

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

### Parere sulla proposta di Variazione n. 1 al Bilancio di previsione anno 2024

Con messaggio di posta elettronica del 14 maggio 2024 della Segreteria Organi collegiali è stata trasmessa la proposta di variazione n.1 al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2024 a firma del Direttore generale Dott. Lorianò Bigi predisposta dallo stesso 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 I nota di Variazione Decisionale al Bilancio di Previsione 2024 segue:

- il Bilancio di Previsione 2024, adottato dal Consiglio d'Amministrazione il 30 ottobre 2023 con delibera n. 11 e approvato dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con nota prot. n. 9197 del 21 dicembre 2023;
- la I Nota di Variazione Gestionale 2024, adottata dal Direttore Generale il 11 gennaio 2024 con determina n. 4;
- la II Nota di Variazione Gestionale 2024, adottata dal Direttore Generale il 15 febbraio 2024 con determina n. 42;

La proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione messa a disposizione su richiesta del Collegio, riguarda i seguenti 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 2023, nella misura indicata nella seguente tabella riepilogativa.

| Tipologia                                    | Variazioni in aumento | Variazioni in diminuzione | Variazione netta     |
|----------------------------------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------|
| Entrate di competenza                        | 14.489.378,54         | 3.748.518,92              | 10.740.859,62        |
| Utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2023 | 1.537.291,80          |                           | 1.537.291,80         |
| <b>Totale Variazioni</b>                     |                       |                           | <b>12.278.151,42</b> |
| Uscite di competenza                         | 14.371.011,63         | 2.092.860,21              | 12.278.151,42        |
| <b>Totale variazioni</b>                     |                       |                           | <b>12.278.151,42</b> |

#### ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA

La variazione proposta interessa i capitoli indicati nella seguente tabella con i relativi importi

| Capitolo                             | Descrizione                                                                     | Stanziato dopo II nota Gestionale | Variazioni Positive  | Variazioni Negative  | Stanziato dopo I nota Decisionale |
|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------|
| 2.01.01.01.001.01                    | Contributo di funzionamento del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali  | 26.351.098,00                     | 7.190.355,79         |                      | 33.541.453,79                     |
| 2.01.01.01.001.03                    | Altri finanziamenti dell'Istituto da parte di Ministeri                         | 2.305.339,21                      |                      | -22.070,00           | 2.283.269,21                      |
| 2.01.01.01.006.01                    | Trasferimenti correnti da ANPAL                                                 | 5.021.016,02                      |                      | -929.474,23          | 4.091.541,79                      |
| 2.01.05.01.005.                      | Fondo Sociale Europeo (FSE)                                                     | 8.978.983,98                      |                      | -1.692.974,69        | 7.286.009,29                      |
| 2.01.05.01.999.01                    | Altri finanziamenti comunitari                                                  | 3.286.950,31                      | 175.992,28           |                      | 3.462.942,59                      |
| 2.01.05.01.999.02                    | Finanziamenti Erasmus Plus Funds dell'Unione Europea                            | 74.303.891,00                     | 6.599.443,00         |                      | 80.903.334,00                     |
| 2.01.05.02.001.01                    | Finanziamenti da parte di organismi internazionali per iniziative dell'Istituto | 0,00                              | 43.620,00            |                      | 43.620,00                         |
| 3.05.99.02.001                       | Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016) (legge Merloni)   | 0,00                              | 479.967,47           |                      | 479.967,47                        |
| 3.05.99.99.999.01                    | Altre entrate correnti n.a.c.                                                   | 1.325.290,07                      |                      | -1.104.000,00        | 221.290,07                        |
| <b>Totale complessivo variazioni</b> |                                                                                 |                                   | <b>14.489.378,54</b> | <b>-3.748.518,92</b> |                                   |

Le variazioni delle entrate correnti riguardano:

