

RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2026

Parere sulla proposta di Variazione n. 1 al Bilancio di previsione anno 2026

Con mail del 11 maggio 2026 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 1 al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2026 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.

In merito, il Collegio rileva preliminarmente che la documentazione istruttoria non è stata trasmessa nel rispetto delle tempistiche concordate, con conseguente oggettiva compressione del tempo disponibile per l'espletamento delle verifiche di competenza. Tale modalità di trasmissione incide sull'ordinato svolgimento dell'attività istruttoria e non consente di assicurare l'esame degli atti secondo una scansione temporale coerente con la complessità delle questioni sottoposte. Resta pertanto inteso che, per il futuro, il Collegio provvederà all'istruzione delle pratiche in funzione dei tempi di effettiva trasmissione della documentazione e nel rispetto dei termini previsti dalla normativa vigente, richiamando sin d'ora l'Istituto a un puntuale e rigoroso rispetto delle tempistiche concordate per l'inoltro degli atti.

La proposta di variazione si inserisce nel quadro degli aggiornamenti intervenuti sul bilancio di previsione 2026 a seguito delle variazioni gestionali già adottate e tiene conto degli eventi modificativi che hanno inciso sulle previsioni originarie di entrata e di spesa. In particolare, la I nota di Variazione Decisionale al Bilancio di Previsione 2026 segue:

- il Bilancio di Previsione 2026, adottato dal Consiglio d'Amministrazione il 28 gennaio 2026 con delibera n. 1 e approvato dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con nota prot. n. 2535 del 9 febbraio 2026;
- la I Nota di Variazione Gestionale 2026, adottata dal Direttore Generale l'11 febbraio 2026 con determina n. 28. le variazioni proposte riguardano rimodulazioni interne di stanziamenti di spesa, prevalentemente riferite a spese di personale, imposte e acquisto di beni e servizi, disposte ad invarianza dei saldi e con compensazione nell'ambito dei medesimi macroaggregati;



- la II Nota di Variazione Gestionale 2026, adottata dal Direttore Generale il 1° aprile 2026 con determina n. 89. presenta analogo contenuto redistributivo, recando riallocazioni tra capitoli concernenti, in particolare, consulenze, incarichi a esperti, trasporti, facchinaggio e stampa, senza effetti modificativi sull'equilibrio complessivo del bilancio;
- la III Nota di Variazione Gestionale 2026, adottata dal Direttore Generale il 23 aprile 2026 con determina n. 121. È correlata all'attivazione di nuove poste connesse ai fondi Erasmus+ per le azioni decentrate TCA-KA3 e all'adeguamento di capitoli relativi al trattamento economico del personale in conseguenza del rinnovo del CCNL del comparto Istruzione e Ricerca 2022-2024, con corrispondenti compensazioni interne. In relazione all'insieme delle variazioni gestionali esaminate, il Collegio ha riscontrato la permanenza della coerenza tra stanziamenti aggiornati, fabbisogni rappresentati e destinazione delle risorse.

Il Collegio ha verificato la conformità degli atti al Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'Istituto, con particolare riferimento agli articoli 9 e 16 in materia di bilancio gestionale e relative variazioni, nonché alle disposizioni di cui al D.P.R. n. 97 del 2003 e ai principi di armonizzazione contabile recati dal decreto legislativo n. 91 del 2011. In tale ambito sono stati riscontrati la competenza dell'organo gestionale all'adozione delle variazioni in esame, la sussistenza del relativo presupposto motivazionale, la congruità delle rimodulazioni proposte rispetto alle esigenze rappresentate dall'Amministrazione, la disponibilità delle risorse nei pertinenti aggregati di spesa e la coerenza tra i prospetti di variazione, i quadri riepilogativi e le risultanze del bilancio aggiornato.

In relazione all'insieme delle variazioni gestionali esaminate, il Collegio ha riscontrato la permanenza della coerenza tra stanziamenti aggiornati, fabbisogni rappresentati e destinazione delle risorse.

I NOTA DI VARIAZIONE DECISIONALE

Il Collegio ha proceduto all'esame della I nota di variazione decisionale.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riguardo alla I nota di variazione decisionale, il Collegio ha accertato che l'aggiornamento del bilancio 2026 determina un incremento netto delle entrate pari a euro 1.706.662,64 e un incremento netto delle uscite pari a euro 3.474.830,64. Il differenziale trova copertura mediante l'applicazione del maggiore avanzo di amministrazione presunto 2025 per euro 1.768.168,00, con conseguente



mantenimento del pareggio complessivo del bilancio assestato, pari a euro 213.877.649,69.

