



# CONSIGLIO NAZIONALE DELL'ECONOMIA E DEL LAVORO

## CONTO CONSUNTIVO - ESERCIZIO 2024

### RELAZIONE ILLUSTRATIVA

## **PREMESSA**

Il conto consuntivo, predisposto ai sensi dell'art. 35 del vigente Regolamento di contabilità del CNEL esplica i risultati della gestione di bilancio verificatisi nel corso dell'esercizio finanziario 2024.

Il bilancio è strutturato su un unico Centro di Responsabilità "Segretariato Generale", che coincide con il vertice dell'organizzazione amministrativa del CNEL. Il Segretario Generale è responsabile della gestione amministrativa dell'Ente, provvede al coordinamento ed al controllo della gestione delle risorse umane, finanziarie e strumentali di pertinenza dei dirigenti di prima e seconda fascia.

Nello schema di bilancio sono previsti una unica Missione 32 denominata "*Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche*", e un solo Programma 3 denominato "*Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza*", nel quale sono stanziati sia le risorse destinate allo svolgimento delle attività istituzionali di pertinenza del Consiglio, sia quelle inerenti il personale che quelle necessarie per il funzionamento della struttura, incluse quelle di investimento ed informatica.

Il documento illustra i risultati della gestione del bilancio per l'entrata e la spesa, distinti per competenza e residui. In particolare, sono esposte le entrate iniziali e definitive di competenza dell'anno, elaborate tramite Database Access, distinte in entrate accertate, riscosse ed ancora da riscuotere, nonché le spese iniziali e definitive, elaborate tramite Data Warehouse R.G.S. e distinte in spese impegnate, pagate e da pagare, con indicazione delle economie. Viene inoltre riportata l'evidenza dei residui attivi e passivi individuati separatamente per la gestione di competenza e per quella riferita agli esercizi pregressi ed in via di perenzione.

Nel conto consuntivo è data altresì indicazione delle variazioni di bilancio intervenute nel corso dell'anno, dell'avanzo di amministrazione e del conto del patrimonio.

Sono parte integrante del conto consuntivo 2024 i seguenti allegati:

- Gestione generale delle Entrate (Allegato 1)
- Gestione generale delle Spese (Allegato 2)
- Gestione generale delle Spese per Area (Allegato 3)
- Confronto delle spese per capitolo (Allegato 4)
- Situazione amministrativa dell'esercizio 2024 (Allegato 5)
- Impegni eliminati (Allegato 6)

- Situazione generale di cassa (Allegato 7)
- Conto del Patrimonio (Allegato 8)

A seguito dell'approvazione da parte dell'Assemblea del CNEL sarà trasmesso alla Corte dei Conti entro trenta giorni, ai sensi e per gli effetti dell'art. 35, comma 3 del regolamento di contabilità del CNEL.

### **GESTIONE DI COMPETENZA E RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

La legge di bilancio 30 dicembre 2023, n. 213 "*Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2024 e bilancio pluriennale per il triennio 2024-2026*" (pubblicata nella G.U. serie generale del 30 dicembre 2023, n. 303) ha stanziato nel capitolo 2178 "*Somme da assegnare al Consiglio Nazionale dell'Economia e del Lavoro – CNEL*" (4.1.1) (1.1.1), dello stato di previsione della spesa del Ministero dell'economia e delle Finanze, l'importo di euro 7.116.803,00, appostati in sede di bilancio previsionale iniziale del Consiglio Nazionale dell'Economia e Lavoro per euro 7.122.000,00.

La gestione delle entrate e delle spese per il 2024 ha poi registrato l'appostamento dell'avanzo di amministrazione risultante al 31 dicembre 2023 per euro 9.860.947,03, di cui euro 5.510.000,00 già stanziati in sede di bilancio previsionale 2024 ed euro 4.350.947,03 appostati in sede di successiva variazione di assestamento 2024.

Di questi:

- euro 9.744.380,49 sono risultanti dall'attività ordinaria dell'Ente;
- euro 116.566,54 sono risultanti dalla partecipazione a progetti comunitari finanziati, a partire dal 2018, dalla Commissione Europea e dall'Università di Amsterdam

In dettaglio, nel corso dell'esercizio sono state assunte le seguenti variazioni di bilancio, che hanno portato lo stanziamento complessivo di entrata ed uscita all'importo di euro 17.639.702,16:

**ELENCO VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2024**

	<b>Variaz. N.</b>	<b>Determina n.</b>	<b>Data</b>	<b>Importo</b>
<b>stanziamento iniziale 2024</b>				<b>13.207.000,00</b>
<b>Interessi attivi</b>	1/2024	700	05/03/2024	38.384,07
<b>Rimborso personale in comando out</b>	2/2024	1028	04/04/2024	17.356,71
<b>Rimborso personale in comando out</b>	3/2024	1029	04/04/2024	17.616,11
<b>Assestamento - di cui:</b>				
<i>riduzione da legge di bilancio</i>	4/2024		18/04/2024	<b>-5.197,00</b>
<i>applicazione avanzo non vincolato</i>	5/2024		18/04/2024	4.244.380,49
<i>applicazione avanzo progetti comunitari</i>	6/2024		18/04/2024	106.566,54
<b>Rimborso personale in comando out</b>	7/2024	2410	11/09/2024	13.160,24
<b>Rimborso tassa iscrizione</b>	8/2024	3691	17/12/2024	435,00
<b>totale variazioni 2024</b>				<b>4.432.702,16</b>
<b>Stanziamento definitivo 2024</b>				<b>17.639.702,16</b>

Il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024 risulta pari ad euro 6.628.897,98, così determinato come differenza tra il Fondo Cassa iniziale al 1° gennaio 2024 di euro 11.187.226,19, a cui si aggiungono le riscossioni intervenute nel corso dell'anno e si sottraggono i pagamenti effettuati in conto competenza ed in conto residui e si aggiunge/sottrae la variazione dei residui attivi/passivi al 31 dicembre 2024. Questo il prospetto dimostrativo:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

<b>ANNO 2024</b>		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				11.187.226,19
RISCOSSIONI	(+)	-	7.233.533,70	7.233.533,70
PAGAMENTI	(-)	503.717,55	8.329.268,07	8.832.985,62
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>9.587.774,27</b>
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>9.587.774,27</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	-	-	-
RESIDUI PASSIVI	(-)	768.043,69	2.190.832,60	2.958.876,29
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024</b>	<b>(=)</b>			<b>6.628.897,98</b>

Nella Tabella sottostante viene fornita l'evidenza della composizione dell'avanzo di amministrazione come risultante al 31/12/2024, distinta per la quota derivante dalla gestione CNEL dalla quota vincolata per progetti comunitari:

**COMPONENTI DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024**

	Avanzo di amministrazioni e al 31/12/2023	Accertato in C/Comp. nel 2024	Impegnato in C/Comp. nel 2024	Variazioni accertamenti in C/Res. contabilizzate nel 2024	Variazioni impegni in C/Res. contabilizzate nel 2024	Impegni in conto residui andati in perenzione amministrativa il 31/12/2024	Riconciliazione in C/Res.	Variazione avanzo di amministrazione e 2024 rispetto al 2023	Avanzo di amministrazione e al 31/12/2024
	- a -	- b -	- c -	- d -	- e -	- f -	- g -	- h - (b+c+d-e-f+g)	- i - (a+h)
<b>Gestione CNEL</b>	9.744.380,49	7.233.533,70	-10.520.100,67	0,00	-55.000,41	0,00	-482,49	-3.232.049,05	6.512.331,44
<b>Gestione progetti comunitari ed internazionali</b>	116.566,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116.566,54
<b>TOTALE</b>	<b>9.860.947,03</b>	<b>7.233.533,70</b>	<b>-10.520.100,67</b>	<b>0,00</b>	<b>-55.000,41</b>	<b>0,00</b>	<b>-482,49</b>	<b>-3.232.049,05</b>	<b>6.628.897,98</b>

