

	Relazione II Nota di Variazione al Bilancio di Previsione Esercizio 2014
Periodo di riferimento: 2014	
Aggiornato il: 23 luglio 2014	
<small>Pubblicazione ai sensi del D.L.vo 33/2013</small>	



Relazione alla II Nota di Variazione al Bilancio di Previsione

Esercizio 2014

Roma, giugno 2014

INDICE

Par. 1	Premessa	Pag.	3
Par. 2	Variazioni delle Entrate	Pag.	7
Par. 3	Variazione delle partite di giro	Pag.	9
Par. 4	Articolazione delle variazioni per Capitolo	Pag.	10
Par. 5	Avanzo presunto di Amministrazione dell'Esercizio 2013	Pag.	16
Par. 6	Rispetto dei limiti di spesa	Pag.	18

Allegati:

Preventivi finanziari decisionali

Preventivo finanziario decisionale Generale	Pag.	25
Preventivo finanziario decisionale Istituzionale	Pag.	45
Preventivo finanziario decisionale Contabilità Speciali	Pag.	57
Preventivo finanziario decisionale Contabilità Isfol ex IAS	Pag.	75

Preventivi finanziari Gestionali

Preventivo finanziario gestionale Generale	Pag.	81
Preventivo finanziario gestionale Istituzionale	Pag.	127
Preventivo finanziario gestionale Contabilità Speciali	Pag.	155
Preventivo finanziario gestionale Contabilità Isfol ex IAS	Pag.	191

Prospetto riepilogativo delle spese per Missioni e Programmi – Allegato 6 ex DMEF 1 ottobre 2013	Pag.	199
--	------	-----

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti	Pag.	205
---	------	-----

1. Premessa

La presente II Nota di Variazione al Bilancio di Previsione 2014 è stata redatta secondo la contabilità d'Istituto, articolata nelle tre, rispettive, Gestioni:

- Gestione ordinaria;
- Gestione contabilità speciale;
- Gestione contabilità ISFOL ex Istituto Affari Sociali- IAS (per i soli residui relativi agli esercizi precedenti), di seguito: "Contabilità ex-IAS".

Si definisce "Gestione ordinaria" l'attività istituzionale dell'Isfol finanziata dal contributo ordinario di funzionamento.

Rientrano nella "Gestione contabilità speciali" le attività finanziate da soggetti esterni, il cui utilizzo è sottoposto a vincoli di destinazione. Riguarda tutto ciò che l'Istituto gestisce al di fuori delle proprie attività istituzionali, in particolare:

- attività a valere sulla Programmazione Comunitaria dei Fondi Strutturali 2007-2013, prorogate e riprogrammate nel 2014 per la conclusione del ciclo di programmazione ai sensi dei regolamenti comunitari (nel Bilancio pluriennale le attività previste sono finanziate a valere sulla nuova programmazione 2014 -2020);
- Programmi comunitari per la cui attuazione nello Stato membro Italia l'incarico è stato affidato all'Istituto (LLP "Leonardo da Vinci", "Euroguidance", "Europass", ecc.);
- altre risorse finanziarie derivanti da accordi e convenzioni con soggetti e istituzioni nazionali e internazionali.

La "Gestione contabilità ex IAS" si riferisce ai residui relativi agli esercizi precedenti il 2011, in quanto, per effetto della incorporazione avvenuta con la "III Nota di variazione al bilancio di previsione 2010", a far data dal 01/01/2011, tutte le attività dell'ex IAS sono state redistribuite all'interno della Gestione contabilità ordinaria e della Gestione contabilità speciale.

La presente II Nota di Variazione al Bilancio di Previsione 2014 segue:

- il Bilancio di Previsione 2014, deliberato dal Consiglio di Amministrazione il 12 dicembre 2013 con delibera n. 25, approvato dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con nota prot. 31/00006823/MA005.A001 del 20 dicembre 2013 e dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con nota prot. 5222 del 20 gennaio 2014;
- la I Nota di variazione gestionale al Bilancio di previsione 2014, approvata con delibera n. 1 del Presidente dell'Isfol, il 23.01.2014, per la copertura delle spese per l'organizzazione delle Giornate seminariali "Incontri con l'autore...", ai sensi del Comma 6 art. 20 del "Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità";
- la I Nota di variazione decisionale, al Bilancio di previsione 2014, deliberata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17 marzo 2014 con delibera n. 4, approvata dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con nota prot. 31/0001954/MA005.A001 del 01 aprile 2014;

- la II Nota di variazione gestionale al Bilancio di previsione 2014, approvata con delibera n. 2 del Presidente dell'Isfol, il 14.05.2014, per la copertura delle "spese necessarie alla realizzazione della pubblicazione finale di sintesi delle attività svolte..." ai sensi del Comma 6 art. 20 del "Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità";

Complessivamente le gestioni del Bilancio Preventivo Finanziario, evidenziano, come riportato nel "Prospetto Riassuntivo Assestamento Preventivo Finanziario Esercizio 2014" – alla Tavola I (e dettagliato per capitolo nella Tavola II, Entrate, e nella Tavola III, Uscite):

sul lato delle Entrate:

- variazioni in aumento pari a **€ 725.579,46**
- variazioni in diminuzione pari a **€ 328.476,05**

sul lato delle Uscite:

- variazioni in aumento pari a **€ 1.264.584,39**
- variazioni in diminuzione pari a **€ 859.325,43**

con una variazione netta:

- in aumento delle Entrate pari a **€ 397.103,41**
- in aumento delle Uscite pari a **€ 405.258,96**

Di seguito si evidenzia il contenuto in dettaglio delle variazioni delle tre gestioni, rispettivamente, per le entrate e per le uscite, che concorrono a determinare le variazioni complessive di Bilancio riportate nella Tavola I (pag. 6).

