Riepilogo dati bilanci consuntivi Es. 1997-2001

ENTRATE CORRENTI

	1997		1998		1999		2000		2001	
	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2
Entrate derivanti da trasferimenti correnti										
Trasferimenti da parte dello Stato:										
Contributo ex art. 22 L. 21/12/78 n. 845	11.000,0	21,93	13.850,0	24,07	17.430,0	25,06	15.000,0	17,38	14.995,2	11,13
Contributo fondo rotazione (art. 25 L. 21/12/78 n. 845)	12.676,2	25,28	9.766,7	16,97	14.164,0	20,36	14.239,9	16,49	36.613,5	27,17
Contributo M.L. Progetti UE	553,8	1,10							1.429,1	1,06
Contributo M.L. Art. 9 L. 236/93									500,0	0,37
Trasferimenti da parte delle Regioni:										
Contributi Regionali ad attività di studio, ricerca ed A.T.			3.953,0	6,87	2.633,5	3,79	11.724,6	13,58	2.170,0	1,61
Trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico:										
Contributi UE ad attività di A.T.	16.610,6	33,12	20.186,5	35,08	21.935,9	31,53	23.271,2	26,96	45.531,3	33,79
Contributi diversi	535,2	1,07	1.534,8	2,66	2.848,9	4,09	3.047,4	3,53	1.045,7	0,78
Contributi per attività a carico organismi terzi	8.681,9	17,31	8.169,9	14,21	10.517,2	15,11	18.840,5	21,83	32.359,3	24,01
Redditi e proventi patrimoniali:										
Interessi attivi su mutui, prestiti, depositi e c/c	24,5	0,05	19,5	0,04	16,8	0,03	13,2	0,02	11,1	0,01
Poste correttive e compensative spese correnti:										
Recuperi e rimborsi diversi	68,2	0,14	52,5	0,10	11,8	0,02	175,8	0,20	84,9	0,06
Entrate eventuali					5,6	0,01	4,1	0,01	3,1	0,01
TOTALE ENTRATE CORRENTI	50.150,4	100	57.532,9	100	69.563,7	100	86.316,7	100	134.743,2	100

1) valore assoluto in milioni di lire
2) valore percentuale rispetto al totale

ENTRATE IN C/CAPITALE

	1997		1998		1999		2000		2001	
	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2
Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti										
ALIENAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE:										
Alienazioni di immobili, impianti, attrezzature	78,3	100	28,7	100	390,4	3,50	34,9	0,90	575,1	3,06
RISCOSSIONI DI CREDITI										
Accensione di prestiti					10.770,2	96,50	3.858,0	99,10	18.206,4	96,94
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	78,3	100	28,7	100	11.160,6	100	3.892,9	100	18.781,5	100

1) valore assoluto in milioni di lire
2) valore percentuale rispetto al totale

SPESE CORRENTI

SPESE CORRENTI	1997		1998		1999		2000		2001	
	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2
Spese per gli organi dell'Ente	211,0	0,43	286,9	0,63	241,3	0,42	218,1	0,27	242,2	0,21
Oneri per il personale in attività di servizio	16.185,5	33,20	17.668,8	39,36	20.071,5	36,84	20.912,8	26,27	30.271,3	26,00
Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	6.107,6	12,53	6.667,3	14,85	6.980,8	12,81	6.665,6	8,37	7.546,2	6,48
Spese per attività istituzionali	25.639,3	52,60	19.671,5	43,84	26.395,1	48,44	51.123,1	64,22	64.559,1	55,46
Trasferimenti passivi	54,2	0,11	62,7	0,14	139,7	0,26	90,8	0,11	177,4	0,15
Oneri finanziari	513,5	1,05	476,6	1,07	556,6	1,02	550,0	0,70	1.271,6	1,09
Oneri tributari	39,4	0,08	46,6	0,11	108,2	0,21	46,4	0,06	34,4	0,03
Poste correttive e compensative di entrate correnti									12.309,9	10,57
Spese non classificabili in altre voci										
TOTALE SPESE CORRENTI	48.750,5	100	44.880,4	100	54.493,2	100	79.606,8	100	116.412,1	100