(\*) di cui:

<b>Vincolato a progetti comunitari ed internazionali</b>	<b>116.566,54</b>
Avanzo di amministrazione vincolato a progetti comunitari ed internazionali già appostato nel bilancio di previsione 2025 (Cap.182 - P.	116.566,54
Avanzo di amministrazione vincolato a progetti comunitari ed internazionali da appostare nel bilancio di previsione in sede di variazioni	0,00
<b>Non vincolato</b>	<b>6.512.331,44</b>
Avanzo di amministrazione non vincolato già appostato nel bilancio di previsione 2025 (Cap.155 - P.G.01 Entrate)	7.500.000,00
Avanzo di amministrazione non vincolato da appostare nel bilancio di previsione in sede di variazione 2025	<b>-987.668,56</b>

In particolare, dando anche seguito alle indicazioni del Collegio di Revisione che in sede di parere al conto consuntivo 2023 sensibilizzava il vertice amministrativo a considerare attentamente il fenomeno dell'aumento dell'avanzo di amministrazione attraverso una più efficace ed efficiente programmazione della spesa, la gestione dell'Ente nel corso del 2024 ha visto un sensibile miglioramento della capacità di impiego delle risorse a disposizione, in linea con un processo gestionale già avviato negli ultimi mesi del 2023, portando ad un incremento delle spese di funzionamento rispetto alla quota di entrate trasferite con legge di bilancio dello Stato, e comportando conseguentemente una utilizzazione di circa 3.2 milioni di euro dell'avanzo relativo all'esercizio 2023.

Come si evince, al bilancio di previsione 2025 è già stata appostata una quota di avanzo presunto pari ad euro 7.500.000,00. Sarà dunque necessario, in conseguenza del decremento dell'avanzo di amministrazione tra 2023 e 2024, ridurre in sede di assestamento 2025 la quota stanziata per complessivi euro 987.668,56

Nell'Allegato 5 al conto consuntivo – *Situazione amministrativa esercizio 2024*, viene data dimostrazione della determinazione dell'avanzo di amministrazione come differenza tra Fondo

Cassa iniziale e finale, al netto della variazione dei residui passivi in corso d'esercizio.

Di seguito si riporta l'andamento dell'avanzo di amministrazione dell'Istituzione nel corso degli ultimi esercizi:

<b>RAFFRONTO AVANZI DI AMMINISTRAZIONE</b>		
	Importi in Euro	Increment.%
Avanzo di amm.ne (attività CNEL) relativo all'esercizio 2024	6.628.897,98	<b>-31,97 %</b>
Avanzo di amm.ne (attività CNEL) relativo all'esercizio 2023	9.744.380,49	<b>-1,97 %</b>
Avanzo di amm.ne (attività CNEL) relativo all'esercizio 2022	9.940.798,67	<b>15,50 %</b>
Avanzo di amm.ne (attività CNEL) relativo all'esercizio 2021	8.606.519,66	<b>23,88 %</b>
Avanzo di amm.ne (attività CNEL) relativo all'esercizio 2020	6.947.275,39	<b>-3,75 %</b>
Avanzo di amm.ne (attività CNEL) relativo all'esercizio 2019	7.218.296,31	<b>26,66 %</b>
Avanzo di amm.ne (attività CNEL) relativo all'esercizio 2018	5.699.030,64	<b>36,76 %</b>
Avanzo di amm.ne (attività CNEL) relativo all'esercizio 2017	4.167.320,28	<b>101,02 %</b>
Avanzo di amm.ne (attività CNEL) relativo all'esercizio 2016	2.073.105,43	<b>-52,13 %</b>
Avanzo di amm.ne (attività CNEL) relativo all'esercizio 2015	4.331.073,46	<b>-25,59 %</b>
Avanzo di amm.ne (attività CNEL) relativo all'esercizio 2014	5.820.347,93	<b>-66,91 %</b>
Avanzo di amm.ne (attività CNEL) relativo all'esercizio 2013	17.589.375,34	<b>37,90 %</b>
Avanzo di amm.ne (attività CNEL) relativo all'esercizio 2012	12.755.442,22	<b>27,82 %</b>
Avanzo di amm.ne (progetti comunitari ed internazionali) relativo all'esercizio 2024	116.566,54	0,00 %
Avanzo di amm.ne (progetti comunitari ed internazionali) relativo all'esercizio 2023	116.566,54	<b>-6,91 %</b>
Avanzo di amm.ne (progetti comunitari ed internazionali) relativo all'esercizio 2022	125.220,74	<b>25,13 %</b>
Avanzo di amm.ne (progetti comunitari ed internazionali) relativo all'esercizio 2021	100.071,78	<b>41,02 %</b>
Avanzo di amm.ne (progetti comunitari ed internazionali) relativo all'esercizio 2020	70.962,39	<b>70,65 %</b>
Avanzo di amm.ne (progetti comunitari ed internazionali) relativo all'esercizio 2019	41.582,39	<b>94,13 %</b>
Avanzo di amm.ne (progetti comunitari ed internazionali) relativo all'esercizio 2018	21.420,00	0,00 %
Avanzo di amm.ne (progetti comunitari ed internazionali) relativo all'esercizio 2017	0,00	0,00 %

#### **QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2024**

La gestione amministrativa del CNEL è di diretta responsabilità del Segretario Generale, nominato da ultimo nel corso della seduta del Consiglio dei Ministri del 4 giugno 2024, su proposta del Presidente Giorgia Meloni e con il parere favorevole del Presidente del CNEL, Renato Brunetta, ed è preposto ai servizi del Consiglio, esercitando funzioni che gli sono attribuite dalla legge, dai regolamenti e dall'Ufficio di Presidenza del CNEL.

Il *Segretariato Generale* del Consiglio Nazionale dell'Economia e del Lavoro si articola in due direzioni di livello dirigenziale generale e sette uffici di livello dirigenziale non generale, tre dei quali alle dirette dipendenze del Segretario generale.

Alla dipendenza diretta ed esclusiva del Segretario generale sono l'*Ufficio I – Ufficio per gli affari*

*generali ed amministrativi, competente in materia di gestione delle risorse strumentali, dei contratti, della cura del patrimonio immobiliare, dei mezzi e del benessere negli spazi di lavoro, l'Ufficio II – Ufficio per il bilancio, la ragioneria ed il supporto agli Organi, competente precipuamente in materia di bilancio e di controllo interno e l'Ufficio III – Ufficio per la gestione delle risorse umane ed il benessere organizzativo, competente in materia di gestione delle risorse umane, è responsabile del trattamento giuridico ed economico del personale.*

*La Direzione generale per la programmazione e il coordinamento delle politiche settoriali e la Direzione generale per gli affari giuridici e costituzionali, gli affari europei ed internazionali e la digitalizzazione sono istituite ai sensi degli artt. 31 e 32 del Regolamento, in qualità di strutture amministrative di supporto ai fini dell'attuazione dei compiti istituzionali di cui agli articoli 10, 10 bis, 16 e 17 della legge 936/1986, nonché delle altre attribuzioni e competenze conferite al CNEL dal quadro normativo e regolamentare vigente e contemplate dal Programma di Attività di cui agli articoli 12 e 17 del Regolamento.*

*Di competenza diretta della Direzione generale per la programmazione e il coordinamento delle politiche settoriali sono l'Ufficio IV – Ufficio per l'archivio nazionale dei contratti collettivi di lavoro, le politiche e il mercato del lavoro e l'Ufficio V – Ufficio per le politiche economiche, sociali e lo sviluppo sostenibile.*

*Di competenza diretta della Direzione generale per gli affari giuridici e costituzionali, gli affari europei ed internazionali e la digitalizzazione sono l'Ufficio VI – Ufficio per gli affari giuridici e costituzionali, e gli affari europei ed internazionali e l'Ufficio VII – Ufficio per la digitalizzazione e le banche dati.*

Nella Tabella che segue sono riepilogati i valori d'insieme per il 2024 della gestione amministrativa di competenza e di cassa, raggruppati per Titoli, sia per la parte Entrate che per quella delle Uscite.