- **"Gestione ordinaria – Istituzionale"**

Sul lato delle Entrate, la presente Nota evidenzia:

- ✓ variazioni in aumento pari a € 246.476,50
- ✓ variazioni in diminuzione pari a € 0,00

Sul lato delle Uscite invece:

- ✓ variazioni in aumento pari a € 427.084,39
- ✓ variazioni in diminuzione pari a € 180.607,89

Ciò determina una variazione netta:

- ✓ in aumento delle Entrate pari a € 246.476,50
- ✓ in aumento delle Uscite pari a € 246.476,50

- **“Gestione Contabilità speciali”**

Sul lato delle Entrate, la presente Nota evidenzia:

- ✓ variazioni in aumento pari a € 479.102,96
- ✓ variazioni in diminuzione pari a € 328.476,05

Sul lato delle Uscite invece:

- ✓ variazioni in aumento pari a € 837.500,00
- ✓ variazioni in diminuzione pari a € 678.717,54

Ciò determina una variazione netta:

- ✓ in aumento delle Entrate pari a 150.626,91
- ✓ in aumento delle Uscite pari a € 158.782,46

- **“Gestione Contabilità ex las”**

sul lato delle Entrate e delle Uscite, la presente Nota non rileva nessuna variazione in aumento / diminuzione.

Si riporta di seguito la situazione di pareggio di Bilancio riepilogata nel “Prospetto Riassuntivo Assestamento Preventivo Finanziario Esercizio 2014” – Tavola I.

PROSPETTO RIASSUNTIVO ASSESTAMENTO PREVENTIVO FINANZIARIO ESERCIZIO 2014**ENTRATE**

Denominazione	Preventivo iniziale	Assestato dopo la I° Nota di Variazione	II° Nota di Variazione		Assestato dopo la II° Nota di Variazione
			in +	in -	
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	51.150.354,41	51.296.354,41	479.102,96	328.476,05	51.446.981,32
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	205.454,22	205.454,22	246.476,50		451.930,72
TITOLO III - PARTITE DI GIRO	53.450.000,00	53.450.000,00			53.450.000,00
Totale	104.805.808,63	104.951.808,63	725.579,46	328.476,05	105.348.912,04
Avanzo di Amm.ne utilizzato	2.678.106,05	3.174.228,23	8.155,55		3.182.383,78
Totale a pareggio	107.483.914,68	108.126.036,86	733.735,01	328.476,05	108.531.295,82

USCITE

Denominazione	Preventivo iniziale	Assestato dopo la I° Nota di Variazione	II° Nota di Variazione		Assestato dopo la II° Nota di Variazione
			in +	in -	
TITOLO I - USCITE CORRENTI	53.546.340,07	54.219.182,25	1.018.107,89	859.325,43	54.377.964,71
TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE	487.574,61	456.854,61	246.476,50		703.331,11
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	53.450.000,00	53.450.000,00			53.450.000,00
Totale	107.483.914,68	108.126.036,86	1.264.584,39	859.325,43	108.531.295,82

Le azioni che caratterizzano la presente Nota sono:

- Gli effetti della Nota MEF RGS Prot. 38158 del 22/04/2014 in risposta ai chiarimenti richiesti dall'Isfol in merito a "utilizzo avanzo presunto di amministrazione" L. 243 del 24 dicembre 2012, che recita: "(...) si 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.(...)".
- Aggiornamento dell'utilizzo dell'avanzo presunto di amministrazione 2013 per l'attuazione dei progetti cofinanziati dal FSE approvati nel corso dell'esercizio 2013 e prorogati fino a tutto il 2014 per il completamento delle attività correlate (Euro 8.155,55).
- Iscrizione di nuove entrate derivanti da contratti e convenzioni attivati nel corso dell'esercizio;

Di tali azioni si dà informazione dettagliata nei Paragrafi seguenti.

2. Variazione delle Entrate

L'Istituto, successivamente alla deliberazione del Bilancio di Previsione 2014, alla I Nota di variazione decisionale e alle due Note di variazione gestionali, come da documentazione agli atti dell'Istituto, ha proceduto con la presente Nota alla variazione delle entrate, sia in aumento, sia in diminuzione, per ciascuna delle singole gestioni (per quanto attiene alle uscite correlate, sono presentate per Capitolo di bilancio nel successivo Par. 4).

Le entrate in aumento ammontano a complessivi **€ 725.579,46**, di cui **€ 479.102,96** relative alla "**Gestione Contabilità Speciali**" e **€ 246.476,50** relative alla "**Gestione Ordinaria – Istituzionale**".

