

**RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI
PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024****Parere sulla proposta di Variazione n. 3 al Bilancio di previsione anno
2024**

Con email del 14 novembre 2024 è stata trasmessa la proposta di variazione n.3 al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2024, predisposta dal Direttore Generale dell'Ente ai sensi dell'art.12 dello Statuto, 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. Con successiva email del 15 novembre sono stati trasmessi i documenti a supporto delle variazioni delle entrate.

La III nota di Variazione Decisionale al Bilancio di Previsione 2024 segue:

- il Bilancio di Previsione 2024, adottato dal Consiglio d'Amministrazione il 30 ottobre 2023 con delibera n. 11 e approvato dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con nota prot. n. 9197 del 21 dicembre 2023;
- la I Nota di Variazione Gestionale 2024, adottata dal Direttore Generale l'11 gennaio 2024 con determina n. 4;
- la II Nota di Variazione Gestionale 2024, adottata dal Direttore Generale il 15 febbraio 2024 con determina n. 42;
- la I Nota di Variazione Decisionale 2024, adottata dal Consiglio d'Amministrazione il 31 maggio 2024 con delibera n. 6 e approvata dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali (MLPS), con nota prot. 9225 del 27 giugno 2024;
- la II Nota di Variazione Decisionale 2024, adottata dal Consiglio d'Amministrazione il 23 luglio 2024 con delibera n. 9 e approvata dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali (MLPS), con nota prot. 4868 dell'8 agosto 2024.

La proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione messa a disposizione su richiesta del Collegio, riguarda gli eventi modificativi delle risultanze del bilancio di seguito riportati.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede variazioni in aumento e in diminuzione delle entrate di competenza, variazioni in aumento e in diminuzione delle uscite di

competenza, nonché l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2023, nella misura indicata nella seguente tabella riepilogativa.

Tipologia	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazione netta
Entrate di competenza	4.046.325,23	1.600.331,08	2.445.994,15
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2023	80.503,24		80.503,24
Totale Variazioni			2.526.497,39
Uscite di competenza	3.480.442,63	953.945,24	2.526.497,39
Totale variazioni			2.526.497,39

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Capitolo	Descrizione	Stanziato dopo II nota Decisionale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziato dopo III nota Decisionale
2.01.01.01.001.01	Contributo di funzionamento del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	33.541.453,79	3.488.246,16		37.029.699,95
2.01.01.01.001.02	Finanziamenti dei Ministeri per iniziative dell'Istituto	4.079.152,68		-562.793,64	3.516.359,04
2.01.01.01.001.03	Altri finanziamenti dell'Istituto da parte di Ministeri	2.197.676,68	150.000,00		2.347.676,68
2.01.03.02.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	23.141,94	1.619,44		24.761,38
2.01.05.01.005.	Fondo Sociale Europeo (FSE)	7.263.983,40		-1.003.043,53	6.260.939,87
2.01.05.01.999.01	Altri finanziamenti comunitari	3.462.942,59	406.459,53		3.869.402,22
3.05.99.99.999.01	Altre entrate correnti n.a.c.	221.290,07		-34.493,91	186.796,16
Totale delle variazioni in entrata			4.046.325,23	-1.600.331,08	

Le variazioni delle entrate correnti riguardano:

- Incremento di € 3.488.246,16 del capitolo 2.01.01.01.001.01 *Contributo di funzionamento del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali*. Tale incremento è costituito:
 - per € 1.438.071,16 dai 2/12 del valore fissato dal D.M. n. 21 del 16 febbraio 2024, relativo al finanziamento delle risorse umane ex ANPAL trasferite ad INAPP. Con la I nota di variazione decisionale, in attesa dei provvedimenti ministeriali di effettivo trasferimento delle somme dovute per il 2024, era stato inserito in bilancio un importo previsto pari ai 10/12 del valore fissato dal D.M. in € 8.628.426,95, corrispondente a € 7.190.355,79. L'intera somma indicata dal DM è stata già versata dal Ministero del Lavoro

e delle Politiche Sociali in data 18 luglio 2024 (incasso regolato con reversale 749 del 24 luglio 2024).

