

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

Parere sulla proposta di Variazione n. 2 al Bilancio di previsione anno 2025

Con email del giorno 8 maggio 2025, inviata a cura della Responsabile della Segreteria Organi collegiali, Anita Giordani, è stata trasmessa la proposta di variazione n. 2 al Bilancio di Previsione per l'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.

La II 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 I Nota di Variazione Decisionale 2025, adottata dal Consiglio d'Amministrazione il 18 febbraio 2025 con delibera n. 2 e approvata dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali (MLPS), con nota prot. 3815 del 07 marzo 2025;

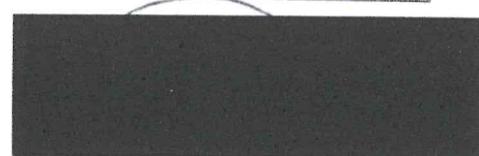
la I Nota di Variazione Gestionale 2025, adottata dal Direttore Generale il 24 aprile 2025 con determina n. 159.

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 2024, nella misura indicata nella seguente tabella riepilogativa.

Tipologia	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazione netta
Entrate di competenza	4.210.987,00	-673.873,25	3.537.113,75
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2024	447.787,33		447.787,33
Totale Variazioni			3.984.901,08
Uscite di competenza	5.029.369,52	-1.044.468,44	3.984.901,08
Totale variazioni			3.984.901,08



ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Capitolo	Descrizione	Assestato dopo la I° Nota di Variazione	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Assestato dopo la II° Nota di Variazione
2.01.01.01.001.02	Finanziamenti dei Ministeri per iniziative dell'Istituto	6.650.289,39	0,00	-45.163,17	6.605.126,22
2.01.01.01.001.03	Altri finanziamenti dell'Istituto da parte di Ministeri	1.365.174,19	50.000,00	0,00	1.415.174,19
2.01.05.01.005.	Fondo Sociale Europeo (FSE)	11.822.736,69	0,00	-295.525,22	11.527.211,47
2.01.05.01.999.01	Altri finanziamenti comunitari	4.061.545,93	0,00	-333.184,86	3.728.361,07
2.01.05.01.999.02	Finanziamenti Erasmus Plus Funds dell'Unione Europea	100.945.796,00	4.160.987,00	0,00	105.106.783,00
Totale complessivo			4.210.987,00	-673.873,25	

Le variazioni delle entrate correnti riguardano:

- Agenzia Nazionale Erasmus Plus 2025

Con la variazione proposta è stato recepito l'Agreement n. EAC 2025 – 024 della Commissione Europea, nel quale sono contenuti i valori di finanziamento effettivamente assegnati all'Agenzia Nazionale Erasmus Plus per l'annualità in corso, per complessivi euro 108.285.881,00 di cui 3.179.098,00 per il contributo di funzionamento dell'Agenzia ed euro 105.106.783,00 per il finanziamento delle Azioni Decentrate. Le variazioni proposte, fornite dalla responsabile dell'Agenzia con nota prot. n. 6333 del 29/04/2025 rappresentano la differenza tra la previsione ed il dato accertato, come di seguito sintetizzato:

Descrizione	Entrata Prevista	Entrata accertata	Variazione in aumento
Finanziamento Commissione Europea per il funzionamento Agenzia Erasmus +	3.000.000,00	3.179.098,00	179.098,00
Finanziamento Commissione Europea Azioni Decentrate Erasmus +	100.945.796,00	105.106.783,00	4.160.987,00
Totale	103.945.796,00	108.285.881,00	4.340.085,00

L'importo della variazione in aumento delle entrate riferita alle azioni decentrate Erasmus+, pari ad euro 4.160.987,00, riguarda il capitolo 2.01.05.01.999.02 e trova esatta corrispondenza nella variazione in aumento delle uscite nel capitolo 1.04.01.02.999.01 "Trasferimenti passivi Erasmus Plus finanziamento Azioni decentrate".

L'ulteriore variazione in aumento delle entrate di euro 179.098,00 relativa al finanziamento per il funzionamento dell'Agenzia riguarda invece il capitolo 2.01.05.01.999.01 "Altri finanziamenti comunitari" e compensa in parte le variazioni negative iscritte nel medesimo capitolo.

- Convenzione ARTI Altri finanziamenti da parte di Ministeri

Con la proposta di variazione è stata recepita la convenzione stipulata dall'INAPP con l'Agenzia regionale per la tecnologia, il trasferimento tecnologico e l'innovazione - ARTI (rif. nota prot.n.6226 del 24 aprile 2025). La convenzione prevede un finanziamento in favore dell'INAPP della misura massima di euro 50.000,00, con variazione in aumento delle entrate nel capitolo 2.01.01.01.001.03 "Altri finanziamenti da parte di Ministeri", a copertura dei costi che l'istituto andrà a sostenere per le attività di ricerca e studio su "L'impatto dell'Intelligenza Artificiale sui lavoratori e sulle filiere produttive pugliesi".

