ATTI PARLAMENTARI

XIV LEGISLATURA

CAMERA DEI DEPUTATI

Doc. XV
n. 379

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 (ISFOL)

(Esercizio 2004)

Trasmessa alla Presidenza il 22 dicembre 2005

TIPOGRAFIA DEL SENATO (200)

PAGINA BIANCA

INDICE

Determinazione della Corte dei Conti n. 84/2005 del 16 dicembre 2005 . . . . . *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 2004 . . . . . » 7

DOCUMENTI ALLEGATI:

Esercizio 2004:

Relazione amministrativa . . . . . » 61

Relazione del Collegio dei revisori . . . . . » 103

Bilancio consuntivo . . . . . » 129

PAGINA BIANCA

Determinazione n. 84/2005

LA CORTE DEI CONTI

IN SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI

nell'adunanza del 16 dicembre 2005;

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 2004, nonché le annesse relazioni del Presidente e del Collegio dei revisori, trasmessi alla Corte in adempimento dell'articolo 4 della citata legge n. 259 del 1958;

esaminati gli atti;

udito il relatore Consigliere dott. Benito Caruso 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 2004;

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;

P. Q. M.

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 2004 – 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.

L'ESTENSORE
f.to Benito Caruso

IL PRESIDENTE
f.to Luigi Schiavello

PAGINA BIANCA

RELAZIONE SUL RISULTATO DEL CONTROLLO ESEGUITO SULLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'*ISTITUTO PER LO SVILUPPO DELLA FORMAZIONE PROFESSIONALE DEI LAVORATORI (ISFOL)* PER L'ESERCIZIO 2004

SOMMARIO

1. Premessa – 2. Ordinamento ed organi – 3. Il personale - *3.1* Spese per il personale – 4. L'Organizzazione interna – 5. Attività dell'Istituto - *5.1* Analisi dei dati contabili – 6. Convenzioni e collaborazioni esterne – 7. I programmi comunitari e il ruolo dell'ISFOL – 8. La gestione economico-finanziaria - *8.1* Il bilancio - *8.2* I risultati della gestione - *8.3* La situazione amministrativa - *8.4* Il conto economico - *8.5* La situazione patrimoniale – 9. Il collegio dei revisori – 10. Conclusioni

PAGINA BIANCA

1. Premessa

La gestione finanziaria dell'Istituto per lo sviluppo della formazione professionale dei lavoratori (ISFOL) ha formato oggetto di referto al Parlamento sino all'esercizio 2003[1]

Con la presente relazione si riferisce sul risultato del controllo sulla gestione finanziaria dell'Ente per l'esercizio 2004, ai sensi dell'art. 7 della legge 21 marzo 1958, n. 259.

Il controllo viene svolto dalla Corte con le modalità previste dall'art. 12 della legge n. 259 del 1958.

1 Adottato con deliberazione della Sezione controllo enti n. 7 dell'1/3/2005 e trasmessa al Parlamento in data 4 marzo 2005 (v. Atti parlamentari XIV Leg. Doc XV, n. 304).

2. Ordinamento ed organi

L'Istituto per la formazione professionale dei lavoratori, costituito con D.P.R. 30 giugno 1973, n. 478, è stato disciplinato, in relazione ai compiti istituzionali, con legge 21 dicembre 1978, n. 845, che ha regolato i compiti specifici di ricerca ed assistenza tecnica, svolti con una attività operativa diretta e con funzioni di ausilio e collaborazione nei confronti di altri organi istituzionali, che si occupano del settore della formazione professionale dei lavoratori.

I compiti dell'Istituto si sono progressivamente ampliati, al di là della collaborazione con lo stesso Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali, che eroga annualmente un contributo ordinario per l'attività ed il funzionamento dell'Istituto, nel quadro della programmazione per la ricerca scientifica, elaborato annualmente con il Documento di programmazione economica e finanziaria, del programma nazionale per la Ricerca e dei Programmi operativi nazionali[2], cofinanziati con interventi comunitari a carico del Fondo Sociale Europeo. Le norme fondamentali che regolano il sistema organizzativo e i finanziamenti della formazione professionale sono costituite dalla legge quadro 21.12.1978, n. 845, dalla legge 16.4.1987, n. 183 (per il coordinamento delle politiche nazionali con gli atti normativi comunitari) e dalla legge 19.7.1993, n. 236 (che ha convertito il D.L. 20.5.1993, n. 148), che disciplina i finanziamenti a carico del Fondo per la formazione professionale. Il D.Legs 5.6.1998, n. 204 ha dettato le disposizioni programmatiche per la politica nazionale per la ricerca scientifica e tecnologica.

L'ISFOL è inserito nella categoria degli Enti scientifici di ricerca e di sperimentazione (cat. VI della tabella allegata alla legge 20.3.1975, n. 70) ed è assoggettato al regime della tesoreria unica (v. tab. A della legge 29.10.1984, n. 720).

Con il D.Legs. 20.10.1999, n. 419, che ha provveduto al riordinamento degli enti pubblici istituzionali, sono stati ridefiniti il ruolo e la configurazione giuridica dell'ISFOL quale ente di ricerca, dotato di indipendenza di giudizio e di autonomia scientifica, metodologica, organizzativa, amministrativa e contabile e sottoposto alla vigilanza del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali (art. 10). Il nuovo Statuto dell'Ente, dopo una rielaborazione disposta anche a seguito di osservazioni

[2] PON Azioni di Sistema, PON Assistenza tecnica ed Azioni di Sistema, approvati dalla Commissione C.E. per il periodo 2000/2006.

formulate dalla Corte dei conti, e la nomina di un Commissario straordinario, con decreto del Ministro del Lavoro del 17.9.2001, è stato adottato con DPCM 19.3.2003 (pubblicato sulla G.U. del 18.6.2003).

Il nuovo Statuto ha regolato l'ordinamento dell'ISFOL in relazione alla finalità ed ai compiti istituzionali, all'organizzazione ed al funzionamento, con la determinazione delle competenze degli organi di indirizzo e di gestione e la previsione delle linee generali dell'ordinamento contabile.

Si può riassuntivamente affermare che le nuove finalità assegnate all'Istituto evidenziano un'ampia sfera di attribuzioni, nel campo dell'attività di studio, ricerca, sperimentazione, consulenza ed assistenza tecnica, che, facendo riferimento al quadro di Programmazione nazionale, si articola in iniziative e progetti rivolti sia ad istituzioni pubbliche che private, perseguiti anche con accordi di partenariato e finanziamenti pubblici e privati.

Il nuovo ruolo rafforzato dell'Ente, operante nel settore istituzionale della formazione, delle politiche sociali e del lavoro, al fine di contribuire alla crescita dell'occupazione, al miglioramento delle risorse umane, all'inclusione sociale e allo sviluppo locale (in collaborazione con le Autonomie locali), costituisce un particolare impegno per l'Istituto, che, fruendo di un'esperienza lunga e specifica nel settore di competenza, è stato designato come punto di riferimento qualificato ad operare nel campo economico e sociale delle risorse umane ad elevato livello di professionalità.

Il C.d.A. dell'ISFOL ha approvato in data 28.10.2005 il nuovo piano triennale 2006/2008 per la definizione delle linee programmatiche di attività nel medio-lungo periodo con riferimento ai compiti assegnati dallo Statuto, agli obiettivi dei PON e dei programmi comunitari e alle risorse finanziarie ed umane disponibili nel triennio. Si tratta di un piano ampio ed articolato, sul quale si fa riserva di un'analisi più dettagliata nella prossima relazione.

Con DPCM del 23 aprile 2004, dopo circa un triennio di commissariamento, è stato nominato il nuovo Presidente dell'Ente e, con esso, il nuovo Consiglio di amministrazione (con decorrenza 1/7/2004); questo si compone, oltreché del Presidente, di otto membri, di cui 4 nominati su designazione del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, 3 su designazione della Conferenza dei presidenti delle regioni e uno su designazione del MIUR, per la durata di un quadriennio.

Il Collegio dei revisori, recentemente ricostituito con decreto del Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali del 13 ottobre 2004, si compone del Presidente nominato su designazione del Ministro dell'Economia e delle Finanze, di un membro effettivo e uno supplente designati dal Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali e di un membro effettivo designato dalla Conferenza Unificata di cui al d.legs. n. 281 del 1997. I membri del Collegio, che durano in carica per un quadriennio, sono nominati tra gli iscritti all'albo dei revisori contabili o tra persone in possesso di specifiche professionalità.

L'ordinamento dell'Istituto è stato completato con l'adozione del regolamento interno per l'organizzazione ed il funzionamento dell'ente, approvato dal Consiglio di amministrazione dell'ente nella riunione del 20 settembre 2004 e con il regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, approvato dal Consiglio nella stessa seduta, e quindi da parte del Ministero vigilante. Si segnala, in particolare, la prevista separazione dell'attività di ricerca e di consulenza tecnico-scientifica da quella amministrativa, sottoposta rispettivamente alla valutazione di un apposito Comitato per la valutazione dell'attività scientifica e da parte della struttura preposta alla valutazione e controllo strategico.

Il regolamento di amministrazione, finanza e contabilità è sostanzialmente ispirato alla disciplina prevista dal D.P.R. 27.2.2003, n. 97, che riguarda l'ordinamento contabile degli enti pubblici. Esso regola in particolare gli strumenti di programmazione e il loro procedimento di formazione nel quadro delle previsioni economico-finanziarie, la gestione finanziaria, la rendicontazione ed il sistema dei controlli sulla gestione.

Il regolamento di organizzazione prevede, oltrechè i principi organizzativi generali, la definizione delle funzioni di indirizzo e programmazione strategica, le attribuzioni del Direttore Generale, le funzioni di coordinamento, controllo e gestione dell'attività amministrativa, articolate per Macroaree ed Aree, le strutture ed i servizi relativi alle attività di interesse generale (Servizio statistico, banca dati, valutazioni dei programmi e sviluppo delle risorse, comunicazioni istituzionali, Ufficio stampa).

La tabella che segue espone i compensi corrisposti nel biennio 2003/2004 agli organi istituzionali dell'Istituto e al Direttore Generale, per stipendi, indennità di carica e gettoni di presenza. [3]

[3] Con deliberazione del C.d.A. del 28.7.2004 la durata dell'incarico del Direttore Generale è stata rideterminata in un triennio, a decorrere dal 1.11.2002.

Trattamento economico annuo lordo del Direttore generale:

	2003	2004
Stipendio	124.493,07	124.493,07
Totale	**124.493,07**	**124.493,07**

Trattamento economico annuo lordo del Presidente

	2003	2004
Indennità di carica	125.555,52	125.555,52
Totale	**125.555,52**	**125.555,52**

I compensi annui ed i gettoni di presenza per i Consiglieri di amministrazione, per il 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:

	2003 Pro capite	2004 Pro capite
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 Commissario e la retribuzione del Direttore Generale nonché gli emolumenti e i gettoni dei Consiglieri di Amministrazione e 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

3. Il personale

La nuova dotazione organica del personale dell'Istituto è stata approvata con deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 29.12.2004; la stessa ha ricevuto un'approvazione per decorso dei termini dai Ministeri vigilanti, ai sensi dell'art. 3, c. 2 dello Statuto dell'ISFOL e comprende n. 125 dipendenti di ruolo; gli organi di indirizzo dell'Istituto hanno predisposto la revisione delle dotazioni, da adottare nel rispetto dei principi dettati dalle norme in vigore in particolare per quanto riguarda l'invarianza della spesa [4]. Si ricollega a tale esigenza anche quella della nomina dei Dirigenti responsabili di Macro Area, oggetto di esame da parte del Consiglio di Amministrazione con deliberazione del 16.12.2004 [5].

La tabella che segue espone la situazione del personale in organico ed in servizio nel biennio 2003/2004 e corrisponde a quella allegata al conto consuntivo del 2004 [6], già allegata alla precedente relazione.

4 Vedi art. 34 della legge 27.12.2002, n. 289; d.legs. 30.3.2001, n. 165 e successive modifiche; Circolare della Presidenza del Consiglio di Ministri n. 1/04 del 4.3.2004.

5 Le deliberazioni adottate al riguardo del C.d.A. nelle sedute del 20 settembre e del 6 ottobre 2004 sono state sospese dal Presidente dell'Istituto, a seguito delle osservazioni formulate dal Ministero vigilante e dal Magistrato delegato al controllo della Corte dei conti, a seguito dello svolgimento di apposita istruttoria, anche in relazione ai problemi connessi con la rideterminazione dei nuovi posti di dirigente in organico, alle prescrizioni riguardanti il conferimento delle nomine ed ai problemi più oltre segnalati. Con successiva delibera del 16/12/2004 il C.d.A., nel confermare l'annullamento delle precedenti determinazioni, ha confermato peraltro le designazioni dei funzionari indicati, in attesa di ulteriori iniziative che consentano una adeguata riorganizzazione dell'istituto.

6 Al riguardo il collegio dei revisori aveva formulato apposita riserva per la necessaria approvazione della tabella organica definitiva.

SITUAZIONE PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE DI RUOLO DELL'ISFOL

Livelli	PROFILI PROFESSIONALI	Dotazione organica	Posti ricoperti		Vacanze	
			2003	2004	2003	2004
II	Dirigente	2	1	1	1	1
	totale profilo	***2***	***1***	***1***	***1***	***1***
I	Dirigente di Ricerca	8	6	6	2	2
II	Primo Ricercatore	22	22	22	0	0
III	Ricercatore	21	7	6	14	15
	totale profilo	***51***	***35***	***34***	***16***	***17***
I	Dirigente Tecnòlogo	1	0	0	1	1
II	Primo Tecnologo	1	2	2	-1	-1
III	Tecnologo	1	1	1	0	0
	totale profilo	***3***	***3***	***3***	***0***	***0***
IV	Funzionario Amm.ne	5	4	4	1	1
V	Funzionario Amm.ne	4	0	0	4	4
	totale profilo	***9***	***4***	***4***	***5***	***5***
IV	C.T.E.R.	10	14	13	-4	-3
V	C.T.E.R.	6	0	0	6	6
VI	C.T.E.R.	4	0	0	4	4
	totale profilo	***20***	***14***	***13***	***6***	***7***
V	Collaboratore di Amm.ne	5	6	6	-1	-1
VI	Collaboratore Amm.ne	4	3	3	1	1
VII	Collaboratore Amm.ne	5	0	0	5	5
	totale profilo	***14***	***9***	***9***	***5***	***5***
VI	Operatore Tecnico	2	1	1	1	1
VII	Operatore Tecnico	2	2	3	0	-1
VIII	Operatore Tecnico	3	1	1	2	2
	totale profilo	***7***	***4***	***5***	***3***	***2***
VII	Operatore Amm.ne	4	2	1	2	3
VIII	Operatore Amm.ne	2	1	1	1	1
IX	Operatore Amm.ne	2	0	1	2	1
	totale profilo	***8***	***3***	***3***	***5***	***5***
VIII	Ausiliario Tecnico	5	4	3	1	2
IX	Ausiliario Tecnico	2	0	0	2	2
X	Ausiliario Tecnico	1	0	0	1	1
	totale profilo	***8***	***4***	***3***	***4***	***5***
IX	Ausiliario Amm.ne	2	1	0	1	2
X	Ausiliario Amm.ne	1	0	0	1	1
	totale profilo	***3***	***1***	***0***	***2***	***3***
	TOTALE GENERALE	**125**	**78**	**75**	**47**	**50**

La tabella successiva corrisponde a quella approvata dal C.d.A. con delibera del 29.12.2004. Con la stessa è stata data attuazione al disposto dell'art. 34 della legge n. 289 del 2002 e al successivo art. 1, c. 93, della Legge finanziaria per il 2005, n. 311 del 2004, depauperando l'area dei dirigenti di ricerca a vantaggio di quelli della dirigenza amministrativa.

Con deliberazione n. 5 del 24.3.2005 il C.d.A. ha provveduto alla nomina definitiva dei due Dirigenti Responsabili di Macroarea, appartenenti all'area amministrativa, con il conferimento del trattamento economico di Dirigente di 1^ fascia, ai sensi dell'art. 19, comma 6 del D.Legs n. 165/2001 come modificato dall'art. 3 della legge n. 145/2002.

Al riguardo si osserva che l'art. 13, c. 2, lett. a) del D.P.R. 12/2/1991, n. 171, richiamato dall'art. 52, c. 2, del CCNL 1998/2001, concernente il personale degli enti di ricerca, prevede il profilo di dirigente di 1^ fascia solo per gli enti classificati di notevole rilievo, ai sensi dell'art. 20 della legge 20/3/1975, n. 70, sicchè appare non legittimo il conferimento della qualifica di dirigente di 1^ fascia con i provvedimenti in esame anche sotto tale profilo.

Ad avviso della Corte, pertanto, non sussistono i presupposti per l'inserimento nella dotazione organica dell'ISFOL di posti dirigenziali di 1^ fascia, che risultano quindi illegittimamente conferiti ai responsabili di Macroarea [7].

Tale considerazione assorbente esime dall'esame di ulteriori profili di censura relativi alle predette nomine conseguenziali.

[7] L'applicazione di tale norma comporta la necessità di riconsiderare anche la posizione giuridica ed il trattamento economico degli altri dirigenti amministrativi già in servizio, nonché del Direttore Generale, il cui trattamento economico è determinato tenendo anche conto del disposto dell'art. 57bis, c. 4, del CCNL 1998/2001, il quale prevede che lo stesso non può comunque essere inferiore al valore più elevato della retribuzione complessiva dei dirigenti in servizio presso l'ente.

DOTAZIONE ORGANICA DEL PERSONALE DI RUOLO RIDETERMINATA AI SENSI DELL'ART. 1 COMMA 93 DELLA L. 30/12/2004 N. 311

Livelli	PROFILI PROFESSIONALI	Dotazione organica	Posti coperti	Vacanze organico
I	Dirigente Generale	1	1	0
I	Dirigente Macroarea	2	1	1
II	Dirigente Amministrativo	3	2	1
	totale profilo	***6***	***4***	***2***
I	Dirigente di Ricerca	6	6	0
II	Primo Ricercatore	22	22	0
III	Ricercatore	10	6	4
	totale profilo	***38***	***34***	***4***
I	Dirigente Tecnologo	0	0	0
II	Primo Tecnologo	2	2	0
III	Tecnologo	1	0	1
	totale profilo	***3***	***2***	***1***
IV	Funzionario Amm.ne	4	4	0
V	Funzionario Amm.ne	3	0	3
	totale profilo	***7***	***4***	***3***
IV	C.T.E.R.	13	13	0
V	C.T.E.R.	2	0	2
VI	C.T.E.R.	4	0	4
	totale profilo	***19***	***13***	***6***
V	Collaboratore di Amm.ne	6	6	0
VI	Collaboratore Amm.ne	3	3	0
VII	Collaboratore Amm.ne	4	0	4
	totale profilo	***13***	***9***	***4***
VI	Operatore Tecnico	4	4	0
VII	Operatore Tecnico	1	0	1
VIII	Operatore Tecnico	2	2	0
	totale profilo	***7***	***6***	***1***
VII	Operatore Amm.ne	2	2	0
VIII	Operatore Amm.ne	1	1	0
IX	Operatore Amm.ne	1	0	1
	totale profilo	***4***	***3***	***1***
VIII	Ausiliario Tecnico	4	3	1
IX	Ausiliario Tecnico	4	2	2
X	Ausiliario Tecnico	0	0	0
	totale profilo	***8***	***5***	***3***
IX	Ausiliario Amm.ne	2	0	2
X	Ausiliario Amm.ne	0	0	0
	totale profilo	***2***	***0***	***2***
	TOTALE GENERALE	**107**	**80**	**27**

Nella relazione al conto consuntivo dell'esercizio 2004 si analizza la situazione del personale non di ruolo.

Il personale a tempo determinato è impiegato nelle attività connesse ai programmi comunitari e negli incarichi nazionali ed internazionali assunti dall'Istituto nonché in specifici progetti di ricerca dei quali si dirà in seguito.

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 e dell'art. 118 della legge n. 388 del 2000, di durata variabile da uno a sei anni.

Si deve rilevare al riguardo 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", con il conseguente incremento delle risorse umane impiegate.

Il personale a tempo determinato è pertanto passato da una consistenza iniziale di n. 41 unità, presenti al 31.12.1995, a quella di n. 306 unità, alla data del 31.12.2004. Esso è stato assunto dopo l'approvazione del Programma 2001/2006 da parte del Ministero vigilante e prevede una scadenza contrattuale al termine del sessennio.

La situazione generale del personale in servizio al 31.12.2004, pertanto, prevede una dotazione complessiva di 381 unità, compreso il personale di ruolo e non di ruolo ed il Direttore Generale.

Occorre peraltro osservare che, su invito del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali [8], il Direttore Generale dell'Istituto, con determinazione del 9.7.2004, ha disposto il distacco complessivo di n. 55 unità di personale non di ruolo presso il Ministero per esigenze operative connesse alla realizzazione dei PON adottati con finanziamenti del FSE nel quadro della programmazione del periodo 2000/2006.

Detto personale, che conserva lo stato giuridico ed il trattamento economico previsto dal CCNL di categoria, opera alle dipendenze degli Uffici del

[8] Formulato con nota in data 4.5.2004 del Dirigente Generale dell'U.C.O.F.P.L..

Ministero mentre la gestione amministrativa dello stesso è assicurata dall'Istituto.

Si deve, inoltre, osservare che, come già segnalato nei precedenti referti, l'esecuzione delle attività istituzionali dell'ente è affidata, prevalentemente, a collaboratori esterni, come meglio si preciserà in seguito. Occorre quindi una puntuale verifica, anche ai fini della dotazione organica, affinché quest'ultima, rispettando i previsti limiti finanziari, sia inoltre strutturata in relazione alle funzioni istituzionali di carattere permanente. Pur in presenza di una situazione di rigidità dell'assetto strutturale già consolidato nel tempo, è auspicabile comunque una opportuna razionalizzazione del rapporto tra risorse umane impiegate e le diverse tipologie di attività perseguite, che determini una ottimale ripartizione delle corrispondenti funzioni.

A tal fine, peraltro, la riconsiderazione delle linee operative gestionali presuppone anche il completamento dell'analisi della gestione sotto il profilo del rapporto costi-rendimenti, nonché dell'efficienza e dell'efficacia dell'attività operativa.

Resta, comunque, ferma l'esigenza del rispetto dei principi relativi ai criteri di flessibilità nell'utilizzo delle risorse umane necessarie per lo svolgimento delle attività dell'ente relative ai compiti di carattere temporaneo, evitando comunque di precostituire situazioni anomale suscettibili di contestazioni giudiziarie.

3.1 Spese per il personale

La tabella che segue espone i dati concernenti il costo del personale, compreso il Direttore Generale, comparati per gli esercizi 2003-2004, con la distinzione tra personale di ruolo e non di ruolo.

COSTO DEL PERSONALE

(in migliaia di euro)

Denominazione di spesa	cap.	ESERCIZIO 2003			ESERCIZIO 2004				
		Pers.le di ruolo	Pers.le tempo determinato	TOTALE	Pers.le di ruolo	Pers.le tempo determinato	TOTALE	Differenza	Variazione %
Stipendi ed altri assegni fissi	**10/18**	2.744,51	6.595,72	9.340,23	2.581,02	6.510,19	9.091,21	-249,02	-2,7
Fondo miglior. eff.nza/inden/straord.	**11/19**	418,75	1.389,90	1.808,65	648,65	2.218,56	2.867,21	1.058,56	58,5
Missioni Nazionali	**12/20**	76,66	295,79	372,45	94,14	258,45	352,59	-19,86	-5,3
Missioni Estere	**13/21**	91,74	326,26	418,00	112,93	293,06	405,99	-12,01	-2,9
Oneri previdenziali	**15/22**	988,30	2.683,51	3.671,81	1.010,30	2.896,96	3.907,26	235,45	6,4
Corsi per il personale	**16/23**	2,34	14,26	16,60	7,46	7,11	14,57	-2,03	-12,2
Altri oneri (Mensa, comandi)	**17/24**	61,48	219,42	280,90	114,18	405,20	519,38	238,48	84,9
Contributi attività culturali	**71**	81,05	0,00	81,05	87,01	0,00	87,01	5,96	7,4
Sussidi	**72**	5,24	0,00	5,24	4,91	0,00	4,91	-0,33	-6,3
Borse di studio figli studenti	**74**	3,95	0,00	3,95	9,06	0,00	9,06	5,11	129,4
Contributi su prestiti medio termine	**76**	12,73	0,00	12,73	17,31	0,00	17,31	4,58	36,0
Accantonamento Indennità anzianità	**160/162**	216,24	549,64	765,88	584,81	565,43	1.150,24	384,36	50,2
TOTALE		4.702,99	12.074,50	16.777,49	5.271,78	13.154,96	18.426,74	1.649,25	9,8

I dati evidenziano l'incremento dei costi parziali (per il personale di ruolo e non di ruolo) e complessivi, dovuto anche allo scorrimento nei livelli e nei profili del personale di ruolo. Sono in aumento gli oneri stipendiali complessivi mentre una

diminuzione registra la spesa per le missioni. In flessione è anche nel 2004 il numero dei dipendenti in servizio.

Il rapporto di lavoro del personale del comparto delle Istituzioni e degli Enti di ricerca è regolato dal CCNL del 21.2.2002, per il quadriennio normativo 1998-2001 e per i bienni economici 1998/99 e 2000/2001; tali contratti non risultano ancora rinnovati. In data 24.2.2004 è stato stipulato l'accordo integrativo tra l'ISFOL e la delegazione sindacale per l'utilizzo delle risorse destinate al trattamento economico accessorio per l'anno 2003; è stato così completato il sistema di finanziamento ed erogazione già previsto dall'accordo integrativo 17.10.2002 per la corresponsione del premio di produttività spettante al personale per l'anno 2003.

Per il personale dirigenziale viene applicato il CCNL dell'area 1 stipulato in data 5.4.2001 e le norme ivi richiamate.

4. L'organizzazione interna

In attesa dell'attuazione del provvedimento di riordino l'attuale assetto organizzativo dell'Istituto è articolato in due aree amministrative ed otto aree di ricerca; sono previste, inoltre, tre strutture di coordinamento delle iniziative e dei programmi comunitari (FSE, Leonardo da Vinci, Equal).

Tali centri di gestione vengono designati come Unità operative, anche ai fini delle analisi del personale addetto e dell'attività esplicata[9].

Alla direzione delle aree amministrative (Affari Amministrativi; AA.GG. e Organi Collegiali) è preposto personale con funzioni dirigenziali. Le restanti aree sono rette da personale Dirigente di ricerca dei primi due livelli professionali, incaricati della direzione di strutture, ai sensi delle norme organizzative dell'ente, e da personale con funzioni di Primo ricercatore (art. 22 D.P.R. 12/2/1991, n. 171).

La responsabilità della gestione delle strutture per l'attuazione dei programmi comunitari è stata affidata al personale del ruolo dei ricercatori appartenente ai primi tre livelli professionali.

Il Direttore Generale dell'Istituto sovrintende e coordina l'attività delle strutture operative. La ripartizione complessiva tra personale di area amministrativa e personale di ricerca e tecnico (di ruolo e non di ruolo) è la seguente:

Personale di area amm.va (Direttore, dirigenti e liv. 4°-10°)	n.	95
Personale con qualifica di ricercatore (1°, 2° e 3° livello)	n.	132
Personale di area tecnica e di supporto alla ricerca (liv. 4°-10°)	n.	154
TOTALE	n.	381

(di cui 75 di ruolo e 306 a t.d.)

Inoltre n. 4 unità del personale anzidetto sono collocate in posizione di comando presso altre amministrazioni mentre altre 6 unità (1 Dirigente di ricerca, 2 Primi ricercatori, 1 ricercatore, 1 funzionario amministrativo a tempo determinato, 1 Ricercatore a t.d.) sono state collocate in aspettativa senza assegni in seguito al conferimento di incarichi dirigenziali presso Amministrazioni Pubbliche (di queste una è Dirigente Amm.vo presso l'istituto).

[9] I dati inerenti a tali attività ed al personale addetto sono esposti in tabelle nella parte relativa all'attività svolta dall'Istituto.

5. Attività dell'Istituto

Lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'Istituto si inquadra nella programmazione triennale definita con il piano operativo, approvato dal Ministero vigilante, aggiornato annualmente, che stabilisce gli indirizzi generali e determina gli obiettivi, le priorità e le risorse disponibili corrispondenti, anche in coerenza con il piano nazionale della ricerca approvato con il d.legs. 5 giugno 1998, n. 204[10].

Il bilancio costituisce il necessario complemento finanziario degli strumenti operativi della gestione, che deve essere verificata con il rendiconto annuale e i documenti allegati ai fini della valutazione dell'efficienza, dell'efficacia e dell'economicità dell'attività svolta dall'Istituto. E' stato recentemente approvato il piano triennale 2006/2008.

L'attività dell'ISFOL ha come fine lo sviluppo dei sistemi della formazione delle risorse umane, l'orientamento professionale e le politiche del lavoro, nell'ottica della loro integrazione e del miglioramento dell'occupazione. Per il perseguimento di 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), ad altre Amministrazioni dello Stato, alle Regioni ed altri Enti pubblici. In particolare si segnala la collaborazione con il Ministero del Lavoro per l'elaborazione delle linee guida relative al monitoraggio delle risorse erogate dalle regioni per l'utilizzo ai fini dell'obbligo formativo (L. 17.5.1999, n. 144), di cui al DM Lavoro del 13.9.2004, pubblicato nella G.U. del 6.10.2004. In aggiunta a tali compiti, dal 1995, su incarico del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, svolge anche le seguenti funzioni:

- Struttura Nazionale di Sostegno per le Iniziative Comunitarie; presta assistenza tecnica per il Fondo sociale Europeo (Obiettivi 1, 3 e 4 nella Programmazione 1994-1999; obiettivi 1 e 3 nella Programmazione 2000-2006), nonché per la realizzazione di parte delle Azioni di Sistema in base ai PON AS ob. 3 e ATAS ob. 1;
- valuta attività realizzate con finanziamento del Fondo Sociale Europeo;

[10] Vedi al riguardo, per maggiori dettagli e riferimenti normativi, l'art. 1 del Regolamento di organizzazione e funzionamento dell'ISFOL, emanato in base all'art. 3 dello Statuto dell'ente.

- svolge funzioni di Agenzia Nazionale di Coordinamento del Programma Comunitario Leonardo da Vinci ed Europass;
- presta assistenza tecnica per l'Osservatorio per la formazione continua, istituito presso il Ministero del Lavoro;[11]
- offre il proprio supporto al Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali per la predisposizione di un rapporto annuale al Parlamento ed alla Conferenza unificata sulle politiche del lavoro (art. 17 D.Lgs 10.9.2003, n. 276).

Come già evidenziato nelle precedenti relazioni, tali nuovi compiti ed attribuzioni hanno comportato una nuova organizzazione delle Strutture di ricerca, il potenziamento degli altri servizi e il conseguente aumento delle risorse umane.

In linea generale il ruolo dell'ISFOL prevede l'assolvimento di particolari compiti inerenti alle politiche dello sviluppo professionale delle risorse umane (politiche del lavoro e politiche formative); all'analisi degli aspetti strutturali del sistema di formazione professionale (interventi, destinatari, sedi, personale), processuali (programmazione, progettazione, formazione-didattica, monitoraggio, certificazione, valutazione) e relative alle offerte formative (dall'obbligo di formazione alla formazione continua).

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

In linea generale, l'attività dell'ISFOL ha considerato tre linee prioritarie:

a) realizzazione delle azioni di sistema affidate dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali per assicurare omogeneità e qualità ai sistemi di formazione professionale (accreditamento delle strutture, certificazione delle

[11] Vedi art. 48 della L.F. n. 289/2002, con le funzioni previste dalla Circolare dello stesso Ministero n. 36 del 18.11.2003 (pubblicata in G.U. n. 5 Serie generale dell'8.1.2004). Con sentenza della Corte costituzionale n. 51 del 13/28-1-2005 il citato art. 48 della L. F. n. 289/2002 è stato dichiarato illegittimo nella parte in cui non prevede strumenti idonei a garantire una leale collaborazione tra Stato e Regioni; con la stessa sentenza è stato dichiarato illegittimo anche l'art. 47, 1° comma della stessa L. F. 2003, recante finanziamenti statali per la formazione professionale perché relativo a materia devoluta alla competenza residuale delle Regioni.

competenze, analisi dei fabbisogni, valutazione delle attività, formazione dei formatori);

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

c) 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.). [12]

L'Istituto, in continuità con l'attività svolta nel 2003 e nell'ambito della Programmazione FSE 2000-2006 ha proseguito nel 2004:

1) 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;
2) 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;
3) 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;
4) lo svolgimento 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, imprenditorialità femminile, inclusione sociale, ecc.;

[12] Si segnala che l'art. 4 del D.L. 14/3/2005, n. 35, convertito con L. 14/5/2005, n. 80, ha abrogato l'art. 1, c. 82, della L.F. 2005, che aveva attribuito all'ISFOL nuove funzioni in materia di controllo dell'utilizzazione dei finanziamenti a favore degli enti per la formazione professionale.

5) 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;
6) l'attività relativa alla fase di un anno per il primo bando dell'Iniziativa Comunitaria Equal, con predisposizione della strumentazione esecutiva con il supporto al Ministero del Lavoro per la relazione del 4° anno;
7) l'attività di selezione e valutazione dei progetti, con relative elaborazioni di rapporti e dossier, del Programma Comunitario Leonardo da Vinci;
8) la produzione di numerose pubblicazioni delle varie collane dell'Istituto e la predisposizione ed organizzazione di seminari, convegni e incontri di lavoro a livello nazionale ed internazionale.

Riguardo alle attività sopra esposte sono state fornite alcune indicazioni quantitative utili per la valutazione della gestione. Sono stati comunicati dati analitici relativi alle convenzioni (n. 120) stipulate nel 2004 per un importo complessivo di 8,6 milioni di euro (i dati sono distinti anche per programmi di iniziativa comunitaria, ricerche, seminari, progetti vari). Sono state adottate n. 909 determinazioni da parte del Direttore Generale attinenti alla gestione dell'Ente. Si richiama l'attenzione dell'Istituto sulla necessità di rispettare i principi stabiliti dall'art. 26, c. 3, della legge 23.12.1999, n. 488, come modificato dall'art. 1, c. 4, del D.L. 191/2004, convertito con L. 168/2004, per le convenzioni relative all'acquisto di beni e servizi (adozione parametri CONSIP).

Occorre, inoltre, segnalare la pubblicazione dell'annuale rapporto ISFOL per l'anno 2004, presentato al Parlamento (già seguito, nel frattempo, dall'edizione per il 2005). Trattasi di un documento di vasto profilo, che analizza il mercato del lavoro sotto molteplici aspetti (economico, politico, giuridico, sociale, nazionale, regionale e comunitario), evidenziando, sulla base dell'elaborazione di dati statistici ufficiali, l'andamento e le proiezioni della situazione economica per ciò che attiene alla formazione e all'utilizzo delle risorse umane, con particolare riguardo alla formazione professionale, che costituisce uno dei fattori determinanti per lo sviluppo socio-economico del Paese. Tale pubblicazione contiene anche un'analisi dell'attività e della normativa regionale riguardo alla materia specifica trattata.

L'attività istituzionale dell'ente è caratterizzata da un elevato profilo di esternalizzazione dei servizi che la supportano.

L'andamento del fenomeno, già segnalato, si è costantemente sviluppato nel tempo, parallelamente all'accrescersi della sfera delle attività istituzionali, prevalentemente peraltro riferite a programmi di natura temporanea.

La rigidità della dotazione organica dei dipendenti, infatti, ha indotto al ricorso, oltreché all'assunzione di personale a tempo determinato, come si è già visto, anche a professionalità esterne, acquisite con contratti di collaborazione professionale, ovvero con convenzioni stipulate con enti di ricerca.

Entrambi tali strumenti, che presentano aspetti ormai consolidati nel tempo e sono consentiti dalle norme vigenti in materia di esternalizzazione dei servizi (outsourcing), costituiscono, atteso anche il trend di incremento assunto ed il vincolo di dipendenza e collaborazione con altri organismi, che attuano ricerche qualificate, un sistema organizzativo della gestione prevalentemente orientato verso l'esterno che va attentamente ponderato onde evitare il rischio di una perdita di professionalità specifica interna nonché di una accentuata dipendenza da sistemi di ricerca, che pur dovendo ispirarsi ai criteri di elaborazione e programmazione scientifica diretta, proprie dell'Istituto, vi concorrono con una propria autonomia.

Occorre, inoltre, prestare la dovuta attenzione affinchè il sistematico, preponderante ricorso a forme di collaborazione esterna non comporti il rischio, perpetuandosi nel tempo, di assumere la funzione di un rilevante apporto sostitutivo del personale di ricerca dipendente e di eludere così la particolare disciplina che giustifica il ricorso a tali prestazioni professionali, che non possono essere utilizzate per sopperire a deficienze strutturali di organico.

Occorre inoltre osservare, come già segnalato nella precedente relazione, che dopo l'emanazione del nuovo Statuto, che prevede per l'Istituto compiti e strumenti operativi adeguati allo sviluppo di una maggiore autonomia scientifica e programmatica, si sono verificate oggettive difficoltà ad acquisire all'esterno personale dirigenziale di elevato livello professionale, come prevede anche il regolamento interno di organizzazione, per la presenza di specifici vincoli normativi inerenti alla nuova dotazione organica, soprattutto, come si è già accennato, per la necessità di rispettare il principio dell'invarianza della spesa.

Si segnala, inoltre, che con deliberazione del C.d.A. del 20/9/2004 sono state adottate le modifiche al regolamento relativo alle collaborazioni esterne (già approvato con delibera del Commissario Straordinario del 28.3.1996), anche in conformità alle direttive impartite con la Circolare del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali n. 41 del 5.12.2003.

5.1 Analisi dei dati contabili

L'analisi dei dati contabili evidenzia la prevalenza dell'attività istituzionale basata sull'erogazione di cofinanziamenti rispetto a quella interna diretta finanziata solo dal Ministero del Lavoro che ha raggiunto nel 2003 una quota di impegni del 5% e nel 2004 dell'1,2% (v. voce ISFOL in tabella); per le sole attività per consulenze, ricerche e studi, gli impegni rappresentano il 21% nel 2003 e il 26,3% nel 2004 del totale della spesa per attività istituzionali.

La tabella seguente espone i dati complessivi e parziali relativi a detta attività nel biennio 2003/2004, esposti per singoli programmi e per oggetto dell'attività stessa; i residui finali rappresentano i residui totali dell'anno.

SPESE PER ATTIVITA' IST.LE (cat. 5^)

	ES. 2003		ES. 2004		Differ. Es. Prec.
	Impegni	Residui	Impegni	Residui	Impegni
ISFOL	2.636.217	1.443.481	678.226	246.049	-1.987.990
OCCUPAZIONE	-	-	-	-	-
ADAPT	-	-	-	-	-
ASS. TEC. FSE	-	-	-	-	-
LEONARDO	29.478.282	32.117.854	28.108.576	39.724.710	-1.369.706
LEONARDO AG. NAZ.	601.302	152.586	900.027	284.236	298.725
ASS. TEC. REGIONI	707.474	80.610	936.419	177.309	228.945
ALTRI	18.094	-	420.926	842.713	402.832
EQUAL	295.389	79.151	737.960	392.883	442.572
Progr. Azioni Sistema 2000/6	18.010.049	6.186.093	23.294.383	9.815.653	5.284.334
TOTALE	**51.746.807**	**40.059.775**	**55.076.519**	**51.483.554**	**3.299.712**
di cui cap. 64/264/274 "consulenza a ricerche. studi"					
ISFOL	852.367	200.798	182.323	46.349	-670.044
OCCUPAZIONE	-	-	-	-	-
ADAPT	-	-	-	-	-
ASS. TEC. FSE	-	-	-	-	-
LEONARDO AG. NAZ.	359.265	38.034	550.062	130.028	190.796
ASS. TEC. REGIONI	706.026	80.610	870.376	114.635	164.350
ALTRI	-	-	273.054	63.982	-
EQUAL	154.412	33.205	289.396	52.155	134.983
Progr. Azioni Sistema 2000/6	8.804.174	1.910.577	12.339.286	3.175.787	3.535.113
TOTALE	**10.876.244**	**2.263.223**	**14.504.496**	**3.582.936**	**3.628.252**

La tabella che segue evidenzia l'incidenza degli impegni per attività istituzionali, delle spese di funzionamento e per il TFR, in rapporto all'ammontare totale delle spese nel biennio considerato; la prima subisce una flessione (dal 68,7% al 63%), mentre la seconda subisce un incremento dal 30,3% al 35,7%.

(in migliaia di euro)

	2003		2004	
	Importo	**%**	**Importo**	**%**
Spese di funzionamento	22.816,10	30,3	31.182,60	35,7
Spese per attività istituzionali	51.746,80	68,7	55.076,50	63,0
Tfr	765,88	1,0	1.128,63	1,3
TOTALE	75.328,78	100,0	87.387,73	100,0

La tabella successiva espone i contributi erogati a favore dell'ente nel biennio 2003/2004 dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali e direttamente dall'U.E..

I dati sono distinti per singoli programmi e per attività in convenzione.

Si rileva il notevole incremento nel 2004 dei contributi di co-finanziamento erogati dal Ministero sul Fondo di rotazione e la flessione dei contributi erogati dall'U.E..

I dati complessivi evidenziano nel 2004 un incremento dei contributi del 4,5%.

Un incremento registra il volume dei residui attivi (+16%), mantenendo valori assoluti rilevanti [13].

[13] Su tale aspetto dei risultati contabili si riferisce nel seguito della trattazione.

CONTRIBUTI COMUNITARI	Es. 2003		Es. 2004	
A) Fondi erogati tramite il Fondo di Rotazione:				
Ministero del Lavoro:	Accertamenti	Residui	Accertamenti	Residui
Programma ADAPT	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma EQUAL	1.030.951,00	898.411,43	1.134.000,00	1.084.482,41
Programma OCCUPAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
Formazione Continua	0,00	309.873,44	0,00	309.873,44
Programma ASS. TECNICA FSE	0,00	940.463,88	0,00	940.463,88
Progr. Azioni di Sistema 2000-2006	15.141.560,50	12.339.384,83	18.852.110,75	19.887.817,30
TOTALE (A)	**16.172.511,50**	**14.488.133,58**	**19.986.110,75**	**22.222.637,03**
B) Fondi erogati direttamente dalla U.E. per:				
Ministero del Lavoro:				
Programma EQUAL	1.030.951,00	898.411,44	1.134.000,00	1.084.482,40
Programma OCCUPAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
Assis. Tecnica F.S.E.	0,00	1.650.179,36	0,00	1.650.179,36
Programma ADAPT	0,00	0,00	0,00	0,00
Progr. Azioni di Sistema 2000-2006	15.466.431,50	14.242.180,18	17.907.011,25	20.926.747,92
Programma Leonardo scambi	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma Leonardo Mobilità	11.114.972,00	9.786.138,98	11.958.119,00	7.226.652,44
Progetto ARCA	0,00	0,00	0,00	0,00
Leonardo Valorizzazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Leonardo II AN	2.041.134,00	1.569.128,83	0,00	752.675,49
Europass	117.000,00	68.345,71	109.989,00	69.027,98
EURES	0,00	326.804,16	0,00	44.399,32
U.E. Centro Risorse	41.569,00	54.108,75	150.000,00	30.000,00
Prog. Pilota UE 2000-1342-001	10.155.497,00	5.435.926,74	0,00	0,00
Programma Leonardo X PROCEDURA B	7.790.306,00	5.962.074,80	15.940.651,00	9.376.997,80
Prog. Pilota pers.sanit. Norvegia	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratti con l'U.E.:				
Rete Europea TTNET	450.000,00	315.000,00	0,00	135.000,00
UNIV BREMA-HPSE-CT-2001-60035	0,00	31.591,79	0,00	31.591,79
IST TAGLIACARNE-HPSE CT-2001-00098	0,00	27.226,00	0,00	17.448,76
ACADEMUS EVORA-HPSE-CT-2001-00074	0,00	41.658,63	0,00	41.658,63
UE HPHA-CT-2000-0051-Partner in Brema	0,00	21.924,41	0,00	21.924,41
SEMINARIO TIVOLI 24-29 SETTEMBRE 2002			89.241,00	89.241,00
2004-001 22ACTH			26.988,04	16.192,82
TOTALE (B)	**48.207.860,50**	**40.430.699,78**	**47.315.999,29**	**41.514.220,12**
TOTALE GENERALE (A+B)	**64.380.372,00**	**54.918.833,36**	**67.302.110,04**	**63.736.857,15**

6. Convenzioni e collaborazioni esterne

Il processo di gestione delle attività dell'Istituto negli ultimi anni ha accentuato, come si è già detto, l'esigenza di avvalersi di professionalità esterne, aumentando il ricorso a collaboratori e ad Enti di ricerca.

Si può notare che, dal 2002 al 2004, le Determine aventi ad oggetto collaborazioni registrano un incremento del 205%, mentre quelle aventi ad oggetto convenzioni per ricerca e assistenza tecnica presentano un trend di crescita costante nel triennio, con un incremento del 113%, secondo le indicazioni della seguente tabella. [14]

Tipologia	Valore assoluto			Percentuale su totale determine		
	2002	*2003*	*2004*	*2002*	*2003*	*2004*
Collaborazioni	133	312	406	26,9	42,9	44,7
Convenzioni per Ricerca e A. T.	91	128	194	18,4	17,6	21,4
Totale	*224*	*440*	*600*	*45,3*	*60,5*	*66,1*

Un tale incremento ha comportato negli anni, maggiori impegni finanziari dell'Istituto per le attività contrattuali in esame.

Risulta dalla tabella successiva che l'impegno di spesa assunto dall'Istituto per le collaborazioni e le convenzioni per ricerca e assistenza tecnica nel 2004 è di circa 20 milioni e mezzo di euro; il 58% di tale importo (11.922.062 euro) riguarda le collaborazioni e il residuo 42% le convenzioni per ricerca e assistenza tecnica.

IMPEGNI CONVENZIONI E COLLABORAZIONI

Anno	Collaborazioni	Variazione %	Convenzione per ricerca e A. T.	Variazione %	Impegno totale	Variazione %
	Impegno		Impegno			
2002	8.564.809	-	8.471.478	-	17.036.287	-
2003	11.938.702	39,39	8.551.548	0,95	20.490.250	20,27
2004	11.922.062	-0,14	8.673.425	1,43	20.595.487	0,51

[14] Il totale delle determine è stato nel 2004 di 909 unità.

Nella tabella che segue, relativa all'esercizio 2004, sono esposti, per le singole Unità operative, i dati relativi alle risorse umane (interne ed esterne) e l'impegno finanziario relativo alle collaborazioni e convenzioni corrispondenti alle Unità stesse.

Il numero complessivo dei dipendenti impiegati è di 316 unità, quello dei collaboratori ed esperti è di 709 (nel 2003 erano rispettivamente n. 321 e 751).

