SPESE CORRENTI (valori espressi in Euro)

SPESE CORRENTI	1999		2000		2001		2002		2003	
	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2
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	44.485,9	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	15.524,6	18.667,8	27.057,5	24.684,6
TOTALE A PAREGGIO	**54.137,2**	**66.351,6**	**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	47.985,9	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**	**66.351,6**	**103.193,0**	**119.719,4**	**108.910,0**

4. Note sulle principali categorie di spesa

1) **Spese per gli organi dell'Ente**. Si è verificata una diminuzione, rispetto all'esercizio dell'anno precedente, di Euro 33.982,96, passando da Euro 235.983,74 a Euro 202.000,82.

2) **Spese per il personale**. Rispetto all'esercizio precedente, hanno subito una diminuzione di Euro 661.771,95. Va considerato che nell'es. 2003 rispetto all'es. 2002, il personale assunto a termine è passato da n. 309 unità a n. 305 unità a causa di dimissioni registratesi nel corso dell'esercizio (n. 4). Dette spese che, rappresentano il 30,75% delle spese correnti, per un importo complessivo di Euro 15.570.402,53 riguardano - come più ampiamente illustrato nell'apposita relazione - 384 dipendenti (compresi i dimissionari) e più precisamente : il Direttore Generale, n. 78 dipendenti di ruolo e n. 305 dipendenti assunti a termine.

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**

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 l'accantonamento di Euro 765.844,13 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 14.139.686,78 rispetto al 2002 (passando da Euro 37.607.120,41 a Euro 51.746.807,19). 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 51.746.807,19).

4) **Acquisto beni e servizi generali**. Hanno subito, rispetto all'Esercizio dell'anno precedente un aumento di Euro 112.151,44, passando da Euro 4.604.649,46 ad Euro 4.716.800,90.
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. 2002 una riduzione pari a Euro 19.581.110,23 passando da Euro 20.560.185,59 ad Euro 979.075,36.
Il notevole decremento -rispetto all'es. 2002- è dovuto al debito contratto con la Banca di Roma per un'apertura di credito estinto il 31/12/2003.

In attuazione del richiamato DPR 696/79, il consuntivo 2003 comprende anche i dati relativi alla gestione di cassa.

Il confronto fra i dati previsionali evidenzia, per la parte di entrata, minori riscossioni per Euro 60.702.918,38 (previsti Euro 164.655.893,07, riscossi Euro 103.952.974,69) e per la parte di spesa, minori uscite per Euro 36.989.231,42 (previsti Euro 128.239.503,75 - spesi Euro 91.250.272,33).

5. Gestione dei residui

Nella relazione allegata alla apposita delibera, vengono riportate le variazioni apportate ai residui degli esercizi dal1995 al 2002.

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.

5.1. Residui attivi

I residui attivi ammontano a Euro 57.699.914,71

Rispetto all'esercizio 2002 essi hanno subito una riduzione di Euro 19.978.381,68.

Sono rappresentati :

- per Euro 15.078.685,30 da contributi ministeriali per la realizzazione di programmi di assistenza tecnica e ricerche finalizzate e coofinanziate anche con i fondi di rotazione;
- per Euro 873.747,88 da contributi regionali ad attività di assistenza tecnica e ricerca;
- per Euro 18.660.686,35 da contributi della CEE concessi per attività di ricerca e per la gestione dei Progetti comunitari più sopra richiamati;
- per Euro 1.265.612,901 da contributi di altri organismi ad attività di ricerca e documentazione;
- per Euro 21.770.013,43 dai contributi CEE per la gestione del Programma Leonardo da Vinci;
- per Euro 246,44 per interessi e riscossioni su mutui a dipendenti, in base al DPR 509/75;
- per Euro 50.922,41 dai sospesi risultanti sul titolo VII partite di giro.

5.2. Residui passivi

I residui passivi ammontano a Euro 44.367.227,58.

Rispetto all'esercizio 2002 i residui passivi hanno subito una riduzione di Euro 8.626.434,46.

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 per Euro 16.243,56: lavoro straordinario, produttività collettiva, missioni di servizio, contributi assistenziali e previdenziali (Euro 63.401,32);

- da impegni attinenti all'acquisizione di beni e servizi avvenuta nel mese di dicembre (luce, riscaldamento, postelegrafoniche, acquisti vari, ecc. Euro 402.537,07); importi, quindi, che necessariamente vengono liquidati e pagati nei primissimi mesi dell'esercizio successivo.

- per Euro 3.083.816,97 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 2001, ADAPT, LEONARDO e OCCUPAZIONE, Azioni di Sistema.

Per quanto attiene ai residui passivi riferiti alle attività istituzionali (Euro 40.059.774,73) va evidenziato che ben Euro 32.117.853,87 riguardano impegni assunti per la realizzazione del Programma Comunitario Leonardo.

