

|  |            |
|--|------------|
| Ricercatori e Tecnologi (liv. I-II-III)                                      | 131        |
| Area tecnica e di supporto alla ricerca (liv. IV-VIII)                       | 167        |
| Area amministrativa (Direttore Generale, Dirigenti II^ fascia, liv. IV-VIII) | 114        |
| <b>Totale</b>  | <b>412</b> |

A tutto il personale non dirigenziale dell'INAPP è applicata la disciplina prevista dal CCNL Istruzione e Ricerca - Triennio 2016-2018 - del 19 aprile 2018.

Al personale dell'area dirigenziale è applicata la disciplina prevista dal CCNL Area istruzione e Ricerca – Triennio 2016-2018 - dell'8 luglio 2019.

#### 4.3. Personale a tempo indeterminato

Il personale INAPP a tempo indeterminato in servizio alla data del 31 dicembre 2019 consta, come da tabella sopra riportata, complessivamente di n. 368 unità.

I dirigenti di ruolo di II^ fascia risultano pari a n. 1 unità.

Le cessazioni dal servizio del personale di ruolo nel corso dell'anno di riferimento risultano pari a n. 15 unità, come sotto specificate:

- n. 1 Dirigente Amministrativo di II fascia;
- n. 2 Dirigenti di Ricerca (I livello professionale);
- n. 3 Ricercatori (III livello professionale);
- n. 1 Tecnologo (III livello professionale);
- n. 1 Funzionario Amministrativo di V livello professionale;
- n. 1 CTER di V livello professionale;
- n. 1 CTER di VI livello professionale;
- n. 1 CAM di V livello professionale;
- n. 1 CAM di VII livello professionale;
- n. 2 OTE di VII livello professionale;
- n. 1 OTE di VIII livello professionale.

Non si è tenuto conto, tra le cessazioni, della posizione di n. 3 dipendenti a tempo indeterminato (n. 2 CTER di IV livello professionale e n. 1 CTER di V livello professionale) il cui ultimo giorno di lavoro in INAPP è stato il 31 dicembre 2019.

Non si è, altresì, tenuto conto, tra le cessazioni, della posizione di n. 1 dipendente a tempo indeterminato (Ricercatore di III livello professionale) per cui è stato effettuato, in applicazione del Decreto Congiunto INAPP/ANPAL prot. n. 02871 del 30 aprile 2019 ai sensi dell'art. 7, D.P.C.M. 5 agosto 1988 n. 325, un interscambio attraverso l'acquisizione, neutra dal punto di vista finanziario, in INAPP di n. 1 dipendente a tempo indeterminato con il medesimo inquadramento proveniente dal ANPAL.

#### 4.4. Personale a tempo determinato

Il personale a tempo determinato in servizio al 31 dicembre 2019 consta complessivamente di n. 44 unità, di cui:

- n. 2 Dirigenti di II<sup>a</sup> fascia (una unità ex art. 19, co. 6 *quater*, D.Lgs. n. 165/2001; una unità ex art. 19, co. 5 bis, D.Lgs. n. 165/2001);
- n. 27 Ricercatori di III livello professionale;
- n. 15 Tecnologi di III livello professionale.

Le cessazioni dal servizio del personale a tempo determinato nel corso dell'anno di riferimento risultano pari a n. 1 unità (ossia, come premesso, il Direttore Generale).

#### 4.5. Spesa del personale

La spesa impegnata complessivamente per il personale, nell'esercizio 2019, è stata pari a euro **26.708.846,71** il cui dettaglio per la gestione di competenza è specificato nel successivo paragrafo 5.

Dal punto di vista economico, a seguito delle opportune valutazioni di natura economica in merito, è stato rilevato nel conto economico un costo, di cui si dirà nello specifico nella Nota integrativa, pari ad euro **22.971.921,05**.

Tale importo tiene conto di tutte le spese connesse con le retribuzioni del personale dipendente a fronte del rapporto di lavoro intercorrente con l'Ente, relativamente a stipendi, assegni fissi e trattamento accessorio, oneri fiscali, previdenziali, assistenziali a carico dell'Istituto, nonché degli altri oneri in favore del personale stesso.

Nel Bilancio sono inoltre contabilizzate separatamente le spese sostenute per l'anticipazione del trattamento retributivo e dei versamenti contributivi in favore del personale comandato presso altre amministrazioni, che vengono da quest'ultime solo successivamente rimborsate all'INAPP. Gli impegni complessivamente assunti ammontano ad euro **542.572,70**.

Occorre aggiungere che gli importi lordi che l'Istituto ha versato nel corso del 2019 per gli accantonamenti di trattamento di fine rapporto (TFR) e di trattamento di fine servizio (TFS) del personale, mediante premi a valere su polizze collettive emesse da Generali Italia S.p.A., sono stati pari ad euro 920.903,40 (comprensivi di imposta del 2,50% per euro 972,05).

