

ISTITUTO NAZIONALE DELLA PREVIDENZA SOCIALE

DELIBERAZIONE N. 15

Oggetto: nota di assestamento al bilancio preventivo finanziario generale di competenza e cassa ed economico-patrimoniale generale dell'INPS per l'esercizio 2020.

IL CONSIGLIO DI INDIRIZZO E VIGILANZA

(Seduta del 1° ottobre 2020)

Visti gli articoli 9 e 20 della legge 9 marzo 1989, n. 88;

Visto l'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 479, modificato dall'art. 17, comma 23, della legge 15 maggio 1997, n. 127;

Visto l'art. 4, comma 2, del D.P.R. 24 settembre 1997, n. 366;

Visto il DPR 27 febbraio 2003, n. 97, avente ad oggetto il *"Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70"*;

Visto l'art. 19 del *"Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità dell'Istituto Nazionale della Previdenza Sociale"*, approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 172 del 18 maggio 2005;

Vista la legge del 31 dicembre 2009, n. 196 e s.m.i. recante la *"Legge di contabilità e finanza pubblica"*;

Visto il D.P.R. del 4 ottobre 2013, n. 132 recante il *"Regolamento concernente le modalità di adozione del piano dei conti integrato delle amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'articolo 4, comma 3, lettera a), del*

decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91”;

Visto il D.P.C.M. del 14 novembre 2017 di ricostituzione del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza dell’INPS;

Vista la deliberazione n. 32 del 21 dicembre 2017 con la quale è stato eletto Presidente del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza il Dott. Guglielmo Loy;

Vista la deliberazione del CdA n. 49 del 5 agosto 2020 *“Istituzione e variazione dei capitoli di bilancio”;*

Vista la deliberazione del CIV n. 14 del 1 ottobre 2020 *“Piano della formazione 2020-2022”;*

Vista la deliberazione del CIV n. 5 del 19 febbraio 2019 *“Piano triennale dell’informatica 2018-2020”*, e le bozze del progetto di *“Piano strategico ICT 2020-2022”* e del *“Piano strategico digitale 2020-2022”;*

Vista la deliberazione del CIV n. 27 del 21 novembre 2019 *“Piano di investimento e disinvestimento del patrimonio immobiliare non strumentale e del patrimonio mobiliare 2020-2022”;*

Vista la deliberazione del CIV n. 5 del 24 marzo 2020 *“Linee di indirizzo in merito agli immobili ad uso strumentale”;*

Vista la deliberazione del CIV n. 8 del 20 aprile 2020 *“Aggiornamento e integrazione piano di investimenti su immobili ad uso strumentale”;*

Vista la deliberazione del CdA n. 58 del 30 settembre 2020 *“Modifiche al Regolamento per gli investimenti e disinvestimenti immobiliari adottato con determinazione presidenziale n. 131 del 2 agosto 2017”;*

Vista la deliberazione del CIV n. 7 del 20 aprile 2020 *“Linee di indirizzo attività Welfare gestione pubblica - allargamento tutele”;*

Vista la deliberazione del CIV n. 9 del 20 aprile 2020 *“Linee di indirizzo sulla tempistica di approvazione del bilancio consuntivo 2019 e variazioni al bilancio 2020”;*

Vista la deliberazione del CIV n. 12 del 28 luglio 2020 *“Rendiconto generale dell’INPS per l’anno 2019”;*

Vista la deliberazione del CIV n. 13 del 6 agosto 2020 *"Attività di Indirizzo e Vigilanza del CIV e rapporti istituzionali con gli Organi di gestione dell'Istituto; ordinamento delle funzioni centrali e territoriali, programmazione e bilanci, regolamento di organizzazione, insegnamenti COVID-19, OIV e Progetto Open data"*;

Vista la deliberazione del CIV n. 12 del 29 maggio 2019 *"Relazione programmatica 2020-2022"*;

Vista la deliberazione del CIV n. 31 del 30 dicembre 2019 *"Bilancio preventivo finanziario generale di competenza e cassa ed economico-patrimoniale generale dell'INPS per l'esercizio 2020"*;

Vista la deliberazione del CIV n. 10 del 20 maggio 2020 *"Relazione programmatica 2021-2023"*;

Vista la deliberazione del CdA n. 52 del 9 settembre 2020 *"Nota di assestamento al bilancio preventivo finanziario generale di competenza e cassa ed economico-patrimoniale generale dell'INPS per l'esercizio 2020"*;

Visto il verbale del Collegio dei sindaci n. 31 del 17 settembre 2020;

Visto il parere della Commissione economico finanziaria, che costituisce parte integrante della presente deliberazione,

DELIBERA

- **di approvare** la nota di assestamento al bilancio preventivo dell'INPS per l'anno 2020 di cui alla deliberazione del CdA n. 52 del 9 settembre 2020, per le parti di propria competenza;
- **di impegnare** gli Organi di gestione nella predisposizione del bilancio preventivo 2021, a recepire e conseguentemente dare attuazione agli indirizzi strategici della Relazione programmatica 2021- 2023 e a far proprie le indicazioni del CIV con particolare riferimento alle deliberazioni n. 5/2020, n. 7/2020, n. 8/2020, n. 13/2020 e n. 14/2020 con attenzione:
 - alla garanzia di liquidità per far fronte alle prestazioni;


Il Segretario

- al Piano straordinario degli investimenti per le sedi strumentali dell'Istituto;
- ai Piani strategici sull' informatica;
- al miglioramento strutturale del sostegno alla non autosufficienza;
- agli Organici, qualità del lavoro, professionalità e nuovi modelli organizzativi;
- alle spese di funzionamento.

IL SEGRETARIO
(Gaetano Corsini)
Documento firmato in originale

IL PRESIDENTE
GUGLIELMO LOY
Documento firmato in originale

Parere della Commissione Economico Finanziaria del CIV INPS sulla proposta di assestamento al bilancio preventivo dell'INPS per l'anno 2020

Fonti

- DPR 27 febbraio 2003, n. 97 *"Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici"*;
- Deliberazione del CdA n. 172 del 18 maggio 2005 *"Regolamento di amministrazione e contabilità dell'INPS"*;
- Deliberazione del CdA n. 49 del 5 agosto *"Istituzione e variazione di capitoli di bilancio"*;
- Deliberazione del CIV n. 14 del 1 ottobre 2020 *"Piano della formazione 2020-2022"*;
- Deliberazione del CIV n. 5 del 19 febbraio 2019 *"Piano triennale dell'informatica 2018-2020"*, e bozze del progetto di *"Piano strategico ICT 2020-2022"* e del *"Piano strategico digitale 2020-2022"*;
- Deliberazione del CIV n. 27 del 21 novembre 2019 *"Piano di investimento e disinvestimento del patrimonio immobiliare non strumentale e del patrimonio mobiliare 2020-2022"*;
- Deliberazione del CIV n. 5 del 24 marzo 2020 *"Linee di indirizzo in merito agli immobili ad uso strumentale"*;
- Deliberazione del CIV n. 8 del 20 aprile 2020 *"Aggiornamento e integrazione piano di investimenti su immobili ad uso strumentale"*;
- Deliberazione del CdA n. 58 del 30 settembre 2020 *"Modifiche al Regolamento per gli investimenti e disinvestimenti immobiliari adottato con determinazione presidenziale n. 131 del 2 agosto 2017"*;
- Deliberazione del CIV n. 7 del 20 aprile 2020 *"Linee di indirizzo attività Welfare gestione pubblica - allargamento tutele"*;
- Deliberazione del CIV n. 9 del 20 aprile 2020 *"Linee di indirizzo sulla tempistica di approvazione del bilancio consuntivo 2019 e variazioni al bilancio 2020."*;
- Determinazione direttoriale n. 275 del 27 luglio 2019 *"Percentuali di svalutazione dei crediti contributivi da applicare alla nota di assestamento al bilancio preventivo dell'anno 2020"*;
- Deliberazione del CIV n. 12 del 28 luglio 2020 *"Rendiconto generale dell'INPS per l'anno 2019"*;
- Nota del Presidente del CIV prot. n. 492 del 17 luglio 2020 avente ad oggetto *"Regolamento di Organizzazione INPS- Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 4 del 6 maggio 2020 – Considerazioni del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza"*;

