



Bilancio Preventivo

esercizio finanziario 2017



Sommario

Nota Preliminare

Preventivo finanziario decisionale

Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria

Preventivo economico (budget)

Allegati :

Relazione programmatica del Direttore

Bilancio pluriennale

Preventivo finanziario gestionale

Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti



**Nota preliminare al Bilancio Preventivo
per l'Esercizio Finanziario 2017**

Dal 1° gennaio 2017 avrà inizio l'operatività dell'autonomia contabile dell'Agenzia unica per le ispezioni del lavoro denominata "*Ispettorato Nazionale del Lavoro*", d'ora in avanti indicata con l'acronimo INL, istituita dal D.lgs. 14 settembre 2015, n. 149 ai sensi dell'art. 8 D.Lgs. 30 luglio 1999 n. 300, con sede centrale in Roma alla Via Fornovo 8, composta da una sede centrale, n. 4 uffici interregionali denominati "*Ispettorati Interregionali del Lavoro*", e n. 74 uffici territoriali denominati "*Ispettorati Territoriali del Lavoro*" dislocati presso n.74 capoluoghi di provincia.

L'INL esercita le funzioni di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 14 settembre 2015, n. 149, nonché quelle già previste dall'articolo 10, comma 1, del decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 14 febbraio 2014, n. 121.

Come previsto dal regolamento di contabilità, il bilancio di previsione per l'esercizio 2017 viene redatto secondo quanto disposto dal DPR 97/2003 nel rispetto di quanto stabilito dal D. Lgs.91/2011 "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili". E' stato adottato il Piano dei conti integrato di cui al DPR 132/2013, integrato al sesto livello.

In particolare per quanto riguarda la classificazione delle spese, il bilancio, come prescritto, sarà esposto anche in Missioni, Programmi e Macroaggregati. Come dispone la normativa, le Missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche nell'utilizzo delle risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. Inoltre è previsto che le Missioni debbano coincidere con quelle previste dal bilancio dello Stato. Per tali ragioni si è utilizzata la voce del bilancio dello Stato gestita dal Ministero del Lavoro

e delle Politiche Sociali contraddistinta dal numero 026 e titolata “Politiche per il lavoro”.

In aggiunta a questa Missione sono state utilizzate quelle previste dal DPCM 12 dicembre 2012, nonché quelle indicate dalla RGS con circolare n. 23/2013.

Pertanto le Missioni dell’INL sono:

1. Politiche per il lavoro;
2. Servizi istituzionali e generali;
3. Fondi da ripartire;
5. Partite di giro.

Per quanto riguarda i Programmi, la norma li definisce come gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni, la cui realizzazione è attribuita ad un unico centro di responsabilità amministrativa, corrispondente all'unità organizzativa individuata in conformità con i regolamenti di organizzazione. L’art. 2, comma 2 del regolamento di contabilità statuisce che *“La struttura organizzativa contabile si basa su un unico centro di responsabilità amministrativa”*.

Pertanto i Programmi dell’INL sono:

- Indirizzo politico;
- Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza;
- Programmazione e coordinamento della vigilanza in materia di prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro;
- Servizi territoriali per il lavoro;

- Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo;
- Sistemi informativi per il lavoro e servizi di comunicazione istituzionale in materia di politiche del lavoro e politiche sociali;
- Fondi da assegnare;
- Partite di giro.

La Pianificazione Programmazione e Budget si concretizza pertanto sulla base del Bilancio di Previsione, composto dal Preventivo Finanziario Decisionale e dal Preventivo Finanziario Gestionale.

Il bilancio di previsione decisionale si articola, per le entrate e per le uscite, in UPB, individuate con provvedimento del Direttore, previo parere del Consiglio di Amministrazione, e suddivise, sia per le entrate sia per le uscite, in titoli, parte corrente e parte capitale, categorie e conti.

Per ogni UPB sono indicati ove valorizzati:

- a) l'ammontare presunto dei residui attivi o passivi alla chiusura dell'esercizio precedente a quello cui il bilancio si riferisce;
- b) l'ammontare delle entrate che si prevede di accertare e delle spese che si prevede di impegnare nell'anno cui il bilancio si riferisce;
- c) l'ammontare delle entrate che si prevede di incassare e delle spese che si prevede di pagare nell'anno cui il bilancio si riferisce, senza distinzione fra operazioni in conto competenza ed in conto residui;
- d) l'ammontare degli stanziamenti definitivi delle entrate e delle uscite dell'esercizio in corso.

Il bilancio di previsione gestionale individua, per le entrate e le uscite, i conti quali unità elementari, ai fini della gestione dei programmi e delle attività delle strutture, e per la successiva rendicontazione.

Costituisce altresì parte integrante del Bilancio di Previsione il Preventivo Economico rappresentato nella fattispecie dal Budget economico del centro di responsabilità di 1° livello.

Costituiscono allegati del bilancio di Previsione:

- 1) la presente Relazione Programmatica ;
- 2) il Bilancio Pluriennale ;
- 3) il prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi ;
- 4) la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Per quanto concerne la Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione facendo riferimento questa al risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente a quello cui il bilancio si riferisce, essendo il 2017 il primo esercizio, non risulta disponibile.

In questa prima fase di avvio non è stato possibile prevedere con esattezza, stante anche la commistione di alcuni capitoli di spesa scorporati, con capitoli relativi a servizi Ministeriali, l'ammontare esatto delle risorse da trasferire dal ministero all'INL.

Pertanto, nel presente bilancio di previsione sono state considerate esclusivamente le risorse facenti capo al Ministero perfettamente individuabili, poiché iscritte in specifici capitoli per l'anno 2016 e riferibili esclusivamente a quei settori che sono transitati ope legis all'INL.

Per ora quindi sono stati definiti, benché sempre da verificare nel corso della gestione, i trasferimenti relativi alle spese del personale, Carabinieri compresi, ed ad alcune spese di funzionamento degli uffici territoriali.

Si chiarisce anche che non sono state inserite le risorse necessarie al finanziamento delle missioni degli ispettori provenienti da INPS ed INAIL, in quanto è in corso un confronto con detti Enti per l'esatta quantificazione delle stesse. Si auspica di concludere la questione entro l'anno.

Da ultimo si fa presente che dovranno essere inserite anche le somme derivanti dai risparmi di spesa previste dal decreto istitutivo.

Trattandosi del primo bilancio di previsione redatto sulla base delle risorse da trasferire dal ministero individuate con decreto del Ministro e non in relazione a specifici programmi di spesa oggetto di valutazioni discrezionali, non si predispone l'allegato tecnico previsto dall'art. 12, commi 6 ed 8 del regolamento di contabilità.



Preventivo Finanziario Decisionale

anno 2017

Ispettorato Nazionale del Lavoro		ESERCIZIO FINANZIARIO 2017		
		Residui presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa
PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE - Esercizio 2017		1	2	3
PARTE I - ENTRATE				
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO			
	FONDO INIZIALE DI CASSA PRESUNTO			
E.2.00.00.00.000	1 - ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI		302.991.759	302.991.759
E.2.01.00.00.000	1.1 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI		302.991.759	302.991.759
E.2.01.01.00.000	1.1.1 -TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		302.991.759	302.991.759
E.3.00.00.00.000	2 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
E.3.05.00.00.000	2.1 - RIMBORSI DA ENTRATE CORRENTI			
E.3.05.02.00.000	2.1.1 - RIMBORSI IN ENTRATA			
E.3.05.99.00.000	2.2.2 ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.			
E	TOTALE ENTRATE CORRENTI		302.991.759	302.991.759
E.4.00.00.00.000	3 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		266.280	266.280
E.4.02.00.00.000	3.1 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE		266.280	266.280
E.4.02.01.00.000	3.1.1 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		266.280	266.280
E	TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE		266.280	266.280
E.7.00.00.00.000	4 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE			
E.7.01.00.00.000	4.1 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE			
E.7.01.01.00.000	4.1.1 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE			
E	TOTALE ANTICIPAZIONI			
E.9.00.00.00.000	5 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO			
E.9.01.00.00.000	5.1 - PARTITE DI GIRO			
E.9.01.01.00.000	5.1.1 -ALTRE RITENUTE			
E.9.01.02.00.000	5.1.2 - RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE			
E.9.01.03.00.000	5.1.3 RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO			
E.9.01.99.00.000	5.1.4 ALTRE RITENUTE PER PARTITE DI GIRO			
E	TOTALE PARTITE DI GIRO			
E	TOTALE GENERALE ENTRATE		303.258.039	303.258.039
PARTE II - SPESE				
U.1.00.00.00.000	1 - SPESE CORRENTI			
U.1.01.00.00.000	1.1 - REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE		246.747.631	246.747.631
U.1.01.01.00.000	1.1.1 RETRIBUZIONI LORDE		192.663.057	192.663.057
U.1.01.02.00.000	1.1.2 CONTRIBUTI SOCIALI		54.084.574	54.084.057