1) valore assoluto in milioni di lire
2) valore percentuale rispetto al totale

SPESE IN C/CAPITALE

SPESE IN C/CAPITALE	1997		1998		1999		2000		2001	
	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2
Acquisizione beni di uso durevole ed opere immobiliari										
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	140,80	11,30	147,90	8,52	160,30	1,33	374,30	7,40	177,40	0,84
Concessioni di crediti ed anticipazioni	23,00	1,80					120,00	2,37	174,00	0,83
Indennità di anzianità e similari al personale cess. servizio	1.087,50	86,90	1.589,50	91,48	1.134,20	9,40	710,50	14,03	2.475,90	11,77
Estinzione mutui ed anticipazioni					10.774,90	89,27	3.858,10	76,20	18.206,40	86,56
TOTALE SPESE IN C/CAPITALE	1.251,30	100	1.737,40	100	12.069,40	100	5.062,90	100	21.033,70	100

1) valore assoluto in milioni di lire
2) valore percentuale rispetto al totale

RENDICONTO FINANZIARIO GENERALE

	1997	1998	1999	2000	2001
ENTRATE					
Entrate correnti	50.150,4	57.532,9	69.563,7	86.136,7	134.743,2
Entrate in conto capitale	78,3	28,7	11.160,6	3.892,9	18.781,5
Entrate per partite di giro	4.531,2	18.086,5	6.714,6	8.205,2	10.139,0
TOTALE ENTRATE	54.759,9	75.648,1	87.438,9	98.414,8	163.663,7
Avanzo Amministrazione	26.809,9	27.239,6	17.385,4	30.059,8	36.145,9
TOTALE A PAREGGIO	**81.569,8**	**102.887,6**	**104.824,3**	**128.474,6**	**199.809,6**
SPESE					
Spese correnti	48.750,4	44.880,4	54.493,2	79.606,8	116.412,1
Spese in conto capitale	1.251,3	1.737,4	12.069,4	5.062,9	21.033,7
Spese per partite di giro	4.531,3	18.086,5	6.921,2	8.244,0	10.139,0
TOTALE SPESE	54.532,8	64.704,3	73.483,8	92.913,7	147.584,8
Avanzo finanziario di competenza	27.037,0	38.183,3	31.340,5	35.560,9	52.224,8
TOTALE A PAREGGIO	**81.569,8**	**102.887,6**	**104.824,3**	**128.474,6**	**199.809,6**

1) **Spese per gli organi dell'Ente**. Hanno richiesto, rispetto al decorso esercizio, un aumento di 24,1 milioni, passando da 218,1 milioni a 242,2 milioni.

2) **Spese per il personale**. Rispetto all'esercizio precedente, hanno subito un aumento di 9.358,5 milioni. Va considerato che nell'es. 2001 rispetto all'es. 2000, il personale assunto a termine è passato da n. 251 unità a n. 324 unità e solamente da dimissioni prodotte nel corso dell'esercizio (n. 9) si è stabilizzato a n. 315 unità. Dette spese che, rappresentano il 26,00% delle spese correnti, per un importo complessivo di 30.271,3 milioni riguardano - come più ampiamente illustrato nell'apposita relazione - 409 (compresi i dimissionari) dipendenti e più precisamente : il Direttore Generale, n. 83 dipendenti di ruolo e n. 325 dipendenti assunti a termine.

Direttore Generale	n. 1	Totale	n. 1

Personale di ruolo

Dirigente	n. 2	
I° livello professionale	n. 4	
II° livello professionale	n. 20	
III° " "	n. 15	
IV° " "	n. 15	
V° " "	n. 9	
VI° " "	n. 6	
VII° " "	n. 5	
VIII° " "	n. 6	
IX° " "	n. 1	
		n. 83

Personale a termine

III° livello professionale	n. 103	
IV° livello professionale	n. 61	
V° " "	n. 54	
VI° " "	n. 49	
VII° " "	n. 30	
X° " "	n. 18	
		n. 315
Totale n. dipendenti al 31/12/2001		***n. 399***

Per adeguare il fondo di anzianità del personale di ruolo e procedere all'accantonamento del premio di fine lavoro spettante al personale assunto a termine è stato previsto come già accennato un

ulteriore accantonamento di Lit. 1.929,4 milioni il cui importo è stato determinato in relazione alle norme previste dal regolamento organico del personale.

