

Le entrate in conto terzi e per partite di giro sono pari a 790,32 ml, in decremento rispetto al consuntivo 2017.

L'Istituto ha attestato anche per il 2018 la sostenibilità economico finanziaria e attuariale della riduzione percentuale dei premi, in attuazione dell'art. 1, comma 128, della l. n. 147 del 2013, atteso che i valori dei principali saldi, a partire dall'esercizio 2014, permangono positivi, pur in presenza delle predette riduzioni (e fatta eccezione per il disavanzo economico registrato nel 2016, derivante dall'aggiornamento quinquennale dei coefficienti di capitalizzazione delle rendite, con il conseguente maggior accantonamento dei capitali di copertura).

Nelle tabelle che seguono viene esposta la ripartizione delle entrate tra le gestioni dell'Istituto.

Tabella 28 - Rendiconto finanziario 2018 - Entrate contributive suddivise per gestioni

(in ml. di euro)

GESTIONE	2017	2018	DIFF. VAL. ASS.	DIFF. %
Industria	7.582,82	7.777,81	194,99	2,57
Agricoltura	587,53	604,62	17,12	2,91
Medici radiologi	18,68	19,31	0,61	3,26
Infortuni in ambito domestico	15,76	12,10	-3,67	-23,29
Settore Navigazione	19,35	20,57	1,22	6,3
Totale	8.224,14	8.434,41	210,27	2,56

(Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Inail)

b) Dettaglio delle Uscite

Va innanzi tutto evidenziato che, nella relazione dell'Istituto al bilancio di previsione e al conto consuntivo, alcune categorie di spesa vengono raccolte nella categoria "spese trasversali", così denominate in quanto ripartite nei programmi delle singole missioni.

Si tratta delle spese riconducibili alle politiche per il personale e la formazione, per l'informatica, per la comunicazione, per l'acquisto di beni e servizi e per il patrimonio, e vengono trattate nel successivo paragrafo 6.2.4.

Va evidenziato, inoltre, che nel prospetto contabile le spese per gli investimenti sono allocate tra le uscite in conto capitale della Missione 5 (Servizi istituzionali e generali delle

amministrazioni pubbliche), Programma 2 (servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza).

Le uscite complessivamente impegnate presentano un complessivo decremento di 20 ml (-0,21 per cento rispetto al 2017). Dai risultati esposti nella tabella 29 si evince che le uscite correnti hanno un'incidenza del 79,46 per cento sul totale, ed è l'unica tipologia di spesa che si è incrementata (1,86 per cento), mentre le altre tipologie presentano dei decrementi, il maggiore dei quali è quello relativo alle partite di giro (-11,83 per cento), seguito da quello delle spese in conto capitale (-4,29 per cento).

Con riferimento ai macro-aggregati in cui sono ripartite le spese correnti di ciascuna Missione e Programma, il maggiore scostamento (+19,63 per cento) rispetto al consuntivo 2017 si riscontra, nei valori generali, per le "Altre uscite correnti" in cui rientrano, come si è detto, i rimborsi e le poste correttive delle entrate tra cui, in particolare, le restituzioni dei premi e contributi di assicurazione non dovuti o pagati in eccesso dai datori di lavoro. Seguono gli "Interventi" (che comprendono le attività connesse ai compiti istituzionali), con un incremento del 2,19 per cento, mentre le spese di "Funzionamento" espongono una diminuzione dell'1,78 per cento.

Tabella 29 - Rendiconto finanziario 2018 - Dettaglio Uscite

Denominazione	Consuntivo 2018	Consuntivo 2017	Differenza valore assoluto	Differenza %
USCITE CORRENTI	7.603.220.886	7.464.385.162	138.835.724	1,86
di funzionamento	1.136.528.431	1.157.086.561	- 20.558.130	-1,78
per interventi	6.322.254.309	6.186.558.384	135.695.925	2,19
Altre uscite correnti	144.438.146	120.740.216	23.697.930	19,63
USCITE IN C/CAPITALE	1.174.686.965	1.227.364.860	-52.677.895	-4,29
USCITE PART.GIRO E C/TERZI	790.322.617	896.350.553	-106.027.936	-11,83
TOT. GEN.LE USCITE	9.568.230.468	9.588.100.575	-19.870.107	-0,21

(Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Inail)

Con riferimento alle principali Missioni, si evidenzia quanto segue.

