

VERBALE N.14/2021

In data 29 novembre 2021 alle ore 11,00, 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 17 novembre 2021, il Collegio dei Revisori dei conti, nelle persone di:

- 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

1) Parere sulla Proposta di variazione n.4 al bilancio di previsione anno 2021

Il Collegio preliminarmente dà atto che la relazione alla IV nota di variazione al bilancio preventivo 2021, con i relativi allegati, è stata trasmessa al Collegio dei revisori dei conti a mezzo posta elettronica il 17 novembre 2021 per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame della proposta di cui trattasi dal Responsabile dell'Ufficio dirigenziale Amministrazione e Bilancio, nella persona del Dott. Lorian Bigi, nonché dalla Dott.ssa Daniela Badiali e Dott. Fabio Grelli (quest'ultimo in collegamento) dell'Ufficio Bilancio, appositamente invitati dall'organo di controllo, per fornire allo stesso tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata proposta di variazione, redige la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

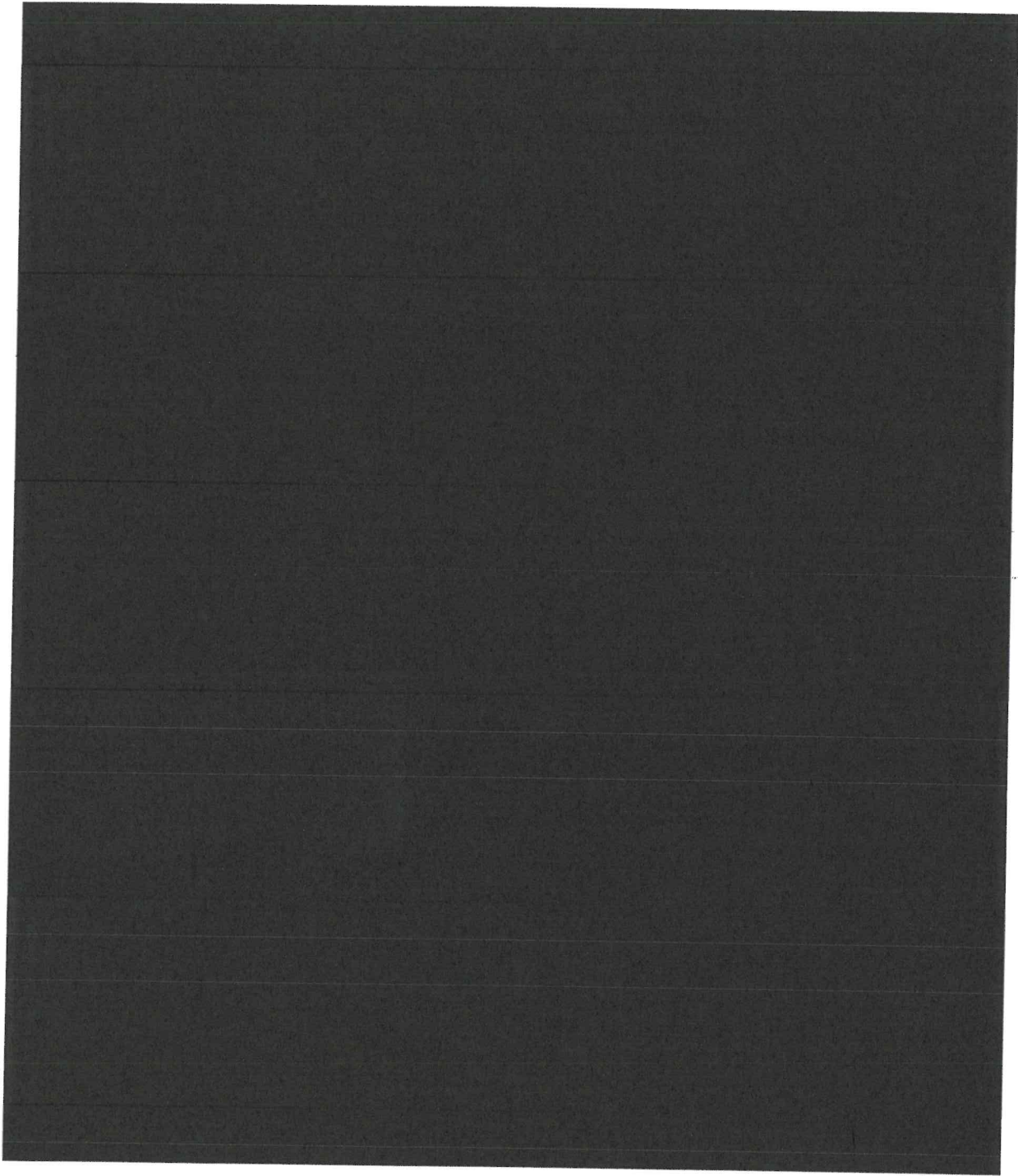
Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione della variazione di cui trattasi dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Alle ore 18.15, terminata la relazione in ordine al parere sulla IV nota di variazione al Bilancio di previsione 2021, il Presidente del Collegio, per improrogabili motivi, lascia la seduta.

