

RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

Parere sulla proposta di Variazione n. 1 al Bilancio di previsione anno 2025

Con e-mail del 3 febbraio 2025 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 1 al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2025, 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 e-mail del 3 febbraio 2025 sono stati trasmessi i documenti a supporto delle variazioni delle entrate e dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

La I nota di Variazione Decisionale al Bilancio di Previsione 2025 segue il Bilancio di Previsione 2025, adottato dal Consiglio d'Amministrazione il 30 ottobre 2024 con delibera n. 14 e approvato dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con nota prot. n. 1498 del 19 dicembre 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 delle entrate di competenza, variazioni in aumento e in diminuzione delle uscite di competenza, nonché l'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione vincolato 2024, nella misura indicata nella seguente tabella riepilogativa.

Tipologia	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazione netta
Entrate di competenza	422.861,43	0,00	422.861,43
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2024	452.290,43		452.290,43
Totale Variazioni			875.151,86
Uscite di competenza	885.151,86	10.000,00	875.151,86
Totale variazioni			875.151,86

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Capitolo	Descrizione	Bilancio di Previsione	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziato dopo I nota decisionale
2.01.01.01.001.03	Altri finanziamenti dell'Istituto da parte di Ministeri	1.317.790,22	47.383,97		1.365.174,19
2.01.05.01.999.01	Altri finanziamenti comunitari	3.686.068,47	375.477,46		4.061.545,93
Totale complessivo			422.861,43	0,00	

Le variazioni delle entrate correnti riguardano:

- Finanziamento per la realizzazione delle attività a valere sul progetto "EURES TARGETED MOBILITY SCHEME 2025-2027" per **€ 121.069,76 in aumento**, relative all'annualità 2025, a seguito del recepimento del Grant Agreement _Project 101195823_EURES TMS e della nota prot.n.1159 del 27 gennaio 2025;
- Rideterminazione della quota di finanziamento per la realizzazione delle attività a valere sul progetto "Contrasto alla deprivazione materiale (ex PO I FEAD)" per **€ 120,82 in diminuzione**, relativa all'annualità 2025, a seguito del recepimento della nota prot.n.933 del 22 gennaio 2025;
- Rideterminazione della quota di finanziamento per la realizzazione delle attività a valere sul progetto "Realizzazione di 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" per **€ 47.504,79 in aumento**, relativa all'annualità 2025, a seguito del recepimento della nota prot.n.1412 del 29 gennaio 2025;
- Rideterminazione della quota di finanziamento per la realizzazione delle attività a valere sul progetto "Euroguidance National View Italy 2024 - 2026 (Project n. 101163221 ENVI 2024-2026)" per **€ 90.288,09 in aumento**, relativa all'annualità 2025, a seguito del recepimento della nota prot.n.995 del 23 gennaio 2025;

- Rideterminazione della quota di finanziamento per la realizzazione delle attività a valere sul progetto "Towards Operational National Qualification Framework in Italy (Project n. 101163296 ToNQFit)" per **€ 55.908,02 in aumento**, relativa all'annualità 2025, a seguito del recepimento della nota prot.n.997 del 23 gennaio 2025;
- Rideterminazione della quota di finanziamento per la realizzazione delle attività a valere sul progetto "Pass2Europe (Project n. 101163230 P2E)" per **€ 108.211,59 in aumento**, relativa all'annualità 2025, a seguito del recepimento della nota prot.n.996 del 23 gennaio 2025.

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 del presunto Avanzo di amministrazione 2024 per **€ 452.290,43** relativo alla Gestione dei fondi a destinazione vincolata con particolare riferimento ai progetti di seguito elencati.

PROGETTO	IMPORTO
Disabilità e non autosufficienza	350.000,00
Finanziamento - Dip.to per le Politiche della Famiglia	79.801,63
Finanziamento EQAVET NRP ITALY - project 101124644 - 01/09/2023 - 31/08/2026	2.488,80
Fondo Sociale Europeo 2024	20.000,00
Totale gestione dei fondi a destinazione vincolata	452.290,43

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Capitolo	Descrizione	Bilancio di Previsione	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziato dopo I nota decisionale
1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	65.838,60	26.862,04		92.700,64
1.01.01.01.004.01	Trattamento accessorio personale T.I.	269.334,85	6.582,97		275.917,82

