

Periodo di riferimento: 2014

Aggiornato il: 16 maggio 2014

Pubblicazione ai sensi del D.L.vo 33/2013

INDICE

Par. 1	Premessa	Pag.	2
Par. 2	Variazioni delle Entrate	Pag.	5
Par. 3	Variazione delle partite di giro	Pag.	6
Par. 4	Articolazione delle variazioni per Capitolo	Pag.	6
Par. 5	Avanzo presunto di Amministrazione dell'Esercizio 2013	Pag.	9
Par. 6	Rispetto dei limiti di spesa	Pag.	10
Par. 7	Riclassificazione delle poste di bilancio per 'Missioni' e 'Programmi'	Pag.	11

Allegati:

Preventivi finanziari decisionali

Preventivo finanziario decisionale Generale	Pag.	23
Preventivo finanziario decisionale Istituzionale	Pag.	43
Preventivo finanziario decisionale Contabilità Speciali	Pag.	55
Preventivo finanziario decisionale Contabilità Isfol ex IAS	Pag.	73

Preventivi finanziari Gestionali

Preventivo finanziario gestionale Generale	Pag.	79
Preventivo finanziario gestionale Istituzionale	Pag.	127
Preventivo finanziario gestionale Contabilità Speciali	Pag.	157
Preventivo finanziario gestionale Contabilità Isfol ex IAS	Pag.	197
Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione	Pag.	207
Prospetto riepilogativo delle spese per Missioni e Programmi – Allegato 6 ex DMEF 1 ottobre 2013	Pag.	217
Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti	Pag.	223

1. Premessa

La presente I Nota di Variazione al Bilancio di Previsione 2014 è stata redatto 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 I 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...", nell'ambito, 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 **€ 1.158.437,96**
- variazioni in diminuzione pari a **€ 1.012.437,96**

sul lato delle Uscite:

- variazioni in aumento pari a € **1.233.109,96**
- variazioni in diminuzione pari a € **590.987,78**

con una variazione netta:

- in aumento delle Entrate pari a € **146.000,00**
- in aumento delle Uscite pari a € **642.122,18**

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 € 0,00
- ✓ variazioni in diminuzione pari a € 0,00

Sul lato delle Uscite invece:

- ✓ variazioni in aumento pari a € 120.114,12
- ✓ variazioni in diminuzione pari a € 120.114,12

Ciò determina una variazione netta:

- ✓ in aumento delle Entrate pari a € 0,00
- ✓ in aumento delle Uscite pari a € 0,00

• “Gestione Contabilità speciali”

Sul lato delle Entrate, la presente Nota evidenzia:

- ✓ variazioni in aumento pari a € 1.158.437,96
- ✓ variazioni in diminuzione pari a € 1.012.437,96

Sul lato delle Uscite invece:

- ✓ variazioni in aumento pari a € 1.112.995,84
- ✓ variazioni in diminuzione pari a € 470.873,66

Ciò determina una variazione netta:

- ✓ in aumento delle Entrate pari a € 146.000,00
- ✓ in aumento delle Uscite pari a € 642.122,18

• “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.

Tavola I

PROSPETTO RIASSUNTIVO ASSESTAMENTO PREVENTIVO FINANZIARIO ESERCIZIO 2014

ENTRATE

Denominazione	Preventivo iniziale	1° Nota di Variazione		Assestato dopo la 1° Nota di Variazione
		in +	in -	
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	51.150.354,41	1.158.437,96	1.012.437,96	51.296.354,41
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	205.454,22	0,00	0,00	205.454,22
TITOLO III - PARTITE DI GIRO	53.450.000,00	0,00	0,00	53.450.000,00
Totale	104.805.808,63	1.158.437,96	1.012.437,96	104.951.808,63
Avanzo di Amm.ne utilizzato	2.678.106,05	496.122,18		3.174.228,23
Totale a pareggio	107.483.914,68	1.654.560,14	1.012.437,96	108.126.036,86

