

zature per i servizi amministrativi, agli strumenti informatici e agli immobili destinati ad uffici;

- partite di giro, pari a euro 8.302.077 (euro 15.038.921 nel 2013) relativi alle trattenu-  
te al personale impiegato nelle attività del programma.

Nella tabella che segue vengono messi a confronto i dati relativi alle previsioni, inizia-  
li e definitive, con quelli del consuntivo dell'esercizio 2014.

ANNO 2014 USCITE								
MISSIONE	PREVISIONI		ASSESTAMENTO		CONSUNTIVO		variazioni consunt. 2014/assest. 2014	
PROGRAMMA	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
<b>3 TUTELA CONTRO GLI INFORTUNI SUL LAVORO</b>	<b>406.050.438</b>	<b>393.695.386</b>	<b>388.350.660</b>	<b>346.055.442</b>	<b>350.878.169</b>	<b>165.093.027</b>	<b>-9,65</b>	<b>-52,29</b>
PREVENZIONE DEGLI INFORTUNI NEI LUOGHI DI LAVORO	406.050.438	393.695.386	388.350.660	346.055.442	350.878.169	165.093.027	-9,65	-52,29
Funzionamento	51.159.250	51.553.999	50.351.682	50.890.713	45.660.490	43.803.937	-9,32	-13,93
Interventi	322.652.160	310.374.319	305.332.801	262.964.215	288.015.802	104.722.548	-5,67	-60,18
Altre spese correnti								
Investimenti in conto capitale	10.322.706	9.850.745	10.749.855	10.284.191	8.899.800	7.187.733	-17,21	-30,11
partite di giro	21.916.322	21.916.323	21.916.322	21.916.323	8.302.077	9.378.809	-62,12	-57,21

I dati relativi alle uscite della missione mostrano uno scostamento complessivo, tra il bilancio consuntivo e quello di assestamento, pari a -9,65% per la competenza, e -52,29% per la cassa.

*Rispetto ai dati del bilancio consuntivo 2013 si riscontra, al termine dell'anno 2014, una flessione delle uscite del 34,6 % per la competenza e del 50,0 % per la cassa con riferimento al programma "interventi per la sicurezza e la prevenzione degli infortuni", mentre le altre spese, relative ad altri programmi presenti nella gestione dell'esercizio 2013, sono state azzerate, in quanto appostate in diverse missioni. Il dato non è pertanto confrontabile.*

#### • **Missione Servizi generali ed istituzionali**

Preliminarmente, si precisa che per l'esame complessivo delle spese di funzionamento dell'Ente, presenti in tutte le missioni del bilancio consuntivo, effettuato anche ai fini della verifica del rispetto delle disposizioni normative in materia di riduzione della spesa e di versamenti all'erario dello Stato dei relativi risparmi, si fa rinvio alla specifica sezione "Analisi delle spese di funzionamento" di questo verbale.

Ciò premesso è da evidenziare che le spese esaminate in questa sezione attengono alla missione n. 4, "Servizi generali ed istituzionali" ovvero le spese trasversali a più finalità e non attribuibili puntualmente alle singole missioni. Rientrano, tra queste, principalmente le poste contabili relative alle spese di funzionamento, interventi, altre spese correnti e gli investimenti in conto capitale dell'Ente.

Nella tabella seguente si espongono le risultanze del consuntivo 2014 a confronto con i dati dell'esercizio precedente.

SERVIZI GENERALI ED ISTITUZIONALI								
USCITE								
DENOMINAZIONE	ESERCIZIO FINANZIARIO 2014			ESERCIZIO FINANZIARIO 2013			variazioni 2014/2013	
	RESIDUI	COMPETENZA	CASSA	RESIDUI	COMPETENZA	CASSA	competenza	cassa
<b>SERVIZI GENERALI ED ISTITUZIONALI</b>	<b>3.607.385.926</b>	<b>2.260.498.217</b>	<b>1.214.345.249</b>	<b>3.635.742.336</b>	<b>2.453.761.144</b>	<b>1.382.311.226</b>	<b>-7,88</b>	<b>-12,15</b>
<i>SERVIZI GENERALI ED ISTITUZIONALI</i>	<i>3.607.385.926</i>	<i>2.260.498.217</i>	<i>1.214.345.249</i>	<i>3.635.742.336</i>	<i>2.453.761.144</i>	<i>1.382.311.226</i>	<i>-7,88</i>	<i>-12,15</i>
Funzionamento	93.273.144	203.079.893	205.068.549	101.334.921	231.810.093	249.152.519	-12,39	-17,69
Spese per il personale in attività di servizio	46.592.475	127.918.929	132.120.184	51.231.535	140.327.582	139.599.802	-8,84	-5,36
Acquisto di beni e servizi	46.680.669	75.160.964	72.948.365	50.103.386	91.482.511	109.552.717	-17,84	-33,41
Interventi	42.470.777	335.643.452	351.981.096	59.018.786	361.947.401	366.256.009	-7,27	-3,90
Prestazioni dirette	1.053.742	2.839.435	2.622.128	1.046.800	3.191.026	2.900.109	-11,02	-9,59
Prestazioni ex lege	41.417.035	332.804.017	349.358.968	57.971.986	358.756.375	363.355.900	-7,23	-3,85
Altre spese correnti	19.795.028	325.578.685	322.640.732	17.259.561	317.852.577	328.442.459	2,43	-1,77
Spese per il personale in quiescenza	-	84.587.731	84.587.731	-	87.908.767	87.908.767	-3,78	-3,78
Altre spese	19.795.028	240.990.954	238.053.001	17.259.561	229.943.810	240.533.692	4,80	-1,03
Investimenti in conto capitale	3.370.845.691	1.292.060.388	229.750.363	3.366.423.523	1.360.985.581	274.696.072	-5,06	-16,36
Partite di giro	81.001.286	104.135.799	104.904.509	91.705.545	181.165.492	163.764.167	-42,52	-35,94

Tra le spese di funzionamento della missione in esame rientrano:

- quelle per il personale in attività di servizio, che ammontano ad euro 127.918.929 (a fronte dei 140.327.582 euro dell'anno precedente), di cui euro 116.073.653 per il trattamento economico fisso ed accessorio (stipendi, fondi e straordinario) e rimborso spese per le missioni, nonché le spese pari ad euro 11.845.276 per le competenze professionali;
- quelle per l'acquisto di beni e servizi, che ammontano ad euro 75.160.964 (per il 2013 erano stati euro 91.482.511), di cui euro 73.557.384 si riferiscono alle spese per utenze, per contratti di somministrazione e per la partecipazione a convegni, congressi e manifestazioni.

Tra le spese per interventi sono incluse quelle per gli stipendi, indennità e rimborsi agli Organi dell'Istituto, pari ad euro 2.839.435 (nel 2103 tali spese ammontavano ad euro 3.191.026) e quelle da prestazioni per obbligo di legge, pari ad euro 332.804.017, che attengono ai versamenti dei contributi ex ENAOLI (euro 137.189.035 per la competenza ed euro 153.743.986 per la cassa) ed ex ENPI (euro 195.614.982 sia di competenza che di cassa).

Per quanto attiene alle altre spese correnti, esse ammontano ad euro 325.578.685. Vengono evidenziate quelle per il personale in quiescenza, in particolare euro 57.045.881 per il trattamento integrativo (ai sensi della legge 27 maggio 1999, n. 144) e l'importo relativo all'indennità integrativa speciale, pari ad euro 27.541.850. Si segnalano inoltre gli oneri tributari a carico dell'Istituto, che ammontano ad euro 90.076.486 (nel 2013, euro 84.753.038), nonché i versamenti al bilancio dello Stato di euro 139.907.992, derivanti da risparmi di gestione. Si annoverano infine gli oneri per la gestione degli immobili da reddito, pari ad euro 5.582.291 e le spese relative alla manutenzione ordinaria degli immobili da reddito, ammontanti ad euro 1.583.086.

Le spese in conto capitale illustrate nella missione "servizi generali ed Istituzionali" ammontano, nel complesso, a 1.292 milioni di euro per la competenza (milioni di euro 1.361 nel 2013, con una riduzione di 69 milioni di euro) e 230 milioni di euro per la cassa (a fronte dei 275 milioni di euro dell'anno precedente, con una diminuzione di 45 milioni di euro).

Per quanto riguarda le spese registrate nella missione in esame e riferite agli investimenti in conto capitale, se ne tratterà più avanti in una apposita sezione.

Nella tabella che segue vengono messi a confronto i dati della missione "Servizi generali ed istituzionali", concernenti le previsioni, iniziali e definitive, con quelli del consuntivo dell'esercizio 2014.

