RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

ISTITUTO PER LO SVILUPPO DELLA
FORMAZIONE PROFESSIONALE
DEI LAVORATORI

00161 Roma
Via G.B. Morgagni, 33
telefono 39.6.44591
telefax 39.6.44251609 - 39.6.44291871
C.F. 80111170587

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 5/2003

Il giorno 26 giugno 2003 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 dei Sigg.:

- 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 2002.

Prima di passare all'esame delle varie voci di bilancio, si dà atto che tutte le variazioni apportate alle previsioni di entrate ed uscite dell'esercizio 2002 sono state effettuate con tre motivate Note di Variazione:

- I Nota di Variazione inviata ai Ministeri Vigilanti il 5 aprile 2002 , Prot. n. 4122 e approvata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con lettera del 9 maggio 2002, Prot. n. 0051476 e dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con lettera del 9 luglio 2002 Prot. n. UCOFPL/VI/22726;

- II Nota di Variazione inviata ai Ministeri Vigilanti il 1 agosto 2002 , Prot. n. 9453 e approvata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con lettera del 29 settembre 2002, Prot. n. 106681;

- III Nota di Variazione inviata ai Ministeri Vigilanti il 30 dicembre 2002, Prot. n. 15380 e adottata per decorsi termini.

Il conto consuntivo 2002 presenta i seguenti dati.

RENDICONTO FINANZIARIO GENERALE ESERCIZIO 2002

ENTRATE

Entrate correnti	66.416.512,49
Entrate in conto capitale	18.606.548,86
Entrate per partite di giro	7.639.310,81
TOTALE ENTRATE	**92.662.372,16**
Avanzo amministrazione	27.057.522,22
TOTALE A PAREGGIO	**119.719.894,38**

SPESE

Spese correnti	61.712.441,63
Spese in conto capitale	20.560.185,59
Spese per partite di giro	7.639.310,81
TOTALE SPESE	**89.911.938,03**
Avanzo finanziario di competenza	29.807.956,35
TOTALE A PAREGGIO	**119.719.894,38**

L'accertamento delle entrate, con esclusione delle partite di giro e dell'avanzo di amministrazione, ammonta a Euro 85.023.061,35 con un incremento complessivo, rispetto alla previsione definitiva, pari a Euro 18.270.306,86 .

L'entità di detta variazione è in larga parte da attribuire all'accertamento di Euro 18.201.962,30 sul Cap. 160 – Prestiti bancari – e corrisponde alla residua anticipazione di cassa disposta in favore dell'Istituto dalla Banca di Roma nel corso dell'esercizio 2002.

Le spese, con esclusione delle partite di giro, sono state impegnate per complessivi Euro 82.272.627,22 con una diminuzione, rispetto alla previsione definitiva, di Euro 11.510.067,49 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 della categoria 2 – oneri per il personale in attività di servizio - e sono pari a Euro 2.441.945,30; e negli stanziamenti della categoria 4 pari a Euro 1.403.051,64. per acquisto di beni e servizi e delle spese per attività istituzionali pari a Euro 22.079.073,91.

Per la categoria delle spese istituzionali, le riduzioni rispetto alle previsioni definitive, 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 delle 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 (Euro 39.924.820,91) ha subito nel corso dell'esercizio un incremento netto di Euro 19.761.373,41 dovuto a contributi erogati dalla U.E. e dal Ministero del Lavoro per la realizzazione dei progetti Leonardo, Assistenza Tecnica, e alle 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 2003 al fine di consentire l'ultimazione delle attività finanziate dalla Unione Europea e dalle Regioni.

I prospetti che seguono consentono una comparazione dei flussi di entrata e spesa dell'esercizio finanziario 2002 con quelli dei quattro esercizi precedenti:

Riepilogo dati bilanci consuntivi Es. 1998-2002

ENTRATE CORRENTI (valori espressi in Euro)

