

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale del 25 ottobre 2021 n. 12

L'anno 2021, il giorno 25 del mese di ottobre, alle ore 10:30, presso la sede dell'INAPP in Roma al Corso d'Italia n.33, nella sala del Consiglio di Amministrazione, si è riunito, previa convocazione inoltrata a mezzo posta elettronica in data 18 ottobre 2021, il Collegio dei Revisori dei conti per procedere alla redazione della Relazione al Bilancio di previsione per l'anno 2022.

Sono presenti:

- Dott. Pietro Contaldi Presidente in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze
- Dott. Giuseppe Bilancia Componente in rappresentanza del Ministero del lavoro e delle politiche sociali
- Dott. Fabio Marone Componente in rappresentanza della Conferenza unificata Stato-Regioni.

Assiste alla riunione, in collegamento telematico, il Magistrato della Corte dei conti, Dott. Antonio Palazzo

[REDAZIONE]

I lavori del Collegio sono stati sospesi per una breve pausa alle ore 14 e sono ripresi alle ore 15. Terminata la stesura della Relazione, il Collegio ricorda che la delibera di approvazione del Bilancio previsionale, completo degli allegati, dovrà essere trasmessa al Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali, quale amministrazione vigilante, e al Ministero dell'Economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, il Presidente dichiara chiusa la riunione alle ore 18,45, previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale che viene sottoscritto come segue.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Pietro Contaldi	Presidente
Dott. Giuseppe Bilancia	Componente
Dott. Fabio Marone	Componente

[Redacted signature area]

Relazione del Collegio dei revisori dei conti al bilancio di previsione dell'esercizio 2022

La presente relazione del Collegio è stata elaborata secondo le indicazioni contenute nella circolare n. 20 del 5.5.2017 del Ministero dell'economia e delle finanze – RGS- IGF – (Circolare vademecum per la revisione amministrativo contabile negli enti e organismi pubblici).

Il Collegio dà atto che il Bilancio di previsione dell'esercizio 2022, redatto in conformità al Regolamento di Amministrazione, Contabilità e Finanza dell'Istituto, adeguato alle norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili delle pubbliche amministrazioni con un sistema contabile di tipo finanziario, economico e patrimoniale secondo i principi di cui al d. lgs. 31.5.2011, n. 91, si compone dei seguenti documenti:

- La relazione al Bilancio di Previsione 2022;
- Il preventivo finanziario decisionale;
- Il preventivo finanziario gestionale;
- Il quadro riassuntivo della gestione finanziaria;
- La tabella dimostrativa del presunto avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2021;
- Il prospetto riepilogativo delle spese per Missioni e Programmi;
- Il preventivo economico;
- Il budget dei centri di responsabilità finanziaria e dei centri di costo/ricavo;
- Il Bilancio di Previsione pluriennale 2022 – 2024;
- La relazione programmatica 2022-2024.

Il bilancio di previsione in esame rispetta il principio del pareggio di bilancio presentando un saldo non negativo tra le entrate e le spese finali sia in termini di cassa (saldo pari ad euro 1.030.488,96) sia in termini di competenza (saldo zero per utilizzo di una quota dell'Avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente pari ad euro 18.905,53).

I dati del Bilancio di previsione dell'esercizio 2022, redatto sia in termini di competenza che di cassa, sono riassunti nella seguente tabella

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2022

<i>Entrate</i>		<i>Previsione definitiva anno 2021</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2022</i>	<i>Differenza %</i>	<i>Previsione di cassa anno 2022</i>
Titolo II - Trasferimenti correnti	Euro	98.787.569,66	4.498.378,40	103.285.948,06	4,55%	133.117.238,33
Titolo III - Entrate extratributarie	Euro	1.879.827,66	-105.161,20	1.774.666,46	-5,59%	2.797.517,92
Titolo IV - Entrate in conto capitale	Euro	1.205.000,00	-1.205.000,00	0,00		0,00
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	Euro	1.179.427,96	-169.630,54	1.009.797,42	-14,38%	1.009.797,42
Titolo VI - Accensione Prestiti	Euro	7.000.000,00	0,00	7.000.000,00	0,00%	7.000.000,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Euro	10.000.000,00	-790.000,00	9.210.000,00	-7,90%	9.210.000,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	Euro	16.871.000,00	0,00	16.871.000,00	0,00%	16.871.000,00
Totale Entrate	Euro	136.922.825,28	2.228.586,66	139.151.411,94	1,63%	170.005.553,67
Avanzo di Amministrazione utilizzato	Euro	10.374.292,77	- 10.355.387,24	18.905,53		
Totale Generale	Euro	147.297.118,05	- 8.126.800,58	139.170.317,47	1,51%	170.005.553,67