ANNO 2014 USCITE								
MISSIONE	PREVISIONI		ASSESTAMENTO		CONSUNTIVO		variazioni consunt. 2014/assest. 2014	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
4 SERVIZI GENERALI ED ISTITUZIONALI	2.573.737.709	2.457.442.645	2.482.259.937	2.404.671.978	2.260.498.217	1.214.345.249	-8,93	-49,50
4.1 SERVIZI GENERALI ED ISTITUZIONALI	2.573.737.709	2.457.442.645	2.482.259.937	2.404.671.978	2.260.498.217	1.214.345.249	-8,93	-49,50
Funzionamento	213.590.727	217.801.607	203.366.385	206.435.766	203.079.893	205.068.549	-0,14	-0,66
Interventi	361.809.000	357.789.000	343.964.000	351.374.000	335.643.452	351.981.096	-2,42	0,17
Altre spese correnti	410.154.638	410.221.538	419.891.841	419.958.741	325.578.685	322.640.732	-22,46	-23,17
Investimenti in conto capitale	1.449.018.736	1.332.465.896	1.375.873.103	1.287.738.867	1.292.060.388	229.750.363	-6,09	-82,16
partite di giro	139.164.608	139.164.604	139.164.608	139.164.604	104.135.799	104.904.509	-25,17	-24,02

Il confronto tra i dati del bilancio di assestamento con quelli definitivi evidenziano uno scostamento complessivo del - 8,93% per la competenza, e decisamente più alto per la cassa, pari a - 49,50%.

*Il Collegio segnala all'Istituto l'esigenza di osservare in modo stringente, in particolare per le spese di funzionamento trasversali a più finalità e non attribuibili alle singole missioni, le indicazioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze. In particolare deve essere effettuata l'esatta determinazione e ripartizione delle spese afferenti alle specifiche missioni, come evidenziato nella circolare MEF-RGS n. 23 del 13.5.2013, richiamata anche nella nota del MEF del 7.4.2015 relativa al bilancio di previsione INAIL.*

#### • Missione Ricerca

Confluiscono in tale missione le attività riferite al “piano triennale dei progetti per la ricerca” e a partire dal 2014, quelle del programma “Prestazioni istituzionali di certificazioni e verifica”.

Il piano triennale è sviluppato in linea con gli indirizzi del Piano sanitario nazionale, con le strategie comunitarie e con quelle dell'OMS per la salute e la sicurezza sul lavoro.

Il piano di attività 2013 - 2015 è stato predisposto dai Dipartimenti del settore sulla base delle linee guida definite dal CIV con delibera n. 10 in data 1° agosto 2012, integrata successivamente con delibera n. 3 del 27 gennaio 2013.

L'iter di approvazione di tale piano (previsto dal D.P.R. 4 dicembre 2002, n. 303) si è concluso solo in data 29 agosto 2014 con l'approvazione da parte del Ministero della salute. Le attività di ricerca, che avevano subito una sospensione, dopo l'approvazione sono state riavviate.

Nella tabella seguente si espongono le risultanze del consuntivo 2014, a confronto con i dati dell'esercizio precedente.

DENOMINAZIONE	MISSIONE RICERCA							
	ANNO FINANZIARIO 2014			ANNO FINANZIARIO 2013			variazioni 2014/2013	
	RESIDUI	COMPETENZA	CASSA	RESIDUI	COMPETENZA	CASSA	competenza	cassa
<b>RICERCA</b>	<b>62.258.617</b>	<b>102.300.276</b>	<b>94.187.879</b>	<b>41.994.754</b>	<b>38.958.737</b>	<b>39.643.901</b>	<b>162,59</b>	<b>137,58</b>
<b>ATTIVITA' PER LA REALIZZAZIONE DELLA RICERCA</b>	<b>47.367.534</b>	<b>51.528.289</b>	<b>45.199.982</b>	<b>41.994.754</b>	<b>38.958.737</b>	<b>39.643.901</b>	<b>32,26</b>	<b>14,01</b>
Funzionamento	19.369.450	30.709.442	28.236.821	17.129.180	27.002.264	25.098.162	13,73	12,51
Spese per il personale in attività di servizio	11.320.146	16.297.514	16.014.978	11.037.675	15.176.516	16.486.213	7,39	-2,86
Acquisto di beni e servizi	8.049.304	14.411.928	12.221.843	6.091.505	11.825.748	8.611.949	21,87	41,92
Interventi	3.338	19.380	17.718	1.675	26.216	24.541	-26,08	-27,80
Prestazioni dirette	3.338	19.380	17.718	1.675	26.216	24.541	-26,08	-27,80
Prestazioni ex lege	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre spese correnti	-	6.176	6.176	-	27.985	27.985	-77,93	-77,93
Spese per il personale in quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre spese	-	6.176	6.176	-	27.985	27.985	-77,93	-77,93
Investimenti in conto capitale	27.463.719	18.747.305	14.714.115	24.154.157	9.856.161	11.346.136	90,21	29,68
Partite di giro	531.027	2.045.986	2.225.152	709.743	2.046.111	3.147.077	-0,01	-29,29
<b>PRESTAZIONI DI CERTIFICAZIONE E VERIFICA</b>	<b>14.891.083</b>	<b>50.771.987</b>	<b>14.891.083</b>					
Funzionamento	11.523.928	36.190.281	34.890.383					
Spese per il personale in attività di servizio	6.723.367	21.720.749	21.378.952					
Acquisto di beni e servizi	4.800.561	14.469.532	13.511.431					
Interventi	5.942	557.794	557.794					
Prestazioni dirette	5.942	557.794	557.794					
Prestazioni ex lege	-	-	-					
Altre spese correnti	1.125	61.368	63.038					
Spese per il personale in quiescenza	-	-	-					
Altre spese	1.125	61.368	63.038					
Investimenti in conto capitale	2.897.140	4.725.029	3.231.039					
Partite di giro	462.948	9.237.515	10.245.643					
<b>Funzionamento</b>	<b>30.893.378</b>	<b>66.899.723</b>	<b>63.127.204</b>					
<b>Interventi</b>	<b>9.280</b>	<b>577.174</b>	<b>575.512</b>					
<b>Altre spese correnti</b>	<b>1.125</b>	<b>61.368</b>	<b>63.038</b>					
<b>Investimenti in conto capitale</b>	<b>30.360.859</b>	<b>23.472.334</b>	<b>17.945.154</b>					
<b>Partite di giro</b>	<b>993.975</b>	<b>11.283.501</b>	<b>12.470.795</b>					

Nel dettaglio, il bilancio consuntivo 2014 per la missione 5 presenta, in relazione alla competenza, le seguenti voci:

*Programma 5.1. "Attività per la realizzazione della ricerca":*

funzionamento, pari a euro 30.709.442 (euro 27.002.264 nel 2014) per le spese di personale e acquisto di beni e servizi;  
 interventi (non si registrano, per questa voce, importi rilevanti);  
 investimenti in conto capitale, pari a euro 18.747.305 (euro 9.856.161 nel 2013), che si riferiscono prevalentemente alle spese per il personale assunto con contratti di collaborazione coordinata e continuativa per la realizzazione di singoli progetti di ricerca e per acquisti di impianti e attrezzature;  
 partite di giro, pari a euro 2.045.986 (euro 2.046.111 nel 2013) che si riferiscono alle trattenute al personale impiegato nelle diverse attività.

• *Programma 5.2. "Prestazioni istituzionali di certificazione e verifica":*

- funzionamento, pari a euro 36.190.281 (euro 36.405.209 nel 2013), per le spese di personale ed acquisto di beni e servizi;
- interventi, pari a euro 557.794 (euro 1.367.813 nel 2013), per spese riferite sia alla restituzione delle somme riscosse e non dovute per servizi di certificazione, verifica, consulenza tecnica, sia alla liquidazione di fatture a soggetti abilitati per prestazioni rese;
- investimenti in conto capitale, pari a euro 4.725.029 (euro 1.810.681 nel 2013), per le spese di manutenzione straordinaria degli immobili strumentali, nonché per l'acquisto di strumenti informatici;
- partite di giro, pari a euro 9.237.515 (euro 10.383.976 nel 2013), per versamenti delle trattenute operate al personale impiegato.

Nella tabella che segue vengono messi a confronto i dati relativi alle previsioni, iniziali e definitive, con quelli del consuntivo dell'esercizio 2014.