Tipologia	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazione netta
Entrate di competenza	1.843.414,89	-136.752,25	1.706.662,64
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2025			1.768.168,00
Totale Variazioni			3.474.830,64
Uscite di competenza	3.484.330,64	-9.500,00	3.474.830,64
Totale variazioni			3.474.830,64

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA

Con riguardo alle entrate, la variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Capitolo	Descrizione	Bilancio di Previsione 2026	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Assestato dopo la I° Nota di Variazione
2.01.01.01.001.01	Contributo di funzionamento del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	36.584.092,95			36.584.092,95
2.01.01.01.001.02	Finanziamenti dei Ministeri per iniziative dell'Istituto	10.008.440,68		136.752,25	9.871.688,43
2.01.01.01.001.03	Altri finanziamenti dell'Istituto da parte di Ministeri	1.536.076,98			1.536.076,98
2.01.01.02.004	Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale	53.622,42			53.622,42
2.01.03.02.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	3.459,91			3.459,91
2.01.05.01.005.	Fondo Sociale Europeo (FSE)	17.549.668,30			17.549.668,30
2.01.05.01.999.01	Altri finanziamenti comunitari	3.186.009,83	135.514,22		3.321.524,05
2.01.05.01.999.02	Finanziamenti Erasmus Plus Funds dell'Unione Europea	105.067.893,00	1.666.911,00		106.734.804,00
2.01.05.02.001.01	Finanziamenti da parte di organismi internazionali per iniziative dell'Istituto	43.620,00			43.620,00
3.03.02.02.999	Interessi attivi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a altri soggetti	3.643,39			3.643,39
3.03.03.99.999	Altri interessi attivi da altri soggetti	150.000,00			150.000,00

3.05.02.01.001.	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	640.896,78			640.896,78
3.05.99.99.999.01	Altre entrate correnti n.a.c.		40.989,67		40.989,67
3.05.99.99.999.04	Fondi incentivanti il personale (art. 45, comma 2, del D.Lgs 36/2023)	445.000,00			445.000,00
5.03.02.01.001	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Famiglie	11.427,04			11.427,04
5.03.08.99.999.01	Riscossioni polizze INA	1.000.000,00			1.000.000,00
7.01.01.01.001	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	9.210.000,00			9.210.000,00
Totale complessivo		185.493.851,28	1.843.414,89	136.752,25	187.200.513,92

Le principali variazioni delle entrate, al netto delle partite di giro, derivano dall'adeguamento di alcuni finanziamenti già iscritti nel bilancio di previsione, sulla base degli importi successivamente comunicati o rideterminati dalle amministrazioni e dagli organismi finanziatori competenti.

- Agenzia Nazionale Erasmus Plus 2026.** In sede di bilancio di previsione, sulla base delle indicazioni fornite dalla responsabile con nota prot. n. 19725 del 5 dicembre 2025 e in continuità con le annualità precedenti, sono state iscritte le risorse relative al programma Erasmus+ 2026, distinguendo tra il contributo per il funzionamento dell'Agenzia e il finanziamento delle Azioni decentrate. In particolare, per il funzionamento dell'Agenzia è stata prevista la somma complessiva di euro 3.650.000,00, di cui euro 3.100.000,00 quale quota a carico della Commissione europea, imputata al capitolo 2.01.05.01.999.01, ed euro 550.000,00 quale cofinanziamento del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, imputato al capitolo 2.01.01.01.001.03. Si precisa che l'importo di euro 3.100.000,00 rappresenta la sola quota Erasmus+ del finanziamento comunitario per il funzionamento dell'Agenzia e non l'intero stanziamento iniziale del capitolo 2.01.05.01.999.01, nel quale risultano iscritte anche ulteriori poste comunitarie (euro 13.416,53 Progetto EULEP, euro 39.989,30 per Progetto EQAVET e euro 32.604,00 per Progetto PASS 2 EUROPE). Per le Azioni decentrate è stato invece previsto l'importo di euro 105.067.893,00, iscritto al capitolo 2.01.05.01.999.02 e destinato integralmente al finanziamento di progetti in favore di soggetti terzi.

Con la I nota di variazione decisionale viene recepito l'Agreement n. EAC 2026-024 della Commissione europea, che definisce gli importi effettivamente assegnati all'Agenzia Nazionale Erasmus Plus per l'annualità 2026, pari complessivamente a euro 109.950.996,00, di cui euro 3.216.192,00 per il contributo di funzionamento dell'Agenzia ed euro 106.734.804,00 per il finanziamento delle Azioni decentrate. In conseguenza di tale aggiornamento, la variazione proposta dalla responsabile con nota prot. n. 6766 dell'8 maggio 2026 è diretta ad adeguare, per la sola componente Erasmus+, gli importi inizialmente

previsti agli importi effettivamente assegnati, con un incremento di euro 116.192,00 sulla quota comunitaria destinata al funzionamento dell'Agazia e di euro 1.666.911,00 sul finanziamento delle Azioni decentrate, per un incremento complessivo delle entrate di euro 1.783.103,00. Resta fermo che il capitolo 2.01.05.01.999.01, nel suo ammontare complessivo, comprende anche ulteriori poste comunitarie oltre alla quota Erasmus+ sopra richiamata.

