

Allegato 1 al Verbale n.11 del 19 dicembre 2025

## **RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024**

### **Parere sulla proposta di Variazione n. 4 al Bilancio di previsione anno 2025**

Con e-mail della segreteria degli Organi Collegiali del 15 dicembre 2025 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 4 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 IV 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 III Nota di variazione decisionale al Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2025 adottata dal Consiglio d'Amministrazione il 24 luglio 2025 con delibera n. 9 e approvata dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali (MLPS), con nota prot. 12754 del 5 agosto 2025;
- la II Nota di Variazione Gestionale 2025, adottata dal Direttore Generale il 07 agosto 2025 con determina n. 314;
- la III Nota di Variazione Gestionale 2025, adottata dal Direttore Generale il 22 ottobre 2025 con determina n. 401;
- la IV Nota di Variazione Gestionale 2025, adottata dal Direttore Generale il 31 ottobre 2025 con determina n. 406.

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 del presunto avanzo di amministrazione 2024, nella misura indicata nella seguente tabella riepilogativa.

Tipologia	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazione netta
Entrate di competenza	2.535.747,49	-735.607,00	1.800.140,49
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2024	10.489,22		10.489,22
<b>Totale Variazioni</b>			<b>1.810.629,71</b>
Uscite di competenza	2.312.866,37	-502.236,66	1.810.629,71
<b>Totale variazioni</b>			<b>1.810.629,71</b>

La proposta di variazione riguarda eventi modificativi delle risultanze del bilancio di seguito riportati.

### ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Capitolo	Descrizione	Assestato dopo la III° Nota di Variazione	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Assestato dopo la IV° Nota di Variazione
Vari	Capitoli non modificati con la IV variazione	143.304.439,17			143.304.439,17
2.01.01.01.001.01	Contributo di funzionamento del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	37.029.699,95	0,00	-445.607,00	36.584.092,95

2.01.01.01.001.02	Finanziamenti dei Ministeri per iniziative dell'Istituto	6.619.981,17	294.411,70	0,00	6.914.392,87
2.01.01.01.001.03	Altri finanziamenti dell'Istituto da parte di Ministeri	1.415.174,19	1.281.836,80	0,00	2.697.010,99
2.01.01.02.004	Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale	26.277,20	100,38	0,00	26.377,58
2.01.05.01.005.	Fondo Sociale Europeo (FSE)	11.553.620,28	523.398,61	0,00	12.077.018,89
3.05.99.02.001	Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016) (legge Merloni)	50.000,00	0,00	-50.000,00	0,00
3.05.99.99.999.04	Fondi incentivanti il personale (art. 45, comma 2, del D.Lgs 36/2023)		196.000,00	0,00	196.000,00
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	450.000,00	80.000,00	0,00	530.000,00
9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	200.000,00	60.000,00	0,00	260.000,00
9.01.99.99.999.	Altre entrate per partite di giro diverse	1.500.000,00	0,00	-240.000,00	1.260.000,00
9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00
<b>Totale complessivo</b>		<b>202.149.191,96</b>	<b>2.535.747,49</b>	<b>-735.607,00</b>	<b>203.949.332,45</b>

Le variazioni delle entrate sono principalmente dovute a nuovi finanziamenti per progetti europei e nazionali, aggiornamenti e rideterminazioni di convenzioni già in essere, stanziamenti per incentivi al personale e una significativa riduzione del contributo istituzionale. In particolare, riguardano:

1. IN AUMENTO

- Finanziamento dei progetti in lista di riserva afferenti alla KA2 del programma Erasmus + presentati in esito agli inviti a presentare proposte pubblicati annualmente nella Gazzetta ufficiale dell'Unione Europea, per **euro 1.406.182,76** a seguito del recepimento del Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali n. 418 del 09 ottobre 2025;

- Rideterminazione della quota di finanziamento per la realizzazione delle attività a valere sul progetto "L' integrazione possibile tra sociale e sanitario di Roma Capitale nel Progetto di LGNet 3" relative all'annualità 2025 per **euro 100,38**, a seguito del recepimento della nota prot. n. 17284 del 22 ottobre 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 817.810,31**, a seguito del recepimento del III Addendum alla Convenzione O.I. sottoscritta il 31 marzo 2025, approvato in data 15 dicembre 2025;
- Stanziamento in entrata dell'importo complessivo di **euro 196.000,00** sul corretto capitolo di bilancio 3.05.99.99.999.04 "Fondi incentivanti il personale (art. 45, comma 2, del D.Lgs 36/2023)" come previsto dal Regolamento per gli incentivi per il personale che svolge funzioni tecniche ai sensi dell'art. 113, Decreto Legislativo 18 aprile 2016, n. 50 e s.m.i., adottato con Determina DG n. 296 del 30.7.2021 e che si applica a tutte le procedure di affidamento pubblicate in data successiva alla DDG stessa ai fini dell'erogazione degli incentivi medesimi.