USCITE

Denominazione	Preventivo iniziale	1° Nota di Variazione		Assestato dopo la 1° Nota di Variazione
		in +	in -	
TITOLO I - USCITE CORRENTI	53.546.340,07	1.224.609,96	551.767,78	54.219.182,25
TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE	487.574,61	8.500,00	39.220,00	456.854,61
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	53.450.000,00	0,00	0,00	53.450.000,00
Totale	107.483.914,68	1.233.109,96	590.987,78	108.126.036,86

Le azioni che caratterizzano la presente Nota sono:

- Iscrizione di nuove entrate derivanti da contratti e convenzioni.
- Aggiornamento 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;
- Classificazione del bilancio per 'missioni' e 'programmi' a seguito della individuazione, da parte dell'amministrazione vigilante, delle missioni Istituzionali in attuazione della normativa in materia di "Adeguamento e armonizzazione dei sistemi contabili" (D.L.vo 31 maggio 2011, n. 91);

Di tali azioni si dà informazione dettagliata nei Paragrafi seguenti.

2. Variazione delle Entrate

L'Istituto, successivamente alla deliberazione del Bilancio di Previsione 2014 e alla I Nota di variazione gestionale, 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).

Relativamente alle entrate in aumento, le variazioni riguardano la sola “**Gestione Contabilità Speciali**”, per complessivi **1.158.437,96**, di cui Euro 146.000,00 per nuove entrate derivanti da nuovi contratti e/o convenzioni e Euro 1.012.437,96 a seguito degli opportuni aggiustamenti contabili derivati esclusivamente dalla rideterminazione delle rispettive quote di finanziamento a carico del Fondo Sociale Europeo e a carico del Fondo di Rotazione.

Nel dettaglio, le nuove entrate per **Euro 146.000,00** risultano essere:

- finanziamento per la realizzazione delle attività relative al Progetto “Vita indipendente” da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali - Direzione Generale per l'Inclusione e le Politiche Sociali per **€ 26.000,00**;
- finanziamento (D.D.179/CONT/III/2013 del 12 dicembre 2013) per la realizzazione delle attività relative al Progetto “Post secondary vocational training courses” da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali per **€ 120.000,00**;

Le variazioni compensative delle entrate in aumento pari a **Euro 1.012.437,96** e le corrispondenti variazioni compensative delle entrate in diminuzione pari a **Euro 1.012.437,96**, che riguardano la sola “**Gestione Contabilità Speciali**”, risultano così dettagliate:

- aggiustamenti contabili del piano di attività Programmazione F.S.E. 2007-2013 annualità 2014, per il contributo da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, Direzione Generale per il Terzo Settore e le Formazioni Sociali, per **€ 13.689,05** a carico del Fondo Sociale Europeo;
- aggiustamenti contabili del piano di attività Programmazione F.S.E. 2007-2013 annualità 2014, per il contributo da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, Direzione Generale per le Politiche Attive e Passive del Lavoro, per **€ 869.740,48** a carico del Fondo Sociale Europeo;
- aggiustamenti contabili del piano di attività Programmazione F.S.E. 2007-2013 annualità 2014, per il contributo da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, Direzione Generale per le Politiche dei Servizi per il Lavoro, per **€ 103.808,43** a carico del Fondo Sociale Europeo;
- aggiustamenti contabili del piano di attività Programmazione F.S.E. 2007-2013 annualità 2014, per il contributo da parte della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento delle Pari Opportunità del Fondo Sociale Europeo, per **€ 25.200,00** a carico del Fondo Sociale Europeo.

Tali aggiustamenti sono resi necessari dalla variazione stabilita dal Ministero del Lavoro nei relativi Decreti, limitatamente all'Ob. Convergenza, del rapporto percentuale tra il Finanziamento a carico del Fondo Sociale Europeo e il Cofinanziamento nazionale a carico del Fondo di Rotazione: rispettivamente, per il Fondo Sociale Europeo da 40% a 48,40% e per il Fondo di Rotazione da 60% a 51,60%.

3. Variazione delle partite di giro

Come riportato nel "Prospetto Riassuntivo Assestamento Preventivo Finanziario Esercizio 2014" – alla Tavola I, pag., 6, il totale delle Partite di giro ammonta a Euro 53.450.000,00.