Descrizione	Entrata Prevista	Entrata accertata	Variazione in aumento
Finanziamento Commissione Europea per il funzionamento Agenzia Erasmus +	3.100.000,00	3.216.192,00	116.192,00
Finanziamento Commissione Europea Azioni Decentrate Erasmus +	105.067.893,00	106.734.804,00	1.666.911,00
Totale	108.167.893,00	109.950.996,00	1.783.103,00

- **Per il progetto "EURES TARGETED MOBILITY SCHEME 2025-2027"**, a seguito del recepimento della nota del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali prot. n. 25977 del 19 dicembre 2025, il finanziamento originariamente assegnato a INAPP, pari a euro 257.822,01, è stato rideterminato in euro 77.677,68, con una riduzione complessiva di euro 180.144,33.

In relazione alla sola annualità 2026, sulla base della successiva nota del responsabile del progetto prot. n. 2889 del 25 febbraio 2026, si procede alla rimodulazione del budget, con conseguente riduzione delle entrate per euro 136.752,25. Il finanziamento delle attività previste per il 2026 viene, altresì, assicurato mediante utilizzo dell'avanzo vincolato del medesimo progetto per euro 29.909,72.
- **Per il progetto "CORE 5G - Centers of Vocational Excellence for Resilient 5G Networks"**, a seguito del recepimento della nota del responsabile del progetto prot. n. 5807 del 24 febbraio 2026, si è proceduto all'adeguamento in aumento del finanziamento relativo all'annualità 2026 per euro 19.322,22, con corrispondente adeguamento delle entrate vincolate del progetto.

È stato altresì disposto lo stanziamento in entrata di euro 40.989,67, riferito a somme corrisposte in eccedenza dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali in sede di erogazione del saldo relativo alla programmazione FSE 2014/2020, e pertanto da restituire. A fronte di tale posta, risulta altresì previsto lo stanziamento in uscita di euro 41.025,51 sul capitolo 1.09.99.01.001, "Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso". La differenza, pari a euro 35,84, tra l'importo incassato e quello da restituire è ricondotta a una riduzione operata dalla Commissione europea in sede di controllo di II livello, comunicata dal Ministero del Lavoro all'Istituto soltanto in sede di erogazione del saldo finale.

Il Collegio riassume di seguito gli effetti, con evidenza delle corrispondenti variazioni in aumento e in diminuzione

Descrizione	Capitolo	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Osservazioni / modalità di copertura
Finanziamento Commissione europea per il funzionamento dell'Agenzia Nazionale Erasmus Plus 2026	2.01.05.01.999.01	116.192,00	-	Adeguamento della sola quota Erasmus+ agli importi assegnati con Agreement n. EAC 2026-024
Progetto "CORE 5G - Centers of Vocational Excellence for Resilient 5G Networks" - annualità 2026		19.322,22	-	Corrispondente adeguamento delle entrate vincolate del progetto
Finanziamento Commissione europea per Azioni decentrate Erasmus Plus 2026	2.01.05.01.999.02	1.666.911,00	-	Maggiori risorse destinate al finanziamento di progetti in favore di soggetti terzi
Progetto "EURES TARGETED MOBILITY SCHEME 2025-2027" - annualità 2026	2.01.01.01.001.02	-	136.752,25	Riduzione delle entrate a seguito della rimodulazione del budget; attività 2026 finanziate anche mediante utilizzo dell'avanzo vincolato del progetto per euro 29.909,72
Risorse MLPS programmazione FSE 2014/2020	3.05.99.99.999.01	40.989,67		Risorse stanziare in entrata e in uscita oggetto di restituzione
Totale		1.843.414,89	136.752,25	Saldo netto positivo pari a euro 1.706.662,64

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Capitolo	Descrizione	Assestato dopo III nota gestionale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Assestato dopo la I° Nota di Variazione
1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	1.201.506,70			1.201.506,70
1.01.01.01.002.01	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	17.371.205,69	1.077.636,50		18.448.842,19
1.01.01.01.002.02	Voci stipendiali Risorse DPCM LIV. I-III	420.313,58			420.313,58
1.01.01.01.002.03	Voci stipendiali Risorse DPCM LIV. IV-VIII	341.797,38			341.797,38