U.1.02.00.00.000	1.2 IMPOSTE E TASSE		16.857.455	16.857.455
U.1.02.01.00.000	1.2.1 IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI		16.857.455	16.857.455
U.1.03.00.00.000	1.3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI		31.493.499	31.493.499
U.1.03.01.00.000	1.3.1 ACQUISTO DI BENI		584.218	584.218
U.1.03.02.00.000	1.3.2 ACQUISTO DI SERVIZI		30.909.281	30.909.281
U.1.07.00.00.000	1.4 INTERESSI PASSIVI			
U.1.07.06.00.000	1.4.1 ALTRI INTERESSI PASSIVI			
U.1.09.00.00.000	1.5 RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE			
U.1.09.01.00.000	1.5.1 RIMBORSI PER SPESE DI PERSONALE (COMANDO DISTACCO, FUORI RUOLO, CONVENZ. ECC.)			
U.1.10.00.00.000	1.6 ALTRE SPESE CORRENTI		7.893.174	7.893.174
U.1.10.01.00.000	1.6.1 FONDI DI RISERVA E ALTRI ACCANTONAMENTI			
U.1.10.04.00.000	1.6.2 PREMI DI ASSICURAZIONE			
U.1.10.05.00.000	1.6.3 SPESE DOVUTE A SANZIONI, RISARCIMENTI E INDENNIZZI		3.000.987	3.000.987
U.1.10.99.00.000	1.6.4 ALTRE SPESE CORRENTI N.A.C.		4.892.187	4.892.187
U	TOTALE SPESE CORRENTI		302.991.759	302.991.759
U.2.00.00.00.000	2 - SPESE IN CONTO CAPITALE			
U.2.02.00.00.000	2.1 - INVESTIMENTI		266.280	266.280
U.2.02.01.00.000	2.1.1 BENI MATERIALI		266.280	266.280
U.2.02.03.00.000	2.1.2 BENI IMMATERIALI			
U.2.02.04.00.000	2.1.3 BENI MATERIALI ACQUISITI MEDIANTE OPERAZIONI DI LEASING FINANZIARIO			
U	TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE		266.280	266.280
U.5.00.00.00.000	3 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO CASSIERE			
U.5.01.00.00.000	3.1 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO CASSIERE			
U.5.01.01.00.000	3.1.1 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO CASSIERE			
U	TOTALE SPESE PER ANTICIPAZIONI			
U.7.00.00.00.000	4 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO			
U.7.01.00.00.000	4.1 - PARTITE DI GIRO			
U.7.01.01.00.000	4.1.1 VERSAMENTI DI ALTRE RITENUTE			
U.7.01.02.00.000	4.1.2 VERSAMENTI DI RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE			
U.7.01.03.00.000	4.1.3 VERSAMENTI DI RITENUTE RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO			
U.7.01.99.00.000	4.1.4 ALTRE USCITE PER PARTITE DI GIRO			
U	TOTALE PARTITE DI GIRO			
U	TOTALE GENERALE SPESE		303.258.039	303.258.039



Quadro Generale Riassuntivo
Gestione Finanziaria
anno 2017

	2017	
Ispettorato Nazionale del Lavoro	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa
Quadro riassuntivo della Gestione Finanziaria 2017		
1 - ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	302.991.759	302.991.759
3 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	266.280	266.280
TOTALE GENERALE ENTRATE	303.258.039	303.258.039
1 - SPESE CORRENTI		
1.1 - REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	246.747.631	246.747.631
1.2 IMPOSTE E TASSE	16.857.455	16.857.455
1.3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	31.493.499	31.493.499
1.6 ALTRE SPESE CORRENTI	7.893.174	7.893.174
TOTALE SPESE CORRENTI	302.991.759	302.991.759
2 - SPESE IN CONTO CAPITALE		
2.1 - INVESTIMENTI	266.280	266.280
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	266.280	266.280
TOTALE GENERALE SPESE	303.258.039	303.258.039



Preventivo Economico

Budget anno 2017

ISPettorato Nazionale del Lavoro
BUDGET ECONOMICO - Esercizio 2017

	2017
RICAVI - VALORE DELLA PRODUZIONE	
RICAVI E PROVENTI PER L'ATTIVITA' ISTITUZIONALE	303.258.039
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DEI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI	
VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI (costi capitalizzati)	
ALTRI RICAVI E PROVENTI	
TOTALE RICAVI - VALORE DELLA PRODUZIONE	303.258.039
COSTI DELLA PRODUZIONE	
ACQUISTI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	584.218
ACQUISTI DI SERVIZI	12.837.172
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	18.656.327
PERSONALE	246.747.631
AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	
ALTRI ACCANTONAMENTI	
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	24.432.691
TOTALE COSTI DELLA DELLA PRODUZIONE	303.258.039
Differenza tra valore e costi della produzione	0
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	
UTILE E PERDITE SU CAMBI	
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
RIVALUTAZIONI	
SVALUTAZIONI	
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
PROVENTI CON SEPARATA INDICAZIONE DELLE PLUSVALENZE DA ALIENAZIONI I CUI RICAVI NON SONO ISCRIVIBILI TRA GLI ALTRI RICAVI E PROVENTI	
ONERI CON SEPARATA INDICAZIONE DELLE MINUSVALENZE DA ALIENAZIONI I CUI EFFETTI CONTABILI NON SONO ISCRIVIBILI TRA GLI ONERI DIVERSI DI GESTIONE E DELLE IMPOSTE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
Risultato prima delle imposte	
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	
Pareggio economico presunto	



Allegati al Bilancio Preventivo

- *Relazione programmatica del Direttore*
- *Bilancio pluriennale*
- *Preventivo finanziario gestionale*
- *Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi*
- *Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti*



Relazione Programmatica del Direttore
al Bilancio Preventivo
per l'Esercizio Finanziario 2017

Allegato al Bilancio Preventivo 2017

INDICE

<i>1. Introduzione</i>	3
<i>2. Elementi di natura gestionale</i>	5
2.1. Le priorità strategiche	5
2.2. Gli obiettivi di efficienza	6
<i>3. Elementi di natura economico-finanziaria</i>	10
3.1. La struttura del bilancio.....	10
3.2. La formazione del primo bilancio.....	13
3.3. Le risorse di competenza dell'esercizio 2017: parte entrate.....	18
3.4. Le risorse di competenza dell'esercizio 2017: parte spese.....	18

1.Introduzione

Dal 1° gennaio 2017 avrà inizio l'operatività dell'autonomia contabile dell'Agenzia unica per le ispezioni del lavoro denominata "*Ispettorato Nazionale del Lavoro*", d'ora in avanti indicata con l'acronimo INL, istituita dal D.lgs. 14 settembre 2015, n. 149 ai sensi dell'art. 8 D.Lgs. 30 luglio 1999 n. 300, con sede centrale in Roma alla Via Forno 8, composta da una sede centrale, n. 4 uffici interregionali denominati "*Ispettorati Interregionali del Lavoro*", e n. 74 uffici territoriali denominati "*Ispettorati Territoriali del Lavoro*" dislocati presso n.74 capoluoghi di provincia.

L'INL esercita le funzioni di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 14 settembre 2015, n. 149, nonché quelle già previste dall'articolo 10, comma 1, del decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 14 febbraio 2014, n. 121 ed in particolare:

- a) coordinamento delle attività di verifica ispettiva svolte dai soggetti che effettuano vigilanza in materia di tutela dei rapporti di lavoro, dei livelli essenziali delle prestazioni concernenti i diritti civili e sociali e di legislazione sociale nel settore pubblico e privato, con riferimento all'attività ordinaria e straordinaria, ivi inclusa l'attività di monitoraggio;
- b) programmazione e monitoraggio dell'attività di vigilanza in materia di tutela della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro relativamente a cantieri edili, radiazioni ionizzanti, impianti ferroviari e verifica periodica degli ascensori e montacarichi ubicati nelle aziende industriali;
- c) definizione degli obiettivi quantitativi e qualitativi delle verifiche e monitoraggio della loro realizzazione;

- d) gestione, formazione e aggiornamento del personale ispettivo e del personale del Comando Carabinieri per la Tutela del Lavoro;
- e) attività di segreteria della Commissione centrale di coordinamento dell'attività di vigilanza ai sensi dell'articolo 3 del decreto legislativo 23 aprile 2004, n. 124;
- f) supporto tecnico-giuridico alle strutture ispettive in ordine ai profili applicativi e interpretativi della disciplina in materia di lavoro e legislazione sociale;
- g) coordinamento delle attività di prevenzione e promozione della legalità svolte presso enti, datori di lavoro e associazioni finalizzate al contrasto del lavoro sommerso ed irregolare ai sensi dell'articolo 8 del decreto legislativo 23 aprile 2004, n. 124;
- h) gestione del contenzioso giudiziale in ordine ai provvedimenti connessi all'attività ispettiva e coordinamento del Centro studi attività ispettiva;
- i) coordinamento delle attività di vigilanza in materia di trasporti su strada, dei controlli previsti dalle norme di recepimento delle direttive di prodotto e gestione delle vigilanze speciali effettuate sul territorio nazionale;
- j) attività di studio e analisi relative ai fenomeni di lavoro sommerso ed irregolare, mappatura dei rischi, al fine di orientare l'attività di vigilanza sul fenomeno del lavoro irregolare e dell'evasione contributiva.

Lo Statuto dell'INL è stato adottato con Decreto del Presidente della Repubblica 26 maggio 2016, n. 109.

Il regolamento di organizzazione e di funzionamento è stato adottato con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, il Ministro per la Semplificazione e la Pubblica Amministrazione ed il Ministro della Difesa del 23 febbraio 2016.

Il regolamento di contabilità è stato adottato con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, il Ministro per la Semplificazione e la Pubblica Amministrazione ed il Ministro della Difesa del 25 marzo 2016.

Per quanto concerne la predisposizione dei documenti contabili per l'anno 2017, si rileva che allo stato non risulta ancora stipulata la Convenzione con il Ministro prevista dall'art. 2, comma 1 del decreto istitutivo per la definizione degli obiettivi attribuibili al Direttore dell'INL.

Il bilancio 2017 è stato elaborato, quindi, esclusivamente sulla base degli stanziamenti previsti dal disegno di legge di bilancio dello Stato per l'anno 2017 sui pertinenti capitoli di trasferimento risorse all'INL del Segretariato Generale del Ministero, nonché in relazione ai dati contabili forniti dal Ministero con apposito decreto di concerto con il Mef, in corso di perfezionamento, di individuazione dei fondi necessari per il funzionamento, con l'impossibilità di correlare le risorse assegnate a specifici obiettivi strategici e soprattutto senza poter attivare le procedure di programmazione previste dal regolamento di contabilità.

2. Elementi di natura gestionale

2.1. Le priorità strategiche

L'INL è preordinato a realizzare una più efficiente ed efficace azione di vigilanza in materia di lavoro e legislazione sociale mediante l'integrazione in un unico ente dei servizi ispettivi già di competenza del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, dell'INPS e dell'INAIL.

L'INL, quindi, deve coordinare, sulla base di direttive emanate dal Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali, l'azione di vigilanza in materia di lavoro, contribuzione e assicurazione obbligatoria. A tal fine, l'INL definisce tutta la

programmazione ispettiva e le specifiche modalità di accertamento e detta le linee di condotta e le direttive di carattere operativo per tutto il personale ispettivo (compreso quello proveniente da INPS e INAIL), garantendo, in tal modo, l'uniformità nell'applicazione delle normative e nei comportamenti ispettivi.

L'attività di coordinamento si realizza anche attraverso la condivisione dei dati di INPS, INAIL e Agenzia delle Entrate e l'implementazione dei sistemi informativi a supporto dell'attività di vigilanza in modo da evitare duplicazioni e sovrapposizioni nello svolgimento delle attività di controllo ed orientare le ispezioni verso i fenomeni più significativi, potenziando le capacità di controllo dell'insieme degli organi di vigilanza in una prospettiva di razionalizzazione delle procedure amministrative e di riduzione dei costi connessi.