Inoltre, l'importo lordo impegnato nel corso del 2019, ma versato nel 2020, per alcune delle polizze Generali Italia S.p.A. relative al TFR del personale è stato pari ad euro 439.905,03. In forza di alcuni vincoli presenti nelle citate polizze collettive Generali Italia S.p.A., si è reso necessario accantonare nel bilancio di Istituto, a titolo di premi annuali TFR/TFS 2019, un importo totale lordo di euro 101.920,14.

Tale accantonamento per il 2019, che segue quello effettuato anche nel precedente anno, si è reso in particolare necessario a seguito:

- della comunicazione da parte della società Generali Italia S.p.A. della scadenza di alcune posizioni individuali, presenti all'interno delle suddette polizze, per raggiungimento dei limiti anagrafici previsti nelle medesime polizze. Tale scadenza ha, infatti, impedito di continuare a versare per i dipendenti in questione la quota di



- accantonamento annuale su tali polizze. Per dette posizioni nel corso del 2019 l'importo lordo è risultato pari ad euro 26.752,80;
- della liquidazione di alcune posizioni assicurative finalizzate all'erogazione del TFR spettante ad alcuni dipendenti già in forza, ma dimessisi e poi riassunti a seguito del superamento dei concorsi pubblici banditi nel 2016, che dell'assunzione di nuovo personale a seguito del superamento degli anzidetti concorsi per il quale non è stato possibile procedere all'inserimento all'interno delle suddette polizze collettive perché già disdettate. Per dette posizioni l'importo lordo nel corso del 2019 è stato pari ad euro 62.918,02;
  - della cessazione dal servizio di alcuni dipendenti prima del pagamento del premio annuo a Generali Italia S.p.A.. Per dette posizioni l'importo lordo è stato nel corso del 2019 pari ad euro 12.249,32.

Si evidenzia che, a parte l'attuale situazione temporanea di iscrizione a bilancio (sotto la forma di residui passivi o di avanzo vincolato) di parte dell'accantonamento del TFS/TFR, come sopra riportato, l'Istituto valuterà nel corso del 2020 anche modalità alternative tra cui individuare quella che, a regime, permetta di gestire l'accantonamento del TFR/TFS in modo univoco, con garanzia della destinazione delle relative risorse esclusivamente in favore dei rispettivi soggetti beneficiari (dipendenti interessati, nel rispetto dei tempi e delle modalità previste dall'ordinamento) anche eventualmente senza fare ricorso a soggetti esterni.

Tra queste, a parte l'eventuale ricorso al fondo di previdenza complementare di comparto (Sirio-Perseo) su richiesta espressa dei soggetti interessati, potrebbe esservi, a regime, proprio l'accantonamento del TFS/TFR in bilancio, con conservazione delle relative risorse finanziarie, annualmente accantonate, in un conto corrente esclusivamente a ciò dedicato. A tal fine, peraltro, l'Ufficio dirigenziale Affari generali e Personale ha avviato un'attività di ricognizione sugli accantonamenti complessivamente effettuati per il personale dipendente e sugli strumenti a tal fine utilizzati sin dalla costituzione dell'Istituto.

Fermo quanto sopra, va aggiunto che nel corso del 2019 è stato erogato, in base alla normativa vigente, per TFR e TFS spettante al personale cessato dal servizio negli anni precedenti, l'importo lordo totale di euro 1.215.481,21.

Ed ancora, a seguito di specifica richiesta, sono state liquidate da Generali Italia S.p.A., con relativo incasso da parte dell'Istituto, posizioni assicurative a valere sulle polizze collettive in essere per un importo totale netto di euro 4.382.487,92; di tale importo, euro 4.057.483,53 corrispondono a premi versati nel corso degli anni a titolo di accantonamento periodico di trattamento di fine servizio e trattamento di fine rapporto.

In favore del personale cessato nel corso del 2019 sono stati erogati rendimenti – maturati a valere sulle polizze collettive Generali Italia S.p.A. che individuano il personale quale beneficiario dei rendimenti medesimi - per un importo di euro 107.831,33.

Per quanto, infine, riguarda le posizioni assicurative in gestione presso Generali Italia S.p.A., si precisa che attualmente sono attive con la medesima società sei polizze per la gestione degli accantonamenti delle quote annuali di TFS/TFR.

