



**Relazione IV Nota di Variazione
al Bilancio di Previsione
Esercizio 2015**

Periodo di riferimento: Anno 2015

Aggiornato il: 9 giugno 2016

Publicazione ai sensi del Decreto Legislativo n. 33/2013

Roma, novembre 2015

INDICE

Par. 1	Premessa	Pag.	3
Par. 2	Variazioni delle Entrate	Pag.	8
Par. 3	Variazione delle partite di giro	Pag.	10
Par. 4	Articolazione delle variazioni per Capitolo	Pag.	11
Par. 5	L'Avanzo di Amministrazione presunto Esercizio 2014	Pag.	14
Par. 6	Rispetto dei limiti di spesa	Pag.	17

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.	131
Preventivo finanziario gestionale Contabilità Speciali	Pag.	159
Preventivo finanziario gestionale Contabilità Isfol ex IAS	Pag.	199

Prospetto riepilogativo delle spese per Missioni e Programmi – Allegato 6 ex DMEF 1 ottobre 2013	Pag.	209
---	------	-----

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti	Pag.	215
---	------	-----

1. Premessa

La presente IV Nota di Variazione al Bilancio di Previsione 2015 è stata redatta secondo la contabilità d'Istituto, articolata nelle tre, rispettive, Gestioni:

- Gestione ordinaria ("Istituzionale");
- Gestione contabilità speciali;
- 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 2014-2020;
- Programmi comunitari per la cui attuazione nello Stato membro Italia l'incarico è stato affidato all'Istituto ("Erasmus Plus", "Euroguidance", "Europass", "Refernet", 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 las sono state redistribuite all'interno della Gestione contabilità ordinaria e della Gestione contabilità speciale.

La presente IV Nota di Variazione al Bilancio di Previsione 2015 segue:

- il Bilancio di Previsione 2015, deliberato dal Consiglio di Amministrazione il 29 ottobre 2014 con delibera n. 20, approvato dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali (MLPS), nota prot. 31/0006945/MA005.A001 del 3 novembre 2014 e dal Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF), nota prot. 100617 del 22 dicembre 2014;
- la I Nota di Variazione Decisionale 2015, deliberata dal Consiglio di Amministrazione il 03 febbraio 2015 con delibera n. 1, approvata dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali (MLPS), nota prot. 31/0001054/MA005.A001 del 10 febbraio 2015 e dal Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) nota prot. 25383 del 27 marzo 2015;

- la I Nota di Variazione Gestionale 2015 deliberata dal Presidente il 26 marzo 2015 con delibera n. 1;
- la II Nota di Variazione Gestionale 2015 deliberata dal Presidente il 12 maggio 2015 con delibera n. 2;
- la II Nota di Variazione Decisionale 2015, deliberata dal Consiglio di Amministrazione il 23 giugno 2015 con delibera n. 12 e approvata dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali (MLPS), con nota prot. 31/0004558/MA005.A001 del 02 luglio 2015;
- la III Nota di Variazione Gestionale 2015 deliberata dal Presidente il 1 luglio 2015 con delibera n. 3;
- la III Nota di Variazione Decisionale 2015, deliberata dal Consiglio di Amministrazione il 23 luglio 2015 con delibera n. 16 e approvata dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali (MLPS), con nota prot. 31/0005424/MA005.A001 del 31 luglio 2015;

Complessivamente le gestioni del Bilancio Preventivo Finanziario, evidenziano, come riportato nel “Prospetto Riassuntivo Preventivo Finanziario Esercizio 2015” – 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 **€ 633.391,03**
- variazioni in diminuzione pari a **€ 907.562,67**

sul lato delle Uscite:

- variazioni in aumento pari a **€ 1.661.460,11**
- variazioni in diminuzione pari a **€ 1.913.949,75**
-

con una variazione netta:

- in diminuzione delle Entrate pari a **€ 274.171,64**
- in diminuzione delle Uscite pari a **€ 252.489,64**

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. 5).