[REDAZIONE] 21

[REDAZIONE] iali

[REDAZIONE] i parimenti, eseguiti nel

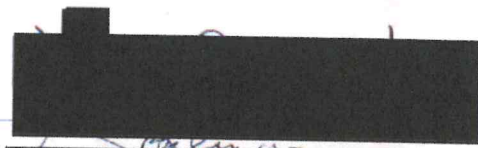


Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione viene dichiarata chiusa alle ore 20.30.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Pietro Contaldi

Presidente



Dott. Giuseppe Bilancia

Componente



Dott. Fabio Marone

Componente



**RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021**

Parere sulla Proposta di Variazione n. 4 al Bilancio di previsione anno 2021

Con messaggio di posta elettronica del 17 novembre 2021 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 4 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 predisposta dal Direttore Generale dell'Ente 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 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.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede:

Tipologia	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazione netta
Entrate di competenza	1.429.995,06	840.165,76	589.829,30
Utilizzo dell'avanzo 2020	49.939,16		49.939,16
Totale Variazioni			639.768,46
Uscite di competenza	2.693.124,16	2.053.355,70	639.768,46
Totale variazioni			639.768,46

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Capitolo	Descrizione	Variazioni +	Variazioni -
<i>Entrate correnti</i>			
2.01.01.01.001.03	Altri finanziamenti dell'Istituto da parte di Ministeri	150.000,00	0,00
2.01.01.01.006.01	Trasferimenti correnti da ANPAL	0,00	-37.374,57
2.01.05.01.005.	Fondo Sociale Europeo (FSE)	37.374,57	0,00
2.01.05.01.999.01	Altri finanziamenti comunitari	394.575,00	0,00
2.01.05.01.999.02	Finanziamenti Erasmus Plus Funds dell'Unione Europea	763.341,99	0,00
3.05.02.01.001.01	COMPENSO - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	68.543,03	0,00
3.05.02.01.001.02	IRAP - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	0,00	-12.791,19

3.05.02.01.001.03	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	16.160,47	0,00
Totale entrate correnti		1.429.995,06	-50.165,76
7.01.01.01.001	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	-790.000,00
Totale variazioni entrate		1.429.995,06	-840.165,76

