



Relazione del Collegio dei revisori



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N.10/2017

In data 15 novembre 2017, alle ore 16,00, in Roma, Via Veneto. N. 56 presso la sede del Ministero del lavoro e delle politiche sociali., si è riunito, per procedere all'esame ed esprimere il proprio parere sul bilancio di previsione dell'esercizio 2018, il Collegio dei revisori dell'Ispettorato nazionale del lavoro (INL) nelle persone di:

- dott.ssa Maria CONDEMI (membro effettivo facente funzioni di Presidente) per il Ministero del lavoro e delle politiche sociali;
- dott. Giuseppe Cosimo TOLONE (membro effettivo) per il Ministero dell'economia e delle finanze;
- dott.ssa Franca Maria POLSINELLI (membro supplente) per il Ministero del lavoro e delle politiche sociali, che integra il Collegio attesa l'assenza giustificata del Presidente.

Alla seduta assiste la signora Marilena Micelli dell'Ispettorato Nazionale del Lavoro.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail dell'11 ottobre 2017 da parte della Segreteria del Capo dell'Ispettorato per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il verbale completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 17,00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

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



RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2018 è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail dell'11 ottobre 2017 da parte della Segreteria del Capo dell'Ispettorato.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- 2) Quadro generale riassuntivo;
- 3) Preventivo economico.

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione:

- a) il Bilancio pluriennale;
- b) la Relazione programmatica del Presidente;
- c) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;
- d) Nota preliminare;
- e) Allegato tecnico.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto secondo le disposizioni del D.P.C.M. del 25 marzo 2016 recante disciplina della gestione finanziaria, economica e patrimoniale, nonché l'attività negoziale dell'Agenzia.

Il citato D.P.C.M. è stato adottato secondo i principi del DPR n. 97 del 2003 e tenendo conto di quanto previsto dal D. lgs n. 91 del 2011 in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili. E' stato, inoltre, adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Il bilancio di previsione tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che si intendono conseguire nel corso dell'esercizio 2018, come descritti nella relazione programmatica del Direttore dell'INL.

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ispettorato ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi. Inoltre, è stato redatto il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio.

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

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2018, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2018							
Entrate			Previsione definitiva anno 2017	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2018	Differenza %	Previsione di cassa anno 2018
Entrate Correnti - Titolo I		Euro	311.487.700	-34.620	311.453.080	-0,011%	311.453.080
Entrate conto capitale Titolo II		Euro	266.280	0	266.280	0	266.280
Partite Giro Titolo IV		Euro	109.565.000	-5.880.000	103.685.000	-5,366	103.685.000
Totale Entrate			421.318.980	-5.914.620	415.404.360	-1,403	415.404.360
Avanzo es. n-1	amministrazione utilizzato	Euro	0		0		0
Totale Generale		Euro	421.318.980	-5.914.620	415.404.360	-1,403	415.404.360
Spese			Previsione definitiva anno 2017	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2018	Differenza %	Previsione di cassa anno 2018
Uscite correnti Titoli I		Euro	311.243.650	-183.890	311.059.760	-0,059	310.959.760
Uscite conto capitale Titolo II		Euro	510.330	149.270	659.600	29,249	659.600
Partite Giro Titolo III		Euro	109.565.000	-5.880.000	103.685.000	-5,366	103.685.000
Totale Uscite		Euro	421.318.980	-5.914.620	415.404.360	-1,403	415.304.360
Disavanzo di amministrazione		Euro	0	0	0	0	0
Totale Generale		Euro	421.318.980	-5.914.620	415.404.360	-1,403	415.304.360

Come evidenziato nella relazione allegata al bilancio l'avanzo di amministrazione presunto prudenzialmente stimato in 2.000.000 non è stato utilizzato per la previsione del 2018, in ragione del fatto che è il primo esercizio dell'Agenzia e che pertanto non esiste uno storico delle spese di esercizio.

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 2017)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	0
Residui attivi iniziali	+	0
Residui passivi iniziali	-	0
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2017	=	0
Accertamenti/impegni 2017		
Entrate accertate esercizio 2017	+	308.585.692
Uscite impegnate esercizio 2017	-	160.337.983
variazioni nei residui 2017		0
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	0
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	0
Entrate presunte per il restante periodo	+	300.000
Uscite presunte per il restante periodo	-	146.547.709
Avanzo di amministrazione all'anno 2017		2.000.000

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2017</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2018</i>	<i>Differenza %</i>
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	311.305.271	147.809	311.453.080	0,047
Altre Entrate	Euro	182.429	-182.429	0	-100
Totale	Euro	311.487.700	-34.620	311.453.080	-0,011

