ATTI PARLAMENTARI

XIV LEGISLATURA

CAMERA DEI DEPUTATI

Doc. **XV**
n. **270**

RELAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI

AL PARLAMENTO

sulla gestione finanziaria degli Enti sottoposti a controllo in applicazione della legge 21 marzo 1958, n. 259

ISTITUTO PER LO SVILUPPO DELLA FORMAZIONE PROFESSIONALE DEI LAVORATORI (I.S.F.O.L.)

(Esercizio 2002)

Trasmessa alla Presidenza il 5 ottobre 2004

STABILIMENTI TIPOGRAFICI CARLO COLOMBO

INDICE

Determinazione della Corte dei conti n. 64/2004 del 28 settembre 2004 ..... *Pag.* 5

Relazione sul risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'Istituto per lo sviluppo della formazione professionale dei lavoratori (ISFOL) per l'esercizio 2002 ..... » 9

DOCUMENTI ALLEGATI

Esercizio 2002:

Relazione del Commissario straordinario ..... » 43

Relazione del Collegio dei Revisori ..... » 47

Bilancio consuntivo ..... » 61

DETERMINAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI

Determinazione n. 64/2004.

LA CORTE DEI CONTI

IN SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI

nell'adunanza del 28 settembre 2004;

visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti approvato con regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214;

vista la legge 21 marzo 1958, n. 259;

visto il decreto legislativo del Presidente della Repubblica n. 478 in data 30 giugno 1973, con il quale l'Istituto per lo sviluppo della formazione professionale dei lavoratori (ISFOL), è stato sottoposto al controllo della Corte dei conti;

visto il conto Consuntivo dell'Ente suddetto, relativo all'esercizio finanziario 2002, nonché le annesse relazioni del Commissario Straordinario e del Collegio dei revisori, trasmessi alla Corte dei Conti in adempimento dell'articolo 4 della citata legge n. 259 del 1958;

esaminati gli atti;

udito il relatore Consigliere dott. Giorgio Putti e, sulla sua proposta, discussa e deliberata la relazione con la quale la Corte, in base agli atti ed agli elementi acquisiti, riferisce alle Presidenze delle due Camere del Parlamento il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'Istituto per lo sviluppo della formazione professionale dei lavoratori (ISFOL) per l'esercizio 2002;

ritenuto che, assolto così ogni prescritto incombente, possa, a norma dell'articolo 7 della citata legge n. 259 del 1958, darsi corso alla comunicazione alle dette Presidenze, oltre che del conto consuntivo – corredato delle relazioni degli organi amministrativi e di revisione – della relazione come innanzi deliberata, che alla presente si unisce perché ne faccia parte integrante;

PER QUESTI MOTIVI

comunica, a norma dell'articolo 7 della legge n. 259 del 1958, alle Presidenze delle due Camere del Parlamento, insieme con il conto consuntivo per l'esercizio 2002 – corredato delle relazioni degli organi amministrativi e di revisione – dell'Istituto per lo sviluppo della formazione professionale dei lavoratori (ISFOL) l'unita relazione con la quale la Corte riferisce il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'Ente stesso.

ESTENSORE — *Giorgio Putti*

PRESIDENTE — *Luigi Schiavello*

Depositata in Segreteria il 1° ottobre 2004.

IL DIRIGENTE SUPERIORE

(Dr. Cataldo Potenzi)

RELAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI

RELAZIONE SUL RISULTATO DEL CONTROLLO ESEGUITO SULLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'ISTITUTO PER LO SVILUPPO DELLA FORMAZIONE PROFESSIONALE DEI LAVORATORI (ISFOL) PER L'ESERCIZIO 2002

S O M M A R I O

1. Premessa ..... *Pag.* 13

2. Considerazioni generali ..... » 13

3. L'attività istituzionale e la struttura organizzativa ... » 15

4. Gli organi ..... » 20

5. Il personale e la relativa spesa ..... » 23

6. L'attività contrattuale ..... » 27

7. Il bilancio di previsione e il conto consuntivo ..... » 32

8. I risultati della gestione ..... » 32

9. La situazione amministrativa ..... » 36

10. Il conto economico ..... » 37

11. La situazione patrimoniale ..... » 39

12. Conclusioni ..... » 40

1. Premessa

La gestione finanziaria dell'Istituto per lo sviluppo della formazione professionale dei lavoratori (ISFOL) ha formato oggetto di referto sino all'esercizio 2001[1].

La presente relazione riferisce -ai sensi dell'art. 7 della legge 21 marzo 1958, n. 259, dell'art. 3 della legge 14 gennaio 1994 n. 20- sui risultati del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'esercizio 2002 e sugli eventi di maggiore rilevanza verificatisi a data corrente.

Il controllo viene svolto dalla Corte con le modalità di cui all'art. 12 della legge n. 259/58.

2. Considerazioni generali

Il biennio in esame ha visto un completamento e uno sviluppo dell'attività svolta dall'Istituto e, parallelamente, un avvio a soluzione di alcuni problemi evidenziati nel periodo precedente, e peraltro richiamati nella precedente relazione; al tempo stesso, però, ha visto anche il permanere sul tappeto di altri problemi anch'essi segnalati nella precedente relazione.

Un primo, importante passo è rappresentato dal nuovo Statuto dell'Ente, firmato dal Presidente del Consiglio dei Ministri il 19/03/2003 e pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale il 18/06/2003.

Il nuovo Statuto risponde in sostanza all'esigenza dell'Istituto di adeguarsi ai nuovi assetti delle politiche formative e del lavoro generati da un insieme di innovazioni strutturali che coinvolgono tutti gli attori, (a livello centrale, regionale e sub regionale), e tutti gli aspetti (istituzionali, funzionali, processuali e procedurali) , dei sistemi della formazione e del lavoro.

In particolare, si possono ricordare a questo riguardo:

- il peso del Fondo Sociale Europeo sulle politiche formative e del lavoro;
- la rideterminazione delle competenze e delle relazioni tra Stato e sistema delle autonomie locali;
- la nuova configurazione, in una visione sistemica, dei rapporti tra politiche e sistemi occupazionali e politiche e sistemi formativi;
- la riqualificazione dei sistemi formativi regionali sotto il profilo organizzativo;
- la riorganizzazione e l'ampliamento del quadro dell'offerta di formazione professionale nella logica del "life learning";
- un accentuato protagonismo della Pubblica Istruzione e dell'Istruzione Universitaria nel campo della formazione professionale.

Per governare un quadro di innovazioni così ampio e profondo, gli attori interessati a livello centrale (Ministero del Lavoro) e periferico (Regioni, Province, Enti locali) o rappresentativi dell'uno o dell'altro (Conferenza permanente per i rapporti tra Stato e Regioni e

[1] Ultima relazione, per gli esercizi dal 1998 al 2001, in atti parlamentari – XIV Leg. – Doc XV, n. 113, trasmessa alla Presidenza il 19 novembre 2002.

Conferenza unificata di cui al Decreto legislativo 281/98), hanno la necessità di essere sostenuti da una sistematica e qualificata attività di consulenza ed assistenza tecnica: sistematica perché riguarda sia le politiche di formazione che quelle del lavoro e perché rivolta a tutti i soggetti interessati a tali politiche; qualificata, perché supportata da un'organica attività di ricerca e sperimentazione.

Il nuovo Statuto prospetta la fisionomia dell'Isfol come soggetto pubblico di ricerca a supporto dello Stato, delle Regioni e Province autonome e degli Enti locali.

Per quanto riguarda le modalità operative, poi, il nuovo Statuto riafferma il paradigma istituzionale "ricerca - assistenza tecnica", quest'ultima intesa come "supporto tecnico – scientifico" (per attività con connotazioni di innovatività e trasferibilità, o per erogare servizi informativi – formativi avanzati, o per attività di alta formazione).

Un altro aspetto del nuovo Statuto riguarda poi l'esigenza di adeguare la fisionomia dell'Istituto alle nuove norme che regolano il sistema degli enti pubblici nazionali, in generale, e di quelli di ricerca, nello specifico.

Accanto a questi fatti, indubbiamente positivi, restano però ancora irrisolti, come accennato, alcuni altri problemi, primo fra i quali la gestione delle risorse umane utilizzate per lo svolgimento dell'aumentato volume di attività conseguente ai nuovi incarichi conferiti all'Isfol dalla Commissione Europea, attraverso il Ministero del Lavoro: questi infatti, se da un lato hanno notevolmente aumentato le entrate finanziarie e consentito quindi una più forte capacità di spesa, dall'altro, accrescendo fortemente la mole di lavoro, hanno comportato l'esigenza di nuove risorse umane, con conseguenti nuove assunzioni di personale a tempo determinato.

Si ricorda infatti che, a seguito della programmazione FSE 2000/2006 e dei conseguenti affidamenti all'Isfol, a fronte della esiguità di personale di ruolo, furono nel 2001 assunte a tempo determinato (fino al 2006) 315 unità di nuovo personale; cifra che si è leggermente ridotta nei due anni successivi scendendo a 309 nel 2003.

Il crescente volume di attività dell'Isfol può essere documentato anche da un dato quantitativo, vale a dire l'incremento del numero delle Disposizioni del Direttore Generale che autorizzano impegni di spesa per lo svolgimento delle attività di ricerca e di assistenza tecnica, di seminari e convegni, gruppi di lavoro, ecc..:per tutte, infatti, si calcola un aumento generalizzato, tra 2002 e 2003, compreso tra il 40% e il 50%.

Più nel dettaglio, gli atti formali del Direttore Generale sono stati 726 nel 2003, rispetto a 494 nel 2002 e 476 nel 2001; la loro ripartizione per oggetto è la seguente:

Affidamenti esterni di attività di ricerca, assistenza tecnica e sperimentazione	144
Incarichi di collaborazione	312
Seminari, convegni, gruppi di studio	147
Amministrazione, gestione, servizi vari	111
Altri	12

Un'ultima osservazione di carattere generale va fatta sulla situazione di cassa, strutturalmente in sofferenza a causa dei ritardi che si registrano nel trasferimento di risorse da parte del Ministero: circostanza, questa, che riguarda tanto i rimborsi per le attività di assistenza tecnica del FSE, quanto e soprattutto il contributo istituzionale (non di rado quest'ultimo viene erogato nel secondo semestre dell'anno successivo a quello di riferimento).

Con riferimento ai trasferimenti legati alle attività di Assistenza Tecnica da parte del Ministero del Lavoro, va evidenziato che tali ritardi vanno aggiunti ai tempi tecnici relativi al passaggio degli atti di liquidazione dal Ministero del Lavoro al Ministero dell'Economia e Finanze, e da quest'ultimo alla Tesoreria Provinciale della Banca d'Italia.

Le carenze del procedimento di finanziamento - sia per la quota comunitaria, sia e soprattutto per quella nazionale – concorrono al rigonfiamento dell'avanzo di amministrazione; dal canto loro le disponibilità di cassa estremamente ridotte danno luogo ad un sistematico ricorso ad onerose anticipazioni con l'Istituto bancario cassiere.

La situazione di cassa tuttavia appare relativamente meno grave nel secondo semestre 2003, a seguito di una maggiore tempestività, rispetto al passato, dei trasferimenti di risorse finanziarie da parte del Ministero del Lavoro.

3. L'attività istituzionale e la struttura organizzativa

Come già si è avuto modo di osservare nella precedente relazione, il processo evolutivo che ha interessato il mondo delle politiche del lavoro e della formazione (ed alcuni connotati del quale sono stati richiamati nelle considerazioni generali), cui si aggiunge, più recentemente, l'ampliamento della sfera di attività generato dal nuovo Statuto, ha in parte modificato la fisionomia organizzativa dell'Istituto ed il suo approccio operativo.

Per quanto riguarda la fisionomia organizzativa occorre ricordare che, accanto alle Aree di ricerca - che costituiscono l'intelaiatura organizzativa formale e consolidata dell'Istituto – negli ultimi anni operano la Struttura di Assistenza Tecnica al Fondo Sociale Europeo, la Struttura Nazionale di Supporto per l'Iniziativa Comunitaria Equal e l'Istanza Nazionale di Coordinamento per il Programma Comunitario Leonardo da Vinci e di assistenza tecnica per il programma Europass.

Si ricorda ancora che, accanto alle Aree o alle suddette Strutture ha preso poi forma particolare di autonomia una serie di Progetti e Attività che si caratterizzano per una specifica area tematica (Ambiente, Formazione Continua, Analisi dei Fabbisogni, Orientamento, Osservatorio sull'Inclusione Sociale, Politiche Sociali, Pari Opportunità, Assistenza Tecnica alle Regioni), oppure organizzativa o specialistica (Sistemi informativi autorizzati, Centro di Documentazione Specializzato, ecc..); si tratta di attività che, sul piano organizzativo, hanno assunto la veste di vere e proprie Unità Operative, con relativo responsabile e numerosi addetti.

Per quanto riguarda il nuovo procedimento l'Isfol ha adottato un nuovo modo di operare: un nuovo modo in cui le due dimensioni (ricerca-assistenza), non si rapportano più secondo lo schema dicotomico (ricerca e sperimentazione da una parte e assistenza e consulenza dall'altra), o quello circolare (la ricerca offre contributi all'assistenza tecnica che successivamente propone input alla ricerca), ma secondo concomitanti ed interagenti modalità di relazione (l'assistenza tecnica comporta l'elaborazione e l'adozione di modelli e soluzioni prototipali).

Quest'ultima circostanza viene peraltro accentuata dalla nuova programmazione 2000-2006 del FSE (in particolare per il PON Obb. 1 e 3): questa, infatti, ed i relativi "complementi di programmazione", impegnano più direttamente l'Isfol sulle cosiddette "Azioni di Sistema", vale a dire sulla definizione e messa a punto di interventi destinati ad un migliore funzionamento delle attribuzioni e delle offerte regionali in tema sia di formazione che di politiche per l'impiego, e che si connotano come interventi caratterizzati da una forte e diffusa attività sperimentale.

Questa nuova formula ha consentito all'Isfol di acquisire non solo commesse per supportare la formazione professionale, ma anche la collaborazione in ambiti operativi "non tradizionali" (ad esempio, il monitoraggio e l'assistenza tecnica all'allestimento, da parte delle Regioni, dei nuovi servizi per l'impiego) e l'avvio di collaborazioni con nuovi partners istituzionali quali: Ministero dell'Istruzione (relativamente alle tematiche dell'obbligo formativo, dell'istruzione e formazione tecnica superiore, dell'educazione degli adulti); Ministero dell'Economia – Ragioneria Generale dello Stato (per il monitoraggio nazionale FSE); Ministero dell'Ambiente (per il "Sistema informativo Anfora", offerta formativa ambientale e impatto sul mercato del lavoro); Dipartimento degli Affari Sociali (per il progetto "Socializzazione e creatività giovanile"), Dipartimento delle Pari Opportunità (per il Progetto – quadro "Misure a favore dell'impiego, dell'autoimpiego e dell'imprenditorialità femminile").

Relativamente agli aspetti professionali, va ricordata l'assistenza tecnica fornita a Ministero del Lavoro e Regioni per l'elaborazione e la produzione di modelli in materia di certificazione delle competenze, analisi dei fabbisogni, valutazione delle politiche e dei sistemi.

Accanto a questi mutamenti di carattere generale, e che in definitiva testimoniano la nuova "collocazione istituzionale" dell'Isfol, vanno segnalati alcuni interventi ed iniziative che, prendendo le mosse dal nuovo Statuto, tentano di avviare un processo di miglioramento e

razionalizzazione dell'assetto organizzativo dell'Istituto; e che quindi, per altro verso, costituiscono anche una prima risposta alla soluzione del problema in proposito sottolineato nella relazione dello scorso anno.

Una prima linea di intervento riguarda una razionalizzazione dell'attività dell'Isfol: sulla scorta anche di alcune indicazioni emerse da un'analisi svolta in materia dal Servizio di Controllo Interno, viene avviata una nuova collana editoriale ("Temi e strumenti") che sostituisce le due collane precedenti ("Strumenti e Ricerche" e "Quaderni di formazione").

Una seconda linea di intervento, più direttamente finalizzata ad avviare un processo di riorganizzazione interna dell'Isfol, in stretta aderenza al nuovo Statuto e con approccio graduale e sperimentale (anche in considerazione della complessità delle situazioni e dei problemi stratificatisi nel tempo), è rappresentato dall'"Atto di organizzazione interna" deliberato dal Commissario Straordinario; si tratta in sostanza di una prima "iniziativa ponte", in attesa del varo dei regolamenti di cui all'art. 3 dello Statuto da parte degli organi ordinari dell'Istituto.

Tale "Atto", in pratica, esplicita e, ove possibile, sviluppa i singoli articoli dello Statuto indicando con maggior dettaglio finalità e soprattutto compiti della struttura e degli organi previsti; vengono rinviate ad "Atti" successivi l'individuazione delle nuove strutture ed aree, in sostituzione delle Unità Operative attuali, nonché la composizione del previsto Comitato Consultivo e le relative procedure di costituzione e funzionamento.

E' poi in corso, sempre nell'ottica di predisporre del materiale di base per le deliberazioni del costituendo Consiglio di Amministrazione, una revisione ed un aggiornamento del Regolamento relativo al ricorso a risorse esterne; quello attualmente in vigore, infatti, risale al 1981 ed è pertanto del tutto evidente la necessità di una sua attualizzazione, sia in termini di contenuti che in termini finanziari.

Un'altra attività avviata è quella relativa alla riforma del bilancio dell'Istituto, ai sensi del DPR 97/2003, ed al conseguente impianto ed avvio del sistema di contabilità analitica; al riguardo è in funzione un apposito gruppo di lavoro.

E' infine in via di definizione un documento sulle "Linee guida per l'attività negoziale" dell'Istituto; tale documento, recepirà la normativa in materia e definirà principi e procedure.

I dati relativi all'attività istituzionale e ai contributi comunitari, innanzi illustrati, sono compendiati nelle seguenti tabelle[2]:

[2] Gli importi espressi nelle tabelle ed in quelle successive sono in euro.

CONTRIBUTI COMUNITARI	Es. 2001	Es. 2002
A) Fondi erogati tramite il Fondo di Rotazione:		
Ministero del Lavoro:		
Programma ADAPT	609.419,14	-
Programma EQUAL	451.848,14	1.002.508,00
Programma OCCUPAZIONE	1.342.787,94	-
Formazione Continua	-	1.549.370,00
Programma ASS. TECNICA FSE	940.463,88	-
Progr. Azioni di Sistema 2000-2006	17.517.003,83	18.817.766,45
TOTALE (A)	**20.861.522,93**	**21.369.644,45**
B) Fondi erogati direttamente dalla U.E. per:		
Ministero del Lavoro:		
Programma EQUAL	451.848,14	1.002.508,00
Assis. Tecnica F.S.E.	1.601.330,39	-
Progr. Azioni di Sistema 2000-2006	17.761.914,40	15.452.948,55
Programma Leonardo scambi	-	-
Programma Leonardo Mobilità	9.372.906,67	10.236.087,00
Progetto ARCA	-	-
Leonardo Valorizzazione	-	-
Leonardo II AN	1.212.124,34	1.144.114,00
Europass	148.995,23	96.000,00
EURES	270.759,76	-
U.E. Centro Risorse	143.058,56	83.138,00
Prog. Pilota UE 2000-1342-001	6.868.640,74	-
UE 2000-1930/001-001 LE2 X PROCEDURA B	-	7.114.881,00
Prog. Pilota pers.sanit. Norvegia	56.810,26	-
Contratti con l'U.E.:		
UE Conv. VP/2001/011	349.641,32	-
UNIV BREMA-HPSE-CT-2001-60035	-	55.640,00
IST TAGLIACARNE-HPSE CT-2001-00098	-	58.560,00
ACADEMUS EVORA-HPSE-CT-2001-00074	-	87.837,00
UE HPHA-CT-2000-0051-Partner in Brema	36.875,02	-
TOTALE (B)	**38.274.904,84**	**35.331.713,55**
TOTALE GENERALE (A+B)	**59.136.427,77**	**56.701.358,00**

SPESE PER ATTIVITA' ISTITUZIONALE (Cat. 5)

	ES. 2001	ES. 2002	Differ. Es. Prec.	Var. %
ISFOL	2.360.625,22	1.626.412,47	- 734.212,75	-31%
OCCUPAZIONE	59.392,83		- 59.392,83	-100%
ADAPT	52.804,17		- 52.804,17	-100%
ASS. TEC. FSE	1.149.885,25		- 1.149.885,25	-100%
LEONARDO	16.384.686,64	17.392.285,00	1.007.598,36	6%
LEONARDO AG. NAZ.	203.446,53	634.073,73	430.627,20	212%
ASS. TEC. REGIONI	3.132.025,82	1.088.310,91	- 2.043.714,91	-65%
ALTRI	817.242,66	283.616,25	- 533.626,41	-65%
EQUAL	62.972,56	223.866,05	160.893,49	255%
PROGR. AZIONI DI SISTEMA 2000/6	9.118.914,05	16.358.555,75	7.239.641,70	79%
TOTALE	**33.341.995,71**	**37.607.120,16**	**4.265.124,45**	13%

Di cui cap. 64/264/274 "consulenze, ricerche, studi"

ISFOL	1.217.699,88	1.005.685,69	- 212.014,19	-17%
OCCUPAZIONE	-		-	
ADAPT	-		-	
ASS. TEC. FSE	63.606,16	-	63.606,16	-100%
LEONARDO AG. NAZ.	43.124,49	108.715,81	65.591,32	152%
ASS. TEC. REGIONI	1.773.556,56	770.624,20	- 1.002.932,36	-57%
ALTRI	63.432,09	-	63.432,09	-100%
EQUAL	-	66.032,74	66.032,74	
PROGR. AZIONI DI SISTEMA 2000/6	3.512.238,93	6.613.751,79	3.101.512,86	88%
TOTALE	**6.673.658,12**	**8.564.810,23**	**1.891.152,11**	28%

4. Gli organi

In proposito occorre segnalare che il Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali, con Decreto del 17 settembre 2001, ha disposto, tra l'altro, lo scioglimento degli Organi di amministrazione e la nomina di un Commissario Straordinario, cui sono stati conferiti i poteri degli organi disciolti.

