

	Relazione I Nota di Variazione al Bilancio di Previsione Esercizio 2015 (approvata dal MdL il 10 febbraio 2015)
Periodo di riferimento: 2015	
Aggiornato il: 3 aprile 2015	
Pubblicazione ai sensi del Decreto Legislativo n. 33/2013	



Relazione alla I Nota di Variazione al Bilancio di Previsione

Esercizio 2015

Roma, gennaio 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	Utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione dell'Esercizio 2014	Pag.	17
Par. 6	Rispetto dei limiti di spesa	Pag.	19

Allegati:

Preventivi finanziari decisionali

Preventivo finanziario decisionale Generale	Pag.	27
Preventivo finanziario decisionale Istituzionale	Pag.	47
Preventivo finanziario decisionale Contabilità Speciali	Pag.	59
Preventivo finanziario decisionale Contabilità Isfol ex IAS	Pag.	77

Preventivi finanziari Gestionali

Preventivo finanziario gestionale Generale	Pag.	83
Preventivo finanziario gestionale Istituzionale	Pag.	129
Preventivo finanziario gestionale Contabilità Speciali	Pag.	157
Preventivo finanziario gestionale Contabilità Isfol ex IAS	Pag.	195

Prospetto riepilogativo delle spese per Missioni e Programmi – Allegato 6 ex DMEF 1 ottobre 2013	Pag.	203
--	------	-----

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti	Pag.	209
---	------	-----

1. Premessa

La presente I 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 I 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, nota prot. 31/0006945/MA005.A001 del 3 novembre 2014.

Complessivamente le gestioni del Bilancio Preventivo Finanziario, evidenziano, come riportato nel "Prospetto Riassuntivo Assestamento 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 **€ 2.455.137,35**
- variazioni in diminuzione pari a **€ 3.770.215,70**

sul lato delle Uscite:

- variazioni in aumento pari a € **5.817.793,05**
- variazioni in diminuzione pari a € **7.120.644,18**

con una variazione netta:

- in diminuzione delle Entrate pari a € **1.315.078,35**
- in diminuzione delle Uscite pari a € **1.302.851,13**

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 € 138.586,68
- ✓ variazioni in diminuzione pari a € 0,00

Sul lato delle Uscite invece:

- ✓ variazioni in aumento pari a € 1.777.222,64
- ✓ variazioni in diminuzione pari a € 1.638.635,96

Ciò determina una variazione netta:

- ✓ in aumento delle Entrate pari a € 138.586,68
- ✓ in aumento delle Uscite pari a € 138.586,68

• **“Gestione Contabilità speciali”**

Sul lato delle Entrate, la presente Nota evidenzia:

- ✓ variazioni in aumento pari a € 2.316.550,67
- ✓ variazioni in diminuzione pari a € 3.770.215,70

Sul lato delle Uscite invece:

- ✓ variazioni in aumento pari a € 4.040.570,41
- ✓ variazioni in diminuzione pari a € 5.482.008,22

Ciò determina una variazione netta:

- ✓ in diminuzione delle Entrate pari a € 1.453.665,03
- ✓ in aumento delle Uscite pari a € 1.441.437,81

- **“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 ASSESTAMENTO PREVENTIVO FINANZIARIO ESERCIZIO 2015**ENTRATE**

Denominazione	Preventivo iniziale	1° Nota di Variazione		Assestato dopo la 1° Nota di Variazione
		in +	in -	
<i>TITOLO I - ENTRATE CORRENTI</i>	53.993.305,75	2.316.550,67	3.770.215,70	52.539.640,72
<i>TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</i>	15.615,33	138.586,68	0,00	154.202,01
<i>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</i>	53.450.000,00	0,00	0,00	53.450.000,00
Totale	107.458.921,08	2.455.137,35	3.770.215,70	106.143.842,73
<i>Avanzo di Amm.ne presunto utilizzato</i>	1.287.248,98	12.227,22		1.299.476,20
Totale a pareggio	108.746.170,06	2.467.364,57	3.770.215,70	107.443.318,93