3) **Spese per attività istituzionali**. Hanno subito un incremento di Lit. 24.728,0 milioni rispetto al 2000. La relazione sulla gestione del personale - redatta in conformità dell'art. 65 del D.L. 03/02/1993 n. 29 - illustra anche l'utilizzo dei fondi impegnati su tale titolo di spesa (Lit. 64.559,1 milioni).

4) **Acquisto beni e servizi generali.** Hanno subito, rispetto al decorso esercizio un aumento di Lit. 880,6 milioni, passando da Lit. 6.665,6 milioni a Lit. 7.546,2 milioni. L'incremento è da attribuire, in parte, agli aumenti tariffari dei servizi, in parte alle accresciute necessità di acquisizioni connesse con gli ulteriori sviluppi dell'attività dell'Ente.

5) **Spese in conto capitale.** I titoli 2° e 3° hanno subito complessivamente, rispetto all'es. 2000 una variazione in più (da Lit. 5.062,9 milioni a Lit. 21.033,7 milioni).

L'aumento è dovuto, come già accennato in altra parte della relazione, alla consistente "crescita" - rispetto all'es. 2000 - del debito contratto con la Banca di Roma per un'apertura di credito non estinta entro il 31/12/2001 (Lit. 18.206,4 milioni).

In attuazione del richiamato DPR 696/79, il consuntivo 2001 comprende anche i dati relativi alla gestione di cassa.
Il confronto fra i dati previsionali evidenzia, per la parte di entrata, minori riscossioni per Lit. 73.358,1 milioni (previsti Lit. 178.437,1 milioni, riscossi Lit. 105.079,0 milioni) e per la parte di spesa, minori uscite per Lit. 49.177,9 milioni (previsti Lit. 154.256,9 milioni - spesi Lit. 105.079,0 milioni).

Gestione dei residui

Nella relazione allegata alla delibera apposita, vengono riportate le variazioni apportate ai residui passivi degli esercizi 1998, 1999 e 2000.
La consistenza dei residui, sia attivi che passivi scaturisce, comunque, oltre che dall'accorpamento degli esercizi interessati, anche da fattori oggettivamente irreversibili quali la durata dei contratti, l'assunzione di impegni ad esercizio inoltrato, ma la causa principale è da attribuire alla ritardata o mancata erogazione dei contributi che non consentono la liquidazione delle spese entro l'esercizio.

Residui attivi Lit. 147.377,6 milioni

Rispetto all'esercizio 2000 essi hanno subito un aumento di Lit. 58.581,9 milioni.

Sono rappresentati :

- per Lit. 48.767,8 milioni da contributi ministeriali per la realizzazione di programmi di assistenza tecnica e ricerche finalizzate e coofinanziate anche con i fondi di rotazione;

- per Lit. 6.087,6 milioni da contributi regionali ad attività di assistenza tecnica e ricerca;

- per Lit. 66.734,4 milioni da contributi della CEE concessi per attività di ricerca e per la gestione dei Progetti comunitari più sopra richiamati;

- per Lit. 3.183,8 milioni da contributi di altri organismi ad attività di ricerca e documentazione;

- per Lit. 22.140,8 milioni dai contributi CEE per la gestione del Programma Leonardo;

- per Lit. 463,2 milioni dai sospesi risultanti sul titolo VII partite di giro.