Per quanto concerne i contributi previdenziali, a carico dell'INAPP, con riferimento sia ai rapporti di lavoro in essere sia a quelli cessati nel corso del 2019, si riportano di seguito gli importi a tale titolo versati.

| Enti previdenziali        | tempo indeterminato | tempo determinato | Totale         |
|---------------------------|---------------------|-------------------|----------------|
| Gestione INPS             | € 508.864,69        | € 47.603,76       | € 556.468,45   |
| Gestione INPDAP           | € 2.953.893,02      | € 686.563,98      | € 3.640.457,00 |
| Gestione INPDAP ex ENPDEP | € 13.637,75         | € 2.750,76        | € 16.388,51    |
| Gestione INPGI            | 25.378,03           |                   | € 25.378,03    |
| Totale                    | € 3.501.773,49      | € 736.918,50      | € 4.238.691,99 |

Il costo del personale sopra riportato include, altresì, le spese sostenute per l'anticipazione del trattamento retributivo e dei versamenti contributivi in favore del personale comandato presso altre amministrazioni, che vengono da quest'ultime solo successivamente rimborsate all'INAPP.

**PERSONALE IN ORGANICO AL 31 dicembre 2019**

| Livelli       | Profili professionali   | Dotazione organica ai sensi dell'art. 20, D.Lgs. n. 75/2017 e dell'art. 1, co. n. 811, L. n. 205/201 | Personale in organico al 31 dicembre 2019 |
|---------------|-------------------------|--|---|
| I             | Direttore Generale      | 1  | 0   |
| I             | Dirigente               | 0  | 0   |
| II            | Dirigente               | 3  | 1   |
|               | <b>totale profilo</b>   | <b>4</b>   | <b>1</b>                                  |
| I             | Dirigente di Ricerca    | 15   | 4   |
| II            | Primo Ricercatore       | 30   | 4   |
| III           | Ricercatore             | 98   | 61  |
|               | <b>totale profilo</b>   | <b>143</b>   | <b>69</b>                                 |
| I             | Dirigente Tecnologo     | 3  | 3   |
| II            | Primo Tecnologo         | 11   | 2   |
| III           | Tecnologo               | 31   | 15  |
|               | <b>totale profilo</b>   | <b>45</b>  | <b>20</b>                                 |
| IV            | Funzionario Amm.ne      | 5  | 6   |
| V             | Funzionario Amm.ne      | 9  | 9   |
|               | <b>totale profilo</b>   | <b>14</b>  | <b>15</b>                                 |
| IV            | C.T.E.R.                | 47   | 35  |
| V             | C.T.E.R.                | 12   | 11  |
| VI            | C.T.E.R.                | 94   | 96  |
|               | <b>totale profilo</b>   | <b>153</b>   | <b>142</b>                                |
| V             | Collaboratore di Amm.ne | 12   | 11  |
| VI            | Collaboratore di Amm.ne | 9  | 9   |
| VII           | Collaboratore di Amm.ne | 70   | 71  |
|               | <b>totale profilo</b>   | <b>91</b>  | <b>91</b>                                 |
| VI            | Operatore Tecnico       | 4  | 1   |
| VII           | Operatore Tecnico       | 2  | 0   |
| VIII          | Operatore Tecnico       | 30   | 24  |
|               | <b>totale profilo</b>   | <b>36</b>  | <b>25</b>                                 |
| VII           | Operatore Amm.ne        | 0  | 0   |
| VIII          | Operatore Amm.ne        | 3  | 5   |
|               | <b>totale profilo</b>   | <b>3</b>   | <b>5</b>                                  |
| <b>TOTALE</b> |                         | <b>489</b>   | <b>368</b>                                |

## 5. La gestione di competenza

Al fine di illustrare con maggior dettaglio i dati finanziari maggiormente significativi, si evidenzia che nel Rendiconto Finanziario Gestionale 2019 sono stati registrati:

- in parte Entrate un importo accertato pari a **€ 126.720.170,16** (colonna f);
- in parte Spese un importo impegnato pari a **€ 128.370.014,83**, (colonna f);
- utilizzo di quota parte dell'Avanzo di Amministrazione 2018 per **€ 5.851.286,69**.

Nello specifico le **partite di giro** ammontano in entrata ad **€ 23.033.162,62** ed in uscita ad **€ 23.033.162,62**.

Più in particolare, i dati di consuntivo per categorie di bilancio con esclusione delle partite di giro, precedentemente commentate, registrano, rispettivamente per la "parte entrate" e per la "parte spese" di competenza quanto di seguito riportato e dettagliato:

### PER LA PARTE ENTRATE (di competenza)

- accertamenti di entrate da trasferimenti correnti per **€ 96.651.992,53** a fronte dell'importo previsto nel Bilancio di Previsione assestato di **€ 99.674.349,23** con una minore entrata, rispetto alle previsioni, di **€ 3.022.356,70** dovuta, in prevalenza, alla riduzione di contratti e convenzioni conclusi;
- accertamenti di Entrate extra tributarie (in particolare rimborsi ricevuti per spese di personale comandato) per **€ 2.912.180,04** a fronte dell'importo previsto nel Bilancio di Previsione assestato di **€ 2.329.691,62** con una maggiore entrata rispetto alle previsioni di **€ 582.488,42**;
- accertamenti di entrate da riduzione di attività finanziarie (in particolare per riscossioni crediti medio/lungo termine, incassi quote TFR per cessazioni dipendenti) per **€ 3.867.334,97** a fronte dell'importo previsto nel Bilancio di Previsione assestato di **€ 4.033.899,63** con una minore entrata, rispetto alle previsioni, di **€ 166.564,66**;
- accertamenti di entrate da accensione prestiti per **€ 255.500,00** a fronte dell'importo previsto nel Bilancio di Previsione assestato di **€ 6.630.017,40** con una minore entrata rispetto alle previsioni di **€ 6.374.517,40**;
- accertamenti di entrate da anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere per **€ 0,00** a fronte dell'importo previsto nel Bilancio di Previsione assestato di **€ 18.820.176,00** con una minore entrata rispetto alle previsioni di **€ 18.820.176,00**, in relazione all'effettivo ricorso all'anticipazione bancaria nel corso dell'esercizio.

Complessivamente, quindi rispetto alle previsioni sono state accertate, con esclusione delle partite di giro, minori entrate per **€ 27.801.126,34**.

PER LA PARTE SPESE (di competenza)

- a) organi dell'Ente, impegni per **€ 331.066,81** a fronte di **€ 352.324,78** previsti;
- b) personale, impegni per **€ 26.708.846,717** a fronte di **€ 27.379.924,01** previsti, di cui per trattamento di quiescenza, integrativi e sostitutivi, impegni ed indennità di anzianità al personale cessato dal servizio per **€ 4.847.274,77** a fronte di **€ 5.114.449,76** previsti;
- c) personale in comando presso altre amministrazioni, impegni **€ 542.572,70** a fronte di **€ 663.939,34** previsti;
- d) beni e servizi vari (spese generali), impegni per **€ 8.281.536,68** a fronte di **€ 9.479.142,94** previsti, di cui: per locazioni impegni per **€ 3.924.703,44** a fronte di **€ 3.966.685,85** previsti e per utenze impegni per **€ 207.886,61** a fronte di **€ 316.211,89** previsti;
- e) attività dell'Ente, impegni per **€ 9.405.335,83** a fronte di **€ 12.966.943,48** previsti;
- f) trasferimenti passivi Erasmus Plus per il finanziamento delle azioni decentrate, impegni per **€ 56.413.994,00** a fronte di **56.413.994,00** previsti;
- g) oneri finanziari relativi ad interessi passivi e spese bancarie, impegni per **€ 56.825,66** a fronte di **€ 100.038,29** previsti;
- h) imposte e tasse, impegni per **€ 1.786.785,56** a fronte di **€ 1.810.992,56** previsti;
- i) restituzioni e rimborsi diversi, impegni per **€ 321.818,30** a fronte di **€ 321.818,30** previsti;
- j) acquisizioni di immobilizzazioni tecniche, impegni per **€ 944.709,91** a fronte di **€ 1.642.291,00** previsti;
- k) versamenti limiti di legge contenimento della spesa pubblica, impegni per **€ 260.917,55** a fronte di **€ 260.917,65**;
- l) restituzione anticipazioni a titolo non oneroso impegni per **€ 255.500,00** a fronte di **€ 6.630.017,40** previsti. Le anticipazioni da istituto cassiere non hanno registrato impegni a fronte di **€ 18.820.176,00** previsti.

Va sottolineato che le Determine di spesa sono state assunte nel rispetto dei parametri di riferimento Consip presenti nei listini delle convenzioni attive consultabili nel sito della Consip stessa come descritto dall'Art. 1, comma 4, del D.L. n. 168 del 2004 convertito con Legge n. 191 del 2004.

## 6. La gestione dei Residui

### 6.1. La consistenza dei residui attivi e passivi al 31/12/2019: accertamento esercizio 2019 e riaccertamento anni pregressi

La consistenza dei residui al 31 dicembre 2019, ivi compresi quelli provenienti dalla gestione di competenza, evidenzia quanto segue:

I residui attivi complessivi al 31/12/2019 risultano pari a € 63.312.532,66, di cui € 29.033.012,25 di competenza 2019 (il cui dettaglio è riportato nell'elenco allegato) e € 34.279.520,41 formati nel periodo 2000-2018.

Rispetto al corrispondente valore complessivo registrato al 31/12/2018 per € 63.737.365,48 in questo esercizio si evidenzia, quindi, una leggera flessione in termini di valori assoluti.