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 7.941.920,86 - sempre riferiti alle spese istituzionali - le principali poste si riferiscono:

- per Euro 7.019.053,40 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 893.949,06 ad impegni per stampa e produzione di pubblicazioni, nonché la realizzazione di convegni e seminari conclusisi a fine esercizio le cui conseguenti spese sono liquidate nel corso dell'es. 2004;

- per Euro 26.910,40 a canoni telematici ed acquisto materiale meccanografico.

L'ultima posta dei residui passivi - Euro 708.432,484 - attiene alle partite di giro e riguarda principalmente, le ritenute erariali, assistenziali e previdenziali operate sulle competenze del personale nel mese di dicembre 2003 e regolarmente versate nel mese di gennaio 2004.

6. Ulteriori elementi di analisi

6.1. Conto Patrimoniale e Conto Economico.

Il conto patrimoniale subisce un incremento pari a Euro 1.351.421,00.

6.2. Gestione finanziaria

La gestione finanziaria dell'esercizio 2003 evidenzia un avanzo effettivo di amministrazione pari ad Euro 26.035.389,49 contro i Euro 24.684.634,35 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 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 3.202.389,42.

  Parte delle economie conseguite pari ad Euro 1.152.037,00 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 2.050.352,42 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. 22 posti vacanti della Pianta Organica.

- **Acquisto beni e servizi** pari a Euro 1.469.429,92

  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 20.513.432,89.

  Parte delle economie conseguite pari ad Euro 7.258.502,00 sono rappresentate dal Programma di Assistenza Tecnica relativo al PON degli Obb. 1 e 3 (Azioni di Sistema) annualità 2001/2002 utilizzato nell'es. 2003 e non più utilizzabile per le attività ultimate, le restanti somme di Euro 13.254.930,89 attiene a fondi erogati dalla U.E. e dalle Regioni per la realizzazione di progetti poliennali.

  Pertanto, tali fondi vengono utilizzati nell'esercizio 2004 per finanziare i corrispondenti capitoli di bilancio al fine di consentire il prosieguo delle attività richieste dalla Comunità e dalle Regioni.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
(Dott. Sergio Trevisanato)

ISFOL – ROMA

ALLEGATO A

BILANCIO CONSUNTIVO
ESERCIZIO 2003

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2003

PAGINA BIANCA

ISFOL
ROMA

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2003

ALLEGATO A

Numero conti	ATTIVITA'	CONSISTENZE al 1.1.2003	CONSISTENZE al 31.12.2003	DIFFERENZE In più	DIFFERENZE In meno
	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Casse	"	"	"	"
2	Banche	"	"	"	"
	Conti correnti postali	"	"	"	"
146	Tesoreria Provinciale c/c 165643	"	12.702.702,38	12.702.702,38	"
		"	"	"	"
	CREDITI DI REGOLAMENTO	"	"	"	"
32,34,40,60 61,62	Crediti verso lo Stato ed altri Enti	77.378.703,02	57.648.745,88		19.729.957,16
	Crediti verso iscritti, soci e terzi contr.	"	"		"
	Crediti verso acquirenti utenti ecc	"	"		"
90,224,225	Crediti diversi	299.593,37	51.168,85		248.424,52
		77.678.296,39	57.699.914,71	0,00	19.978.381,68
	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	244.796,27	395.684,94	150.888,67	"
	Crediti verso gestioni autonome	"	"	"	"
151	Depositi cauzionali	179.848,44	179.848,44	0,00	"
49	Crediti diversi postali e finanziari	12.274,55	9.599,53		2.675,02
		436.919,26	585.132,91	150.888,67	2.675,02
	RIMANENZE ATTIVE DI ESERCIZIO				
67	Rimanenze di prodotti	"	"	"	"
41	Rimanenze di materie prime e materiali di consumo	23.785,03	23.336,71		448,32
	Rimanenze di viveri	"	"	"	"
65	Rimanenze diverse	"	"	"	"
	Risconti attivi	"	"	"	"
		23.785,03	23.336,71	0,00	448,32

Numero conti	PASSIVITA'	CONSISTENZE al 1.1.2003	CONSISTENZE al 31.12.2003	DIFFERENZE In più	DIFFERENZE 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	30.140.926,88	40.059.774,73	9.918.847,85	"
					"
dal 40 al 59 dal Cat.1,2,6,7,8,9,12, 15 e 21	Debiti verso fornitori	372.424,63	402.537,07	30.112,44	
	Debiti diversi	4.278.348,23	3.904.915,78		373.432,45
		34.791.699,74	44.367.227,58	9.948.960,29	373.432,45
	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	18.201.962,30	0,00		18.201.962,30
		18.201.962,30	0,00	0,00	18.201.962,30
	RIMANENZE PASSIVE DI ESERCIZIO				
	Riserve tecniche	"	"	"	"
	Risconti passivi	"	"	"	"
		"	"	"	"