- Programma Nazionale "Giovani, donne e lavoro"

Con la proposta di variazione è stato rideterminato l'ammontare della quota riferita al 2025 del complessivo finanziamento di euro 52.500.000,00 spettante per il periodo 2023 - 2026 in relazione alle attività che l'istituto è chiamato a svolgere nell'ambito del Programma nazionale "Giovani, donne e lavoro". La variazione in diminuzione delle entrate pari ad euro 681.752,42 è in parte compensata dalla variazione in aumento di euro 219.994,27 dettata dall'urgenza di procedere ad interventi di sviluppo e manutenzione evolutiva dei portali e sistemi informativi Professioni ed Atlante del lavoro. Per l'attivazione delle due relative procedure di gara è stato previsto l'anticipo delle risorse disponibili dal 2026 al 2025 (come riportato nella nuova versione del "Piano di dettaglio per annualità 2023-2026 trasmessa al Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, con nota prot. 6206 del 24 aprile 2025)

Le variazioni descritte interessano i capitoli 2.01.01.01.001.02 "Finanziamenti dei Ministeri per iniziative dell'Istituto" e 2.01.05.01.005 "Fondo Sociale Europeo (FSE)".

- Altri finanziamenti comunitari

Si registra, inoltre, una variazione in diminuzione nell'entrata dei progetti sottoelencati interamente compensata dall'utilizzo dell'avanzo 2024 vincolato ai medesimi progetti. In particolare:

- Adult Learning 2024-2025 variazione in diminuzione dell'entrata pari a euro 3.361,00;
- Euroguidance National View Italy 2024 - 2026 (Project n. 101163221 ENVI 2024-2026) variazione in diminuzione dell'entrata pari a euro 113.132,44;
- Towards Operational National Qualification Framework in Italy (Project n. 101163296 ToNQFit) variazione in diminuzione dell'entrata pari a euro 46.816,00;
- Pass2Europe (Project n. 101163230 P2E) variazione in diminuzione dell'entrata pari a euro 227.903,66.



Si evidenzia, altresì, con riferimento al progetto "Eures Targeted Mobility Scheme 2025-2027" una variazione in aumento dell'entrata compensata da una corrispondente variazione in diminuzione per complessivi euro 121.069,76 dovuta all'attribuzione dell'entrata al corretto capitolo di bilancio 2.01.01.01.001.02 "Finanziamenti dei Ministeri per iniziative dell'Istituto" e non al capitolo 2.01.05.01.999.01 "Altri finanziamenti comunitari".

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 € 447.787,33, relativo alla Gestione dei fondi a destinazione vincolata con particolare riferimento ai progetti di seguito elencati:

PROGETTO	IMPORTO
Fondo Sociale Europeo 2024	-20.000,00
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	76.574,23
Finanziamento ADULT LEARNING 2024-2025	3.361,00
Finanziamento Euroguidance National View Italy 2024 - 2026 (Project n. 101163221 ENVI 2024-2026)	113.132,44
Finanziamento Towards Operational National Qualification Framework in Italy (Project n. 101163296 ToNQFit)	46.816,00
Finanziamento Pass2Europe (Project n. 101163230 P2E)	227.903,66
Totale gestione dei fondi a destinazione vincolata	447.787,33

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Capitolo	Descrizione	Assestato dopo la I° Nota di Variazione	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Assestato dopo la II° Nota di Variazione
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	19.178.595,80	306.442,44	0,00	19.485.038,24
1.01.01.01.004.04	Fondo incentivazione da attività per prestazioni a committenti esterni - ex art. 19 CCNL 2002-2005	364.893,03	1.431,30	0,00	366.324,33
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	150.414,12	3.466,32	0,00	153.880,44

Capitolo	Descrizione	Assestato dopo la I° Nota di Variazione	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Assestato dopo la II° Nota di Variazione
1.01.02.01.001.	Contributi obbligatori per il personale	6.486.980,31	89.478,95	0,00	6.576.459,26
1.01.02.02.003.	Accantonamento per indennità di fine rapporto - quota annuale	1.864.211,90	25.867,31	0,00	1.890.079,21
1.02.01.01.001.	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	2.244.308,18	31.819,12	0,00	2.276.127,30
1.03.02.02.001.	Rimborso per viaggio e trasloco	438.558,09	90.190,32	0,00	528.748,41
1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	64.500,59	13.499,41	0,00	78.000,00
1.03.02.02.004.	Pubblicità	60.000,00	3.050,00	0,00	63.050,00
1.03.02.02.005.	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	645.296,31	99.222,35	0,00	744.518,66
1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	3.975.000,00	100.000,00	0,00	4.075.000,00
1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	485.500,00	35.415,00	0,00	520.915,00
1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	1.900.154,39	0,00	-24.457,44	1.875.696,95
1.03.02.10.003	Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	9.785.318,94	0,00	-974.611,00	8.810.707,94
1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni	69.000,00	3.000,00	0,00	72.000,00
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali specialistiche n.a.c.	8.000,00	0,00	-5.400,00	2.600,00
1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	167.000,00	45.500,00	0,00	212.500,00
1.03.02.19.003	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	140.000,00	0,00	-40.000,00	100.000,00
1.03.02.99.003	Quote di associazioni	265.000,00	20.000,00	0,00	285.000,00
1.04.01.02.999.01	Trasferimenti passivi Erasmus Plus finanziamento Azioni Decentrate	100.945.796,00	4.160.987,00	0,00	105.106.783,00
Totale complessivo			5.029.369,52	-1.044.468,44	

Le uscite registrano un aumento complessivo di € 3.984.901,08 dovuto a variazioni in aumento per euro 5.029.369,52 e variazioni in diminuzione per euro 1.044.468,44.