Spese		Previsione definitiva anno 2021	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2022	Differenza %	Previsione di cassa anno 2022
Titolo I - Spese correnti	Euro	108.459.708,74	-2.822.391,27	105.637.317,47	-2,60%	134.032.883,05
Titolo II - Spese in conto capitale	Euro	4.966.409,31	-4.514.409,31	452.000,00	-90,90%	1.861.181,66
Titolo IV - Rimborso Prestiti	Euro	7.000.000,00	0,00	7.000.000,00	0,00%	7.000.000,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	Euro	10.000.000,00	-790.000,00	9.210.000,00	-7,90%	9.210.000,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	Euro	16.871.000,00	0,00	16.871.000,00	0,00%	16.871.000,00
Totale Generale	Euro	147.297.118,05	-8.126.800,58	139.170.317,47	-5,52%	168.975.064,71

Situazione equilibrio dati di cassa

I dati di cassa espressi nel bilancio preventivo sono riepilogati nella seguente tabella

Prospetto riepilogativo dati di cassa (art. 13, c. 1, L. 243/2012)	Anno 2022
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	34.635.311,76
Riscossioni previste	170.005.553,67
Pagamenti previsti	168.975.064,71
Saldo finale di cassa	35.665.800,72

Inoltre, nella tabella che segue, (rif. Allegato D al Bilancio di previsione 2022) sono riportati i dati a dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente Bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL PRESUNTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2021	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	36.936.538,33
Residui attivi iniziali	+	67.698.780,43
Residui passivi iniziali	-	77.917.967,53
<i>Avanzo di amministrazione iniziale</i>	=	<i>26.717.351,23</i>
Accertamenti/impegni 2021		
Entrate già accertate nell'esercizio	+	111.726.015,17
Uscite già impegnate nell'esercizio	-	110.183.781,01
Entrate presunte per il restante periodo	+	13.589.343,03
Uscite presunte per il restante periodo	-	22.186.871,67
Variazioni nei residui 2021		
Variazione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	+/-	0,00
Variazione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	+/-	0,00

Variazione dei residui attivi presunte per il restante periodo	+/-	0,00
Variazione dei residui passivi presunte per il restante periodo	+/-	0,00
Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2021 da applicare al Bilancio dell'anno 2022		19.662.056,75

ESAME DELLE ENTRATE

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

Descrizione		Previsione definitiva anno 2021	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2022	Differenza %
Trasferimenti correnti					
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	Euro	32.397.335,23	1.521.613,57	33.918.948,80	4,70%
Trasferimenti correnti da imprese	Euro	144.500,79	-60.985,45	83.515,34	-42,20%
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	Euro	66.245.733,64	3.037.750,28	69.283.483,92	4,59%
Totale	Euro	98.787.569,66	4.498.378,40	103.285.948,06	4,55%
Entrate extratributarie					
Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	Euro	5.642,51	-369,51	5.273,00	0,00%
Altri interessi attivi	Euro	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00%
Rimborsi in entrata	Euro	232.402,90	15.590,56	247.993,46	6,71%
Altre entrate correnti n.a.c.	Euro	1.391.782,25	-120.382,25	1.271.400,00	-8,65%
Totale	Euro	1.879.827,66	-105.161,20	1.774.666,46	-5,59%
Entrate in conto capitale					
Alicnazione di beni materiali	Euro	1.205.000,00	-1.205.000,00	0,00	0,00%
Entrate da riduzione di attività finanziarie					
Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Famiglie	Euro	9.427,96	369,46	9.797,42	3,92%
Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Imprese	Euro	1.170.000,00	-170.000,00	1.000.000,00	-14,53%
Totale	Euro	1.179.427,96	-169.630,54	1.009.797,42	-14,38%
Accensione Prestiti					
Anticipazioni	Euro	7.000.000,00	0,00	7.000.000,00	0,00%
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Euro	10.000.000,00	-790.000,00	9.210.000,00	-7,90%
Entrate per conto terzi e partite di giro					
Entrate per partite di giro	Euro	16.871.000,00	0,00	16.871.000,00	0,00%

Le principali entrate correnti sono rappresentate:

- dal finanziamento per le attività istituzionali, da svolgere nel 2022, concesso dal Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali pari ad euro 26.351.098 (rif. Prot.9043 del 7 ottobre 2021);
- dal contributo che sarà corrisposto dall'ANPAL, per la realizzazione delle attività previste per l'annualità 2022, preventivato in euro 17.497.292,74 (rif. addendum del 19 maggio 2021 alla Convenzione del 28 febbraio 2019 con cui INAPP è stato individuato quale Organismo Intermedio del PON SPAO);
- dal contributo spettante all'INAPP quale Agenzia Nazionale del Programma Erasmus+ per la fase di programmazione 2021-2027 (rif. nota di designazione del MLPS Prot INAPP 0001900 del 3 marzo 2021). L'importo inserito in bilancio di previsione anno 2022, pari a euro 57.715.568,00 (euro 2.415.568 quale contributo della commissione europea per il funzionamento dell'Agenzia, euro 300.000 quale cofinanziamento del MLPS allo stesso titolo ed euro 55.350.000 quale contributo della Commissione Europea per le azioni decentrate Erasmus Plus, annualità 2022) è stato definito in linea con l'ammontare accordato nel 2021 per le medesime attività.
- dal contributo ministeriale per la realizzazione del progetto "Politiche di integrazione rivolte ai cittadini di paesi terzi" pari ad euro 806.318,12 (rif nota MLPS Prot. 851 del 4 marzo 2021);
- dal contributo di euro 343.925,44 da parte di EACEA per la realizzazione del progetto "Implementation of the European Agenda for Adult Learning" (rif. nota EACEA 6561248 del 25 ottobre 2021).

Altre entrate correnti di minore rilevanza sono complessivamente quantificate in euro 221.745,76.

Le entrate correnti preventivate presentano nel complesso un incremento del 4,55% rispetto a quelle dell'esercizio precedente.

ESAME DELLE USCITE E DELLE SPESE

Le spese, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio precedente, sono riportate nella seguente tabella:

Descrizione		Previsione definitiva anno 2021	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2022	Differenza %
Spese correnti					
Retribuzioni lorde	Euro	18.730.697,94	459.034,47	19.189.732,41	2,45%
Contributi sociali a carico dell'ente	Euro	7.401.998,96	-386.067,13	7.015.931,83	-5,22%

Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	Euro	1.867.419,52	58.859,70	1.926.279,22	3,15%
Acquisto di beni	Euro	176.888,39	-75.786,22	101.102,17	-42,84%
Acquisto di servizi	Euro	19.460.279,29	905.609,01	20.365.888,30	4,65%
Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Pubbliche	Euro	59.071.856,21	-3.435.334,05	55.636.522,16	-5,82%
Altri interessi passivi	Euro	271.031,96	-16.031,96	255.000,00	-5,92%
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	Euro	232.402,90	15.590,56	247.993,46	6,71%
Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	Euro	10.849,66	-10.849,66	0,00	-100,00%
Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	Euro	306.785,99	-306.785,99	0,00	-100,00%
Fondi di riserva e altri accantonamenti	Euro	867.867,92	0,00	867.867,92	0,00%
Premi di assicurazione	Euro	50.630,00	-20.630,00	30.000,00	-40,75%
Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	Euro	11.000,00	-10.000,00	1.000,00	-90,91%
Totale	Euro	108.459.708,74	-2.822.391,27	105.637.317,47	-2,60%
<i>Spese in conto capitale</i>					
Beni materiali	Euro	705.569,32	-402.569,32	303.000,00	-57,06%
<i>Descrizione</i>		<i>Previsione definitiva anno 2021</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2022</i>	<i>Differenza %</i>
Beni immateriali	Euro	4.260.839,99	-4.111.839,99	149.000,00	-96,50%
Totale		4.966.409,31	-4.514.409,31	452.000,00	-90,90%
<i>Rimborso Prestiti</i>					
Chiusura Anticipazioni		7.000.000,00	0,00	7.000.000,00	0,00%
<i>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</i>					
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		10.000.000,00	-790.000,00	9.210.000,00	-7,90%
<i>Uscite per conto terzi e partite di giro</i>					
Uscite per partite di giro		16.871.000,00	0,00	16.871.000,00	0,00%

Le spese per il personale indicate nel bilancio di previsione anno 2022, escluse le spese per missioni, benefici sociali e culturali e formazione professionale, sono quantificate complessivamente in euro 27.113.573,18.

Tale quantificazione tiene conto anche delle nuove assunzioni che l'Istituto ha in animo di effettuare nel corso del prossimo esercizio sulla base del piano integrato triennale delle attività 2021 – 2023 approvato con delibera del Consiglio di amministrazione del 27 luglio 2021.

Il Collegio dà atto che il costo del personale INAPP comandato presso altre amministrazioni (al 1° gennaio 2022) con inquadramento non dirigenziale non è stato valorizzato all'interno dei costi relativi al personale in servizio, non costituendo, limitatamente all'annualità 2022, lo stesso un costo diretto per l'Istituto a fronte del relativo rimborso da parte delle Amministrazioni comandatarie.

L'importo di tali compensi, al netto degli oneri riflessi, pari ad euro 191.892,68, comunque oggetto di anticipazione da parte dell'INAPP, è stato appositamente valorizzato uno specifico capitolo di bilancio.