- Le variazioni nelle entrate correnti riguardano il maggior finanziamento di euro 150mila concesso dal Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali per il funzionamento dell'Agenzia nazionale Erasmus Plus, il maggior finanziamento dell'Unione Europea per euro 1.157.916,99 di cui euro 394.575 per il funzionamento della medesima Agenzia ed euro 763.341,99 per il finanziamento delle azioni decentrate. Altre variazioni in aumento delle entrate di minore entità sommano euro 122.078,07.
- Altre variazioni in diminuzione delle entrate di minore entità sommano ad euro 50.165,76
- Si dà atto che non vi sono variazioni nelle entrate in conto capitale mentre in ordine alle partite di giro si registra la variazione in diminuzione delle entrate costituita dall'adeguamento dell'anticipazione di cassa al contenuto del deliberato del Consiglio di Amministrazione che ha distinto l'anticipazione di 10 milioni di euro in 9.210.000 quale anticipazione per cassa, euro 750.000 quale fidejussione sostitutiva del deposito cauzionale relativo all'immobile in affitto utilizzato quale sede dell'INAPP ed euro 40.000 quale fido per utilizzo carte di credito.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Capitolo	Descrizione	Variazioni +	Variazioni -
Spese correnti			
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	0,00	-308.691,50
1.01.01.01.004.02	Trattamento accessorio personale T.I. Ric. e Tecn. 1°/3° liv.	0,00	-47.769,67
1.01.01.01.004.05	80% Fondo incentivi funzioni tecniche ex art. 113 D.lgs 18/04/2016 n. 50	221.316,56	0,00
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	7.262,34	0,00
1.01.01.01.008.01	'Trattamento accessorio personale T.D. Ric. e Tecn. 1°/3° liv.	0,00	-128,70
1.01.01.02.002.01	Prestazioni sostitutive del servizio mensa personale a tempo indeterminato	0,00	-10.937,29
1.01.01.02.002.02	'Prestazioni sostitutive del servizio mensa personale a tempo determinato	316,98	0,00
1.01.02.01.001.01	Contributi ENPDEP a carico Ente personale tempo indet.	0,00	-320,33
1.01.02.01.001.02	Contributi INAIL a carico Ente personale tempo indet.	0,00	-4.819,24

1.01.02.01.001.03	Contributi INPS ex INPDAP a carico Ente personale tempo indet.	0,00	-82.312,60
1.01.02.01.001.04	Contributi INPGI a carico Ente personale tempo indet.	0,00	-464,93
1.01.02.01.001.05	Contributi INPS a carico Ente personale tempo indet.	3.614,38	0,00
1.01.02.01.001.06	Contributi ENPDEP a carico Ente personale tempo determ.	6,64	0,00
1.01.02.01.001.07	Contributi INAIL a carico Ente personale tempo determ.	60,00	0,00
1.01.02.01.001.08	Contributi INPS ex INPDAP a carico Ente personale tempo determ.	1.697,79	0,00
1.01.02.02.001.01	Assegni familiari al personale tempo indeterminato	18.961,34	0,00
1.01.02.02.003.01	Fondo TFS dipendenti a tempo indeterminato	114.413,14	0,00
1.01.02.02.003.02	Fondo TFS dipendenti a tempo determinato	190,11	0,00
1.01.02.02.003.03	Indennità di anzianità al personale a tempo indeterminato cessato dal servizio	6.163,56	0,00
1.02.01.01.001.01	Irap a carico Ente personale tempo indeterminato	0,00	-29.150,77
1.02.01.01.001.02	Irap a carico Ente personale tempo determinato	606,35	0,00
1.02.01.10.001	Imposte sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	14.376,00	0,00
1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	0,00	-33.000,00
1.03.01.01.002	Pubblicazioni	4.274,83	0,00
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	0,00	-5.000,00
1.03.02.01.002.02	Rimborsi per missioni – CDA	2.000,00	0,00
1.03.02.02.001.	Rimborso per viaggio e trasloco	0,00	-37.000,00
1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	0,00	-4.000,00
1.03.02.02.005.	Organizzazione manifestazioni e convegni	24.364,00	0,00
1.03.02.04.004.	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	0,00	-12.143,24
1.03.02.04.999.	Acquisto di servizi per altre spese di formazione e addestramento n.a.c.	0,00	-40.000,00
1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	3.802,50	0,00
1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo dei beni di terzi n.a.c.	0,00	-15.000,00
1.03.02.09.008.03	Manutenzione ordinaria immobili di terzi n.a.c.	0,00	-4.000,00
1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	0,00	-228.181,72
1.03.02.10.003	Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	0,00	-39.364,00
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	0,00	-3.500,00
1.03.02.13.002.02	Smaltimento rifiuti tossici e nocivi	0,00	-10.000,00
1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	89.100,24	0,00

