

**RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022**

Parere sulla proposta di Variazione n. 3 al Bilancio di previsione per l'anno 2022

Con messaggio di posta elettronica del 15 novembre 2022 è stata trasmessa la terza nota di variazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2022 predisposta dal Direttore Generale dell'Ente sulla quale il Collegio dei revisori dei conti è tenuto a rendere il parere di competenza in attuazione a quanto previsto dall'articolo 16 del Regolamento di amministrazione, contabilità e finanza.

La proposta di variazione, corredata dalla pertinente documentazione messa a disposizione su richiesta del Collegio, riguarda i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio:

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede:

Tipologia	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazione netta
Entrate di competenza	671.122,80	0,00	671.122,80
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2021	1.121.300,19		1.121.300,19
Totale Variazioni			1.792.422,99
Uscite di competenza	3.043.686,09	-1.251.263,10	1.792.422,99
Totale variazioni			1.792.422,99

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Capitolo	Descrizione	Stanziato dopo II nota Decisionale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziato dopo III nota Decisionale
2.01.01.01.001.03	Altri finanziamenti dell'Istituto da parte di Ministeri	1.638.075,85	100.000,00	0,00	1.738.075,85
2.01.01.01.006.01	Trasferimenti correnti da ANPAL	6.631.504,60	78.095,79	0,00	6.709.600,39
2.01.05.01.005.	Fondo Sociale Europeo (FSE)	11.335.997,52	144.032,68	0,00	11.480.030,20
2.01.05.01.999.02	Finanziamenti Erasmus Plus Funds dell'Unione Europea	61.421.989,00	300.114,33	0,00	61.722.103,33
3.05.02.01.001.01	COMPENSO - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	157.689,51	30.000,00	0,00	187.689,51
3.05.02.01.001.03	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	34.197,27	12.000,00	0,00	46.197,27
3.05.99.99.999.01	Altre entrate correnti n.a.c.	1.271.500,00	6.880,00	0,00	1.278.380,00
Totale complessivo		146.465.403,25	671.122,80	0,00	147.136.526,05

Le variazioni nelle entrate correnti riguardano:

- La rimodulazione, a saldi invariati, del piano di attuazione 2018 -2023 connesso alle azioni delegate all'INAPP in qualità di organismo intermedio nell'ambito del Programma operativo "Sistemi di Politiche Attive per l'Occupazione" - FSE 2014 – 2020. Il Quarto Addendum alla Convenzione del 28 febbraio 2019 tra ANPAL e INAPP sottoscritto dal Direttore Generale dell'Istituto in data 15 novembre 2022 prevede un importo assegnato all'INAPP per il 2022 di euro 18.189.630,59 che comporta una variazione in entrata di euro 222.128,47 (78.095,79 + 144.032,68).
- La quantificazione di ulteriori 300mila euro a titolo di importi restituiti dagli enti promotori (come da elenco consegnato al Collegio) nell'ambito dei finanziamenti Erasmus+ in relazione a progetti finanziati e non realizzati o realizzati con risorse inferiori.
- La rideterminazione da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali del cofinanziamento a sostegno delle attività di gestione e realizzazione del Programma Erasmus+ 2021-2027 condotte, nell'anno 2022, dall'INAPP in qualità di Agenzia Nazionale Erasmus+. Il Ministero, con provvedimento del Direttore generale delle Politiche attive del lavoro in data primo agosto 2022, prot.63, ha incrementato di 100mila euro la quota del cofinanziamento rispetto alla previsione iniziale.
- Altre variazioni, di minore entità, sommano euro 48.994,33 e riguardano il maggiore rimborso atteso riferito a spese del personale in comando presso altre amministrazioni (euro 42.000,00), l'incremento del rimborso da parte di ANPAL per attività strumentali svolte dall'Istituto in favore della stessa ANPAL (euro 6.880,00), gli interessi riconosciuti dalla Commissione Europea maturati su fondi Erasmus nel corso dell'anno 2021 (euro 114,33).

Il Collegio dà atto che nella nota oggetto di esame non sono presenti variazioni nelle entrate in conto capitale né relative alle partite di giro.

È previsto invece un utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione vincolato per complessivi euro 1.121.300,19. Di questo importo 1.077.993,29 sono utilizzati per lo stanziamento negli appositi capitoli di bilancio dell'indennità di anzianità al personale a tempo indeterminato cessato dal servizio (euro 68.655,25) e delle somme da erogazione ai dipendenti a seguito del rinnovo contrattuale per il periodo 2019/2022 (euro 1.009.338,04). La rimanente parte dell'avanzo di amministrazione vincolato utilizzato (euro 43.306,90) riguarda la "Gestione dei fondi a destinazione vincolata" relativa a progetti di natura pluriennale.