	1998		1999		2000		2001		2002	
	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	7.152,93	24,07%	9.001,84	25,06%	7.746,85	17,38%	7.744,37	11,13%	7.746,80	11,66%
Contributo fondo rotazione (art. 25 L. 21/12/78 n. 845)	5.044,08	16,98%	7.315,10	20,36%	7.354,29	16,50%	18.909,29	27,17%	21.369,60	32,16%
Contributo M.U.R. Progetti UE							738,07	1,06%	909,60	1,37%
Contributo M.U.R. Art. 9 L. 236/93							258,23	0,37%		
Trasferimenti da parte delle Regioni:										
Contributi Regionali ad attività di studio, ricerca ed A.T.	2.041,55	6,87%	1.360,09	3,79%	6.055,25	13,58%	1.120,71	1,61%	738,50	1,11%
Trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico:										
Contributi UE ad attività di A.T.	10.425,46	35,09%	11.328,95	31,53%	12.018,57	26,96%	23.514,95	33,79%	17.897,60	26,94%
Contributi diversi	792,66	2,67%	1.471,33	4,10%	1.573,85	3,53%	540,06	0,78%	320,10	0,48%
Contributi per attività a carico organismi terzi	4.219,40	14,20%	5.431,68	15,12%	9.730,31	21,83%	16.712,18	24,02%	17.434,10	26,24%
Redditi e proventi patrimoniali:										
(*) Interessi attivi su mutui, prestiti, depositi e c/c	10,07	0,03%	8,68	0,02%	6,82	0,02%	5,73	0,01%	24,70	0,04%
Poste correttive e compensative spese correnti:										
Recuperi e rimborsi diversi	27,11	0,09%	6,09	0,02%	90,79	0,20%	43,85	0,06%	3,40	0,01%
Entrate eventuali			2,89	0,01%	2,12	0,00%	1,60	0,00%	1,00	0,00%
TOTALE ENTRATE CORRENTI	29.713,26	100%	35.926,65	100%	44.578,86	100%	69.589,06	100%	66.445,40	100%

1) valore assoluto in migliaia di euro
2) valore percentuale rispetto al totale

(*)NOTA: nella voce sono compresi gli accertamenti relativi agli interessi su mutui edilizi DPR 509/79 – rif. Cap. 141

ENTRATE IN C/CAPITALE (valori espressi in Euro)

	1998		1999		2000		2001		2002	
	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										
(*)RISCOSSIONI DI CREDITI	14,82	100%	201,62	3,50%	18,02	0,90%	297,01	3,06%	375,30	2,02%
Accensione di prestiti			5.562,34	96,50%	1.992,49	99,10%	9.402,82	96,94%	18.201,90	97,98%
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	14,82	100%	5.763,97	100%	2.010,52	100%	9.699,84	100%	18.577,20	100%

1) valore assoluto in migliaia di euro
2) valore percentuale rispetto al totale

(*)NOTA: nella voce non sono compresi gli accertamenti relativi agli interessi su mutui edilizi DPR 509/79 – rif. Cap. 141

SPESE CORRENTI (valori espressi in Euro)

SPESE CORRENTI	1998		1999		2000		2001		2002	
	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2
Spese per gli organi dell'Ente	148,17	0,64%	124,62	0,44%	112,64	0,27%	125,09	0,21%	236,00	0,38%
Oneri per il personale in attività di servizio	9.125,17	39,37%	10.366,06	36,83%	10.800,56	26,27%	15.633,82	26,00%	16.570,40	26,85%
Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	3.443,37	14,86%	3.605,28	12,81%	3.442,50	8,37%	3.897,29	6,48%	4.604,70	7,46%
Spese per attività istituzionali	10.159,48	43,83%	13.631,93	48,44%	26.402,88	64,22%	33.341,99	55,46%	37.607,10	60,94%
Trasferimenti passivi	32,38	0,14%	72,15	0,26%	46,89	0,11%	91,62	0,15%	91,30	0,15%
Oneri finanziari	246,14	1,06%	287,46	1,02%	284,05	0,69%	656,73	1,09%	689,90	1,12%
Oneri tributari	24,07	0,10%	55,88	0,20%	23,96	0,06%	17,77	0,03%	48,50	0,08%
Poste correttive e compensative di entrate correnti							6.357,53	10,57%	1.864,50	3,02%
Spese non classificabili in altre voci										
TOTALE SPESE CORRENTI	23.178,79	100%	28.143,39	100%	41.113,48	100%	60.121,83	100%	61.712,40	100%

1) valore assoluto in migliaia di euro
2) valore percentuale rispetto al totale

SPESE IN C/CAPITALE (valori espressi in Euro)

SPESE IN C/CAPITALE	1998		1999		2000		2001		2002	
	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2
Acquisizione beni di uso durevole ed opere immobiliari										
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	76,38	8,51%	82,79	1,33%	193,31	7,39%	91,62	0,84%	35,30	0,17%
Concessioni di crediti ed anticipazioni					61,97	2,37%	89,86	0,83%	180,70	0,88%
Indennità di anzianità e similari al personale cess. servizio	820,91	91,49%	585,77	9,40%	366,94	14,03%	1.278,70	11,77%	2.142,10	10,42%
Estinzione mutui ed anticipazioni			5 564,77	89,27%	1.992,54	76,20%	9.402,82	86,56%	18.201,90	88,53%
TOTALE SPESE IN C/CAPITALE	897,29	100%	6.233,32	100%	2.614,77	100%	10.863,00	100%	20.560,00	100%

1) valore assoluto in migliaia di euro
2) valore percentuale rispetto al totale

RENDICONTO FINANZIARIO GENERALE (valori espressi in Euro)

