ISTITUTO PER LO SVILUPPO DELLA FORMAZIONE
PROFESSIONALE DEI LAVORATORI (ISFOL)

BILANCIO D'ESERCIZIO 2003

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COMMISSARIO

PAGINA BIANCA

I S F O L

ISTITUTO PER LO SVILUPPO DELLA FORMAZIONE

PROFESSIONALE DEI LAVORATORI

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

DELIBERA N. 21 **DEL** 1-06-2004

OGGETTO Approvazione Bilancio Consuntivo Es. 2003

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO IL GIORNO 1-06-2004

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

Il Decreto Ministeriale del 30 aprile 2004 di nomina del Dr. Sergio Trevisanato a Commissario Straordinario dell'Isfol che recita: "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 con nota n. UCOFPL/VI/15842 del 14 aprile 2003 e il Ministero dell'Economia e delle Finanze con nota n. 039336 del 1 aprile 2003 hanno approvato il Bilancio di Previsione dell'es. 2003 (Delibera del Commissario Straordinario n. 49 del 30/12/2002) ;

che il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con nota n. UCOFPL/VI/24686 del 25 giugno 2002 e il Ministero dell'Economia e delle Finanze con nota n. 071522 del 12 giugno 2003 hanno approvato la I° Nota di Variazione al Bilancio di Previsione dell'Es. 2003 (Delibera del Commissario Straordinario n. 14 del 21/05/2003);

che il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con nota n. UCOFPL/VI/02916 del 25 agosto 2003 e il Ministero dell'Economia e delle Finanze con nota n. 0096086 del 7 agosto 2003 hanno approvato la II° Nota di Variazione al Bilancio di Previsione dell'Es. 2003 (Delibera del Commissario Straordinario n. 23 del 15/07/2003);

che il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con nota n. UCOFPL/VI/058 del 3 dicembre 2003 e il Ministero dell'Economia e delle Finanze con nota n. 0140042 del 26 novembre 2003 hanno approvato la III° Nota di Variazione al Bilancio di Previsione dell'Es. 2003 (Delibera del Commissario Straordinario n. 29 del 31/10/2003) ;

Letta la relazione del Consuntivo 2003 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. 3 del 27 maggio 2004;

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. 2003 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
(Dr. Sergio Trevisanato)

PAGINA BIANCA

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 3/2004

Il giorno 27 maggio 2004 alle ore 9,30, si sono riuniti, presso la sede dell'Istituto per lo Sviluppo della Formazione Professionale dei Lavoratori - ISFOL, i Revisori dei Conti nelle persone dei Sigg.:

- 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

I Revisori hanno esaminato lo schema del conto consuntivo dell'esercizio 2003.

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 2003 sono state effettuate con tre motivate Note di Variazione:

- I Nota di Variazione inviata ai Ministeri Vigilanti il 21 maggio 2003 , Prot. n. 6995 e approvata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con lettera del 12 giugno 2003, Prot. n. 071533 e approvata dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con lettera del 25 giugno 2003 Prot. n. UCOFPL/VI/24686;

- II Nota di Variazione inviata ai Ministeri Vigilanti il 15 luglio 2003 , Prot. n. 10122 e approvata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con lettera del 7 agosto 2003, Prot. n. 0096086 e approvata dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con lettera del 25 agosto 2003 Prot. n. UCOFPL/VI/02916;

- III Nota di Variazione inviata ai Ministeri Vigilanti il 31 ottobre 2003, Prot. n. 14978 e approvata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con lettera del 26 novembre 2003, Prot. n. 0140092 e approvata dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con lettera del 3 dicembre 2003 Prot. n. UCOFPL/VI/058.

Il conto consuntivo 2003 presenta i seguenti dati.

RENDICONTO FINANZIARIO GENERALE ESERCIZIO 2003

ENTRATE

Entrate correnti	76.179.070,95
Entrate in conto capitale	214.658,32
Entrate per partite di giro	7.831.614,56
TOTALE ENTRATE	**84.225.343,83**
Avanzo amministrazione	24.684.634,35
TOTALE A PAREGGIO	**108.909.978,18**

SPESE

Spese correnti	79.562.878,15
Spese in conto capitale	979.075,36
Spese per partite di giro	7.831.614,56
TOTALE SPESE	**88.373.568,07**
Avanzo finanziario di competenza	20.536.310,11
TOTALE A PAREGGIO	**108.909.978,18**

L'accertamento delle entrate, con esclusione delle partite di giro e dell'avanzo di amministrazione, ammonta a Euro 76.393729,27 con un incremento complessivo, rispetto alla previsione definitiva, pari a Euro 9.715,91 .