Appare invece significativa l'analisi, effettuata nell'ultimo triennio, sull'incidenza dei residui attivi accertati nell'anno rispetto alle corrispettive entrate, come meglio evidenziato nella tabella che segue.

| Anno | Entrate accertate | Residui attivi accertati | Incidenza % residui attivi dell'esercizio sulle entrate accertate |
|------|-------------------|--------------------------|---|
| 2017 | 116.968.562,80    | 32.167.767,09            | 27,50%  |
| 2018 | 114.777.072,69    | 31.670.603,36            | 27,59%  |
| 2019 | 126.720.170,16    | 29.033.012,25            | 22,91%  |

Se negli esercizi 2017 e 2018 tale incidenza risulta pressoché invariata nel 2019 si registra, invece, una significativa riduzione in conseguenza dell'intensa attività amministrativa volta a rendere più efficiente la riscossione dei crediti.

I residui passivi complessivi al 31/12/2019 risultano pari a € 85.297.732,44 di cui € 47.162.239,25 di competenza 2019 (il cui dettaglio è riportato nell'elenco allegato) e € 38.135.493,19 formati nel periodo 2002-2018.

Al 31.12.2018 i residui passivi risultavano pari a € 78.608.461,94, per cui in termini di valori assoluti tra i due conti consuntivi, il 2019 si chiude con un ammontare complessivo di residui passivi superiore rispetto all'esercizio precedente di circa il 7,8%, dovuto in particolare all'aumento dei finanziamenti ricevuti per le azioni decentrate Erasmus non ancora erogati. L'analisi, effettuata nell'ultimo triennio, sull'incidenza dei residui passivi accertati nell'anno rispetto alle corrispettive uscite è evidenziata nella tabella che segue.

| Anno | Uscite impegnate | Residui passivi accertati | Incidenza % residui passivi dell'esercizio sulle uscite impegnate |
|------|------------------|---------------------------|---|
| 2017 | 119.714.229,44   | 34.488.433,23             | 28,81%  |
| 2018 | 114.366.317,00   | 44.245.349,25             | 38,69%  |
| 2019 | 128.370.014,83   | 47.162.239,25             | 36,74%  |

Di seguito si illustra la situazione dei residui attivi e passivi riaccertati e provenienti dagli esercizi anteriori al 2019 che comprende la consistenza dei residui all'inizio dell'esercizio, le somme riscosse o pagate, quelle oggetto di cancellazione contabile nonché le somme rimaste da riscuotere o da pagare.

Rispetto ai residui attivi pregressi formati nel periodo 2000/2018 si evidenziano le seguenti risultanze al 31/12/2019:

| Descrizione                                | Importo       |
|--|---------------|
| Residui attivi al 1/1/2019                 | 63.737.365,48 |
| Residui attivi riscossi nel corso del 2019 | 25.964.174,58 |
| Residui attivi radiati nel corso del 2019  | 3.493.670,49  |
| Residui attivi 2000/2018 riaccertati       | 34.279.520,41 |

Le cancellazioni contabili operate sui residui attivi, per un totale di 3.493.670,49, sono relative prevalentemente (per circa 2,1 milioni di euro) a progetti finanziati con risorse dell'Unione Europea, per i quali si procede annualmente ad abbattere la differenza tra gli importi di budget previsti dai decreti originari di assegnazione delle risorse per i diversi piani di attività e le spese invece effettivamente sostenute dall'Istituto e rendicontate agli organismi preposti al successivo rimborso, facendo così coincidere il budget con quanto effettivamente rendicontato. Le riscossioni ammontano, invece, a complessivi € 25.964.174,58.

Tra i residui riaccertati, come già anticipato nel paragrafo 2, risulta ancora iscritto un credito relativo alla Convenzione tra il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, Direzione Generale per il Volontariato, l'Associazionismo e le formazioni Sociali e l'Istituto per gli Affari Sociali (I.A.S.) del 24 dicembre 2008 pari a € 12.465,41 rispetto al quale con nota prot. 4913 del 24/07/2019 è stata reiterata la richiesta di rimborso alla medesima DG del Terzo settore e della responsabilità sociale delle imprese e al Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali vigilante ai fini dell'eliminazione nel bilancio dell'Istituto della sezione di contabilità speciale specificamente dedicata.

Nel corso dell'annualità 2019 è stata completata la ricostruzione di tutti i fascicoli relativi ai crediti pregressi (periodo di formazione 2002/2016), ancora in essere e risultanti in bilancio per i quali si è provveduto all'inoltro di note formali agli enti debitori finalizzate alla riscossione del credito. Relativamente a questi crediti risultano incassati; nel complesso;

crediti per ulteriori € 2.751.497,04. Laddove si è invece riscontrata un'insussistenza del credito dovuta alla decurtazione di alcune spese a seguito di verifiche ispettive, si è proceduto alla relativa radiazione dal bilancio. Il totale delle radiazioni per questi crediti ammonta a € 1.616.224,99.