- Deliberazione del CIV n. 12 del 29 maggio 2019 *"Relazione programmatica 2020-2022"*;
- Deliberazione del CIV n. 13 del 6 agosto 2020 *"Attività di Indirizzo e Vigilanza del CIV e rapporti istituzionali con gli Organi di gestione dell'Istituto; ordinamento delle funzioni centrali e territoriali, programmazione e bilanci, regolamento di organizzazione, insegnamenti COVID-19, OIV e Progetto Open data"*;
- Deliberazione del CIV n. 31 del 30 dicembre 2019 *"Bilancio preventivo finanziario generale di competenza e cassa ed economico-patrimoniale generale dell'INPS per l'esercizio 2020"*;
- Deliberazione del CIV n. 10 del 20 maggio 2020 *"Relazione programmatica 2021-2023"*;
- DEF 2020 deliberato dal Consiglio dei Ministri il 24 aprile 2020;
- Deliberazione del CdA n. 52 del 9 settembre 2020 *"Nota di assestamento al bilancio preventivo finanziario generale di competenza e cassa ed economico-patrimoniale generale dell'INPS per l'esercizio 2020"*;
- Verbale del Collegio dei Sindaci n. 31 del 17 settembre 2020.

1. Premessa

1.1 Flusso e tempistica per l'adozione dell'Assestamento

Il 9 settembre 2020 il Consiglio di Amministrazione ha deliberato, su proposta del Direttore generale, la nota di assestamento al bilancio preventivo dell'INPS per l'anno 2020.

1.2 Aspetti preliminari

La nota di assestamento al bilancio preventivo 2020 è stata analizzata comparandola prevalentemente con il bilancio preventivo dello stesso anno¹.

Come di consueto, sono stati riclassificati i dati al fine di addivenire ad una più funzionale rappresentazione che dovrebbe essere alla base del Bilancio per missioni e programmi. E' stata, altresì, audita la Direzione Generale² per i necessari approfondimenti.

Ancora una volta si ribadisce la necessità della modifica del Regolamento di Amministrazione e Contabilità (RAC) o, in via transitoria, in attesa di decretazione sulla materia, l'adozione di una deliberazione del CdA per gli aspetti di pianificazione e programmazione.

Si sottolinea, altresì, la necessità di avviare una nuova sperimentazione del Bilancio per missioni e programmi, in attesa della conclusione dell'iter per l'adozione del DPR relativo al "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità delle amministrazioni pubbliche" sulla proposta del quale il Parlamento ha già espresso valutazioni e consenso.

Si raccomanda, pertanto, il riavvio e l'urgente conclusione dei lavori di confronto tra CIV ed Organi di gestione su tali materie per far sì che il bilancio preventivo 2021 possa essere attuativo delle linee strategiche della Relazione programmatica 2021/2023.

Si richiamano, inoltre, le osservazioni del CIV, già note al Cda, in merito al Regolamento di organizzazione ed in particolare:

¹ Deliberazione CIV n. 31 del 30 dicembre 2019 "Bilancio preventivo finanziario generale di competenza e cassa ed economico-patrimoniale generale dell'INPS per l'anno 2020" e per taluni elementi con la deliberazione CIV n. 12 del 28 luglio 2020 "Rendiconto generale per l'INPS per l'anno 2019".

² Audizione del 14 settembre 2020 della Direzione generale- Direzione centrale bilanci, contabilità e servizi fiscali.

- la mancata esplicitazione del percorso di programmazione e pianificazione con particolare attenzione al rapporto tra le linee di indirizzo strategico del CIV (deliberazioni e relazione programmatica) i bilanci e i piani pluriennali;
- l'assenza di ogni riferimento ai Comitati amministratori, fondi casse e Consigli in coerenza con l'art. 2, punto n.4) della legge n. 88/89 che svolgono il compito di decidere in unico o doppio grado su gestione contributiva, e prestazioni INPS di varia natura;
- la mancata attribuzione di alcuni compiti al Consiglio d'Amministrazione, così come previsto dal decreto-legge n.4/2019 convertito nella legge n. 26/2019, con particolare riferimento alla nomina dei componenti dell'OIV e del Responsabile della prevenzione della corruzione e trasparenza (RPCT) da attuare d'intesa con il CIV così come previsto dall'art. 41, comma 1, lettera f) del d.lgs. 25 maggio 2016, n. 97 il quale dispone che l'organo di indirizzo individui tra i dirigenti di ruolo in servizio il Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza;
- la mancata indicazione, tra i compiti dell'OIV, di quelli relativi alla valutazione e controllo strategico in attuazione dell'art.14, comma 2, del decreto legislativo 150/2009;
- la mancata indicazione di alcuni compiti attribuiti al Direttore generale, previsti dal DPR 366/97, in particolare l'assegnazione del compito di esecuzione delle delibere di indirizzo strategico del CIV e alcune potestà ordinarie;
- la condivisione delle osservazioni del Collegio dei sindaci in merito sia in merito all'Audit che alla rinnovabilità degli incarichi dirigenziali prevista dal decreto legislativo n.165/2001 al fine di evitare l'ennesima riorganizzazione con rotazione "obbligata". A tal proposito si rammenta che l'ANAC nell'adozione del Piano Nazionale Anticorruzione 2019, non sembra disciplinare la rotazione come un atto necessario e concomitante per tutta la dirigenza. La Delibera ANAC n.13 del 4 febbraio 2015 esclude che la rotazione possa implicare il conferimento di incarichi a soggetti privi delle competenze di merito necessarie ad assicurare la continuità dell'azione amministrativa.

1.3 Nuova istituzione e variazione di capitoli

Propedeuticamente alla proposta di assestamento al bilancio preventivo 2020 è stata adottata la deliberazione del CdA n. 49 del 5 agosto 2020 avente ad oggetto l'istituzione e/o variazione dei capitoli di entrata e di uscita.

1.4 Giudizio di procedibilità

In data 21 settembre 2020 è pervenuto al CIV il verbale del Collegio dei Sindaci³ che esprime giudizio positivo in merito alla procedibilità dell'iter per la deliberazione in via definitiva, da parte del CIV, della nota di assestamento al bilancio preventivo dell'INPS per l'anno 2020 e consegna valutazioni e raccomandazioni tra le quali si sottolinea:

... omissis ...

- ✓ *"Si invita l'Istituto a prevedere, in occasione della modifica del Regolamento di amministrazione e contabilità, un'attività di revisione periodica dei capitoli di bilancio, anche tenendo conto degli effetti derivanti dalla recente riorganizzazione dell'Istituto";*

... omissis ...