- Finanziamento di **€ 7.190.355,79**, pari ai 10/12 delle risorse finanziarie riconosciute ad INAPP dal D.M. n. 28 del 16 febbraio 2024, relative al trattamento economico, fondamentale ed accessorio, come individuato nella Tabella B. del personale dipendente dell'ex-ANPAL trasferito ad INAPP (rif. Decreto del MLPS n. 28 del 16 febbraio 2024);
- Decremento di **€ 22.070,00** della quota di finanziamento MPLS per la realizzazione delle attività a valere sul progetto "Contrasto alla deprivazione materiale (ex PO I FEAD)" relativa all'annualità 2024 (rif. Nota della Dott.ssa Federica Mancini prot. 5491 del 18 aprile 2024);
- Decremento di **€ 2.622.448,92** 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 2024 a seguito del recepimento della nuova versione del "Piano di dettaglio per annualità 2023-2026 approvata con Determina Direttoriale del 29 febbraio 2024, n. 65. Tale importo è comprensivo della somma di euro 528.565,80 relativa ai mancati rimborsi riconosciuti nella misura del 25%, a titolo di costi indiretti, calcolati sulle spese di personale e sui costi diretti come indicati nel piano finanziario di cui alla Convenzione del 31 marzo 2023 modificato con la citata Determina Direttoriale, erogati fino al 29 febbraio 2024 dall'ANPAL;

- Incremento di € **12.517,28** della quota di finanziamento per la realizzazione delle attività a valere sul progetto "Adult learning Agenda 2024/2025", relativa all'annualità 2024 (v. Nota 7018 del 27 maggio 2024).
- Incremento di € **163.475,00** della quota di contributo di funzionamento dell'Agenzia Nazionale Erasmus Plus per l'annualità in corso da parte della Commissione Europea a seguito del recepimento dell'Agreement n. EAC 2024 – 024 (rif. Registro Accordi Convenzioni e Protocolli 0000014 del 16 maggio 2024).
- Incremento di € **5.099.443,00** della quota di finanziamento per l'annualità in corso delle Azioni Decentrate in favore di soggetti terzi, gestiti dall'Agenzia Nazionale Erasmus Plus, a seguito del recepimento dell'Agreement n. EAC 2024 – 024 della Commissione Europea (rif. Registro Accordi Convenzioni e Protocolli 0000014 del 16 maggio 2024).
- Incremento di € **1.500.000,00** per previste restituzioni operate o che avverranno dai soggetti beneficiari cui erano stati erogati finanziamenti per progetti non più compiuti o portati a termine con risorse minori di quelle preventivate. Alla data della presente relazione sono state inviate comunicazioni di restituzione ai beneficiari per complessivi € 1.897.699,43 (in base a prospetto fornito dall'Ufficio Contabilità e Bilancio) e sono stati incassati € 1.248.133,98. La variazione in aumento di € 1.500.000,00 è quindi proposta in via prudenziale.
- Finanziamento di euro **43.620,00** concesso dal Cedefop con l'agreement 23\_FPA12/GP/DVQ/ReferNet\_FPA/001, per la realizzazione delle attività relative al progetto Refernet 2024 (rif. Nota del Dott. Roberto Angotti prot. 1849 dell'8 febbraio 2024).
- Decremento di € **1.104.000,00** del valore del rimborso annuale previsto da parte di ANPAL con riferimento ai protocolli sottoscritti con INAPP per lo svolgimento da parte di questo istituto di attività strumentali connesse al funzionamento dell'ANPAL stessa, a seguito della soppressione dell'Agenzia dal 1° marzo 2024, che ha determinato il venire meno del rimborso spese atteso per i restanti 10 mesi dell'annualità 2024.
- Stanziamento di euro **479.967,47**, quale incremento del Fondo incentivante il personale 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. Trattasi di posta tecnica, con uno stanziamento neutro in entrata e in uscita, determinato in via previsionale sulla base del dato storico derivante dal triennio 2021/2023, necessario per la regolarizzazione contabile dell'erogazione degli incentivi dovuti al personale che svolge funzioni tecniche ai sensi dell'art. 113, Decreto Legislativo 18 aprile 2016, n. 50 e s.m.i..

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 2023 per euro 1.537.291,80, di cui euro 32.867,79 relativi alla Gestione dei fondi a destinazione vincolata ed euro 1.504.424,01 relativo alla quota di avanzo disponibile per la gestione del fondo istituzionale.