USCITE

Denominazione	Preventivo iniziale	1° Nota di Variazione		Assestato dopo la 1° Nota di Variazione
		in +	in -	
<i>TITOLO I - USCITE CORRENTI</i>	54.997.524,71	5.676.206,37	7.120.644,18	53.553.086,90
<i>TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE</i>	298.645,35	141.586,68	0,00	440.232,03
<i>TITOLO IV - PARTITE DI GIRO</i>	53.450.000,00	0,00	0,00	53.450.000,00
Totale	108.746.170,06	5.817.793,05	7.120.644,18	107.443.318,93

Le azioni che caratterizzano la presente Nota sono:

- Recepimento del D.D. n. 81 per la realizzazione delle attività relative alla Programmazione 2014-2020 del Fondo Sociale Europeo - annualità 2015 - da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali – Direzione Generale per le politiche attive, i servizi per il lavoro e la formazione.
- Recepimento del D.D. n. 57/CONT/III/2014 per la realizzazione delle attività relative al progetto Servizio Civile Nazionale - annualità 2015 - da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali – Direzione Generale per le politiche attive, i servizi per il lavoro e la formazione;
- Aggiornamento dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2013 a seguito di restituzioni di progetti conclusi;
- Rideterminazione del finanziamento di contratti e convenzioni già iscritti nel Bilancio di previsione 2015 e oggetto di ridefinizione delle voci di costo.

Di tali azioni si dà informazione dettagliata nei Paragrafi seguenti.

2. Variazione delle Entrate

L'Istituto, successivamente alla deliberazione del Bilancio di Previsione 2015, 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 € **2.455.137,35**, di cui € **2.316.550,67** relative alla “**Gestione Contabilità Speciali**” e € **138.586,68** relative alla “**Gestione Ordinaria – Istituzionale**”.

Relativamente alla “**Gestione Contabilità Speciali**” si sono registrate:

- nuove entrate derivanti da nuovi contratti e/o convenzioni per **Euro 2.316.550,67**
 - rideterminazione del finanziamento per la realizzazione delle attività relative al Progetto “EQF National coordination points 2015” da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali – DG per le politiche attive, i servizi per il lavoro e la formazione per € **7.270,00** e da parte della Commissione Europea per € **26.800,00**;
 - rideterminazione del finanziamento per la realizzazione delle attività relative al Progetto “Euroguidance 2015” da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali – DG per le politiche attive, i servizi per il lavoro e la formazione per € **20.300,00**;
 - rideterminazione del finanziamento a seguito del D.D. n. 81 per la realizzazione delle attività relative alla Programmazione 2014-2020 del Fondo Sociale Europeo - annualità 2015 - da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali – Direzione Generale per le politiche attive, i servizi per il lavoro e la formazione per complessivi € **1.697.582,48**;
 - rideterminazione del finanziamento per la realizzazione delle attività relative al Progetto “Servizio Civile Nazionale” da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali – DG per le politiche attive, i servizi per il lavoro e la formazione per € **247.399,44**;
 - rideterminazione del finanziamento per la realizzazione delle attività relative al Progetto “Il monitoraggio e la valutazione del Piano della Garanzia per i Giovani in Italia” da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali – DG per le politiche attive, i servizi per il lavoro e la formazione per € **317.198,75**;

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 € **138.586,68**.

Le variazioni delle entrate in diminuzione, riguardano la sola “**Gestione Contabilità Speciali**”, per complessivi € **3.770.215,70**. In particolare:

- rideterminazione del finanziamento per la realizzazione delle attività relative al Progetto “Euroguidance 2015” da parte della Commissione Europea per € **13.700,00**;
- rideterminazione del finanziamento per la realizzazione delle attività relative al Progetto “Centro Nazionale Europass 2015” da parte della Commissione Europea per € **21.500,00**;
- rideterminazione del finanziamento a seguito del D.D. n. 81 per la realizzazione delle attività relative alla Programmazione 2014-2020 del Fondo Sociale Europeo - annualità 2015 - da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali – Direzione Generale per le politiche attive, i servizi per il lavoro e la formazione per complessivi € **3.102.417,51**;
- rideterminazione del finanziamento per la realizzazione delle attività relative al Progetto “Servizio Civile Nazionale” da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali – DG per le politiche attive, i servizi per il lavoro e la formazione per € **315.399,44**;
- rideterminazione del finanziamento per la realizzazione delle attività relative al Progetto “Il monitoraggio e la valutazione del Piano della Garanzia per i Giovani in Italia” da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali – DG per le politiche attive, i servizi per il lavoro e la formazione per € **317.198,75**.