- **“Gestione ordinaria – Istituzionale”**

Sul lato delle Entrate, la presente Nota evidenzia:

- ✓ variazioni in aumento pari a **€ 382.828,03**
- ✓ variazioni in diminuzione pari a **€ 500.000,00**

Sul lato delle Uscite invece:

- ✓ variazioni in aumento pari a € **1.124.064,00**
- ✓ variazioni in diminuzione pari a € **1.241.235,97**

Ciò determina una variazione netta:

- ✓ in diminuzione delle Entrate pari a € **117.171,97**
- ✓ in diminuzione delle Uscite pari a € **117.171,97**

• **“Gestione Contabilità speciali”**

Sul lato delle Entrate, la presente Nota evidenzia:

- ✓ variazioni in aumento pari a € **250.563,00**
- ✓ variazioni in diminuzione pari a € **407.562,67**

Sul lato delle Uscite invece:

- ✓ variazioni in aumento pari a € **537.396,11**
- ✓ variazioni in diminuzione pari a € **672.713,78**

Ciò determina una variazione netta:

- ✓ in diminuzione delle Entrate pari a € **156.999,67**
- ✓ in diminuzione delle Uscite pari a € **135.317,67**

• **“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 2015” – Tavola I.

PROSPETTO RIASSUNTIVO PREVENTIVO FINANZIARIO ESERCIZIO 2015

ENTRATE

Denominazione	Preventivo iniziale	Assestato dopo la I° Nota di Variazione	Assestato dopo la II° Nota di Variazione	Assestato dopo la III° Nota di Variazione	IV° Nota di Variazione		Assestato dopo la IV° Nota di Variazione
					in +	in -	
<i>TITOLO I - ENTRATE CORRENTI</i>	53.993.305,75	52.539.640,72	55.194.309,84	88.942.669,56	50.631,65	757.562,67	88.235.738,54
<i>TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</i>	15.615,33	154.202,01	167.433,59	286.880,93	432.759,38		719.640,31
<i>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</i>	53.450.000,00	53.450.000,00	53.450.000,00	53.450.000,00	150.000,00	150.000,00	53.450.000,00
Totale	107.458.921,08	106.143.842,73	108.811.743,43	142.679.550,49	633.391,03	907.562,67	142.405.378,85

<i>Avanzo di Amm.ne utilizzato</i>	1.287.248,98	1.299.476,20	2.641.886,30	12.960.802,35	21.682,00		12.982.484,35
Totale a pareggio	108.746.170,06	107.443.318,93	111.453.629,73	155.640.352,84	655.073,03	907.562,67	155.387.863,20

USCITE

Denominazione	Preventivo iniziale	Assestato dopo la I° Nota di Variazione	Assestato dopo la II° Nota di Variazione	Assestato dopo la III° Nota di Variazione	IV° Nota di Variazione		Assestato dopo la IV° Nota di Variazione
					in +	in -	
<i>TITOLO I - USCITE CORRENTI</i>	54.997.524,71	53.553.086,90	57.550.166,12	101.467.441,89	1.078.700,73	1.763.949,75	100.782.192,87
<i>TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE</i>	298.645,35	440.232,03	453.463,61	722.910,95	432.759,38		1.155.670,33
<i>TITOLO IV - PARTITE DI GIRO</i>	53.450.000,00	53.450.000,00	53.450.000,00	53.450.000,00	150.000,00	150.000,00	53.450.000,00
Totale	108.746.170,06	107.443.318,93	111.453.629,73	155.640.352,84	1.661.460,11	1.913.949,75	155.387.863,20

Le azioni che caratterizzano la presente Nota sono:

- riduzione del finanziamento per la realizzazione delle attività istituzionali per complessivi **€ 500.000,00** da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali – DG per le politiche attive, i servizi per il lavoro e la formazione nota prot. n. 23310 del 10/11/2015.
- adeguamento degli stanziamenti relativi alle spese generali, in considerazione dell'andamento della gestione che registra incrementi in relazione a utenze varie (pulizia, vigilanza, trasporti e facchinaggi, manutenzione immobili);
- aggiornamento dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2014 per restituzioni di risorse non utilizzate inerenti progetti conclusi;
- iscrizione di nuove entrate derivanti da contratti e convenzioni attivati nel corso dell'esercizio;
- rideterminazione del finanziamento di contratti e convenzioni già iscritti nel Bilancio di previsione 2015 e oggetto di ridefinizione delle voci di costo;
- riduzione dell'accantonamento di spese per liti e arbitraggi per **€ 227.123,42**.

Di tali azioni si dà informazione dettagliata nei paragrafi seguenti.

