

Allegato 1 al Verbale n.9 del 25 luglio 2022

**RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022**

Parere sulla proposta di Variazione n. 2 al Bilancio di previsione per l'anno 2022

Con messaggio di posta elettronica del 20 luglio 2022 è stata trasmessa la seconda nota di variazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2022 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, 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 | 6.197.820,02 | 96.484,50 | 6.101.335,52 |
| Utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2021 | 6.148.538,27 | | 6.148.538,27 |
| Totale Variazioni | | | 12.249.873,79 |
| Uscite di competenza | 13.149.264,29 | 899.390,50 | 12.249.873,79 |
| Totale variazioni | | | 12.249.873,79 |

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

| Capitolo | Descrizione | Variazioni + | Variazioni - |
|-------------------------|---|--------------|--------------|
| Entrate correnti | | | |
| 2.01.05.01.999.01 | Altri finanziamenti comunitari | 125.831,02 | 0,00 |
| 2.01.05.01.999.02 | Finanziamenti Erasmus Plus Funds dell'Unione Europea | 6.071.989,00 | 0,00 |
| 3.05.02.01.001.01 | COMPENSO - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) | 0,00 | -73.089,70 |

| | | | |
|----------------------------------|---|---------------------|-------------------|
| 3.05.02.01.001.02 | IRAP - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) | 0,00 | -7.108,39 |
| 3.05.02.01.001.03 | CONTRIBUTI PREVIDENZIALI - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) | 0,00 | -16.286,41 |
| Totale entrate correnti | | 6.197.820,02 | -96.484,50 |
| Totale variazioni entrate | | 6.197.820,02 | -96.484,50 |

Le variazioni nelle entrate correnti riguardano:

- Il maggiore importo concesso dalla Commissione Europea per l'Agenzia Nazionale Erasmus Plus 2022 per complessivi 5.835.372,00, di cui 113.383,00 quale finanziamento per il funzionamento Agenzia Erasmus plus e 5.721.989,00 per finanziamento della Commissione europea per azioni decentrate Erasmus plus (Rif. Documento EAC-2022-0024 sottoscritto in data 5 maggio 2022 e 12 maggio 2022).
- Sempre in ordine a tale ultima voce vengono stanziati in entrata ulteriori 350.000,00 euro conseguenti alla restituzione operata da soggetti promotori esterni in relazione a progetti finanziati e non realizzati o realizzati con risorse inferiori.
- Una ulteriore somma di 12.448,02 viene stanziata, con riferimento al Grant agreement project nr. 101056320 dell'European Education and Culture Executive Agency (EACEA), firmato digitalmente dagli Uffici della Commissione europea in data 6 maggio 2022.

Il Collegio dà atto che nella nota oggetto di esame non sono presenti variazioni nelle entrate in conto capitale né relative alle partite di giro.

È previsto invece un utilizzo dell'intero avanzo di amministrazione disponibile per 4.782.511,00 euro e di una parte dell'avanzo di amministrazione vincolato pari ad euro 1.125.555,90. Sono stati inoltre utilizzati ulteriori 240.471,37 euro relativi alla gestione dei fondi istituzionali a destinazione vincolata.

In merito a tale circostanza, il Collegio richiama l'attenzione sullo stato di necessità dell'Ente di utilizzare l'intero avanzo di amministrazione disponibile accumulatosi nel corso degli ultimi anni per finanziare parzialmente le attività correnti dell'Istituto.

Il Collegio aggiunge, altresì, che in data 31 dicembre 2023 scade la convenzione con l'Anpal relativa alla gestione del Fondo sociale europeo che consente all'INAPP di ottenere risorse significative per la copertura delle proprie spese di funzionamento, mentre nel primo semestre 2023 termineranno tutte le attività finanziate con il FSE, oggetto di tale convenzione.

