

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti
al bilancio di previsione dell'esercizio 2025

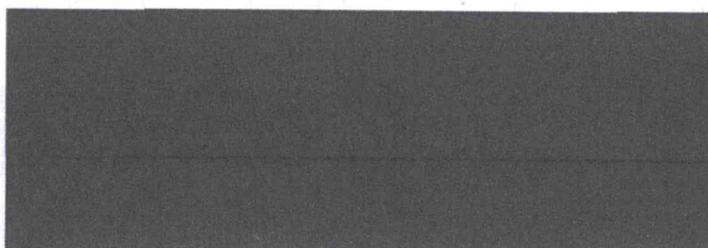
La presente relazione del Collegio è stata elaborata secondo le indicazioni contenute nella circolare n. 20 del 5.5.2017 del Ministero dell'economia e delle finanze – RGS- IGF – (Circolare vademecum per la revisione amministrativo contabile negli enti e organismi pubblici).

Il Collegio dà atto che il Bilancio di previsione dell'esercizio 2025, 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 2025;
- Il preventivo finanziario decisionale;
- Il preventivo finanziario gestionale;
- Il quadro riassuntivo della gestione finanziaria;
- La tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024;
- 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;
- La tabella di interrelazione economico-finanziaria;
- Il Bilancio di Previsione pluriennale 2025 – 2027;
- La relazione programmatica 2025 - 2027.

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 effetto dell'utilizzo di una quota dell'Avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente pari ad euro 185.052,43.

I dati del Bilancio di previsione dell'esercizio 2025, redatto sia in termini di competenza che di cassa, sono riassunti nella seguente tabella:



QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2025

Entrate		Previsione anno 2024 (assestato alla II nota)	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2025	Differenza %	Previsione di cassa anno 2025
Titolo II - Trasferimenti correnti	Euro	133.015.305,08	28.505.398,67	161.520.703,75	21,43%	206.797.900,66
Titolo III - Entrate extratributarie	Euro	1.432.496,56	-535.811,57	896.684,99	-37,40%	1.913.359,41
Titolo IV - Entrate in conto capitale	Euro	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	Euro	1.010.580,68	414,90	1.010.995,58	0,04%	1.240.028,75
Titolo VI - Accensione Prestiti	Euro	7.000.000,00	-7.000.000,00	0,00	0,00%	0,00
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	24.222.551,07	1.287.448,93	25.510.000,00	5,32%	25.510.000,00
Totale Entrate	Euro	175.890.933,39	22.257.450,93	198.148.384,32	12,65%	244.671.288,82
Avanzo di Amministrazione utilizzato	Euro	6.551.379,65	-6.366.327,22	185.052,43		
Totale Generale	Euro	182.442.313,04	15.891.123,71	198.333.436,75	8,71%	244.671.288,82

Spese		Previsione anno 2024 (assestato alla II nota)	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2025	Differenza %	Previsione di cassa anno 2025
Titolo I - Spese correnti	Euro	140.816.312,83	21.895.623,92	162.711.936,75	15,55%	243.964.606,60
Titolo II - Spese in conto capitale	Euro	1.193.449,14	-291.949,14	901.500,00	-24,46%	2.461.138,03

Spese		Previsione anno 2024 (asestato alla II nota)	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2025	Differenza %	Previsione di cassa anno 2025
Titolo IV - Rimborso Prestiti	Euro	7.000.000,00	-7.000.000,00	0,00	0,00%	0,00
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	24.222.551,07	1.287.448,93	25.510.000,00	5,32%	25.510.000,00
Totale Generale	Euro	182.442.313,04	15.891.123,71	198.333.436,75	8,71%	281.145.744,63

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 2025
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	53.446.461,65
Riscossioni previste	244.671.288,82
Pagamenti previsti	281.145.744,63
Saldo finale di cassa	16.972.005,84

Inoltre, nella tabella che segue, (rif. Allegato D al Bilancio di previsione 2025) 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 2024	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	52.220.766,35
Residui attivi iniziali	+	55.417.784,81
Residui passivi iniziali	-	92.128.720,44
<i>Avanzo di amministrazione iniziale</i>	=	<i>15.509.830,72</i>
Accertamenti/impegni 2024		
Entrate già accertate nell'esercizio	+	136.198.135,25
Uscite già impegnate nell'esercizio	-	134.979.619,63
Entrate presunte per il restante periodo	+	31.652.946,57
Uscite presunte per il restante periodo	-	31.928.000,06
Variazioni nei residui 2023		
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 31/12/2024 da applicare al Bilancio dell'anno 2025		16.453.292,85