Tale somma è stata utilizzata per la copertura dei costi del personale ex Anpal eccedenti i 10/12 del valore fissato dal D.M. n. 28 del 16 febbraio 2024 per un importo di euro 289.621,83, dei costi generali dell'Istituto non più rimborsati da ANPAL per un importo pari a euro 1.104.000,00 e di parte dei costi indiretti non rimborsati dal Fondo Sociale Europeo a seguito della riduzione complessiva del finanziamento per l'annualità 2024 per un importo di euro 110.802,18.

L'utilizzo di quota dell'avanzo disponibile è stato effettuato ai sensi dell'art.9 del Regolamento Amministrazione, contabilità e finanza ex art.3, comma 1 lettera a, dello Statuto che recita "l'avanzo di amministrazione non vincolato può essere utilizzato per i provvedimenti necessari alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, ove non possa provvedersi con mezzi ordinari".

Il Collegio evidenzia che l'Avanzo di Amministrazione disponibile consolidato al 31/12/2023 in sede di approvazione del relativo Bilancio Consuntivo è stato di Euro 5.039.347,87. In occasione della presente proposta di variazione di Bilancio previsionale 2024 viene applicato a pareggio in totale una quota di avanzo disponibile pari ad Euro 2.912.424,01. Rimane dunque ancora non utilizzato un Avanzo di Amministrazione disponibile pari ad Euro 2.126.923,86.

### ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta interessa i capitoli indicati nella seguente tabella con i relativi importi:

| Capitolo          | Descrizione                                                                                                                                                                               | Stanziato dopo<br>II nota<br>Gestionale | Variazioni<br>Positive | Variazioni<br>Negative | Stanziato dopo<br>I nota<br>Decisionale |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------------------|
| 1.01.01.01.002    | Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato                                                                                                                           | 13.209.551,75                           | 3.929.412,04           | 0,00                   | 17.138.963,79                           |
| 1.01.01.01.003    | Straordinario per il personale a tempo indeterminato                                                                                                                                      | 50.000,00                               | 13.235,80              | 0,00                   | 63.235,80                               |
| 1.01.01.01.004.02 | Trattamento accessorio personale T.I. Ric. e Tecn. 1°/3° liv.                                                                                                                             | 901.496,60                              | 238.790,93             | 0,00                   | 1.140.287,53                            |
| 1.01.01.01.004.03 | Trattamento accessorio personale T.I. liv. 4°/8° liv.                                                                                                                                     | 3.430.347,70                            | 1.121.844,66           | 0,00                   | 4.552.192,36                            |
| 1.01.01.01.004.04 | Fondo incentivazione da attività per prestazioni a committenti esterni - ex art. 19 CCNL 2002-2005                                                                                        | 324.648,80                              | 0,00                   | -15.086,52             | 309.562,28                              |
| 1.01.01.01.006    | Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato                                                                                                                             | 92.228,38                               | 907,30                 | 0,00                   | 93.135,68                               |
| 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 | 241.499,91                              | 69.603,11              | 0,00                   | 311.103,02                              |
| 1.01.01.02.002.   | Buoni pasto                                                                                                                                                                               | 270.061,60                              | 70.866,90              | 0,00                   | 340.928,50                              |
| 1.01.02.01.001.   | Contributi obbligatori per il personale                                                                                                                                                   | 4.394.740,39                            | 1.303.045,50           | 0,00                   | 5.697.785,89                            |
| 1.01.02.01.002    | Contributi previdenza complementare                                                                                                                                                       | 6.688,50                                | 608,26                 | 0,00                   | 7.296,76                                |

