



COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 17

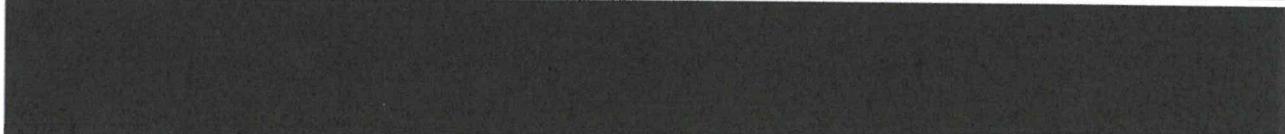
L'anno 2022, il giorno 21 del mese di dicembre, alle ore 10.15 presso la sede dell'INAPP in Roma al Corso d'Italia n. 33, nella sala del Consiglio di Amministrazione posta al VI piano, si è riunito, previa convocazione inoltrata a mezzo posta elettronica in data 19 dicembre 2022, il Collegio dei Revisori dei conti, nelle persone di:

- Dott.ssa Claudia Maio Presidente in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze
- Dott. Giuseppe Bilancia Componente in rappresentanza del Ministero del lavoro e delle politiche sociali
- Dott. Fabio Marone - Componente in rappresentanza della Conferenza unificata Stato-Regioni

Assiste alla riunione, altresì, in collegamento telematico, il Magistrato della Corte dei conti Dott. Antonio Palazzo.

Ordine del giorno

1. esame bozza di bilancio di previsione 2023;

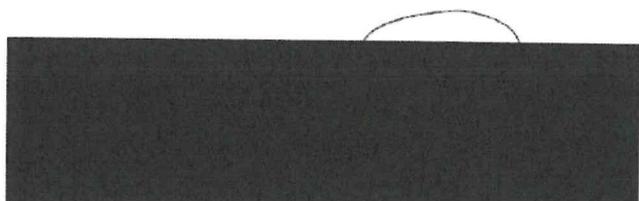


1. esame bozza di bilancio di previsione 2023

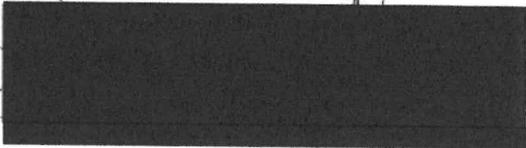
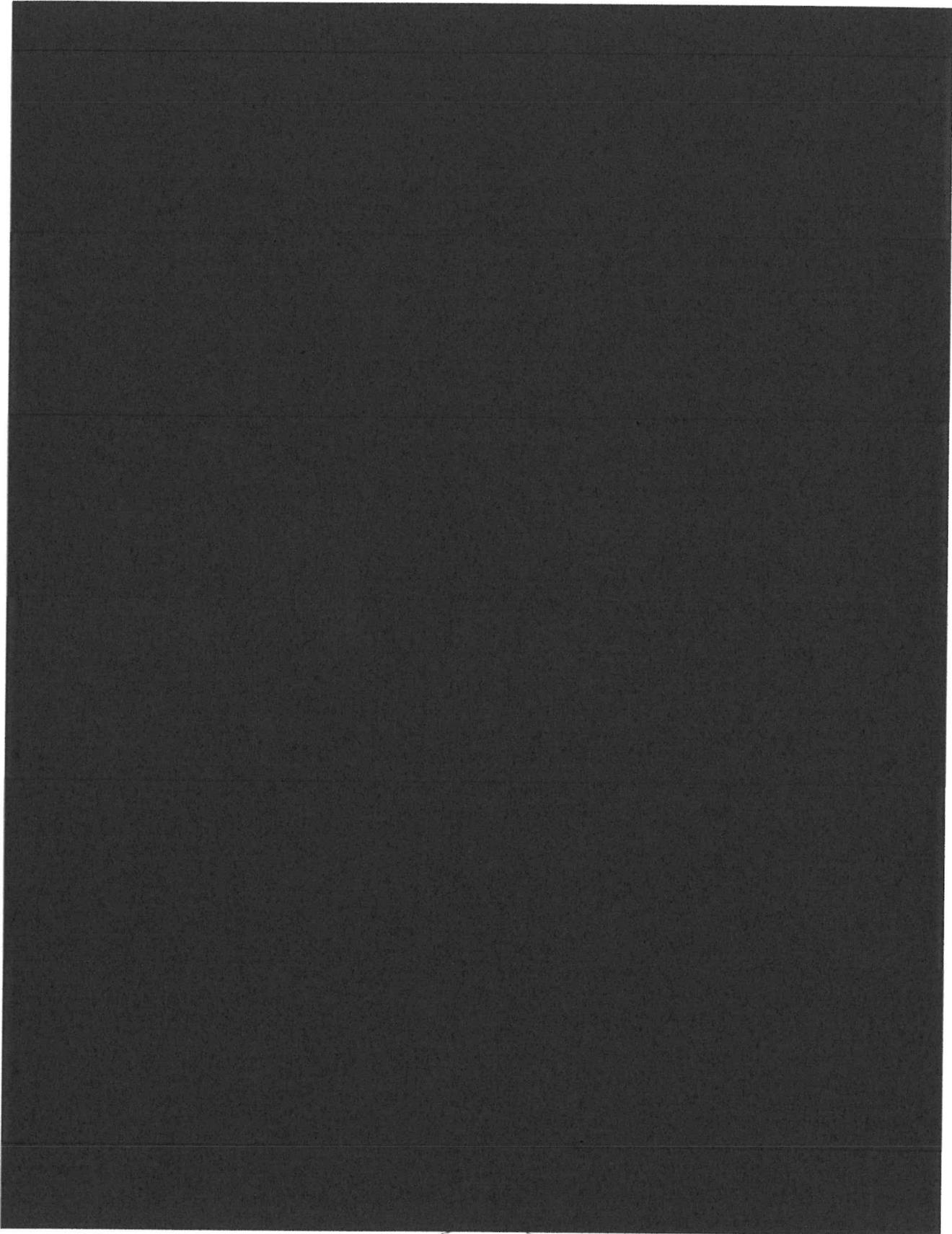
Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota prot. n. 17863 del 21/12/2022, per acquisirne il relativo parere di competenza.