1.01.01.01.002.04	Fondo ex art. 90 - Risorse con carattere di certezza e stabilità	170.450,92			170.450,92
1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	69.282,83			69.282,83
1.01.01.01.004.01	Trattamento accessorio personale T.I. Dirig. I [^] e II [^] fascia	276.570,88			276.570,88
1.01.01.01.004.02	Trattamento accessorio personale T.I. Ric. e Tecn. 1 ^o /3 ^o liv.	1.467.455,96			1.467.455,96
1.01.01.01.004.03	Trattamento accessorio personale T.I. liv. 4 ^o /8 ^o liv.	4.714.537,85			4.714.537,85
1.01.01.01.004.04	Fondo Incentivazione da attività per prestazioni a committenti esterni - ex art. 19 CCNL 2002-2005	337.504,01	9.275,19		346.779,20
1.01.01.01.004.05	80% Fondo incentivi funzioni tecniche ex articolo 45, comma 2, del D.Lgs 36/2023	356.000,00			356.000,00
1.01.01.01.004.06	Trattamento accessorio - Risorse DPCM liv. IV - VIII	744.951,49			744.951,49
1.01.01.01.005	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	9.860,90			9.860,90
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	233.345,33	9.455,48		242.800,81
1.01.01.01.008.02	Trattamento accessorio personale T.D. liv. 4 ^o /8 ^o liv	115.768,80			115.768,80
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	359.815,16			359.815,16
1.01.01.02.002.	Buoni pasto	355.352,91			355.352,91
1.01.02.01.001.01	Contributi obbligatori per il personale	6.105.799,91	257.500,86		6.363.300,77
1.01.02.01.001.02	Contributi obbligatori per il personale T.D.	94.288,10	2.259,18		96.547,28
1.01.02.01.001.03	Contributi obbligatori per il personale - Risorse DPCM liv. I - III	100.677,71			100.677,71
1.01.02.01.001.04	Contributi obbligatori per il personale - Risorse DPCM liv. IV - VIII	260.262,20			260.262,20
1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	9.459,32			9.459,32

1.01.02.02.003.01	Accantonamento per Indennità di fine rapporto - quota annuale	1.846.744,87	70.426,17	1.917.171,04
1.01.02.02.003.02	Accantonamento per indennità di fine rapporto - quota annuale TD	17.809,20	645,70	18.454,90
1.01.02.02.003.03	Accantonamento per indennità di fine rapporto - Risorse DPCM liv. I - III	29.031,06		29.031,06
1.01.02.02.003.04	Accantonamento per indennità di fine rapporto - Risorse DPCM liv. IV - VIII	25.042,50		25.042,50
1.02.01.01.001.01	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	2.118.630,35	91.598,45	2.210.228,80
1.02.01.01.001.02	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) - TD	30.363,70	803,67	31.167,37
1.02.01.01.001.03	IRAP - Risorse DPCM liv. I - III	35.726,65		35.726,65
1.02.01.01.001.04	IRAP - Risorse DPCM liv. IV - VIII	92.372,43		92.372,43
1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	11.500,00		11.500,00
1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	197.800,00		197.800,00
1.02.01.10.001	Imposte sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	15.000,00		15.000,00
1.02.01.12.001	Imposta Municipale Propria	60.000,00		60.000,00
1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	110.000,00		110.000,00
1.03.01.01.001	Giornali e riviste	4.000,00		4.000,00
1.03.01.01.002	Pubblicazioni	20.000,00		20.000,00
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	60.000,00		60.000,00
1.03.02.01.001.01	Assegni, indennità e rimborsi per il Presidente	127.000,00		127.000,00
1.03.02.01.001.02	Compensi, indennità e rimborsi ai componenti degli organi collegiali di amministrazione	122.100,00		122.100,00
1.03.02.01.002.01	Rimborsi per missioni - Presidente	13.000,00		13.000,00
1.03.02.01.002.02	Rimborsi per missioni - CDA	5.000,00		5.000,00
1.03.02.01.008.01	Compensi, indennità e rimborsi ai componenti il collegio dei revisori dei conti	79.000,00		79.000,00

