

II RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024-2026 predisposto dal Direttore del Centro, è stato adottato dal Commissario Straordinario con delibera n° 6 del 12-04-2024, e trasmesso con nota mail del 15/04/2024 allo scrivente questo Revisore Unico Straordinario, nominato dall'Assessore regionale della Famiglia, delle Politiche Sociali e del Lavoro, D. A. 105/GAB del 19/11/2020, per il relativo parere di competenza, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

1. *Bilancio Finanziario di previsione Entrate ;*
2. *Bilancio Finanziario di previsione Spese;*
3. *Entrate per titoli;*
4. *Spese per titoli;*
5. *Entrate per Capitoli;*
6. *Spese per capitoli;*
7. *Quadro Generale Riassuntivo Preventivo;*
8. *Equilibri di bilancio;*
9. *Risultato presunto di amministrazione 2024 approvato con il rendiconto 2023;*
10. *Nota integrativa;*
11. *D.U.P. 2024-2026;*
12. *Prospetto Residui Passivi 2023 Mantenuti nel 2024;*
13. *Spese obbligatorie 2023*
14. *Risorse accantonate nel risultato di amministrazione A1*
15. *Piano_Degli_Indicatori_E_Dei_Risultati_Degli_Enti_Strumentali_Bp_Regioni "capacità di pagamenti";*
16. *Piano_Degli_Indicatori_E_Dei_Risultati_Degli_Enti_Strumentali_Bp_Regioni "capacità di riscossioni";*
17. *Delibera N 6 del 12-04-2024 di Adozione Preventivo*

CONSIDERAZIONI GENERALI

Nel corso del 2024 non si rilevano, per gli enti ed organismi pubblici vigilati da codeste Amministrazioni, significative novità in relazione agli adempimenti da rispettare per la predisposizione del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026.

Pur tuttavia il bilancio di previsione continua ad essere il documento politico-programmatico dell'Ente pubblico e rappresenta il più importante strumento della gestione in quanto con esso viene autorizzata l'esecuzione delle

spese e la riscossione delle entrate e viene programmata tutta l'attività che si intende porre in essere nel corso dell'esercizio.

Si prende atto della legge di stabilità regionale 2024-2026 n 1 del 16 gennaio 2024, e della legge del Bilancio di previsione della Regione siciliana per il triennio 2024-2026 n. 2 del 16 gennaio 2024 , dalla quale l'Ente mutua il proprio contributo istituzionale ex lr 25/76 .

Si prende altresì atto delle convenzioni stipulate da questo Ente per quanto attiene i finanziamenti previsti in Entrata nel 2024 :

- Osservatorio regionale del Mercato del Lavoro nell'ambito del Piano di rafforzamento regionale dei Centri per l'Impiego – approvato D.D.G. n. 3689 del 27 dicembre 2022
- Formazione degli operatori dei CPI anche in modalità MOOC sul programma GOL e sulle politiche attive del lavoro- approvato con D.D.G. n. 3688 del 27 dicembre 2022
- R.U.N.T.S. Registro unico terzo settore- approvato con D.D.G. n. 3026 del 03 novembre 2023
- PAR GOL Sicilia – approvato con D.D.G. n. 1910 del 18 luglio 2023

Attraverso l'attuazione della programmazione per gli anni 2024-2026 il C.I.A.P.I. si pone, come affermato dagli stessi organi amministrativi gestionali, di concorrere al perseguimento degli obiettivi di Finanza Pubblica in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, emanati in attuazione degli art. 117, comma 3 e 119 comma 2 della costituzione.

Fatta questa doverosa premessa si rileva che il Commissario straordinario, nominato con D.A n° 1 -GAB del 10-01-2023 e D.A n°104 del 06-07-2023. dell'Assessorato regionale della Famiglia, delle Politiche sociali e del lavoro, ha adottato il bilancio di previsione con delibera n° 06 del 12-04-2024.

- Visto lo Statuto del Centro;
- Vista la L. R. n.10 del 15/05/2000 della Regione Siciliana;
- Visti i D.A. n.1 del 10/01/2023 e 104 del 06-07-2023, dell'Assessorato al Lavoro con il quale è affidato fino all'insediamento del C.D.A. l'incarico di Commissario Straordinario al Dott. Giacomo Scala;
- Visto il D.lgs 118/2011;
- Richiamata la delibera n° 3 del 29-01-2024 del riaccertamento ordinario dei residui anno 2023;
- Vista la Legge di stabilità regionale 2024-2026 n° 1 del 16 gennaio 2024, e la legge n°2 del 16 gennaio 2024 "Bilancio di previsione della Regione siciliana per il triennio 2024-2026, pubblicate in GURS il 20-01-2024
- Sentito il Direttore dell'Ente Dr Fabio Marino, che preventivamente ha illustrato il bilancio di previsione pluriennale per gli esercizi 2024-2026, redatto in conformità ai nuovi dettami della contabilità potenziata introdotti dal D.lgs.118/2011 .