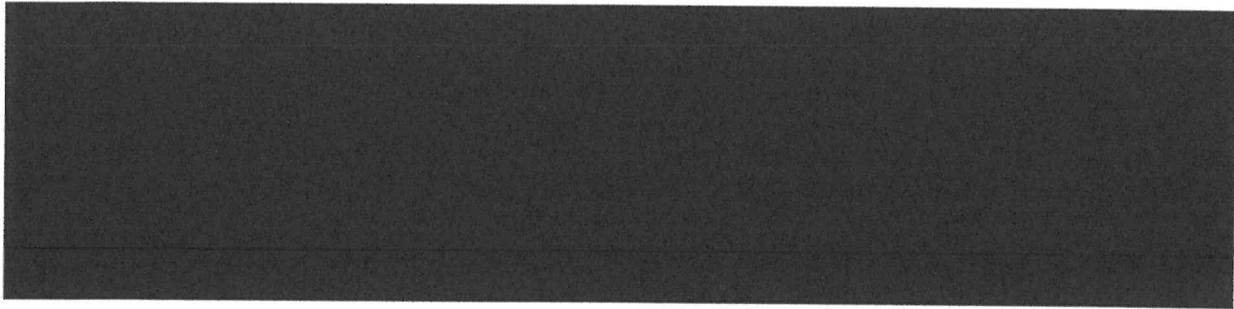
Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dalla Responsabile Ufficio Contabilità di bilancio e gestione amministrativa degli interventi, nella persona della Dott.ssa Daniela Badiali, appositamente invitata dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del predetto documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2023 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).



Il Collegio dà atto che la proposta di bilancio di previsione 2023 è stata redatta tenuto conto delle osservazioni formulate dallo stesso Collegio nella precedente riunione del 29/11/2022.





Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Il Collegio chiede che il presente verbale venga trasmesso al Magistrato della Corte dei conti, Dott. Antonio Palazzo, ai Ministeri vigilanti, al Presidente ed ai Consiglieri di Amministrazione dell'Inapp e al Direttore Generale dell'Inapp.

Il Collegio dà atto che la riunione è stata sospesa per una breve pausa dalle 13.30 alle 15.00.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione viene dichiarata chiusa alle ore 19.30.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Claudia Maio

Presidente



Dott. Giuseppe Bilancia

Componente



Dott. Fabio Marone

Componente



Relazione del collegio dei revisori dei conti al bilancio di previsione dell'esercizio 2023

La presente relazione del Collegio è stata elaborata secondo le indicazioni contenute nella circolare n. 20 del 5.5.2017 del Ministero dell'economia e delle finanze – RGS- IGF – (Circolare vademecum per la revisione amministrativo contabile negli enti e organismi pubblici).