Residui passivi - Lit. 94.987,0 milioni

Rispetto all'esercizio 2000 i residui passivi hanno subito un incremento di Lit. 42.337,8 milioni.
Va precisato, comunque, che una parte di essi (Lit. 18.206,4 milioni) è rappresentata dall'anticipazione di cassa concessa dalla Banca di Roma nell'es. 2001 non ripianata entro il 31/12/2001 a causa della perdurante indisponibilità di fondi. I residui passivi reali, quindi, ammontano a Lit. 76.781,2 milioni.
Le esposizioni più rilevanti sono rappresentate:

- da spese per il personale che in massima parte riguardano gli impegni assunti per la corresponsione - nell'es. 2002 - degli arretrati stipendiali connessi con il rinnovo del CCNL, avvenuta ad esercizio inoltrato; per altra parte a spese che, attenendo al mese di dicembre, vengono liquidate nel gennaio dell'anno successivo (lavoro straordinario, produttività collettiva, missioni di servizio, contributi assistenziali e previdenziali, Lit. 4.313,8 milioni), nonché dall'accantonamento dell'indennità di anzianità e premio fine lavoro (Lit. 1.537,9 milioni);
- da impegni attinenti all'acquisizione di beni e servizi avvenuta nel mese di dicembre (luce, riscaldamento, postelegrafoniche, acquisti vari, ecc. Lit. 1.587,3 milioni); importi, quindi, che necessariamente vengono liquidati e pagati nei primissimi mesi dell'esercizio successivo;
- per Lit. 11.916,3 milioni da impegni che potranno essere radiati totalmente o in parte solo successivamente alla rendicontazione finale delle attività di Assistenza tecnica al F.S.E. programmazione 1994/1999.

Per quanto attiene ai residui passivi riferiti alle attività istituzionali (Lit. 57.042,0 milioni) va evidenziato che ben Lit. 33.303,4 milioni riguardano impegni assunti per la realizzazione del Programma Comunitario Leonardo, nonché per il completamento delle attività connesse con la convenzione ISFOL (Direttorato del Lavoro Norvegese, mirata al reclutamento di personale paramedico per le strutture ospedaliere di quel Paese) la cui esecuzione avviene nell'ambito di più esercizi.

L'Istituto, pertanto, può procedere alla liquidazione degli impegni assunti, solo allorchè i destinatari dei finanziamenti avranno ultimate e rendicontate le singole attività.

Dei restanti, Lit. 23.738,6 milioni - sempre riferiti alle spese istituzionali - le principali poste si riferiscono : per Lit. 18.531,5 milioni ad impegni per ricerche e consulenze attivate per conseguire attività proprie d'Istituto nonché per le attività di assistenza tecnica al F.S.E. programmazione 1994/1999 e nuova programmazione 2000/2006 ed alle Regioni i cui tempi di realizzazione non coincidono con la chiusura dell'esercizio; Lit. 1.913,7 milioni attengono ad impegni per stampa e produzione di pubblicazioni, nonché la realizzazione di convegni e seminari conclusisi a fine esercizio le cui conseguenti spese sono state liquidate nel corso dell'es. 2002; Lit. 3.021,9 milioni attengono ad impegni assunti per le campagne pubblicitarie relative alle iniziative di assistenza tecnica al F.S.E. nonché alle Regioni. Lit. 271,5 milioni a canoni telematici ed acquisto materiale meccanografico.
L'ultima posta dei residui passivi - Lit. 373,1 milioni - attiene alle partite di giro e riguarda principalmente, le ritenute erariali, assistenziali e previdenziali operate sulle competenze del personale nel mese di dicembre 2001 e regolarmente versate nel mese di gennaio 2002.

Conto Patrimoniale e Conto Economico.

Il conto patrimoniale subisce un incremento di Lit. 16.452,5 milioni ed il conto economico evidenzia un avanzo di pari importo.

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria dell'esercizio 2001 evidenzia un avanzo di amministrazione di Lit. 52.390,7 milioni contro i 36.145,9 milioni dell'esercizio precedente.

Cenni sulle economie di bilancio

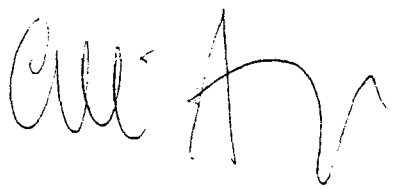
Nel corso dell'esercizio, si sono verificate alcune economie dovute all'assunzione su alcune categorie di spesa di impegni inferiori a quelli previsti che hanno contribuito a determinare l'avanzo di amministrazione sopra riportato.
Le più significative riguardano:

Spese per il personale – Lit. 7.191,0 milioni. Le economie sono conseguenti, in massima parte, al mancato espletamento di tutti pubblici concorsi che si prevedeva di bandire nel corso dell'esercizio che, ovviamente ha comportato la mancata immissione in servizio delle unità di personale che si presumeva di assumere (n. 22 unità). Altre ragioni che hanno contribuito a ridurre tali spese sono le cessazioni dal servizio di due dipendenti di ruolo e 9 dipendenti assunti a termine.

