

**RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023**

Parere sulla proposta di Variazione n. 1 al Bilancio di previsione anno 2023

Con messaggio di posta elettronica del 27 febbraio 2023 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 1 al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2023, 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, da ultimo con email del 6 marzo 2023, riguarda gli eventi modificativi delle risultanze del bilancio di seguito riportati.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede variazioni in aumento delle entrate di competenza, variazioni in aumento e in diminuzione delle uscite di competenza nonché l'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione 2022 nella misura indicata nella seguente tabella riepilogativa.

| Tipologia | Variazioni in aumento | Variazioni in diminuzione | Variazione netta |
|--|-----------------------|---------------------------|---------------------|
| Entrate di competenza | 2.289.110,69 | 0,00 | 2.289.110,69 |
| Utilizzo del presunto avanzo di amministrazione 2022 | 14.885,58 | | 14.885,58 |
| Totale Variazioni | | | 2.303.996,27 |
| Uscite di competenza | 2.507.538,86 | -203.542,59 | 2.303.996,27 |
| Totale variazioni | | | 2.303.996,27 |

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

| Capitolo | Descrizione | Bilancio di previsione | Variazioni Positive | Variazioni Negative | Stanziato dopo l nota Decisionale |
|-------------------|---|------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------|
| 2.01.01.01.001.03 | Altri finanziamenti dell'Istituto da parte di Ministeri | 866.617,27 | 322.839,21 | 0,00 | 1.189.456,48 |
| 2.01.01.01.006.01 | Trasferimenti correnti da ANPAL | 5.991.168,39 | 642.184,71 | 0,00 | 6.633.353,10 |
| 2.01.05.01.005. | Fondo Sociale Europeo (FSE) | 10.258.370,00 | 1.112.225,71 | 0,00 | 11.370.595,71 |
| 2.01.05.01.999.01 | Altri finanziamenti comunitari | 2.973.701,74 | 23.576,58 | 0,00 | 2.997.278,32 |
| 3.05.02.01.001.01 | COMPENSO - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) | 4.544,03 | 144.979,26 | 0,00 | 149.523,29 |



| | | | | | |
|---------------------------|---|--------|---------------------|-------------|-----------|
| 3.05.02.01.001.02 | IRAP - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) | 260,53 | 11.206,16 | 0,00 | 11.466,69 |
| 3.05.02.01.001.03 | CONTRIBUTI PREVIDENZIALI - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) | 746,27 | 32.099,06 | 0,00 | 32.845,33 |
| Totale complessivo | | | 2.289.110,69 | 0,00 | |

Le variazioni nelle entrate correnti riguardano;

- La rimodulazione, a saldi invariati, del piano di attuazione 2018 – 2023 connesso alle azioni delegate all'INAPP in qualità di organismo intermedio nell'ambito del Programma operativo "Sistemi di Politiche Attive per l'Occupazione". Il Quinto addendum alla convenzione del 28 febbraio 2019 tra ANPAL e INAPP (rif. Prot. 8 del 06/03/2023 Registro accordi convenzioni e protocolli) prevede un importo assegnato all'INAPP per il 2023 di euro 7.503.948,81 superiore di euro 1.754.410,42 rispetto alla previsione iniziale per effetto dello spostamento al corrente esercizio di risorse inizialmente riferite al 2022.
- L'iscrizione di nuove entrate derivanti dalla convenzione sottoscritta con la Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per le politiche della famiglia (rif. Prot. 1 del 05/01/2023 Registro accordi convenzioni e protocolli) che prevede un contributo di euro 968.519,24 per un'attività triennale di cui 322.839,21 iscritti nel 2023 con la presente nota di variazione.
- L'iscrizione di nuove entrate derivanti dalla convenzione con Fondimpresa (rif. Prot. 4 del 31/01/2023 Registro accordi convenzioni e protocolli). La responsabile del progetto Valentina Ferri con nota del 17 febbraio 2023 n.2017 ha comunicato all'ufficio amministrazione e bilancio il prospetto budget riclassificato ai fini rendicontativi 2023-2026 con l'individuazione del costo del personale per l'anno 2023 in euro 23.576,58, importo che sarà rimborsato all'Istituto da Fondimpresa.
- Altre variazioni, complessivamente quantificate in euro 188.284,48, sono riferite al rimborso atteso dalle altre amministrazioni presso le quali sono comandate tre risorse come da determina del Direttore Generale n.9 del 19/01/2023, 31 e 32 del 06/02/2023. In particolare, euro 144.979,26 a titolo di retribuzione, euro 11.206,16 a titolo di IRAP e euro 32.099,06 a titolo di contributi previdenziali.