Risorse umane e finanziarie per Unità Operativa nel 2004

Unità Operativa	Risorse Umane					Convenzioni	Impegno finanziario (euro)	
	Dipendenti *			Esterni			Collaborazioni	Convenzioni
	Ricercatori	CTER	Altro	Collaboratori	Esperti	Numero		
Area Mercato del Lavoro	18	8	2	12	60	21	1.034.827	2.015.111
Area Sistemi Formativi	14	9	1	3	7	8	91.153	1.361.280
Area Metodologie per la Formazione	8	4	-	8	18	11	555.241	620.490
Area Sperimentazione Formativa	6	8	2	5	18	11	482.369	414.360
Area Studi Istituzionali e Normativi	4	3	3	4	19	8	246.583	420.060
Area Ricerche Informazione e Documentazione	6	6	4	1	1	-	56.596	-
Area Interventi Comunitari	5	8	4	2	9	2	183.916	511.020
Struttura di Valutazione	8	2	5	6	8	4	274.688	277.542
Iniziativa Equal	3	11	4	8	3	-	288.399	-
Programma Leonardo da Vinci	14	9	6	11	22	4	460.706	153.600
Europass	-	1	1	2	-	-	8.000	-
Progetto Analisi Fabbisogni	3	2	2	2	5	5	160.352	1.383.926
Progetto Formazione Continua	4	4	1	8	20	5	577.292	208.920
Progetto Orientamento	4	2	1	15	26	11	435.472	604.239
Progetto Ambiente	2	-	-	4	-	1	85.000	36.000
C.D.S. Informazione e Pubblicità	4	5	2	9	-	4	225.437	236.400
Osservatorio sull'inclusione sociale	1	-	-	2	12	3	216.515	54.000
Pari opportunità	3	3	-	2	19	-	438.649	-
Politiche sociali	7	1	-	3	52	20	580.407	303.157
Progetto Flai Lab	1	-	-	3	-	-	42.660	-
Azione Accreditamento	-	2	-	14	215	-	4.188.527	-
Ufficio Stampa	1	1	-	2	1	-	76.427	-
Ufficio statistico	1	-	-	-	-	1	-	14.520
SIA - Banca dati e sito Isfol	1	2	-	-	3	-	29.041	-
Ufficio tecnico logistico – SPP	-	2	2	-	-	-	-	-
Servizio Affari Amministrativi	1	3	32	10	8	-	318.836	-
Organi Collegiali	-	1	18	-	-	-	-	-
Presidenza	1	2	1	-	-	-	-	-
Direzione (A. T. Regioni)	-	1	1	-	42	1	772.458	58.800
Servizio di Controllo Interno	-	2	-	-	4	-	89.111	-
Programmazione e Controllo di Gestione	-	1	1	1	-	-	3.400	-
Totale	**120**	**103**	**93**	**137**	**572**	**120**	**11.922.062**	**8.673.425**

* Al netto del personale distaccato presso il Ministero del Welfare, in aspettativa o comando ovvero non impegnato nell'attività specifica dell'Unità Operativa

Le convenzioni, attribuite con procedure concorsuali, hanno riguardato attività di ricerca, assistenza tecnica e sperimentazione[15].

La situazione delle convenzioni stipulate per Struttura (esposta nella tabella che segue) evidenzia la diminuzione in valore assoluto e percentuale delle convenzioni delle Aree di ricerca, e la sostanziale invarianza di quelle relative a Progetti d'Istituto.

CONVENZIONI

Strutture	Valori assoluti			Composizione percentuale		
	2002	*2003*	*2004*	*2002*	*2003*	*2004*
Area di ricerca	53	80	60	54,1	57,2	50
Struttura di valutazione	-	-	4	-	-	3,4
Progetti d'Istituto	36	50	49	36,8	35,8	40,8
A T Regioni e Province autonome	1	-	1	1	-	0,8
Interventi comunitari	1	5	2	1	3,5	1,6
Iniziative e programmi comunitari	7	5	4	7,1	3,5	3,4
Totale	*98*	*140*	*120*	*100*	*100*	*100*

Le collaborazioni vengono stipulate contrattualmente con collaboratori ed esperti; esse assumono un valore crescente anche per l'esigenza di costituire e rafforzare i gruppi di lavoro in singole Regioni, che operano in sedi decentrate con il coordinamento centrale dell'Istituto, per la definizione di modalità, criteri e sistemi di accreditamento delle locali strutture operative.

La tabella che segue espone i dati relativi al numero di collaboratori ed esperti impegnati nel triennio 2002/2004 per singola Unità operativa.

[15] Sono considerate distintamente le convenzioni per la fornitura di servizi.

Unità Operativa	Numero Collaboratori		
	2002	**2003**	**2004**
Area Mercato del Lavoro	12	49	72
Area Sistemi Formativi	44	20	10
Area Metodologie per la Formazione	15	33	26
Area Sperimentazione Formativa	17	16	23
Area Studi Istituzionali e Normativi	10	18	23
Area Interventi Comunitari	2	11	11
Area ricerca informazione e documentazione	-	-	2
Europass	-	-	2
Politiche sociali	-	-	55
Programmazione controllo di gestione	-	-	1
Struttura di Valutazione	8	9	14
A.N. Leonardo da Vinci- Progetto Equal	20	42	44
Progetto Analisi Fabbisogni	5	10	7
Progetto Formazione Continua	27	24	28
Progetto Orientamento	11	26	41
Progetto Ambiente	8	15	4
C.D.S. Informazione e Pubblicità	-	8	9
Unità Asis (Pari Opportunità e Progetto Inclusione sociale)	38	50	35
Progetto Città dei Mestieri	6	-	-
Progetto Flai Lab	3	2	3
Accreditamento Strutture	171	355	229
Assistenza Tecnica Regioni	38	-	-
Ufficio Stampa	-	4	3
SIA - Banca dati e sito isfol	-	-	3
Servizio Affari Amministrativi	6	6	18
Presidenza	17	14	-
Direzione	2	35	42
Servizio di Controllo Interno	4	4	4
Totale Collaboratori	**464**	**751**	**709**

7. I programmi comunitari e il ruolo dell'ISFOL

Come già indicato, l'ISFOL svolge la sua attività istituzionale in prevalenza attraverso i finanziamenti erogati dalla UE (in concorso con i finanziamenti nazionali) a carico del Fondo Sociale Europeo (FSE), e del FESR, secondo le linee operative previste dal Quadro Comunitario di Sostegno (QCS) 2000/2006, sulla base di un Piano Operativo Nazionale (PON) e di Piani Operativi Regionali (POR) approvati dalla Commissione CE; le attività cofinanziate rientrano nell'Obiettivo 1 del FSE per gli interventi strutturali nelle regioni dell'Italia meridionale (PON Assistenza tecnica e azione di sistema) e nell'obiettivo 3, che ha come scopo il sostegno degli interventi a favore dell'occupazione e dello sviluppo delle risorse umane negli Stati membri (PON Azioni di sistema), e per l'Italia nella zona territoriale centro-settentrionale[16].

All'interno degli obiettivi perseguiti con i finanziamenti comunitari i Quadri comunitari di sostegno, com'è noto, si sviluppano secondo le linee di assi prioritari di intervento[17].

Anche i POR (per le zone regionali) si inquadrano nel QCS che ne delimita ambiti e contributi; inoltre il PON (in ambito nazionale) del QCS dell'obiettivo 3 è gestito dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali; mentre quello dell'Obiettivo 1 (anch'esso articolato per assi prioritari) ha come organo gestore il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con un coordinamento degli interventi a livello di erogazione dei Fondi strutturali affidato ad amministrazioni capofila dei singoli Fondi (per il FESR al Ministero dell'Economia e per il FSE al Ministero del Lavoro).

Il QCS è a sua volta corredato da un piano finanziario, che programma le risorse disponibili nel periodo di riferimento (2000/2006), con indicazioni delle

---

[16] Per maggiori dettagli occorre fare riferimento principalmente per le norme comunitarie ai Regolamenti della Commissione CE n. 1261 del 21.6.1999 (FESR), n. 643 del 28.3.2000, n. 1.159 del 30.5.2000, n. 1.685 del 28.7.2000, n. 438 del 2.3.2001, n. 448 del 2.3.2001; al Regolamento del Consiglio n. 1.260/99 del 21.6.1999 e al Regolamento del Parlamento e del Consiglio n. 1.784 del 12.7.1999; per le norme nazionali occorre considerare in particolare la legge n. 183 del 16.4.1987, la legge n. 233 del 6.8.1990, il D.Legs. n. 157 del 17.3.1995 (modificato dal D.Legs. n. 65 del 2000), la legge n. 150 del 7.6.2000, la Direttiva PCM del 27.9.2000 e le successive norme integrative, e segnatamente le leggi comunitarie annuali. Occorre, inoltre, considerare le decisioni della Commissione di approvazione dei Q.C.S. per gli obiettivi 1 e 3 e dei PON di programmazione e attuazione sul territorio nazionale delle misure di sostegno autorizzate.

[17] Per l'obiettivo 1 interessa in particolare l'Asse III, per la valorizzazione delle risorse umane; per l'obiettivo 3 l'Asse C, per la promozione ed il miglioramento della formazione professionale.

risorse pubbliche (comunitarie, statali e regionali) e private impegnabili secondo quote di partecipazione.

L'ISFOL riceve i finanziamenti tramite il Ministero del Lavoro. Le operazioni di finanziamento si articolano per fasi successive: dalla valutazione dei progetti all'ammissione al finanziamento, alla stipula dell'Atto di concessione o del Contratto (nel caso di pubblici servizi), alla graduale erogazione delle risorse e ai pagamenti di saldo sulla base del controllo effettuato dagli organi competenti; il ciclo si conclude con l'invio della certificazione delle dichiarazioni di spesa, intermedie e finali, alla Commissione Europea. Il ruolo dell'ISFOL per l'Obiettivo 1 è definito nell'apposito documento di complemento di programmazione del PON, che prevede la procedura di affidamento diretto all'Istituto da parte del Ministero del Lavoro della realizzazione degli interventi approvati.

Per l'Obiettivo 3 le procedure di erogazione dei finanziamenti sono indicate nel documento di complemento di programmazione al PON Azioni di Sistema[18], che precisa il piano finanziario, le misure programmate, i soggetti attuatori, le amministrazioni responsabili, le procedure per la sorveglianza e la verifica attraverso indicatori di realizzazione finanziaria e realizzazione fisica.

Il piano di complemento indica, per le singole misure, le competenze specifiche dell'ISFOL quale soggetto attuatore [19].

Per quanto riguarda le misure necessarie ad assicurare l'integrale utilizzo delle risorse comunitarie relative al PON Azioni di sistema 2000/2006 di cui è titolare il Ministero del lavoro e delle politiche sociali, a supporto dei POR dell'obiettivo 3, si segnala la disciplina introdotta con l'art. 2 bis della legge 14.5.2005, n. 80 per le anticipazioni a carico del Fondi di rotazione (ex lege n. 183/1987) ed il successivo rimborso delle quote dei contributi comunitari e statali per il periodo 2005-2006.

L'ISFOL è anche impegnato, come si rileva dalla esposizione finanziaria relativa all'attività istituzionale, in programmi di iniziativa comunitaria, articolati in più fasi (EQUAL, LEONARDO), che sono stati istituiti su decisione del Consiglio

---

[18] Approvato con Decisione della Commissione Europea c (2000) 2079 del 21.9.2000.

[19] Per quanto riguarda i PON a titolarità del Ministero del Lavoro, per le attività cofinanziate dal F.S.E. per l'attuazione della politica europea dell'occupazione, la Circolare n. 41/2003 del 5.12.2003 dello stesso Ministero descrive dettagliatamente le prescrizioni riguardanti la rendicontazione da parte dei soggetti promotori, l'ammissibilità delle spese e i massimali di costo, le varie tipologie di soggetti operativi interessati, a seguito della concessione amministrativa da parte del Ministero e con delega a soggetti intermedi.

U.E. (per il programma Leonardo, 2ª fase, v. la decisione del Consiglio 1999/382/CE del 26.4.1999) o della Commissione CE (v. per il programma EQUAL la decisione c (2001) 43 del 26.3.2001). Le quote di cofinanziamento vengono definite annualmente dal Ministero dell'Economia (per il programma EQUAL l'annualità 2003 è stata definita con D.M. n. 50 del 23.12.2002 e fa carico al fondo di rotazione di cui alla L. n. 183/1987).

Il programma Leonardo (periodo 2000/2006) promuove lo sviluppo di uno spazio europeo di cooperazione nel settore dell'istruzione e della formazione professionale.

Il programma EQUAL intende promuovere nuove metodologie di lotta contro le discriminazioni e le disparità presenti nel mercato del lavoro, con iniziative politiche trasversali estese oltre le frontiere istituzionali[20].

Ulteriori recenti funzioni sono state affidate all'ISFOL per i problemi nel settore del sostegno dell'occupazione, come collaboratore del Ministero del Lavoro per l'elaborazione di indicatori quantitativi di avanzamento finanziario e di realizzazione fisica per le azioni di formazione e promozione affidate alle regioni (v. Decreto Dir. dell'Ufficio Centrale (UCOFPL) presso il Ministero del Lavoro del 27.9.2004). L'ISFOL ha inoltre il compito di Agenzia Nazionale per l'Italia del Programma Leonardo da Vinci (conferito a seguito di convenzione n. 2003-0041, stipulata con la Commissione Europea).

Altri recenti compiti sono stati affidati all'ISTITUTO con la legge finanziaria 2003 (n. 289 del 2002) per l'assistenza tecnica all'Osservatorio per la formazione continua (v. al riguardo quanto dispone la Circolare del Ministero del lavoro e delle politiche sociali n. 36 del 18.11.2003), e dal D.Legs. 10.9.2003, n. 276 con il compito di supporto al Ministero del Lavoro per la predisposizione di un Rapporto annuale al Parlamento e alla Conferenza unificata sulle politiche del lavoro. E' stata inoltre assegnata all'ISFOL l'assistenza per il monitoraggio delle attività per l'utilizzo nel 2004 delle risorse stanziate con il Fondo nazionale per l'attività dei consiglieri di parità (art. 9 D.legs. 23.5.2000, n. 196) nonché per il

[20] Per più estese considerazioni sull'attuazione e sulla verifica dei risultati dei programmi di iniziativa comunitaria, si consulti la Relazione annuale 2004 della Sezione di controllo per gli Affari Comunitari ed Internazionali della Corte dei conti.
Si segnala, inoltre, quale documento di analisi approfondita dei problemi della formazione professionale in ambito europeo, il parere del Comitato economico e sociale europeo sul Tema Formazione e produttività (n. 2005/C 120/13, pubblicato in G.U. CE. n. 120 del 20.5.2005), che tratta il tema con riferimento agli aspetti attuali e agli obiettivi perseguiti in ambito UE.

monitoraggio sulle misure disposte per l'attuazione del diritto-dovere all'istruzione ed alla formazione con il D.Lgs. 15.4.2005, n. 76.

Si completa il quadro delle competenze operative dell'ISFOL con l'indicazione di alcuni provvedimenti, che riguardano la ripartizione ed il trasferimento di fondi erogati per l'istruzione e la formazione professionale alle Regioni. Il Decreto Dir. Gen. UCOFPL del 1° luglio 2003, concerne il finanziamento di progetti di formazione di lavoratori occupati (v. art. 6 della legge 8.3.2000, n. 53). Rilevante in materia è anche l'accordo del 15.1.2004 tra il MIUR, il Ministero del Lavoro e le Regioni, approvato dalla Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le regioni e le province autonome di Trento e Bolzano, riguardante la definizione degli standard formativi, di cui all'art. 4 dell'accordo quadro sancito in Conferenza unificata il 19.6.2003 per la realizzazione di un'offerta formativa sperimentale di istruzione e formazione professionale.

In tale quadro di apertura alle nuove competenze decentrate alle Regioni in materia di formazione professionale l'ISFOL ha già ruoli definiti (collabora con il Ministero del Lavoro per l'elaborazione di un rapporto annuale e per il monitoraggio delle attività per l'attuazione dell'obbligo formativo); in altri settori (accesso al fondo di rotazione o al FSE per finanziamento di progetti per la formazione professionale) ha già iniziato a costruire una rete di rapporti istituzionali con le regioni per l'accreditamento delle sedi formative nel settore in materia di ricerca e assistenza tecnica, secondo le procedure previste dal D.M. Lavoro e politiche sociali del 25.5.2001 [21].

L'Istituto ha comunicato alcune delibere regionali relative alle convenzioni stipulate per l'assistenza tecnica prestata per la realizzazione dei POR e di singoli progetti adottate dalla Regione Veneto, dalla Regione Molise e dalla Provincia autonoma di Bolzano. Sono stati pubblicati, altresì, i testi degli accordi adottati in sede di conferenza Unificata (v. G.U. del 27.9.2005) tra il Governo, le regioni e le provincie autonome per la programmazione dei percorsi di istruzione e

[21] Con L. R. n. 1/05 della regione Puglia è stato disposto che la Regione si avvale dell'ISFOL per la realizzazione delle attività di assistenza tecnica e di accompagnamento in materia di formazione ed orientamento professionale, utilizzando a tale scopo fondi ministeriali o comunitari a tali obiettivi destinati.
Occorre, d'altra parte, ricordare che con sentenza n. 34 del 12-26/1/2005, la Corte costituzionale ha dichiarato non fondate varie questioni di legittimità proposte riguardo alla legge regionale 30/6/2003, n. 12 della Regione Emilia Romagna, che prevede misure di rafforzamento dell'istruzione e della formazione professionale in quanto non contiene violazioni dei principi fondamentali delle norme statali in materia né invasione della presunta competenza statale esclusiva.

formazione tecnica superiore per gli anni 2002/2006, che prevedono varie attribuzioni per l'ISFOL (Banca dati, monitoraggio e valutazione di sistema).

Si segnalano di seguito alcuni provvedimenti riguardanti l'erogazione a favore delle Regioni di finanziamenti previsti per la formazione professionale. Con D.M. Lavoro e politiche sociali del 13.9.2004 è stata definita la ripartizione delle risorse per l'attuazione dell'obbligo formativo per l'anno 2004 (l'ISFOL è impegnato per il monitoraggio); con D.M. Lavoro e politiche sociali di concerto con il Ministero Economia e finanze è stata definita la ripartizione delle risorse della quota annua per il 2004 per il finanziamento di progetti di formazione di lavoratori occupati; con D. Dir. Gen. Mercato del lavoro del Ministero Lavoro e Politiche sociali del 20.12.2004 si è provveduto al riparto per il 2004 delle risorse per il potenziamento dei servizi per l'impiego (l'ISFOL presta assistenza tecnica per il monitoraggio dei risultati); con D. Dir. Gen. per l'orientamento e la formazione del Ministero del Lavoro è stata disposta la ripartizione delle risorse per l'anno 2004 per l'attività di formazione nell'esercizio dell'apprendistato (l'ISFOL collabora al monitoraggio sull'avanzamento delle attività); con D. Ministero Economia e finanze del 1.4.2005 è stato definito il riparto del cofinanziamento statale a carico del Fondo di rotazione (legge 183/1987) per i Programmi operativi inseriti nel QCS obiettivo 1, 2000-2006, per le annualità 2004 e 2005; con D. Ministero Economia e finanze 18.2.2005 è stato definito il riparto per l'anno 2004 del cofinanziamento a carico del Fondo di rotazione ex legge n. 183/1987 dei Programmi operativi inseriti nel QCS obiettivo 3, 2000/2006, per l'anno 2004; con D. Ministero Economia e Finanze del 16.6.2005 è stato definito il riparto del cofinanziamento per il 2005 dei Programmi operativi del QCS obiettivo 3, 2000/2006, per l'anno 2005; CON D. Ispettore Capo IGRUE Ministero Economia e finanze del 16.6.2005 è stato definito il cofinanziamento statale a carico del Fondo di rotazione ex lege 183/1987 dell'Iniziativa Comunitaria EQUAL, assestamento 2004 e annualità 2005.

8. La gestione economico-finanziaria

8.1. Il bilancio

L'Istituto ha adottato per il 2004 il sistema di contabilità e di bilancio previsto dal DPR 28.12.1979, n. 696, per gli enti pubblici non economici, redigendo un bilancio preventivo ed un conto consuntivo, comprendente il rendiconto finanziario, il conto economico, il conto del patrimonio e la situazione amministrativa. Ha, peraltro, predisposto, a titolo sperimentale, anche un consuntivo redatto secondo le prescrizioni del D.P.R. n. 97 del 2003, utile in sede di comparazione dei dati per l'esercizio successivo.

Il bilancio preventivo per l'esercizio 2004 è stato adottato con determinazione del Commissario Straordinario del 30.12.2003 (oltre il termine previsto dall'art. 11 dello Statuto dell'ente), con successiva autorizzazione del prolungamento dell'esercizio provvisorio del bilancio da parte del Ministero dell'Economia e Finanze con nota del 6.2.2004 previo parere favorevole del Collegio dei revisori espresso nella riunione del 30.12.2003, anche in relazione all'osservanza delle direttive per il contenimento delle spese per l'acquisto di beni e servizi, di cui alla Circolare M.E.F. n. 51 del 27.11.2003 e allo stanziamento del Fondo per i rinnovi contrattuali del personale dipendente. Il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali ha espresso parere favorevole per l'approvazione del bilancio preventivo con nota del 1.3.2004, osservando peraltro che non poteva essere utilizzato discrezionalmente l'avanzo di amministrazione, vincolato alla realizzazione di piani finanziari adottati ad esercizio inoltrato, con conseguente impossibilità di impegno dei relativi contributi.

Nel corso dell'esercizio sono state adottate, inoltre, quattro note di variazione al bilancio preventivo, che, previo esame da parte del Collegio dei revisori, sono state approvate con parere favorevole dei Ministeri vigilanti, in quanto non sono stati riscontrati elementi tali da alterare l'equilibrio del bilancio dell'ente [22].

---

[22] Occorre peraltro segnalare che il Collegio dei revisori, in sede di esame della 3^ nota di variazione, ha osservato che, ai fini della deroga ai limiti di spesa previsti dal D.L. n. 168/2004; era necessaria l'adozione di un provvedimento motivato del C.d.A. anche per le spese non gravanti sul finanziamento ordinario del Ministero del Lavoro; per quanto riguarda la 4^ nota di variazione lo stesso Collegio ha posto alcune riserve per un più dettagliato esame, anche a consuntivo, del rispetto dei limiti di spesa.

Il conto consuntivo dell'esercizio 2004 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'ISFOL in data 27.6.2005 (in ritardo rispetto al termine del 30 aprile previsto dallo Statuto); sullo stesso ha espresso parere favorevole il Collegio dei revisori nella riunione del 20.6.2005 ed è poi intervenuta l'approvazione da parte del Ministero vigilante, che ha richiamato le osservazioni espresse dal Collegio dei revisori.

Aumenta la consistenza dei già notevoli residui attivi e passivi, attribuiti dall'ente al ritardo nell'erogazione dei contributi e, conseguentemente, con riflessi negativi anche sui pagamenti per impegni già perfezionati, nonché alla necessità dell'esame della rendicontanzione da parte di soggetti terzi (in particolare per il progetto Leonardo) ai fini della cancellazione dei residui passivi.

Al riguardo il Collegio dei revisori ha segnalato la necessità dell'adozione di un adeguato sistema di programmazione che contribuisca al contenimento dei residui. Notevoli economie si sono verificate nella gestione del Programma di Assistenza tecnica relativo al PON degli Obiettivi 1 e 3 (intorno ai 13 milioni di euro), da utilizzare nell'esercizio 2005 per il completamento di progetti pluriennali. Tali accantonamenti, insieme con quelli relativi a programmi pluriennali, con stanziamenti non impegnati nell'esercizio di riferimento (residui di stanziamento), confluiscono contabilmente nell'avanzo di amministrazione, con utilizzo nell'esercizio successivo per la realizzazione delle attività programmate (con eventuale rimodulazione dei programmi).

Con delibera del 1.6.2004 il Commissario straordinario ha disposto l'eliminazione di ulteriori residui relativi agli esercizi 1995/2002 (residui attivi per € 250.751 e residui passivi per € 749.739; anche per questi con indicazione ed elencazione delle partite corrispondenti). Si segnala, inoltre, che con deliberazione del 27.6.2005 il Consiglio di Amministrazione ha provveduto alla eliminazione di residui attivi per un importo di € 242.380 perché non più esigibili e di residui passivi per un importo di € 647.768 perché non più dovuti. Al riguardo il Direttore Generale ha precisato che trattasi di somme disimpegnate a seguito di precedente disimpegno effettuato da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali per causa imputabile al Ministero stesso. Non sono stati peraltro forniti i chiarimenti richiesti circa il dettaglio dei programmi interessati, con l'indicazione della consistenza delle risorse disponibili iniziali e di quelle conseguenti alle predette operazioni.

L'istruttoria per l'accertamento delle effettive cause della formazione di tali residui, se ricollegabili a ritardi gestionali ovvero ad altri fattori, non ha avuto ancora esito, in quanto il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali non ha fornito i chiarimenti richiesti al riguardo, che richiedono una sollecita risposta.

8.2 I risultati della gestione

Si riportano nelle tabelle che seguono i risultati complessivi della gestione economico-finanziaria desunti dai documenti di bilancio dell'ente.

La tabella che segue espone i dati delle previsioni di bilancio (iniziali e finali) e quelli del consuntivo 2004, con indicazione dei residui iniziali e finali.

DETTAGLIO FINANZIARIO GENERALE 2004

(in migliaia di euro)

	Previsioni iniziali	Previsioni defintive	Accertamenti Impegni	Riscossioni Pagamenti	Residui iniziali	Residui finali
ENTRATE						
Titolo II - Trasf. Correnti	36.008,06	78.465,62	78.902,84	34.153,61	57.648,61	67.090,79
Titolo III - Altre entrate	12,91	23,64	39,39	39,39	0,00	0,00
Titolo IV - Entrate patrimoniali	12,91	336,59	340,36	340,36	0,23	0,00
Titolo VII - Partite di Giro	9.160,00	11.710,00	8.598,39	8.544,19	50,92	54,59
Totale entrate	*45.193,88*	*90.535,85*	*87.880,98*	*43.077,55*	*57.699,76*	*67.145,38*
SPESE						
Titolo I – Spese correnti	50.449,39	103.208,07	86.259,06	45.770,80	43.641,49	63.925,32
Titolo II e III – Spese c/capitale	1.217,67	1.625,59	1.600,88	1.542,39	17,31	58,49
titolo IV – Partite di giro	9.160,00	11.710,00	8.598,39	8.189,79	708,43	462,05
Totale spese	*60.827,06*	*116.543,66*	*96.458,33*	*55.502,98*	*44.367,23*	*64.445,86*

Si evidenzia un notevole scostamento tra previsioni iniziali e definitive, specie per quanto attiene alle spese, nonché l'incremento dei residui attivi e passivi.

La tabella successiva riporta i dati comparati per il biennio 2003/2004 del rendiconto finanziario generale.

RENDICONTO FINANZIARIO GENERALE

(in migliaia di euro)

ACCERTAMENTI - IMPEGNI	**2003**	**2004**
ENTRATE		
Entrate correnti	76.201,88	78.942,23
Entrate in conto capitale	191,85	340,36
Entrate per partite di giro	7.831,61	8.598,39
Totale entrate	*84.225,34*	*87.880,98*
SPESE		
Spese correnti	74.562,88	86.259,06
Spese in conto capitale	979,08	1.600,88
Spese per partite di giro	7.831,61	8.598,39
Totale spese	*83.373,57*	*96.458,33*
Avanzo/disavanzo finanziario	851,77	-8.577,35
Totale a pareggio	*84.225,34*	*87.880,98*

I dati finali evidenziano un notevole disavanzo finanziario, per effetto in particolare dell'incremento delle spese correnti (segnatamente di quelle per le attività istituzionali) superiore a quello delle entrate.

Le tabelle che seguono espongono in dettaglio le entrate correnti e quelle in conto capitale raffrontate per il biennio 2003/2004, con il già segnalato incremento delle entrate correnti e di quelle in conto capitale (queste ultime di entità complessiva modesta).

ENTRATE CORRENTI

(in migliaia di euro)

	2003		2004	
	Importo	**%**	**Importo**	**%**
Entrate per trasferimenti correnti				
Trasferimenti da parte dello Stato:				
Contributo ex art. 22 L. 21/12/78 n. 845	7.746,08	10,2	7.745,22	9,8
Contributo fondo rotazione (art. 25 L. 21/12/78 n. 845)	16.172,51	21,2	19.986,11	25,3
Contributo M.L. Progetti UE	1.689,50	2,2	27,45	0,0
Contributo M.L. Art. 9 L. 236/93	0,00	0,0	0,00	0,0
Trasferimenti da parte delle Regioni:				
Contributi Regionali ad attività di studio, ricerca ed A.T.	1.019,42	1,3	819,42	1,0
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico:				
Contributi UE ad attività di A.T.	18.812,72	24,7	19.417,23	24,6
Contributi diversi	1.343,70	1,8	3.008,64	3,8
Contributi per attività a carico organismi terzi	29.395,14	38,6	27.898,77	35,3
Redditi e proventi patrimoniali:				
Interessi attivi su mutui, prestiti, depositi e c/c	11,76	0,0	13,03	0,0
Poste correttive e compensative spese correnti:				
Recuperi e rimborsi diversi	10,02	0,0	22,99	0,0
Entrate eventuali	1,03	0,0	3,37	0,0
TOTALE ENTRATE CORRENTI	76.201,88	100,0	78.942,23	100,0

N. B. Nella voce redditi e proventi patrimoniali è stato escluso l'importo di 12.189,31 euro appostato in bilancio tra le entrate in c/capitale.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

(in migliaia di euro)

	2003		2004	
	Importo	**%**	**Importo**	**%**
ENTRATE PER ALIENZAZIONE DI BENI PATRIMONIALI, RISCOSSIONE DI CREDITI ACCENSIONE DI PRESTITI				
Alienazione di immobili, impianti, attrezzature				
Riscossione di crediti (Ina quote indennità anzianità)	174,61	91,0	328,17	96,4
Riscossione mutui edilizi D.P.R. 509/79	17,24	9,0	12,19	3,6
Accensione di prestiti	0,00	0,0		0,0
Totale entrate in conto capitale	191,85	100,0	340,36	100,0

Le tabelle successive espongono i dati, comparati per il biennio 2003/2004, delle spese correnti e di quelle in conto capitale.

SPESE CORRENTI

(in migliaia di euro)

	2003		2004	
	Importo	**%**	**Importo**	**%**
Spese per gli organi dell'Ente	202,00	0,3	205,93	0,2
Oneri per il personale in attività di servizio	15.908,63	21,3	17.158,23	19,9
Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	4.716,80	6,3	5.292,01	6,1
Spese per attività istituzionali	51.746,80	69,4	55.076,52	63,9
Trasferimenti passivi	102,98	0,1	118,29	0,1
Oneri finanziari	619,36	0,8	30,85	0,0
Oneri tributari	47,00	0,1	58,46	0,1
Poste correttive e compensative entrate correnti	1.219,31	1,6	8.318,76	9,6
TOTALE SPESE CORRENTI	74.562,88	100,0	86.259,05	100,0

N.B. – Gli oneri per il personale sono al netto dell'importo del TFR e di altre spese in conto capitale.

SPESE IN CONTO CAPITALE

(in migliaia di euro)

	2003		2004	
	Importo	**%**	**Importo**	**%**
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	38,58	3,9	126,17	7,9
Concessioni di crediti ed anticipazioni	0,00	0,0	0,00	0,0
Indennità anzianità e similari al personale cess.	940,50	96,1	1.474,71	92,1
Estinzione mutui ed anticipazioni	0,00	0,0	0,00	0,0
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	979,08	100,0	1.600,88	100,0

Continua il trend di lievitazione delle spese per attività istituzionali, subiscono un incremento gli oneri per il personale e le spese per acquisto di beni e servizi (sulla mancata osservanza delle norme sul contenimento della spesa si è già riferito). [23] In flessione sono gli oneri finanziari, correlati alle anticipazioni bancarie richieste per il ritardo nella erogazione dei contributi.

Le spese in conto capitale registrano l'incremento dell'importo erogato per indennità di cessazione dal servizio.

[23] Si richiama anche l'attenzione sulla necessità dell'osservanza delle disposizioni di cui all'art. 1, c. 4, del D.L. n. 168/2004, convertito con L. n. 191/2004, per quanto riguarda l'adozione dei parametri indicati, nelle convenzioni per l'acquisto di beni e servizi.

8.3 La situazione amministrativa

La tabella che segue espone i dati relativi alla situazione amministrativa, raffrontati con quelli dell'esercizio precedente.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

(in migliaia di euro)

	2003		2004	
CASSA inizio esercizio		0,00		12.702,70
Riscossioni in c/competenza	50.405,09		43.077,55	
" in c/residui	53.547,88		35.158,51	
		103.952,97		78.236,06
Pagamenti in c/competenza	51.669,43		55.502,98	
" in c/residui	39.580,84		20.875,48	
		91.250,27		76.378,46
CASSA fine esercizio		12.702,70		14.560,30
Residui attivi es. precedenti	23.879,66		22.341,95	
" " dell'esercizio	33.820,25		44.803,44	
		57.699,91		67.145,39
Residui passivi es. precedenti	12.663,09		22.843,98	
" " dell'esercizio	31.704,14		40.955,35	
		44.367,23		63.799,33
Avanzo d'amministrazione		26.035,38		17.906,36

La parte vincolata ammonta a euro 1.179.619,00

L'avanzo finale presenta una flessione del 31,2% per effetto soprattutto della diminuzione delle riscossioni sia in conto competenza che in conto residui; i pagamenti registrano anch'essi una diminuzione ma di portata inferiore. In aumento sono i residui finali attivi e passivi. Per i residui attivi si segnala una discordanza per circa 42.000 euro in più rispetto ai dati di bilancio e tenuto conto dei provvedimenti di riaccertamento.

La diminuzione dell'avanzo, come già segnalato, viene correlata a maggiori erogazioni per le spese per attività istituzionali in corso di esercizio e deve comunque essere imputata, per la parte attinente a fondi vincolati, ai corrispondenti capitoli di entrata e di spesa dell'esercizio successivo, al fine del completamento delle attività istituzionali programmate, oltrechè per il fondo rinnovi contrattuali. Risultano, inoltre, contabilizzati i residui eliminati con la citata delibera del C.d.A. del 27.6.2005.

8.4 Il conto economico

I dati della tabella che segue espongono i risultati del conto economico raffrontati per il biennio 2003/2004.

CONTO ECONOMICO

(in migliaia di euro)

ENTRATE	2003	2004
PARTE PRIMA: Entrate finanziarie correnti	76.201,88	78.942,23
Totale parte prima	76.201,88	78.942,23
PARTE SECONDA: Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari		
Entrate prec. Eserc. di pertinenza esercizio	0,00	0,00
Variazioni patrimoniali straordinarie:	0,00	0,00
- Sopravvenienze attive	0,00	21,16
- Insussistenze passive	749,73	657,57
Spese di compet successivi esercizi		41.047,49
Rettifiche di costo		369,10
Ratei e risconti attivi		9,28
Rimanenze finali		37,12
Rettifiche di costo Leonardo		27.898,77
Totale parte seconda	749,73	70.040,49
Totale generale entrate	*76.951,61*	*148.982,72*
Disavanzo economico	0,00	12.425,81
Totale a pareggio	76.951,61	161.408,53
USCITE		
PARTE PRIMA: Uscite finanziarie correnti	74.562,88	86.259,05
Totale parte prima	74.562,88	86.259,05
PARTE SECONDA: Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari		
Ammortamenti e deperimenti	20,67	126,51
Quota dell'eserc. per adeguamento fondo	765,88	1.128,63
Variazioni patrimoniali straordinarie:		
- sopravvenienze passive		241,73
- insussistenze attive	250,75	199,17
Accantonamenti per oneri presunti di competenza		12,22
Entrate accertate di pertin. Success. esercizi	0,00	45.430,82
Rettifiche ricavi		22,74
Fatture da ricevere		88,88
Rettifiche di ricavi Leonardo		27.898,77
Totale parte seconda	1.037,30	75.149,47
Totale generale uscite	*75.600,18*	*161.408,53*
Avanzo economico	1.351,43	0,00
Totale a pareggio	76.951,61	161.408,53

I risultati finali evidenziano l'inversione del trend positivo dell'esercizio precedente, esponendo per il 2004 un disavanzo economico di € 12.425,81.

A tale risultato conduce soprattutto l'incremento delle uscite per le partite finanziarie correnti, superiore a quello delle entrate corrispondenti, nonché il saldo negativo tra entrate e spese di pertinenza degli esercizi successivi.

I residui attivi e passivi eliminati con la deliberazione del 1.6.2004 e relativi al periodo 1995/2002 figurano rispettivamente tra le insussistenze attive e passive dell'esercizio 2003; per quelli contabilizzati nel conto economico dell'esercizio 2004 non sussiste un riscontro esatto con la delibera di riaccertamento del 27.6.2005. Gli oneri finanziari subiscono una notevole flessione (da € 950.211 a € 30.853).

8.5 La situazione patrimoniale

La tabella successiva espone i dati relativi alla situazione patrimoniale dell'Istituto, raffrontati per il biennio 2003/2004.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

(in migliaia di euro)

	2003	2004
ATTIVO		
- Disponibilità liquide	-	-
- Tesoreria provinciale	12.702,70	14.586,21
- Residui attivi	57.699,91	38.433,85
- Crediti bancari e finanziari	585,13	553,84
- Rimanenze attive di esercizio	23,34	59,38
- Ratei e risconti attivi	-	9,28
- Investimenti mobiliari	0,00	0,00
- Immobili	561,41	561,41
- Immobilizzazioni tecniche	1.779,82	1.923,30
- Altri costi pluriennali (fra cui il TFR)	6.343,78	7.215,52
TOTALE ATTIVITA'	*79.696,09*	*63.342,79*
PASSIVO		
- Residui passivi	44.367,23	39.202,94
- Fondi accantonamenti vari (fra cui il TFR)	6.186,89	7.085,86
- Poste rettificative dell'attivo	1.696,54	2.044,35
TOTALE PASSIVITA'	*52.250,66*	*48.333,15*
Patrimonio netto fine anno preced.	26.094,02	27.445,44
- Avanzo (+) o disavanzo (-) economico d'esercizio	*1.351,42*	*-12.425,81*
Patrimonio netto fine esercizio	*27.445,44*	*15.019,64*
TOTALE A PAREGGIO	*79.696,10*	*63.342,79*

Il risultato finale registra un decremento del patrimonio netto, pari al disavanzo economico; in particolare si evidenzia la diminuzione dei residui attivi e passivi e l'incremento dei fondi in giacenza presso la Tesoreria Provinciale. Le disponibilità di cassa non corrispondono alle risultanze della situazione amministrativa.

È ancora in corso la procedura per l'alienazione di un immobile sito in Albano, ritenuta necessaria attese le condizioni di degrado dell'immobile stesso e la mancanza di idonea sorveglianza; detto immobile era già stato concesso in

comodato d'uso al Comune di Albano, come già riferito nella precedente relazione.

Per quanto riguarda l'accantonamento al passivo del fondo per la liquidazione del TFR al personale, assicurato presso la compagnia INA, si osserva che l'importo risultante per l'esercizio 2004 non è esatto in quanto non corrisponde alla consistenza del fondo dell'esercizio precedente, incrementato della quota annua accantonata nel 2004 e ridotta dell'importo relativo alla liquidazione erogata al personale cessato nello stesso anno.

Non si riscontra, inoltre, la necessaria concordanza tra partite patrimoniali e dati corrispondenti della situazione amministrativa e del rendiconto per quanto riguarda i dati contabili relativi ai residui attivi e passivi.

9. Il Collegio dei revisori

Il Collegio dei revisori ha tenuto nel 2004 n. 9 riunioni, con l'esame del bilancio preventivo e consuntivo nonché delle note di variazioni di bilancio e l'esecuzione delle verifiche di cassa, evidenziando fra l'altro la necessità di una sollecita corresponsione del contributo annuale ordinario al fine di evitare gli oneri finanziari conseguenti.

Sono state formulate le osservazioni già riferite per quanto riguarda le scritture del bilancio nonché altre notazioni di rilievo per quanto attiene all'attività gestionale e alla tenuta delle scritture contabili. Il nuovo Collegio si è riunito per la prima volta nel novembre del 2004.

Dopo la ricostituzione nell'esercizio di riferimento degli organi di ordinaria gestione dell'Ente, già sottoposto al governo del Commissario straordinario, è stato ripristinato un utile confronto nel corso dell'attività gestionale con il Consiglio di Amministrazione, che ha costituito un più valido punto di riferimento per seguire e approfondire costantemente lo sviluppo delle attività amministrative dell'Istituto.

In data 14.3.2005 un membro del Collegio dei revisori ha proceduto ad ispezione individuale, rilevando alcune criticità relative ai seguenti aspetti della gestione 2004: comunicazione ed esame delle determinazioni adottate dal Direttore Generale ai sensi del citato art. 1, c. 9, della L. 191/2004; necessità dell'adozione del sistema contabile previsto dal D.P.R. n. 97/2003, anche ai fini del controllo di gestione condotto sulla base della contabilità analitica economica; necessità di appostazione in bilancio di accantonamenti prudenziali per l'esito delle controversie in corso, di cui è parte l'Istituto. Nel corso della predetta ispezione si è provveduto all'esame a campione di alcune partite contabili della gestione.

Non è stata trasmessa una relazione sul controllo di gestione da parte del Servizio di controllo interno.

10. Conclusioni

L'Istituto ha curato durante l'esercizio 2004 l'attuazione dei programmi istituzionali attinenti al ruolo assunto nell'attività di analisi, studio e azione operativa nel settore della formazione professionale, anche con funzioni di collaborazione del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali e come punto di riferimento qualificato nei rapporti con la Comunità Europea per l'attuazione di programmi cofinanziati dai fondi strutturali di intervento per le politiche dell'occupazione e della formazione professionale.

La nomina del Presidente e del Consiglio di Amministrazione, dopo un periodo di circa tre anni di Commissariamento, ha conferito una piena normalità operativa alla struttura per il funzionamento dell'Istituto, che ha così potuto affrontare i nuovi problemi che si pongono per l'attivazione di un adeguato ciclo di programmazione dell'attività istituzionale e di impulso verso le nuove prospettive, che si aprono anche per la configurazione del nuovo assetto costituzionale, che rafforza il ruolo delle Regioni nello stesso settore di impegno dell'Ente. E' stata, inoltre, approvata la dotazione organica definitiva.

È stato adottato il nuovo regolamento di contabilità e di amministrazione e quello di organizzazione e funzionamento dell'Istituto ed è stato avviato il nuovo sistema di bilancio e di contabilità economico-finanziaria.

La necessità di rispettare i rigorosi limiti di contenimento della spesa, per effetto delle direttive di politica economica, in particolare quelli relativi al principio dell'invarianza della spesa per la nuova dotazione organica, presupposto per il varo del nuovo bilancio pluriennale e per la piena attuazione delle misure riorganizzative previste dallo Statuto dell'Ente, ha determinato la necessità di affrontare problemi di notevole importanza per gli aspetti fondamentali della riorganizzazione strutturale e funzionale dell'Istituto. Questo deve, infatti, ancora avvalersi di una dotazione di personale prevalentemente composta da dipendenti assunti a tempo determinato, con affidamento altresì di rilevanti funzioni di collaborazione a incaricati esterni; l'utilizzazione di tali risorse, se corrisponde agli indirizzi normativi nell'ambito delle pubbliche amministrazioni, improntati ai principi dell'esternalizzazione dei servizi (outsourcing), potrebbe costituire un profilo di criticità in relazione alle esigenze di programmazione nel lungo periodo, nonché per ciò che attiene alla formazione

di esperienze professionali interne, stabili ed adeguate al nuovo ruolo assunto dall'Istituto, tenuto a programmare le proprie attività nel lungo periodo, in coerenza con i nuovi piani di intervento comunitario.

Anche per ciò che riguarda l'assetto dirigenziale di vertice, che prevede l'istituzione delle macro-aree di coordinamento, secondo le norme statutarie, sono insorti problemi in relazione alla prospettiva di un'eventuale scelta di professionalità esterne di adeguata preparazione e provata capacità. E' stato comunque rilevato l'illegittimo conferimento della posizione di dirigente di 1^ fascia ai responsabili di Macroarea, in quanto non configurabile nella corrispondente dotazione organica, ai sensi delle norme applicabili in materia.

Rimane inoltre ancora da completare l'assetto organizzativo con l'adozione o l'aggiornamento di alcuni regolamenti complementari a quelli di contabilità ed amministrazione (per l'attività negoziale dell'ente, per l'organizzazione delle sedi decentrate e per la disciplina della gestione del personale, in coerenza con i principi della nuova organizzazione dell'ente e nel rispetto delle norme collettive contrattuali), nonché del regolamento per la tutela della privacy, previsto dal D.Legs. n. 196 del 2003.

Sul piano contabile occorre rilevare la sussistenza di notevoli residui, concernenti gli accertamenti e gli impegni per le attività istituzionali, che, dopo le delibere di riaccertamento dei residui attivi e passivi pregressi, adottate nel 2003 e nel 2004 per notevoli importi, continuano a lievitare; sussiste al riguardo la necessità dell'accertamento delle reali cause del progressivo accumulo di tali poste contabili, connesse a stanziamenti pluriennali.

Si pone, al riguardo, un problema di adozione di delibere di riaccertamento dei residui che motivino adeguatamente le reali situazioni sottese a tale fenomeno, anche al fine di escludere la sussistenza di eventuali ritardi nell'esecuzione dei programmi di attività, con le necessarie verifiche che devono essere eseguite da parte del Servizio di controllo interno.

Si tratta di un impegno gestionale che, peraltro, ha come presupposto per la puntuale esecuzione del programma adottato l'erogazione nei termini delle risorse finanziarie assegnate anche da parte dei competenti organi istituzionali (obbligo più volte evidenziato da questa Corte) nonché un tempestivo utilizzo delle risorse stesse da parte dell'Istituto, onde evitare che in sede di rendiconto

finale da rendere agli organi competenti venga sanzionata l'inosservanza delle norme che regolano il settore.

Particolare attenzione deve essere rivolta all'osservanza delle direttive in materia di conferimento di incarichi e consulenze esterne, per le quali sono state dettate particolari disposizioni di salvaguardia con recenti norme di regolazione della materia (v. art. 1, c. 9 del D.L. n. 168/2004, convertito con L. n. 191/2004; art. 1, c. 11, della legge finanziaria 2005, del 30.12.2004 n. 311 e, in via generale, l'art. 7, c. 6, del D.Legs. 30.3.2001, n. 165).