Acquisto beni e servizi – Lit. 10.764,7 milioni - I minori impegni derivano da una più attenta gestione di alcuni capitoli delle spese discrezionali, nonché da una diversa utilizzazione dei beni e dei servizi nelle varie strutture.

Spese per attività istituzionali – Lit. 33.713,9 milioni. Il programma 2001 è stato realizzato e le somme che non risultano impegnate attengono, in massima parte, a fondi erogati dalla U.E. e dalle Regioni per la realizzazione di progetti poliennali.
Pertanto, tali fondi vengono utilizzati nell'esercizio 2002 per finanziare i corrispondenti capitoli di bilancio al fine di consentire il prosieguo delle attività richieste dalla Comunità e dalle Regioni.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
(Prof. Carlo Dell'Aringa)



PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

VERBALE N. 4/2002

Il giorno 20 maggio 2002 alle ore 10.00, si è riunito, presso la sede dell'Istituto per lo Sviluppo della Formazione Professionale dei Lavoratori - ISFOL, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- Dr Remigio Germani	- in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze
- Dr Francesco Aloise	- in rappresentanza del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali
- Dr.ssa Rita Graziano	- in rappresentanza del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali

Il Collegio dei Revisori ha proseguito e completato l'esame dello schema del conto consuntivo dell'esercizio 2001.

Prima di passare all'esame delle varie voci di bilancio, si dà atto che:

- le poste delle previsioni iniziali sono quelle del bilancio preventivo approvato dai Ministeri Vigilanti con nota n. 21792 del 17/04/2001.
- la prima variazione a dette previsioni è stata anche essa approvata dai Ministeri vigilanti, come indicato tra le motivazioni riportate nella delibera di approvazione del conto consuntivo in esame;
- sulla seconda nota di variazione si è espresso il Ministero dell'Economia e delle Finanze con nota n. 0120400 del 27/12/2001.

Il conto consuntivo 2001 presenta i seguenti dati.

RENDICONTO FINANZIARIO GENERALE ES. 2001

	in milioni di lire
ENTRATE	
Entrate correnti	134.743,2
Entrate in conto capitale	18.781,5
Entrate per partite di giro	10.139,0
TOTALE ENTRATE	**163.663,7**
Avanzo amministrazione	36.145,9
TOTALE PAREGGIO	***199.809,6***
SPESE	
Spese correnti	116.412,1
Spese in conto capitale	21.033,7
Spese per partite di giro	10.139,0
TOTALE SPESE	**147.584,8**
Avanzo finanziario di competenza	52.224,8
TOTALE A PAREGGIO	***199.809,6***

L'accertamento delle entrate, con esclusione delle partite di giro e dell'avanzo di amministrazione, ammonta a Lit. 153.524.774.184 con un incremento complessivo, rispetto alla previsione definitiva, pari a Lit. 18.279.354.184 .

L'entità della variazione in più è in larga parte da attribuire all'accertamento di Lit. 18.206.388.263 sul Cap. 160 – Prestiti bancari – e corrispondente alla residua anticipazione di cassa disposta in favore dell'Istituto dalla Banca di Roma nel corso dell'esercizio 2001.

Le spese, con esclusione delle partite di giro, sono state impegnate per complessive Lit. 147.584.725.247 con una diminuzione, rispetto alla previsione definitiva, di Lit. 29.876.555.589 dovuta a minori impegni assunti sugli stanziamenti di vari capitoli, anche perché rilevanti finanziamenti sono stati acquisiti ad esercizio abbondantemente inoltrato.