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO**  
**ANNO 2024**

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00	11.187.226,19			
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	
<b>Titolo 1</b> - Entrate provenienti dal bilancio dello Stato o di fonte pubblica	7.116.803,00	7.116.803,00	<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	9.360.031,59	8.111.309,30
<b>Titolo 2</b> - Entrate diverse	78.346,63	78.346,63	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	1.121.685,01	683.292,25
<b>Titolo 3</b> - Avanzo di amministrazione			<b>Titolo 3</b> - Rimborso passività finanziarie	38.384,07	38.384,07
<b>Titolo 4</b> - Partite di giro	38.384,07	38.384,07			
Totale entrate dell'esercizio	<b>7.233.533,70</b>	<b>7.233.533,70</b>	Totale spese dell'esercizio	<b>10.520.100,67</b>	<b>8.832.985,62</b>
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	<b>7.233.533,70</b>	<b>18.420.759,89</b>	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	<b>10.520.100,67</b>	<b>8.832.985,62</b>
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	<b>3.286.566,97</b>		AVANZO DI COMPETENZA 2024/FONDO DI CASSA FINALE	-	<b>9.587.774,27</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>10.520.100,67</b>	<b>18.420.759,89</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>10.520.100,67</b>	<b>18.420.759,89</b>

I risultati complessivi finali della gestione di Competenza 2024 presentano un disavanzo di competenza di euro 3.286.566,97 derivante dal saldo algebrico tra l'ammontare complessivo di accertamenti per l'anno 2024 pari ad euro 7.233.533,70 e di impegni nel medesimo esercizio per euro 10.520.100,67; per quanto attiene alla gestione di Cassa, il fondo cassa all'inizio dell'esercizio ammontava ad euro 11.187.226,19, registrando incassi per euro 7.233.533,70 e pagamenti per euro 8.832.985,62 ed un risultato finale di cassa che risulta pari ad euro 9.587.774,27.

### **GESTIONE DELLE ENTRATE**

Per quanto concerne la gestione delle entrate, oltre al citato avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, il Consiglio Nazionale dell'Economia e del Lavoro ha potuto contare, nel corso del 2024, su accertamenti complessivi pari ad euro 7.233.533,70 (colonna D dell'Allegato 1 – Conto consuntivo delle entrate), di cui euro 7.116.803,00 rappresentato dal finanziamento per le spese di natura obbligatoria e per il funzionamento, accertato sul Titolo I - Entrate provenienti dal Bilancio dello Stato o di Fonte Pubblica, capitolo 105 - Dotazione ordinaria a carico del bilancio dello Stato - Legge N.936/1986, importo costante negli ultimi esercizi. È importante evidenziare come tale finanziamento abbia subito un notevole decremento a partire dall'esercizio 2016.

I restanti euro 78.346,73 sono accertati sul Titolo II – Entrate Diverse, e così suddivise:

- *Capitolo 145 - Somme provenienti da Enti pubblici* accertate per euro 48.568,06. Si tratta di rimborsi di personale in comando da altre Pubbliche amministrazioni.

- *Capitolo 150 - Somme versate da privati*, accertate per euro 29.778,57 a fronte principalmente della refusione delle somme riconosciute con sentenza n. 181 del 2019.

Nel Titolo IV – Partite di Giro sono infine accertati euro 38.384,07 relativi ad interessi attivi maturati sul conto corrente bancario aperto presso la BPER BANCA e riversati in conto entrate tesoro della Banca D'Italia.

Nella Tabella sottostante è rappresentato l'andamento delle entrate accertate nell'ultimo triennio, distinte per Titoli:

ACCERTAMENTI PER CATEGORIA				VARIAZIONE %	
Denominazione	2022	2023	2024	2024 su 2023	2024 su 2022
Entrate provenienti dal bilancio dello Stato o di fonte pubblica	7.127.316,09	7.122.950,00	7.116.803,00		
Entrate diverse	89.073,33	122.770,60	78.346,63		
Partite di giro	0,00	2.898,94	38.384,07		
<b>Entrate accertate</b>	<b>7.216.389,42</b>	<b>7.248.619,54</b>	<b>7.233.533,70</b>	<b>-0,21%</b>	<b>0,24%</b>

Relativamente agli accertamenti complessivi registrati nell'esercizio 2024 si precisa che sono stati integralmente incassati, come evidenziato alla colonna G dell'Allegato 1 – Consuntivo Entrate, il cui risultato è pari a zero.

### **GESTIONE DELLE SPESE**

Per quanto concerne la gestione delle spese, si evidenziano impegni complessivamente assunti nel 2024 per euro 10.520.100,67 (colonna D dell'Allegato 2 – Consuntivo Spese) che rappresentano il 59.64% degli stanziamenti definitivi appostati nel bilancio 2024.

Si registrano pagamenti in conto competenza per complessivi euro 8.329.268,07 (colonna F Allegato 2) e pagamenti in conto residui (colonna N Allegato 2) per complessivi euro 503.717,55.

Con riferimento alla capacità dell'Ente di rispettare le disposizioni in materia di riduzione

dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni, in attuazione dell'articolo 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41, l'indice di tempestività dei pagamenti, elaborato dal sistema RGS e pubblicato nel sito istituzionale sotto Amministrazione Trasparente, secondo le modalità previste all'art. 8, comma 1, lettera c) del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, riporta un dato medio pari a - 14.38 giorni per il 1° semestre 2024 e - 13.32 nel 2° semestre 2024, confermando quindi il pieno soddisfacimento delle prescrizioni normative.

Nella Tabella sottostante è rappresentato l'andamento delle spese impegnate nell'ultimo triennio, distinte per classificazione economica:

IMPEGNI PER CLASSIFICAZIONE ECONOMICA				VARIAZIONE %	
Denominazione	2022	2023	2024	2024 su 2023	2024 su 2022
Redditi da lavoro dipendente	4.252.456,54	5.079.521,11	5.286.574,27		
Consumi intermedi	1.984.743,83	2.221.410,87	3.652.249,74		
Imposte pagate sulla produzione	271.383,04	282.399,17	359.873,08		
Altre uscite correnti	68.711,79	13.288,04	61.334,50		
Investimenti fissi lordi	194.318,97	255.803,10	1.121.685,01		
Rimborso passività finanziarie	0,00	2.898,94	38.384,07		
<b>Spese impegnate</b>	<b>6.771.614,17</b>	<b>7.855.321,23</b>	<b>10.520.100,67</b>	<b>33,92%</b>	<b>55,36%</b>

In coerenza con quanto già rappresentato negli anni passati, per meglio rappresentare i fatti gestionali accaduti nell'ambito dell'esercizio 2024, è stato predisposto un prospetto articolato per Aree omogenee di attività: "Governance", "Attuazione del programma", "Amministrazione e servizi comuni", "Fondi", di cui si riportano, nell'analisi sottostante, i movimenti più significativi delle voci di spesa intervenuti nel corso del 2024 (si vedano a tal proposito l'Allegato 3 - *Gestione generale delle Spese per Area* e l'Allegato 4 - *Confronto stanziamenti di spesa per capitolo*).

### AREA GOVERNANCE

Rientrano nell'Area Governance tutti i compensi fissi ed accessori corrisposti al Presidente, ai Vicepresidenti ed ai Consiglieri (cap. 105), agli Organi Istituzionali quali il Collegio dei revisori dei conti e l'Organismo indipendente di valutazione e di alta consulenza (cap. 117), oltre che le

competenze spettanti alla struttura di cui all'articolo 34 del Regolamento (cap. 120), e le spese per Consiglieri e diretta collaborazione del Presidente (cap. 122).