2.2. GLI OBIETTIVI DI EFFICIENZA

Gli obiettivi strategici per il triennio 2017-2019 si sintetizzano nei seguenti punti:

1. Elaborazione di strategie mirate al miglioramento dell'efficacia dell'azione ispettiva;
2. Completamento della fase di avvio della struttura amministrativa;
3. Valorizzazione del capitale umano;
4. Innovazione Tecnologica;

Elaborazione di strategie mirate al miglioramento dell'efficacia dell'azione ispettiva

Come già evidenziato L'INL è preordinato a realizzare una più efficiente ed efficace azione di vigilanza in materia di lavoro e legislazione sociale mediante l'integrazione in un unico ente dei servizi ispettivi già di competenza del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, dell'INPS e dell'INAIL.

L'INL, quindi, intende attivare, sulla base di direttive emanate dal Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali, un'azione di vigilanza in materia di lavoro, contribuzione e assicurazione obbligatoria sempre più efficiente ed incisiva. A tal fine, l'INL elaborerà una serie di strategie mirate al miglioramento dell'azione ispettiva, utilizzando tutti quegli strumenti, anche di natura informatica, che permettano di disporre di un quadro quanto più possibile esaustivo delle patologie che caratterizzano il mercato del lavoro, anche relativamente a specifiche realtà territoriali.

Le predette strategie saranno anche tese ad eliminare le duplicazioni e sovrapposizioni nello svolgimento delle attività di controllo e ad orientare l'attività ispettiva verso i fenomeni di irregolarità più significativi, potenziando nel contempo l'azione di controllo in un'ottica di ottimizzazione delle risorse disponibili sia umane sia finanziarie.

Completamento della fase di avvio dell'apparato amministrativo

Come già evidenziato l'INL, i cui Organi sono stati nominati nel corso dell'anno 2016, inizierà la propria attività con gestione autonoma del bilancio dal 1° gennaio 2017.

Ciò comporta la necessità di creare ex novo un Ente, avviando una complessa macchina amministrativa che consenta la gestione autonoma del personale e del bilancio. A tale scopo è stata prevista la costituzione di una specifica Direzione

Centrale, la Direzione Centrale Risorse Umane, Bilancio e Affari Generali, allo stato non ancora definita. Pertanto il bilancio 2017 è stato predisposto direttamente dal Direttore e non con le procedure previste dal regolamento di contabilità.

Occorre inoltre evidenziare che al fine di permettere il corretto avvio della nuova struttura, nel regolamento di organizzazione e funzionamento dell'INL all'art. 24 è stato previsto che *“in fase di prima attuazione e per un periodo non superiore a ventiquattro mesi dalla data indicata dal decreto di cui all'art. 22, comma 4 con accordo tra le amministrazioni interessate, che ne definisce anche gli oneri a carico dell'Ispettorato, può essere stabilito che le attività strumentali connesse al funzionamento dell'Ispettorato siano svolte dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, anche avvalendosi del personale trasferito all'Ispettorato, e prioritariamente utilizzando il personale ispettivo di cui all'art. 22, comma 1, lettera b), mediante appositi accordi o protocolli d'intesa stipulati ai sensi del successivo comma 2.”*

In applicazione della citata disposizione in data 14 settembre 2016 è stata stipulata la Convenzione di avalimento tra l'INL e il Ministero.

Costituisce pertanto un sicuro obiettivo di efficienza 2017 quello di perfezionare entro l'anno tutti i processi organizzativi, al fine di poter gestire in totale autonomia la struttura, sia dal punto di vista tecnico sia dal punto di vista amministrativo, a partire dall'esercizio 2018.

Valorizzazione del capitale umano

L'INL ha fra le sue priorità la valorizzazione di tutte le professionalità di cui si avvale e nel contempo, l'accrescimento delle capacità dei singoli nell'ambito della gestione dell'attività ispettiva.

In questo contesto ora più che mai si rende necessario porre particolare attenzione alla risorsa rappresentata dal personale ispettivo.

Per questo è intenzione dell'INL attivare importanti e innovativi strumenti per lo sviluppo e il potenziamento delle competenze del proprio capitale ispettivo, implementando gli strumenti formativi a disposizione, anche al fine di favorire l'integrazione del personale ispettivo proveniente dall'INPS e dall'INAIL.

Naturalmente anche il personale amministrativo, risorsa determinante per il funzionamento della macchina organizzativa, in particolar modo in questo delicato momento di avvio dell'Agenzia, sarà interessato da percorsi formativi mirati all'accrescimento delle professionalità.

Innovazione Tecnologica

La dematerializzazione e la semplificazione amministrativa sono adempimenti di legge per tutte le P.A. Questi processi rappresentano per l'INL obiettivi prioritari e costituiscono il nucleo centrale degli interventi di modernizzazione dell'amministrazione, da attuare mediante l'adozione di strategie, policy, standard, strumenti tecnici e tecnologici innovativi. La semplificazione delle procedure amministrative e il conseguente miglioramento dell'interazione tra l'amministrazione e l'utenza, interna ed esterna all'INL, renderà possibile, tra l'altro, una più efficace esposizione di *output* e *outcome*, accrescendo la visibilità dell'Agenzia e generando un sicuro valore aggiunto.

Compatibilmente con le risorse finanziarie disponibili per l'informatica, peraltro allo stato non ancora determinate, per giungere a tali risultati si potenzieranno gli sforzi finalizzati all'automazione dei procedimenti gestiti dall'INL, con lo scopo di rendere il sistema sempre più efficiente. Le caratteristiche essenziali dovranno essere: scalabilità, modularità, affidabilità e adeguati livelli di servizio. Tali

peculiarità e l'elevazione del grado di innovazione del sistema potranno favorire l'INL nella sua missione istituzionale.

3. Elementi di natura economico-finanziaria

3.1. La struttura del bilancio

Come previsto dal regolamento di contabilità, il bilancio di previsione per l'esercizio 2017 viene redatto secondo quanto disposto dal DPR 97/2003 nel rispetto di quanto stabilito dal D. Lgs.91/2011 "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili". E' stato adottato il Piano dei conti integrato di cui al DPR 132/2013, integrato al sesto livello.

In particolare per quanto riguarda la classificazione delle spese, il bilancio, come prescritto, sarà esposto anche in Missioni, Programmi e Macroaggregati. Come dispone la normativa, le Missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche nell'utilizzo delle risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. Inoltre è previsto che le Missioni debbano coincidere con quelle previste dal bilancio dello Stato. Per tali ragioni si sono utilizzate le voci del bilancio dello Stato gestite dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali contraddistinte dal numero 026 titolata "Politiche per il lavoro" e dal numero 032 titolata "Servizi istituzionali e generali".

In aggiunta a questa Missione sono state utilizzate quelle previste dal DPCM 12 dicembre 2012, nonché quelle indicate dalla RGS con circolare n. 23/2013.

Pertanto le Missioni dell'INL sono:

1. Politiche per il lavoro;
2. Servizi istituzionali e generali;

3. Fondi da ripartire;

5. Partite di giro.

Per quanto riguarda i Programmi, la norma li definisce come gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni, la cui realizzazione è attribuita ad un unico centro di responsabilità amministrativa, corrispondente all'unità organizzativa individuata in conformità con i regolamenti di organizzazione. L'art. 2, comma 2 del regolamento di contabilità statuisce che *“La struttura organizzativa contabile si basa su un unico centro di responsabilità amministrativa”*.

Pertanto i Programmi dell'INL sono:

- Indirizzo politico;
- Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza;
- Programmazione e coordinamento della vigilanza in materia di prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro;
- Servizi territoriali per il lavoro;
- Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo;
- Sistemi informativi per il lavoro e servizi di comunicazione istituzionale in materia di politiche del lavoro e politiche sociali;
- Fondi da assegnare;
- Partite di giro.

La Pianificazione Programmazione e Budget si concretizza pertanto sulla base del Bilancio di Previsione, composto dal Preventivo Finanziario Decisionale e dal Preventivo Finanziario Gestionale.

Il bilancio di previsione decisionale si articola, per le entrate e per le uscite, in UPB, individuate con provvedimento del Direttore, previo parere del Consiglio di Amministrazione, e suddivise, sia per le entrate sia per le uscite, in titoli, parte corrente e parte capitale, categorie e conti.

Per ogni UPB sono indicati ove valorizzati:

- a) l'ammontare presunto dei residui attivi o passivi alla chiusura dell'esercizio precedente a quello cui il bilancio si riferisce;
- b) l'ammontare delle entrate che si prevede di accertare e delle spese che si prevede di impegnare nell'anno cui il bilancio si riferisce;
- c) l'ammontare delle entrate che si prevede di incassare e delle spese che si prevede di pagare nell'anno cui il bilancio si riferisce, senza distinzione fra operazioni in conto competenza ed in conto residui;
- d) l'ammontare degli stanziamenti definitivi delle entrate e delle uscite dell'esercizio in corso.

Il bilancio di previsione gestionale individua, per le entrate e le uscite, i conti quali unità elementari, ai fini della gestione dei programmi e delle attività delle strutture, e per la successiva rendicontazione.

Costituisce altresì parte integrante del Bilancio di Previsione il Preventivo Economico rappresentato nella fattispecie dal Budget economico del centro di responsabilità di 1° livello.

Costituiscono allegati del bilancio di Previsione:

- 1) la presente Relazione Programmatica ;

- 2) il Bilancio Pluriennale ;
- 3) il prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi ;
- 4) la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Per quanto concerne la Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione facendo riferimento questa al risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente a quello cui il bilancio si riferisce, essendo il 2017 il primo esercizio, non risulta disponibile.

3.2. La formazione del primo bilancio

Come evidenziato in precedenza è necessario ribadire che la formazione del primo bilancio dell'INL è stata curata direttamente dal Direttore in collaborazione con le strutture ministeriali, in assenza della "Struttura Competente" prevista dal regolamento di organizzazione e di funzionamento.