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

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, di seguito riportate:

Entrate

- variazioni in aumento per **€ 1.158.437,96**
- variazioni in diminuzione per **€ 1.012.437,96**

con un saldo positivo pari ad **€ 146.000,00**.

Uscite

- variazioni in aumento per **€ 1.233.109,96**
- variazioni in diminuzione per **€ 590.987,78**

con un saldo positivo pari ad **€ 642.122,18**.

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	Variazioni		
		Positive	Negative	Saldo

1.02.01.002	Finanziamenti dei Ministeri per iniziative dell'Istituto	17.448,31	-1.000.886,27	-983.437,96
1.02.01.003	Altri finanziamenti dell'Istituto da parte di Ministeri	146.000,00		146.000,00
1.02.05.001	Finanziamenti dell'Unione europea per iniziative dell'Istituto	994.989,65	-11.551,69	983.437,96
Totale complessivo		1.158.437,96	-1.012.437,96	146.000,00

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

Tavola III

Capitolo	Descrizione	Variazioni		
		Positive	Negative	Saldo
1.01.02.001	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo indeterminato	128.993,40	-218,89	128.774,51
1.01.02.002	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo determinato	42.084,52	-42.084,52	0,00
1.01.02.011.	Imposte e contributi previd.li, assist.li ed assicurativi a carico Ente personale tempo indet.	51.788,35	-0,28	51.788,07
1.01.02.012.	Imposte e contributi previd.li, assist.li ed assicurativi a carico Ente personale tempo determ.	19.094,65	-19.094,65	0,00
1.01.02.014	Corsi di formazione per il personale a tempo determinato	1.172,38	-1.172,38	0,00
1.01.02.016	Benefici di natura assistenziale e sociale al personale a tempo determinato	1.178,31	-419,31	759,00
1.01.02.019	Prestazioni sostitutive del servizio mensa personale a tempo determinato	2.520,00	-2.520,00	0,00
1.01.02.020	Benefici di natura assistenziale e sociale al personale a tempo indeterminato		-230,00	-230,00
1.01.02.041	Trattamento accessorio personale T.I. Ric. e Tecn. 1°/3° liv.	16.084,71		16.084,71
1.01.02.042	Trattamento accessorio personale T.I. liv. 4°/8° liv.	15.679,08		15.679,08

1.01.02.043	Trattamento accessorio personale T.D. Ric. e Tecn. 1°/3° liv.	5.832,72	-5.832,72	0,00
1.01.02.044	Trattamento accessorio personale T.D. liv. 4°/8° liv.	16.096,16	-16.096,16	0,00
1.01.02.046	Straordinari personale T.D. liv. 4°/8°	694,58	-694,58	0,00
1.01.02.050.	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni all'interno	36.442,88		36.442,88
1.01.02.051.	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni all'estero	6.269,75		6.269,75

Capitolo	Descrizione	Variazioni		
		Positive	Negative	Saldo
1.01.03.006	Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni		-5.000,00	-5.000,00
1.01.03.011	Spese per software e servizi informatici	56.300,00	-20.000,00	36.300,00
1.01.03.018	Attività di promozione e di immagine: organizzazione di convegni, mostre, stampa di atti	96.806,44	-135.603,12	-38.796,68
1.01.03.019	Partecipazione a corsi, congressi, seminari e convegni	8.000,00		8.000,00
1.01.03.024	Locazione di immobili ed oneri accessori	90.346,65	-79.946,59	10.400,06
1.01.03.049	Collaborazioni ed esperti	25.000,00	-45.000,00	-20.000,00
1.01.03.063	Pubblicazioni, stampe, prodotti mediali, diffusione e promozione	149.238,89	-26.484,87	122.754,02
1.01.03.064	Spese per traduzioni e interpretariato	50.000,00		50.000,00
1.02.01.003	Spese per studi, indagini e rilevazioni	382.819,74	-123.203,73	259.616,01
1.02.03.001	Interessi passivi bancari		-22.000,00	-22.000,00
1.02.05.001	Restituzione e rimborsi diversi	4.831,14		4.831,14
1.02.06.006	Fondo speciale rinnovi contrattuali in corso personale tempo determ. (art. 18 DPR 97/2003)	1.586,70	-1.586,70	0,00
1.03.01.001	Fondo TFS dipendenti a tempo indeterminato	11.170,63	-1,00	11.169,63
1.03.01.002	Fondo TFS dipendenti a tempo determinato	4.578,28	-4.578,28	0,00
2.01.02.001	Acquisti di impianti, attrezzature e macchinari		-18.000,00	-18.000,00
2.01.02.004	Macchine d'ufficio	8.500,00	-21.220,00	-12.720,00
Totale complessivo		1.233.109,96	-590.987,78	642.122,18