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

ESERCIZIO 2004

PAGINA BIANCA

RELAZIONE AMMINISTRATIVA

PAGINA BIANCA

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE IL GIORNO _____

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

Il DPCM del 19 marzo 2003 con il quale è stato approvato il nuovo Statuto dell'Isfol;

il DPR 97 del 27 febbraio 2003 concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge del 20 marzo 1975 n. 70;

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. 7117 del 1 marzo 2004 ha approvato il Bilancio di Previsione dell'es. 2004 (Delibera del Commissario Straordinario n. 39 del 30/12/2003) ;

che il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con nota n. UCOFPL/VI/14024 del 27 aprile 2004 ha approvato la I° Nota di Variazione al Bilancio di Previsione dell'Es. 2003 (Delibera del Commissario Straordinario n. 13 del 24/03/2004);

che il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali ha approvato per decorsi termini approvato la II° Nota di Variazione al Bilancio di Previsione dell'Es. 2004 (Delibera del Commissario Straordinario n. 23 del 8/06/2004);

che il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con nota n. UCOFPL/VI/31916 del 12 ottobre ha approvato la III° Nota di Variazione al Bilancio di Previsione dell'Es. 2004 (Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 11 del 20.09.2004);

che il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con nota n. UCOFPL/VI/41893 del 30 dicembre ha approvato la IV° Nota di Variazione al Bilancio di Previsione dell'Es. 2004 (Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 19 del 16.12.2004);

Letta la relazione del Consuntivo 2004 predisposta dal Presidente 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. 7/2005 nella seduta del 18.05.2005 e con verbale n. 8 del 20.06.2005, allegati alla presente quali parte integrante ;

Esaminato lo schema di bilancio consuntivo Esercizio 2004 ai sensi del DRP 696/79 composto da relazione al conto consuntivo, rendiconto finanziario, conto economico, situazione patrimoniale e situazione amministrativa e dal Rendiconto generale Es. 2004 ai sensi del DPR 97/2003 composto da relazione al rendiconto generale, conto di bilancio, rendiconto finanziario decisionale, rendiconto finanziario gestionale, conto economico, stato patrimoniale, nota integrativa, nonché dall'annessa situazione amministrativa e dalla relazione sulla gestione;

DELIBERA

1) di approvare il bilancio consuntivo dell'es. 2004 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 per l'approvazione prevista dall'Art. 11 comma 2 dello Statuto.

La presente delibera viene letta ed approvata.

IL SEGRETARIO
(Rita Melise)

IL PRESIDENTE
(Dr. Sergio Trevisanato)

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. Lgs. 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;
- 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 ed Europass.

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 avvenuto nel corso degli anni precedenti.

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 2004:

- 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 4^ 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.

La gestione dell'Esercizio 2004 ha avuto, nel corso dell'anno, alcuni momenti di particolare importanza dal punto di vista istituzionale, gestionale ed operativo.

Innanzitutto, si ricorderà che l'Istituto, nel corso del 2003, ha avuto l'approvazione del nuovo Statuto, con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 19 marzo 2003, che ha trovato la sua applicazione attraverso atti deliberativi nel corso del 2004.

In particolare, in ordine cronologico, i momenti istituzionali che hanno caratterizzato la gestione dell'Istituto sono stati:

- Nomina del nuovo Presidente, Dr. Sergio Trevisanato, con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, in data 23 aprile 2004.

- Avvio delle attività finalizzate alla trasformazione del sistema contabile in uso all'Istituto con l'abbandono progressivo della disciplina ex DPR 696/1979 e l'adozione del nuovo sistema di contabilità finanziaria, economico-patrimoniale ed analitica così come previsto dal DPR 97/2003. Tale passaggio ha comportato una forte ristrutturazione degli uffici competenti dell'Isfol realizzata attraverso l'adozione di un nuovo Regolamento di Amministrazione, contabilità e finanza - in attesa di approvazione da parte dei Ministeri vigilanti – una riorganizzazione del lavoro ed, infine, una fase di formazione del personale. Molte di queste attività sono ancora in fase di svolgimento. A supportare l'Amministrazione in questo delicato momento, l'Istituto, con Delibere n. 416 del 30 aprile 2004 e n. 513 del 7 giugno 2004, ha provveduto ad affidare due incarichi di assistenza tecnica, espletati attraverso l'indizione di gare pubbliche, a due società che forniscono la loro consulenza sia sul versante tecnico-contabile, che su quello dei supporti informatici e della formazione del personale.

- La nomina del nuovo Consiglio d'Amministrazione dell'Istituto, costituito con Decreto del Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali del 30 giugno 2004.

- Adozione del nuovo Regolamento di Organizzazione dell'Istituto avvenuta con Delibera del Consiglio d'Amministrazione n. 12 del 6 ottobre 2004 che, contestualmente, ha recepito il parere favorevole da parte del Ministero vigilante.

- Nomina del nuovo Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto, costituito con Decreto del Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali del 13 ottobre 2004.

- Avvio delle attività della nuova Sede di Benevento, finalizzate alla realizzazione di studi e ricerche in tema di Sviluppo Locale, e attuato con Delibera del Direttore Generale n. 726 del 31 dicembre 2003 con la quale si è formalizzata la concessione in uso della Sede da parte del Comune di Benevento.

Come ulteriore elemento di conoscenza, si ricorda che, in attuazione di quanto previsto dal nuovo Statuto e dal conseguente Regolamento di Organizzazione sopra citati, l'Istituto ha provveduto con Delibere del Consiglio d'Amministrazione n. 4 e n. 5 del 24 marzo 2005, alla nomina rispettivamente del Responsabile di Macroarea "Mercato del Lavoro e Politiche Sociali" e del Responsabile di Macroarea "Politiche e Sistemi Formativi".

Va infine evidenziato, che l'Istituto sta procedendo alla messa a regime delle attività legate al Controllo di Gestione in base ai nuovi criteri stabiliti dal Regolamento di Organizzazione vigente e che opererà alla luce dei principi generali stabiliti dal DPR 97/2003.

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, alla data del 31/12/2004, risulta ancora quella 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.

Occorre segnalare che nel corso del 2005 tale dotazione organica è stata rideterminata in ossequio alle disposizioni previste dall'art. 1, comma 93, della Legge 30 dicembre 2004 n. 311 (Legge finanziaria 2005).

Il personale in servizio di ruolo alla data del 31/12/2004 consiste complessivamente in n. 75 unità più il Direttore Generale in servizio fra il personale non di ruolo.

Fra il personale di ruolo, nel corso del 2004, vi sono state 3 cessazioni dal servizio e non si sono registrate assunzioni di personale.

Fra il personale "uscito" ed "entrato" dal/nel livello si segnalano i seguenti movimenti:

LIVELLO	QUALIFICA	USCITI	ENTRATI
II	1° RICERCATORE	0	1
III	RICERCATORE	1	0
TOTALE		**1**	**1**

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. 305 unità, alla data del 31/12/2004.

La situazione generale del personale in servizio al 31/12/2004 è pertanto la seguente:

Personale di ruolo	75
Personale a tempo determinato	305
Direttore Generale	1
Totale	**381**

Nelle more del processo di riordino avviato con l'approvazione del nuovo statuto, l'attuale assetto dell'Istituto prevede ancora 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).

Alla Dirigenza delle due aree amministrative (Affari Amministrativi, AA.GG. e Organi Collegiali) è assegnato personale con qualifica di Dirigente di II fascia di cui uno a seguito di incarico a tempo determinato ai sensi dell'art. 19 comma 6 del D.Lgs. 165/2001. 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.

A seguito dell'attuazione delle Delibere n. 4 e n. 5 del 24 marzo 2005, i due Dirigenti di Macroarea, nominati a seguito di tali atti, si pongono funzionalmente tra il Direttore Generale e le due principali aree di Ricerca Scientifica dell'Istituto.

Alla data del 31/12/2004 le unità in servizio erano così distribuite:

PERSONALE	
- personale con qualifica di ricercatore (1°, 2° e 3° liv.)	132
- personale di area tecnica e di supporto alla ricerca (liv. 4° - 10°)	154
- personale di area amministrativa (direttore, dirigenti e liv. 4°- 10°)	95
Totale	381

Del suddetto personale, alla data del 31/12/2004, n. 4 unità risultano collocate in posizione di comando presso 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. 6 unità (n. 1 Dirigente di Ricerca, n. 2 Primo Ricercatore, n. 1 Ricercatore, n. 1 Funzionario di Amministrazione a tempo determinato, n. 1 Ricercatore 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.
Di queste, n. 1 unità è incaricata della Direzione Affari Amministrativi dell'Istituto.

2.3. Spesa per il Personale.

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.

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

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. Tali spese, infatti, vengono rimborsate all'Istituto previa presentazione della rendicontazione relativa ai costi sostenuti.

Per l'Esercizio 2004 il costo del personale distaccato ammonta a € 78.888,12 di cui, ancora da recuperare a rimborso, € 39.954,30.
Il costo del lavoro annuo riferito all'Esercizio 2004, in termini complessivi, ammonta a complessivi Euro 18.426.759,82.

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.

Per quanto concerne le quote di accantonamento al fondo indennità di anzianità, ammontanti a Euro 1.150.241,30, esse attengono a tutto il personale in servizio nel 2004 (ruolo e tempo determinato per un totale di 381 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 e dati economici del Consuntivo 2004

3.1. Premessa

Il consuntivo 2004 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 a seguito delle direttive impartite dal Ministero dell'Economia e Finanze –Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato IGF- Circolare n. 27 prot. 0108262 del 3/10/2002 e n. 33 prot. 0122332 del 06/11/2002 data l'approvazione in tali forme del Bilancio Preventivo a suo tempo predisposto onde dar conto degli opportuni raffronti.

3.2. Gestione di competenza

I dati economici del Bilancio, redatto ex DPR 97/2003, sono stati ottenuti attraverso l'analisi, la riclassificazione e la rettifica/integrazione dei dati di Bilancio finanziario redatto secondo il DPR 696/79 come meglio di seguito specificato (Vedi Paragrafo 2.5. "Nota integrativa").

Tutte le variazioni apportate alle previsioni di entrate ed uscite dell'esercizio 2004 sono state effettuate con quattro motivate Note di Variazione:

- I Nota di Variazione inviata ai Ministeri Vigilanti il 24 marzo 2004, Prot. n. 5664 e approvata dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con lettera del 27 aprile 2004 Prot. n. UCOFPL/VI/14024;

- II Nota di Variazione inviata ai Ministeri Vigilanti l'8 giugno 2004, Prot. n. 10488 e approvata per decorsi termini dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali;

- III Nota di Variazione inviata ai Ministeri Vigilanti il 27 settembre 2004, Prot. n. 16861 e approvata dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con lettera del 12 ottobre 2004 Prot. n. UCOFPL/VI/31916;

- IV Nota di Variazione inviata ai Ministeri Vigilanti il 17 dicembre 2004, Prot. n. 22905 e approvata dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con lettera del 30 dicembre 2004 Prot. n. UCOFPL/VI/41893.

Il rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2004 registra:

- un totale pari a Euro 87.880.983,66 a fronte di accertamenti di entrate correnti, movimento di capitali e partite di giro, oltre a Euro 26.035.389,49 costituiti dall'avanzo di amministrazione dell'es. 2003;

- impegni di spesa per Euro 96.458.328,88.

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 78.942.234,21 a fronte dell'importo previsto nel bilancio di previsione di Euro 78.489.261,00;

b) accertamenti di entrate patrimoniali per Euro 340.358,28 a fronte di una previsione di Euro 336.590,80.

Complessivamente, quindi rispetto alle previsioni sono state accertate, con esclusione delle partite di giro, entrate in più per Euro 456.740,69.

PER LA PARTE DI SPESE

a) per le spese relative agli organi dell'Ente impegni per Euro 205.932,44 a fronte di Euro 232.500,00 inizialmente previsti;

b) per le spese di personale impegni per Euro 17.158.228,14 a fronte di Euro 19.551.633,19 inizialmente previsti;

c) per le spese generali (beni e servizi e vari) impegni per Euro 5.292.008,37 a fronte di Euro 6.403.611,85 inizialmente previsti;

d) per le spese istituzionali impegni per Euro 55.076.519,39 a fronte di Euro 68.420.278,90 inizialmente previsti;

e) per trasferimenti passivi impegni per Euro 118.290,38 a fronte di Euro 184.187,00 previsti;

f) per oneri finanziari relativi ad interessi passivi e spese bancarie Euro 30.853,47 a fronte di Euro 38.102,00 previsti;

g) per spese per imposte e tasse Euro 58.465,94 a fronte di Euro 59.000,00 previste;

h) per poste correttive e compensative Euro 8.318.757,50 come previste;

i) per spese in conto capitale impegni per Euro 1.600.882,08 a fronte di Euro 1.625.588,85 previsti e destinati:

- all'acquisto di attrezzature strumentali ed integrazione delle dotazioni già esistenti Euro 126.170,43;
- all'accantonamento e corresponsione di anzianità del personale in servizio Euro 1.474.711,65, di cui Euro 343.470,35 corrisposto al

personale dipendente a fronte di quanto ricevuto dall'INA per le liquidazioni del trattamento di fine rapporto effettuate nell'anno

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. 2000-2004

ENTRATE CORRENTI (valori espressi in Euro)

	2000		2001		2002		2003		2004	
	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	7.746,9	17,38%	7.744,4	11,13%	7.746,8	11,66%	7.746,1	10,16%	7.745,2	9,81%
Contributo fondo rotazione (art. 25 L. 21/12/78 n. 845)	7.354,3	16,50%	18.909,3	27,17%	21.369,6	32,16%	16.172,5	21,22%	19.986,1	25,32%
Contributo M.L. Progetti UE			738,1	1,06%	909,6	1,37%	1.689,5	2,22%	27,5	0,03%
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.	6.055,3	13,58%	1.120,7	1,61%	738,5	1,11%	1.019,4	1,34%	819,4	1,04%
Trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico:										
Contributi UE ad attività di A.T.	12.018,6	26,96%	23.515,0	33,79%	17.897,6	26,94%	18.812,7	24,68%	19.417,2	24,60%
Contributi diversi	1.573,9	3,53%	540,1	0,78%	320,1	0,48%	1.343,7	1,76%	3.008,6	3,81%
Contributi per attività a carico organismi terzi	9.730,3	21,83%	16.712,2	24,02%	17.434,1	26,24%	29.395,1	38,57%	27.898,8	35,33%
Redditi e proventi patrimoniali:										
Interessi attivi su mutui, prestiti, depositi e c/c (*)	6,8	0,02%	5,7	0,01%	24,7	0,04%	29,0	0,04%	25,2	0,03%
Poste correttive e compensative spese correnti:										
Recuperi e rimborsi diversi	90,8	0,20%	43,8	0,06%	3,4	0,01%	10,0	0,01%	23,0	0,03%
Entrate eventuali	2,1	0,00%	1,6	0,00%	1,0	0,00%	1,0	0,00	3,4	0,00%
TOTALE ENTRATE CORRENTI	44.578,9	100%	69.589,1	100%	66.445,4	100%	76.219,1	100%	78.954,4	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)

	2000		2001		2002		2003		2004	
	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 (*)	1,8	3,50%	0,5	0,90%	375,3	2,02%	174,6	100,00%	328,2	100,0
Accensione di prestiti	49,8	96,50%	51,2	99,10%	18.201,9	97,98%	0,0	0,00%	0,0	0,0
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	51,6	100%	51,6	100%	18.577,2	100%	174,6	100%	328,2	100,0

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)

SPESE CORRENTI	2000		2001		2002		2003		2004	
	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2
Spese per gli organi dell'Ente	0,2	0,42%	0,1	0,27%	236,0	0,38%	202,0	0,27%	205,9	0,24%
Oneri per il personale in attività di servizio	19,0	36,84%	13,6	26,27%	16.570,4	26,85%	15.908,6	21,34%	17.158,2	19,89%
Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	6,6	12,81%	4,3	8,37%	4.604,7	7,46%	4.716,8	6,32%	5.292,0	6,13%
Spese per attività istituzionali	25,0	48,44%	33,2	64,22%	37.607,1	60,94%	51.746,8	69,40%	55.076,5	63,85%
Trasferimenti passivi	0,1	0,26%	0,1	0,11%	91,3	0,15%	103,0	0,14%	118,3	0,14%
Oneri finanziari	0,5	1,02%	0,4	0,70%	689,9	1,12%	619,4	0,83%	30,9	0,04%
Oneri tributari	0,1	0,21%	0,0	0,06%	48,5	0,08%	47,0	0,06%	58,5	0,07%
Poste correttive e compensative di entrate correnti			-	-	1.864,5	3,02%	1.219,3	1,64%	8.318,8	9,64%
Spese non classificabili in altre voci										
TOTALE SPESE CORRENTI	51,6	100%	51,6	100%	61.712,4	100%	74.562,9	100%	86.259,1	100%

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

SPESE IN C/CAPITALE (valori espressi in Euro)

	2000		2001		2002		2003		2004	
	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	0,7	1,33%	3,8	7,40%	35,3	0,17%	38,6	3,94%	126,2	7,88%
Concessioni di crediti ed anticipazioni			1,2	2,37%	180,7	0,88%	-	0,00%	-	0,00%
Indennità di anzianità e similari al personale cess. servizio	4,9	9,40%	7,2	14,03%	2.142,1	10,42%	940,5	96,06%	1.474,7	92,12%
Estinzione mutui ed anticipazioni	46,1	89,27%	39,4	76,20%	18.201,9	88,53%	-	0,00%	-	0,00%
TOTALE SPESE IN C/CAPITALE	51,6	100%	51,6	100%	20.560,0	100%	979,1	100%	1.600,9	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	2004
ENTRATE						
Entrate correnti	35.926,7	44.485,9	69.589,1	66.445,4	76.201,9	78.954,4
Entrate in conto capitale	5.764,0	2.010,5	9.699,8	18.577,2	191,9	328,2
Entrate per partite di giro	3.467,8	4.237,6	5.236,4	7.639,3	7.831,6	8.598,4
TOTALE ENTRATE	45.158,4	50.827,0	84.525,2	92.661,9	84.225,3	87.881,0
Avanzo Amministrazione	8.978,8	15.524,6	18.667,8	27.057,5	24.684,6	26.035,4
TOTALE A PAREGGIO	**54.137,2**	**66.351,6**	**103.193,0**	**119.719,4**	**108.910,0**	**113.916,4**
SPESE						
Spese correnti	28.143,4	41.113,5	60.121,8	61.712,4	74.562,9	86.259,1
Spese in conto capitale	6.233,3	2.614,8	10.863,0	20.560,0	979,1	1.600,9
Spese per partite di giro	3.574,5	4.257,7	5.236,4	7.639,3	7.831,6	8.598,4
TOTALE SPESE	37.951,2	47.985,9	76.221,2	89.911,7	83.373,6	96.458,4
Avanzo finanziario di competenza	16.186,0	18.365,7	26.971,9	29.807,7	25.536,4	17.458,0
TOTALE A PAREGGIO	**54.137,2**	**66.351,6**	**103.193,0**	**119.719,4**	**108.910,0**	**113.916,4**

4. Note sulle principali categorie di spesa

1) **Spese per gli organi dell'Ente**. Si è verificato un aumento, rispetto all'esercizio dell'anno precedente, di Euro 3.931,62, passando da Euro 202.000,82 a Euro 205.932,44.

2) **Spese per il personale**. Rispetto all'esercizio precedente, hanno subito un aumento di Euro 1.249.597,56. Tale aumento deriva in parte all'aumento degli impegni per i buoni mensa erogati al personale dipendente a seguito della riorganizzazione dell'orario di lavoro e, soprattutto, dall'aumento della posta relativa al salario accessorio a seguito dell'erogazione, nel 2004, degli arretrati per gli anni 2002 e 2003. Tali impegni sono stati realizzati a seguito della stipula dell'Accordo Integrativo firmato con le Organizzazioni Sindacali in attuazione del Contratto Collettivi per gli Enti di Ricerca in vigore. Va considerato che nell'es. 2004 rispetto all'es. 2003, il personale assunto a termine e le cessazioni (n. 4) avvenute nel corso dell'anno corrente mantengono inalterate la consistenza del personale in 305 unità. Dette spese che rappresentano il 19,89% delle spese correnti, per un importo complessivo di Euro 17.158.228,14, riguardano 381 dipendenti e più precisamente: il Direttore Generale, n. 75 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	7
IV livello professionale	17
V livello professionale	6
VI livello professionale	4
VII livello professionale	4
VIII livello professionale	5
IX livello professionale	1
Totale	**75**
Personale a termine	
III livello professionale	96
IV livello professionale	60
V livello professionale	51
VI livello professionale	45
VII livello professionale	30
VIII livello professionale	19

Totale	**305**
TOTALE GENERALE al 31/12/2004	**381**

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 1.128.631,69 il cui importo è stato determinato in relazione alle norme previste dall'applicazione del nuovo CCNL del comparto Ricerca firmato nel febbraio 2002.

3) **Spese per attività istituzionali**. Hanno subito un incremento di Euro 3.329.712,20 rispetto al 2003 (passando da Euro 51.746.807,19 a Euro 55.076.519,39).

4) **Acquisto beni e servizi generali.** Hanno subito, rispetto all'Esercizio dell'anno precedente un aumento di Euro 575.207,47, passando da Euro 4.716.800,90 a Euro 5.292.008,37
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.** Hanno subito rispetto all'es. 2003 un aumento pari a Euro 621.806,72 passando da Euro 979.075,36 a Euro 1.600.882,08.

In attuazione del richiamato DPR 696/79, il consuntivo 2004 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 81.612.157,89 (previsti Euro 159.848.220,29, riscossi Euro 78.236.062,40) e per la parte di spesa, minori uscite per Euro 73.054.471,29 (previsti Euro 149.432.934,41 - spesi Euro 76.378.463,12).

5. Gestione dei residui

Con apposita delibera vengono rilevate delle variazioni sui residui relativi agli esercizi dal1995 al 2003.

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 soprattutto dalla 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 67.145.389,34

Rispetto all'esercizio 2003 essi hanno subito un aumento di Euro 9.445.474,63.

Sono rappresentati :

- per Euro 22.805.376,59 da contributi ministeriali per la realizzazione di programmi di assistenza tecnica e ricerche finalizzate e coofinanziate anche con i fondi di rotazione;

- per Euro 773.748,88 da contributi regionali ad attività di assistenza tecnica e ricerca;

- per Euro 24.798.030,56 da contributi della CEE concessi per attività di ricerca e per la gestione dei Progetti comunitari più sopra richiamati;

- per Euro 1.997.452,61 da contributi di altri organismi ad attività di ricerca e documentazione;

- per Euro 16.716.189,56 dai contributi CEE per la gestione del Programma Leonardo da Vinci;

- per Euro 54.591,14 dai sospesi risultanti sul titolo VII partite di giro.

5.2. Residui passivi

I residui passivi ammontano a Euro 63.799.325,10.

Rispetto all'esercizio 2003 i residui passivi hanno subito un aumento di Euro 19.432.097,52.

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 451.917,46);

- da impegni attinenti all'acquisizione di beni e servizi avvenuta nel mese di dicembre (luce, riscaldamento, postelegrafoniche, acquisti vari, ecc.) Euro 722.912,55; importi, quindi, che necessariamente vengono liquidati e pagati nei primissimi mesi dell'esercizio successivo.

- per Euro 10.586.579,90 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 51.483.553,84) va evidenziato che ben Euro 39.591.108,52 riguardano impegni assunti per la realizzazione del Programma Comunitario Leonardo.

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

Dei restanti Euro 11.892.445,32 - sempre riferiti alle spese istituzionali - le principali poste si riferiscono:

- per Euro 9.980.539,33 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), A.T. Regione Veneto;

- per Euro 1.532.229,04 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. 2005;
- per Euro 379.676,95 a canoni telematici ed acquisto materiale meccanografico.

L'ultima posta dei residui passivi - Euro 462.051,58 - attiene alle partite di giro e riguarda principalmente, le ritenute erariali, assistenziali e previdenziali operate sulle competenze del personale nel mese di dicembre 2004 e regolarmente versate nel mese di gennaio 2005.

6. Ulteriori elementi di analisi

6.1. Patrimonio Netto.

Il Patrimonio Netto dell'Ente subisce una riduzione pari a Euro 8.080.652,93 dovuta all'iscrizione di un disavanzo economico del medesimo importo.

6.2. Gestione finanziaria

La gestione finanziaria dell'esercizio 2004 evidenzia un avanzo presunto di amministrazione pari ad Euro 17.906.365,88 contro Euro 26.035.389,49 dell'esercizio precedente costituito da un avanzo di Amministrazione presunto 2004 pari ad Euro 16.725.746,88 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 e dai fondi vincolati per i rinnovi contrattuali per Euro 1.152.037,00 in base alla circolare n. 51 del 27/11/2003 del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

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 1.241.368,05.

  Euro 1.241.368,05 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 servizio; 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 1.111.603,48

  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 13.343.759,51.

  Gran parte delle economie conseguite sono rappresentate dal Programma di Assistenza Tecnica relativo al PON degli Obb. 1 e 3 (Azioni di Sistema) annualità 2003/2004 utilizzato in parte nell'es. 2004 da U.E. per la realizzazione di progetti poliennali.

  Pertanto, tali fondi verranno utilizzati nell'esercizio 2005 per finanziare i corrispondenti capitoli di bilancio al fine di consentire il prosieguo delle attività approvate dalle competenti Autorità.

IL PRESIDENTE
(Dott. Sergio Trevisanato)

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE

redatto con gli schemi previsti dal DPR 97/2003

A seguito delle indicazioni fornite dal Collegio dei Revisori dei Conti e dal Magistrato di controllo della Corte dei Conti, unitamente al Conto consuntivo per l'esercizio 2004 - redatto ai sensi del DPR 696/1979 in coerenza con il preventivo approvato - viene presentato il Rendiconto generale in cui i dati di bilancio vengono riclassificati con gli schemi previsti dal DPR 97/2003.

Tale rendiconto è il primo ad essere redatto secondo la richiamata normativa e secondo quanto disciplinato nel nuovo "Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità" dell'ISFOL in corso di approvazione presso il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali.

Il rendiconto generale, trovando copertura nelle risorse disponibili, illustra i risultati conseguiti, nel rispetto del quadro normativo ed istituzionale di riferimento dell'Istituto e si compone dei seguenti documenti :

- **conto di bilancio** articolato in:
  rendiconto finanziario decisionale;
  rendiconto finanziario gestionale;
- **stato patrimoniale**;
- **conto economico**.
- **nota integrativa**.

Al rendiconto generale sono inoltre allegati i seguenti documenti:

- la situazione amministrativa;
- la relazione sulla gestione;
- la relazione del collegio dei revisori dei conti.

IL CONTO DI BILANCIO

Come previsto dall'art. 39 del DPR 97/2003 il conto di bilancio evidenzia le risultanze di gestione delle entrate e delle uscite classificate in otto Centri di Responsabilità che corrispondono alle Unità Previsionali di Base di I livello così come previsto dall'Art. 12 del DPR 97/2003.

Tali Centri di Responsabilità sono:

- Direzione Amministrativa;
- Macroarea Mercato del Lavoro e Politiche Sociali;
- Macroarea Politiche e Sistemi Formativi;
- Progetto speciale "Programma Leonardo da Vinci";
- Progetto speciale "Programma Equal";
- Servizio statistico e di coordinamento delle banche dati;
- Area di valutazione dei programmi e delle politiche di sviluppo delle risorse umane.

Tali Centri di Responsabilità costituiscono le strutture competenti ad effettuare, in relazione agli ambiti di attività di loro competenza, l'istruttoria degli atti di Spesa e di Entrata ed a proporne l'adozione al Direttore Generale che costituisce, per ora, l'unico responsabile cui è affidata la competenza di assumere decisioni in ordine alla gestione delle risorse umane, finanziarie e strumentali dell'Isfol.

Il **rendiconto finanziario decisionale** si articola in:

- UPB di I livello corrispondenti ai Centri di Responsabilità,
- UPB di II livello corrispondenti ai Titoli,
- UPB di III livello corrispondenti ai c.d. "Aggregati",
- UPB di IV livello corrispondenti alle Categorie,

ed evidenzia sia in parte entrate che in parte uscite, i residui, la competenza (accertato/impegnato) e la cassa (incassato/pagato).

Relativamente a tale prospetto si fa presente che la colonna dei dati relativi all'esercizio 2003 non risulta compilata in quanto gli stessi non sono rilevabili con la medesima classificazione.

Il **rendiconto finanziario gestionale**, si articola ulteriormente in capitoli, evidenziando:

- le entrate/uscite di competenza dell'anno, accertate/impegnate, riscosse/pagate o rimaste da riscuotere/pagare;
- la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
- le somme riscosse e quelle pagate in conto competenza ed in conto residui;
- il totale dei residui attivi e passivi al termine dell'esercizio.

Per agevolare la lettura degli suddetti prospetti di conto di bilancio di seguito si riporta una tabella che evidenzia le Entrate e le Uscite per categorie (Unità Previsionali di III livello) indicando, per le stesse, i residui, la competenza (accertato/impegnato) e la cassa (riscosso/pagato).

CONTO DI BILANCIO PER CATEGORIE (U.P. III LIV.)

ENTRATE

	Descrizione	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossione)
1.02.01.	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	15.078.685,30	27.758.785,75	20.032.094,46
1.02.02.	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	873.749,02	819.419,00	919.419,14
1.02.05.	TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI INTERNAZIONALI	19.969.231,51	22.425.869,29	15.599.617,63
1.03.01.	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	21.527.909,75	27.898.770,00	32.710.490,19
1.03.02.	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	11,60	13.026,29	13.037,89
1.03.03	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	0,00	22.994,33	22.994,33
1.03.04	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0,00	3.369,55	3.369,55
2.01.04.	RISCOSSIONE DI CREDITI	234,84	340.358,28	340.593,12
3.01.01.	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	50.646,06	8.598.391,17	8.594.446,09
	TOTALE ENTRATE	**57.500.468,08**	**87.880.983,66**	**78.236.062,40**

USCITE

Cap.	Descrizione	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)
1.01.01.	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	6.109,55	205.932,44	181.159,96
1.01.02.	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	77.003,38	17.276.518,52	16.898.671,30
1.01.03.	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	3.188.008,20	23.486.620,42	20.456.874,58
1.02.01.	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	36.630.518,19	36.881.907,34	27.523.713,18
1.02.03.	ONERI FINANZIARI	2.840,81	30.853,47	33.694,28
1.02.04.	ONERI TRIBUTARI	6.654,98	58.465,94	65.120,92
1.02.05.	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	3.083.816,97	8.318.757,50	815.994,57
2.01.02.	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	17.303,15	126.170,43	84.978,98
2.01.05.	INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO	0,00	1.474.711,65	1.474.711,65
4.01.01.	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	707.204,11	8.598.391,17	8.843.543,70
	TOTALE USCITE	**43.719.459,34**	**96.458.328,88**	**76.378.463,12**

Il Rendiconto finanziario redatto ai sensi del DPR 97/2003 è stato generato riclassificando, secondo il nuovo schema, i dati di entrata e di spesa risultanti nelle scritture contabili dell'Isfol al 31 dicembre 2004.
Sussiste, pertanto, una perfetta quadratura contabile tra i risultati complessivi evidenziati nel predetto Rendiconto e quelli contenuti nel Rendiconto finanziario redatto secondo gli schemi previsti dal DPR 696/79.

Nella riclassificazione del Rendiconto finanziario si è tenuto conto anche del nuovo piano dei conti finanziario adottato dall'Isfol per la predisposizione del bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2005. Le interrelazioni, con il "vecchio" piano dei conti, sono esposte nella tabella che segue:

Entrate

Piano dei conti 696/1979		Piano dei conti 97/2003	
Cap.	**Descrizione**	**Cap.**	**Descrizione**
2.03.030.	CONTRIBUTO STATALE LEGGE 845	1.02.01.001	Contributo di funzionamento del Ministero del lavoro e delle politiche sociali
2.03.032.	CONTRIB.CARICO FONDO ROTAZIONE	1.02.01.002	Finanziamenti dei ministeri per iniziative dell'Istituto
2.03.034.	CONTRIB. MIN.LAVORO PROG. U.E.	1.02.01.003	Altri finanziamenti dell'Istituto da parte di Ministeri
2.04.040.	CONTR.REGIONALI STUDI, RICERCHE ED A.T.	1.02.02.002	Altri finanziamenti dell'Istituto da parte delle Regioni
2.06.060.	CONTRIBUTI U.E.	1.02.05.001	Finanziamenti dell'Unione europea per iniziative dell'Istituto
2.06.061.	CONTRIBUTI DIVERSI:CEDEFOP-CNR	1.02.03.002	Altri finanziamenti dell'Istituto da parte dei comuni e delle province
		1.02.04.002	Altri finanziamenti dell'Istituto da parte di Enti pubblici
		1.02.05.002	Finanziamenti da parte di organismi internazionali per iniziative dell'Istituto
2.06.062.	CONTRIB. ATT.TA' CONTO TERZI	1.03.01.002	Ricerche e servizi commissionati da organismi internazionali
		3.01.01.007.	Somme da trasferire a terzi (finanziamento leonardo mobilità e pilota dal 2005)
3.08.083.	INTERESSI MUTUI-PREST-DEP-C.C	1.03.02.003	Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti
3.09.090.	RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	1.03.03.001	Recuperi e rimborsi diversi
3.10.100.	ENTRATE EVENTUALI	1.03.04.001	Altre entrate
4.14.140.	RISCOSSIONI INA QUOTE INDEN.TA	2.01.04.004	Riscossione di crediti diversi
4.14.141.	RISCOSS.MUTUI EDIL. DPR 509/79	2.01.04.001	Riscossioni di mutui a medio e lungo termine
7.22.220.	RITENUTE ERARIALI	3.01.01.001	Ritenute erariali
7.22.221.	RITENUTE PREVIDENZ.ASSISTENZ.	3.01.01.002	Ritenute previdenziali e assistenziali
7.22.222.	RITENUTE DIVERSE	3.01.01.003	Ritenute diverse
7.22.223.	TRATTENUTE PER CONTO DI TERZI	3.01.01.004	Trattenute per conto di terzi
7.22.224.	RIMBORSI SOMME PAGATE PER TERZ	3.01.01.005	Rimborsi somme pagate per terzi
7.22.225.	PARTITE IN SOSPESO	3.01.01.006	Partite in conto sospesi

Spese			
Piano dei conti 696/1979		**Piano dei conti 97/2003**	
Cap.	**Descrizione**	**Cap.**	**Descrizione**
1.01.001.	ASSEGNI INDENNITA` PRESIDENZA	1.01.01.001	Assegni, indennità e rimborsi per il Presidente
1.01.002.	COMPENSI ORGANI COLLEGIALI	1.01.01.002	Compensi, indennità e rimborsi ai componenti degli organi collegiali di amministrazione
1.01.003.	COMPENSI COLLEGIO REVISORI	1.01.01.003	Compensi, indennità e rimborsi ai componenti il collegio dei revisori dei conti
1.01.004.	SPESE VARIE ORGANI AMMINISTR.	1.01.01.004	Spese per il funzionamento degli organi dell'Istituto
1.02.010.	STIPENDI PERSONALE IN RUOLO	1.01.02.001	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo indeterminato
1.02.011.	FONDO TRATT.ACCESSORIO PERS. IN RUOLO	1.01.02.003	Trattamento accessorio personale a tempo indeterminato
1.02.012.	MISSIONI INTERNE PERS. RUOLO	1.01.02.006	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale a tempo indeterminato all'interno
1.02.013.	MISSIONI ESTERE PERN.LE RUOLO	1.01.02.008	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale a tempo indeterminato all'estero
1.02.015.	ONERI PREV. ENTE PERS. RUOLO	1.01.02.011	Imposte e contributi previd.li, assist.li ed assicurativi a carico Ente personale tempo indet.
1.02.016.	CORSI PER IL PERS.LE IN RUOLO	1.01.02.013	Corsi di formazione per il personale a tempo indeterminato
1.02.017.	ALTRI ONERI ENTE PERS. RUOLO	1.01.02.018	Prestazioni sostitutive del servizio mensa personale a tempo indeterminato
1.02.018.	STIP. PERS. TEMPO DET. A.T.	1.01.02.002	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo determinato
1.02.019.	FONDO TRATT.ACCESSORIO PERS. TEMPO DET.	1.01.02.004	Trattamento accessorio personale a tempo determinato
1.02.020.	MISSIONI INTERNE TEM.DET. A.T.	1.01.02.007	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale a tempo determinato all'interno
1.02.021.	MISSIONI ESTERE TEM.DET. A.T.	1.01.02.009	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale a tempo determinato all'estero
1.02.022.	ONERI PREV. ENTE TEM. DET. A.T	1.01.02.012	Imposte e contributi previd.li, assist.li ed assicurativi a carico Ente personale tempo determ.
1.02.023.	CORSI PERS. TEM.DET. A.T.	1.01.02.014	Corsi di formazione per il personale a tempo determinato
1.02.024.	ALTRI ONERI ENTE PER. TEM DET.	1.01.02.019	Prestazioni sostitutive del servizio mensa personale a tempo determinato
1.02.026.	FONDO SPECIALE RINNOVI CONTRATTUALI	1.02.06.002	Fondo speciale rinnovi contrattuali in corso personale tempo indet. (art. 18 DPR 97/2003)
		1.02.06.006	Fondo speciale rinnovi contrattuali in corso personale tempo determ. (art. 18 DPR 97/2003)
1.04.040.	LIBRI,RIVISTE,GIORNALI,PUBBL.	1.01.03.006	Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni
1.04.041.	MAT.CONSUMO,CANCELLERIA,STAMP.	1.01.03.001	Spese d'ufficio
1.04.042.	RAPPRESENTANZA,MANIFESTAZIONI	1.01.03.007	Spese di rappresentanza
1.04.043.	SPESE COMMISSIONI/GARE/REGOLAM	1.01.03.008	Spese per il funzionamento di commissioni, comitati, ecc

		1.01.03.020	Indennità di missione, gettoni e rimborso spese ai componenti di organismi collegiali
1.04.044.	ACCERTAMENTI SANITARI	1.01.03.010	Spese per dispositivi di protezione individuale ed indumenti di lavoro
1.04.046.	ACQUISTO VESTIARIO E DIVISE		
1.04.059.	SPESE IGIENE E SICUR. LAVORO		
1.04.047.	FITTO LOCALI ED ACCESSORI	1.01.03.024	Locazione di immobili ed oneri accessori

Piano dei conti 696/1979		Piano dei conti 97/2003	
Cap.	**Descrizione**	**Cap.**	**Descrizione**
1.04.048.	SORVEGL.MANUTENZ.LOCALI,IMPIAN	1.01.03.031	Vigilanza
		1.01.03.025	Manutenzione straordinaria immobili in locazione, in comodato o in uso
		1.01.03.026	Manutenzione ordinaria e oneri immobili in locazione, in comodato o in uso
		1.01.03.027	Manutenzione ordinaria immobili in proprietà
1.04.049.	POSTALI,TELEFONICHE,TELEGRAFIC	1.01.03.003	Spese postali e telegrafiche
		1.01.03.004	Spese telefoniche e canoni di trasmissioni dati
1.04.050.	SPESE PER CONCORSI	1.01.03.036	Spese per concorsi
1.04.051.	MANUTENZ.NOLEGGIO MEZZI TRASP.	1.01.03.016	Manutenzione, esercizio e noleggio di mezzi di trasporto
1.04.052.	MANUT.NOLEG.MOBILI,ARREDI,MACC	1.01.03.012	Noleggio di apparecchiature e canoni di leasing
		1.01.03.028	Manutenzione mobili e arredi
		1.01.03.029	Manutenzione attrezzature tecniche, macchine e strumentazione scientifica
1.04.053.	ILLUM/F.M./ACQUA/RISC/PULIZIA	1.01.03.005	Spese per energia elettrica, acqua, gas e riscaldamento
		1.01.03.032	Pulizia
		1.01.03.035	Smaltimento rifiuti tossici e nocivi
1.04.054.	COMP.CONSULENZE LEGALI/TECNICH	1.01.03.015	Spese legali
1.04.055.	TRASPORTI E FACCHINAGGI	1.01.03.034	Trasporti, traslochi e facchinaggio
1.04.056.	PREMI DI ASSICURAZIONE	1.01.03.014	Premi di Assicurazione
1.04.057.	PROPAGANDA E PUBBLICITA`	1.01.03.009	Spese per pubblicità
1.05.060.	GEST.NE FONDI SPECIFICI PROGR.	1.02.01.002	Borse di studio
1.05.061.	STUDI,INDAGINI D'ISTITUTO	1.02.01.003	Spese per studi, indagini e rilevazioni
1.05.062.	ELABORAZ.DATI E RICERCHE ISTIT		
1.05.063.	ORGANIZ.PARTEC.SEMINARI ISTIT	1.01.03.018	Attività di promozione e di immagine: organizzazione di convegni, mostre, stampa di atti
		1.01.03.019	Partecipazione a corsi, congressi, seminari e convegni
1.05.064.	CONSULENZE E PROD.MAT.MULTIMED	1.01.03.021	Collaborazioni coordinate e continuative, contratti d'opera e consulenze
		1.01.03.022	Altre prestazioni di terzi
		1.01.03.023	Contributi a carico dell'Ente per CO.CO.CO., contratti d'opera ed altre prestazioni da terzi
1.05.065.	ACQ.PROD.TESTI E SOPP.MULTIMED	1.01.03.017	Realizzazione, stampa, diffusione e spedizione di pubblicazioni
1.05.067.	MATERIALE A.V E CANONI TELEMAT	1.01.03.004	Spese telefoniche e canoni di trasmissioni dati
1.05.069.	MAT. MECCANOGRAFICO E SOFTWARE	1.01.03.011	Spese per software e servizi informatici
1.05.261.	STUDI,RILEV.,INDAGINI ATT. A.T	1.02.01.003	Spese per studi, indagini e rilevazioni
1.05.262.	ELAB.DATI ATTIVITA' A.T.		
1.05.263.	ORG. E PART.NE SEMINARI DI A.T	1.01.03.018	Attività di promozione e di immagine: organizzazione di convegni, mostre, stampa di atti
		1.01.03.019	Partecipazione a corsi, congressi, seminari e convegni
1.05.264.	CONS.E PROD. MAT.MULT. A.T.	1.01.03.021	Collaborazioni coordinate e continuative, contratti d'opera e consulenze
		1.01.03.022	Altre prestazioni di terzi
		1.01.03.023	Contributi a carico dell'Ente per CO.CO.CO., contratti d'opera ed altre prestazioni da terzi

Piano dei conti 696/1979		Piano dei conti 97/2003	
Cap.	Descrizione	Cap.	Descrizione
1.05.265.	STAMPA ,ACQ.PUBBL..SUPP.MULT.	1.01.03.017	Realizzazione, stampa, diffusione e spedizione di pubblicazioni
1.05.267.	ACQ., PROD., MAT. A.V. CANONI	1.01.03.004	Spese telefoniche e canoni di trasmissioni dati
1.05.268.	ACQ., NAT.LE MECC., SOFTWARE	1.01.03.011	Spese per software e servizi informatici
1.05.271.	STUDI, RILEVAZIONI DI A.T. ALLE REGIONI	1.02.01.003	Spese per studi, indagini e rilevazioni
1.05.272.	ELABORAZIONI DATI ATTIVITA' A.T. REGIONI		
1.05.273.	ORGANIZZAZIONE SEMINARI A.T REGIONI	1.01.03.018	Attività di promozione e di immagine: organizzazione di convegni, mostre, stampa di atti
		1.01.03.019	Partecipazione a corsi, congressi, seminari e convegni
1.05.274.	CONSULENZE ATTIVITA' DI A.T. REGIONI	1.01.03.021	Collaborazioni coordinate e continuative, contratti d'opera e consulenze
		1.01.03.022	Altre prestazioni di terzi
		1.01.03.023	Contributi a carico dell'Ente per CO.CO.CO., contratti d'opera ed altre prestazioni da terzi
1.05.275.	STAMPA ED ACQUISTO PUBBL.NI AT REGIONI	1.01.03.017	Realizzazione, stampa, diffusione e spedizione di pubblicazioni
1.05.277.	ACQUISTO PRODUZ. AV ATTIVITA' AT REGIONI	1.01.03.004	Spese telefoniche e canoni di trasmissioni dati
1.05.278.	MATERIALE MECCANOGR. E SW A.T. REGIONI	1.01.03.011	Spese per software e servizi informatici
1.06.071.	CONTR.ATTIVITA`CULT/RICREATIVE	1.01.02.016	Benefici di natura assistenziale e sociale al personale a tempo determinato
		1.01.02.020	Benefici di natura assistenziale e sociale al personale a tempo indeterminato
1.06.072.	SUSSIDI FAVORE PERSONALE	1.01.02.017	Altri benefici al personale a tempo determinato
1.06.074.	BORSE STUDIO FIGLI PERSONALE		
1.06.076.	CONTRIBUTI SU PRESTITI DEI DIP	1.01.02.021	Altri benefici al personale a tempo indeterminato
1.07.080.	INTERESSI PASSIVI	1.02.03.001	Interessi passivi bancari
1.07.081.	SPESE E COMMISSIONI BANCARIE	1.02.03.002	Spese bancarie e POS
1.08.090.	IMPOSTE, TASSE, TRIBUTI VARI	1.02.04.001	Imposte e tasse
1.09.100.	RESTITUZIONE, RIMBORSI DIVERSI	1.02.05.001	Restituzione e rimborsi diversi
1.10.110.	LITI,ARBITRAGGI,RISARCIMENTI	1.02.06.001	Uscite per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori
1.10.111.	FONDO DI RISERVA	1.02.06.005	Fondo di riserva
1.10.112.	ONERI VARI STRAORDINARI	1.02.06.003	Oneri vari straordinari
2.11.120.	ACQUISTO/TRASF/COSTR.IMMOBILI	2.01.01.001	Acquisto, costruzione, ripristino, trasformazione e manutenzione straordinaria immobili
2.11.121.	ACQUISTI DIRITTI REALI	2.01.01.002	Acquisti di diritti reali
2.12.130.	IMPIANTI,ATTREZ.AV,ARREDI	2.01.02.001	Acquisti di impianti, attrezzature e macchinari
2.12.131.	MOBILI,MACCHINE,AUTO USO UFFIC	2.01.02.003	Acquisti di automezzi
		2.01.02.004	Acquisti di mobili e macchine d'ufficio
2.14.151.	DEPOSITI A CAUZIONE	2.02.02.001	Rimborso di depositi a cauzione definitivi
2.15.160.	ACCANT. INDENN. ANZIANITA'	2.01.05.001	Indennità di anzianità al personale a tempo indeterminato cessato dal servizio
2.15.161.	CORRES. INDEN. ANZ. PERS.RUOLO		
2.15.162.	PREMIO FINE LAVORO T.D.ATT.A.T	2.01.05.002	Indennità di anzianità al personale a tempo determinato cessato dal servizio
4.21.230.	RITENUTE ERARIALI	4.01.01.001	Ritenute erariali
4.21.231.	RIT.PREVIDENZIALI/ASSISTENZIAL	4.01.01.002	Ritenute previdenziali e assistenziali
4.21.232.	RITENUTE DIVERSE	4.01.01.003	Ritenute varie
4.21.233.	TRATTENUTE A FAVORE DI TERZI	4.01.01.004	Trattenute a favore di terzi

Piano dei conti 696/1979		Piano dei conti 97/2003	
Cap.	**Descrizione**	**Cap.**	**Descrizione**
4.21.234.	SOMME PAGATE PER CONTO TERZI	4.01.01.005	Somme pagate per conto di terzi
4.21.235.	PARTITE IN CONTO SOSPESI	4.01.01.006	Partite in conto sospesi

Ai fini di consentire, inoltre, una più agevole lettura dei prospetti di bilancio Stato Patrimoniale e Conto Economico, si riporta di seguito una tabella che contiene le relazioni fra il nuovo piano dei conti economico patrimoniale e il nuovo piano dei conti finanziario.