- Ritenuto che le previsioni di entrata e di spesa sono coerenti con il programma contenuto nel Documento Unico di Programmazione 2024/2026.
- Ritenuto che le previsioni di entrata e di spesa rispettano i principi contabili dell'annualità, dell'unità, dell'universalità, dell'integrità, della veridicità, dell'attendibilità, della correttezza, della chiarezza e comprensibilità, della significatività e rilevanza, della flessibilità, della congruità, della prudenza, della coerenza, della continuità, della costanza, della comparabilità, della verificabilità, della neutralità, della pubblicità, dell'equilibrio di bilancio e della competenza finanziaria.

Il bilancio di previsione accompagnato dalla situazione amministrativa alla fine dell'anno precedente cui si riferisce il bilancio di previsione sottoposto all'esame di questo RUS è conforme al modello previsto dalla normativa vigente, e risulta sia adeguato alla struttura organizzativa ed all'attività che lo stesso svolge.

Come riportato nelle tabelle che seguono è stata verificata l'esatta iscrizione degli stanziamenti dell'esercizio precedente modificati in base alle eventuali variazioni intervenute fino alla data di predisposizione del documento e sono stata ritenute accettabili le giustificazioni delle variazioni proposte rispetto agli stanziamenti dell'esercizio precedente.

In particolare, per le entrate è stata accertata l'attendibilità delle somme iscritte in bilancio sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2024-2026 tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che il CIAPI intende conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 12 dicembre 2012 recante "Definizione delle linee guida generali per l'individuazione delle missioni delle amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 11, comma 1, lettera a), del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91" e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013.

Inoltre, è stato redatto, in conformità al contenuto dell'articolo 19 del medesimo decreto legislativo che dispone che le amministrazioni pubbliche, contestualmente al bilancio di previsione ed al bilancio consuntivo, presentano un documento denominato "**Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio**" al fine di illustrare gli obiettivi della spesa, misurarne i risultati e monitorarne l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio di equilibrio di bilancio.

E complessivamente prevede:

Entrate correnti

Descrizione	Capitolo di Entrata	Provvedimento	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Contributo ex lege 25/76	1031	legge Regionale di stabilità n ° 2 del 22-02-2023	1.963.227,46 €	1.900.000,00 €	1.900.000,00 €
PAR GOL	1050	Convenzione del 07-07-2023 durata 24 mesi D.D.G. n. 1910 del 18 luglio 2023 approvazione convenzione e impegno somme nel bilancio Regionale	244.000,00 €		
Osservatorio regionale del Mercato del Lavoro	1052	Convenzione del 19-12-2022; D.D.G. n. 3689 del 27 dicembre 2022 approvazione convenzione e impegno somme nel bilancio Regionale	699.995,40 €	279.998,16 €	0,00 €
Formazione degli operatori dei CPI anche in modalità MOOC	1052	Convenzione del 19-12-2022 D.D.G. n. 3688 del 27 dicembre 2022 approvazione convenzione e impegno somme nel bilancio Regionale	1.019.985,84 €	2.039.971,68 €	0,00 €
RUNTS Registro Unico Terzo Settore	1050	D.D.G. n. 3026 del 03 novembre 2023 approvazione convenzione e impegno somme nel bilancio Regionale	545.443,20 €	0,00 €	0,00 €
Totale generale dell'Entrata Titolo 2			4.472.651,90	4.219.969,84	1.900.000,00

Descrizione	Capitolo di Entrata	Provvedimento	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Rendiconto Finale GG 2 Recuperi e Rimborsi vari ...	1090	Verbale Area 1 AA.GG dipartimento Lavoro Rendiconto GG 2 Prot. n 12271 del 18-03-2024	€ 230.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale generale dell'Entrata Titolo 3			€ 230.000,00	€ 0,00	€ 0,00

Descrizione	Capitolo di Entrata	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Partite in conto sospesi	1160	2.477,00	2.477,00	2.477,00
Ritenute per scissione IVA (split)	1192	163.945,00	163.945,00	163.945,00
Ritenute erariali in partite di giro	1100	384.083,00	384.083,00	384.083,00
Ritenute Previdenziali e assistenziale i	1120	132.509,00	132.509,00	132.509,00
Trattenute conto Terzi	1140	3.272,00	3.272,00	3.272,00
Rimborsi pagati conto Terzi	1150	50.213,00	50.213,00	50.213,00
TFR personale in Partite di giro	1130	227.302,00	227.302,00	227.302,00
Storni Vari	1180	940.955,00	940.955,00	940.955,00
Totale generale dell'Entrata Titolo 9		1.904.756,00	1.904.756,00	1.904.756,00