Il Commissario Straordinario, è stato via via riconfermato, a partire dal 31 gennaio 2002 fino al 30 aprile 2004.

Con D.P.C.M. del 23 aprile 2004, infine, è stato nominato il nuovo Presidente, a decorrere dal 1 luglio e per un periodo di quattro anni.

Nelle more del perfezionamento del decreto di nomina, con Decreto Ministeriale del 30 aprile 2004, è stato ulteriormente prorogato il commissariamento fino al 30 giugno 2004.

Il Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali, conseguentemente alla designazione del nuovo Presidente, ha provveduto, con Decreto Ministeriale del 30 giugno 2004 alla nomina del nuovo Consiglio d'Amministrazione.

L'art. 6 del nuovo Statuto Isfol, attribuisce al Consiglio poteri di indirizzo e programmazione; ha il compito di deliberare su piano triennale di attività, bilanci di previsione, note di variazione e conti consuntivi.

Su proposta del Presidente, inoltre, nomina il Direttore Generale e i responsabili di macro aree, definendone anche le competenze.

La durata del Consiglio di Amministrazione è di quattro anni ed è composto dal Presidente dell'Istituto e da otto membri di comprovata esperienza scientifica e professionale. Il Ministro del Lavoro e delle Politiche sociali ne indica quattro, tre la Conferenza dei Presidenti delle Regioni, uno il Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca.

Il Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali sta provvedendo alla nomina del nuovo Collegio dei Revisori dei Conti, che insieme a Presidente e Consiglio di Amministrazione, costituiscono i tre organi dell'Istituto, così come indicato dall'art.4 dello Statuto.

Nell'arco del 2002 il Collegio dei Revisori ha tenuto 11 riunioni, nell'ambito delle quali non sono emersi particolari motivi di rilievo ad eccezione di raccomandazioni circa un mirato ricorso alle collaborazioni esterne, reso necessario dalle carenze di organico, e indicazioni sull'opportunità, data la sempre maggiore complessità del ruolo svolto dall'Istituto, di elaborare schede contabili che meglio evidenzino l'andamento delle attività non istituzionali.

Dall'ottobre 2002, è stato inoltre nominato il nuovo Direttore Generale.

Dal canto suo, il Servizio di Controllo Interno previsto dal D.L.vo 29/1993 e successivamente dal D.L.vo n. 286/1999 e costituito nel settembre 1997 (Delibera del Consiglio di Amministrazione del 17 settembre 1997) ha prodotto diversi rapporti sull'attività dell'Isfol nel biennio 2001-2003.

Tra le attività del Servizio Controllo Interno vanno ricordate le analisi valutative relative alle pubblicazioni prodotte dall'istituto nell'ambito delle due precedenti collane editoriali e della

rivista "Osservatorio" ed alla presenza Isfol sulla stampa nazionale; un glossario sui controlli nella P.A.; l'analisi e valutazione del ruolo degli apporti esterni (collaborazioni di esperti e convenzioni con organismi di ricerca) alle attività di ricerca e assistenza tecnica dell'Isfol.

A proposito degli Organi, c'è poi da aggiungere che il nuovo Statuto disegna in pratica un governo che vede il coinvolgimento di più attori, ma che si mantiene agile attraverso la riduzione della composizione numerica degli organi statutari; in sostanza le nuove regole provvedono a differenziare il momento della proposta e del quadro programmatico generale di riferimento, dalla pianificazione attiva e dalle modalità di funzionamento sotto il profilo organizzativo, finanziario ed amministrativo-contabile, affidando le une e le altre ad organi diversi (Comitato di Consultazione, da un lato, e Consiglio di Amministrazione, dall'altro).

La valutazione delle ricerche viene affidata ad un Comitato interno appositamente costituito. Nella tabella seguente sono evidenziati i trattamenti economici in atto corrisposti agli organi di cui sopra.

Trattamento economico annuo lordo del Direttore generale:

	2001	2002
Stipendio	45.521,42	124.493,07
Indennità integrativa speciale	7.098,36	
Totale	**52.619,78**	**124.493,07**

Trattamento economico annuo lordo del Presidente

	2001	2002
Indennità di carica	65.661,33	159.782,08
Totale	**65.661,33**	**159.782,08**

I compensi annui ed i gettoni di presenza per il Presidente, per i Consiglieri di amministrazione, per il Presidente del Collegio dei revisori, ed il solo gettone di presenza per il Magistrato della Corte dei conti, sono rimasti inalterati a tutt'oggi, secondo il prospetto che segue:

	2001	2002
Consigliere di amministrazione	867,65	867,65
Presidente Collegio revisori	2.169,12	2.169,12
Revisori	1.626,84	1.626,84
Gettone di presenza per Consiglieri, Revisori e Magistrato della Corte dei conti	30,99	30,99

In base all'art.10 comma 5 dello Statuto Isfol, il compenso del Presidente e la retribuzione del Direttore Generale nonché gli emolumenti e i gettoni dei Consiglieri di Amministrazione del Collegio dei Revisori, sono determinati con Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze sulla base di eventuali direttive del Presidente del Consiglio dei Ministri

5. Il personale e la relativa spesa

La situazione del personale di ruolo dell'ISFOL nel biennio 2001/2002 risulta dalla seguente tabella dalla quale si evince che la dotazione organica è rimasta inalterata in ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 22 della legge 23 dicembre 1994 n. 724, mentre risulta in leggero calo (da 83 a 79) il numero dei posti ricoperti.

SITUAZIONE PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE DI RUOLO DELL'ISFOL

Livelli	PROFILI PROFESSIONALI	Dotazione organica	Posti ricoperti		Vacanze	
			2001	2002	2001	2002
II	Dirigente	2	2	1	0	1
	totale profilo	*2*	*2*	*1*	*0*	*1*
I	Dirigente di Ricerca	8	4	4	4	4
II	Primo Ricercatore	22	19	19	3	3
III	Ricercatore	21	14	14	7	7
	totale profilo	*51*	*37*	*37*	*14*	*14*
I	Dirigente Tecnologo	1	0	0	1	1
II	Primo Tecnologo	1	1	1	0	0
III	Tecnologo	1	1	1	0	0
	totale profilo	*3*	*2*	*2*	*1*	*1*
IV	Funzionario Amm.ne	5	5	4	0	1
V	Funzionario Amm.ne	4	0	0	4	4
	totale profilo	*9*	*5*	*4*	*4*	*5*
IV	C.T.E.R.	10	10	10	0	0
V	C.T.E.R.	6	4	4	2	2
VI	C.T.E.R.	4	0	0	4	4
	totale profilo	*20*	*14*	*14*	*6*	*6*
V	Collaboratore di Amm.ne	5	5	5	0	0
VI	Collaboratore Amm.ne	4	4	4	0	0
VII	Collaboratore Amm.ne	5	0	0	5	5
	totale profilo	*14*	*9*	*9*	*5*	*5*
VI	Operatore Tecnico	2	2	1	0	1
VII	Operatore Tecnico	2	2	2	0	0
VIII	Operatore Tecnico	3	1	1	2	2
	totale profilo	*7*	*5*	*4*	*2*	*3*
VII	Operatore Amm.ne	4	3	2	1	2
VIII	Operatore Amm.ne	2	1	1	1	1
IX	Operatore Amm.ne	2	0	0	2	2
	totale profilo	*8*	*4*	*3*	*4*	*5*
VIII	Ausiliario Tecnico	5	4	4	1	1
IX	Ausiliario Tecnico	2	0	0	2	2
X	Ausiliario Tecnico	1	0	0	1	1
	totale profilo	*8*	*4*	*4*	*4*	*4*
IX	Ausiliario Amm.ne	2	1	1	1	1
X	Ausiliario Amm.ne	1	0	0	1	1
	totale profilo	*3*	*1*	*1*	*2*	*2*
	TOTALE GENERALE	125	83	79	42	46

Per quanto concerne, invece, il personale a termine, l'Ente si è avvalso, complessivamente, nell'esercizio considerato di n. 309 dipendenti.

Nel prospetto che segue viene evidenziato il raffronto sulla consistenza dei dipendenti di ruolo ed a tempo determinato nel corso del biennio 2001/2002.

SITUAZIONE DEL PERSONALE AL 31 DICEMBRE		
	ANNO	
	2001	**2002**
Direttore Generale (a)	1	1
Personale di ruolo		
Dirigente	2	1
I livello prof.le	4	4
II " "	20	20
III " "	15	15
IV " "	15	14
V " "	9	9
VI " "	6	5
VII " "	5	4
VIII " "	6	6
IX " "	1	1
Totale personale ruolo (b)	83	79
Personale a termine		
III livello prof.le	103	100
IV " "	61	61
V " "	54	51
VI " "	49	49
VII " "	30	30
VIII " "	18	18
X " "	-	-
Totale personale a termine (c)	315	309
Totale generale (a+b+c)	***399***	***389***

L'onere sostenuto per il personale, sia di ruolo che a termine risulta dai prospetti che seguono:

SPESA DEL PERSONALE DI RUOLO

(in migliaia di euro)

Denominazione di spesa	cap.	ESERCIZIO 2001	ESERCIZIO 2002
		Personale di ruolo (84 UNITA')	Personale di ruolo (80 UNITA')
Stipendi ed altri assegni fissi	10/18	2.801,89	2.659,42
Fondo miglior. Eff.nza/inden/straord.	11/19	365,05	392,74
Missioni interno ed estero	12/20 13/21	154,17	164,68
Oneri previdenziali	15/22	975,31	949,96
TOTALE		***4.296,42***	***4.166,80***
ONERE MEDIO		***51,15***	***52,09***

SPESA DEL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO

(in migliaia di euro)

Denominazione di spesa	cap.	ESERCIZIO 2001	ESERCIZIO 2002
		Pers.le tempo determinato (315 UNITA')	Pers.le tempo determinato (309 UNITA')
Stipendi ed altri assegni fissi	10/18	6.503,67	6.949,51
Fondo miglior. Eff.nza/inden/straord.	11/19	1.365,29	1.711,63
Missioni interno ed estero	12/20 13/21	511,35	524,53
Oneri previdenziali	15/22	2.649,79	2.910,27
TOTALE		***11.030,10***	***12.095,94***
ONERE MEDIO		***35,02***	***39,15***

COSTO DEL PERSONALE

(in migliaia di euro)

Denominazione di spesa	cap.	ESERCIZIO 2001			ESERCIZIO 2002				
		Pers.le di ruolo (84 UNITA')	Pers.le tempo determinato (315 UNITA')	TOTALE	Pers.le di ruolo (80 UNITA')	Pers.le tempo determinato (309 UNITA')	TOTALE	Differenza	Variazione %
Stipendi ed altri assegni fissi	10/18	2.801,89	6.503,67	9.305,56	2.659,42	6.949,51	9.608,93	303,37	3,3
Fondo miglior. Eff.nza/inden/straord.	11/19	365,05	1.365,29	1.730,34	392,74	1.711,63	2.104,37	374,03	21,6
Missioni Nazionali	12/20	67,14	241,25	308,39	64,68	225,42	290,10	-18,29	-5,9
Missioni Estere	13/21	87,03	270,10	357,13	100,00	299,11	399,11	41,98	11,8
Oneri previdenziali	15/22	975,31	2.649,79	3.625,10	949,96	2.910,27	3.860,23	235,13	6,5
Corsi per il personale	16/23	6,43	2,48	8,91	2,15	8,81	10,96	2,05	23,1
Altri oneri (Mensa, comandi)	17/24	61,08	237,32	298,40	60,46	236,26	296,72	-1,68	-0,6
Contributi attività culturali	71	68,17	0,00	68,17	67,91	0,00	67,91	-0,26	-0,4
Sussidi	72	5,06	0,00	5,06	6,20	0,00	6,20	1,14	22,5
Borse di studio figli studenti	74	6,35	0,00	6,35	5,89	0,00	5,89	-0,46	-7,3
Contributi su prestiti medio termine	76	11,99	0,00	11,99	11,35	0,00	11,35	-0,64	-5,3
Indennità anzianità	160/162	853,02	425,67	1.278,68	840,39	926,37	1.766,76	488,08	38,2
TOTALE		5.308,52	11.695,57	17.004,09	5.161,15	13.267,38	18.428,53	1.424,44	8,4

6. L'attività contrattuale

Il triennio 2001-2003 ha visto un incremento del processo di espansione e di potenziamento dell'attività dell'Isfol già segnalato alla fine del 2000; processo già sottolineato nelle pagine precedenti e che ha accentuato l'esigenza di avvalersi del contributo di soggetti esterni, ricorrendo alla collaborazione sia di professionalità individuali, sia di organismi di ricerca in convenzione.

In termini quantitativi si può ricordare che, dei 726 atti di autorizzazione di impegni di spesa per attività istituzionali nel 2003, oltre il 60% ha riguardato il ricorso a risorse esterne (esperti o organismi di ricerca); nel triennio 2001-2003 il numero totale di tali attività commissionate è aumentato del 68%, tanto per i contratti di collaborazione quanto per le convenzioni.

Premesso ciò, si richiamano, in prosieguo, alcuni dati elaborati dal Servizio di Controllo Interno dell'Istituto, relativi alle convenzioni ed ai rapporti di collaborazione attivati.

a. Le convenzioni

Il numero delle convenzioni per attività di ricerca, assistenza tecnica e sperimentazione stipulate nel 2003 è stato di 128 rispetto a 98 relative al 2002 (con incremento del 31%) ed a 76 del 2001 (+ 68%).

Tale incremento, se da un lato, come si è detto, riflette il cresciuto volume di attività in carico all'Isfol, dall'altro lato è frutto di un certo cambiamento nella connotazione stessa delle convenzioni: queste infatti mostrano una durata più limitata nel tempo (il valore medio generale passa infatti da 5,8 mesi nel 2002 a 4,8 nel 2003) e spesso hanno per oggetto prosecuzioni di attività, approfondimenti o completamenti dei risultati di ricerche precedenti, analisi di dettaglio di aspetti inseriti in temi più ampi; si presentano pertanto più numerose, ma più circoscritte, a seguito di una diversificazione delle attività, ma anche per effetto di una più organica programmazione delle attività stesse.

Ciò contribuisce a spiegare il fatto che, in termini finanziari, l'impegno globale di spesa varia di poco nel periodo considerato: in particolare, l'importo complessivo di 8.551.548 Euro impegnato nel 2003 risulta superiore dello 0,9% a quello relativo al 2002 e del 2,7% a quello registrato nel 2001 (indice totale del triennio: + 3,6%). Di conseguenza risulta diminuita la spesa media per convenzione: questa scende infatti da un valore medio di 108.553 Euro nel 2001 ad 85.893 nel 2002 ed a 60.808 nel 2003.

Convenzioni per ricerca e assistenza tecnica e relativi importi in Euro nel triennio 2001- 2003, per Unità Operativa

Unità Operativa	Convenzioni					
	2001		2002		2003	
	N.	Importo	N.	Importo	N.	Importo
Area Mercato del Lavoro	13	1.215.171	25	2.081.201	24	1.527.092
Area Sistemi Formativi	5	661.436	10	1.158.331	8	724.320
Area Metodologie per la Formazione	11	1.539.558	3	295.000	14	1.500.520
Area Interventi Comunitari	1	37.185	1	190.000	5	207.058
Area Sperimentazione Formativa	7	1.068.136	11	854.805	17	825.822
Area Studi Istituzionali e Normativi	2	124.445	4	280.887	9	514.364
Assistenza Tecnica alle Regioni	9	1.265.835	1	176.628	-	-
Centro di Documentazione Specializzato	1	129.114	1	114.864	7	419.640
Progetto Orientamento	3	226.373	12	860.483	11	431.000
Analisi dei Fabbisogni	2	117.752	4	443.998	4	288.544
Progetto Ambiente	-	-	2	103.800	2	85.200
Progetto Formazione Continua	12	1.303.587	8	837.478	9	1.371.455
Progetto Flai-Lab	1	49.579	1	188.800	1	74.000
Progetto Informazione e Pubblicità	-	-	2	129.348	-	-
Unita' Asis	6	317.052	6	549.640	12	402.752
AN Leonardo Da Vinci	3	194.910	7	206.213	4	152.338
Progetto Europass	-	-	-	-	1	27.440
TOTALE	**76**	**8.250.139**	**98**	**8.471.478**	**128**	**8.551.548**

La distribuzione tipologica delle convenzioni cambia sostanzialmente nel 2003 rispetto agli anni precedenti: infatti, rispetto ad un peso del 55-56% nel biennio precedente, nel 2003 le convenzioni di natura globale passano al 64% del totale, mentre quelle di natura complementare o integrativa scendono dal 41-43% al 35% del totale (si ricorda che, per convenzioni di tipo "globale" si intendono quelle finalizzate a sviluppare completamente un dato progetto di ricerca e a produrre un rapporto finale sulle attività realizzate; sono invece definite "complementari o integrative" quelle che si riferiscono allo svolgimento di parte di un progetto di ricerca sviluppato all'interno dell'Istituto).

Convenzioni per ricerca e assistenza tecnica stipulate nel 2001-2003, suddivise per natura.

Natura	Composizione %		
	2001	2002	2003
Strumentale o di servizio	3,7	1,5	0,7
Complementare o integrativa	41,1	42,7	35,2
Globale	55,2	55,8	64,1
Totale	100,0	100,0	100,0

In materia di affidamenti esterni in convenzione, il Servizio di Controllo Interno ha di recente avviato un'analisi più accurata al fine di valutare il ruolo degli enti affidatari e l'apporto del personale dell'Istituto alla realizzazione e al monitoraggio in itinere delle ricerche affidate all'esterno; tale analisi è ancora in corso.

b. Le collaborazioni

I contratti di collaborazione attivati dall'Istituto crescono notevolmente fra il 2002 ed il 2003, passando da 464 a 751; in termini relativi, l'aumento è del 62%.

Un peso consistente in tale ampliamento hanno avuto le collaborazioni attivate per estendere o rinforzare i gruppi di lavoro istituiti nelle singole regioni per la definizione di modalità, criteri e strumenti di accreditamento delle locali strutture operative ed orientative; gruppi che ovviamente debbono operare in loco (salvo un nucleo centrale di coordinamento, operante presso l'Isfol), e che richiedono un certo numero di competenze, e quindi di personale.

Nel 2003 tale tipo di rapporti di collaborazione ha interessato 355 soggetti distribuiti in tutte le regioni, pari al 45% dell'intero ammontare delle collaborazioni attivate nell'anno, rispetto ad una quota del 37% (171 collaborazioni su 464) nel 2002 e del 22% nel 2001 (99 collaborazioni su 449): come si vede, si tratta di un fenomeno in crescita, parallelamente agli sviluppi della rete regionale ed è un fenomeno, per altro verso, che va letto in senso positivo in quanto testimonia una sensibile espansione della presenza dell'Isfol a livello regionale, richiedendo contemporaneamente misure di coordinamento, monitoraggio e controllo.

Non sono inoltre da trascurare i restanti rapporti di collaborazione posti in essere nel 2003: si tratta infatti di una cifra di tutto rilievo, assommando a 416 unità, e che presenta un incremento del 42% circa rispetto al 2002.

Sul piano finanziario i contratti di collaborazione attivati nel 2003 ammontano a circa 12 milioni di Euro (11.938.701); il valore medio per unità di collaborazione può valutarsi in poco meno di 16 mila Euro.

Tenendo conto che per le convenzioni è stata impegnata una cifra di quasi 8 milioni e 552 mila Euro (8.551.548), si può calcolare una spesa complessiva, per l'affidamento all'esterno di attività di ricerca, assistenza tecnica e sperimentazione di circa 20 milioni e mezzo (20.490.250) di Euro.

Di seguito si riporta la situazione delle collaborazioni del triennio 2001/2003, nonché un quadro aggiornato dell'impegno finanziario relativo all'attività contrattuale del 2003.