MISSIONE RICERCA ANNO 2014								
MISSIONE	PREVISIONI		ASSESTAMENTO		CONSUNTIVO		variazioni consunt. 2014/assest. 2014	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
<b>5 RICERCA</b>	<b>165.278.966</b>	<b>182.646.270</b>	<b>145.662.016</b>	<b>162.723.145</b>	<b>102.300.276</b>	<b>94.187.879</b>	<b>-29,77</b>	<b>-42,12</b>
5.1 ATTIVITA' PER LA REALIZZAZIONE DELLA RICERCA	103.947.246	120.704.679	85.299.713	101.925.500	51.528.289	45.199.982	-39,59	-55,65
Funzionamento	43.175.697	44.747.026	34.093.003	35.529.451	30.709.442	28.236.821	-9,92	-20,53
Interventi					19.580	17.718		
Altre spese correnti					6.176	6.176		
Investimenti in conto capitale	41.719.043	56.905.147	32.154.204	47.343.543	18.747.305	14.714.115	-41,70	-68,92
partite di giro	19.052.506	19.052.506	19.052.506	19.052.506	2.045.986	2.225.152	-89,26	-88,32
5.2 PRESTAZIONI ISTITUZIONALI DI CERTIFICAZIONE E VERIFICA	61.331.720	61.941.591	60.362.303	60.797.645	50.771.987	14.891.083	-15,89	-75,51
Funzionamento	27.329.391	28.922.678	26.523.016	27.932.273	36.190.281	34.890.383	36,45	24,91
Interventi	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	557.794	557.794	-44,22	-44,22
Altre spese correnti	2.313.461	2.313.461	1.937.432	1.937.432	61.368	63.038	-96,83	-96,75
Investimenti in conto capitale	8.190.869	7.207.452	8.403.856	7.429.940	4.725.029	3.231.039	-43,78	-56,51
partite di giro	22.497.999	22.498.000	22.497.999	22.498.000	9.237.515	10.245.643	-58,94	-54,46
<b>Funzionamento</b>	<b>70.505.088</b>	<b>73.669.704</b>	<b>60.616.019</b>	<b>63.461.724</b>	<b>66.899.723</b>	<b>63.127.204</b>	<b>27</b>	<b>4</b>
Interventi	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	577.174	575.512	-44	-44
Altre spese correnti	2.313.461	2.313.461	1.937.432	1.937.432	67.544	69.214	-97	-97
Investimenti in conto capitale	49.909.912	64.112.599	40.558.060	54.773.483	23.472.334	17.945.154	-85	-125
partite di giro	41.550.505	41.550.506	41.550.505	41.550.506	11.283.501	12.470.795	-148	-143

Per quanto riguarda le uscite si riscontra un calo percentuale tra i dati del consuntivo e quelli dell'assestamento pari a - 29,77% per la competenza e - 42,12 per la cassa.

*In relazione alle spese per interventi del programma 5.2 "Prestazioni istituzionali di certificazione e verifica", relative alla restituzione di euro 557.794 per verifiche non effettuate e considerando che le entrate registrate nel consuntivo sono state 19,45 milioni di euro, inferiori ai 26,21 milioni di euro attesi nel bilancio di previsione, si raccomanda una particolare attenzione e il potenziamento delle predette attività di certificazione e verifica, in considerazione anche della prevista deroga alle assunzioni vincolate al Piano per l'Innovazione Tecnologica. (Legge n. 99/2013 e D.L. 104/2013).*

## 6. Analisi complessiva delle spese di funzionamento

Di seguito si esaminano le spese di funzionamento afferenti a tutte le missioni del bilancio dell'Ente, sostenute nel corso del 2014, mettendole a confronto con l'analogo dato dell'anno 2013, anche ai fini del successivo riscontro circa il rispetto da parte dell'Istituto delle norme di contenimento della spesa.

I dati esposti nella tabella seguente sono riferiti al bilancio gestionale dell'Ente dei due esercizi finanziari citati.

SPESE CORRENTI (in milioni di euro)	competenza			cassa		
	2013	2014	2014/2013 %	2013	2014	2014/2013 %
<b>TOTALE SPESE CORRENTI di cui:</b>	<b>7.980,52</b>	<b>7.729,70</b>	<b>-3,14%</b>	<b>7.758,02</b>	<b>7.585,24</b>	<b>-2,23%</b>
Oneri per il personale in attività di servizio	597,21	561,61	-5,96%	592,91	555,09	-6,38%
Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	233,68	261,69	11,99%	220,58	257,96	16,95%
Spese per prestazioni istituzionali e accertamenti medico-legali	6.102,03	5.976,62	-2,06%	5.892,13	5.798,51	-1,59%
Trasferimenti passivi	524,19	497,20	-5,15%	526,17	512,75	-2,55%
Oneri tributari	84,75	90,08	6,29%	82,14	87,27	6,25%

Si evidenziano di seguito gli andamenti relativi alle tipologie di spesa con maggiore incidenza sul bilancio.

- *Oneri per il personale in attività di servizio*

Le spese in esame riguardano gli emolumenti fissi, i compensi per prestazioni di lavoro straordinario, i compensi incentivanti nonché le altre competenze spettanti al personale - compreso quello della tipografia di Milano e del centro protesi di Vigorso di Budrio - ed i relativi oneri previdenziali.

Come si evince dalla tabella che segue, per la gestione di competenza risultano impegnati, nel 2014, complessivi milioni di euro 561,6, a fronte dei milioni di euro 597,2 del 2013 (- 6,0 per cento circa); per quanto riguarda la cassa, i pagamenti del 2014 ammontano a 555,1 milioni di euro, contro i 592,9 milioni di euro dell'anno precedente (- 6,4 per cento circa). Nella relazione al bilancio si evidenzia che la spesa in questione si riduce prevalentemente per effetto della contrazione del numero dei dipendenti in forza presso l'Istituto e del blocco dei contratti previsto dalla normativa vigente nell'anno di riferimento.

Spese di personale (in euro)		competenza			cassa		
cap	denominazione	2013	2014	% 2012/2013	2013	2014	% 2012/2013
	<b>Oneri per il personale in attività di servizio</b>	<b>597.211.284,00</b>	<b>561.997.297,00</b>	<b>-5,96%</b>	<b>592.910.280,00</b>	<b>555.086.186,00</b>	<b>-6,38%</b>
305	Stipendi ed altri assegni fissi	314.735.086,00	287.955.272	-8,51%	314.735.086,00	287.955.272,00	-8,51%
306	Fondo per i trattamenti accessori del personale delle Aree professionali A, B, C	64.405.000,00	62.235.999	-3,37%	66.372.234,00	61.999.704,00	-6,59%
307	di cui all'art. 15 della legge n. 88/1989	162.000,00	80.000	-50,62%	212.857,00	209.223,00	-1,71%
308	generale	4.350.000,00	3.999.999	-8,05%	3.520.495,00	3.799.529,00	7,93%
309	Fondo per i trattamenti accessori del personale dirigente	10.829.000,00	10.216.000	-5,66%	10.546.401,00	10.209.774,00	-3,19%
310	Fondo per i trattamenti accessori del personale dell'Area dei professionisti	13.576.000,00	13.417.000	-1,17%	12.838.782,00	13.501.389,00	5,16%
311	Fondo per i trattamenti accessori del personale dell'Area medica	15.347.000,00	14.741.000	-3,95%	14.468.524,00	14.632.263,00	1,13%
312	Progetti speciali di cui all'art. 18 della legge n. 88/89	6.900.000,00	8.527.071	23,58%	6.117.280,00	6.736.874,00	10,13%
313	Oneri previdenziali ed assistenziali	110.952.225,00	104.125.214	-6,15%	110.290.197,00	104.785.906,00	-4,99%
314	Altri oneri sociali	4.867.610,00	5.380.441	10,54%	5.255.731,00	6.261.393,00	19,13%
315	Indennità e rimborso spese per missioni all'interno	10.094.975,00	9.233.025	-8,54%	7.996.825,00	4.162.638,00	-47,95%
316	Indennità e rimborso spese per missioni all'estero	390.250,00	283.984	-27,23%	204.749,00	155.137,00	-24,23%
317	Indennità e rimborso spese per trasferimenti	269.630,00	323.315	19,91%	269.630,00	323.315,00	19,91%
318	Fondo per prestazioni di lavoro straordinario del personale delle Aree ed ex art.	3.230.000,00	3.213.499	-0,51%	2.918.593,00	2.491.104,00	-14,65%
319	Amministrazione varie	855.019,00	952.599	11,41%	1.038.615,00	933.967,00	-10,08%
320	Spese per il personale distaccato da altri Enti ed Amministrazioni	6.000.000,00	6.900.000	15,00%	5.666.516,00	7.039.428,00	24,23%
321	Spese per il personale della Tipografia dell'Istituto	1.672.499,00	1.502.260	-10,18%	1.630.316,00	1.509.322,00	-7,42%
322	Spese per il personale del Centro protesi	14.000.000,00	12.768.503	-8,79%	12.984.287,00	12.707.310,00	-2,13%
323	Spese per il servizio mensa e per il trasporto collettivo del personale	9.581.990,00	10.975.715	14,55%	9.451.109,00	10.270.196,00	8,67%
328	Fondo trattamenti accessori personale livelli IV-VIII Settore Ricerca	2.550.000,00	2.416.000	-5,25%	2.961.472,00	3.480.384,00	17,52%
329	Fondo trattamenti accessori personale livelli I-III Settore Ricerca	1.810.000,00	1.757.000	-2,93%	3.045.074,00	1.351.723,00	-55,61%
330	Fondo per i trattamenti accessori del personale dirigente Settore Ricerca	633.000,00	593.001	-6,32%	385.507,00	570.335,00	47,94%
	<b>Oneri per il personale in quiescenza</b>	<b>87.908.767,00</b>	<b>84.587.731,00</b>	<b>-3,78%</b>	<b>87.908.767,00</b>	<b>84.587.731,00</b>	<b>-3,78%</b>
325	Indennità integrativa speciale e assegno per nucleo familiare	29.075.940,00	27.541.850	-5,28%	29.075.940,00	27.541.850,00	-5,28%
327	Trattamento pensionistico Integrativo (L. n. 144/89, art. 64)	58.832.827,00	57.045.881	-3,04%	58.832.827,00	57.045.881,00	-3,04%

