



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019 è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 15/10/2018 dalla segreteria della Direzione centrale risorse umane, bilancio e affari generali.

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 seguendo la procedura delineata dall'art. 9 del Regolamento di contabilità e nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.

Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio 2019, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

Entrate		<i>Previsione definitive anno 2018</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2019</i>	<i>Previsione di cassa anno 2019</i>
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	Euro	350.400.361	- 27.622.873	322.777.488	322.777.488
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	Euro	266.280	+ 3.000.000	3.266.280	3.266.280
<i>Partite Giro Titolo IV</i>	Euro	107.685.000	0	107.685.000	107.685.000
Totale Entrate		458.351.641	- 24.622.873	433.728.768	433.728.768
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	19.500.752	- 19.500.752	0	0
Totale Generale	Euro	477.852.393	-44.123.625	433.728.768	433.728.768
Spese		<i>Previsione definitive Anno 2018</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza Anno 2019</i>	<i>Previsione di cassa anno 2019</i>
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	Euro	357.857.793	-35.080.305	322.777.488	322.777.488
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	Euro	12.309.600	-9.043.320	3.266.280	3.266.280
<i>Partite Giro Titolo III</i>	Euro	107.685.000	0	107.685.000	107.685.000
Totale Generale	Euro	477.852.393	-44.123.625	433.728.768	433.728.768

Nel corso dell'esercizio 2018 l'avanzo relativo al 2017 è stato utilizzato nell'importo di 19.500.752 con III e IV variazione 2018. Dell'avanzo di amministrazione 2017 risulta pertanto ancora disponibile l'importo di 3.170.000.

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 2018)	<i>Segno algebrico</i>	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	52.073.222
Residui attivi iniziali	+	88.930
Residui passivi iniziali	-	29.491.400
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2017	=	22.670.752
Accertamenti/impegni 2018		
Entrate accertate esercizio 2018	+	390.227.723
Uscite impegnate esercizio 2018	-	393.123.444
variazioni nei residui 2018		
Variazioni residui attivi (<i>solo minori residui attivi</i>)	-	0
Variazioni residui passivi (<i>solo minori residui passivi</i>)	+	0
Avanzo di amministrazione all'anno 2018		19.775.031

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2018, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2018</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2019</i>
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	349.697.509	-27.320.021	322.377.488
Altre Entrate extratributarie	Euro	702.851	-302.851	400.000
Totale	Euro	350.400.361	-27.622.872	322.777.488

- Le entrate derivanti da trasferimenti correnti si riferiscono alle risorse assegnate dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali ai fini del funzionamento dell'Ispettorato. Per l'anno 2019 e per il triennio 2019-2021 gli importi sono stati comunicati con lettera del Segretariato generale prot. n. 9732 dell'8 ottobre 2018 nell'importo complessivo di euro 322.777.488.
- Le altre Entrate extratributarie pari ad 400.000,00 euro fanno riferimento all'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti.
- Non risultano presenti stanziamenti derivanti da trasferimenti da INPS e INAIL ai sensi dell'art. 8, comma 1 del Decreto Legislativo n. 149/2015, in quanto con separate convenzioni il termine fissato per detti trasferimenti è stato prorogato.
- Non risulta alcun utilizzo dell'avanzo di amministrazione ancora disponibile relativo all'esercizio 2017 né dell'avanzo di amministrazione presunto relativo all'esercizio 2018. Come riportato nella lettera prot. n. 14018 del 29.10.2018 con la quale la Direzione centrale risorse umane, affari generali e bilancio ha fornito elementi sul contenuto del bilancio di previsione, l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione sarà effettuato ad inizio dell'esercizio 2019 con un apposito provvedimento. Tale procedura è quella prevista dal Sistema SICOGE Enti.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2018, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2018</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2019</i>
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	266.280	+3.000.000	3.266.280
Totale	Euro	266.280	+3.000.000	3.266.280

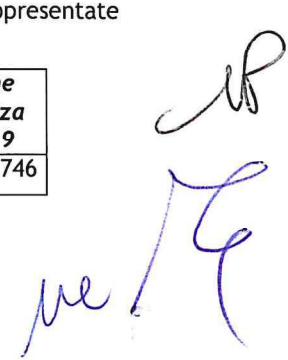
Le entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale pari ad euro 3.266.280,00 sono stati programmati nell'importo comunicato dal MLPS con la citata nota del Segretariato generale prot. n. 9732 dell'8 ottobre 2018.

