

II RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025-2027

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025-2027 predisposto dal Direttore del Centro, è stato adottato dal Commissario Straordinario con delibera n° 10 del 28-03-2025.e trasmesso con nota mail del 22/04/2025 allo scrivente Revisore Unico Straordinario, nominato dall'Assessore regionale della Famiglia, delle Politiche Sciali 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. *Cassa al 31-12-2024*
2. *Bilancio Finanziario di previsione Entrate ;*
3. *Bilancio Finanziario di previsione Spese;*
4. *Entrate per titoli;*
5. *Spese per titoli;*
6. *Entrate per Capitoli;*
7. *Spese per capitoli;*
8. *Quadro Generale Riassuntivo Preventivo;*
9. *Equilibri di bilancio;*
10. *Risultato presunto di amministrazione 2025 approvato con il rendiconto 2024;*
11. *Nota integrativa;*
12. *D.U.P. 2025-2027;*
13. *Prospetto Residui Passivi 2024 Mantenuti nel 2025;*
14. *Spese obbligatorie 2025*
15. *Risorse accantonate nel risultato di amministrazione A1*
16. *Risorse vincolate nel risultato di amministrazione A2*
17. *Risorse investimenti nel risultato di amministrazione A3*
18. *Piano_Degli_Indicatori_E_Dei_Risultati_Degli_Enti_Strumentali_Bp_Regioni "indicatori sintetici";*
19. *Piano_Degli_Indicatori_E_Dei_Risultati_Degli_Enti_Strumentali_Bp_Regioni "capacità di pagamenti";*
20. *Piano_Degli_Indicatori_E_Dei_Risultati_Degli_Enti_Strumentali_Bp_Regioni "capacità di riscossioni";*
21. *Delibera N 10 del 28-03-2025 di Adozione Preventivo*
22. *Schede di cui alla circolare 16 del 07/04/2025 prot. n. 10526*



CONSIDERAZIONI GENERALI

1. Nel corso del 2025 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 2025-2027, se non quelli riportati nella circolare 16 del 07/04/2025 prot. n. 10526 "Analisi e valutazione della spesa degli Enti e Organismi Regionali ANNO 2025".

Relativamente alle 9 schede di cui alla sopra citata Circolare 16 del 07-04-2025, ed in particolare alla scheda n° 1 "PERSONALE – (Accordo Stato-Regione)" corre l'obbligo sottolineare che l'Ente, per difficoltà oggettive legate al contributo istituzionale (LR 25/76) il quale non è commisurato alle effettive necessità del CENTRO, non ha previsto di ricorrere a nuove assunzione così come previste dai commi 2 e 3 dell'art. 4 della legge regionale 6 agosto 2019 n. 14 e successive modificazioni, e cioè rispettivamente, per il personale del comparto non dirigenziale sulla base della regola del turn over al centoventicinque per cento delle cessazioni dal servizio verificatesi nell'anno precedente per il triennio 2023-2025, e al cento per cento a decorrere dall'anno 2026, e per il personale con qualifica dirigenziale sulla base della regola del turn over al centoventicinque per cento delle cessazioni dal servizio verificatesi nell'anno precedente per il biennio 2023-2024, e al cento per cento a decorrere dall'anno 2025"

L'Ente nella Sua evoluzione ha assunto un assetto organizzativo più flessibile rispetto alla Sua originaria natura di Centro di Formazione Professionale, perdendo nel tempo tutte quelle figure professionali, quali i formatori teorici e pratici che via via sono andati in pensione

Oggi l'Ente nelle vesti di *Organismo Strumentale nello svolgere la propria mission si avvale di un organico di n° 37 unità di lavoratori con contratto a tempo indeterminato dislocati nelle due sedi di Priolo e Palermo, oltre che un Direttore Generale, in comando dall'amministrazione regionale, i quali svolgono principalmente attività amministrative.*

Per quanto attiene invece alle attività professionali necessarie per attuare i vari Progetti affidati all'Ente, le stesse vengono svolte da professionisti di elevata capacità professionale di volta in volta selezionati con avvisi pubblici

E' del tutto evidente che questo tipo di organizzazione flessibile non appesantisce il costo del personale interno commisurandolo alle effettive esigenze di realizzazione dei Progetti affidategli. Anzi è grazie alla gestione accurata dei progetti se l'Ente, nei vari esercizi finanziari, è sempre riuscito a chiudere con risultati positivi, altrimenti difficili da raggiungere con il solo contributo istituzionale (lr25/76).