| Capitolo          | Descrizione                                                                    | Stanziato dopo<br>Il nota<br>Gestionale | Variazioni<br>Positive | Variazioni<br>Negative | Stanziato dopo<br>I nota<br>Decisionale |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------------------|
|                   |                                                                                |                                         |                        |                        |                                         |
| 1.01.02.02.003.   | Accantonamento per<br>indennità di fine rapporto -<br>quota annuale            | 1.429.457,07                            | 283.298,62             | 0,00                   | 1.712.755,69                            |
| 1.02.01.01.001.   | Imposta regionale sulle<br>attività produttive (IRAP)                          | 1.521.627,34                            | 450.034,81             | 0,00                   | 1.971.662,15                            |
| 1.03.02.01.001.01 | Assegni, indennità e<br>rimborsi per il Presidente                             | 128.500,00                              | 0,00                   | -127.000,00            | 1.500,00                                |
| 1.03.02.02.001.   | Rimborso per viaggio e<br>trasloco                                             | 359.017,34                              | 96.195,76              | 0,00                   | 455.213,10                              |
| 1.03.02.02.002    | Indennità di missione e di<br>trasferta                                        | 62.250,00                               | 7.238,00               | 0,00                   | 69.488,00                               |
| 1.03.02.02.005.   | Organizzazione e<br>partecipazione a<br>manifestazioni e convegni              | 1.173.554,00                            | 116.926,21             | 0,00                   | 1.290.480,21                            |
| 1.03.02.04.999.   | Acquisto di servizi per altre<br>spese di formazione e<br>addestramento n.a.c. | 55.000,00                               | 20.000,00              | 0,00                   | 75.000,00                               |
| 1.03.02.07.001    | Locazione di beni immobili                                                     | 3.975.000,00                            | 425,78                 | 0,00                   | 3.975.425,78                            |
| 1.03.02.07.006    | Licenze d'uso per software                                                     | 642.223,35                              | 0,00                   | -29.750,00             | 612.473,35                              |
| 1.03.02.10.001    | Incarichi libero<br>professionali di studi,<br>ricerca e consulenza            | 1.673.611,89                            | 0,00                   | -178.119,01            | 1.495.492,88                            |
| 1.03.02.10.003    | Incarichi a società di studi,<br>ricerca e consulenza                          | 5.823.823,23                            | 0,00                   | -1.590.404,68          | 4.233.418,55                            |
| 1.03.02.11.001    | Interpretariato e traduzioni                                                   | 154.288,03                              | 2.000,00               | 0,00                   | 156.288,03                              |
| 1.03.02.13.004    | Stampa e rilegatura                                                            | 301.243,38                              | 20.134,95              | 0,00                   | 321.378,33                              |
| 1.03.02.16.001    | Pubblicazione bandi di gara                                                    | 75.500,00                               | 0,00                   | -75.500,00             | 0,00                                    |
| 1.03.02.17.002    | Oneri per servizio di<br>tesoreria                                             | 35.560,39                               | 500,00                 | 0,00                   | 36.060,39                               |
| 1.03.02.19.003    | Servizi per<br>l'interoperabilità e la<br>cooperazione                         | 122.000,00                              | 0,00                   | -62.000,00             | 60.000,00                               |

| Capitolo                             | Descrizione                                                                 | Stanziato dopo<br>Il nota<br>Gestionale | Variazioni<br>Positive | Variazioni<br>Negative | Stanziato dopo<br>I nota<br>Decisionale |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------------------|
| 1.03.02.19.005                       | Servizi per i sistemi e<br>relativa manutenzione                            | 849.844,50                              | 1.500,00               | 0,00                   | 851.344,50                              |
| 1.03.02.99.003                       | Quote di associazioni                                                       | 250.564,00                              | 5.000,00               | 0,00                   | 255.564,00                              |
| 1.04.01.02.999.01                    | Trasferimenti passivi<br>Erasmus Plus<br>finanziamento Azioni<br>Decentrate | 74.123.891,00                           | 6.599.443,00           | 0,00                   | 80.723.334,00                           |
| 1.10.05.01.001                       | Spese dovute a sanzioni                                                     | 30.000,00                               | 20.000,00              | 0,00                   | 50.000,00                               |
| 2.02.01.07.002                       | Postazioni di lavoro                                                        | 80.000,00                               | 0,00                   | -15.000,00             | 65.000,00                               |
| <b>Totale complessivo variazioni</b> |                                                                             |                                         | <b>14.371.011,63</b>   | <b>-2.092.860,21</b>   |                                         |

Le uscite registrano un aumento complessivo di euro 12.278.151,42 dovuta a variazioni in aumento per euro 14.371.011,63 e variazioni in diminuzione per euro 2.092.860,21.

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".