Capitolo	Descrizione	Bilancio di Previsione	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziato dopo I nota decisionale
	Dirig. I^ e II^ fascia				
1.01.01.01.004.04	Fondo incentivazione da attività per prestazioni a committenti esterni - ex art. 19 CCNL 2002-2005	348.330,69	16.562,34		364.893,03
1.01.02.01.001.	Contributi obbligatori per il personale	6.478.989,29	7.991,02		6.486.980,31
1.02.01.01.001.	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	2.241.465,37	2.842,81		2.244.308,18
1.03.02.02.001.	Rimborso per viaggio e trasloco	341.679,27	6.878,82		348.558,09
1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	114.500,59	20.000,00		134.500,59
1.03.02.02.005.	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	637.899,31	7.397,00		645.296,31
1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	495.500,00		-10.000,00	485.500,00
1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	8.000,00	6.500,00		14.500,00
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	117.000,00	3.000,00		120.000,00
1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	1.687.852,76	212.301,63		1.900.154,39
1.03.02.10.003	Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	9.313.013,71	527.305,23		9.840.318,94
1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	154.000,00	13.000,00		167.000,00
1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	812.500,00	10.000,00		822.500,00
1.03.02.99.013	Comunicazione WEB	320.000,00	2.928,00		322.928,00
1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per	15.000,00	10.000,00		25.000,00

Capitolo	Descrizione	Bilancio di Previsione	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziato dopo I nota decisionale
	responsabilità civile verso terzi				
2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	100.000,00	5.000,00		105.000,00
Totale complessivo			885.151,86	-10.000,00	

Le uscite registrano un aumento complessivo di **€ 875.151,86** dovuta a variazioni in aumento per euro 885.151,86 e variazioni in diminuzione per euro 10.000,00.

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"*.

Le spese per il personale si incrementano di euro 60.841,18. Tale somma è relativa all'incremento del fondo incentivazione da attività per prestazioni e committenti esterni (euro 16.562,34) e all'incremento del fondo per il trattamento accessorio del personale dirigenziale per le annualità 2020, 2021, 2022, 2023, 2024 e 2025, comprensivo di oneri (euro 44.278,84). Tale stanziamento scaturisce dall'adeguamento del trattamento accessorio del personale dirigenziale di II fascia agli incrementi della retribuzione di posizione parte fissa e della retribuzione di risultato previsti dall'ARAN e dalle OO.SS. in sede di Rinnovo del CCNL Istruzione e Ricerca del 7 agosto 2024 per il triennio 2019-2021, in particolare all'art. 35, commi 1, 2 e 4 del medesimo CCNL.

L'incremento delle uscite per acquisti di beni e servizi ammonta complessivamente ad euro 809.310,68.

Le voci più significative sono quelle relative a "Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza" (+ 212.301,63) e a "Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza" (+ 527.305,23). Altre variazioni di minore entità sommano complessivamente euro 69.703,82.

La nota registra anche una variazione in aumento delle spese in conto capitale per euro 5.000,00 destinata alle postazioni di lavoro

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazione, il Bilancio di Previsione dell'Esercizio finanziario 2025 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025

ENTRATE

Denominazione	Preventivo iniziale	I° Nota di Variazione Decisionale		Assestato dopo la I° Nota di Variazione
		in +	in -	
TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI	161.520.703,75	422.861,43		161.943.565,18
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	896.684,99			896.684,99
TITOLO V - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	1.010.995,58			1.010.995,58
TITOLO VII - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/ CASSIERE	9.210.000,00			9.210.000,00
TITOLO IX - PARTITE DI GIRO	25.510.000,00			25.510.000,00
Totale	198.148.384,32	422.861,43	0,00	198.571.245,75
Avanzo di Amm.ne utilizzato	185.052,43	452.290,43		637.342,86
Totale a pareggio	198.333.436,75	875.151,86	0,00	199.208.588,61

USCITE

Denominazione	Preventivo iniziale	I° Nota di Variazione Decisionale		Assestato dopo la I° Nota di Variazione
		in +	in -	
TITOLO I - SPESE CORRENTI	162.711.936,75	880.151,86	-10.000,00	163.582.088,61
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	901.500,00	5.000,00		906.500,00
TITOLO V - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO	9.210.000,00			9.210.000,00
TITOLO VII - PARTITE DI GIRO	25.510.000,00			25.510.000,00
Totale	198.333.436,75	885.151,86	-10.000,00	199.208.588,61

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. 1 al Bilancio di previsione per l'anno 2025 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