Per tali motivazioni nella scheda 1 "PERSONALE – (Accordo Stato-Regione)" le due domande hanno una risposta negativa, cioè "NESSUNA ASSUNZIONE È STATA FATTA PER IL COMPARTO NON DIRIGENZIALE" , "L'Ente non si è avvalso dell'istituto previsto dall'art. 1, comma 165, della legge 30 dicembre 2024, n. 207, riguardante il trattenimento in servizio del personale fino a settant'anni, fino al limite del 10 per cento delle facoltà assunzionali autorizzate a legislazione vigente" .

Fatta la doverosa premessa, lo scrivente prende atto della legge di stabilità regionale 2025-2027 n 1 del 09 gennaio 2025, e della legge del Bilancio di previsione della Regione siciliana per il triennio 2025-2027 n. 2 del 09 gennaio 2025, 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 2025:

- 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 2^ Convenzione del 14-03-2025 D.D.G 979 DEL 17-04-2025
- PAR GOL Sicilia – approvato con D.D.G. n. 1910 del 18 luglio 2023

Attraverso l'attuazione della programmazione per gli anni 2025-2027 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.

Si prende atto 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° 10 del 28-04-2025.

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 2025-2027 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 titolo 2

Descrizione	Capitolo di Entrata	Provvedimento	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Contributo <i>ex lege</i> 25/76	1031	legge Regionale di stabilità n ° 1 del 09-01-2025	2.000.000,00 €	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	48.800,00 €		
RUNTS Registro Unico Terzo Settore	1050	Convenzione del 14-03-2025 DDG979 DEL 17-04-2025	670.437,98 €	573.343,20	
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 €		
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 €		0,00 €
Totale generale dell'Entrata Titolo 2			4.439.219,22	2.473.343,20	1.900.000,00

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Titolo 3

Descrizione	Capitolo di Entrata	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Recuperi e Rimborsi vari ...	1090	30.000,00	0,00	0,00
Totale generale dell'Entrata Titolo 3		30.000,00	0,00	0,00

ENTRATE Partite di Giro Titolo 9

Descrizione	Capitolo di Entrata	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Partite in conto sospesi	1160	2.477,00	2.477,00	2.477,00
Ritenute per scissione IVA (split)	1192	213.945,00	213.945,00	213.945,00
Ritenute erariali in partite di giro	1100	384.083,00	384.083,00	384.083,00
Ritenute Previdenziali e assistenziali 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	56.213,00	56.213,00	56.213,00
TFR personale in Partite di giro	1130	221.302,00	221.302,00	221.302,00
Storni Vari	1180	890.955,00	890.955,00	890.955,00
Totale generale dell'Entrata Titolo 9		1.904.756,00	1.904.756,00	1.904.756,00

	2025	2026	2027
Totale generale dell'Entrata titoli 1-3-9	6.373.975,22	4.378.099,20	3.804.756,00
Avanzo di amministrazione al 31-12-2024	1.748.108,30		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	8.122.083,52	4.378.099,20	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 2025 le entrate sono aggregate per euro 4.469.219,22 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 **2.000.000,00**
- Capitolo 1050/0 Contributi a Finanziamento PAR GOL SICILIA euro **48.800,00**
- Capitolo 1050/0 Contributo a finanziamento RUNTS euro **670.437,98**
- 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 **30.000,00**
- **Totale Entrate Correnti** euro **4.469.219,22**