Rispetto ai residui passivi pregressi formatisi nel periodo 2002/2018 si evidenziano le seguenti risultanze al 31/12/2019:

| Descrizione                                   | Importo       |
|---|---------------|
| Residui passivi al 1/1/2019                   | 78.608.461,94 |
| Residui passivi erogati nel corso del 2019    | 38.862.120,44 |
| Residui passivi cancellati nel corso del 2019 | 1.610.848,31  |
| Residui passivi 2002/2018 riaccertati         | 38.135.493,19 |

Le cancellazioni contabili operate sui residui passivi, per un totale di 1.610.848,31 hanno riguardato in particolare:

- economie realizzate nell'aggiudicazione di gare per la fornitura di beni e servizi rispetto alla base d'asta prevista (circa 150.000,00 euro);
- adeguamento degli impegni alle somme effettivamente erogate ai soggetti destinatari del finanziamento nell'ambito delle azioni decentrate Erasmus Plus 2014 (circa 550.000,00 euro).
- al disimpegno di quote di TFR per un importo complessivo di € 355.538,08, come già ampiamente descritto nei fatti salienti verificatisi nel 2019, nel precedente paragrafo n.3;
- adeguamento degli impegni alle spese effettivamente sostenute per lo svolgimento delle attività (circa 450.000,00 euro).

## 7. L'Avanzo di Amministrazione

L'Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019, risultato pari ad **€ 10.665.553,15**, in riduzione di circa 4 milioni di euro rispetto al conto consuntivo 2018 è così ripartito:

### 1. **Avanzo vincolato per € 6.924.132,06** di cui:

- € 165.771,69 riconducibile all'accantonamento quale "Fondo speciale rinnovi contrattuali" ex circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 14 del 29 aprile 2019, relativo all'annualità 2019;
- € 2.140.938,50, individuato prudenzialmente, quale valore complessivo dei contratti di appalto di servizi oggetto di rilievi e contestazioni in sede di controllo, inerenti la programmazione FSE 2007-2013;
- € 455.290,58 individuato prudenzialmente, quale valore complessivo delle poste oggetto di rilievi e contestazioni, inerenti i diversi finanziamenti del Fondo Sociale Europeo, per le quali si è ancora in attesa dell'esito dell'istruttoria. Tale somma deriva dall'utilizzo di complessivi € 703.770,92 a valere sull'avanzo vincolato a tale scopo, presente nel conto consuntivo 2018, pari € 1.159.061,50. Nel dettaglio l'importo utilizzato pari a € 703.770,92 è riconducibile alla copertura di spese sostenute e non riconosciute inerenti la programmazione FSE 2000-2006 per euro 500.063,07 e inerenti altri progetti di ricerca per euro 203.707,85. Di ciò si dà evidenza nella "Delibera di riaccertamento dei residui attivi e passivi esercizi 2000/2018";
- € 457.458,22 relativi alla costituzione dell'avanzo vincolato per accantonamento del trattamento di fine Servizio e fine Rapporto delle posizioni non più coperti da polizza Generali S.p.A., come meglio specificato nel precedente paragrafo n.3;
- € 3.704.673,07 è riconducibile ad attività finanziate da soggetti esterni (attività a valere sulla Programmazione Comunitaria 2014-2020 del FSE, Programmi Comunitari LLP "Erasmus Plus", altre risorse finanziarie derivanti da accordi e convenzioni con soggetti nazionali e/o internazionali) il cui utilizzo è sottoposto a vincoli di destinazione e riguarda attività finanziate con fondi diversi dai c.d. "Fondi istituzionali" corrispondenti al contributo annuale del Ministero del lavoro per il funzionamento dell'ente.

### 2. **Avanzo disponibile per € 3.741.421,09** riconducibile esclusivamente all'attività istituzionale.

| <b>Tavola 4 - Avanzo di amministrazione al 31/12/2019</b>  |                        |                          |                      |
|--|------------------------|--------------------------|----------------------|
| <b>Composizione</b>  | <b>Parte vincolata</b> | <b>Parte disponibile</b> | <b>Totale</b>        |
| <u>Gestione dei fondi istituzionali</u>  |                        |                          |                      |
| Fondo speciale rinnovi contrattuali personale annualità 2019                                       | 165.771,69             |                          |                      |
| Risorse per rilievi e contestazioni in sede di controllo, inerenti la programmazione FSE 2007-2013 | 2.140.938,50           |                          |                      |
| Risorse per rilievi e contestazioni inerenti i diversi finanziamenti del Fondo Sociale Europeo     | 455.290,58             |                          |                      |
| Fondo trattamento di fine rapporto/fine servizio   | 457.458,22             |                          |                      |
| Avanzo di amministrazione esercizio 2019   |                        | 3.741.421,09             |                      |
| <b>Totale</b>  | <b>3.219.458,99</b>    | <b>3.741.421,09</b>      | <b>6.960.880,08</b>  |
| <u>Gestione dei fondi a destinazione vincolata</u>   |                        |                          |                      |
| Avanzo di amministrazione non utilizzato   | 3.704.673,07           |                          |                      |
| <b>Totale</b>  | <b>3.704.673,07</b>    |                          | <b>3.704.673,07</b>  |
| <b>Totale generale</b>   | <b>6.924.132,06</b>    | <b>3.741.421,09</b>      | <b>10.665.553,15</b> |