Le spese, con esclusione delle partite di giro, sono state impegnate per complessivi Euro 75.541.953,51 con una diminuzione, rispetto alla previsione definitiva, di Euro 25.499.112,20 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 3.202.389,42; e negli stanziamenti della categoria 4 pari a Euro 1.469.429,92. per acquisto di beni e servizi e delle spese per attività istituzionali pari a Euro 20.513.432,89.

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 42.487.602,13) ha subito nel corso dell'esercizio un incremento netto di Euro 29.772.637,95 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, le somme che non risultano impegnate nell'esercizio confluiscono contabilmente nell'avanzo di amministrazione, che vengono iscritte ed utilizzate sui corrispondenti capitoli di bilancio dell'esercizio 2004 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 2003 con quelli dei quattro esercizi precedenti:

Riepilogo dati bilanci consuntivi Es. 1999-2003

ENTRATE CORRENTI (valori espressi in Euro)

	1999		2000		2001		2002		2003	
	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	9.001,8	25,08%	7.746,9	17,38%	7.744,4	11,13%	7.746,8	11,66%	7.746,1	10,16%
Contributo fondo rotazione (art. 25 L. 21/12/78 n. 845)	7.315,1	20,38%	7.354,3	16,50%	18.909,3	27,17%	21.389,6	32,16%	16.172,5	21,22%
Contributo M.L. Progetti UE					738,1	1,06%	909,6	1,37%	1.689,5	2,22%
Contributo M.L. Art. 9 L. 236/93					258,2	0,37%				
Trasferimenti da parte delle Regioni:										
Contributi Regionali ad attività di studio, ricerca ed A.T.	1.360,1	3,79%	6.055,3	13,58%	1.120,7	1,61%	738,5	1,11%	1.019,4	1,34%
Trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico:										
Contributi UE ad attività di A.T.	11.328,9	31,53%	12.018,6	26,96%	23.515,0	33,79%	17.897,6	26,94%	18.812,7	24,68%
Contributi diversi	1.471,3	4,10%	1.573,9	3,53%	540,1	0,78%	320,1	0,48%	1.343,7	1,76%
Contributi per attività a carico organismi terzi	5.431,7	15,12%	9.730,3	21,83%	16.712,2	24,02%	17.434,1	26,24%	29.385,1	38,57%
Redditi e proventi patrimoniali:										
Interessi attivi su mutui, prestiti, depositi e c/c (*)	8,7	0,02%	6,8	0,02%	5,7	0,01%	24,7	0,04%	29,0	0,04%
Poste correttive e compensative spese correnti:										
Recuperi e rimborsi diversi	6,1	0,02%	90,8	0,20%	43,8	0,06%	3,4	0,01%	10,0	0,01%
Entrate eventuali	2,9	0,01%	2,1	0,00%	1,6	0,00%	1,0	0,00%	1,0	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	35.926,7	100%	44.578,9	100%	69.569,1	100%	66.445,4	100%	76.219,1	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)

	1999		2000		2001		2002		2003	
	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 (*)	51,6	100%	1,8	3,50%	0,5	0,90%	375,3	2,02%	174,6	100%
Accensione di prestiti			49,8	96,50%	51,2	99,10%	18.201,9	97,98%	0,0	
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	51,6	100%	51,6	100%	51,6	100%	18.577,2	100%	174,6	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

SPESE CORRENTI (valori espressi in Euro)

	1999		2000		2001		2002		2003	
	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2
SPESE CORRENTI										
Spese per gli organi dell'Ente	0,3	0,63%	0,2	0,42%	0,1	0,27%	236,0	0,38%	202,0	0,27%
Oneri per il personale in attività di servizio	20,3	39,36%	19,0	36,84%	13,6	26,27%	16.570,4	26,85%	15.908,6	21,34%
Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	7,7	14,85%	6,6	12,81%	4,3	8,37%	4.604,7	7,46%	4.716,8	6,32%
Spese per attività istituzionali	22,6	43,84%	25,0	48,44%	33,2	64,22%	37.607,1	60,94%	51.746,8	69,40%
Trasferimenti passivi	0,1	0,14%	0,1	0,26%	0,1	0,11%	91,3	0,15%	103,0	0,14%
Oneri finanziari	0,6	1,07%	0,5	1,02%	0,4	0,70%	689,9	1,12%	619,4	0,83%
Oneri tributari	0,1	0,11%	0,1	0,21%	0,0	0,06%	48,5	0,08%	47,0	0,06%
Poste correttive e compensative di entrate correnti					-	-	1.864,5	3,02%	1.219,3	1,64%
Spese non classificabili in altre voci										
TOTALE SPESE CORRENTI	51,6	100%	51,6	100%	51,6	100%	61.712,4	100%	74.562,9	100%