Il Collegio dà atto che il Bilancio di previsione dell'esercizio 2023, redatto in conformità al Regolamento di Amministrazione, Contabilità e Finanza dell'Istituto, adeguato alle norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili delle pubbliche amministrazioni con un sistema contabile di tipo finanziario, economico e patrimoniale secondo i principi di cui al d. lgs. 31.5.2011, n. 91, si compone dei seguenti documenti:

- La relazione al Bilancio di Previsione 2023;
- Il preventivo finanziario decisionale;
- Il preventivo finanziario gestionale;
- Il quadro riassuntivo della gestione finanziaria;
- La tabella dimostrativa del presunto avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2022;
- Il prospetto riepilogativo delle spese per Missioni e Programmi;
- Il preventivo economico;
- Il budget dei centri di responsabilità finanziaria e dei centri di costo/ricavo;
- Il Bilancio di Previsione pluriennale 2023 – 2025;
- La relazione programmatica 2023-2025.

Il bilancio di previsione in esame rispetta il principio del pareggio di bilancio presentando un saldo tra le entrate e le spese finali di competenza pari a zero per utilizzo di una quota dell'Avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente per euro 964.296,95.

I dati del Bilancio di previsione dell'esercizio 2023, redatto sia in termini di competenza che di cassa, sono riassunti nella seguente tabella

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2023

<i>Entrate</i>		<i>Previsione anno 2022 (assestato alla III nota)</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2023</i>	<i>Differenza %</i>	<i>Previsione di cassa anno 2023</i>
Titolo II - Trasferimenti correnti	Euro	111.227.503,06	-2.982.255,66	108.245.247,40	-2,68%	162.512.441,86
Titolo III - Entrate extratributarie	Euro	1.778.225,57	-70.713,01	1.707.512,56	-3,98%	3.302.375,69
Titolo IV - Entrate in conto capitale	Euro	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	Euro	1.009.797,42	384,05	1.010.181,47	0,04%	1.644.209,77
Titolo VI - Accensione Prestiti	Euro	7.000.000,00	0,00	7.000.000,00	0,00%	7.000.000,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Euro	9.210.000,00	0,00	9.210.000,00	0,00%	9.210.000,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	Euro	16.911.000,00	0,00	16.911.000,00	0,00%	16.911.000,00
Totale Entrate	Euro	147.136.526,05	-3.052.584,62	144.083.941,43	-2,07%	200.580.027,32
Avanzo di Amministrazione utilizzato	Euro	7.551.345,67	-6.587.048,72	964.296,95		
Totale Generale	Euro	154.687.871,72	-9.639.633,34	145.048.238,38	-6,23%	200.580.027,32

Spese		Previsione anno 2022 (assestato alla III nota)	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2023	Differenza %	Previsione di cassa anno 2023
Titolo I - Spese correnti	Euro	119.646.079,75	-7.886.370,51	111.759.709,24	-6,59%	166.769.286,63
Titolo II - Spese in conto capitale	Euro	1.920.791,97	-1.753.262,83	167.529,14	-91,28%	1.430.342,90
Titolo IV - Rimborso Prestiti	Euro	7.000.000,00	0,00	7.000.000,00	0,00%	7.000.000,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	Euro	9.210.000,00	0,00	9.210.000,00	0,00%	9.210.000,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	Euro	16.911.000,00	0,00	16.911.000,00	0,00%	16.911.000,00
Totale Generale	Euro	154.687.871,72	-9.639.633,34	145.048.238,38	-6,23%	201.320.629,53

Situazione equilibrio dati di cassa

I dati di cassa espressi nel bilancio preventivo sono riepilogati nella seguente tabella

Prospetto riepilogativo dati di cassa (art. 13, c. 1, L. 243/2012)	Anno 2023
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	32.240.781,96
Riscossioni previste	200.580.027,32
Pagamenti previsti	201.320.629,53
Saldo finale di cassa	31.500.179,75

Inoltre, nella tabella che segue, (rif. Allegato D al Bilancio di previsione 2023) sono riportati i dati a dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente Bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL PRESUNTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2022	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	67.623.433,90
Residui attivi iniziali	+	73.947.132,91
Residui passivi iniziali	-	119.404.982,66
<i>Avanzo di amministrazione iniziale</i>	=	<i>22.165.584,15</i>
Accertamenti/impegni 2022		
Entrate già accertate nell'esercizio	+	107.848.137,65
Uscite già impegnate nell'esercizio	-	117.943.211,65
Entrate presunte per il restante periodo	+	31.272.091,82
Uscite presunte per il restante periodo	-	24.651.402,97
Variazioni nei residui 2022		
Variazione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	+/-	0
Variazione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	+/-	0
Variazione dei residui attivi presunte per il restante periodo	+/-	0
Variazione dei residui passivi presunte per il restante periodo	+/-	0
Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2022 da applicare al Bilancio dell'anno 2023		18.691.199,00