Per quanto concerne nello specifico le attività di Pianificazione Programmazione e Budget relative al primo bilancio dell'INL, occorre rilevare in primis la complessità del procedimento di adozione del sistema informatico di contabilità, innovativo nel suo genere trattandosi di un'implementazione del sistema SICOGE in uso alle Amministrazioni statali che permetterà la gestione della contabilità e la redazione del bilancio. Tale nuovo sistema di contabilità è in corso di realizzazione da parte dei tecnici della Ragioneria Generale dello Stato in collaborazione con funzionari dell'INL.

A ciò si aggiunga l'esigenza di dotare l'INL di adeguati strumenti gestionali ed operativi, nonché quella di creare all'interno la necessaria consapevolezza in capo agli operatori, da reperire tra il personale a disposizione, da inserire in una realtà nuova ed a molti sconosciuta.

Tutto ciò comporterà necessariamente nella fase di avvio delle particolari difficoltà operative per la predisposizione dei documenti contabili e l'iniziale gestione della contabilità finanziaria.

E' auspicato un progressivo superamento delle summenzionate difficoltà in corso d'anno, ma si confida che a partire dall'esercizio 2018 si possa gestire l'Agenzia senza particolari problemi.

Il nodo principale che si è dovuto affrontare in termini di bilancio è stato quello dell'individuazione delle risorse finanziarie necessarie al funzionamento dell'INL, per la maggior parte trasferite dal bilancio del Ministero. Ai sensi del decreto istitutivo le predette risorse sono individuate con uno o più decreti del Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze. A tutt'oggi è in corso di perfezionamento il primo decreto di individuazione delle risorse finanziarie che ha riguardato la maggior parte degli stanziamenti da trasferire e sulla base del quale, nel disegno di legge di bilancio dello Stato, sono state stanziare le somme sui pertinenti capitoli del Segretariato Generale per un ammontare complessivo di euro 303.258.039.

Per tale motivo, connesso alla novità ed unicità della struttura, le somme iscritte nel bilancio previsionale, essendo per la maggior parte quote di capitoli scorporati e da scorporare dal Bilancio del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, saranno oggetto di necessarie variazioni di bilancio in corso d'esercizio.

In questa prima fase di avvio, quindi, non è stato possibile prevedere con esattezza, stante anche la commistione di alcuni capitoli di spesa scorporati, con capitoli relativi a servizi Ministeriali, l'ammontare esatto delle risorse da trasferire all'INL.

Pertanto, nel presente bilancio di previsione sono state considerate, per ora, esclusivamente le risorse facenti capo al Ministero perfettamente individuabili, poiché iscritte in specifici capitoli per l'anno 2016 e riferibili esclusivamente a quei

settori che sono transitati ope legis all'INL, nonché quelle per le quali è stato possibile effettuare lo scorporo.

Come infatti comunicato dal Segretariato Generale del Ministero con nota n. 0007835 del 13 ottobre 2016 riguardante le risorse da trasferire all'INL e all'ANPAL, di cui si riporta parzialmente il contenuto *“le partite oggetto di trasferimento riguardano le somme appostate nella ex missione di spesa 26.9 – Attività ispettiva e 26.11 Servizi territoriali del lavoro”*.

Si precisa, ad ogni buon fine, che solo con successivi provvedimenti potranno essere definite alcune voci di spesa attualmente inserite in capitoli le cui risorse sono imputate per l'intera Amministrazione, tra le quali si cita a titolo esemplificativo: fitto locali dell'amministrazione centrale, fondo unico di amministrazione, assicurazione dirigenti, spese per l'informatica, spese per visite fiscali.

Per la voce relativa al fitto locali si evidenzia che le risorse destinate agli uffici del territorio sono già inserite nell'allegato prospetto contabile. Per la quota destinata alla sede dell'Ispettorato Centrale si può solo procedere ad una quantificazione provvisoria sulla base del criterio della pianta organica per un importo di circa € 1.146.216,00 e facendo riserva di procedere con successivi provvedimenti alla relativa definizione dell'importo e al relativo trasferimento. Ciò, in considerazione della possibilità che sia necessario garantire da parte del Ministero del Lavoro la prosecuzione, in regime di avvalimento, della gestione comune.

Per la voce FUA al momento non è possibile fornire il dato corretto relativo all'anno 2017 in quanto le risorse effettivamente disponibili per il Ministero del Lavoro non sono state quantificate in via definitiva con legge di bilancio. Tuttavia, con l'allegato prospetto (all. n. 2) si fornisce una prima approssimativa stima della grandezza calcolata sulla base del dato del 2016.

Analoga situazione riguarda le altre voci di spesa citate, trattandosi di spese imputate a capitoli destinati all'intera Amministrazione, e per una puntuale

ripartizione si rende necessario attendere l'approvazione della legge di bilancio, in quanto allo stato sono disponibili solo dati provvisori a DLB.

In particolare, per quanto attiene alle risorse destinate all'informatica è stato istituito, come è noto, presso il Segretariato Generale del Ministero del Lavoro, un gruppo di lavoro cui partecipano i vertici di ciascun ente interessato con il compito di procedere:

- 1. ad una attenta disamina del fabbisogno necessario alla funzionalità di ciascun ente;*
- 2. all'individuazione dei contratti in essere, alla loro scadenza e all'imputabilità in tutto o in parte ad uno dei tre soggetti;*
- 3. alla condivisione delle modalità più efficienti ed efficaci per la gestione delle infrastrutture tecnologiche necessarie allo sviluppo delle attività informatiche dei tre soggetti.*

Pertanto, in esito alla predetta attività saranno individuate le risorse da trasferire al netto di quelle eventualmente necessarie a garantire, in regime di avvalimento, la gestione comune da parte del Ministero secondo le previsioni contenute nel D.P.C.M. che regolano il trasferimento delle risorse.

Per quanto attiene al "conto del patrimonio", si precisa come tali risorse potranno essere definite solo all'esito della relativa chiusura della contabilità patrimoniale del corrente esercizio finanziario.

Infatti, il passaggio dei beni attualmente in carico ai consegnatari non potrà avvenire fino a quando non sarà concluso l'iter di chiusura delle contabilità dell'esercizio 2016 con la relativa approvazione da parte dei competenti organi di controllo.

I beni oggetto di passaggio saranno, di fatto, in uso all'Ispettorato Nazionale già dal 1° gennaio 2017 e saranno pertanto utilizzati in regime di comodato d'uso fino al perfezionamento dei trasferimenti.

Al termine delle operazioni di presentazione del rendiconto beni mobili (28 febbraio 2017), si dovrà procedere al passaggio di consegne tra consegnatari con conseguente annotazione dello scarico dei beni sul sistema GECO del Ministero e relativo carico sul sistema GECO dell'ente. Pertanto l'effettiva quota potrà essere definita solo alla luce del dato di bilancio definitivo.

Al riguardo sarà necessario garantire che a cessioni avvenute vi sia concordanza tra il totale (in valore e quantità) dei beni scaricati e il totale dei beni presi in carico.”

Al fine di completare il percorso di individuazione delle risorse economiche spettanti all'INL, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze si è convenuto di addivenire nei primi mesi del 2017, ad una definizione completa, per quanto possibile, delle somme relative a spese facenti capo a più centri di responsabilità del Ministero che dovranno essere necessariamente scorporate.

Per ora quindi sono stati definiti, benché sempre da verificare nel corso della gestione, i trasferimenti relativi alle spese del personale, Carabinieri compresi, ed ad alcune spese di funzionamento degli uffici territoriali.

Si chiarisce anche che non sono state inserite le risorse necessarie al finanziamento delle missioni e di alcune voci di minore impatto quali la formazione e la dotazione informatica degli ispettori provenienti da INPS ed INAIL, in quanto è in corso un confronto con detti Enti per l'esatta quantificazione delle stesse. Si auspica di concludere la questione entro l'anno.

Da ultimo si fa presente che dovranno essere inserite anche le somme derivanti dai risparmi di spesa previste dal decreto istitutivo e destinate, tra l'altro, al finanziamento delle spese di funzionamento del Collegio dei Revisori dei Conti.

3.3. Le risorse di competenza dell'esercizio 2017: parte entrate

Nell'esercizio finanziario 2017, la voce di entrata di maggior rilievo è rappresentata dal contributo di funzionamento che il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali riconoscerà all'Ente.

In relazione alle considerazioni svolte nel paragrafo precedente, allo stato in via provvisoria, il contributo di parte corrente è pari a € 302.991.759, mentre quello in conto capitale è di € 266.280.

Nella tabella seguente si espongono le risorse previste per l'esercizio 2017:

Ispettorato Nazionale del Lavoro	Anno 2017	
	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa
1 - ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	302.991.759	302.991.759
3 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	266.280	266.280
TOTALE GENERALE ENTRATE	303.258.039	303.258.039

3.4. Le risorse di competenza dell'esercizio 2017: parte spese

Nella tabella seguente si espongono le spese previste per l'esercizio 2017

1 - SPESE CORRENTI		
1.1 - REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	246.747.631	246.747.631
1.2 IMPOSTE E TASSE	16.857.455	16.857.455
1.3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	31.493.499	31.493.499
1.6 ALTRE SPESE CORRENTI	7.893.174	7.893.174
TOTALE SPESE CORRENTI	302.991.759	302.991.759
2 - SPESE IN CONTO CAPITALE		
2.1 - INVESTIMENTI	266.280	266.280
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	266.280	266.280
TOTALE GENERALE SPESE	303.258.039	303.258.039

Anche per quanto riguarda le spese si deve far riferimento alle considerazioni svolte nel paragrafo 3.2 relative alla formazione del primo bilancio dell'INL.

In particolare si precisa che sono state per ora allocate le risorse relative al personale pari a € 246.747.631 riguardanti:

- Stipendi e assegni fissi al personale, comprensivi degli oneri fiscali e contributivi a carico del lavoratore;
- contributi previdenziali e assistenziali a carico dell'amministrazione relativi alle spese fisse ;
- contributi previdenziali e assistenziali a carico dell'amministrazione relativi alle competenze accessorie ;
- somma occorrente per la concessione di buoni pasto al personale ;
- irap sulle competenze fisse ;
- irap sulle competenze accessorie ;
- compensi per lavoro straordinario al personale, comprensivo degli oneri fiscali e contributivi a carico del lavoratore ;

Per quanto concerne il personale, la consistenza iniziale stimata del personale dell'INL è pari a 5999 unità, escluso il personale ispettivo trasferito dall'INPS e dall'INAIL.