Le economie più rilevanti si sono realizzate negli stanziamenti dei capitoli delle spese per il personale (capitoli 1, 18, 19, 20, 21 e 22 Lit. 7.191.007.334); per acquisto di beni e servizi (capitoli 41, 47, 48, 49, 52 e 53 Lit. 10.433.411.048) e delle spese per attività istituzionali (Lit. 33.713.918.957).

Per la categoria delle spese istituzionali, le riduzioni rispetto alle previsioni definitive, pari a Lit. 33.713.918.957, sono da attribuire sostanzialmente:

- al contenimento delle collaborazioni esterne (consulenze e convenzioni di ricerca), sia sui capitoli delle spese propriamente istituzionali che su quelli riguardanti le attività di assistenza tecnica al F.S.E. nonché le Azioni di Sistema PON-programmazione 2000/2006;

- all'impossibilità sopravvenuta di organizzare alcuni convegni e seminari.

Va, peraltro, precisato che la suddetta categoria di spese per attività istituzionali, rispetto alle previsioni iniziali (Lit. 52.468.729.000) ha subito nel corso dell'esercizio un incremento netto di Lit. 45.804.296.000 dovuto a contributi erogati dalla U.E. e dal Ministero del Lavoro per la realizzazione dei progetti Leonardo, Occupazione, Adapt (confluite queste due Iniziative nel progetto Equal avviato nel corso dell'esercizio), Assistenza Tecnica, e delle Azioni di Sistema, nonché da alcune Regioni per le attività di assistenza tecnica richieste all'Istituto. Tali programmi si estendono a più esercizi finanziari. Conseguentemente, la maggior parte delle somme che non risultano impegnate nell'esercizio confluiscono contabilmente nell'avanzo di amministrazione, ma vengono iscritte ed utilizzate sui corrispondenti capitoli di bilancio dell'esercizio 2002 al fine di consentire l'ultimazione delle attività finanziate dalla Unione Europea e dalle Regioni.

I prospetti che seguono consentono un'analisi sugli stanziamenti assegnati e sugli impegni assunti nell'esercizio finanziario 2001:

INDICATORI DI ATTIVITA' Esercizio 2001		
ATTIVITA'	*STANZIAMENTI DI SPESA* *Lire*	*IMPEGNI ASSUNTI* *Lire*
Attività d'Istituto	20.868.117.836	17.750.103.917
Altre attività d'Istituto	4.415.927.000	2.594.520.783
Assistenza alle Regioni	11.156.492.000	6.360.413.776
ADAPT	1.408.048.000	1.030.172.754
EQUAL	1.749.800.000	1.390.227.093
OCCUPAZIONE	3.126.996.000	907.508.479
EUROPASS	414.494.000	308.141.318
Leonardo da Vinci Agenzia Nazionale	5.970.671.000	3.330.552.987
Leonardo da Vinci Progetti Pilota e Mobilità	31.725.021.000	31.725.021.000
Programmazione 1995-1999	9.924.332.000	2.227.071.907
Programmazione 2000-2001:		
- OB 1 AZ II 1A	4.576.663.000	1.896.836.761
- OB 1 AZ II 1B	5.169.159.000	2.790.001.979
- OB 1 AZ II 1C	1.309.695.000	743.275.010
- OB 1 AZ II 1E	1.982.010.000	1.538.063.990
- OB 1 AZ II 1F	1.584.804.000	188.687.945
- OB 3 MIS A1	13.039.756.000	4.976.739.736
- OB 3 MIS B1	1.800.000.000	1.007.395.543
- OB 3 MIS B1 AZ1	661.310.000	484.600
- OB 3 MIS C1	20.348.818.000	14.010.118.560
- OB 3 MIS C2	5.453.202.000	3.114.486.746
- OB 3 MIS C3	2.206.620.000	1.918.071.400
- OB 3 MIS D1	5.345.668.000	3.096.024.277
- OB 3 MIS E1	1.728.702.000	1.483.672.208
- OB 3 MIS F1	1.877.398.000	1.830.241.956
- OB 3 MIS F2	1.237.706.000	711.695.785
Totale Azioni di Sistema	68.321.511.000	39.305.796.496
Totale generale	**159.081.409.836**	**106.929.530.510**