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

- Euro 7.031.613,12 a titolo di maggiori uscite relative al costo del personale dipendente ed euro 450.034,81 per relativa Irap. Tale variazione è dovuta all'ingresso del personale di ricerca ex Anpal a seguito del D.M. n. 28 del 16 febbraio 2024. A tal proposito il Collegio osserva che le uscite connesse al personale ex Anpal risultano superiori alle entrate fissate dal MLPS con decreto n.28 del 16 febbraio 2024. La tabella che segue, fornita dai competenti uffici amministrativi dell'INAPP, mostra gli scostamenti tra il costo presunto del personale ex Anpal su base annua e la quantificazione effettuata dal Ministero vigilante. I dieci dodicesimi del maggior costo previsto (€ 289.621,83) vengono coperti mediante l'utilizzo di una quota dell'avanzo di amministrazione disponibile. Il Collegio, inoltre, osserva che il personale ex Anpal svolge la propria attività in favore del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali sulla base del Protocollo di intesa concluso tra INAPP e MLPS in attesa della convenzione non onerosa prevista dall'art.38 comma 1 del DPCM 230 del 23 novembre 2023.

| DESCRIZIONE                                | DM 28/2024          | PREVISIONE INAPP    | Differenza         |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| TABELLARE                                  | 4.364.315,67        |                     |                    |
| CONCORSO RICERCATORI E TECNOLOGI           | 238.860,00          | 4.463.907,24        | 139.268,43         |
| ACCESSORIO                                 | 1.316.933,50        |                     |                    |
| FONDO RISORSE ACCESSORIE                   | 277.540,70          | 1.648.645,67        | 34.171,47          |
| ONERI PREVIDENZIALI                        | 1.352.063,19        |                     |                    |
| INAIL                                      | 22.725,00           | 1.501.553,39        | 60.460,73          |
| ONERI FONDO RISORSE ACCESSORIE             | 66.304,47           |                     |                    |
| IRAP                                       | 481.060,57          |                     |                    |
| IRAP FONDO RISORSE ACCESSORIE              | 23.590,96           | 520.372,87          | 15.721,34          |
| TFR                                        | 335.325,42          | 323.684,95          | 11.640,47          |
| BUONI PASTO                                | 99.807,47           | 91.572,00           | 8.235,47           |
| BORSE DI STUDIO E SUSSIDI                  | 16.900,00           |                     |                    |
| BENEFICI DI NATURA ASSISTENZIALE E SOCIALE | 33.000,00           | 80.293,63           | 47.293,63          |
| RINNOVO CCNL                               |                     | 381.707,60          | 381.707,60         |
| IMPOSTA SOSTITUTIVA                        |                     | 16.787,76           | 16.787,76          |
| FONDO PASSAGGIO FASCIA RIC E TEC ANNO 2024 |                     | 20.000,00           | 20.000,00          |
| <b>TOTALE</b>                              | <b>8.628.426,95</b> | <b>9.048.525,11</b> | <b>-470.098,16</b> |

- Euro 269.920,70 quali maggiori uscite previste per acquisto di beni e servizi, fanno riferimento ai capitoli: Rimborso per viaggio e trasloco per euro 96.195,76, Indennità di missione e di trasferta per euro 7.238,00, Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni per euro 116.926,21, Acquisto di servizi per altre spese di formazione e addestramento n.a.c. per euro 20.000,00, Locazione di beni immobili per euro 425,78, Interpretariato e traduzioni per euro 2.000,00, Stampa e rilegatura per euro 20.134,95, Oneri per servizio di tesoreria per euro 500,00, Servizi per i sistemi e relativa manutenzione per euro 1.500,00 e Quote di associazioni per euro 5.000,00
- Euro 6.599.443,00 quali maggiori trasferimenti passivi Erasmus Pus per il finanziamento delle azioni decentrate. La voce trova contropartita nella variazione in aumento delle entrate derivante dalle maggiori somme disponibili anche per effetto delle restituzioni operate dai beneficiari.
- Euro 20.000,00 quali maggiori uscite per spese dovute a sanzioni. Il Collegio osserva che in effetti la variazione attinge solo in minima parte a sanzioni essendo stata prevista sulla scorta di una comunicazione di irregolarità inviata dall'Agenzia delle entrate riferita al modello 770/2021 con la quale l'AdE chiede un versamento di 18.519,89 a titolo di imposte, sanzioni e interessi. Il Responsabile dell'Ufficio legale, Dott. Mario Emanuele, riferisce al Collegio che sono stati inviati all'Agenzia delle entrate i chiarimenti utili per l'annullamento della pretesa.