Totale generale dell'Entrata titoli 1-3-9	6.607.407,90	6.124.725,84	3.804.756,00
Avanzo di amministrazione al 31-12-2023	1.718.871,01		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	8.326.278,91	6.124.725,84	3.804.756,00

Si ritiene utile premettere che il CIAPI è un ente strumentale dell'Amministrazione Regionale posto sotto il controllo e la vigilanza dell'Assessorato Regionale della Famiglia e delle Politiche Sociali-Dipartimento del lavoro, dell'impiego, dell'orientamento, dei servizi e delle attività formative. La Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per le politiche comunitarie con il parere trasmesso alla Regione il 13 maggio 2002 (nota prot. 5044) ha evidenziato che non si può riscontrare "sul piano sostanziale una "terzietà" e sostanziale distinzione tra i medesimi Centri rispetto alla

Regione". In sintesi, quindi, i trasferimenti di risorse finanziarie operati nei confronti dei C.I.A.P.I. restano nell'ambito dell'amministrazione regionale "allargata" e, quindi, non possono qualificarsi come "contributi".

Trasferimenti Correnti. Nel bilancio di previsione 2024 le entrate sono aggregate per euro 4.702.651,90 tra i Trasferimenti correnti, e disaggregate nel documento gestionale in Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali nel dettaglio:

- Capitolo 1031/0 Regione Siciliana (L.R. n. 25/76) previsione di competenza euro **1.963.227,46**
- Capitolo 1050/0 Contributi per progetti diversi - Regione Siciliana previsione di competenza euro **244.000,00**
- Capitolo 1050/0 Contributo a finanziamento RUNTS euro **545.443,20**
- Capitolo 1052/0 Contributo a finanziamento OMLS euro **699.995,40**
- Capitolo 1052/0 Contributo a finanziamento FORM.CPI euro **1.019.985,84**
- Capitolo 1090/0 Extratributarie euro **230.000,00**
- **Totale Entrate Correnti** euro **4.702.651,90**

Descrizione	Capitolo di Entrata	Previsioni definitive 2023	Previsioni di Competenza 2024	Variazioni+/-
Contributo <i>ex lege</i> 25/76	1031	1.963.227,46	1.963.227,46	0,00
Contributi per progetti diversi - Regione Siciliana	1050	2.419.929,36	789.443,20	-1.630.486,16
Contributo a finanziamento comunitario FSE	1052	1.779.978,36	1.719.981,24	-59.997,12
Recuperi e rimborsi vari	1090	37.020,57	230.000,00	192.979,43
Totale generale dell'Entrata Titolo 2-3		6.200.155,75	4.702.651,90	-1.497.503,85

I trasferimenti correnti confrontate con le previsioni definitive anno 2023 registrano una diminuzione del 24,15%

Spese



Cap.	Descrizione	Previsioni di Competenza 2024	Previsioni di Competenza 2025	Previsioni di Competenza 2026
2010	Compensi ed indennizzi organi statuari	47.274,91	€ 47.275,00	€ 47.275,00
2011	IRAP compensi ed indennizzi organi stat.	1.170,00	€ 1.170,00	€ 1.170,00
2012	Oneri INPS cda	5.503,39	€ 5.504,00	€ 5.504,00
2020	Stipendi ed altri assegni fissi al pers.	1.007.000,00	€1.077.000,00	€1.015.000,00
2022	Spese per docenti ed esperti esterni	2.630.342,00	€1.277.298,00	€ 0,00
2023	Spese per dottorato di ricerca	0,00	€ 0,00	€ 0,00
2025	IRAP	55.000,00	70.000,00	€ 50.000,00
2030	Retribuzione accessoria dipendenti	135.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
2031	Fondo per indennità risultato dirigenti	17.625,00	17.625,00	€ 17.625,00
2032	Retribuzione accessoria direttivi PO	2.500,00	€ 2.500,00	€ 0,00
2033	Fondo parte variabile della retrib. dirigente	€ 51.000,00	€ 51.000,00	€ 51.000,00
2040	Indennità gettoni e rimborso spese miss.	5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
2041	Indennità, gettoni a rimborso spese	0,00	€ 0,00	€ 0,00
2042	Spese viaggi e soggiorni	100.657,12	€ 96.579,68	€ 0,00
2050	Contributo mensa ai dipendenti	12.000,00	€ 12.000,00	€ 10.000,00
2060	Oneri previdenziali a carico dell'ente	353.176,67	346.520,00	€ 300.000,00
2070	Assicurazione ed adempimenti di legge	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00
2080	Accantonamento TFR dell'anno	€ 110.000,00	€ 96.500,00	€ 80.000,00
2090	Corsi per il personale	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 0,00
2110	Spese per l'acquisto di minuteria per att form	€ 10.000,00	€ 50.000,00	€ 0,00
2120	Spese per l'acquisto di materiale canc.	0,00	€ 5.000,00	€ 0,00
2121	Spese per l'acquisto di cancelleria Ente	€ 15.000,00	€ 20.000,00	€ 0,00
2140	Spese acquisto di mat. igienico/sanit.	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.000,00
2150	Spese per l'energia elettrica	€ 43.111,72	€ 35.784,00	€ 22.000,00
2170	Locazione di Immobili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2180	Spese per pulizia locali e zone verdi	€ 29.400,00	€ 22.200,00	€ 15.000,00
2190	Spese per servizi di vigilanza	€ 3.588,00	€ 3.588,00	€ 3.588,00
2200	Spese poste telegrafoniche	€ 18.000,00	€ 13.000,00	€ 8.000,00
2201	Acquisti/Noleggi di hardware	€ 58.560,00	€ 0,00	€ 0,00
2202	Licenze d'uso per software	€ 64.149,20	€ 35.000,00	€ 35.000,00