Relativamente alla "**Gestione Contabilità Speciali**" si sono registrate:

- nuove entrate derivanti da nuovi contratti e/o convenzioni per **Euro 340.000,00**
 - finanziamento per il contributo Isfol al Rapporto CNEL sul mercato del lavoro 2013-2014 da parte del CNEL per **€ 40.000,00**;
 - finanziamento per la realizzazione delle attività relative al Progetto "di informatizzazione del Registro Nazionale delle Associazioni di Promozioni Sociale e realizzazione di una banca dati" da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali – DG Terzo Settore - per **€ 235.000,00**;
 - rideterminazione del finanziamento per la realizzazione delle attività relative al Progetto "Europass 2014" da parte della Commissione Europea per **€ 19.000,00**;
 - finanziamento per la realizzazione delle attività relative al Progetto "Euroguidance PLOTEUS" da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali per **€ 11.500,00** e della Commissione europea per **€ 34.500,00**;

- variazioni compensative delle entrate (in aumento e in diminuzione) per **Euro 139.102,96**
 - spostamento del progetto "Post secondary vocational training courses" dal CRAM del Dipartimento Mercato del Lavoro e Politiche Sociali al CRAM del Dipartimento Sistemi Formativi per maggiore attinenza dell'attività svolta per **€ 120.000,00**.
 - aggiustamenti contabili derivati esclusivamente dalla mobilità del personale impiegato sui Piani di attività - Programmazione F.S.E. 2007-2013 annualità 2014 – tra Progetti, per **€ 19.102,96**.

Per quanto riguarda , invece , la “**Contabilità ordinaria - Istituzionale**”, le variazioni in aumento sono le seguenti:

- adeguamento dell'importo relativo alle riscossioni di polizze INA T.F.S. (Trattamento di fine servizio) dei dipendenti cessati dal servizio, per € **246.476,50**.

Le variazioni delle entrate in diminuzione, riguardano la sola “**Gestione Contabilità Speciali**”, per complessivi € **328.476,05**, di cui € 139.102,96 per variazioni compensative già dettagliate nel paragrafo precedente.

Al netto delle variazioni compensative, risultano essere:

- rideterminazione del finanziamento del Fondo Sociale Europeo a seguito della riduzione del personale impiegato sui piani di attività - Programmazione F.S.E. 2007-2013 annualità 2014 – per € **90.873,09**;
- rideterminazione del finanziamento per la realizzazione delle attività relative al Progetto “Europass 2014” da parte del Ministero dell’Istruzione, Università e Ricerca per € **2.500,00**;
- rideterminazione del finanziamento per la realizzazione delle attività relative al Progetto “Euroguidance 2014” da parte della Commissione europea per € **34.000,00**;
- rideterminazione del finanziamento per la realizzazione delle attività relative al Progetto “EQF 2014” da parte della Commissione europea per € **62.000,00**;

3. Variazione delle partite di giro

Con la presente nota non si registrano variazioni nelle partite di giro.

Il totale delle Partite di giro ammonta a Euro 53.450.000,00, come riportato nel “Prospetto Riassuntivo Assestamento Preventivo Finanziario Esercizio 2014” – alla Tavola I, pag. 6.

4. Articolazione delle variazioni per Capitolo

Con riferimento alle sole “Gestione ordinaria” e “Gestione Contabilità speciali”, gli assestamenti apportati per Capitolo di Bilancio (cfr. “Prospetto Riassuntivo Assestamento Preventivo Finanziario Esercizio 2014” – Tavola I, pag. 6), in esito alle operazioni citate nei paragrafi precedenti, evidenziano variazioni, in aumento e in diminuzione, come di seguito riportate:

Entrate

- variazioni in aumento per **€ 725.579,46**
- variazioni in diminuzione per **€ 328.476,05**

con un saldo positivo pari ad **€ 397.103,41**.

Uscite

- variazioni in aumento per **€ 1.264.584,39**
- variazioni in diminuzione per **€ 859.325,43**

con un saldo positivo pari ad **€ 405.258,96**.

Le tabelle di seguito riportate evidenziano, per ciascun capitolo, le variazioni in aumento (Positive) e in diminuzione (Negative) intervenute per effetto dell'assestamento dando conto, nell'ultima colonna, anche del saldo risultante da tali operazioni.

Nel dettaglio, per quanto riguarda le Entrate, si registrano:

Tavola II

Capitolo	Descrizione	Stanziamiento attuale	Variazioni		Stanziamiento dopo variazione
			Positive	Negative	
1.02.01.001	Contributo di funzionamento del Ministero del lavoro e delle politiche sociali	29.771.358,00			29.771.358,00
1.02.01.002	Finanziamenti dei ministeri per iniziative dell'Istituto	7.523.844,65	21.357,12	-57.905,12	7.487.296,65
1.02.01.003	Altri finanziamenti dell'Istituto da parte di Ministeri	297.100,00	355.000,00	-120.000,00	532.100,00
1.02.01.006	Contratti/Convenzioni/Accordi programma con il MIUR	36.000,00		-2.500,00	33.500,00
1.02.01.007	Trasferimenti correnti da Stato - Contributi diversi	6.000.000,00			6.000.000,00
1.02.04.002	Altri finanziamenti dell'Istituto da parte di Enti pubblici	0,00	40.000,00		40.000,00
1.02.05.001	Finanziamenti dell'Unione europea per iniziative dell'Istituto	7.371.854,11	62.745,84	-86.070,93	7.348.529,02

Capitolo	Descrizione	Stanziamiento attuale	Variazioni		Stanziamiento dopo variazione
1.02.05.002	Finanziamenti da parte di organismi internazionali per iniziative dell'Istituto	287.075,15		-62.000,00	225.075,15
1.03.02.003	Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	9.122,50			9.122,50
1.03.03.001	Recuperi e rimborsi diversi	0,00			0,00
2.01.04.001	Riscossioni di mutui a medio e lungo termine	15.025,02			15.025,02
2.01.04.004	Riscossione di crediti diversi	190.429,20	246.476,50		436.905,70
3.01.01.001	Ritenute erariali	9.000.000,00			9.000.000,00
3.01.01.002	Ritenute previdenziali e assistenziali	9.000.000,00			9.000.000,00
3.01.01.004	Trattenute per conto di terzi	200.000,00			200.000,00
3.01.01.005.	Rimborsi somme pagate per terzi	250.000,00			250.000,00
3.01.01.006.	Partite in conto sospesi	35.000.000,00			35.000.000,00