Il Collegio, considerato che l'intero avanzo di amministrazione disponibile pari ad euro 4.782.511,00 è stato già interamente utilizzato nella precedente nota di variazione al bilancio preventivo 2022, richiama nuovamente l'attenzione sulla necessità espressa dall'Ente di utilizzare l'intero avanzo di amministrazione disponibile accumulatosi nel corso degli ultimi anni per finanziare parzialmente le attività correnti dell'Istituto. Auspica, quindi, una rapida conclusione dell'iter, già avviato, finalizzato al rinnovo della convenzione con l'Anpal per la gestione del Fondo sociale europeo (2021 – 2027) che consente all'INAPP di ottenere risorse significative per la copertura delle proprie spese di funzionamento.



ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Capitolo	Descrizione	Variazioni Positive	Variazioni Negative
1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti	1.040.050,89	0,00
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	552.331,43	0,00
1.01.01.01.004.02	Trattamento accessorio personale T.I. Ric. e Tecn. 1°/3° liv.	30.000,00	0,00
1.01.01.02.002.01	Prestazioni sostitutive del servizio mensa personale a tempo indeterminato	3.421,85	0,00
1.01.02.01.001.01	Contributi ENPDEP a carico Ente personale tempo indet.	1.550,77	0,00
1.01.02.01.001.02	Contributi INAIL a carico Ente personale tempo indet.	5.414,21	0,00
1.01.02.01.001.03	Contributi INPS ex INPDAP a carico Ente personale tempo indet.	242.133,74	0,00
1.01.02.01.001.05	Contributi INPS a carico Ente personale tempo indet.	40.494,10	0,00
1.01.02.02.003.01	Fondo TFS dipendenti a tempo indeterminato	125.722,16	0,00
1.01.02.02.003.03	Indennità di anzianità al personale a tempo indeterminato cessato dal servizio	68.655,25	0,00
1.02.01.01.001.01	Irap a carico Ente personale tempo indeterminato	86.417,80	0,00
1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	36.400,00	0,00
1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	5.000,00	0,00
1.03.02.01.008.01	Compensi, indennità e rimborsi ai componenti il collegio dei revisori dei conti	4.000,00	0,00
1.03.02.02.001.	Rimborso per viaggio e trasloco	70.536,29	0,00
1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	9.500,00	0,00
1.03.02.02.005.	Organizzazione manifestazioni e convegni	18.000,00	0,00
1.03.02.04.999.	Acquisto di servizi per altre spese di formazione e addestramento n.a.c.	362,47	0,00
1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	0,00	-5.698,35
1.03.02.10.003	Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	0,00	-566.798,64
1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni	3.536,00	0,00
1.03.02.13.002.01	Pulizia locali	1.000,00	0,00
1.03.02.13.002.03	Smaltimento beni, rifiuti urbani, materiale giardinaggio	6.000,00	0,00

1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	10.500,00	0,00
1.03.02.19.003	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	0,00	-79.369,66
1.03.02.99.013	Comunicazione WEB	0,00	-11.392,89
1.04.01.02.999.01	Trasferimenti passivi Erasmus Plus finanziamento Azioni Decentrate	300.114,33	0,00
1.09.01.01.001.01	COMPENSO - Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	30.000,00	0,00
1.09.01.01.001.03	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI - Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	12.000,00	0,00
1.09.03.01.001	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	87.891,20	0,00
1.10.01.01.001	Fondo di riserva	252.653,60	0,00
1.10.01.04.001.01	Fondo speciale rinnovi contrattuali in corso personale tempo indet. (art. 18 DPR 97/2003)	0,00	-588.003,56
	Totale complessivo	3.043.686,09	-1.251.263,10

Le variazioni nelle spese correnti ammontano complessivamente ad euro 1.792.422,99 (variazioni in aumento euro 3.043.686,09; variazioni in diminuzione euro 1.251.263,10).

Le voci più consistenti tra le variazioni in aumento sono:

- Euro 2.196.192,20 quale maggiore stanziamento nei vari capitoli riferiti alle spese per il personale, compresi gli arretrati relativi agli anni precedenti e compresa l'IRAP a carico Ente.
- Euro 300.114,33 quale riallocazione nel capitolo riservato al finanziamento delle azioni decentrate Erasmus Plus delle somme restituite dagli enti promotori in relazione a progetti finanziati e non realizzati o realizzati con risorse inferiori nonché degli interessi riconosciuti dalla Commissione Europea maturati su fondi Erasmus nel corso dell'anno 2021
- Euro 252.653,60 quale accantonamento al Fondo di riserva per le spese impreviste a fronte dei potenziali incrementi di costo dell'energia elettrica. Tale accantonamento è stato eseguito nel rispetto della disposizione regolamentare (v. Regolamento di amministrazione, contabilità e finanza art. 11 comma 1) secondo la quale "Nel bilancio decisionale è istituito un fondo di riserva per le spese impreviste, nonché per le maggiori spese che potranno verificarsi durante l'esercizio, il cui ammontare non può essere superiore al tre per cento e inferiore all'un per cento del totale delle spese correnti."
- Altre variazioni in aumento, per complessivi euro 294.725,96, sono riferite alla maggiore spesa per servizi e oneri diversi di gestione (tassa rifiuti, rimborsi spese e indennità di trasferta, organizzazione di convegni, costi di stampa e rilegatura, compensi e contributi per personale in distacco – nella misura indicata tra le variazioni in entrata – e ai rimborsi di trasferimenti all'unione europea conseguenti alla minor spesa sostenuta per determinati progetti rispetto all'acconto ricevuto dall'Istituto).

Le voci che costituiscono variazioni in diminuzione sono:

- Riduzione di spese per complessivi euro 663.259,54 riferiti nello specifico a incarichi libero professionali (euro 5.698,35), incarichi a società di studi, ricerca e consulenza (euro 566.798,64), servizi per l'interoperabilità e la cooperazione (euro 79.369,66) e comunicazione web (euro

11.392,89).

- Riduzione del Fondo speciale rinnovi contrattuali in corso per il personale a tempo indeterminato (art. 18 DPR 97/2003) per euro 588.003,56 per l'allocatione nei singoli capitoli riferiti alle spese del personale di competenza 2022.

Il Collegio dà atto che nella nota oggetto di esame non sono presenti variazioni nelle uscite in conto capitale né relative alle partite di giro.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2022 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022

ENTRATE

Denominazione	Preventivo iniziale	Assestato dopo la I° Nota di Variazione	Assestato dopo la II° Nota di Variazione	III° Nota di Variazione Decisionale		Assestato dopo la III° Nota di Variazione
				in +	in -	
TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI	103.285.948,06	104.407.440,24	110.605.260,26	622.242,80	0,00	111.227.503,06
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.774.666,46	1.825.830,07	1.729.345,57	48.880,00	0,00	1.778.225,57
TITOLO V - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	1.009.797,42	1.009.797,42	1.009.797,42	0,00	0,00	1.009.797,42
TITOLO VI - ACCENSIONE PRESTITI	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00	0,00	0,00	7.000.000,00
TITOLO VII - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/ CASSIERE	9.210.000,00	9.210.000,00	9.210.000,00	0,00	0,00	9.210.000,00
TITOLO IX - PARTITE DI GIRO	16.871.000,00	16.911.000,00	16.911.000,00	0,00	0,00	16.911.000,00
Totale	139.151.411,94	140.364.067,73	146.465.403,25	671.122,80	0,00	147.136.526,05
Avanzo di Amm.ne utilizzato	18.905,53	281.507,21	6.430.045,48	1.121.300,19		7.551.345,67
Totale a pareggio	139.170.317,47	140.645.574,94	152.895.448,73	1.792.422,99	0,00	154.687.871,72

USCITE

Denominazione	Preventivo iniziale	Assestato dopo la I° Nota di Variazione	Assestato dopo la II° Nota di Variazione	III° Nota di Variazione Decisionale		Assestato dopo la III° Nota di Variazione
				in +	in -	
TITOLO I - SPESE CORRENTI	105.637.317,47	106.805.008,83	117.853.656,76	3.043.686,09	-1.251.263,10	119.646.079,75
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	452.000,00	719.566,11	1.920.791,97	0,00	0,00	1.920.791,97
TITOLO IV - RIMBORSO PRESTITI	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00	0,00	0,00	7.000.000,00
TITOLO V - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO	9.210.000,00	9.210.000,00	9.210.000,00	0,00	0,00	9.210.000,00
TITOLO VII - PARTITE DI GIRO	16.871.000,00	16.911.000,00	16.911.000,00	0,00	0,00	16.911.000,00

	<i>Totale</i>	139.170.317,47	140.645.574,94	152.895.448,73	3.043.686,09	-1.251.263,10	154.687.871,72
--	---------------	----------------	----------------	----------------	--------------	---------------	----------------

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio evidenzia che le variazioni proposte, così come indicate dettagliatamente nella relazione alla III nota di variazione, rispettano i limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia.

CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione n.3 al Bilancio di previsione per l'anno 2022 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti:

Dott.ssa Claudia Maio

Presidente



Dott. Giuseppe Bilancia

Componente




Dott. Fabio Marone

Componente