Quanto sopra potrebbe determinare incertezza sulla copertura finanziaria delle attività dell'Istituto per gli esercizi futuri in mancanza, allo stato, di atti che possano far desumere il rinnovo della citata convenzione.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

| Capitolo | Descrizione | Variazioni + | Variazioni - |
|-----------------------|-------------------------------|--------------|--------------|
| Spese correnti | | | |
| 1.01.01.01.001 | Arretrati per anni precedenti | 162.371,49 | 0,00 |

| | | | |
|-------------------|--|------------|-------------|
| 1.01.01.01.002 | Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato | 0,00 | -649.221,85 |
| 1.01.01.01.004.05 | 80% Fondo incentivi funzioni tecniche ex art. 113 D.lgs 18/04/2016 n. 50 | 178.638,33 | 0,00 |
| 1.01.01.01.006 | Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato | 39.491,82 | 0,00 |
| 1.01.01.01.007 | Straordinario per il personale a tempo determinato | 1.086,68 | 0,00 |
| 1.01.01.01.008.02 | Trattamento accessorio personale T.D. liv. 4°/8° liv | 19.050,78 | 0,00 |
| 1.01.01.02.002.02 | 'Prestazioni sostitutive del servizio mensa personale a tempo determinato | 2.033,99 | 0,00 |
| 1.01.01.02.999.01 | Benefici di natura assistenziale e sociale al personale a tempo determinato | 1.445,36 | 0,00 |
| 1.01.02.01.001.01 | Contributi ENPDEP a carico Ente personale tempo indet. | 0,00 | -200,58 |
| 1.01.02.01.001.02 | Contributi INAIL a carico Ente personale tempo indet. | 0,00 | -2.073,19 |
| 1.01.02.01.001.03 | Contributi INPS ex INPDAP a carico Ente personale tempo indet. | 0,00 | -92.715,30 |
| 1.01.02.01.001.04 | Contributi INPGI a carico Ente personale tempo indet. | 86,90 | 0,00 |
| 1.01.02.01.001.05 | Contributi INPS a carico Ente personale tempo indet. | 0,00 | -956,54 |
| 1.01.02.01.001.06 | Contributi ENPDEP a carico Ente personale tempo determ. | 55,37 | 0,00 |
| 1.01.02.01.001.07 | Contributi INAIL a carico Ente personale tempo determ. | 269,85 | 0,00 |
| 1.01.02.01.001.08 | Contributi INPS ex INPDAP a carico Ente personale tempo determ. | 14.168,40 | 0,00 |
| 1.01.02.01.001.09 | Contributi INPS a carico Ente personale tempo determ. | 955,92 | 0,00 |
| 1.01.02.02.001.01 | Assegni familiari al personale tempo indeterminato | | |
| 1.01.02.02.003.01 | Fondo TFS dipendenti a tempo indeterminato | 40.372,95 | 0,00 |
| 1.01.02.02.003.02 | Fondo TFS dipendenti a tempo determinato | 5.888,03 | 0,00 |
| 1.01.02.02.003.03 | Indennità di anzianità al personale a tempo indeterminato cessato dal servizio | 248.181,62 | 0,00 |
| 1.02.01.01.001.01 | Irap a carico Ente personale tempo indeterminato | 0,00 | -33.740,41 |
| 1.02.01.01.001.02 | Irap a carico Ente personale tempo determinato | 5.060,13 | 0,00 |
| 1.03.01.02.001 | Carta, cancelleria e stampati | 11.100,00 | 0,00 |
| 1.03.02.02.001. | Rimborso per viaggio e trasloco | 220.200,01 | 0,00 |