Totale complessivo **104.951.808,63** **725.579,46** **-328.476,05** **105.348.912,04**

Nel dettaglio, per quanto riguarda le Uscite, si registrano:

Tavola III

Capitolo	Descrizione	Stanziamiento attuale	Variazioni		Stanziamiento dopo variazione
			Positive	Negative	
1.01.01.001.	Assegni, indennità e rimborsi per il Presidente	265.344,42			265.344,42
1.01.01.002.	Compensi, indennità e rimborsi ai componenti degli organi collegiali di amministrazione	113.000,00			113.000,00
1.01.01.003.	Compensi, indennità e rimborsi ai componenti il collegio dei revisori dei conti	65.500,00			65.500,00
1.01.01.005	Spese per il funzionamento dell'Organismo Indipendente di Valutazione	55.350,00	199,34		55.549,34
1.01.02.001	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo indeterminato	11.477.459,65	132.108,14	-56.370,09	11.553.197,70
1.01.02.002	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo determinato	6.404.230,00	54.575,14	-41.624,25	6.417.180,89

Capitolo	Descrizione	Stanziamiento attuale	Variazioni		Stanziamiento dopo variazione
			Positive	Negative	
1.01.02.011.	Imposte e contributi previd.li, assist.li ed assicurativi a carico Ente personale tempo indet.	5.186.432,28	54.418,16	-22.888,75	5.217.961,69
1.01.02.012.	Imposte e contributi previd.li, assist.li ed assicurativi a carico Ente personale tempo determ.	3.160.244,88	28.447,83	-21.724,31	3.166.968,40
1.01.02.013	Corsi di formazione per il personale RUOLO soggette al cont. DL 78/2010 art.6 c.13	22.311,96	119,31	-119,31	22.311,96
1.01.02.014	Corsi di formazione per il personale a tempo determinato	146.580,48	1.485,71	-1.128,66	146.937,53
1.01.02.016	Benefici di natura assistenziale e sociale al personale a tempo determinato	59.869,00	736,00	-552,00	60.053,00
1.01.02.018	Prestazioni sostitutive del servizio mensa personale a tempo indeterminato	621.600,00	2.660,00	-2.660,00	621.600,00
1.01.02.019	Prestazioni sostitutive del servizio mensa personale a tempo determinato	423.360,00	4.136,46	-3.080,00	424.416,46
1.01.02.020	Benefici di natura assistenziale e sociale al personale a tempo indeterminato	85.790,00	460,00	-460,00	85.790,00
1.01.02.021	Altri benefici al personale dipendente	50.000,00			50.000,00
1.01.02.040	Trattamento accessorio personale T.I. Dirig. I^ e II^ fascia	319.519,32			319.519,32
1.01.02.041	Trattamento accessorio personale T.I. Ric. e Tecn. 1°/3° liv.	815.812,99	19.411,30	-10.951,37	824.272,92
1.01.02.042	Trattamento accessorio personale T.I. liv. 4°/8° liv.	3.125.007,94	26.543,28	-13.710,24	3.137.840,98
1.01.02.043	Trattamento accessorio personale T.D. Ric. e Tecn. 1°/3° liv.	518.139,96			518.139,96
1.01.02.044	Trattamento accessorio personale T.D. liv. 4°/8° liv.	1.869.892,90	27.668,70	-20.626,10	1.876.935,50
1.01.02.045	Straordinari personale T.I. liv. 4°/8°	141.364,77	496,15	-496,15	141.364,77
1.01.02.046	Straordinari personale T.D. liv. 4°/8°	244.214,95	1.151,55	-868,94	244.497,56
1.01.02.050.	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni all'interno	344.054,96	14.520,00	-20.133,24	338.441,72
1.01.02.051.	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni all'estero	337.521,55	3.000,00	-17.995,61	322.525,94
1.01.02.052.	Indennità e rimborso spese di trasporto per missioni nazionali sogg. al contenim. L. 122/2010 art.6c	97.844,75			97.844,75
1.01.02.053.	Indennità e rimb. spese trasp.missioni estere sogg. al contenim. L. 122/2010 art.6c.12	97.844,75			97.844,75