1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	0,00	-24.545,10
1.03.02.18.001.01	Adempimenti vari sicurezza dei lavoratori	0,00	-92.006,74
1.03.02.19.003	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	0,00	-94.504,73
1.03.02.19.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	0,00	-16.044,00
1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	536.523,52	0,00
1.03.02.19.006	Altri Servizi di sicurezza	0,00	-4.000,00
1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	0,00	-41.267,52
1.04.01.02.999.01	Trasferimenti passivi Erasmus Plus finanziamento Azioni Decentrate	763.341,99	0,00
1.04.02.03.001.01	Borse di studio e assegni di ricerca	36.000,00	0,00
1.09.01.01.001.01	COMPENSO - Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	58.543,03	0,00
1.09.01.01.001.02	IRAP - Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	13,07	0,00
1.09.01.01.001.03	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI - Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	13.356,21	0,00
1.09.03.01.001	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	16.956,90	0,00
1.09.99.01.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	26.918,70	0,00
1.10.04.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili	0,00	-14.878,60
1.10.05.01.001	Spese dovute a sanzioni	30.000,00	0,00
Totale spese correnti		1.994.180,18	-1.203.030,68
Spese in conto capitale			
2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio	0,00	-15.494,00
2.02.01.07.001	Server	0,00	-15.120,94
2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	0,00	-29.710,08
2.02.01.07.999.01	20% Fondo incentivi funzioni tecniche ex art. 113 D.lgs 18/04/2016 n. 50	55.329,14	0,00
2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	643.614,84	0,00
Totale spese in conto capitale		698.943,98	-60.325,02
5.01.01.01.001	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	-790.000,00
Totale variazioni uscite		2.693.124,16	-2.053.355,70

- Le principali variazioni in aumento nelle spese correnti riguardano le somme di importo pari al maggior finanziamento dell'Unione Europea concesso per le azioni decentrate nell'ambito dell'Erasmus Plus che ammontano ad euro 763.341,99; euro 536.523,52 per la maggiore spesa per la realizzazione di un'unica e integrata piattaforma tecnologica con sistemi interoperabili al fine di porre il patrimonio informativo dell'INAPP a disposizione dell'utenza. La realizzazione di tale obiettivo viene anticipato rispetto alla precedente previsione pluriennale. E' previsto, altresì, tra le variazioni in aumento delle spese in conto capitale, l'incremento di euro 643.614,84

della spesa per la progettazione e la realizzazione di un datawarehouse da supporto all'infrastruttura tecnologica dell'istituto. Inoltre, tornando alle spese correnti, è prevista una maggiore uscita per euro 221.316,56 finalizzata alla costituzione del Fondo incentivi funzioni tecniche ex art.113 del D.Lgs. n.50/2016 per la parte riferibile agli emolumenti da corrispondere al personale per le funzioni tecniche (80% dell'importo) ed euro 55.329,14 quale maggiore spesa riferibile al rimanente 20% da destinare alle strumentazioni e tecnologie funzionali a progetti di innovazione. Tale ultima quota è iscritta più propriamente tra le variazioni in aumento delle uscite in conto capitale. Inoltre, è prevista una maggiore uscita per euro 114.413,14 a titolo di TFS per personale dipendente a tempo indeterminato. Altra variazione in aumento delle uscite è rappresentata dalla spesa per Stampa e rilegatura per euro 89.100,24 Tale incremento, in considerazione dello stanziamento iniziale pari ad euro 421.583,70 e della somma spesa al 25 novembre pari a 161.088, sarà oggetto di uno specifico monitoraggio in una successiva riunione del Collegio. Ulteriori variazioni in aumento di uscite di minore entità sommano euro 269.484,73. Tra queste rientrano euro 30.000 a titolo di IMU per l'anno 2016, comprensive di sanzioni e interessi, dovuta per effetto dell'avviso di accertamento emesso dal Comune di Roma e notificato in data 18 ottobre 2021. A tal proposito, sentiti anche il Direttore Generale Dott. Santo Darko Grillo e la Dott.ssa Giulia Ombuen del Servizio documentazione e AA.GG., preso atto di quanto specificato dal Magistrato della Corte dei conti Dott. Antonio Palazzo, intervenuto sul punto, il Collegio ritiene di dover effettuare a breve gli opportuni approfondimenti in collaborazione con gli uffici dell'Istituto, al fine di verificare l'eventuale esistenza di ipotesi di danno erariale e di conseguenti profili di responsabilità.