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2018, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Spese Correnti Titolo I</i>		<i>Previsione Definitive anno 2018</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza anno 2019</i>
Redditi lavoro dipendente	Euro	266.535.554	-36.078.808	230.456.746



Imposte e tasse	Euro	17.516.035	-1.059.660	16.456.375
Rimborsi e poste correttive delle entrate	Euro	21.567.865	-463	21.567.402
Acquisto beni e servizi	Euro	48.228.339	2.599.976	50.828.315
Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	Euro	2.560.000	0	2.560.000
Totale	Euro	357.857.793	-35.080.305	322.777.488

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

- Retribuzioni lorde	176.592.629,00
- Contributi sociali	53.864.116,00

L'importo dell'esercizio 2018 destinato ai redditi da lavoro dipendente risulta superiore alle previsioni relative agli esercizi successivi in considerazione del fatto che nel corso del 2018 sono state apportate le seguenti variazioni in aumento:

- euro 2.701.474,11 relative alle competenze fisse e accessorie trasferite dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali ;
- euro 11.491.327,81 relativi al FUA 2017 lordo-dipendente;
- euro 4.192.152,15 relativi agli incentivi agli ispettori del lavoro per l'anno 2017 (periodo maggio - ottobre 2017);
- euro 7.764.975,13 relativi al FUA 2016 lordo-dipendente;
- euro 269.598,44 per incentivi agli ispettori - avanzo vincolato;
- euro 287.292,70 relativi ad altre entrate.

Per l'acquisto di beni e servizi risultano stanziati 50.528.315,00.

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2018, sono così costituite:

Spese Conto capitale		Previsione Definitiva 2018	Variazioni	Previsione Competenza 2019
Investimenti	Euro	12.309.600	-9.043.320	3.266.280
Totale	Euro	12.309.600	-9.043.320	3.266.280

Le spese per investimenti per l'ammontare di euro 3.266.280 sono, in massima parte, destinate all'acquisto di mobili e arredi nonché all'acquisizione di beni immateriali per lo sviluppo del sistema informatico dell'INL.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio, nel prendere atto di quanto rappresentato dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - ispettorato Generale di Finanza (nota prot. 161153 del 22 giugno 2018) circa l'applicazione delle norme di contenimento di talune tipologie di spesa a decorrere dalla piena operatività dell'Ispettorato Nazionale del Lavoro, raccomanda, nel contempo, 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 delle missioni e dei programmi non risultano riportati i totali, come evidenziato nella nota prot. n. 14018 del 29.10.2018 inviata dalla Direzione centrale risorse umane, affari generali e bilancio tale carenza deriva dall'applicativo Sicoge Enti ed è stato richiesto un aggiornamento del sistema.

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	10,62
	Servizi territoriali per il lavoro	89,08
SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	Indirizzo politico	0,11
	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	0,07
FONDI DA RIPARTIRE	Fondi da assegnare	0,12

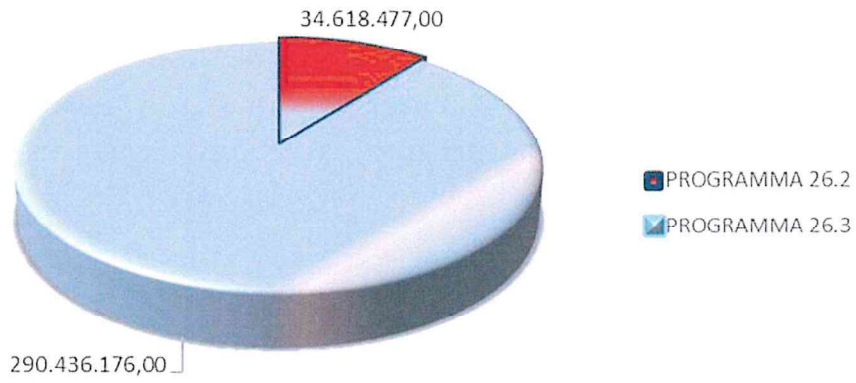
Le menzionate percentuali corrispondono a quelle inserite nella tabella sotto riportata.