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

SPESE IN C/CAPITALE (valori espressi in Euro)

	1999		2000		2001		2002		2003	
	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2
SPESE IN C/CAPITALE										
Acquisizione beni di uso durevole ed opere immobiliari										
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	4,4	8,52%	0,7	1,33%	3,8	7,40%	35,3	0,17%	38,6	3,94%
Concessioni di crediti ed anticipazioni					1,2	2,37%	180,7	0,88%	-	-
Indennità di anzianità e similari al personale cess. servizio	47,2	91,48%	4,9	9,40%	7,2	14,03%	2.142,1	10,42%	940,5	96,06%
Estinzione mutui ed anticipazioni			46,1	89,27%	39,4	76,20%	18.201,9	88,53%	-	-
TOTALE SPESE IN C/CAPITALE	51,6	100%	51,6	100%	51,6	100%	20.560,0	100%	979,1	100%

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

RENDICONTO FINANZIARIO GENERALE (valori espressi in Euro)

	1999	2000	2001	2002	2003
ENTRATE					
Entrate correnti	35.926,7	44.486,9	69.589,1	66.445,4	76.201,9
Entrate in conto capitale	5.764,0	2.010,5	9.699,8	18.577,2	191,9
Entrate per partite di giro	3.467,8	4.237,6	5.236,4	7.639,3	7.831,6
TOTALE ENTRATE	45.158,4	50.827,0	84.525,2	92.661,9	84.225,3
Avanzo Amministrazione	8.978,8	15.524,8	18.667,8	27.057,5	24.684,6
TOTALE A PAREGGIO	54.137,2	66.351,8	103.193,0	119.719,4	108.910,0
SPESE					
Spese correnti	28.143,4	41.113,5	60.121,8	61.712,4	74.562,9
Spese in conto capitale	6.233,3	2.614,8	10.863,0	20.560,0	979,1
Spese per partite di giro	3.574,5	4.257,7	5.236,4	7.639,3	7.831,6
TOTALE SPESE	37.951,2	47.986,9	76.221,2	89.911,7	83.373,6
Avanzo finanziario di competenza	16.186,0	18.365,7	26.971,9	29.807,7	25.536,4
TOTALE A PAREGGIO	54.137,2	66.351,8	103.193,0	119.719,4	108.910,0

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 (2001 e 2002), 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 749.730,20 perché ritenuto non più dovuto;
- l'eliminazione di residui attivi perché ritenuti non più esigibili per Euro 250.751,82.

A seguito della succitata revisione, la gestione dei residui al 31/12/2003 presenta:

- residui attivi per complessivi Euro 57.699.914,71 a fronte di quelli risultanti al 31/12/2002 in Euro 77.678.296,39;
- residui passivi per Euro 44.367.227,58 a fronte di quelli risultanti al 31/12/2002 in Euro 52.993.662,04 .

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 2003 evidenzia un avanzo effettivo di amministrazione pari ad Euro 26.035.389,49 contro Euro 24.684.636,35 dell'esercizio precedente, costituito da un avanzo di amministrazione 2003 pari ad Euro 26.007.807,49 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 31/12/2003 è risultata pari a complessivi Euro 79.696.108,37.

L'esercizio 2003 chiude con un avanzo di Euro 1.351.421,00.

Le principali voci delle spese correnti sono costituite dalle attività istituzionali (61%), dalle spese del personale (27%), 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 2003, liquidate al 31/12/2003 e versate, come già ricordato, nei primi giorni del gennaio 2004.

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 216.244,48 relativo all'indennità di anzianità del personale di ruolo e di Euro 549.639,65per 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 19.908.630,58 riguardano n. 384 dipendenti, ivi compreso il Direttore Generale.

La situazione del personale al 31/12/2003 è risultata la seguente:

POSIZIONE	Unità
Direttore Generale	**1**
Personale di Ruolo	
Dirigente	2
I livello professionale	6
II livello professionale	23
III livello professionale	8
IV livello professionale	18
V livello professionale	6
VI livello professionale	4
VII livello professionale	4
VIII livello professionale	6
IX livello professionale	1
Totale	**78**
Personale a termine	
III livello professionale	98
IV livello professionale	60
V livello professionale	51
VI livello professionale	48
VII livello professionale	30
VIII livello professionale	18
Totale	**305**
TOTALE GENERALE al 31/12/2003	**384**

Il Collegio, rileva che ad oggi è ancora non definita l'integrazione della dotazione organica del personale, prevista sin dal 1997 in 125 unità (delle quali solo 78 sono attualmente in servizio). Pertanto, invita nuovamente le Amministrazioni di vigilanza a voler definire questa anomala situazione.