	1998	1999	2000	2001	2002
ENTRATE					
Entrate correnti	29.713,26	35.926,65	44.485,89	69.589,06	66.445,40
Entrate in conto capitale	14,82	5.763,97	2.010,52	9.699,84	18.577,20
Entrate per partite di giro	9.340,90	3.467,80	4.237,63	5.236,36	7.639,30
TOTALE ENTRATE	39.068,93	45.158,42	50.827,00	84.525,25	92.661,90
Avanzo Amministrazione	14.068,08	8.978,81	15.524,59	18.667,80	27.057,50
TOTALE A PAREGGIO	53.137,01	54.137,23	66.351,59	103.193,05	119.719,40
SPESE					
Spese correnti	23.178,79	28.143,39	41.113,48	60.121,83	61.712,40
Spese in conto capitale	897,29	6.233,32	2.614,77	10.863,00	20.560,00
Spese per partite di giro	9.340,90	3.574,50	4.257,67	5.236,36	7.639,30
TOTALE SPESE	33.416,98	37.951,22	47.985,92	76.221,19	89.911,70
Avanzo finanziario di competenza	19.720,03	16.186,02	18.365,67	26.971,86	29.807,70
TOTALE A PAREGGIO	53.137,01	54.137,23	66.351,59	103.193,05	119.719,40

Sono stati esaminati, necessariamente a campione, i titoli di spesa più significativi: non sono emersi motivi di rilievo.

Gestione dei residui

L'Istituto ha provveduto a compilare, ai sensi dell'art. 39 del DPR 696/79, la situazione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza (2000 e 2001), procedendo al riesame di tutte le partite.

In relazione al predetto riesame viene proposta apposita deliberazione per:

- l'eliminazione dei residui passivi per un importo di Euro 9.198.743,04 perché ritenuto non più dovuto;
- l'eliminazione di residui attivi perché ritenuti non più esigibili per Euro 16.531.869,63;
- riaccantonamento sui residui attivi dell'importo di Euro 2.209.804,98 introitato in misura maggiore a quello a suo tempo accertato.

A seguito della succitata revisione, la gestione dei residui al 31/12/2002 presenta:

- residui attivi per complessivi Euro 77.628.296,35 a fronte di quelli risultanti al 31/12/2001 in Euro 76.114.193,33;
- residui passivi per Euro 52.993.662,04 a fronte di quelli risultanti al 31/12/2001 in Euro 49.056.671,11.

La cospicua consistenza dei residui è dovuta principalmente ai tempi di acquisizione dei contributi, che comportano sovente la difficoltà di liquidare le spese entro l'esercizio finanziario.

La gestione finanziaria dell'esercizio 2002 evidenzia un avanzo effettivo di amministrazione pari ad Euro 24.684.634,35 contro Euro 27.057.522,22 dell'esercizio precedente, costituito da un avanzo di amministrazione 2002 pari ad Euro 24.657.052,35 e dall'avanzo finanziario di Euro 27.582,00 derivante dall'applicazione del Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 29/11/2002.

Conto patrimoniale

La situazione patrimoniale al 31/12/2002 è risultata pari a complessivi Euro 85.217.590,40.

Rispetto all'esercizio 2001, in cui si è registrato un avanzo economico di Euro 8.497.047,90, l'es. 2002 chiude con un disavanzo di Euro 2.204.588,47. La consistenza di tale disavanzo è conseguenza della radiazione di residui attivi, il cui importo supera per Euro 5.123.361,61 la radiazione dei residui passivi.

Le principali voci delle spese correnti sono costituite dalle attività istituzionali (60%), dalle spese del personale (26%), dalle spese generali e per l'acquisto di beni e servizi (7%).

Le partite di giro registrano i sospesi relativi alle ritenute erariali e previdenziali sulle competenze del mese di dicembre 2002, liquidate al 31/12/2002 e versate, come già ricordato, nei primi giorni del gennaio 2003.

La somma residuata dall'anticipazione fondi all'economo per le minute spese è stata riversata a fine esercizio.

E' stato disposto un ulteriore accantonamento di Euro 840.390.97 relativo all'indennità di anzianità del personale di ruolo e di Euro 926.371,47 per il personale assunto a termine, che è risultato adeguato alle norme contrattuali.

Le spese per il personale che, come detto, rappresentano il 26,0 % delle spese correnti, per un importo complessivo di Euro 16.570.402,53 riguardano n. 389 dipendenti, ivi compreso il Direttore Generale.