Collaboratori dell'Istituto nel triennio 2001-2003

Unità Operativa	Numero Collaboratori		
	2001	2002	2003
Area Mercato del Lavoro	26	12	49
Area Sistemi Formativi	44	44	20
Area Metodologie per la Formazione	16	15	33
Area Interventi Comunitari	6	2	11
Area Sperimentazione Formativa	32	17	16
Area Studi Istituzionali e Normativi	12	10	18
Assistenza Tecnica Regioni	79	38	-
Struttura di Valutazione	9	8	9
Progetto Formazione Continua	22	27	24
Progetto Analisi Fabbisogni	26	5	10
Progetto Orientamento	3	11	26
Progetto Ambiente	4	8	15
Unità Asis	20	38	50
Progetto Città dei Mestieri	-	6	-
Progetto Flai Lab	4	3	2
A.N. Leonardo da Vinci- Progetto Equal	6	20	42
Centro di Documentazione Specializzato	3	-	8
Ufficio Stampa	1	-	4
Accreditamento Strutture	99	171	355
Presidenza	15	17	14
Direzione	11	2	35
Servizio Affari Amministrativi	7	6	6
SIA	1	-	-
Servizio di Controllo Interno	3	4	4
Totale Collaboratori	**449**	**464**	**751**

Impegno finanziario in Euro per attività contrattuale nel 2003

Unità Operativa	Volume e Impegno finanziario 2003		
	Collaborazioni	Convenzioni	Totale
Area Mercato del Lavoro	1.030.995	1.527.092	2.558.087
Area Sistemi Formativi	194.482	724.320	918.802
Area Metodologie per la Formazione	476.668	1.500.520	1.977.188
Area Interventi Comunitari	240.840	207.058	447.898
Area Sperimentazione Formativa	296.353	825.822	1.122.176
Area Studi Istituzionali e Normativi	282.527	514.364	796.891
Struttura di Valutazione	222.937	-	222.937
Progetto Formazione Continua	572.449	1.371.455	1.943.905
Progetto Analisi Fabbisogni	201.146	288.544	489.690
Progetto Orientamento	373.108	431.000	804.108
Progetto Ambiente	193.625	85.200	278.825
Unità Asis	414.953	402.752	817.706
A.N. Leonardo da Vinci	222.959	152.338	375.298
Progetto Equal	182.323	-	182.323
Progetto Flai Lab	42.176	74.000	116.176
Centro di Documentazione Specializzato	126.985	419.640	546.625
Ricerche Informazione e pubblicità-Ufficio Stampa	93.364	-	93.364
Accreditamento delle Strutture	5.378.021	-	5.378.021
Presidenza	143.262	-	143.262
Direzione- A.T. Regioni	1.049.909	-	1.049.909
Amministrazione	69.506	-	69.506
Progetto Europass	-	27.440	27.440
Servizio di Controllo Interno	130.104	-	130.104
Totale	11.938.701,63	8.551.548	20.490.250

7. Il bilancio di previsione e il conto consuntivo

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2002 risulta deliberato in data 18.12.2001 e cioè oltre il termine del 30 novembre previsto dall'art. 10, primo comma, del D.P.R. n. 478/1973, per l'invio al Ministero del lavoro.

Il consuntivo dell'esercizio 2002 risulta, invece, deliberato in data 27.6.2003 e, quindi, entro il termine del 30 giugno successivo.

8. I risultati della gestione

Le risultanze complessive della gestione finanziaria sono riassunte nei prospetti seguenti.

In particolare, nel prospetto A vengono riassunte le risultanze complessive, mentre negli ulteriori prospetti, vengono analiticamente esposte le risultanze per :

entrate correnti (prospetto B)

entrate in conto capitale (prospetto C)

spese correnti (prospetto D)

spese in conto capitale (prospetto E)

RENDICONTO FINANZIARIO GENERALE

PROSPETTO A *(in migliaia di euro)*

	2001	2002
ENTRATE		
Entrate correnti	69.589,06	66.445,75
Entrate in conto capitale	9.699,84	18.577,30
Entrate per partite di giro	5.236,36	7.639,31
Totale entrate	*84.525,25*	*92.662,36*
SPESE		
Spese correnti	60.121,83	61.712,44
Spese in conto capitale	10.863,00	20.560,19
Spese per partite di giro	5.236,36	7.639,31
Totale spese	*76.221,19*	*89.911,94*
Avanzo finanziario	8.304,06	2.750,42
Totale a pareggio	*84.525,25*	*92.662,36*

ENTRATE CORRENTI

PROSPETTO B *(in migliaia di euro)*

	2001		2002	
	Importo	**%**	**Importo**	**%**
Entrate per trasferimenti correnti				
Trasferimenti da parte dello Stato:				
Contributo ex art. 22 L. 21/12/78 n. 845	7.744,37	11,1	7.746,85	11,7
Contributo fondo rotazione (art. 25 L. 21/12/78 n. 845)	18.909,29	27,2	21.369,64	32,2
Contributo M.L. Progetti UE	738,07	1,1	909,60	1,4
Contributo M.L. Art. 9 L. 236/93	258,23	0,4		0,0
Trasferimenti da parte delle Regioni:				
Contributi Regionali ad attività di studio, ricerca ed A.T.	1.120,71	1,6	738,53	1,1
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico:				0,0
Contributi UE ad attività di A.T.	23.514,95	33,8	17.897,61	26,9
Contributi diversi	540,06	0,8	320,17	0,5
Contributi per attività a carico organismi terzi	16.712,18	24,0	17.434,11	26,2
Redditi e proventi patrimoniali:				
Interessi attivi su mutui, prestiti, depositi e c/c	5,73	0,0	24,70	0,0
Poste correttive e compensative spese correnti:				
Recuperi e rimborsi diversi	43,85	0,1	3,48	0,0
Entrate eventuali	1,60	0,0	1,06	0,0
TOTALE ENTRATE CORRENTI	69.589,06	100,0	66.445,75	100,0

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

PROSPETTO C *(in migliaia di euro)*

	2001		2002	
	Importo	**%**	**Importo**	**%**
ENTRATE PER ALIENZAZIONE DI BENI PATRIMONIALI, RISCOSSIONE DI CREDITI ACCENSIONE DI PRESTITI				
Alienzazione di immobili, impianti, attrezzature				
Riscossione di crediti	297,01	3,1	375,34	2,0
Accensione di prestiti	9.402,82	96,9	18.201,96	98,0
Totale entrate in conto capitale	9.699,83	100,0	18.577,30	100,0

SPESE CORRENTI

PROSPETTO D *(in migliaia di euro)*

	2001		2002	
	Importo	**%**	**Importo**	**%**
Spese per gli organi dell'Ente	125,09	0,2	235,98	0,4
Oneri per il personale in attività di servizio	15.633,82	26,0	16.570,40	26,9
Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	3.897,29	6,5	4.604,65	7,5
Spese per attività istituzionali	33.341,99	55,5	37.607,12	60,9
Trasferimenti passivi	91,62	0,2	91,34	0,1
Oneri finanziari	656,73	1,1	689,93	1,1
Oneri tributari	17,77	0,0	48,51	0,1
Poste correttive e compensative di entrate correnti	6.357,53	10,6	1.864,51	3,0
Spese non classificabili in altre voci				
TOTALE SPESE CORRENTI	60.121,83	100,0	61.712,44	100,0

SPESE IN CONTO CAPITALE

PROSPETTO E *(in migliaia di euro)*

	2001		2002	
	Importo	**%**	**Importo**	**%**
Acquisizione beni di uso durevole ed opere immobiliari				
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	91,62	0,8	35,36	0,2
Concessioni di crediti ed anticipazioni	89,86	0,8	180,76	0,9
Indennità anzianità e similari al personale cess. servizio	1.278,70	11,8	2.142,11	10,4
Estinzione mutui ed anticipazioni	9.402,82	86,6	18.201,96	88,5
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	10.863,00	100,0	20.560,19	100,0

Anche per l'esercizio 2002 sono desumibili dai prospetti sopra riportati alcune linee di tendenza già evidenziate nelle precedenti relazioni:

- incremento della spesa per attività istituzionali (€ 33.341.995 nel 2001 ed € 37.607.120 nel 2002);

- aumento degli oneri per gli Organi dell'Ente (€ 125.089 nel 2001 e € 235.983 nel 2002) e per l'acquisto di beni di consumo e servizi.

La spesa corrente per oneri finanziari risulta, seppure di poco, ancora accresciuta, ed è causata dalle anticipazioni bancarie.

A tali anticipazioni è stato necessario far ricorso a causa dei ritardi nell'erogazione dei contributi dovuti da parte del Ministero del Lavoro, come già in precedenza evidenziato.

9. La situazione amministrativa

La tabella che segue espone i dati relativi alla situazione amministrativa dell'esercizio considerato, raffrontata con quella del precedente esercizio:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

(in migliaia di euro)

	2001		2002	
CASSA inizio esercizio		0,00		0,00
Riscossioni in c/competenza	43.691,64		40.152,05	
" in c/residui	10.577,13		36.624,16	
		54.268,77		76.776,21
Pagamenti in c/competenza	34.029,65		45.498,72	
" in c/residui	20.239,12		31.277,49	
		54.268,77		76.776,21
CASSA fine esercizio		0,00		0,00
Residui attivi es. precedenti	35.280,58		25.167,97	
" " dell'esercizio	40.833,61		52.510,32	
		76.114,19		77.678,29
Residui passivi es. precedenti	6.865,17		8.580,44	
" " dell'esercizio	42.191,50		44.413,22	
		49.056,67		52.993,66
Avanzo d'amministrazione		27.057,52		24.684,63

Dai dati sopra evidenziati è possibile evincere un perdurante e cospicuo avanzo di amministrazione (€ 27.057.520 nel 2001 ed € 24.684.630 nel 2002); con una leggera diminuzione nell'esercizio 2002 che evidenzia una parziale ripresa della gestione, a fronte del rallentamento manifestato sino al 2001.

Detto avanzo di amministrazione, anche per il 2002, è risultato determinato, per la quasi totalità, dalle carenze nei tempi delle procedure di finanziamento, a causa dei ritardi che si registrano per il trasferimento delle risorse dall'Amministrazione centrale all'istituto.

Va, comunque, precisato, che l'avanzo di amministrazione predetto non può essere utilizzato dall'ISFOL discrezionalmente (come evidenziato dal Collegio dei revisori nel verbale n. 10/2002 del 23 dicembre 2002) in quanto risulta direttamente correlato ai contributi erogati dalla U.E. per attività da realizzare negli esercizi 2003/2004 quanto a € 15.454.900,00, e quanto ad € 2.061.000,00, attiene a contributi regionali per attività di assistenza tecnica.

Tali importi, quindi, pur risultando come avanzi di amministrazione, sono importi destinati all'ultimazione di attività già concordate e pianificate, che solo per i motivi sopra esposti non è stato possibile porre in essere nell'ambito del precedente esercizio finanziario.

Pertanto, dette somme risultano confluite negli stanziamenti dei capitoli di spesa interessati, e destinate solo ed esclusivamente al completamento delle attività in questione, come peraltro evidenziato anche nel Verbale n.4/2002 del Collegio dei Revisori.

Va, tuttavia evidenziato che lo stesso Istituto ha segnalato che nel corso del secondo semestre 2003 la situazione di cassa appare migliorata a seguito di una maggiore tempestività, rispetto al passato dei predetti trasferimenti di risorse finanziarie da parte del Ministero del lavoro.

10. Il conto economico

Il seguente prospetto riassume le risultanze del conto economico per l'esercizio 2002 raffrontato con l'esercizio precedente (2001).

Va evidenziato come l'ISFOL abbia avviato i processi necessari all'adeguamento del sistema di contabilità attualmente in uso, alle recenti normative nazionali e comunitarie (cfr. D.P.R. 97/2003), che obbligano gli enti pubblici alla loro applicazione inderogabile a partire dal 1 gennaio 2004.

In vista di ciò, è stato avviato nei mesi scorsi un lavoro di riorganizzazione generale del sistema di contabilità finalizzato a dotare l'Istituto di un nuovo sistema contabile, coerente con quanto contenuto nel DPR 97/2003 e che consentirà all'ISFOL una gestione contabile secondo criteri finanziari, economici ed analitici.

L'Istituto ha quindi proceduto all'acquisizione delle strumentazioni hardware e software necessarie alla messa a regime del nuovo sistema contabile.

Le risultanze del 2002 evidenziano un notevole disavanzo, dovuto peraltro essenzialmente alle operazioni di revisione dei residui che hanno comportato la maggiore eliminazione di poste attive rispetto a quelle passive.

CONTO ECONOMICO

(in migliaia di euro)

ENTRATE	**2001**	**2002**
PARTE PRIMA: Entrate finanziarie correnti	69.589,08	66.426,78
Totale parte prima	69.589,08	66.426,78
PARTE SECONDA: Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari		
Variazioni patrimoniali straordinarie:		
- Sopravvenienze attive	0,00	2.209,80
- Insussistenze passive	87,08	9.198,74
Totale parte seconda	87,08	11.408,55
Totale generale entrate	*69.676,16*	*77.835,33*
Disavanzo economico	0,00	2.204,56
Totale a pareggio	69.676,16	80.039,89
USCITE		
PARTE PRIMA: Uscite finanziarie correnti	60.121,87	61.712,44
Totale parte prima	60.121,87	61.712,44
PARTE SECONDA: Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari		
- Ammortamenti e deperimenti	59,37	28,82
- Quota dell'eserc. per adeguamento fondo	996,44	1.766,76
Variazioni patrimoniali straordinarie:		
- insussistenze attive	1,44	16.531,87
- Entrate accertate di pertin. Success. esercizi	0,00	0,00
Totale parte seconda	1.057,25	18.327,45
Totale generale uscite	*61.179,11*	*80.039,89*
Avanzo economico	8.497,05	0,00
Totale a pareggio	*69.676,16*	*80.039,89*

La situazione patrimoniale

Relativamente alla situazione patrimoniale dell'Istituto, si ricorda come l'immobile di proprietà precedentemente concesso in comodato d'uso al Comune di Albano, sia stato riacquisito in condizioni tali da renderne difficile la dismissione.

Sono state comunque avviate le procedure necessarie all'alienazione del bene attraverso l'iniziale richiesta di valutazione fatta all'UTE, ora Agenzia del Territorio.

Con riferimento ai beni strumentali, si evidenzia come questi siano stati già completamente ammortizzati negli esercizi precedenti.

La situazione patrimoniale relativa all'esercizio esaminato, raffrontata alle risultanze del precedente esercizio presenta i seguenti risultati:

SITUAZIONE PATRIMONIALE

(in migliaia di euro)

	2001	2002
ATTIVO		
- Disponibilità liquide	-	-
- Residui attivi	76.114,19	77.678,30
- Crediti bancari e finanziari	346,55	436,92
- Rimanenze attive di esercizio	36,38	23,79
- Investimenti mobiliari	0,00	0,00
- Immobili	561,41	561,41
- Immobilizzazioni tecniche	1.686,98	1.758,32
- Altri costi pluriennali	3.879,31	4.773,57
TOTALE ATTIVITA'	*82.624,83*	*85.232,30*
Conti d'ordine	*1.005,70*	*773,32*
PASSIVO		
- Residui passivi	49.056,67	52.993,66
- Fondi accantonamenti vari	3.622,53	4.468,75
- Poste rettificative dell'attivo	1.647,05	1.675,87
TOTALE PASSIVITA'	*54.326,25*	*59.138,28*
Patrimonio netto fine anno preced.	19.801,53	28.298,58
- Avanzo (+) o disavanzo (-) economico d'esercizio	*8.497,05*	*-2.204,56*
Patrimonio netto fine esercizio	*28.298,58*	*26.094,02*
TOTALE A PAREGGIO	*82.624,83*	*85.232,30*
Conti d'ordine	*1.005,70*	*773,32*

I dati sopra riportati evidenziano tra le maggiori attività i residui attivi (€ 77.678,30), ma non registrano alcuna disponibilità liquida, come del resto già riscontrato nel precedente esercizio 2001.

Il patrimonio netto a fine esercizio 2002 pari a € 85.232,30, risulta superiore a quello del 2001 pari a € 82.624,80, nonostante il disavanzo economico dell'esercizio, per effetto della riduzione della riserva degli avanzi pregressi.

12. Conclusioni

L'esame della gestione dell'esercizio finanziario 2002 dell'ISFOL, nonché le risultanze sugli eventi di maggiore rilevanza, verificatisi a data corrente, risultano caratterizzate dai seguenti profili:

- adozione del nuovo Statuto dell'Ente con D.P.C.M. 19.3.2003, che ha così sanato la già evidenziata necessità di adeguare l'Istituto ai nuovi assetti delle politiche formative e del lavoro generate dall'insieme delle innovazioni strutturali succedutesi nel tempo.
- incremento dell'attività svolta dall'Istituto in relazione, soprattutto al ruolo e ai nuovi connotati dello stesso;
- diminuzione dell'avanzo di amministrazione, nonché del peggioramento della situazione di liquidità.

La Corte, richiamandosi anche ai precedenti referti, ribadisce la necessità:

- di promuovere, d'intesa con i Ministeri vigilanti, la semplificazione e la tempestività delle procedure di finanziamento che evitino nel corso dell'esercizio il ricorso oneroso ad anticipazioni bancarie;
- di adottare i necessari regolamenti scaturenti dal nuovo assetto attribuito all'Istituto dal nuovo Statuto;
- adottare norme di coordinamento, monitoraggio, controllo e valutazione della rilevante attività commissionata all'esterno, con una valutazione complessiva della gestione dei propri progetti ed obiettivi, risultati conseguiti ed analisi dei costi;
- adottare un adeguato sistema di programmazione onde evitare la formazione di cospicui residui attivi e passivi.



ISTITUTO PER LO SVILUPPO DELLA FORMAZIONE
PROFESSIONALE DEI LAVORATORI (I.S.F.O.L.)

BILANCIO D'ESERCIZIO 2002

ISFOL

ISTITUTO PER LO SVILUPPO DELLA FORMAZIONE

PROFESSIONALE DEI LAVORATORI

RELAZIONE DEL

~~IL~~ COMMISSARIO STRAORDINARIO

DELIBERA N. 21 **DEL** 27/6/2003

OGGETTO Approvazione Bilancio Consuntivo Es. 2002

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO IL GIORNO _____

Visti il DPR 478/78 costitutivo dell'ISFOL e successive modificazioni ed integrazioni;

Il Decreto Ministeriale del 17/09/2001 di nomina del Prof. Carlo dell'Aringa a Commissario Straordinario dell'Isfol, e i successivi Decreti Ministeriali di proroga 22/01/2002, del 05/06/2002, del 20 /12/2002 e del 28/02/2003 che recitano: "il Commissario Straordinario assume i poteri dei disciolti Consiglio di Amministrazione e Comitato Esecutivo dell'Istituto ed i compiti di assicurare l'ordinaria gestione dell'Ente";

i DPR 24/01/1978 n. 84 e 18/12/1979 n. 696 sull'ordinamento della contabilità degli Enti pubblici, il DPC 05/03/1978 che inserisce l'ISFOL tra gli Enti tenuti all'osservanza delle disposizioni di cui all'art. 25 della Legge 05/07/1978 n. 468 sulla riforma di alcune norme di contabilità pubblica;

la legge quadro sulla formazione professionale del 21/12/1978 n. 845;

Preso atto che il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali ha approvato con nota n. UCOFPL/VI/9564 del 29 marzo 2002 il Bilancio di Previsione dell'es. 2002 (Delibera del Commissario Straordinario n. 7 del 18/12/2001);

che il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con nota n. UCOFPL/VI/22726 del 9 luglio 2002 e dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con nota n. 0051476 del 9 maggio 2002 hanno approvato al I° Nota di Variazione al Bilancio di Previsione dell'Es. 2002 (Delibera del Commissario Straordinario n. 9 del 4/4/2002;

che il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha approvato con nota n. 106681 del 29 settembre 2002 la II° Nota di Variazione al Bilancio di Previsione dell'Es. 2002 (Delibera del Commissario Straordinario n. 15 del 1 agosto 2002);

che la III° Nota di Variazione al Bilancio di Previsione dell'Es. 2002 (Delibera del Commissario Straordinario n. 48 del 30 dicembre 2002) è stata adottata per decorsi termini;

Letta la relazione del Consuntivo 2002 predisposta dal Commissario Straordinario dell'Istituto, che allegata alla presente delibera ne forma parte integrante;

Acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti espresso con verbale n. 05 del 26 giugno 2003;

Esaminato lo schema di bilancio consuntivo composto dal rendiconto finanziario, dalla situazione patrimoniale, dal conto economico nonché dall'annessa situazione amministrativa;

DELIBERA

1) di approvare il bilancio consuntivo dell'es. 2002 che forma parte integrante del presente atto;

2) di trasmettere la presente delibera ed i relativi allegati al Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali nonché a quello dell'Economia e delle Finanze;

La presente delibera viene letta ed approvata.

IL SEGRETARIO
(Rita Melise)

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
(Prof. Carlo Dell'Aringa)

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

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	Pag.	2
2. Organico e movimenti di Personale	"	5
2.1. Personale di Ruolo	"	5
2.2. Personale a Tempo Determinato	"	5
2.3. Spesa per il Personale	"	7
3. Dati finanziari del Consuntivo 2002	"	9
3.1. Premessa	"	9
3.2. Gestione di Competenza	"	9
4. Note sulle principali categorie di spesa	"	16
5. Gestione dei Residui	"	18
5.1. Residui attivi	"	18
5.2. Residui passivi	"	19
6. Ulteriori elemeti di analisi	"	21
6.1. Conto patrimoniale e conto economico	"	21
6.2. Gestione finanziaria	"	21
6.3. Cenni sulle economie di bilancio	"	21

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

servizi e il conseguente aumento delle risorse umane (a quest'ultimo riguardo, l'Isfol ha esperito a fine 2000 un concorso per la selezione di nuovo personale da assumere a tempo determinato).