Piano dei conti finanziario		Piano dei conti economico/patrimoniale	
Capitolo	**Descrizione**	**Conto**	**Descrizione**
1.02.01.001	Contributo di funzionamento del Ministero del lavoro e delle politiche sociali	D.01.03.01	Contributo di funzionamento del Ministero del lavoro e delle politiche sociali
1.02.01.002	Finanziamenti dei ministeri per iniziative dell'Istituto	D.01.03.02	Finanziamenti dei ministeri per iniziative dell'Istituto
1.02.01.003	Altri finanziamenti dell'Istituto da parte di Ministeri	D.01.03.03	Altri finanziamenti dell'Istituto da parte di Ministeri
1.02.02.001	Finanziamenti delle Regioni per iniziative dell'Istituto	D.01.04.01	Finanziamenti delle Regioni per iniziative dell'Istituto
1.02.02.002	Altri finanziamenti dell'Istituto da parte delle Regioni	D.01.04.02	Altri finanziamenti dell'Istituto da parte delle Regioni
1.02.03.001	Finanziamenti dei comuni e delle province per iniziative dell'Istituto	D.01.05.01	Finanziamenti dei comuni e delle province per iniziative dell'Istituto
1.02.03.002	Altri finanziamenti dell'Istituto da parte dei comuni e delle province	D.01.05.02	Altri finanziamenti dell'Istituto da parte dei comuni e delle province
1.02.04.001	Finanziamenti da parte di Enti pubblici per iniziative dell'Istituto	D.01.06.01	Finanziamenti da parte di Enti pubblici per iniziative dell'Istituto
1.02.04.002	Altri finanziamenti dell'Istituto da parte di Enti pubblici	D.01.06.02	Altri finanziamenti dell'Istituto da parte di Enti pubblici
1.02.05.001	Finanziamenti dell'Unione europea per iniziative dell'Istituto	D.01.07.01	Finanziamenti dell'Unione europea per iniziative dell'Istituto
1.02.05.002	Finanziamenti da parte di organismi internazionali per iniziative dell'Istituto	D.01.07.02	Finanziamenti da parte di organismi internazionali per iniziative dell'Istituto
1.03.01.001	Ricerche e servizi commissionati da amministrazioni pubbliche	D.01.08.01	Ricerche e servizi commissionati da amministrazioni pubbliche
1.03.01.002	Ricerche e servizi commissionati da organismi internazionali	D.01.08.02	Ricerche e servizi commissionati da organismi internazionali
1.03.01.003	Ricerche e servizi commissionati da soggetti privati	D.01.08.03	Ricerche e servizi commissionati da soggetti privati
1.03.01.004	Prestazioni di servizi e vendita di prodotti	D.01.08.04	Prestazioni di servizi e vendita di prodotti
1.03.01.005	Vendita di pubblicazioni	D.01.08.05	Vendita di pubblicazioni
1.03.02.001	Affitti di immobili	D.05.06	Affiti di immobili
1.03.02.002	Interessi, dividendi, proventi e premi su titoli	F.16.03	Proventi finanziari di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni
1.03.02.003	Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	F.16.04.04	Interessi attivi su mutui e prestiti
1.03.04.001	Altre entrate	D.05.10	Altri ricavi e proventi
2.01.01.001	Alienazione di immobili e diritti reali	A.02.02.01	Acquisto, costruzione, ripristino, trasformazione e manutenzione straordinaria immobili
2.01.02.001	Alienazione di immobilizzazioni tecniche	A.02.02.02	Acquisti di impianti, attrezzature e macchinari
2.01.03.001	Cessione di partecipazioni in società o consorzi	A.02.03.01	Partecipazione in altre imprese
2.01.03.002	Realizzi di titoli emessi o garantiti dallo Stato	A.03.03.05	Altri titoli
2.01.03.003	Realizzi di obbligazioni e cartelle fondiarie	A.03.03.05	Altri titoli
2.01.03.004	Riscossioni di buoni postali	A.03.03.05	Altri titoli

Piano dei conti finanziario		Piano dei conti economico/patrimoniale	
Capitolo	**Descrizione**	**Conto**	**Descrizione**
2.01.03.005	Riscossioni di crediti diversi	A.03.02.07	Crediti verso altri
2.01.04.001	Riscossioni di mutui a medio e lungo termine	B.05.02.01	Mutui
2.01.04.002	Riscossioni di prestiti ed anticipazioni a breve termine	B.05.02.02	Debiti per anticipazione di tesoreria
2.01.04.003	Ritiro di depositi a cauzione presso terzi	B.05.10.04	Depositi cauzionali ricevuti
2.01.04.004	Riscossione di crediti diversi	B.05.10.01	Debiti vs. terzi per prestazioni dovute
2.02.01.001	Contributi in C/capitale dallo Stato	D.05.01	Contributi in C/capitale dallo Stato
2.02.02.001	Contributi in C/capitale dalle Regioni	D.05.02	Contributi in C/capitale dalle Regioni
2.02.03.001	Contributi in C/capitale da Comuni e Provincie	D.05.03	Contributi in C/capitale da Comuni e Provincie
2.02.04.001	Trasferimenti da Enti pubblici in conto capitale	D.05.04	Contributi in C/capitale da altri Enti del settore pubblico
2.02.05.001	Contributi in C/capitale da altri Enti del settore pubblico	D.05.05	Contributi in C/capitale da Organismi internazionali
2.03.01.	Assunzione di mutui	A.03.02.07	Crediti verso altri
2.03.02.	Assunzione di altri debiti finanziari	A.03.02.07	Crediti verso altri
3.01.01.003	Ritenute diverse	B.01.01	Fondo di dotazione
3.01.01.006	Partite in conto sospesi	B.01.01	Fondo di dotazione
3.01.01.007.	Somme da trasferire a terzi	B.01.01	Fondo di dotazione
1.01.01.001	Assegni, indennità e rimborsi per il Presidente	E.01.01	Assegni, indennità e rimborsi per il Presidente
1.01.01.002	Compensi, indennità e rimborsi ai componenti degli organi collegiali di amministrazione	E.01.02	Compensi, indennità e rimborsi ai componenti degli organi collegiali di amministrazione
1.01.01.003	Compensi, indennità e rimborsi ai componenti il collegio dei revisori dei conti	E.01.03	Compensi, indennità e rimborsi ai componenti del collegio dei revisori
1.01.01.004	Spese per il funzionamento degli organi dell'Istituto	E.01.04	Spese per il funzionamento degli organi dell'Istituto
1.01.02.001	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo indeterminato	E.09.01.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale
1.01.02.002	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo determinato	E.09.01.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale
1.01.02.003	Trattamento accessorio personale a tempo indeterminato	E.09.01.02	Trattamento accessorio
1.01.02.004	Trattamento accessorio personale a tempo determinato	E.09.01.02	Trattamento accessorio
1.01.02.005	Indennità al personale per attività conto terzi ed altre indennità	E.09.01.03	Indennità al personale per attività conto terzi ed altre indennità
1.01.02.006	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale a tempo indeterminato all'interno	E.09.01.04	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale all'interno
1.01.02.007	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale a tempo determinato all'interno	E.09.01.05	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale all'estero
1.01.02.008	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale a tempo indeterminato all'estero	E.09.01.05	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale all'estero

Piano dei conti finanziario		Piano dei conti economico/patrimoniale	
Capitolo	**Descrizione**	**Conto**	**Descrizione**
1.01.02.009	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale a tempo determinato all'estero	E.09.01.06	Imposte e contributi previdenziali, assistenziali ed assicurativi a carico dell'Ente per personale d
1.01.02.010	Oneri per trasferimento del personale	E.09.04.01	Oneri per trasferimento del personale
1.01.02.011	Imposte e contributi previd.li, assist.li ed assicurativi a carico Ente personale tempo indet.	E.09.01.06	Imposte e contributi previdenziali, assistenziali ed assicurativi a carico dell'Ente per personale d
1.01.02.012	Imposte e contributi previd.li, assist.li ed assicurativi a carico Ente personale tempo determ.	E.09.01.06	Imposte e contributi previdenziali, assistenziali ed assicurativi a carico dell'Ente per personale d
1.01.02.013	Corsi di formazione per il personale a tempo indeterminato	E.09.04.02	Corsi di formazione per il personale
1.01.02.014	Corsi di formazione per il personale a tempo determinato	E.09.04.02	Corsi di formazione per il personale
1.01.02.015	Equo indennizzo dovuto	E.09.04.03	Equo indennizzo dovuto
1.01.02.016	Benefici di natura assistenziale e sociale al personale a tempo determinato	E.09.04.04	Benefici di natura assistenziale e sociale al personale
1.01.02.017	Altri benefici al personale a tempo determinato	E.09.04.05	Altri benefici al personale
1.01.02.018	Prestazioni sostitutive del servizio mensa personale a tempo indeterminato	E.09.04.06	Prestazioni sostitutive del servizio mensa
1.01.02.019	Prestazioni sostitutive del servizio mensa personale a tempo determinato	E.09.04.06	Prestazioni sostitutive del servizio mensa
1.01.02.020	Benefici di natura assistenziale e sociale al personale a tempo indeterminato	E.09.04.04	Benefici di natura assistenziale e sociale al personale
1.01.02.021	Altri benefici al personale a tempo indeterminato	E.09.04.05	Altri benefici al personale
1.01.03.001	Spese d'ufficio	E.06.01	Spese d'ufficio
1.01.03.002	Spese per materiale di laboratorio	E.06.02	Spese per materiale di laboratorio
1.01.03.003	Spese postali e telegrafiche	E.07.08.06	Spese postali e telegrafiche
1.01.03.004	Spese telefoniche e canoni di trasmissioni dati	E.07.08.07	Spese telefoniche e canoni di trasmissioni dati
1.01.03.005	Spese per energia elettrica, acqua, gas e riscaldamento	E.07.08.08	Spese per energia elettrica, acqua, gas e riscaldamento
1.01.03.006	Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	E.06.06	Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni
1.01.03.007	Spese di rappresentanza	E.07.08.05	Spese di rappresentanza
1.01.03.008	Spese per il funzionamento di commissioni, comitati, ecc	E.07.07.05	Spese per il funzionamento di commissioni, comitati, ecc
1.01.03.009	Spese per pubblicità	E.07.01.07	Spese per pubblicità
1.01.03.010	Spese per dispositivi di protezione individuale ed indumenti di lavoro	E.06.10	Spese per dispositivi di protezione individuale ed indumenti di lavoro
1.01.03.011	Spese per software e servizi informatici	E.07.01.08	Spese per software e servizi informatici
1.01.03.012	Noleggio di apparecchiature e canoni di leasing	E.08.04	Noleggio di apparecchiature e canoni di leasing
1.01.03.014	Premi di Assicurazione	E.07.05	Premi di Assicurazione
1.01.03.015	Spese legali	E.07.06	Spese legali
1.01.03.016	Manutenzione, esercizio e noleggio di mezzi di trasporto	E.07.03.08	Manutenzione, esercizio e noleggio di altri mezzi di trasporto

Piano dei conti finanziario		Piano dei conti economico/patrimoniale	
Capitolo	**Descrizione**	**Conto**	**Descrizione**
1.01.03.017	Realizzazione, stampa, diffusione e spedizione di pubblicazioni	E.07.07.06	Attività di promozione e di immagine.
1.01.03.018	Attività di promozione e di immagine: organizzazione di convegni, mostre, stampa di atti	E.07.07.06	Attività di promozione e di immagine.
1.01.03.019	Partecipazione a corsi, congressi, seminari e convegni	E.07.07.08	Partecipazione a corsi, congressi, seminari e convegni
1.01.03.020	Indennità di missione, gettoni e rimborso spese ai componenti di organismi collegiali	E.07.07.09	Indennità di missione, gettoni e rimborso spese ai componenti di organismi collegiali
1.01.03.021	Collaborazioni coordinate e continuative, contratti d'opera e consulenze	E.07.01.01	Collaborazioni coordinate e continuative, contratti d'opera e consulenze
1.01.03.022	Altre prestazioni di terzi	E.07.01.02	Altre prestazioni di terzi
1.01.03.023	Contributi a carico dell'Ente per CO.CO.CO., contratti d'opera ed altre prestazioni da terzi	E.07.01.03	Imposte e contributi a carico dell'Ente per CO.CO.CO., contratti d'opera ed altre prestazioni da ter
1.01.03.024	Locazione di immobili ed oneri accessori	E.08.01	Locazione di immobili
1.01.03.025	Manutenzione straordinaria immobili in locazione, in comodato o in uso	E.07.03.06	Manutenzione straordinaria immobili in locazione, in comodato o in uso
1.01.03.026	Manutenzione ordinaria e oneri immobili in locazione, in comodato o in uso	E.07.03.01	Manutenzione ordinaria e oneri immobili in locazione, in comodato o in uso
1.01.03.027	Manutenzione ordinaria immobili in proprietà	E.07.03.02	Manutenzione ordinaria immobili in proprietà
1.01.03.028	Manutenzione mobili e arredi	E.07.03.03	Manutenzione mobili e arredi
1.01.03.029	Manutenzione attrezzature tecniche, macchine e strumentazione scientifica	E.07.03.04	Manutenzione attrezzature tecniche, macchine e strumentazione scientifica
1.01.03.030	Manutenzione software	E.07.03.05	Manutenzione software
1.01.03.031	Vigilanza	E.07.04.01	Vigilanza
1.01.03.032	Pulizia	E.07.04.02	Pulizia
1.01.03.033	Giardinaggio	E.07.04.03	Giardinaggio
1.01.03.034	Trasporti, traslochi e facchinaggio	E.07.04.04	Trasporti, traslochi e facchinaggio
1.01.03.035	Smaltimento rifiuti tossici e nocivi	E.07.04.05	Smaltimento rifiuti tossici e nocivi
1.02.01.001	Assegni per la collaborazione ad attività di ricerca	E.07.07.01	Assegni per la collaborazione ad attività di ricerca
1.02.01.002	Borse di studio	E.07.07.02	Borse di studio
1.02.01.003	Spese per studi, indagini e rilevazioni	E.07.07.03	Spese per studi, indagini e rilevazioni
1.02.01.004	Altre prestazioni	E.07.07.04	Altre prestazioni
1.02.02.001	Altri trasferimenti passivi	E.07.08.04	Altri trasferimenti passivi
1.02.03.001	Interessi passivi bancari	F.17.03	Interessi passivi bancari
1.02.03.002	Spese bancarie e POS	F.17.09	Spese bancarie e POS
1.02.04.001	Imposte e tasse	E.14.01	Imposte e tasse
1.02.06.001	Uscite per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori	E.07.08.01	Uscite per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori
1.02.06.002	Fondo speciale rinnovi contrattuali in corso personale tempo indet. (art. 18 DPR 97/2003)	E.13.02	Fondo di riserva
1.02.06.003	Oneri vari straordinari	E.07.08.02	Oneri vari straordinari
1.02.06.004	Uscite di realizzo entrate	E.07.08.03	Uscite di realizzo entrate
1.02.06.005	Fondo di riserva	E.13.02	Fondo di riserva

Piano dei conti finanziario		Piano dei conti economico/patrimoniale	
Capitolo	**Descrizione**	**Conto**	**Descrizione**
1.02.06.006	Fondo speciale rinnovi contrattuali in corso personale tempo determ. (art. 18 DPR 97/2003)	E.13.02	Fondo di riserva
1.03.01.001	Fondo TFS dipendenti a tempo indeterminato	E.13.03	Accantonamento al trattamento di fine rapporto
1.03.01.002	Fondo TFS dipendenti a tempo determinato	E.13.03	Accantonamento al trattamento di fine rapporto
1.04.01.001	Fondo Rischi ed oneri	E.12.01	Acc.to fondo rischi e oneri
2.01.01.001	Acquisto, costruzione, ripristino, trasformazione e manutenzione straordinaria immobili	A.02.02.01	Acquisto, costruzione, ripristino, trasformazione e manutenzione straordinaria immobili
2.01.01.002	Acquisti di diritti reali	A.02.02.05	Acquisti di diritti reali
2.01.02.001	Acquisti di impianti, attrezzature e macchinari	A.02.02.02	Acquisti di impianti, attrezzature e macchinari
2.01.02.002	Ripristino, trasformazione e manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e macchinari	A.02.02.02	Acquisti di impianti, attrezzature e macchinari
2.01.02.003	Acquisti di automezzi	A.02.02.03	Acquisti di automezzi
2.01.02.004	Acquisti di mobili e macchine d'ufficio	A.02.02.04	Acquisti di mobili e macchine d'ufficio
2.01.02.005	Periodici, opere e materiale bibliografico (biblioteche)	A.02.02.06	Acquisto di periodici, opere e materiale bibliografico (biblioteche)
2.01.03.001	Sottoscrizioni e acquisti di partecipazioni azionarie	A.02.03.01	Partecipazione in altre imprese
2.01.03.002	Conferimenti e quote di partecipazione al patrimonio di altri enti, consorzi, ecc	A.02.03.01	Partecipazione in altre imprese
2.01.04.001	Versamento di depositi a cauzione definitivi	A.02.03.02.04	Depositi a cauzione
2.02.01.001	Rimborso mutui e prestiti (quota capitale)	B.05.02.01	Mutui
2.02.02.001	Rimborso di depositi a cauzione definitivi	B.05.10.04	Depositi cauzionali ricevuti
4.01.01.004	Trattenute a favore di terzi	B.01.01	Fondo di dotazione
4.01.01.005	Somme pagate per conto di terzi	B.01.01	Fondo di dotazione
4.01.01.006	Partite in conto sospesi	A.03.01.01	Materie prime, sussidiarie e di consumo
4.01.01.007.	Somme trasferite a terzi	B.01.01	Fondo di dotazione

Relazione sulla Gestione

Per quanto riguarda la relazione sulla Gestione, si rimanda a quanto già esposto al Paragrafo 1.1. – Relazione al Conto Consuntivo – ed al Paragrafo 2.1. – Relazione al Rendiconto Generale.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

Il giorno 18 maggio 2005 alle ore 10.35 si è riunito presso la sede dell'Isfol il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone dei Sigg.:

Dr.ssa Graziella Turco - Presidente
Dr. Carmine Pallino - Membro effettivo

E' inoltre presente il Magistrato della Corte dei Conti Dr. Benito Caruso.

Il Collegio è stato convocato a mezzo telegramma onde consentire il rispetto delle formalità di cui all'art. 12 della Legge 21 marzo 1958, n.259 con il seguente

ORDINE DEL GIORNO:

- Esame bozza del Conto Consuntivo e rendiconto generale esercizio 2004
- Esame della II° Nota di Variazione al Bilancio di previsione 2005
- Determinazioni in merito alle precedenti raccomandazioni

Il Collegio si riunisce nella odierna seduta a seguito dell'aggiornamento della seduta del 12 corrente mese onde dar modo ai revisori ed al magistrato di esaminare compiutamente le innovazioni apportate al progetto di bilancio consuntivo in esame.
Viene consegnata copia del resoconto inerente le osservazioni formulate nella precedente seduta reso da parte degli organi amministrativi.

SI da atto che alle ore 11 arriva la Dottoressa Maria Grazia Simonelli.
I revisori passano quindi all'esame del consuntivo 2004 nella aggiornata versione presentata.
Per le previsioni originariamente formulate per la gestione 2004 si da atto che ad esse sono state apportate modificazioni con quattro motivate note di variazione e precisamente:

- I Nota di Variazione inviata ai Ministeri Vigilanti il 24 marzo 2004, Prot. n. 5664 e approvata dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con lettera del 27 aprile 2004 Prot. n. UCOFPL/VI/14024;

- II Nota di Variazione inviata ai Ministeri Vigilanti l'8 giugno 2004, Prot. n. 10488 e approvata per decorsi termini dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali ;

- III Nota di Variazione inviata ai Ministeri Vigilanti il 27 settembre 2004, Prot. n. 16861 e approvata dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con lettera del 112 ottobre 2004 Prot. n. UCOFPL/VI/31916;

- IV Nota di Variazione inviata ai Ministeri Vigilanti il 17 dicembre 2004, Prot. n. 22905 e approvata dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con lettera del 30 dicembre 2004 Prot. n. UCOFPL/VI/41893.

Si è provveduto all'effettuazione di taluni controlli riferiti alla concordanza e riconciliazione fra saldo contabile di cassa con quanto comunicato dall'Istituto cassiere e dalla Banca d'Italia al 31 dicembre 2004.

E' stata poi verificata con il metodo del campione la rispondenza tra somme accertate/ impegnate, e scritture risultanti dai partitari e la consistenza dei residui attivi e passivi dei precedenti esercizi e di quelli formatesi nell'esercizio di competenza. Sono stati altresì verificati la sussistenza del titolo giuridico per il mantenimento dei residui e la loro corretta quantificazione a campione. Sono stati infine verificati i dati di compendio sulla base dei brogliacci di lavoro riferiti alla riconciliazione tra saldi finanziari ed economici.

Va' preliminarmente osservato che il consuntivo 2004 si discosta dalle note di variazione per quanto di seguito citato:
per ENTRATE maggiori delle previste per € 456.740,69. Sul punto viene richiesto la natura di tali variazioni.

Il Direttore Amministrativo riferisce come la maggiore appostazione sia riferita a entrate pervenute prima della chiusura dell'esercizio e riferibili, per competenza, ad attività svolte nell'esercizio successivo.

Dopo la disamina delle variazioni introdotte e delle permutazioni fra diversi capitoli attuate sul punto si raccomanda per la futura programmazione l'adozione di procedure che consentano la puntuale ricognizione delle spese correnti e dei residui come la necessità di attuare eventuali permutazioni fra diversi capitoli esclusivamente attraverso lo strumento della nota di variazione da deliberarsi a cura degli organi competenti

Il conto consuntivo 2004 presenta i seguenti dati:

Entrate definitive		€ 90.535.851,80=
Avanzo di amministrazione		€ 26.035.389,49=
	Totale	**€ 116.571.241,25=**
Uscite		€ 116.543.659,25=
Avanzo finanziario		€ 27.582,00=
	Totale	**€ 116.571.241,29=**

Anche l'esercizio 2004 registra un incremento delle entrate correnti data la diversificazione ed evoluzione dell'attività svolta a fronte di un aumento delle spese correnti che hanno riguardato in particolare gli oneri per il personale in attività di servizio, le spese per acquisti di beni di consumo e di servizi e spese per attività istituzionali

Và preliminarmente osservato che le prime risultano incrementate di circa 1.250.000 euro, sebbene in leggera flessione in termini percentuali sulle entrate.
In parte le appostazioni sono riferibili ad erogazioni di arretrati per salario accessorio anni 2002-2003 come da dettaglio allegato fornito a richiesta dal Direttore Amministrativo che formerà compendio al Bilancio in approvazione a titolo di allegato. (All. 1)

Viene anche raccomandata la previsione di una tabella riferita all' organico ed al personale in servizio a compendio delle informazioni fornite a pagina 19 della relazione al consuntivo.
Viene anche raccomandato che per le spese di cui all' art 3 comma 65 della L.Finanziaria 2004 a fronte di limiti di spesa per collaborazioni e convenzioni venga fornito in allegato la necessaria informativa per rendere conto del rispetto della citata fattispecie . (All. 2)

Il D.L.n. 168/2004 prescrive il rispetto di taluni vincoli:

In generale sui servizi e sulle spese accessorie l'art 1 della L. 191/2004 apporta modifiche all'art 26 commi 3 e 3 bis della L. 488/1999 reintroducendo i parametri prezzo – qualità CONSIP quali elementi di giudizio per le acquisizioni di beni e servizi.
Viene richiesto al Direttore Amministrativo quale sia la procedura seguita per la verifica dei parametri citati; in proposito viene fornita dal Direttore Amministrativo una nota scritta contenente la notizia richiesta e attuate verifiche a campione.

Il comma 9 dello stesso art 1 della L. 191/2004 ha introdotto precise formalità di preventiva comunicazione riferite agli incarichi di consulenza e per studi conferiti a soggetti estranei all'amministrazione.
Questo collegio sul punto ha gia' avuto modo di verificare il mancato rispetto di talune formalità imposte per le quali ad oggi e' in corso una istruttoria che sara' oggetto di ulteriore informativa alla autorità tutoria. Sul punto il Direttore Amministrativo a specifica richiesta dichiara che è in corso la ricognizione dell'elenco delle Determine conformemente a quanto raccomandato onde fornire al Collegio Sindacale le richieste informazioni. La Direzione Amministrativa ritiene che il lavoro sarà completato presumibilmente entro le prossime due settimane.

Il comma 10 della stessa legge 191 introduce inoltre un parametro storico per la determinazione dell'importo di spesa sostenibile per l'anno 2004 per missioni all'estero, spese di rappresentanza, relazioni pubbliche e convegni (spesa media annua impegnata nel triennio 2001-2003 ridotta del 15%).

Per quanto riguarda infine le spese per formazione il comma 12 dello stesso art.1 prevede come, tranne in caso di documentata impossibilità ed a fronte di vincolanti condizioni, debbano essere utilizzare per la formazione dei dipendenti dell'Ente la Scuola superiore di pubblica amministrazione e le altre scuole pubbliche di formazione nonchè il Formez.

Per quanto riguarda talune specifiche poste riferite a determinati limiti di spesa il Collegio sindacale ha già avuto modo di richiedere ragguagli anche nel merito di particolari categorie di spesa che trovino eventuale copertura attraverso finanziamenti vincolati riconducibili a specifici progetti oggetto di rendicontazione se ed in quanto il mancato sostenimento di tali spese farebbe venir meno la realizzazione dei progetti medesimi conformemente a quanto chiarito nella nota di protocollo 122357 del 18-10-2004 del Ministero Economia e Finanze, dipartimento ragioneria generale dello stato Ispettorato generale politiche di bilancio ufficio XIV

In merito all'esame delle citate categorie di spese per le quali la norma pone particolari tetti si chiede di fornire seduta stante i relativi allegati onde accertare il rispetto dei limiti imposti oltre che la modalità di determinazione della quota di spese soggiacente a tale fattispecie raccomandando che il confronto riferito alla citata nota 122357 del 18/10/2004

MEF sia attuato attraverso il raffronto di omogenee basi di confronto per gli esercizi precedenti 2001-2003 oltre che per l'esercizio in esame. Si allega la documentazione fornita (All. 3) che si raccomanda formi compendio al Bilancio in approvazione.

Circa l'avanzo di amministrazione esposto nella situazione finanziaria, si accerta, a seguito dei colloqui con il Direttore Amministrativo che trattasi di avanzo presunto non avendo terminato il processo di disamina complessivo di tutta la massa date anche le insorgenti difficoltà derivanti dalla conversione dei valori espressi al fine della corretta applicazione dei criteri di cui al DPR 97/2003.
Sul punto il Collegio Sindacale si rifà alle precedenti osservazioni anche riferita alla ricognizione dei residui e raccomanda di meglio specificare in Bilancio che trattasi di avanzo presunto. Sempre sul punto viene inoltre raccomandato di allegare alla situazione redatta ex DPR 696/79 il dettaglio dei residui attivi e passivi.

Ulteriori note metodologiche riguardano Il DPR 27 febbraio 2003 n.97 che abrogando il DPR 696 del 79 ha introdotto anche in materia di contabilità e amministrazione pubblica i concetti tipici della rendicontazione economica e patrimoniale attraverso i sistemi di contabilità analitica. Nel corso del 2005 l'Isfol a seguito del recepimento di detti principi nel novellato regolamento di contabilità ed amministrazione ha inteso predisporre , seppur in via puramente comparativa, il bilancio consuntivo per la gestione 2004 oltre che nella forma del dpr 696 del 79, oggetto di approvazione in via preventiva da parte delle autorità preposte al controllo ,anche nella novellata formulazione di cui al dpr 97/2003.
Sul punto si raccomanda di allegare ai documenti in approvazione gli opportuni prospetti di riconciliazione mediante i quali, partendo dai dati finanziari, viene dimostrata l'esattezza dei dati economici come determinati attraverso le trasformazioni tra l'altro delle entrate correnti accertate e delle spese correnti impegnate in ricavi e costi d'esercizio.
Vengono verificati a campione alcuni dei fogli di lavori utilizzati per la predetta riconciliazione delle diverse partite e si raccomanda di allegare al Bilancio consuntivo 2004 posto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione gli opportuni allegati citati ottenuti riclassificando in un prospetto di sintesi per singolo capitolo i dettagli delle riconciliazioni economico-finanziario.

Si provvede quindi alla stesura della relazione del Collegio Sindacale di compendio al Bilancio consuntivo 2004 allegata al presente verbale e di cui il presente verbale forma parte integrante.

Alla luce di quanto esposto, tenuto conto anche dei ritardi in sede di formazione rispetto ai vincoli di statuto e pur con le raccomandazioni espresse in verbale e nella relazione accompagnatoria tra cui:

- adozione procedure che consentano la puntuale ricognizione delle spese correnti dei residui;
- l'inclusione di opportuni allegati riferiti a quanto discusso e verificato in ambito di Collegio Sindacale con particolare riferimento alle erogazioni per salari accessori anni 2002-2003, alla tabella riferita all'organico ed al personale in servizio;
- l'inclusione del documento di approvazione di prospetti per la verifica di taluni tetti di spesa quali quelli di cui al comma 10 della legge 191 oltre che a quelli di cui al comma 12 dell'art. 1 della legge 191 e ad altri particolari vincoli sulla base di quanto raccomandato;
- la tempestiva adozione di idonei strumenti di programmazione.

si esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio consuntivo 2004.

Sul secondo punto all'Ordine del Giorno, passando all'esame della II° Nota di variazione si dà atto che essa è stata redatta onde rispettare le prescrizioni fornite dall'Organo di Controllo di cui al verbale 2/2005, anche in ossequio alle disposizioni della Ragioneria Generale dello Stato.
Passando alla trattazione viene richiesto preliminarmente di ottenere i necessari ragguagli in relazione alle tabelle dimostrative riferite ai limiti imposti dalla L. F. 2005 ex art. 1 comma 57, art.1 comma 12 e più precisamente il criterio di ripartizione delle spese del personale, e quelli riferiti a finanziamenti vincolati e a quelli afferenti le attività riconducibili al contributo istituzionale , nonché il raccordo tra le spese medie annue ripartite per categoria, per specifiche poste. Il tutto in attuazione del principio che la comparabilità di dette spese tra l'esercizio 2005 e i precedenti debba avvenire in forza di basi omogenee di confronto. Viene infine verificata l'esattezza delle variazioni apportate prendendo a base le variazioni di cui alle Note 1 e 2.

Per quanto riguarda il Salario accessorio si ritiene necessario onde pronunciarsi sugli agli accordi sottoscritti, di riformulare le raccomandazioni espresse nelle precedenti verifiche anche in tema di evidenza del rispetto dei limiti imposti dalle leggi vigenti (compreso il riferimento all'incremento massimo dell1,7% più 0.2%) e richiedere ulteriori delucidazioni all'Amministrazione in merito ai parametri riferiti alla produttività e come tali si ritiene di raccomandare di non dar corso a quanto previsto sino a quando non si sia formato idoneo parere in capo all'organismo interno di riscontro a compendio delle fornite delucidazioni.

Da quanto emerso anche in sede di precedenti verifiche il collegio nel ribadire che la mancanza di opportuni strumenti di programmazione e la mancanza di informativa sulla reperibilità delle entrate in futuri esercizi rende difficile la verifica dei criteri economici poosti a a base delle scelte strategiche richiede di non dar corso a ulteriori impegni di spesa per nuovi progetti e investimenti almeno sino a quando il calendario del rilascio di detti documenti non verrà posto all'attenzione degli organi preposti al controllo.

Per quanto riguarda la II° Nota di Variazione al Bilancio 2005 il Collegio dei revisori ritiene di esprimere parere favorevole all'approvazione onde consentire la verifica del rispetto dei limiti richiesti dalla Ragioneria Generale dello Stato pur mantenendo tutte le raccomandazioni nel merito espresse dal Collegio dei Revisori nel verbale n. 2/2005 e citate in dispositivo in sede di approvazione dall'autorità vigilante.

Il Dr. Caruso chiede la parola ed in merito al resoconto dell'ispezione individuale del 5-11/ 05/2005 richiede all'Amministrazione di fornire ulteriori ragguagli circa l'assistenza tecnica fornita alla Regione Veneto di cui all'all. 7 chiedendo copia della convenzione di riferimento e delle relative note di addebito/fatture onde verificare l'applicazione dell'imposta sul valore aggiunto.

Il Collegi dei Revisori si associa alla richiesta e chiede siano messi a disposizione quanto prima tali documenti onde consentire i necessari controlli.

Si dà atto che il Dr. Caruso alle ore 13.05 lascia la seduta.

Per quanto concerne il terzo punto all'Ordine del Giorno oltre a quanto già indicato nel presente verbale e nella relazione accompagnatoria al Bilancio 2004 si ritiene di sottolineare l'urgenza della ricognizione dei residui e del reperimento dell'informativa riferita alla determine del Direttore Generale.

Organi preposti accompagnandoli con una breve nota di compendio sulle variazioni apportate onde permettere una più agevole disamina.

2. In merito alle attività da porre in essere si sottolinea per quanto concerne l'attività formativa la necessità di soggiacere ai limiti come esposti in precedenti punti del presente verbale.

Per quanto riguarda le norme e istruzioni d'interesse di recente emanazione si sottolinea:

3. Sulla G.U. n. 75 del 1° aprile 2005 è stata pubblicata la Legge 31 marzo 2005, n. 43, di conversione, con modificazioni, del Dl. n. 7/05. L'art. 7-*novies* integra il comma 6 dell'art. 53 (Incompatibilità, cumulo di impieghi e incarichi) del Dlgs. n. 165/01, inserendo fra i compensi esclusi indicati dalla norma, quelli derivanti: "*... f-bis) da attività di formazione diretta ai dipendenti della Pubblica amministrazione*".

4. **Dotazioni Organiche**

Il Dipartimento della Funzione pubblica, di concerto con il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, ha emanato in data 11 aprile 2005 una Circolare recante "*note esplicative in materia di dotazioni organiche, mobilità ed assunzioni*", a seguito delle novità e delle misure di contenimento della spesa per il triennio 2005 – 2007 disposte dalla Legge n. 311/04 (Finanziaria 2005).

Nella circolare tra l'altro viene esaminato:

A) Trattenimento in servizio

Come è noto il Dl. n. 136/04, convertito con modificazioni nella Legge n. 186/04, offre la possibilità ai dipendenti pubblici di richiedere il trattenimento in servizio fino al 70° anno di età.
Tale facoltà comunque non è un diritto del dipendente, ma è concessa dopo una "*valutazione discrezionale dell'Amministrazione*".
La Legge Finanziaria 2005 blocca anche questa facoltà affermando, al comma 99, che le disposizioni riportate nei commi da 93 a 107 si applicano anche al trattenimento afferente la "*prosecuzione del rapporto di lavoro dei dipendenti pubblici oltre i limiti di età per il collocamento a riposo*".
Tale divieto quindi equipara il trattenimento in servizio fino al 70° anno di età ad una nuova assunzione, assoggettandolo quindi al divieto.

B) Procedura per l'autorizzazione all'assunzione in deroga al blocco

Le Pubbliche amministrazioni di cui al comma 95 dell'art. 1 della Legge n. 311/04 al fine di avviare assunzioni a tempo indeterminato, devono fare apposita richiesta con l'utilizzo del modello allegato alla Circolare stessa. Nelle conclusioni, anch'esse rivolte solo alle Amministrazioni sopra citate, si precisa che la documentazione già inviata deve essere integrata dal modello citato e che la richiesta di deroga deve

essere rivolta a casi eccezionali ed urgenti stante la limitata disponibilità finanziaria del fondo.
Viene precisato infine che le assunzioni autorizzate nell'anno 2005 devono essere effettuate nel corso dello stesso anno.

5 - Lavori in economia

E' stato pubblicato nella G.U. n. 82 del 9 aprile 2005 il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 24 febbraio 2005, concernente *"modalità e procedure da seguire per l'esecuzione in economia di lavori".*

Il Decreto in commento ha individuato i lavori, con i relativi limiti di importo delle singole voci di spesa, da eseguirsi in economia da parte degli Enti Pubblici.In particolare, è stato previsto che possano essere eseguiti in economia i seguenti lavori:

a) lavori di manutenzione, adattamento, riparazione e realizzazione di opere e/o impianti quando l'esigenza è rapportata ad eventi imprevedibili e non sia possibile realizzarle con le forme e le procedure previste agli artt. 19 e 20,della Legge n. 109/94;

b) manutenzione di opere e di impianti di importo non superiore a 50.000 Euro;

c) interventi non programmabili per la sicurezza, nonché quelli destinati a scongiurare situazioni di pericolo a persone, animali o cose, a danno dell'igiene e salute pubblica o del patrimonio storico, artistico e culturale;

d) lavori per i quali siano stati esperiti infruttuosamente i pubblici incanti o le licitazioni o le trattative private e non possa essere differita l'esecuzione;

e) lavori necessari per la compilazione di progetti;

f) completamento di opere o impianti a seguito della risoluzione del contratto o in danno dell'appaltatore inadempiente, quando vi è necessità ed urgenza di completare i lavori.

Tali lavori in economia potranno essere eseguiti, rispettivamente, in amministrazione diretta, con il limite di importo di 50.000 Euro con esclusione dell'Iva, e per cottimo, con il limite di importo di 200.000 Euro esclusa Iva.

Quando i lavori vengano eseguiti con il sistema dell'amministrazione diretta, il responsabile del procedimento dovrà organizzare ed eseguire gli stessi per mezzo di personale dipendente.

Il responsabile del procedimento dovrà provvedere altresì all'acquisto dei materiali ed all'eventuale noleggio dei mezzi necessari per la realizzazione dell'opera.

Il Decreto in commento ha previsto, inoltre, che l'affidamento di lavori mediante cottimo fiduciario debba essere preceduto da indagini di mercato fra almeno cinque imprese quando l'importo dei lavori sia superiore a € 20.000, mentre nel caso di lavori di importo inferiore l'Ente potrà procedere all'affidamento diretto.

Il Decreto ha stabilito che l'atto di cottimo debba indicare:

a) l'elenco dei lavori e delle somministrazioni;

b) i prezzi unitari per i lavori e per le somministrazioni a misura e l'importo di quelle a corpo;

c) le condizioni e il tempo di esecuzione;

d) le modalità di pagamento;

e) le penalità in caso di ritardo e il diritto della stazione appaltante di risolvere in danno il contratto, mediante semplice denuncia, per inadempimento del cottimista, ai sensi dell'art. 120, del DPR. n. 554/99;

f) le eventuali garanzie.

Il contratto di cottimo potrà perfezionarsi con l'acquisizione agli atti della lettera d'offerta o preventivo contenente gli elementi sopraelencati, inviati all'Amministrazione e la stipula di apposito contratto in forma pubblica o mediante scrittura privata autenticata.

Il Decreto ha stabilito inoltre che, ove durante l'esecuzione dei lavori in economia la somma presunta si rilevi insufficiente, il responsabile del procedimento dovrà presentare una perizia suppletiva per chiedere l'autorizzazione sull'eccedenza di spesa.

I nuovi prezzi verranno determinati ragguagliandoli ad altri simili previsti nella perizia dei lavori oppure ricavandoli da nuove analisi.

In nessun caso la spesa complessiva potrà superare quella debitamente autorizzata nei limiti di 200.000 Euro.

La liquidazione dei lavori eseguiti in amministrazione diretta potrà essere effettuata con atto di liquidazione del responsabile del servizio, sulla base della documentazione prodotta dal direttore dei lavori.

In particolare, la liquidazione delle forniture di materiali, mezzi d'opera, noli, e altro, avverrà sulla base di fatture presentate dai creditori, unitamente all'ordine di fornitura.

Per quanto riguarda la liquidazione dei lavori effettuati mediante cottimo, questi potranno essere liquidati dal dirigente responsabile del servizio, in base al conto finale e al certificato di regolare esecuzione redatto dal direttore dei lavori o dal tecnico incaricato.

Per lavori d'importo superiore a 50.000 Euro, il Decreto ha previsto la facoltà dell'Amministrazione di disporre, dietro richiesta dell'impresa, pagamenti in corso d'opera a fronte di stati d'avanzamento

realizzati e certificati dal direttore dei lavori. Il Decreto ha inoltre vietato la corresponsione di acconti. Il certificato di regolare esecuzione dovrà indicare i dati relativi a:

a) le date di inizio e fine lavori;

b) le eventuali perizie suppletive;

c) le eventuali proroghe autorizzate;

d) le assicurazioni degli operai;

e) gli eventuali infortuni;

f) gli eventuali pagamenti in corso d'opera;

g) lo stato finale ed il credito dell'impresa;

h) l'attestazione di regolare esecuzione.

Il Decreto ha inoltre stabilito che il certificato di collaudo sia sostituito da quello di regolare esecuzione ai sensi di quanto disposto dall'art. 28, comma 3, della Legge n. 109/94.

Infine, il Decreto ha previsto che nei casi in cui l'esecuzione dei lavori in economia sia determinata dalla necessità di provvedere d'urgenza, questa dovrà risultare da un verbale in cui dovranno essere indicati i motivi dello stato di urgenza, le cause che lo hanno provocato ed i lavori necessari per rimuoverlo. Il verbale dovrà essere compilato dal responsabile del procedimento o da tecnico incaricato e dovrà essere trasmesso con una perizia estimativa alla stazione appaltante per la copertura della spesa e l'autorizzazione dei lavori.

La seduta è tolta alle ore 16.30.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dr.ssa Graziella Turco - Presidente

Dr. Carmine Pallino - Membro effettivo

Dr.ssa Maria Grazia Simonelli - Membro effettivo Maria Grazia Simonelli

Costo del personale a tempo determinato e indeterminato

capitolo	descrizione	2003	2004	variazione
capitolo 10	stipendi tempo indeterminato	2.744.509,07	2.581.023,00	(163.486,07)
capitolo 11	trattamento accessorio	418.748,86	648.647,00	229.898,14
capitolo 12	missioni nazionali	76.661,21	94.143,26	17.482,05
capitolo 13	missioni estere	91.742,00	112.932,80	21.190,80
capitolo 14	indennità trasferimenti			0,00
capitolo 15	oneri previdenziali	988.299,88	1.010.304,69	22.004,81
capitolo 16	formazione personale	2.340,00	7.459,59	5.119,59
capitolo 17	mensa	61.476,47	114.177,14	52.700,67
capitolo 18	stipendi tempo determinato	6.595.717,21	6.510.194,44	(85.522,77)
capitolo 19	trattamento accessorio	1.389.897,04	2.218.560,60	828.663,56
capitolo 20	missioni nazionali	295.787,75	258.446,58	(37.341,17)
capitolo 21	missioni estere	326.259,60	293.064,15	(33.195,45)
capitolo 22	oneri previdenziali	2.683.508,56	2.896.956,59	213.448,03
capitolo 23	formazione personale	14.265,65	7.114,45	(7.151,20)
capitolo 24	mensa	219.417,28	405.203,85	185.786,57
		15.908.630,58	**17.158.228,14**	**1.249.597,56**

Situazione personale

Posizione	Unità 2003	Cessazioni	Assunzioni	Unità 2004	variazione
Direttore Generale	**1**			**1**	**0**
Personale di Ruolo					
Dirigente	2			2	0
I livello Professionale	6			6	0
II livello Professionale	23			23	0
III livello Professionale	8	(1)		7	(1)
IV livello Professionale	18	(1)		17	(1)
V livello Professionale	6			6	0
VI livello Professionale	4			4	0
VII livello Professionale	4			4	0
VIII livello Professionale	6	(1)		5	(1)
IX livello Professionale	1			1	0
Totale	**78**	**(3)**	**-**	**75**	**(3)**
Personale a termine					
III livello Professionale	98	(2)		96	(2)
IV livello Professionale	60			60	0
V livello Professionale	51			51	0
VI livello Professionale	48	(3)		45	(3)
VII livello Professionale	30			30	0
VIII livello Professionale	18	(1)	2	19	1
IX livello Professionale	-		4	4	4
Totale	**305**	(6)	**6**	**305**	**0**
TOTALE GENERALE	**384**	(9)	**6**	**381**	(3)

SITUAZIONE PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE DI RUOLO DELL'ISFOL

	Livelli	Profili Professionali	Dotazione Organica	Posti ricoperti			Vacanze		
				2002	2003	2004	2002	2003	2004
	II	Dirigente	2	1	1	1	1	1	1
		Totale Profilo	**2**	**1**	**1**	**1**	**1**	**1**	**1**
*1	I	Dirigente di Ricerca	8	4	6	6	4	16	17
*2	II	Primo Ricercatore	22	19	22	22	3		
*1	III	Ricercatore	21	14	7	6	7		
		Totale Profilo	**51**	**37**	**35**	**34**	**14**	**16**	**17**
	I	Dirigente Tecnologo	1	0	0	0	1	0	0
	II	Primo Tecnologo	1	1	2	2	0		
	III	Tecnologo	1	1	1	1	0		
		Totale Profilo	**3**	**2**	**3**	**3**	**1**	**0**	**0**
	IV	Funzionario Amm.ne	5	4	4	4	1	5	5
	V	Funzionario Amm.ne	4	0	0	0	4		
		Totale Profilo	**9**	**4**	**4**	**4**	**5**	**5**	**5**
	IV	C.T.E.R.	10	10	14	13	0	6	7
	V	C.T.E.R.	6	4	0	0	2		
	VI	C.T.E.R.	4	0	0	0	4		
		Totale Profilo	**20**	**14**	**14**	**13**	**6**	**6**	**7**
	V	Collaboratore di Amm.ne	5	5	6	6	0	5	5
	VI	Collaboratore di Amm.ne	4	4	3	3	0		
	VII	Collaboratore di Amm.ne	5	0	0	0	5		
		Totale Profilo	**14**	**9**	**9**	**9**	**5**	**5**	**5**
	VI	Operatore Tecnico	2	1	1	1	1	3	2
	VII	Operatore Tecnico	2	2	2	3	0		
	VIII	Operatore Tecnico	3	1	1	1	2		
		Totale Profilo	**7**	**4**	**4**	**5**	**3**	**3**	**2**
	VII	Operatore Amm.ne	4	2	2	1	2	5	5
	VIII	Operatore Amm.ne	2	1	1	1	1		
	IX	Operatore Amm.ne	2	0	0	1	2		
		Totale Profilo	**8**	**3**	**3**	**3**	**5**	**5**	**5**
	VIII	Ausiliario Tecnico	5	4	4	3	1	4	5
	IX	Ausiliario Tecnico	2	0	0	0	2		
	X	Ausiliario Tecnico	1	0	0	0	1		
		Totale Profilo	**8**	**4**	**4**	**3**	**4**	**4**	**5**
	IX	Ausiliario Amm.ne	2	1	1	0	1	2	3
	X	Ausiliario Amm.ne	1	0	0	0	1		
		Totale Profilo	**3**	**1**	**1**	**0**	**2**	**2**	**3**
		TOTALE GENERALE	**125**	**79**	**78**	**75**	**46**	**47**	**50**

N.B. Le unità di personale indicate nella tabella non comprendono il Direttore Generale

* = n° dipendenti in aspettativa.