Rientrano altresì le spese di rappresentanza (cap. 255), quelle di delegazione e viaggio (cap. 304) e le spese per la partecipazione di Presidente, vicepresidenti e consiglieri ai lavori del Consiglio (cap. 305).

Per effetto del cambio di Consiliatura del CNEL, a partire dall'insediamento dell'XI Consiliatura a settembre 2023, e della approvazione di un Programma di attività che vede la definizione di un'agenda condivisa in grado di consentire al contempo l'efficace e tempestivo assolvimento dei compiti costitutivi del CNEL e di quelli previsti in via obbligatoria, periodica e ricorrente dalla normativa vigente, incrementando sensibilmente la relativa produzione sia "ex ante", con l'attività di consulenza e supporto tecnico-scientifico, che "ex post" nella formulazione di pareri, osservazioni e proposte su tutti i provvedimenti di rilievo e natura economico, sociale e del lavoro, sia su richiesta di Governo e Parlamento che per autonoma iniziativa del Presidente, dell'Assemblea e delle commissioni istruttorie, gli stanziamenti di bilancio ed i conseguenti impegni assunti complessivamente per il coacervo dei summenzionati capitoli sono incrementati dal 2023 al 2024 passando dall'importo impegnato pari ad euro 446.634,39 a fronte di uno stanziamento di euro 842.336,74 nel 2023, all'importo di euro 1.273.019,65 nel 2024 a fronte di uno stanziamento di euro 1.815.000,00.

In particolare, la variazione di maggiore impatto si registra nel *capitolo 105 - Competenze fisse e continuative del Presidente, dei Vice Presidenti e dei Consiglieri*. A seguito della entrata in vigore del decreto-legge del 2 marzo 2024, n. 19, convertito con modificazioni dalla legge 29 aprile 2024, n. 56, infatti, i compensi connessi sono stati determinati ai sensi del Regolamento concernente i costi di funzionamento degli organi istituzionali del Consiglio nazionale dell'economia e del lavoro (C.N.E.L.) - Decreto del Presidente della Repubblica 27 giugno 2024, attestando lo stanziamento per il 2024 all'importo di euro 900.000, di cui impegnati e pagati euro 572.170,46.

Il *capitolo 117 - spese per altri Organi istituzionali (Collegio dei revisori - OIV)* presenta uno stanziamento di euro 180.000 a fronte del quale gli impegni sono stati complessivamente pari ad euro 153.090,14 ed i pagamenti pari ad euro 79.679,82.

Sul capitolo 120 – *Competenze fisse ed accessorie corrisposte al personale a tempo determinato addetto alla Struttura di diretta collaborazione del Presidente*, si registrano impegni nel 2024 per euro 222.087,19, ai sensi di quanto disposto dall'art. 34 del Regolamento degli Organi, organizzazione e procedure del CNEL, a fronte di una disponibilità pari a 300.000 euro, con conseguente economia pari ad euro 77.912,81.

Anche il capitolo 122 – *Trattamento economico per consiglieri e diretta collaborazione del Presidente*, presenta una significativa economia, in quanto la spesa effettivamente impegnata è stata pari ad euro 230.523,85 a fronte di uno stanziamento di euro 318.000,00 e pagamenti per euro 193.272,74.

I capitoli 304 – *spese per delegazioni viaggi Italia ed estero del Presidente, vicepresidente e consiglieri* e il capitolo 305 – *spese per la partecipazione ai lavori del Consiglio*, sostanzialmente pari a zero nel 2023, nel 2024 a fronte di uno stanziamento complessivo di euro 115.000,00 registrano impegni rispettivamente pari ad euro 25.148,01 ed euro 70.000,00, comportando quindi economie di spesa per euro 19.851,99.

#### AREA ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA

Per l'espletamento dei compiti istituzionali innanzi richiamati, tenuto conto della fine della precedente consiliatura e l'avvio dell'attuale, sono stati impegnati complessivamente nel corso dell'esercizio 2024 euro 751.710,50 a fronte di uno stanziamento previsto di euro 1.119.640,00 registrando quindi complessivamente economie di spesa per euro 367.929,50. I pagamenti nell'esercizio di riferimento sono pari ad euro 345.551,99.

Nel 2023 si registrava uno stanziamento di euro 951.566,54, di cui effettivamente impegnati solo euro 155.633,65.

Di seguito si riportano le maggiori evidenze dell'attività istituzionale svolta nel corso del 2024 in termini di utilizzazione delle risorse di bilancio:

- *Capitolo 245 - Pubblicità, comunicazione e relazioni istituzionali*: a fronte di uno stanziamento definitivo pari ad euro 200.000,00 si registrano impegni per euro 153.742,27 di cui pagati euro 111.001,09;

- *Capitolo 250 - conferenza nazionale sui servizi delle P.A centrali e locali*, stanziamento di euro 69.640, impegnati per euro 30.762,68;
- *Capitolo 261 - Spese per acquisizione ed elaborazione dati necessari all'attività di programma:* lo stanziamento definitivo appostato nel bilancio 2024 per euro 440.000,00, risulta quasi completamente impegnato, per l'importo di euro 425.292, di cui pagati euro 103.883,00;
- *Capitolo 262 - Tirocini e borse di studio:* a fronte di uno stanziamento definitivo pari ad euro 140.000,00, si registrano impegni per euro 113.282,42, stante quanto previsto dal Regolamento degli Organi, di Organizzazione e delle Procedure del CNEL;

### AREA AMMINISTRAZIONE E SERVIZI COMUNI

All'interno della macro-area "Amministrazione e Servizi comuni", sono individuabili precipuamente i capitoli assegnati all'*Ufficio I – Ufficio per gli affari generali ed amministrativi* e quelli di competenza dell'*Ufficio III – Ufficio per la gestione delle risorse umane ed il benessere organizzativo* sulla base della distinzione delle risorse tra gestione delle risorse umane ed acquisizione di beni e servizi.

#### Acquisizione di beni e servizi:

Al fine di conseguire gli obiettivi di razionalizzazione e contenimento della spesa pubblica, il CNEL, nell'acquisizione di beni e servizi necessari al suo funzionamento, ha operato – come in passato – sulla base di quanto disposto dal sistema di *e-procurement*, utilizzando il MEPA con ordini diretti e RDO, e di quanto previsto dal quadro normativo vigente, tenuto anche conto di quanto disposto dal nuovo Codice degli appalti pubblici e concessioni di Lavori, Servizi e Forniture, di cui al d.lgs. 36/2023.

Nelle Tabelle che seguono sono riepilogati i dettagli per capitoli dello stanziamento definitivo del bilancio 2024 per l'acquisizione dei beni e servizi distinte per Spese Correnti e Spese di Investimento, con l'indicazione, per ognuna, delle risorse impegnate e quelle pagate nel corso dell'esercizio:

	AREA III - AMMINISTRAZIONE E SERVIZI COMUNI	Stanziamiento definitivo	Di cui impegnati	Di cui pagati
<b>capitolo</b>	<b>Acquisizione di Servizi e forniture - Spese Correnti</b>			
0155	ACQUISTO DI CARTA E CANCELLERIA	40.000,00	13.453,90	13.453,90
0156	FORNITURA VESTIARIO	10.000,00	8.796,20	8.796,20
0157	ACQUISTO BENI DI CONSUMO STRUMENTALI AL FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI E ESIGENZE ISTITUZIONALI E DECORO	80.000,00	55.593,43	44.728,11
0158	MATERIALE INFORMATICO	15.000,00	4.497,04	2.865,90
0160	PUBBLICAZIONI, PERIODICI E ABBONAMENTI	80.000,00	67.795,19	43.278,21
0161	GIORNALI E RIVISTE	8.000,00	4.775,69	4.775,69
0165	COMBUSTIBILE, LUBRIFICANTI, CARBURANTE	7.000,00	0,00	0,00
0170	NOLEGGIO, LOCAZIONE E LEASING DI BENI, IMPIANTI E ATTREZZATURE INFORMATICHE	70.000,00	21.500,00	3.299,92
0171	NOLEGGIO, LOCAZIONE E LEASING DI MEZZI DI TRASPORTO	11.000,00	6.134,16	0,00
0175	MANUTENZIONE ORDINARIA DI IMMOBILI	150.000,00	128.037,03	105.502,39
0180	MANUTENZIONE ORDINARIA DI BENI, IMPIANTI E MACCHINARI	165.000,00	103.580,56	98.114,96
0181	MANUTENZIONE ORDINARIA DI HARDWARE E SOFTWARE	700.000,00	652.629,40	507.355,93
0182	SERVIZI DI RETE PER LA TRASMISSIONE DATI E VOIP E RELATIVA MANUTENZIONE	15.000,00	7.045,52	5.284,14
0185	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA FISSA	10.000,00	5.950,00	4.864,60
0186	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA MOBILE	10.000,00	2.200,00	777,98
0190	UTENZE E CANONI PER SERVIZI: ACQUA	30.000,00	17.000,00	14.061,39
0191	UTENZE E CANONI PER SERVIZI: GAS	110.000,00	48.678,00	367,06
0192	UTENZE E CANONI PER SERVIZI: ENERGIA ELETTRICA	200.000,00	90.573,86	64.921,81
0193	UTENZE E CANONI PER ALTRI SERVIZI NON CLASSIFICATI ALTROVE	261.000,00	238.661,95	224.570,92
0194	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	80.000,00	80.000,00	0,00
0202	SERVIZI DEL GLOBAL SERVICE	400.000,00	336.343,19	296.020,95
0205	SERVIZI DI STAMPA E RILEGATURA	50.000,00	43.404,90	41.358,98
0206	CLASSIFICAZIONE, CATALOGAZIONE E DIGITALIZZAZIONE DEL PATRIMONIO LIBRARIO E ARCHIVISTICO	40.000,00	26.790,30	20.743,98
0210	TRASPORTI, TRASLOCHI E FACCHINAGGIO	30.000,00	28.365,00	26.193,40
0215	PRESTAZIONI ARTIGIANALI	40.000,00	39.651,53	23.974,53
0220	INTERVENTI RELATIVI ALLA SICUREZZA SUL LAVORO - DECRETO 81/2008	47.000,00	11.793,02	8.896,67
0225	ALTRI SERVIZI AUSILIARI NON CLASSIFICATI ALTROVE	255.000,00	146.591,46	111.831,66
0230	ONERI POSTALI E TELEGRAFICI	15.000,00	8.092,86	8.092,86
0231	ALTRE SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	6.000,00	1.266,03	1.266,03
0232	COMMISSIONI PER SERVIZI FINANZIARI	5.000,00	287,62	287,62
0265	ACQUIS. SPECIALISTICHE EX ARTICOLO 38 REG. ORGANI, ORGANIZZ. E PROC. CNEL	250.000,00	218.500,00	0,00
0330	PREMI ASSICURATIVI	40.000,00	32.357,80	32.357,79
	<b>Totale Spese correnti per acquisto di beni e servizi - 2024</b>	<b>3.230.000,00</b>	<b>2.450.345,64</b>	<b>1.718.043,58</b>

capitolo	Acquisizione di Lavori, Servizi e Forniture - Spese di Investimento			
0365	MOBILI E ARREDI PER UFFICIO, ANCHE PER ALLOGGI E PERTINENZE	100.000,00	28.375,49	26.923,69
0370	IMPIANTI E ATTREZZATURE	30.000,00	14.343,78	14.343,78
0375	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI BENI IMMOBILI	1.080.000,00	853.745,93	607.627,80
0380	ICT e infrastrutture	500.000,00	97.173,00	0,00
0385	HARDWARE	200.000,00	128.046,81	25.004,40
0390	ALTRI INVESTIMENTI NON ALTROVE CLASSIFICATI	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Spese di Investimento per acquisto di lavori, servizi e forniture - 2024</b>	<b>1.910.000,00</b>	<b>1.121.685,01</b>	<b>673.899,67</b>

**TITOLO I – SPESE CORRENTI PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI:**

- Stanziamento definitivo 2024 euro 3.230.000,00
- Impegnato definitivo 2024 euro 2.450.345,64
- Pagato in conto competenza anno 2024 euro 1.718.043,58

Si riportano di seguito i dati più significativi.

Con riferimento agli acquisti di carta, cancelleria, vestiario, materiale informatico e beni di consumo strumentali al funzionamento e decoro degli uffici, pari complessivamente ad euro 82.340,87 a fronte dello stanziamento di bilancio di euro 145.000,00, si registra una riduzione della spesa impegnata nel 2024 di circa euro 30.000 rispetto all'esercizio precedente.

Restano in linea i costi per il noleggio, locazione e leasing di beni, impianti e attrezzature informatiche e di mezzi di trasporto, pari ad euro 27.634,16.

Con riferimento alla manutenzione ordinaria, si registra un incremento degli impegni del 2024, complessivamente pari ad euro 710.973,28, rispetto alle analoghe spese sostenute nel 2023 per euro 547.389,72 e così determinati:

- *Capitolo 175 - Manutenzione ordinaria di immobili*: rispetto allo stanziamento definitivo (euro 150.000,00), sono stati sostenuti nel 2024 impegni pari ad euro ad euro 128.037,03 per interventi di manutenzione della sede demaniale in uso all'Istituzione. In particolare, le attività in questione sono risultate necessitate a seguito di un lungo periodo di non adeguata manutenzione, sia con riferimento ai locali sede delle attività istituzionali e di ufficio che con riferimento alle relative pertinenze.
- *Capitolo 180 - Manutenzione ordinaria di beni, impianti e macchinari*: rispetto allo stanziamento definitivo (euro 165.000,00), si registrano impegni pari ad euro 103.580,56.
- *Capitolo 181 - Manutenzione ordinaria di hardware e software*: l'importo più rilevante in termini di costo della manutenzione si registra nel capitolo 181, in via quasi totalitaria conseguenti all'accordo in essere con la Corte dei Conti per l'informatica. Nel 2024 con una previsione di bilancio di euro 700.000,00, le spese sono infatti state pari ad euro 652.629,40 a fronte di impegni assunti nel 2023 per euro 351.271,93.

I pagamenti effettuati nel corso del 2024 per i tre capitoli di bilancio sopra riportati sono stati pari ad euro 710.973,28, mentre le economie complessive ammontano ad euro 130.753,01.

Per quanto concerne le utenze, le voci relative non hanno fatto registrare variazioni significative rispetto al passato esercizio. L'impegno complessivo ammonta nel 2024 ad euro 410.109,33. Peraltro, il CNEL ha tenuto conto di quanto disposto all'articolo 1, commi 449 e 450, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, e all'articolo 2, comma 574, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, quale misura di coordinamento della finanza pubblica, per la quale le

amministrazioni pubbliche e le società inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, a totale partecipazione pubblica diretta o indiretta, relativamente alle seguenti categorie merceologiche: energia elettrica, gas, carburanti rete e carburanti extra-rete, combustibili per riscaldamento, telefonia fissa e telefonia mobile, sono tenute ad approvvigionarsi attraverso le convenzioni o gli accordi quadro messi a disposizione da Consip S.p.A. e dalle centrali di committenza regionali di riferimento costituite ai sensi dell'articolo 1, comma 455, della citata legge n. 296/2006, ovvero ad esperire proprie autonome procedure nel rispetto della normativa vigente, utilizzando i sistemi telematici di negoziazione messi a disposizione dai soggetti sopra indicati.