Le economie realizzate nell'anno 2019 riferite alla gestione dei fondi istituzionali, per complessivi euro 4.364.650,90, sono inerenti in particolare a:

- mancato utilizzo per euro 234.153,23 del fondo di riserva;
- economia dei costi del personale pari a circa € 720.378,97, di cui euro 415.526,98 dovuti ad una differente imputazione finanziaria di parte del personale su fondi non istituzionali (Erasmus+);
- economia di costi dovuta a slittamento di procedure di affidamenti esterni all'esercizio 2020 pari a euro 609.382,58 (affidamenti per esperti, società, stampe, seminari, mobili, impianti e strumentazione tecnica);
- economia sulle spese generali per euro 172.758,23;
- economia sull'attivazione di convenzioni scientifiche nazionali ed internazionali per euro 720.600,00;
- economia sull'attivazione di assegni di ricerca per euro 300.000,00;
- economia sulle spese per missioni e trasferte del personale per euro 37.902,16;
- economia per mancato avvio della manutenzione straordinaria sul fabbricato di proprietà sito in via Mancini in Roma per euro 116.618,00;
- somme derivanti da maggiori accertamenti e riduzione di impegni correlati a residui passivi radiati, per un importo di € 1.452.857,73.

Parte di queste economie, per l'importo complessivo di euro 623.229,91, sono confluite nell'avanzo vincolato. In particolare si è costituito il vincolo per il Fondo speciale rinnovi

contrattuali personale annualità 2019 per euro 165.771,69 e Fondo trattamento di fine rapporto/fine servizio per euro 457.458,22 come riportato nella tabella precedente.

E' stata compiuta un'analisi dell'andamento dell'avanzo d'amministrazione complessivo articolato nella gestione dei fondi istituzionali e a destinazione vincolata come rappresentato nella tabella che segue.

| Gestioni  | 2017                 | 2018                 | 2019                 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b><u>Gestione dei fondi istituzionali</u></b>            | <b>8.950.314,58</b>  | <b>8.626.994,92</b>  | <b>6.960.880,08</b>  |
| Avanzo disponibile  | 4.452.160,41         | 5.326.994,92         | 3.741.421,09         |
| Avanzo vincolato  | 4.498.154,17         | 3.300.000,00         | 3.219.458,99         |
| <b><u>Gestione dei fondi a destinazione vincolata</u></b> | <b>17.532.137,96</b> | <b>5.571.225,08</b>  | <b>3.704.673,07</b>  |
| Avanzo di amministrazione non utilizzato                  | 17.532.137,96        | 5.571.225,08         | 3.704.673,07         |
| <b>Totale complessivo avanzo d'amministrazione</b>        | <b>26.482.452,54</b> | <b>14.198.220,00</b> | <b>10.665.553,15</b> |

Un primo significativo riconoscimento dell'azione portata avanti dall'amministrazione è la consistente riduzione, pari a circa il 60%, dell'avanzo di amministrazione complessivo, realizzatasi nel triennio 2017/2019.

Tale abbattimento ha interessato in particolare la gestione dei fondi a destinazione vincolata registrando un utilizzo nel triennio per complessivi euro 13.827.464,89.

Ciò in conseguenza dell'intensa e dettagliata attività di ricostruzione degli elenchi dei residui attivi avviata nel corso del 2017 che ha portato:

- all'eliminazione di residui attivi iscritti in bilancio derivanti da finanziamenti accordati in origine ma mai spesi, per i quali quindi non sussisteva il presupposto del rimborso e quindi dell'incasso; a fronte della opportuna radiazione degli stessi è stato operato un contestuale abbattimento del relativo avanzo;
- alla restituzione, agli enti finanziatori, di parte di finanziamenti incassati in eccesso rispetto alle spese effettivamente sostenute per la realizzazione delle attività inerenti i progetti di riferimento con conseguente abbattimento dell'avanzo del progetto stesso.

Anche rispetto alla gestione istituzionale ordinaria, nel triennio considerato, si è registrato un abbattimento dell'avanzo per circa euro 2.000.000,00 di cui circa il 64% relativo all'avanzo vincolato. Tale avanzo è stato in parte riassorbito per esigenze legate all'attività gestionale dell'istituto e in parte utilizzato per la copertura di spese sostenute e non riconosciute relative a progetti di ricerca come meglio specificato in precedenza.