Missione 1 - Politiche previdenziali

Le uscite di competenza della Missione ammontano complessivamente a euro 6.341,50 ml (euro 6.293,82 ml nel 2017), in lieve incremento (0,76 per cento) rispetto al precedente esercizio e con uno scostamento in meno (-3,07 per cento) rispetto alla previsione assestata; tra queste, quelle correnti sono pari a euro 6.275,49 ml (6.242,01 ml nel 2017) e ad euro 66,02 ml (51,82 ml nel 2017) quelle in conto capitale.

Tra le uscite correnti, quelle per “funzionamento” ammontano a euro 598,03 ml (559 ml nel 2017) in aumento rispetto allo scorso esercizio del 14,79 per cento, mentre rispetto alla previsione assestata registrano un decremento dell’8,59 per cento; di tale decremento, il 21,23 per cento è riferibile all’acquisto di beni e servizi e l’1,85 per cento ai redditi da lavoro dipendente. Le spese di funzionamento della Missione 1 rappresentano quasi la metà di tutte le complessive spese di funzionamento, in coerenza, del resto, con la funzione istituzionale preminente di tale Missione.

Inoltre, con riferimento a quanto osservato nel paragrafo 6.1 circa il sistema di classificazione contabile, si evidenzia che tra le uscite di “funzionamento” del programma 1.2 rientrano, oltre alle commissioni da erogarsi all’Inps per il servizio di pagamento delle rendite, anche i servizi sanitari di assistenza specialistica ambulatoriale, per l’espletamento dell’attività medico-legale dell’Istituto finalizzata all’erogazione delle prestazioni (pari a 27,5 ml di euro), le spese per accertamenti medico-legali per certificazioni dei medici di base (pari a 25,2 ml), e le spese legali liquidate per controversie con tecnopatici e infortunati (pari a 13,8 ml).

Le uscite per “Interventi” (trasferimenti correnti per prestazioni economiche agli assicurati) ammontano ad euro 5.542,09 ml (5.573 ml nel 2017), in lieve diminuzione dello 0,56 per cento rispetto al consuntivo 2017, e dell’1,09 per cento rispetto alla previsione definitiva.

Tra gli interventi, le rendite a tecnopatici e infortunati sul lavoro ammontano complessivamente a circa euro 4.540 ml (in decremento dell’1,03 per cento rispetto al consuntivo 2017 e dello 0,81 per cento rispetto alla previsione assestata). Risultano in diminuzione anche le spese di indennità per inabilità temporanea assoluta, pari a quasi 620 ml di euro (1,38 per cento in meno rispetto al 2017 e con uno scostamento in meno del 6,12 per cento rispetto alla previsione) e gli altri assegni e sussidi assistenziali, che ammontano complessivamente a circa 8,7 ml di euro (con un

decremento del 3,94 per cento rispetto al consuntivo 2017 e uno scostamento in diminuzione del 9,38 per cento rispetto al dato previsionale definitivo).

Nella tabella che segue sono esposti i dati complessivi delle spese finanziarie di competenza della Missione 1, confrontati con il consuntivo 2017 e con le previsioni assestate.

Tabella 30 - Dettaglio Uscite della Missione 1 (Politiche previdenziali)

Denominazione	Consuntivo 2017	Prev.vo ass. 2018	Consuntivo 2018	Diff. % prev.vo 2018	Diff. % con.vo 2017
Uscite correnti					
a) Funzionamento					
Redditi da lavoro dip.	392.169.799	426.686.697	418.789.577	-1,85	6,79
Acquisto beni e servizi	166.715.410	227.536.680	179.240.591	-21,23	7,51
b) Interventi					
Trasferimenti correnti	5.572.949.885	5.602.957.746	5.542.092.769	-1,09	-0,55
c) Altre uscite correnti					
Rimborsi e poste correttive entrate	96.198.840	141.745.708	122.136.107	-13,83	26,96
Altre uscite correnti	13.976.339	19.221.679	13.231.098	-31,17	-5,33
Tot Uscite correnti	6.242.010.274	6.418.148.510	6.275.490.142	-2,22	0,54
Uscite in c/capitale					
Investimenti	51.817.863	124.097.082	66.018.731	-46,80	27,41
Tot Uscite in c/capitale	51.817.863	124.097.082	66.018.731	-46,80	27,41
TOT GEN USCITE	6.293.828.138	6.542.245.592	6.341.508.872	-3,07	0,76

(fonte: elaborazione Corte dei conti su dati consuntivo Inail)

Missione 2 - Tutela della salute

Anche per la Missione 2 l'importo complessivo di euro 358,8 ml risulta in diminuzione, sia rispetto al consuntivo 2017 (euro 377,6 ml) che al preventivo assestato (euro 409,80 ml).