ART 3 COMMA 65 LG 350/03

LIMITE DI SPESA PER COLLABORAZIONI- MEDIA 1999/2001 RIDOTTA DEL 10%

FONDO ISTITUZIONALE		MEDIA	LIMITE DI SPESA	SPESA ES. 2004
1999	151.257,35			
2000	795.155,35			
2001	567.068,67			
	1.513.481,37	504.493,79	454.044,41	172.744,33
FONDI VINCOLATI				
1999	2.824.616,65			
2000	4.537.668,65			
2001	6.106.590,33			
	13.468.875,63	4.489.625,21	4.040.662,69	14.331.751,52

Tabella dimostrativa limiti imposti dal DL 168/04

Valori espressi in Euro

	Es. 2001	Es. 2002	Es. 2003	Media 2001-2003	Riduzione DL 168/04 (15%)	Spesa realizzata alla data del DL. 168/04	Spese al 31/12/2004
Totale spese	70.984.827,00	82.276.627,22	75.541.953,51				
Fondi vincolati	62.180.599,61	73.438.906,88	67.594.370,86				
Fondi istituzionali	8.804.227,39	8.837.720,34	7.947.582,65				
di cui:							
Spese rappresentanza	2.266,69	2.300,91	4.540,91	3.036,17	2.580,74	6.267,63	7.303,53
Seminari e convegni	201.157,83	128.981,71	53.283,97	127.807,84	108.636,66	48.715,53	106.760,25
Missioni all'estero	87.034,23	99.999,62	91.742,00	92.925,28	78.986,49	98.514,50	104.930,63

Roma, 18-5-05

Prot. n. 8321

Al Collegio dei Revisori dei Conti

SEDE

Oggetto: Rispetto Convenzioni CONSIP

Relativamente all'osservanza delle procedure che prevedono il ricorso a Convenzioni Consip, l'Istituto, nel corso del 2004, ha ritenuto opportuno avvalersi di quanto espresso dall'art. 3 , comma 171 della legge 24 dicembre 2003 n. 350 (finanziaria 2004) che prevede: *"A decorrere dalla data di entrata in vigore della presente legge le amministrazioni pubbliche possono decidere se continuare ad utilizzare o meno le convenzioni precedentemente stipulate dalla CONSIP Spa"* modalità, comunque, sempre rispettata negli Esercizi precedenti anche registrando situazioni di disfunzione nelle consegne e/o nelle forniture.

Tuttavia l'Ufficio preposto alle convenzioni per acquisto di beni e sevizi, oltre a rispettare la normativa in materia, in funzione degli importi della specifica convenzione, effettua sempre, anche se informalmente, indagini di mercato al fine di verificare la convenienza delle acquisizioni. In tali indagini, viene sempre verificata anche l'offerta da parte di CONSIP, per le categorie merceologiche da quest'ultima previste, per verificarne l'eventuale vantaggio in termini qualità/prezzo e alla luce delle regole di economicità ed efficacia del servizio.

Dr. Antonello Errigo
(Direttore Amministrativo)

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEI LIMITI IMPOSTI DALLA LEGGE 30/12/2004 N° 311 (FINANZIARIA 2005) ART. 1 COMMA 57

Entrate correnti totali dell'Esercizio 2005 € 89.605.686,33, al netto delle partite di giro, di cui € 7.746.000,00 quali Contributo Istituzionale da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, sul quale viene applicato il tetto previsto dell'incremento delle spese non superiore al 4,5% rispetto all'Esercizio 2003

Stanziamenti di competenza delle spese					
Descrizione	Esercizio 2003		Esercizio 2005		Variazione % da 2005 rispetto al 2003
TOTALE SPESE	€	75.541.953,51	€	89.605.686,33	

Totale Contributo Istituzionale (A)	€	7.746.078,00	€	7.746.000,00	0,00%
Totale Spese per il Personale (B)	€	4.809.326,37	€	5.544.759,04	15,29%
di cui: Missioni all'interno capitolo 13	€	*91.742,00*	€	*80.566,22*	*-12,18%*
Totale risorse disponibili (A) - (B)	€	2.936.751,63	€	2.201.240,96	-25,05%
di cui: Spese di rappresentanza cap. 12	€	*4.540,91*	€	*2.632,36*	*-42,03%*
Spese per Convegni capitolo 63	€	*53.283,97*	€	*65.175,00*	*22,32%*

Spese riferenti a finziamenti vincolati (A)	€	67.795.875,51	€	81.859.686,33	20,74%
Totale Spese per il Personale (B)	€	12.142.780,89	€	14.437.161,54	18,90%
Totale risorse disponibili (A) - (B)	€	55.653.094,62	€	67.422.524,79	21,15%

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEI LIMITI IMPOSTI DALLA LEGGE 30/12/2004 N° 311 (FINANZIARIA 2005)

Spese di rappresentanza **(1.01.03.007 Spese di rappresentanza)**

Spese annuali			Spese media annua	Previsione ridotta ex DL 168/04	Incremento 2% ex c. 8 art. 1 L.F. 2005	Limite di stanziamento 2005	stanziamento bilancio 2005
2001	€	2.476,08					
2002	€	2.300,91	€ 3.105,97	€ 2.640,07	€ 52,80	€ 2.692,87	2.630,00
2003	€	4.540,91					

Spese per relazioni pubbliche e convegni **(1.01.03.018 Attività di promozione e di immagine: organizzazione di convegni, mostre, stampa di atti)**

Spese annuali			Spese media annua	Previsione ridotta ex DL 168/04	Incremento 2% ex c. 8 art. 1 L.F. 2005	Limite di stanziamento 2005	stanziamento bilancio 2005
2001	€	143.723,32					
2002	€	99.347,46	€ 98.784,92	€ 83.967,18	€ 1.679,34	€ 85.646,52	67.175,00
2003	€	53.283,97					

Missioni all'estero **(1.01.02.008 Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale a tempo intedertimanato all'estero)**

Spese annuali			Spese media annua	Previsione ridotta ex DL 168/04	Incremento 2% ex c. 8 art. 1 L.F. 2005	Limite di stanziamento 2005	stanziamento bilancio 2005
2001	€	87.034,23					
2002	€	99.999,62	€ 92.925,28	€ 78.986,49	€ 1.579,73	€ 80.566,22	80.565,00
2003	€	91.742,00					

Manutenzione, esercizio e noleggio di mezzi di trasporto **(1.01.03.016 Manutenzione, esercizio e noleggio di mezzi di trasporto)**

Impegnato 2004	Limite stanziamento 2005 ex c. 12 art. 1 L.F. 2005
€ 35.759,58	€ 32.183,62

I limiti di spesa stabiliti dalla Legge Finanziaria sono stati applicati alle sole categorie di spesa finanziate dal Fondo di finanziamento ordinario

Antonello Errigo

Da: "Carmine Pallino" <carmine.pallino@studiopallino.it>
A: "Antonello Errigo" <a.errigo@isfol.it>
Data invio: giovedì 19 maggio 2005 8.40
Oggetto: Trattamento IVA dei contributi FSE

Ho trovato una coircolare ministeriale per l'IVA che vi puo interessare

Buona giornata

Trattamento Iva dei contributi del Fondo sociale europeo

I contributi erogati, tramite il Ministero del lavoro e delle politiche sociali, dalla Commissione europea, a valere sul Fondo sociale europeo e dal Fondo di rotazione per le politiche comunitarie, relativamente ai Programmi operativi nazionali Ob. 3 ed Ob. 1, concernenti azioni di sistema tendenti a migliorare la gestione e l'utilizzo dei fondi comunitari, avendo natura di mere movimentazioni finanziarie, non rilevano ai fini Iva ai sensi dell'art.2, co.3, lett. a) del DPR 633/72, anche nel caso in cui in cui soggetto beneficiario dei contributi sia un'Associazione temporanea di scopo (Ats) o di imprese (Ati), per i trasferimenti di fondi tra il capofila e gli associati.

Questa la soluzione fornita dalle Entrate con **risoluzione del 23 giugno 2003, n.135**.

Allegato al Verbale del Collegio dei Revisori n. 7/2005

I.S.F.O.L.

ISTITUTO PER LO SVILUPPO DELLA FORMAZIONE

PROFESSIONALE DEI LAVORATORI

****

RELAZIONE DI CONTROLLO DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2004

Abbiamo esaminato il progetto di Bilancio dell'Ente per il periodo chiuso al 31 dicembre 2004 reso disponibile dall'amministrazione unitamente alla relazione accompagnatoria.

Il Bilancio è stato redatto sia nella forma di cui al DPR 696/79 che ex dpr 97/2003 e comprende lo Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, accompagnato dalla Relazione sulla gestione che comprende nel paragrafo Finalità Istituzionali la relazione di missione e corredato dal rendiconto finanziario per flussi di cassa

I prospetti di cui al D.L. 97/2003 sono redatti secondo il principio di competenza .

I dati di competenza sono stati desunti dalla base dati contabili elaborata ai sensi del D.P.R. 696/79 e riclassificata ai sensi del D.P.R. 97/2003

Sinteticamente la gestione 2004 registra un disavanzo pari a Euro 12.425.811,17= discendente dalla differenza fra le componenti dello stato patrimoniale che così si sintetizzano:

Entrate ex DPR 696/79	€ 148.982.721,68=
Uscite	€ 161.408.532,85=

A) CONTROLLI ESPERITI

Il collegio sindacale ex art 7 dello statuto è chiamato a vigilare sulla regolarità amministrativa e contabile dell'Istituto

Il collegio si è riunito nell'esercizio 2004 nove volte, di cui tre nella attuale composizione, a seguito della determinazione di cui al decreto del Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali del 13 ottobre 2004

Alle riunioni é stato invitato a partecipare il Magistrato della Corte dei Conti pro tempore delegato al controllo ex art. 12 della Legge 21 marzo 1958, n.259

L'organo di controllo ha poi assitito alle adunanze del consiglio di amministrazione nominato Con DPCM del 23 aprile 2004, dopo circa un triennio di commissariamento.

Il nuovo Consiglio di amministrazione è in carica con decorrenza dal 1/7/2004 e si compone, oltreché del Presidente, di otto membri, di cui 4 nominati su designazione del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, 3 su designazione della Conferenza dei presidenti delle regioni e uno su designazione del MIUR, per la durata di un quadriennio.
Gli atti di cui alla presente relazione formeranno compendio a quanto verrà trasmesso alla Corte dei Conti in adempimento dell'art. 4 della citata legge n. 259 del 1995 per l'esercizio 2004
I controlli esperiti hanno riguardato in tale ambito la legittimità dell'operato dell'Ente nonché l'attendibilità del sistema contabile.
In particolare Il **controllo di legittimità** ha riguardato il rispetto formale e sostanziale delle norme di legge, dei regolamenti, della normativa secondaria e dello statuto e dei regolamenti di attuazione emanati dell'Ente inerenti sistemi e procedure del sistema di contabilità e finanza con particolare riferimento al regolamento interno per l'organizzazione ed il funzionamento dell'ente, approvato dal Consiglio di amministrazione nella riunione del 20 settembre 2004 e al regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, approvato dal Consiglio nella stessa seduta, in attesa di definitiva approvazione da parte del Ministero vigilante.
Il **controllo contabile** ha riguardato infine l'accuratezza e la completezza dei dati e dei fatti relativi alle operazioni di gestione, la loro elaborazione, la corretta applicazione delle norme di legge e dei principi contabili in sede di redazione dei bilanci e della informativa di corredo.
Dai controlli esperiti da questo collegio si evince quanto segue:

- La relazione sulla gestione e la nota integrativa unitamente ai richiesti documenti di compendio evidenziano l'evoluzione delle spese, i più importanti avvenimenti della gestione 2004 e le tecniche rendicontative adottate, seppure in mancanza di opportuni raffronti con la gestione 2003 nella parte riferita alla adozione delle modalità di cui al dpr 97/2003.attuata ai fini della futura comparazione, i cui dati afferiscono alla riclassificazione di talune poste originariamente rilevanti secondo la metodologia di cui al DPR 696/79.

- Le poste riferite al bilancio redatto ex DPR 697/79 confermano la tendenza di cui al precedente esercizio che appalesa la prevalenza dell'attività istituzionale basata sull'erogazione di cofinanziamenti riferiti in massima parte a interventi comunitari a carico del Fondo Sociale Europeo rispetto a quella interna diretta finanziata solo dal

Ministero del Lavoro pari nel 2004 a € 7.746.000,00= rispetto al totale di € 78.825.851,80=.

B) ESAME DELLE SPECIFICHE POSTE: PRINCIPI ADOTTATI, VERIFICHE SPECIFICHE E RACCOMANDAZIONI

Sulla base di tali controlli , il Collegio sindacale non ha rilevato violazioni o deroghe degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e statutari oltre a quelli citati in verbale.

B.1) PRINCIPI ADOTTATI

Per quanto riguarda i principi contabili adottati nella redazione di bilancio:

- Il nostro esame è stato svolto secondo le raccomandazioni e disposizioni impartite dalla Ragioneria generale dello Stato e le norme statuite che disciplinano il bilancio di esercizio;
- Gli Organi preposti hanno illustrato la situazione dell'Ente, l'andamento della gestione nel suo complesso e gli eventuali fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- I criteri di valutazione adottati sono ispirati alla prospettiva della continuazione dell'attività e risultano dettagliati dall'organo amministrativo in nota integrativa;

CON PARTICOLARE RIFERIMENTO ALLA DISAMINA DELLE POSTE ISCRITTE IN ATTUAZIONE DEL DPR 97/2003 SI SOTTOLINEA:

- Le immobilizzazioni materiali sono iscritte ai costi di acquisto; integrati con eventuali costi di diretta imputazione sostenuti per la loro realizzazione fino alla fine dell'esercizio; Le immobilizzazioni materiali sono esposte al netto dei relativi ammortamenti calcolati in base alla loro residua possibilità di utilizzazione e rilevati in ossequio alla competenza temporale.
- **Le immobilizzazioni acquisite con risorse pubbliche** sono rilevate nell'attivo al netto degli ammortamenti calcolati in base alla loro residua possibilità di utilizzazione e rilevati in ossequio alla competenza temporale; Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati commentati in nota integrativa e sono stati capitalizzati in conto economico onde eliminare l'effetto dell'imputazione del costo per ammortamento data la loro peculiare natura;
- Si dà atto che sui beni dell'Ente non è stata effettuata alcuna rivalutazione a seguito della conversione;

- Sono stati verificati a campione gli ammortamenti eseguiti sui cespiti materiali e immateriali ed operata una ricognizione di quanto appostato in passato operando taluni aggiustamenti e rettifiche;
- I crediti risultano iscritti al presumibile valore di realizzo ed i debiti al valor nominale;
- I ratei e risconti contabilizzati sono stati calcolati in aderenza al principio di competenza;
- Le imposte d'esercizio tengono conto dell' Irap imputabile alla gestione e sono state iscritte per competenza.

B.2) NATURA E CLASSIFICAZIONE DELLE SINGOLE POSTE E VERIFICHE SPECIFICHE

- E' stata verificata la **separata rendicontazione** delle risorse ottenute mediante le erogazioni effettuate dal Ministero del Lavoro e Delle Politiche Sociali rispetto ai fondi cofinanziati con Enti terzi.
- E' stata esaminata la classificazione delle poste relative alle singole voci di spesa ed alle tecniche di imputazione manifestando l'esigenza di migliorare i criteri di ripartizione di talune spese una volta attuato il sistema di controllo di gestione di cui si attendono le prime risultanze con riferimento al periodo gennaio – aprile 2005
- E' stato richiesta una congrua appostazione a titolo prudenziale nel bilancio in approvazione relativa allo stato dei contenziosi in essere e delle presumibili spese per procedure

B.3) SISTEMA DI GESTIONE E ORGANIZZAZIONE, VERIFICHE DI CONGRUITÀ E CONTROLLI INTERNI

Ricorso a professionalità esterne

Il collegio dei revisori, in maniera particolare nella riunione del 28/12/2004, ha chiesto chiarimenti in merito alla mancata preventiva comunicazione al collegio degli atti dispositivi del direttore riferiti al conferimento di incarichi di consulenza per l'esercizio 2004, come previsto dall'art. 1, c. 9, del D. L. 168/2004, convertito con L 30/7/2004, n. 191, informandone l'autorità tutoria e concorrendo alla predisposizione di un elenco di delibere attuate in difetto della fattispecie della prescritta norma

Sempre con riferimento al ricorso a professionalità esterne Il Servizio di controllo interno ha piu' volte evidenziato, fra l'altro, la necessità di individuare parametri oggettivi di valutazione dell'attività svolta con il ricorso a professionalità esterne

La Corte dei conti nella relazione riferita al bilancio 2003 ha rilevato a sua volta l'attuale carenza di dette misure di controllo della gestione, dovuta anche ai ritardi nell'elaborazione del nuovo assetto ordinamentale

Sistemi di gestione e di controllo in ambito amministrativo.

Per quanto concerne il sistemi di gestione e di controllo si ravvisa la necessità di adeguarli alla definitiva normativa di riferimento in funzione del mutato quadro di riferimento, come riferito, anche riqualificando senza indugio il personale attualmente in forza data la peculiare situazione in cui versa l'Istituto a seguito della adozione dei novellati principi di riferimento

Assetto Organizzativo

Risulta nell'esercizio migliorato l'assetto organizzativo a seguito della nomina dei dirigenti di macro area, dotati di specifiche professionalità.

Come raccomandato dai revisori e evidenziato dallo stesso Magistrato della Corte dei Conti rimane ora da completare l'assetto organizzativo con l'approvazione della definitiva dotazione organica dell'Istituto e l'adozione o l'aggiornamento di alcuni regolamenti complementari

Tetti di spesa

Come raccomandato dalla Ragioneria Generale dello Stato si è provveduto a richiedere di meglio dettagliare nel bilancio previsionale e parallelamente rendicontare separatamente in ambito contabile e sulla base del principio di individuazione di masse omogenee di confronto rispetto ai precedenti esercizi l'ammontare delle spese soggette a specifiche limitazioni onde garantire il rispetto del disposto di Legge anche con riferimento alle fattispecie di cui all' art 1 della Legge Finanziaria 2004 secondo le modalità e per quanto esposte nel verbale di formazione della presente relazione

RACCOMANDAZIONI PER PROGRAMMAZIONE FUTURA

Alla luce di quanto esaminato e discusso durante le verifiche poste in essere e di quanto analizzato anche partecipando alle adunanze degli organi statutari nel corso del nostro lavoro sono emerse alcune raccomandazioni tra le quali riteniamo ancora valide e meritorie di ulteriore menzione in questa sede oltre a quelle già citate nei precedenti

paragrafi quelle riferite alla formulazione del piano di razionalizzazione, di allocazione Uffici ex art.12 D.L.gs.419/1999, rimodulazione del bilancio preventivo, formulazione del bilancio pluriennale come previsto in regolamento e da statuto ed infine l'adozione dei necessari regolamenti di attuazione ancora carenti tra cui:

- adozione dei necessari regolamenti scaturenti dal nuovo assetto attribuito all'Istituto dal nuovo Statuto (contabilità, attività negoziale, dotazione organica e quant'altro)
- adozione norme di coordinamento, monitoraggio,controllo e valutazione della rilevante attività commissionata all'esterno
- adozione adeguato sistema di programmazione onde evitare la formazione di cospicui residui attivi e passivi.

E) CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Tutto ciò premesso il Collegio esprime parere favorevole alla approvazione del bilancio al 31.12.2004, così come presentato dagli amministratori raccomandando l'attuazione di quanto esposto

IL COLLEGIO SINDACALE

Dr.ssa Graziella Turco	- Presidente	
Dr. Carmine Pallino	- Membro effettivo	
Dr.ssa M.Grazia Simonelli	- Membro effettivo	

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

ENTRATA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Accertate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Riscosse	Rimaste da Riscuotere	Totale Accertamenti (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI									
	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO									
2.03.030.	CONTRIBUTO STATALE LEGGE 845	7.746.000,00			7.746.000,00	7.745.225,00		7.745.225,00		775,00
2.03.031.	CONTR.STATO PER SPERIMENTAZ.									
2.03.032.	CONTRIB.CARICO FONDO ROTAZIONE	13.345.719,19	6.640.391,56		19.986.110,75	5.949.924,10	14.036.186,65	19.986.110,75		
2.03.033.	CONTR. M.L. ART.9 LEGGE 236/93									
2.03.034.	CONTRIB. MIN.LAVORO PROG. U.E.	27.450,00			27.450,00		27.450,00	27.450,00		
	Totale Categoria III	**21.119.169,19**	**6.640.391,56**	**0,00**	**27.759.560,75**	**13.695.149,10**	**14.063.636,65**	**27.758.785,75**	**0,00**	**775,00**
	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI									
2.04.040.	CONTR.REGIONALI STUDI, RICERCHE ED A.T.	1.019.419,00		200.000,00	819.419,00	384.709,57	434.709,43	819.419,00		
	Totale Categoria IV	**1.019.419,00**	**0,00**	**200.000,00**	**819.419,00**	**384.709,57**	**434.709,43**	**819.419,00**	**0,00**	**0,00**
	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO									
2.06.060.	CONTRIBUTI U.E.	13.203.154,61	6.214.074,68		19.417.229,29	1.772.234,36	17.644.994,93	19.417.229,29		
2.06.061.	CONTRIBUTI DIVERSI:CEDEFOP-CNR	666.315,00	1.904.325,00		2.570.640,00	1.562.255,96	1.446.384,04	3.008.640,00	438.000,00	

ENTRATA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Attivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Attivi al 1° Gennaio	Riscossi	Rimasti da Riscuotere	Totale (13 + 14)	Variazioni		Previsioni	Riscossioni (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni		
					In più (15 - 12)	In meno (12 - 15)			In Più (19 - 18)	In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
2.03.030.							15.492.853,49	7.745.225,00		7.747.628,49	
2.03.031.											
2.03.032.	14.488.133,58	6.301.683,20	8.186.450,38	14.488.133,58			35.833.110,75	12.251.607,30		23.581.503,45	22.222.637,03
2.03.033.											
2.03.034.	590.551,72	35.262,16	555.289,56	590.551,72			1.942.559,00	35.262,16		1.907.296,84	582.739,56
	15.078.685,30	**6.336.945,36**	**8.741.739,94**	**15.078.685,30**	**0,00**	**0,00**	**53.268.523,24**	**20.032.094,46**	**0,00**	**33.236.428,78**	**22.805.376,59**
2.04.040.	873.747,88	534.709,57	339.039,45	873.749,02	1,14		1.442.419,00	919.419,14		522.999,86	773.748,88
	873.747,88	**534.709,57**	**339.039,45**	**873.749,02**	**1,14**	**0,00**	**1.442.419,00**	**919.419,14**	**0,00**	**522.999,86**	**773.748,88**
2.06.060.	18.660.686,35	11.534.766,76	7.153.035,63	18.687.802,39	27.116,05	0,01	39.506.229,29	13.307.001,12		26.199.228,17	24.798.030,56
2.06.061.	1.265.612,90	730.360,55	551.068,57	1.281.429,12	15.816,22		3.787.640,00	2.292.616,51		1.495.023,49	1.997.452,61

ENTRATA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Accertate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Riscosse	Rimaste da Riscuotere	Totale Accertamenti (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2.06.062	CONTRIB. ATT.TA' CONTO TERZI		27.898.770,00		27.898.770,00	16.739.262,00	11.159.508,00	27.898.770,00		
	Totale Categoria VI	**13.869.469,61**	**36.017.169,68**	**0,00**	**49.886.639,29**	**20.073.752,32**	**30.250.886,**	**50.324.639,29**	**438.000,00**	**775,00**
	Totale Titolo II	**36.008.057,80**	**42.657.561,24**	**200.000,00**	**78.465.619,04**	**34.153.610,99**	**44.749.233,**	**78.902.844,04**	**438.000,00**	**775,00**
	ALTRE ENTRATE									
	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI-PREST SERV									
3.07.070	RICAVI VENDITA MATERIALI ENTE									
3.07.071	RICAVI DA PRESTAZIONE SERVIZI									
3.07.072	RICAVI CESSIONE MAT.FUORI USO									
	Totale Categoria VII	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI									
3.08.080	AFFITTI DI IMMOBILI									
3.08.081	INTERESSI TITOLI REDDITO FISSO									
3.08.082	PROVENTI TITOLI AZIONARI									
3.08.083	INTERESSI MUTUI-PREST-DEP-C.C	12.911,00			12.911,00	13.026,29		13.026,29	115,29	
3.08.084	PROVENTI VARI									
	Totale Categoria VIII	**12.911,00**	**0,00**	**0,00**	**12.911,00**	**13.026,29**	**0,00**	**13.026,29**	**115,29**	**0,00**

ENTRATA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Attivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Attivi al I° Gennaio	Riscossi	Rimasti da Riscuotere	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Riscossioni (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
2.06.062.	21.770.013,43	15.971.228,19	5.556.681,56	21.527.909,75		242.103,68	49.688.770,00	32.710.490,19		16.978.279,81	16.716.189,56
	41.696.312,68	**28.236.355,50**	**13.260.785,76**	**41.497.141,26**	**42.932,27**	**242.103,69**	**92.982.639,29**	**48.310.107,82**	**0,00**	**44.672.531,47**	**43.511.672,73**
	57.648.745,86	**35.108.010,43**	**22.341.565,15**	**57.449.575,58**	**42.933,41**	**242.103,69**	**147.693.581,53**	**69.261.621,42**	**0,00**	**78.431.960,11**	**67.090.798,20**
3.07.070.											
3.07.071.											
3.07.072.											
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3.08.080.											
3.08.081.											
3.08.082.											
3.08.083.	11,60	11,60		11,60			12.911,00	13.037,89	126,89		
3.08.084.											
	11,60	**11,60**	**0,00**	**11,60**	**0,00**	**0,00**	**12.911,00**	**13.037,89**	**126,89**	**0,00**	**0,00**

ENTRATA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Accertate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Riscosse	Rimaste da Riscuotere	Totale Accertamenti (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI									
3.09.090	RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI		10.730,96		10.730,96	22.994,33		22.994,33	12.263,37	
	Totale Categoria IX	**0,00**	**10.730,96**	**0,00**	**10.730,96**	**22.994,33**	**0,00**	**22.994,33**	**12.263,37**	**0,00**
	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI									
3.10.100	ENTRATE EVENTUALI					3.369,55		3.369,55	3.369,55	
	Totale Categoria X	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.369,55**	**0,00**	**3.369,55**	**3.369,55**	**0,00**
	Totale Titolo III	**12.911,00**	**10.730,96**	**0,00**	**23.641,96**	**39.390,17**	**0,00**	**39.390,17**	**15.748,21**	**0,00**
	Totale Entrate Correnti	**36.020.968,80**	**42.668.292,20**	**200.000,00**	**78.489.261,00**	**34.193.001,16**	**44.749.233,05**	**78.942.234,21**	**452.973,21**	
	ENTRATE ALIENAZIONE BENI PATRIM E RISCOSS CREDITI									
	ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DI DIRITTI REALI									
4.11.111	ALIENAZIONE IMMOBILI									
4.11.112	CESSIONE DIRITTI REALI									
	Totale Categoria XI	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE									
4.12.120	ALIENAZ.MOBILI, ATTREZ. MACCH.									

ENTRATA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Attivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Attivi al I° Gennaio	Riscossi	Rimasti da Riscuotere	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Riscossioni (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
3.09.090.							10.730,96	22.994,33	12.263,37		
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.730,96	22.994,33	12.263,37	0,00	0,00
3.10.100.								3.369,55	3.369,55		
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.369,55	3.369,55	0,00	0,00
	11,60	11,60	0,00	11,60	0,00	0,00	23.641,96	39.401,77	15.759,81	0,00	0,00
4.11.111. 4.11.112.	57.648.757,46	35.108.022,03	22.540.735,43	57.648.757,46	0,00	0,00	147.717.223,49	69.301.023,19	15.759,81	78.431.960,11	67.289.968,48
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.12.120.											

ENTRATA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Accertate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Riscosse	Rimaste da Riscuotere	Totale Accertamenti (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Totale Categoria XII	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	REALIZZO DI VALORI MOBILIARI									
4.13.130.	REALIZZI TITOLI DI STATO									
4.13.131.	RISCOSS.ALTRI TITOLI DI CRED.									
	Totale Categoria XIII	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	RISCOSSIONE DI CREDITI									
4.14.140.	RISCOSSIONI INA QUOTE INDEN.TA		323.679,80		323.679,80	328.168,97		328.168,97	4.489,17	
4.14.141.	RISCOSS.MUTUI EDIL. DPR 509/79	12.911,00			12.911,00	12.189,31		12.189,31		721,69
4.14.142.	RISCOSS.PRESTITI BREVE TERMINE									
4.14.143.	RITIRO DEP.CAUZIONE C/O TERZI									
4.14.144.	RISCOSSIONE CREDITI DIVERSI									
	Totale Categoria XIV	**12.911,00**	**323.679,80**	**0,00**	**336.590,80**	**340.358,28**	**0,00**	**340.358,28**	**4.489,17**	**721,69**
	Totale Titolo IV	**12.911,00**	**323.679,80**	**0,00**	**336.590,80**	**340.358,28**	**0,00**	**340.358,28**	**4.489,17**	**721,69**
	ACCENSIONE DI PRESTITI									
	ASSUNZIONE DI MUTUI									
6.19.150.	ACCENSIONE MUTUI IPOTECARI									

ENTRATA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa			Totale dei Residui Attivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Attivi al 1° Gennaio	Riscossi	Rimasti da Riscuotere	Totale (13 + 14)	Variazioni: In più (15 - 12)	Variazioni: In meno (12 - 15)	Previsioni	Riscossioni (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni: In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni: In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
4.13.130.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.13.131.											
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.14.140.							323.679,80	328.168,97	4.489,17		
4.14.141.	234,84	234,84		234,84			12.911,00	12.424,15		486,85	
4.14.142.											
4.14.143.											
4.14.144.											
	234,84	234,84	0,00	234,84	0,00	0,00	336.590,80	340.593,12	4.489,17	486,85	0,00
	234,84	234,84	0,00	234,84	0,00	0,00	336.590,80	340.593,12	4.489,17	486,85	0,00
6.19.150.											

ENTRATA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Accertate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Riscosse	Rimaste da Riscuotere	Totale Accertamenti (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Totale Categoria XIX	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI									
6.20.160.	PRESTITI BANCARI									
	Totale Categoria XX	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Totale Titolo VI	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	PARTITE DI GIRO									
	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO									
7.22.220.	RITENUTE ERARIALI	2.500.000,00	500.000,00		3.000.000,00	2.716.506,31		2.716.506,31		283.493,69
7.22.221.	RITENUTE PREVIDENZ.ASSISTENZ.	2.500.000,00			2.500.000,00	2.254.850,31		2.254.850,31		245.149,69
7.22.222.	RITENUTE DIVERSE	10.000,00			10.000,00					10.000,00
7.22.223.	TRATTENUTE PER CONTO DI TERZI	150.000,00	50.000,00		200.000,00	149.335,45		149.335,45		50.664,55
7.22.224.	RIMBORSI SOMME PAGATE PER TERZ	2.500.000,00			2.500.000,00	38.933,82	47.471,45	86.405,27		2.413.594,73
7.22.225.	PARTITE IN SOSPESO	1.500.000,00	2.000.000,00		3.500.000,00	3.384.562,39	6.731,44	3.391.293,83		108.706,17
	Totale Categoria XXII	**9.160.000,00**	**2.550.000,00**	**0,00**	**11.710.000,00**	**8.544.188,28**	**54.202,89**	**8.598.391,17**	**0,00**	**3.111.608,83**
	Totale Titolo VII	**9.160.000,00**	**2.550.000,00**	**0,00**	**11.710.000,00**	**8.544.188,28**	**54.202,89**	**8.598.391,17**	**0,00**	**3.111.608,83**

ENTRATA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Attivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Attivi al I° Gennaio	Riscossi	Rimasti da Riscuotere	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Riscossioni (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.20.160.											
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.22.220.	0,05					0,05	3.000.000,00	2.716.506,31		283.493,69	
7.22.221.	43,12					43,12	2.500.000,00	2.254.850,31		245.149,69	
7.22.222.							10.000,00			10.000,00	
7.22.223.							200.000,00	149.335,45		50.664,55	
7.22.224.	42.716,78	42.328,53	388,25	42.716,78			2.584.406,00	81.262,35		2.503.143,65	47.859,70
7.22.225.	8.162,46	7.929,28		7.929,28		233,18	3.500.000,00	3.392.491,67		107.508,33	6.731,44
	50.922,41	50.257,81	388,25	50.646,06	0,00	276,35	11.794.406,00	8.594.446,09	0,00	3.199.959,91	54.591,14
	50.922,41	50.257,81	388,25	50.646,06	0,00	276,35	11.794.406,00	8.594.446,09	0,00	3.199.959,91	54.591,14

ENTRATA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
Codice	Denominazione	Previsioni				Somme Accertate			Diff. rispetto alle Previsioni	
		Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Riscosse	Rimaste da Riscuotere	Totale Accertamenti (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Riepilogo dei Titoli									
	Titolo II	36.008.057,80	42.657.561,24	200.000,00	78.465.619,04	34.153.610,99	44.749.233,05	78.902.844,04	438.000,00	775,00
	Titolo III	12.911,00	10.730,96	0,00	23.641,96	39.390,17	0,00	39.390,17	15.748,21	0,00
	Titolo IV	12.911,00	323.679,80	0,00	336.590,80	340.358,28	0,00	340.358,28	4.489,17	721,69
	Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Titolo VII	9.160.000,00	2.550.000,00	0,00	11.710.000,00	8.544.188,28	54.202,89	8.598.391,17	0,00	3.111.608,83
	Totale delle Entrate	45.193.879,80	45.541.972,00	200.000,00	90.535.851,80	43.077.547,72	44.803.435,94	87.880.983,66	458.237,38	3.113.105,52
	Avanzo Ammin. Applicato	15.660.771,00	10.374.618,49		26.035.389,49					
	Totale a Pareggio	60.854.650,80	55.916.590,49	200.000,00	116.571.241,29	43.077.547,72	44.803.435,94	87.880.983,66	458.237,38	3.113.105,52

ENTRATA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Attivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Attivi al l° Gennaio	Riscossi	Rimasti da Riscuotere	Totale (13 + 14)	Variazioni in più (15 - 12)	Variazioni in meno (12 - 15)	Previsioni	Riscossioni (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
	57.648.745,86	35.108.010,43	22.341.565,15	57.449.575,58	42.933,41	242.103,69	147.693.581,53	69.261.621,42	0,00	78.431.960,11	67.090.798,20
	11,60	11,60	0,00	11,60	0,00	0,00	23.641,96	39.401,77	15.759,81	0,00	0,00
	234,84	234,84	0,00	234,00	0,00	0,00	336.590,80	340.593,12	4.489,17	486,85	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	50.922,41	50.257,81	388,25	50.646,06	0,00	276,35	11.794.406,00	8.594.446,09	0,00	3.199.959,91	54.591,14
	57.699.914,71	35.158.514,68	22.341.953,40	57.500.468,08	42.933,41	242.380,04	159.848.220,29	78.236.062,40	20.248,98	81.632.406,87	67.145.389,34
								12.702.702,36			
	57.699.914,71	35.158.514,68	22.341.953,40	57.500.468,08	42.933,41	242.380,04	159.848.220,29	90.938.764,76	20.248,98	81.632.406,87	67.145.389,34

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	SPESE CORRENTI									
	SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE									
1.01.001.	ASSEGNI INDENNITA` PRESIDENZA	210.000,00			210.000,00	169.714,55	19.835,43	189.549,98		20.450,02
1.01.002.	COMPENSI ORGANI COLLEGIALI	15.000,00			15.000,00	2.606,95	6.393,05	9.000,00		6.000,00
1.01.003.	COMPENSI COLLEGIO REVISORI	7.500,00			7.500,00	2.728,91	4.653,55	7.382,46		117,54
	Totale Categoria I	**232.500,00**	**0,00**	**0,00**	**232.500,00**	**175.050,41**	**30.882,03**	**205.932,44**	**0,00**	**26.567,56**
	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO									
1.02.010.	STIPENDI PERSONALE IN RUOLO	2.581.023,00			2.581.023,00	2.581.023,00		2.581.023,00		
1.02.011.	FONDO TRATT.ACCESSORIO PERS. IN RUOLO	485.447,00	163.200,00		648.647,00	584.175,45	64.471,55	648.647,00		
1.02.012.	MISSIONI INTERNE PERS. RUOLO	83.000,00	49.000,00		132.000,00	79.347,63	14.795,63	94.143,26		37.856,74
1.02.013.	MISSIONI ESTERE PERN.LE RUOLO	100.000,00	42.000,00		142.000,00	107.133,94	5.798,86	112.932,80		29.067,20
1.02.015.	ONERI PREV. ENTE PERS. RUOLO	1.212.740,00		157.059,00	1.055.681,00	1.008.588,91	1.715,78	1.010.304,69		45.376,31
1.02.016.	CORSI PER IL PERS.LE IN RUOLO	5.000,00	10.000,00		15.000,00	5.810,00	1.649,59	7.459,59		7.540,41
1.02.017.	ALTRI ONERI ENTE PERS. RUOLO	153.170,00		30.000,00	123.170,00	92.652,78	21.524,36	114.177,14		8.992,86

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
					Variazioni				Diff. rispetto alle Previsioni		
Codice	Residui Passivi al I° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	In più (15 - 12)	In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	In Più (19 - 18)	In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.01.001.	5.031,06	5.031,06		5.031,06			213.000,00	174.745,61		38.254,39	19.835,43
1.01.002.							15.000,00	2.606,95		12.393,05	6.393,05
1.01.003.	1.078,49	1.078,49		1.078,49			9.500,00	3.807,40		5.692,60	4.653,55
	6.109,55	**6.109,55**	**0,00**	**6.109,55**	**0,00**	**0,00**	**237.500,00**	**181.159,96**	**0,00**	**56.340,04**	**30.882,03**
1.02.010.	10.847,46	10.847,46		10.847,46			2.581.023,00	2.591.870,46	10.847,46		
1.02.011.	2.188,13	2.188,13		2.188,13			653.647,00	586.363,58		67.283,42	64.471,55
1.02.012.	7.093,12	7.093,12		7.093,12			137.000,00	86.440,75		50.559,25	14.795,63
1.02.013.	2.818,16	2.818,16		2.818,16			142.000,00	109.952,10		32.047,90	5.798,86
1.02.015.							1.055.681,00	1.008.588,91		47.092,09	1.715,78
1.02.016.	105,00					105,00	15.000,00	5.810,00		9.190,00	1.649,59
1.02.017.							123.170,00	92.652,78		30.517,22	21.524,36

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.02.018	STIP. PERS. TEMPO DET. A.T.	6.809.570,00	10.146,00	39.700,00	6.780.016,00	6.510.194,44		6.510.194,44		269.821,56
1.02.019	FONDO TRATT.ACCESSORIO PERS. TEMPO DET.	1.644.622,00	580.064,00		2.224.686,00	2.024.799,72	193.760,88	2.218.560,60		6.125,40
1.02.020	MISSIONI INTERNE TEM.DET. A.T.	336.000,00	20.000,00	25.000,00	331.000,00	216.037,78	42.408,80	258.446,58		72.553,42
1.02.021	MISSIONI ESTERE TEM.DET. A.T.	288.500,00	30.000,00	8.500,00	310.000,00	273.979,67	19.084,48	293.064,15		16.935,85
1.02.022	ONERI PREV. ENTE TEM. DET. A.T	3.415.864,00	3.632,00	50.604,90	3.368.891,10	2.892.997,62	3.958,97	2.896.956,59		471.934,51
1.02.023	CORSI PERS. TEM.DET. A.T.	89.000,00		27.500,00	61.500,00	3.105,00	4.009,45	7.114,45		54.385,55
1.02.024	ALTRI ONERI ENTE PER. TEM DET.	637.010,00	980,00	12.007,91	625.982,09	326.464,74	78.739,11	405.203,85		220.778,24
1.02.025	TRAT. ECON. PERSONALE COMANDATO									
1.02.026	FONDO SPECIALE RINNOVI CONTRATTUALI	1.152.037,00			1.152.037,00					1.152.037,00
	Totale Categoria II	**18.992.983,00**	**909.022,00**	**350.371,81**	**19.551.633,19**	**16.706.310,68**	**451.917,46**	**17.158.228,14**	**0,00**	**2.393.405,05**
	SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI									
1.04.040	LIBRI,RIVISTE,GIORNALI,PUBBL.	23.500,00	2.318,00		25.818,00	8.850,35	854,25	9.704,60		16.113,40
1.04.041	MAT.CONSUMO,CANCELLERIA, STAMP.	196.193,00	57.448,00		253.641,00	135.422,64	85.339,38	220.762,02		32.878,98
1.04.042	RAPPRESENTANZA,MANIFESTAZIONI	5.000,00	5.000,00		10.000,00	7.303,53		7.303,53		2.696,47
1.04.043	SPESE COMMISSIONI/GARE/REGOLAM	2.500,00	26.400,00		28.900,00	10.651,99	14.155,93	24.807,92		4.092,08

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al l° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.02.018.							6.780.016,00	6.510.194,44		269.821,56	
1.02.019.	5.396,10	5.396,10		5.396,10			2.254.686,00	2.030.195,82		224.490,18	193.760,88
1.02.020.	22.710,99	22.710,99		22.710,99			341.000,00	238.748,77		102.251,23	42.408,80
1.02.021.	24.209,42	24.209,42		24.209,42			320.000,00	298.189,09		21.810,91	19.084,48
1.02.022.							3.368.891,10	2.892.997,62		475.893,48	3.958,97
1.02.023.	2.166,00	1.740,00		1.740,00		426,00	61.500,00	4.845,00		56.655,00	4.009,45
1.02.024.	2.210,50					2.210,50	635.982,09	326.464,74		309.517,35	78.739,11
1.02.025.											
1.02.026.											
	79.774,88	**77.003.38**	**0,00**	**77.003,38**	**0,00**	**2.741,50**	**18.469.596,19**	**16.783.314,06**	**10.847,46**	**1.697.129,59**	**451.917,46**
1.04.040.	685,85	685,85		685,85			25.818,00	9.536,20		16.281,80	854,25
1.04.041.	47.229,44	43.800,30		43.800,30		3.429,14	273.641,00	179.222,94		94.418,06	85.339,38
1.04.042.	280,00	280,00		280,00			10.000,00	7.583,53		2.416,47	
1.04.043.							28.900,00	10.651,99		18.248,01	14.155,93

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.04.044	ACCERTAMENTI SANITARI	2.500,00	2.000,00		4.500,00		4.055,09	4.055,09		444,91
1.04.046	ACQUISTO VESTIARIO E DIVISE	500,00			500,00					500,00
1.04.047	FITTO LOCALI ED ACCESSORI	2.611.667,00	235.000,00	203.000,00	2.643.667,00	2.587.133,06	14.442,00	2.601.575,06		42.091,94
1.04.048	SORVEGL.MANUTENZ.LOCALI,IMPIAN	497.000,00	170.000,00	29.000,00	638.000,00	454.487,23	183.386,97	637.874,20		125,80
1.04.049	POSTALI,TELEFONICHE,TELEGRAFIC	442.000,00	96.000,00	9.500,00	528.500,00	319.589,76	54.570,49	374.160,25		154.339,75
1.04.050	SPESE PER CONCORSI	500,00			500,00					500,00
1.04.051	MANUTENZ.NOLEGGIO MEZZI TRASP.	67.000,00	17.000,00		84.000,00	64.498,58	15.465,72	79.964,30		4.035,70
1.04.052	MANUT.NOLEG.MOBILI,ARREDI, MACC	1.630.404,00	77.822,92	215.000,00	1.493.226,92	586.886,24	225.034,40	811.920,64		681.306,28
1.04.053	ILLUM/F.M./ACQUA/RISC/PULIZIA	336.508,00	102.965,93		439.473,93	287.227,78	75.608,27	362.836,05		76.637,88
1.04.054	COMP.CONSULENZE LEGALI/TECNICH	5.000,00	30.000,00		35.000,00	13.800,48	18.799,06	32.599,54		2.400,46
1.04.055	TRASPORTI E FACCHINAGGI	46.000,00	28.000,00	9.200,00	64.800,00	14.286,21	4.230,59	18.516,80		46.283,20
1.04.056	PREMI DI ASSICURAZIONE	37.500,00		3.400,00	34.100,00	20.617,74		20.617,74		13.482,26
1.04.057	PROPAGANDA E PUBBLICITA`	46.800,00	53.685,00		100.485,00	61.220,66	21.347,20	82.567,86		17.917,14
1.04.059	SPESE IGIENE E SICUR. LAVORO	18.500,00	7.000,00	7.000,00	18.500,00	1.919,57	823,20	2.742,77		15.757,23
	Totale Categoria IV	**5.969.072,00**	**910.639,85**	**476.100,00**	**6.403.611,85**	**4.573.895,82**	**718.112,55**	**5.292.008,37**	**0,00**	**1.111.603,48**
	SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI									

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al I° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.04.044.	156,24	156,24		156,24			4.500,00	156,24		4.343,76	4.055,09
1.04.046.							500,00			500,00	
1.04.047.	49.899,49					49.899,49	2.693.667,00	2.587.133,06		106.533,94	14.442,00
1.04.048.	118.259,30	117.726,35		117.726,35		532,95	708.000,00	572.213,58		135.786,42	183.386,97
1.04.049.	23.958,65	23.958,65		23.958,65			558.500,00	343.548,41		214.951,59	54.570,49
1.04.050.							500,00			500,00	
1.04.051.	7.805,36	7.805,36		7.805,36			89.000,00	72.303,94		16.696,06	15.465,72
1.04.052.	81.557,58	72.213,22		72.213,22		9.344,36	1.543.226,92	659.099,46		884.127,46	225.034,40
1.04.053.	60.690,58	48.662,35		48.662,35		12.028,23	489.473,93	335.890,13		153.583,80	75.608,27
1.04.054.	5.784,00	984,00	4.800,00	5.784,00			44.000,00	14.784,48		29.215,52	23.599,06
1.04.055.	1.200,00	1.200,00		1.200,00			64.800,00	15.486,21		49.313,79	4.230,59
1.04.056.							34.100,00	20.617,74		13.482,26	
1.04.057.	4.272,12	4.272,12		4.272,12			53.685,00	65.492,78	11.807,78		21.347,20
1.04.059.	758,46	758,46		758,46			18.500,00	2.678,03		15.821,97	823,20
	402.537,07	**322.502,90**	**4.800,00**	**327.302,90**	**0,00**	**75.234,17**	**6.640.811,85**	**4.896.398,72**	**11.807,78**	**1.756.220,91**	**722.912,55**