## 8. Rispetto dei limiti di legge

L'Istituto ha provveduto a recepire nel Bilancio di Previsione 2019, quanto contenuto e di competenza dell'Ente 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 istituzionali;
- 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), applicati ai capitoli finanziati dal contributo istituzionale.

Il tutto alla luce delle indicazioni contenute nelle circolari n. 24 del 23 luglio 2012, n. 2 del 5 febbraio 2013, n. 32 del 23/12/2015, n. 12 del 23/3/2016, n. 26 del 07/12/2016, n. 18 del 13/04/2017, n. 33 del 20/12/2017, n. 14 del 23/03/2018 e n. 14 del 29/04/2019 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., in materia di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili. Si evidenzia che i valori degli immobili di proprietà sono stati aggiornati in base alle attuali risultanze catastali.

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

| <b>CAPITOLI FINANZIATI DA ENTRATA CONTRIBUTO ISTITUZIONALE</b>     |  |  |
|--|--|--|
| <b><u>Spese postali</u> capitolo di bilancio n. 1.03.02.16.002</b> |  |  |
| <b>Totale impegnato nell'anno 2008</b>                             | <b>Limite di stanziamento per l'anno 2019 (70% totale impegnato nell'anno 2008)</b>          | <b>Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2019</b> |
| € 28.728,64  | € 20.110,05  |  |
| <b>Totale impegnato nell'anno 2008 - EX IAS</b>                    | <b>Limite di stanziamento per l'anno 2019 (70% totale impegnato nell'anno 2008) - EX IAS</b> |  |
| € 1.643,35   | € 1.150,35   |  |
| <b>€ 30.371,99</b>   | <b>€ 21.260,39</b>   | <b>€ 1.260,39</b>  |

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEI LIMITI IMPOSTI DALLA LEGGE  
244/2007 comma 591**

| <b>CAPITOLI FINANZIATI DA ENTRATA CONTRIBUTO ISTITUZIONALE</b>        |  |  |
|---|--|--|
| <b><u>Telefonia fissa</u> capitolo di bilancio n. 1.03.02.05.001</b>  |  |  |
| <b><u>Telefonia mobile</u> capitolo di bilancio n. 1.03.02.05.002</b> |  |  |
| <b>Totale impegnato nell'anno 2008</b>                                | <b>Limite di stanziamento per l'anno 2019 (70% totale impegnato nell'anno 2008)</b>          | <b>Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2019</b> |
| € 81.655,46   | € 57.158,82  |  |
| <b>Totale impegnato nell'anno 2008 - EX IAS</b>                       | <b>Limite di stanziamento per l'anno 2019 (70% totale impegnato nell'anno 2008) - EX IAS</b> |  |
| € 29.808,04   | € 20.865,63  |  |
| <b>€ 111.463,50</b>   | <b>€ 78.024,45</b>   | <b>€ 31.276,58</b>   |

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

| <b>CAPITOLI FINANZIATI DA ENTRATA CONTRIBUTO ISTITUZIONALE</b> |  |  |
|--|--|--|
| <b><u>Servizi per attività di rappresentanza</u></b>           |  | <b>capitolo di bilancio n. 1.03.02.99.011</b>                                  |
| <b>Totale impegnato nell'anno 2009</b>                         | <b>Limite di stanziamento per l'anno 2019 (20% totale impegnato nell'anno 2009)</b>          | <b>Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2019</b> |
| € 1.427,60   | € 285,52   |  |
| <b>Totale impegnato nell'anno 2009 - EX IAS</b>                | <b>Limite di stanziamento per l'anno 2019 (20% totale impegnato nell'anno 2009) - EX IAS</b> |  |
| € 516,31   | € 103,26   |  |
| <b>€ 1.943,91</b>  | <b>€ 388,78</b>  | <b>€ 388,78</b>  |

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

| <b>CAPITOLI FINANZIATI DA ENTRATA CONTRIBUTO ISTITUZIONALE</b>                   |  |  |
|--|--|--|
| <b><u>Spese per pubblicità soggette al contenim. L. 122/2010 art. 6 c. 8</u></b> |  | <b>capitolo di bilancio n. 1.03.02.02.004.02</b>                               |
| <b>Totale impegnato nell'anno 2009</b>   | <b>Limite di stanziamento per l'anno 2019 (20% totale impegnato nell'anno 2009)</b>          | <b>Stanziamento previsto nel capitolo di spesa Bilancio di Previsione 2019</b> |
| € 4.100,00   | € 820,00   |  |
| <b>Totale impegnato nell'anno 2009 - EX IAS</b>                                  | <b>Limite di stanziamento per l'anno 2019 (20% totale impegnato nell'anno 2009) - EX IAS</b> |  |
| € 0,00   | € 0,00   |  |
| <b>€ 4.100,00</b>  | <b>€ 820,00</b>  | <b>€ 820,00</b>  |