

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

Parere sulla proposta di Variazione n. 3 al Bilancio di previsione anno 2025

Con email del 7 luglio 2025 la Responsabile della Segreteria Organi Collegiali, Anita Giordani, ha trasmesso la proposta di variazione n. 3 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.

La III 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 II Nota di Variazione Decisionale 2025, adottata dal Consiglio d'Amministrazione il 27 maggio 2025 con delibera n. 5 e approvata dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali (MLPS), con nota prot. 10696 del 19 giugno 2025.

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	67.540,96	-26.708,50	40.832,46
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2024	6.666.533,71		6.666.533,71
Totale Variazioni			6.707.366,17
Uscite di competenza	6.812.443,25	-105.077,08	6.707.366,17
Totale variazioni			6.707.366,17

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Capitolo	Descrizione	Assestato dopo la II° Nota di Variazione	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Assestato dopo la III° Nota di Variazione
2.01.01.01.001.02	Finanziamenti dei Ministeri per iniziative dell'Istituto	6.605.126,22	14.854,95		6.619.981,17
2.01.01.02.004	Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale	0,00	26.277,20		26.277,20
2.01.05.01.005.	Fondo Sociale Europeo (FSE)	11.527.211,47	26.408,81		11.553.620,28
2.01.05.01.999.01	Altri finanziamenti comunitari	3.728.361,07		-26.708,50	3.701.652,57
Totale variazioni in entrata			67.540,96	-26.708,50	

Le variazioni delle entrate correnti riguardano:

- Finanziamento per la realizzazione delle attività da svolgere nel 2025 a valere sul progetto "L'integrazione possibile tra sociale e sanitario di Roma Capitale nel Progetto di LGNet 3" per 26.277,20 relativo all'accordo di cooperazione stipulato con Roma Capitale - Dipartimento Politiche Sociali e Salute il cui budget previsionale è specificato con nota prot.n.9233 del 23 giugno 2025.
- Rideterminazione della quota di finanziamento per la realizzazione delle attività a valere sul PN GDL 2021-2027 -Programma Nazionale "Giovani, Donne e Lavoro" 2021/2027- relative all'annualità 2025 per euro 41.263,76 in aumento, a seguito del recepimento dei moduli di variazione n.5, 6 e 7, ricompresi nel finanziamento riconosciuto per il medesimo anno dalla Convenzione O.I. sottoscritta il 27 maggio 2025, sopra ricordata; l'aumento riguarda in parte il finanziamento da parte del Ministero (euro 14.854,95) e in parte il finanziamento

da parte del Fondo sociale europeo (euro 26.408,81).

- Si registra, inoltre, una variazione in diminuzione nelle entrate di euro 26.708,50 sul capitolo "Altri finanziamenti comunitari". Tale variazione riguarda la rideterminazione del budget annuale del progetto Towards Operational National Qualification Framework in Italy (Project n. 101163296 ToNQFit) approvato per il triennio 2024-2026 dalla Commissione europea.

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 2024 per **€ 6.666.533,71** il cui dettaglio viene riportato di seguito:

In particolare con la nota di variazione oggetto di esame si è proceduto all'utilizzo dell'intero importo della parte disponibile dell'avanzo di amministrazione per euro 5.689.445,58; all'utilizzo di parte dell'avanzo vincolato per euro 2.050.175,00 (DPCM del 25 giugno 2024 inerente al riparto delle risorse destinate alla promozione dello sviluppo professionale di ricercatori e tecnologi di terzo livello e alla valorizzazione del personale); all'utilizzo dei Fondi a destinazione vincolata per euro 161.449,54 (con riferimento a diversi progetti di natura pluriennale o prorogati per i quali si rende necessario appostare sui capitoli di competenza l'avanzo di amministrazione 2024 al fine di assicurare continuità gestionale e la realizzazione delle attività nei tempi previsti dalle relative convenzioni).

Si dà atto che una parte dell'avanzo disponibile per euro 1.234.536,41 è stata sottoposta a vincolo nei fondi istituzionali come di seguito riportato:

- euro 112.540,56 Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- euro 821.354,58 Fondo speciale rinnovi contrattuali in corso personale tempo indet. (art. 18 DPR 97/2003) non dirigente;
- euro 8.641,27 Fondo speciale rinnovi contrattuali in corso personale tempo indet. (art. 18 DPR 97/2003) dirigente;
- euro 292.000,00 Fondo rischi da contenzioso.



ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Capitolo	Descrizione	Assestato dopo la II° Nota di Variazione	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Assestato dopo la III° Nota di Variazione
1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	92.700,64	1.341.955,40		1.434.656,04
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	19.485.038,24	106.357,91		19.591.396,15
1.01.01.01.004.01	Trattamento accessorio personale T.I. Dirig. I [^] e II [^] fascia	275.917,82		-1.556,97	274.360,85
1.01.01.01.004.02	Trattamento accessorio personale T.I. Ric. e Tecn. 1°/3° liv.	1.233.684,63	80.448,30		1.314.132,93
1.01.01.01.004.03	Trattamento accessorio personale T.I. liv. 4°/8° liv.	4.776.561,29		-102.420,11	4.674.141,18
1.01.01.01.004.04	Fondo incentivazione da attività per prestazioni a committenti esterni - ex art. 19 CCNL 2002-2005	366.324,33	3.738,08		370.062,41
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	153.880,44	2.709,95		156.590,39
1.01.01.01.008.02	Trattamento accessorio personale T.D. liv. 4°/8° liv	58.984,40		-1.100,00	57.884,40
1.01.02.01.001.	Contributi obbligatori per il personale	6.576.459,26	474.940,00		7.051.399,26
1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	7.074,37	917,32		7.991,69
1.01.02.02.003.	Accantonamento per indennità di fine rapporto - quota annuale	1.890.079,21	74.702,84		1.964.782,05
1.02.01.01.001.	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	2.276.127,30	158.273,13		2.434.400,43
1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	183.000,00	50.000,00		233.000,00
1.03.01.01.001	Giornali e riviste	7.000,00	2.500,00		9.500,00
1.03.02.02.001.	Rimborso per viaggio e trasloco	528.748,41	41.760,84		570.509,25
1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	78.000,00	8.600,00		86.600,00