Nell'ambito delle attività svolte possono in sintesi essere richiamati i seguenti punti che hanno completato e potenziato il ruolo dell'Isfol:

- l'attenzione e l'impegno dell'Istituto sull'intero versante delle politiche dello sviluppo professionale delle risorse umane (politiche del lavoro e politiche formative);

- la saturazione di tutti gli aspetti del sistema di formazione professionale: gli aspetti strutturali (interventi, destinatari, sedi, personale), gli aspetti processuali (programmazione, progettazione, formazione-didattica, monitoraggio, certificazione, valutazione), gli aspetti relazionali (le interazioni con l'istruzione e il lavoro), le offerte formative (dall'obbligo di formazione alla formazione continua);

- la forte concentrazione di *know how* innovativo, alimentato soprattutto dall'assistenza tecnica alle Iniziative e Programmi Comunitari che hanno come *mission* la ricerca di percorsi innovativi ed esemplari;

- sul piano delle modalità operative, la progressiva integrazione della "ricerca" con "l'assistenza tecnica" (non solo e non tanto erogazione di servizi ma anche e soprattutto momento di elaborazione di soluzioni prototipali e paradigmatiche).

In linea generale, l'attività dell'ISFOL si sviluppa secondo tre linee prioritarie:

- supporto alle azioni di sistema per assicurare omogeneità e qualità ai sistemi di formazione professionale (accreditamento delle strutture, certificazione delle competenze, analisi dei fabbisogni, valutazione delle attività, formazione dei formatori);

- sperimentazione, sviluppo e messa a regime delle nuove offerte formative (apprendistato, obbligo formativo, formazione continua, formazione superiore non accademica, tirocinii, ecc);

- analisi e monitoraggio in materia di mercato del lavoro e di valutazione delle politiche del lavoro (flussi e modalità di ingresso e reingresso nel mercato del lavoro, mobilità lavorativa e professionale degli occupati, misure finalizzate all'inserimento lavorativo soprattutto

dei soggetti a rischio, politiche preventive della disoccupazione, sviluppo dei servizi per l'impiego, ecc.).

Più nello specifico, in continuità con l'attività svolta nel 2000 e nell'ambito della Programmazione FSE 2000-2006, l'Isfol ha proseguito nel 2002:

- le attività di ricerca finalizzate a meglio comprendere le componenti e gli andamenti del mercato del lavoro ed a mettere in campo una serie di metodologie e sperimentazioni a carattere valutativo sulle principali politiche per l'impiego, in modo specifico quelle finalizzate a migliorare i processi di inserimento al lavoro;

- le attività di studio, ricerca ed assistenza volte a sviluppare l'integrazione tra i sottosistemi della scuola e della formazione professionale, a promuovere e rafforzare l'alternanza scuola-formazione-lavoro, a favorire la nascita di percorsi formativi post-diploma;

- il rafforzamento dell'informazione statistica e normativa e della conoscenza di base sul funzionamento del sistema formativo a livello nazionale e regionale e sul mercato del lavoro, nonché lo sviluppo di banche dati e dell'attività di documentazione;

- la prosecuzione di ricerche, studi e attività varie in tema di professionalità e professioni, competenze trasversali e certificazione, accreditamento delle strutture formative, formazione dei formatori, formazione a distanza, formazione continua, qualità della formazione ambientale, figure professionali ecocompatibili innovative o da riqualificare, imprenditorialità femminile, inclusione sociale, ecc.;

- l'attività di valutazione del FSE e lo sviluppo del monitoraggio nazionale del FSE a supporto del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Ragioneria Generale dello Stato - nonché la regia del raccordo con le fonti e la produzione informativa dell'ISTAT;

- l'attività relativa alla fase di 1 anno per il primo bando dell'Iniziativa Comunitaria Equal, con predisposizione di tutta la strumentazione esecutiva ed il supporto al Ministero del Lavoro per la relazione del 3 anno;

- l'attività di selezione e valutazione dei progetti con relative elaborazioni di rapporti e dossier, del Programma Comunitario Leonardo da Vinci;

- infine, la produzione di numerose pubblicazioni delle varie collane dell'Istituto e la predisposizione ed organizzazione di molteplici seminari, convegni, incontri di lavoro a livello nazionale ed internazionale.

2. Organico e movimenti di Personale.

Per quanto concerne nel dettaglio la gestione del personale, occorre considerare preliminarmente che l'Isfol è dotato, oltre che di personale di ruolo, di un congruo contingente di personale a tempo determinato.

2.1. Personale di Ruolo.

Per quanto concerne il personale di ruolo, la dotazione organica dell'Istituto, approvata dal Ministero del Lavoro - Ufficio Centrale Orientamento e Formazione Professionale Lavoratori, con nota n. 1299 del 24/04/1997, prevede n. 125 unità distribuite fra le varie qualifiche e livelli professionali previsti dell'attuale ordinamento.

Il personale in servizio di ruolo alla data del 31/12/2002 consiste complessivamente in n. 79 unità più il Direttore Generale in servizio fra il personale non di ruolo.

Fra il personale di ruolo, nel corso del 2002, vi sono state 5 cessazioni dal servizio e non si sono registrate assunzioni di personale. Si segnala tuttavia l'avvicendamento del Direttore Generale dell'Istituto avvenuto nel novembre 2002.

Nessun movimento di personale si registra, invece, fra i dipendenti usciti ed entrati nel livello.

2.2. Personale a Tempo Determinato.

Il personale a tempo determinato rientra nell'ambito delle attività connesse ai programmi comunitari e degli incarichi nazionali ed internazionali ricevuti nonché di specifici progetti di ricerca dei quali si è detto in premessa.

L'Isfol, infatti, ha costituito, sin dal 1995, le strutture di coordinamento nazionali per l'assistenza tecnica dei vari progetti comunitari dotando le stesse di personale assunto con contratto a tempo determinato ai sensi dell'art. 23 del DPR 171/91 e successive modificazioni ed integrazioni, nonché dell'art. 5 comma 26 della Legge 537/93, di durata variabile da uno a sei anni.

Da rilevare infatti che alle iniziative Occupazione ed Adapt, sono subentrate rispettivamente l'iniziativa Equal Programmazione 2000-2006, nonché la nuova programmazione FSE 2000-2006 Ob. 3 "Azioni di Sistema" e Ob. 1 "Assistenza Tecnica e Azioni di Sistema".

Il personale a tempo determinato è pertanto passato da una consistenza di n. 41 unità, presenti al 31/12/95, a quella di n. 309 unità, alla data del 31/12/2002.

La situazione generale del personale in servizio al 31/12/2002 è pertanto la seguente:

Personale di ruolo	79
Personale a tempo determinato	309
Direttore Generale	1
Totale	389

L'attuale assetto dell' Istituto prevede due aree amministrative e otto aree di ricerca, nonché le tre strutture di coordinamento delle iniziative e dei programmi comunitari (Leonardo Da Vinci, Equal e FSE).

Alle prime 2 aree amministrative (Affari Amministrativi, AA.GG. e Organi Collegiali) è assegnato personale con qualifica di dirigente di II fascia. Le restanti aree sono dirette da personale con qualifica di Primo Ricercatore e Dirigente di Ricerca dei primi due livelli professionali, incaricati della direzione di strutture ai sensi dell'art. 22 del D.P.R. 12/02/1991, n. 171.

Anche la responsabilità delle strutture dei programmi comunitari è stata affidata a ricercatori dei primi tre livelli professionali, ai sensi dell'art. 22 del D.P.R. 12/02/1991, n. 171.

Tutte le strutture rispondono al Direttore Generale dell'Istituto.

Alla data del 31/12/2002 le unità in servizio erano così distribuite:

PERSONALE	
- personale con qualifica di ricercatore (1°, 2° e 3° liv.)	139
- personale di area tecnica e di supporto alla ricerca (liv. 4° - 10°)	153
- personale di area amministrativa (direttore, dirigenti e liv. 4°- 10°)	97
Totale	**389**

Del suddetto personale, n. 4 unità sono collocate in posizione di comando presso altre Pubbliche Amministrazioni:

- n. 2 presso il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali;
- n. 1 presso la Presidenza del Consiglio dei Ministri;
- n. 1 presso il Ministero Attività Produttive (Tempo Determinato)

Inoltre, n. 4 unità (Dirigente di Ricerca, Primo Ricercatore, Ricercatore, Funzionario di Amministrazione a tempo determinato) sono state collocate in aspettativa senza assegni ai sensi dell'art. 19 comma 6 del D. Lgs. 30/03/2001, n. 165 in seguito al conferimento di incarichi Dirigenziali presso altre Amministrazioni Pubbliche.

2.3. Spesa per il Personale.

Va premesso, come già sottolineato nelle Relazioni di accompagnamento dei conti annuali degli anni precedenti, che il costo del personale con contratto a tempo determinato destinato alle strutture di coordinamento delle attività comunitarie è finanziato dalla Unione Europea, la quale si fa carico del finanziamento di tutte le spese, comprese quelle per il personale, necessarie per la realizzazione dei progetti.

Le assunzioni a termine, pertanto, non hanno comportato alcun onere a carico delle dotazioni ordinarie dell'Ente.

Gli oneri che l'Istituto sostiene relativamente alle spese del personale riguardano le sole unità in servizio di ruolo e le spese connesse al rapporto di lavoro del Direttore Generale.

Il personale a tempo determinato è destinatario degli stessi istituti contrattuali, economici e giuridici, delle corrispondenti qualifiche del personale di ruolo.

A tutto il personale dell' Isfol è applicata la disciplina contrattuale prevista per il personale del comparto degli Enti ed Istituzioni di Ricerca di cui al DPCM n. 593 del 30/12/1993.

Il rinnovo del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del comparto ricerca riguardante il personale dei livelli nonché quello con qualifica di Ricercatore e Tecnologo, è avvenuto in data 21 febbraio 2002. Gran parte degli effetti giuridici ed economici del suddetto contratto hanno pertanto avuto riflesso nell'Esercizio 2002.

Per quanto concerne il personale dirigente gli oneri sono quelli previsti dal CCNL dell'area dirigenziale stipulato il 5 aprile 2001; nel corso dell'anno

precedente è stata data applicazione agli istituti automatici a contenuto economico (stipendio tabellare), mentre nell'anno 2002 è stato provveduto alla determinazione della nuova misura della retribuzione accessoria.

Le spese per retribuzioni ed oneri accessori sostenuti per due delle quattro unità di personale comandate presso altre Pubbliche Amministrazioni sono a totale carico delle amministrazioni presso cui prestano servizio le quali rimborsano all'Istituto la spesa sostenuta a titolo di anticipazione. Per l'esercizio 2002 il rimborso da parte degli enti di destinazione del suddetto personale assomma a Euro 57.023,00.

Il costo del lavoro annuo riferito all'Esercizio 2002, in termini complessivi, ammonta a complessivi Euro 24.624.655,00.

Tale importo tiene conto di tutte le spese connesse con la gestione del personale dipendente a fronte del rapporto di lavoro intercorrente con l'Ente, relativamente a stipendi, assegni fissi e trattamento accessorio, oneri previdenziali ed assistenziali e di quiescenza a carico dell'Istituto, nonché degli altri oneri concorrenti alla formazione del costo del lavoro.

Con particolare riferimento alla spesa per contributi previdenziali ed assistenziali, per complessivi Euro 3.117.314,17, essa è riferita a tutto il personale in servizio nel corso del 2002 (personale di ruolo e personale non dirigente con contratto a termine).

Per quanto concerne le quote di accantonamento al fondo indennità di anzianità, ammontanti a Euro 1.766.762,00, esse attengono a tutto il personale in servizio nel 2002 (ruolo e tempo determinato per un totale di 389 unità) e comprendono gli oneri connessi con l'adeguamento del fondo in conseguenza dell'applicazione dei nuovi importi stipendiali derivanti dal rinnovo del CCNL quadriennio 98/01.

3. Dati finanziari del Consuntivo 2002

3.1. Premessa

Il consuntivo 2002 è stato predisposto in conformità alla normativa sancita dal DPR 18/12/1979 n. 696 che stabilisce le norme per l'amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici cui alla legge 20/03/1975 e successive modificazioni ed integrazioni.

3.2. Gestione di competenza

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 rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2002 registra:

- un totale pari a Euro 92.662.372,16 a fronte di accertamenti di entrate correnti, movimento di capitali e partite di giro (oltre a Euro 27.057.522,22 costituiti dall'avanzo di amministrazione dell'es. 2001);

- impegni di spesa per Euro 89.911.938,03.

Più in particolare, i dati di consuntivo - con esclusione delle partite di giro - registrano :

PER LA PARTE DI ENTRATE

a) accertamenti di entrate correnti per Euro 66.416.512,49 pari all'importo previsto nel bilancio di previsione;

b) accertamenti di entrate patrimoniali per Euro 18.606.548,86 a fronte di una previsione di Euro 336.242,00.

Complessivamente, quindi rispetto alle previsioni sono state accertate, con esclusione delle partite di giro, entrate in più per Euro 18.270.306,86.

Va, comunque, tenuto presente che di Euro 18.270.306,86 accertati in più, Euro 18.201.962,30, sono rappresentati dal residuo credito concesso dalla Banca di Roma - Cassiera dell'Istituto – nel corso dell'esercizio.

PER LA PARTE DI SPESE

a) per le spese relative agli organi dell'Ente impegni per Euro 235.983,76 a fronte di Euro 238.762,32 inizialmente previsti;

b) per le spese di personale impegni per Euro 16.570.402,53 a fronte di Euro 19.012.347,86 inizialmente previsti;

c) per le spese generali (beni e servizi e vari) impegni per Euro 4.604.649,46 a fronte di Euro 6.007.701,10 inizialmente previsti;

d) per le spese istituzionali impegni per Euro 37.607.120,41 a fronte di Euro 59.686.194,32 inizialmente previsti;

e) per spese in conto capitale impegni per Euro 2.358.223,29 a fronte di Euro 2.325.848,13 previsti e destinati:

- all'acquisto di attrezzature strumentali ed integrazione delle dotazioni già esistenti (Euro 35.357,73);
- alla concessione di mutui edilizi al personale (Euro 180.760,00);
- all'accantonamento dell'indennità di anzianità del personale in servizio (Euro 2.142.105,56).

f) per rimborsi di anticipazioni diverse, impegni per Euro 18.201.962,30.

Tale impegno attiene, come più sopra accennato, al debito contratto dall'Istituto con la Banca di Roma e da ripianare nel corso dell'es. 2003.

Per fornire un quadro sintetico delle risorse finanziarie acquisite e la loro destinazione alle singole categorie di spesa nonché un confronto con le entrate e le spese di vari esercizi, sono stati elaborati prospetti comparativi sulla distribuzione delle stesse nell'ultimo quinquennio.

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	7 152,32	24,07%	9 091,84	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)	5 244,08	17,98%	7 315,10	20,36%	7 354,29	16,50%	18.909,29	27,17%	21 369,60	32,16%
Contributo M.U.R.S.T. Progetti UE							738,07	1,06%	909,60	1,37%
Contributo M.U.R.S.T. 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	10,03	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					81,97	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

4. Note sulle principali categorie di spesa

1) **Spese per gli organi dell'Ente**. Hanno richiesto, rispetto all'esercizio dell'anno precedente, un aumento di Euro 110.893,90, passando da Euro 125,089,86 a Euro 235.983,76.

2) **Spese per il personale**. Rispetto all'esercizio precedente, hanno subito un aumento di Euro 936.573,30. Va considerato che nell'es. 2002 rispetto all'es. 2001, il personale assunto a termine è passato da n. 315 unità a n. 309 unità a causa di dimissioni registratesi nel corso dell'esercizio (n. 6). Dette spese che, rappresentano il 26,00% delle spese correnti, per un importo complessivo di Euro 16.570.402,53 riguardano - come più ampiamente illustrato nell'apposita relazione - 389 dipendenti (compresi i dimissionari) e più precisamente : il Direttore Generale, n. 79 dipendenti di ruolo e n. 309 dipendenti assunti a termine.

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**

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 Euro 1.766.762,44 il cui importo è stato determinato in relazione alle norme previste dal regolamento organico del personale ed all'applicazione del nuovo CCNL del comparto Ricerca firmato nel febbraio 2002.

3) **Spese per attività istituzionali**. Hanno subito un incremento di Euro 4.265.124,70 rispetto al 2001 (passando da Euro 33.341.995,71 a Euro 37.607120,41). 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 (Euro 37.607.120,41).

4) **Acquisto beni e servizi generali**. Hanno subito, rispetto all'Esercizio dell'anno precedente un aumento di Euro 707.293,23, passando da Euro 3.897.356,23 ad Euro 4.604.649,46.
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. 2001 una variazione positiva pari a Euro 9.697.225,19 passando da Euro 10.862.960,40 ad Euro 20.560.185,59.
L'aumento è dovuto, come già accennato in altra parte della relazione, alla consistente "crescita" - rispetto all'es. 2001 - del debito contratto con la Banca di Roma per un'apertura di credito non estinta entro il 31/12/2002 e pari a Euro 18.201.962,30.

In attuazione del richiamato DPR 696/79, il consuntivo 2002 comprende anche i dati relativi alla gestione di cassa.

Il confronto fra i dati previsionali evidenzia, per la parte di entrata, minori riscossioni per 77.185.254,25 (previsti Euro 153.961.458,69, riscossi Euro 76.776.204,44) e per la parte di spesa, minori uscite per Euro 49.754.189,35 (previsti Euro 126.530.393,79 - spesi Euro 76.776.204,44).

5. Gestione dei residui

Nella relazione allegata alla apposita delibera, vengono riportate le variazioni apportate ai residui degli esercizi dal1986 al 2001.

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.

In seguito all'affidamento delle Attività di Assistenza Tecnica al Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali per il periodo 1995-1999 (Progetti Occupazione, Adapt, Leonardo da Vinci, ecc.) lo stesso Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali ha disposto in favore dell'Istituto contributi annuali destinati alla realizzazione i detti programmi.

Nel corso degli esercizi dal 1995 al 2001 si è riscontrato che l'ammontare dei contributi disposti ed accertati è risultato superiore agli impegni di spesa necessari per il compiuto assolvimento dell'incarico attribuito.

Allo scopo di ricondurre la gestione contabile di tali attività alle reali esigenze operative ed essendo stati predisposti i relativi rendiconti, si è provveduto alla ridefinizione dei residui attivi e passivi provvedendo alla radiazione di quelli non ritenuti esigibili o dovuti.

A seguito delle trasmissione allo stesso Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali dei rendiconti finanziari relativi a dette annualità, è stato possibile procedere alla rideterminazione dei residui attivi e passivi, operazione che ha comportato la radiazione di residui attivi per Euro 10.914.606,19 e di residui passivi per Euro 5.958.276,72.

5.1. Residui attivi

I residui attivi ammontano a Euro 77.678.296,39

(di cui 7.746.853,49 relativi al contributo per l'attività istituzionale per l'esercizio 2002 non ancora erogato dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali).

Rispetto all'esercizio 2001 essi hanno subito un aumento di Euro 1.564.103,06.

Sono rappresentati :

- per Euro 29.980.352,37 da contributi ministeriali per la realizzazione di programmi di assistenza tecnica e ricerche finalizzate e coofinanziate anche con i fondi di rotazione;

- per Euro 537.905,85 da contributi regionali ad attività di assistenza tecnica e ricerca;

- per Euro 24.112.857,96 da contributi della CEE concessi per attività di ricerca e per la gestione dei Progetti comunitari più sopra richiamati;

- per Euro 765.998,11 da contributi di altri organismi ad attività di ricerca e documentazione;

- per Euro 14.234.735,24 dai contributi CEE per la gestione del Programma Leonardo da Vinci;

- per Euro 299.593,37 dai sospesi risultanti sul titolo VII partite di giro.

5.2. Residui passivi

I residui passivi ammontano a Euro 52.993.662,04.

Rispetto all'esercizio 2001 i residui passivi hanno subito un incremento di Euro 3.936.990,93.

Va precisato, comunque, che una parte del totale (pari a Euro 18.201.962,30) è rappresentata dall'anticipazione di cassa concessa dalla Banca di Roma nell'es. 2002 non ripianata entro il 31/12/2002 a causa della perdurante indisponibilità di fondi.

I residui passivi reali, quindi, ammontano a Euro 34.791.699,74.

Le esposizioni più rilevanti sono rappresentate:

- da spese per il personale che in massima parte riguardano gli impegni assunti che, attenendo al mese di dicembre, vengono liquidate nel gennaio dell'anno successivo:
  lavoro straordinario, produttività collettiva, missioni di servizio, contributi assistenziali e previdenziali (Euro 214.721,75);
  accantonamento dell'indennità di anzianità e premio fine lavoro del personale a tempo determinato (Euro 1.080.221,95).