Agli esiti delle complessive assunzioni previste, l'Istituto nel 2022 avrà, ferma la natura previsionale di tale indicazione, la copertura organica riportata nella tavola n. 6 della relazione contenuta nel bilancio.

Le spese per acquisto di beni e servizi quantificate nel bilancio preventivo sono in linea con le previsioni definitive dell'anno in corso. Tuttavia, all'interno della voce, si rilevano alcuni scostamenti sostanziali. Tra questi la spesa per incarichi a società di studi, ricerca e consulenza che passa da euro 6.538.082 (previsioni definitive 2021) ad euro 9.648.707 (previsioni di competenza 2022). Di contro, vengono di molto ridotte, rispetto all'esercizio in corso, la spesa preventivata per pubblicità (-257.000), per le spese di manutenzione, comprese quelle per i servizi di sicurezza (-1.078.423), per le spese per prestazioni professionali specialistiche (-166.264), per stampa e rilegatura (- 157.099).

Tra le uscite si rileva anche il Trasferimento passivo Erasmus Plus finanziamento Azioni decentrate per l'importo di euro 55.350.000 pari a quello registrato in entrata come contributo della Commissione europea per l'annualità 2022.

Per quanto attiene le spese in conto capitale si dà atto che sono stati previsti per il 2022 acquisti di beni materiali per complessivi euro 303.000. Gli acquisti riguardano per la quasi totalità nuova attrezzatura informatica. Nello specifico un server (50.000) e postazioni di lavoro (250.000).

A questi si aggiunge una spesa per lo sviluppo e l'acquisto di software preventivata in complessivi euro 149.000.

La voce rimborso prestiti accoglie il medesimo importo (7.000.000) iscritto nelle entrate alla voce anticipazione e rappresenta la previsione delle somme che saranno ricevute in anticipo sulla rendicontazione dei progetti da attuare nel 2022.

La voce Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere accoglie il medesimo importo (9.210.000) della quota di anticipazione che sarà richiesta all'istituto tesoriere nella forma tecnica di anticipazione di cassa.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio, ammontano ad euro 16.871.000. Comprendono le entrate e le uscite che l'Istituto effettua in qualità di sostituto d'imposta anche a titolo di IVA per effetto dell'assoggettamento delle spese alla regola della scissione contabile. Sono iscritte nelle partite di giro, inoltre, le somme amministrate dal cassiere

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Il Collegio prende atto che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa. Si riporta nella seguente tabella il raffronto, per ogni tipologia di spesa oggetto della normativa in parola, tra il limite di spesa e la previsione di bilancio.

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa	Previsione 2022
Spese per l'acquisto di beni e servizi	Legge 160/2019 comma 590	7.624.607,09	3.432.856,70

Spese gestione corrente settore informatico	Legge 160/2019 comma 610	1.332.258,75	146.400,00
Spese postali	Legge 244/2007 comma 589	21.260,39	1.500,00
Spese telefoniche	Legge 244/2007 comma 591	78.024,45	15.000,00
Noleggi di mezzi di trasporto	Legge 89/2014	2.087,73	2.087,73

Il Collegio dà atto che tra le uscite correnti, in apposito capitolo, sono state stanziare le somme da versare al bilancio dello Stato, come previsto dall'art 1, comma 594, della legge n.160/2019. L'importo complessivo è pari ad euro 286.522,16.

Articolazione per Missioni e Programmi

Il Collegio osserva che l'Istituto ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni e ai programmi. A tal proposito si dà atto che, accogliendo le osservazioni pervenute dal MEF con nota prot. 179153 del 1.9.2020 (rendiconto 2019), già dal consuntivo 2020 è stata eseguita una attenta valutazione delle spese attribuite alla Missione 32 e ad una loro rivisitazione, in base al principio che essa riguarda i "Servizi istituzionali e generali", che raggruppa le spese di funzionamento dell'apparato amministrativo, le quali sono trasversali a più finalità e non attribuibili puntualmente alle singole Missioni.

CONCLUSIONI

Alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio dei Revisori dei conti

- rilevata la coerenza dei dati riportati nel Bilancio previsionale per l'anno 2022 con gli elementi conoscitivi forniti;
 - ritenuto che il Bilancio previsionale è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
 - considerato che in base alla documentazione fornita le entrate previste risultano attendibili;
 - considerato che le spese preventivate possono ritenersi congrue in riferimento all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti;
 - preso atto che sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
 - ritenuto che risulta salvaguardato l'equilibrio di bilancio
- esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio previsionale per l'esercizio 2022.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Pietro Contaldi

Presidente

Dott. Giuseppe Bilancia

Componente

Dott. Fabio Marone

Componente