1.03.02.01.008.02	Spese per il funzionamento dell'Organismo Indipendente di Valutazione	21.870,00			21.870,00
1.03.02.02.001.	Rimborso per viaggio e trasloco	594.702,36	16.193,89		610.896,25
1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	108.164,99	9.000,00		117.164,99
1.03.02.02.004.	Pubblicità	66.000,00			66.000,00
1.03.02.02.005.	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	1.148.835,92	235.272,36		1.384.108,28
1.03.02.04.004.	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	55.000,00			55.000,00
1.03.02.04.999.	Acquisto di servizi per altre spese di formazione e addestramento n.a.c.	135.000,00	50.000,00		185.000,00
1.03.02.05.001	Telefonia fissa	10.000,00			10.000,00
1.03.02.05.002	Telefonia mobile	5.000,00			5.000,00
1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	9.500,00			9.500,00
1.03.02.05.004	Energia elettrica	264.000,00			264.000,00
1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	4.005.000,00			4.005.000,00
1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto	2.087,73			2.087,73
1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	971.061,70			971.061,70
1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	35.281,58			35.281,58
1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo dei beni di terzi n.a.c.	20.700,00			20.700,00
1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	8.000,00			8.000,00
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	137.424,62			137.424,62
1.03.02.09.008.02	Manutenzione ordinaria immobili in locazione	54.640,00			54.640,00
1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	1.918.701,08		7.500,00	1.911.201,08
1.03.02.10.002	Esperti per commissioni, comitati e consigli	606.000,00			606.000,00
1.03.02.10.003	Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	12.742.961,60	81.253,86		12.824.215,46
1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni	35.000,00			35.000,00
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	1.281,00			1.281,00

1.03.02.12.004	Tirocini formativi extracurricolari	9.600,00			9.600,00
1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodiae accoglienza	572.069,58			572.069,58
1.03.02.13.002.01	Pulizia locali	635.983,21			635.983,21
1.03.02.13.002.03	Smaltimento beni, rifiuti urbani, materiale giardinaggio	12.200,00			12.200,00
1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	110.692,02			110.692,02
1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	195.389,11		2.000,00	193.389,11
1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	10.000,00			10.000,00
1.03.02.16.002	Spese postali	3.600,00			3.600,00
1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	60.370,00			60.370,00
1.03.02.18.001.	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	14.500,00			14.500,00
1.03.02.19.003	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	98.220,00	63.000,00		161.220,00
1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	1.490.373,15			1.490.373,15
1.03.02.19.009	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	15.000,00	1.000,00		16.000,00
1.03.02.99.003	Quote di associazioni	270.000,00			270.000,00
1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	40.000,00			40.000,00
1.03.02.99.011	Servizi per attività di rappresentanza	4.500,00			4.500,00
1.03.02.99.012	Rassegna stampa	40.000,00			40.000,00
1.03.02.99.013	Comunicazione WEB	294.117,95			294.117,95
1.03.02.99.999.01	Attivazione convenzioni scientifiche nazionali e internazionali	300.000,00			300.000,00
1.04.01.01.001.01	Riduzione ex Legge 122/2010 art. 6	438.250,27			438.250,27
1.04.01.02.999.01	Trasferimenti passivi Erasmus Plus finanziamento Azioni Decentrate	105.067.893,00	1.403.911,00		106.471.804,00
1.04.02.01.002	Liquidazioni per fine rapporto di lavoro	1.000.000,00			1.000.000,00
1.07.06.02.999	Interessi di mora ad altri soggetti	5.600,00			5.600,00
1.07.06.99.999	Altri interessi passivi ad altri soggetti	399.400,00			399.400,00

1.09.99.01.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	41.025,51		41.025,51
1.09.99.05.001	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	49.072,82		49.072,82
1.10.01.01.001	Fondo di riserva	365.840,93			365.840,93
1.10.01.04.001	Fondo rinnovi contrattuali	752.656,15			752.656,15
1.10.04.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili	17.767,00			17.767,00
1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	8.790,12	15.000,00		23.790,12
1.10.05.01.001	Spese dovute a sanzioni	10.000,00			10.000,00
1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	200.000,00			200.000,00
2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio	50.000,00			50.000,00
2.02.01.04.002	Impianti	25.000,00			25.000,00
2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	5.000,00			5.000,00
2.02.01.07.001	Server	50.000,00			50.000,00
2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	101.500,00			101.500,00
2.02.01.07.999.01	20% Fondo Incentivi funzioni tecniche ex articolo 45, comma 5, del D.Lgs 36/2023	89.000,00			89.000,00
2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	1.325.465,59			1.325.465,59
2.02.03.02.002	Acquisto software	1.500,00			1.500,00
5.01.01.01.001	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	9.210.000,00			9.210.000,00
Totale complessivo		186.392.819,05	3.484.330,64	9.500,00	189.867.649,69

Con riferimento alla I Nota di variazione decisionale al Bilancio di previsione 2026, le variazioni delle uscite evidenziano incrementi complessivi pari a euro 3.484.330,64 e riduzioni pari a euro 9.500,00, con un **saldo netto positivo di euro 3.474.830,64**.