- da impegni attinenti all'acquisizione di beni e servizi avvenuta nel mese di dicembre (luce, riscaldamento, postelegrafoniche, acquisti

vari, ecc. Euro 372.424,63); importi, quindi, che necessariamente vengono liquidati e pagati nei primissimi mesi dell'esercizio successivo.

- per Euro 2.060.498,13 da impegni che potranno essere radiati in parte solo successivamente alla certificazione finale delle spese relative all'attività di Assistenza Tecnica F.S.E. programmazione 1994/1999, ADAPT, LEONARDO e OCCUPAZIONE.

Per quanto attiene ai residui passivi riferiti alle attività istituzionali (Euro 30.140.926,88) va evidenziato che ben Euro 21.232.015,62 riguardano impegni assunti per la realizzazione del Programma Comunitario Leonardo, nonché per il completamento delle attività connesse con la convenzione ISFOL - Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali EURES 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 Euro 8.908.911,26 - sempre riferiti alle spese istituzionali - le principali poste si riferiscono:

- per Euro 8.175.177,17 ad impegni per ricerche e consulenze attivate per conseguire attività proprie d'Istituto nonché per le attività di assistenza tecnica relative al PON degli Obb. 1 e 3 (Azioni di Sistema e Assistenza Tecnica Programmazione 2000-2006);

- per Euro 676.740,13 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. 2003;

- per Euro 56.993,94 a canoni telematici ed acquisto materiale meccanografico.

L'ultima posta dei residui passivi - Euro 542,981,34 - attiene alle partite di giro e riguarda principalmente, le ritenute erariali, assistenziali e previdenziali operate sulle competenze del personale nel mese di dicembre 2002 e regolarmente versate nel mese di gennaio 2003.

6. Ulteriori elementi di analisi

6.1. Conto Patrimoniale e Conto Economico.

Il conto patrimoniale subisce un decremento pari a Euro 2.204.558,47 dovuto al notevole importo di radiazioni in entrata come illustrato nel punto riguardante la gestione dei residui e dovuto al consistente importo delle radiazioni attive e passive come precedentemente illustrato.

6.2. Gestione finanziaria

La gestione finanziaria dell'esercizio 2002 evidenzia un avanzo effettivo di amministrazione pari ad Euro 24.684.634,35 contro i 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 in base all'applicazione del Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 29.11.2002.

6.3. 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** pari a Euro 2.441.945,33.

  Parte delle economie conseguite pari ad Euro 335.101,00 riguardano la copertura dei costi per i rinnovi contrattuali per il biennio 2002/2003, secondo quanto previsto dalle disposizioni di legge. La restante somma pari ad Euro 2.106.844,33 dovuta sia ad una parziale realizzazione delle attività, soprattutto per FSE, con il conseguente impatto sul nuovo personale a Tempo Determinato necessario al loro svolgimento; sia alla riduzione dello stock di personale, sia di ruolo che a tempo determinato, a seguito di cessazioni/dimissioni dal serviio; sia ad un mancato espletamento di concorsi pubblici per la copertura di n. 21 posti vacanti della Pianta Organica.

- **Acquisto beni e servizi** pari a Euro 1.403.051,64

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** pari a Euro 22.079.073,91.

  Il programma 2002 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 2003 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)

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

ISFOL-ROMA

ALLEGATO A

CONTO CONSUNTIVO ES. 2002

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12 2002

ISFOL
ROMA

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2002

ALLEGATO A

Numero conti	ATTIVITA'	CONSISTENZE		DIFFERENZE	
		al 1.1.2002	al 31.12.2002	In più	In meno
	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Casse	"	"	"	"
2	Banche	"	"	"	"
	Conti correnti postali	"	"	"	"
146	Tesoreria Provinciale c/c 165643	"	"	"	"
		"	"	"	"
	CREDITI DI REGOLAMENTO	"	"	"	"
32,34,40,60 61,62	Crediti verso lo Stato ed altri Enti	75.874.968,65	77.378.703,02	1.503.734,37	"
	Crediti verso iscritti, soci e terzi contr.	"	"		"
	Crediti verso acquirenti utenti ecc	"	"		"
90,224,225	Crediti diversi	239.224,67	299.593,37	60.368,70	"
		76.114.193,32	77.678.296,39	1.564.103,07	
	CREDITI BANCARI E FINANZIARI				
	Depositi vincolati	"	"	"	"
	Mutui ed anticipazioni attive	"	"	"	"
	Crediti per ann.tà, semestr. ecc. scontate a terzi	"	"	"	"
141	Prestiti e mutui al personale	165.955,23	244.796,27	78.841,04	"
	Crediti verso gestioni autonome	"	"	"	"
151	Depositi cauzionali	179.848,44	179.848,44	0,00	"
49	Crediti diversi postali e finanziari	741,97	12.274,55	11.532,58	
		346.545,64	436.919,26	90.373,62	0,00
	RIMANENZE ATTIVE DI ESERCIZIO				
67	Rimanenze di prodotti	"	"	"	"
41	Rimanenze di materie prime e materiali di consumo	21.313,43	23.785,03	2.471,60	"
	Rimanenze di viveri	"	"	"	"
65	Rimanenze diverse	"	"	"	"
	Risconti attivi	"	"	"	"
		21.313,43	23.785,03	2.471,60	

Numero conti	PASSIVITA'	CONSISTENZE		DIFFERENZE	
		al 1.1.2002	al 31.12.2002	In più	In meno
	DEBITI DI TESORERIA				
	Anticipazioni del Tesoriere	"	"	"	"
	Scoperti di conto corrente	"	"	"	"
		"	"	"	"
	RESIDUI PASSIVI				
	Debiti verso lo Stato ed altri Enti	"	"	"	"
dal 60 al 278	Debiti verso terzi per prestazioni ricevute e da ricevere	29.459.400,30	30.140.926,88	681.526,58	"
					"
dal 40 al 59 dal Cat.1,2,6,7,8,9,12 15 e 21	Debiti verso fornitori	507.514,08	372.424,63		135.089,45
	Debiti diversi	9.686.942,28	4.278.348,23		5.408.594,05
		39.653.856,66	34.791.699,74	681.526,58	5.543.683,50
	DEBITI BANCARI E FINANZIARI				
	Mutui ed anticipazioni passive	"	"	"	"
	Obbligaz. in circolaz.	"	"	"	"
	Debiti verso il personale per depositi	"	"	"	"
	Debito verso gestioni autonome	"	"	"	"
190	Debiti diversi bancari e finanziari	9.402.814,83	18.201.962,30	8.799.147,47	"
		9.402.814,83	18.201.962,30	8.799.147,47	
	RIMANENZE PASSIVE DI ESERCIZIO				
	Riserve tecniche	"	"	"	"
	Risconti passivi	"	"	"	"
		"	"	"	"

Numero conti	ATTIVITA'	CONSISTENZE		DIFFERENZE	
		al 1.1.2002	al 31.12.2002	In più	In meno
	INVESTIMENTI MOBILIARI				
	Partecipazioni azionarie	"	"	"	"
	Conferimenti e quote ad altri Enti	"	"	"	"
	Titoli emessi e garantiti dallo stato e assimilati	"	"	"	"
	Obbligaz. e cartelle fondiarie	"	"	"	"
	Buoni postali	"	"	"	"
	Altri titoli di credito	"	"	"	"
		"	"	"	"
	IMMOBILI				
120	Edifici	561.412,75	561.412,75	"	"
	Costruzioni in corso	"	"	"	"
	Diritti reali	"	"	"	"
		561.412,75	561.412,75	0,00	
	IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE				
130	Impianti, macchine, automezzi, attrezz. aud.ve				
	mobili e arredi, attività istituzionali	1.094.221,53	1.134.713,89	40.492,36	"
131	Mobili, macchine, automezzi uff.	592.758,65	623.603,28	30.844,63	"
		1.686.980,18	1.758.317,17	71.336,99	
	ALTRI COSTI PLURIENNALI				
	Spese costituz., ampliam. e riorganizzaz.	"	"	"	"
	Produz. audiov. ordinate non ancora consegnate	"	"	"	"
130	Mobili, arredi, macch. auotmezzi att.tà istituz.li ordinati				
	non ancora consegnati	7.412,42	234,00	"	7.178,42
131	Mobili, arredi, macchine d'uff. ordinati e non ancora				
	consegnati	29.916,24	0,00	"	29.916,24
65	Pubblicaz. ordin. non ancora consegnate	219.460,74	289.518,58	70.057,84	
160	Costi pluriennali diversi (INA)	3.622.525,75	4.468.746,22	846.220,47	"
		3.879.315,15	4.758.498,80	916.278,31	37.094,66
	TOTALE GENERALE ATTIVITA' ES. 2002	82.609.760,47	85.217.230,40	2.644.564,59	37.094,66
	TOTALE A PAREGGIO	82.609.760,47	85.217.230,40	2.644.564,59	37.094,66

Numero conti	PASSIVITA'	CONSISTENZE		DIFFERENZE	
		al 1.1.2002	al 31.12.2002	In più	In meno
	FONDI DI ACCANTONAMENTO VARI				
160	Fondo liquidazione indennità anzianità personale	3.622.525,75	4.468.746,22	846.220,47	"
	Fondo imposte e tasse	"	"	"	"
	Fondi rischi	"	"	"	"
	Fondi per accantonamenti diversi	"	"	"	"
		3.622.525,75	4.468.746,22	846.220,47	
	POSTE RETTIFICATIVE DELL'ATTIVO				
	Fondo svalutazione crediti	"	"	"	"
	Fondo ammortamento immobili	376.321,48	393.163,86	16.842,38	"
	Fondo ammortamento impianti, attrezzi e macchinari, automezzi attività istituzionali	838.517,36	846.615,83	8.098,47	"
	Fondo ammortamento automezzi, mobili, macchinari d'ufficio	432.215,55	436.092,08	3.876,53	"
	Fondo ammortamento prod. audiov. mater. didattico	"	"	"	"
		1.647.054,39	1.675.871,77	28.817,38	
	TOTALE PASSIVITA'	54.326.251,63	59.138.280,03	10.355.711,90	5.543.683,50
	PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2002	28.283.508,84	28.283.508,84	"	"
	Fondo di dotazione	"	"	"	"
	Riserve obbligatorie	"	"	"	"
	Riserve facoltative	"	"	"	"
	Fondo rivalutazione conguaglio monetario	"	"	"	"
	Disavanzo Economico Es. 2002	"	- 2.204.558,47	7.711.147,31	5.506.588,84
		"			
	TOTALE A PAREGGIO	82.609.760,47	85.217.590,40	2.644.564,59	37.094,66

Numero conti	ATTIVITA'	CONSISTENZE		DIFFERENZE		Numero conti	PASSIVITA'	CONSISTENZE		DIFFERENZE	
		al 1.1.2002	al 31.12.2002	In più	In meno			al 1.1.2002	al 31.12.2002	In più	In meno
	CONTI D'ORDINE						CONTI D'ORDINE				
225	Valori di terzi depositati a cauzione, a garanzia ecc.	36.162,31	44.141,98	7.979,67	"	225	Terzi per valori depositati a cauzione, a garanzia, ecc.	36.162,31	44.141,98	7.979,67	"
	Conti diversi	"	"	"	"		Conti diversi	"	"	"	"
	Fidejussioni bancarie	969.539,96	729.179,93		240.360,03		Fidejussioni bancarie	969.539,96	729.179,93		240.360,03
	TOTALE	1.005.702,27	773.321,91	7.979,67	240.360,03		TOTALE	1.005.702,27	773.321,91	7.979,67	240.360,03

SERVIZIO AFFARI AMMINISTRATIVI
(Dott. Antonello Errigo)

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Antonio Francioni)

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
(Prof. Carlo Dell'Aringa)

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

ISFOL - ROMA

ALLEGATO B

CONTO CONSUNTIVO ES. 2002

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2002

ALLEGATO B

CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2002

Parte prima

ENTRATE E SPESE FINANZIARIE CORRENTI

	Importo			Importo
TITOLO I		**TITOLO I**		
ENTRATE CONTRIBUTIVE		SPESE CORRENTI		
Cat. 1° - Aliquote contributive, ecc.	€ ———			
Cat. 2° - Quote partecipazione iscritti ecc.	€ ———	Cat. 1° - Spese per gli organi dell'Ente	€.	235.983,76
TITOLO II		Cat. 2° - Oneri per il personale in attività di servizio	€	16.570.402,53
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI		Cat. 3° - Oneri per il personale in quiescenza	€-	—
		Cat. 4° - Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	€.	4.604.649,46
Cat. 3° - Trasferimenti dallo Stato	€. 30.026.099,94	Cat. 5° - Spese per attività istituzionali	€.	37.607.120,41
Cat. 4° - Trasferimenti dalle Regioni	€ 738.533,00			
Cat. 5° - trasferimenti da comuni e provincie	€. —			
Cat. 6° - Trasferimenti da altri Enti	€. 35.651.879,55	Cat. 6° - Trasferimenti passivi	€.	91.342,08
TITOLO III		Cat. 7° - Oneri finanziari	€.	689,.26,56
ALTRE ENTRATE		Cat. 8° - Oneri tributari	€.	48.509,55
Cat. 7° - Entrate derivanti dalla vendita, ecc.	€. ———	Cat. 9° - Poste correttive e compensative di entrate correnti	€.	1.864.507,28
Cat. 8° - Redditi e proventi patrimoniali	€ 5.730,77	Cat. 10° - Spese non classificabili in altre voci	€	———
Cat. 9° - Poste correttive e compensative ecc.	€. 3.479,17			
Cat. 10° - Entrate non classificabili	€. 1.062,16			
Totale parte prima (1)	€. 66.426.784,59	Totale parte prima (1)	€	61.712.441,63

Parte seconda

COMPONENTI CHE NON DANNO LUOGO A MOVIMENTI FINANZIARI

	Importo		Importo
A) Entrate accertate in precedenti esercizi di pertinenza dell'esercizio :		A) Spese di competenza, impegnate in precedenti esercizi:	
Contributi o premi per le prestazioni istituzionali	€	Rimanenza iniziali di prodotti	€
Trasferimenti (contributi, oblazioni, ecc.)	€	Materie prime e materiali di consumo viveri	€
Redditi e proventi patrimoniali	€	Risconti iniziali di spese per locazioni ed utenze	€
Vendite di prodotti e di materiali diversi	€	Spese per servizi esterni	€
Vendite di pubblicazione	€	Spese diverse di amministrazione	€
Prestazioni di particolari servizi	€	Spese per trasferimenti	€
Ricavi pluriennali	€	Oneri finanziari	€
		Spese diverse	€
	€	Costi pluriennali	€
			€
B) Produzioni e movimenti interni :		B) Produzioni e movimenti interni :	
Prodotti in natura impianti ed altre immobilizzazioni ottenuti con mezzi propri da capitalizzare	€	Oneri in natura	€
	€		€
C) Trasferimenti attivi in natura (oblazioni, lasciti, donazioni in natura)	€	C) Trasferimenti passivi in natura (contributi, concorsi, soccorsi e oblazioni in natura)	€
	€		€
D) Variazioni patrimoniali straordinarie:		D) Ammortamenti e deperimenti :	
Sopravvenienze attive	€ 2.209.804,98	Immobili	€ 16.842,38
Insussistenze passive	€ 9.198.743,04	Impianti, attrezzature, macchinari, automezzi att.tà ist.li	€ 8.098,47
	€11.408.548,02	Automezzi, mobili e macchine ufficio	€ 3.876,53
		Prod. Audiovisivi, mat. didattico	€
			€ 28.817,38
E) Spese impegnate di competenza di successivi esercizi	€	E) Svalutazioni e deprezzamenti:	
		Svalutazione crediti	€
		Svalutazione titoli	€
	€	Deprezzamento immobili, impianti, macchine	€
		Eliminazione impianti ed altre immobilizzazioni non ammortizzati	€
			€
		F) Accantonamenti per oneri presunti di competenza :	
		Imposte e tasse da regolare	€
		Altri oneri da definire	€
		Accantonamenti diversi	€
		Accantonamenti a fondo rischi	€
			€
		G) Quota dell'esercizio per l'adeguamento del fondo indennità anzianità personale	€ 840.390,97
			€ 926.371,47
			€ 1.766.762,44
		H) Variazioni patrimoniali straordinarie:	
		Sopravvenienze passive	€
		Insussistenze attive	€ 16.531.869,63
			€ 16.531.869,63
		I) Entrate accertate nell'esercizio di pertinenza di successivi esercizi	€
			€
Totale parte seconda (2)	€ 11.408.548,02	Totale parte seconda (2)	€ 18.327.449,45
Totale generale (1+2)	€ 77.835.332,61	**Totale generale (1+2)**	€ 80.039.891,08
Disavanzo economico Es. 2002	€ 2.204.558,47	Avanzo economico Es. 2002	€
Totale a pareggio	€ 80.039.891,08	Totale a pareggio	€ 80.039.891,08

SERVIZIO AFFARI AMMINISTRATIVI
(Dott Antonello Errigo)

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

IL DIRETTORE GENERALE
(Dr. Antonio Francioni)

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
(Prof. Carlo Dell'Aringa)

ISFOL - ROMA

ALLEGATO C

RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2002

Situazione Amministrativa al 31 dicembre 2002

ALLEGATO C

RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2002
Situazione Amministrativa al 31 dicembre 2002

Consistenza di cassa c/o la Banca di Roma, cassiera dell'Istituto all'1/01/2002			€ ----------
Riscossioni in c/competenza	€ 40.152.048,58		
in c/residui	€ 36.624.155,86		
			+ € **76.776.204,44**
Pagamenti in c/competenza	€ 45.498.717,09		
in c/residui	€ 31.277.487,35		
			- € **76.776.204,44**
Consistenza di cassa c/o la Banca di Roma, Cassiera dell'Istituto, al 31/12/2002			€ = = =

SITUAZIONE DEI RESIDUI AL 31/12/2002

Residui attivi			€ 77.768.296,39
Residui passivi			€ 52.993.662,04
Avanzo di Amministrazione effettivo alla fine dell'es. 2002			**€ 24.684.634,35**
Di cui : A) Avanzo di amministrazione 2002		**€ 24,657.052,35**	
B) Avanzo finanziario ex DM –Ministro Economia e Finanze del 29/11/2002	**€**	**27.582,00**	

SERVIZI AFFARI AMMINISTRATIVI
(Dott. Antonello Errigo)

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

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Antonio Francioni)

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
(Prof. Carlo Dell'Aringa)

F.O.L. - ROMA

RENDICONTO FINANZIARIO ENTRATE

CAPITOLO				Gestione Competenza								Residui all'inizio dell'Esercizio
				Previsioni Approvate				Somme Accertate			Differenza Rispetto alle Previsioni	
DICE	C.	NUM	Denominazione	Iniziali	Variazioni In Aumento	Variazioni In Diminuzione	Definitive	Riscosse	Rimaste da Riscuotere	Totale Accertamenti	In Piu'	In Meno	
			AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			FONDO INIZIALE CASSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TITOLO - II - Entrate derivanti da trasferimenti correnti										
			CATEGORIA - 3 - Trasferimenti da parte dello Stato										
01	1	00030	CONTRIBUTO STATALE LEGGE 845	7.746.853,49	0,00	0,00	7.746.853,49	0,00	7.746.853,49	7.746.853,49	0,00	0,00	0,00
02	2	00031	CONTR.STATO PER SPERIMENTAZ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	3	00032	CONTRIB.CARICO FONDO ROTAZIONE	15.586.597,00	5.889.986,45	106.939,00	21.369.644,45	576.599,29	20.793.045,16	21.369.644,45	0,00	0,00	25.038.871,66
04	4	00033	CONTR. M.L. ART.9 LEGGE 236/93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5	00034	CONTRIB. MIN.LAVORO PROG. U.E.	696.000,00	213.602,00	0,00	909.602,00	683.993,88	225.608,12	909.602,00	0,00	0,00	147.618,22
			TOTALE Categoria 03	24.029.450,49	6.103.588,45	106.939,00	30.026.099,94	1.260.593,17	28.765.506,77	30.026.099,94	0,00	0,00	25.186.489,88
			CATEGORIA - 4 - Trasferimenti da parte delle Regioni										
01	1	00040	CONTR.REGIONALI PER STUDI, RICERCHE ED ASSISTENZA TECNICA	738.533,00	0,00	0,00	738.533,00	565.532,73	173.000,27	738.533,00	0,00	0,00	3.143.999,54
			TOTALE Categoria 04	738.533,00	0,00	0,00	738.533,00	565.532,73	173.000,27	738.533,00	0,00	0,00	3.143.999,54
			CATEGORIA - 6 - Trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico										
01	1	00060	CONTRIBUTI U.E.	14.228.545,00	3.699.963,55	30.901,00	17.897.607,55	1.669.558,85	16.228.048,70	17.897.607,55	0,00	0,00	34.465.424,47
02	2	00061	CONTRIBUTI DIVERSI:CEDEFOP-CNR	0,00	320.166,00	0,00	320.166,00	77.835,66	242.330,34	320.166,00	0,00	0,00	1.644.316,01
03	3	00062	CONTRIB. ATT.TA' CONTO TERZI	7.114.881,00	10.319.225,00	0,00	17.434.106,00	10.467.866,29	6.966.239,71	17.434.106,00	0,00	0,00	11.434.738,75
			TOTALE Categoria 06	21.343.426,00	14.339.354,55	30.901,00	35.651.879,55	12.215.260,80	23.436.618,75	35.651.879,55	0,00	0,00	47.544.479,23
			TOTALE Titolo 2	46.111.409,49	20.442.943,00	137.840,00	66.416.512,49	14.041.386,70	52.375.125,79	66.416.512,49	0,00	0,00	75.874.968,65
			TITOLO - III - Altre entrate										
			CATEGORIA - 7 - Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi										
01	1	00070	RICAVI VENDITA MATERIALI ENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	2	00071	RICAVI DA PRESTAZIONE SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	3	00072	RICAVI CESSIONE MAT.FUORI USO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE Categoria 07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			CATEGORIA - 8 - Redditi e proventi patrimoniali										
01	1	00080	AFFITTI DI IMMOBILI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	2	00081	INTERESSI TITOLI REDDITO FISSO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	3	00082	PROVENTI TITOLI AZIONARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	4	00083	INTERESSI MUTUI-PREST-DEP-C.C	12.911,00	0,00	0,00	12.911,00	5.730,77	0,00	5.730,77	0,00	7.180,23	0,00
05	5	00084	PROVENTI VARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE Categoria 08	12.911,00	0,00	0,00	12.911,00	5.730,77	0,00	5.730,77	0,00	7.180,23	0,00
			CATEGORIA - 9 - Poste correttive e compensative delle spese correnti										