- per € 2.050.175,00 dal recepimento del DPCM del 25 giugno 2024 inerente al riparto delle risorse, di cui all'art.1, comma 308, della legge 30 dicembre 2023, n.213, destinate alla promozione dello sviluppo professionale di ricercatori e tecnologi di ruolo di terzo livello e alla valorizzazione del personale tecnico amministrativo. L'intera somma è già stata versata dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali in data 22 ottobre 2024 (incasso regolato con reversale 1009 del 23 ottobre 2024).

- Riduzione di € 1.565.837,17 della quota del finanziamento concesso all'Istituto per la realizzazione delle attività a valere sul Programma Nazionale "Giovani, Donne e Lavoro" 2021/2027, riferita all'annualità 2024 già ridotta di euro 34.415,00 con la II nota di variazione al bilancio preventivo 2024. ($11.377.551,08 - 34.415,00 =$ euro 11.343.136,08). L'ulteriore variazione in diminuzione è pari ad Euro 1.535.837,17, a seguito dell'approvazione con Determina del Direttore Generale n. 370 dell'11 novembre 2024 della modifica delle tabelle relative ai piani finanziari 2024/2026 contenute nel "Piano di dettaglio per annualità 2023/2026" delle operazioni di INAPP. La variazione in diminuzione riguarda il capitolo *2.01.01.01.001.02 Finanziamenti dei Ministeri per iniziative dell'Istituto* per € 562.793,64 e il capitolo *2.01.05.01.005 Fondo Sociale Europeo (FSE)* per € 1.003.043,53.
- Incremento di € 150.000,00 del capitolo *2.01.01.01.001.03 Altri finanziamenti dell'Istituto da parte di Ministeri* a seguito della rideterminazione della quota di finanziamento concessa dal Ministero del lavoro e delle Politiche sociali per le attività di gestione e realizzazione del Programma Erasmus+ 2021-2027 condotte nell'anno 2024 dall'INAPP in qualità di Agenzia Nazionale Erasmus+ (rif. Decreto n. 282 dell'8 agosto 2024 del Direttore generale del MLPS).
- Incremento di € 1.619,44 del capitolo *2.01.03.02.999 Altri trasferimenti correnti da altre imprese* per effetto della rideterminazione della quota di finanziamento correlata alle spese dell'esercizio 2024 per la realizzazione delle attività di cui alla convenzione Fondimpresa-INAPP (rif. Nota prot.14893 del 24 settembre 2024).
- Incremento di € 406.459,63 del capitolo *2.01.05.01.999.01 Altri finanziamenti comunitari*. Tale incremento è costituito:
 - per € 159.006,40 dalla quota relativa all'annualità 2024 del finanziamento comunitario per la realizzazione delle attività a valere sul progetto

Euroguidance National View Italy 2024 - 2026 (Project n. 101163221 ENVI 2024-2026);

- per € 102.033,04 dalla quota relativa all'annualità 2024 del finanziamento comunitario per la realizzazione delle attività a valere sul progetto Towards Operational National Qualification Framework in Italy (Project n. 101163296 ToNQFit);

- per € 145.420,19 dalla quota relativa all'annualità 2024 del finanziamento comunitario per la realizzazione delle attività a valere sul progetto Pass2Europe (Project n. 101163230 P2E).

- Riduzione di € 34.493,91 del capitolo 3.05.99.99.999.01 *Altre entrate correnti n.a.c.* a seguito della rideterminazione dell'importo del rimborso spese dovuto dal MLPS in favore dell'Istituto per le attività strumentali connesse al funzionamento della soppressa ANPAL sostenute da INAPP nel primo bimestre 2024 in attuazione del Protocollo di intesa del 23 dicembre 2022.

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

Il totale delle variazioni, come evidenziato nella prima tabella della presente relazione, comprende anche l'utilizzo dell'Avanzo di amministrazione 2023 per € 80.503,24, di cui euro € 19.927,38 relativi alla gestione dei fondi a destinazione vincolata ed € 60.575,86 relativi alla gestione dei fondi istituzionali vincolati.

L'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione vincolato relativo alla gestione dei fondi a destinazione vincolata, come detto, per € 19.927,38, è finalizzato alla restituzione delle somme già accantonate e non utilizzate in relazione al Progetto ESS-SUSTAIN-2. Tale somma trova esatta corrispondenza nelle variazioni in uscita nel capitolo "Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea".