5. Avanzo presunto di Amministrazione dell'Esercizio 2013

Nella presente Nota di variazione si procede ad accertare l'avanzo presunto di amministrazione al 31.12.2013 sulla base del Preconsuntivo aggiornato e riportato nella "Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione".

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 presente Nota di variazione si procede allo stanziamento nel bilancio di un importo complessivo di **Euro 3.174.228,23** (di cui € 386.915,38 costituita da fondi vincolati relativi alla "Gestione ordinaria" e di € 2.787.312,85 costituita da parte dei fondi vincolati relativi alla "Gestione contabilità speciali").

Lo stanziamento di Euro 3.174.228,23, 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".
- **€ 2.787.312,85** 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 necessario 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 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

University of Jyväskylä - ELGPN Grant 2013-2014	4.420,88
Refernet Action 2012 - Agreement 2011-FPA7/GP/RPA/Refernet - FA/001/11	4.831,14
National Team of ECVET Experts 2012 - 2013 (365760-LLP-1-2011-1-IT-LEONARDO -ECVET-EXP)	68.182,42
Implementation of the European Agenda for Adult Learning - Decision n.2012 - 3853/001-001	76.122,96
EQF National Coordination Points - Project Number 378968 - LLP - 1-2012-1 IT-KAI-EQF-NCP	96.475,77
FONDO SOCIALE EUROPEO 2007 - 2013	1.255.006,52
Totale risorse a cofinanziamento comunitario	1.505.039,69
D.D. 563/2008 - MLPS D.G. Terzo Settore e Formazioni Sociali - Convenzione del 24/12/2012	3.070,06
D.D. 1002/2010 - MLPS D.G. Terzo Settore e Formazioni Sociali - Convenzione del 24/12/2012	11.131,12
D.D. 690/2012 - MLPS D.G. Terzo Settore e Formazioni Sociali - Convenzione del 24/12/2012	14.868,82
MLPS D.G. Inclus.e Diritti Sociali - Osservatorio Naz.le sulla condiz. delle persone con disabilità	76.861,44
M.L.S.P.S - D.G. Inclusione - Convenzione 19/0003706 del 30/12/2008 PRO.P "Politiche della disabili	112.273,42
Segreteria tecnica dell'Osservatorio nazionale sulla condizione delle persone con disabilità di cui	344.568,30
MLPS D.G. POF - DD 29/cont/2006/VI - Progetto Sistema monitoraggio Fondi paritetici interprof.	719.500,00
Totale risorse nazionali	1.282.273,16
Totale generale	2.787.312,85

L'avanzo presunto, come sopra determinato e stanziato, sarà utilizzato solo all'esito dell'approvazione del Rendiconto generale, come richiesto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con nota prot. 5222 del 20 gennaio 2014.

La conseguente impossibilità di procedere all'utilizzo immediato dell'avanzo, comporterà, tuttavia, un inevitabile ritardo nell'attuazione dei piani di attività decretati dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, con rischio di disimpegno delle risorse comunitarie che, stante la imminente chiusura della Programmazione 2007-2013, potrebbero non essere ridestinate dal Ministero vigilante e dovranno, in tal caso, essere restituite alla Commissione europea dallo Stato membro Italia.

6. Rispetto dei limiti di spesa

Nella presente 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.