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.

E' previsto, invece, un utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione vincolato per complessivi euro 14.885,58 relativo alla gestione dei fondi a destinazione vincolata del progetto pluriennale EQAVET per il quale si è reso necessario appostare sui capitoli di competenza una quota dell'avanzo di amministrazione vincolato 2022 al fine di assicurare continuità gestionale e la realizzazione delle attività nei tempi previsti dalle relative convenzioni.

In merito a tale utilizzo, si segnala che nella relazione alla prima nota di variazione al bilancio preventivo 2023 è riportato uno stralcio della nota 38158 del 22 aprile 2014 con la quale la Ragioneria Generale dello Stato: "(...) ritiene che l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione prima dell'approvazione del Rendiconto possa essere assentito solo per la parte dell'avanzo costituito da fondi vincolati, come nel caso di specie concernente le risorse Comunitarie relative alla realizzazione di specifici progetti pluriennali (...)".



ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

| Capitolo | Descrizione | Variazioni Positive | Variazioni Negative |
|---------------------------|--|---------------------|---------------------|
| 1.01.01.01.002 | Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato | 0,00 | -144.979,26 |
| 1.01.01.01.004.04 | Fondo incentivazione da attività per prestazioni a committenti esterni - ex art. 19 CCNL 2002-2005 | 275.939,15 | 0,00 |
| 1.01.01.02.999.01 | Benefici di natura assistenziale e sociale al personale a tempo determinato | 0,00 | -156,43 |
| 1.01.01.02.999.02 | Benefici di natura assistenziale e sociale al personale a tempo indeterminato | 0,00 | -15.101,68 |
| 1.01.02.01.001.03 | Contributi INPS ex INPDAP a carico Ente personale tempo indet. | 0,00 | -32.099,06 |
| 1.02.01.01.001.01 | Irap a carico Ente personale tempo indeterminato | 0,00 | -11.206,16 |
| 1.02.01.99.999 | Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. | 225.326,89 | 0,00 |
| 1.03.02.02.001. | Rimborso per viaggio e trasloco | 9.000,00 | 0,00 |
| 1.03.02.02.005. | Organizzazione manifestazioni e convegni | 103.939,04 | 0,00 |
| 1.03.02.07.006 | Licenze d'uso per software | 92.760,00 | 0,00 |
| 1.03.02.10.001 | Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza | 130.700,00 | 0,00 |
| 1.03.02.10.003 | Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza | 1.412.750,17 | 0,00 |
| 1.03.02.11.001 | Interpretariato e traduzioni | 4.000,00 | 0,00 |
| 1.03.02.13.004 | Stampa e rilegatura | 18.839,13 | 0,00 |
| 1.03.02.19.003 | Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione | 6.000,00 | 0,00 |
| 1.03.02.19.005 | Servizi per i sistemi e relativa manutenzione | 25.000,00 | 0,00 |
| 1.09.01.01.001.01 | COMPENSO - Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) | 144.979,26 | 0,00 |
| 1.09.01.01.001.02 | IRAP - Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) | 11.206,16 | 0,00 |
| 1.09.01.01.001.03 | CONTRIBUTI PREVIDENZIALI - Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) | 32.099,06 | 0,00 |
| 1.10.05.01.001 | Spese dovute a sanzioni | 11.000,00 | 0,00 |
| 2.02.03.02.002 | Acquisto software | 4.000,00 | 0,00 |
| Totale complessivo | | 2.507.538,86 | -203.542,59 |

La variazione nelle uscite ammonta complessivamente ad euro 2.303.996,27 dovuta a variazioni in aumento per euro 2.507.538,86 e variazioni in diminuzione per euro 203.542,59.

Le voci più consistenti tra le variazioni in aumento nelle spese correnti sono:



- Euro 1.412.750,17 per incarichi a società di studi, ricerca e consulenza di cui euro 459.111,22 riferiti al Fondo istituzionale ed euro 953,638,95 al Fondo sociale europeo 2023 (nello specifico circa 544mila euro per incarichi conferiti alla società cooperativa Idea Positivo e 410mila al RTI Ipsos e Eulab Consulting Srl nonché alla Teleperformance KS Italia SpA per il completamento della rilevazione PIAAC)
- Euro 130.700,00 per incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza di cui euro 126.000,00 afferenti all'attività finanziata dal Dipartimento per le politiche della famiglia della Presidenza del Consiglio dei Ministri ed euro 4.700,00 al Fondo sociale europeo 2023.
- Euro 103.939,04 per organizzazione di manifestazioni e convegni di cui euro 75.778,04 per le attività nell'ambito del Fondo sociale europeo 2023
- Euro 275.939,15 quale appostazione del Fondo incentivazione da attività per prestazioni a committenti esterni ex art.19 CCNL 2002-2005. Tale importo è stato calcolato sulla base del regolamento approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione in data 3 marzo 2023.
- Euro 225.326,89 importo stanziato a fronte dell'imposta sostitutiva dovuta a seguito della rivalutazione del TFR.
- Le altre variazioni in aumento delle uscite correnti ammontano complessivamente ad euro 354.883,61 e si riferiscono a spese per viaggi e traslochi (9.000,00), licenze d'uso per software (92.760,00), interpretariato e traduzioni (4.000,00), stampa e rilegatura (18.839,13), servizi per l'interoperabilità e la cooperazione (6.000,00), servizi per i sistemi e relativa manutenzione (25.000,00), spese iscritte in via prudenziale per eventuali sanzioni (11.000,00), appostamento negli appositi capitoli di bilancio delle spese del personale comandato presso altri enti (188.284,48). Tale ultimo importo è pari alla variazione in aumento delle entrate a titolo di rimborso da parte delle amministrazioni presso le quali sono comandate le tre risorse di cui alle determine del Direttore Generale già richiamate in commento alle variazioni in entrata. Si precisa, inoltre, che a tale variazione in aumento delle uscite è collegata la variazione in diminuzione delle spese per personale a tempo indeterminato di euro 203.386,16 dettagliata come segue: voci stipendiali euro 144.979,26; benefici di natura assistenziale euro 15.101,68; contributi INPS a carico ente euro 32.099,06; irap a carico ente euro 11.206,16.

Alle variazioni in diminuzione delle uscite correnti appena citate, si aggiunge quella relativa ai benefici di natura assistenziale e sociale del personale a tempo determinato di euro 156,43, per un totale di variazioni negative pari ad euro 203.542,59.

Tra le variazioni in aumento delle spese in conto capitale si segnalano euro 4.000,00 per acquisto software.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il Bilancio di Previsione dell'Esercizio finanziario 2023 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

ENTRATE

| Denominazione | Preventivo iniziale | 1° Nota di Variazione Decisionale | | Assestato dopo la 1° Nota di Variazione |
|---|---------------------|-----------------------------------|------|---|
| | | in + | in - | |
| <i>TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI</i> | 108.245.247,40 | 2.100.826,21 | 0,00 | 110.346.073,61 |
| <i>TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</i> | 1.707.512,56 | 188.284,48 | 0,00 | 1.895.797,04 |
| <i>TITOLO V - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i> | 1.010.181,47 | | | 1.010.181,47 |
| <i>TITOLO VI - ACCENSIONE PRESTITI</i> | 7.000.000,00 | | | 7.000.000,00 |
| <i>TITOLO VII - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/ CASSIERE</i> | 9.210.000,00 | | | 9.210.000,00 |

| | | | | |
|------------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------|-----------------------|
| <i>TITOLO IX - PARTITE DI GIRO</i> | 16.911.000,00 | | | 16.911.000,00 |
| <i>Totale</i> | 144.083.941,43 | 2.289.110,69 | 0,00 | 146.373.052,12 |
| <i>Avanzo di Amm.ne utilizzato</i> | 964.296,95 | 14.885,58 | | 979.182,53 |
| <i>Totale a pareggio</i> | 145.048.238,38 | 2.303.996,27 | 0,00 | 147.352.234,65 |

USCITE

| Denominazione | Preventivo iniziale | 1° Nota di Variazione Decisionale | | Assestato dopo la 1° Nota di Variazione |
|---|-----------------------|-----------------------------------|--------------------|---|
| | | in + | in - | |
| <i>TITOLO I - SPESE CORRENTI</i> | 111.759.709,24 | 2.503.538,86 | -203.542,59 | 114.059.705,51 |
| <i>TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE</i> | 167.529,14 | 4.000,00 | 0,00 | 171.529,14 |
| <i>TITOLO IV - RIMBORSO PRESTITI</i> | 7.000.000,00 | | | 7.000.000,00 |
| <i>TITOLO V - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO</i> | 9.210.000,00 | | | 9.210.000,00 |
| <i>TITOLO VII - PARTITE DI GIRO</i> | 16.911.000,00 | | | 16.911.000,00 |
| <i>Totale</i> | 145.048.238,38 | 2.507.538,86 | -203.542,59 | 147.352.234,65 |

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il collegio evidenzia che le variazioni proposte, così come indicate dettagliatamente nella relazione alla prima 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 2023 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