- ✓ *"Si conferma l'esigenza, già rilevata in occasione dell'adozione del bilancio preventivo, di adeguare l'impianto del bilancio dell'Istituto e la relativa articolazione delle unità previsionali di base, dei centri di spesa e dei centri di costo dell'Ente alla nuova struttura organizzativa, anche al fine di determinare una più efficace integrazione tra pianificazione strategica, assegnazione degli obiettivi dirigenziali e programmazione finanziaria";*

... omissis ...

- ✓ *"Il Direttore centrale bilanci, contabilità e servizi fiscali, in sede di riunione tecnica, ha precisato che di fatto le autorizzazioni sui capitoli di bilancio nel sistema di contabilità sono state attribuite ai nuovi centri di spesa competenti per materia, come definiti dalla nuova struttura organizzativa. Non si è ritenuto di intervenire sull'impianto generale del bilancio (per UPB) in attesa della revisione complessiva del sistema che sarà effettuata una volta completato l'iter del D.P.R. relativo al «Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità delle amministrazioni pubbliche» e conseguentemente aggiornato il Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Istituto";*

... omissis ...

- ✓ *"Sotto il profilo finanziario, si conferma quanto osservato dal Collegio nei propri documenti di bilancio circa la possibilità, per gli Enti creditori di pervenire alla definizione delle procedure di discarico, anche prima della scadenza dei termini di presentazione delle comunicazioni di inesigibilità da parte dell'agente della riscossione, ai fini del rispetto dei principi contabili di cui all'allegato n. 1 del D.P.R. n. 97/2003".*

³ Verbale del Collegio dei Sindaci n. 31 del 17 settembre 2020

2. Nota di assestamento al bilancio preventivo dell'INPS 2020: sintesi

In assenza della strutturazione per programmi coerenti con le indicazioni del Consiglio, la Segreteria tecnica del CIV ha riclassificato i dati di bilancio, per gli aspetti di competenza, al fine di valutarne i riflessi rispetto agli indirizzi strategici deliberati dal Consiglio di Indirizzo e Vigilanza e di quelli di alta amministrazione determinati. Di seguito la riclassificazione:

2.1 Entrate di competenza

- Gettito contributivo **a carico dei datori di lavoro** (privati e pubblici), **dei loro dipendenti, dei lavoratori parasubordinati e dei lavoratori autonomi** per prestazioni pensionistiche: **195.654** milioni di euro di cui 10.800 milioni di euro quale rateo annuo fisso a copertura dei contributi CTPS ante 1996.
- Gettito contributivo **a carico dei datori di lavoro** per le prestazioni a sostegno del reddito **mutualizzate**: pari a **25.635** milioni di euro⁴.

Totale gettito contributivo **221.289** milioni di euro.

- Contributo **a carico della fiscalità generale** a copertura di Quota 100 pari a 4.291 milioni di euro;
- Contributo **a carico della fiscalità generale** a copertura della quota parte di ciascuna mensilità di pensione di cui alla legge 335/1995⁵ pari a **29.795** milioni di euro;
- Contributo **a carico della fiscalità generale** a copertura degli interventi previdenziali di carattere sociale pari a **15.408** milioni di euro tra cui 5.022 milioni di euro per assegni e pensioni sociali, 1.515 milioni di euro per cd. quattordicesima, 3.223 milioni di euro per pensioni anticipate e salvaguardie;
- Contributo **a carico della fiscalità generale** a copertura dei disavanzi delle gestioni pensionistiche che il legislatore ha considerato, per ragioni sociali, da sostenere (FF.SS, abolite imposte di consumo, portuali, spedizionieri doganali, CTPS): pari a **12.529** milioni di euro, di cui 7.745 milioni di euro per la sola CTPS;
- Rimborso **a carico della fiscalità generale** a copertura delle agevolazioni contributive: pari a **15.892** milioni di euro;

⁴ In tale gettito è compresa una quota destinata alla copertura dei costi della corrispondente contribuzione figurativa

⁵ Art. 3 comma 2 legge 335/1995

- Rimborso **a carico della fiscalità generale** degli oneri a favore della disabilità non di origine professionale⁶: pari a **19.342** milioni di euro;
- Rimborso **a carico della fiscalità generale** delle erogazioni per Reddito e Pensione di cittadinanza pari a **7.264** milioni di euro;
- Rimborso **a carico della fiscalità generale** degli oneri per protezione sociale previste dalle peculiari norme di legge: pari a **44.605** milioni di euro, tra cui si evidenziano circa 28 miliardi per la copertura di prestazioni con requisiti straordinari per far fronte alla situazione pandemica ed in particolare:
 - 10.260 mln di euro per assegno ordinario e cassa integrazione;
 - 8.034 mln di euro per misure una tantum a sostegno del reddito;
 - 2.369 mln di euro per misure a sostegno della famiglia;
 - 400 mln di euro per incremento tutele Naspi;
 - 6.698 mln di euro per le correlate coperture figurative.

Totale entrate da fiscalità generale **149.126** milioni di euro.

- Altre entrate correnti e in conto capitale a carico di terzi pari a **34.167** milioni di euro di cui 21.578 milioni di euro anticipazioni di Tesoreria;

Totale per le attività caratteristiche dell'Istituto **404.582** milioni di euro.

- Corrispettivi per il ruolo dell'Istituto di sostituto di imposta: pari a **61.990** milioni di euro.
- Gettito da entrate a favore di Istituzioni⁷ o di addizionali di legge⁸ o di ritenute per conto di associazioni datoriali, del lavoro autonomo e delle organizzazioni sindacali, in virtù di convenzioni: pari a **6.058** milioni di euro.

- Altre entrate per partite di giro pari a **5.020** milioni di euro.

Totale entrate per conto terzi: **73.068** milioni di euro.

Anticipazioni di bilancio: **6.578** milioni di euro.

Totale entrate di competenza 2020 pari a: **484.228** milioni di euro.

⁶ Pensioni agli invalidi civili, indennità di accompagnamento e maggiorazione sociale agli invalidi civili di cui all'art. 38 legge 448/2001

⁷ Tra queste tariffe INAIL delle categorie con contributi unificati

⁸ Ex ONPI, solidarietà ecc ...

2.2 Uscite di competenza

- Spese per prestazioni pensionistiche **mutualizzate** al netto degli oneri assistenziali e pensionistici a carico della fiscalità generale tra cui la quota parte di ciascuna mensilità di pensione di cui alla legge 335/95⁹: pari a **215.210** milioni di euro.
- Spese per prestazioni a sostegno del reddito **mutualizzate**: pari a **26.237** milioni di euro.

Totale spese per prestazioni mutualizzate **241.447** milioni di euro.