ESAME DELLE ENTRATE

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

Descrizione	Euro	Previsione definitiva anno 2022	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2023	Differenza %
Trasferimenti correnti					
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	Euro	34.806.507,76	-1.597.624,10	33.208.883,66	-4,59%
Trasferimenti correnti da imprese	Euro	85.015,34	-59.765,34	25.250,00	-70,30%
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	Euro	76.335.979,96	-1.324.866,22	75.011.113,74	-1,74%
Entrate extratributarie					
Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	Euro	5.273,00	-384,02	4.888,98	-7,28%
Altri interessi attivi	Euro	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00%
Rimborsi in entrata	Euro	244.572,57	-239.021,74	5.550,83	-97,73%
Altre entrate correnti n.a.c.	Euro	1.278.380,00	168.692,75	1.447.072,75	13,20%
Entrate da riduzione di attività finanziarie					
Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Famiglie	Euro	9.797,42	384,05	10.181,47	3,92%
Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Imprese	Euro	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00%
Accensione Prestiti					
Anticipazioni	Euro	7.000.000,00	0,00	7.000.000,00	0,00%
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Euro	9.210.000,00	0,00	9.210.000,00	0,00%
Entrate per conto terzi e partite di giro					
Entrate per conto terzi e partite di giro	Euro	16.911.000,00	0,00	16.911.000,00	0,00%
	Euro	147.136.526,05	-3.052.584,62	144.083.941,43	

Le principali entrate correnti sono rappresentate:

- Dal finanziamento per le attività istituzionali relative all'attività 2023 concesso dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali per € 26.351.098,00 (rif. prot. n. 13893 del 28/09/2022);
- Contributo da parte di Anpal per la realizzazione delle attività previste per l'annualità 2023 per € 5.749.538,39 programmazione FSE 2014-2020 PON SPAO di cui al quarto Addendum alla convenzione del 28/2/2019 tra Anpal e Inapp sottoscritto dal Direttore Generale in data 15/11/2022 (prot. n. 16918 del 29/11/2022);
- Contributo da parte di Anpal per la realizzazione delle attività previste per l'annualità 2023 programmazione 2021-2027 PN Giovani Donne e Lavoro approvato dalla CE con decisione C(2022) 9030 in data 1/12/2022 per € 10.500.000,00 (prot. Anpal n. 17121 del 16/12/2022);
- Contributo spettante all'Inapp quale Agenzia Nazionale Erasmus+ per la fase di programmazione 2021-2027 per l'annualità 2023 per € 2.600.000,00 e come cofinanziamento nazionale dal MLPS per funzionamento dell'Agenzia Nazionale Erasmus+ annualità 2023 per € 400.000,00 (prot. interno n. 13477 del 19/9/2022 a firma

della direttrice dell'Agenzia Nazionale Erasmus+ dott.ssa Ismene Tramontano). L'importo inserito in Bilancio di previsione quale contributo della Commissione Europea per le azioni decentrate da Erasmus+ è pari ad € 61.735.422,00;

- Contributo da parte dell'EACEA per l'annualità 2023 per la realizzazione delle attività del Progetto Implementation of the European Agenda for Adult Learning per € 280.353,56 (prot. interno n. 11024 del 26/10/2021 – ref. Nota EACEA 6561248 del 25/10/2021);
- Contributo del MLPS per la realizzazione delle attività relative al Progetto disabilità e non autosufficienza per l'annualità 2023 per € 400.000,00 (rif. Registro decreti MLPS n. 479 del 30/12/2021 e Registro Accordi convenzioni Inapp prot. n. 4 del 16/3/2022);
- Altre entrate correnti di minore rilevanza sono complessivamente quantificate in € 228.835,50.