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.05.060	GEST.NE FONDI SPECIFICI PROGR.		27.898.770,00		27.898.770,00	7.876.575,10	20.022.194,90	27.898.770,00		
1.05.061	STUDI,INDAGINI D'ISTITUTO	268.838,00	127.594,00	82.000,00	314.432,00	212.272,07	84.025,13	296.297,20		18.134,80
1.05.062	ELABORAZ.DATI E RICERCHE ISTIT		3.000,00		3.000,00					3.000,00
1.05.063	ORGANIZ.PARTEC.SEMINARI ISTIT	261.000,00	621.557,99	104.529,38	778.028,61	316.250,74	160.774,64	477.025,38		301.003,23
1.05.064	CONSULENZE E PROD.MAT.MULTIMED	785.120,00	481.200,00	25.985,58	1.240.334,42	633.583,89	173.237,80	806.821,69		433.512,73
1.05.065	ACQ.PROD.TESTI E SOPP.MULTIMED	238.500,00	349.500,00	2.025,99	585.974,01	156.142,57	199.966,09	356.108,66		229.865,35
1.05.067	MATERIALE A.V E CANONI TELEMAT	15.000,00	20.000,00		35.000,00	25.461,19	1.534,32	26.995,51		8.004,49
1.05.069	MAT. MECCANOGRAFICO E SOFTWARE	5.000,00	100.000,00		105.000,00	61.918,92	42.810,59	104.729,51		270,49
1.05.261	STUDI,RILEV.,INDAGINI ATT. A.T	6.743.975,00	7.735.526,58		14.479.501,58	3.309.122,78	5.318.917,36	8.628.040,14		5.851.461,44
1.05.262	ELAB.DATI ATTIVITA' A.T.									
1.05.263	ORG. E PART.NE SEMINARI DI A.T	1.050.280,00	244.200,00		1.294.480,00	457.864,73	553.190,97	1.011.055,70		283.424,30
1.05.264	CONS.E PROD. MAT.MULT. A.T.	13.981.725,80	4.639.631,20	13.770,00	18.607.587,00	9.532.236,03	3.295.062,41	12.827.298,44		5.780.288,56
1.05.265	STAMPA ,ACQ.PUBBL..SUPP.MULT.	381.742,00	672.170,00		1.053.912,00	348.125,09	604.788,70	952.913,79		100.998,21
1.05.266	PUBBLICIZZAZIONE ATTIVITA' A.T									
1.05.267	ACQ., PROD., MAT. A.V. CANONI	114.000,00	167.125,00		281.125,00	136.797,53	125.137,08	261.934,61		19.190,39

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al I° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.05.060.	32.117.853,87	12.306.905,93	19.568.913,62	31.875.819,55		242.034,32	53.087.770,00	20.183.481,03		32.904.288,97	39.591.108,52
1.05.061.	1.068.694,44	329.559,10	738.685,34	1.068.244,44		450,00	1.314.432,00	541.831,17		772.600,83	822.710,47
1.05.062.							6.000,00			6.000,00	
1.05.063.	48.873,25	31.253,95	3.900,00	35.153,95		13.719,30	828.028,61	347.504,69		480.523,92	164.674,64
1.05.064.	200.797,69	188.265,82		188.265,82		12.531,87	1.375.934,42	821.849,71		554.084,71	173.237,80
1.05.065.	107.289,78	96.239,21		96.239,21		11.050,57	600.974,01	252.381,78		348.592,23	199.966,09
1.05.067.	15.600,00	15.600,00		15.600,00			66.200,00	41.061,19		25.138,81	1.534,32
1.05.069.	2.225,90	2.225,90		2.225,90			115.130,00	64.144,82		50.985,18	42.810,59
1.05.261.	3.687.135,61	3.489.278,20	197.176,00	3.686.454,20		681,41	16.983.501,58	6.798.400,98		10.185.100,60	5.516.093,36
1.05.262.											
1.05.263.	465.900,16	266.414,47		266.414,47		199.485,69	1.464.573,00	724.279,20		740.293,80	553.190,97
1.05.264.	1.981.815,76	1.898.972,24		1.898.972,24		82.843,52	20.446.586,20	11.431.208,27		9.015.377,93	3.295.062,41
1.05.265.	271.885,87	257.971,31	8.160,00	266.131,31		5.754,56	1.209.912,00	606.096,40		603.815,60	612.948,70
1.05.266.											
1.05.267.	11.092,50	11.092,50		11.092,50			281.125,00	147.890,03		133.234,97	125.137,08

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.05.268	ACQ., NAT.LE MECC., SOFTWARE	34.000,00	891.000,00	133.284,72	791.715,28	284.339,94	207.769,82	492.109,76		299.605,52
1.05.271	STUDI, RILEVAZIONI DI A.T. ALLE REGIONI		59.000,00		59.000,00		58.800,00	58.800,00		200,00
1.05.272	ELABORAZIONI DATI ATTIVITA' A.T. REGIONI									
1.05.273	ORGANIZZAZIONE SEMINARI A.T REGIONI									
1.05.274	CONSULENZE ATTIVITA' DI A.T. REGIONI	1.004.419,00		122.000,00	882.419,00	755.740,43	114.635,29	870.375,72		12.043,28
1.05.275	STAMPA ED ACQUISTO PUBBL.NI AT REGIONI		7.000,00	5.000,00	2.000,00		1.448,64	1.448,64		551,36
1.05.276	PUBBLICIZZAZIONE ATTIVITA' AT REGIONI									
1.05.277	ACQUISTO PRODUZ. AV ATTIVITA' AT REGIONI		10.000,00	2.000,00	8.000,00	3.369,50	2.425,14	5.794,64		2.205,36
1.05.278	MATERIALE MECCANOGR. E SW A.T. REGIONI									
	Totale Categoria V	**24.883.599,80**	**44.027.274,77**	**490.595,67**	**68.420.278,90**	**24.109.800,51**	**30.966.718,88**	**55.076.519,39**	**0,00**	**13.343.759,51**
	TRASFERIMENTI PASSIVI									
1.06.071	CONTR.ATTIVITA'CULT/RICREATIVE	89.000,00	2.050,00	500,00	90.550,00	87.010,07		87.010,07		3.539,93
1.06.072	SUSSIDI FAVORE PERSONALE	40.500,00	500,00	1.000,00	40.000,00	3.176,18	1.730,14	4.906,32		35.093,68
1.06.074	BORSE STUDIO FIGLI PERSONALE	30.737,00		1.500,00	29.237,00	9.065,70		9.065,70		20.171,30
1.06.076	CONTRIBUTI SU PRESTITI DEI DIP	24.900,00		500,00	24.400,00	16.105,29	1.203,00	17.308,29		7.091,71

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa			Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
				Variazioni		Previsioni	Pagamenti	Diff. rispetto alle Previsioni		
Codice	Residui Passivi al 1° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	In più (15 - 12)	In meno (12 - 15)		(7 + 13)	In Più (19 - 18)	In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.05.268.							791.715,28	284.339,94		507.375,34	207.769,82
1.05.271.							79.202,00			79.202,00	58.800,00
1.05.272.							103.231,00			103.231,00	
1.05.273.											
1.05.274.	80.609,90	80.609,90		80.609,90			946.512,00	836.350,33		110.161,67	114.635,29
1.05.275.							4.000,00			4.000,00	1.448,64
1.05.276.											
1.05.277.							8.000,00	3.369,50		4.630,50	2.425,14
1.05.278.											
	40.059.774,73	18.974.388,53	20.516.834,96	39.491.223,49	0,00	568.551,24	99.712.827,10	43.084.189,04	0,00	56.628.638,06	51.483.553,84
1.06.071.	12,96					12,96	90.550,00	87.010,07		3.539,93	
1.06.072.							40.000,00	3.176,18		36.823,82	1.730,14
1.06.074.							29.237,00	9.065,70		20.171,30	
1.06.076.							24.400,00	16.105,29		8.294,71	1.203,00

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Totale Categoria VI	**185.137,00**	**2.550,00**	**3.500,00**	**184.187,00**	**115.357,24**	**2.933,14**	**118.290,38**	**0,00**	**65.896,62**
	ONERI FINANZIARI									
1.07.080	INTERESSI PASSIVI	135.176,00		128.000,00	7.176,00	1.748,06		1.748,06		5.427,94
1.07.081	SPESE E COMMISSIONI BANCARIE	20.926,00	10.000,00		30.926,00	29.105,41		29.105,41		1.820,59
	Totale Categoria VII	**156.102,00**	**10.000,00**	**128.000,00**	**38.102,00**	**30.853,47**	**0,00**	**30.853,47**	**0,00**	**7.248,53**
	ONERI TRIBUTARI									
1.08.090	IMPOSTE, TASSE, TRIBUTI VARI	30.000,00	29.000,00		59.000,00	58.465,94		58.465,94		534,06
	Totale Categoria VIII	**30.000,00**	**29.000,00**	**0,00**	**59.000,00**	**58.465,94**	**0,00**	**58.465,94**	**0,00**	**534,06**
	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE ENTRATE CORRENTI									
1.09.100	RESTITUZIONE, RIMBORSI DIVERSI		8.538.757,50	220.000,00	8.318.757,50	1.070,22	8.317.687,28	8.318.757,50		
	Totale Categoria IX	**0,00**	**8.538.757,50**	**220.000,00**	**8.318.757,50**	**1.070,22**	**8.317.687,28**	**8.318.757,50**	**0,00**	**0,00**
	SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI									
1.10.111	FONDO DI RISERVA									
	Totale Categoria X	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Totale Titolo I	**50.449.393,80**	**54.427.244,12**	**1.668.567,48**	**103.208.070,44**	**45.770.804,29**	**40.488.251,34**	**86.259.055,63**	**0,00**	**16.949.014,81**
	Totale Uscite Correnti	**50.449.393,80**	**55.301.072,65**	**2.542.396,01**	**103.208.070,44**	**45.770.804,29**	**40.488.251,34**	**86.259.055,63**		**16.949.014,81**

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al I° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
	12,96	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**12,96**	**184.187,00**	**115.357,24**	**0,00**	**68.829,76**	**2.933,14**
1.07.080.	2.840,81	2.840,81		2.840,81			107.176,00	4.588,87		102.587,13	
1.07.081.							30.926,00	29.105,41		1.820,59	
	2.840,81	**2.840,81**	**0,00**	**2.840,81**	**0,00**	**0,00**	**138.102,00**	**33.694,28**	**0,00**	**104.407,72**	**0,00**
1.08.090.	6.654,98	6.654,98		6.654,98			59.000,00	65.120,92	6.120,92		
	6.654,98	**6.654,98**	**0,00**	**6.654,98**	**0,00**	**0,00**	**59.000,00**	**65.120,92**	**6.120,92**	**0,00**	**0,00**
1.09.100.	3.083.816,97	814.924,35	2.268.892,62	3.083.816,97			10.436.727,50	815.994,57		9.620.732,93	10.586.579,90
	3.083.816,97	**814.924,35**	**2.268.892,62**	**3.083.816,97**	**0,00**	**0,00**	**10.436.727,50**	**815.994,57**	**0,00**	**9.620.732,93**	**10.586.579,90**
1.10.111.											
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	43.641.491,95	**20.204.424,50**	**22.790.527,58**	**42.994.952,08**	**0,00**	**646.539,87**	**135.878.751,64**	**65.975.228,79**	**28.776,16**	**69.932.299,01**	**63.278.778,92**
	43.641.491,95	**20.204.424,50**	**23.437.067,45**	**43.641.491,95**	**0,00**	**0,00**	**135.878.751,64**	**65.975.228,79**	**28.776,16**	**69.932.299,01**	**63.925.318,79**

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	SPESE IN CONTO CAPITALE									
	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE									
2.12.130	IMPIANTI,ATTREZ.AV,ARREDI	5.000,00	66.300,00		71.300,00	34.673,65	27.964,80	62.638,45		8.661,55
2.12.131	MOBILI,MACCHINE,AUTO USO UFFIC	5.000,00	60.000,00		65.000,00	33.002,18	30.529,80	63.531,98		1.468,02
	Totale Categoria XII	**10.000,00**	**126.300,00**	**0,00**	**136.300,00**	**67.675,83**	**58.494,60**	**126.170,43**	**0,00**	**10.129,57**
	CONCESSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI									
2.14.151	DEPOSITI A CAUZIONE									
2.14.152	CESSIONE MUTUI MEDIO/LUNGO TER									
	Totale Categoria XIV	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	IND.TA' ANZ.TA' E SIMIL AL PERS CESSATO DAL SERVIZ									
2.15.160	ACCANT. INDENN. ANZIANITA'	652.458,00	14.999,42	70.000,00	597.457,42	584.810,42		584.810,42		12.647,00
2.15.161	CORRES. INDEN. ANZ. PERS.RUOLO		323.679,80		323.679,80	324.470,35		324.470,35	790,55	
2.15.162	PREMIO FINE LAVORO T.D.ATT.A.T	555.217,00	12.934,63		568.151,63	565.430,88		565.430,88		2.720,75
	Totale Categoria XV	**1.207.675,00**	**351.613,85**	**70.000,00**	**1.489.288,85**	**1.474.711,65**	**0,00**	**1.474.711,65**	**790,55**	**15.367,75**
	Totale Titolo II	**1.217.675,00**	**477.913,85**	**70.000,00**	**1.625.588,85**	**1.542.387,48**	**58.494,60**	**1.600.882,08**	**790,55**	**25.587,32**

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al I° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
2.12.130.	2.458,39	2.458,39		2.458,39			82.300,00	37.132,04		45.167,96	27.964,80
2.12.131.	14.844,76	14.844,76		14.844,76			65.000,00	47.846,94		17.153,06	30.529,80
	17.303,15	**17.303,15**	**0,00**	**17.303,15**	**0,00**	**0,00**	**147.300,00**	**84.978,98**	**0,00**	**62.321,02**	**58.494,60**
2.14.151.											
2.14.152.											
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2.15.160.							614.457,42	584.810,42		29.647,00	
2.15.161.							502.024,72	324.470,35		177.554,37	
2.15.162.							570.426,63	565.430,88		4.995,75	
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.686.908,77**	**1.474.711,65**	**0,00**	**212.197,12**	**0,00**
	17.303,15	**17.303,15**	**0,00**	**17.303,15**	**0,00**	**0,00**	**1.834.208,77**	**1.559.690,63**	**0,00**	**274.518,14**	**58.494,60**

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	PARTITE DI GIRO									
	SPESE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO									
4.21.230.	RITENUTE ERARIALI	2.500.000,00	500.000,00		3.000.000,00	2.716.506,31		2.716.506,31		283.493,69
4.21.231.	RIT.PREVIDENZIALI/ASSISTENZIAL	2.500.000,00			2.500.000,00	2.254.850,31		2.254.850,31		245.149,69
4.21.232.	RITENUTE DIVERSE	10.000,00			10.000,00					10.000,00
4.21.233.	TRATTENUTE A FAVORE DI TERZI	150.000,00	50.000,00		200.000,00	145.690,02	3.645,43	149.335,45		50.664,55
4.21.234.	SOMME PAGATE PER CONTO TERZI	2.500.000,00			2.500.000,00	86.336,41	68,86	86.405,27		2.413.594,73
4.21.235.	PARTITE IN CONTO SOSPESI	1.500.000,00	2.000.000,00		3.500.000,00	2.986.404,63	404.889,20	3.391.293,83		108.706,17
	Totale Categoria XXI	**9.160.000,00**	**2.550.000,00**	**0,00**	**11.710.000,00**	**8.189.787,68**	**408.603,49**	**8.598.391,17**	**0,00**	**3.111.608,83**
	Totale Titolo IV	**9.160.000,00**	**2.550.000,00**	**0,00**	**11.710.000,00**	**8.189.787,68**	**408.603,49**	**8.598.391,17**	**0,00**	**3.111.608,83**

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al I° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
4.21.230.							3.000.000,00	2.716.506,31		283.493,69	
4.21.231.	16.877,25	16.877,25		16.877,25			2.500.000,00	2.271.727,56		228.272,44	
4.21.232.							10.000,00			10.000,00	
4.21.233.							206.885,00	145.690,02		61.194,98	3.645,43
4.21.234.							2.503.089,00	86.336,41		2.416.752,59	68,86
4.21.235.	691.555,23	636.878,77	53.448,09	690.326,86		1.228,37	3.500.000,00	3.623.283,40	123.283,40		458.337,29
	708.432,48	**653.756,02**	**53.448,09**	**707.204,11**	**0,00**	**1.228,37**	**11.719.974,00**	**8.843.543,70**	**123.283,40**	**2.999.713,70**	**462.051,58**
	708.432,48	**653.756,02**	**53.448,09**	**707.204,11**	**0,00**	**1.228,37**	**11.719.974,00**	**8.843.543,70**	**123.283,40**	**2.999.713,70**	**462.051,58**

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
Codice	Denominazione	Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
		Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Riepilogo dei Titoli									
	Titolo I	50.449.393,80	54.427.244,12	1.668.567,48	103.208.070,44	45.770.804,29	40.488.251,34	86.259.055,63	0,00	16.949.014,81
	Titolo II	1.217.675,00	477.913,85	70.000,00	1.625.588,65	1.542.387,48	58.494,60	1.600.882,08	790,55	25.587,32
	Titolo IV	9.160.000,00	2.550.000,00	0,00	11.710.000,00	8.189.787,68	408.603,49	8.598.391,17	0,00	3.111.608,83
	Totale delle Uscite	60.827.068,80	57.455.157,97	1.738.567,48	116.543.659,29	55.502.979,45	40.955.349,43	96.458.328,88	790,55	20.086.120,96
	Disavanzo Amministrazione									
	Avanzo/Disavanzo Finanziario	27.582,00	1.538.567,48	1.538.567,48	27.582,00	12.425.431,73	3.848.086,51	8.577.345,22	457.446,83	16.973.015,44
	Totale a Pareggio	60.854.650,80	55.916.590,49	200.000,00	116.571.241,29	43.077.547,72	44.803.435,94	87.880.983,66	458.237,38	3.113.105,52

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al 1° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni		Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni		
					In più (15 - 12)	In meno (12 - 15)			In Più (19 - 18)	In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
	43.641.491,95	20.204.424,50	22.790.527,58	42.994.952,08	0,00	646.539,87	135.878.751,64	65.975.228,79	28.776,16	69.932.299,01	63.278.778,92
	17.303,15	17.303,15	0,00	17.303,15	0,00	0,00	1.834.208,77	1.559.690,63	0,00	274.518,14	58.494,60
	708.432,48	653.756,02	53.448,09	707.204,11	0,00	1.228,37	11.719.974,00	8.843.543,70	123.283,40	2.999.713,70	462.051,58
	44.367.227,58	20.875.483,67	22.843.975,67	43.719.459,34	0,00	647.768,24	149.432.934,41	76.378.463,12	152.059,56	73.206.530,85	63.799.325,10
	13.332.687,13	14.283.031,01	502.022,27	13.781.008,74	42.933,41	405.388,20	10.415.285,88	14.560.301,64	131.810,58	8.425.876,02	3.346.064,24
	57.699.914,71	35.158.514,68	22.341.953,40	57.500.468,08	42.933,41	242.380,04	159.848.220,29	90.938.764,76	20.248,98	81.632.406,87	67.145.389,34

ALLEGATO B

CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2004

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	€. 205.932,44
TITOLO II		Cat. 2° - Oneri per il personale in attività di servizio	€ 17.158.228,14
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI		Cat. 3° - Oneri per il personale in quiescenza	€
		Cat. 4° - Spese per l'acquisto di beni	
Cat. 3° - Trasferimenti dallo Stato	€. 27.758.785,75	di consumo e servizi	€. 5.292.008,37
Cat. 4° - Trasferimenti dalle Regioni	€ 819.419,00	Cat. 5° - Spese per attività istituzionali	€. 55.076.519,39
Cat. 5° - trasferimenti da comuni e provincie	€. —		
Cat. 6° - Trasferimenti da altri Enti	€. 50.324.639,29	Cat. 6° - Trasferimenti passivi	€. 118.290,38
TITOLO III		Cat. 7° - Oneri finanziari	€. 30.853,47
ALTRE ENTRATE		Cat. 8° - Oneri tributari	€. 58.465,40
Cat. 7° - Entrate derivanti dalla vendita, ecc.	€. ————	Cat. 9° - Poste correttive e compensative	
Cat. 8° - Redditi e proventi patrimoniali	€ 13.026,29	di entrate correnti	€. 8.318.757,50
Cat. 9° - Poste correttive e compensative ecc.	€. 22.994,33	Cat. 10° - Spese non classificabili in	
Cat. 10° - Entrate non classificabili	€. 3.369,55	altre voci	€ ———
Totale parte prima (1)	€. 78.942.234,21	Totale parte prima (1)	€ 86.259.055,63

Parte seconda
Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari

A) Entrate accertate in precedenti esercizi di pertinenza dell'esercizio		A) Spese di competenza, impegnate in precedenti esercizi	
B) Produzione Movimenti Interni		B) Produzione Movimenti Interni	
C) Trasferimenti Attivi in Natura		C) Trasferimenti Passivi in Natura	
D) Variazioni patrimoniali straordinarie		D) Ammortamenti e deperimenti	
Sopravvenienze Attive	€ 21.158,51	Immobili	€ 16.842,38
Insussistenze Passive	€ 657.569,23	impianti attrezzature macchinari autom.	€ 109.672,09
E) Spese impegnate di competenza di successivi esercizi	€ 41.047.487,08	E) Svalutazioni e deprezzamenti	
		F) Accantonamenti per oneri presunti di competenza	€ 12.222,00
		G) Quote dell'esercizio per adeguamento	
F) Rettifiche di Costo	€ 369.106,50	del TFR	€ 1.128.631,69
G) Ratei e Risconti Attivi	€ 9.277,81	H) Variazioni Patrimoniali Straordinarie	
		Sopravvenienze Passive	€ 241.728,99
H) Rimanenze Finali	€ 37.118,34	Insussistenze Attive	€ 199.170,28
		I) Entrate Accertate nell'esercizio di pertinenza di successivi esercizi	€ 45.430.820,22
		L) Rettifiche di Ricavi	€ 22.736,90
		M) Fatture da ricevere	€ 88.882,67
Rettifiche di costo Leonardo	€ 27.898.770,00	Rettifiche di ricavi Leonardo	€ 27.898.770,00
Totale parte seconda (2)	€ 70.040.487,47	Totale parte seconda (2)	€ 75.149.477,22
Totale generale (1+2)	€ 148.982.721,68	Totale generale (1+2)	€ 161.408.532,85
Disavanzo Economico Es. 2004	€ 12.425.811,17		
Totale a pareggio	€ 161.408.532,85		€ 161.408.532,85

SERVIZIO AFFARI AMMINISTRATIVI
Dott. Antonello Errigo

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Antonio Francioni

IL PRESIDENTE
Dott. Sergio Trevisanato

ISFOL
ROMA

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2004

ALLEGATO A

ATTIVITA'	CONSISTENZE al 1.1.2004	CONSISTENZE al 31.12.2004	DIFFERENZE In più	DIFFERENZE In meno
DISPONIBILITA' LIQUIDE				
Casse	"	"	"	"
Banche	"	"	"	"
Conti correnti postali	"	"	"	"
Tesoreria Provinciale c/c 165643	12.702.702,36	14.586.205,83	1.883.503,47	
	"	"	"	"
CREDITI DI REGOLAMENTO	"	"	"	"
Crediti verso lo Stato ed altri Enti	57.648.745,86	38.393.254,12		19.255.491,74
Crediti verso iscritti, soci e terzi contr.	"	"		"
Crediti tributari	"	2.407,80	2.407,80	"
Crediti verso acquirenti utenti ecc	"	"		"
Crediti diversi	51.168,85	38.186,04		12.982,81
	57.699.914,71	38.433.847,96	2.407,80	19.268.474,55
CREDITI BANCARI E FINANZIARI				
Depositi vincolati	"	"	"	"
Mutui ed anticipazioni attive	"	"	"	"
Crediti per ann.tà, semestr. ecc. scontate a terzi	"	"	"	"
Prestiti e mutui al personale	395.684,94	372.913,01		22.771,93
Crediti verso gestioni autonome	"	"	"	"
Depositi cauzionali	179.848,44	179.848,44	0,00	"
Crediti diversi postali e finanziari	9.599,53	1.073,70		8.525,83
	585.132,91	553.835,15	0,00	31.297,76
RIMANENZE ATTIVE DI ESERCIZIO				
Rimanenze di prodotti	"	"	"	"
Rimanenze di materie prime e materiali di consumo	23.336,71	59.379,13	36.042,42	
Rimanenze di viveri	"	"	"	"
Rimanenze diverse	"	"	"	"
Risconti e Ratei attivi	"	9.277,81	9.277,81	"
	23.336,71	68.656,94	45.320,23	

PASSIVITA'	CONSISTENZE al 1.1.2004	CONSISTENZE al 31.12.2004	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	"	2.268.892,62	2.268.892,62	
Debiti verso terzi per prestazioni ricevute e da ricevere	40.059.774,73	28.431.600,52		11.628.174,21
Debiti previdenziali, assistenziali	0,00	3.958,97	3.958,97	
Debiti tributari		1.222,00	1.222,00	
Debiti verso fornitori	402.537,07	7.165.685,79	6.763.148,72	
Debiti diversi	3.904.915,78	1.331.577,82		2.573.337,96
	44.367.227,58	39.202.937,72	9.037.222,31	14.201.512,17
DEBITI BANCARI E FINANZIARI				
Mutui ed anticipazioni passive	"	"	"	"
Obbligaz. in circolaz.	"	"	"	"
Debiti verso il personale per depositi	"	"	"	"
Debito verso gestioni autonome	"	"	"	"
Debiti diversi bancari e finanziari	0,00	0,00		0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
RIMANENZE PASSIVE DI ESERCIZIO				
Riserve tecniche	"	"	"	"
Risconti passivi	"	"	"	"
	"	"	"	"

ATTIVITA'	CONSISTENZE		DIFFERENZE	
	al 1.1.2004	al 31.12.2004	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				
Edifici	561.412,75	561.412,75	"	"
Costruzioni in corso	"	"	"	"
Diritti reali	"	"	"	"
	561.412,75	561.412,75	0,00	
IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE				
Impianti, macchine, automezzi, attrezz. aud.ve mobili e arredi, attività istituzionali	1.147.985,89	1.291.459,47	143.473,58	"
Mobili, macchine, automezzi uff.	631.838,88	631.838,88	0,00	"
	1.779.824,77	1.923.298,35	143.473,58	
ALTRI COSTI PLURIENNALI				
Spese costituz., ampliam. e riorganizzaz.	"	"	"	"
Produz. audiov. ordinate non ancora consegnate	"	"	"	"
Mobili, arredi, macch. automezzi att.ta istit.li ordinati non ancora consegnati	2.458,39	0,00		2.458,39
Mobili, arredi, macchine d'uff. ordinati e non ancora consegnati	14.844,76	0,00		14.844,76
Pubblicaz. ordin. non ancora consegnate	139.586,74	140.662,66	1.075,92	
Costi pluriennali diversi (INA)	6.186.894,27	7.074.861,37	887.967,10	"
	6.343.784,16	7.215.524,03	889.043,02	17.303,15
TOTALE GENERALE ATTIVITA' ES. 2004	79.696.108,37	63.342.781,01	2.969.154,10	15.887.238,90
TOTALE A PAREGGIO	79.696.108,37	63.342.781,01	2.969.154,10	15.887.238,90

PASSIVITA'	CONSISTENZE		DIFFERENZE	
	al 1.1.2004	al 31.12.2004	in più	in meno
FONDI DI ACCANTONAMENTO VARI				
Fondo liquidazione indennità anzianità personal	6.186.894,27	7.074.861,37	887.967,10	"
Fondo imposte e tasse	"	"	"	"
Fondi rischi e oneri	0,00	11.000,00	11.000,00	"
Fondi per accantonamenti diversi	"	"	"	"
	6.186.894,27	7.085.861,37	898.967,10	
POSTE RETTIFICATIVE DELL'ATTIVO				
Fondo svalutazione crediti	"	"	"	"
Fondo ammortamento immobili	410.006,24	426.848,62	16.842,38	"
Fondo ammortamento impianti, attrezzi e macchinari, automezzi attività istituzionali	849.245,75	1.180.209,94	330.964,19	"
Fondo ammortamento automezzi, mobili, macchinari d'ufficio	437.292,21	437.292,21	0,00	"
Fondo ammortamento prod. audiov. mater. didattico	"	"	"	"
	1.696.544,20	2.044.350,77	347.806,57	
TOTALE PASSIVITA'	52.250.666,05	48.333.149,86	10.181.397,72	14.722.826,98
PATRIMONIO NETTO al 31/12/2003	27.445.442,32	27.445.442,32	"	"
Fondo di dotazione	"	"	"	"
Riserve obbligatorie	"	"	"	"
Riserve facoltative	"	"	"	"
Fondo rivalutazione conguaglio monetario	"	"	"	"
Disavanzo Economico Es. 2004	"	-12.425.811,17	-7.212.243,62	1.164.411,92
	"			
TOTALE A PAREGGIO	79.696.108,37	63.352.781,01	2.969.154,10	15.887.238,90

ATTIVITA'	CONSISTENZE		DIFFERENZE		PASSIVITA'	CONSISTENZE		DIFFERENZE	
	al 1.1.2004	al 31.12.2004	In più	In meno		al 1.1.2004	al 31.12.2004	In più	In meno
CONTI D'ORDINE					CONTI D'ORDINE				
Valori di terzi depositati a cauzione, a garanzia ecc.	32.411,66	15.350,00		17.061,66	Terzi per valori depositati a cauzione, a garanzia, ecc.	32.411,66	15.350,00	"	17.061,66
Conti diversi	"	"	"	"	Conti diversi	"	"	"	"
Fidejussioni bancarie	508.654,05	786.123,21	277.469,16		Fidejussioni bancarie	508.654,05	786.123,21	277.469,16	
TOTALE	541.065,71	801.473,21	277.469,16	17.061,66	TOTALE	541.065,71	801.473,21	277.469,16	17.061,66

SERVIZIO AFFARI AMMINISTRATIVI
(Dott. Antonello Errigo)

IL DIRETTORE GENERALE
(dott. Antonio Francioni)

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
(Dott. Sergio Trevisanato)

Banca di Roma (C/C n. 9832/76)		12.702.702,36
A) Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio 2004		**12.702.702,36**
Riscossioni		
B) in c/competenza	43.077.547,72	
C) in c/residui	35.158.514,68	
D)	**Totale (B + C)**	**78.236.062,40**
Pagamenti		
E) in c/competenza	55.502.979,45	
F) in c/residui	20.875.483,67	
G)	**Totale (E + F)**	**76.378.463,12**
H) Cassa rilevabile dal rendiconto finanziario (A + D - G)		**14.560.301,64**
Residui attivi		
I) degli esercizi precedenti	22.341.953,40	
L) dell'esercizio	44.803.435,94	
M)	**Totale (I + L)**	**67.145.389,34**
Residui passivi		
N) degli esercizi precedenti	22.843.975,67	
O) dell'esercizio	40.955.349,43	
P)	**Totale (N + O)**	**63.799.325,10**
Avanzo d'amministrazione presunto alla fine dell'esercizio 2004 (H + M - P)		**17.906.365,88**

ENTRATE

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2004			ANNO FINANZIARIO 2003		
		Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
	Fondo iniziale di Cassa			**12.702.702,36**			
	Avanzo di amministrazione presunto		**19.995.662,16**				
	01. - Direzione Amministrativa						
	1. - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI						
	1.02. - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI						
01.1.02.01	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	15.078.685,30	27.758.785,75	20.032.094,46	0,00	0,00	0,00
01.1.02.02	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	873.749,02	819.419,00	919.419,14	0,00	0,00	0,00
01.1.02.05	TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI INTERNAZIONALI	19.969.231,51	22.425.869,29	15.599.617,63	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 1.02. - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	**35.921.665,83**	**51.004.074,04**	**36.551.131,23**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	1.03. - ALTRE ENTRATE						
01.1.03.01	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	21.527.909,75	27.898.770,00	32.710.490,19	0,00	0,00	0,00
01.1.03.02	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	11,60	13.026,29	13.037,89	0,00	0,00	0,00
01.1.03.03	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	0,00	22.994,33	22.994,33	0,00	0,00	0,00
01.1.03.04	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0,00	3.369,55	3.369,55	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 1.03. - ALTRE ENTRATE	**21.527.921,35**	**27.938.160,17**	**32.749.891,96**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE GENERALE 1. - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	***57.449.587,18***	***78.942.234,21***	***69.301.023,19***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
	2. - TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
	2.01. - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI						

ENTRATE

		ANNO FINANZIARIO 2004			ANNO FINANZIARIO 2003		
Codice	Denominazione	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
01.2.01.04	RISCOSSIONE DI CREDITI	234,84	340.358,28	340.593,12	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 2.01. - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	**234,84**	**340.358,28**	**340.593,12**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE GENERALE 2. - TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	***234,84***	***340.358,28***	***340.593,12***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
	3. - TITOLO III - PARTITE DI GIRO						
	3.01. - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO						
01.3.01.01	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	50.646,06	8.598.391,17	8.594.446,09	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 3.01. - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	**50.646,06**	**8.598.391,17**	**8.594.446,09**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE GENERALE 3. - TITOLO III - PARTITE DI GIRO	***50.646,06***	***8.598.391,17***	***8.594.446,09***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
	TOTALE 01. - Direzione Amministrativa	**57.500.468,08**	**87.880.983,66**	**78.236.062,40**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Totale delle Entrate	**57.500.468,08**	**87.880.983,66**	**78.236.062,40**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Riepilogo dei titoli						
	Riepilogo dei titoli Centro Resp. Amm.va Direzione Amministrativa						
	Titolo I	57.449.587,18	78.942.234,21	69.301.023,19	0,00	0,00	0,00
	Titolo II	234,84	340.358,28	340.593,12	0,00	0,00	0,00
	Titolo III	50.646,06	8.598.391,17	8.594.446,09	0,00	0,00	0,00
	Totale delle entrate Centro Resp. Amm.va Direzione Amministrativa	**57.500.468,08**	**87.880.983,66**	**78.236.062,40**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

ENTRATE

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2004			ANNO FINANZIARIO 2003		
		Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
	Riepilogo delle entrate per titoli dei Centri Resp. Amm.va						
	Titolo I	57.449.587,18	78.942.234,21	69.301.023,19	0,00	0,00	0,00
	Titolo II	234,84	340.358,28	340.593,12	0,00	0,00	0,00
	Titolo III	50.646,06	8.598.391,17	8.594.446,09	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	**57.500.468,08**	**87.880.983,66**	**78.236.062,40**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

USCITE

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2004			ANNO FINANZIARIO 2003		
		Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)
	01. - Direzione Amministrativa						
	1. - TITOLO I - USCITE CORRENTI						
	1.01. - FUNZIONAMENTO						
01.1.01.01	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	6.109,55	205.932,44	181.159,96	0,00	0,00	0,00
01.1.01.02	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	63.260,80	14.878.255,97	14.563.324,32	0,00	0,00	0,00
01.1.01.03	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	2.903.782,86	20.736.545,24	18.263.919,30	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 1.01. - FUNZIONAMENTO	**2.973.153,21**	**35.820.733,65**	**33.008.403,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	1.02. - INTERVENTI DIVERSI						
01.1.02.01	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	35.562.729,51	36.629.259,34	27.024.201,84	0,00	0,00	0,00
01.1.02.03	ONERI FINANZIARI	2.840,81	5.498,77	8.339,58	0,00	0,00	0,00
01.1.02.04	ONERI TRIBUTARI	6.654,98	58.465,94	65.120,92	0,00	0,00	0,00
01.1.02.05	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	3.083.816,97	8.318.757,50	815.994,57	0,00	0,00	0,00
01.1.02.06	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 1.02. - INTERVENTI DIVERSI	**38.656.042,27**	**45.011.981,55**	**27.913.656,91**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE GENERALE 1. - TITOLO I - USCITE CORRENTI	***41.629.195,48***	***80.832.715,20***	***60.922.060,49***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
	TOTALE 01. - Direzione Amministrativa	**41.629.195,48**	**80.832.715,20**	**60.922.060,49**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	02. - Macroarea Mercato del lavoro e politiche sociali						
	1. - TITOLO I - USCITE CORRENTI						
	1.01. - FUNZIONAMENTO						
02.1.01.02	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02.1.01.03	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	20.911,23	422.111,01	393.900,19	0,00	0,00	0,00

USCITE

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2004			ANNO FINANZIARIO 2003		
		Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)
	TOTALE 1.01. - FUNZIONAMENTO	**20.911,23**	**422.111,01**	**393.900,19**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	1.02. - INTERVENTI DIVERSI						
02.1.02.01	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 1.02. - INTERVENTI DIVERSI	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE GENERALE 1. - TITOLO I - USCITE CORRENTI	***20.911,23***	***422.111,01***	***393.900,19***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
	TOTALE 02. - Macroarea Mercato del lavoro e politiche sociali	**20.911,23**	**422.111,01**	**393.900,19**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	03. - Macroarea politiche e sistemi formativi						
	1. - TITOLO I - USCITE CORRENTI						
	1.01. - FUNZIONAMENTO						
03.1.01.02	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	340,19	62.815,02	60.968,73	0,00	0,00	0,00
03.1.01.03	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	54.852,61	232.498,99	228.395,25	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 1.01. - FUNZIONAMENTO	**55.192,80**	**295.314,01**	**289.363,98**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	1.02. - INTERVENTI DIVERSI						
03.1.02.01	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	1.025.068,68	81.288,00	356.871,34	0,00	0,00	0,00
03.1.02.06	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 1.02. - INTERVENTI DIVERSI	**1.025.068,68**	**81.288,00**	**356.871,34**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE GENERALE 1. - TITOLO I - USCITE CORRENTI	***1.080.261,48***	***376.602,01***	***646.235,32***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
	TOTALE 03. - Macroarea politiche e sistemi formativi	**1.080.261,48**	**376.602,01**	**646.235,32**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	04. - Progetto speciale LEONARDO						

USCITE

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2004			ANNO FINANZIARIO 2003		
		Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)
	1. - TITOLO I - USCITE CORRENTI						
	1.01. - FUNZIONAMENTO						
04.1.01.02	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	10.721,29	1.310.665,60	1.292.735,53	0,00	0,00	0,00
04.1.01.03	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	110.922,53	1.053.985,78	900.066,20	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 1.01. - FUNZIONAMENTO	**121.643,82**	**2.364.651,38**	**2.192.801,73**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	1.02. - INTERVENTI DIVERSI						
04.1.02.01	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	42.720,00	171.360,00	142.640,00	0,00	0,00	0,00
04.1.02.03	ONERI FINANZIARI	0,00	25.354,70	25.354,70	0,00	0,00	0,00
04.1.02.04	ONERI TRIBUTARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.1.02.06	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 1.02. - INTERVENTI DIVERSI	**42.720,00**	**196.714,70**	**167.994,70**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE GENERALE 1. - TITOLO I - USCITE CORRENTI	***164.363,82***	***2.561.366,08***	***2.360.796,43***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
	TOTALE 04. - Progetto speciale LEONARDO	**164.363,82**	**2.561.366,08**	**2.360.796,43**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	05. - Progetto speciale EQUAL						
	1. - TITOLO I - USCITE CORRENTI						
	1.01. - FUNZIONAMENTO						
05.1.01.02	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	2.681,10	1.024.781,93	981.642,72	0,00	0,00	0,00
05.1.01.03	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	97.538,97	955.865,03	627.731,39	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 1.01. - FUNZIONAMENTO	**100.220,07**	**1.980.646,96**	**1.609.374,11**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	1.02. - INTERVENTI DIVERSI						
05.1.02.01	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

USCITE

		ANNO FINANZIARIO 2004			ANNO FINANZIARIO 2003		
Codice	**Denominazione**	**Residui**	**Competenza (Impegni)**	**Cassa (Pagamenti)**	**Residui**	**Competenza (Impegni)**	**Cassa (Pagamenti)**
05.1.02.06	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 1.02. - INTERVENTI DIVERSI	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE GENERALE 1. - TITOLO I - USCITE CORRENTI	***100.220,07***	***1.980.646,96***	***1.609.374,11***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
	TOTALE 05. - Progetto speciale EQUAL	**100.220,07**	**1.980.646,96**	**1.609.374,11**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	07. - Area di valutazione dei programmi e delle politiche di sviluppo delle risorse umane						
	1. - TITOLO I - USCITE CORRENTI						
	1.01. - FUNZIONAMENTO						
07.1.01.03	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	0,00	85.614,37	42.862,25	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 1.01. - FUNZIONAMENTO	**0,00**	**85.614,37**	**42.862,25**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE GENERALE 1. - TITOLO I - USCITE CORRENTI	***0,00***	***85.614,37***	***42.862,25***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
	TOTALE 07. - Area di valutazione dei programmi e delle politiche di sviluppo delle risorse umane	**0,00**	**85.614,37**	**42.862,25**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	01. - Direzione Amministrativa						
	2. - TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE						
	2.01. - INVESTIMENTI						
01.2.01.02	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	17.303,15	120.799,23	84.978,98	0,00	0,00	0,00
01.2.01.05	INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO	0,00	1.369.745,67	1.369.745,67	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 2.01. - INVESTIMENTI	**17.303,15**	**1.490.544,90**	**1.454.724,65**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	2.02. - ONERI COMUNI						

USCITE

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2004			ANNO FINANZIARIO 2003		
		Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)
01.2.02.02	ESTINZIONE DEBITI DIVERSI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 2.02. - ONERI COMUNI	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE GENERALE 2. - TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE	***17.303,15***	***1.490.544,90***	***1.454.724,65***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
	TOTALE 01. - Direzione Amministrativa	**17.303,15**	**1.490.544,90**	**1.454.724,65**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	02. - Macroarea Mercato del lavoro e politiche sociali						
	2. - TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE						
	2.01. - INVESTIMENTI						
02.2.01.02	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	0,00	5.371,20	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 2.01. - INVESTIMENTI	**0,00**	**5.371,20**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE GENERALE 2. - TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE	***0,00***	***5.371,20***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
	TOTALE 02. - Macroarea Mercato del lavoro e politiche sociali	**0,00**	**5.371,20**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	03. - Macroarea politiche e sistemi formativi						
	2. - TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE						
	2.01. - INVESTIMENTI						
03.2.01.02	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03.2.01.05	INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO	0,00	2.451,20	2.451,20	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 2.01. - INVESTIMENTI	**0,00**	**2.451,20**	**2.451,20**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE GENERALE 2. - TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE	***0,00***	***2.451,20***	***2.451,20***	***0,00***	***0,00***	***0,00***

USCITE

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2004			ANNO FINANZIARIO 2003		
		Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)
	TOTALE 03. - Macroarea politiche e sistemi formativi	**0,00**	**2.451,20**	**2.451,20**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	04. - Progetto speciale LEONARDO						
	2. - TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE						
	2.01. - INVESTIMENTI						
04.2.01.02	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.2.01.05	INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO	0,00	59.274,91	59.274,91	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 2.01. - INVESTIMENTI	**0,00**	**59.274,91**	**59.274,91**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE GENERALE 2. - TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE	***0,00***	***59.274,91***	***59.274,91***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
	TOTALE 04. - Progetto speciale LEONARDO	**0,00**	**59.274,91**	**59.274,91**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	05. - Progetto speciale EQUAL						
	2. - TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE						
	2.01. - INVESTIMENTI						
05.2.01.05	INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO	0,00	43.239,87	43.239,87	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 2.01. - INVESTIMENTI	**0,00**	**43.239,87**	**43.239,87**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE GENERALE 2. - TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE	***0,00***	***43.239,87***	***43.239,87***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
	TOTALE 05. - Progetto speciale EQUAL	**0,00**	**43.239,87**	**43.239,87**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	01. - Direzione Amministrativa						
	4. - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO						
	4.01. - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO						

USCITE

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2004 Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)	ANNO FINANZIARIO 2003 Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)
01.4.01.01	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	707.204,11	8.598.391,17	8.843.543,70	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 4.01. - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	**707.204,11**	**8.598.391,17**	**8.843.543,70**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE GENERALE 4. - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	***707.204,11***	***8.598.391,17***	***8.843.543,70***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
	TOTALE 01. - Direzione Amministrativa	**707.204,11**	**8.598.391,17**	**8.843.543,70**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Totale delle Uscite	**43.719.459,34**	**96.458.328,88**	**76.378.463,12**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Riepilogo dei titoli						
	Riepilogo dei titoli Centro Resp. Amm.va Direzione Amministrativa						
	Titolo I	41.629.195,48	80.832.715,20	60.922.060,49	0,00	0,00	0,00
	Titolo II	17.303,15	1.490.544,90	1.454.724,65	0,00	0,00	0,00
	Titolo IV	707.204,11	8.598.391,17	8.843.543,70	0,00	0,00	0,00
	Totale delle uscite Centro Resp. Amm.va Direzione Amministrativa	**42.353.702,74**	**90.921.651,27**	**71.220.328,84**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Riepilogo dei titoli Centro Resp. Amm.va Macroarea Mercato del lavoro e politiche sociali						
	Titolo I	20.911,23	422.111,01	393.900,19	0,00	0,00	0,00
	Titolo II	0,00	5.371,20	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale delle uscite Centro Resp. Amm.va Macroarea Mercato del lavoro e politiche sociali	**20.911,23**	**427.482,21**	**393.900,19**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Riepilogo dei titoli Centro Resp. Amm.va Macroarea politiche e sistemi formativi						
	Titolo I	1.080.261,48	376.602,01	646.235,32	0,00	0,00	0,00
	Titolo II	0,00	2.451,20	2.451,20	0,00	0,00	0,00

USCITE

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2004 Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)	ANNO FINANZIARIO 2003 Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)
	Totale delle uscite Centro Resp. Amm.va Macroarea politiche e sistemi formativi	**1.080.261,48**	**379.053,21**	**648.686,52**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Riepilogo dei titoli Centro Resp. Amm.va Progetto speciale LEONARDO						
	Titolo I	164.363,82	2.561.366,08	2.360.796,43	0,00	0,00	0,00
	Titolo II	0,00	59.274,91	59.274,91	0,00	0,00	0,00
	Totale delle uscite Centro Resp. Amm.va Progetto speciale LEONARDO	**164.363,82**	**2.620.640,99**	**2.420.071,34**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Riepilogo dei titoli Centro Resp. Amm.va Progetto speciale EQUAL						
	Titolo I	100.220,07	1.980.646,96	1.609.374,11	0,00	0,00	0,00
	Titolo II	0,00	43.239,87	43.239,87	0,00	0,00	0,00
	Totale delle uscite Centro Resp. Amm.va Progetto speciale EQUAL	**100.220,07**	**2.023.886,83**	**1.652.613,98**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Riepilogo dei titoli Centro Resp. Amm.va Area di valutazione dei programmi e delle politiche di sviluppo delle risorse umane						
	Titolo I	0,00	85.614,37	42.862,25	0,00	0,00	0,00
	Totale delle uscite Centro Resp. Amm.va Area di valutazione dei programmi e delle politiche di sviluppo delle risorse umane	**0,00**	**85.614,37**	**42.862,25**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	<u>Riepilogo delle uscite per titoli dei Centri Resp. Amm.va</u>						
	Titolo I	42.994.952,08	86.259.055,63	65.975.228,79	0,00	0,00	0,00
	Titolo II	17.303,15	1.600.882,08	1.559.690,63	0,00	0,00	0,00
	Titolo IV	707.204,11	8.598.391,17	8.843.543,70	0,00	0,00	0,00

USCITE

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2004			ANNO FINANZIARIO 2003		
		Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)
	TOTALE	43.719.459,34	96.458.328,88	76.378.463,12	0,00	0,00	0,00