Al momento della predisposizione del presente bilancio non è ancora disponibile con esattezza la dotazione organica essendo ancora in corso i processi di mobilità del personale dal Ministero all'Agenzia. Si riporta tuttavia quella prevista nel regolamento di organizzazione e funzionamento:

DOTAZIONE ORGANICA ART. 9 COMMA 1

TABELLA 1

DIRIGENTI I FASCIA	2
DIRIGENTI II FASCIA	88
AREA III	3.648
AREA II	2.278
AREA I	30
TOTALE	6.046

ART. 22 COMMA 1, LETT. A)	
TABELLA A	
DIRIGENTI I FASCIA	1
DIRIGENTI II FASCIA	76
AREA III	3.499
AREA II	2.191
AREA I	26
TOTALE	5.793

ART. 22 COMMA 1, LETT. C)	
TABELLA B	
AREA III	1
AREA II	10
TOTALE	11

ART. 22 COMMA 1, LETT. D)	
TABELLA C	
AREA III	39
AREA II	10
TOTALE	49

ART. 22 COMMA 1, LETT. E)	
TABELLA D	
DIRIGENTI II FASCIA	5

AREA III	5
AREA II	26
AREA I	4
TOTALE	40

ART. 22 COMMA 1, LETT. F)	
TABELLA E	
AREA III	8
AREA II	10
TOTALE	18

ART. 22 COMMA 1, LETT. G)	
TABELLA F	
AREA II - assunzioni L.68/1999	31

ART. 22 COMMA 1, LETT. H)	
TABELLA G	
DIRIGENTI II FASCIA	7

In ordine alle spese di funzionamento si evidenzia che sono state allo stato inserite in bilancio per un importo complessivo di € 56.244.128 così suddivise:

- imposte e tasse € 16.857.455
- acquisto di beni e servizi € 31.493.499
- altre spese correnti € 7.893.174

Trattandosi di un primo bilancio redatto sulla base delle risorse per ora certe non sono stati allocati stanziamenti per i fondi di riserva, sui quali si interverrà con opportune dotazioni in sede di variazioni di bilancio, non appena saranno disponibili le ulteriori necessarie risorse occorrenti per il regolare funzionamento dell'INL.

Un discorso a parte merita il fondo rinnovi contrattuali alla cui dotazione non si è provveduto considerato che le risorse per i rinnovi sono state considerate nel bilancio dello Stato e saranno pertanto oggetto di trasferimento da parte del Mef.

Sono inoltre state previste spese in conto capitale per € 266.280.

Il presente documento contabile prevede l'equilibrio finanziario, ai sensi dell'art. 5, comma 11, del DPR n. 97/2003, con, fatte salve le premesse di cui sopra, entrate per Euro 303.258.039 ed uscite per Euro 303.258.039.

IL DIRETTORE

Firmato digitalmente da
PENNESI PAOLO
C=IT
O=ISPettorato Nazionale
DEL LAVORO/97900660586



Bilancio Pluriennale 2017-2019

Ispettorato Nazionale del Lavoro

Bilancio Preventivo Pluriennale 2017-2019

PARTE I - ENTRATE

	2017	2018	2019
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO			
FONDO INIZIALE DI CASSA PRESUNTO			
1 - ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	302.991.759	297.785.874	296.394.852
1.1 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	302.991.759	298.728.062	296.394.852
1.1.1 -TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	302.991.759	298.728.062	296.394.852
2 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
2.1 - RIMBORSI DA ENTRATE CORRENTI			
2.1.1 - RIMBORSI IN ENTRATA			
2.2.2 ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.			
TOTALE ENTRATE CORRENTI	302.991.759	298.728.062	296.394.852
3 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	266.280	266.280	266.280
3.1 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	266.280	266.280	266.280
3.1.1 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	266.280	266.280	266.280
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	266.280	266.280	266.280
4 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE			
4.1 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE			
4.1.1 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE			
TOTALE ANTICIPAZIONI			
5 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO			
5.1 - PARTITE DI GIRO			
5.1.1 -ALTRE RITENUTE			
5.1.2 - RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE			
5.1.3 RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO			
5.1.4 ALTRE RITENUTE PER PARTITE DI GIRO			
TOTALE PARTITE DI GIRO			
TOTALE GENERALE ENTRATE	303.258.039	298.994.342	296.661.132

PARTE II - SPESE			
1 - SPESE CORRENTI			
1.1 - REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	246.747.631	242.772.155	240.558.484
1.1.1 RETRIBUZIONI LORDE	192.663.057	189.602.173	187.897.776
1.1.2 CONTRIBUTI SOCIALI	54.084.574	53.169.982	52.660.708
1.2 IMPOSTE E TASSE	16.857.455	15.237.277	15.092.403
1.2.1 IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	16.857.455	15.237.277	15.092.403
1.3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	31.493.499	32.825.456	32.850.791
1.3.1 ACQUISTO DI BENI	584.218	482.941	490.253
1.3.2 ACQUISTO DI SERVIZI	30.909.281	32.342.515	32.360.538
1.4 INTERESSI PASSIVI			
1.4.1 ALTRI INTERESSI PASSIVI			
1.5 RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE			
1.5.1 RIMBORSI PER SPESE DI PERSONALE (COMANDO DISTACCO, FUORI RUOLO, CONVENZ. ECC.)			
1.6 ALTRE SPESE CORRENTI	7.893.174	7.893.174	7.893.174
1.6.1 FONDI DI RISERVA E ALTRI ACCANTONAMENTI			
1.6.2 PREMI DI ASSICURAZIONE			
1.6.3 SPESE DOVUTE A SANZIONI, RISARCIMENTI E INDENNIZZI	3.000.987	3.000.987	3.000.987
1.6.4 ALTRE SPESE CORRENTI N.A.C.	4.892.187	4.892.187	4.892.187
TOTALE SPESE CORRENTI	302.991.759	298.728.062	296.394.852
2 - SPESE IN CONTO CAPITALE			
2.1 - INVESTIMENTI	266.280	266.280	266.280
2.1.1 BENI MATERIALI	266.280	266.280	266.280
2.1.2 BENI IMMATERIALI			
2.1.3 BENI MATERIALI ACQUISITI MEDIANTE OPERAZIONI DI LEASING FINANZIARIO			
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITAL	266.280	266.280	266.280
3 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO CASSIERE			
3.1 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO CASSIERE			
3.1.1 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO CASSIERE			

TOTALE SPESE PER ANTICIPAZIONI			
4 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO			
4.1 - PARTITE DI GIRO			
4.1.1 VERSAMENTI DI ALTRE RITENUTE			
4.1.2 VERSAMENTI DI RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE			
4.1.3 VERSAMENTI DI RITENUTE RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO			
4.1.4 ALTRE USCITE PER PARTITE DI GIRO			
TOTALE PARTITE DI GIRO			
TOTALE GENERALE SPESE	303.258.039	298.994.342	296.661.132



Preventivo Finanziario Gestionale

anno 2017

Ispettorato Nazionale del Lavoro

ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

Residui presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa
1	2	3

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - Esercizio 2017
PARTE I - ENTRATE

MACRO				
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO			
	FONDO INIZIALE DI CASSA PRESUNTO			
E.2.00.00.00.000	1 - ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI			
E.2.01.00.00.000	1.1 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI		302.991.759	302.991.759
E.2.01.01.00.000	1.1.1 -TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		302.991.759	302.991.759
E.2.01.01.01.000	1.1.1.1 TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI		302.991.759	302.991.759
E.2.01.01.01.001	1.1.1.1.1 TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERI			
E.2.01.01.01.001.001	1.1.1.1.1.1 Trasferimenti dal M.E.F. per spese di personale		241.395.800	241.395.800
E.2.01.01.01.001.002	1.1.1.1.1.2 Trasferimenti dal M.E.F per spese di personale dell'Arma dei Carabinieri		20.849.283	20.849.283
E.2.01.01.01.001.003	1.1.1.1.1.3 Trasferimenti dal M.E.F. per spese di funzionamento		40.746.676	40.746.676
E.2.01.01.01.001.004	1.1.1.1.1.4 Trasferimenti dal M.E.F. per riassegnazione di entrate			
E.2.01.01.03.000	1.1.1.2 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA ENTI DI PREVIDENZA			
E.2.01.01.03.001	1.1.1.2.1 TRASFERIMENTI CORRENTI DA INPS			
E.2.01.01.03.002	1.1.1.2.2 TRASFERIMENTI CORRENTI DA INAIL			
E.3.00.00.00.000	2 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
E.3.05.00.00.000	2.1 - RIMBORSI DA ENTRATE CORRENTI			
E.3.05.02.00.000	2.1.1 - RIMBORSI IN ENTRATA			
E.3.05.02.01.000	2.1.1.1 RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE DI PERSONALE			
E.3.05.02.01.001	2.1.1.1.1 RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE DI PERSONALE			
E.3.05.99.00.000	2.2.2 ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.			
E.3.05.99.99.000	2.2.2.1 ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.			
E.3.05.99.99.999	2.2.2.1.1 ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.			
E	TOTALE ENTRATE CORRENTI		302.991.759	302.991.759
E.4.00.00.00.000	3 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
E.4.02.00.00.000	3.1 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE		266.280	266.280
E.4.02.01.00.000	3.1.1 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		266.280	266.280
E.4.02.01.01.000	3.1.1.1 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI		266.280	266.280
E.4.02.01.01.001	3.1.1.1.1 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA MINISTERI		266.280	266.280
E	TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE		266.280	266.280
E.7.00.00.00.000	4 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE			
E.7.01.00.00.000	4.1 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE			
E.7.01.01.00.000	4.1.1 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE			
E.7.01.01.01.000	4.1.1.1 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE			
E.7.01.01.01.001	4.1.1.1.1 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE			
E	TOTALE ANTICIPAZIONI			
E.9.00.00.00.000	5 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO			
E.9.01.00.00.000	5.1 - PARTITE DI GIRO			
E.9.01.01.00.000	5.1.1 -ALTRE RITENUTE			
E.9.01.01.99.000	5.1.1.1 ALTRE RITENUTE N.A.C			
E.9.01.01.99.999	5.1.1.1.1 ATRE RITENUTE N.A.C.			