Descrizione	Capitolo di Entrata	Previsioni definitive 2024	Previsioni di Competenza 2025	Variazioni +/-
Contributo <i>ex lege</i> 25/76	1031	1.963.227,46	2.000.000,00	36.772,54
Contributi per progetti diversi - Regione Siciliana	1050	845.243,20	719.237,98	-126.005,22
Contributo a finanziamento comunitario FSE	1052	1.719.981,24	1.719.981,24	0,00
Recuperi e rimborsi vari	1090	245.000,00	30.000,00	-215.000,00
Totale generale dell'Entrata Titolo 2-3		4.773.451,90	4.469.219,22	-304.232,68

I trasferimenti correnti confrontate con le previsioni definitive anno 2024 registrano una diminuzione del 6,37%

Spese correnti

Descrizione	Capitolo di Spesa	Previsioni definitive 2024	Previsioni di Competenza 2023	Variazioni +/-
Compensi ed indennizzi organi statutari	2010	37.600,00	47.275,00	9.675,00
IRAP compensi ed indennizzi organi stat.	2011	1.170,00	1.170,00	0,00
Oneri INPS cda	2012	5.503,39	5.504,00	0,61
Stipendi ed altri assegni fissi al pers.	2020	1.166.406,02	1.014.000,00	-152.406,02
Spese per docenti ed esperti esterni	2022	2.577.432,00	3.066.777,84	489.345,84
Spese per dottorato di ricerca	2023	0,00	10.000,00	10.000,00
IRAP	2025	55.176,83	59.000,00	3.823,17
Retribuzione accessoria dipendenti	2030	141.352,00	150.000,00	8.648,00
Fondo per indennità risultato dirigenti	2031	18.799,00	18.799,00	0,00
Retribuzione accessoria direttivi PO	2032	2.500,00	8.000,00	5.500,00
Fondo parte variabile della retrib dirigente	2033	51.000,00	51.000,00	0,00
Indennità gettoni e rimborso spese miss.	2040	4.383,55	5.000,00	616,45
Spese viaggi e soggiorni	2042	100.657,12	106.412,27	5.755,15
Contributo mensa ai dipendenti	2050	12.000,00	12.000,00	0,00
Oneri previdenziali a carico dell'ente	2060	401.048,60	309.000,00	-92.048,60
Assicurazione ed adempimenti di legge	2070	6.994,06	7.000,00	5,94
Accantonamento TFR dell'anno	2080	132.826,80	97.624,00	-35.202,80
Spese per l'acquisto di minuteria per att form	2110	9.000,00	32.000,00	23.000,00
Spese per l'acquisto di cancelleria Ente	2121	15.000,00	48.722,39	33.722,39
Spese acquisto di mat. igienico/sanit.	2140	0,00	10.000,00	10.000,00
Spese per l'energia elettrica	2150	42.101,54	30.000,00	-12.101,54
Spese per pulizia locali e zone verdi	2180	29.400,00	15.000,00	-14.400,00
Spese per servizi di vigilanza	2190	11.623,20	10.800,00	-823,20
Spese poste telegrafoniche	2200	18.000,00	20.000,00	2.000,00
Acquisti/Noleggi di hardware	2201	65.080,00	0,00	-65.080,00
Licenze d'uso per software	2202	57.629,20	0,00	-57.629,20
Tasse mezzi di trasporto	2213	2.000,00	0,00	-2.000,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	2221	20.000,00	10.000,00	-10.000,00
Gestione e manutenzione applicazioni	2222	559.980,00	122.880,00	-437.100,00
Servizi di gestione documentale	2226	32.940,00	0,00	-32.940,00
Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	2228	0,00	98.820,00	98.820,00
Spese per studi indagini e rilevazioni	2260	161.231,32	14.000,00	-147.231,32