2213	Tasse mezzi di trasporto	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 0,00
2220	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	€ 0,00	0	€ 0,00
2221	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	€ 120.000,00	€ 150.000,00	€ 0,00
2222	Gestione e manutenzione applicazioni	€ 475.190,00	€ 92.110,00	€ 0,00
2226	Servizi di gestione documentale	€ 30.000,00	€ 0,00	€ 0,00
2260	Spese per studi indagini e rilevazioni	€ 32.870,40	€ 10.000,00	€ 5.838,00
2280	Spese per concorsi, Promz., Diff. e Comu	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2281	Spese per promozione e progetti	€ 164.451,08	€ 0,00	€ 0,00
2400	Spese e commissioni bancarie	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
2410	Imposte, Tasse, Tributi ed Oneri vari	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
2420	Spese per liti, arbitraggi, supporto	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
2440	Fondi di riserva	€ 44.460,00	€ 8.500,00	€ 5.000,00
2450	Fondo Rischi	€ 70.000,00	€ 0,00	€ 0,00
2451	Fondo rinnovo contratto 2019-2021	€ 229.831,46	€ 0,00	€ 0,00
2452	fondi speciali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2460	Incarichi di consulenza di tipo profess	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2470	Restituzioni e rimborsi diversi	€ 362.661,96	€ 528.816,16	€ 85.000,00
20201	Stipendi ed altri assegni fissi finanziamenti	€ 70.000,00		
Totale Generale Spesa Corrente		6.421.522,91	4.219.969,84	1.900.000,00
2580	Partite in conto sospesi	€ 2.477,00	€ 2.477,00	€ 2.477,00
2611	Ritenute per scissione IVA (split)	€ 163.945,00	€ 163.945,00	€ 163.945,00
2530	Ritenute erariali in partite di giro	€ 384.083,00	€ 384.083,00	€ 384.083,00
2540	Ritenute Previdenziali e assistenziali	€ 132.509,00	€ 132.509,00	€ 132.509,00
2560	Trattenute conto Terzi	€ 3.272,00	€ 3.272,00	€ 3.272,00
2570	Rimborsi pagati conto Terzi	€ 50.213,00	€ 50.213,00	€ 50.213,00
2550	TFR personale in Partite di giro	€ 227.302,00	€ 227.302,00	€ 227.302,00
2600	Storni Vari	€ 940.955,00	€ 940.955,00	€ 940.955,00
Totale generale partite di giro		€ 1.904.756,00	€ 1.904.756,00	€ 1.904.756,00
Totale Generale Spesa Corrente		8.326.278,91	6.124.725,84	3.804.756,00

Previsione per l'Esercizio finanziario 2024			
ENTRATE		USCITE	
Descrizione	Entrate	Descrizione	Uscite
Utilizzo Avanzo finanziario corrente	1.718.871,01	Disavanzo	0
Trasferimenti correnti	4.472.651,90	Spese correnti	6.421.522,91
Entrate extratributarie	230.000,00		0
Conto capitale	0	Spese in Conto Capitale	0
Partite di giro	1.904.756,00	Partite di Giro	1.904.756,00
Totali a pareggio	8.326.278,91	Totali a pareggio	8.326.278,91

Nei prospetti che seguono vengono riportate le voci di costo per unità elementare al fine di cogliere l'orientamento della spesa rispetto alla mission aziendale e alle finalità istituzionali del CIAPI.