**- Spese per acquisto di beni di consumo e servizi**

Nella tabella di seguito esposta vengono indicate, per la competenza e la cassa, le spese per acquisto di beni e servizi sostenute nell'esercizio 2013, a confronto con quelle dell'esercizio precedente.

Come si evince dalla tabella, nel 2014 gli impegni sono stati pari complessivamente a milioni di euro 216,7, a fronte dei 233,7 milioni dell'anno precedente, con un calo del 7,3 per cento; i pagamenti, a loro volta, nel 2014 sono stati pari a milioni di euro 258,0, mentre nel 2013 erano stati pari a milioni di euro 220,6, con un incremento del 17,0 per cento circa. L'incremento, molto consistente, come si rileva dai dati sotto esposti, è attribuibile nella massima parte alle spese per "provvigioni bancarie, tasse postali e commissioni per il pagamento delle rendite, in correlazione al pagamento degli arretrati dovuti all'INPS per la convenzione per il pagamento unificato delle rendite, rinnovata nel corso dell'esercizio 2014.

cap	denominazione	competenza			cassa		
		2013	2014	% 2012/2013	2013	2014	% 2012/2013
		<b>233.661.730,00</b>	<b>216.694.297,00</b>	<b>-7,27%</b>	<b>220.576.832,00</b>	<b>257.961.566,00</b>	<b>16,95%</b>
333	Spese per attività di controllo e vigilanza	4.887.492,00	4.862.818,00	-0,50%	4.928.024,00	4.798.593,00	-2,63%
334	Borse di studio per la ricerca	69.779,00	92.660,00	32,79%	69.779,00	92.660,00	32,79%
335	Contratti di somministrazione di servizi	51.260.307,00	51.733.727,00	0,92%	50.814.584,00	47.200.771,00	-7,11%
336	Impianti di riscaldamento	4.308.308,00	5.052.562,00	17,27%	3.572.737,00	5.028.096,00	40,74%
337	Acquisto beni vari	1.048.173,00	999.852,00	-4,61%	1.060.937,00	868.205,00	-18,17%
338	Spese di affitto locali, tasse ed oneri di portierato	25.938.016,00	22.444.497,00	-13,47%	29.257.975,00	21.664.642,00	-25,95%
340	Spese per rapporti associativi con Organismi scientifici	332.196,00	318.847,00	-4,02%	337.150,00	314.500,00	-6,72%
342	Spese per manutenzione ordinaria dei locali adibiti a Centri medico-legali conferiti ai fondi	180.219,00	138.276,00	-23,27%	189.120,00	166.602,00	-11,91%
345	Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	532.702,00	465.309,00	-12,65%	425.974,00	464.951,00	9,15%
346	Spese della Tipografia dell'Istituto	417.183,00	561.379,00	34,56%	366.159,00	549.853,00	50,17%
347	Spese per l'informatica	71.988.933,00	63.817.708,00	-11,35%	70.933.413,00	64.540.473,00	-9,01%
348	Spese per stampati, cancelleria e noleggio macchinari	5.061.596,00	4.603.351,00	-9,05%	4.992.505,00	4.140.385,00	-17,07%
349	Spese postali	19.021.844,00	20.282.754,00	6,63%	21.162.389,00	17.949.963,00	-15,18%
351	Spese per manutenzione ordinaria dei locali adibiti ad uffici conferiti ai fondi	814.570,00	748.455,00	-8,12%	906.066,00	769.704,00	-15,05%
352	Spese per concorsi	182.657,00	6.595,00	-96,39%	279.934,00	6.563,00	-97,66%
353	Spese di esercizio e noleggio dei veicoli	411.041,00	327.281,00	-20,38%	451.531,00	324.770,00	-28,07%
354	Partecipazione a convegni, congressi ed altre manifestazioni	48.839,00	69.553,00	42,41%	13.522,00	105.011,00	676,59%
355	Spese per il funzionamento di Organi collegiali e Commissioni	79.226,00	90.155,00	13,79%	78.208,00	89.049,00	13,86%
356	Spese per studi, indagini e rilevazioni	287.324,00	954.356,00	232,15%	278.924,00	370.339,00	32,77%
357	Acquisto vestiario e divise	40,00	-	-100,00%	40,00	-	-100,00%
358	Assicurazione responsabilità civile, incendio e furto	796.907,00	815.198,00	2,30%	801.707,00	811.406,00	1,21%
359	Trasporti e facchinaggio	1.934.823,00	1.470.185,00	-24,02%	1.540.628,00	1.126.236,00	-26,90%
360	Onorari e compensi a terzi	-	-	-	-	-	-
361	Provvisori bancarie, tasse postali e commissioni per il pagamento delle rendite	12.836.560,00	6.271.578,00	-51,14%	2.836.318,00	62.879.856,00	2116,95%
362	Spese e commissioni bancarie relative alle attività mobiliari	2.160,00	12.799,00	492,55%	2.160,00	12.799,00	492,55%
363	Spese di pubblicità	543.341,00	556.749,00	2,47%	166.998,00	665.923,00	298,76%
364	Spese per attività di studio e di ricerca in ambito riabilitativo, protesico ecc.	4.000.403,00	3.651.000,00	-8,73%	274.564,00	614.279,00	123,73%
365	Spese telefoniche	19.445.541,00	18.260.777,00	-6,09%	17.836.067,00	15.529.935,00	-12,93%
366	Spese di rappresentanza	2.973,00	2.265,00	-23,81%	3.730,00	2.265,00	-39,28%
367	Spese per manutenzione ordinaria degli immobili strumentali	6.706.746,00	7.620.045,00	13,62%	6.464.269,00	6.374.334,00	-1,39%
368	Spese dell'Ufficio Stampa e del Portav	542.031,00	463.586,00	-14,47%	531.420,00	499.403,00	-6,02%

Per concludere l'esame delle spese, si osserva che, in generale, la gestione dell'esercizio finanziario 2014 è stata interessata da talune eccedenze di impegni e di pagamenti; in particolare, dal rendiconto finanziario decisionale si rileva, rispettivamente per la gestione di competenza e quella di cassa, rispetto agli stanziamenti definitivi, la seguente situazione:

		GESTIONE DI COMPETENZA		
		PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	ECCEDENZE
336	Impianti di riscaldamento	5.013.052	5.052.562	39.510,00
349	Spese postali	20.096.704	20.282.754	186.050,00
410	Imposte sul reddito delle persone giuridiche e locale su	82.140.484	86.482.193	4.341.709,00
431	Spese per la esazione dei premi e contr.assicurazione	18.300.000	19.608.445	1.308.445,00
436	Spese per competenze professionali	11.625.000	11.845.276	220.276,00
800	Contributo all'Ispettorato del lavoro	29.333.000	29.810.868	477.868,00
808	Trattenute a favore di terzi relative alla gestione del personale	3.535.155	4.588.577	1.053.422,00
809	Trattenute ad assicurati e per conto terzi relative all'attività istituzionale	80.000.000	89.322.772	9.322.772,00
810	Prestazioni a dipendenti delle Amministrazioni dello Stato	160.000.000	179.609.200	19.609.200,00
813	Prestazioni al coniuge superstite ed agli orfani di Grandi invalidi deceduti per cause estranee all'infortunio o alla malattia professionale	12.000.000	12.966.644	966.644,00
<b>TOTALE</b>				<b>36.081.384,00</b>