Spese per concorsi, Promz., Diff. e Comu	2280	0,00	35.000,00	35.000,00
Spese per promozione e progetti	2281	164.451,08	161.280,28	-3.170,80
Spese e commissioni bancarie	2400	15.000,00	15.000,00	0,00
Imposte, Tasse, Tributi ed Oneri vari	2410	20.000,00	20.000,00	0,00
Spese per liti, arbitraggi, supporto	2420	5.000,00	10.000,00	5.000,00
Fondi di riserva	2440	0,00	23.500,00	23.500,00
Fondo rinnovo contratto 2022-2024	2451	0,00	60.630,77	60.630,77
fondi speciali	2452	80.385,13	0,00	-80.385,13
Restituzioni e rimborsi diversi	2470	398.652,07	460.930,96	62.278,89
Stipendi ed altri assegni fissi al perso	20201	70.000,00	50.201,02	-19.798,98
Totale Generale della spesa		6.492.322,91	6.217.327,52	-274.995,39

Le spese correnti confrontate con le previsioni definitive anno 2024 registrano una diminuzione del 4,24%

Previsione per l'Esercizio finanziario 2025			
ENTRATE		USCITE	
Descrizione	Entrate	Descrizione	Uscite
Utilizzo Avanzo finanziario corrente	1.748.108,30	Disavanzo	0
Trasferimenti correnti	4.439.219,22	Spese correnti	6.217.327,52
Entrate extratributarie	30.000,00		0
Conto capitale	0	Spese in Conto Capitale	0
Partite di giro	1.904.756,00	Partite di Giro	1.904.756,00
Totali Entrate	8.122.083,52	Totali a Uscite	8.122.083,52

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 6.217.327,52 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 2024	Variazioni+/-	Previsioni di Competenza 2025	Diff. %
2010/0	Compensi ed indennizzi organi statutari	€	37.600,00	9.675,00	47.275,00	20,47%
2011/0	IRAP Compensi ed indennizzi organi stat.	€	1.170,00	0	1.170,00	0,00%
2012/0	Oneri INPS cda	€	5.503,39	0,61	5.504,00	0,01%
Totale Spesa Corrente Organi Istituzionali		€	44.273,39	9.675,61	53.949,00	

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 2024	Variazioni+/-	Previsioni di Competenza 2025	Diff. %
2042	Spese viaggi e soggiorni	€	100.657,12	5.755,15	106.412,27	5,72%
2110	Spese per l'acquisto di minuteria per att form	€	9.000,00	23.000,00	32.000,00	255,56%
2121	Spese per l'acquisto di cancelleria Ente	€	15.000,00	33.722,39	48.722,39	224,82%
2140	Spese acquisto di mat. igienico/sanit.	€	0,00	10.000,00	10.000,00	100,00%
2150	Spese per l'energia elettrica	€	42.101,54	-12.101,54	30.000,00	-28,74%
2190	Spese per servizi di vigilanza	€	11.623,20	-823,20	10.800,00	-7,08%
2200	Spese poste telegrafoniche	€	18.000,00	2.000,00	20.000,00	11,11%
2201	Noleggi di hardware	€	65.080,00	-65.080,00		-100,00%
2202	Licenze d'uso per software	€	57.629,20	-57.629,20		-100,00%
2213	Tasse mezzi di trasporto	€	2.000,00	-2.000,00		-100,00%
2221	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	€	20.000,00	-10.000,00	10.000,00	-50,00%
2222	Gestione e manutenzione applicazioni	€	559.980,00	-437.100,00	122.880,00	-78,06%
2226	Servizi di gestione documentale	€	32.940,00	-32.940,00		-100,00%
2228	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	€	0,00	98.820,00	98.820,00	100,00%
2260	Spese per studi indagini e rilevazioni	€	161.231,32	-147.231,32	14.000,00	1051,65%
2280	Spese per concorsi, Promz., Diff. e Comu	€	0,00	35.000,00	35000	100,00%
2400	Spese e commissioni bancarie	€	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00%
2410	Imposte, Tasse, Tributi ed Oneri vari	€	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00%
2420	Spese per liti, arbitraggi, supporto	€	5.000,00	5.000,00	10.000,00	50,00%
2460	Incarichi di consulenza di tipo profess	€	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Spesa Corrente Gestione Economica		€	1.135.242,38	-551.607,72	583.634,66	