ENTRATE ANNO 2002

Gestione dei Residui Attivi						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Attivi al Termine dell'Esercizio
Residui all'inizio dell'Esercizio	Riscossi	Rimasti da Riscuotere	Totali	Variazioni		Previsione	Riscossioni	Differenza Rispetto alle Previsioni		
				In Piu'	In Meno			In Piu'	In Meno	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.746.853,46	0,00	0,00	7.746.853,46	7.746.853,49
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25.038.871,66	11.781.485,45	8.961.699,09	20.743.184,54	622.989,27	4.918.676,39	42.027.919,45	12.358.084,74	0,00	29.669.834,71	29.754.744,25
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
147.618,22	112.765,92	0,00	112.765,92	0,00	34.852,30	1.632.641,00	796.759,80	0,00	835.881,20	225.608,12
25.186.489,88	11.894.251,37	8.961.699,09	20.855.950,46	622.989,27	4.953.528,69	51 407.413,91	13.154.844,54	0,00	38.252.569,37	37.727.205,86
3.143.999,54	285.082,92	364.905,58	649.988,50	0,00	2.494.011,04	23.320.817,00	850.615,65	0,00	22.470.201,35	537.905,85
3.143.999,54	285.082,92	364.905,58	649.988,50	0,00	2.494.011,04	23.320.817,00	850.615,65	0,00	22.470.201,35	537.905,85
34.465.424,47	20.294.298,67	7.884.809,26	28.179.107,93	1.586.815,71	7.873.132,25	49.809.216,55	21.963.857,52	0,00	27.845.359,03	24.112.857,96
1.644.316,01	529.849,76	523.667,77	1.053.517,53	0,00	590.798,48	578.394,00	607.685,42	29.291,42	0,00	765.998,11
11.434.738,75	3.591.543,50	7.268.495,53	10.860.039,03	0,00	574.699,72	25.180.959,00	14.059.409,79	0,00	11.121.549,21	14.234.735,24
47.544.479,23	24.415.691,93	15.676.972,56	40.092.664,49	1.586.815,71	9.038.630,45	75.568.569,55	36.630.952,73	29.291,42	38.966.908,24	39.113.591,31
75.874.968,65	36.595.026,22	25.003.577,23	61.598.603,45	2.209.804,98	16.486.170,18	150.296.800,46	50.636.412,92	29.291,42	99.689.678,96	77.378.703,02
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.911,00	5.730,77	0,00	7.180,23	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.911,00	5.730,77	0,00	7.180,23	0,00

RENDICONTO FINANZIARIO

CAPITOLO				Gestione Competenza							Residui all'inizio dell'Esercizio
				Previsioni Approvate				Somme Accertate			Differenza Rispetto alle Previsioni		
CODICE	C.	NUM	Denominazione	Iniziali	Variazioni In Aumento	Variazioni In Diminuzione	Definitive	Riscosse	Rimaste da Riscuotere	Totale Accertamenti	In Piu'	In Meno	
30901	1	00090	RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	0,00	0,00	0,00	0,00	3.479,17	0,00	3.479,17	3.479,17	0,00	0,00
			TOTALE Categoria 09	0,00	0,00	0,00	0,00	3.479,17	0,00	3.479,17	3.479,17	0,00	0,00
			CATEGORIA - 10 - Entrate non classificabili in altre voci										
31001	1	00100	ENTRATE EVENTUALI	0,00	0,00	0,00	0,00	1.062,16	0,00	1.062,16	1.062,16	0,00	0,00
			TOTALE Categoria 10	0,00	0,00	0,00	0,00	1.062,16	0,00	1.062,16	1.062,16	0,00	0,00
			TOTALE Titolo 3	12.911,00	0,00	0,00	12.911,00	10.272,10	0,00	10.272,10	4.541,33	7.180,23	0,00
			TITOLO - IV - Entrate per alienazione di beni patrimonisli e riscossione di crediti										
			CATEGORIA - 11 - Alienazione di immobili e diritti reali										
41101	1	00111	ALIENAZIONE IMMOBILI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41102	2	00112	CESSIONE DIRITTI REALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE Categoria 11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			CATEGORIA - 12 - Alienazione di immobilizzazioni tecniche										
41201	1	00120	ALIENAZ.MOBILI, ATTREZ. MACCH.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE Categoria 12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			CATEGORIA - 13 - Realizzo di valori mobilari										
41301	1	00130	REALIZZI TITOLI DI STATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41302	2	00131	RISCOSS.ALTRI TITOLI DI CRED.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE Categoria 13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			CATEGORIA - 14 - Riscossione di crediti										
41401	1	00140	RISCOSSIONI INA QUOTE INDEN.TA	0,00	310.420,00	0,00	310.420,00	375.343,12	0,00	375.343,12	64.923,12	0,00	0,00
41402	2	00141	RISCOSS.MUTUI EDIL. DPR 509/79	12.911,00	0,00	0,00	12.911,00	18.971,34	0,00	18.971,34	6.060,34	0,00	0,00
41403	3	00142	RISCOSS.PRESTITI BREVE TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41404	4	00143	RITIRO DEP.CAUZIONE C/O TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41405	5	00144	RISCOSSIONE CREDITI DIVERSI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE Categoria 14	12.911,00	310.420,00	0,00	323.331,00	394.314,46	0,00	394.314,46	70.983,46	0,00	0,00
			TOTALE Titolo 4	12.911,00	310.420,00	0,00	323.331,00	394.314,46	0,00	394.314,46	70.983,46	0,00	0,00
			TITOLO - VI - Accensione di prestiti										
			CATEGORIA - 19 - Assunzione di mutui										
61901	1	00150	ACCENSIONE MUTUI IPOTECARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE Categoria 19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			CATEGORIA - 20 - Assunzione altri debiti finanziari										
62001	1	00160	PRESTITI BANCARI	0,00	0,00	0,00	0,00	18.201.962,30	0,00	18.201.962,30	18.201.962,30	0,00	0,00
			TOTALE Categoria 20	0,00	0,00	0,00	0,00	18.201.962,30	0,00	18.201.962,30	18.201.962,30	0,00	0,00
			TOTALE Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	18.201.962,30	0,00	18.201.962,30	18.201.962,30	0,00	0,00
			TITOLO - VII - Partite di giro										

ENTRATE ANNO 2002

Gestione dei Residui Attivi						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Attivi al Termine dell'Esercizio
Residui all'inizio dell'Esercizio	Riscossi	Rimasti da Riscuotere	Totali	Variazioni		Previsione	Riscossioni	Differenza Rispetto alle Previsioni		
				In Piu'	In Meno			In Piu'	In Meno	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.880,71	3.479,17	598,46	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.880,71	3.479,17	598,46	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	190.642,14	1.062,16	0,00	189.579,98	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	190.642,14	1.062,16	0,00	189.579,98	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	206.433,85	10.272,10	598,46	196.760,21	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	310.420,00	375.343,12	64.923,12	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.911,00	18.971,34	6.060,34	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	323.331,00	394.314,46	70.983,46	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	323.331,00	394.314,46	70.983,46	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.201.962,30	18.201.962,30	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.201.962,30	18.201.962,30	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.201.962,30	18.201.962,30	0,00	0,00

RENDICONTO FINANZIARIO

CAPITOLO				Gestione Competenza							Residui all'inizio dell'Esercizio
				Previsioni Approvate				Somme Accertate			
CODICE	C.	NUM	Denominazione	Iniziali	Variazioni In Aumento	Variazioni In Diminuzione	Definitive	Riscosse	Rimaste da Riscuotere	Totale Accertamenti	Differenza Rispetto alle Previsioni In Piu'	Differenza Rispetto alle Previsioni In Meno	
			CATEGORIA - 22 - Partite di giro										
72201	1	00220	RITENUTE ERARIALI	1.549.370,70	0,00	0,00	1.549.370,70	2.960.036,27	0,00	2.960.036,27	1.410.665,57	0,00	0,00
72202	2	00221	RITENUTE PREVIDENZ.ASSISTENZ.	1.032.913,80	0,00	0,00	1.032.913,80	1.686.017,96	0,00	1.686.017,96	653.104,16	0,00	10,52
72203	3	00222	RITENUTE DIVERSE	10.329,14	0,00	0,00	10.329,14	0,00	0,00	0,00	0,00	10.329,14	0,00
72204	4	00223	TRATTENUTE PER CONTO DI TERZI	154.937,07	0,00	0,00	154.937,07	119.032,08	0,00	119.032,08	0,00	35.904,99	0,00
72205	5	00224	RIMBORSI SOMME PAGATE PER TERZ	129.114,22	0,00	0,00	129.114,22	38.219,15	129.714,40	167.933,55	38.819,33	0,00	62.468,59
72206	6	00225	PARTITE IN SOSPESO	258.228,45	0,00	0,00	258.228,45	2.700.807,56	5.483,39	2.706.290,95	2.448.062,50	0,00	176.745,56
			TOTALE Categoria 22	3.134.893,38	0,00	0,00	3.134.893,38	7.504.113,02	135.197,79	7.639.310,81	4.550.651,56	46.234,13	239.224,67
			TOTALE Titolo 7	3.134.893,38	0,00	0,00	3.134.893,38	7.504.113,02	135.197,79	7.639.310,81	4.550.651,56	46.234,13	239.224,67
			TOTALE GENERALE	49.272.124,87	20.753.363,00	137.840,00	69.887.647,87	40.152.048,58	52.510.323,58	92.662.372,16	22.828.138,65	53.414,36	76.114.193,32

ENTRATE ANNO 2002

Gestione dei Residui Attivi						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Attivi al Termine dell'Esercizio
Residui all'inizio dell'Esercizio	Riscossi	Rimasti da Riscuotere	Totali	Variazioni		Previsione	Riscossioni	Differenza Rispetto alle Previsioni		
				In Piu'	In Meno			In Piu'	In Meno	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.549.370,70	2.960.036,27	1.410.665,57	0,00	0,00
10,52	10,52	0,00	10,52	0,00	0,00	1.032.913,80	1.686.028,48	653.114,68	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.329,14	0,00	0,00	10.329,14	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	154.937,07	119.032,08	0,00	35.904,99	0,00
62.468,59	18.803,60	43.664,99	62.468,59	0,00	0,00	129.114,22	57.022,75	0,00	72.091,47	173.379,39
176.745,56	10.315,52	120.730,59	131.046,11	0,00	45.699,45	258.228,45	2.711.123,08	2.452.894,63	0,00	126.213,98
239.224,67	29.129,64	164.395,58	193.525,22	0,00	45.699,45	3.134.893,38	7.533.242,66	4.516.674,88	118.325,60	299.593,37
239.224,67	29.129,64	164.395,58	193.525,22	0,00	45.699,45	3.134.893,38	7.533.242,66	4.516.674,88	118.325,60	299.593,37
76.114.193,32	36.624.155,86	25.167.972,81	61.792.128,67	2.209.804,98	16.531.869,63	153.961.458,69	76.776.204,44	22.819.510,52	100.004.764,77	77.678.296,39

REND1CONTO FINANZIARIO

CODICE	C.	NUM	Denominazione	Gestione Competenza									Residui all'inizio dell'Esercizio
				Previsioni Approvate				Somme Accertate			Differenza Rispetto alle Previsioni		
				Iniziali	Variazioni In Aumento	Variazioni In Diminuzione	Definitive	Riscosse	Rimaste da Riscuotere	Totale Accertamenti	In Piu'	In Meno	
			FONDO CASSA AD INIZIO ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE Titolo 2	46.111.409,49	20.442.943,00	137.840,00	66.416.512,49	14.041.386,70	52.375.125,79	66.416.512,49	0,00	0,00	75.874.968,65
			TOTALE Titolo 3	12.911,00	0,00	0,00	12.911,00	10.272,10	0,00	10.272,10	4.541,33	7.180,23	0,00
			TOTALE Titolo 4	12.911,00	310.420,00	0,00	323.331,00	394.314,46	0,00	394.314,46	70.983,46	0,00	0,00
			TOTALE Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	18.201.962,30	0,00	18.201.962,30	18.201.962,30	0,00	0,00
			TOTALE Titolo 7	3.134.893,38	0,00	0,00	3.134.893,38	7.504.113,02	135.197,79	7.639.310,81	4.550.651,56	46.234,13	239.224,67
			TOTALE GENERALE	49.272.124,87	20.753.363,00	137.840,00	69.887.647,87	40.152.048,58	52.510.323,58	92.662.372,16	22.828.138,65	53.414,36	76.114.193,32
			AVANZO AMM.NE ESERCIZIO PRECEDENTE	18.828.962,00	16.717.918,93	8.516.940,71	27.057.522,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE A PAREGGIO	68.101.086,87	37.471.281,93	8.654.780,71	96.945.170,09	40.152.048,58	52.510.323,58	92.662.372,16	22.828.138,65	53.414,36	76.114.193,32

ENTRATE ANNO 2002

Gestione dei Residui Attivi						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Attivi al Termine dell'Esercizio
Residui all'inizio dell'Esercizio	Riscossi	Rimasti da Riscuotere	Totali	Variazioni		Previsione	Riscossioni	Differenza Rispetto alle Previsioni		
				In Piu'	In Meno			In Piu'	In Meno	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75.874.968,65	36.595.026,22	25.003.577,23	61.598.603,45	2.209.804,98	16.486.170,18	150.296.800,46	50.636.412,92	29.291,42	99.689.678,96	77.378.703,02
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	206.433,85	10.272,10	598,46	196.760,21	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	323.331,00	394.314,46	70.983,46	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.201.962,30	18.201.962,30	0,00	0,00
239.224,67	29.129,64	164.395,58	193.525,22	0,00	45.699,45	3.134.893,38	7.533.242,66	4.516.674,88	118.325,60	299.593,37
76.114.193,32	36.624.155,86	25.167.972,81	61.792.128,67	2.209.804,98	16.531.869,63	153.961.458,69	76.776.204,44	22.819.510,52	100.004.764,77	77.678.296,39
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
76.114.193,32	36.624.155,86	25.167.972,81	61.792.128,67	2.209.804,98	16.531.869,63	153.961.458,69	76.776.204,44	22.819.510,52	100.004.764,77	77.678.296,39

RENDICONTO FINANZIARIO USCITE

CAPITOLO				Gestione Competenza								
				Previsioni Approvate				Somme Impegnate			Differenza Rispetto alle Previsioni		Residui all'inizio dell'Esercizio
CODICE	IC.	NUM	Denominazione	Iniziali	Variazioni In Aumento	Variazioni In Diminuzione	Definitive	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni	In Piu'	In Meno	
			TITOLO - I -										
			Spese correnti										
			CATEGORIA - 1 -										
			Spese per organi dell'ente										
10101	1	00001	ASSEGNI ED INDENNITA' ALLA PRESIDENZA	100.709,10	130.000,00	0,00	230.709,10	220.227,61	8.525,75	228.753,36	0,00	1.955,74	1.372,41
10102	2	00002	COMPENSI, INDENNITA' E RIMBORSI AI COMPONENTI GLI ORGANI COLLEGIALI DI AMMINISTRAZIONE	25.822,82	0,00	25.000,00	822,82	0,00	0,00	0,00	0,00	822,82	1.643,60
10103	3	00003	COMPENSI, INDENNITA' E RIMBORSI AI COMPONENTI IL COLLEGIO DEI SINDACI (O REVISORI)	7.230,40	0,00	0,00	7.230,40	4.534,23	2.696,17	7.230,40	0,00	0,00	2.527,54
10104	4	00004	SPESE VARIE PER GLI ORGANI DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE Categoria 01	133.762,32	130.000,00	25.000,00	238.762,32	224.761,84	11.221,92	235.983,76	0,00	2.778,56	5.541,55
			CATEGORIA - 2 - Oneri per il personale in attivita' di servizio										
10201	1	00010	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE DI RUOLO	2.991.483,00	0,00	280.000,00	2.711.483,00	2.659.417,10	0,00	2.659.417,10	0,00	52.065,90	309.737,24
10202	2	00011	FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE DI RUOLO (nuova denominazione)	470.617,00	0,00	0,00	470.617,00	390.822,55	1.915,80	392.738,35	0,00	77.878,65	158.209,19
10203	3	00012	INDENNITA' E RIMBORSO SPESE TRASPORTO PER MISSIONI ALL'INTERNO PERSONALE RUOLO	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00	51.902,47	12.775,42	64.677,89	0,00	15.322,11	13.500,67
10204	4	00013	INDENNITA' E RIMBORSO SPESE TRASPORTO PER MISSIONI ALL'ESTERO PERSONALE RUOLO	130.000,00	0,00	30.000,00	100.000,00	95.808,62	4.191,00	99.999,62	0,00	0,38	18.592,45
10205	5	00014	INDENNITA' E RIMBORSO SPESE DI TRASPORTO PER TRASFERIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10206	6	00015	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO ENTE PERSONALE DI RUOLO	1.167.076,00	0,00	210.000,00	957.076,00	946.326,47	3.628,93	949.955,40	0,00	7.120,60	140.782,59
10207	7	00016	CORSI PER IL PERSONALE E PARTECIPAZIONE A SPESE PER CORSI INDETTI DA ENTI, ISTITUZIONI E AMMINISTRAZIONI VARIE PERSONALE DI RUOLO	25.658,14	0,00	0,00	25.658,14	2.031,95	117,50	2.149,45	0,00	23.508,69	2.453,17
10208	8	00017	ALTRI ONERI SOCIALI A CARICO ENTE (MENSE E TRASPORTI) PERSONALE DI RUOLO	107.125,00	0,00	30.000,00	77.125,00	50.709,68	9.745,81	60.455,49	0,00	16.669,51	8.867,1
10209	9	00018	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE TEMPO DETERMINATO A.T.	7.176.863,00	752.150,32	99.930,00	7.829.083,32	6.949.511,55	0,00	6.949.511,55	0,00	879.571,77	749.368,6
10210	10	00019	FONDO PER TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE TEMPO DETERMINATO A.T. (nuova denominazione)	1.783.360,00	141.588,11	22.561,00	1.902.387,11	1.704.727,96	6.899,42	1.711.627,28	0,00	190.759,83	229.390,5
10211	11	00020	INDENNITA' E RIMBORSO SPESE TRASPORTO PER MISSIONI ALL'INTERNO PERSONALE TEMPO DETERMINATO A.T.	198.230,00	472.588,00	42.816,00	628.002,00	184.472,82	40.948,25	225.421,07	0,00	402.580,93	52.587,4

SPESE ANNO 2002

Gestione dei Residui Passivi						Gestione di Cassa				
Residui all'inizio dell'Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	Variazioni		Previsione	Pagamenti	Differenza Rispetto alle Previsioni		Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio
				In Piu'	In Meno			In Piu'	In Meno	
1.372,41	1.372,41	0,00	1.372,41	0,00	0,00	232.259,10	221.600,02	0,00	10.659,08	8.525,75
1.641,60	1.641,60	0,00	1.641,60	0,00	0,00	3.404,82	1.641,60	0,00	1.763,22	0,00
2.527,54	2.527,26	0,00	2.527,26	0,00	0,28	9.295,40	7.061,49	0,00	2.233,91	2.696,17
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.541,55	5.541,27	0,00	5.541,27	0,00	0,28	244.959,32	230.303,11	0,00	14.656,21	11.221,92
309.737,24	308.824,38	0,00	308.824,38	0,00	912,86	3.124.648,00	2.968.241,48	0,00	156.406,52	0,00
158.209,19	158.209,19	0,00	158.209,19	0,00	0,00	590.781,00	549.031,74	0,00	41.749,26	1.915,80
13.500,67	4.824,46	0,00	4.824,46	0,00	8.676,21	83.098,00	56.726,93	0,00	26.371,07	12.775,42
18.592,45	7.082,41	0,00	7.082,41	0,00	11.510,04	123.387,70	102.891,03	0,00	20.496,67	4.191,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
140.782,59	140.782,59	0,00	140.782,59	0,00	0,00	1.095.486,00	1.087.109,06	0,00	8.376,94	3.628,93
2.453,17	1.291,14	0,00	1.291,14	0,00	1.162,03	35.987,14	3.323,09	0,00	32.664,05	117,50
8.867,13	8.867,13	0,00	8.867,13	0,00	0,00	88.487,00	59.576,81	0,00	28.910,19	9.745,81
749.368,66	424.858,61	0,00	424.858,61	0,00	324.510,05	9.378.453,32	7.374.370,16	0,00	2.004.083,16	0,00
229.390,58	160.151,31	0,00	160.151,31	0,00	69.239,27	2.468.940,11	1.864.879,17	0,00	604.060,94	6.899,42
52.587,68	29.412,07	0,00	29.412,07	0,00	23.175,61	638.331,00	213.884,89	0,00	424.446,11	40.948,25