Numero conti	ATTIVITA'	CONSISTENZE		DIFFERENZE	
		al 1.1.2003	al 31.12.2003	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	1.134.713,89	1.147.985,89	13.272,00	"
131	Mobili, macchine, automezzi uff.	623.603,28	631.838,88	8.235,60	"
		1.758.317,17	1.779.824,77	21.507,60	
	ALTRI COSTI PLURIENNALI				
	Spese costituz., ampliam. e riorganizzaz.	"	"	"	"
	Produz. audiov. ordinate non ancora consegnate	"	"	"	"
130	Mobili, arredi, macch. auotmezzi att.tà istit.li ordinati non ancora consegnati	234,00	2.458,39	2.224,39	
131	Mobili, arredi, macchine d'uff. ordinati e non ancora consegnati	0,00	14.844,76	14.844,76	
65	Pubblicaz. ordin. non ancora consegnate	304.590,53	139.586,74		165.003,79
160	Costi pluriennali diversi (INA)	4.468.746,22	6.186.894,27	1.718.148,05	"
		4.773.570,75	6.343.784,16	1.735.217,20	165.003,79
	TOTALE GENERALE ATTIVITA' ES. 2003	85.232.301,35	79.696.108,37	14.610.315,83	20.146.508,81
	TOTALE A PAREGGIO	85.232.301,35	79.696.108,37	14.610.315,83	20.146.508,81

Numero conti	PASSIVITA'	CONSISTENZE		DIFFERENZE	
		al 1.1.2003	al 31.12.2003	in più	in meno
	FONDI DI ACCANTONAMENTO VARI				
160	Fondo liquidazione indennità anzianità personale	4.468.746,22	6.186.894,27	1.718.148,05	"
	Fondo imposte e tasse	"	"	"	"
	Fondi rischi	"	"	"	"
	Fondi per accantonamenti diversi	"	"	"	"
		4.468.746,22	6.186.894,27	1.718.148,05	
	POSTE RETTIFICATIVE DELL'ATTIVO				
	Fondo svalutazione crediti	"	"	"	"
	Fondo ammortamento immobili	393.163,86	410.006,24	16.842,38	"
	Fondo ammortamento impianti, attrezzi e macchinari, automezzi attività istituzionali	846.615,83	849.245,75	2.629,92	"
	Fondo ammortamento automezzi, mobili, macchineri d'ufficio	436.092,08	437.292,21	1.200,13	"
	Fondo ammortamento prod. audiov. mater. didattico	"	"	"	"
		1.675.871,77	1.696.544,20	20.672,43	
	TOTALE PASSIVITA'	59.138.280,03	62.250.666,05	11.687.380,77	18.575.394,75
	PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2003	26.094.021,32	26.094.021,32	"	"
	Fondo di dotazione	"	"	"	"
	Riserve obbligatorie	"	"	"	"
	Riserve facoltative	"	"	"	"
	Fondo rivalutazione conguaglio monetario	"	"	"	"
	Avanzo Economico Es. 2003	"	1.351.421,00	2.922.935,06	1.571.114,06
		"			
	TOTALE A PAREGGIO	85.232.301,35	79.696.108,37	14.610.315,83	20.146.508,81

Numero conti	ATTIVITA'	CONSISTENZE		DIFFERENZE	
		al 1.1.2003	al 31.12.2003	In più	In meno
	CONTI D'ORDINE				
225	Valori di terzi depositati a cauzione, a garanzia ecc.	44.141,98	32.411,66		11.730,32
	Conti diversi	"	"	"	"
	Fidejussioni bancarie	729.179,93	508.654,05		220.525,88
	TOTALE	773.321,91	541.065,71	0,00	232.256,20

Numero conti	PASSIVITA'	CONSISTENZE		DIFFERENZE	
		al 1.1.2003	al 31.12.2003	In più	In meno
	CONTI D'ORDINE				
225	Terzi per valori depositati a cauzione, a garanzia, ecc.	44.141,98	32.411,66	"	11.730,32
	Conti diversi	"	"	"	"
	Fidejussioni bancarie	729.179,93	508.654,05		220.525,88
	TOTALE	773.321,91	541.065,71	0,00	232.256,20

SERVIZIO AFFARI AMMINISTRATIVI
(Dott. Antonello Errigo)

IL DIRETTORE GENERALE
(dott. Antonio Francioni)

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
(Dott. Sergio Trevisanato)

PAGINA BIANCA