ESAME DELLE ENTRATE

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024, sono rappresentate nella seguente tabella:

Descrizione	Euro	Previsione definitive anno 2024	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2025	Differenza %
Trasferimenti correnti					
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	Euro	39.818.283,15	5.179.496,41	44.997.779,56	13,01%
Trasferimenti correnti da imprese	Euro	23.141,94	1.561,09	24.703,03	6,75%
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	Euro	93.173.879,99	23.324.341,17	116.498.221,16	25,03%

Descrizione	Euro	Previsione definitiva anno 2024	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2025	Differenza %
Entrate extratributarie					
Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	Euro	4.489,76	-414,99	4.074,77	-9,24%
Altri interessi attivi	Euro	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00%
Rimborsi in entrata	Euro	476.749,26	115.860,96	592.610,22	24,30%
Altre entrate correnti n.a.c.	Euro	701.257,54	-651.257,54	50.000,00	-92,87%
Entrate da riduzione di attività finanziarie					
Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Famiglie	Euro	10.580,68	414,90	10.995,58	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	-7.000.000,00	0,00	-100,00%
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	24.222.551,07	1.287.448,93	25.510.000,00	5,32%
	Euro	175.890.933,39	22.257.450,93	198.148.384,32	

Le principali entrate correnti sono rappresentate:

- Finanziamento per le attività istituzionali relative all'attività 2025 concesso dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali per € 26.351.098,00 (rif. prot. n. 1591 del 02/02/2024);
- Finanziamento di € 8.628.426,95, relativo alle risorse finanziarie riconosciute ad INAPP dal D.M. n. 28 del 16 febbraio 2024, relative al trattamento economico, fondamentale ed accessorio, come individuato nella Tabella B. del personale

dipendente dell'ex-ANPAL trasferito ad INAPP (rif. Decreto del MLPS n. 28 del 16 febbraio 2024);

- Finanziamento di € 2.050.175,00, relativo alle risorse ex art. 1 comma 308 della Legge 213/2023, destinate alla promozione dello sviluppo professionale di ricercatori e tecnologi di ruolo di III livello e alla valorizzazione del personale tecnico amministrativo (rif. DPCM 25 giugno 2024);
- Contributo da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali per la realizzazione delle attività previste per l'annualità 2025 per € 18.473.026,08, programmazione FSE 2021-2027 PO Giovani Donne e Lavoro, di cui al Decreto 158 del 29 maggio 2024 e ai moduli di variazione dal n. 1/2024 al n. 9/2024;
- Contributo spettante all'Inapp quale Agenzia Nazionale Erasmus+ per la fase di programmazione 2021-2027 per l'annualità 2025 per € 3.000.000,00 e come cofinanziamento nazionale dal MLPS per funzionamento dell'Agenzia Nazionale Erasmus+ annualità 2024 per € 550.000,00 (prot. interno n. 16088 del 10 ottobre 2024 a firma della direttrice dell'Agenzia Nazionale Erasmus+ dott.ssa Ismene Tramontano). L'importo inserito in Bilancio di previsione a titolo di somme erogate dalla Commissione Europea e da trasferire ai beneficiari per le azioni decentrate Erasmus+ è pari ad € 100.945.796,00;
- Contributo da parte dell'EACEA per l'annualità 2025 di euro 23.335,15, per la realizzazione delle attività del Progetto "EULEP – European Learning Experience Platform" (Grant Agreement 101056320);
- Contributo da parte dell'EACEA per l'annualità 2025 di euro 247.110,32, per la realizzazione delle attività del Progetto "Implementation of the European Agenda for Adult Learning" (rif. Prot. 16186 dell'11 ottobre 2024 a firma del responsabile del progetto Claudio Maria Vitali);
- Contributo da parte di Fondimpresa di euro 24.703,03, per la realizzazione delle attività finalizzate alla realizzazione delle attività oggetto della Convenzione del 31 gennaio 2023, annualità 2025 (rif. Prot. 14893 del 24 settembre 2024);
- Contributo del Dipartimento per le Politiche della Famiglia della Presidenza del Consiglio dei Ministri, di euro 266.447,65, per la realizzazione delle attività previste dall'Accordo di Collaborazione stipulato il 30 dicembre 2022 - annualità 2025 (rif. prot. 3548 del 12 marzo 2024);
- Contributo da parte del Ministero del Lavoro e della Politiche Sociali di euro 419.157,84, per la realizzazione delle attività finalizzate alla partecipazione al Mercato del lavoro in ottica di genere, per la promozione della parità retributiva e delle Pari Opportunità sui luoghi di lavoro (Accordo di programma n. 24 del 29 dicembre 2022), annualità 2025 (rif. Prot. 15631 del 3 ottobre 2024);
- Contributo del Ministero del Lavoro e della Politiche Sociali di euro 33.970,00, per la realizzazione delle attività relative al progetto "Supporto delle azioni di contrasto alla deprivazione materiale – Ob. Specifico M) FSE+", annualità 2025 (rif. Prot 5491 del 18 aprile 2024 e Accordo di Programma del 25 marzo 2024);
- Contributo da parte dell'EACEA per l'annualità 2025 di euro 90.778,10, per la realizzazione delle attività del Progetto "EQAVET NRP ITALY 2023-2026" (rif. prot. 15717 del 4 ottobre 2024 e Grant Agreement 101124644);
- Contributo da parte dell'Università di Verona di euro 48.214,73, per la realizzazione delle attività finalizzate alla realizzazione delle attività oggetto dell'Accordo di collaborazione scientifica del 17 giugno 2024, annualità 2025 (rif. Prot. 8845 del 21 giugno 2024);