- Entrate derivanti da trasferimenti correnti pari ad € 311.453.080 comprendono le risorse per far fronte alle spese di funzionamento (spese di personale e acquisti di beni e servizi); detto importo è stato comunicato dal Segretariato Generale con nota n. 31/0008727 del 21 settembre 2017;
- Altre Entrate, in tale voce di bilancio non è stata prevista alcuna risorsa atteso che quelle derivanti da sanzioni dall'attività ispettiva non sono prevedibili.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2017</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2018</i>	<i>Differenza %</i>
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	266.280	0	266.280	0
Totale	Euro	266.280	0	266.280	0

- Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale, l'importo stanziato pari ad € 266.280 è quello comunicato dal Segretariato Generale con nota n. 31/0008727 del 21 settembre 2017.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 103.685.000, comprendono le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

In dette voci è ricompreso anche il versamento dell'IVA con la modalità della scissione dei pagamenti (split payment) a seguito dell'estensione di tale obbligo anche all'Agenzia a decorrere dal 1° luglio 2017.

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Spese Correnti</i>					
Titolo I		<i>Previsione Definitive anno 2017</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza anno 2018</i>	<i>Differen za %</i>
<i>Funzionamento di cui:</i>	Euro	311.243.650	-183.890	311.059.760	-0,059
<i>Organi</i>	Euro	350.000	-6.335	343.665	-1,810
<i>Personale</i>	Euro	263.984.783	3.884.500	267.869.283	1,471
<i>Acquisto di beni</i>	Euro	1.895.516	-599.516	1.296.000	-31,628
<i>Acquisto di servizi</i>	Euro	39.980.560	-3.879.748	36.100.812	-9,704
<i>Spese interventi diversi</i>	Euro	5.032.791	17.209	5.050.000	0,340
<i>Accantonamenti a fondi rischi ed oneri</i>	Euro	0	400.000	400.000	100%
Totale	Euro	311.243.650	-183.890	311.059.760	-0,059

Tra le spese di Funzionamento la voce più rilevante è rappresentata da quella del personale. I conti che presentano maggiore stanziamento sono:

- retribuzioni lorde per € 182.970.000 (contiene le retribuzioni in denaro, straordinari, FUA, ecc.). L'ammontare di risorse destinate al Fondo Unico di Amministrazioni pari a 12.720.000 è stato comunicato dal Segretariato Generale con la citata nota n. 31/0008727 del 21 settembre 2017;
- contributi sociali a carico dell'Ispektorato: € 50.000.000.

Da segnalare lo stanziamento di € 20.849.283 destinato al rimborso per le spese di personale dell'Arma dei Carabinieri e la somma pari ad € 3.000.000 destinata a coprire gli oneri di contenzioso a seguito di liti a carico dell'Ispektorato.

Per accantonamenti a fondi rischi ed oneri si riportano i seguenti:

- Fondo di riserva per spese impreviste: è stato destinato un importo di € 300.000 (complessivamente non può superare il 3% delle spese correnti);
- Fondo crediti di dubbia esigibilità: lo stanziamento ammonta ad € 100.000 (stanziamento di sola competenza).

Tra le spese per acquisto di beni e servizi si evidenziano:

Spese per rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi il cui stanziamento previsionale risulta pari a € 5.501.000 quasi interamente destinato alle missioni del personale ispettivo.

Utenze e canoni per l'importo di € 4.960.000 destinato al funzionamento delle sedi periferiche e alla sede centrale.

Utilizzo dei beni di terzi che presenta uno stanziamento pari ad € 15.412.812 destinato ai canoni di locazione e alle occupazioni senza titolo degli immobili, al noleggio delle due autovetture e noleggio di impianti e macchinari presso la sede centrale.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, sono così costituite:

<i>Spese Conto capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2017</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2018</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Investimenti</i>	Euro	510.330	149.270	659.600	0,2263%
Totale	Euro	510.330	149.270	659.600	0,2263%

Analisi spese in conto capitale:

- Le spese per investimenti destinate a mobili e arredi, hardware software.

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. Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo;
6. Sistemi informativi per il lavoro e servizi di comunicazione istituzionale in materia di politiche del lavoro e politiche sociali;
7. 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	10,51%
	Servizi territoriali per il lavoro	88,85%
SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	Indirizzo politico	0,12%
	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	0,39%
FONDI DA RIPARTIRE	Fondi da assegnare	0,13%

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;
- tra le entrate non sono state appostate risorse derivante dai trasferimenti da INPS e INAIL destinate alla copertura delle spese di missione e di formazione degli Ispettori provenienti dai medesimi Enti previdenziali;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in considerazione delle risorse consumate nell'esercizio 2017;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2018 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

- dott.ssa Maria CONDEMI (membro effettivo facente funzioni di Presidente) per il Ministero del lavoro e delle politiche sociali;

- dott. Giuseppe Cosimo TOLONE (membro effettivo) per il Ministero dell'economia e delle finanze;

- dott.ssa Franca Maria POLSINELLI (membro supplente) per il Ministero del lavoro e delle politiche sociali.