



## RELAZIONE RELATIVA ALLA SECONDA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

La proposta di variazione è stata trasmessa al Collegio dei revisori tramite mail del 2 luglio 2019.

Con successiva nota prot. n. 11186 dell'11 luglio scorso la Direzione Centrale risorse umane, finanziarie e logistica ha fornito i chiarimenti richiesti dal Collegio con verbale n. 15 del 9 luglio 2019.

In particolare, con la citata nota il Direttore Centrale risorse umane, finanziarie e logistica INL dichiara quanto segue relativamente agli oneri derivanti dalle assunzioni di personale:

- come previsto nel piano triennale dei fabbisogni di personale adottato con decreto direttoriale n. 40 del 9 luglio 2019, l'Ispettorato è stato autorizzato ad assumere per l'anno 2019 n. 433 unità di personale di cui n. 150 autorizzate extra fabbisogno con D.M. 24.04.2018 e n. 283 autorizzate dalla legge di bilancio;
- la copertura finanziaria del costo delle sopra citate assunzioni è completamente a carico degli appositi fondi iscritti nello stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze. In particolare, le assunzioni di 150 unità trovano copertura a carico dello speciale fondo per le assunzioni extra fabbisogno nello stato di previsione del MEF mentre le assunzioni per n. 283 unità trovano copertura a carico del fondo per le assunzioni delle pubbliche amministrazioni nello stato di previsione del MEF. Ne consegue, continua la predetta nota, *"che il relativo onere non graverà sulle disponibilità dell'anno 2019 dei conti del bilancio relativi alle retribuzioni del personale"*;
- per le assunzioni derivanti dal turn-over pari a n. 318 unità, il cui onere è pari a 10.921.229,52, *che teoricamente potrebbe gravare sul bilancio dell'INL per l'esercizio in corso*, INL rappresenta che a tutt'oggi non è stato ancora adottato il relativo DPCM di autorizzazione all'assunzione e che, qualora detto DPCM intervenisse, non ci sarebbero in ogni caso i tempi tecnici per poter immettere entro l'anno nei ruoli dell'Ispettorato il personale in parola, considerata la tempistica delle relative procedure concorsuali;
- per le assunzioni del personale dirigenziale autorizzato dalla richiamata legge di bilancio, il cui inserimento nei ruoli per n. 19 unità si prevede a decorrere dal 1° settembre p.v., l'onere, pari a euro 552.015,80 al netto dei contributi a carico dell'Ente graverà sul bilancio dell'Ispettorato per l'esercizio in corso.



Conclusivamente l'INL conferma che le disponibilità finali del conto "Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato" di euro 10.168.999,87 (derivanti dalla differenza tra lo stanziamento definitivo di euro 160.100.000,00 e lo stanziamento di bilancio a copertura delle spese di personale pari a euro 160.100.000,00 ed i costi programmati del personale attualmente in servizio per tutto l'anno 2019 pari ad euro 149.931.000,13), come da prospetto allegato "Costi personale 2019", risulta interamente libero da ulteriori gravami finanziari e costituisce economia di bilancio".

Per quanto attiene la quantificazione delle risorse da destinare alle spese di locazione per i nuovi spazi destinati agli nuovi uffici dell'INL la Direzione Centrale risorse umane, finanziarie e logistica ha trasmesso la nota prot. n. 9000 del 7 giugno 2019, completa degli allegati, indirizzata all'Agenzia del Demanio di richiesta del nulla osta alla stipula del contratto di locazione.

Come comunicato nella relazione che accompagna la proposta, la variazione di bilancio in esame è stata predisposta per apportate le seguenti modificazioni la bilancio:

#### ENTRATE E MINORI SPESE

- Trasferimenti dal M.E.F. in aumento di euro 2.311.595,00 per riassegnazione di entrate. Si tratta delle somme versate all'entrata del bilancio dello Stato, relative al V bimestre 2018. Sul punto si richiama la nota n. 31/0006155 del 21 giugno 2019 del Segretario Generale-Divisione I presso il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali. Tale importo è destinato agli

incentivi al personale ispettivo per il contrasto al lavoro sommerso ed irregolare, nonché per la vigilanza in materia di salute e sicurezza sul lavoro.

- Minori spese di personale pari ad euro 1.883.064,00 in termini di competenza e cassa sul conto Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato, che sulla base di quanto dichiarato dalla Direzione Risorse dell'INL e della relativa documentazione trasmessa presenta le necessarie disponibilità.

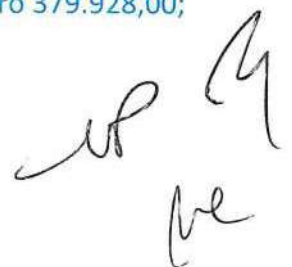
#### USCITE

- La Variazione in aumento in termini di competenza e cassa derivante dalle maggiori risorse affluite a seguito della riassegnazione delle entrate e delle minori spese di personale ha come destinazione le seguenti finalità:

A) fondi relativi agli incentivi al personale ispettivo come rappresentato con nota n. 31/0006155 del 21 giugno 2019 del Segretariato Generale del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali:

- Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato - Incentivi agli Ispettori del Lavoro (lordo dipendente) euro 1.569.951,00;

- Contributi obbligatori per il personale - Incentivi agli ispettori del lavoro euro 379.928,00;





- Imposta Regionale sulle attività produttive (IRAP) - Incentivi agli ispettori del lavoro euro 133.446,00;
- Materiale informatico - Incentivi agli ispettori del lavoro euro 54.824,50;
- Indennità di missione e di trasferta - vigilanza tecnica ai sensi del DL 76 del 28.06.13, art.9, co. 2 euro 118.621,00;
- Hardware n.a.c. - incentivi agli ispettori del lavoro euro 54.824,50.