Dei tre programmi che compongono la Missione (2.1 Attività socio-sanitarie; 2.2 Reinserimento lavorativo; 2.3 Assistenza protesica e riabilitativa) le variazioni più sensibili rispetto al 2017 si sono riscontrate negli interventi del programma di reinserimento lavorativo, dove sono state

impegnati e pagati quasi 6 ml di euro, a fronte dell'importo di gran lunga inferiore dell'anno precedente (euro 44.032 impegnati e 40.000 pagati), nelle spese in conto capitale del programma di assistenza protesica, dove l'impegno di quasi 8 ml di euro ha fatto registrare un aumento del 152 per cento rispetto al precedente esercizio, così come per gli interventi del medesimo programma, dove l'importo di oltre 7 ml espone un incremento di quasi il 68 per cento.

Risultano, invece, diminuite rispetto al 2017 le spese di funzionamento dei due programmi attività socio-sanitarie e di reinserimento lavorativo (rispettivamente del 22 per cento e del 31 per cento), con particolare riguardo alle spese correnti del primo (-26,7 per cento).

E' stata, in proposito, osservato dall'Istituto che le difficoltà incontrate nella realizzazione del programma di reinserimento lavorativo in relazione alla conservazione del posto di lavoro o per nuova occupazione, ex art. 1, comma 166, della l. 190 del 2014, sarebbero ricollegabili alla circostanza che l'Istituto provvede al solo finanziamento degli interventi programmati dai datori di lavoro, mentre è a questi ultimi che sono rimesse le iniziative per la realizzazione dei progetti, peraltro soggetti ad approvazione dell'Ente.

Il totale delle uscite impegnate della Missione 2, confrontato con il consuntivo 2017, espone un decremento di competenza del 4,98 per cento, mentre il decremento rispetto alla previsione assestata è pari al 12,45 per cento.

Anche rispetto al preventivo assestato, infatti, i dati del consuntivo espongono scostamenti - pari a circa 51 ml di minori uscite complessive - i più rilevanti dei quali si rinvencono tra le uscite in conto capitale, per oltre 15 ml e, per quelle correnti, tra gli acquisti di beni e servizi, per oltre 21 ml in meno, tra i trasferimenti correnti, per oltre 14 ml in meno, e tra gli investimenti, per oltre 15 ml; sono invece maggiori delle previsioni le uscite per redditi da lavoro dipendente, pari a un incremento di euro 190.840.

A tale proposito il Civ, ha ribadito come tale scostamento, concernente i trasferimenti correnti alle imprese ai fini del reinserimento lavorativo, sia riconducibile alla complessità dell'iter burocratico e alla scarsa diffusione della cultura del reinserimento, che incide sfavorevolmente su tali misure di sostegno predisposte dall'Istituto, nonché alla mancanza di controlli e/o provvedimenti sanzionatori che accompagnino l'obbligo di adozione delle misure e anche alla mancata adozione, da parte dei ministeri competenti, di direttive o linee guida in materia.

Anche per quanto riguarda l'attività di riabilitazione non ospedaliera si rilevano scostamenti con le previsioni assestate, sia per l'acquisto di beni e servizi che per investimenti, motivati da

alcuni ritardi nelle attività progettuali. La mancanza di ulteriori elementi giustificativi suggerisce l'opportunità di migliorare l'attività di programmazione.

Va dato atto, peraltro, che alla fine del 2018 l'Istituto ha adottato alcune modifiche del Regolamento⁶³ che disciplina detti interventi, al fine di semplificare l'*iter* consentendo al datore di lavoro di presentare direttamente il progetto all'Istituto o, in alternativa, di realizzare immediatamente l'intervento nei casi di necessità e urgenza.

L'art. 1, comma 533, della legge di bilancio 2019, infine, ha recepito le proposte dell'Istituto per nuove misure a sostegno del reinserimento e dell'integrazione lavorativa.

Nella tabella che segue sono esposti i dati complessivi delle uscite di competenza della Missione 2, raffrontati con il preventivo assestato 2018 e con il consuntivo 2017.