Capitolo	Descrizione	Stanziamiento attuale	Variazioni		Stanziamiento dopo variazione
			Positive	Negative	
1.01.03.001	Spese d'ufficio	174.852,58		-3.309,80	171.542,78
1.01.03.003	Spese postali e telegrafiche	51.679,99	476,08		52.156,07
1.01.03.004	Spese di consumo telefonico	129.286,91			129.286,91
1.01.03.006	Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	42.500,00			42.500,00
1.01.03.008	Spese per il funzionamento di commissioni, comitati, ecc	15.000,00	1.821,33		16.821,33
1.01.03.009	Spese per pubblicità	35.000,00		-10.000,00	25.000,00
1.01.03.010	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa e adempimenti sicurezza lavoratori	115.710,10			115.710,10
1.01.03.011	Spese per software e servizi informatici	1.237.184,42	170.000,00	-33.000,00	1.374.184,42
1.01.03.012	Noleggio di apparecchiature e canoni di leasing	211.802,58			211.802,58
1.01.03.014	Premi di Assicurazione	108.093,19			108.093,19
1.01.03.015	Spese legali	20.000,00			20.000,00
1.01.03.016	Manutenzione, esercizio e noleggio di mezzi di trasporto	5.721,06			5.721,06
1.01.03.018	Attività di promozione e di immagine: organizzazione di convegni, mostre, stampa di atti	768.522,79	13.300,00	-16.354,80	765.467,99
1.01.03.019	Partecipazione a corsi, congressi, seminari e convegni	30.400,00	270,00	-3.000,00	27.670,00
1.01.03.024	Locazione di immobili ed oneri accessori	5.630.925,45	58.176,83	-244.310,17	5.444.792,11
1.01.03.026	Manutenzione ordinaria e oneri immobili in locazione, in comodato o in uso	8.220,95			8.220,95
1.01.03.028	Manutenzione mobili e arredi	8.220,95			8.220,95
1.01.03.029	Manutenzione attrezzature tecniche, macchine e strumentazione scientifica	408.084,64		-2.000,00	406.084,64
1.01.03.031	Vigilanza	438.554,34		-3.000,00	435.554,34
1.01.03.032	Pulizia	1.007.430,27		-2.949,28	1.004.480,99
1.01.03.034	Trasporti, traslochi e facchinaggio	79.409,45		-2.020,67	77.388,78
1.01.03.035	Smaltimento rifiuti tossici e nocivi	17.210,46			17.210,46
1.01.03.036	Spese per concorsi	2.000,00			2.000,00

Capitolo	Descrizione	Stanziamiento attuale	Variazioni		Stanziamiento dopo variazione
			Positive	Negative	
1.01.03.037	Accertamenti sanitari	8.220,95			8.220,95
1.01.03.038	Manutenzione ordinaria impianti	148.729,95			148.729,95
1.01.03.039	Quote di partecipazione ad organismi nazionali ed internazionali	25.000,00			25.000,00
1.01.03.041	Costi pubblicità di legge per gare ed appalti	5.720,95			5.720,95
1.01.03.049	Collaborazioni ed esperti	549.426,89	12.000,00	-127.626,89	433.800,00
1.01.03.051	Canoni, abbonamenti telefonici e servizi internet	35.527,94			35.527,94
1.01.03.054	Spese di rappresentaza sogg. al contenim. L122/2010 art.6 c.8	388,78			388,78
1.01.03.055	Spese per pubblicità soggette al contenim. L.122/2010 art.6 c.8	820,00			820,00
1.01.03.058	Manut. ordin. immobili in proprietà sogg. al contenim. L.244/2007 art.2 c.618/623	51.677,56			51.677,56
1.01.03.060	Combustibili per riscaldamento e spese per la conduzione degli impianti tecnici	32.219,44			32.219,44
1.01.03.061	Utenze e canoni per acqua	24.119,44			24.119,44
1.01.03.062	Spese per energia elettrica	241.773,87	174.500,00		416.273,87
1.01.03.063	Pubblicazioni, stampe, prodotti mediali, diffusione e promozione	601.600,99	61.300,00	-11.134,31	651.766,68
1.01.03.064	Spese per traduzioni e interpretariato	154.620,00	25.000,00	-22.464,00	157.156,00
1.02.01.003	Spese per studi, indagini e rilevazioni	2.341.973,97	86.000,00	-129.956,21	2.298.017,76
1.02.03.001	Interessi passivi bancari	28.000,00			28.000,00
1.02.03.002	Spese bancarie e POS	10.000,00			10.000,00
1.02.04.001	Imposte e tasse	270.608,38			270.608,38
1.02.05.001	Restituzione e rimborsi diversi	4.831,14	23.288,77		28.119,91
1.02.05.004	Riduzione ex Legge 122/2010 art. 6	260.221,64			260.221,64
1.02.05.005	Riduzione ex Legge 228/2012 art. 1	209.161,19			209.161,19
1.02.06.001	Uscite per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori	50.000,00			50.000,00
1.02.06.002	Fondo speciale rinnovi contrattuali in corso personale tempo indet. (art. 18 DPR 97/2003)	386.915,38			386.915,38

Capitolo	Descrizione	Stanziamiento attuale	Variazioni		Stanziamiento dopo variazione
			Positive	Negative	
1.02.06.005	Fondo di riserva	297.713,58			297.713,58
1.02.06.006	Fondo speciale rinnovi contrattuali in corso personale tempo determ. (art. 18 DPR 97/2003)	219.952,80	2.460,03	-1.869,13	220.543,70
1.03.01.001	Fondo TFS dipendenti a tempo indeterminato	1.070.417,95	10.483,32	-5.703,39	1.075.197,88
1.03.01.002	Fondo TFS dipendenti a tempo determinato	595.437,82	6.894,46	-5.237,76	597.094,52
2.01.01.001	Manutenz. straordinaria immobili soggette al contenim. L.244/2007 art.2 c.618-623	103.355,11			103.355,11
2.01.02.001	Acquisti di impianti, attrezzature e macchinari	52.000,00			52.000,00
2.01.02.004	Macchine d'ufficio	58.780,00			58.780,00
2.01.02.006	Acquisti mobili e arredi soggetto a contenimento della spesa c.141 art. 1 Legge 228 del 24/12/2012	52.290,30			52.290,30
2.01.05.001	Indennità di anzianità al personale a tempo indeterminato cessato dal servizio	190.429,20	246.476,50		436.905,70
4.01.01.001	Ritenute erariali	9.000.000,00			9.000.000,00
4.01.01.002	Ritenute previdenziali e assistenziali	9.000.000,00			9.000.000,00
4.01.01.004	Trattenute a favore di terzi	200.000,00			200.000,00
4.01.01.005.	Somme pagate per conto di terzi	250.000,00			250.000,00
4.01.01.006.	Partite in conto sospesi	35.000.000,00			35.000.000,00
Totale complessivo		108.126.036,86	1.264.584,39	-859.325,43	108.531.295,82

5. Avanzo presunto di Amministrazione dell'Esercizio 2013

Nella precedente I Nota di variazione si è proceduto ad accertare l'avanzo presunto di amministrazione al 31.12.2013, sulla base del Preconsuntivo, aggiornato rispetto a quello elaborato per il Bilancio di Previsione 2014.