B) Risorse destinate a coprire i fabbisogni degli uffici territoriali, a seguito delle ricognizioni effettuate presso gli stessi. In particolare, per il conto relativo alla indennità di missione e trasferta, l'incremento si rende necessario, in quanto il conto "Indennità di missione e trasferta" era già stato decurtato, in sede di Variazione al preventivo finanziario (delibera n° 2 del 26 marzo 2019) dell'importo di euro 400.000,00, destinato a incentivare il personale che rappresenta l'amministrazione in giudizio, come da disposizioni di cui al comma 445 lett. f) della legge 145 del 2018 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019).

- Indennità di missione e trasferta euro 1.580.000,00;
- Acquisto di servizi per formazione obbligatoria euro 50.000,00;
- Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c. euro 100.000,00.

C) Variazione in aumento in termini di competenza e cassa, per integrare i conti relativi ai premi di assicurazione già stipulati e precisamente:

- "Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi" euro 7.600,00.

L'integrazione è necessaria per far fronte alle seguenti spese:

- euro 5.600,00 conguaglio polizza dirigenti;
- euro 2.000,00 conguaglio polizza danni a terzi trasportati;
- "Altri premi di assicurazione contro i danni" euro 18.000,00. L'integrazione è necessaria per far fronte alle spese relative alla polizza assicurativa del fabbricato di piazza della Repubblica, 59, sede dell'Ispettorato Nazionale (di cui euro 13.000,00 a integrazione della rata dell'assicurazione del primo e secondo piano della sede centrale ed euro 5.000,00 per la prima rata dell'assicurazione a seguito dell'ampliamento della sede centrale);

D) Variazione in aumento in termini di competenza e cassa sul seguente conto:

- Locazione di beni immobili euro 77.464,00, per far fronte ai costi derivanti dall'ampliamento della sede centrale dell'INL, sita a Roma in piazza della Repubblica, 59. L'importo si riferisce al periodo 1° settembre – 31 dicembre 2019 (3° quadrimestre 2019) ed è calcolato sulla base dell'importo annuale contenuto nella nota prot. n° 4051 del 10 maggio 2019 dell'Agenzia del Demanio, già trasmessa al Collegio dei Revisori (euro 224.100,00 oltre IVA, al quale dovrà applicarsi la riduzione del 15% prevista dall'art.3 comma 4 del D.L. 95/2012 convertito e modificato dalla legge 135/2012).

E) Copertura dei fabbisogni per il funzionamento delle sedi, determinate sulla base delle esigenze degli uffici territoriali per euro 50.000,00 sul conto – Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali.



Nella tabella seguente, i dati principali.

**Variazioni competenza e cassa**

Titolo	Descrizione	Variazione aumento competenza	in di	Variazione aumento cassa	in di
<b>ENTRATE</b>					
1.1.1.1.1	TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERI	2.311.595,00		2.311.595,00	
	TOTALE	2.311.595,00		2.311.595,00	
<b>SPESE CORRENTI</b>					
1.1.1.	RETRIBUZIONI LORDE	1.569.951,00		1.569.951,00	
1.1.1	RETRIBUZIONI LORDE	-1.883.064,00		- 1.883.064,00	
1.1.2.	CONTRIBUTI SOCIALI	379.928,00		379.928,00	
1.2.1.1	IRAP	133.446,00		133.446,00	
1.3.1.2.6	MATERIALE INFORMATICO	54.824,50		54.824,50	
1.3.2.2.1.1.	INDENNITA' DI MISSIONE E TRASFERTA	1.698.621,00		1.698.621,00	
1.3.2.3	ACQUISTO DI SERVIZI PER FORMAZIONE E ADDESTRAMENTO DEL PERSONALE	150.000,00		150.000,00	
1.3.2.5	UTILIZZO DI BENI DI TERZI	77.464,00		77.464,00	
1.3.2.9	SERVIZI AUSILIARI PER IL FUNZIONAMENTO	50.000,00		50.000,00	
1.6.2	PREMI DI ASSICURAZIONE	25.600,00		25.600,00	
<b>SPESE CONTO CAPITALE</b>					
2.1.1.3	HARDWARE	54.824,50		54.824,50	
	TOTALE	2.311.595,00		2.311.595,00	

Il Collegio prende atto delle motivazioni addotte alla proposta di variazione (come integrate con la nota n. 11186 dell'11 luglio 2019) tesa a ripartire le maggiori risorse affluite a seguito del trasferimento MEF (riassegnazione delle risorse affluite in entrata) nonché a destinare le minori spese di personale a copertura delle maggiori esigenze intervenute in corso d'anno a carico delle spese di funzionamento della struttura.

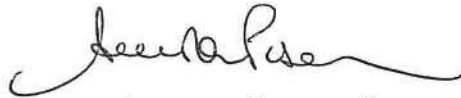
In ordine alle spese di personale il Collegio ne raccomanda un costante monitoraggio, con cadenza mensile.

Il Collegio, quindi, esaminati i documenti presentati e accertato che la proposta non altera i saldi finanziari del bilancio 2019, esprime parere favorevole alla seconda variazione al bilancio di previsione 2019 così come proposta.

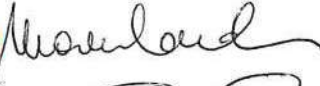
*Roma,*

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Anita Pisarro (presidente)



Dott.ssa Maria CONDEMI (membro effettivo)



Dott. Giuseppe C. TOLONE (membro effettivo)