Sul *Capitolo 202 - Servizio del Global Service*, confluiscono le spese necessarie alla manutenzione e gestione dell'immobile di Villa Lubin per la manutenzione del riscaldamento, raffrescamento, servizio elettrico, idrico, servizi di pulizia, di giardinaggio, impianti ascensori, ecc. Le spese sostenute nel 2024, pari ad euro 336.343,19 sono in linea con quanto impegnato nel 2023 per euro 313.022,63. Le economie sono pari ad euro 63.656,81 a fronte di uno stanziamento definitivo del 2024 di euro 400.000,00 ed i pagamenti sono pari ad euro 296.020,95.

I capitoli *205 - Servizi di stampa e rilegatura* e *206 - Classificazione, catalogazione e digitalizzazione del patrimonio librario ed archivistico* non presentano anche essi differenze significative di impegno nel 2024 verso il 2023 (rispettivamente euro 70.195,20 ed euro 68.589,47)

Le spese sostenute nel 2024 sul *Capitolo 210 - Trasporti, trasloco e facchinaggio*, per euro 28.365,00 a fronte di uno stanziamento di euro 30.000,00, sono incrementate rispetto all'anno precedente, dove si registravano impegni per euro 3.739,30, principalmente per le doverose attività di rifunzionalizzazione degli spazi ed adeguamento della logistica con riguardo all'allocazione e alla distribuzione delle postazioni di lavoro dei dipendenti del CNEL in ossequio alle normative vigenti in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro e in coerenza con l'articolazione organizzativa interna delle direzioni e degli uffici.

Gli interventi relativi alla sicurezza sul lavoro ed al medico competente, imputati sul *capitolo 220* per la periodica attività di verifica che effettua la società preposta in base alla convenzione

Consip e sulla base di quanto statuito dal decreto legislativo 81/2008, sono pari ad euro 11.793,02 di cui pagati euro 8.896,67.

Sul *Capitolo 225 - Altri servizi ausiliari non classificati altrove* si registra un impegno complessivo nel 2024 pari ad euro 146.591,46, quasi integralmente pagato e così suddiviso nei due Piani gestionali:

- *Piano gestionale 01 - altri servizi non classificati altrove di competenza dell'Ufficio I*, a fronte di uno stanziamento di euro 120.000,00, le spese sostenute sono state pari ad euro 114.740,32 principalmente per il servizio di assistenza video conferenza in occasione delle assemblee del Consiglio e di eventi istituzionali di particolare importanza, ripianamento spese carnet di buoni taxi, servizi di grafica per pubblicazione CNEL sulla qualità dei servizi pubblici, SCIA Biblioteca;
- *Piano gestionale 02 - altri servizi non classificati altrove di competenza della Segreteria Generale e degli Uffici III e VII*, a fronte di uno stanziamento di euro 135.000,00, si registrano impegni per euro 31.851,14.

Il *Capitolo 265 - Acquisizioni specialistiche ex articolo 38 del Regolamento degli organi, dell'organizzazione e delle procedure del CNEL*, a fronte di uno stanziamento definitivo previsto per il 2024 di euro 250.000,00 registra impegni per euro 218.500,00 per il conferimento, nell'arco del 2024, di incarichi individuali ad esperti di particolare e comprovata specializzazione per fronteggiare, come stabilito dall'art. 7, comma 6, del decreto legislativo 165/2001, esigenze gestionali interne cui non si è potuto far fronte con le risorse umane disponibili all'interno del CNEL, sulla base della preventiva verifica effettuata periodicamente dal Segretariato.

I *Capitoli 320 - Spese per sanzioni e 321 - Oneri da contenzioso e risarcimento danni* a fronte di uno stanziamento di euro 60.000,00 presentano impegni complessivi nel 2024 pari ad euro 28.312,75 integralmente pagati.

Sul *Capitolo 330 - Premi assicurativi* sono impegnate le polizze assicurative dell'Istituzione per euro 32.357,80, integralmente pagate.

TITOLO II – SPESE DI INVESTIMENTO PER LAVORI, SERVIZI E FORNITURE:

- Stanziamento definitivo 2024 euro 1.910.000,00
- Impegnato definitivo 2024 euro 1.121.685,01
- Pagato in conto competenza anno 2024 euro 673.899,67

Sia il *Capitolo 365 – Mobili e arredi per ufficio, anche per alloggi e pertinenze* che il *Capitolo 370 – Impianti e attrezzature*, rilevano un decremento delle risorse impegnate nel corso del 2024 rispetto al 2023, passando rispettivamente dall'importo di euro 89.113,31 ad euro 28.375,49 per il cap. 365 e da euro 74.079,22 ad euro 14.343,78 per il cap. 370. Le economie di spesa complessivamente registrate nel 2024, rispetto alla previsione definitiva di euro 130.000,00, sono pari ad euro 87.280,73 ed i pagamenti sono stati pari ad euro 41.267,47. In particolare, sono stati rinnovati gli arredi per gli uffici sia tramite nuovi acquisti sul mercato, che tramite adesione ad una procedura negoziata di acquisto di arredi dichiarati fuori uso dall'ARAN e che hanno invece consentito al CNEL, in ossequio al principio di economia circolare, l'acquisto di arredi e mobili in ottimo stato e di elevato standard, consentendo al contempo un consistente risparmio di spesa.

Registrano invece incrementi di spesa tra 2023 e 2024 i capitoli dedicati all'acquisto di software ed hardware a fronte degli investimenti iniziati nel corso dell'anno 2024 per rinnovare la strumentazione e la struttura informatica dell'Istituto, passando rispettivamente il *cap. 380 – ICT ed Infrastrutture* da un impegno pari a zero nel 2023 ad euro 97.173,00 nel 2024 ed il *cap. 385 – Hardware*, da una spesa di euro 24.529,21 impegnata nel 2023 ad euro 128.046,81 nel 2024. Nell'ambito dell'attività di riqualificazione e valorizzazione di Villa Lubin, nonché di realizzazione e implementazione degli spazi organizzativi e di lavoro da adibire alle attività dei consiglieri, si è in particolare proceduto a realizzare nel 2024 l'impiantistica necessaria a rendere le sale evolute e complete di moderna tecnologia.

Si rilevano comunque economie complessive, rispetto alla previsione di bilancio 2024 pari ad euro 700.000,00, per l'importo di euro 474.780,19. Risultano pagati euro 25.004,40.

Il *Capitolo 375 – Manutenzione straordinaria di beni immobili*, con uno stanziamento definitivo di euro 1.080.000,00, evidenzia l'investimento di euro 853.745,93, già programmato e deliberato dai precedenti organi istituzionali del CNEL, necessario per consentire la ristrutturazione parziale dell'immobile di Villa Lubin. E' stata infatti realizzata la messa in sicurezza della facciata e del terrazzo sulla base di un accordo in essere con il Ministero delle Infrastrutture e Trasporti. Al

termine dei lavori è stato inoltre possibile avviare, grazie ad una procedura di sponsorizzazione, l'illuminazione artistica della facciata del Palazzo.

Il pagato registrato sul capitolo in oggetto per il 2024 è di euro 607.627,80.

### Gestione risorse umane:

Con riferimento ai costi derivanti dalla gestione delle risorse umane va in premessa evidenziato che a seguito dell'entrata in vigore dell'articolo 10 del Decreto-legge n. 19 del 2 marzo 2024, convertito, con modificazioni, nella legge n. 56 del 29 aprile 2024, è stato disposto un aumento delle facoltà assunzionali del CNEL al fine di rendere l'articolazione organizzativa del Segretariato generale adeguata al compiuto esercizio delle prerogative istituzionali di cui all'articolo 99 della Costituzione e delle funzioni elencate agli articoli 10 e 10 bis della Legge 30 dicembre 1986, n. 936, anche con particolare riferimento al necessario potenziamento dell'Archivio nazionale dei CCNL istituito presso il CNEL ai sensi della summenzionata normativa.

