

Allegato 1:

Relazione al budget economico e degli investimenti 2026-2028

Budget economico 2026-2028

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

	2026	2027	2028
1. Componenti positivi della gestione	446.392,00 €	326.223,60 €	295.000,00 €

di cui:

	2026	2027	2028
1.3.1.01.02.001 Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	446.392,00 €	326.223,60 €	295.000,00 €
1.3. 1.Totale trasferimenti correnti	446.392,00 €	326.223,60 €	295.000,00 €

Per il 2026 i trasferimenti correnti all'Istituto assommano a **446.392,00 €**. Il capitolo 'trasferimenti correnti da Regioni e province autonome' comprende, oltre al contributo provinciale per la gestione ordinaria dell'ente pari a 295.000,00 €, i trasferimenti a titolo di rimborso di un progetto Interreg. Le spese riconosciute vengono coperte per l'80% dal Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR) e assommano a 121.113,60 € e per il 20% dal rispettivo Ministero statale, per un importo pari a 30.278,40 €.

Per il 2027 i trasferimenti correnti all'Istituto assommano invece a 326.223,60 €. Il capitolo 'trasferimenti correnti da Regioni e province autonome' comprende, oltre al contributo provinciale per la gestione ordinaria dell'ente pari a 295.000,00 €, i trasferimenti a titolo di rimborso di un progetto Interreg. Le spese riconosciute vengono coperte per l'80% dal Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR) e assommano a 24.978,88 € e per il 20% dal rispettivo Ministero statale, per un importo pari a 6.244,72 €.

Nel 2028 si prevede che i trasferimenti correnti torneranno ad essere solo quelli erogati dalla Provincia Autonoma di Bolzano per l'ammontare di 295.000,00 €.

Il totale dei componenti positivi della gestione sarà quindi pari a 446.392,00 € per il 2026, 326.223,60 € per il 2027 e 295.000,00 € per il 2028.

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

	2026	2027	2028
2. Componenti negativi della gestione	446.392,00 €	326.223,60 €	295.000,00 €

2.1.1 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo

	2026	2027	2028
2.1.1.01.01.001 Giornali e riviste	1.850,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
2.1.1.01.02.001 Carta, cancelleria e stampati	200,00 €	400,00 €	400,00 €
2.1.1.01.02.006 Materiale informatico	1.000,00 €	400,00 €	400,00 €
Totale acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.050,00 €	2.400,00 €	2.400,00 €

L'Istituto nel 2026 stima costi per abbonamenti a giornali e riviste (in versione principalmente digitale) pari a 1.850,00 €, per carta, cancelleria e stampati pari a 200,00 €, e per materiale informatico pari a 1.000,00 €

Il totale per "l'acquisto di materie prime e/o beni di consumo" in previsione, quindi, ammonta nel 2026 a 3.050,00 € e a 2.400,00 € nel 2027 e 2028.

2.1.2 Prestazioni di servizi

	2026	2027	2028
2.1.2.01.01.001 Organi istituzionali dell'amministrazione – Indennità	21.600,00 €	21.600,00 €	21.600,00 €
2.1.2.01.02.004 Pubblicità	0,00 €	1.400,00 €	1.400,00 €
2.1.2.01.02.005 Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	40.645,00 €	42.919,60 €	15.000,00 €
2.1.2.01.04.004 Formazione obbligatoria	1.000,00 €	500,00 €	500,00 €
2.1.2.01.05.007 Spese di condominio	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
2.1.2.01.08.001 Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	0,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
2.1.2.01.08.003 Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	140.210,00 €	42.694,00 €	42.694,00 €
2.1.2.01.09.001 Interpretariato e traduzioni	500,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €

2.1.2.01.09.008 Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	14.005,00 €	12.146,00 €	12.146,00 €
2.1.2.01.10.004 Tirocini formativi extracurricolari	6.000,00 €	12.000,00 €	12.000,00 €
2.1.2.01.11.004 Stampa e rilegatura	11.500,00 €	11.500,00 €	11.500,00 €
2.1.2.01.15.002 Oneri per servizio di tesoreria	100,00 €	100,00 €	100,00 €
2.1.2.01.16.004 Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	4.800,00 €	8.456,00 €	8.456,00 €
2.1.2.01.16.010 Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	1.200,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
2.1.2.01.99.010 Formazione a personale esterno all'ente	0,00 €	8.400,00 €	8.400,00 €
2.1.2.01.99.012 Rassegna stampa	12.810,00 €	13.000,00 €	13.000,00 €
2.1.2.01.99.013 Comunicazione WEB	6.300,00 €	6.200,00 €	6.200,00 €
Totale prestazioni di servizi	270.670,00 €	198.415,60 €	170.496,00 €

Per il 2026, 2027 e 2028 le indennità per gli organi istituzionali dell'ente sono preventivate in 21.600,00 €, prevedendo 6 sedute della Giunta d'Istituto nel corso dell'anno.