2. Variazione delle Entrate

L'Istituto, successivamente alla deliberazione del Bilancio di Previsione 2015, alle tre Note di variazione decisionali e alle tre 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 **€ 633.391,03**, di cui **€ 250.563,00** relative alla "**Gestione Contabilità Speciali**" e **€ 382.828,03** relative alla "**Gestione Ordinaria – Istituzionale**".

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

nuove entrate derivanti da nuovi contratti e/o convenzioni per Euro 50.631,65

- finanziamento per la realizzazione delle attività relative al Progetto "National coordinators for implementation of the EU Agenda for Adult Learning" da parte dell'EACEA per **€ 21.631,65**;
- rimodulazione del finanziamento per la realizzazione delle attività relative al progetto "Attività di supporto e di assistenza tecnica e scientifica alla D.G. terzo settore e responsabilità sociale delle imprese", come da Convenzione stipulata con il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali – Direzione Generale del terzo settore e della responsabilità sociale delle imprese – nota Isfol prot.n. 8597 del 11/09/2015 per **€ 29.000,00**;

adeguamento dell'importo relativo alle riscossioni di polizze INA T.F.S. (Trattamento di fine servizio) dei dipendenti cessati dal servizio, per **€ 49.931,35**.

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 **€ 382.828,03**.

Le entrate in diminuzione ammontano a complessivi **€ 907.562,67** di cui **€ 407.562,67** relative alla "**Gestione Contabilità Speciali**" e **€ 500.000,00** relative alla "**Gestione Ordinaria – Istituzionale**".

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

- rideterminazione del finanziamento per la realizzazione delle attività relative alla Agenzia Nazionale Erasmus Plus per complessivi € **24.361,67** di cui € **18.737,67** da parte della Commissione Europea e € **5.624,00** da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali – DG per le politiche attive e passive del lavoro;
- rideterminazione per la realizzazione delle attività relative al progetto National ECVET Team per complessivi € **5.776,00** di cui € **5.200,00** da parte della Commissione Europea e € **576,00** da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali – DG per le politiche attive, i servizi per il lavoro e la formazione;
- rideterminazione del finanziamento per la realizzazione delle attività relative al Progetto “Valutazione progetti e certificazione delle competenze Servizio Civile Nazionale” – a titolarità del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali – Direzione Generale per le politiche attive, i servizi per il lavoro e la formazione – in quanto attività confluite nel Piano di Attività FSE 2015 per complessivi € **195.425,00**;
- rideterminazione del finanziamento per la realizzazione delle attività di “Supporto e assistenza tecnica e scientifica all’Osservatorio nazionale disabilità” come da Convenzione stipulata con il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali – Direzione Generale per l’inclusione e le politiche sociali - per € **32.000,00**;

Per quanto riguarda, invece, la “**Contabilità ordinaria - Istituzionale**”, la variazione in diminuzione è la seguente:

- rideterminazione del finanziamento per la realizzazione delle attività istituzionali per complessivi € **500.000,00** da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali – DG per le politiche attive, i servizi per il lavoro e la formazione nota prot. n. 23310 del 10/11/2015.

Le variazioni compensative delle entrate in aumento pari a **Euro 150.000,00** e le corrispondenti variazioni compensative delle entrate in diminuzione pari a **Euro 150.000,00**, riguardano la sola “**Gestione Contabilità Speciali**”, e sono inerenti i capitoli delle partite di giro.

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 2015” – 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 2015” – 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 pari a € **633.391,03**
- variazioni in diminuzione pari a € **907.562,67**

con un saldo negativo pari ad € **274.171,64**

Uscite

- variazioni in aumento per € **1.661.460,11**
- variazioni in diminuzione per € **1.913.949,75**