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 € 2.455.137,35
- variazioni in diminuzione pari a € 3.770.215,70

con un saldo negativo pari ad € 1.315.078,35.

Uscite

- variazioni in aumento per € 5.817.793,06
- variazioni in diminuzione per € 7.120.644,18

con un saldo negativo pari ad € 1.302.851,12.

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	Stanziamento attuale	Variazioni		Stanziamento dopo variazione
			Positive	Negative	
1.02.01.001	Contributo di funzionamento del Ministero del lavoro e delle politiche sociali	25.690.603,00			25.690.603,00
1.02.01.002	Finanziamenti dei ministeri per iniziative dell'Istituto	16.540.946,39	20.300,00	-3.735.015,70	12.826.230,69
1.02.01.003	Altri finanziamenti dell'Istituto da parte di Ministeri	101.880,00	7.270,00		109.150,00
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	11.299.094,00	2.262.180,67	-35.200,00	13.526.074,67
1.02.05.002	Finanziamenti da parte di organismi internazionali per iniziative dell'Istituto	318.750,09	26.800,00		345.550,09
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

Capitolo	Descrizione	Stanziamiento attuale	Variazioni		Stanziamiento dopo variazione
			Positive	Negative	
2.01.04.004	Riscossione di crediti diversi		138.586,68		138.586,68
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		107.458.921,08	2.455.137,35	-3.770.215,70	106.143.842,73

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	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			65.500,00
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	11.537.551,43	1.441.970,57	-1.441.970,57	11.537.551,43
1.01.02.002	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo determinato	6.312.751,25	753.309,10	-471.377,10	6.594.683,25
1.01.02.011.	Imposte e contributi previd.li, assist.li ed assicurativi a carico Ente personale tempo indet.	5.190.670,38	659.767,59	-659.767,59	5.190.670,38
1.01.02.012.	Imposte e contributi previd.li, assist.li ed assicurativi a carico Ente personale tempo determ.	3.009.177,53	332.294,60	-205.317,89	3.136.154,24
1.01.02.013	Corsi di formazione per il personale RUOLO soggette al cont. DL 78/2010 art.6 c.13	22.311,96	117,74	-117,74	22.311,96

Capitolo	Descrizione	Stanziamiento attuale	Variazioni		Stanziamiento dopo variazione
			Positive	Negative	
1.01.02.014	Corsi di formazione per il personale a tempo determinato	140.943,16	17.487,73	-11.005,42	147.425,47
1.01.02.016	Benefici di natura assistenziale e sociale al personale a tempo determinato	57.500,00	6.385,52	-3.726,00	60.159,52
1.01.02.018	Prestazioni sostitutive del servizio mensa personale a tempo indeterminato	633.360,00	85.596,00	-85.596,00	633.360,00
1.01.02.019	Prestazioni sostitutive del servizio mensa personale a tempo determinato	418.320,00	44.290,09	-27.216,00	435.394,09
1.01.02.020	Benefici di natura assistenziale e sociale al personale a tempo indeterminato	86.940,00	12.903,00	-12.903,00	86.940,00
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	270.167,46	40.525,12	-40.525,12	270.167,46
1.01.02.041	Trattamento accessorio personale T.I. Ric. e Tecn. 1 ^o /3 ^o liv.	850.127,49	110.747,69	-113.658,36	847.216,82
1.01.02.042	Trattamento accessorio personale T.I. liv. 4 ^o /8 ^o liv.	3.081.185,95	437.747,31	-434.836,64	3.084.096,62
1.01.02.043	Trattamento accessorio personale T.D. Ric. e Tecn. 1 ^o /3 ^o liv.	499.183,62	108.936,40	-72.981,91	535.138,11
1.01.02.044	Trattamento accessorio personale T.D. liv. 4 ^o /8 ^o liv.	1.877.405,02	101.725,88	-51.663,69	1.927.467,21
1.01.02.045	Straordinari personale T.I. liv. 4 ^o /8 ^o	141.457,12	20.484,57	-20.484,57	141.457,12
1.01.02.046	Straordinari personale T.D. liv. 4 ^o /8 ^o	80.618,65	4.369,08	-2.220,75	82.766,98
1.01.02.050.	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni all'interno	504.263,79	15.990,00	-224.300,00	295.953,79
1.01.02.051.	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni all'estero	500.904,55	16.990,00	-220.600,00	297.294,55
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	202.300,00	16.152,83		218.452,83
1.01.03.003	Spese postali e telegrafiche	58.460,39	6.052,73	-1.700,00	62.813,12
1.01.03.004	Spese di consumo telefonico	84.574,44	5.157,31		89.731,75