- Spesa **a carico della fiscalità generale** per erogazioni di "Quota 100" pari a **4.291** milioni di euro;
- Quota **a carico della fiscalità generale** per il ripiano dei disavanzi delle gestioni pensionistiche che il legislatore ha considerato, per ragioni sociali, da sostenere (FF.SS, abolite imposte di consumo, portuali, spedizionieri doganali, CTPS): pari a **13.317** milioni di euro, di cui 7.912 milioni di euro solo per la CTPS;
- Altre integrazioni e/o trattamenti pensionistici **a carico della fiscalità generale** pari a **15.408** milioni di euro, tra cui assegni e pensioni sociali, pensioni anticipate e salvaguardie e cd. quattordicesima mensilità;
- Quota parte di ciascuna mensilità di pensione¹⁰ **a carico della fiscalità generale**: pari a **29.795** milioni di euro;
- Quota **a carico della fiscalità generale** per le agevolazioni contributive, pari a **15.892** milioni di euro;
- Spese per la disabilità non di origine professionale¹¹ **a carico della fiscalità generale**: pari a **18.330** milioni di euro;
- Spese **a carico della fiscalità generale** per erogazioni del Reddito e Pensione di cittadinanza pari a **7.264** milioni di euro.
- Spese per interventi delegati all'INPS da norme di legge peculiari per la protezione sociale **a carico della fiscalità generale**: pari a **44.829** milioni di euro, tra cui la copertura di prestazioni con requisiti straordinari per far fronte alla situazione pandemica ed in particolare:
 - 10.755 mln di euro per assegno ordinario e cassa integrazione;
 - 7.079 mln di euro per misure a sostegno del reddito;
 - 2.369 mln di euro per misure a sostegno della famiglia;
 - 400 mln di euro per incremento tutele Naspi;

⁹ Art. 3 comma 2 legge 335/1995

¹⁰ Art. 3 comma 2 legge 335/1995

¹¹ Pensioni agli invalidi civili, indennità di accompagnamento e maggiorazione sociale agli invalidi civili di cui all'art. 38 legge 448/2001

Totale uscite a carico della fiscalità generale **149.126**

- Spese generali di funzionamento¹²; pari a **4.557** milioni di euro tra cui:
 - per il personale in servizio pari a **1.837** milioni di euro;
 - per il personale in quiescenza pari a **292** milioni di euro;
 - per innovazione tecnologica e organizzativa pari a **425** milioni di euro;
 - per contact center pari a **89** milioni di euro;
 - per incarichi legali e soccombenze pari a **234** milioni di euro;
 - per locazioni e manutenzioni ordinarie e straordinarie di sedi pari a **204** milioni di euro;
 - per fornitura di utenze, pulizie e vigilanza alle sedi pari a complessive **134** milioni di euro;
 - per banche e poste per erogazione delle prestazioni pari a **101** milioni di euro;
 - per CAF pari a **159** milioni di euro.
- Versamento **a favore della fiscalità generale** di risorse sottratte al funzionamento dell'Istituto per contribuire al risanamento dei conti pubblici: pari a circa **743** milioni di euro.
- Ulteriore versamento **a favore della fiscalità generale** di interessi attivi resi indisponibili pari a circa **55** milioni di euro.
- Spese per altre attività correnti e in conto capitale pari a **25.022** milioni di euro.

Totale delle spese per attività caratteristiche pari a **420.950** milioni di euro.

- Versamento dei corrispettivi riscossi dall'Istituto come sostituti di imposta: pari a **61.990** milioni di euro.
- Versamento di quanto riscosso da Istituzioni o di addizionali di legge o di ritenute per conto di associazioni datoriali, del lavoro autonomo e delle organizzazioni sindacali in virtù di convenzioni: pari a **6.058** milioni di euro.
- Altre uscite per partite di giro pari a **5.020** milioni di euro.

Totale versamenti a terzi **73.068** milioni di euro.

Debito verso la Tesoreria unica per le anticipazioni: pari a **6.578** milioni di euro.

Totale uscite di competenza 2020 pari a **500.596** milioni di euro.

¹² Al netto del riversamento alla fiscalità generale di 743 milioni di euro e di ulteriori 55 milioni di euro

2.3 Sintesi rappresentazioni contabili

In termini contabili la proposta sottoposta alla valutazione del CIV è rappresentata dalle seguenti tabelle:

- 1-** gestione finanziaria di competenza 2020;
- 2-** Analisi prestazioni GPT e Fondi di solidarietà;
- 3-** Analisi prestazioni GIAS;
- 4-** situazione amministrativa;
- 5-** gestione economico – patrimoniale;
- 6-** sintesi dei bilanci delle singole Gestioni.

Tabella n. 1 – Gestione finanziaria competenza 2020 (in mln di euro)				
GETTITO	ASSESTATO 2020	PREVENTIVO 2020	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE PERCENTUALE
ENTRATE				
Gettito Contributivo	221.289	236.260	-14.971	-6,3
A carico dei datori e lavoratori per prest. pens. mutualizzate	195.654	209.029	-13.375	-6,3
A carico dei datori per interventi assist. mutualizzati	25.635	27.231	-1.596	-5,8
Gettito da Fiscalità Generale	149.126	121.795	27.331	22,4
Copertura per Quota 100	4.291	5.274	-983	-18,6
Copertura disavanzi gestioni pensionistiche	12.529	12.925	-396	-3,1
Copertura interventi previdenziali di carattere sociale	15.408	15.044	364	2,4
Quota parte mensilità pensione Legge 335/1995	29.795	30.268	-473	-1,6
Copertura agevolazioni contributive	15.892	17.262	-1.370	-7,9
Disabilità non di origine professionale	19.342	18.706	636	3,4
Rimborso altri oneri di protezione sociale	44.605	15.149	29.456	194,4
Rimborso Reddito e Pensione di Cittadinanza	7.264	7.167	97	1,3
Altre entrate correnti e in conto capitale	34.167	10.093	24.074	238,5
Totale Entrate attività caratteristiche	404.582	368.148	36.434	9,9
Gettito INPS come sostituto d'imposta	61.990	58.063	3.927	6,7
Entrate per conto terzi	11.078	10.258	820	7,9
Anticipazioni di bilancio	6.578	6.327	251	3,9
TOTALE ENTRATE	484.228	442.796	41.432	9,3
USCITE				
Uscite per prestazioni mutualizzate	241.447	233.170	8.277	3,5
Prestazioni pensionistiche mutualizzate	215.210	215.221	-11	-0,1
Interventi assistenziali mutualizzati	26.237	17.949	8.288	46,17
Uscite a carico Fiscalità Generale	149.126	121.795	27.331	22,44
Quota 100	4.291	5.274	-983	-18,6
Disavanzi gestioni pensionistiche	13.317	11.648	-1.140	-6,9
Interventi previdenziali di carattere sociale	15.408	16.548	1.433	8,6
Quota parte mensilità pensione Legge 335/1995	29.795	29.846	-51	-0,2
A agevolazioni contributive	15.892	17.262	-1.370	-7,9
Disabilità non di origine professionale	18.330	18.657	-327	-1,7
Altri oneri di protezione sociale	44.829	15.393	29.436	191,2
Reddito e Pensione di cittadinanza	7.264	7.167	97	1,3
Spese generali di funzionamento	4.557	4.397	160	3,6
Altre uscite correnti e in conto capitale	25.0226	8.088	16.934	209,3
Riversamenti alla fiscalità generale	798	773	25	3,2
Per risanamento Conti Pubblici	743	715	28	3,9
Per interessi attivi resi indisponibili	55	58	-3	-5,1
Totale uscite per attività caratteristiche	420.950	368.223	52.727	14,3
Corrispettivi riscossi da INPS come sostituto d'imposta	61.990	58.063	3.927	6,7
Versamenti a Terzi	11.078	10.258	820	7,9
Rimborso anticipazioni di bilancio	6.578	6.327	251	3,9
TOTALE USCITE	500.596	442.871	57.725	13,1

FONTE: Elaborazione Segreteria tecnica del CIV su progetto di nota di assestamento al bilancio preventivo INPS 2020

Tabella n. 2 Analisi prestazioni GPT e Fondi di solidarietà (in mln di euro)		
Descrizione prestazione	Assestato 2020	Di cui per dl 18 e dl 34
Trattamenti di integrazione salariale ai dipendenti da aziende edili	2.487	2.342
Trattamenti di integrazione salariale ai dipendenti da aziende lapidee -settore industria	87	80
Trattamenti di integrazione salariale ai dipendenti da aziende lapidee – settore artigianato	25	24
Trattamenti ordinari di integrazione salariale ai dipendenti da aziende industriali	4.177	4.002
Trattamento sostitutivo della retribuzione ai dipendenti da imprese agricole	83	71
Aspi, Naspi, disoccupazione	7.819	-
Altri trattamenti (malattia, maternità, fine rapporto etc..)	8.421	-
Fondi di solidarietà (FIS e altri fondi)	3.138	-
Totale	26.237	6.519

Nota 1 Le prestazioni a carico GPT danno luogo a oneri figurativi a copertura dei periodi di sospensione dal lavoro che nell'assestato sono pari a 8.870,70 milioni di euro (+4.486,03).