ENTRATA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Accertate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Riscosse	Rimaste da Riscuotere	Totale Accertamenti (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	01. - Direzione Amministrativa									
	1. - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI									
	1.02. - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI									
1.02.01.	**TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO**									
1.02.01.001	Contributo di funzionamento del Ministero del lavoro e delle politiche sociali	7.746.000,00			7.746.000,00	7.745.225,00		7.745.225,00		775,00
1.02.01.002	Finanziamenti dei ministeri per iniziative dell'Istituto	13.345.719,19	6.640.391,56		19.986.110,75	5.949.924,10	14.036.186,65	19.986.110,75		
1.02.01.003	Altri finanziamenti dell'Istituto da parte di Ministeri	27.450,00			27.450,00		27.450,00	27.450,00		
	Totale 1.02.01. - TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	**21.119.169,19**	**6.640.391,56**		**27.759.560,75**	**13.695.149,10**	**14.063.636,65**	**27.758.785,75**		**775,00**
1.02.02.	**TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI**									
1.02.02.002	Altri finanziamenti dell'Istituto da parte delle Regioni	1.019.419,00		200.000,00	819.419,00	384.709,57	434.709,43	819.419,00		
	Totale 1.02.02. - TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	**1.019.419,00**		**200.000,00**	**819.419,00**	**384.709,57**	**434.709,43**	**819.419,00**		
1.02.05.	**TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI INTERNAZIONALI**									
1.02.05.001	Finanziamenti dell'Unione europea per iniziative dell'Istituto	13.203.154,61	6.214.074,68		19.417.229,29	1.772.234,36	17.644.994,93	19.417.229,29		

ENTRATA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Attivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Attivi al I° Gennaio	Riscossi	Rimasti da Riscuotere	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Riscossioni (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.02.01.											
1.02.01.001							15.492.853,49	7.745.225,00		7.747.628,49	
1.02.01.002	14.488.133,58	6.301.683,20	8.186.450,38	14.488.133,58			35.833.110,75	12.251.607,30		23.581.503,45	22.222.637,03
1.02.01.003	590.551,72	35.262,16	555.289,56	590.551,72			1.942.559,00	35.262,16		1.907.296,84	582.739,56
	15.078.685,30	**6.336.945,36**	**8.741.739,94**	**15.078.685,30**			**53.268.523,24**	**20.032.094,46**		**33.236.428,78**	**22.805.376,59**
1.02.02.											
1.02.02.002	873.747,88	534.709,57	339.039,45	873.749,02	1,14		1.442.419,00	919.419,14		522.999,86	773.748,88
	873.747,88	**534.709,57**	**339.039,45**	**873.749,02**	**1,14**		**1.442.419,00**	**919.419,14**		**522.999,86**	**773.748,88**
1.02.05.											
1.02.05.001	18.660.686,35	11.534.766,76	7.153.035,63	18.687.802,39	27.116,04		39.506.229,29	13.307.001,12		26.199.228,17	24.798.030,56

ENTRATA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Accertate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Riscosse	Rimaste da Riscuotere	Totale Accertamenti (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.02.05.002	Finanziamenti da parte di organismi internazionali per iniziative dell'Istituto	666.315,00	1.904.325,00		2.570.640,00	1.562.255,96	1.446.384,04	3.008.640,00	438.000,00	
	Totale 1.02.05. - TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI INTERNAZIONALI	**13.869.469,61**	**8.118.399,68**		**21.987.869,29**	**3.334.490,32**	**19.091.378,97**	**22.425.869,29**	**438.000,00**	
	Totale 1.02. - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	**36.008.057,80**	**14.758.791,24**	**200.000,00**	**50.566.849,04**	**17.414.348,99**	**33.589.725,05**	**51.004.074,04**	**437.225,00**	**0,00**
	1.03. - ALTRE ENTRATE									
1.03.01.	**ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI**									
1.03.01.002	Ricerche e servizi commissionati da organismi internazionali		27.898.770,00		27.898.770,00	16.739.262,00	11.159.508,00	27.898.770,00		
	Totale 1.03.01. - ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI		**27.898.770,00**		**27.898.770,00**	**16.739.262,00**	**11.159.508,00**	**27.898.770,00**		
1.03.02.	**REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI**									
1.03.02.003	Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	12.911,00			12.911,00	13.026,29		13.026,29	115,29	
	Totale 1.03.02. - REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	**12.911,00**			**12.911,00**	**13.026,29**		**13.026,29**	**115,29**	
1.03.03.	**POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI**									
1.03.03.001	Recuperi e rimborsi diversi		10.730,96		10.730,96	22.994,33		22.994,33	12.263,37	

ENTRATA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Attivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Attivi al I° Gennaio	Riscossi	Rimasti da Riscuotere	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Riscossioni (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.02.05.002	1.265.612,90	730.360,55	551.068,57	1.281.429,12	15.816,22		3.787.640,00	2.292.616,51		1.495.023,49	1.997.452,61
	19.926.299,25	**12.265.127,31**	**7.704.104,20**	**19.969.231,51**	**42.932,26**		**43.293.869,29**	**15.599.617,63**		**27.694.251,66**	**26.795.483,17**
	35.878.732,43	**19.136.782,24**	**16.784.883,59**	**35.921.665,83**	**42.933,40**	**0,00**	**98.004.811,53**	**36.551.131,23**	**0,00**	**61.453.680,30**	**50.374.608,64**
1.03.01.											
1.03.01.002	21.770.013,43	15.971.228,19	5.556.681,56	21.527.909,75		242.103,68	49.688.770,00	32.710.490,19		16.978.279,81	16.716.189,56
	21.770.013,43	**15.971.228,19**	**5.556.681,56**	**21.527.909,75**		**242.103,68**	**49.688.770,00**	**32.710.490,19**		**16.978.279,81**	**16.716.189,56**
1.03.02.											
1.03.02.003	11,60	11,60		11,60			12.911,00	13.037,89	126,89		
	11,60	**11,60**		**11,60**			**12.911,00**	**13.037,89**	**126,89**		
1.03.03.											
1.03.03.001							10.730,96	22.994,33	12.263,37		

ENTRATA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Accertate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Riscosse	Rimaste da Riscuotere	Totale Accertamenti (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Totale 1.03.03. - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI		**10.730,96**		**10.730,96**	**22.994,33**		**22.994,33**	**12.263,37**	
1.03.04.	**ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI**									
1.03.04.001	Altre entrate					3.369,55		3.369,55	3.369,55	
	Totale 1.03.04. - ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI					**3.369,55**		**3.369,55**	**3.369,55**	
	Totale 1.03. - ALTRE ENTRATE	**12.911,00**	**27.909.500,96**	**0,00**	**27.922.411,96**	**16.778.652,17**	**11.159.508,00**	**27.938.160,17**	**15.748,21**	**0,00**
	Totale generale 1. - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	**36.020.968,80**	**42.668.292,20**	**200.000,00**	**78.489.261,00**	**34.193.001,16**	**44.749.233,05**	**78.942.234,21**	**452.973,21**	**0,00**
	2. - TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE									
	2.01. - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI									
2.01.04.	**RISCOSSIONE DI CREDITI**									
2.01.04.001	Riscossioni di mutui a medio e lungo termine	12.911,00			12.911,00	12.189,31		12.189,31		721,69
2.01.04.004	Riscossione di crediti diversi		323.679,80		323.679,80	328.168,97		328.168,97	4.489,17	
	Totale 2.01.04. - RISCOSSIONE DI CREDITI	**12.911,00**	**323.679,80**		**336.590,80**	**340.358,28**		**340.358,28**	**3.767,48**	
	Totale 2.01. - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	**12.911,00**	**323.679,80**	**0,00**	**336.590,80**	**340.358,28**	**0,00**	**340.358,28**	**3.767,48**	**0,00**

ENTRATA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Attivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Attivi al I° Gennaio	Riscossi	Rimasti da Riscuotere	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Riscossioni (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
							10.730,96	22.994,33	12.263,37		
1.03.04.											
1.03.04.001								3.369,55	3.369,55		
								3.369,55	**3.369,55**		
	21.770.025,03	**15.971.239,79**	**5.556.681,56**	**21.527.921,35**	**0,00**	**242.103,68**	**49.712.411,96**	**32.749.891,96**	**0,00**	**16.962.520,00**	**16.716.189,56**
	57.648.757,46	**35.108.022,03**	**22.341.565,15**	**57.449.587,18**	**42.933,40**	**242.103,68**	**147.717.223,49**	**69.301.023,19**	**0,00**	**78.416.200,30**	**67.090.798,20**
2.01.04.											
2.01.04.001	234,84	234,84		234,84			12.911,00	12.424,15		486,85	
2.01.04.004							323.679,80	328.168,97	4.489,17		
	234,84	**234,84**		**234,84**			**336.590,80**	**340.593,12**	**4.002,32**		
	234,84	**234,84**	**0,00**	**234,84**	**0,00**	**0,00**	**336.590,80**	**340.593,12**	**4.002,32**	**0,00**	**0,00**

ENTRATA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Accertate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Riscosse	Rimaste da Riscuotere	Totale Accertamenti (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Totale generale 2. - TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	**12.911,00**	**323.679,80**	**0,00**	**336.590,80**	**340.358,28**	**0,00**	**340.358,28**	**3.767,48**	**0,00**
	3. - TITOLO III - PARTITE DI GIRO									
	3.01. - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO									
3.01.01.	**ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO**									
3.01.01.001	Ritenute erariali	2.500.000,00	500.000,00		3.000.000,00	2.716.506,31		2.716.506,31		283.493,69
3.01.01.002	Ritenute previdenziali e assistenziali	2.500.000,00			2.500.000,00	2.254.850,31		2.254.850,31		245.149,69
3.01.01.003	Ritenute diverse	10.000,00			10.000,00					10.000,00
3.01.01.004	Trattenute per conto di terzi	150.000,00	50.000,00		200.000,00	149.335,45		149.335,45		50.664,55
3.01.01.005	Rimborsi somme pagate per terzi	2.500.000,00			2.500.000,00	38.933,82	47.471,45	86.405,27		2.413.594,73
3.01.01.006	Partite in conto sospesi	1.500.000,00	2.000.000,00		3.500.000,00	3.384.562,39	6.731,44	3.391.293,83		108.706,17
	Totale 3.01.01. - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	**9.160.000,00**	**2.550.000,00**		**11.710.000,00**	**8.544.188,28**	**54.202,89**	**8.598.391,17**		**3.111.608,83**
	Totale 3.01. - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	**9.160.000,00**	**2.550.000,00**	**0,00**	**11.710.000,00**	**8.544.188,28**	**54.202,89**	**8.598.391,17**	**0,00**	**3.111.608,83**
	Totale generale 3. - TITOLO III - PARTITE DI GIRO	**9.160.000,00**	**2.550.000,00**	**0,00**	**11.710.000,00**	**8.544.188,28**	**54.202,89**	**8.598.391,17**	**0,00**	**3.111.608,83**
	Totale Entrate Correnti	**45.193.879,80**	**45.541.972,00**	**200.000,00**	**90.535.851,80**	**43.077.547,72**	**44.803.435,94**	**87.880.983,66**		**2.654.868,14**
	Totale 01. - Direzione	**45.193.879,80**	**45.541.972,00**	**200.000,00**	**90.535.851,80**	**43.077.547,72**	**44.803.435,94**	**87.880.983,66**	**0,00**	**2.654.868,14**

ENTRATA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Attivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Attivi al I° Gennaio	Riscossi	Rimasti da Riscuotere	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Riscossioni (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
	234,84	234,84	0,00	234,84	0,00	0,00	336.590,80	340.593,12	4.002,32	0,00	0,00
3.01.01.											
3.01.01.001	0,05					0,05	3.000.000,00	2.716.506,31		283.493,69	
3.01.01.002	43,12					43,12	2.500.000,00	2.254.850,31		245.149,69	
3.01.01.003							10.000,00			10.000,00	
3.01.01.004							200.000,00	149.335,45		50.664,55	
3.01.01.005	42.716,78	42.328,53	388,25	42.716,78			2.584.406,00	81.262,35		2.503.143,65	47.859,70
3.01.01.006	8.162,46	7.929,28		7.929,28		233,18	3.500.000,00	3.392.491,67		107.508,33	6.731,44
	50.922,41	50.257,81	388,25	50.646,06		276,35	11.794.406,00	8.594.446,09		3.199.959,91	54.591,14
	50.922,41	50.257,81	388,25	50.646,06	0,00	276,35	11.794.406,00	8.594.446,09	0,00	3.199.959,91	54.591,14
	50.922,41	50.257,81	388,25	50.646,06	0,00	276,35	11.794.406,00	8.594.446,09	0,00	3.199.959,91	54.591,14
	57.699.914,71	35.158.514,68	22.341.953,40	57.500.468,08	0,00	0,00	159.848.220,29	78.236.062,40	0,00	81.612.157,89	67.145.389,34

ENTRATA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004									
		Previsioni				Somme Accertate			Diff. rispetto alle Previsioni		
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Riscosse	Rimaste da Riscuotere	Totale Accertamenti (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)	
			In +	In -							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
	Amministrativa										

ENTRATA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Previsioni	Gestione di Cassa			Totale dei Residui Attivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
					Variazioni			Riscossioni	Diff. rispetto alle Previsioni		
Codice	Residui Attivi al 1° Gennaio	Riscossi	Rimasti da Riscuotere	Totale (13 + 14)	In più (15 - 12)	In meno (12 - 15)		(7 + 13)	In Più (19 - 18)	In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22

ENTRATA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Accertate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Riscosse	Rimaste da Riscuotere	Totale Accertamenti (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Riepilogo dei Titoli									
	Riepilogo dei titoli Centro Resp. Amm.va									
	Titolo I	36.020.968,80	42.668.292,20	200.000,00	78.489.261,00	34.193.001,16	44.749.233,05	78.942.234,21	452.973,21	0,00
	Titolo II	12.911,00	323.679,80	0,00	336.590,80	340.358,28	0,00	340.358,28	3.767,48	0,00
	Titolo III	9.160.000,00	2.550.000,00	0,00	11.710.000,00	8.544.188,28	54.202,89	8.598.391,17	0,00	3.111.608,83
	Totale delle entrate Centro Resp. Amm.va Direzione Amministrativa	**45.193.879,80**	**45.541.972,00**	**200.000,00**	**90.535.851,80**	**43.077.547,72**	**44.803.435,94**	**87.880.983,66**	**0,00**	**2.654.868,14**
	Totale delle Entrate	**45.193.879,80**	**45.541.972,00**	**200.000,00**	**90.535.851,80**	**43.077.547,72**	**44.803.435,94**	**87.880.983,66**	**0,00**	**2.654.868,14**
	Avanzo Ammin. Applicato	**15.633.189,00**	**10.374.618,49**		**26.007.807,49**					**26.007.807,49**
	Disavanzo Finanziario					**8.577.345,22**		**8.577.345,22**	**8.577.345,22**	
	Disavanzo di Cassa									
	Totale a Pareggio	**60.827.068,80**	**55.916.590,49**	**200.000,00**	**116.543.659,29**	**51.654.892,94**	**44.803.435,94**	**96.458.328,88**		**20.085.330,41**

ENTRATA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Attivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Attivi al I° Gennaio	Riscossi	Rimasti da Riscuotere	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Riscossioni (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
	57.648.757,46	35.108.022,03	22.341.565,15	57.449.587,18	0,00	199.170,28	147.717.223,49	69.301.023,19	0,00	78.416.200,30	67.090.798,20
	234,84	234,84	0,00	234,84	0,00	0,00	336.590,80	340.593,12	4.002,32	0,00	0,00
	50.922,41	50.257,81	388,25	50.646,06	0,00	276,35	11.794.406,00	8.594.446,09	0,00	3.199.959,91	54.591,14
	57.699.914,71	**35.158.514,68**	**22.341.953,40**	**57.500.468,08**	**0,00**	**199.446,63**	**159.848.220,29**	**78.236.062,40**	**0,00**	**81.612.157,89**	**67.145.389,34**
	57.699.914,71	**35.158.514,68**	**22.341.953,40**	**57.500.468,08**	**42.933,40**	**242.380,03**	**159.848.220,29**	**78.236.062,40**	**0,00**	**81.612.157,89**	**67.145.389,34**
	57.699.914,71	**35.158.514,68**	**22.341.953,40**	**57.500.468,08**	**42.933,40**	**242.380,03**	**159.848.220,29**	**78.236.062,40**	**0,00**	**81.612.157,89**	**67.145.389,34**

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	01. - Direzione Amministrativa									
	1. - TITOLO I - USCITE CORRENTI									
	1.01. - FUNZIONAMENTO									
1.01.01.	**USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE**									
1.01.01.001	Assegni, indennità e rimborsi per il Presidente	210.000,00			210.000,00	169.714,55	19.835,43	189.549,98		20.450,02
1.01.01.002	Compensi, indennità e rimborsi ai componenti degli organi collegiali di amministrazione	15.000,00			15.000,00	2.606,95	6.393,05	9.000,00		6.000,00
1.01.01.003	Compensi, indennità e rimborsi ai componenti il collegio dei revisori dei conti	7.500,00			7.500,00	2.728,91	4.653,55	7.382,46		117,54
	Totale 1.01.01. - USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	**232.500,00**			**232.500,00**	**175.050,41**	**30.882,03**	**205.932,44**		**26.567,56**
1.01.02.	**ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO**									
1.01.02.001	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo indeterminato	2.581.023,00			2.581.023,00	2.581.023,00		2.581.023,00		
1.01.02.002	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo determinato	5.538.491,00			5.538.491,00	5.309.944,50		5.309.944,50		228.546,50
1.01.02.003	Trattamento accessorio personale a tempo indeterminato	485.447,00	163.200,00		648.647,00	584.175,45	64.471,55	648.647,00		
1.01.02.004	Trattamento accessorio personale a tempo determinato	1.326.864,00	468.000,00		1.794.864,00	1.641.480,17	153.383,83	1.794.864,00		

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al I° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.01.01.											
1.01.01.001	5.031,06	5.031,06		5.031,06			213.000,00	174.745,61		38.254,39	19.835,43
1.01.01.002							15.000,00	2.606,95		12.393,05	6.393,05
1.01.01.003	1.078,49	1.078,49		1.078,49			9.500,00	3.807,40		5.692,60	4.653,55
	6.109,55	**6.109,55**		**6.109,55**			**237.500,00**	**181.159,96**		**56.340,04**	**30.882,03**
1.01.02.											
1.01.02.001	10.847,46	10.847,46		10.847,46			2.581.023,00	2.591.870,46	10.847,46		
1.01.02.002							5.538.491,00	5.309.944,50		228.546,50	
1.01.02.003	2.188,13	2.188,13		2.188,13			653.647,00	586.363,58		67.283,42	64.471,55
1.01.02.004	4.696,33	4.696,33		4.696,33			1.824.864,00	1.646.176,50		178.687,50	153.383,83

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.01.02.006	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale a tempo indeterminato all'interno	80.000,00	49.000,00		129.000,00	79.347,63	14.795,63	94.143,26		34.856,74
1.01.02.007	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale a tempo determinato all'interno	245.000,00			245.000,00	183.164,78	26.680,05	209.844,83		35.155,17
1.01.02.008	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale a tempo indeterminato all'estero	100.000,00	48.318,00	7.138,00	141.180,00	106.313,94	5.798,86	112.112,80		29.067,20
1.01.02.009	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale a tempo determinato all'estero	185.000,00	20.000,00		205.000,00	185.517,71	15.062,08	200.579,79		4.420,21
1.01.02.011	Imposte e contributi previd.li, assist.li ed assicurativi a carico Ente personale tempo indet.	1.212.740,00		157.059,00	1.055.681,00	1.008.588,91	1.715,78	1.010.304,69		45.376,31
1.01.02.012	Imposte e contributi previd.li, assist.li ed assicurativi a carico Ente personale tempo determ.	2.750.470,00			2.750.470,00	2.353.949,07	3.285,47	2.357.234,54		393.235,46
1.01.02.013	Corsi di formazione per il personale a tempo indeterminato	5.000,00	10.000,00		15.000,00	5.810,00	1.649,59	7.459,59		7.540,41
1.01.02.014	Corsi di formazione per il personale a tempo determinato	56.000,00			56.000,00	3.105,00	3.734,01	6.839,01		49.160,99
1.01.02.016	Benefici di natura assistenziale e sociale al personale a tempo determinato	77.000,00			77.000,00	74.363,27		74.363,27		2.636,73

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al I° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.01.02.006	7.093,12	7.093,12		7.093,12			134.000,00	86.440,75		47.559,25	14.795,63
1.01.02.007	19.926,90	19.926,90		19.926,90			255.000,00	203.091,68		51.908,32	26.680,05
1.01.02.008	2.818,16	2.818,16		2.818,16			141.180,00	109.132,10		32.047,90	5.798,86
1.01.02.009	13.950,70	13.950,70		13.950,70			215.000,00	199.468,41		15.531,59	15.062,08
1.01.02.011							1.055.681,00	1.008.588,91		47.092,09	1.715,78
1.01.02.012							2.750.470,00	2.353.949,07		396.520,93	3.285,47
1.01.02.013	105,00					105,00	15.000,00	5.810,00		9.190,00	1.649,59
1.01.02.014	1.740,00	1.740,00		1.740,00			56.000,00	4.845,00		51.155,00	3.734,01
1.01.02.016	10,68					10,68	77.000,00	74.363,27		2.636,73	

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.01.02.017	Altri benefici al personale a tempo determinato	51.237,00		600,00	50.637,00	24.658,05	1.203,00	25.861,05		24.775,95
1.01.02.018	Prestazioni sostitutive del servizio mensa personale a tempo indeterminato	153.170,00		30.000,00	123.170,00	92.652,78	21.524,36	114.177,14		8.992,86
1.01.02.019	Prestazioni sostitutive del servizio mensa personale a tempo determinato	521.730,00			521.730,00	263.232,07	63.158,10	326.390,17		195.339,83
1.01.02.021	Altri benefici al personale a tempo indeterminato	36.500,00			36.500,00	2.737,19	1.730,14	4.467,33		32.032,67
	Totale 1.01.02. - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	**15.405.672,00**	**758.518,00**	**194.797,00**	**15.969.393,00**	**14.500.063,52**	**378.192,45**	**14.878.255,97**		**1.091.137,03**
1.01.03.	**USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI**									
1.01.03.001	Spese d'ufficio	170.693,00	30.900,00	8.000,00	193.593,00	111.668,68	73.907,77	185.576,45		8.016,55
1.01.03.003	Spese postali e telegrafiche	340.000,00	105.000,00	6.000,00	439.000,00	255.861,07	44.050,45	299.911,52		139.088,48
1.01.03.004	Spese telefoniche e canoni di trasmissioni dati	50.000,00	130.000,00	2.000,00	178.000,00	77.781,98	71.449,97	149.231,95		28.768,05
1.01.03.006	Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	22.500,00	2.318,00		24.818,00	8.850,35	854,25	9.704,60		15.113,40
1.01.03.007	Spese di rappresentanza	5.000,00	5.000,00		10.000,00	7.303,53		7.303,53		2.696,47
1.01.03.008	Spese per il funzionamento di commissioni, comitati, ecc	2.500,00	26.400,00		28.900,00	10.651,99	14.155,93	24.807,92		4.092,08
1.01.03.009	Spese per pubblicità	43.000,00	15.000,00		58.000,00	47.576,44	3.597,20	51.173,64		6.826,36
1.01.03.010	Spese per dispositivi di protezione individuale ed indumenti di lavoro	20.500,00	9.000,00	7.000,00	22.500,00	1.919,57	4.777,40	6.696,97		15.803,03

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al I° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.01.02.017							50.637,00	24.658,05		25.978,95	1.203,00
1.01.02.018							123.170,00	92.652,78		30.517,22	21.524,36
1.01.02.019	320,53					320,53	531.730,00	263.232,07		268.497,93	63.158,10
1.01.02.021							36.500,00	2.737,19		33.762,81	1.730,14
	63.697,01	**63.260,80**		**63.260,80**		**436,21**	**16.039.393,00**	**14.563.324,32**		**1.476.068,68**	**378.192,45**
1.01.03.											
1.01.03.001	41.202,21	37.773,07		37.773,07		3.429,14	213.593,00	149.441,75		64.151,25	73.907,77
1.01.03.003	15.642,66	15.642,66		15.642,66			469.000,00	271.503,73		197.496,27	44.050,45
1.01.03.004	15.600,00	15.600,00		15.600,00			209.200,00	93.381,98		115.818,02	71.449,97
1.01.03.006	685,85	685,85		685,85			24.818,00	9.536,20		15.281,80	854,25
1.01.03.007	280,00	280,00		280,00			10.000,00	7.583,53		2.416,47	
1.01.03.008							28.900,00	10.651,99		18.248,01	14.155,93
1.01.03.009	4.272,12	4.272,12		4.272,12			15.000,00	51.848,56	36.848,56		3.597,20
1.01.03.010	914,70	914,70		914,70			22.500,00	2.834,27		19.665,73	4.777,40

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.01.03.011	Spese per software e servizi informatici	29.000,00	960.000,00	133.284,72	855.715,28	325.891,01	235.325,40	561.216,41		294.498,87
1.01.03.012	Noleggio di apparecchiature e canoni di leasing	1.500.404,00	67.622,92	191.000,00	1.377.026,92	495.703,48	213.672,40	709.375,88		667.651,04
1.01.03.014	Premi di Assicurazione	33.000,00		2.000,00	31.000,00	17.938,30		17.938,30		13.061,70
1.01.03.015	Spese legali	5.000,00	30.000,00		35.000,00	13.800,48	18.799,06	32.599,54		2.400,46
1.01.03.016	Manutenzione, esercizio e noleggio di mezzi di trasporto	63.000,00	15.000,00		78.000,00	60.953,41	14.916,14	75.869,55		2.130,45
1.01.03.017	Realizzazione, stampa, diffusione e spedizione di pubblicazioni	478.242,00	871.399,07	15.022,55	1.334.618,52	463.160,38	716.889,34	1.180.049,72		154.568,80
1.01.03.018	Attività di promozione e di immagine: organizzazione di convegni, mostre, stampa di atti	1.123.000,00	257.516,75	103.288,14	1.277.228,61	483.531,37	382.404,46	865.935,83		411.292,78
1.01.03.021	Collaborazioni coordinate e continuative, contratti d'opera e consulenze	14.945.930,80	4.694.992,20	535.417,61	19.105.505,39	9.914.640,92	3.328.422,26	13.243.063,18		5.862.442,21
1.01.03.024	Locazione di immobili ed oneri accessori	2.361.667,00	230.000,00	188.320,02	2.403.346,98	2.383.144,66	14.413,96	2.397.558,62		5.788,36
1.01.03.031	Vigilanza	706.000,00	239.000,00	9.378,76	935.621,24	674.379,01	226.144,70	900.523,71		35.097,53
1.01.03.034	Trasporti, traslochi e facchinaggio	37.500,00	28.000,00	3.700,00	61.800,00	14.079,81	3.928,11	18.007,92		43.792,08
1.01.03.036	Spese per concorsi	500,00			500,00					500,00
	Totale 1.01.03. - USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	**21.937.436,80**	**7.717.148,94**	**1.204.411,80**	**28.450.173,94**	**15.368.836,44**	**5.367.708,80**	**20.736.545,24**		**7.713.628,70**

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al I° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.01.03.011	2.225,90	2.225,90		2.225,90			865.845,28	328.116,91		537.728,37	235.325,40
1.01.03.012	73.863,87	65.244,96		65.244,96		8.618,91	1.427.026,92	560.948,44		866.078,48	213.672,40
1.01.03.014							31.000,00	17.938,30		13.061,70	
1.01.03.015	5.784,00	984,00	4.800,00	5.784,00			44.000,00	14.784,48		29.215,52	23.599,06
1.01.03.016	7.236,18	7.236,18		7.236,18			83.000,00	68.189,59		14.810,41	14.916,14
1.01.03.017	309.308,00	296.353,17		296.353,17		12.954,83	1.507.618,52	759.513,55		748.104,97	716.889,34
1.01.03.018	459.096,05	274.467,90	3.900,00	278.367,90		180.728,15	1.497.321,61	757.999,27		739.322,34	386.304,46
1.01.03.021	2.115.623,11	2.032.943,41		2.032.943,41		82.679,70	21.144.197,59	11.947.584,33		9.196.613,26	3.328.422,26
1.01.03.024	36.598,95					36.598,95	2.458.667,00	2.383.144,66		75.522,34	14.413,96
1.01.03.031	150.210,44	139.522,94		139.522,94		10.687,50	1.055.621,24	813.901,95		241.719,29	226.144,70
1.01.03.034	936,00	936,00		936,00			61.800,00	15.015,81		46.784,19	3.928,11
1.01.03.036							500,00			500,00	
	3.239.480,04	**2.895.082,86**	**8.700,00**	**2.903.782,86**		**335.697,18**	**31.169.609,16**	**18.263.919,30**		**12.905.689,86**	**5.376.408,80**

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Totale 1.01. - FUNZIONAMENTO	**37.575.608,80**	**8.475.666,94**	**1.399.208,80**	**44.652.066,94**	**30.043.950,37**	**5.776.783,28**	**35.820.733,65**	**0,00**	**8.831.333,29**
	1.02. - INTERVENTI DIVERSI									
1.02.01.	**USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI**									
1.02.01.002	Borse di studio		27.898.770,00		27.898.770,00	7.876.575,10	20.022.194,90	27.898.770,00		
1.02.01.003	Spese per studi, indagini e rilevazioni	6.949.975,00	7.893.426,58	176.000,00	14.667.401,58	3.346.746,85	5.383.742,49	8.730.489,34		5.936.912,24
	Totale 1.02.01. - USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	**6.949.975,00**	**35.792.196,58**	**176.000,00**	**42.566.171,58**	**11.223.321,95**	**25.405.937,39**	**36.629.259,34**		**5.936.912,24**
1.02.03.	**ONERI FINANZIARI**									
1.02.03.001	Interessi passivi bancari	135.176,00		128.000,00	7.176,00	1.748,06		1.748,06		5.427,94
1.02.03.002	Spese bancarie e POS	5.000,00			5.000,00	3.750,71		3.750,71		1.249,29
	Totale 1.02.03. - ONERI FINANZIARI	**140.176,00**		**128.000,00**	**12.176,00**	**5.498,77**		**5.498,77**		**6.677,23**
1.02.04.	**ONERI TRIBUTARI**									
1.02.04.001	Imposte e tasse	30.000,00	29.000,00		59.000,00	58.465,94		58.465,94		534,06
	Totale 1.02.04. - ONERI TRIBUTARI	**30.000,00**	**29.000,00**		**59.000,00**	**58.465,94**		**58.465,94**		**534,06**
1.02.05.	**POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI**									
1.02.05.001	Restituzione e rimborsi diversi		16.857.515,00	8.538.757,50	8.318.757,50	1.070,22	8.317.687,28	8.318.757,50		
	Totale 1.02.05. - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI		**16.857.515,00**	**8.538.757,50**	**8.318.757,50**	**1.070,22**	**8.317.687,28**	**8.318.757,50**		

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al I° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
	3.309.286,60	**2.964.453,21**	**8.700,00**	**2.973.153,21**	**0,00**	**336.133,39**	**47.446.502,16**	**33.008.403,58**	**0,00**	**14.438.098,58**	**5.785.483,28**
1.02.01.											
1.02.01.002	32.117.853,87	12.306.905,93	19.568.913,62	31.875.819,55		242.034,32	53.087.770,00	20.183.481,03		32.904.288,97	39.591.108,52
1.02.01.003	3.687.591,37	3.493.973,96	192.936,00	3.686.909,96		681,41	18.171.401,58	6.840.720,81		11.330.680,77	5.576.678,49
	35.805.445,24	**15.800.879,89**	**19.761.849,62**	**35.562.729,51**		**242.715,73**	**71.259.171,58**	**27.024.201,84**		**44.234.969,74**	**45.167.787,01**
1.02.03.											
1.02.03.001	2.840,81	2.840,81		2.840,81			107.176,00	4.588,87		102.587,13	
1.02.03.002							5.000,00	3.750,71		1.249,29	
	2.840,81	**2.840,81**		**2.840,81**			**112.176,00**	**8.339,58**		**103.836,42**	
1.02.04.											
1.02.04.001	6.654,98	6.654,98		6.654,98			59.000,00	65.120,92	6.120,92		
	6.654,98	**6.654,98**		**6.654,98**			**59.000,00**	**65.120,92**	**6.120,92**		
1.02.05.											
1.02.05.001	3.083.816,97	814.924,35	2.268.892,62	3.083.816,97			10.436.727,50	815.994,57		9.620.732,93	10.586.579,90
	3.083.816,97	**814.924,35**	**2.268.892,62**	**3.083.816,97**			**10.436.727,50**	**815.994,57**		**9.620.732,93**	**10.586.579,90**

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.02.06.	**USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI**									
1.02.06.002	Fondo speciale rinnovi contrattuali in corso personale tempo indet. (art. 18 DPR 97/2003)	999.999,00			999.999,00					999.999,00
1.02.06.005	Fondo di riserva									
	Totale 1.02.06. - USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	**999.999,00**			**999.999,00**					**999.999,00**
	Totale 1.02. - INTERVENTI DIVERSI	**8.120.150,00**	**52.678.711,58**	**8.842.757,50**	**51.956.104,08**	**11.288.356,88**	**33.723.624,67**	**45.011.981,55**	**0,00**	**6.944.122,53**
	Totale generale 1. - TITOLO I - USCITE CORRENTI	**45.695.758,80**	**61.154.378,52**	**10.241.966,30**	**96.608.171,02**	**41.332.307,25**	**39.500.407,95**	**80.832.715,20**	**0,00**	**15.775.455,82**
	Totale Uscite Correnti	**50.449.393,80**	**63.747.871,72**	**10.989.195,08**	**103.208.070,44**	**45.770.804,29**	**40.488.251,34**	**86.259.055,63**		**16.949.014,81**
	2. - TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE									
	2.01. - INVESTIMENTI									
2.01.02.	**ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE**									
2.01.02.001	Acquisti di impianti, attrezzature e macchinari	5.000,00	60.800,00		65.800,00	34.673,65	22.593,60	57.267,25		8.532,75
2.01.02.004	Acquisti di mobili e macchine d'ufficio	5.000,00	60.000,00		65.000,00	33.002,18	30.529,80	63.531,98		1.468,02
	Totale 2.01.02. - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	**10.000,00**	**120.800,00**		**130.800,00**	**67.675,83**	**53.123,40**	**120.799,23**		**10.000,77**
2.01.05.	**INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO**									

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al I° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.02.06.											
1.02.06.002											
1.02.06.005											
	38.898.758,00	**16.625.300,03**	**22.030.742,24**	**38.656.042,27**	**0,00**	**242.715,73**	**81.867.075,08**	**27.913.656,91**	**0,00**	**53.953.418,17**	**55.754.366,91**
	42.208.044,60	**19.589.753,24**	**22.039.442,24**	**41.629.195,48**	**0,00**	**578.849,12**	**129.313.577,24**	**60.922.060,49**	**0,00**	**68.391.516,75**	**61.539.850,19**
	43.641.491,95	**20.204.424,50**	**23.437.067,45**	**43.641.491,95**	**0,00**	**0,00**	**135.878.751,64**	**65.975.228,79**	**0,00**	**69.903.522,85**	**63.925.318,79**
2.01.02.											
2.01.02.001	2.458,39	2.458,39		2.458,39			76.800,00	37.132,04		39.667,96	22.593,60
2.01.02.004	14.844,76	14.844,76		14.844,76			65.000,00	47.846,94		17.153,06	30.529,80
	17.303,15	**17.303,15**		**17.303,15**			**141.800,00**	**84.978,98**		**56.821,02**	**53.123,40**
2.01.05.											

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2.01.05.001	Indennità di anzianità al personale a tempo indeterminato cessato dal servizio	652.458,00	338.679,22	70.000,00	921.137,22	909.280,77		909.280,77		11.856,45
2.01.05.002	Indennità di anzianità al personale a tempo determinato cessato dal servizio	450.216,00	9.284,72		459.500,72	460.464,90		460.464,90	964,18	
	Totale 2.01.05. - INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO	**1.102.674,00**	**347.963,94**	**70.000,00**	**1.380.637,94**	**1.369.745,67**		**1.369.745,67**		**10.892,27**
	Totale 2.01. - INVESTIMENTI	**1.112.674,00**	**468.763,94**	**70.000,00**	**1.511.437,94**	**1.437.421,50**	**53.123,40**	**1.490.544,90**	**0,00**	**20.893,04**
	2.02. - ONERI COMUNI									
2.02.02.	**ESTINZIONE DEBITI DIVERSI**									
2.02.02.001	Rimborso di depositi a cauzione definitivi									
	Totale 2.02.02. - ESTINZIONE DEBITI DIVERSI									
	Totale 2.02. - ONERI COMUNI	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Totale generale 2. - TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE	**1.112.674,00**	**468.763,94**	**70.000,00**	**1.511.437,94**	**1.437.421,50**	**53.123,40**	**1.490.544,90**	**0,00**	**20.893,04**
	4. - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO									
	4.01. - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO									
4.01.01.	**USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO**									

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al I° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
2.01.05.001							1.116.482,14	909.280,77		207.201,37	
2.01.05.002							461.775,72	460.464,90		1.310,82	
							1.578.257,86	**1.369.745,67**		**208.512,19**	
	17.303,15	**17.303,15**	**0,00**	**17.303,15**	**0,00**	**0,00**	**1.720.057,86**	**1.454.724,65**	**0,00**	**265.333,21**	**53.123,40**
2.02.02.											
2.02.02.001											
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	17.303,15	**17.303,15**	**0,00**	**17.303,15**	**0,00**	**0,00**	**1.720.057,86**	**1.454.724,65**	**0,00**	**265.333,21**	**53.123,40**
4.01.01.											

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
4.01.01.001	Ritenute erariali	2.500.000,00	500.000,00		3.000.000,00	2.716.506,31		2.716.506,31		283.493,69
4.01.01.002	Ritenute previdenziali e assistenziali	2.500.000,00			2.500.000,00	2.254.850,31		2.254.850,31		245.149,69
4.01.01.003	Ritenute varie	10.000,00			10.000,00					10.000,00
4.01.01.004	Trattenute a favore di terzi	150.000,00	50.000,00		200.000,00	145.690,02	3.645,43	149.335,45		50.664,55
4.01.01.005	Somme pagate per conto di terzi	2.500.000,00	5.471,82	5.471,82	2.500.000,00	86.336,41	68,86	86.405,27		2.413.594,73
4.01.01.006	Partite in conto sospesi	1.500.000,00	2.000.000,00		3.500.000,00	2.986.404,63	404.889,20	3.391.293,83		108.706,17
	Totale 4.01.01. - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	**9.160.000,00**	**2.555.471,82**	**5.471,82**	**11.710.000,00**	**8.189.787,68**	**408.603,49**	**8.598.391,17**		**3.111.608,83**
	Totale 4.01. - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	**9.160.000,00**	**2.555.471,82**	**5.471,82**	**11.710.000,00**	**8.189.787,68**	**408.603,49**	**8.598.391,17**	**0,00**	**3.111.608,83**
	Totale generale 4. - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	**9.160.000,00**	**2.555.471,82**	**5.471,82**	**11.710.000,00**	**8.189.787,68**	**408.603,49**	**8.598.391,17**	**0,00**	**3.111.608,83**
	Totale 01. - Direzione Amministrativa	**55.968.432,80**	**64.178.614,28**	**10.317.438,12**	**109.829.608,96**	**50.959.516,43**	**39.962.134,84**	**90.921.651,27**	**0,00**	**18.907.957,69**
	02. - Macroarea Mercato del lavoro e politiche sociali									
	1. - TITOLO I - USCITE CORRENTI									
	1.01. - FUNZIONAMENTO									
1.01.02.	**ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO**									

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al I° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
4.01.01.001							3.000.000,00	2.716.506,31		283.493,69	
4.01.01.002	16.877,25	16.877,25		16.877,25			2.500.000,00	2.271.727,56		228.272,44	
4.01.01.003							10.000,00			10.000,00	
4.01.01.004							206.885,00	145.690,02		61.194,98	3.645,43
4.01.01.005							2.503.089,00	86.336,41		2.416.752,59	68,86
4.01.01.006	691.555,23	636.878,77	53.448,09	690.326,86		1.228,37	3.500.000,00	3.623.283,40	123.283,40		458.337,29
	708.432,48	**653.756,02**	**53.448,09**	**707.204,11**		**1.228,37**	**11.719.974,00**	**8.843.543,70**		**2.876.430,30**	**462.051,58**
	708.432,48	**653.756,02**	**53.448,09**	**707.204,11**	**0,00**	**1.228,37**	**11.719.974,00**	**8.843.543,70**	**0,00**	**2.876.430,30**	**462.051,58**
	708.432,48	**653.756,02**	**53.448,09**	**707.204,11**	**0,00**	**1.228,37**	**11.719.974,00**	**8.843.543,70**	**0,00**	**2.876.430,30**	**462.051,58**
1.01.02.											