Non sono previste spese di pubblicità per l'anno 2026, mentre per il 2027 e 2028 tali spese ammontano a 1.400,00 € e comprendono il servizio di riprese durante i convegni da parte della cooperativa G. News.

L'attività di convegni e seminari per gli anni 2026 e 2027 è prevista pari a 40.645,00 € e 42.919,60 € rispettivamente, tenendo conto degli eventi da organizzare per la diffusione dei primi risultati della rilevazione EWCS 2025, mentre per il 2028 ammonterà solo a 15.000,00 €. Si tratta della spesa per affitti di sale, di impianti di traduzione simultanea nonché per spese per catering. Per i webinar non sono previste spese.

Per finanziare la formazione obbligatoria del personale sono previsti 1.000,00 € per il 2026 e 500,00 € per il 2027 e per il 2028.

Le "spese di condominio", ossia la compartecipazione dell'IPL alle spese correnti del Palazzo prov. 12, si preventivano in 10.000,00 € come gli ultimi anni, tenendo conto dell'incrementato registrato nel 2023.

Per il 2026 non sono previsti incarichi a liberi professionisti, che comprendono principalmente i relatori a convegni, nell'ambito di attività di studi, ricerca e consulenza, mentre per gli anni 2027 e 2028 questa spesa viene stimata in 3.000,00 €.

Per gli incarichi a società di studi, ricerca e consulenza nel 2026 sono previsti 140.210,00 € di spesa. In tale voce rientrano in particolare l'indagine "Barometro IPL" e la rilevazione affidata ad Apollis per l'indagine EWCS 2025. Nel 2027 e 2028 invece si tornerà ad una previsione di spesa di 42.694,00 € destinati al "Barometro IPL".

L'attività di interpretariato e traduzioni riguarda sia le traduzioni simultanee in occasione dei convegni (in presenza ma anche online) che le traduzioni di testi delle ricerche. Tale spesa è stimata in 500,00 € per il 2026 e in 1.500,00 € annui per gli anni 2027-2028, in quanto buona parte delle traduzioni viene svolta internamente.

Per i consulenti del lavoro, il commercialista/fiscalista e il DPO si stimano 14.005,00 € per il 2026 e 12.146,00 € per gli anni 2027 e 2028. L'importo assegnato alla consulenza contabile tiene conto anche del necessario supporto per operazioni contabili al di fuori dell'ordinaria amministrazione e per l'introduzione di nuove funzioni del programma di contabilità SAP HANA, introdotto nell'Istituto solo a partire dall'esercizio 2024.

Nel 2026 è previsto l'impiego di un tirocinante nel capitolo "tirocini formativi extracurricolari" per un periodo complessivo di 6 mesi ed un esborso annuo stimato in 6.000,00 €, mentre per gli anni 2027 e 2028 è previsto l'impiego di un tirocinante per 12 mesi al costo di 12.000,00 € annui.

Per la stampa e la rilegatura di ricerche sono stimati 11.500,00 € all'anno. In tale voce rientra, come ogni anno, l'Agenda apprendisti e il suo layout.

Si prevede un netto ribasso degli oneri per il servizio di tesoreria, in quanto è stata stipulata da parte della PAB una nuova convenzione, in cui il costo annuo preventivato per IPL è pari a 100,00 € da pagare a partire dal 2026.

Per i servizi di rete in Cloud addebitati al conto "Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione" i costi stimati sono pari a 4.800,00 € annui per il 2026 e 8.456,00 € per gli anni 2027 e 2028.

L'utilizzo di professionisti per "Servizi di consulenza e prestazioni professionali nel campo ICT" genererà un esborso stimato in 1.200,00 € nel 2026 e di 3.000,00 € nel 2027 e nel 2028.

Nel capitolo "formazione a personale esterno all'ente" nel 2026 non sono previsti esborsi. Per il 2027 e 2028 il costo previsto è invece di 8.400,00 € se come di consueto saranno riorganizzati i corsi per i giovani sindacalisti.

Per la rassegna stampa effettuata in outsourcing dalla ditta Infojuice i costi stimati sono pari a 12.810,00 € per il 2026, arrotondati a 13.000,00 € per il 2027 e 2028.

Per la comunicazione WEB, comprendente principalmente la creazione e divulgazione di podcast, si preventivano 6.300,00 € per il 2026 e 6.200,00 € per il 2027 e 2028.