FONTE: Elaborazione Segreteria tecnica del CIV su progetto di nota di assestamento al bilancio preventivo INPS 2020

Tabella n. 3 Analisi prestazioni GIAS (in mln di euro)		
Descrizione prestazione	Assestato 2020	Di cui per dl 18 e dl 34
CIG	5.700	5.261
Indennità covid19	7.079	7.079
Reddito d'emergenza	955	955
Bonus per l'acquisto di servizi baby sitting	466	466
Indennità dipendenti del settore privato per permessi L.104/92	2.224	898
Indennità per congedo parentale	719	719
Lavoratori dipendenti del settore privato per i quali la quarantena con sorveglianza attiva è equiparata a malattia e lavoratori dipendenti pubblici e privati con disabilità o immunodepressi per i quali il periodo di assenza è equiparato a ricovero	286	286
Naspi e Dis-coll	4.366	400
Oneri per la copertura assicurativa	9.866	6.698
ANF	2.134	425
Maternità	470	-
Fondi di solidarietà (FIS e altri fondi)	5.055	5.055
Altre prestazioni per la protezione sociale	5.509	-
Totale	44.829	28.242

FONTE: Elaborazione Segreteria tecnica del CIV su progetto di nota di assestamento al bilancio preventivo INPS 2020

Tabella n. 4 - Situazione amministrativa (in mln di euro)				
AGGREGATI	ASSESTATO 2020	PREVENTIVO 2020	VARIAZIONE PERCENTUALE ASSESTATO / PREVENTIVO 2020	CONSUNTIVO 2019
1. Consistenza di cassa	30.237	18.168	66,4	32.579
2. Residui attivi	165.262	166.328	-0,4	150.538
3. Totale consistenza di cassa più residui attivi	195.499	184.496	5,9	181.324
4. Residui passivi	102.962	81.602	26,2	74.212
5. Avanzo di amministrazione	92.537	102.894	-10,1	108.905

FONTE: Elaborazione Segreteria tecnica del CIV su progetto di assestamento al bilancio Preventivo INPS 2020

La situazione amministrativa prevista con l'assestamento al bilancio preventivo 2020 risulta pari a 92.537 milioni di euro con un decremento di 10.357 milioni di euro (-10,1%) rispetto alle precedenti previsioni. Tale situazione è costituita dalla presunta consistenza di cassa a fine esercizio pari a 30.237 milioni di euro, da residui attivi per 165.262 milioni di euro e residui passivi per 102.962 milioni di euro.

Tabella n. 5 - Gestione economica patrimoniale (in mln di euro)				
AGGREGATI	ASSESTATO 2020	PREVENTIVO 2020	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE PERCENTUALE
Situazione patrimoniale netta inizio esercizio	39.759	38.457	1.302	3,4
Valore della produzione (entrate)	360.691	348.360	12.331	3,5
Costo della produzione (uscite)	-386.834	-354.858	-31.957	-9,0
Altri proventi e oneri	122	114	8	7,1
Risultato economico di esercizio	-26.021	-6.384	-19.637	-307
Situazione patrimoniale netta fine esercizio	13.738	32.073	-18.335	-57,2

FONTE: Elaborazione Segreteria tecnica del CIV su progetto di nota di assestamento al bilancio Preventivo INPS 2020

La gestione economica presenta un **risultato di esercizio negativo** pari a **26.021** milioni di euro, con un peggioramento di 19.637 milioni di euro rispetto alle previsioni originarie (-6.384 milioni di euro), derivante dalla differenza tra il valore della produzione di 360.691 milioni di euro ed il costo della medesima di 386.834 milioni di euro, al netto di ulteriori 122 milioni di euro per altri proventi ed oneri.

La **situazione patrimoniale netta** dell'Istituto alla fine dell'esercizio 2020 si attesta a **13.738** milioni di euro e registra un peggioramento rispetto alle previsioni originarie (32.073 milioni di euro) di 18.335 milioni di euro.

La situazione patrimoniale come rappresentata dal progetto di assestamento al bilancio preventivo dell'INPS per l'anno 2020 risulta schematizzata nella seguente tabella.

Tabella n. 6 – Situazione patrimoniale (in mln di euro)				
AGGREGATI	ASSESTATO 2020	PREVENTIVO 2020	Variazione ASS/ PREV 2020	CONSUNTIVO 2019
ATTIVO				
Immobilizzazioni	14.281	15.279	-998	13.771
- Immobilizzazioni immateriali	170	212	-42	122
- Immobilizzazioni materiali	2.569	2.535	34	2.727
- Immobilizzazioni finanziarie	11.542	12.533	-991	10.922
Attivo circolante	96.207	88.667	7.540	91.627
- Rimanenze	314	318	-4	308
- Residui attivi	65.430	69.957	-4.527	58.514
▪ Crediti contributivi	129.556	126.451	3.105	119.019
• Fondo svalutazione crediti contributivi	-97.581	-94.155	-3.426	-89.772
- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	225	225	0	225
- Disponibilità liquide	30.238	18.168	12.070	32.579
Ratei e risconti	26.953	28.492	-1.539	28.289
TOTALE ATTIVO	137.441	132.439	5.002	133.687
PASSIVO				
Patrimonio netto	13.738	32.073	-18.335	39.759
Fondo per rischi e oneri	11.072	9.261	1.811	10.815
- Fondo rischi per il contenzioso giudiziario	55	54	1	54
Trattamento di fine rapporto	1.965	1.955	10	2.000
Debiti	104.896	83.747	21.149	75.976
- Per anticipazioni della Tesoreria dello Stato	53.733	32.155	21.578	32.155
- Per anticipazioni dello Stato su fabbisogno gestioni	18.276	19.849	-1.573	11.698
- Altri debiti	32.887	31.743	1.144	32.123
Ratei e risconti	5.769	5.403	366	5.137
TOTALE PASSIVO	137.441	132.439	5.002	133.687

FONTE: Elaborazione Segreteria tecnica del CIV su progetto di nota di assestamento al bilancio Preventivo INPS 2020