Spese Correnti. Nel bilancio di previsione le spese sono aggregate per euro 6.421.522,91 tra le spese correnti e disaggregate in dettaglio per capitoli nel documento gestionale in:

Missione 1 “Servizi istituzionali e generali e di gestione “ **Programma 1** “Organi istituzionali” **Titolo 1** “Spese correnti”

Cap.	Descrizione	Valuta	Previsioni definitive 2023	Variazioni+/-	Previsioni di Competenza 2024	Diff. %
2010/0	Compensi ed indennizzi organi statuari	€	50.000,00	-2.725,09	47.274,91	-5,45%
2011/0	IRAP Compensi ed indennizzi organi stat.	€	1.170,00	0,00	1.170,00	0,00%
2012/0	Oneri INPS cda	€	6.800,00	-1.296,61	5.503,39	-19,07%
	Totale Spesa Corrente Organi Istituzionali	€	57.970,00	-4.021,70	53.948,30	

Missione 1 “Servizi istituzionali e generali e di gestione “ **Programma 3** “Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato” **Titolo 1** “Spese correnti”

Cap.	Descrizione	Valuta	Previsioni definitive 2023	Variazioni+/-	Previsioni di Competenza 2024	Diff. %
2042	Spese viaggi e soggiorni	€	79.440,00	21.217,12	100.657,12	26,71%
2110	Spese per l'acquisto di minuteria per att form	€	83.649,00	-73.649,00	10.000,00	-88,05%
2121	Spese per l'acquisto di cancelleria Ente	€	5.000,00	10.000,00	15.000,00	200,00%
2140	Spese acquisto di mat. igienico/sanit.	€	8.000,00	-8.000,00	0,00	-100,00%
2150	Spese per l'energia elettrica	€	30.021,11	18.090,61	48.111,72	60,26%
2190	Spese per servizi di vigilanza	€	3.588,00	0,00	3.588,00	0,00%
2200	Spese poste telegrafiche	€	7.347,35	10.652,65	18.000,00	144,99%
2201	Noleggi di hardware	€	113.205,77	-54.645,77	58.560,00	-48,27%
2202	Licenze d'uso per software	€	62.012,00	2.137,20	64.149,20	3,45%
2210	Noleggio ed esercizi mezzi di trasporto	€		0,00	0,00	0,00%
2212	Acquisti vari mezzi di trasporto	€		0,00	0,00	0,00%
2213	Tasse mezzi di trasporto	€	5.000,00	-3.000,00	2.000,00	-60,00%
2221	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	€	119.541,12	458,88	120.000,00	0,38%
2222	Gestione e manutenzione applicazioni	€	392.109,64	83.080,36	475.190,00	21,19%
2224	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	€	798.000,00	-798.000,00	0,00	-100,00%
2226	Servizi di gestione documentale	€		30.000,00	30.000,00	0,00%

		€	203.660,00	-203.660,00	0,00	-100,00%
2228	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	€	203.660,00	-203.660,00	0,00	-100,00%
2230	Premi di assicurazione	€		0,00	0,00	0,00%
2260	Spese per studi indagini e rilevazioni	€	18.000,00	14.870,40	32.870,40	82,61%
2280	Spese per concorsi, Promz., Diff. e Comu	€		0,00	0,00	0,00%
2370	Assicurazioni di legge e visite mediche	€		0,00	0,00	0,00%
2400	Spese e commissioni bancarie	€	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00%
2410	Imposte, Tasse, Tributi ed Oneri vari	€	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00%
2420	Spese per liti, arbitraggi, supporto	€	40.000,00	-35.000,00	5.000,00	-87,50%
2460	Incarichi di consulenza di tipo profess	€	5.000,00	-5.000,00	0,00	-100,00%
Totale Spesa Corrente Gestione Economica		€	2.003.573,99	-990.447,55	1.013.126,44	

Missione 1 "Servizi istituzionali e generali e di gestione **"Programma 10** "Risorse umane" **Titolo 1** "Spese correnti"

Cap.	Descrizione	Valuta	Previsioni definitive 2023	Variazioni+/-	Previsioni di Competenza 2024	Diff. %
2020	Stipendi ed altri assegni fissi al pers.	€	1.077.869,87	-70.869,87	1.007.000,00	-6,575%
2025	IRAP	€	53.408,00	1.592,00	55.000,00	2,981%
2030	Retribuzione accessoria dipendenti	€	162.972,00	-27.972,00	135.000,00	-17,164%
2031	Fondo per indennità risultato dirigenti	€	17.625,00	0,00	17.625,00	0,000%
2032	Retribuzione accessoria direttivi PO	€	2.500,00	0,00	2.500,00	0,000%
2033	Fondo parte variabile della retrib dirigente	€	51.000,00	0,00	51.000,00	0,000%
2040	Indennità gettoni e rimborso spese miss.	€	5.000,00	0,00	5.000,00	0,000%
2050	Contributo mensa ai dipendenti	€	12.000,00	0,00	12.000,00	0,000%
2060	Oneri previdenziali a carico dell'ente	€	354.658,06	-1.481,39	353.176,67	-0,418%
2070	Assicurazione ed adempimenti di legge	€	2.750,28	2.249,72	5.000,00	81,800%
2080	Accantonamento TFR dell'anno	€	137.915,55	-27.915,55	110.000,00	-20,241%
Totale Spesa Corrente Gestione Personale		€	1.877.698,76	-124.397,09	1.753.301,67	