E.9.01.02.00.000	5.1.2 - RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE			
E.9.01.02.01.000	5.1.2.1 RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE RISCOSE C/TERZI			
E.9.01.02.01.001	5.1.2.1.1 RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE RISCOSE C/TERZI			
E.9.01.02.02.000	5.1.2.2 RITENUTE PREV.LI E ASS.LI SU REDDITI LAV. DIP. RISCOSE C/TERZI			
E.9.01.02.02.001	5.1.2.2.1 RITENUTE PREV.LI E ASS.LI SU REDDITI LAV. DIP. RISCOSE C/TERZI			
E.9.01.02.99.000	5.1.2.3 ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER C/TERZI			
E.9.01.02.99.999	5.1.2.3.1 ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER C/TERZI			
E.9.01.03.00.000	5.1.3 RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO			
E.9.01.03.01.000	5.1.3.1 RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO PER C/TERZI			
E.9.01.03.01.001	5.1.3.1.1 RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO PER CONTO TERZI			
E.9.01.03.02.000	5.1.3.2 RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO PER C/TERZI			
E.9.01.03.02.001	5.1.3.2.1 RITENUTE PREV.LI E ASS.I SU REDDITI DA LAV. AUTONOMO PER CONTO TERZI			
E.9.01.03.99.000	5.1.3.3 ALTRE RITENUTE AL PERSONALE CON CONTRATTO AUTONOMO PER C/TERZI			
E.9.01.03.99.999	5.1.3.3.1 ALTRE RITENUTE AL PERSONALE CON CONTRATTO AUTONOMO PER CONTO TERZI			
E.9.01.99.00.000	5.1.4 ALTRE RITENUTE PER PARTITE DI GIRO			
E.9.01.99.03.000	5.1.4.1 RIMBORSO DI FONDI ECONOMICI E CARTE AZIENDALI			
E.9.01.99.03.001	5.1.4.1.1 RIMBORSI DI FONDI ECONOMICI E CARTE AZIENDALI			
E	TOTALE PARTITE DI GIRO			
E	TOTALE GENERALE ENTRATE		303.258.039	303.258.039
U	PARTE II - SPESE			
U.1.00.00.00.000	1 - SPESE CORRENTI			
U.1.01.00.00.000	1.1 - REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE		246.747.631	246.747.631
U.1.01.01.00.000	1.1.1. -RETRIBUZIONI LORDE		192.663.057	192.663.057
U.1.01.01.01.000	1.1.1.1 RETRIBUZIONI IN DENARO		187.656.493	187.656.493
U.1.01.01.01.001	1.1.1.1.1 Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato			
U.1.01.01.01.002	1.1.1.1.2 Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato		184.536.760	184.536.760
U.1.01.01.01.003	1.1.1.1.3 Straordinario per il personale a tempo indeterminato		3.119.733	3.119.733
U.1.01.01.01.004	1.1.1.1.4 Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato			
U.1.01.01.02.000	1.1.1.2 ALTRE SPESE PER IL PERSONALE		5.006.564	5.006.564
U.1.01.01.02.002	1.1.1.2.1 Buoni pasto		5.006.564	5.006.564
U.1.01.01.02.999	1.1.1.2.2 Altre spese per il personale n.a.c.			
U.1.01.01.02.001	1.1.1.2.3 Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale			
U.1.01.02.00.000	1.1.2 CONTRIBUTI SOCIALI		54.084.574	54.084.574
U.1.01.02.01.000	1.1.2.1 CONTRIBUTI SOCIALI EFFETTIVI A CARICO DELL'ENTE		54.084.574	54.084.574
U.1.01.02.01.001	1.1.2.1.1 Contributi obbligatori per il personale		54.084.574	54.084.574
U.1.01.02.01.002	1.1.2.1.2 Contributi previdenza complementare			
U.1.01.02.02.000	1.1.2.2 CONTRIBUTI SOCIALI FIGURATIVI			
U.1.01.02.02.001	1.1.2.2.1 ASSEgni FAMILIARI			
U.1.01.02.02.002	1.1.2.2.2 EQUO INDENNIZZO			
U.1.02.00.00.000	1.2 IMPOSTE E TASSE		16.857.455	16.857.455
U.1.02.01.00.000	1.2.1 IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI		16.857.455	16.857.455
U.1.02.01.01.000	1.2.1.1 IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (IRAP)		15.497.452	15.497.452
U.1.02.01.01.001	1.2.1.1.1 IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (IRAP)		15.497.452	15.497.452
U.1.02.01.02.000	1.2.1.2 IMPOSTA DI REGISTRO E DI BOLLO			
U.1.02.01.02.001	1.2.1.2.1 IMPOSTA DI REGISTRO E DI BOLLO			
U.1.02.01.06.000	1.2.1.3 TASSA E/O TARIFFA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI		1.360.003	1.360.003
U.1.02.01.06.001	1.2.1.3.1 TASSA E/O TARIFFA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI		1.360.003	1.360.003
U.1.02.01.99.000	1.2.1.4 IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI A CARICO DELL'ENTE N.A.C.			
U.1.02.01.99.999	1.2.1.4.1 IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI A CARICO DELL'ENTE N.A.C.			
U.1.03.00.00.000	1.3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI		31.493.499	31.493.499

U.1.03.01.00.000	1.3.1 ACQUISTO DI BENI		584.218	584.218
U.1.03.01.01.000	1.3.1.1 GIORNALI, RIVISTE E PUBBLICAZIONI			
U.1.03.01.01.001	1.3.1.1.1 GIORNALI E RIVISTE			
U.1.03.01.01.002	1.3.1.1.2 PUBBLICAZIONI			
U.1.03.01.02.000	1.3.1.2 ALTRI BENI CONSUMO		584.218	584.218
U.1.03.01.02.001	1.3.1.2.1 Carta, cancelleria e stampati		490.253	490.253
U.1.03.01.02.002	1.3.1.2.2 Carburanti, combustibili e lubrificanti			
U.1.03.01.02.003	1.3.1.2.3 Equipaggiamento			
U.1.03.01.02.004	1.3.1.2.4 Vestiario			
U.1.03.01.02.005	1.3.1.2.5 Accessori per uffici e alloggi			
U.1.03.01.02.006	1.3.1.2.6 Materiale informatico			
U.1.03.01.02.014	1.3.1.2.7 Stampati specialistici			
U.1.03.01.02.999	1.3.1.2.8 Altri beni e materiali di consumo n.a.c.		93.965	93.965
U.1.03.02.00.000	1.3.2 ACQUISTO DI SERVIZI		30.909.281	30.909.281
U.1.03.02.01.000	1.3.2.1 ORGANI E INCARICHI ISTITUZIONALI			
U.1.03.02.01.001	1.3.2.1.1 Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità			
U.1.03.02.01.002	1.3.2.1.2 Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi			
U.1.03.02.01.008	1.3.2.1.3 Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione			
U.1.03.02.02.000	1.3.2.2 RAPPRESENTANZA, ORGANIZZAZIONE EVENTI, PUBBLICITA' E SERVIZI PER TRASFERTA		6.101.063	6.101.063
U.1.03.02.02.002	1.3.2.2.1 Indennità di missione e di trasferta		6.101.063	6.101.063
U.1.03.02.02.003	1.3.2.2.2 Servizi per attività di rappresentanza			
U.1.03.02.02.005	1.3.2.2.3 Organizzazione manifestazioni e convegni			
U.1.03.02.02.999	1.3.2.2.4 Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c			
U.1.03.02.04.000	1.3.2.3 ACQUISTO DI SERVIZI PER FORMAZIONE E ADESTRAMENTO DEL PERSONALE		43.410	43.410
U.1.03.02.04.001	1.3.2.3.1 Acquisto di servizi per formazione specialistica		43.410	43.410
U.1.03.02.04.002	1.3.2.3.2 Acquisto di servizi per formazione generica			
U.1.03.02.05.000	1.3.2.4 UTENZE E CANONI		5.155.173	5.155.173
U.1.03.02.05.001	1.3.2.4.1 Telefonia fissa			
U.1.03.02.05.002	1.3.2.4.2 Telefonia mobile			
U.1.03.02.05.003	1.3.2.4.3 Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line			
U.1.03.02.05.004	1.3.2.4.4 Energia elettrica			
U.1.03.02.05.005	1.3.2.4.5 Acqua			
U.1.03.02.05.006	1.3.2.4.6 Gas			
U.1.03.02.05.007	1.3.2.4.7 Spese di condominio			
U.1.03.02.05.999	1.3.2.4.8 Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.			
U.1.03.02.07.000	1.3.2.5 UTILIZZO BENI DI TERZI		18.657.619	18.657.619
U.1.03.02.07.001	1.3.2.5.1 Locazione di beni immobili		18.656.327	18.656.327
U.1.03.02.07.002	1.3.2.5.2 Noleggi di mezzi di trasporto		1.292	1.292
U.1.03.02.07.006	1.3.2.5.3 Licenze d'uso per software			
U.1.03.02.07.007	1.3.2.5.4 Altre licenze			
U.1.03.02.07.008	1.3.2.5.5 Noleggi di impianti e macchinari			
U.1.03.02.09.000	1.3.2.6 MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI		632.182	632.182
U.1.03.02.09.003	1.3.2.6.1 Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi			
U.1.03.02.09.004	1.3.2.6.2 Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari		632.182	632.182
U.1.03.02.09.005	1.3.2.6.3 Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature			
U.1.03.02.09.006	1.3.2.6.4 Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio			
U.1.03.02.09.008	1.3.2.6.5 Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili			
U.1.03.02.09.011	1.3.2.6.6 Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali			
U.1.03.02.10.000	1.3.2.7 CONSULENZE			
U.1.03.02.10.001	1.3.2.7.1 Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza			
U.1.03.02.13.000	1.3.2.8 SERVIZI AUSILIARI PER IL FUNZIONAMENTO			
U.1.03.02.13.001	1.3.2.8.1 Servizi di sorveglianza e custodia			
U.1.03.02.13.002	1.3.2.8.2 Servizi di pulizia e lavanderia			
U.1.03.02.13.003	1.3.2.8.3 Trasporti, traslochi e facchinaggio			
U.1.03.02.13.004	1.3.2.8.4 Stampa e rilegatura			
U.1.03.02.13.006	1.3.2.8.5 Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali			
U.1.03.02.13.999	1.3.2.8.6 Altri servizi ausiliari n.a.c.			
U.1.03.02.16.000	1.3.2.9 SERVIZI AMMINISTRATIVI		119.233	119.233
U.1.03.02.16.001	1.3.2.9.1 Pubblicazione bandi di gara			
U.1.03.02.16.002	1.3.2.9.2 Spese postali		119.233	119.233
U.1.03.02.16.004	1.3.2.9.3 Spese notarili			
U.1.03.02.16.999	1.3.2.9.4 Altre spese per servizi amministrativi			
U.1.03.02.17.000	1.3.2.10 SERVIZI FINANZIARI			
U.1.03.02.17.002	1.3.2.10.1 ONERI PER SERVIZIO DI TESORERIA			