Capitolo	Descrizione	Stanziamento attuale	Variazioni		Stanziamento dopo variazione
			Positive	Negative	
1.01.03.006	Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	65.000,00	2.300,00	-15.000,00	52.300,00
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	110.000,00		-10.000,00	100.000,00
1.01.03.010	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa e adempimenti sicurezza lavoratori	20.500,00	1.922,16		22.422,16
1.01.03.011	Spese per software e servizi informatici	683.786,62	65.088,39	-8.248,91	740.626,10
1.01.03.012	Noleggio di apparecchiature e canoni di leasing	211.200,00	40.451,86		251.651,86
1.01.03.014	Premi di Assicurazione	20.500,00	2.623,04		23.123,04
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	1.134.866,20	22.000,00	-365.500,00	791.366,20
1.01.03.019	Partecipazione a corsi, congressi, seminari e convegni	50.114,78	3.385,22	-7.120,00	46.380,00
1.01.03.024	Locazione di immobili ed oneri accessori	5.020.318,41	638.695,51	-52.387,24	5.606.626,68
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	482.550,00	61.184,87		543.734,87
1.01.03.031	Vigilanza	402.150,00	50.926,51	-5.000,00	448.076,51
1.01.03.032	Pulizia	928.846,46	114.258,41	-5.000,00	1.038.104,87
1.01.03.034	Trasporti, traslochi e facchinaggio	20.400,00	2.600,43		23.000,43
1.01.03.035	Smaltimento rifiuti tossici e nocivi	20.400,00	2.600,43		23.000,43
1.01.03.037	Accertamenti sanitari	5.390,00	690,99		6.080,99
1.01.03.038	Manutenzione ordinaria impianti	87.750,00	11.596,42		99.346,42
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	695.000,00		-500.000,00	195.000,00
1.01.03.051	Canoni, abbonamenti telefonici e servizi internet	20.400,00	2.600,43		23.000,43
1.01.03.054	Spese rappresentanza sogg. al contenim. L122/2010 art.6 c.8	388,78			388,78

Capitolo	Descrizione	Stanziamiento attuale	Variazioni		Stanziamiento dopo variazione
			Positive	Negative	
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
1.01.03.062	Spese per energia elettrica	251.600,00	31.877,94		283.477,94
1.01.03.063	Pubblicazioni, stampe, prodotti mediiali, diffusione e promozione	622.918,30	21.000,00	-114.000,00	529.918,30
1.01.03.064	Spese per traduzioni e interpretariato	230.000,00	4.000,00	-109.000,00	125.000,00
1.02.01.003	Spese per studi, indagini e rilevazioni	4.173.485,60	80.000,00	-1.622.069,33	2.631.416,27
1.02.03.001	Interessi passivi bancari	150.000,00			150.000,00
1.02.03.002	Spese bancarie e POS	15.380,74			15.380,74
1.02.04.001	Imposte e tasse	201.900,00	25.797,52		227.697,52
1.02.05.001	'Restituzione e rimborsi diversi		12.227,23		12.227,23
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
1.02.06.002	Fondo speciale rinnovi contrattuali in corso personale tempo indet. (art. 18 DPR 97/2003)	386.915,38	2.511,86	-2.511,86	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	21.902,05	-21.902,05	219.952,80
1.03.01.001	Fondo TFS dipendenti a tempo indeterminato	1.105.871,22	139.624,69	-139.624,69	1.105.871,22
1.03.01.002	Fondo TFS dipendenti a tempo determinato	587.405,67	75.339,58	-41.311,75	621.433,50
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	65.000,00			65.000,00
2.01.02.004	Macchine d'ufficio	78.000,00	3.000,00		81.000,00
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		138.586,68		138.586,68
4.01.01.001	Ritenute erariali	9.000.000,00			9.000.000,00