| | | | |
|-------------------|---|--------------|------------|
| 1.03.02.02.002 | Indennità di missione e di trasferta | 24.640,00 | 0,00 |
| 1.03.02.02.004.01 | Pubblicità | 165.000,00 | 0,00 |
| 1.03.02.02.005. | Organizzazione manifestazioni e convegni | 215.400,00 | 0,00 |
| 1.03.02.04.004. | Acquisto di servizi per formazione obbligatoria | 0,00 | -10.186,51 |
| 1.03.02.04.999. | Acquisto di servizi per altre spese di formazione e addestramento n.a.c. | 0,00 | -13.811,62 |
| 1.03.02.05.003 | Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line | 2.000,00 | 0,00 |
| 1.03.02.05.004 | Energia elettrica | 28.959,74 | 0,00 |
| 1.03.02.07.001 | Locazione di beni immobili | 3.980,12 | 0,00 |
| 1.03.02.07.006 | Licenze d'uso per software | 241.973,76 | 0,00 |
| 1.03.02.09.004 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari | 10.900,00 | 0,00 |
| 1.03.02.10.001 | Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza | 630.013,00 | 0,00 |
| 1.03.02.10.003 | Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza | 1.731.611,20 | 0,00 |
| 1.03.02.11.001 | Interpretariato e traduzioni | 35.600,00 | 0,00 |
| 1.03.02.13.001 | Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza | 2.200,00 | 0,00 |
| 1.03.02.13.002.01 | Pulizia locali | 3.600,00 | 0,00 |
| 1.03.02.13.004 | Stampa e rilegatura | 47.900,00 | 0,00 |
| 1.03.02.18.001.01 | Adempimenti vari sicurezza dei lavoratori | 16.436,19 | 0,00 |
| 1.03.02.19.005 | Servizi per i sistemi e relativa manutenzione | 246.666,68 | 0,00 |
| 1.04.01.02.999.01 | Trasferimenti passivi Erasmus Plus finanziamento Azioni Decentrate | 6.041.989,00 | 0,00 |
| 1.04.02.03.001.01 | Borse di studio e assegni di ricerca | 966.750,00 | 0,00 |
| 1.09.01.01.001.01 | COMPENSO - Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) | 0,00 | -73.089,70 |
| 1.09.01.01.001.02 | IRAP - Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) | 0,00 | -7.108,39 |
| 1.09.01.01.001.03 | CONTRIBUTI PREVIDENZIALI - Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) | 0,00 | -16.286,41 |
| 1.09.99.01.001 | Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso | 51.961,11 | 0,00 |
| 1.10.05.01.001 | Spese dovute a sanzioni | 30.000,00 | 0,00 |

| | | | |
|---------------------------------------|--|----------------------|--------------------|
| 1.10.05.04.001 | Oneri da contenzioso | 500.000,00 | 0,00 |
| Totale spese correnti | | 11.948.038,43 | -899.390,50 |
| Spese in conto capitale | | | |
| 2.02.01.03.001 | Mobili e arredi per ufficio | 122,00 | 0,00 |
| 2.02.01.04.002 | Impianti | 7.380,00 | 0,00 |
| 2.02.01.05.999 | Attrezzature n.a.c. | 6.100,00 | 0,00 |
| 2.02.01.07.002 | Postazioni di lavoro | 41.700,00 | 0,00 |
| 2.02.01.07.999.01 | 20% Fondo incentivi funzioni tecniche ex art. 113 D.lgs 18/04/2016 n. 50 | 59.329,14 | 0,00 |
| 2.02.03.02.001 | Sviluppo software e manutenzione evolutiva | 1.034.594,72 | 0,00 |
| 2.02.03.02.002 | Acquisto software | 52.000,00 | 0,00 |
| Totale spese in conto capitale | | 1.201.225,86 | 0,00 |
| Totale variazioni uscite | | 13.149.264,29 | -899.390,50 |

Le variazioni nelle spese correnti ammontano complessivamente a 11.048.697,93 euro. Le voci più consistenti sono:

- Trasferimenti passivi Erasmus Plus finanziamento Azioni Decentrate per euro 6.041.989,00. La presente voce trova corrispondenza nella relativa variazione in entrata nel cap. Finanziamenti Erasmus Plus Funds dell'Unione Europea (la differenza di euro 30.000,00 è stata imputata ad altro capitolo: organizzazione manifestazioni e convegni)
- Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza per euro 1.731.611,20, di cui 1 milione per i servizi di supporto all'INAPP quale Organismo intermedio FSE PON SPAO in ordine alla realizzazione delle attività e alla fase di chiusura e rendicontazione definitiva delle spese prorogata sino all'esercizio 2023. Ulteriori 575.200,00 euro sono stanziati invece nell'ambito dei programmi individuati nel Piano Triennale delle Attività (PTA) inserito nel PIAO.
- Borse di studio e assegni di ricerca per euro 966.750,00 di cui 122.000,00 relativi ad assegni di ricerca da attivare nell'ambito del PTA dell'Istituto ed euro 844.750,00 finalizzati al rinnovo di quattro contratti in essere (previa approvazione della proposta di variazione del Regolamento per il conferimento di assegni di ricerca, ai sensi dell'art. 22 della L. n. 240/2010, all'odg del CdA del 29 luglio 2022) e all'attivazione di ulteriori 8 assegni di ricerca di durata biennale.
- Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza per euro 630.013,00 stanziati nell'ambito dei programmi individuati nel PTA inserito nel PIAO.
- Oneri da contenzioso per euro 500.000,00, di cui 24.475,00 circa per spese legali, 5.000,00 per spese di giustizia e 6.900,00 per la rifusione delle spese di giudizio. La parte restante dell'importo stanziato viene imputato al capitolo per fornire, in via prudenziale, disponibilità finanziaria immediata in caso di soccombenza dell'Istituto nei giudizi pendenti. In merito a tale circostanza il Collegio chiede di essere informato tempestivamente sugli esiti dei giudizi ancora in essere.