Le variazioni in uscita, in aumento e in diminuzione, come riportato nella relazione alla nota di variazione in esame, *"...sono essenzialmente correlate alle nuove entrate o alla rideterminazione del finanziamento di progetti già iscritti in bilancio"*.

Le spese per il personale registrano un incremento di € 426.686,32 (Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato euro 306.442,44; Fondo incentivazione da attività per prestazioni a committenti esterni - ex art. 19 CCNL 2002-2005 euro 1.431,20; Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato euro 3.466,32, Contributi obbligatori per il personale 89.478,95; Accantonamento per indennità di fine rapporto - quota annuale euro 25.867,31) cui si aggiunge l'incremento dell'IRAP per

un importo pari ad euro 31.819.12. L'aumento è dettato dallo stanziamento delle risorse necessarie all'erogazione dell'IVC prevista per l'annualità 2025 in applicazione dell'art.1, comma 28 legge 30/12/2023 n.213.

Le spese per l'acquisto di beni e servizi, invece, diminuiscono nel complesso di euro 634.591,36. Tale importo è determinato da maggiori uscite per Rimborso per viaggio e trasloco (euro 90.190,32), Indennità di missione e di trasferta (euro 13.499,41), Pubblicità (euro 3.050,00), Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni (euro 99.222,35), Locazione immobili (euro 100.000,00), Licenze d'uso per software (euro 35.415,00), Interpretariato e traduzioni (euro 3.000,00), Stampa e rilegature (euro 45.500,00), Quote di associazioni (euro 20.000,00).

Le variazioni delle uscite in diminuzione sono invece relative alle spese per Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza (euro 24.457,44), Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza (euro 974.611,00), Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. (euro 5.400,00), Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione (euro 40.000,00).

L'incremento del capitolo "Locazione di beni immobili" di euro 100.000,00 è relativo al conguaglio per l'anno 2022 delle spese connesse al contratto di locazione della sede di Corso d'Italia (condizionamento, riscaldamento e altre spese accessorie).

Con la presente nota di variazione, infine, si incrementa di euro 4.160.987,00 il capitolo 1.04.01.02.999.01 Trasferimenti passivi Erasmus Plus finanziamento Azioni Decentrate, giusto incremento della corrispondente voce delle entrate per effetto delle maggiori risorse disponibili messe a disposizione dall'Unione europea per le azioni decentrate KA1 (Mobility projects for learners and staff in vocational education and training), KA2 (Cooperation partnerships, Small-scale partnerships) e KA3 TCA (Training and cooperation activities) per un importo assestato alla presente nota di variazione di euro 105.106.783,00.

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	Assestato dopo la I° Nota di Variazione	II° Nota di Variazione Decisionale		Assestato dopo la II° Nota di Variazione
			in +	in -	
TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI	161.520.703,75	161.943.565,18	4.210.987,00	-673.873,25	165.480.678,93
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	896.684,99	896.684,99			896.684,99
TITOLO V - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	1.010.995,58	1.010.995,58			1.010.995,58

TITOLO VII - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	9.210.000,00	9.210.000,00			9.210.000,00
TITOLO IX - PARTITE DI GIRO	25.510.000,00	25.510.000,00			25.510.000,00
Totale	198.148.384,32	198.571.245,75	4.210.987,00	-673.873,25	202.108.359,50
Avanzo di Amm.ne utilizzato	185.052,43	637.342,86	447.787,33		1.085.130,19
Totale a pareggio	198.333.436,75	199.208.588,61	4.658.774,33	-673.873,25	203.193.489,69

USCITE

Denominazione	Preventivo iniziale	Assestato dopo la I° Nota di Variazione	II° Nota di Variazione Decisionale		Assestato dopo la II° Nota di Variazione
			in +	in -	
TITOLO I - SPESE CORRENTI	162.711.936,75	163.582.088,61	5.029.369,52	-1.044.468,44	167.566.989,69
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	901.500,00	906.500,00			906.500,00
TITOLO V - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO	9.210.000,00	9.210.000,00			9.210.000,00
TITOLO VII - PARTITE DI GIRO	25.510.000,00	25.510.000,00			25.510.000,00
Totale	198.333.436,75	199.208.588,61	5.029.369,52	-1.044.468,44	203.193.489,69

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. 2 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