RENDICONTO FINANZIARIO

CAPITOLO				Gestione Competenza								Residui all'inizio dell'Esercizio
				Previsioni Approvate				Somme Impegnate			Differenza Rispetto alle Previsioni	
CODICE	C.	NUM	Denominazione	Iniziali	Variazioni In Aumento	Variazioni In Diminuzione	Definitive	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni	In Piu'	In Meno	
10212	12	00021	INDENNITA' E RIMBORSO SPESE TRASPORTO PER MISSIONI ALL'ESTERO PERSONALE TEMPO DETERMINATO A.T.	201.708,00	439.535,00	64.037,00	577.206,00	218.547,74	80.563,51	299.111,25	0,00	278.094,75	86.822,57
10213	13	00022	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO ENTE PERSONALE TEMPO DETERMINATO A.T	3.290.356,00	95.766,00	234.965,29	3.151.156,71	2.897.354,08	12.914,83	2.910.268,91	0,00	240.887,80	421.595,57
10214	14	00023	CORSI PER IL PERSONALE E PERTECIPAZIONE A SPESE PER CORSI INDETTI DA ENTI, ISTITUZIONI E AMMINISTRAZIONI VARIE ,TEMPO DET. A.T.	63.359,00	75.110,58	12.000,00	126.469,58	4.837,98	3.968,00	8.805,98	0,00	117.663,60	1.546,91
10215	15	00024	ALTRI ONERI SOCIALI A CARICO ENTE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO A.T. (MENSE E TRASPORTI)	323.412,00	25.467,00	3.795,00	345.084,00	191.044,70	36.791,18	227.835,88	0,00	117.248,12	34.433,33
10216	16	00025	TRATTAMENTO ECONOMICO PERSONALE COMANDATO(ONERI DIRETTI E INDIRETTI) (conto nuova istituzione)	31.000,00	0,00	0,00	31.000,00	8.381,77	45,54	8.427,31	0,00	22.572,69	0,00
			TOTALE Categoria 02	18.040.247,14	2.002.205,01	1.030.104,29	19.012.347,86	16.355.897,34	214.505,19	16.570.402,53	0,00	2.441.945,33	2.227.887,74
			CATEGORIA - 4 - Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi										
10401	1	00040	ACQUISTO DI LIBRI, RIVISTE, GIORNALI E ALTRE PUBBLICAZIONI	6.197,48	2.000,00	0,00	8.197,48	8.098,81	30,99	8.129,80	0,00	67,68	30,99
10402	2	00041	SPESE PER L'ACQUISTO DI MATERIALI DI CONSUMO. CANCELLERIA E STAMPATI	196.130,28	34.800,00	47.588,00	183.342,28	90.994,51	9.536,17	100.530,68	0,00	82.811,60	49.539,05
10403	3	00042	SPESE DI RAPPRESENTANZA E MANIFESTAZIONI VARIE	5.164,57	0,00	2.000,00	3.164,57	2.200,71	100,20	2.300,91	0,00	863,66	209,40
10404	4	00043	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DI COMMISSIONI, COMITATI, ISTITUTI PER LA PREDISPOSIZIONE E L'ESPLETAMENTO DI CONCORSI,REGOLAMENTI, GARE	2.582,28	0,00	2.582,00	0,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,28	0,00
10405	5	00044	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI	5.164,57	0,00	3.000,00	2.164,57	228,79	156,24	385,03	0,00	1.779,54	5.044,50
10406	6	00045	SPESE PER CURE, RICOVERI E PROTESI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10407	7	00046	ACQUISTO VESTIARIO E DIVISE	516,46	0,00	0,00	516,46	0,00	0,00	0,00	0,00	516,46	0,00
10408	8	00047	FITTO LOCALI ED ACCESSORI	2.342.096,28	513.991,00	0,00	2.856.087,28	2.314.404,71	63.295,04	2.377.699,75	0,00	478.387,53	150.573,07
10409	9	00048	SORVEGLIANZA, MANUTENZIONE, RIPARAZIONE, ADATTAMENTO DI LOCALI E RELATIVI IMPIANTI	583.266,07	107.287,00	0,00	690.553,07	564.272,00	107.860,92	672.132,92	0,00	18.420,15	61.131,95
10410	10	00049	SPESE POSTALI, TELEGRAFICHE E TELEFONICHE	852.563,07	533,00	192.056,00	661.040,07	380.235,77	10.322,69	390.558,46	0,00	270.481,61	44.393,09
10411	11	00050	SPESE PER CONCORSI	516,46	0,00	0,00	516,46	0,00	0,00	0,00	0,00	516,46	0,00
10412	12	00051	MANUTENZIONE, NOLEGGIO ED ESERCIZIO DI MEZZI DI STRASPORTO	37.927,42	34.566,00	10.000,00	62.493,42	41.958,89	6.583,38	48.542,27	0,00	13.951,15	3.283,52
10413	13	00052	MANUTENZIONE E NOLEGGIO MOBILI ARREDI E MACCHINE	1.010.892,07	66.574,00	11.700,00	1.065.766,07	567.790,63	56.508,23	624.298,86	0,00	441.467,21	139.198,27

SPESE . ANNO 2002

Gestione dei Residui Passivi						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio
Residui all'inizio dell'Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	Variazioni		Previsione	Pagamenti	Differenza Rispetto alle Previsioni		
				In Piu'	In Meno			In Piu'	In Meno	
86.822,57	32.577,10	0,00	32.577,10	0,00	54.245,47	608.193,00	251.124,84	0,00	357.068,16	80.563,51
421.595,57	208.733,80	216,56	208.950,36	0,00	212.645,21	3.392.341,71	3.106.087,88	0,00	286.253,83	13.131,39
1.546,91	1.546,90	0,00	1.546,90	0,00	0,01	141.962,58	6.384,88	0,00	135.577,70	3.968,00
34.433,33	34.433,33	0,00	34.433,33	0,00	0,00	368.841,00	225.478,03	0,00	143.362,97	36.791,18
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.000,00	8.381,77	0,00	22.618,23	45,54
2.227.887,74	1.521.594,42	216,56	1.521.810,98	0,00	706.076,76	22.169.937,56	17.877.491,76	0,00	4.292.445,80	214.721,75
30,99	0,00	0,00	0,00	0,00	30,99	8.713,48	8.098,81	0,00	614,67	30,99
49.539,05	49.539,03	0,00	49.539,03	0,00	0,02	224.658,28	140.533,54	0,00	84.124,74	9.536,17
209,40	209,40	0,00	209,40	0,00	0,00	3.164,57	2.410,11	0,00	754,46	100,20
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,28	0,00	0,00	0,28	0,00
5.044,50	209,14	0,00	209,14	0,00	4.835,36	2.680,57	437,93	0,00	2.242,64	156,24
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	516,46	0,00	0,00	516,46	0,00
150.573,07	144.556,01	0,00	144.556,01	0,00	6.017,06	2.985.201,28	2.458.960,72	0,00	526.240,56	63.295,04
61.131,95	60.109,00	899,86	61.008,86	0,00	123,09	783.539,07	624.381,00	0,00	159.158,07	108.760,78
44.393,09	15.155,83	0,00	15.155,83	0,00	29.237,26	686.862,07	395.391,60	0,00	291.470,47	10.322,69
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	516,46	0,00	0,00	516,46	0,00
3.283,52	3.283,52	0,00	3.283,52	0,00	0,00	65.075,42	45.242,41	0,00	19.833,01	6.583,38
139.198,27	111.819,69	913,76	112.733,45	0,00	26.464,82	1.237.746,07	679.610,32	0,00	558.135,75	57.421,99

RENDICONTO FINANZIARIO

CAPITOLO				Gestione Competenza								
				Previsioni Approvate				Somme Impegnate			Differenza Rispetto alle Previsioni		Residui all'inizio dell'Esercizio
CODICE	IC.	NUM	Denominazione	Iniziali	Variazioni In Aumento	Variazioni In Diminuzione	Definitive	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni	In Piu'	In Meno	
10414	14	00053	ILLUMINAZIONE, FORZA MOTRICE, ACQUA, RISCALDAMENTO, PULIZIA LOCALI	330.202,53	54.640,00	0,00	384.842,53	231.592,28	87.570,15	319.162,43	0,00	65.680,10	40.588,24
10415	15	00054	ONORARI E COMPENSI PER CONSULENZE LEGALI E TECNICHE	5.164,57	5.000,00	0,00	10.164,57	4.142,19	4.239,78	8.381,97	0,00	1.782,60	1.451,86
10416	16	00055	TRASPORTI E FACCHINAGGI	18.991,28	11.624,00	0,00	30.615,28	10.337,67	9.810,91	20.148,58	0,00	10.466,70	3.258,64
10417	17	00056	PREMI DI ASSICURAZIONE	43.993,14	2.000,00	15.536,00	30.457,14	19.504,39	0,00	19.504,39	0,00	10.952,75	0,00
10418	18	00057	PROPAGANDA E PUBBLICITA'	6.197,57	0,00	0,00	6.197,57	2.598,96	0,00	2.598,96	0,00	3.598,61	5.811,50
10419	19	00058	VARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10420	20	00059	SPESE ATTUAZIONE D.Lgs. 626/94 IGIENE E SICUREZZA SUL LAVORO	2.582,00	9.000,00	0,00	11.582,00	130,00	10.144,45	10.274,45	0,00	1.307,55	0,00
			TOTALE Categoria 04	5.450.148,10	842.015,00	284.462,00	6.007.701,10	4.238.490,31	366.159,15	4.604.649,46	0,00	1.403.051,64	507.514,08
			CATEGORIA - 5 - Spese per attivita' istituzionali ed assistenza tecnica per fondi, iniziative e progeamni comunitari										
10501	1	00060	GESTIONE FONDI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DI SPECIFICHE INIZIATIVA	7.414.426,00	10.319.225,00	0,00	17.733.651,00	4.206.827,35	13.443.685,65	17.650.513,00	0,00	83.138,00	17.199.757,13
10502	2	00061	STUDI, RILEVAZIONI, INDAGINI CAMPIONARIE DI ISTITUTO	382.181,45	1.264.432,00	256.344,00	1.390.269,45	79.248,67	167.611,38	246.860,05	0,00	1.143.409,40	398.030,62
10503	3	00062	ELABORAZIONE DATI RELATIVI A RICERCHE E STUDI DI ISTITUTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10504	4	00063	ORGANIZZAZIONE E PARTECIPAZIONE A CONVEGNI E SEMINARI DI STUDI DI ISTITUTO	52.678,69	307.296,22	0,00	359.974,91	57.163,43	71.818,28	128.981,71	0,00	230.993,20	151.568,76
10505	5	00064	CONSULENZA A RICERCHE, STUDI, E PRODUZIONE DI MATERIALE MULTIMEDIALE DI ISITUTO	1.401.851,07	238.644,00	61.521,00	1.578.974,07	689.591,59	316.093,98	1.005.685,57	0,00	573.288,50	587.375,73
10506	6	00065	PRODUZIONE, STAMPA ED ACQUISTO DI PUBBLICAZIONI, DOCUMENTI E SUPPORTI MULTIMEDIALI DI ISTITUTO	389.578,83	31.775,00	0,00	421.353,83	79.759,30	116.589,82	196.349,12	0,00	225.004,71	181.416,99
10507	7	00066	SPERIMENTAZIONE DA SVOLGERSI ANCHE IN COLLABORAZIONE CON ENTI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10508	8	00067	ACQUISTO, PRODUZIONE E RIPRODUZIONE MATERIALE AV. IMPIANTI, CANONI TELEMATICI DI ISTITUTO	12.911,71	30.000,00	0,00	42.911,71	20.332,79	12.402,24	32.735,03	0,00	10.176,68	34.041,03
10510	9	00069	ACQUISTO MATERIALE MECCANOGRAFICO E SOFTWARE DI ISTITUTO	154.749,16	0,00	120.000,00	34.749,16	5.721,24	10.080,00	15.801,24	0,00	18.947,92	13.184,86
10511	10	00261	STUDI, RILEVAZIONI, INDAGINI CAMPIONARIE PER ATTIVITA DI ASSISTENZA TECNICA	10.541.998,00	5.186.179,88	64.000,00	15.664.177,88	3.607.144,34	5.690.155,10	9.297.299,44	0,00	6.366.878,44	4.416.890,55
10512	11	00262	ELABORAZIONE DATI RELATIVI A RICERCHE E STUDI PER ATTIVITA' DI A.T.	358.875,00	0,00	345.645,00	13.230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.230,00	0,00
10513	12	00263	ORGANIZZAZIONE E PARTECIPAZIONE A CONVEGNI E SEMINARI DI STUDI PER ATTIVITA' DI A.T.	1.222.323,00	799.035,00	0,00	2.021.358,00	404.581,58	142.299,65	546.881,23	0,00	1.474.476,77	489.023,72

SPESE ANNO 2002

Gestione dei Residui Passivi						Gestione di Cassa				
Residui all'inizio dell'Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	Variazioni		Previsione	Pagamenti	Differenza Rispetto alle Previsioni		Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio
				In Piu'	In Meno			In Piu'	In Meno	
40.588,24	40.588,21	0,00	40.588,21	0,00	0,03	442.685,53	272.180,49	0,00	170.505,04	87.570,15
4.451,86	0,00	4.451,86	4.451,86	0,00	0,00	12.219,57	4.142,19	0,00	8.077,38	8.691,64
3.258,64	3.258,64	0,00	3.258,64	0,00	0,00	32.164,28	13.596,31	0,00	18.567,97	9.810,91
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.457,14	19.504,39	0,00	10.952,75	0,00
5.811,50	5.621,35	0,00	5.621,35	0,00	190,15	6.197,57	8.220,31	2.022,74	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.582,00	130,00	0,00	11.452,00	10.144,45
507.514,08	434.349,82	6.265,48	440.615,30	0,00	66.898,78	6.533.980,10	4.672.840,13	2.022,74	1.863.162,71	372.424,63
17.199.757,13	8.667.876,43	7.788.329,97	16.456.206,40	0,00	743.550,73	33.227.357,00	12.874.703,78	0,00	20.352.653,22	21.232.015,62
398.030,62	313.995,65	79.389,75	393.385,40	0,00	4.645,22	884.389,45	393.244,32	0,00	491.145,13	247.001,13
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
151.568,76	90.427,49	14.842,19	105.269,68	0,00	46.299,08	437.442,91	147.590,92	0,00	289.851,99	86.660,47
587.375,73	383.298,00	8.797,84	392.095,84	0,00	195.279,89	1.826.873,07	1.072.889,59	0,00	753.983,48	324.891,82
181.416,99	151.506,55	0,00	151.506,55	0,00	29.910,44	534.973,83	231.265,85	0,00	303.707,98	116.589,82
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34.041,03	21.865,18	0,00	21.865,18	0,00	12.175,85	68.733,71	42.197,97	0,00	26.535,74	12.402,24
13.184,86	13.184,45	0,00	13.184,45	0,00	0,41	163.863,16	18.905,69	0,00	144.957,47	10.080,00
4.416.890,55	4.286.736,40	0,00	4.286.736,40	0,00	130.154,15	20.828.745,88	7.893.880,74	0,00	12.934.865,14	5.690.155,10
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.230,00	0,00	0,00	13.230,00	0,00
489.023,72	214.085,92	2.352,23	216.438,15	0,00	272.585,57	2.279.586,00	618.667,50	0,00	1.660.918,50	144.651,88

RENDICONTO FINANZIARIO

CAPITOLO				Gestione Competenza								Residui all'inizio dell'Esercizio
				Previsioni Approvate				Somme Impegnate			Differenza Rispetto alle Previsioni		
CODICE	C.	NUM	Denominazione	Iniziali	Variazioni In Aumento	Variazioni In Diminuzione	Definitive	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni	In Piu'	In Meno	
10514	13	00264	CONSULENZA A RICERCHE, STUDI E PRODUZIONE MATERIALE MULTIMEDIALE PER ATTIVITA' A.T	7.293.725,00	8.423.759,04	54.800,00	15.662.684,04	5.026.505,87	1.761.994,47	6.788.500,34	0,00	8.874.183,70	2.180.771,64
10515	14	00265	STAMPA ED ACQUISTO DI PUBBLICAZIONI, DOCUMENTI E SUPPORTI MULTIMEDIALI ATTIVITA DI A.T.	1.947.510,00	34.392,00	601.834,00	1.380.068,00	180.217,85	328.837,98	509.055,83	0,00	871.012,17	166.323,04
10516	15	00266	PUBBLICIZZAZIONE ATTIVITA' A.T	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.560.705,29
10517	16	00267	ACQUISTO, PRODUZIONE E RIPRODUZIONE MATERIALE A.V., IMPIANTI CANONI TELEMATICI ATTIVITA' A.T.	437.171,00	0,00	215.008,42	222.162,58	43.294,84	28.492,50	71.787,34	0,00	150.375,24	26.381,94
10518	17	00268	ACQUISTO MATERIALE MECCANOGRAFICO E SOFTWARE ATTIVITA' A.T.	366.906,00	9.600,00	268.693,00	107.813,00	22.340,40	6.019,20	28.359,60	0,00	79.453,40	66.582,25
10519	18	00271	STUDI, RILEVAZIONI, INDAGINI CAMPIONARIE PER ATTIVITA' DI A.T. ALLE REGIONI	1.291.142,00	0,00	0,00	1.291.142,00	315.352,71	0,00	315.352,71	0,00	975.789,29	1.120.851,07
10520	19	00272	ELABORAZIONE DATI PER ATTIVITA' DI ASSISTENZA TECNICA ALLE REGIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.005,32
10521	20	00273	ORAGANIZZAZIONE E PARTECIPAZIONE A CONVEGNI E SEMINARI DI STUDI PER ATTIVITA' DI A.T. ALLE REGIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10522	21	00274	CONSULENZA A RICERCHE, STUDI E PRODUZIONE DI MATERIALE MULTIMEDIALE PER ATTIVITA' DI A.T. ALLE REGIONI	1.553.503,00	104.880,69	0,00	1.658.383,69	619.489,55	151.134,65	770.624,20	0,00	887.759,49	756.490,36
10523	22	00275	STAMPA ED ACQUISTO DI PUBBLICAZIONI DOCUMENTI E SUPPORTI MULTIMEDIALI PER ATTIVITA' DI A.T. ALLE REGIONI	51.645,00	0,00	0,00	51.645,00	2.153,64	0,00	2.153,64	0,00	49.491,36	0,00
10524	23	00276	PUBBLICIZZAZIONE ATTIVITA' DI A.T. ALLE REGIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10525	24	00277	ACQUISTO E PRODUZIONE MATERIALE AV IMPIANTI, CANONI TELEMATICI PER ATTIVITA' DI A.T. ALLE REGIONI	25.823,00	0,00	0,00	25.823,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.823,00	0,00
10526	25	00278	ACQUISTO MATERIALE MECCANOGRAFICO E SOFTWARE PER ATTIVITA' DI ASSISTENZA TECNICA ALLE REGIONI	25.823,00	0,00	0,00	25.823,00	180,36	0,00	180,36	0,00	25.642,64	0,00
			TOTALE Categoria 05	39.924.820,91	26.749.218,83	6.987.845,42	59.686.194,32	15.359.905,51	22.247.214,90	37.607.120,41	0,00	22.079.073,91	29.459.400,30
			CATEGORIA - 6 - Trasferimenti passivi										
10601	1	00070	EQUO INDENNIZZO AL PERSONALE PER LA PERDITA DELL'INTEGRITA' FISICA SUBITA PER INFERMITA' CONTRATTA PER CAUSE DI SERVIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10602	2	00071	CONTRIBUTI A FAVORE DI ATTIVITA' CULTURALI, RICREATIVE E CON FINALITA' SOCIALI GESTITE DALL'ISTITUTO	89.632,71	800,00	20.757,00	69.675,71	0,00	67.907,76	67.907,76	0,00	1.767,95	69.011,53
10603	3	00072	SUSSIDI IN FAVORE DEL PERSONALE IN SERVIZIO	56.063,14	0,00	12.718,00	43.345,14	6.197,44	0,00	6.197,44	0,00	37.147,70	0,00
10604	4	00074	BORSE STUDIO IN FAVORE DEI FIGLI STUDENTI A CARICO DEL PERSONALE IN SERVIZIO	44.316,57	0,00	10.652,00	33.664,57	5.887,64	0,00	5.887,64	0,00	27.776,93	0,00
10605	5	00075	INDENNITA' FREQUENTANTI CORSI RECLUTAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE ANNO 2002