Tabella n. 7 – Gestioni Previdenziali (in mln di euro)						
GESTIONI E FONDI	Risultato Economico di Esercizio			Situazione Patrimoniale Netta al 31-12		
	Assestato 2020	Preventivo 2020	Variazione	Assestato 2020	Preventivo 2020	Variazione
	1	2	3=(1-2)	4	5	6=(4-5)
Gestioni Pensionistiche	-14.737	-10.638	-4.097	-185.171	-181.028	-4.143
Fondo pensioni lavoratori dipendenti	3.340	5.876	-2.535	-96.759	-94.248	-2.511
Gestioni pubbliche	-13.666	-12.746	-920	-35.911	-33.968	-1.943
Gestione parasubordinati	6.792	7.336	-543	137.715	138.227	-512
Gestione coltivatori diretti, coloni e mezzadri	-2.592	-2.734	143	-92.453	-92.746	293
Gestione artigiani	-5.592	-5.383	-210	-80.463	-80.454	-9
Gestione commercianti	-3.019	-2.987	-32	-17.300	-17.839	539
Gestioni Pensionistiche sostitutive AGO	-682	-369	-313	2.861	3.277	-416
Fondo volo	-181	-164	-17	-1.347	-1.313	-34
Fondo spedizionieri doganali	0	0	0	13	13	0
Fondo ferrovie dello Stato	0	0	0	1	1	0
Gestione speciale Poste Italiane SpA	-643	-421	-222	-1.344	-909	-435
Gestione speciale ex Enpals	142	216	-74	5.538	5.485	53
Fondo sportivi I.222/2007	0	0	0	0	0	0
Gestioni Pensionistiche integrative AGO	11	14	2	575	581	-6
Gestioni Pensionistiche diverse	-44	-48	-4	-2.441	-2.443	-2
Gestione altri trattamenti economici temporanei	-10.245	5.386	-15.631	198.199	212.672	-14.473
Altre gestioni	-325	-730	405	-287	-987	700
TOTALE	-26.021	-6.384	-19.637	13.738	32.073	-18.335

FONTE: Elaborazione Segreteria tecnica del CIV su progetto di nota di assestamento al bilancio Preventivo INPS 2020

Anche in questa occasione, in merito al disavanzo delle Gestioni pubbliche, è opportuno evidenziare la necessità, con particolare riferimento alla situazione dei crediti ed alla popolazione del conto assicurativo, di coordinare tutti soggetti coinvolti al fine di approfondire, in particolare con i Ministeri vigilanti, il volume dei crediti, di programmare lo sviluppo delle attività di vigilanza ed una più puntuale rappresentazione della CTPS.

2.4 Rapporti assicurati/pensioni delle singole gestioni

A corredo della valutazione delle diverse gestioni nella tabella 8 si riportano, con riferimento all'ultimo quinquennio, il totale degli assicurati e delle pensioni in essere. E' in fase di elaborazione l'indice assicurati/pensionati che sarà presente dal bilancio 2021.

Tabella n. 8 – Rapporto tra Assicurati e Pensioni in essere delle diverse Gestioni			
ANNO	ASSICURATI	PENSIONI	ASSICURATI/PENSIONI
FONDO PENSIONE LAVORATORI DIPENDENTI			
2016	13.436.450	8.782.074	1,53
2017	13.896.870	8.648.094	1,61
2018	13.905.810	8.501.454	1,64
2019	14.196.710	8.392.066	1,69
2020	13.896.950	8.342.164	1,66
GESTIONI PUBBLICHE			
2016	3.284.500	2.890.909	1,14
2017	3.272.200	2.875.423	1,14
2018	3.337.500	2.944.119	1,13
2019	3.301.000	2.998.840	1,10
2020	3.307.400	3.063.833	1,08
GESTIONE SEPARATA			
2016	759.000	386.549	1,96
2017	768.000	419.431	1,83
2018	805.000	449.037	1,79
2019	831.000	472.434	1,76
2020	763.000	492.800	1,54
GESTIONE COMMERCianti			
2016	2.151.220	1.389.790	1,55
2017	2.131.900	1.400.886	1,52
2018	2.089.700	1.413.582	1,48
2019	2.044.000	1.433.224	1,43
2020	1.996.000	1.469.300	1,36
GESTIONE ARTIGIANI			
2016	1.661.627	1.666.204	1,00
2017	1.631.890	1.686.502	0,97
2018	1.590.111	1.707.155	0,93
2019	1.552.773	1.726.479	0,90
2020	1.520.000	1.742.000	0,87
GESTIONE COLTIVATORI DIRETTI			
2016	446.907	1.183.819	0,38
2017	445.552	1.175.887	0,38
2018	451.170	1.166.734	0,39
2019	444.863	1.155.227	0,39
2020	443.800	1.152.110	0,38
ALTRE GESTIONI			
2017	376.848	1.656.030	n.d.
2018	374.439	1.543.405	n.d.
2019	368.826	1.518.733	n.d.
2020	311.689	1.523.055	n.d.
TOTALE 2018	22.553.695	17.725.486	1,27
TOTALE 2019	22.739.172	17.697.003	1,28
TOTALE 2020	22.238.839	17.785.262	1,25

Nota 1: Per il FPLD i dati sono comprensivi delle attività delle contabilità separate.

Nota 2: Per "altre Gestioni" il rapporto iscritti pensionati non è calcolabile poiché per alcune tipologie di pensioni vi sono fruitori non assicurati

Nota 3: Ai fini statistici, nel computo del numero delle pensioni sono considerate anche le pensioni sospese e a valore zero mentre nell'analisi dei fattori capitolo 3 sono considerate le pensioni effettivamente pagate.

FONTE: Elaborazione Segreteria tecnica del CIV su progetto di nota di assestamento al bilancio preventivo dell'INPS 2020

2.5 Variabili Macroeconomiche

Occorre osservare che il Progetto di assestamento al bilancio preventivo 2020 per la formulazione delle stime si riferisce ai parametri macro economici¹³ desunti dal DEF 2020, mentre le variabili considerate nel preventivo originario 2020 che tenevano conto delle previsioni sottostanti il NADEF 2019.

Tabella n. 9 – Variabili macroeconomiche		
VARIABILI MACROECONOMICHE	Assestato 2020 DEF 2020	Preventivo 2020 NADEF 2019
PIL AI PREZZI DI MERCATO %		
<i>Nominale</i>	-7,1	2,3
<i>Reale</i>	-8,0	0,4
INFLAZIONE%	-0,2	2,0
OCCUPAZIONE COMPLESSIVA	-6,5	0,2
OCCUPAZIONE ALLE DIPENDENZE	-6,3	0,3
<i>Agricoltura, silvicoltura e pesca</i>	-9,2	0,3
<i>Industria: attività estrattiva, manifatturiera e altre attività industriali</i>	-6,8	0,8
<i>Servizi: commercio, trasporto e magazzinaggio, servizi di alloggio e ristorazione; informazione e comunicazione; attività finanziarie, assicurative, e immobiliari; PA, difesa, istruzione, salute e servizi sociali; attività artistiche, professionali, scientifiche etc..</i>	-6,1	0,1
RETRIBUZIONE LORDA PER DIPENDENTE	0,5	1,0
<i>Agricoltura, silvicoltura e pesca</i>	0,3	0,7
<i>Industria</i>	-0,5	1,1
<i>Servizi: commercio, trasporto e magazzinaggio, servizi di alloggio e ristorazione; informazione e comunicazione; attività finanziarie, assicurative, e immobiliari; PA, difesa, istruzione, salute e servizi sociali; attività artistiche, professionali, scientifiche etc..</i>	0,9	1,0
RETRIBUZIONI GLOBALI LORDE	-5,8	1,3
<i>Agricoltura, silvicoltura e pesca</i>	-9,0	1,0
<i>Industria: attività estrattiva, manifatturiera e altre attività industriali</i>	-7,2	1,9
<i>Servizi: commercio, trasporto e magazzinaggio, servizi di alloggio e ristorazione; informazione e comunicazione; attività finanziarie, assicurative, e immobiliari; PA, difesa, istruzione, salute e servizi sociali; attività artistiche, professionali, scientifiche etc..</i>	-5,2	1,1
OCCUPAZIONE COMPLESSIVA INDIPENDENTE	-6,7	0,1
<i>Agricoltura, silvicoltura e pesca</i>	-5,7	-0,9
<i>Industria: attività estrattiva, manifatturiera e altre attività industriali</i>	-7,4	0,7
<i>Servizi: commercio, trasporto e magazzinaggio, servizi di alloggio e ristorazione; informazione e comunicazione; attività finanziarie, assicurative, e immobiliari; PA, difesa, istruzione, salute e servizi sociali; attività artistiche, professionali, scientifiche etc..</i>	-6,7	0,1