Le variazioni in diminuzione riguardano principalmente:

- Euro 15.086,52 quale decremento del fondo incentivazione da attività per prestazioni a committenti esterni.
- Euro 2.062.773,69 quali minori uscite previste per acquisto di beni e servizi, fanno riferimento ai capitoli: Assegni, indennità e rimborsi per il Presidente per euro 127.000,00, Licenze d'uso per software per euro 29.750,00, Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza per euro 178.119,01, Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza per euro 1.590.404,68, Pubblicazione bandi di gara per euro 75.500,00 e Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione per euro 62.000,00.
- Euro 15.000,00 quale decremento delle spese in conto capitale, in particolare del capitolo Postazioni di lavoro.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il Bilancio di Previsione dell'Esercizio finanziario 2024 presenta le seguenti risultanze:

**ENTRATE**

| Denominazione                                             | Preventivo iniziale   | 1° Nota di Variazione Decisionale |                      | Assestato dopo la 1° Nota di Variazione |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|----------------------|-----------------------------------------|
|                                                           |                       | in +                              | in -                 |                                         |
| TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI                        | 120.270.420,46        | 14.009.411,07                     | -2.644.518,92        | 131.635.312,61                          |
| TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                      | 1.729.481,21          | 479.967,47                        | -1.104.000,00        | 1.105.448,68                            |
| TITOLO V - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE  | 1.010.580,68          |                                   |                      | 1.010.580,68                            |
| TITOLO VI - ACCENSIONE PRESTITI                           | 7.000.000,00          |                                   |                      | 7.000.000,00                            |
| TITOLO VII - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 9.210.000,00          |                                   |                      | 9.210.000,00                            |
| TITOLO IX - PARTITE DI GIRO                               | 19.911.000,00         |                                   |                      | 19.911.000,00                           |
| <b>Totale</b>                                             | <b>159.131.482,35</b> | <b>14.489.378,54</b>              | <b>-3.748.518,92</b> | <b>169.872.341,97</b>                   |
| Avanzo di Amm.ne utilizzato                               | 1.501.200,00          | 1.537.291,80                      |                      | 3.038.491,80                            |
| <b>Totale a pareggio</b>                                  | <b>160.632.682,35</b> | <b>16.026.670,34</b>              | <b>-3.748.518,92</b> | <b>172.910.833,77</b>                   |

**USCITE**

| Denominazione | Preventivo iniziale | 1° Nota di Variazione Decisionale |      | Assestato dopo la 1° Nota di Variazione |
|---------------|---------------------|-----------------------------------|------|-----------------------------------------|
|               |                     | in +                              | in - |                                         |
|               |                     |                                   |      |                                         |

|                                                        |                       |                      |                      |                       |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| TITOLO I - SPESE CORRENTI                              | 124.159.233,21        | 14.371.011,63        | -2.077.860,21        | 136.452.384,63        |
| TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE                      | 352.449,14            | 0,00                 | -15.000,00           | 337.449,14            |
| TITOLO IV - RIMBORSO PRESTITI                          | 7.000.000,00          |                      |                      | 7.000.000,00          |
| TITOLO V - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO | 9.210.000,00          |                      |                      | 9.210.000,00          |
| TITOLO VII - PARTITE DI GIRO                           | 19.911.000,00         |                      |                      | 19.911.000,00         |
| <b>Totale</b>                                          | <b>160.632.682,35</b> | <b>14.371.011,63</b> | <b>-2.092.860,21</b> | <b>172.910.833,77</b> |

### RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il collegio evidenzia che le variazioni proposte, così come indicate dettagliatamente nella relazione alla nota di variazione n. 1, rispettano i limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia.

All'atto della presente nota di variazione risulta stanziato nel Bilancio dell'Ente, per la voce "Acquisto di beni e servizi", relativamente al solo finanziamento Istituzionale, l'importo complessivo di euro 8.140.877,00.

### CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione n. 1 al Bilancio di previsione per l'anno 2024 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