Le maggiori variazioni sono riconducibili, in primo luogo, all'utilizzo dell'avanzo vincolato destinato al rinnovo contrattuale del personale dipendente, che ha determinato un incremento delle voci stipendiali, degli oneri contributivi, degli accantonamenti per trattamento di fine rapporto e della relativa IRAP. In particolare, l'aumento più consistente riguarda il capitolo relativo alle voci stipendiali del personale a tempo indeterminato, incrementato di euro 1.077.636,50, cui si associano gli incrementi dei contributi obbligatori, degli accantonamenti e dell'IRAP, per un totale complessivo di **euro 1.510.326,01**.

Capitolo	Descrizione	Importo
1.01.01.01.002.01	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	1.077.636,50
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	9.455,48
1.01.02.01.001.01	Contributi obbligatori per il personale	257.500,86
1.01.02.01.001.02	Contributi obbligatori per il personale T.D.	2.259,18
1.01.02.02.003.01	Accantonamento per indennità di fine rapporto - quota annuale	70.426,17
1.01.02.02.003.02	Accantonamento per indennità di fine rapporto - quota annuale TD	645,70
1.02.01.01.001.01	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	91.598,45
1.02.01.01.001.02	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) - TD	803,67
Totale complessivo		1.510.326,01

Ulteriori incrementi risultano connessi alla rideterminazione dei finanziamenti di specifici progetti e al recepimento di nuove entrate. In tale ambito assume rilievo il capitolo dei trasferimenti passivi Erasmus Plus per il finanziamento delle Azioni decentrate, incrementato di euro 1.403.911,00, in coerenza con l'aggiornamento del finanziamento assegnato dalla Commissione europea.

Si registrano inoltre maggiori stanziamenti per manifestazioni e convegni, per servizi di formazione, per incarichi a società di studi e consulenza, per servizi di interoperabilità e cooperazione, per rimborsi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso, nonché per premi assicurativi.

Le variazioni in diminuzione sono di entità limitata e riguardano, rispettivamente, gli incarichi libero-professionali di studi, ricerca e consulenza, ridotti di euro 7.500,00, e le spese di stampa e rilegatura, ridotte di euro 2.000,00, a seguito di una rimodulazione interna delle poste di bilancio.

Capitolo	Descrizione	Variazione	Motivazione
1.01.01.01.002.01	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	+ € 1.077.636,50	Utilizzo dell'avanzo vincolato destinato al rinnovo contrattuale e agli arretrati del personale dipendente
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	+ € 9.455,48	Adeguamento connesso agli arretrati/rinnovo contrattuale
1.01.02.01.001.01	Contributi obbligatori per il personale	+ € 257.500,86	Oneri riflessi correlati all'incremento delle voci stipendiali

1.01.02.01.001.02	Contributi obbligatori per il personale T.D.	+ € 2.259,18	Oneri riflessi correlati all'incremento delle voci stipendiali del personale a tempo determinato
1.01.02.02.003.01	Accantonamento per indennità di fine rapporto - quota annuale	+ € 70.426,17	Adeguamento degli accantonamenti coerente con l'incremento del trattamento economico
1.01.02.02.003.02	Accantonamento per indennità di fine rapporto - quota annuale TD	+ € 645,70	Adeguamento degli accantonamenti riferiti al personale a tempo determinato
1.02.01.01.001.01	IRAP	+ € 91.598,45	Maggiori oneri fiscali conseguenti all'aumento del costo del personale
1.02.01.01.001.02	IRAP - TD	+ € 803,67	Maggiori oneri fiscali conseguenti all'aumento del costo del personale a tempo determinato
1.04.01.02.999.01	Trasferimenti passivi Erasmus Plus finanziamento Azioni Decentrate	+ € 1.403.911,00	Adeguamento al maggiore finanziamento UE assegnato all'Agenzia Erasmus Plus
1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco	+ € 16.193,89	Adeguamento dei costi connessi alle attività/progetti
1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	+ € 9.000,00	Adeguamento dei costi connessi alle attività/progetti
1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	+ € 235.272,36	Rideterminazione delle voci di costo progettuali
1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese di formazione e addestramento n.a.c.	+ € 50.000,00	Incremento degli stanziamenti per attività formative
1.03.02.10.003	Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	+ € 81.253,86	Ridefinizione delle voci di costo di progetto
1.03.02.19.003	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	+ € 63.000,00	Adeguamento degli stanziamenti per servizi informatici
1.03.02.19.009	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	+ € 1.000,00	Adeguamento degli stanziamenti
1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	+ € 15.000,00	Incremento dello stanziamento assicurativo
1.09.99.01.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di	+ € 41.025,51	Restituzione di somme ricevute in eccesso

	somme non dovute o incassate in eccesso		
1.09.99.05.001	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	+ € 49.072,82	Restituzioni/riaccrediti connessi alla gestione di progetti
1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	- € 7.500,00	Rimodulazione interna delle poste di bilancio
1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	- € 2.000,00	Rimodulazione interna delle poste di bilancio