L'avanzo presunto di amministrazione complessivo al 31 dicembre 2013 è pari a Euro **28.142.379,27** ed è così ripartito per Gestione:

- "Gestione ordinaria" per **€ 9.214.327,07**;
- "Gestione Contabilità Speciali" per **€ 18.928.052,20**.

Del totale dell'Avanzo presunto di amministrazione, come sopra determinato, con la I Nota di variazione è stato stanziato nel bilancio un importo complessivo di **Euro 3.174.228,23** (di cui € 386.915,38 costituita da fondi vincolati relativi alla "Gestione contabilità ordinaria" e di € 2.787.312,85 costituita da parte dei fondi vincolati relativi alla "Gestione contabilità speciali"). Con la presente II Nota di variazione si incrementa l'utilizzo dell'avanzo presunto di amministrazione per **€ 8.155,55**, relativo ai fondi vincolati della "Gestione contabilità speciali". L'utilizzo complessivo ammonta quindi ad **€ 3.182.383,78**.

Lo stanziamento di Euro 3.182.383,78, è ripartito come di seguito riportato:

- **€ 386.915,38** costituita da fondi vincolati per legge a specifica destinazione confluiti nell'avanzo di amministrazione vincolato della "Gestione contabilità ordinaria" e relativi alle somme accantonate nell'esercizio precedente nel "Fondo speciale per i rinnovi contrattuali in corso per il personale a tempo indeterminato".
- **€ 2.795.468,40** costituita da parte dei fondi vincolati perché a specifica destinazione confluiti nell'avanzo di amministrazione della "Gestione Contabilità Speciali" e relativi a progetti a cofinanziamento nazionale o comunitario finanziati con trasferimenti erogati a favore dell'Isfol dal Ministero del lavoro -in virtù della sua qualificazione di "ente *in house*"- utilizzabili unicamente per la realizzazione delle attività previste dai contratti e/o convenzioni e con obbligo di restituzione delle somme eventualmente non utilizzate. In particolare, per i progetti cofinanziati dal FSE, i fondi sono destinati a coprire le spese relative alle realizzazione di attività progettuali che, ove non concluse entro il 31 dicembre 2014, comporteranno il disimpegno da parte dello Stato membro Italia e la conseguente restituzione alla

Commissione europea stante la imminente chiusura della programmazione comunitaria 2007-2013. Dette risorse sono già state accertate in sede di Bilancio di previsione 2013 e Note di variazione 2013, non sono state impegnate nel corso dell'esercizio finanziario 2013 ed il relativo utilizzo è stato prorogato dai soggetti committenti all'esercizio finanziario 2014.

Alla successiva Tavola IV si dà analitica rappresentazione delle risorse suddette.

Tavola IV

Dettaglio dell'Avanzo presunto stanziato, per fonte di finanziamento

M.L.S.P.S - D.G. Inclusione e Diritti Sociali e Resp.sociale delle imprese - Convenzione "Politiche della disabilità in Italia ed estensione del programma Pro.P"	112.273,42
MLPS D.G. Inclus.e Diritti Sociali - Oseervatorio Naz.le sulla condiz. delle persone con disabilità	76.861,44
MLPS D.G. POF - DD 29/cont/2006/VI - Progetto Sistema monitoraggio Fondi paritetici interprof.	719.500,00
National Team of ECVET Experts 2012 - 2013 (365760-LLP-1-2011-1-IT-LEONARDO -ECVET-EXP)	68.182,42
Refernet Action 2012 - Agreement 2011-FPA7/GP/RPA/Refernet - FA/001/11	4.831,14
Progetto "COLOR" - 2010-4648/001-001	9.871,82
Implementation of the European Agenda for Adult Learning - Decision n.2012 - 3853/001-001	76.122,96
Segreteria tecnica dell'Osservatorio nazionale sulla condizione delle persone con disabilità di cui alla Legge 3 marzo 2009 n. 18. Annualità 2011	344.568,30
EQF National Coordination Points - Project Number 378968 - LLP - 1-2012-1 IT-KAI-EQF-NCP	96.475,77
University of Jyvaskyla - ELGPN Grant 2013-2014	4.420,88
D.D. 1002/2010 - MLPS D.G. Terzo Settore e Formazioni Sociali - Convenzione del 24/12/2012	11.059,22
D.D. 563/2008 - MLPS D.G. Terzo Settore e Formazioni Sociali - Convenzione del 24/12/2012	3.070,06
D.D. 690/2012 - MLPS D.G. Terzo Settore e Formazioni Sociali - Convenzione del 24/12/2012	14.806,91
FONDO SOCIALE EUROPEO 2007 - 2013	1.240.007,11
Centro Naz.Europass - 01.01.2013 - 31/12.2013	13.416,95
Totale generale	2.795.468,40

L'avanzo presunto, come sopra determinato e stanziato, è utilizzato ai sensi e nei limiti di cui alla Nota MEF RGS Prot. 38158 del 22/04/2014, sopra citata.