## 2. IN RIDUZIONE

- Rideterminazione della quota di finanziamento per la realizzazione delle attività a valere sul progetto "Dipartimento per le Politiche della Famiglia" relative all'annualità 2025 per **euro 11.000,00**, a seguito del recepimento della nota prot.n.14981 del 17 settembre 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" relative all'annualità 2025 per **euro 113.345,96**, a seguito del recepimento della nota prot.n.17420 del 24 ottobre 2025;
- Riduzione del contributo di finanziamento all'INAPP pari a **€ 445.607,00**.

## 3. PARTITE DI GIRO

- Variazioni compensative tra capitoli delle partite di giro, necessarie per la normale gestione amministrativa.

Il totale delle variazioni, come evidenziato nella prima tabella della presente relazione, comprende anche l'utilizzo dell'Avanzo di amministrazione 2024 per **€ 10.489,22** inerente alla gestione dei fondi a destinazione vincolata con riferimento al progetto "Eqavet NPR Italy project 101124644 - 01/09/2023 - 31/08/2026".

## ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Capitolo	Descrizione	Assestato dopo IV nota gestionale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Assestato dopo la IV° Nota di Variazione
vari	Capitoli non modificati con la IV variazione	66.852.512,23			66.852.512,23
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	19.498.046,15	93.350,00	0,00	19.591.396,15
1.01.01.01.004.04	Fondo incentivazione da attività per prestazioni a committenti esterni - ex art. 19 CCNL 2002-2005	370.062,41	1.050,39	0,00	371.112,80
1.01.01.01.004.05	80% Fondo incentivi funzioni tecniche ex articolo 45, comma 2, del D.Lgs 36/2023	133.350,00	52.650,00	0,00	186.000,00
1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	7.991,69	1.008,31	0,00	9.000,00
1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	100.000,00	5.000,00	0,00	105.000,00
1.03.02.02.001.	Rimborso per viaggio e trasloco	632.509,25	7.708,04	0,00	640.217,29
1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	99.600,00	0,00	-6.429,03	93.170,97
1.03.02.02.005.	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	900.676,66	0,00	-15.381,38	885.295,28
1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	881.025,00	84.641,26	0,00	965.666,26
1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	1.822.848,91	0,00	-48.000,00	1.774.848,91

1.03.02.10.003	Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	8.880.279,95	114.275,61	0,00	8.994.555,56
1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni	101.200,00	0,00	-1.000,00	100.200,00
1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	208.630,15	0,00	-17.128,36	191.501,79
1.03.02.19.003	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	300.000,00	250.000,00	0,00	550.000,00
1.03.02.99.013	Comunicazione WEB	322.928,00	7.000,00	0,00	329.928,00
1.03.02.99.999.01	Attivazione convenzioni scientifiche nazionali e internazionali	1.427.412,46	0,00	-174.297,89	1.253.114,57
1.04.01.02.999.01	Trasferimenti passivi Erasmus Plus finanziamento Azioni Decentrate	105.106.783,00	1.406.182,76	0,00	106.512.965,76
2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	105.000,00	50.000,00	0,00	155.000,00
7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	450.000,00	80.000,00	0,00	530.000,00
7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	200.000,00	60.000,00	0,00	260.000,00
7.01.99.99.999.	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	1.500.000,00	0,00	-240.000,00	1.260.000,00
7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00
<b>Totale complessivo</b>		<b>209.900.855,86</b>	<b>2.312.866,37</b>	<b>-502.236,66</b>	<b>211.711.485,57</b>

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".

### Utilizzo dell'avanzo di amministrazione

Per mantenere la situazione di pareggio si utilizza l'avanzo di amministrazione per euro 10.489,22

Avanzo 2024	Utilizzo fondo					Avanzo
	bilancio di previsione 2025	I nota di variazione	II nota di variazione	III nota di variazione	IV nota di variazione	
	185.052,43**	452.290,43	447.787,33	6.666.533,71***	10.489,22	
<b>23.151.072,63*</b>				<b>-7.762.153,12</b>		<b>15.388.919,51****</b>

\*di cui € 17.461.627,05 a destinazione vincolata e € 5.689.445,58 parte disponibile

\*\*di cui € 137.052,43 per la gestione di fondi vincolati relativi all'Accordo di collaborazione con la Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per le politiche della famiglia e € 48.000,00 per la gestione di fondi vincolati relativi al progetto Adult Learning 2024/2025

\*\*\*di cui € 2.050.175,00 per fondi istituzionali vincolati, € 4.454.909,17 per avanzo disponibile, € 1.234.536,41 sottoposti a vincolo per fondi rischi, crediti di dubbia esigibilità e rinnovi contrattuali.

