RIEPILOGO SPESE PER PARTITE DI GIRO</i>	<i>878.653.245</i>	<i>105.800.819</i>	<i>984.454.064</i>	<i>1.014.944.064</i>
RIEPILOGO TOTALE DELLE SPESE	10.400.650.965	-52.219.905	10.348.431.060	10.693.058.968

Tabella elaborata dal collegio su dati INAIL

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2017 - SPESE					
	COMPETENZA				CASSA
	preventivo	variazione +	variazione -	assestato	assestato
EPILOGO SPESE CORRENTI	8.050.750.757		-127.572.842	7.923.177.915	8.158.439.284
EPILOGO SPESE IN CONTO CAPITALE	1.471.246.963		-30.447.882	1.440.799.081	1.519.675.620
EPILOGO SPESE PER PARTITE DI GIRO	878.653.245	105.800.819		984.454.064	1.014.944.064
EPILOGO TOTALE DELLE SPESE	10.400.650.965	105.800.819	-158.020.724	10.348.431.060	10.693.058.968

Tabella elaborata dal Collegio su dati INAIL

La tabella seguente sintetizza il totale delle variazioni.

<u>COMPETENZA</u>		<u>CASSA</u>	
A - ENTRATE		A - ENTRATE	
correnti	€ 191.231.547	correnti	€ 93.311.547
c/capitale	-€ 10.305.000	c/capitale	-€ 16.005.000
partite di giro	€ <u>105.800.819</u>	partite di giro	€ <u>105.800.819</u>
totale	286.727.366	totale	€ 183.107.366
B - SPESE		B - SPESE	
correnti	-127.572.842	correnti	-€ 119.407.152
c/capitale	-30.447.882	c/capitale	-€ 4.670.000
partite di giro	<u>105.800.819</u>	partite di giro	€ <u>120.790.819</u>
totale	-52.219.905	totale	-€ 3.286.333
differenza (A-B)	338.947.271	differenza (A-B)	€ 186.393.699

Tabella fornita da INAIL

Per effetto delle proposte di variazione sopra descritte *le risultanze del bilancio di previsione per il 2017* risultano così rideterminate:

- *l'avanzo finanziario di competenza dell'esercizio 2017* aumenta di euro 338.947.271, passando da euro 517.236.031, previsti in sede di bilancio di previsione 2017, agli attuali *euro 856.183.302*;

- *la consistenza della cassa* registrata nel conto consuntivo dell'esercizio 2016, pari ad euro 24.980.372.448, aumentata delle riscossioni assestate previste in complessivi euro 11.035.750.800 è diminuita dei pagamenti, previsti in euro 10.693.058.968, origina ***un saldo stimato di cassa di euro 25.323.064.280 alla data del 31 dicembre 2017.***

Inoltre, per effetto delle variazioni oggetto del provvedimento, l'Istituto prevede che *l'avanzo economico dell'esercizio*, inizialmente quantificato in sede di bilancio di previsione 2017 in euro 1.223.944.024, raggiunga l'importo di ***1.542.748.413.***

CONCLUSIONI

Il Collegio, ferme restando le osservazioni, le raccomandazioni e le annotazioni già espresse nel testo della presente relazione, ribadisce, in via generale, la genericità delle motivazioni a supporto delle proposte di variazione.

Sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, il Collegio **esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2017 da parte del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza.**

Sindaci:

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