6. Rispetto dei limiti di spesa

Nella presente II Nota di Variazione al Bilancio di Previsione 2014, sono stati riportati i limiti di spesa previsti dalla normativa in vigore, già disposti in sede di Bilancio di Previsione 2014 riguardo:

- i limiti di spesa per rappresentanza, pubblicità (ai sensi della Legge n. 133 del 6 agosto 2008 e della Legge 122 del 30/07/2010 art. 6 comma 8), applicati ai capitoli finanziati dal contributo istituzionale o a valere su fondi non vincolati;
- i limiti di spesa per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture (ai sensi dell'art. 5 del D.L. 95/2012 convertito in Legge n. 135 del 7 agosto 2012) applicati ai capitoli finanziati dal contributo istituzionale o a valere su fondi non vincolati;
- i limiti di spesa per spese postali e telefoniche (ai sensi della Legge n. 244/2007 art.2 comma 589-593), applicati ai soli capitoli finanziati dal contributo istituzionale;
- i limiti di spesa per missioni, formazione (ai sensi della Legge n. 122 del 30/07/2010 art. 6 comma 12 e 13), applicati ai capitoli finanziati dal contributo istituzionale;
- i limiti di spesa ai compensi degli organi dei consigli di amministrazione e degli organi collegiali (ai sensi della Legge n. 122 del 30/07/2010 art. 6 comma 3 e 6);
- i limiti di spesa all'acquisto di mobili e arredi (ai sensi della Legge n. 228 del 24/12/2012 art. 1 comma 141).

Il tutto alla luce delle indicazioni contenute nella circolare n. 24 del 23 luglio 2012 emanata dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Legge n. 244 del 24 dicembre 2007 (Legge Finanziaria 2008) come modificato dall'art.8 dalla Legge 122/2010. Sono stati applicati i limiti previsti dall'art. 2, comma 620, in materia di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili. Si evidenzia che il valore dell'immobile sito in Via Mancini è stato aggiornato in base alle attuali risultanze catastali, rilevate sul portale dell'Agenzia delle Entrate.

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEI LIMITI IMPOSTI DALLA LEGGE
244/2007 comma 589**

CAPITOLI FINANZIATI DA ENTRATA CONTRIBUTO ISTITUZIONALE		
Spese postali		capitolo di bilancio n. 1.01.03.003
Totale impegnato nell'anno 2008	Limite di stanziamento per l'anno 2014 (70% totale impegnato nell'anno 2008)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2014
€ 28.728,64	€ 20.110,05	€ 20.110,05
Totale impegnato nell'anno 2008 - EX IAS	Limite di stanziamento per l'anno 2014 (70% totale impegnato nell'anno 2008) - EX IAS	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2014
€ 1.643,35	€ 1.150,35	€ 1.150,35
€ 30.371,99	€ 21.260,39	€ 21.260,39

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEI LIMITI IMPOSTI DALLA LEGGE
244/2007 comma 593**

CAPITOLI FINANZIATI DA ENTRATA CONTRIBUTO ISTITUZIONALE		
Spese di consumo telefonico		capitolo di bilancio n. 1.01.03.004
Totale impegnato nell'anno 2008	Limite di stanziamento per l'anno 2014 (70% totale impegnato nell'anno 2008)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2014
€ 81.655,46	€ 57.158,82	€ 57.158,82
Totale impegnato nell'anno 2008 - EX IAS	Limite di stanziamento per l'anno 2014 (70% totale impegnato nell'anno 2008) - EX IAS	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2014
€ 29.808,04	€ 20.865,63	€ 20.865,63
€ 111.463,50	€ 78.024,45	€ 78.024,45

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEI LIMITI IMPOSTI DALLA LEGGE
122/2010 ART.6 COMMA 8**

CAPITOLI FINANZIATI DA ENTRATA CONTRIBUTO ISTITUZIONALE		
<u>Spese di rappresentanza sogg. al contenim. L122/2010 art. 6 c. 8</u>		capitolo di bilancio n. 1.01.03.054
Totale impegnato nell'anno 2009	Limite di stanziamento per l'anno 2014 (20% totale impegnato nell'anno 2009)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2014
€ 1.427,60	€ 285,52	€ 285,52
Totale impegnato nell'anno 2009 - EX IAS	Limite di stanziamento per l'anno 2014 (20% totale impegnato nell'anno 2009) - EX IAS	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2014
€ 516,31	€ 103,26	€ 103,26
€ 1.943,91	€ 388,78	€ 388,78

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEI LIMITI IMPOSTI DALLA LEGGE
122/2010 ART.6 COMMA 8**

CAPITOLI FINANZIATI DA ENTRATA CONTRIBUTO ISTITUZIONALE		
<u>Spese per pubblicità soggette al contenim. L. 122/2010 art. 6 c. 8</u>		capitolo di bilancio n. 1.01.03.055
Totale impegnato nell'anno 2009	Limite di stanziamento per l'anno 2014 (20% totale impegnato nell'anno 2009)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2014
€ 4.100,00	€ 820,00	€ 820,00
Totale impegnato nell'anno 2009 - EX IAS	Limite di stanziamento per l'anno 2014 (20% totale impegnato nell'anno 2009) - EX IAS	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2014
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
€ 4.100,00	€ 820,00	€ 820,00

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEI LIMITI IMPOSTI DAL DECRETO
LEGGE 95/2012 ART.5 COMMA 2 CONVERTITO CON LEGGE 135/2012**