⁶³ Determinazione del Presidente 19 dicembre 2018, n. 527

Tabella 31 – Dettaglio Uscite della Missione 2 (Tutela della salute)

Denominazione	Consuntivo 2017	Prev. ass.to 2018	Consuntivo 2018	Diff. % con prev.vo 2018	Diff. % con cons.vo 2017
Uscite correnti					
a) Funzionamento					
Redd. da lavoro dip.	97.261.214	82.438.090	82.628.930	4,90	-15,04
Imposte e tasse	1.317	3.530	105	287	-92,03
Acquisto beni e servizi	113.785.903	116.995.630	95.595.911	-19,82	-15,99
b) Interventi					
Trasferimenti corr.	150.496.724	175.469.377	161.097.111	-14,00	7,04
c) Altre uscite corr.					
Rimb. e poste corr. entrate	925.998	869.836	776.487	-36,20	-16,15
Tot uscite correnti	362.471.156	375.776.463	340.098.544	-9,49	-6,17
Uscite in c/cap					
Inv.ti fissi lordi	15.092.675	34.016.805	18.668.928	-73,31	23,7
Tot uscite in c/c	15.092.675	34.016.805	18.668.928	-73,31	23,7
TOT GEN. USCITE	377.563.831	409.793.268	358.767.472	-19,26	-4,98

(fonte: elaborazione Corte dei conti su dati consuntivo Inail)

Missione 3 – Politiche per il lavoro (Prevenzione)

La Missione, i cui tre programmi sono tutti dedicati alle politiche per la prevenzione (3.1 Sostegno economico alla prevenzione; 3.2 Formazione per la prevenzione; 3.3 Informazione, consulenza e assistenza), espone uscite di competenza pari a euro 476,30 ml, superiori di quasi 158 ml di euro rispetto al 2017 e inferiori di oltre 20 ml rispetto al preventivo assestato.

All'interno della Missione, i tre programmi in cui sono declinate le uscite espongono tutti un incremento rispetto al precedente esercizio. Delle voci che compongono i programmi, risultano in diminuzione solo i redditi da lavoro dipendente per il personale dedicato al programma di sostegno economico, e l'acquisto di beni e servizi, nonché i rimorsi e le poste correttive delle entrate del programma di informazione.

I maggiori scostamenti della Missione, rispetto al consuntivo 2017, si riferiscono agli interventi, il cui importo, pari a oltre 404 ml, è incrementato di oltre 150 ml rispetto al 2017, alle altre uscite correnti, incrementate di circa 300.000 euro, alle spese in conto capitale, aumentate di circa 2,5 ml (euro 8,062 ml).

Tra i programmi, i maggiori incrementi rispetto al 2017 si riscontrano nel programma di sostegno economico alla prevenzione (+ 52,80 per cento) e in quello dedicato alla formazione per la prevenzione (+67,07 per cento).

Caratteristica peculiare del programma 1 sono gli incentivi economici alle imprese che investono in sicurezza. Per il relativo Bando ISI (incentivi di sostegno alle imprese), unico per il 2018, sono stati impegnati 395 ml, di cui 25 ml trasferiti ad apposita contabilità del bilancio dello Stato, in conformità con quanto previsto dal dl 28 settembre 2018, n. 109 “Disposizioni urgenti per la città di Genova”, convertito, con modificazioni, dalla l 16 novembre 2018, n. 55. L’impegno per tale intervento previsto dal programma è stato comunque maggiore di circa 140 ml rispetto allo scorso esercizio.

Va evidenziato, inoltre, sempre con riferimento agli interventi concernenti i bandi ISI, che risultano anche per questo esercizio consistenti residui passivi, in quanto risultano rimasti da pagare quasi 370 ml. L’Istituto ha motivato ciò con la circostanza che il pagamento dei finanziamenti alle imprese aggiudicatarie del bando è subordinato alla realizzazione dei progetti, per i quali è prevista una proroga di 6 mesi, rinnovabili per altri sei mesi.

Lo scostamento del totale generale delle uscite della Missione 3 con il preventivo assestato, pari a 20,5 ml di euro di minori uscite, corrispondono alla variazione in meno di tutte le voci, con particolare misura per gli acquisti di beni e servizi, che espongono una variazione in meno del 44,68 per cento.

Particolare rilievo riguarda la mancanza di spese per interventi, nel programma 3 della Missione. L’Istituto ha riferito, al riguardo, che nelle more della revisione dei criteri di erogazione di risorse per le attività di informazione, consulenza e assistenza per la prevenzione – nell’intento di valorizzare la qualità delle iniziative finanziabili – è stata privilegiata l’attività svolta attraverso la predisposizione di linee guida per alcuni specifici ambiti e per l’adozione di sistemi per la gestione della sicurezza sul lavoro, oggetto di convenzioni con associazioni datoriali.