7. Riclassificazione delle poste di bilancio 'Missioni' e 'Programmi'

Ai sensi dell'articolo 11, comma 1, lett. a) del Decreto Legislativo 31 maggio 2011, n. 91, in combinato disposto con l'art. 3 del D.P.C.M. del 19 dicembre 2012 e del D.M. primo ottobre 2013, si è provveduto ad adottare una rappresentazione dei dati di bilancio che evidenzia le finalità della spesa secondo l'articolazione per "missioni" e "programmi" al fine di assicurare il consolidamento e monitoraggio dei conti pubblici, nonché una maggiore trasparenza nel processo di allocazione delle risorse pubbliche.

Quanto sopra, tenuto conto delle missioni indicate dal Ministero vigilante con nota prot. n. 31/0000806 /MA005.A001 del 14/02/2014 nonché dei programmi individuati dall'Istituto sulla base dell'attuale articolazione organizzativa. Il Ministero del lavoro vigilante ha individuato, tra le missioni del Bilancio dello Stato, quelle maggiormente rappresentative delle finalità istituzionali, delle funzioni principali e degli obiettivi strategici che l'Isfol è tenuto a perseguire e precisamente:

- 1) Diritti sociali, politiche sociali e famiglia;
- 2) Politiche per il lavoro;
- 3) Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche;
- 4) Fondi da ripartire.

Al fine di ottemperare alla previsione di legge, alle 4 missioni sopra individuate si è aggiunta una ulteriore missione: "Servizi per conto terzi e partite di giro" trasversale e necessaria a tutte le amministrazioni pubbliche per dare separata evidenza a

operazioni contabili in qualità di sostituto d'imposta e per altre attività gestionali per conto di terzi ai sensi della circolare della Ragioneria generale dello Stato n. 23 del 13 maggio 2013.

Nell'ambito di ciascuna Missione si è provveduto ad individuare i Programmi di spesa - unità di rappresentazione del bilancio- come aggregato omogeneo di attività realizzate dall'Isfol volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito di ciascuna missione ed attribuendo una denominazione rappresentativa di tali attività.

La realizzazione di ciascun programma è attribuita ad un unico Centro di responsabilità amministrativa, corrispondente all'unità organizzativa individuata in conformità con i regolamenti di organizzazione e contabilità vigenti.

Ogni programma è stato corredato con l'indicazione della corrispondente classificazione COFOG (Classification of the functions of government) di secondo livello. Il codice COFOG di secondo livello, abbinato a ciascun programma, permette di avere una codificazione uniforme della spesa secondo le funzioni.

Il risultato della riclassificazione del bilancio alla luce delle norme sopra richiamate costituisce l'allegato "Prospetto riepilogativo delle spese per Missioni e Programmi – Allegato 6 ex DMEF 1 ottobre 2013" alla presente Nota di variazione.

La I Nota di variazione al Bilancio di Previsione 2014 ha seguito il consueto iter per l'approvazione:

- Collegio dei Revisori: parere positivo reso con verbale n. 1 del 17/03/2014
- Consiglio di Amministrazione: Delibera n.4 del 17/03/2014
- Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali: nota prot. n.31/0001954 del primo aprile 2014
- Ministero dell'Economia e delle Finanze: nota prot.n.40374 del 5 maggio 2014 (prot. ISFOL 4746 del 12 maggio 2014)