Le variazioni nelle spese in conto capitale sono costituite quasi interamente dalle somme stanziato per lo Sviluppo software e manutenzione evolutiva pari ad euro 1.034.594,00 e riguardano l'integrazione degli

applicativi Atlante lavoro e Sophia nonché l'implementazione della sicurezza informatica per la protezione dei dati sensibili.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2022 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022

ENTRATE

| Denominazione | Preventivo iniziale | Assestato dopo la I° Nota di Variazione | II° Nota di Variazione Decisionale | | Assestato dopo la II° Nota di Variazione |
|--|-----------------------|---|------------------------------------|-------------------|--|
| | | | in + | in - | |
| TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI | 103.285.948,06 | 104.407.440,24 | 6.197.820,02 | 0,00 | 110.605.260,26 |
| TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 1.774.666,46 | 1.825.830,07 | 0,00 | -96.484,50 | 1.729.345,57 |
| TITOLO V - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 1.009.797,42 | 1.009.797,42 | 0,00 | 0,00 | 1.009.797,42 |
| TITOLO VI - ACCENSIONE PRESTITI | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 7.000.000,00 |
| TITOLO VII - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/ CASSIERE | 9.210.000,00 | 9.210.000,00 | 0,00 | 0,00 | 9.210.000,00 |
| TITOLO IX - PARTITE DI GIRO | 16.871.000,00 | 16.911.000,00 | 0,00 | 0,00 | 16.911.000,00 |
| Totale | 139.151.411,94 | 140.364.067,73 | 6.197.820,02 | -96.484,50 | 146.465.403,25 |
| Avanzo di Amm.ne utilizzato | 18.905,53 | 281.507,21 | 6.148.538,27 | | 6.430.045,48 |
| Totale a pareggio | 139.170.317,47 | 140.645.574,94 | 12.346.358,29 | -96.484,50 | 152.895.448,73 |

USCITE

| Denominazione | Preventivo iniziale | Assestato dopo la I° Nota di Variazione | II° Nota di Variazione Decisionale | | Assestato dopo la II° Nota di Variazione |
|--|-----------------------|---|------------------------------------|--------------------|--|
| | | | in + | in - | |
| TITOLO I - SPESE CORRENTI | 105.637.317,47 | 106.805.008,83 | 11.948.038,43 | -899.390,50 | 117.853.656,76 |
| TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE | 452.000,00 | 719.566,11 | 1.201.225,86 | 0,00 | 1.920.791,97 |
| TITOLO IV - RIMBORSO PRESTITI | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 7.000.000,00 |
| TITOLO V - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO | 9.210.000,00 | 9.210.000,00 | 0,00 | 0,00 | 9.210.000,00 |
| TITOLO VII - PARTITE DI GIRO | 16.871.000,00 | 16.911.000,00 | 0,00 | 0,00 | 16.911.000,00 |
| Totale | 139.170.317,47 | 140.645.574,94 | 13.149.264,29 | -899.390,50 | 152.895.448,73 |

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio evidenzia che le variazioni proposte, così come indicate dettagliatamente nella relazione alla II 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 n.2 al Bilancio di previsione per l'anno 2022 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti:

Dott. Fabio Marone

Componente

Dott. Giuseppe Bilancia

Componente

Dott.ssa Daniela D'Innocenzo

Componente