Gestione dei Residui Passivi						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio
Residui all'inizio dell'Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	Variazioni		Previsione	Pagamenti	Differenza Rispetto alle Previsioni		
				In Piu'	In Meno			In Piu'	In Meno	
2.180.771,64	1.535.629,68	0,00	1.535.629,68	0,00	645.141,96	16.695.597,04	6.562.135,55	0,00	10.133.461,49	1.761.994,47
166.323,04	132.658,56	0,00	132.658,56	0,00	33.664,48	1.586.650,00	312.876,41	0,00	1.273.773,59	328.837,98
1.560.705,29	1.557.583,73	0,00	1.557.583,73	0,00	3.121,56	1.549.370,00	1.557.583,73	8.213,73	0,00	0,00
26.381,94	15.059,69	0,00	15.059,69	0,00	11.322,25	277.984,58	58.354,53	0,00	219.630,05	28.492,50
66.582,25	66.311,21	0,00	66.311,21	0,00	271,04	120.724,00	88.651,61	0,00	32.072,39	6.019,20
1.120.851,07	1.100.648,12	0,00	1.100.648,12	0,00	20.202,95	1.507.598,00	1.416.000,83	0,00	391.597,17	0,00
110.005,32	110.005,32	0,00	110.005,32	0,00	0,00	103.231,00	110.005,32	6.774,32	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
756.490,36	454.456,71	0,00	454.456,71	0,00	302.033,65	2.174.839,69	1.073.946,26	0,00	1.100.893,43	151.134,65
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51.645,00	2.153,64	0,00	49.491,36	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.823,00	0,00	0,00	25.823,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.823,00	180,36	0,00	25.642,64	0,00
29.459.400,30	19.115.329,09	7.893.711,98	27.009.041,07	0,00	2.450.359,23	84.684.480,32	34.475.234,60	14.988,05	50.224.233,77	30.140.926,88
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
69.011,53	65.438,16	0,00	65.438,16	0,00	3.573,37	147.143,71	65.438,16	0,00	81.705,55	67.907,76
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.345,14	6.197,44	0,00	37.147,70	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.664,57	5.887,64	0,00	27.776,93	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RENDICONTO FINANZIARIO

CAPITOLO				Gestione Competenza								
				Previsioni Approvate				Somme Impegnate			Differenza Rispetto alle Previsioni		Residui all'inizio dell'Esercizio
CODICE	C.	NUM	Denominazione	Iniziali	Variazioni In Aumento	Variazioni In Diminuzione	Definitive	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni	In Piu'	In Meno	
10606	6	00076	CONCORSI E CONTRIBUTI SU PRESTITI A MEDIO TERMINE CONTRATTI DAL PERSONALE	37.636,97	0,00	25.242,00	12.394,97	11.349,24	0,00	11.349,24	0,00	1.045,73	234,46
10607	7	00077	CONCORSI E CONTRIBUTI SU MUTUI IPOTECARI AGEVOLATI CONTRATTI DAL PERSONALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE Categoria 06	227.649,39	800,00	69.369,00	159.080,39	23.434,32	67.907,76	91.342,08	0,00	67.738,31	69.245,99
			CATEGORIA - 7 - Oneri finanziari										
10701	1	00080	INTERESSI PASSIVI	258.228,45	429.093,00	0,00	687.321,45	599.426,04	87.895,41	687.321,45	0,00	0,00	232.667,49
10702	2	00081	SPESE E COMMISSIONI BANCARIE	2.582,28	3.000,00	0,00	5.582,28	2.605,11	0,00	2.605,11	0,00	2.977,17	0,00
			TOTALE Categoria 07	260.810,73	432.093,00	0,00	692.903,73	602.031,15	87.895,41	689.926,56	0,00	2.977,17	232.667,49
			CATEGORIA - 8 - Oneri tributari										
10801	1	00090	IMPOSTE, TASSE, TRIBUTI VARI	10.329,14	41.230,00	0,00	51.559,14	46.212,06	2.297,49	48.509,55	0,00	3.049,59	10.381,30
			TOTALE Categoria 08	10.329,14	41.230,00	0,00	51.559,14	46.212,06	2.297,49	48.509,55	0,00	3.049,59	10.381,30
			CATEGORIA - 9 - Poste correttive e compensative delle entrate correnti										
10901	1	00100	RESTITUZIONI E RIMBORSI DIVERSI	0,00	5.789.297,72	181.000,00	5.608.297,72	0,00	1.864.507,28	1.864.507,28	0,00	3.743.790,44	6.154.267,57
			TOTALE Categoria 09	0,00	5.789.297,72	181.000,00	5.608.297,72	0,00	1.864.507,28	1.864.507,28	0,00	3.743.790,44	6.154.267,57
			CATEGORIA - 10 - Spese non classificabili in altre voci										
11001	1	00110	SPESE PER LITI, ARBITRAGGI RISARCIMENTI ED ACCESSORI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11002	2	00111	FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11003	3	00112	ONERI VARI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE Categoria 10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE Titolo 1	64.047.767,73	35.986.859,56	8.577.780,71	91.456.846,58	36.850.732,53	24.861.709,10	61.712.441,63	0,00	29.744.404,95	38.666.906,02
			TITOLO - II - Spese in conto capitale. CATEGORIA - 11 - Acquisizione beni di uso durevole ed opere immobiliari										
21101	1	00120	ACQUISTO, COSTRUZIONE, RICOSTRUZIONE, RIPRISTINO E TRASFORMAZIONE DI IMMOBILI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21102	2	00121	ACQUISTI DIRITTI REALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE Categoria 11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			CATEGORIA - 12 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche										
21201	1	00130	ACQUISTI DI IMPIANTI, MACCHINE AUTOMEZZI, ATTREZZATURE AUDIO-VISIVE, MOBILI ED ARREDI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI	64.556,69	2.285,00	30.000,00	36.841,69	34.195,34	234,00	34.429,34	0,00	2.412,35	7.412,42
21202	2	00131	MOBILI,MACCHINE,AUTO USO UFFIC	51.645,69	0,00	47.000,00	4.645,69	928,39	0,00	928,39	0,00	3.717,30	29.916,24
21203	3	00132	RIPRISTINI, TRASFORMAZIONI, MANUTENZIONE STRAORDINARIA,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE ANNO 2002

Gestione dei Residui Passivi						Gestione di Cassa				
Residui all'inizio dell'Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	Variazioni In Piu'	Variazioni In Meno	Previsione	Pagamenti	Differenza Rispetto alle Previsioni In Piu'	Differenza Rispetto alle Previsioni In Meno	Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio
234,46	234,46	0,00	234,46	0,00	0,00	12.394,97	11.583,70	0,00	811,27	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
69.245,99	65.672,62	0,00	65.672,62	0,00	3.573,37	236.548,39	89.106,94	0,00	147.441,45	67.907,76
232.667,49	131.732,91	100.934,58	232.667,49	0,00	0,00	816.435,45	731.158,95	0,00	85.276,50	188.829,99
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.164,28	2.605,11	0,00	5.559,17	0,00
232.667,49	131.732,91	100.934,58	232.667,49	0,00	0,00	824.599,73	733.764,06	0,00	90.835,67	188.829,99
10.381,30	10.376,14	0,00	10.376,14	0,00	5,16	51.559,14	56.588,20	5.029,06	0,00	2.297,49
10.381,30	10.376,14	0,00	10.376,14	0,00	5,16	51.559,14	56.588,20	5.029,06	0,00	2.297,49
6.154.267,57	0,00	195.990,85	195.990,85	0,00	5.958.276,72	5.608.297,72	0,00	0,00	5.608.297,72	2.060.498,13
6.154.267,57	0,00	195.990,85	195.990,85	0,00	5.958.276,72	5.608.297,72	0,00	0,00	5.608.297,72	2.060.498,13
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38.666.906,02	21.284.596,27	8.197.119,45	29.481.715,72	0,00	9.185.190,30	120.354.362,28	58.135.328,80	22.039,85	62.241.073,33	33.058.828,55
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.412,42	6.297,02	0,00	6.297,02	0,00	1.115,40	47.686,69	40.492,36	0,00	7.194,33	234,00
29.916,24	29.916,24	0,00	29.916,24	0,00	0,00	11.358,69	30.844,63	19.485,94	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RENDICONTO FINANZIARIO

CAPITOLO				Gestione Competenza								Residui all'inizio dell'Esercizio
				Previsioni Approvate				Somme Impegnate			Differenza Rispetto alle Previsioni	
CODICE	C.	NUM	Denominazione	Iniziali	Variazioni In Aumento	Variazioni In Diminuzione	Definitive	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni	In Piu'	In Meno	
			MACCHINE, AUTOMEZZI, ATTREZZATURE AUDIOVISIVE, MOBILI ED ARREDI PER ATTIVITA ISTITUZ.										
21204	4	00133	GRANDI MANUTENZIONNI MACCHINE ED AUTOMEZZI UFFICIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE Categoria 12	116.202,38	2.285,00	77.000,00	41.487,38	35.123,73	234,00	35.357,73	0,00	6.129,65	37.328,66
			CATEGORIA - 13 - Partecipazioni ed acquisto di valori mobiliari										
21301	1	00140	ACQUISTO TITOLI EMESSI E GARANTITI DALLO STATO ED ASSIMILATI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21302	2	00141	ACQUISTO DI ALTRI TITOLI DI CREDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE Categoria 13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			CATEGORIA - 14 - Concessione di crediti ed anticipazioni										
21401	1	00151	DEPOSITI A CAUZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21402	2	00152	CONCESSIONE DI MUTUI A MEDIO E LUNGO TERMINE	103.291,38	77.469,00	0,00	180.760,38	77.469,00	103.291,00	180.760,00	0,00	0,38	0,00
21403	3	00153	CONCESSIONE DI PRESTITI ED ANTICIPAZIONI A BREVE TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE Categoria 14	103.291,38	77.469,00	0,00	180.760,38	77.469,00	103.291,00	180.760,00	0,00	0,38	0,00
			CATEGORIA - 15 - Indennita' di anzianita' e similari al personale cessato dal servizio										
21501	1	00160	ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI ANZIANITA' PERSONALE DI RUOLO	194.347,00	647.858,37	0,00	842.205,37	834.348,08	6.042,89	840.390,97	0,00	1.814,40	333.626,14
21502	2	00161	CORRESPONSIONE INDENNITA' ANZIANITA' AL PERSONALE DI RUOLO CESSATO DAL SERVIZIO	0,00	310.420,00	0,00	310.420,00	375.343,12	0,00	375.343,12	64.923,12	0,00	0,00
21503	3	00162	PREMIO FINE LAVORO PERSONALE A TEMPO DETERMINATO ATTIVITA' DI A.T.	504.585,00	446.390,00	0,00	950.975,00	228.836,27	697.535,20	926.371,47	0,00	24.603,53	423.295,92
			TOTALE Categoria 15	698.932,00	1.404.668,37	0,00	2.103.600,37	1.438.527,47	703.578,09	2.142.105,56	64.923,12	26.417,93	756.922,06
			TOTALE Titolo 2	918.425,76	1.484.422,37	77.000,00	2.325.848,13	1.551.120,20	807.103,09	2.358.223,29	64.923,12	32.547,96	794.250,72
			TITOLO - III - Estinzione di mutui ed anticipazioni CATEGORIA - 16 - Rimborsi di mutui										
31601	1	00180	RIMBORSI DI MUTUI IPOTECARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE Categoria 16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			CATEGORIA - 17 - Rimborsi di anticipazioni passive										
31701	1	00190	ESTINZIONE DI PRESTITI BANCARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.201.962,30	18.201.962,30	18.201.962,30	0,00	9.402.814,83
			TOTALE Categoria 17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.201.962,30	18.201.962,30	18.201.962,30	0,00	9.402.814,83
			CATEGORIA - 20 - Estinzione debiti diversi										
32001	1	00220	RIMBORSO INTERESSI MUTUI EDILIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE Categoria 20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE ANNO 2002

Gestione dei Residui Passivi						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio
Residui all'inizio dell'Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	Variazioni		Previsione	Pagamenti	Differenza Rispetto alle Previsioni		
				In Piu'	In Meno			In Piu'	In Meno	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37.328,66	36.213,26	0,00	36.213,26	0,00	1.115,40	59.045,38	71.336,99	19.485,94	7.194,33	234,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	180.760,38	77.469,00	0,00	103.291,38	103.291,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	180.760,38	77.469,00	0,00	103.291,38	103.291,00
333.626,14	333.626,14	0,00	333.626,14	0,00	0,00	1.148.463,37	1.167.974,22	19.510,85	0,00	6.042,89
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	310.420,00	375.343,12	64.923,12	0,00	0,00
423.295,92	40.609,17	382.686,75	423.295,92	0,00	0,00	1.342.449,00	269.445,44	0,00	1.073.003,56	1.080.221,95
756.922,06	374.235,31	382.686,75	756.922,06	0,00	0,00	2.801.332,37	1.812.762,78	84.433,97	1.073.003,56	1.086.264,84
794.250,72	410.448,57	382.686,75	793.135,32	0,00	1.115,40	3.041.138,13	1.961.568,77	103.919,91	1.183.489,27	1.189.789,84
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.402.814,83	9.402.814,83	0,00	9.402.814,83	0,00	0,00	0,00	9.402.814,83	9.402.814,83	0,00	18.201.962,30
9.402.814,83	9.402.814,83	0,00	9.402.814,83	0,00	0,00	0,00	9.402.814,83	9.402.814,83	0,00	18.201.962,30
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RENDICONTO FINANZIARIO

CAPITOLO				Gestione Competenza							Residui all'inizio dell'Esercizio
				Previsioni Approvate				Somme Impegnate			Differenza Rispetto alle Previsioni		
CODICE	C.	NUM	Denominazione	Iniziali	Variazioni In Aumento	Variazioni In Diminuzione	Definitive	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni	In Piu'	In Meno	
			TOTALE Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.201.962,30	18.201.962,30	18.201.962,30	0,00	9.402.814,83
			TITOLO - IV - Partite di giro										
			CATEGORIA - 21 - Spese aventi natura di partite di giro										
42101	1	00230	RITENUTE ERARIALI	1.549.370,70	0,00	0,00	1.549.370,70	2.959.936,27	100,00	2.960.036,27	1.410.665,57	0,00	0,00
42102	2	00231	RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI	1.032.913,80	0,00	0,00	1.032.913,80	1.686.017,95	0,01	1.686.017,96	653.104,16	0,00	0,00
42103	3	00232	RITENUTE DIVERSE	10.329,14	0,00	0,00	10.329,14	0,00	0,00	0,00	0,00	10.329,14	0,00
42104	4	00233	TRATTENUTE A FAVORE DI TERZI	154.937,07	0,00	0,00	154.937,07	119.032,08	0,00	119.032,08	0,00	35.904,99	0,00
42105	5	00234	SOMME PAGATE PER CONTO TERZI	129.114,22	0,00	0,00	129.114,22	167.933,55	0,00	167.933,55	38.819,33	0,00	0,00
42106	6	00235	PARTITE IN CONTO SOSPESI	258.228,45	0,00	0,00	258.228,45	2.163.944,51	542.346,44	2.706.290,95	2.448.062,50	0,00	192.699,92
			TOTALE Categoria 21	3.134.893,38	0,00	0,00	3.134.893,38	7.096.864,36	542.446,45	7.639.310,81	4.550.651,56	46.234,13	192.699,92
			TOTALE Titolo 4	3.134.893,38	0,00	0,00	3.134.893,38	7.096.864,36	542.446,45	7.639.310,81	4.550.651,56	46.234,13	192.699,92
			TOTALE GENERALE	68.101.086,87	37.471.281,93	8.654.780,71	96.917.588,09	45.498.717,09	44.413.220,94	89.911.938,03	22.817.536,98	29.823.187,04	49.056.671,45

SPESE ANNO 2002

Gestione dei Residui Passivi						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio
Residui all'inizio dell'Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	Variazioni		Previsione	Pagamenti	Differenza Rispetto alle Previsioni		
				In Piu'	In Meno			In Piu'	In Meno	
9.402.814,83	9.402.814,83	0,00	9.402.814,83	0,00	0,00	0,00	9.402.814,83	9.402.814,83	0,00	18.201.962,30
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.559.370,70	2.959.936,27	1.410.565,57	0,00	100,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.332.913,80	1.686.017,95	653.104,15	0,00	0,01
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.329,14	0,00	0,00	10.329,14	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	154.937,07	119.032,08	0,00	35.904,99	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	129.114,22	167.933,55	38.819,33	0,00	0,00
192.699,92	179.627,68	634,90	180.262,58	0,00	12.437,34	258.228,45	2.343.572,19	2.085.343,74	0,00	542.981,34
192.699,92	179.627,68	634,90	180.262,58	0,00	12.437,34	3.134.893,38	7.276.492,04	4.187.832,79	46.234,13	543.081,35
192.699,92	179.627,68	634,90	180.262,58	0,00	12.437,34	3.134.893,38	7.276.492,04	4.187.832,79	46.234,13	543.081,35
49.056.671,49	31.277.487,35	8.580.441,10	39.857.928,45	0,00	9.198.743,04	126.530.393,79	76.776.204,44	13.716.607,38	63.470.796,73	52.993.662,04

RENDICONTO FINANZIARIO

CAPITOLO				Gestione Competenza								Residui all'inizio dell'Esercizio
				Previsioni Approvate				Somme Impegnate			Differenza Rispetto alle Previsioni		
CODICE	C.	NUM	Denominazione	Iniziali	Variazioni In Aumento	Variazioni In Diminuzione	Definitive	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni	In Piu'	In Menc	
			TOTALE Titolo 1	64.047.767,73	35.986.859,56	8.577.780,71	91.456.846,58	36.850.732,53	24.861.709,10	61.712.441,63	0,00	29.744.404,95	38.666.906,02
			TOTALE Titolo 2	918.425,76	1.484.422,37	77.000,00	2.325.848,13	1.551.120,20	807.103,09	2.358.223,29	64.923,12	32.547,96	794.250,72
			TOTALE Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.201.962,30	18.201.962,30	18.201.962,30	0,00	9.402.814,93
			TOTALE Titolo 4	3.134.893,38	0,00	0,00	3.134.893,38	7.096.864,36	542.446,45	7.639.310,81	4.550.651,56	46.234,13	192.699,92
			TOTALE GENERALE	68.101.086,87	37.471.281,93	8.654.780,71	96.917.588,09	45.498.717,09	44.413.220,94	89.911.938,03	22.817.536,98	29.823.187,04	49.056.671,49
			AVANZO FINANZIARIO ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	27.582,00	-5.346.668,51	8.097.102,64	2.750.434,13	10.601,67	29.769.772,68	27.057.521,83
			TOTALE A PAREGGIO	68.101.086,87	37.471.281,93	8.654.780,71	96.945.170,09	40.152.048,58	52.510.323,58	92.662.372,16	22.828.138,65	53.414,36	76.114.193,32

ISTITUTO PER LO SVILUPPO DELLA
FORMAZIONE PROFESSIONALE DEI LAVORATORI
IL DIRIGENTE
SERVIZIO AFFARI AMMINISTRATIVI
(Dr. Antonello Errigo)

SPESE ANNO 2002

Gestione dei Residui Passivi						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio
Residui all'inizio dell'Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	Variazioni		Previsione	Pagamenti	Differenza Rispetto alle Previsioni		
				In Piu'	In Meno			In Piu'	In Meno	
30.666.906,02	21.284.596,27	8.197.119,45	29.481.715,72	0,00	9.185.190,30	120.354.362,28	58.135.328,80	22.039,85	62.241.073,33	33.058.828,55
794.250,72	410.448,57	382.686,75	793.135,32	0,00	1.115,40	3.041.138,13	1.961.568,77	103.919,91	1.183.489,27	1.189.789,84
9.402.814,83	9.402.814,83	0,00	9.402.814,83	0,00	0,00	0,00	9.402.814,83	9.402.814,83	0,00	18.201.962,30
192.699,92	179.627,68	634,90	180.262,58	0,00	12.437,34	3.134.893,38	7.276.492,04	4.187.832,79	46.234,13	543.081,35
49.056.671,49	31.277.487,35	8.580.441,10	39.857.928,45	0,00	9.198.743,04	126.530.393,79	76.776.204,44	13.716.607,38	63.470.796,73	52.993.662,04
27.057.521,83	5.346.668,51	16.587.531,71	21.934.200,22	2.209.804,98	7.333.126,59	27.431.064,90	0,00	9.102.903,14	36.533.968,04	24.684.634,35
76.114.193,32	36.624.155,86	25.167.972,81	61.792.128,67	2.209.804,98	16.531.869,63	153.961.458,69	76.776.204,44	22.819.510,52	100.004.764,77	77.678.296,39

ISTITUTO PER LO SVILUPPO DELLA
FORMAZIONE PROFESSIONALE DEI LAVORATORI
IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Antonio Fraschini)

ISTITUTO PER LO SVILUPPO DELLA
FORMAZIONE PROFESSIONALE DEI LAVORATORI
IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
(Prof. Carlo Dell'Aringa)