Nella Tabella sottostante sono riepilogati i dettagli per capitoli relativi alla gestione delle risorse umane del bilancio 2024, con l'indicazione delle risorse stanziati, impegnate e di quelle pagate nel corso dell'esercizio:

AREA III - AMMINISTRAZIONE E SERVIZI COMUNI		Stanziamiento definitivo	Di cui impegnati	Di cui pagati
capitolo	Gestione Risorse Umane			
0110	COMPETENZE LORDE FISSE E CONTINUATIVE DEL PERSONALE DEL SEGRETARIATO	4.335.176,49	2.872.678,86	2.607.450,51
0116	PREVIDENZA COMPLEMENTARE PER I DIPENDENTI PUBBLICI	5.000,00	0,00	0,00
0119	COMPETENZE ACCESSORIE SPETTANTI AL SEGRETARIO GENERALE, DA RIMBORSARE ALLA PCM	181.300,00	141.579,93	141.579,93
0123	COMPETENZE FISSE ED ACCESSORIE CORRISPOSTE AL PERS. AMM. COMANDATO, AL NETTO DELL'IRAP	620.000,00	247.271,77	247.271,77
0124	COMPETENZE FISSE ED ACCESSORIE CORRISPOSTE AL PERS. ASSEGNATO EX ART. 23 BIS, D.LGS. 165/2001, AL NETTO DELL'IRAP	105.000,00	0,00	0,00
0125	COMPETENZE FISSE ED ACCESSORIE CORRISPOSTE AL PERS. AMM. DIRIGENZIALE I FASCIA	268.949,90	250.949,90	213.139,90
0128	COMPETENZE FISSE ED ACCESSORIE CORRISPOSTE AL PERS. AMM. DIRIGENZIALE II FASCIA	1.025.110,10	729.968,18	655.671,20
0131	IRAP SULLE COMPETENZE DEI CONSIGLIERI	100.000,00	48.635,06	48.635,06
0132	IRAP SULLE COMPETENZE DEL PERSONALE DIRIGENZIALE I FASCIA	30.000,00	13.948,99	13.948,99
0133	IRAP SULLE COMPETENZE DEL PERSONALE DIRIGENZIALE II FASCIA	65.000,00	43.815,23	43.815,23
0134	IRAP SULLE COMPETENZE DEL PERSONALE NON DIRIGENZIALE	297.956,57	172.043,02	172.043,02
0135	IRAP SULLE COMPETENZE DEL PERSONALE ADDETTO ALLA SEGRETERIA DEL PRESIDENTE	75.000,00	10.056,49	10.056,49
0136	IRAP SULLE COMPETENZE DEL PERSONALE COMANDATO	45.000,00	23.398,00	23.398,00
0137	IRAP SU ALTRE COMPETENZE	60.000,00	38.622,98	38.622,98
0138	IRAP SULLE COMPETENZE DEL SEGRETARIO GENERALE	12.000,00	9.353,31	9.353,31
0139	IRAP SULLE COMPETENZE FISSE ED ACCESSORIE CORRISPOSTE AL PERS. ASSEGNATO EX ART. 23 BIS, D.LGS. 165/2001	10.000,00	0,00	0,00
0145	BUONI PASTO	90.000,00	78.867,98	64.813,98
0150	INTERVENTI ASSISTENZIALI	171.000,00	171.000,00	99.462,50
0235	FORMAZIONE GENERICA E SPECIALISTICA DELLE RISORSE UMANE	45.435,00	3.906,00	3.592,00
0320	SPESE PER SANZIONI	15.000,00	9.986,03	9.986,03
0321	ONERI DA CONTENZIOSO E DA RISARCIMENTO DANNI	45.000,00	18.326,72	18.326,72
0323	SPESE DIVERSE - TASSE GOVERNATIVE	10.000,00	547,35	547,35
	<b>Totale 2024</b>	<b>7.611.928,06</b>	<b>4.884.955,80</b>	<b>4.421.714,97</b>

In particolare, si tratta per la maggior parte dei capitoli di bilancio inerenti le competenze fisse ed accessorie del personale di ruolo dell'Ente e del personale in comando, inclusi i buoni pasto e lo stanziamento necessario per il pagamento della relativa imposta sul reddito delle attività produttive.

Il capitolo 110 – *competenze lorde fisse e continuative del personale del Segretariato*, a fronte di uno stanziamento di euro 4.335.176,49 riporta le spese di personale effettivamente sostenute nel 2024 per euro 2.872.678,86, di cui pagati euro 2.607.450,51, e così suddivisi tra Piani gestionali:

- *Piano Gestionale 01 - Stipendi e altri assegni fissi al personale, comprensivi degli oneri fiscali e contributivi a carico del lavoratore* impegno di euro 1.680.889,51;
- *Piano Gestionale 02 - Contributi previdenziali e assistenziali a carico dell'Amministrazione relativi alle competenze fisse e continuative del personale non dirigenziale* impegno di euro 510.930,85;
- *Piano Gestionale 03 - Compenso per lavoro straordinario al personale non dirigenziale, comprensivo degli oneri fiscali e contributivi a carico del lavoratore* impegno di euro 149.990,24;
- *Piano Gestionale 04 - Fondo risorse decentrate al personale non dirigenziale, comprensivo degli oneri fiscali e contributivi a carico del lavoratore* impegno di euro 450.000,00;
- *Piano Gestionale 05 - Contributi previdenziali e assistenziali a carico dell'Amministrazione relativi alle competenze accessorie del personale non dirigenziale* impegno di euro 80.868,26;

Il capitolo 119 – *Competenze accessorie spettanti al Segretario Generale, da rimborsare alla PCM*, a fronte di uno stanziamento di euro 181.300,00 evidenzia impegni per euro 141.579,93, tutti rimborsati.

Nel capitolo 123 – sono riportate le competenze fisse ed accessorie corrisposte al personale amministrativo comandato, al netto dell'IRAP, con uno stanziamento di euro 620.000,00 ed impegni pari ad euro 247.271,77 integralmente pagati.

Le spese sostenute nel 2024 per il personale dirigenziale sono state complessivamente pari ad euro 980.918,08, incluso il fondo risorse decentrate complessivamente pari ad euro 349.810,00,

di cui:

- *Capitolo 125 - Competenze fisse ed accessorie corrisposte al Segretario generale e al personale amministrativo dirigenziale di I fascia, al netto dell'IRAP, a fronte di una previsione definitiva di euro 268.949,90 riporta impegni per euro 250.949,90, di cui pagati euro 213.139,90;*
- *Capitolo 128 - Competenze fisse ed accessorie corrisposte al personale amministrativo dirigenziale di II fascia, al netto dell'IRAP, con uno stanziamento previsto nel 2024 per euro 1.025.110,10 presenta impegni per euro 729.968,18 con pagamenti per euro 655.671,20.*

Le spese complessivamente sostenute per il pagamento dell'IRAP, sia sulle competenze dei consiglieri che del personale dirigenziale e non dirigenziale e sulle altre competenze relative al 2024, ammonta ad euro 359.873,08 rispetto ad uno stanziamento di euro 694.956,57.

Il capitolo 145 – *Buoni Pasto*, a fronte di uno stanziamento definitivo pari ad euro 90.000,00 registra impegni per euro 78.867,98 pagati per euro 64.813,98.

Nel capitolo 150 – *Interventi assistenziali*, gli impegni, per euro 171.000,00, in linea con lo stanziamento definitivo, sono stati finalizzati alla copertura della polizza sanitaria, di quota parte delle spese mediche “non” coperte da polizza, e dei sussidi scolastici.

Il capitolo 235 - *Formazione generica e specialistica delle risorse umane*, a fronte di uno stanziamento definitivo pari ad euro 45.435,00 registra impegni per euro 3.906,00 quasi integralmente pagati per euro 3.592,00.

### FONDI

Per quanto concerne l'area fondi non si sono registrate movimentazioni nel corso dell'esercizio 2024.