Dalla documentazione esaminata emerge, altresì, che le partite di giro restano invariate e che il limite di spesa per acquisto di beni e servizi di cui all'articolo 1, commi 590 e seguenti, della legge n. 160 del 2019 risulta rispettato, in quanto lo stanziamento assestato si mantiene al di sotto del parametro di riferimento individuato dall'Istituto.

Con mandato n. 936 del 22 aprile 2026 l'Istituto ha versato quanto stabilito dall'articolo 1, comma 834 (somme derivanti dall'applicazione dei commi da 823 a 830 per risparmi di spesa conseguiti per effetto della riduzione del turn over in materia di assunzioni) pari a € 101.560,21.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Quanto alle finalità di utilizzo nel 2026, l'avanzo viene impiegato essenzialmente per due tipologie di intervento.

Da un lato, la quota di avanzo vincolato riferita ai fondi istituzionali è utilizzata per finanziare gli oneri derivanti dal rinnovo contrattuale del personale dipendente, inclusi arretrati, componenti retributive, contributi obbligatori, accantonamenti per fine rapporto e IRAP, assicurando così copertura a spese aventi natura obbligatoria o comunque rigidamente determinate.

Dall'altro lato, la quota riferita ai fondi a destinazione vincolata è destinata al finanziamento della prosecuzione di specifici progetti pluriennali, tra cui l'Accordo con l'Università di Verona, Euroguidance National View Italy 2024-2026, Pass2Europe ed EURES Targeted Mobility Scheme 2025-2027. Sotto tale profilo, l'utilizzo dell'avanzo assolve principalmente a una funzione di continuità gestionale, consentendo l'appostazione delle risorse necessarie sui pertinenti capitoli di spesa in coerenza con la natura vincolata delle disponibilità accertate al termine dell'esercizio precedente.

Voce	Importo (€)
Avanzo applicato nel Bilancio di Previsione 2026 (già previsto)	898.967,77
Incremento di applicazione con la I Nota di variazione decisionale	1.768.168,00
Totale avanzo applicato in competenza 2026 (dopo I Nota)	2.667.135,77
Ripartizione dell'incremento (€ 1.768.168,00) per gestione	
Gestione fondi istituzionali – utilizzo avanzo vincolato per rinnovi contrattuali/arretrati	1.510.326,01
Gestione fondi a destinazione vincolata – utilizzo avanzo progetti	257.841,99
Dettaglio (fondo a destinazione vincolata) – principali progetti finanziati con avanzo	
Accordo con Università di Verona	49.072,82
Euroguidance National View Italy 2024–2026	17.989,77
Pass2Europe	160.869,68
EURES Targeted Mobility Scheme 2025–2027	29.909,72

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazione, il Bilancio di Previsione dell'Esercizio finanziario 2026 presenta le risultanze di seguito riportate dal quale emerge che:

- le variazioni di entrata sono concentrate quasi integralmente nel Titolo II (trasferimenti correnti), che rappresenta la componente strutturalmente prevalente del bilancio. Il Titolo III registra un incremento limitato (€ 40.989,67) riconducibile a partite di natura compensativa (somme da restituire). Non si registrano variazioni sul Titolo V (riduzione attività finanziarie), sul Titolo VII (anticipazioni) né sulle partite di giro (Titolo IX), che restano invariate;
- le variazioni di spesa sono interamente concentrate sul Titolo I (spese correnti), mentre risultano invariati gli stanziamenti in conto capitale, le partite di giro e le poste connesse alle anticipazioni di tesoreria. Il saldo netto delle spese correnti aumenta di € 3.474.830,64, in coerenza con il quadro delle risorse aggiuntive determinato dalle maggiori entrate e dall'applicazione di avanzo;
- il totale a pareggio del Bilancio di Previsione 2026 si attesta a € 213.877.649,69, con un incremento netto rispetto al preventivo iniziale pari a € 3.474.830,64. Il pareggio è assicurato dalla combinazione di maggiori entrate nette in competenza (€ 1.706.662,64) e dalla maggiore applicazione di avanzo di amministrazione 2025 (€ 1.768.168,00), che complessivamente finanziano l'aumento netto delle

spese in competenza (€ 3.474.830,64). Le partite di giro restano invariate (€ 24.010.000,00) e, per loro natura, non incidono sull'equilibrio economico-finanziario, essendo poste meramente compensative.