		GESTIONE DI CASSA		
		PREVISIONI DEFINITIVE	PAGAMENTI	ECCEDENZE
307	Fondo per i trattamenti accessori del personale delle qualifiche ad esaurimento di cui all'art 15 della legge n. 88/1989	80.000	209.223	129.223,00
310	Fondo per i trattamenti accessori del personale dell'Area dei professionisti	13.400.000	13.501.389	101.389,00
320	Spese per il personale distaccato da altri Enti ed Amministrazioni	6.900.000	7.039.428	139.428,00
392	Contributo ex E.N.A.O.L.I. (D.L. 23.3.1948, n. 327)	149.130.000	153.743.986	4.613.986,00
397	Interventi assistenziali a favore del personale in servizio e delle loro famiglie	6.039.195	6.200.223	161.028,00
410	Imposte sul reddito delle persone giuridiche e locale su	82.140.484	83.671.538	1.531.054,00
813	Prestazioni al coniuge superstite ed agli orfani di Grandi invalidi deceduti per cause estranee all'infortunio o alla malattia professionale	12.000.000	12.966.644	966.644,00
831	Versamento trattenute per conto dei datori di lavoro	60.000.000	61.045.870	1.045.870,00
<b>TOTALE</b>				<b>8.688.622,00</b>

*Le eccedenze di impegni e pagamenti ammontano, rispettivamente, a milioni di euro 36,081 (milioni 65,4 nel 2013) e milioni di euro 8,689 (milioni 73,787 nel 2013) e sono determinate principalmente da spese obbligatorie e partite di giro.*

*In merito alle eccedenze riscontrate, il Collegio raccomanda il rispetto delle disposizioni vigenti e delle direttive ministeriali in materia, che impongono l'esecuzione delle spese entro i limiti degli stanziamenti previsti. Inoltre, in considerazione del perdurare di tale discrasia, Già segnalata dal Collegio in occasione dell'esame di precedenti conti consuntivi dell'Ente (vedi, da ultimo, le relazioni ai bilanci degli esercizi 2011, verbale n. 25/2012, verbale n. 25/2013 e verbale n. 28/2014) si ribadisce la necessità di adottare le azioni più adeguate per evitare il riprodursi di tali situazioni, sia nella fase di previsione sia in quella di assestamento del bilancio.*

## **7. Analisi complessiva del patrimonio immobiliare e mobiliare**

### **7.1 Patrimonio immobiliare**

Relativamente agli investimenti immobiliari nella relazione al bilancio si evidenzia che le iniziative realizzate dall'Istituto nel corso dell'anno 2014 erano state previste dal "piano triennale degli investimenti INAIL 2014 - 2016", elaborato ai sensi dell'art.8, comma 15, decreto legge n.78/2010, convertito con modificazioni nella legge n. 122/2010, predisposto dal presidente con determinazione n. 292 del 19 novembre 2013 (esaminata dal Collegio con il verbale n. 30/2013 in data 28 novembre 2013) ed approvato dal Consiglio di indirizzo e vigilanza con deliberazione n. 21 del 18 dicembre 2013. Le operazioni di investimento previste erano contenute nel limite delle autorizzazioni di cui al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro del lavoro e delle politiche sociali, del 28 luglio 2014, emanato ai sensi del comma 3 dell'art. 2 del decreto ministeriale del 10 novembre 2010.

In particolare, dalla relazione al bilancio consuntivo 2014, si evincono i seguenti elementi informativi, relativi agli investimenti e disinvestimenti realizzati dall'Ente nel corso dell'esercizio.

#### ***Alienazione di immobili***

Per quanto riguarda l'alienazione di immobili, l'Istituto sta continuando nel programma di dismissione delle unità retrocesse dalla gestione SCIP 1 e SCIP 2 ai sensi dell'art. 43 bis del decreto legge n.207/2008, convertito dalla legge n.14/2009.

Nell'anno considerato sono state complessivamente dismesse n.64 unità immobiliari, di cui n.61 residenziali e n.3 commerciali, il cui valore di bilancio era pari a € 12.104.000, con un probabile valore di mercato calcolato "desktop", estratto dall'apposita procedura gestionale, pari a € 16.341.000; delle unità vendute, 17 sono state cedute ad inquilini titolari di un regolare contratto di locazione e 47 vendute in asta, tramite la convenzione in atto con il Consiglio Nazionale del Notariato. L'incasso complessivo nell'anno di riferimento è stato pari a € 14.522.000, con un consistente incremento, rispetto all'importo realizzato nel 2013, pari ad € 7.293.000.

Nel corso dell'anno, l'Istituto ha partecipato al programma straordinario di vendita di immobili di proprietà pubblica, ai sensi dell'art. 11 quinquies, del decreto legge n.203/2005, come modificato dall'art. 20 della legge n.164/2014, che ha previsto la possibilità di dismettere, oltre agli immobili dello Stato e degli Enti Territoriali, anche quelli di proprietà di altre Pubbliche amministrazioni, tra cui l'INAIL.

A questo titolo sono state individuate le unità immobiliari site in Lucca, via Santa Maria Bianca, Roma, Via Guidubaldo del Monte, e Firenze, via de' Benci che sono state cedute, per un controvalore di € 37.000.000, alla Cassa Depositi e Prestiti, Investimenti Società di gestione del risparmio S.p.A, indicata dall'Agenzia del Demanio. L'atto di vendita dei tre immobili è stato stipulato in data 29 dicembre 2014 (determinazione presidenziale n. 370/2014, esaminata dal Collegio nel verbale n. 33/2014).

Infine, ai sensi del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 5 febbraio 2014, emanato in applicazione del comma 8 ter dell'art. 33 del decreto legge n.98/2011, convertito dalla legge n.111/2011, nel 2014 è stata avviata la procedura di conferimento di beni del patrimonio immobiliare dell'INAIL non utilizzati per finalità istituzionali a fondi di investimento immobiliare della società INVIMIT-Investimenti Immobiliari Italiani Sgr S.p.A. (Invimit Sgr), società di gestione del risparmio del Ministero dell'Economia e delle Finanze. A tal fine, sono stati individuati n. 28 immobili per il conferimento al Fondo immobiliare denominato Fondo i3-INAIL.

#### ***Investimenti immobiliari***

Per quanto riguarda le spese, le attività svolte nel corso dell'anno 2014 sono state rivolte, essenzialmente, all'attuazione di:

- programma triennale dei lavori pubblici 2014/2016, elaborato ai sensi dell'art. 128 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163 e successive modificazioni, nonché dell'art.

13 del decreto del Presidente della Repubblica 5 ottobre 2012 n. 207, con riferimento a quelli da effettuare nell'anno 2014;

- piano triennale degli investimenti 2014/2016, elaborato in applicazione di quanto previsto dal comma 15 dell'art. 8 della legge n. 122/2010 ed, in particolare, dall'art. 2 comma 1 del relativo decreto ministeriale attuativo, emanato in data 10 novembre 2010 e predisposto con la citata determina del Presidente dell'Istituto n. 292 del 19 novembre 2013 (v. verbale n. 30/2013).

Detto piano, sottoposto, ai sensi dell'art. 2, comma 1, del citato decreto ministeriale 10 novembre 2010, alla verifica di compatibilità con i saldi strutturali di finanza pubblica, è stato approvato dai dicasteri vigilanti con decreto interministeriale del 28 luglio 2014.

Il piano è stato aggiornato al 30 giugno 2014 per tener conto della legge di stabilità 2014 che, tra l'altro, ha stabilito una riduzione delle risorse a cui commisurare il 7% del piano di impiego dei fondi disponibili da destinare agli investimenti immobiliari (v. determinazione presidenziale n. 173 del 25 giugno 2014, esaminata dal Collegio nel verbale n. 24/2014, e successiva delibera del CIV n. 12 in data 7 ottobre 2014).

In particolare gli investimenti immobiliari dell'Istituto, realizzati in applicazione di quanto previsto per l'anno 2014 dal piano triennale degli investimenti 2014 - 2016, come aggiornato, hanno riguardato investimenti a reddito (tra i quali si annoverano quelli indiretti a fondi immobiliari e quelli di cui all'art. 8, comma 4, del decreto legge n.78/2010), e ad investimenti di tipo istituzionale.

#### *Investimenti a reddito*

Le risorse complessivamente disponibili per l'anno 2014 per investimenti immobiliari a reddito, pari a € 1.147.000.000, come da piano triennale degli investimenti, sono state determinate in applicazione del combinato disposto dell'art. 65 della legge n. 153/1969 e dell'art. 2, comma 488, della legge n. 244/2007 (legge Finanziaria per il 2008).

Nell'ambito degli investimenti a reddito si distinguono:

##### *- Investimenti in forma indiretta*

In attuazione di quanto previsto dall'art. 33, comma 1, 8 ter ed 8 quater del decreto legge n. 98/2011, convertito dalla legge n. 111/2011, come modificato dall'art. 23 ter, comma 1, lett. g) del decreto legge n. 95/2012, convertito dalla legge n. 135/2012, il Ministro dell'economia e delle finanze, con decreto del 19 marzo 2013, ha previsto la costituzione della società per azioni denominata "Invlmlt SGR S.p.A", per la promozione e gestione dei fondi immobiliari di cui al succitato art. 33.