\*\*\*\* tutta parte vincolata

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, 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	Assestato dopo la II° Nota di Variazione	Assestato dopo la III° Nota di Variazione	IV° Nota di Variazione Decisionale		Assestato dopo la IV° Nota di Variazione
					in +	in -	
TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI	161.520.705,75	161.945.565,18	165.480.678,93	165.521.511,39	2.099.747,49	-445.607,00	167.175.651,88
TITOLO III - ENTRATE ENTRATIBUTARIE	896.684,99	896.684,99	896.684,99	896.684,99	196.000,00	-50.000,00	1.042.684,99
TITOLO V - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	1.010.995,58	1.010.995,58	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	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	25.510.000,00	240.000,00	-240.000,00	25.510.000,00
<b>Totale</b>	<b>198.148.384,32</b>	<b>198.571.245,75</b>	<b>202.108.359,50</b>	<b>202.149.191,96</b>	<b>2.535.747,49</b>	<b>-735.607,00</b>	<b>203.949.332,45</b>
Avanzo di Amm.ne utilizzato	185.052,43	637.342,86	1.085.130,19	7.751.663,90	10.489,22		7.762.153,12
<b>Totale a pareggio</b>	<b>198.333.436,75</b>	<b>199.208.588,61</b>	<b>203.193.489,69</b>	<b>209.900.855,86</b>	<b>2.546.236,71</b>	<b>-735.607,00</b>	<b>211.711.485,57</b>

**USCITE**

Denominazione	Preventivo iniziale				IV° Nota di Variazione Decisionale	

		Assestato dopo la I° Nota di Variazione	Assestato dopo la II° Nota di Variazione	Assestato dopo la III° Nota di Variazione	in +	in -	Assestato dopo la IV° Nota di Variazione
TITOLO I - SPESE CORRENTI	162.711.936,75	163.582.088,61	167.566.989,69	175.339.355,86	2.022.866,37	-262.236,66	175.099.985,57
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	901.500,00	906.500,00	906.500,00	1.841.500,00	50.000,00	0,00	1.891.500,00
TITOLO V - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICHIESTE DALL'ISTITUTO	9.210.000,00	9.210.000,00	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	25.510.000,00	240.000,00	-240.000,00	25.510.000,00
<b>Totale</b>	<b>198.333.436,75</b>	<b>199.208.588,61</b>	<b>203.193.489,69</b>	<b>209.900.855,86</b>	<b>2.312.866,37</b>	<b>-502.236,66</b>	<b>211.711.485,57</b>

## RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Il calcolo dei limiti di spesa si basa sulla Legge 27 dicembre 2019 n. 160, in particolare sui commi da 590 a 612, che impongono il contenimento delle spese per l'acquisto di beni e servizi entro il livello medio registrato negli esercizi finanziari 2016-2018, come risultante dai rispettivi rendiconti deliberati.

Nelle annualità successive al 2018, il limite viene adeguato in relazione all'incremento delle entrate accertate rispetto al valore di riferimento, secondo quanto previsto dal comma 593 della stessa legge.

Per il 2025, il limite di spesa per acquisti di beni e servizi è stato rideterminato in € **11.772.262,16**, tenendo conto della riduzione del contributo istituzionale di € 445.607,00.

Descrizione	2016	2017	2018	2019	2020 - 2023	2024	2025
Contributo Istituzionale	24.362.397,31	16.390.258,00	20.415.323,00	23.351.098,00	26.351.098,00	26.351.098,00	25.905.491,00
Contributo ex Anpal						8.628.426,95	8.628.426,95
DPCM 25/06/2024						2.050.175,00	2.050.175,00
<b>Totale contributo Istituzionale</b>	<b>24.362.397,31</b>	<b>16.390.258,00</b>	<b>20.415.323,00</b>	<b>23.351.098,00</b>	<b>26.351.098,00</b>	<b>37.029.699,95</b>	<b>36.584.092,95</b>
<b>Categoria di Bilancio:</b> Acquisto di beni e servizi	8.286.040,96	8.285.026,92	3.137.049,64				

Media del triennio 2016 / 2018	6.569.372,51				
Limite di spesa della categoria: Acquisto di beni e servizi (Media del triennio 2016 / 2018 x Contributo Istituzionale anno n / Contributo Istituzionale 2018)	7.514.064,86	8.479.423,95	11.915.652,41	11.772.262,16	

In proposito, il collegio evidenzia che le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia.

### 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. 4 al Bilancio di previsione per l'anno 2025 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti:

Dott.ssa Patrizia Cappai Presidente



Sig. Mauro Capitanio Componente



Dott. Stefano Cravero Componente