ESAME DELLE SPESE

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

<i>Descrizione</i>	<i>Euro</i>	<i>Previsione definitiva anno 2022</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2023</i>	<i>Differenza %</i>
Spese correnti					
Retribuzioni lorde	Euro	20.561.069,27	-1.642.506,32	18.918.562,95	-7,99%
Contributi sociali a carico dell'ente	Euro	7.690.222,44	-692.129,21	6.998.093,23	-9,00%
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	Euro	2.066.969,38	-105.248,97	1.961.720,41	-5,09%
Acquisto di beni	Euro	120.202,17	-35.202,17	85.000,00	-29,29%
Acquisto di servizi	Euro	24.521.049,71	-4.548.967,56	19.972.082,15	-18,55%
Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Pubbliche	Euro	61.978.625,49	6.681,33	61.971.944,16	-0,01%
Trasferimenti correnti a Famiglie	Euro	966.750,00	-810.062,50	156.687,50	-83,79%
Altri interessi passivi	Euro	255.000,00	0,00	255.000,00	0,00%
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	Euro	244.572,57	-239.021,74	5.550,83	-97,73%
Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	Euro	87.891,20	-87.891,20	0,00	-100,00%
Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	Euro	57.209,56	-57.209,56	0,00	-100,00%
Fondi di riserva e altri accantonamenti per	Euro	532.517,96	335.349,96	867.867,92	62,97%
Premi di assicurazione	Euro	33.000,00	3.100,00	36.100,00	9,39%
Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	Euro	531.000,00	100,09	531.100,09	0,02%
Spese in conto capitale					
Beni materiali	Euro	471.921,15	-307.392,01	164.529,14	-65,14%
Beni immateriali	Euro	1.448.870,82	-1.445.870,82	3.000,00	-99,79%
Rimborso Prestiti					
Chiusura Anticipazioni	Euro	7.000.000,00	0,00	7.000.000,00	0,00%
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere					
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	Euro	9.210.000,00	0,00	9.210.000,00	0,00%
Uscite per conto terzi e partite di giro					
Uscite per conto terzi e partite di giro	Euro	16.911.000,00	0,00	16.911.000,00	0,00%
	Euro	154.687.871,72	-9.551.742,14	145.048.238,38	

Le spese del personale – retribuzioni lorde – per euro 18.918.562,95 subiscono una variazione in diminuzione rispetto alle previsioni definitive anno 2022 per euro 1.642.506,32. Tale previsione è giustificata dai maggiori oneri sostenuti nell'anno 2022 per il rinnovo del CCNL afferente agli anni 2019-2022. Giustificano inoltre tale variazione le previsioni di spesa per il personale in servizio e potenziali assunzioni previste nei PTA approvati.

In merito all'acquisto di servizi nell'anno 2023 per l'importo di euro 19.972.082,15 si evidenzia una variazione in diminuzione, rispetto alla previsione definitiva per l'anno 2022, per euro 4.548.967,56. Tale differenza è riconducibile prevalentemente alla contrazione dei costi del capitolo incarichi a società di studi ricerca e consulenza per euro 3.963.526,48, e per l'importo di euro 942.184,67 per il capitolo incarichi libero professionali, studi, ricerca e consulenza.

Tra le uscite si rileva anche il Trasferimento passivo Erasmus+ finanziamento Azioni decentrate per l'importo di euro 61.685.422,00 oltre l'importo di euro 50.000,00 compresa nella voce costi per seminari per un importo complessivo di euro 61.735.422,00 pari a quello registrato in entrata come contributo della Commissione europea per l'annualità 2023.

Per quanto attiene le spese in conto capitale si dà atto che sono stati previsti per il 2023 acquisti di beni materiali per complessivi euro 164.529,00 e per beni immateriali per euro 3.000,00.

La voce rimborso prestiti accoglie il medesimo importo (7.000.000,00) iscritto nelle entrate alla voce anticipazione e rappresenta la previsione delle somme che saranno ricevute in anticipo sulla rendicontazione dei progetti da attuare nel 2023.

La voce Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere accoglie il medesimo importo (9.210.000,00) della quota di anticipazione che sarà richiesta all'istituto tesoriere nella forma tecnica di anticipazione di cassa.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 16.911.000,00, comprendono le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate dal cassiere e da questi rendicontate.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa. Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche misure di contenimento, applicabili all'Ente in discorso:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa	Previsione 2023
Spese per l'acquisto di beni e servizi	Legge 160/2019 comma 590	7.624.607,09	5.716.814,39
Spese postali	Legge 244/2007 comma 589	21.260,39	3.600,00
Spese telefoniche	Legge 244/2007 comma 591	78.024,45	14.091,56
Noleggi di mezzi di trasporto	Legge 89/2014	2.087,73	2.087,73

Il Collegio ha preso atto che tra le uscite correnti, in apposito capitolo, sono state stanziare le somme da versare al bilancio dello Stato, previste dall'art 1 comma 594 della Legge 160/2019. L'importo complessivo è pari ad euro 286.522,16.

Articolazione per Missioni e Programmi

Il Collegio osserva che l'Istituto ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni e ai programmi.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2023 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