La situazione del personale al 31/12/2002 è risultata la seguente:

POSIZIONE	Unità
Direttore Generale	**1**
Personale di Ruolo	
Dirigente	1
I livello professionale	4
II livello professionale	20
III livello professionale	15
IV livello professionale	14
V livello professionale	9
VI livello professionale	5
VII livello professionale	4
VIII livello professionale	6
IX livello professionale	1
Totale	**79**
Personale a termine	
III livello professionale	100
IV livello professionale	61
V livello professionale	51
VI livello professionale	49
VII livello professionale	30
VIII livello professionale	18
Totale	**309**
TOTALE GENERALE al 31/12/2002	**389**

Il Collegio, come già rilevato in precedenti occasioni, con riferimento alla dotazione organica dell'Isfol, prevista in 125 unità sin dal 1997 (delle quali solo 80 sono attualmente in servizio), ritiene necessario che in qualche modo venga finalmente sanata tale anomala situazione, che vede una carenza di personale pari al 36% della dotazione medesima.

Durante l'esercizio 2002 si è provveduto alla effettuazione di periodiche verifiche di cassa ed all'esame di vari atti amministrativo-contabili, come risulta dai verbali all'uopo redatti.

Il Collegio ritiene che possa essere approvato il conto consuntivo dell'esercizio 2002.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dr. Remigio Germani	Presidente	Remigio Germani
Dr. Francesco Aloise	Membro	
Dr.ssa Rita Graziano	Membro	

PER COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE
Il Segretario degli Organi Collegiali
Rita Meliso

ISTITUTO PER LO SVILUPPO DELLA
FORMAZIONE PROFESSIONALE
DEI LAVORATORI

00161 Roma
Via G.B. Morgagni, 33
telefono 39.6.445901
telefax 39.6.44251609 - 39.6.4429187
C.F. 80111170587

RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO

Esercizio 2002

Roma, giugno 2003

INDICE

1. Introduzione

2. Organico e movimenti di Personale
- 2.1. Personale di Ruolo
- 2.2. Personale a Tempo Determinato
- 2.3. Spesa per il Personale

3. Dati finanziari del Consuntivo 2002
- 3.1. Premessa
- 3.2. Gestione di Competenza

4. Note sulle principali categorie di spesa

5. Gestione dei Residui
- 5.1. Residui attivi
- 5.2. Residui passivi

6. Ulteriori elemeti di analisi
- 6.1. Conto patrimoniale e conto economico
- 6.2. Gestione finanziaria
- 6.3. Cenni sulle economie di bilancio

ALLEGATI

Allegato A **Situazione patrimoniale**

Allegato B **Conto economico**

Allegato C **Situazione amministrativa**

1. Introduzione

L'Isfol, Istituto per lo Sviluppo della Formazione Professionale dei Lavoratori, è un Ente Pubblico appartenente al comparto pubblico degli Enti di Ricerca e sperimentazione di cui all'art. 9 della L. 09/05/1989 n. 168.

La sua natura di Ente di Ricerca trova conferma nell' art. 10 del D.Lgvo 29/10/1999 n. 419.

E' dotato di autonomia scientifica, metodologica, organizzativa, amministrativa e contabile così come previsto dall'Art. 1 del nuovo Statuto dell'Istituto approvato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri e pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 139 del 18 giugno 2003.

L'Isfol opera per lo sviluppo dei sistemi della formazione, dell'orientamento e delle politiche del lavoro, nell'ottica della loro integrazione e del miglioramento dell'occupabilità delle persone. Relativamente a tali finalità, l'Isfol svolge e promuove attività di studio, ricerca, sperimentazione, documentazione, informazione e valutazione, consulenza ed assistenza tecnica e fornisce supporto tecnico-scientifico al Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali (cui è sottoposto a vigilanza insieme al Ministero dell'Economia e delle Finanze), alle altre Amministrazioni dello Stato, alle Regioni ed altri Enti pubblici.

In aggiunta a tali compiti, dal 1995, su incarico del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, svolge le funzioni di:

- Struttura Nazionale di Sostegno per le Iniziative Comunitarie Occupazione ed Adapt (dal 2001 raggruppate nell'iniziativa Equal);
- Assistenza Tecnica per il Fondo sociale Europeo (Obiettivi 1, 3 e 4 nella Programmazione 1994-1999; Obiettivi 1 e 3 nella Programmazione 2000-2006);
- Valutazione delle attività realizzate con finanziamento del Fondo Sociale Europeo;
- Istanza Nazionale di Coordinamento del Programma Comunitario Leonardo da Vinci.

Come già sottolineato nelle precedenti relazioni, tali nuovi compiti ed attribuzioni hanno comportato per l'Istituto uno sforzo assai rilevante sia sul fronte organizzativo che su quello economico-finanziario; sforzo che coinvolgerà l'Istituto anche per i prossimi anni e che ha reso necessaria una nuova organizzazione delle Strutture di ricerca, il potenziamento degli altri