



COLLEGIO DEI REVISORI

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020 è stato trasmesso al Collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza, con nota. Prot.16281 del 14/10/2019.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale)
- 2) Quadro generale riassuntivo
- 3) Preventivo economico
- 4) Nota preliminare
- 5) Allegato tecnico

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) il Bilancio pluriennale
- b) la Relazione programmatica del Direttore
- c) Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi
- d) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;

CONSIDERAZIONI GENERALI

Dalla documentazione fornita risulta che l'INL ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2020, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

Entrate		Previsioni definitive anno 2019	Variazioni +/-	Previsioni di competenza 2020	Previsioni di cassa 2020
ENTRATE CORRENTI - Titolo I e II	Euro	326.089.083	961.115	326.050.198	326.050.198
ENTRATE IN CONTO CAPITALE - Titolo III	Euro	3.266.280	-2.000.000	1.266.280	1.266.280
PARTITE DI GIRO - Titolo V	Euro	107.685.000	-42.685.000	65.000.000	65.000.000
Totale Entrate	Euro	436.040.363	-43.723.885	392.316.478	392.316.478
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	22.850.434	-22.850.434	0,00	0,00
TOTALE GENERALE ENTRATE	Euro	458.890.797	-66.574.319	392.316.478	392.316.478
Spese		Previsioni definitive anno 2019	Variazioni +/-	Previsioni di competenza 2020	Previsioni di cassa 2020
USCITE CORRENTI - Titolo I	Euro	338.344.458	386.772.759	326.050.198	349.870.873
USCITE CONTO CAPITALE - Titolo II	Euro	12.861.338	22.750.711	1.266.280	15.561.243
PARTITE DI GIRO - Titolo IV	Euro	107.685.000	107.685.000	65.000.000	65.586.717
TOTALE GENERALE	Euro	458.890.797	517.208.469	392.316.478	431.018.833

Nel corso dell'esercizio 2019, l'avanzo relativo al 2018 è stato utilizzato nell'importo di euro 22.850.434, con delibera CDA n° 4 del 2019 per euro 9.326.396 (avanzo disponibile) e con provvedimento del Direttore dell'INL n° 28 del 20 maggio 2019 per euro 13.524.037,61 (avanzo vincolato).

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2019)	Segno algebrico	Totale
Fondo cassa iniziale		108.612.081,34
Residui Attivi Iniziali	+	13.753.628,96
Residui Passivi Iniziali	-	68.098.608,03
Avanzo di Amministrazione iniziale	=	54.267.102,27
Entrate già accertate	+	363.688.516,37
Uscite già impegnate	-	213.726.497,25
Variazioni dei residui Attivi già verificatisi nell'Esercizio	+/-	-13.748.171,30
Variazioni dei residui Passivi già verificatisi nell'Esercizio	-/+	-58.302.903,38
Avanzo di Amministrazione alla data di redazione del Bilancio	=	248.783.853,47
Entrate presunte per il restante periodo	+	100.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	149.962.019,12
Variazione dei residui Attivi, presunte per il restante periodo	+/-	0,00
Variazioni dei residui Passivi, presunte per il restante periodo	-/+	28.000.000,00
Avanzo di Amministrazione presunto al 31/12/2019	=	70.921.834,35

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2019</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2020</i>
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	324.689.083	861.115	325.550.198
Altre Entrate extratributarie	Euro	400.000	100.000	500.000
Totale	Euro	325.089.083	961.115	326.050.198

- Per ciò che concerne i dati contabili di riferimento per le previsioni 2020, nella Nota preliminare si fa riferimento alla nota n. 31-0008960 del 1° ottobre 2019 del Segretariato Generale del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, nella quale si precisa che per la predisposizione dei bilanci di previsione 2020 "si potrà procedere (...omissis...) sulla base dei dati e degli elementi ad oggi disponibili, ovvero a legislazione vigente".

Nella Nota preliminare viene, altresì, precisato che l'importo stanziato si riferisce allo stanziamento previsto nel bilancio triennale 2019/2021 per l'esercizio 2020, come da comunicazione del Segretariato Generale del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con nota n. 31-0009732 dell'8 ottobre 2018, integrato delle somme previste per gli anni 2020 e successivi dall'art. 1, comma 445, lettera c) della legge 145 del 2018 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019) per la copertura degli oneri derivanti dall'assunzione in servizio del personale con qualifica dirigenziale:

- Spese di natura obbligatoria per il personale in servizio all'INL	263.292.268,00
- Spese di natura obbligatoria per i Carabinieri dell'INL	21.509.645,00
- Spese di funzionamento dell'INL	<u>40.748.285,00</u>
Totale	325.550.198,00

- Le altre Entrate extratributarie pari ad 500.000,00 euro fanno riferimento all'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2019</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2020</i>
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	3.266.280	-2.000.000	1.266.280
Totale	Euro	3.266.280	-2.000.000	1.266.280

Le entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale pari ad euro 1.266.280,00 sono stati programmati nell'importo comunicato dal MLPS con la citata nota del Segretariato generale.



ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio n-1, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese Correnti Titolo I		Previsione Definitiva anno 2019	Variazioni	Previsione Competenza anno 2020
Redditi lavoro dipendente	Euro	242.003.169	-16.017.131	225.986.038
Imposte e tasse	Euro	17.430.213	-720.554	16.709.659
Rimborsi e poste correttive delle entrate	Euro	22.367.402	42.243	22.409.645
Acquisto beni e servizi	Euro	52.949.424	3.365.432	56.314.856
Altre spese correnti	Euro	3.594.250	1.035.750	4.630.000
Totale	Euro	338.344.458	-12.294.260	326.050.198

Tra le spese di Funzionamento la parte preponderante è assorbita da quelle di personale così suddivise:

- Retribuzioni lorde	171.610.420,00
- Contributi sociali	54.375.618,00

Per l'acquisto di beni e servizi risultano stanziati 56.314.856,00.

Gli accantonamenti a fondi rischi ed oneri risultano i seguenti:

- Fondo riserva spese impreviste	300.000,00
- Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	100.000,00

Nella Nota preliminare, per il Fondo di Riserva Spese Impreviste, viene evidenziato che il Regolamento di contabilità INL prevede all'articolo 11 che il fondo non può essere superiore al 3% del totale delle uscite correnti e che in previsione è stato considerato l'importo pari ad euro 300.000,00 per fare fronte ad eventuali spese impreviste.

Per quanto concerne, invece, l'accantonamento di euro 100.000,00, inerente il Fondo crediti di dubbia e difficile esazione (art. 12 del Regolamento di contabilità dell'ente), nella Nota preliminare si precisa che tale accantonamento è stato inserito in bilancio a titolo prudenziale per far fronte ad eventuali rischi su crediti, pur non disponendo di notizie su possibili situazioni di criticità.

Su questo specifico argomento si osserva che la dizione usata dall'ente non coincide con quella in uso nei moduli del Piano dei conti aggiornati dal DM 25 Gennaio 2019 pubblicato sulla GU-Serie generale del 19 febbraio 2019 S.O. n. 42.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono così costituite:

Spese Conto capitale		Previsione Definitiva 2019	Variazioni	Previsione Competenza 2020
Investimenti	Euro	12.861.338	-11.595.058	1.266.280
Totale	Euro	12.861.338	-11.595.058	1.266.280

Le spese per investimenti per l'ammontare di euro 1.266.280 sono, in massima parte, destinate all'acquisto di mobili e arredi nonché acquisizione di beni immateriali per lo sviluppo del sistema informativo dell'INL.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Il Collegio, nel prendere atto di quanto rappresentato dal Ministero dell'economia e delle finanze, Dipartimento RGS (nota prot. n. 172129 del 25 giugno 2019) circa le norme di contenimento, raccomanda una particolare attenzione sulla razionalizzazione delle spese di funzionamento.

SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI

Il totale delle spese dell'INL è stato riclassificato anche per Missioni e Programmi che si elencano come segue:

Missioni

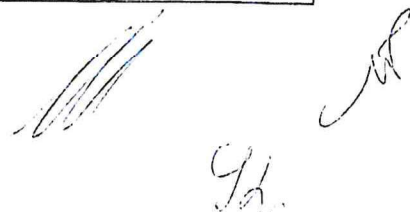
1. Politiche del Lavoro
2. Servizi istituzionali e generali
3. Fondi da ripartire
4. Partite di giro

Programmi

1. Indirizzo politico
2. Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza
3. Programmazione e coordinamento della vigilanza in materia di prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro
4. Servizi territoriali per il lavoro
5. Fondi da assegnare
8. Partite di giro

Nella tabella che segue sono riportate le percentuali di incidenza delle spese di competenza per missioni e programmi (al netto delle partite di giro)

MISSIONE	PROGRAMMA	INCIDENZA SPESA IN TERMINI DI COMPETENZA
POLITICHE DEL LAVORO	Programmazione e coordinamento della vigilanza in materia di prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro	12,25
	Servizi territoriali per il lavoro	87,49
SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	Indirizzo politico	0,12
	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	0,02
FONDI DA RIPARTIRE	Fondi da assegnare	0,12



CONCLUSIONI

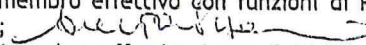

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori

- dott.ssa Anita PISARRO (membro effettivo con funzioni di Presidente) per il Ministero del lavoro e delle politiche sociali; 
- dott.ssa Susanna ZELLER (membro effettivo) per il Ministero del lavoro e delle politiche sociali; 
 - dott. Gaetano MOSELLA (membro effettivo) per il Ministero dell'economia e delle finanze.