Nella tabella che segue sono esposti i dati complessivi della Missione 3.

Tabella 32 - Dettaglio Uscite della Missione 3 (Politiche per il lavoro)

Denominazione	Cons.vo 2017	Prev.vo assestato 2018	Cons.vo 2018	Diff. % prev. 2018	Diff. % cons. 2017
Uscite correnti					
a) Funzionamento					
Redd da lavoro dip.	45.787.142	47.157.822	46.289.803	-1,84	1,1
Acq. di beni e servizi	17.551.822	31.077.300	17.192.061	-44,68	-2,05
b) Interventi					
Trasferimenti correnti	249.406.358	404.308.400	404.307.753	0	62,11
c) Altre uscite correnti					
Rimb. e poste corr. En.	140.154	497.582	444.181	-10,73	216,92
Tot uscite correnti	312.885.476	483.041.104	468.233.798	-3,07	49,65
Uscite in c/cap					
Investimenti fissi lordi	5.559.909	13.731.955	8.061.996	-41,29	45
Tot uscite in c/ cap	5.559.909	13.731.955	8.061.996	-41,29	45
TOT GEN USCITE	318.445.385	496.773.059	476.295.794	-4,12	49,57

(fonte: elaborazione Corte dei conti su dati consuntivo Inail)

Missione 4 - Ricerca e innovazione

Nella Missione risultano uscite di competenza pari a euro 128 ml, in lieve aumento rispetto al 2017 (circa euro 117ml), ma in diminuzione del 15,40 per cento rispetto alla previsione assestata (151,55 ml).

Dei due programmi in cui sono articolate le spese della Missione (4.1 Attività di ricerca obbligatoria; 4.2 Attività di ricerca discrezionale) il secondo ha registrato una diminuzione delle uscite, che dai quasi 32,4 ml del consuntivo 2017 diminuiscono a circa 14,8 ml, mentre, rispetto alla previsione assestata (pari a circa euro 19 ml), la variazione è pari al 22,84 per cento in meno.

Le uscite maggiori sono quelle di funzionamento, che ammontano a oltre 102 ml, con un incremento del 6,67 per cento rispetto al 2017, e rappresentano quasi l'80 per cento delle complessive uscite della Missione.

Tra queste, tuttavia, quelle complessive della Missione per il personale registrano una lieve diminuzione dello 0,93 per cento, mentre quelle per l'acquisto di beni e servizi espongono un incremento di quasi il 37 per cento, passando da 19,26 ml di euro del 2017 a 26,37 ml.

In particolare, l'aumento di questa voce riguarda esclusivamente il programma di ricerca obbligatoria (istituzionale), in cui oltre alle uscite impegnate per le voci retributive (69,8 ml) e altre spese per il personale (46 ml), le uscite per acquisto di beni e servizi passano da circa 14 ml del 2017 a quasi 23 ml del 2018, peraltro in variazione del 20,95 in meno rispetto alla previsione. La medesima voce di acquisti di beni e servizi risulta invece diminuita nel programma di ricerca discrezionale, che da quasi 9 ml di euro impegnati nel 2017 diminuisce a circa 4,3 ml di euro, a fronte di una previsione di 6,1 ml.

L'aggregato degli "interventi" nel programma di ricerca discrezionale comprende i trasferimenti correnti ad amministrazioni centrali, locali, imprese, istituzioni sociali private, per lo svolgimento delle attività di ricerca.

La relazione al consuntivo evidenzia, in tale ambito, i finanziamenti connessi alle collaborazioni esterne attivate per il raggiungimento degli obiettivi del Piano delle attività di ricerca 2016-2018, sulla base di convenzioni attuative di accordi quadro sottoscritti dall'Istituto, con soggetti di comprovata qualificazione professionale ed esperienza consolidata nel campo di ricerca, segnalando, tra le più significative, le collaborazioni con l'Istituto Italiano di Tecnologia, il Politecnico di Torino e quello di Milano, nonché con l'Università di Bologna.

Va, al riguardo, osservato, che l'incremento del disavanzo registrato nella gestione del Centro Protesi di Vigorso di Budrio, che l'Istituto riferisce a trasferimenti correnti per programmi riconducibili al Piano della ricerca, va attentamente monitorato, sia per evidenziarne le cause, sia per adottare ogni iniziativa utile a compensarne gli effetti economici.