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

Cap.	Descrizione	Valuta	Previsioni definitive 2024	Variazioni+/-	Previsioni di Competenza 2025	Diff. %
2020	Stipendi ed altri assegni fissi al pers.	€	1.166.406,02	-152.406,02	1.014.000,00	-15,03%
2025	IRAP	€	55.176,83	3.823,17	59.000,00	6,48%
2030	Retribuzione accessoria dipendenti	€	141.352,00	8.648,00	150.000,00	5,77%
2031	Fondo per indennità risultato dirigenti	€	18.799,00	0,00	18.799,00	0,00%
2032	Retribuzione accessoria direttivi PO	€	2.500,00	5.500,00	8.000,00	68,75%
2033	Fondo parte variabile della retrib dirigente	€	51.000,00	0,00	51.000,00	0,00%
2040	Indennità gettoni e rimborso spese miss.	€	4.383,55	616,45	5.000,00	12,33%
2050	Contributo mensa ai dipendenti	€	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00%
2060	Oneri previdenziali a carico dell'ente	€	401.048,60	-92.048,60	309.000,00	-29,79%
2070	Assicurazione ed adempimenti di legge	€	6.994,06	5,94	7.000,00	0,08%
2080	Accantonamento TFR dell'anno	€	132.826,80	-35.202,80	97.624,00	-36,06%
Totale Spesa Corrente Gestione Personale		€	1.992.486,86	-261.063,86	1.731.423,00	

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

Cap.	Descrizione	Valuta	Previsioni definitive 2024	Variazioni+/-	Previsioni di Competenza 2025	Diff. %
2023	Spese per dottorato di ricerca	€	0,00	10.000,00	10.000,00	100,00%
Totale Spesa Corrente sostegno occupazione		€	0,00	10.000,00	10.000,00	

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

Cap.	Descrizione	Valuta	Previsioni definitive 2024	Variazioni+/-	Previsioni di Competenza 2025	Diff. %
2022	Spese per docenti ed esperti esterni	€	2.577.432,00	489.345,84	3.066.777,84	15,96%
2180	Spese per pulizia locali e zone verdi	€	29.400,00	-14.400,00	15.000,00	-96,00%
2281	Spese per promozione e progetti	€	164.451,08	-3.170,80	161.280,28	-1,97%
2370	Assicurazioni di legge e visite mediche obbligatorie, INAIL, in itinere	€	0,00	0,00	0	0,00%
2470	Restituzioni e rimborsi diversi	€	398.652,07	62.278,89	460.930,96	13,51%
20201	Stipendi ed altri assegni fissi al personale da finanziamenti	€	70.000,00	-19.798,98	50.201,02	-39,44%
Totale Spesa Corrente sostegno occupazione		€	3.239.935,15	514.254,95	3.754.190,10	

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

Cap.	Descrizione	Valuta	Previsioni definitive 2024	Variazioni+/-	Previsioni di Competenza 2025	Diff. %
2440	Fondi di riserva	€	0	23.500,00	23.500,00	100,00%
Totale Spesa Corrente Fondi Riserva		€	0	23.500,00	23.500,00	

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

Cap.	Descrizione	Valuta	Previsioni definitive 2024	Variazioni+/-	Previsioni di Competenza 2025	Diff. %
2450	Fondo Rischi	€	0,00	0,00	0,00	0,00%
2451	Fondo Rinnovo Contrattuale	€	0,00	60.630,77	60.630,77	100,00%
2452	fondi speciali	€	80.385,13	-80.385,13	0,00	-100,00%
Totale Spesa Corrente Altri Fondi		€	80.385,13	-19.754,36	60.630,77	

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 2025 Spese in conto capitale

Avanzo di Amministrazione.

Descrizione	Anno 2024	Anno 2025
Avanzo di amministrazione	1.718.871,01	1.748.108,30

L'avanzo di amministrazione utilizzato presenta un aumento del 1,70 per cento rispetto a quanto utilizzato nel 2024, attestandosi ad euro 1.748.108,30. L'avanzo di amministrazione utilizzato risulta corrispondente al valore del rendiconto approvato con verbale assembleare n 192 del 04/04/2025 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 2025 sui trasferimenti correnti riferiti al contributo istituzionale ex lege 25/76 all'intero del quale gravano le stesse, risulta oltre il 87%, se il rapporto viene calcolato trascurando i trasferimenti correnti per attività da convenzione.