Missione 15 "Sostegno all'occupazione" **Programma 02** "Formazione Professionale" **Titolo 1** "Spese correnti"

Cap.	Descrizione	Valuta	Previsioni definitive 2023	Variazioni+/-	Previsioni di Competenza 2024	Diff. %
2023	Spese per dottorato di ricerca	€	10.000,00	-10.000,00	0,00	-100,00%
Totale Spesa Corrente sostegno occupazione		€	10.000,00	-10.000,00	0,00	

Missione 15 "Sostegno all'occupazione" **Programma 03** "sostegno all'occupazione" **Titolo 1** "Spese correnti"

Cap.	Descrizione	Valuta	Previsioni definitive 2023	Variazioni+/-	Previsioni di Competenza 2024	Diff. %
2022	Spese per docenti ed esperti esterni	€	3.397.123,32	-766.781,32	2.630.342,00	-22,57%
2180	Spese per pulizia locali e zone verdi	€	19.000,00	10.400,00	29.400,00	54,74%
2281	Spese per promozione e progetti	€		164.451,08	164.451,08	0,00%
2370	Assicurazioni di legge e visite mediche obbligatorie, INAIL, in itinere	€	5.000,00	-5.000,00		-
2470	Restituzioni e rimborsi diversi	€	267.776,33	94.885,63	362.661,96	35,43%
20201	Stipendi ed altri assegni fissi al personale da finanziamenti	€	0,00	70.000,00	70.000,00	100,00%
Totale Spesa Corrente sostegno occupazione		€	3.688.899,65	2.807.746,35	3.256.855,04	

Missione 20 "Fondi di Riserva" **Programma 01** "Fondi di Riserva" **Titolo 1** "Spese correnti"

Cap.	Descrizione	Valuta	Previsioni definitive 2023	Variazioni+/-	Previsioni di Competenza 2024	Diff. %
2440	Fondi di riserva	€	0	44.460,00	44.460,00	100,00%
Totale Spesa Corrente Fondi Riserva		€	0	44.460,00	44.460,00	

Missione 20 "Fondi di Riserva" Programma 03 "Altri Fondi" Titolo 1 "Spese correnti"

Cap.	Descrizione	Valuta	Previsioni definitive 2023	Variazioni+/-	Previsioni di Competenza 2024	Diff. %
2450	Fondo Rischi	€	24.142,21	45.857,79	70.000,00	189,95%
2451	Fondo Rinnovo Contrattuale	€	178.058,00	51.773,46	229.831,46	29,08%
	Totale Spesa Corrente Altri Fondi	€	202.200,21	97.631,25	299.831,46	

Gli appostamenti delle risorse nelle singole voci di costo evidenziano la coerenza della programmazione economico finanziaria con gli obiettivi strategici della Governance che nel DUP traccia le azioni per iniziare una nuova fase che può vedere il CIAPI di Priolo ancora una volta protagonista nel ruolo di facilitatore della partecipazione al mercato del lavoro, anche attraverso la formazione ed il rafforzamento del sistema delle politiche attive del lavoro a fianco del Dipartimento Regionale del Lavoro e la formazione diretta ad accompagnare la trasformazione digitale del Paese e l'innovazione del sistema produttivo

Entrate in conto capitale

Non sono previste per l'esercizio 2024 Entrate in conto capitale

SPESE CONTO CAPITALE

Non sono state previste per l'esercizio 2024 Spese in conto capitale

Avanzo di Amministrazione.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024
Avanzo di amministrazione	1.640.186,86	1.718.871,01



(Allegato 1) Verbale Revisore Unico del 19/04/2024

L'avanzo di amministrazione utilizzato presenta un aumento del 4,80 per cento rispetto a quanto utilizzato nel 2023, attestandosi ad euro 1.718.871,01. L'avanzo di amministrazione utilizzato risulta corrispondente al valore del rendiconto approvato con verbale assembleare n 190 del 18/03/2024 e che relativamente al riaccertamento dei residui effettuato alla chiusura dell'esercizio, in occasione dell'esame del conto consuntivo l'organo di controllo ha espresso senza rilievi/osservazioni le proprie valutazioni circa le ragioni che giustificano la persistenza dei residui di maggiore anzianità e consistenza, nonché la fondatezza degli stessi.