L'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione relativo ai fondi istituzionali vincolati per € 60.575,86 deriva dal parziale utilizzo del fondo speciale rinnovi contrattuali per effetto del rinnovo del CCNL del personale dirigente dell'Area Istruzione e Ricerca del 7 agosto 2024.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Capitolo	Descrizione	Stanziato dopo II nota Decisionale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziato dopo III nota Decisionale
1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	96.954,30	41.859,12	0,00	138.813,42
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	17.282.754,01	1.346.681,15	0,00	18.629.435,16
1.01.01.01.004.01	Trattamento accessorio personale T.I. Dirig. I [^] e II [^] fascia	267.777,97	2.461,83	0,00	270.239,80
1.01.01.01.004.04	Fondo incentivazione da attività per prestazioni a committenti esterni - ex art. 19 CCNL 2002-2005	353.024,75	0,00	-3.534,16	349.490,59
1.01.01.02.001	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	316.627,50	0,00	-5.058,06	311.569,44
1.01.02.01.001.	Contributi obbligatori per il personale	5.802.393,28	514.923,33	0,00	6.317.316,61
1.01.02.02.003.	Accantonamento per indennità di fine rapporto - quota annuale	1.823.891,97	35.144,94	0,00	1.859.036,91
1.02.01.01.001.	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	2.011.467,93	178.734,47	0,00	2.190.202,40
1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	182.800,00	2.052,73	0,00	184.852,73
1.02.01.12.001	Imposta Municipale Propria	60.000,00	0,00	-2.000,00	58.000,00
1.03.02.02.001.	Rimborso per viaggio e trasloco	622.727,13	0,00	-32.588,34	590.138,79
1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	96.538,00	0,00	-4.500,00	92.038,00
1.03.02.02.005.	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	1.457.480,21	16.543,70	0,00	1.474.023,91
1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	813.723,35	145.000,00	0,00	958.723,35
1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	6.500,00	6.500,00	0,00	13.000,00
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	115.561,16	15.033,81	0,00	130.594,97
1.03.02.09.008.02	Manutenzione ordinaria immobili in locazione	14.640,00	5.000,00	0,00	19.640,00
1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	1.671.792,88	0,00	-186.231,73	1.485.561,15
1.03.02.10.002	Esperti per commissioni, comitati e consigli	205.881,75	0,00	-168.000,00	37.881,75
1.03.02.10.003	Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	5.130.377,45	0,00	-552.032,95	4.578.344,50

1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni	156.288,03	33.668,00	0,00	189.956,03
1.03.02.13.002.01	Pulizia locali	641.620,44	150.427,49	0,00	792.047,93
1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	99.853,18	461,90	0,00	100.315,08
1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	327.890,33	95.322,78	0,00	423.213,11
1.03.02.16.002	Spese postali	3.600,00	5.000,00	0,00	8.600,00
1.03.02.19.003	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	60.000,00	40.000,00	0,00	100.000,00
1.03.02.99.013	Comunicazione WEB	954.044,88	2.000,00	0,00	956.044,88
1.03.02.99.999.01	Attivazione convenzioni scientifiche nazionali e internazionali	140.000,00	370.000,00	0,00	510.000,00
1.07.06.99.999	Altri interessi passivi ad altri soggetti	252.000,00	2.000,00	0,00	254.000,00
1.09.03.01.001	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	0,00	19.927,38	0,00	19.927,38
1.10.04.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili	17.100,00	700,00	0,00	17.800,00
1.10.05.01.001	Spese dovute a sanzioni	50.000,00	1.000,00	0,00	51.000,00
2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	85.000,00	200.000,00	0,00	285.000,00
2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	903.220,00	250.000,00	0,00	1.153.220,00
Totale variazioni in uscita			3.480.442,63	-953.945,24	

Le uscite registrano un aumento complessivo di € 2.526.497,39 dovuto a variazioni in aumento per euro 3.480.442,63 e variazioni in diminuzione per euro 953.945,24.