Cap.	Descrizione	Valuta	Previsioni di Competenza 2025	Entrata 25/76 anno 2025	%
2020	Stipendi ed altri assegni fissi al pers.	€	1.014.000,00	€ 2.000.000,00	87%
2025	IRAP	€	59.000,00		
2030	Retribuzione accessoria dipendenti	€	150.000,00		
2031	Fondo per indennità risultato dirigenti	€	18.799,00		
2032	Retribuzione accessoria direttivi PO	€	8.000,00		
2033	Fondo parte variabile della retrib dirigente	€	51.000,00		
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	€	309.000,00		
2070	Assicurazione ed adempimenti di legge	€	7.000,00		
2080	Accantonamento TFR dell'anno	€	97.624,00		
Totale Spesa Corrente Gestione Personale		€	1.731.423,00	€ 2.000.000,00	

E' evidente quindi che il trasferimento istituzionale per il CIAPI, per l'anno 2025, risulta appena sufficiente a coprire i costi istituzionali (Personale & Gestione) si rileva come alla copertura per l'anno 2025 soccorre l'avanzo di amministrazione registrato in fase di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2024.

Si ritiene utile sottolineare che l'amministrazione ha accolto positivamente il suggerimento già rimarcato nella relazione di questo RUS negli anni precedenti, osservando 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 2025 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 altre volte già segnalato, il costo della struttura utilizzata dal CIAPI di Priolo, per TARI, utenze elettriche e manutenzione ordinaria, quale sede istituzionale dell'Ente risulta sproporzionato rispetto all'esigenze attuali dell'Ente.

Continuano gli atti criminali che vandalizzano e derubano 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.

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	2024-4	-19,49
2024	2024-3	-21,61
2024	2024-2	-24,86
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.

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio esercizio			2.034.012,50		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		4.469.219,22 0,00	2.473.343,20 0,00	1.900.000,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.08 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		6.217.327,52 0,00	2.473.343,20 0,00	1.900.000,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			-1.748.108,30	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.748.108,30 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		0,00	0,00	0,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

La differenza tra le previsioni d'entrata e le previsioni d'uscita corrisponde al F.P.V che per l'anno 2025 è uguale a zero.

ANNO 2025		
Descrizione	Valuta	Previsioni di Competenza 2025
Avanzo Amministrazione presunto al 01-01-2025	€	1.748.108,30
Entrate Correnti	€	4.469.219,22
TOTALE ENTRATE	€	6.217.327,52
TOTALE SPESE	€	6.217.327,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO F.P.V.	€	0

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 2025
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)	€	221.302,00
2560/0	Trattenute per conto di terzi (contributi sindacali)	€	3.272,00
2570/0	Rimborsi di somme pagate per conto di terzi	€	56.213,00
2580/0	Partite in conto sospesi	€	2.477,00
2600/0	Storni Vari	€	890.955,00
2611/0	Versamento per scissione contabile IVA (split payment)	€	213.945,00
	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	€	221.302,00
1140/0	Trattenute conto Terzi	€	3.272,00
1150/0	Rimborsi pagati conto Terzi	€	56.213,00
1160/0	Partite in conto sospesi	€	2.477,00



1180/0	Storni Vari	€	890.955,00
1192/0	Versamento per scissione contabile IVA (split payment)	€	213.945,00
	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. 16 del 07-04-2025 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 2025_2027 sono congrue in relazione all'attività alle attività che l'Ente è chiamato a svolgere fino al termine dell'esercizio;
- Per il predetto esercizio 2025_2027:
 - 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 2025_2027.

Priolo Gargallo, 28/04/2025

Il Revisore Unico Straordinario

Dott. Rosario Candela