con un saldo negativo pari ad € **252.489,64**

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	Stanzionato	Variazioni		Stanzionato dopo variazione
			Positive	Negative	
1.02.01.001	Contributo di funzionamento del Ministero del lavoro e delle politiche sociali	25.690.603,00		- 500.000,00	25.190.603,00
1.02.01.002	Finanziamenti dei ministeri per iniziative dell’Istituto	14.103.492,30		- 103.336,50	14.000.155,80
1.02.01.003	Altri finanziamenti dell’Istituto da parte di Ministeri	237.650,00	29.000,00	-32.576,00	234.074,00
1.02.01.006	Contratti/Convenzioni/Accordi programma con il MIUR	33.500,00			33.500,00
1.02.05.001	Finanziamenti dell’Unione europea per iniziative dell’Istituto	14.785.991,90		- 116.450,17	14.669.541,73
1.02.05.002	Finanziamenti da parte di organismi internazionali per iniziative dell’Istituto	395.050,09	21.631,65	-5.200,00	411.481,74
1.02.05.003	Finanziamenti Erasmus Plus Funds dell’Unione Europea	33.687.850,00			33.687.850,00
1.03.02.003	Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	8.532,27			8.532,27
2.01.04.001	Riscossioni di mutui a medio e lungo termine	15.615,33			15.615,33
2.01.04.004	Riscossione di crediti diversi	271.265,60	432.759,38		704.024,98
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	150.000,00		400.000,00
3.01.01.006.	Partite in conto sospesi	35.000.000,00		- 150.000,00	34.850.000,00
Totale complessivo		142.679.550,49	633.391,03	- 907.562,67	142.405.378,85

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

Tavola III

Capitolo	Descrizione	Stanziato	Variazioni		Stanziato dopo variazione
			Positive	Negative	
1.01.01.001.	Assegni, indennità e rimborsi per il Presidente	165.000,00			165.000,00
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	3.000,00		68.500,00
1.01.01.005	Spese per il funzionamento dell'Organismo Indipendente di Valutazione	55.600,00			55.600,00
1.01.02.001	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo indeterminato	12.057.947,68	252.992,17	- 177.814,87	12.310.939,85
1.01.02.002	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo determinato	6.527.731,79			6.527.731,79
1.01.02.011.	Imposte e contributi previd.li, assist.li ed assicurativi a carico Ente personale tempo indet.	5.637.056,34	89.863,45	- 89.065,86	5.726.919,79
1.01.02.012.	Imposte e contributi previd.li, assist.li ed assicurativi a carico Ente personale tempo determ.	3.305.933,31			3.305.933,31
1.01.02.013	Corsi di formazione per il personale RUOLO soggette al cont. DL 78/2010 art.6 c.13	22.311,96			22.311,96
1.01.02.014	Corsi di formazione per il personale a tempo determinato	145.358,86		- 25.000,00	145.358,86
1.01.02.016	Benefici di natura assistenziale e sociale al personale a tempo determinato	58.408,50			58.408,50
1.01.02.018	Prestazioni sostitutive del servizio mensa personale a tempo indeterminato	621.188,65		- 37.000,00	621.188,65
1.01.02.019	Prestazioni sostitutive del servizio mensa personale a tempo determinato	407.198,86			407.198,86
1.01.02.020	Benefici di natura assistenziale e sociale al personale a tempo indeterminato	87.124,00			87.124,00
1.01.02.021	Altri benefici al personale dipendente	60.000,00			60.000,00
1.01.02.040	Trattamento accessorio personale T.I. Dirig. I ^a e II ^a fascia	325.886,43			325.886,43
1.01.02.041	Trattamento accessorio personale T.I. Ric. e Tecn. 1 ^o /3 ^o liv.	1.151.427,64	50.122,06	- 122.946,73	1.201.549,70
1.01.02.042	Trattamento accessorio personale T.I. liv. 4 ^o /8 ^o liv.	3.580.978,83	64.662,48	- 60.019,47	3.645.641,31
1.01.02.043	Trattamento accessorio personale T.D. Ric. e Tecn. 1 ^o /3 ^o liv.	524.799,63			524.799,63
1.01.02.044	Trattamento accessorio personale T.D. liv. 4 ^o /8 ^o liv.	2.509.860,99			2.509.860,99
1.01.02.045	Straordinari personale T.I. liv. 4 ^o /8 ^o	141.663,17			141.663,17
1.01.02.046	Straordinari personale T.D. liv. 4 ^o /8 ^o	80.863,82			80.863,82
1.01.02.050.	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni all'interno	445.337,39		- 19.214,00	445.337,39
1.01.02.051.	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni all'estero	451.568,12	2.245,50	- 5.060,11	453.813,62
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
1.01.03.001	Spese d'ufficio	231.477,83			231.477,83
1.01.03.003	Spese postali e telegrafiche	61.618,11			61.618,11