FONTE : Dati forniti dalla Direzione generale - Coordinamento statistico attuariale

¹³ DEF 2021/2022 deliberato dal Consiglio dei Ministri il 24 aprile 2020, validato dall'ufficio Parlamentare di bilancio

Tabella n. 10 - Variabili demografiche ed economiche		
VARIABILI DEMOGRAFICHE ED ECONOMICHE	Assestato 2020	Preventivo 2020
TASSO DI NATALITA' (per mille)	7,3	7,3
POPOLAZIONE UNDER 26 ANNI (numero)	14.314.816	14.465.886
<i>maschi</i>	7.404.023	7.482.394
<i>femmine</i>	6.910.793	6.983.492
POPOLAZIONE UNDER 67 (numero)	47.732.282	47.969.385
<i>maschi</i>	23.943.511	24.056.003
<i>femmine</i>	23.788.771	23.913.382
COSTO PER LAVORO DIPENDENTE (mln di euro)	679.259	733.702
RETRIBUZIONI LORDE (mln di euro)	495.186	536.345
REDDITI DA LAVORO AUTONOMO (mln di euro)	n.d	n.d

FONTE: Dati forniti dalla Direzione generale - Coordinamento statistico attuariale

* demo.istat – scenario mediano

Per **costo da lavoro dipendente** si intende il costo sostenuto dai datori di lavoro per i lavoratori a titolo di remunerazione del lavoro dipendente ed include le retribuzioni lorde e gli oneri sociali.

Le **retribuzioni lorde**, invece, comprendono i salari, gli stipendi e le competenze accessorie corrisposte ai lavoratori dipendenti, al lordo delle trattenute erariali e previdenziali a loro carico.

Le variabili macroeconomiche contenute nel DEF 2020, indicano la gravità delle conseguenze della crisi epidemiologica: crollo del PIL, contrazione dell'occupazione complessiva, contrazione del monte retributivo

2.6 Modifiche normative

I provvedimenti normativi più significativi intervenuti successivamente alla predisposizione del bilancio di previsione 2020 sono:

- ✓ **Legge 27 dicembre 2019, n. 160** *"Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022"*;
- ✓ **Decreto-Legge 5 febbraio 2020, n. 3, convertito con modificazioni dalla Legge 2 aprile 2020, n. 21.** *"Misure urgenti per la riduzione della pressione fiscale sul lavoro dipendente"*;
- ✓ **Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni in Legge 24 aprile 2020, n. 27** *"Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 (cd Cura Italia)"*;
- ✓ **Decreto-Legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito con modificazioni dalla Legge 17 luglio 2020, n. 77** *"Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19"*;
- ✓ **Decreto-Legge 16 luglio 2020, n. 76, convertito con modificazioni dalla Legge 11 settembre 2020, n. 120** *"Misure urgenti per la semplificazione e l'innovazione digitale"*;
- ✓ **Decreto-Legge 30 luglio 2020, n. 83** *"Misure urgenti connesse con la scadenza della dichiarazione di emergenza epidemiologica da COVID-19 deliberata il 31 gennaio 2020"* convertito con modifiche dalla legge 25 settembre 2020, n. 124;
- ✓ **Decreto-Legge 8 settembre 2020, n. 111** *"Disposizioni urgenti per far fronte a indifferibili esigenze finanziarie e di sostegno per l'avvio dell'anno scolastico, connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19"*;
- ✓ **DPCM 22 aprile 2020, n. 51** *"Regolamento in materia di anticipo del TFS/TFR, in attuazione dell'articolo 23, comma 7, del decreto-legge 28 gennaio 2019, n. 4, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 marzo 2019, n. 26"*.

Non sono ancora considerate, nelle previsioni assestate, i provvedimenti di cui al **Decreto-Legge 14 agosto 2020, n. 104** *"Misure urgenti per il sostegno e il rilancio dell'economia"*.

3. Analisi della nota di assestamento

L'assestamento del bilancio preventivo 2020 risulta tempestivo ed arricchito da alcuni utili elementi di analisi.

Occorre proseguire nel percorso di innovazione affinché i termini di aggiornamento dell'assestamento riguardino tutte le voci del bilancio finanziario di competenza permettendo così agli Organi di disporre di un utile preconsuntivo.

In questo modo la costruzione del bilancio preventivo dell'anno successivo, disponendo degli orientamenti strategici della Relazione programmatica del CIV e degli eventuali ulteriori indirizzi di alta amministrazione di competenza del Consiglio di Amministrazione, possa basarsi, nella attribuzione delle risorse al bilancio autorizzativo, con particolare riferimento alle spese di funzionamento ed a quelle in conto capitale, sulla capacità di spesa delle diverse Direzioni.

L'assestamento pone il CIV di fronte a temi di rilevanza, portati dal contesto macroeconomico e dalla situazione di generalizzato sostegno ai redditi decisi, con più provvedimenti, dal legislatore. Tra i temi di rilevanza si evidenzia:

3.1 Liquidità

Nella situazione determinatasi è indispensabile un attento, tempestivo e prudentiale atteggiamento degli Organi di amministrazione e gestione per garantire con certezza sia i routinari flussi delle prestazioni pensionistiche e assistenziali, sia gli ordinari e straordinari flussi di politiche sociali, di politiche per il lavoro e di quelle di sostegno al reddito.

Il CIV esprime, quindi, condivisione sull'opportunità di richiedere un anticipo di Tesoreria.

3.2 Sostegno agli investimenti ed alla innovazione

Nella fase di difficoltà economica che il Paese sta attraversando è ancora più urgente che le necessità, più volte evidenziate dal CIV in merito ai piani di intervento strutturale, trovino già nell'ultimo trimestre 2020 attuazione ed avvio; in particolare con riferimento a:

➤ **Piano straordinario degli investimenti per le sedi strumentali dell'Istituto**

Quanto previsto nella nota di assestamento risulta tardivo e sottodimensionato rispetto alle potenzialità conseguenti alla vendita diretta del patrimonio a reddito dell'Istituto.

Tenuto conto anche delle positive previsioni di dismissioni, il CIV reitera la proposta di un'azione congiunta degli Organi affinché sia autorizzato un piano pluriennale di investimenti, con copertura dal gettito delle dismissioni dirette del patrimonio a reddito, che permetta di ridurre i costi di locazione e di garantire la proprietà delle sedi regionali, di quelle provinciali e delle filiali delle aree metropolitane. Si richiamano gli indirizzi di cui alle deliberazioni CIV n. 5/2020 e n. 8/2020.