CAPITOLI FINANZIATI DA ENTRATA CONTRIBUTO ISTITUZIONALE		
Manutenzione, esercizio e noleggio di mezzi di trasporto		capitolo di bilancio n. 1.01.03.016
Totale impegnato nell'anno 2011	Limite di stanziamento per l'anno 2013 (50% totale impegnato nell'anno 2011)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2014
€ 6.959,10	€ 3.479,55	€3.479,55
€ 6.959,10	€ 3.479,55	€ 3.479,55

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEI LIMITI IMPOSTI DALLA LEGGE
228/2012 ART.1 COMMA 141**

CAPITOLI FINANZIATI DA ENTRATA CONTRIBUTO ISTITUZIONALE		
Spese per acquisti di mobili e arredi		capitolo di bilancio 2.01.02.004
Totale impegnato nell'anno 2010	Totale impegnato nell'anno 2011	Spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011
€ 83.712,58	€ 439.190,40	€ 261.451,49
Limite di stanziamento per l'anno 2013 (20% della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011)		Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2014
€ 52.290,30		€ 52.290,30

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEI LIMITI IMPOSTI DALLA LEGGE
244/2007 ART.2 COMMI 618-623**

SPESE MANUTENZIONE STRAORDINARIA		capitolo di bilancio n. 2.01.01.001	
VALORE CATASTALE IMMOBILE ALBANO	Limite di stanziamento per l'anno 2014 (2% valore catastale)		Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2014
€ 2.639.812,50	€ 52.796,25		€ 52.796,25
VALORE CATASTALE IMMOBILE P.ZZA MANCINI	Limite di stanziamento per l'anno 2014 (2% valore catastale)		Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2014
€ 2.527.943,04	€ 50.558,80		€ 50.558,80

Manutenzione. ordin. immobili in proprietà sogg. al contenim. L.244/2007 art.2 c.618/623		capitolo di bilancio n.1.01.03.058	
VALORE CATASTALE IMMOBILE ALBANO	Limite di stanziamento per l'anno 2014 (1% valore catastale)		Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2014
€ 2.639.812,50	€ 26.398,13		€ 26.398,13
VALORE CATASTALE IMMOBILE P.ZZA MANCINI	Limite di stanziamento per l'anno 2014 (1% valore catastale)		Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2014
€ 2.527.943,04	€ 25.279,43		€ 25.279,43

SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA			
IMMOBILI IN LOCAZIONE (dati ancora non rilevabili sul sito)	Limite di stanziamento per l'anno 2014 (1% VALORE immobile locato)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2014	
€ 51.101.047,87	€ 511.010,48	capitolo di bilancio 1.01.03.026	€ 5.000,00
		capitolo di bilancio 1.01.03.038	€ 50.000,00
€ 51.101.047,87	€ 511.010,48		€ 55.000,00

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEI LIMITI IMPOSTI DALLA
LEGGE 122 /2010 ART.6 COMMA 13**

CAPITOLI FINANZIATI DA ENTRATA CONTRIBUTO ISTITUZIONALE		
Corsi di formazione per il personale RUOLO soggette al cont. DL 78/2010 art.6 c.13		capitolo di bilancio 1.01.02.013
Totale impegnato nell'anno 2009	Limite di stanziamento per l'anno 2014 (50% totale impegnato nell'anno 2009)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2014
€ 44.623,92	€ 22.311,96	€ 22.311,96
Totale impegnato nell'anno 2009 - EX IAS	Limite di stanziamento per l'anno 2014 (50% totale impegnato nell'anno 2009 - EX IAS)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2014
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
€ 44.623,92	€ 22.311,96	€ 22.311,96

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEI LIMITI IMPOSTI DALLA LEGGE
122 /2010 ART.6 COMMA 12**

CAPITOLI FINANZIATI DA ENTRATA CONTRIBUTO ISTITUZIONALE		
<u>Indennità e rimb. spese trasp.missioni all'interno e all'esterno- T.I. sogg. al contenim. L. 122/2010 art. 6 c. 12</u>		capitolo di bilancio 1.01.02.052/1.01.02.053
Totale impegnato nell'anno 2009	Limite di stanziamento per l'anno 2014 (50% totale impegnato nell'anno 2009)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2014
€ 385.810,47	€ 192.905,24	€ 192.905,24
Totale impegnato nell'anno 2009 - EX IAS	Limite di stanziamento per l'anno 2014 (50% totale impegnato nell'anno 2009) - EX IAS	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2014
€ 5.568,52	€ 2.784,26	€ 2.784,26
€ 391.378,99	€ 195.689,50	€ 195.689,50

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEI LIMITI IMPOSTI DALLA LEGGE
122/2010 ART. 6 COMMA 3**

<u>Compensi organi istituto</u>			
Componenti organi consiglio di amministrazione e organi collegiali	Importi applicati al 30/04/2010	Limite di stanziamento per l'anno 2014 (90% importi applicati al 30/04/2010)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2014
Indennità di carica Presidente *	112.999,92	€ 101.699,93	€ 101.699,93
Consigliere di amministrazione*	20.655,00	€ 18.589,50	€ 18.589,50
Presidente Collegio revisori	20.196,00	€ 18.176,40	€ 18.176,40
Revisori	16.830,00	€ 15.147,00	€ 15.147,00

*Tali compensi sono inoltre al netto della riduzione del 10% in applicazione dei limiti previsti dalla Legge 13/12/2005 n.266

Risulta evidente che gli eventuali interventi normativi che potranno essere introdotti successivamente all'approvazione della presente nota, saranno immediatamente recepiti dall'Amministrazione e formalizzati in occasione della presentazione della III Nota di Variazione al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2014.