ISFOL		PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI ALLEGATO 6		ESERCIZIO FINANZIARIO 2014	
				COMPETENZA	CASSA
Missione 024 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
024.1	Programma 3	Progetti ricerca e attività tecnico scientifica - PAPL e Politiche sociali			
		Gruppo COFOG 04.01.2 - Affari generali del lavoro	717.873,16	653.202,56	
024.2	Programma 4	Progetti ricerca e attività tecnico scientifica - Istruzione e Formazione			
		Gruppo COFOG 04.01.2 - Affari generali del lavoro	0,00	50.280,72	
024.3	Programma 8	EX I.A.S. - ISTITUTO AFFARI SOCIALI			
		Gruppo COFOG 04.01.2 - Affari generali del lavoro	0,00	162.122,38	
Totale Missione 024 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			717.873,16	865.605,66	
Missione 026 - Politiche per il lavoro					
026.1	Programma 1	Politiche comunitarie - PAPL e Politiche sociali			
		Gruppo COFOG 04.01.2 - Affari generali del lavoro	5.710.262,30	6.288.949,89	
026.2	Programma 2	Politiche comunitarie - Istruzione e Formazione			
		Gruppo COFOG 04.01.2 - Affari generali del lavoro	6.863.969,90	6.139.462,59	
026.3	Programma 3	Progetti ricerca e attività tecnico scientifica - PAPL e Politiche sociali			
		Gruppo COFOG 04.01.2 - Affari generali del lavoro	120.000,00	124.256,35	
026.4	Programma 4	Progetti ricerca e attività tecnico scientifica - Istruzione e Formazione			
		Gruppo COFOG 04.01.2 - Affari generali del lavoro	1.624.374,76	1.039.791,50	
026.5	Programma 5	Erasmus Plus			
		Gruppo COFOG 04.01.2 - Affari generali del lavoro	1.984.787,31	1.508.305,42	
026.6	Programma 6	Politiche comunitarie - Servizi trasversali			
		Gruppo COFOG 04.01.2 - Affari generali del lavoro	7.013.515,39	6.347.250,61	
026.7	Programma 7	Progetti di ricerca e coordinamento attività transnazionali			
		Gruppo COFOG 04.01.2 - Affari generali del lavoro	48.451,14	170.940,09	
Totale Missione 026 - Politiche per il lavoro			23.365.360,80	21.618.956,45	
Missione 032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche					
032.1	Programma 5	Erasmus Plus			
		Gruppo COFOG 04.01.2 - Affari generali del lavoro	1.614.373,70	1.366.203,60	
032.2	Programma 9	Presidenza e Amministrazione			
		Gruppo COFOG 04.01.2 - Affari generali del lavoro	14.839.309,03	15.384.484,33	
032.3	Programma 10	Servizi generali per l'attuazione delle Politiche sociali e del lavoro			
		Gruppo COFOG 04.01.2 - Affari generali del lavoro	6.159.118,93	6.928.992,55	
032.4	Programma 11	Servizi generali per l'attuazione Politiche Istruzione e formazione			
		Gruppo COFOG 04.01.2 - Affari generali del lavoro	7.075.419,48	6.090.403,77	
Totale Missione 032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche			29.688.221,14	29.770.084,25	
Missione 033 - Fondi da ripartire					
033.1	Programma 1	Politiche comunitarie - PAPL e Politiche sociali			
		Gruppo COFOG 04.01.2 - Affari generali del lavoro	59.998,05	0,00	
033.2	Programma 2	Politiche comunitarie - Istruzione e Formazione			
		Gruppo COFOG 04.01.2 - Affari generali del lavoro	54.316,78	0,00	
033.3	Programma 5	Erasmus Plus			
		Gruppo COFOG 04.01.2 - Affari generali del lavoro	33.485,43	0,00	
033.4	Programma 6	Politiche comunitarie - Servizi trasversali			
		Gruppo COFOG 04.01.2 - Affari generali del lavoro	92.105,86	0,00	
033.5	Programma 9	Presidenza e Amministrazione			
		Gruppo COFOG 04.01.2 - Affari generali del lavoro	492.633,49	0,00	
033.6	Programma 10	Servizi generali per l'attuazione delle Politiche sociali e del lavoro			
		Gruppo COFOG 04.01.2 - Affari generali del lavoro	78.927,28	0,00	
033.7	Programma 11	Servizi generali per l'attuazione Politiche Istruzione e formazione			
		Gruppo COFOG 04.01.2 - Affari generali del lavoro	93.114,87	0,00	
Totale Missione 033 - Fondi da ripartire			904.581,76	0,00	
Missione 034 - Servizi per conto terzi e partite di giro					
034.1	Programma 3	Progetti ricerca e attività tecnico scientifica - PAPL e Politiche sociali			
		Gruppo COFOG 04.01.2 - Affari generali del lavoro	0,00	19.178.997,47	
034.2	Programma 4	Progetti ricerca e attività tecnico scientifica - Istruzione e Formazione			
		Gruppo COFOG 04.01.2 - Affari generali del lavoro	53.450.000,00	30.883.419,26	
Totale Missione 034 - Servizi per conto terzi e partite di giro			53.450.000,00	50.062.416,73	

Totale Spese