Con determinazione in data 23 luglio 2014 n. 214 (esaminata dal Collegio nel verbale n. 20/214), il Presidente dell'Istituto ha autorizzato la partecipazione al Fondo comune di investimento i3-Core come disciplinato dal "Regolamento di gestione", approvato dalla Invlmlt SGR S.p.A. in data 27 febbraio 2014 e la sottoscrizione delle quote richieste con l'apertura del primo periodo di sottoscrizione (avvenuta il 27 luglio 2014), per un ammontare complessivo pari a € 440.000.000 (in particolare, € 220.000.000 relativi al comparto Stato e 220.000.000 relativi al comparto territorio), sottoscrizione effettuata il 1° agosto 2014 da parte del Direttore Centrale Patrimonio.

In data 25 novembre 2014 è stata, quindi, data disposizione per un primo versamento parziale delle somme richiamate dalla SGR, per un importo complessivo, per i due comparti, di € 2.000.000.

##### *- Investimenti in forma diretta*

Alla luce della normativa di riferimento, le attività di investimento diretto hanno riguardato i seguenti asset:

- interventi di ricostruzione e riparazione di immobili ad uso abitativo o non abitativo localizzati nei territori dei comuni colpiti dal sisma in Abruzzo del 6 aprile 2009 di cui alla legge n.777/2009 ed iniziative di cui all'art. 18, comma 8, del decreto legge n. 69/2013 convertito dalla legge n.98/2013 per la messa in sicurezza degli edifici scolastici; nella relazione al bilancio si evidenzia che per queste tipologie di investimento non sono state segnalate all'Istituto iniziative da finanziare;

- acquisto di immobili da destinare in locazione passiva alle Pubbliche Amministrazioni ai sensi dell'art. 8, comma 4, della legge n. 122/2010; per questa forma di investimento è stato stipulato l'atto di compravendita per un immobile in Roma adibito a sede dell'ISPRA.
- iniziative incluse nei piani di investimento già approvati al 31 dicembre 2007 e rifinanziati al 31 dicembre 2011 ai sensi dell'art. 2 comma 4 sexies della legge n.10/2011. Per ciò che concerne le iniziative a stralcio dei piani di investimento approvati fino all'anno 2007 e rifinanziate ai sensi della richiamata legge n. 10/2011, il 14 ottobre 2014 è stato stipulato l'atto di compravendita di un edificio sito in Bologna adibito a residenza universitaria.

La spesa per le due ultime forme di investimento ammonta ad € 70.170.000 al netto di IVA e spese notarili.

Infine, nella relazione al bilancio si rappresenta che, nell'anno 2014, a fronte delle autorizzazioni di cassa di cui al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 28 luglio 2014, pari a euro 390.000.000, è stata complessivamente utilizzata per atti di compravendita la somma di euro 83.270.765.

#### Investimenti Istituzionali

Per quanto riguarda le spese per l'acquisto di immobili da destinare ad unità operative dell'Istituto (incluse quelle di carattere sanitario), tra cui si evidenziano quelle di proprietà FIP in locazione all'INAIL, nella relazione al bilancio consuntivo 2014 si dà conto dell'avvio delle seguenti operazioni:

Avvio o prosecuzione del procedimento di acquisizione di immobili per la Direzione provinciale di Trento, per la Direzione Regionale Abruzzo, per la sede di Como e per Castellammare di Stabia (la realizzazione delle suddette iniziative viene effettuata dall'Istituto ai sensi del Regolamento degli investimenti immobiliari di cui alla deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 685 del 15 dicembre 2005 e dei criteri di razionalizzazione degli spazi degli immobili ad uso istituzionale, approvati dal Direttore Generale il 16 dicembre 2013);

completamento delle attività relative al progetto di integrazione logistica degli stabili di proprietà INAIL, ISPESL, IPSEMA: sono proseguite le attività definite nell'ambito del progetto iniziato nel 2011 in attuazione della legge n. 122/2010, con il rilascio, il 31 marzo 2014, dello stabile dove era allocato il dipartimento ex ISPESL di Palermo. Tale progetto avrà termine nel corso 2015 con il rilascio degli ultimi 2 stabili ex ISPESL (su un complesso di 36) ancora in uso a Roma in Via Alessandria e ad Avellino (detto progetto, ricompreso nel piano di razionalizzazione del patrimonio pubblico e riduzione dei costi per locazioni passive in attuazione della normativa introdotta dalla richiamata legge n.135/2012, dovrebbe comportare un risparmio "strutturale", in termini di minori canoni di locazione, superiore a euro 9.000.000 di euro annui).

## 7.2 Patrimonio mobiliare

Le attività svolte durante l'esercizio finanziario 2014 hanno riguardato, essenzialmente, la gestione del portafoglio titoli di Stato.

In relazione alla necessità di contenere il plafond dei titoli di Stato autorizzato all'Istituto nell'importo complessivo di euro 744.000.000, nel corso dell'esercizio finanziario 2014 si è proceduto all'acquisto di titoli di debito pubblico, per un importo totale di euro 4.000.000, corrispondenti alla parte di titoli scaduti. Nella relazione al bilancio si evidenzia che l'Ente, nel novembre 2014, ha richiesto al Ministero dell'Economia e delle Finanze l'autorizzazione a procedere ad un incremento dell'attuale portafoglio titoli.

Per quanto riguarda la partecipazione al capitale della Banca d'Italia, nella relazione al bilancio si rappresenta che attualmente l'Istituto possiede n. 2.000 quote, pari allo 0,7% del capitale, ed ha manifestato l'interesse ad acquistare ulteriori 7.000 quote, per un investimento complessivo di 175 milioni di euro, che porterebbe la partecipazione al capitale fino al previsto tetto massimo del 3%.

Riguardo agli investimenti mobiliari, nel predetto documento si evidenzia che, con decreto 19 giugno 2015, il Ministero dell'economia e delle finanze ha autorizzato l'Istituto a detenere, al di fuori della Tesoreria statale, disponibilità per un importo complessivo

non superiore a 460 milioni di euro ed ha aumentato il plafond delle quote del capitale della Banca d'Italia per un numero massimo pari a 9.000.

- Per quanto riguarda la situazione patrimoniale, si evidenzia che, tra le “immobilizzazioni” finanziarie, le “partecipazioni ai fondi immobiliari” presentano una consistenza totale, a fine 2014, di milioni di euro 1.341,6, a fronte dei milioni di euro 1.417,6 del 2013. Tale importo rappresenta in larga parte un residuo di stanziamento in quanto, nel 2014, erano ancora in corso di perfezionamento le procedure amministrative per il conferimento delle risorse finanziarie alla società Invimit.
- Come già osservato nella relazione del Collegio sul consuntivo 2013 (v. verbale n. 28/2014), si evidenzia che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, essendo mutati gli obblighi previsti dalla normativa riguardante la ricostruzione in Abruzzo dopo il terremoto del 2009, le somme destinate a tale fine hanno cessato di essere accantonate e, non essendosi consolidato un adeguato piano di interventi da parte delle competenti amministrazioni centrali e periferiche, hanno cominciato a decorrere i termini per l'eliminazione delle somme già iscritte in bilancio a tale scopo. Si invita pertanto l'Istituto a predisporre ogni azione ed iniziativa utile al riguardo.

#### **8. Vigilanza sull'attuazione degli adempimenti previsti dalla circolare del MEF n. 2 del 5.2.2013, in relazione al versamento in entrata al bilancio dello Stato delle somme derivanti dai risparmi di spesa**

Ai fini della verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica previsti, in particolare, dalle disposizioni indicate nel quadro normativo esposto in precedenza, nonché delle indicazioni contenute nelle circolari del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della ragioneria generale dello Stato - n. 40 del 23 dicembre 2010 e n. 33 del 28 dicembre 2011, la Direzione centrale Programmazione, bilancio e controllo ha inoltrato al Collegio specifica documentazione (cfr. la nota del responsabile della citata direzione n. 5543 del 16 luglio 2015).

La predetta documentazione viene allegata integralmente alla presente relazione (allegato 1), in quanto evidenzia gli elementi illustrativi riguardanti i versamenti al bilancio dello Stato dei risparmi di spesa conseguiti dall'INAIL, in applicazione delle diverse norme di contenimento vigenti nell'anno 2014. In particolare, nella relazione al bilancio consuntivo 2014 si evidenzia che i versamenti di competenza dell'esercizio 2014 ammontano a complessivi euro 139.907.992, a fronte degli euro 130.211.270,49 dell'anno precedente e risultano impegnati sul pertinente capitolo di bilancio (cap. 435).