Nell'ambito del programma rientrano anche i finanziamenti a organismi le cui proposte progettuali sono risultate vincitrici dei bandi BRIC 2018.⁶⁴

Nell'ambito del programma di ricerca "obbligatoria" – le cui attività costituiscono l'ambito della ricerca "istituzionale", come ridenominata a partire dall'esercizio 2019, che comprende le attività di certificazione e verifica, di monitoraggio, consulenza e supporto tecnico normativo, nonché le attività connesse al tema "amianto", le attività di certificazione hanno prodotto incassi per circa 21 mln di euro, ed un fatturato, su base territoriale, di circa 16 mln.;

⁶⁴ Con i bandi "BRIC" (Bandi di Ricerca in Collaborazione) l'Istituto affida progetti in collaborazione di durata biennale, per lo sviluppo di tematiche di ricerca interdipartimentale e a carattere multidisciplinare sviluppate nei Programmi previsti nel Piano di attività di ricerca, destinati a enti di ricerca pubblici, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, università e dipartimenti universitari.

mentre, per l'esercizio delle certificazioni comunitarie, è stato realizzato un fatturato di circa 608 mila euro e, per le attività di consulenza e formazione, di circa 120 mila euro.

La tabella che segue riassume le uscite complessive della Missione 4.

Tabella 33 - Dettaglio Uscite della Missione 4 (Ricerca e Innovazione)

Denominazione	Consuntivo 2017	Prev.vo assest. 2018	Consuntivo 2018	Diff. % prev. 2018	Diff. % cons. 2017
Uscite correnti					
a) Funzionamento					
Redd. da lav. dip.te	76.615.681	77.489.023	75.905.338	-2,04	-0,93
Imposte e tasse	587	2.332	307	-86,84	-47,7
Acquisto beni e ser.	19.264.911	33.010.547	26.374.272	-21,29	36,9
b) Interventi					
Trasferimenti corr.	10.167.775	13.907.567	11.219.035	-14,19	10,34
c) Altre uscite corr					
Rimb. e poste corrett. entrate	712.491	1.972.018	812.337	-58,81	14,01
Tot uscite correnti	106.761.445	126.381.487	114.311.289	-9,31	7,07
Uscite in c/cap					
Inv.ti fissi lordi	10.367.260	25.167.131	13.565.287	-45,98	30,85
Tot uscite in c/ cap	10.367.260	25.167.131	13.565.287	-45,98	30,85
TOT GEN USCITE	117.128.705	151.548.618	127.876.576	-15,4	7,18

(Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati Inail)

Missione 5 - Servizi istituzionali e generali

La Missione – la cui spesa complessiva è pari a 1.473,46 ml di euro, in riduzione sia rispetto al consuntivo che al preventivo assestato - si articola nei due programmi “Indirizzo politico” e “Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza” ove sono ricomprese le spese per gli Organi dell’Istituto, le spese di funzionamento dell’apparato amministrativo riferibili a più annualità e non attribuibili direttamente a specifiche missioni, la concessione di crediti al personale dipendente, i trasferimenti al bilancio dello Stato derivanti da risparmi di spesa in attuazione delle norme di contenimento della spesa pubblica, nonché gli investimenti mobiliari e immobiliari rientranti nel piano di impiego dei fondi disponibili dell’Istituto..

Le uscite del Programma 1 ammontano complessivamente a 9,36 ml, in diminuzione rispetto al consuntivo 2017 ma in aumento del 4,28 per cento rispetto al preventivo assestato.

Dell'aggregato "Funzionamento", 4,63 ml sono riferibili a redditi da lavoro dipendente e 4,53 ml ad acquisti di beni e servizi, tra cui si annoverano i costi relativi ai compensi e rimborsi per gli organi, pari complessivamente a circa 2,7 ml, al lordo degli oneri e contributi, diminuiti sia rispetto a quanto consuntivato nel precedente esercizio che rispetto alla previsione assestata.

Le uscite del Programma 2 ammontano a 1.464,1 ml, anch'esse in diminuzione rispetto al 2017 ed alle previsioni assestate, e sono rappresentate per la gran parte dalle uscite in conto capitale, relative agli investimenti mobiliari e immobiliari, che ammontano a 1.068,21 ml di euro.

Tra queste si evidenziano 969 ml per gli investimenti immobiliari e 99,3 ml per incremento di attività finanziarie, di cui 26,11 ml per concessione crediti e 73,2 ml per acquisto di titoli di Stato.