Capitolo	Descrizione	Stanziamiento attuale	Variazioni		Stanziamiento dopo variazione
			Positive	Negative	
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		108.746.170,06	5.817.793,06	-7.120.644,18	107.443.318,94

5. L'Avanzo di Amministrazione presunto – Esercizio 2014

Dal Bilancio di Previsione 2015 risulta un avanzo di Amministrazione presunto al 31 dicembre 2014 pari a complessivi € **18.909.579,09** ed è così ripartito nelle tre Gestioni:

Quota “Gestione ordinaria - Istituzionale” per € **7.889.524,76** di cui:

1. Avanzo vincolato per legge dalla normativa e contrattualistica di riferimento per € **1.965.647,51** così ripartito:
 - € **386.915,38** per Fondo speciale Rinnovi Contrattuali 2010 ex Circ. MEF del 24/01/2006;
 - € **294.000,00** per Fondo anticipazione di fascia ricercatori e tecnologi;
 - € **355.088,84** per attività di formazione del personale di ruolo;
 - € **929.643,29** per risorse destinate al turn over;
2. Avanzo disponibile per € **5.923.877,25**.

Quota “Gestione Contabilità Speciali” per € **11.020.054,33** interamente vincolato.

Tale quota è costituita per € 8.435.772,52 da Avanzo di Amministrazione non utilizzato derivante da Consuntivo 2013, e per € 2.584.281,81 da Avanzo di Amministrazione presunto dell'Esercizio 2014. Tale avanzo è riconducibile ad attività finanziate da soggetti esterni, il cui utilizzo è sottoposto a vincoli di destinazione e riguarda tutto ciò che l'Istituto gestisce al di fuori delle proprie attività istituzionali.

Del totale dell'Avanzo presunto 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 presente I Nota di variazione si incrementa l'utilizzo dell'avanzo presunto di amministrazione per € **12.227,22** relativo ai fondi vincolati della “Gestione contabilità speciali”. L'utilizzo complessivo ammonta quindi ad € **1.299.476.20**.

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

Utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2014

PROGETTO	IMPORTO
MLPS D.G. Inclus.e Diritti Sociali - Osservatorio 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
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
D.D. 1002/2010 - MLPS D.G. Terzo Settore e Formazioni Sociali - Convenzione del 24/12/2012	10.150,47
D.D. 690/2012 - MLPS D.G. Terzo Settore e Formazioni Sociali - Convenzione del 24/12/2012	36.058,94
Euroguidance PLOTEUS periodo 01.06.2014 - 31.05.2016 - Project n. 386403-LLP-1-2013-2-IT-KAI- Eurog	38.948,36
MLPS D.G. Inclus.e Politiche Sociali - Vita Indipendente	19.170,25
University of Jyväskylä – ELGPN 2012-2012 Agreement number – EAC – 2010-1376	12.227,22
TOTALE	912.560,82

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 I 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).

Il tutto alla luce delle indicazioni contenute nelle circolari n. 24 del 23 luglio 2012 e n. 2 del 5 febbraio 2013, 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		
<u>Spese postali</u>		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		
<u>Spese di consumo telefonico</u>		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**

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**

<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 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 II Nota di Variazione al Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2015.