U.1.03.02.18.000	1.3.2.11 SERVIZI SANITARI		160.295	160.295
U.1.03.02.18.001	1.3.2.11.1 Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa		160.295	160.295
U.1.03.02.19.000	1.3.2.12 SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI			
U.1.03.02.19.001	1.3.2.12.1 GESTIONE E MANUTENZIONE APPLICAZIONI			
U.1.03.02.19.005	1.3.2.12.2 Servizi per i sistemi e relativa manutenzione			
U.1.03.02.19.004	1.3.2.12.3 Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione			
U.1.03.02.19.007	1.3.2.12.4 Servizi di gestione documentale			
U.1.03.02.99.000	1.3.2.13 ALTRI SERVIZI		40.306	40.306
U.1.03.02.99.002	1.3.2.13.1 ALTRE SPESE LEGALI			
U.1.03.02.99.005	1.3.2.13.2 Spese per commissioni e comitati dell'Ente		40.306	40.306
U.1.07.00.00.000	1.4 INTERESSI PASSIVI			
U.1.07.06.00.000	1.4.1 ALTRI INTERESSI PASSIVI			
U.1.07.06.04.000	1.4.1.1 INTERESSI PASSIVI SU ANTICIPAZIONI DI TESORERIA DELL'ISTITUTO CASSIERE			
U.1.07.06.04.001	1.4.1.1.1 INTERESSI PASSIVI SU ANTICIPAZIONI DI TESORERIA DELL'ISTITUTO CASSIERE			
U.1.07.06.05.000	1.4.1.2 INTERESSI PASSIVI SU OPERAZIONI DI LEASING FINANZIARIO			
U.1.07.06.05.001	1.4.1.2.1 Interessi passivi su operazioni di leasing finanziario			
U.1.09.00.00.000	1.5 RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE			
U.1.09.01.00.000	1.5.1 RIMBORSI PER SPESE DI PERSONALE (COMANDO DISTACCO, FUORI RUOLO, CONVENZ. ECC.)			
U.1.09.01.01.000	1.5.1.1. RIMBORSI PER SPESE DI PERSONALE (COMANDO, DISTACCO, FUORI RUOLO, CONVENZ. ECC...)			
U.1.09.01.01.001	1.5.1.1.1 Rimborsi per spese di personale			
U.1.10.00.00.000	1.6 ALTRE SPESE CORRENTI		7.893.174	7.893.174
U.1.10.01.00.000	1.6.1 FONDI DI RISERVA E ALTRI ACCANTONAMENTI			
U.1.10.01.01.000	1.6.1.1 FONDO DI RISERVA SPESE IMPREVISTE			
U.1.10.01.01.001	1.6.1.1.1 FONDO DI RISERVA SPESE IMPREVISTE			
U.1.10.01.03.000	1.6.1.2 FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE			
U.1.10.01.03.001	1.6.1.2.1 FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE			
U.1.10.01.04.000	1.6.1.3 FONDO RINNOVI CONTRATTUALI			
U.1.10.01.04.001	1.6.1.3.1 FONDO RINNOVI CONTRATTUALI			
U.1.10.01.99.000	1.6.1.4 ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI			
U.1.10.01.99.999	1.6.1.4.1 Altri fondi n.a.c.			
U.1.10.04.00.000	1.6.2 PREMI DI ASSICURAZIONE			
U.1.10.04.01.000	1.6.2.1 PREMI DI ASSICURAZIONE CONTRO I DANNI			
U.1.10.04.01.001	1.6.2.1.1 PREMI DI ASSICURAZIONE SU BENI MOBILI			
U.1.10.04.01.003	1.6.2.1.2 PREMI DI ASSICURAZIONE PER RESPONSABILITA' CIVILE VERSO TERZI			
U.1.10.05.00.000	1.6.3 SPESE DOVUTE A SANZIONI, RISARCIMENTI E INDENNIZZI		3.000.987	3.000.987
U.1.10.05.04.000	1.6.3.1 ONERI DA CONTENZIOSO		3.000.987	3.000.987
U.1.10.05.04.001	1.6.3.1.1 ONERI DA CONTENZIOSO		3.000.987	3.000.987
U.1.10.99.00.000	1.6.4 ALTRE SPESE CORRENTI N.A.C.		4.892.187	4.892.187
U.1.10.99.99.000	1.6.4.1 ALTRE SPESE CORRENTI N.A.C.		4.892.187	4.892.187
U.1.10.99.99.999	1.6.4.1.1 ALTRE SPESE CORRENTI N.A.C.		4.892.187	4.892.187
U	TOTALE SPESE CORRENTI		302.991.759	302.991.759
U.2.00.00.00.000	2 - SPESE IN CONTO CAPITALE			
U.2.02.00.00.000	2.1 - INVESTIMENTI		266.280	266.280
U.2.02.01.00.000	2.1.1 BENI MATERIALI		266.280	266.280
U.2.02.01.03.000	2.1.1.1 MOBILI E ARREDI		266.280	266.280
U.2.02.01.03.001	2.1.1.1.1 MOBILI E ARREDI PER UFFICIO		266.280	266.280
U.2.02.01.06.000	2.1.1.2 MACCHINE PER UFFICIO			
U.2.02.01.06.001	2.1.1.2.1 MACCHINE PER UFFICIO			
U.2.02.01.07.000	2.1.1.3 HARDWARE			
U.2.02.01.07.001	2.1.1.3.1 SERVER			
U.2.02.01.07.002	2.1.1.3.2 POSTAZIONI DI LAVORO			
U.2.02.01.07.003	2.1.1.3.3 PERIFERICHE			

U.2.02.01.07.004	2.1.1.3.4 APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE			
U.2.02.01.99.000	2.1.1.4 ALTRI BENI MATERIALI			
U.2.02.01.99.001	2.1.1.4.1 MATERIALE BIBLIOGRAFICO			
U.2.02.01.99.999	2.1.1.4.2 ALTRI BENI MATERIALI DIVERSI			
U.2.02.03.00.000	2.1.2 BENI IMMATERIALI			
U.2.02.03.02.000	2.1.2.1 SOFTWARE			
U.2.02.03.02.001	2.1.2.1.1 SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA			
U.2.02.03.02.002	2.1.2.1.2 ACQUISIZIONE SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA			
U.2.02.03.06.000	2.1.2.2 MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI			
U.2.02.03.06.999	2.1.2.2.1 MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU ALTRI BENI DI TERZI			
U.2.02.04.00.000	2.1.3 BENI MATERIALI ACQUISITI MEDIANTE OPERAZIONI DI LEASING FINANZIARIO			
U.2.02.04.01.000	2.1.3.1 MEZZI DI TRASPORTO AD USO CIVILE, DI SICUREZZA E DI ORDINE PUBBLICO			
U.2.02.04.01.001	2.1.3.1.1 MEZZI DI TRASPORTO STRADALE ACQUISITI MEDIANTE OPERAZ. DI LEASING FIN.			
U.2.02.04.06.000	2.1.3.2 MACCHINE PER UFFICIO			
U.2.02.04.06.001	2.1.3.2.1 MACCHINE PER UFFICIO ACQUISITE MEDIANTE OPERAZ. DI LEASING FINANZIARIO			
U	TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE		266.280	266.280
U.5.00.00.00.000	3 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO CASSIERE			
U.5.01.00.00.000	3.1 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO CASSIERE			
U.5.01.01.00.000	3.1.1 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO CASSIERE			
U.5.01.01.01.000	3.1.1.1 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO CASSIERE			
U.5.01.01.01.001	3.1.1.1.1 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO CASSIERE			
U	TOTALE SPESE PER ANTICIPAZIONI			
U.7.00.00.00.000	4 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO			
U.7.01.00.00.000	4.1 - PARTITE DI GIRO			
U.7.01.01.00.000	4.1.1 VERSAMENTI DI ALTRE RITENUTE			
U.7.01.01.99.000	4.1.1.1 VERSAMENTI DI ALTRE RITENUTE N.A.C.			
U.7.01.01.99.999	4.1.1.1.1 VERSAMENTI DI ALTRE RITENUTE N.A.C.			
U.7.01.02.00.000	4.1.2 - VERSAMENTI DI RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE			
U.7.01.02.01.000	4.1.2.1 VERSAMENTI DI RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE RISCOSE C/TERZI			
U.7.01.02.01.001	4.1.2.1.1 VERSAMENTI DI RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAV. DIP. RISCOSE C/TERZI			
U.7.01.02.02.000	4.1.2.2 VERSAMENTO DI RITENUTE E PREV.LI E ASS.LI SU REDDITI LAV. DIP. RISCOSE C/TERZI			
U.7.01.02.02.001	4.1.2.2.1 VERSAM. DI RITENUTE E PREV.LI E ASS.LI SU REDDITI LAV. DIP. RISCOSE C/TERZI			
U.7.01.02.99.000	4.1.2.3 ALTRI VERSAMENTI SU RITENUTE AL PERSONALE PER C/TERZI			
U.7.01.02.99.999	4.1.2.3.1 ALTRI VERSAMENTI SU RITENUTE AL PERSONALE PER C/TERZI			
U.7.01.03.00.000	4.1.3 - VERSAMENTI DI RITENUTE RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO			
U.7.01.03.01.000	4.1.3.1 VERSAMENTI DI RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAV. AUTONOMO RISCOSE PER C/ TERZI			
U.7.01.03.01.001	4.1.3.1.1 VERS. DI RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAV. AUTONOMO RISCOSE PER C/ TERZI			
U.7.01.03.02.000	4.1.3.2 VERSAMENTI DI RITENUTE PREV.LI E ASS.LI SU REDDITI DA LAV. AUTONOMO PER C/TERZI			
U.7.01.03.02.001	4.1.3.2.1 VERSAMENTI DI RITENUTE PREV.LI E ASS.LI SU REDDITI DA LAV. AUTONOMO PER C/TERZI			
U.7.01.03.99.000	4.1.3.3 ALTRE RITENUTE AL PERSONALE CON CONTRATTO AUTONOMO PER CONTO TERZI			
U.7.01.03.99.999	4.1.3.3.1 ALTRE RITENUTE AL PERSONALE CON CONTRATTO AUTONOMO PER CONTO TERZI			
U.7.01.99.00.000	4.1.4 ALTRE USCITE PER PARTITE DI GIRO			
U.7.01.99.03.000	4.1.4.1 COSTITUZIONE DI FONDI ECONOMICI E CARTE AZIENDALI			
U.7.01.99.03.001	4.1.4.1.1 COSTITUZIONE DI FONDI ECONOMICI E CARTE AZIENDALI			
U	TOTALE PARTITE DI GIRO			
U	TOTALE GENERALE SPESE		303.258.039	303.258.039