1.01.03.004	Spese di consumo telefonico	89.316,75			89.316,75
1.01.03.006	Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	48.200,00		- 20.000,00	48.200,00
1.01.03.008	Spese per il funzionamento di commissioni, comitati, ecc	30.000,00			30.000,00
1.01.03.009	Spese per pubblicità	100.000,00	7.000,00		107.000,00
1.01.03.010	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa e adempimenti sicurezza lavoratori	22.107,17	22.600,00		44.707,17
1.01.03.011	Spese per software e servizi informatici	1.081.086,76	2.100,00	- 119.000,00	1.083.186,76
1.01.03.012	Noleggio di apparecchiature e canoni di leasing	249.126,86			249.126,86
1.01.03.014	Premi di Assicurazione	22.658,04			22.658,04
1.01.03.015	Spese legali	10.000,00			10.000,00
1.01.03.016	Manutenzione, esercizio e noleggio di mezzi di trasporto	2.087,73			2.087,73
1.01.03.018	Attività di promozione e di immagine: organizzazione di convegni, mostre, stampa di atti	814.891,71	9.078,00	- 111.330,36	823.969,71
1.01.03.019	Partecipazione a corsi, congressi, seminari e convegni	44.380,00		- 5.000,00	44.380,00
1.01.03.024	Locazione di immobili ed oneri accessori	5.514.946,72	59.547,30	- 11.500,00	5.574.494,02
1.01.03.026	Manutenzione ordinaria e oneri immobili in locazione, in comodato o in uso	5.000,00			5.000,00
1.01.03.028	Manutenzione mobili e arredi	5.000,00			5.000,00
1.01.03.029	Manutenzione attrezzature tecniche, macchine e strumentazione scientifica	584.835,87			584.835,87
1.01.03.031	Vigilanza	440.851,51	5.000,00	- 5.000,00	445.851,51
1.01.03.032	Pulizia	1.020.197,95	67.000,00	- 30.000,00	1.087.197,95
1.01.03.034	Trasporti, traslochi e facchinaggio	22.535,42	155.500,00		178.035,42
1.01.03.035	Smaltimento rifiuti tossici e nocivi	22.535,42			22.535,42
1.01.03.037	Accertamenti sanitari	5.898,48			5.898,48
1.01.03.038	Manutenzione ordinaria impianti	97.221,42	50.600,00	- 1.000,00	147.821,42
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	1.000,00			1.000,00
1.01.03.049	Collaborazioni ed esperti	355.000,00	10.000,00	- 76.877,00	365.000,00
1.01.03.051	Canoni, abbonamenti telefonici e servizi internet	22.535,42	14.000,00		36.535,42
1.01.03.054	Spese di rappresentanza sogg. al contenim. L.122/2010 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
1.01.03.061	Utenze e canoni per acqua	8.320,00			8.320,00
1.01.03.062	Spese per energia elettrica	329.017,43			329.017,43

1.01.03.063	Publicazioni, stampe, prodotti mediali, diffusione e promozione	500.770,16	14.500,00	- 70.000,00	515.270,16
1.01.03.064	Spese per traduzioni e interpretariato	133.329,06	11.000,00	1.703,90	144.329,06
1.02.01.003	Spese per studi, indagini e rilevazioni	6.159.267,64	143.835,08	- 523.801,58	6.303.102,72
1.02.02.002	Trasferimenti passivi Erasmus Plus finanziamento azioni decentrate	33.687.850,00			33.687.850,00
1.02.03.001	Interessi passivi bancari	400.000,00			400.000,00
1.02.03.002	Spese bancarie e POS	15.380,74			15.380,74
1.02.04.001	Imposte e tasse	295.647,52			295.647,52
1.02.05.001	Restituzione e rimborsi diversi	5.868.773,64	21.682,00		5.890.455,64
1.02.05.004	Riduzione ex Legge 122/2010 art. 6	260.917,55			260.917,55
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	763.158,26		- 227.123,42	763.158,26
1.02.06.002	Fondo speciale rinnovi contrattuali in corso personale tempo indet. (art. 18 DPR 97/2003)	386.915,38			386.915,38
1.02.06.005	Fondo di riserva	256.906,03			256.906,03
1.02.06.006	Fondo speciale rinnovi contrattuali in corso personale tempo determ. (art. 18 DPR 97/2003)	219.952,80			219.952,80
1.03.01.001	Fondo TFS dipendenti a tempo indeterminato	1.474.621,17	22.372,69	- 25.492,45	1.496.993,86
1.03.01.002	Fondo TFS dipendenti a tempo determinato	777.622,34			777.622,34
2.01.01.001	Manutenz. straordinaria immobili soggette al contenim. L.244/2007 art.2 c.618-623	103.355,05			103.355,05
2.01.02.001	Acquisti di impianti, attrezzature e macchinari	140.000,00			140.000,00
2.01.02.004	Macchine d'ufficio	156.000,00			156.000,00
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	271.265,60	382.828,03		654.093,63
2.01.05.002	Indennità di anzianità al personale a tempo determinato cessato dal servizio		49.931,35		49.931,35
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	150.000,00		400.000,00
4.01.01.006	Partite in conto sospesi	35.000.000,00		- 150.000,00	35.000.000,00
Totale complessivo		155.640.352,84	1.661.460,11	- 1.913.949,75	157.301.812,95

5. Utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione dell'Esercizio 2014

Dal Rendiconto generale relativo all'Esercizio 2014, deliberato dal Consiglio di Amministrazione con Delibera n. 7 del 28 aprile 2014 ed approvato dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, Prot. 31/0003463 /MA005.A001 del 18 maggio 2015 è risultato un Avanzo di Amministrazione complessivo pari ad **€ 26.669.942,25**, (di cui una parte risulta vincolata per legge dalla normativa e contrattualistica di riferimento, per € 16.380.928,57, mentre una parte risulta disponibile per € 10.289.013,68), così distribuito nelle tre gestioni:

• Gestione Ordinaria - Istituzionale	€	12.375.017,90
• Gestione Contabilità Speciali	€	14.294.924,35
• Gestione Contabilità ex las	€	0,00

La ripartizione dell'avanzo per ciascuna delle tre Gestioni contabili è di seguito ulteriormente dettagliato, per la parte vincolata e disponibile:

1. Relativamente alla gestione "**Ordinaria – Istituzionale**", si evidenzia un avanzo pari a **€ 12.375.017,90** (di cui "parte vincolata" € 2.086.004,22 e "parte disponibile" € 10.289.013,68);
2. Relativamente alla gestione "**Contabilità Speciali**", si evidenzia un avanzo pari a **€ 14.294.924,35** riconducibile, prevalentemente, a risorse comunitarie relative alla realizzazione di progetti pluriennali, la cui entrata è stata accertata negli esercizi finanziari passati, per la parte delle risorse la cui spesa è stata programmata ed è attuata nel corso dell'esercizio finanziario 2015 e che necessariamente è confluita nell'avanzo di amministrazione del bilancio di previsione 2015, e, in parte, ad altre attività finanziate da soggetti esterni il cui utilizzo è sottoposto a vincoli di destinazione e riguarda tutto ciò che l'Istituto gestisce in attuazione dei propri compiti istituzionali con risorse finanziarie diverse dal contributo ordinario.

Del totale dell'Avanzo di amministrazione, come sopra determinato, nel Bilancio di previsione 2015 è stato stanziato un importo complessivo di **Euro 1.287.248,98** (di cui € 386.915,38 costituita da fondi vincolati relativi alla "Gestione contabilità ordinaria" e di € 900.333,60 costituita da parte dei fondi vincolati relativi alla "Gestione contabilità speciali"). Con la I Nota di variazione si è registrato un maggiore utilizzo dell'avanzo presunto di amministrazione per **€ 12.227,22** relativo ai fondi vincolati della "Gestione contabilità speciali". Con la II Nota di variazione si incrementa ulteriormente l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per **€ 1.342.410,09** relativo ai fondi vincolati della

“Gestione contabilità speciali”. Con la III Nota di variazione si incrementa l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per € 10.318.916,05 (di cui € 29.902,37 relativo ai fondi vincolati della “Gestione contabilità speciali” e € 10.289.013,68 relativi alla “Gestione contabilità ordinaria”).

Con la presente IV Nota di variazione si incrementa ulteriormente l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per € 21.682,00 relativo ai fondi vincolati della “Gestione contabilità speciali”.

L'utilizzo complessivo ammonta quindi ad € 12.982.484,35 come di seguito illustrato:

Alla successiva tavola IV si dà analitica rappresentazione delle risorse utilizzate nella Gestione Contabilità Speciali.