MISSIONE	PROGRAMMA	PREVISIONI DI COMPETENZA	PREVISIONI DI CASSA
26	26.1	0,00	0,00
26	26.2	34.618.477,00	34.618.477,00
26	26.3	290.436.176,00	290.436.176,00
26	26.4	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 26		325.054.653,00	325.054.653,00
32	32.1	363.665,00	363.665,00
32	32.2	225.450,00	225.450,00
TOTALE MISSIONE 32		589.115,00	589.115,00
33	33.1	400.000,00	300.000,00

net
me

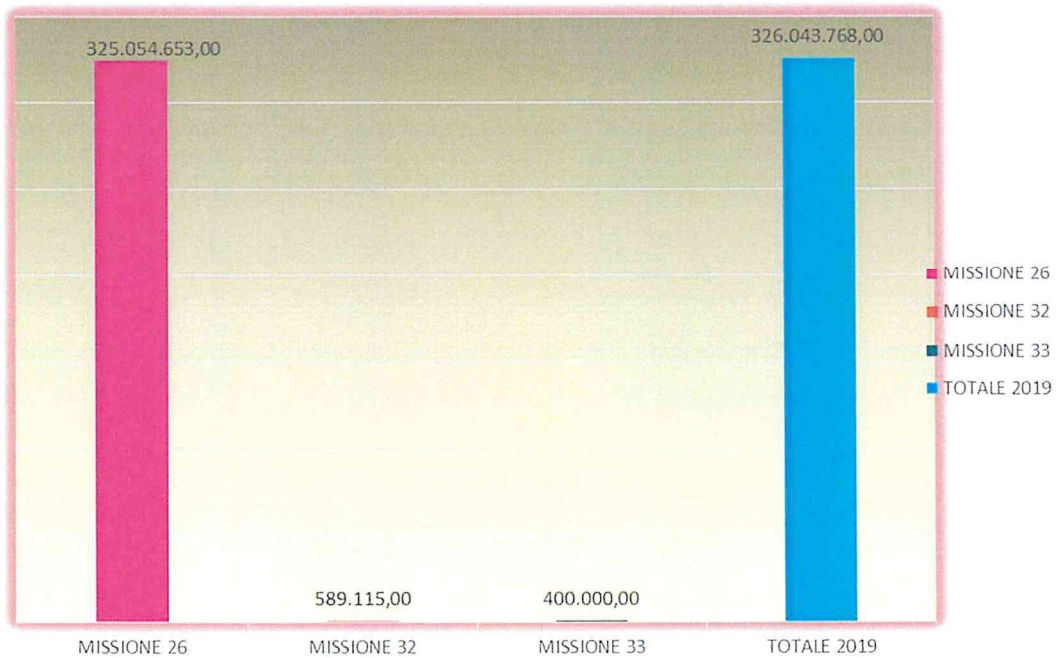
TOTALE		326.043.768,00	325.943.768,00
--------	--	----------------	----------------

MISSIONE 26
PROGRAMMI 26.2 E 26.3



MISSIONE 26	325.054.653,00	99,70%
MISSIONE 32	589.115,00	0,18%
MISSIONE 33	400.000,00	0,12%
TOTALE 2019	326.043.768,00	100,00%

Titolo del grafico



Handwritten signature

CONCLUSIONI


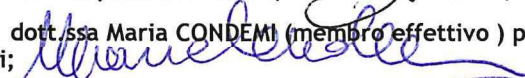
Il Collegio considerato che:

- 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 2019 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

- dott.ssa Anita PISARRO (membro effettivo con funzioni di Presidente) per il Ministero del lavoro e delle politiche sociali; 
- dott.ssa Maria CONDEMI (membro effettivo) per il Ministero del lavoro e delle politiche sociali; 
- dott. Giuseppe Cosimo TOLONE (membro effettivo) per il Ministero dell'economia e delle finanze; 