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2026

ENTRATE

Denominazione	Preventivo iniziale	I° Nota di Variazione Decisionale		Assestato dopo la I° Nota di Variazione
		in +	in -	
TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI	174.032.884,07	1.802.425,22	136.752,25	175.698.557,04
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.239.540,17	40.989,67		1.280.529,84
TITOLO V - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	1.011.427,04			1.011.427,04
TITOLO VII - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/ CASSIERE	9.210.000,00			9.210.000,00
TITOLO IX - PARTITE DI GIRO	24.010.000,00			24.010.000,00
Totale	209.503.851,28	1.843.414,89	136.752,25	211.210.513,92
Avanzo di Amm.ne utilizzato	898.967,77	1.768.168,00		2.667.135,77
Totale a pareggio	210.402.819,05	3.611.582,89	136.752,25	213.877.649,69

USCITE

Denominazione	Preventivo iniziale	I° Nota di Variazione Decisionale		Assestato dopo la I° Nota di Variazione
		in +	in -	
TITOLO I - SPESE CORRENTI	175.535.353,46	3.484.330,64	9.500,00	179.010.184,10
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	1.647.465,59			1.647.465,59
TITOLO V - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO	9.210.000,00			9.210.000,00
TITOLO VII - PARTITE DI GIRO	24.010.000,00			24.010.000,00
Totale	210.402.819,05	3.484.330,64	9.500,00	213.877.649,69

Ferma restando la coerenza complessiva della manovra sotto il profilo del pareggio finanziario, si ritiene opportuno richiamare l'Istituto ad un costante presidio su alcuni profili gestionali suscettibili di incidere sull'andamento degli equilibri nel corso dell'esercizio.

In particolare, merita altresì specifica attenzione l'andamento della spesa corrente, che assorbe integralmente gli effetti della variazione, nonché la corretta definizione delle poste di natura compensativa riferite a somme da restituire, avuto riguardo ai relativi profili contabili e amministrativi. Resta infine opportuno seguire l'evoluzione della gestione di cassa, al fine di verificare che la dinamica degli incassi e dei pagamenti si mantenga coerente con le previsioni formulate e non determini tensioni finanziarie nel corso della gestione.

Il Collegio rileva, inoltre, che nella relazione illustrativa allegata alla variazione decisionale permangono talune incongruenze di carattere meramente formale, quali il richiamo al bilancio di previsione 2025 in luogo del 2026 e l'indicazione non pienamente coerente di alcuni riferimenti temporali relativi all'avanzo di amministrazione, suscettibili di opportuno riallineamento nella stesura definitiva della documentazione.

CONCLUSIONI

Per quanto precede e per quanto di competenza, il Collegio dei revisori dei conti, preso atto della documentazione esaminata, delle verifiche istruttorie svolte e delle risultanze emerse in ordine alla regolarità amministrativo-contabile della proposta, ritiene che le variazioni sottoposte al suo esame risultino coerenti con il quadro normativo e regolamentare di riferimento e compatibili con il mantenimento degli equilibri del bilancio di previsione 2026. Ciò stante, **il Collegio esprime parere favorevole sulla proposta di variazione n. 1 al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2026.**

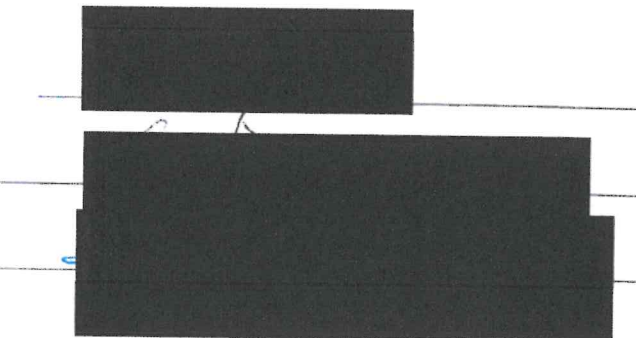
Letta, approvata e sottoscritta

Il Collegio dei Revisori dei conti:

Dott.ssa Patrizia Cappai Presidente

Dott. Mauro Capitanio Componente

Dott. Stefano Cravero Componente



The image shows three black rectangular redaction boxes covering the signatures of the board members. Each box is positioned to the right of the corresponding name listed on the left. The boxes are of varying widths and heights, corresponding to the three names: Dott.ssa Patrizia Cappai, Dott. Mauro Capitanio, and Dott. Stefano Cravero.