Tavola IV

PROGETTO	IMPORTO
Centro Naz. Europass - 01.01.2007 - 31.12.2007	274,31
Centro Naz. Europass - 01.01.2008 - 31.12.2008	8.988,37
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"	51.407,27
MLPS D.G. Inclus.e Diritti Sociali - Oseervatorio Naz.le sulla condiz. delle persone con disabilità	113.979,50
MLPS D.G. POF - DD 29/cont/2006/VI - Progetto Sistema monitoraggio Fondi paritetici interprof.	402.225,00
National Team of ECVET Experts 2012 - 2013 (365760-LLP-1-2011-1-IT-LEONARDO -ECVET-EXP)	48.870,62
'University of Jyvaskyla - ELPGN 2011-2012 Agreement number - EAC - 2010-1376	12.227,23
Centro Naz. Europass - 01.01.2012 - 31.12.2012	8.267,00
Segreteria tecnica dell'Osservatorio nazionale sulla condizione delle persone con disabilità di cui alla Legge 3 marzo 2009 n. 18. Annualità 2011	279.801,08
EQF National Coordination Points - Project Number 378968 - LLP - 1-2012-1 IT-KAI-EQF-NCP	42.522,22
Refernet Action 2013 - Agreement 2012-0126/GP/RPA/ReferNet - SGA/002/12	5.550,27
D.D. 1002/2010 - MLPS D.G. Terzo Settore e Formazioni Sociali - Convenzione del 24/12/2012	29.767,86
D.D. 563/2008 - MLPS D.G. Terzo Settore e Formazioni Sociali - Convenzione del 24/12/2012	15.482,61
D.D. 690/2012 - MLPS D.G. Terzo Settore e Formazioni Sociali - Convenzione del 24/12/2012	55.758,94
Centro Naz.Europass - 01.01.2013 - 31/12.2013	6.115,68
Implementation of the European Agenda for Adult Learning 2014 - 2015	5.950,72
Progetto NetWBL "Thematic Network Work based learning - Grant 2013-3720	20.914,00
'MLPS DG Terzo Settore - Progetto di informatizzazione del Registro Nazionale delle Associazioni di	180.000,00
MLPS D.G. Inclus.e Politiche Sociali - Vita Indipendente	19.166,60
Articolo 5 - Legge 9 agosto 2013 n.99	351.565,60
FONDO SOCIALE EUROPEO 2007 - 2013	587.090,05
Euroguidance PLOTEUS periodo 01.06.2014 - 31.05.2016 - Project n. 386403-LLP-1-2013-2-IT-KAI-Eurog	38.948,36
Progetto EQF 2014 - Periodo 01/01/2014 - 31/12/2014	13.631,00
CRNO Euroguidance - periodo 01.01.2014 - 31.12.2014	8.051,00
TOTALE CONTABILITA' SPECIALI	2.306.555,29

Trattasi di progetti di natura pluriennale o prorogati per i quali si è reso necessario appostare sui capitoli di competenza il presunto avanzo di amministrazione 2014, al fine di assicurare continuità gestionale e la realizzazione delle attività nei tempi previsti dalle relative convenzioni.

Il Ragioniere Generale dello Stato con la nota prot. 38158 del 22/04/2014 in merito all'“utilizzo avanzo presunto di amministrazione” ha chiarito che: “(...) 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.(...)”.

6. Rispetto dei limiti di spesa

Nella presente IV Nota di Variazione al Bilancio di Previsione 2015, sono stati riportati i limiti di spesa previsti dalla normativa in vigore, già disposti in sede di Bilancio di Previsione 2015 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. 15 del D.L. 66/2014 convertito in Legge n. 89 del 23 giugno 2014) applicati ai capitoli finanziati dal contributo istituzionale;
- 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, come modificato dall'art. 10 comma 6 del Decreto Legge 31 dicembre 2014 n. 192, convertito in Legge 27 febbraio 2015 n. 11).