Per il 2026 il totale delle “prestazioni di servizi ordinari” ammonta quindi a 270.670,00 €, mentre per il 2027 sono previsti 198.415,60 € e 170.496,00 € per il 2028.

2.1.3 Utilizzo di beni terzi

	2026	2027	2028
2.1.3.01.06.001 Noleggi di impianti e macchinari	3.460,00 €	2.900,00 €	2.900,00 €
2.1.3.02.02.001 Altre licenze	5.278,00 €	500,00 €	500,00 €
Totale utilizzo di beni terzi	8.738,00 €	3.400,00 €	3.400,00 €

La spesa per il noleggio di una stampante, imputata sul conto “Noleggio di impianti e macchinari”, ha un importo stimato di 3.460,00 € annui, comprese le spese per la stampa extra. Per il 2026 e 2027 sono stati ipotizzati 2.900,00 €. Per altre licenze (ad esempio i domini per la nostra pagina internet o per nuovi software) la previsione è di 5.278,00 € per il 2026, anno nel quale completeremo gli acquisti più rilevanti, e di 500,00 € per il 2027 e 2028.

Il totale del conto “Utilizzo di beni terzi” è quindi pari a 3.400,00 €.

2.1.4 Personale

	2026	2027	2028
2.1.4.01.01.003 Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	108.388,00 €	84.748,00 €	82.160,00 €
2.1.4.01.01.004 Indennità e altri compensi corrisposti al personale a tempo determinato	3.000,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €
2.1.4.01.02.002 Straordinario per il personale a tempo determinato	0,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €
2.1.4.02.01.001 Contributi obbligatori per il personale	35.352,00 €	21.172,00 €	20.540,00 €
2.1.4.02.03.001 Contributi per indennità di fine rapporto al personale a tempo determinato	7.684,00 €	6.088,00 €	6.004,00 €
Totale costi del personale	154.424,00 €	115.008,00 €	111.704,00 €

Nel corso del 2026 l'IPL prevede di occupare 4 persone a tempo determinato con contratto privatistico CCNL commercio (per un totale di 45 mesi di lavoro), e quindi viene inserita nel budget la previsione di spesa relativa ai loro stipendi, ai contributi obbligatori, ad eventuali straordinari e premi di risultato, nonché alle quote di TFR che matureranno nel corso dell'anno. Di queste 4 persone una è impiegata con contratto part-time nella gestione del progetto EWCS, per un costo complessivo di 18.588,00 € in termini di voci stipendiali e di 6.132,00 €

per contributi obbligatori oltre a 1.578,00 € come fondo TFR. Nel 2027 e nel 2028 i costi scenderanno in quanto il personale per il progetto EWCS esaurirà il proprio incarico.

Le spese previste per il personale nel 2026 ammonteranno quindi complessivamente a 154.424 ,00 €, a 115.008,00 € nel 2027 e a 111.704,00 € nel 2028.

2.1.9. Oneri diversi della gestione

	2026	2027	2028
2.1.9.01.01.001 Imposta regionale sulle attività produttive	9.510,00 €	7.000,00 €	7.000,00 €
Totale oneri diversi della gestione	9.510,00 €	7.000,00 €	7.000,00 €

Per il 2026 il costo dell'IRAP del conto "Imposta regionale sulle attività produttive" è pari complessivamente a 9.510,00 €, comprensivo dell'IRAP per il personale a tempo determinato, per tirocinanti, nonché per relatori e liberi professionisti senza partita IVA, per cui viene versato mensilmente l'8,5% di IRAP tramite F24.

Il totale degli oneri diversi di gestione ammonta quindi in previsione a 9.510,00 € per il 2026 e a 7.000,00 € per il 2027 e 2028.

Il totale dei componenti negativi della gestione è previsto ammontare quindi a 446.392,00 € per il 2026, 326.223,60 € per il 2027 e 295.000,00 € per il 2028.

Budget investimenti 2026-2028

L'Istituto Promozione Lavoratori ha sede nello stabile del Palazzo provinciale n. 12 in via Gamper 1 a Bolzano, per cui tutti gli arredi degli uffici sono di proprietà della Provincia stessa e non dell'IPL. Storicamente gli unici investimenti effettuati hanno riguardato acquisto di PC e monitor per gli uffici (anni 2014, 2016, 2018, 2021, 2025).

Nel 2025 l'IPL ha sostituito Pc e schermi, con l'acquisto di 10 nuove postazioni e ha acquistato un maxischermo dotato di carrello. Per il periodo 2026 – 2028 non sono previsti altri investimenti.