Capitolo	Descrizione	Assestato dopo la II° Nota di Variazione	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Assestato dopo la III° Nota di Variazione
1.03.02.02.005.	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	744.518,66	41.408,00		785.926,66
1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	4.075.000,00	20.000,00		4.095.000,00
1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	520.915,00	360.110,00		881.025,00
1.03.02.09.008.02	Manutenzione ordinaria immobili in locazione	14.640,00	160.000,00		174.640,00
1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	1.875.696,95	7.151,96		1.882.848,91
1.03.02.10.003	Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	8.810.707,94	39.572,01		8.850.279,95
1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni	72.000,00	32.200,00		104.200,00
1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	212.500,00	12.880,15		225.380,15
1.03.02.18.001.	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	81.500,00	252.000,00		333.500,00
1.03.02.19.003	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	100.000,00	200.000,00		300.000,00
1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	822.500,00	500.000,00		1.322.500,00
1.03.02.99.999.01	Attivazione convenzioni scientifiche nazionali e internazionali	30.000,00	1.537.412,46		1.567.412,46
1.07.06.99.999	Altri interessi passivi ad altri soggetti	251.000,00	7.000,00		258.000,00
1.10.01.04.001.	Fondo rinnovi contrattuali	353.971,15	350.804,90		704.776,05
1.10.05.01.001	Spese dovute a sanzioni	50.000,00	10.000,00		60.000,00
2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	0,00	50.000,00		50.000,00
2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	720.000,00	880.000,00		1.600.000,00
2.02.03.02.002	Acquisto software	1.500,00	5.000,00		6.500,00
Totale delle variazioni in uscita			6.812.443,25	-105.077,08	

Le uscite registrano un aumento complessivo di euro 6.707.366,17 dovuto a variazioni in aumento per euro 6.812.443,25 e variazioni in diminuzione per euro 105.077,08.

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...".

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



euro 1.980.692,72 a titolo di maggiori uscite relative al costo del personale dipendente (al netto delle variazioni in diminuzione delle uscite pari ad euro 105.077,08) ed **euro 158.273,13** per relativa Irap. Tale variazione è riferita quasi interamente agli arretrati per anni precedenti da corrispondere al personale a tempo indeterminato con utilizzo dell'avanzo vincolato (DPCM 25 giugno 2024);

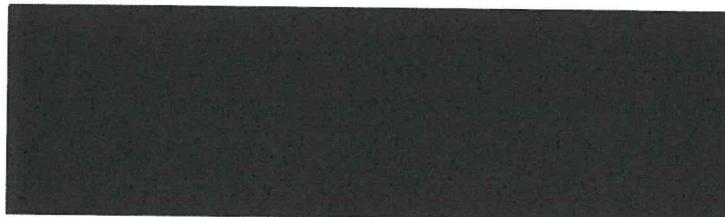
euro 50.000,00 quale maggiore uscita per la Tassa rifiuti da pagare per l'immobile di Via Mancini (anni 2020/2025);

euro 3.215.595,42 quali maggiori uscite previste per l'acquisto di beni e servizi, fanno riferimento ai capitoli: Giornali e riviste (2.500,00); Rimborso per viaggio e trasloco (41.760,84); Indennità di missione e di trasferta (8.600,00); Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni (41.408,00); Locazione di beni immobili (20.000,00); Licenze d'uso per software (360.110,00); Manutenzione ordinaria immobili in locazione (160.000,00); Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza (7.151,96); Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza (39.572,01); Interpretariato e traduzioni (32.200,00); Stampa e rilegatura (12.880,15); Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa (252.000,00); Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione (200.000,00); Servizi per i sistemi e relativa manutenzione (500.000,00); Attivazione convenzioni scientifiche nazionali e internazionali (1.537.412,46). Con riferimento alle spese di manutenzione dell'immobile in locazione sarà opportuno verificare da parte dei competenti Uffici la possibilità di rivalsa nei confronti della società proprietaria;

euro 7.000,00 quali maggiori uscite per interessi passivi in relazione alla tassa rifiuti da pagare per l'immobile di Via Mancini (anni 2020/2023);

euro 360.804,90 per incremento dei fondi di riserva. In particolare, euro 350.804,90 per il Fondo rinnovi contrattuali e per euro 10.000,00 per Spese dovute a sanzioni (Tari immobile via Mancini anni 2020/2023);

euro 935.000,00 è, infine, l'ammontare delle variazioni in aumento delle uscite in conto capitale ripartito tra Attrezzature n.a.c. (50.000,00); Sviluppo software e manutenzione evolutiva (880.000,00); Acquisto software (5.000,00).



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

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	165.480.678,93	67.540,96	-26.708,50	165.521.511,39
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	202.108.359,50	67.540,96	-26.708,50	202.149.191,96
Avanzo di Amm.ne utilizzato	1.085.130,19	6.666.533,71		7.751.663,90
Totale a pareggio	203.193.489,69	6.734.074,67	-26.708,50	209.900.855,86

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	167.566.989,69	5.877.443,25	-105.077,08	173.339.355,86
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	906.500,00	935.000,00		1.841.500,00
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	203.193.489,69	6.812.443,25	-105.077,08	209.900.855,86

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 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