Prospetto Riepilogativo
Missioni e Programmi
anno 2017

Ispettorato Nazionale del Lavoro

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI

		PREVISIONALE 2017	
		Competenza	Cassa
Missione 026 - Politiche per il lavoro			
	026.001 Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo		
	Totale Programma 026.001		
	026.002 Programmazione e coordinamento della vigilanza in materia di prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro	37.571.031	37.571.031
	Totale Programma 026.002	37.571.031	37.571.031
	026.003 Servizi territoriali per il lavoro	265.134.526	265.134.526
	Totale Programma 026.003	265.134.526	265.134.526
	026.004 Sistemi informativi per il lavoro e servizi di comunicazione istituzionale in materia di politiche sociali		
	Totale Programma 026.004		
	Totale Missione 026	302.705.557	302.705.557
Missione 032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche			
	032.001 Indirizzo politico		
	Totale Programma 032.001		
	032.002 Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	552.482	552.482
	Totale Programma 032.002	552.482	552.482
	Totale Missione 032	552.482	552.482
Missione 033 - Fondi da ripartire			
	033.001 Fondi da assegnare		
	Totale Programma 033.001		
	Totale Missione 033		
Missione 099- Servizi per conto terzi e partite di giro			
	099.001 Servizi per conto terzi e partite di giro		
	Totale Programma 099.001		
	Totale Missione 099		
	TOTALE GENERALE MISSIONI	303.258.039	303.258.039



Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2017

Il progetto di bilancio per l'esercizio 2017 è stato trasmesso al Collegio in data 29 novembre 2016 dal Direttore, previa illustrazione del medesimo in sede di Consiglio di Amministrazione (CdA) tenutosi nella stessa data. In precedenza, il 23 novembre 2016, il Direttore aveva illustrato al Collegio i principi ai quali il bilancio si sarebbe ispirato.

Il documento contabile presentato è composto, ai sensi del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità, emanato con DPCM del 25 marzo 2016, dai seguenti documenti:

1. *Preventivo finanziario decisionale*
2. *Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria*
3. *Preventivo economico*

Costituiscono allegati al bilancio di previsione:

1. *Bilancio pluriennale*
2. *Relazione programmatica*
3. *Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione*
4. *la relazione del collegio dei revisori*

Si prende atto della mancanza della **Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione** di cui al punto 3 del precedente elenco, in considerazione dell'attuale fase di *start up* dell'Agenzia, che non ha peraltro consentito l'adozione dell'ordinaria procedura di formazione del bilancio di previsione, di cui all'art. 9 del DPCM 25 marzo 2016.

Il collegio rileva, inoltre, che non risulta predisposto l'**allegato tecnico** previsto dall'art. 10, comma 6 e ss., del DPCM citato che contiene la descrizione dei programmi, dei progetti e delle attività da realizzare, nonché i criteri adottati per la formulazione delle valutazioni finanziarie ed economiche.

E' stato, invece, presentato il **bilancio di previsione gestionale**, con la rappresentazione di entrate ed uscite programmate fino al livello di singoli conti: tale documento consente una lettura analitica delle linee di attività operative dell'Agenzia, agevolando l'esercizio della funzione decisionale.

Il **bilancio di previsione** è stato redatto secondo la classificazione per missioni e

programmi, come previsto dal d.lgs. 91/2011. Il piano dei conti integrato, di cui al DPR 132/2013, risulta implementato fino al sesto livello (voce di bilancio) ed è utilizzata la classificazione delle spese e delle entrate prevista dal Titolo III del suddetto d.lgs. 91/2011.

Per **missioni** si intendono "le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche nell'utilizzo delle risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate".

Le missioni utilizzate dall'INL sono:

- Politiche del lavoro
- Servizi istituzionali e generali
- Fondi da assegnare.

I **programmi**, che costituiscono gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nelle missioni, sono i seguenti:

- Indirizzo politico
- Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza
- Programmazione e coordinamento della vigilanza in materia di prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro
- Servizi territoriali per il lavoro
- Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo
- Sistemi informativi per il lavoro e servizi di comunicazione istituzionale in materia del lavoro e delle politiche sociali
- Fondi da assegnare
- Servizi per conto terzi e partite di giro

L'**individuazione delle UPB** è avvenuta sulla base di un provvedimento del Direttore, adottato in data 29 novembre 2016, previo parere del CdA.

Di seguito il **riepilogo delle spese e delle entrate** desunte dal **bilancio di previsione decisionale**:

ENTRATE

TITOLO		PREVISIONI DI COMPETENZA	PREVISIONI DI CASSA
1	ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	302.991.759	302.991.759
2	ENTRATE TRIBUTARIE	0	0
3	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	266.280	266.280
4	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE	0	0
5	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0	0
	TOTALE	303.258.039	303.258.039

SPESE

TITOLO		PREVISIONI DI COMPETENZA	PREVISIONI DI CASSA
1	SPESE CORRENTI	302.991.759	302.991.759
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	266.280	266.280
3	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO CASSIERE	0	0
4	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0	0
	TOTALE	303.258.039	303.258.039

L'ammontare complessivo delle **entrate** deriva dai **trasferimenti dal Ministero del lavoro e delle politiche sociali**, come da comunicazione del Segretario Generale del Ministero n. 0007835 del 13 ottobre 2016, acquisita dal Collegio in sede di riunione del CdA del 29 novembre 2016.

In tale nota si precisa che per talune tipologie di spesa attualmente inserite in capitoli aggregati per l'intera amministrazione – quali **fitto locali** dell'Amministrazione centrale, **assicurazione dirigenti**, **spese per visite fiscali**, **spese per informatica**, **fondo unico di amministrazione** – si procederà a successivi trasferimenti di risorse.

Relativamente alle **spese per l'informatica**, la medesima nota, porta a conoscenza dell'INL che presso il Segretariato generale opera un gruppo di lavoro cui partecipano i vertici di ciascun ente coinvolto con il compito di procedere:

- ad un'attenta disamina del fabbisogno necessario alla funzionalità di ciascun ente;
- all'individuazione dei contratti in essere, alla loro scadenza e all'imputabilità in tutto o in parte ad uno dei tre soggetti;
- alla condivisione delle modalità più efficienti ed efficaci per la gestione delle infrastrutture tecnologiche necessarie allo sviluppo delle attività informatiche dei soggetti interessati.

Le risorse inserite nel Bilancio di previsione 2017, oggetto della presente relazione, sono quelle presenti nel **DLB - Tabella n. 4 (Ministero del lavoro e delle politiche sociali)** e appostate sui seguenti capitoli di nuova istituzione:

- capitolo 1231 per euro 302.991.759
- capitolo 7131 per euro 266.280

Per quanto concerne la rappresentazione dei dati di bilancio secondo l'articolazione per missioni e programmi, si riporta di seguito una **tabella riepilogativa** dell'incidenza dell'assorbimento della spesa per ogni missione/programma sul totale delle spese.

Missione	Programma	Incidenza spesa
026 Politiche del lavoro	Servizi territoriali per il lavoro	12,39%
	Programmazione e coordinamento della vigilanza in materia di prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro	87,43%
032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Servizi e affari generali, per le amministrazioni di competenza	0,18%

Conclusioni

Si rileva preliminarmente che il bilancio esaminato risulta essere stato redatto in esito alla comunicazione resa dal Segretario generale del Ministero del lavoro e delle politiche sociali sopra richiamata (n. 0007835 del 13 ottobre 2016), nelle more della definizione dei decreti di trasferimento delle risorse previsti dagli artt. 22 e 23 del DPCM 23 febbraio 2016.

Tale evidenza è stata rappresentata dal Capo dell'Ispettorato nazionale del lavoro nel corso della riunione del CdA del 29 novembre u.s. Il Collegio è stato reso edotto che il citato decreto, di cui alle sopra richiamate disposizioni, è in corso di perfezionamento.

Vi è quindi l'impossibilità di definire compiutamente le risorse assegnate all'INL, atteso che molte di esse non risultano ancora precisamente quantificate.

Tra tutte si evidenzia il mancato inserimento e la mancata indicazione delle risorse necessarie al **finanziamento delle missioni** e alla **formazione per gli ispettori provenienti dall'INPS e INAIL**.

Dal documento contabile trasmesso non è possibile evidentemente enucleare la voce **risparmi di spesa**, utile a far fronte alle spese degli organi e non è del tutto definito l'importo connesso alle spese di personale, non essendosi perfezionato il processo di mobilità di dipendenti ministeriali verso la nuova Agenzia. Così pure si evidenzia che non sono state ad oggi individuate le risorse del **FUA per il personale delle aree funzionali**. Si rileva ancora che nel bilancio non risultano inseriti i Fondi, compreso il **Fondo di riserva per le spese impreviste**.

Tanto evidenziato ed attesa la delicatezza della fase di *start-up*, si raccomanda all'INL di porre in essere nel più breve tempo possibile le verifiche necessarie a dar corso ad una variazione del presente documento contabile, al fine di renderlo conferente con le risorse assegnate in via definitiva ai sensi delle vigenti disposizioni. In quell'occasione dovrà essere perfezionata e trasmessa la documentazione ancora mancante, ivi compresa quella inerente alla effettiva dotazione organica dell'Agenzia.

Con tali precisazioni e raccomandazioni e sulla base delle comunicazioni ministeriali

sulle risorse assegnate e della quantificazione delle spese per l'anno 2017, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2017.

Roma, 1° dicembre 2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Francesca PELAIA (presidente)

Dott.ssa Maria CONDEMI (membro effettivo)

Dott. Giuseppe TOLONE (membro effettivo)