- Contributo da parte dell'EACEA per l'annualità 2025 di euro 93.904,35, per la realizzazione delle attività del Progetto "Euroguidance National View Italy – ENVI 2024-2026" (rif. prot. 15513 del 2 ottobre 2024 e Grant Agreement 101163221);
- Contributo da parte dell'EACEA per l'annualità 2025 di euro 64.432,48, per la realizzazione delle attività del Progetto "ToNQFit – Towards Operational National Qualification Framework in Italy" (rif. prot. 15512 del 2 ottobre 2024 e Grant Agreement 101163296);
- Contributo da parte dell'EACEA per l'annualità 2025 di euro 166.508,07, per la realizzazione delle attività del Progetto "P2E - Pass2Europe" (rif. prot. 15515 del 2 ottobre 2024 e Grant Agreement 101163230);
- Contributo da parte del Cedefop per l'annualità 2025 di euro 43.620,00, per la realizzazione delle attività del Progetto "ReferNet Italy" (rif. prot. 14708 del 20 settembre 2024).

Le entrate extratributarie e quelle derivanti da riduzione di attività finanziarie sommano rispettivamente euro 896.684,99 ed euro 1.010.995,58. Tra le prime rientrano anche i rimborsi spese personale in distacco (euro 592.610,22) e i Fondi incentivanti per il personale (euro 50.000,00). Le altre riguardano quasi interamente le somme riferite alla polizza per il trattamento di fine rapporto

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 2024</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2025</i>	<i>Differenza %</i>
Spese correnti					
Retribuzioni lorde	Euro	25.072.241,92	1.829.376,95	26.901.618,87	7,30%
Contributi sociali a carico dell'ente	Euro	7.632.398,16	717.877,40	8.350.275,56	9,41%
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	Euro	2.389.283,63	221.681,74	2.610.965,37	9,28%
Acquisto di beni	Euro	90.300,00	200,00	90.500,00	0,22%
Acquisto di servizi	Euro	19.435.140,02	1.602.553,35	21.037.693,37	8,25%
Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Pubbliche	Euro	82.529.856,16	18.702.462,00	101.232.318,16	22,66%

Descrizione	Euro	Previsione definitiva anno 2024	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2025	Differenza %
Trasferimenti correnti a Famiglie	Euro	1.165.500,75	-24.700,75	1.140.800,00	-2,12%
Altri interessi passivi	Euro	252.000,00	-1.000,00	251.000,00	-0,40%
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	Euro	76.564,56	-76.564,56	0,00	-100,00%
Fondi di riserva e altri accantonamenti	Euro	683.929,63	19.835,79	703.765,42	2,90%
Premi di assicurazione	Euro	31.098,00	1.902,00	33.000,00	6,12%
Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	Euro	1.458.000,00	-1.098.000,00	360.000,00	-75,31%
Spese in conto capitale					
Beni materiali	Euro	265.729,14	-85.729,14	180.000,00	-32,26%
Beni immateriali	Euro	927.720,00	-206.220,00	721.500,00	-22,23%
Rimborso Prestiti					
Chiusura Anticipazioni	Euro	7.000.000,00	-7.000.000,00	0,00	-100,00%
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	24.222.551,07	1.287.448,93	25.510.000,00	5,32%
	Euro	182.442.313,04	15.891.123,71	198.333.436,75	

Le spese del personale – retribuzioni lorde e contributi sociali a carico dell'ente – per euro 35.251.894,43 subiscono una variazione in aumento rispetto alle previsioni

definitive anno 2024 per euro 2.547.254,35. Tale previsione è giustificata dallo stanziamento delle risorse ex art. 1 comma 308 della Legge 213/2023, destinate alla promozione dello sviluppo professionale di ricercatori e tecnologi di ruolo di III livello e alla valorizzazione del personale tecnico amministrativo e comprende inoltre le previsioni di spesa per il personale in servizio e potenziali assunzioni previste nei PTA approvati.