Le variazioni in uscita, in aumento e in diminuzione, come riportato nella relazione alla nota di variazione in esame, *"sono correlate alle nuove entrate o alla rideterminazione del finanziamento di progetti già iscritti in bilancio... mentre altre derivano semplicemente da una diversa distribuzione delle risorse disponibili tra i capitoli in uscita in base alle nuove esigenze gestionali, comprese quelle dei diversi progetti finanziati"*.

In dettaglio, le voci interessate dalle variazioni in aumento nelle spese correnti sono:

- € 1.932.478,15 a titolo di maggiori uscite (al netto delle variazioni in diminuzione) per il costo del personale dipendente ed € 178.787,20 per la relativa IRAP. Tale variazione è quasi interamente dovuta al già citato recepimento del DPCM del 25 giugno 2024 (v. variazioni in entrata), nonché alla corresponsione degli importi relativi alle differenze retributive spettanti a seguito del rinnovo del CCNL del personale dell'Area Istruzione e Ricerca del 7 agosto 2024 (v. utilizzo avanzo di amministrazione).
- € 58.395,34 quale complessiva minore uscita prevista per l'acquisto di beni e servizi. In particolare le più consistenti variazioni riguardano i seguenti capitoli: Rimborso per viaggio e trasloco (-32.588,34), Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni (+16.543,70), Licenze d'uso per software (+145.000,00), Manutenzione

ordinaria e riparazione di impianti e macchinari (+15.033,81), Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza (-186.231,73), Esperti per commissioni, comitati e consigli (-168.000,00), Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza (-552.032,95), Interpretariato e traduzioni (+33.668,00), Pulizia locali (+150.427,49), Stampa e rilegatura (+95.322,78), Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione (+40.000,00), Attivazione convenzioni scientifiche nazionali e internazionali (+370.000,00). A queste si aggiungono altre di minore entità che sommano complessivamente +14.461,90.

- € 19.927,38 Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea per somme non utilizzate con riferimento al progetto ESS-SUSTAIN -2.
- € 3.752,73 maggiore uscita riferita a variazioni in aumento e diminuzione di modesto importo.

Sono presenti anche variazioni in aumento delle uscite in conto capitale per complessivi € 450.000,00 di cui € 200.000,00 per nuove postazioni di lavoro ed € 250.000,00 per lo sviluppo software e manutenzione evolutiva.

Con e-mail del 21 novembre 2024 il Dott. Fabio Grelli Responsabile del Settore Ragioneria Bilancio e Rendicontazione dell'Ufficio Dirigenziale Amministrazione e bilancio fornisce la tabella esplicativa delle variazioni nei capitoli di uscita suddivise per le varie aree di attività (Istituzionale, ex-ANPAL, Erasmus+, FSE PN GDL, Progetti terzo tipo).

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazione, il Bilancio di Previsione dell'Esercizio finanziario 2024 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

ENTRATE

Denominazione	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	133.015.305,08	4.046.325,23	1.565.837,17	135.495.793,14
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.432.496,56		34.493,91	1.398.002,65
TITOLO V - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	1.010.580,68			1.010.580,68
TITOLO VI - ACCENSIONE PRESTITI	7.000.000,00			7.000.000,00

TITOLO VII - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/ CASSIERE	9.210.000,00			9.210.000,00
TITOLO IX - PARTITE DI GIRO	24.222.551,07			24.222.551,07
Totale	175.890.933,39	4.046.325,23	1.600.331,08	178.336.927,54
Avanzo di Amm.ne utilizzato	6.551.379,65	80.503,24		6.631.882,89
Totale a pareggio	182.442.313,04	4.126.828,47	1.600.331,08	184.968.810,43

USCITE

Denominazione	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	140.816.312,83	3.030.442,63	953.945,24	142.892.810,22
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	1.193.449,14	450.000,00	0,00	1.643.449,14
TITOLO IV - RIMBORSO PRESTITI	7.000.000,00			7.000.000,00
TITOLO V - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO	9.210.000,00			9.210.000,00
TITOLO VII - PARTITE DI GIRO	24.222.551,07			24.222.551,07
Totale	182.442.313,04	3.480.442,63	953.945,24	184.968.810,43

CONCLUSIONI

Il Collegio, sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio e rispettano i limiti di spesa previsti dalla vigente normativa in materia di *spending review*, **esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione n. 3 al Bilancio di previsione per l'anno 2024 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