Il decremento di quest'ultima voce rispetto al consuntivo 2017, pari al 53,06 per cento, è ricollegabile alla circostanza che, con l'acquisto di titoli di Stato per tale importo, il portafoglio titoli posseduti al 31 dicembre 2018 è aggiornato ad un valore di 999,51 mln, prossimo al *plafond* massimo di 1 miliardo, autorizzato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 3 luglio 2015, e ad un valore di bilancio pari a 928,70 ml, pari al valore di acquisto.

Nella tabella che segue sono espone in dettaglio le voci di uscita della Missione 5.

Tabella 34 – Dettaglio Uscite della Missione 5 (Servizi generali e istituzionali)

Denominazione	Consuntivo 2017	Prev assest 2018	Consuntivo 2018	Diff. % prev. 2018	Diff.% cons. 2017
Uscite correnti					
a) Funzionamento					
Redd. da lav. dip.	70.785.524	73.247.020	71.733.982	-2,07	1,34
Imposte e tasse	95.171.590	99.064.265	87.843.415	-11,33	-7,7
Acquisto beni e ser.	61.975.660	43.626.312	34.934.140	-19,92	-43,63
b) Interventi					
Tras.correnti	203.537.642	203.555.606	203.537.642	-0,01	0
c) Altre uscite corr.					
Rim.si e poste corr. En.te	900.991	772.856	1.097.477	42,00	21,81
Altre spese correnti	7.885.403	11.031.663	5.940.460	-46,15	-24,67
Tot uscite corr.	440.256.809	431.297.722	405.087.116	-6,08	-7,99
Uscite in c/cap					
Investimenti fissi lordi	959.890.505	1.026.402.162	969.051.094	-5,59	0,95
Acquisizioni att. Fin.rie	155.938.000	100.000.000	73.201.400	-26,80	-53,06
Con.ne cre di breve ter.ne	13.963.549	20.860.000	12.666.448	-39,28	-9,29
Con.ne cre lungo termine	14.735.100	23.450.000	13.453.080	-42,63	-8,7
Tot uscite in c cap	1.144.527.154	1.170.712.162	1.068.372.022	-8,74	-6,65
TOT GEN USC.	1.584.783.963	1.602.009.884	1.473.459.138	-8,02	-7,02

(Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati Inail)

Missione 6 - Servizi per conto terzi e partite di giro

Nella Missione sono evidenziate le operazioni effettuate dall'Istituto come sostituto d'imposta e quelle relative alle attività gestionali compiute per conto di soggetti terzi (gestione Fondo Amianto, gestione delle rendite per conto di amministrazioni dello Stato o regionali, e di speciali gestioni a carico dello Stato).

L'importo totale delle uscite del 2018 è pari a euro 790.322.617, inferiore dell'11,83 per cento rispetto al 2017, e del 6,06 per cento rispetto al preventivo assestato.

Le partite di giro si riferiscono sostanzialmente a riversamenti di ritenute erariali, previdenziali, assistenziali, ad altre ritenute per scissione contabile Iva (*split payment*), e su indennità di temporanea, e alla regolarizzazione di rendite e indennità. Le spese generali di amministrazione sostenute dall'Istituto nell'ambito della Gestione per conto dello Stato ammontano a euro 110.67 ml.

Nelle uscite per conto terzi sono ricompresi, tra l'altro, i trasferimenti ai ministeri per l'addizionale ex art. 181 del T.U. n. 1124/1965 (pari a quasi 33 ml), all'Inps per regolazione di anticipazioni e recuperi, i rimborsi alle imprese per regolazione dell'addizionale del Fondo vittime dell'amianto e di quella ai sensi del citato art. 181 T.U.

Nella tabella che segue sono esposte le uscite complessive della Missione 6.

Tabella 35 - Dettaglio Uscite Missione 6 (Servizi conto terzi e partite di giro)

Denominazione	Consuntivo 2017	Prev. assest. 2018	Consuntivo 2018	Diff. % prev.vo 2018	Diff. % cons.vo 2017
Uscite c/t e per par. di giro					
Partite di giro	509.444.207	579.682.164	521.543.707	-10,03	2,38
Uscite per c/terzi	386.906.346	261.622.000	268.778.910	2,74	-30,53
Tot uscite part di giro e per c/terzi	896.350.553	841.304.164	790.322.617	-6,06	-11,83
TOT GEN USC	896.350.553	841.304.164	790.322.617	-6,06	-11,83

(Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati Inail)

Missione 7 - Fondi da ripartire

Nella Missione 7, infine, sono allocate voci non riconducibili a specifiche finalità, in quanto la loro attribuzione è demandata ad atti e provvedimenti da adottarsi nel corso della gestione, senza la possibilità di emettere mandati direttamente sugli stanziamenti di bilancio. Tra di essi, il Fondo di riserva per spese impreviste (stanziamento iniziale pari a 200 ml) e il Fondo per i rinnovi contrattuali (stanziamento iniziale pari a 8,265 ml), calcolato in base ai nuovi criteri di cui al dpcm 27 febbraio 2017.