- Per quanto concerne le variazioni in diminuzione delle uscite la variazione in diminuzione della spesa per il personale pari ad euro 484.595,03 è quasi interamente riferibile al minore costo della spesa per il trattamento fondamentale e quello accessorio per effetto della mancata conclusione entro il corrente esercizio delle procedure avviate per l'assunzione di nuovo personale secondo quanto previsto dal piano triennale delle assunzioni. Altre spese di rilevante importo sono riferite alla diminuzione della spesa per incarichi a liberi professionisti e studi di ricerca e consulenza (228.181,72), della spesa connessa agli adempimenti per la sicurezza dei lavoratori (92.006,74), della spesa per l'interoperabilità e la cooperazione (94.504,73), Altre variazioni in diminuzione delle uscite di minore entità sommano ad euro 303.742,46.
- Le variazioni in diminuzione delle spese in conto capitale riguardano minori investimenti per mobili e arredi, postazioni di lavoro e server per complessivi euro 60.325,02.
- Nelle variazioni delle spese relative alle partite di giro si registrano euro 790.000 per l'adeguamento dell'anticipazione di cassa nei termini descritti in precedenza.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE

Denominazione	Previsioni definitive anno 2021	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato	Previsione aggiornata di cassa anno 2021
TITOLO II - Trasferimenti correnti	98.787.569,66	1.345.291,56	37.374,57	100.095.486,65	160.615.070,08
TITOLO III - Entrate extratributarie	1.879.827,66	84.703,50	12.791,19	1.951.739,97	3.748.779,86
TITOLO IV - Entrate in conto capitale	1.205.000,00			1.205.000,00	1.205.000,00
TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.179.427,96			1.179.427,96	1.179.624,07
TITOLO VI - Accensione prestiti	7.000.000,00			7.000.000,00	7.000.000,00
TITOLO VII - Anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere	10.000.000,00		790.000,00	9.210.000,00	9.210.000,00
TITOLO IX - Partite di giro	16.871.000,00			16.871.000,00	16.952.961,00
Totale	136.922.825,28	1.429.995,06	840.165,76	137.512.654,58	199.911.435,01
Avanzo di Amm.ne utilizzato	10.374.292,77	49.939,16		10.424.231,93	
Totale generale	147.297.118,05	1.479.934,22	840.165,76	147.936.886,51	199.911.435,01

USCITE

Denominazione	Previsioni definitive anno 2021	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato	Previsione aggiornata di cassa anno 2021
TITOLO I - Spese correnti	108.459.708,74	1.994.180,18	1.203.030,68	109.250.858,24	162.056.040,98
TITOLO II Spese in conto capitale	4.966.409,31	698.943,98	60.325,02	5.605.028,27	4.633.617,32
TITOLO IV - Rimborso prestiti	7.000.000,00			7.000.000,00	7.004.174,74
TITOLO V - Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto	10.000.000,00		790.000,00	9.210.000,00	9.210.000,00
TITOLO VII - Partite di giro	16.871.000,00			16.871.000,00	16.871.000,00
Totale	147.297.118,05	2.693.124,16	2.053.355,70	147.936.886,51	199.774.833,04
Disavanzo di cassa					136.601,97
Totale generale	147.297.118,05	2.693.124,16	2.053.355,70	147.936.886,51	199.911.435,01

Il Collegio dà atto che il maggior utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato per euro 49.939,16 deriva essenzialmente dalla restituzione di somme anticipate da enti finanziatori che non sono state spese e quindi non rendicontabili, e per una parte minore (6.163,56) quale TFS erogato ai dipendenti andati in pensione per la parte non coperta dalla apposita polizza.

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio dà atto che le variazioni proposte, così come indicate dettagliatamente nella relazione alla IV nota di variazione, rispettano i 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, **esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2021 da parte dell'Organo di vertice.**

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Pietro Contaldi

Presidente

Dott. Giuseppe Bilancia

Componente

Dott. Fabio Marone

Componente