➤ **Piani strategici sull'informatica**

L'innovazione di processo e non la mera automazione delle attività, necessita di un Piano di investimenti che permetta all'Istituto, anche in sinergia con altri Enti pubblici, una radicale rivisitazione delle attività informatiche, della architettura delle stesse con particolare riferimento alle relazioni tra le differenti banche dati, alla rete di trasmissione dati, alla struttura anti intrusione e alla assistenza e monitoraggio. Occorre proseguire il confronto positivamente avviato tra CdA, Direzione generale e CIV in merito ad una valutazione congiunta dell'urgente e indispensabile **Piano strategico digitale** e **Piano strategico ICT 2020-2022**. Il ruolo dell'INPS nella innovazione tecnologica ed informatica della pubblica amministrazione, in sinergia con quello di altri Enti pubblici, deve analizzare le criticità e i modelli di acquisizione delle forniture e al tempo stesso identificare nuove modalità organizzative per dare risposta al fabbisogno attraverso qualificate strutture *in house*. Il fabbisogno per sostenere gli investimenti necessari si è reso disponibile per il 2020 dai mutati vincoli sulle tipologie del contenimento delle spese di funzionamento, che il legislatore ha deliberato con il bilancio dello Stato 2020. Per far fronte alla rapida realizzazione dell'intero **Piano strategico digitale** e del **Piano strategico ICT**, dopo l'adozione degli stessi da parte del CIV, occorre

prevedere nel bilancio pluriennale e in quello preventivo 2021, le necessarie risorse e la definizione delle modalità di realizzazione che garantiscano tempestività e trasparenza.

➤ **Miglioramento strutturale del sostegno alla non autosufficienza**

Le conseguenze sulle persone fragili del Covid 19 consegnano alla gestione del welfare istituzionale, l'onere di strutturare la possibilità di sostegno alla non autosufficienza ampliando la platea dei soggetti destinatari delle prestazioni in materia. In particolare, con riferimento all'assestamento, il maggior impegno di risorse ha già raggiunto parzialmente tale obiettivo. Si tratta ora, in relazione al bilancio preventivo 2021, di dare continuità a tale scelta e di indicare con maggior puntualità criteri che possano coinvolgere platee di possibili utenti, fino ad ora esclusi, in relazione alle condizioni soggettive. Il CIV reputa opportuna un'azione congiunta con gli altri Organi dell'Istituto per ottenere in tempi rapidi la conclusione dell'iter attuativo delle norme che permettano la riapertura dei termini per l'adesione al welfare istituzionale anche ai lavoratori degli Enti del cd "Parastato".

➤ **Organici, qualità del lavoro, professionalità e nuovi modelli organizzativi**

La nota di assestamento non affronta il tema della qualità del lavoro ed in particolare il ruolo strategico della formazione professionale. Le risorse ad essa destinate e la correlazione delle stesse con i vincoli delle missioni e trasferte, in relazione alle conseguenze della pandemia, non necessitano nel 2020 di un incremento. Resta però necessario, richiamando la deliberazione del CIV in materia, una radicale svolta dal 2021 in merito agli obiettivi, alla qualità e alla quantità dei processi formativi. Il CIV ribadisce la necessità di programmare e di impegnare le necessarie risorse per la realizzazione del **"Piano di formazione dei componenti degli organismi di partecipazione"** programmando una prima fase sperimentale rivolta ai Presidenti e Vice-presidenti dei Comitati centrali, regionali e territoriali.

In merito agli organici occorre proseguire **l'azione di ricambio del *turn-over*** conseguente ai significativi flussi di pensionamento, rendere più efficace il **rapporto tra i professionisti e le direzioni normative e territoriali**.

In particolare, **l'attività socio-sanitaria dell'Istituto** va riorganizzata superando il livello di precarietà che oggi caratterizza il lavoro dei medici presso l'INPS.

Anche **l'attività del settore edilizio** va rivisitata per garantire adeguate risorse umane e/o **l'utilizzo di servizi forniti da soggetti terzi** sufficienti alla realizzazione in tempi rapidi del **Piano straordinario degli investimenti degli immobili ad uso strumentale**.

3.3 Spese di funzionamento

Comparando la nota di assestamento al bilancio di previsione 2020 con il bilancio preventivo originario, le spese generali di funzionamento risultano pari a 4.556 milioni di euro con un incremento 159 milioni di euro rispetto alle previsioni originarie (4.397 milioni di euro) con una variazione percentuale del 3,6%. Il contenimento delle spese di funzionamento, che come noto sono oggetto di versamento al bilancio dello Stato, è pari a **743** milioni di euro, con un incremento di 28 milioni rispetto alle previsioni originarie (715 milioni di euro).

Al predetto importo occorre aggiungere l'ulteriore versamento alla fiscalità generale di circa **55** milioni di euro, (+5 milioni di euro rispetto al preventivo originario 2020) riferito all'indisponibilità per l'Istituto delle entrate per interessi attivi derivanti dalla concessione di prestazioni creditizie ai dipendenti e ai pensionati delle diverse Gestioni pubbliche. L'incremento previsto di 5 milioni dovrà essere motivo di confronto, in preparazione del preventivo 2021, per evitare di distogliere risorse dalle importanti attività del welfare istituzionale.

In totale i versamenti INPS alla fiscalità generale sono sintetizzati nella seguente tabella.

Tabella n. 11 – Contributo INPS alla cosiddetta Spending Review (in mln di euro)			
ANNO	ECONOMIE SULLE SPESE DI FUNZIONAMENTO	ULTERIORI ECONOMIE	TOTALI TRASFERIMENTI
2010	44	0	44
2011	52	0	52
2012	260	0	260
2013	553	0	553
2014	621	0	621
2015	694	50	744
2016	735	52	787
2017	741	52	793
2018	743	58	801
2019	715	58	773
2020	743	55	798
TOTALE TRASFERIMENTI	5.901	325	6.226

FONTE Elaborazione Segreteria tecnica del CIV su progetto di nota assestamento bilancio Preventivo INPS 2020

4. Proposta conclusiva

La Commissione Economico Finanziaria nell'esprimere **parere favorevole all'approvazione in via definitiva** della prima nota di assestamento al bilancio preventivo dell'INPS per l'anno 2020, evidenzia la necessità di impegnare gli Organi di gestione, nella predisposizione del bilancio preventivo 2021, a recepire e conseguentemente dare attuazione agli indirizzi strategici della Relazione programmatica 2021- 2023 e a far proprie le indicazioni del CIV con particolare riferimento alle deliberazioni n. 5/2020, n. 7/2020, n. 8/2020, n. 13/2020 e n. 14/2020 con attenzione:

- alla garanzia di liquidità per far fronte alle prestazioni;
- al Piano straordinario degli investimenti per le sedi strumentali dell'Istituto;
- ai Piani strategici sull' informatica;

- al miglioramento strutturale del sostegno alla non autosufficienza;
- agli organici, qualità del lavoro, professionalità e nuovi modelli organizzativi;
- alle spese di funzionamento.

La Commissione Economico Finanziaria nel trasmettere al Presidente del CIV il parere ha predisposto l'allegato schema di deliberazione raccomandando che il presente parere costituisca parte integrante della stessa.

Roma, lì 1 ottobre 2020

**Il Coordinatore
(Francesco RAMPI)**