Fatta questa premessa si evidenzia che l'incidenza delle spese per il personale per l'anno 2024 sui trasferimenti correnti riferiti al contributo istituzionale ex lege 25/76 all'intero del quale gravano le stesse, risulta oltre il 89%, se il rapporto viene calcolato trascurando i trasferimenti correnti per attività da convenzione.

Cap.	Descrizione	Valuta	Previsioni di Competenza 2024	Entrata 25/76 anno 2024	%
2020	Stipendi ed altri assegni fissi al pers.	€	1.007.000,00		
2025	IRAP	€	55.000,00		
2030	Retribuzione accessoria dipendenti	€	135.000,00		
2031	Fondo per indennità risultato dirigenti	€	17.625,00		
2032	Retribuzione accessoria direttivi PO	€	2.500,00		
2033	Fondo parte variabile della retrib dirigente	€	51.000,00	€ 1.963.227,46	89%
2040	Indennità gettoni e rimborso spese miss.	€	5.000,00		
2050	Contributo mensa ai dipendenti	€	12.000,00		
2060	Oneri previdenziali a carico dell'ente	€	353.176,67		
2070	Assicurazione ed adempimenti di legge	€	5.000,00		
2080	Accantonamento TFR dell'anno	€	110.000,00		
Totale Spesa Corrente Gestione Personale			€ 1.753.301,67	€ 1.963.227,46	

E' evidente quindi che il trasferimento istituzionale per il CIAPI, per l'anno 2024, risulta appena sufficiente a coprire i costi istituzionali (Personale & Gestione) si rileva come alla copertura per l'anno 2024 soccorre l'avanzo di amministrazione registrato in fase di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023.

Si ritiene utile, come già sottolineato nella relazione di questo RUS del 2023, verificare la possibilità di una migliore assegnazione e coinvolgimento del personale ex CIAPI di Palermo nell'attuazione delle convenzioni in fase di svolgimento presso i Dipartimenti regionali anche al fine di rendicontare la spesa sulle convenzioni in atto o in subordine implementare la convenzione aggiungendo servizi non previsti per i quali si chiede il supporto.

Si rileva che nell'esercizio 2024 è ancora presente il Direttore del CIAPI, Dirigente della regione siciliana.

Si ritiene quindi utile segnalare, che per il Dirigente in comando della regione il costo è a totale carico dell'Ente. Sarebbe opportuno chiedere all'amministrazione regionale nel rispetto del principio di reciprocità il rimborso per i dipendenti CIAPI utilizzati dall'Amministrazione Regionale e il cui costo continua a gravare sul bilancio dell'Ente.

Infine, come più volte segnalato, il costo della struttura utilizzata dal CIAPI di Priolo, per TARI, Utenze elettriche e manutenzione ordinaria, quale sede istituzionale dell'Ente risulta non economico e costituisce per il bilancio dell'Ente un riverbero negativo.

Recentemente, la struttura è stata preda di criminali che hanno vandalizzato e derubato l'Ente di cavi di rame e altro materiale costringendo la gestione a ricorrere a spese di manutenzione per il ripristino di impianti indispensabile per la prosecuzione delle attività istituzionali.

Le attività dell'Ente, presso la sede storica di Priolo, sono attualmente affidate a 7 unità di personale appartenente a diverse categorie.

Per mobili, arredi e locali adibiti ad accogliere i servizi istituzionali, attualmente svolti presso Priolo, sarebbe sufficiente un sito di modeste dimensioni, il cui costo annuale comporterebbe un considerevole risparmio nelle spese di gestione dell'Ente.

Attualmente la Regione per affitti passivi, della sede CIAPI di Priolo Gargallo, eroga alla proprietà, F.I.P.R.S. PRELIOS SGR, euro 1.015.877,14 annue (fonte dati amministrazione trasparente Regione Siciliana), importo a dir poco discutibile per lo stato vetusto degli immobili, e per l'incuria in cui il sito è stato abbandonato da parte della proprietà competente, che da tempo non esegue interventi di manutenzione straordinaria, ciò inevitabilmente ha reso il sito scarsamente salubre e sicuro per il personale dipendente.

Con l'approssimarsi della scadenza del contratto di affitto (06/03/2025), tra l'Amministrazione regionale e la proprietà F.I.P.R.S. PRELIOS SGR, si chiede, all'organo amministrativo di codesto Ente, di valutare la segnalazione su esposta e se condivisa inviarla agli organi regionali di competenze.

Si suggerisce infine di adoperarsi nella ricerca di nuovi locali o proporre la condivisione del sito con altri enti regionali, università o enti locali o del sistema sanitario regionale anche al fine di ripartire tra questi le spese di manutenzione ordinaria, di sorveglianza e di pulizia.