Il preventivo assestato 2017 per tali fondi è pari a 203.550.000, cui non corrispondono uscite a consuntivo in quanto, rispetto alle somme stanziare, non si sono registrati utilizzi in corso d'anno.

Tabella 36 – Dettaglio Uscite Missione 7 (Fondi da ripartire)

Denominazione	Consuntivo 2017	Prev.assest.2018	Consuntivo 2018	Diff. % prev.vo 2018	Diff. % cons.vo 2017
Uscite correnti					
Altre uscite correnti					
<i>Altre spese correnti</i>	0	203.550.000	0	-100,00	0
Tot uscite correnti	0	203.550.000	0	-100,00	0
TOT GEN USC	0	203.550.000	0	-100,00	0

(Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati Inail)

Nella tabella che segue si riepilogano i dati sopra esposti, relativi alle sette Missioni.

Tabella 37 - Riepilogo uscite per Missioni

MISSIONE	USCITE		DIFFERENZE 2017/2018	
	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018		
			Valore assoluto	Valore percentuale
1) POLITICHE PREVIDENZIALI	6.293.828.138	6.341.508.872	+47.680.734	+0,76
2) TUTELA SALUTE	377.563.831	358.767.472	-18.796.359	-4,98
3) POLITICHE PER IL LAVORO	318.445.385	476.295.794	+157.853.409	+49,57
4) RICERCA E INNOVAZIONE	117.128.705	127.876.576	+10.747.868	+9,18
5) SERVIZI GENERALI E ISTITUZIONALI	1.584.783.963	1.473.459.138	-111.324.825	-7,02
6) SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	896.350.553	790.322.617	-106.027.936	-11,83
7) FONDI DA RIPARTIRE	0	0	0	0

(Fonte: Inail)

Per il 2018 il grado di copertura delle spese istituzionali – cioè il rapporto tra entrate contributive e spese sostenute dall’Inail per prestazioni istituzionali nella sua globalità – si attesta sul 144,70 per cento, sostanzialmente in linea con il valore dell’anno precedente, come da tabella che segue.

Tabella 38 - Grado di copertura delle spese istituzionali*(in ml. di euro)*

ANNO	ENTRATE CONTRIBUTIVE	PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	%
2017	8.224.149.821	5.703.030.784	144,21
2018	8.434.414.868	5.829.036.711	144,70

(Fonte: Inail)

Viene, altresì, rappresentato, nelle tabelle che seguono e con riferimento al triennio 2017/2018, l'andamento del rapporto tra alcuni aggregati di spesa rispetto alle prestazioni istituzionali, al netto dell'ammortamento dei beni mobili⁶⁵.

Tabella 39 - Rapporto tra le spese per acquisto di beni e servizi e le spese per le prestazioni istituzionali

ANNO	ACQUISTO BENI/SERVIZI	SPESE ISTITUZIONALI	%
2016	228.592.007	5.924.103.907	3,86
2017	265.507.803	5.703.030.784	4,66
2018	257.741.063	5.829.036.711	4,42

*(Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Inail)***Tabella 40 - Rapporto tra le spese generali di amministrazione e le spese per prestazioni istituzionali**

ANNO	SPESE GENERALI AMM.NE	SPESE ISTITUZIONALI	%
2016	939.271.542	5.924.103.907	15,86
2017	925.683.704	5.703.030.784	16,23
2018	928.664.685	5.829.036.711	15,93

(Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Inail)

⁶⁵ L'importo delle spese per prestazioni istituzionali dell'anno 2018 corrisponde a quello esposto nell'Allegato 25 del Conto consuntivo 2018, debitamente riconciliato sulla base dei criteri utilizzati per l'esercizio 2015, tenuto conto che l'ex Categoria 5 "Uscite per prestazioni istituzionali e per accertamenti medico-legali" non trova più diretto riscontro nell'ambito del nuovo Piano dei conti.