Di seguito, si riporta la tabella predisposta dalla direzione centrale competente e relativa ai versamenti effettuati dall'Ente nel corso dell'esercizio 2014 con i riferimenti alle specifiche disposizioni normative che ne hanno previsto l'obbligo.

All. 1

## PROVVEDIMENTI NORMATIVI DI RIDUZIONE DELLE SPESE E VERSAMENTO ALLO STATO 2014

DECRETO LEGGE n. 112/2008, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE n. 133/2008	CONSUNTIVO 2007	LIMITE DI SPESA	VERSAMENTO	DATA DEL VERSAMENTO
<b>Art. 61 c. 17:</b> Versamento delle riduzioni di spesa su organi collegiali cap 355: 30% in meno sul 2007.			<b>58.745,00</b>	15-apr-14
- spese per Organi collegiali e Commissioni	195.816,67	137.071,67	58.745,00	
- comitato amm.re del Fondo ex legge n. 493/1999 (non soggetto a taglia)	1.998,20		0,00	
<b>Art. 67 c. 6:</b> Riduzioni spese di personale: 10% sui fondi accessori e 20% sui progetti speciali.			<b>19.089.019,04</b>	14-nov-14
- fondi per la retribuzione accessoria			16.957.251,36	
- progetti speciali di cui all'art. 18 della legge n. 88/1989			2.131.767,68	
DECRETO LEGGE n. 78/2010, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE n. 122/2010	CONSUNTIVO 2009	LIMITE DI SPESA	VERSAMENTO	DATA DEL VERSAMENTO
<b>Art. 6, c. 7:</b> Incarichi di consulenza limite: 20% del 2009	74.607,83	14.921,57	59.686,26	14-nov-14
<b>Art. 6, c. 8:</b> Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza limite: 20% del 2009.			<b>1.829.506,99</b>	14-nov-14
- rappresentanza (cap. 366)	20.430,11	4.086,02	16.344,09	
- convegni, congressi e pubbliche relazioni (cap. 354)	425.773,60	85.154,72	340.618,88	
- pubblicità e comunicazione (cap. 363 sc 02 e 04)	1.840.682,53	368.136,51	1.472.546,02	
- convegni, congressi ecc. degli Enti di ricerca (non soggetti al limite)	497.244,21		0,00	
- pubblicità obbligatoria per bandi di gara (cap. 363 sc 01)	628.138,00		0,00	
- contributo all'attività di vigilanza sui contratti ..... (cap. 363 sc 03)	11.800,00		0,00	
<b>Art. 6, c. 12:</b> Spese per missioni limite: 50% del 2009.			<b>3.383.120,76</b>	14-nov-14
- missioni in Italia soggette a riduzione	6.273.431,94	3.136.715,97	3.136.715,79	
- missioni all'estero soggette a riduzione	492.809,93	246.404,97	246.404,97	
- missioni ispettive, di certificazione e verifica (non soggette al limite)	4.914.533,52		0,00	
- missioni ispettive, certificazione e verifica estere (non soggette al limite)	17.296,00		0,00	
<b>Art. 6, c. 13:</b> Spese per la formazione limite: 50% del 2009.			<b>1.022.251,04</b>	14-nov-14
- spese di formazione	2.044.502,08	1.022.251,04	1.022.251,04	
- formazione per la reingegnerizzazione dei processi (non soggetta a limite)	1.492.880,00		0,00	
<b>Art. 6, c. 14:</b> Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi 80% del 2009.			<b>166.314,98</b>	14-nov-14
- acquisto, manutenzione, noleggio di autovetture	750.530,32	600.424,26	150.106,06	
- acquisto di buoni taxi	81.044,60	64.835,68	16.208,92	
LEGGE n. 183/2011	PREVENTIVO INIZIALE 2012	PREVENTIVO ASSESTATO	VERSAMENTO	DATA DEL VERSAMENTO
<b>Art. 4, c. 66:</b> Riduzione delle spese di funzionamento di INPS ed INAIL secondo i criteri e le percentuali di ripartizione contenuti nel decreto interministeriale 3/4/2012			<b>3.300.000,00</b>	14-nov-14
LEGGE n. 12/2012	PREVENTIVO INIZIALE 2012	PREVENTIVO ASSESTATO	VERSAMENTO	DATA DEL VERSAMENTO
<b>Art. 4, c. 8:</b> Riduzione delle spese di funzionamento di INPS ed INAIL sempre secondo i criteri e le percentuali di ripartizione contenuti nel decreto interministeriale 3/4/2012			<b>18.000.000,00</b>	30-giu-14
DECRETO LEGGE n. 95/2012, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE n. 135/2012	CONSUMI INTERMEDI 2010	LIMITE DI SPESA	VERSAMENTO	DATA DEL VERSAMENTO
<b>Art. 8 c. 3:</b> Riduzione delle spese per consumi intermedi del 5% rispetto all'analogha spesa sostenuta nell'anno 2010 al netto di quelle ex ISPESL (riduzione del trasferimento statale per il funzionamento dell'ex Ente)	226.713.981,00	204.042.582,90	<b>22.671.398,10</b>	30-giu-14
LEGGE n. 228/2012	MEDIA 2010-2011	LIMITE DI SPESA	VERSAMENTO	DATA DEL VERSAMENTO
<b>Art. 1, c. 108:</b> Riduzione delle spese di funzionamento di INPS ed INAIL sempre secondo i criteri e le percentuali di ripartizione contenuti nel decreto interministeriale 3/4/2012			<b>60.000.000,00</b>	30-giu-14
<b>Art. 1, c. 141:</b> Riduzione delle spese per l'acquisto di mobili nella misura del 20% di quanto speso in media nel biennio 2010-2011	1.518.322,86	303.665,00	<b>1.214.657,86</b>	30-giu-14
LEGGE n. 147/2013	PREVISIONE INIZIALE	LIMITE DI SPESA	VERSAMENTO	DATA DEL VERSAMENTO
<b>art. 1, comma 457:</b> Riduzione dei compensi ai professionisti legali nella misura del 25%	13.500.000,00	10.125.000,00	<b>1.221.187,50</b>	05-gen-15
DECRETO LEGGE n. 95/2012, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE n. 135/2012	CONSUMI INTERMEDI 2010	LIMITE DI SPESA	VERSAMENTO	DATA DEL VERSAMENTO
<b>Art. 50, c. 8:</b> Riduzione delle spese per consumi intermedi del 5% rispetto al dato del consuntivo 2010	236.763.073,00	224.924.919,35	<b>7.892.102,43</b>	27-ago-14

In proposito si richiama la necessità che il piano di razionalizzazione venga adottato contestualmente al bilancio di previsione.

### 9. Vigilanza sull'osservanza delle disposizioni dirette ad accelerare il pagamento dei debiti commerciali - articolo 41, comma 1, del decreto legge 24 aprile 2014.

La relazione al bilancio dell'Istituto non reca il prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato dal decreto legislativo n. 192/2012, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n.33.

Si invita, pertanto, l'Istituto ad adempiere quanto prima al riguardo ed porre in essere, qualora necessario, adeguati provvedimenti correttivi per evitare il ricorrere delle criticità riscontrabili nelle transazioni, in particolare attuando puntualmente e rigorosamente le attuali disposizioni legislative in materia di debiti commerciali.

Con l'occasione, si segnala l'obbligo, di cui all'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n.33, di pubblicazione sul sito istituzionale - nella sezione Amministrazione Trasparente, sotto sezione Pagamenti dell'amministrazione - dell'indicatore di tempestività dei pagamenti (in applicazione dell'art. 10, comma 1, del DPCM 22 settembre 2014 la pubblicazione dovrà avvenire entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento).

Si segnala, inoltre, che l'art. 10, comma 2, del DPCM 22 settembre 2014 prevede che, a decorrere dall'anno 2015, con cadenza trimestrale, le amministrazioni pubblicano un indicatore, denominato "indicatore trimestrale di tempestività".