Il tutto alla luce delle indicazioni contenute nelle circolari n. 24 del 23 luglio 2012, n. 2 del 5 febbraio 2013 e n. 8 del 2 febbraio 2015, emanate 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 2015 (70% totale impegnato nell'anno 2008)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2015
€ 28.728,64	€ 20.110,05	
Totale impegnato nell'anno 2008 - EX IAS	Limite di stanziamento per l'anno 2015 (70% totale impegnato nell'anno 2008) - EX IAS	
€ 1.643,35	€ 1.150,35	
€ 30.371,99	€ 21.260,39	€ 18.071,33

**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 2015 (70% totale impegnato nell'anno 2008)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2015
€ 81.655,46	€ 57.158,82	
Totale impegnato nell'anno 2008 - EX IAS	Limite di stanziamento per l'anno 2015 (70% totale impegnato nell'anno 2008) - EX IAS	
€ 29.808,04	€ 20.865,63	
€ 111.463,50	€ 78.024,45	€ 66.320,77

**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 2015 (20% totale impegnato nell'anno 2009)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2015
€ 1.427,60	€ 285,52	€ 285,52
Totale impegnato nell'anno 2009 - EX IAS	Limite di stanziamento per l'anno 2015 (20% totale impegnato nell'anno 2009) - EX IAS	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2015
€ 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 2015 (20% totale impegnato nell'anno 2009)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2015
€ 4.100,00	€ 820,00	€ 820,00
Totale impegnato nell'anno 2009 - EX IAS	Limite di stanziamento per l'anno 2015 (20% totale impegnato nell'anno 2009) - EX IAS	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2015
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
€ 4.100,00	€ 820,00	€ 820,00

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEI LIMITI IMPOSTI DAL DECRETO LEGGE 66/2014 ART.15, CONVERTITO CON LEGGE 89/2014

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 2015 (30% totale impegnato nell'anno 2011)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2015
€ 6.959,10	€ 2.087,73	€ 2.087,73
€ 6.959,10	€ 2.087,73	€ 2.087,73

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEI LIMITI IMPOSTI DALLA LEGGE 228/2012 ART.1 COMMA 141, MODIFICATI DAL D.L. 192/2014, ART. 10 C. 6, CONVERTITO IN LEGGE 11 DEL 27/02/2015

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 2015 (20% della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011)		Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2015
€ 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 2.01.01.001**

VALORE CATASTALE IMMOBILE ALBANO	Limite di stanziamento per l'anno 2015 (2% valore catastale)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2015
€ 2.639.812,50	€ 52.796,25	€ 52.796,25
VALORE CATASTALE IMMOBILE P.ZZA MANCINI	Limite di stanziamento per l'anno 2015 (2% valore catastale)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2015
€ 2.527.943,04	€ 50.558,80	€ 50.558,80
€ 5.167.755,54	€ 103.355,05	€ 103.355,05

Manutenzione. ordin. immobili in proprietà sogg. al contenim. L.244/2007 art.2 c.618/623		Capitolo di bilancio 1.01.03.058
VALORE CATASTALE IMMOBILE ALBANO	Limite di stanziamento per l'anno 2015 (1% valore catastale)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2015
€ 2.639.812,50	€ 26.398,13	€ 26.398,13
VALORE CATASTALE IMMOBILE P.ZZA MANCINI	Limite di stanziamento per l'anno 2015 (1% valore catastale)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2015
€ 2.527.943,04	€ 25.279,43	€ 25.279,43
€ 5.167.755,54	€ 51.677,56	€ 51.677,56

SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA			
IMMOBILI IN LOCAZIONE (dati ancora non rilevabili sul sito)	Limite di stanziamento per l'anno 2015 (1% VALORE immobile locato)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2015	
€ 51.101.047,87	€ 511.010,48	capitolo di bilancio 1.01.03.026	€ 5.000,00
		capitolo di bilancio 1.01.03.038	€ 42.500,00
€ 51.101.047,87	€ 511.010,48		€ 47.500,00

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 2015 (50% impegnato nell'anno 2009)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2015
€ 44.623,92	€ 22.311,96	€ 22.311,96
Totale impegnato nell'anno 2009 - EX IAS	Limite di stanziamento per l'anno 2015 (50% impegnato nell'anno 2009 - EX IAS)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2015
€ 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 2015 (50% impegnato nell'anno 2009)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2015
€ 385.810,47	€ 192.905,24	€ 192.905,24
Totale impegnato nell'anno 2009 - EX IAS	Limite di stanziamento per l'anno 2015 (50% impegnato nell'anno 2009) - EX IAS	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2015
€ 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**

Compensi organi istituto

Componenti organi consiglio di amministrazione e organi collegiali	Importi applicati al 30/04/2010	Limite di stanziamento per l'anno 2015 (90% importi applicati al 30/04/2010)	Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2015
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 di Variazione, saranno immediatamente recepiti dall'Amministrazione e formalizzati in occasione della presentazione della I Nota di Variazione al Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2016.