Inoltre, si ritiene utile segnalare che sono state osservate le disposizioni dettate con la legge di bilancio n. 145 del 30 dicembre 2018, come modificate dall'art. 38-bis, comma I, D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla L. 28 giugno 2019, n. 58, concernenti il rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali da parte delle pubbliche amministrazioni.

A tal uopo si riportano i dati estrapolati dal portale Area RGS – Consultazione ITP – dal quale si evincono per l'esercizio in corso (fino al 31-03-2024) gli indici di tempestività di pagamento delle fatture

Anno di pagamento	Trimestre di pagamento	ITP
2024	2024-3	-27,92
2024	2024-2	-17,27
2024	2024-1	-28,13

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio di equilibrio di bilancio anche sotto l'aspetto finanziario – Bilancio di Cassa.



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

1 di 1

Esercizio 2024

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESA	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	3.256.725,97								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		1.718.871,01 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	7.961.377,87	6.421.522,91 0,00	4.219.969,84 0,00	1.900.000,00 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.472.651,90	4.472.651,90	4.219.969,84	1.900.000,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	230.000,00	230.000,00	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00					
Totale entrate finali.....	4.702.651,90	4.702.651,90	4.219.969,84	1.900.000,00	Totale spese finali.....	7.961.377,87	6.421.522,91	4.219.969,84	1.900.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.904.756,00	1.904.756,00	1.904.756,00	1.904.756,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.904.756,00	1.904.756,00	1.904.756,00	1.904.756,00
Totale Titoli.....	6.607.407,90	6.607.407,90	6.124.725,84	3.804.756,00	Totale Titoli.....	9.866.133,87	8.326.278,91	6.124.725,84	3.804.756,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	9.866.133,87	8.326.278,91	6.124.725,84	3.804.756,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	9.866.133,87	8.326.278,91	6.124.725,84	3.804.756,00
Fondo di cassa finale presunto	0,00								

(Allegato 1) Verbale Revisore Unico del 19/04/2024

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

La differenza tra le previsioni d'entrata e le previsioni d'uscita corrisponde al F.P.V che per l'anno 2024 è uguale a zero.

ANNO 2024		
Descrizione	Valuta	Previsioni di Competenza 2024
Avanzo Amministrazione presunto al 01-01-2024	€	1.718.871,01
Entrate Correnti	€	4.702.651,90
TOTALE ENTRATE	€	6.421.522,91
TOTALE SPESE	€	6.421.522,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO F.P.V.	€	0,00

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro risultano in pareggio ammontano ad euro 1.904.756,00, comprendono le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente.

Cap.	Descrizione-Uscite per conto terzi e partite di giro	Valuta	Previsioni di Competenza 2024
2530/0	Ritenute Erariali	€	384.083,00
2540/0	Ritenute previdenziali ed assistenziali	€	132.509,00
2550/0	TFR personale (riscatti prov. dal fondo di garanzia)	€	227.302,00
2560/0	Trattenute per conto di terzi (contributi sindacali)	€	3.272,00
2570/0	Rimborsi di somme pagate per conto di terzi	€	50.213,00
2580/0	Partite in conto sospesi	€	2.477,00
2600/0	Storni Vari	€	940.955,00
2611/0	Versamento per scissione contabile IVA (split payment)	€	163.945,00
	Totale Partite di Giro Sezione Spese	€	1.904.756,00

Cap.	Descrizione-Entrate per conto terzi e partite di giro	Valuta	Previsioni di Competenza 2024
1100/0	Ritenute Erariali	€	384.083,00
1120/0	Ritenute previdenziali ed assistenziali	€	132.509,00
1130/0	TFR personale in Partite di giro	€	227.302,00
1140/0	Trattenute conto Terzi	€	3.272,00
1150/0	Rimborsi pagati conto Terzi	€	50.213,00
1160/0	Partite in conto sospesi	€	2.477,00
1180/0	Storni Vari	€	940.955,00
1192/0	Versamento per scissione contabile IVA (split payment)	€	163.945,00
	Totale Partite di Giro Sezione Entrate	€	1.904.756,00

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il RUS rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa di cui alla Circolare n. 6 del 10-03-2020 emanata dal dipartimento Bilancio della Regione Siciliana e successive modifiche ed integrazioni.

CONCLUSIONI

Il Revisore Unico Straordinario considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate risultano essere attendibili;
- le spese previste agli esercizi 2024_2026 sono congrue in relazione all'attività alle attività che l'Ente è chiamato a svolgere fino al termine dell'esercizio;
- Per il predetto esercizio 2024_2026:
 - A. sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
 - B. risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione 2024_2026.

Priolo Gargallo, 19/04/2024

Il Revisore Unico Straordinario

Dott. Rosario Candela