In merito all'acquisto di servizi nell'anno 2025 per l'importo di euro 21.037.693,37 si evidenzia una variazione in aumento, rispetto alla previsione definitiva per l'anno 2024, per euro 1.602.553,35. Tale differenza è riconducibile prevalentemente all'incremento dei costi del capitolo incarichi a società di studi ricerca e consulenza per euro 4.182.636,26, all'incremento delle indennità per Organi istituzionali di euro 127.000,00, all'incremento dei servizi per l'interoperabilità e la cooperazione di euro 80.000,00. Per quanto riguarda la contrazione dei costi i capitoli più significativi sono i seguenti: Rimborso per viaggio e trasloco euro 281.047,86, Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni euro 819.580,90, Acquisto di servizi per altre spese di formazione e addestramento n.a.c. euro 80.000,00, Interpretariato e traduzioni euro 87.288,03, Licenze d'uso per software euro 318.223,35, Stampa e rilegatura euro 173.890,33, Servizi per i sistemi e relativa manutenzione euro 301.802,16, Comunicazione WEB euro 634.044,88.

Tra le uscite si rileva anche il Trasferimento passivo Erasmus+ finanziamento Azioni decentrate per euro 100.945.796,00, pari a quello registrato in entrata come contributo della Commissione europea per l'annualità 2025.

Per quanto attiene le spese in conto capitale si dà atto che sono stati previsti per il 2025 acquisti di beni materiali per complessivi euro 180.000,00 (mobili ufficio, server e postazioni lavoro) e per beni immateriali per euro 721.500,00 (quasi interamente riferito allo sviluppo software).

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 25.510.000,00, 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 disposizioni previste dalla vigente normativa sul contenimento

della spesa pubblica. Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa con i limiti e gli importi preventivati per il 2025 in ossequio alle specifiche misure di contenimento applicabili:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa	Previsione 2025
Spese per l'acquisto di beni e servizi	Legge 160/2019 comma 590	11.915.652,41	5.379.914,59
Spese postali	Legge 244/2007 comma 589	21.260,39	3.600,00
Spese telefoniche	Legge 244/2007 comma 591	78.024,45	14.800,00
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.

ARTICOLAZIONI 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. A tal proposito si dà atto che, accogliendo le osservazioni pervenute dal MEF con nota prot. 179153 del 1.9.2020 (rendiconto 2019), già dal consuntivo 2020 è stata eseguita una attenta valutazione delle spese attribuite alla Missione 32 e ad una loro rivisitazione, in base al principio che essa riguarda i "Servizi istituzionali e generali", che raggruppa le spese di funzionamento dell'apparato amministrativo, le quali sono trasversali a più finalità e non attribuibili puntualmente alle singole Missioni.

BILANCIO ECONOMICO

In sede di predisposizione del bilancio annuale l'INAPP ha tenuto in considerazione l'ultimo aggiornamento del piano dei conti integrato (Decreto ministeriale del 25 novembre 2021).

La riforma 1.15 del PNRR prevede l'adozione di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale *accrual* per tutte le amministrazioni pubbliche entro il 2026. Il D.L. n. 113 del 9 agosto 2024 ha dettato le regole per la cosiddetta "fase pilota" includendo nel perimetro delle PA coinvolte nella sperimentazione anche gli Enti e le Istituzioni nazionali di Ricerca. Sulla base dei requisiti generali individuati con Decreto del MEF da adottare entro il 31 marzo 2025 le amministrazioni dovranno provvedere

alla realizzazione di una analisi degli interventi di adeguamento dei propri sistemi informativi per il recepimento degli standard contabili *accrual*. Sarà pertanto compito dell'Istituto porre la massima attenzione nelle istruzioni procedurali e tecnico contabili che a breve saranno emanate per il raccordo con il citato sistema di contabilità economico patrimoniale.

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 2025 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti:

Dott.ssa Claudia Maio, Presidente

Dott. Giuseppe Bilancia, Componente

Dott. Fabio Marone, Componente