### 10. Casellario centrale infortuni

Con riferimento al Casellario centrale infortuni, nella relazione al bilancio viene evidenziato quanto segue: *"In considerazione della persistente inoperatività del Comitato di Gestione del Casellario Centrale Infortuni, con la conseguente mancata approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2014, si riporta il seguente prospetto riepilogativo elaborato dal Dirigente responsabile del Casellario"*. Il prospetto indicato è il seguente:

CONTO ECONOMICO DEL CASELLARIO CENTRALE INFORTUNI AL 31.12.2014			
<b>COSTI</b>			
<b>INDENNITA' E RIMBORSI SPESE COMPONENTI DEL COMITATO DI GESTIONE (a)</b>			€ -
<b>Totale (a)</b>			€ -
<b>SPESE PER IL PERSONALE (b)</b>			
Emolumenti ed indennità aggiuntive			€ 905.388
Oneri riflessi			€ 296.953
Accantonamento fondi del personale			€ 49.497
<b>Totale (b)</b>			€ 1.251.838
<b>SPESE GENERALI DI AMMINISTRAZIONE (c)</b>			
Manutenzione locali ed impianti			€ 41.636
Riscaldamento e condizionamento			€ 3.166
Illuminazione, energia elettrica ed acqua			€ 32.620
Stampati, cancelleria e altre spese			€ 58
Pulizie e igiene			€ 8.493
Vigilanza			€ 22.782
Postali e telefoniche			€ 2.139
Noleggio e manutenzione macchinari			€ 1.685
Spese per l'informatica			€ 245.949
Trasporti, facchinaggio e noleggio autoveicoli			€ -
Assicurazione			€ 717
Acquisto libri, riviste, giornali e pubblicazioni			€ 634
<b>Totale (c)</b>			€ 359.879
<b>POSTE DI NATURA NON FINANZIARIA (d)</b>			
Fitto figurativo			€ 254.280
Acquisto strumenti informatici e sviluppo software:			
20% di € 615.997 (acquisti 2014) - I rata ammortamento			€ 123.109
20% di € 280.183 (acquisti 2013) - II rata ammortamento			€ 56.037
20% di € 11.633 (acquisti 2012) - III rata ammortamento			€ 2.326
<b>Totale (d)</b>			€ 435.752
<b>Totale (a+b+c+d)</b>			€ 2.047.469

Nella relazione al bilancio consuntivo si riferisce la “persistente inoperatività del Comitato”. Al riguardo a questo Collegio risulta che con decreto del 1 luglio 2014 il Ministero del Lavoro e delle politiche sociali ha ricostituito il comitato di gestione del Casellario Centrale Infortuni. In ordine alla mancata deliberazione del rendiconto si rinvia alla nota del direttore generale n. 4620 del 14.9.2015.

Il Collegio si riserva pertanto di esaminare il rendiconto alla definitiva approvazione da parte dell’Organo competente.

## 11. Centro protesi di Vigorso di Budrio

Il conto economico dell’esercizio 2014 espone un disavanzo di milioni di euro 10,1 (a fronte del disavanzo di milioni di euro 10,4 dell’esercizio 2013), determinato dalla differenza tra il totale dei ricavi, pari a milioni di euro 45,5 (a fronte dei 47,6 milioni di euro del 2013) ed i costi per milioni di euro 55,6 (erano 58,2 milioni di euro nel 2013).

Si forniscono di seguito le risultanze, come vengono espone nella specifica appendice alla relazione del bilancio dell’Ente.

### Conto economico del Centro di Vigorso di Budrio al 31 dicembre 2014

COSTI		RICAVI	
<b>RIMANENZE INIZIALI</b>		<b>SOGGIORNI FRUITI</b>	
materie prime magazzino	€ 1.658.004	da privati,ASL,altri	€ 593.746
materie prime reparti	€ 489.529	da INAIL	€ 2.473.920
materie prime filiale			€ 3.067.666
magazzino ausili	€ 414.018	<b>PRESTAZIONI SANITARIE</b>	€ 141.939
	€ 2.561.551		
<b>ACQUISTO MATERIE PRIME E DI CONSUMO</b>		<b>PROTESI FORNITE</b>	
Materie prime e sussidiarie	€ 9.373.475	a privati,ASL,altri	€ 4.450.358
Acquisto presidi ortopedici	€ 13.396.541	da INAIL	€ 15.925.025
Acquisto medicinali e materiale sanitario	€ 47.467		€ 20.375.384
Acquisto beni d'uso vario	€ 223.653	<b>PRESIDI ORTOPED.</b>	
	€ 23.041.136	da privati,ASL,altri	€ 351.608
		da INAIL	€ 19.129.565
<b>SPESE VARIE DI LAVORAZIONE</b>	€ 66.629		€ 19.481.173
<b>SPESE PER ATTIVITA' DI RICERCA</b>	€ 3.651.000	<b>RIMB.E REC. VARI</b>	€ 19.568
		<b>CONTRIBUTI DA ENTI</b>	€ -
<b>COSTI PER SERVIZI</b>		<b>RIMANENZE FINALI</b>	
Servizio mensa	€ 711.800	materie prime magazzino	€ 1.731.698
Servizio trasporti	€ 72.236	materie prime reparti	€ 214.191
Servizio pulizie e lavanderia	€ 523.066	materie prime filiale	
Servizio sorveglianza	€ 360.057	magazzino ausili	€ 421.935
Servizi fornitura acqua, energia, gas	€ 1.123.000		€ 2.367.824
Servizi diversi	€ 1.769.716		
	€ 4.559.874		
<b>COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI</b>			
Affitti	€ 51.000		
Noleggi automezzi	€ 36.219		
	€ 87.219		
<b>SPESE PERSONALE CONTRATTO CCNML</b>			
stipendi e altri costi	€ 9.866.277		
contributi assic.	€ 2.682.007		
	€ 12.548.284		
<b>SPESE PERSONALE CONTRATTO EPNE</b>			
stipendi e altri costi	€ 5.167.887		
contributi assic.	€ 1.090.524		
	€ 6.258.411		
<b>ALTRE SPESE PER IL PERSONALE</b>	€ 110.757		
<b>SPESE DIVERSE DI GESTIONE</b>	€ 40.554	<b>TOTALE</b>	€ 45.453.553
<b>ACC.IND.PERS.MET.</b>	€ 725.802		
<b>ACC.IND.PERSONALE EPNE</b>	€ 275.188		
<b>AMM.MOB.MAC.ATT.</b>	€ 235.868		
<b>AMM. IMMOBILI</b>	€ 1.439.508		
		<b>DISAVANZO D'ESERCIZIO</b>	€ -10.148.226
<b>TOTALE</b>	€ 55.601.780	<b>TOTALE</b>	€ 55.601.780

**12. Fondo vittime dell'amianto**

Per quanto riguarda il Fondo vittime dell'amianto, nella relazione al conto consuntivo 2014 viene riportato che *'...in considerazione della mancata ricostituzione del Comitato Amministratore del "Fondo per le Vittime dell'amianto" e della conseguente impossibilità all'approvazione del consuntivo della gestione, viene riportata, di seguito, una relazione illustrativa relativa ai dati di consuntivo riferiti agli incassi ed ai pagamenti dell'esercizio 2014'*.

Al riguardo, nel fare rinvio a quanto direttamente esposto nella relazione predetta, si evidenziano, di seguito le risultanze esposte nell'apposita tabella allegata.

**Situazione del Fondo per le vittime dell'amianto –**  
(per anno di incasso/erogazione)

ENTRATE	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	TOTALE
Finanziamento dal bilancio dello Stato	30.000.000	30.000.000	0	22.000.000	44.000.000	20.736.100	22.000.000	168.736.100
Adizionale a carico dei datori di lavoro	0	0	0	23.172.154	15.106.344	7.285.600	6.570.365	52.134.463
<b>SOTTOTOTALE PARZIALE ENTRATE</b>	<b>30.000.000</b>	<b>30.000.000</b>	<b>0</b>	<b>45.172.154</b>	<b>59.106.344</b>	<b>28.021.700</b>	<b>28.570.365</b>	<b>220.870.563</b>
Rincasso delle prestazioni	0	0	0	0	0	793.069	0	793.069
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>30.000.000</b>	<b>30.000.000</b>	<b>0</b>	<b>45.172.154</b>	<b>59.106.344</b>	<b>28.814.769</b>	<b>28.570.365</b>	<b>221.663.632</b>

  

USCITE	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	TOTALE
Prestazioni a reddituari	0	0	0	39.949.130	50.147.306	23.265.014	43.146.911	156.508.361
<b>SOTTOTOTALE PARZIALE USCITE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>39.949.130</b>	<b>50.147.306</b>	<b>23.265.014</b>	<b>43.146.911</b>	<b>156.508.361</b>
Restituzione adizionale alle imprese	0	0	0	3.104	28.536	38.870	0	70.510
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>39.952.234</b>	<b>50.175.842</b>	<b>23.303.884</b>	<b>43.146.911</b>	<b>156.578.871</b>

  

DIFFERENZIALE ENTRATE/USCITE	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	TOTALE
Avanzo di cassa	30.000.000	30.000.000	0	5.219.920	8.930.502	5.510.885	-14.576.546	65.084.761

Con riferimento alla sopra descritta situazione, si rinvia alla nota del direttore generale n. 4620 del 14.9.2015.  
Il Collegio si riserva pertanto di esaminare il rendiconto alla definitiva approvazione da parte dell'Organo competente.