### **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

La gestione dei residui passivi vede lo stanziamento di residui iniziali provenienti dalla gestione del 2023 pari ad euro 1.326.761,65, di cui euro 503.717,55 risultano pagati nel

corso del 2024 ed euro 55.000,41 sono stati eliminati dalle scritture del conto del bilancio, sulla base delle indicazioni fornite dalle pertinenti Aree, risultando anteriori all'esercizio 2022 (vedi Allegato 6 – Impegni eliminati). Ai sensi di quanto disposto all'articolo 34-bis della legge 31 dicembre 2009, n. 196, infatti, i residui delle spese correnti non pagati entro il secondo esercizio successivo a quello in cui è stato assunto il relativo impegno di spesa costituiscono economie di bilancio, salvo che l'amministrazione non dimostri, con adeguata motivazione, entro il termine previsto per l'accertamento dei residui passivi riferiti all'esercizio scaduto, la permanenza delle ragioni della sussistenza del debito, in modo da giustificare la conservazione dei residui nelle scritture contabili. In tal caso le somme si intendono perenti agli effetti amministrativi e possono riprodursi in bilancio con riassegnazione alle pertinenti unità elementari di bilancio degli esercizi successivi.

L'andamento dei residui passivi nel corso dell'esercizio 2024 è riportato analiticamente nella sottostante tabella:

**ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI - 2024**

	Residui iniziali al 31/12/2024	Pagamenti in c/ residui	Cancellazioni	totale Residui anni precedenti	Impegni anno 2024	Pagamenti in c/competenza	totale Residui competenza 2024	Totale residui al 31/12/2024
	- a -	- b -	- c -	- d - (a-b-c)	- e -	- f -	- g - (e-f)	- h - (d+g)
Area Governance	191.541,81	170.048,85	2.333,12	<b>19.159,84</b>	1.273.019,65	1.131.673,79	<b>141.345,86</b>	<b>160.505,70</b>
Area Attuazione del Programma	25.817,99	21.022,51	2.041,37	<b>2.754,11</b>	751.710,50	345.551,99	<b>406.158,51</b>	<b>408.912,62</b>
Area Amministrazione e servizi comuni	1.109.401,85	312.646,19	50.625,92	<b>746.129,74</b>	8.495.370,52	6.852.042,29	<b>1.643.328,23</b>	<b>2.389.457,97</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.326.761,65</b>	<b>503.717,55</b>	<b>55.000,41</b>	<b>768.043,69</b>	<b>10.520.100,67</b>	<b>8.329.268,07</b>	<b>2.190.832,60</b>	<b>2.958.876,29</b>

Non si registrano residui attivi.

A seguito di una analisi dei residui passivi mandati in perenzione nel corso degli esercizi 2013, 2014 e 2015, ed in considerazione altresì dell'intervenuta prescrizione, sono stati cancellati dal Conto del Patrimonio i residui relativi agli impegni assunti nei corrispondenti esercizi 2011, 2012 e 2013 (vedi Allegato 8 – Conto del Patrimonio 2024).

**ANALISI DELLA GESTIONE DI CASSA**

La consistenza della cassa alla fine dell'esercizio 2023 risulta essere pari ad euro 12.784.642,20 di cui:

- euro 1.893.640,21 sul conto corrente bancario presso la B.P.E.R.
- euro 10.891.001,99 sul conto speciale di Tesoreria presso la Banca d'Italia

A seguito delle movimentazioni di incasso e pagamento contabilizzate nel 2024 il saldo finale risulta pari ad euro 11.499.484,87.

A tal proposito, si riporta l'Allegato 7 – Situazione Generale di Cassa.

**ANALISI DELLA GESTIONE DEL PATRIMONIO**

Nella Tabella sottostante viene riportato il prospetto che evidenzia i punti di concordanza tra il conto finanziario e la consistenza dei beni patrimoniali nel 2024:

PUNTI DI CONCORDANZA TRA IL CONTO FINANZIARIO E LA CONSISTENZA DEI BENI PATRIMONIALI

ENTRATE			SPESE		
CATEGORIA			CLASSIFICAZIONE ECONOMICA		Spese costituenti incrementi di patrimonio
N.	Denominazione	Accertamenti	Denominazione	Impegni	
I	Entrate provenienti dal bilancio dello Stato o di fonte pubblica	7.116.803,00	Redditi da lavoro dipendente	5.286.574,27	46.813,58
II	Entrate diverse	78.346,63	Consumi intermedi	3.652.249,74	
III	Avanzo di amministrazione dell'anno precedente	0,00	Imposte pagate sulla produzione	359.873,08	
IV	Partite di giro	38.384,07	Altre uscite correnti	61.334,50	
			Investimenti fissi lordi	1.121.685,01	
			Rimborso passività finanziarie	38.384,07	
<b>Entrate accertate</b>		<b>7.233.533,70</b>	<b>Spese impegnate</b>	<b>10.520.100,67</b>	<b>46.813,58</b>
			Avanzo di amministrazione al 31/12/2023	9.860.947,03	
			Minori accertamenti	0,00	
			Riduzione impegni in conto residui e residui perenti	55.000,41	
			Riconciliazione in c/residui	-482,49	
			<b>Risultato gestione competenza 2024</b>	<b>-3.286.566,97</b>	
			<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2024</b>	<b>6.628.897,98</b>	

In particolare, le spese complessivamente sostenute nel 2024 per l'incremento del valore del patrimonio sono pari ad euro 46.813,58

La consistenza finale del Patrimonio è pari ad un valore di euro 467.577,92 di cui euro 430.683,01 relativi all'acquisto di mobili ed arredi per ufficio, ed euro 39.894,91 a fronte dell'acquisto di hardware.

**PROSPETTO DELLE VARIAZIONI DEI BENI MOBILI IN QUANTITA' E VALORE - ESERCIZIO 2024**

CATEGORIE	CONSISTENZA AL 31/12/2023		QUOTA DI AMMORTAMENTO SU BENI ACQUISITI FINO AL 2023	INCREMENTI 2024		DIMINUIZIONI 2024		CONSISTENZA AL 31/12/2024	
	Quantità	Valore	Valore	Quantità	Valore	Quantità	Valore	Quantità	Valore
<b>I</b>	1.458	517.710,84	-96.946,50	304	46.813,58	421	0,00	1.341	467.577,92
MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	477	469.727,18	-63.480,15	211	24.435,98	130	0,00	558	430.683,01
HARDWARE	981	47.983,66	-33.466,35	93	22.377,60	291	0,00	783	36.894,91
<b>II</b>								0	0,00
<b>Totali</b>	1.458	517.710,84	-96.946,50	304	46.813,58	421	0,00	1.341	467.577,92

**RIPARTIZIONE DEI BENI ACQUISITI SECONDO TABELLA CODICI SEC '95**

		Quantità	Valore
BA AA AA HA AA	MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	558	430.683,01
BA AA AA IA AA	PUBBLICAZIONI E LIBRI	0	0,00
BA AA AA GA CA	HARDWARE	783	36.894,91
BA AA AA HA DA	ALTRI BENI AD USO SPECIFICO	0	0,00
<b>TOTALI</b>		1.341	467.577,92

Nell'Allegato 8 è riportato il Conto del Patrimonio relativo al 2024.

L'aggiornamento dell'inventario, effettuato entro il 31 dicembre 2024, continua ad essere oggetto di controllo e verifica costante, al fine di assicurare la rispondenza dello stato di fatto a quanto riportato nel registro.

L'inventario è stato predisposto da parte dei competenti uffici tenendo conto della disciplina generale concernente l'amministrazione dei beni mobili di proprietà dello Stato, la normativa di cui al D.P.R. 254/2002 sulla gestione dei consegnatari, nonché le varie Circolari della Ragioneria Generale dello Stato.

Al termine dell'attività di razionalizzazione e riorganizzazione degli spazi di lavoro, e dopo dismissione per fuori uso degli arredi non più utilizzabili in quanto ammalorati o danneggiati, si è proceduto a verificare ed aggiornare la sistemazione inventariale dei beni con nuova etichettatura e registrazione degli stessi.