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.01.02.006	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale a tempo indeterminato all'interno	3.000,00			3.000,00					3.000,00
	Totale 1.01.02. - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	**3.000,00**			**3.000,00**					**3.000,00**
1.01.03.	**USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI**									
1.01.03.017	Realizzazione, stampa, diffusione e spedizione di pubblicazioni		89.000,00		89.000,00					89.000,00
1.01.03.018	Attività di promozione e di immagine: organizzazione di convegni, mostre, stampa di atti	25.000,00	340.000,00	55.000,00	310.000,00	183.473,06	36.605,92	220.078,98		89.921,02
1.01.03.021	Collaborazioni coordinate e continuative, contratti d'opera e consulenze	14.000,00	315.500,00	3.880,97	325.619,03	189.515,90	12.516,13	202.032,03		123.587,00
	Totale 1.01.03. - USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	**39.000,00**	**744.500,00**	**58.880,97**	**724.619,03**	**372.988,96**	**49.122,05**	**422.111,01**		**302.508,02**
	Totale 1.01. - FUNZIONAMENTO	**42.000,00**	**744.500,00**	**58.880,97**	**727.619,03**	**372.988,96**	**49.122,05**	**422.111,01**	**0,00**	**305.508,02**
	1.02. - INTERVENTI DIVERSI									
1.02.01.	**USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI**									
1.02.01.003	Spese per studi, indagini e rilevazioni		15.000,00	2.000,00	13.000,00					13.000,00
	Totale 1.02.01. - USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI		**15.000,00**	**2.000,00**	**13.000,00**					**13.000,00**

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al I° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.01.02.006							3.000,00			3.000,00	
							3.000,00			**3.000,00**	
1.01.03.											
1.01.03.017							89.000,00			89.000,00	
1.01.03.018	3.632,70	2.732,70		2.732,70		900,00	310.000,00	186.205,76		123.794,24	36.605,92
1.01.03.021	19.436,45	18.178,53		18.178,53		1.257,92	325.619,03	207.694,43		117.924,60	12.516,13
	23.069,15	**20.911,23**		**20.911,23**		**2.157,92**	**724.619,03**	**393.900,19**		**330.718,84**	**49.122,05**
	23.069,15	**20.911,23**	**0,00**	**20.911,23**	**0,00**	**2.157,92**	**727.619,03**	**393.900,19**	**0,00**	**333.718,84**	**49.122,05**
1.02.01.											
1.02.01.003							13.000,00			13.000,00	
							13.000,00			**13.000,00**	

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Totale 1.02. - INTERVENTI DIVERSI	0,00	15.000,00	2.000,00	13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00
	Totale generale 1. - TITOLO I - USCITE CORRENTI	42.000,00	759.500,00	60.880,97	740.619,03	372.988,96	49.122,05	422.111,01	0,00	318.508,02
	Totale Uscite Correnti	50.449.393,80	63.747.871,72	10.989.195,08	103.208.070,44	45.770.804,29	40.488.251,34	86.259.055,63		16.949.014,81
	2. - TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE									
	2.01. - INVESTIMENTI									
2.01.02.	**ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE**									
2.01.02.001	Acquisti di impianti, attrezzature e macchinari		5.500,00		5.500,00		5.371,20	5.371,20		128,80
	Totale 2.01.02. - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE		5.500,00		5.500,00		5.371,20	5.371,20		128,80
	Totale 2.01. - INVESTIMENTI	0,00	5.500,00	0,00	5.500,00	0,00	5.371,20	5.371,20	0,00	128,80
	Totale generale 2. - TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE	0,00	5.500,00	0,00	5.500,00	0,00	5.371,20	5.371,20	0,00	128,80
	Totale 02. - Macroarea Mercato del lavoro e politiche sociali	42.000,00	765.000,00	60.880,97	746.119,03	372.988,96	54.493,25	427.482,21	0,00	318.636,82
	03. - Macroarea politiche e sistemi formativi									
	1. - TITOLO I - USCITE CORRENTI									

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al I° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	0,00	0,00	13.000,00	0,00
	23.069,15	20.911,23	0,00	20.911,23	0,00	2.157,92	740.619,03	393.900,19	0,00	346.718,84	49.122,05
	43.641.491,95	20.204.424,50	23.437.067,45	43.641.491,95	0,00	0,00	135.878.751,64	65.975.228,79	0,00	69.903.522,85	63.925.318,79
2.01.02.											
2.01.02.001							5.500,00			5.500,00	5.371,20
							5.500,00			5.500,00	5.371,20
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00	0,00	5.500,00	5.371,20
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00	0,00	5.500,00	5.371,20

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	1.01. - FUNZIONAMENTO									
1.01.02.	**ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO**									
1.01.02.002	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo determinato	41.413,00	20.500,00	10.354,00	51.559,00	28.056,48		28.056,48		23.502,52
1.01.02.004	Trattamento accessorio personale a tempo determinato	14.142,00	10.600,00	3.536,00	21.206,00	14.080,60	1.000,00	15.080,60		6.125,40
1.01.02.007	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale a tempo determinato all'interno	1.000,00			1.000,00	942,96	186,48	1.129,44	129,44	
1.01.02.009	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale a tempo determinato all'estero	3.500,00	1.500,00		5.000,00	580,00		580,00		4.420,00
1.01.02.012	Imposte e contributi previd.li, assist.li ed assicurativi a carico Ente personale tempo determ.	21.473,00	9.000,00	5.368,00	25.105,00	14.032,19		14.032,19		11.072,81
1.01.02.014	Corsi di formazione per il personale a tempo determinato									
1.01.02.016	Benefici di natura assistenziale e sociale al personale a tempo determinato	1.000,00	1.000,00	1.500,00	500,00	234,20		234,20		265,80
1.01.02.017	Altri benefici al personale a tempo determinato	1.000,00	100,00	500,00	600,00	114,53		114,53		485,47
1.01.02.019	Prestazioni sostitutive del servizio mensa personale a tempo determinato	4.080,00	2.000,00	1.020,00	5.060,00	2.148,59	1.000,00	3.148,59		1.911,41

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al I° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.01.02.											
1.01.02.002							51.559,00	28.056,48		23.502,52	
1.01.02.004	99,02	99,02		99,02			21.206,00	14.179,62		7.026,38	1.000,00
1.01.02.007							1.000,00	942,96		57,04	186,48
1.01.02.009	241,17	241,17		241,17			5.000,00	821,17		4.178,83	
1.01.02.012							25.105,00	14.032,19		11.072,81	
1.01.02.014											
1.01.02.016	0,08					0,08	500,00	234,20		265,80	
1.01.02.017							600,00	114,53		485,47	
1.01.02.019	912,52					912,52	5.060,00	2.148,59		2.911,41	1.000,00

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.01.02.021	Altri benefici al personale a tempo indeterminato	1.000,00	500,00	1.000,00	500,00	438,99		438,99		61,01
	Totale 1.01.02. - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	**88.608,00**	**45.200,00**	**23.278,00**	**110.530,00**	**60.628,54**	**2.186,48**	**62.815,02**		**47.714,98**
1.01.03.	**USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI**									
1.01.03.001	Spese d'ufficio	500,00	1.548,00		2.048,00	46,55		46,55		2.001,45
1.01.03.003	Spese postali e telegrafiche	2.000,00	500,00		2.500,00	1.525,99	60,12	1.586,11		913,89
1.01.03.004	Spese telefoniche e canoni di trasmissioni dati	64.000,00	32.625,00	32.000,00	64.625,00	31.428,76	35.220,00	66.648,76	2.023,76	
1.01.03.009	Spese per pubblicità									
1.01.03.011	Spese per software e servizi informatici									
1.01.03.012	Noleggio di apparecchiature e canoni di leasing	4.000,00			4.000,00	1.174,59		1.174,59		2.825,41
1.01.03.014	Premi di Assicurazione									
1.01.03.016	Manutenzione, esercizio e noleggio di mezzi di trasporto									
1.01.03.017	Realizzazione, stampa, diffusione e spedizione di pubblicazioni	42.000,00	31.664,49	17.567,00	56.097,49	9.565,72	6.614,18	16.179,90		39.917,59
1.01.03.018	Attività di promozione e di immagine: organizzazione di convegni, mostre, stampa di atti	25.000,00	76.800,00	10.800,00	91.000,00	3.604,13		3.604,13		87.395,87
1.01.03.021	Collaborazioni coordinate e continuative, contratti d'opera e consulenze	178.984,00	133.446,00	147.284,00	165.146,00	117.267,04	17.062,05	134.329,09		30.816,91

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al I° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.01.02.021							500,00	438,99		61,01	
	1.252,79	**340,19**		**340,19**		**912,60**	**110.530,00**	**60.968,73**		**49.561,27**	**2.186,48**
1.01.03.											
1.01.03.001	34,07	34,07		34,07			2.048,00	80,62		1.967,38	
1.01.03.003	260,65	260,65		260,65			2.500,00	1.786,64		713,36	60,12
1.01.03.004							64.625,00	31.428,76		33.196,24	35.220,00
1.01.03.009											
1.01.03.011											
1.01.03.012	188,33	188,33		188,33			4.000,00	1.362,92		2.637,08	
1.01.03.014											
1.01.03.016											
1.01.03.017	6.522,00	6.522,00		6.522,00			56.097,49	16.087,72		40.009,77	6.614,18
1.01.03.018	8.705,32	596,24		596,24		8.109,08	91.000,00	4.200,37		86.799,63	
1.01.03.021	56.924,81	45.650,86		45.650,86		11.273,95	165.146,00	162.917,90		2.228,10	17.062,05

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.01.03.024	Locazione di immobili ed oneri accessori		5.320,02		5.320,02	5.320,02		5.320,02		
1.01.03.031	Vigilanza	2.508,00	944,69		3.452,69	3.403,44		3.403,44		49,25
1.01.03.034	Trasporti, traslochi e facchinaggio		500,00		500,00	206,40		206,40		293,60
	Totale 1.01.03. - USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	**318.992,00**	**283.348,20**	**207.651,00**	**394.689,20**	**173.542,64**	**58.956,35**	**232.498,99**		**162.190,21**
	Totale 1.01. - FUNZIONAMENTO	**407.600,00**	**328.548,20**	**230.929,00**	**505.219,20**	**234.171,18**	**61.142,83**	**295.314,01**	**0,00**	**209.905,19**
	1.02. - INTERVENTI DIVERSI									
1.02.01.	**USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI**									
1.02.01.003	Spese per studi, indagini e rilevazioni	62.838,00	20.000,00	1.206,00	81.632,00	70.488,00	10.800,00	81.288,00		344,00
	Totale 1.02.01. - USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	**62.838,00**	**20.000,00**	**1.206,00**	**81.632,00**	**70.488,00**	**10.800,00**	**81.288,00**		**344,00**
1.02.06.	**USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI**									
1.02.06.002	Fondo speciale rinnovi contrattuali in corso personale tempo indet. (art. 18 DPR 97/2003)	4.388,00			4.388,00					4.388,00
	Totale 1.02.06. - USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	**4.388,00**			**4.388,00**					**4.388,00**
	Totale 1.02. - INTERVENTI DIVERSI	**67.226,00**	**20.000,00**	**1.206,00**	**86.020,00**	**70.488,00**	**10.800,00**	**81.288,00**	**0,00**	**4.732,00**

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al I° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.01.03.024	1.238,58					1.238,58		5.320,02	5.320,02		
1.01.03.031	1.600,46	1.600,46		1.600,46			3.452,69	5.003,90	1.551,21		
1.01.03.034							500,00	206,40		293,60	
	75.474,22	**54.852,61**		**54.852,61**		**20.621,61**	**389.369,18**	**228.395,25**		**160.973,93**	**58.956,35**
	76.727,01	**55.192,80**	**0,00**	**55.192,80**	**0,00**	**21.534,21**	**499.899,18**	**289.363,98**	**0,00**	**210.535,20**	**61.142,83**
1.02.01.											
1.02.01.003	1.025.518,68	286.383,34	738.685,34	1.025.068,68		450,00	208.065,00	356.871,34	148.806,34		749.485,34
	1.025.518,68	**286.383,34**	**738.685,34**	**1.025.068,68**		**450,00**	**208.065,00**	**356.871,34**	**148.806,34**		**749.485,34**
1.02.06.											
1.02.06.002											
	1.025.518,68	**286.383,34**	**738.685,34**	**1.025.068,68**	**0,00**	**450,00**	**208.065,00**	**356.871,34**	**148.806,34**	**0,00**	**749.485,34**

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Totale generale 1. - TITOLO I - USCITE CORRENTI	**474.826,00**	**348.548,20**	**232.135,00**	**591.239,20**	**304.659,18**	**71.942,83**	**376.602,01**	**0,00**	**214.637,19**
	Totale Uscite Correnti	**50.449.393,80**	**63.747.871,72**	**10.989.195,08**	**103.208.070,44**	**45.770.804,29**	**40.488.251,34**	**86.259.055,63**		**16.949.014,81**
	2. - TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE									
	2.01. - INVESTIMENTI									
2.01.02.	**ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE**									
2.01.02.001	Acquisti di impianti, attrezzature e macchinari									
	Totale 2.01.02. - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE									
2.01.05.	**INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO**									
2.01.05.002	Indennità di anzianità al personale a tempo determinato cessato dal servizio	3.432,00	1.500,00	858,00	4.074,00	2.451,20		2.451,20		1.622,80
	Totale 2.01.05. - INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO	**3.432,00**	**1.500,00**	**858,00**	**4.074,00**	**2.451,20**		**2.451,20**		**1.622,80**
	Totale 2.01. - INVESTIMENTI	**3.432,00**	**1.500,00**	**858,00**	**4.074,00**	**2.451,20**	**0,00**	**2.451,20**	**0,00**	**1.622,80**
	Totale generale 2. - TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE	**3.432,00**	**1.500,00**	**858,00**	**4.074,00**	**2.451,20**	**0,00**	**2.451,20**	**0,00**	**1.622,80**
	Totale 03. - Macroarea politiche e sistemi formativi	**478.258,00**	**350.048,20**	**232.993,00**	**595.313,20**	**307.110,38**	**71.942,83**	**379.053,21**	**0,00**	**216.259,99**

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al I° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
	1.102.245,69	341.576,14	738.685,34	1.080.261,48	0,00	21.984,21	707.964,18	646.235,32	0,00	61.728,86	810.628,17
	43.641.491,95	20.204.424,50	23.437.067,45	43.641.491,95	0,00	0,00	135.878.751,64	65.975.228,79	0,00	69.903.522,85	63.925.318,79
2.01.02.											
2.01.02.001											
2.01.05.											
2.01.05.002							4.074,00	2.451,20		1.622,80	
							4.074,00	2.451,20		1.622,80	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.074,00	2.451,20	0,00	1.622,80	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.074,00	2.451,20	0,00	1.622,80	0,00

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	04. - Progetto speciale LEONARDO									
	1. - TITOLO I - USCITE CORRENTI									
	1.01. - FUNZIONAMENTO									
1.01.02.	**ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO**									
1.01.02.002	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo determinato	699.863,00		5.000,00	694.863,00	692.620,25		692.620,25		2.242,75
1.01.02.004	Trattamento accessorio personale a tempo determinato	143.350,00	58.100,00		201.450,00	189.123,70	12.326,30	201.450,00		
1.01.02.007	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale a tempo determinato all'interno	40.000,00		25.000,00	15.000,00	9.254,38	3.917,40	13.171,78		1.828,22
1.01.02.008	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale a tempo indeterminato all'estero		820,00		820,00	820,00		820,00		
1.01.02.009	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale a tempo determinato all'estero	50.000,00			50.000,00	44.142,62	3.022,40	47.165,02		2.834,98
1.01.02.012	Imposte e contributi previd.li, assist.li ed assicurativi a carico Ente personale tempo determ.	350.835,00		35.176,90	315.658,10	300.646,66	487,91	301.134,57		14.523,53
1.01.02.014	Corsi di formazione per il personale a tempo determinato	28.000,00	300,00	27.800,00	500,00		137,72	137,72		362,28

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al I° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.01.02.											
1.01.02.002							694.863,00	692.620,25		2.242,75	
1.01.02.004	135,35	135,35		135,35			201.450,00	189.259,05		12.190,95	12.326,30
1.01.02.007	1.540,74	1.540,74		1.540,74			15.000,00	10.795,12		4.204,88	3.917,40
1.01.02.008							820,00	820,00			
1.01.02.009	9.045,20	9.045,20		9.045,20			50.000,00	53.187,82	3.187,82		3.022,40
1.01.02.012							315.658,10	300.646,66		15.011,44	487,91
1.01.02.014	426,00					426,00	500,00			500,00	137,72

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.01.02.016	Benefici di natura assistenziale e sociale al personale a tempo determinato	5.000,00	2.050,00		7.050,00	7.026,00		7.026,00		24,00
1.01.02.017	Altri benefici al personale a tempo determinato	1.400,00		1.000,00	400,00	100,87		100,87		299,13
1.01.02.019	Prestazioni sostitutive del servizio mensa personale a tempo determinato	61.200,00		12.007,91	49.192,09	38.279,76	8.759,63	47.039,39		2.152,70
1.01.02.021	Altri benefici al personale a tempo indeterminato	2.000,00			2.000,00					2.000,00
	Totale 1.01.02. - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	**1.381.648,00**	**61.270,00**	**105.984,81**	**1.336.933,19**	**1.282.014,24**	**28.651,36**	**1.310.665,60**		**26.267,59**
1.01.03.	**USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI**									
1.01.03.001	Spese d'ufficio	10.000,00	10.000,00		20.000,00	16.729,59	2.445,72	19.175,31		824,69
1.01.03.003	Spese postali e telegrafiche	50.000,00	9.000,00	12.000,00	47.000,00	42.156,08	6.834,81	48.990,89	1.990,89	
1.01.03.004	Spese telefoniche e canoni di trasmissioni dati	10.000,00	66.500,00		76.500,00	55.353,22	18.185,88	73.539,10		2.960,90
1.01.03.009	Spese per pubblicità	1.800,00	38.685,00		40.485,00	13.582,44	17.750,00	31.332,44		9.152,56
1.01.03.010	Spese per dispositivi di protezione individuale ed indumenti di lavoro						59,01	59,01	59,01	
1.01.03.011	Spese per software e servizi informatici	5.000,00	2.000,00	1.000,00	6.000,00	705,36	2.480,40	3.185,76		2.814,24
1.01.03.012	Noleggio di apparecchiature e canoni di leasing	56.000,00	36.200,00	20.000,00	72.200,00	65.017,29	7.421,49	72.438,78	238,78	
1.01.03.014	Premi di Assicurazione	3.000,00		1.400,00	1.600,00	1.567,17		1.567,17		32,83

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al I° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.01.02.016	1,20					1,20	7.050,00	7.026,00		24,00	
1.01.02.017							400,00	100,87		299,13	
1.01.02.019	977,45					977,45	49.192,09	38.279,76		10.912,33	8.759,63
1.01.02.021							2.000,00			2.000,00	
	12.125,94	**10.721,29**		**10.721,29**		**1.404,65**	**1.336.933,19**	**1.292.735,53**		**44.197,66**	**28.651,36**
1.01.03.											
1.01.03.001	2.584,45	2.584,45		2.584,45			20.000,00	19.314,04		685,96	2.445,72
1.01.03.003	4.277,20	4.277,20		4.277,20			47.000,00	46.433,28		566,72	6.834,81
1.01.03.004	11.092,50	11.092,50		11.092,50			76.500,00	66.445,72		10.054,28	18.185,88
1.01.03.009							38.685,00	13.582,44		25.102,56	17.750,00
1.01.03.010											59,01
1.01.03.011							6.000,00	705,36		5.294,64	2.480,40
1.01.03.012	3.314,79	3.139,72		3.139,72		175,07	72.200,00	68.157,01		4.042,99	7.421,49
1.01.03.014							1.600,00	1.567,17		32,83	

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.01.03.016	Manutenzione, esercizio e noleggio di mezzi di trasporto									
1.01.03.017	Realizzazione, stampa, diffusione e spedizione di pubblicazioni	50.000,00	36.170,00	34.000,00	52.170,00	24.972,15	28.313,94	53.286,09	1.116,09	
1.01.03.018	Attività di promozione e di immagine: organizzazione di convegni, mostre, stampa di atti	75.100,00	16.000,00	50.000,00	41.100,00	22.966,65	25.628,29	48.594,94	7.494,94	
1.01.03.021	Collaborazioni coordinate e continuative, contratti d'opera e consulenze	412.350,00	248.080,00	6.500,00	653.930,00	420.033,86	130.027,66	550.061,52		103.868,48
1.01.03.024	Locazione di immobili ed oneri accessori	150.000,00	5.000,00	45.000,00	110.000,00	105.215,76		105.215,76		4.784,24
1.01.03.031	Vigilanza	50.000,00	23.600,00	30.200,00	43.400,00	29.004,10	17.232,43	46.236,53	2.836,53	
1.01.03.034	Trasporti, traslochi e facchinaggio	4.500,00		4.000,00	500,00		302,48	302,48		197,52
	Totale 1.01.03. - USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	**877.750,00**	**491.235,00**	**204.100,00**	**1.164.885,00**	**797.303,67**	**256.682,11**	**1.053.985,78**		**110.899,22**
	Totale 1.01. - FUNZIONAMENTO	**2.259.398,00**	**552.505,00**	**310.084,81**	**2.501.818,19**	**2.079.317,91**	**285.333,47**	**2.364.651,38**	**0,00**	**137.166,81**
	1.02. - INTERVENTI DIVERSI									
1.02.01.	**USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI**									
1.02.01.003	Spese per studi, indagini e rilevazioni		100.900,00	7.000,00	93.900,00	104.160,00	67.200,00	171.360,00	77.460,00	
	Totale 1.02.01. - USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI		**100.900,00**	**7.000,00**	**93.900,00**	**104.160,00**	**67.200,00**	**171.360,00**	**77.460,00**	

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al I° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.01.03.016											
1.01.03.017	23.106,72	11.876,64	8.160,00	20.036,64		3.070,08	52.170,00	36.848,79		15.321,21	36.473,94
1.01.03.018	37.632,57	19.871,58		19.871,58		17.760,99	41.100,00	42.838,23	1.738,23		25.628,29
1.01.03.021	38.033,87	38.033,87		38.033,87			653.930,00	458.067,73		195.862,27	130.027,66
1.01.03.024	4.770,06					4.770,06	110.000,00	105.215,76		4.784,24	
1.01.03.031	12.545,70	11.886,57		11.886,57		659,13	43.400,00	40.890,67		2.509,33	17.232,43
1.01.03.034							500,00			500,00	302,48
	137.357,86	**102.762,53**	**8.160,00**	**110.922,53**		**26.435,33**	**1.163.085,00**	**900.066,20**		**263.018,80**	**264.842,11**
	149.483,80	**113.483,82**	**8.160,00**	**121.643,82**	**0,00**	**27.839,98**	**2.500.018,19**	**2.192.801,73**	**0,00**	**307.216,46**	**293.493,47**
1.02.01.											
1.02.01.003	42.720,00	38.480,00	4.240,00	42.720,00			93.900,00	142.640,00	48.740,00		71.440,00
	42.720,00	**38.480,00**	**4.240,00**	**42.720,00**			**93.900,00**	**142.640,00**	**48.740,00**		**71.440,00**

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.02.03.	**ONERI FINANZIARI**									
1.02.03.002	Spese bancarie e POS	15.926,00	10.000,00		25.926,00	25.354,70		25.354,70		571,30
	Totale 1.02.03. - ONERI FINANZIARI	**15.926,00**	**10.000,00**		**25.926,00**	**25.354,70**		**25.354,70**		**571,30**
1.02.04.	**ONERI TRIBUTARI**									
1.02.04.001	Imposte e tasse									
	Totale 1.02.04. - ONERI TRIBUTARI									
1.02.06.	**USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI**									
1.02.06.002	Fondo speciale rinnovi contrattuali in corso personale tempo indet. (art. 18 DPR 97/2003)	85.559,00			85.559,00					85.559,00
	Totale 1.02.06. - USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	**85.559,00**			**85.559,00**					**85.559,00**
	Totale 1.02. - INTERVENTI DIVERSI	**101.485,00**	**110.900,00**	**7.000,00**	**205.385,00**	**129.514,70**	**67.200,00**	**196.714,70**	**0,00**	**8.670,30**
	Totale generale 1. - TITOLO I - USCITE CORRENTI	**2.360.883,00**	**663.405,00**	**317.084,81**	**2.707.203,19**	**2.208.832,61**	**352.533,47**	**2.561.366,08**	**0,00**	**145.837,11**
	Totale Uscite Correnti	**50.449.393,80**	**63.747.871,72**	**10.989.195,08**	**103.208.070,44**	**45.770.804,29**	**40.488.251,34**	**86.259.055,63**		**16.949.014,81**
	2. - TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE									
	2.01. - INVESTIMENTI									
2.01.02.	**ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE**									

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al I° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.02.03.											
1.02.03.002							25.926,00	25.354,70		571,30	
							25.926,00	**25.354,70**		**571,30**	
1.02.04.											
1.02.04.001											
1.02.06.											
1.02.06.002											
	42.720,00	**38.480,00**	**4.240,00**	**42.720,00**	**0,00**	**0,00**	**119.826,00**	**167.994,70**	**48.168,70**	**0,00**	**71.440,00**
	192.203,80	**151.963,82**	**12.400,00**	**164.363,82**	**0,00**	**27.839,98**	**2.619.844,19**	**2.360.796,43**	**0,00**	**259.047,76**	**364.933,47**
	43.641.491,95	**20.204.424,50**	**23.437.067,45**	**43.641.491,95**	**0,00**	**0,00**	**135.878.751,64**	**65.975.228,79**	**0,00**	**69.903.522,85**	**63.925.318,79**
2.01.02.											

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2.01.02.001	Acquisti di impianti, attrezzature e macchinari									
2.01.02.004	Acquisti di mobili e macchine d'ufficio									
	Totale 2.01.02. - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE									
2.01.05.	**INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO**									
2.01.05.002	Indennità di anzianità al personale a tempo determinato cessato dal servizio	56.267,00	3.007,91		59.274,91	59.274,91		59.274,91		
	Totale 2.01.05. - INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO	**56.267,00**	**3.007,91**		**59.274,91**	**59.274,91**		**59.274,91**		
	Totale 2.01. - INVESTIMENTI	**56.267,00**	**3.007,91**	**0,00**	**59.274,91**	**59.274,91**	**0,00**	**59.274,91**	**0,00**	**0,00**
	Totale generale 2. - TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE	**56.267,00**	**3.007,91**	**0,00**	**59.274,91**	**59.274,91**	**0,00**	**59.274,91**	**0,00**	**0,00**
	Totale 04. - Progetto speciale LEONARDO	**2.417.150,00**	**666.412,91**	**317.084,81**	**2.766.478,10**	**2.268.107,52**	**352.533,47**	**2.620.640,99**	**0,00**	**145.837,11**
	05. - Progetto speciale EQUAL									
	1. - TITOLO I - USCITE CORRENTI									
	1.01. - FUNZIONAMENTO									
1.01.02.	**ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO**									

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al 1° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
2.01.02.001											
2.01.02.004											
2.01.05.											
2.01.05.002							59.274,91	59.274,91			
							59.274,91	**59.274,91**			
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**59.274,91**	**59.274,91**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**59.274,91**	**59.274,91**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1.01.02.											

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.01.02.002	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo determinato	529.803,00		34.700,00	495.103,00	479.573,21		479.573,21		15.529,79
1.01.02.004	Trattamento accessorio personale a tempo determinato	160.266,00	46.900,00		207.166,00	180.115,25	27.050,75	207.166,00		
1.01.02.007	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale a tempo determinato all'interno	50.000,00	20.000,00		70.000,00	22.675,66	11.624,87	34.300,53		35.699,47
1.01.02.009	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale a tempo determinato all'estero	50.000,00	30.000,00	30.000,00	50.000,00	43.739,34	1.000,00	44.739,34		5.260,66
1.01.02.012	Imposte e contributi previd.li, assist.li ed assicurativi a carico Ente personale tempo determ.	293.086,00		15.428,00	277.658,00	224.369,70	185,59	224.555,29		53.102,71
1.01.02.014	Corsi di formazione per il personale a tempo determinato	5.000,00			5.000,00		137,72	137,72		4.862,28
1.01.02.016	Benefici di natura assistenziale e sociale al personale a tempo determinato	6.000,00			6.000,00	5.386,60		5.386,60		613,40
1.01.02.017	Altri benefici al personale a tempo determinato	2.000,00			2.000,00	297,54		297,54		1.702,46
1.01.02.019	Prestazioni sostitutive del servizio mensa personale a tempo determinato	50.000,00			50.000,00	22.804,32	5.821,38	28.625,70		21.374,30
1.01.02.021	Altri benefici al personale a tempo indeterminato	1.000,00			1.000,00					1.000,00
	Totale 1.01.02. - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	**1.147.155,00**	**96.900,00**	**80.128,00**	**1.163.927,00**	**978.961,62**	**45.820,31**	**1.024.781,93**		**139.145,07**

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al I° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.01.02.002							495.103,00	479.573,21		15.529,79	
1.01.02.004	465,40	465,40		465,40			207.166,00	180.580,65		26.585,35	27.050,75
1.01.02.007	1.243,35	1.243,35		1.243,35			70.000,00	23.919,01		46.080,99	11.624,87
1.01.02.009	972,35	972,35		972,35			50.000,00	44.711,69		5.288,31	1.000,00
1.01.02.012							277.658,00	224.369,70		53.288,30	185,59
1.01.02.014							5.000,00			5.000,00	137,72
1.01.02.016	1,00					1,00	6.000,00	5.386,60		613,40	
1.01.02.017							2.000,00	297,54		1.702,46	
1.01.02.019							50.000,00	22.804,32		27.195,68	5.821,38
1.01.02.021							1.000,00			1.000,00	
	2.682,10	**2.681,10**		**2.681,10**		**1,00**	**1.163.927,00**	**981.642,72**		**182.284,28**	**45.820,31**

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.01.03.	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI									
1.01.03.001	Spese d'ufficio	15.000,00	25.000,00	5.000,00	35.000,00	6.977,82	8.985,89	15.963,71		19.036,29
1.01.03.003	Spese postali e telegrafiche	50.000,00		10.000,00	40.000,00	20.046,62	3.625,11	23.671,73		16.328,27
1.01.03.004	Spese telefoniche e canoni di trasmissioni dati	5.000,00			5.000,00	1.064,26	4.240,69	5.304,95	304,95	
1.01.03.006	Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	1.000,00			1.000,00					1.000,00
1.01.03.009	Spese per pubblicità	2.000,00			2.000,00	61,78		61,78		1.938,22
1.01.03.010	Spese per dispositivi di protezione individuale ed indumenti di lavoro	1.000,00			1.000,00		41,88	41,88		958,12
1.01.03.011	Spese per software e servizi informatici	5.000,00	30.000,00		35.000,00	19.662,49	12.774,61	32.437,10		2.562,90
1.01.03.012	Noleggio di apparecchiature e canoni di leasing	70.000,00		30.000,00	40.000,00	24.990,88	3.940,51	28.931,39		11.068,61
1.01.03.014	Premi di Assicurazione	1.500,00			1.500,00	1.112,27		1.112,27		387,73
1.01.03.016	Manutenzione, esercizio e noleggio di mezzi di trasporto	4.000,00	2.000,00		6.000,00	3.545,17	549,58	4.094,75		1.905,25
1.01.03.017	Realizzazione, stampa, diffusione e spedizione di pubblicazioni	50.000,00	60.000,00		110.000,00	6.569,41	54.385,97	60.955,38		49.044,62
1.01.03.018	Attività di promozione e di immagine: organizzazione di convegni, mostre, stampa di atti	63.180,00	290.000,00		353.180,00	80.540,26	269.326,94	349.867,20		3.312,80
1.01.03.021	Collaborazioni coordinate e continuative, contratti d'opera e consulenze	220.000,00	145.000,00		365.000,00	237.240,38	52.155,28	289.395,66		75.604,34

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al I° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni		Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni		
					In più (15 - 12)	In meno (12 - 15)			In Più (19 - 18)	In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.01.03.											
1.01.03.001	3.408,71	3.408,71		3.408,71			35.000,00	10.386,53		24.613,47	8.985,89
1.01.03.003	3.778,14	3.778,14		3.778,14			40.000,00	23.824,76		16.175,24	3.625,11
1.01.03.004							5.000,00	1.064,26		3.935,74	4.240,69
1.01.03.006							1.000,00			1.000,00	
1.01.03.009								61,78	61,78		
1.01.03.010							1.000,00			1.000,00	41,88
1.01.03.011							35.000,00	19.662,49		15.337,51	12.774,61
1.01.03.012	4.190,59	3.640,21		3.640,21		550,38	40.000,00	28.631,09		11.368,91	3.940,51
1.01.03.014							1.500,00	1.112,27		387,73	
1.01.03.016	569,18	569,18		569,18			6.000,00	4.114,35		1.885,65	549,58
1.01.03.017	40.238,93	39.458,71		39.458,71		780,22	110.000,00	46.028,12		63.971,88	54.385,97
1.01.03.018	5.706,77					5.706,77	353.180,00	80.540,26		272.639,74	269.326,94
1.01.03.021	33.205,11	33.041,29		33.041,29		163,82	365.000,00	270.281,67		94.718,33	52.155,28

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.01.03.024	Locazione di immobili ed oneri accessori	100.000,00	25.000,00		125.000,00	93.452,62	28,04	93.480,66		31.519,34
1.01.03.031	Vigilanza	75.000,00	30.000,00	10.000,00	95.000,00	34.928,46	15.618,11	50.546,57		44.453,43
1.01.03.034	Trasporti, traslochi e facchinaggio	4.000,00		2.000,00	2.000,00					2.000,00
	Totale 1.01.03. - USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	**666.680,00**	**607.000,00**	**57.000,00**	**1.216.680,00**	**530.192,42**	**425.672,61**	**955.865,03**		**260.814,97**
	Totale 1.01. - FUNZIONAMENTO	**1.813.835,00**	**703.900,00**	**137.128,00**	**2.380.607,00**	**1.509.154,04**	**471.492,92**	**1.980.646,96**	**0,00**	**399.960,04**
	1.02. - INTERVENTI DIVERSI									
1.02.01.	**USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI**									
1.02.01.003	Spese per studi, indagini e rilevazioni									
	Totale 1.02.01. - USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI									
1.02.06.	**USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI**									
1.02.06.002	Fondo speciale rinnovi contrattuali in corso personale tempo indet. (art. 18 DPR 97/2003)	62.091,00			62.091,00					62.091,00
	Totale 1.02.06. - USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	**62.091,00**			**62.091,00**					**62.091,00**
	Totale 1.02. - INTERVENTI DIVERSI	**62.091,00**	**0,00**	**0,00**	**62.091,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**62.091,00**

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al I° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.01.03.024	7.291,90					7.291,90	125.000,00	93.452,62		31.547,38	28,04
1.01.03.031	14.593,28	13.378,73		13.378,73		1.214,55	95.000,00	48.307,19		46.692,81	15.618,11
1.01.03.034	264,00	264,00		264,00			2.000,00	264,00		1.736,00	
	113.246,61	**97.538,97**		**97.538,97**		**15.707,64**	**1.214.680,00**	**627.731,39**		**586.948,61**	**425.672,61**
	115.928,71	**100.220,07**	**0,00**	**100.220,07**	**0,00**	**15.708,64**	**2.378.607,00**	**1.609.374,11**	**0,00**	**769.232,89**	**471.492,92**
1.02.01.											
1.02.01.003											
1.02.06.											
1.02.06.002											
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Totale generale 1. - TITOLO I - USCITE CORRENTI	**1.875.926,00**	**703.900,00**	**137.128,00**	**2.442.698,00**	**1.509.154,04**	**471.492,92**	**1.980.646,96**	**0,00**	**462.051,04**
	Totale Uscite Correnti	**50.449.393,80**	**63.747.871,72**	**10.989.195,08**	**103.208.070,44**	**45.770.804,29**	**40.488.251,34**	**86.259.055,63**		**16.949.014,81**
	2. - TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE									
	2.01. - INVESTIMENTI									
2.01.05.	**INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO**									
2.01.05.002	Indennità di anzianità al personale a tempo determinato cessato dal servizio	45.302,00			45.302,00	43.239,87		43.239,87		2.062,13
	Totale 2.01.05. - INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO	**45.302,00**			**45.302,00**	**43.239,87**		**43.239,87**		**2.062,13**
	Totale 2.01. - INVESTIMENTI	**45.302,00**	**0,00**	**0,00**	**45.302,00**	**43.239,87**	**0,00**	**43.239,87**	**0,00**	**2.062,13**
	Totale generale 2. - TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE	**45.302,00**	**0,00**	**0,00**	**45.302,00**	**43.239,87**	**0,00**	**43.239,87**	**0,00**	**2.062,13**
	Totale 05. - Progetto speciale EQUAL	**1.921.228,00**	**703.900,00**	**137.128,00**	**2.488.000,00**	**1.552.393,91**	**471.492,92**	**2.023.886,83**	**0,00**	**464.113,17**
	07. - Area di valutazione dei programmi e delle politiche di sviluppo delle risorse umane									

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al 1° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
	115.928,71	100.220,07	0,00	100.220,07	0,00	15.708,64	2.378.607,00	1.609.374,11	0,00	769.232,89	471.492,92
	43.641.491,95	20.204.424,50	23.437.067,45	43.641.491,95	0,00	0,00	135.878.751,64	65.975.228,79	0,00	69.903.522,85	63.925.318,79
2.01.05.											
2.01.05.002							45.302,00	43.239,87		2.062,13	
							45.302,00	43.239,87		2.062,13	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.302,00	43.239,87	0,00	2.062,13	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.302,00	43.239,87	0,00	2.062,13	0,00

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	1. - TITOLO I - USCITE CORRENTI									
	1.01. - FUNZIONAMENTO									
1.01.03.	**USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI**									
1.01.03.001	Spese d'ufficio		3.000,00		3.000,00					3.000,00
1.01.03.021	Collaborazioni coordinate e continuative, contratti d'opera e consulenze		115.140,00		115.140,00	42.862,25	42.752,12	85.614,37		29.525,63
	Totale 1.01.03. - USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI		**118.140,00**		**118.140,00**	**42.862,25**	**42.752,12**	**85.614,37**		**32.525,63**
	Totale 1.01. - FUNZIONAMENTO	**0,00**	**118.140,00**	**0,00**	**118.140,00**	**42.862,25**	**42.752,12**	**85.614,37**	**0,00**	**32.525,63**
	Totale generale 1. - TITOLO I - USCITE CORRENTI	**0,00**	**118.140,00**	**0,00**	**118.140,00**	**42.862,25**	**42.752,12**	**85.614,37**	**0,00**	**32.525,63**
	Totale Uscite Correnti	**50.449.393,80**	**63.747.871,72**	**10.989.195,08**	**103.208.070,44**	**45.770.804,29**	**40.488.251,34**	**86.259.055,63**		**16.949.014,81**
	Totale 07. - Area di valutazione dei programmi e delle politiche di sviluppo delle risorse umane	**0,00**	**118.140,00**	**0,00**	**118.140,00**	**42.862,25**	**42.752,12**	**85.614,37**	**0,00**	**32.525,63**

SPESA

Capitolo	Gestione del Residui 2004						Gestione di Cassa			Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al 1° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.01.03.											
1.01.03.001							3.000,00			3.000,00	
1.01.03.021							115.140,00	42.862,25		72.277,75	42.752,12
							118.140,00	42.862,25		75.277,75	42.752,12
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118.140,00	42.862,25	0,00	75.277,75	42.752,12
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118.140,00	42.862,25	0,00	75.277,75	42.752,12
	43.641.491,95	20.204.424,50	23.437.067,45	43.641.491,95	0,00	0,00	135.878.751,64	65.975.228,79	0,00	69.903.522,85	63.925.318,79

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Riepilogo dei Titoli									
	Riepilogo dei titoli Centro Resp. Amm.va									
	Titolo I	45.695.758,80	61.154.378,52	10.241.966,30	96.608.171,02	41.332.307,25	39.500.407,95	80.832.715,20	0,00	15.775.455,82
	Titolo II	1.112.674,00	468.763,94	70.000,00	1.511.437,94	1.437.421,50	53.123,40	1.490.544,90	0,00	20.893,04
	Titolo IV	9.160.000,00	2.555.471,82	5.471,82	11.710.000,00	8.189.787,68	408.603,49	8.598.391,17	0,00	3.111.608,83
	Totale delle uscite Centro Resp. Amm.va Direzione Amministrativa	**55.968.432,80**	**64.178.614,28**	**10.317.438,12**	**109.829.608,96**	**50.959.516,43**	**39.962.134,84**	**90.921.651,27**	**0,00**	**18.907.957,69**
	Riepilogo dei titoli Centro Resp. Amm.va									
	Titolo I	42.000,00	759.500,00	60.880,97	740.619,03	372.988,96	49.122,05	422.111,01	0,00	318.508,02
	Titolo II	0,00	5.500,00	0,00	5.500,00	0,00	5.371,20	5.371,20	0,00	128,80
	Totale delle uscite Centro Resp. Amm.va Macroarea Mercato del lavoro e politiche sociali	**42.000,00**	**765.000,00**	**60.880,97**	**746.119,03**	**372.988,96**	**54.493,25**	**427.482,21**	**0,00**	**318.636,82**
	Riepilogo dei titoli Centro Resp. Amm.va									
	Titolo I	474.826,00	348.548,20	232.135,00	591.239,20	304.659,18	71.942,83	376.602,01	0,00	214.637,19
	Titolo II	3.432,00	1.500,00	858,00	4.074,00	2.451,20	0,00	2.451,20	0,00	1.622,80
	Totale delle uscite Centro Resp. Amm.va Macroarea politiche e sistemi formativi	**478.258,00**	**350.048,20**	**232.993,00**	**595.313,20**	**307.110,38**	**71.942,83**	**379.053,21**	**0,00**	**216.259,99**
	Riepilogo dei titoli Centro Resp. Amm.va									

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
					Variazioni		Previsioni	Pagamenti	Diff. rispetto alle Previsioni		
Codice	Residui Passivi al I° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	In più (15 - 12)	In meno (12 - 15)		(7 + 13)	In Più (19 - 18)	In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
	42.208.044,60	19.589.753,24	22.039.442,24	41.629.195,48	0,00	578.849,12	129.313.577,24	60.922.060,49	0,00	68.391.516,75	61.539.850,19
	17.303,15	17.303,15	0,00	17.303,15	0,00	0,00	1.720.057,86	1.454.724,65	0,00	265.333,21	53.123,40
	708.432,48	653.756,02	53.448,09	707.204,11	0,00	1.228,37	11.719.974,00	8.843.543,70	0,00	2.876.430,30	462.051,58
	42.933.780,23	**20.260.812,41**	**22.092.890,33**	**42.353.702,74**	**0,00**	**580.077,49**	**142.753.609,10**	**71.220.328,84**	**0,00**	**71.533.280,26**	**62.055.025,17**
	23.069,15	20.911,23	0,00	20.911,23	0,00	2.157,92	740.619,03	393.900,19	0,00	346.718,84	49.122,05
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00	0,00	5.500,00	5.371,20
	23.069,15	**20.911,23**	**0,00**	**20.911,23**	**0,00**	**2.157,92**	**746.119,03**	**393.900,19**	**0,00**	**352.218,84**	**54.493,25**
	1.102.245,69	341.576,14	738.685,34	1.080.261,48	0,00	21.984,21	707.964,18	646.235,32	0,00	61.728,86	810.628,17
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.074,00	2.451,20	0,00	1.622,80	0,00
	1.102.245,69	**341.576,14**	**738.685,34**	**1.080.261,48**	**0,00**	**21.984,21**	**712.038,18**	**648.686,52**	**0,00**	**63.351,66**	**810.628,17**

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
		Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Codice	Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Titolo I	2.360.883,00	663.405,00	317.084,81	2.707.203,19	2.208.832,61	352.533,47	2.561.366,08	0,00	145.837,11
	Titolo II	56.267,00	3.007,91	0,00	59.274,91	59.274,91	0,00	59.274,91	0,00	0,00
	Totale delle uscite Centro Resp. Amm.va Progetto speciale LEONARDO	**2.417.150,00**	**666.412,91**	**317.084,81**	**2.766.478,10**	**2.268.107,52**	**352.533,47**	**2.620.640,99**	**0,00**	**145.837,11**
	Riepilogo dei titoli Centro Resp. Amm.va									
	Titolo I	1.875.926,00	703.900,00	137.128,00	2.442.698,00	1.509.154,04	471.492,92	1.980.646,96	0,00	462.051,04
	Titolo II	45.302,00	0,00	0,00	45.302,00	43.239,87	0,00	43.239,87	0,00	2.062,13
	Totale delle uscite Centro Resp. Amm.va Progetto speciale EQUAL	**1.921.228,00**	**703.900,00**	**137.128,00**	**2.488.000,00**	**1.552.393,91**	**471.492,92**	**2.023.886,83**	**0,00**	**464.113,17**
	Riepilogo dei titoli Centro Resp. Amm.va									
	Titolo I	0,00	118.140,00	0,00	118.140,00	42.862,25	42.752,12	85.614,37	0,00	32.525,63
	Totale delle uscite Centro Resp. Amm.va Area di valutazione dei programmi e delle politiche di sviluppo delle risorse umane	**0,00**	**118.140,00**	**0,00**	**118.140,00**	**42.862,25**	**42.752,12**	**85.614,37**	**0,00**	**32.525,63**
	Totale delle Uscite	**60.827.068,80**	**66.782.115,39**	**11.065.524,90**	**116.543.659,29**	**55.502.979,45**	**40.955.349,43**	**96.458.328,88**	**0,00**	**20.085.330,41**
	Disavanzo Amministrazione									
	Avanzo Finanziario									
	Avanzo di Cassa									
	Totale a Pareggio	**60.827.068,80**	**66.782.115,39**	**11.065.524,90**	**116.543.659,29**	**55.502.979,45**	**40.955.349,43**	**96.458.328,88**		**20.085.330,41**

SPESA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al I° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
	192.203,80	151.963,82	12.400,00	164.363,82	0,00	27.839,98	2.619.844,19	2.360.796,43	0,00	259.047,76	364.933,47
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.274,91	59.274,91	0,00	0,00	0,00
	192.203,80	**151.963,82**	**12.400,00**	**164.363,82**	**0,00**	**27.839,98**	**2.679.119,10**	**2.420.071,34**	**0,00**	**259.047,76**	**364.933,47**
	115.928,71	100.220,07	0,00	100.220,07	0,00	15.708,64	2.377.607,00	1.609.374,11	0,00	768.232,89	471.492,92
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.302,00	43.239,87	0,00	2.062,13	0,00
	115.928,71	**100.220,07**	**0,00**	**100.220,07**	**0,00**	**15.708,64**	**2.422.909,00**	**1.652.613,98**	**0,00**	**770.295,02**	**471.492,92**
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118.140,00	42.862,25	0,00	75.277,75	42.752,12
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**118.140,00**	**42.862,25**	**0,00**	**75.277,75**	**42.752,12**
	44.367.227,58	**20.875.483,67**	**22.843.975,67**	**43.719.459,34**	**0,00**	**647.768,24**	**149.432.934,41**	**76.378.463,12**	**0,00**	**73.054.471,29**	**63.799.325,10**
							10.415.285,88			**10.415.285,88**	
	44.367.227,58	**20.875.483,67**	**22.843.975,67**	**43.719.459,34**	**0,00**	**647.768,24**	**159.848.220,29**	**76.378.463,12**	**0,00**	**83.469.757,17**	**63.799.325,10**

ISFOL

I.S.F.O.L.
Conto Economico 2004

Codice Conto	Descrizione	Anno 2004		Anno 2003	
		Parziali	Totali	Parziali	Totali
D	VALORE DELLA PRODUZIONE				
D.01	Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e o servizi		*33.473.094,04*		
D.02	Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		*1.075,92*		
D.03	Variazione dei lavori in corso su ordinazione				
D.04	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
D.05	Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio		*2.556,76*		
Totale VALORE DELLA PRODUZIONE			33.476.726,72		0,00
E	COSTI DELLA PRODUZIONE				
E.01	Spese per gli organi dell'Ente		*163.802,71*		
E.06	Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		*1.207.279,70*		
E.07	Per servizi		*22.347.468,54*		
E.08	Per godimento beni di terzi		*3.339.900,84*		
E.09	Per il personale		*18.914.168,95*		
E.10	Ammortamenti e svalutazioni		*126.514,47*		
E.11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		*-36.042,42*		
E.12	Accantonamenti per rischi		*11.000,00*		
E.13	Accantonamenti ai fondi per oneri				
E.14	Oneri diversi di gestione		*60.133,05*		
Totale COSTI DELLA PRODUZIONE			46.134.225,84		0,00
Differenza tra valore e costi della produzione			12.657.499,12		0,00
F	PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
F.15	Proventi da partecipazioni				
F.16	Altri proventi finanziari		*35.485,19*		

ISFOL

I.S.F.O.L.
Conto Economico 2004

Codice Conto	Descrizione	Anno 2004		Anno 2003	
		Parziali	Totali	Parziali	Totali
F.17	Interessi ed altri oneri finanziari		*-40.403,71*		
Totale PROVENTI E ONERI FINANZIARI			-4.918,52		0,00
G	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
G.18	Rivalutazioni				
G.19	Svalutazioni				
Totale RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00		0,00
H	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
H.20	Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni		*21.158,51*		
H.21	Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni		*-30.436,89*		
H.22	Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gest. dei residui		*657.569,23*		
H.23	Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gest. dei residui		*-410.462,38*		
Totale PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			237.828,47		0,00
Risultato prima delle imposte			12.424.589,17		0,00
I	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
I.24	Imposte correnti		*1.222,00*		
I.25	Imposte differite				
Totale IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			1.222,00		0,00
Disavanzo Economico			12.425.811,17		
Pareggio Economico					0,00

I.S.F.O.L.
Stato Patrimoniale 2004

ATTIVITA'	2004	2003	PASSIVITA'	2004	2003
A) STATO PATRIMONIALE ATTIVO			**B) STATO PATRIMONIALE PASSIVO**		
A.01) Crediti verso lo Stato ed altri Enti pubblici per la partecipazione al patrimonio iniziale			**B.01) Patrimonio netto**		
TOTALE Crediti verso lo Stato ed altri Enti pubblici per la partecipazione al patrimonio iniziale	**0,00**	**0,00**	B.01.01) Fondo di dotazione	805.672,76	0,00
A02) Immobilizzazioni			B.01.02) Riserve obbligatorie e derivanti da leggi	0,00	0,00
A02.01) Immobilizzazioni immateriali			B.01.03) Riserve di rivalutazione	0,00	0,00
A02.01.01) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B.01.04) Contributi a fondo perduto	0,00	0,00
A02.01.02) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0,00	0,00	B.01.05) Contributi per ripiano disavanzi	0,00	0,00
A02.01.03) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00	0,00	B.01.06) Riserve statutarie	0,00	0,00
A02.01.04) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	B.01.07) Altre riserve distintamente indicate	25.288.348,56	0,00
A02.01.05) Avviamento	0,00	0,00	B.01.08) Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	1.351.421,00	0,00
A02.01.06) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	B.01.09) Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio	-12.425.811,17	0,00
A02.01.08) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	0,00	0,00	**TOTALE Patrimonio netto**	**15.019.631,15**	**0,00**
A02.01.09) Altre	0,00	0,00	**B.02) Contributi in conto capitale**		
TOTALE Immobilizzazioni immateriali	**0,00**	**0,00**	B.02.01) per contributi a destinazione vincolata	0,00	0,00
A02.02) Immobilizzazioni materiali			B.02.02) per contributi indistinti per la gestione	0,00	0,00
A02.02.01) Terreni e fabbricati	561.412,75	0,00	B.02.03) per contributi in natura	0,00	0,00
A02.02.02) Mobili attrezzature e varie	1.923.298,35	0,00	**TOTALE Contributi in conto capitale**	**0,00**	**0,00**
A02.02.03) Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	**B.03) Fondi per rischi ed oneri**		

ISFOL

I.S.F.O.L.
Stato Patrimoniale 2004

ATTIVITA'	2004	2003	PASSIVITA'	2004	2003
A02.02.04) Attrezzature varie	0,00	0,00	B.03.01) per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
A02.02.05) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	B.03.02) per imposte	0,00	0,00
A02.02.06) Diritti reali di godimento	0,00	0,00	B.03.03) Fondo Rischi ed oneri	11.000,00	0,00
A02.02.07) Altri beni	0,00	0,00	B.03.04) Fondo per ripristino investimenti	0,00	0,00
A02.02.21) Fondo amm.to terreni e fabbricati	-426.848,62	0,00	**TOTALE Fondi per rischi ed oneri**	**11.000,00**	**0,00**
A02.02.22) F.do ammortamento attrezzature e mobili vari	-1.607.502,15	0,00	**B.04) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**		
TOTALE Immobilizzazioni materiali	**450.360,33**	**0,00**	B.04.01) Fondo Trattamento Fine Rapporto	7.074.861,37	0,00
A02.03) Immob.Finanziarie con separata indic. per ciasc.voce di crediti, degli imp. esig. entro l'eser.succ.			**TOTALE Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**	**7.074.861,37**	**0,00**
A02.03.01) Partecipazioni in:			**B.05) Residui passivi, con separata ind., per ciascuna voce degli importi esigib. oltre eserc. successivo**		
A02.03.01.01) Imprese controllate	0,00	0,00	**B.05.01) obbligazioni**		
A02.03.01.02) Imprese collegate	0,00	0,00	**B.05.01.01) obbligazioni <12 mesi**		
A02.03.01.03) Imprese controllanti	0,00	0,00	**TOTALE obbligazioni <12 mesi**	**0,00**	**0,00**
A02.03.01.04) Altri imprese	0,00	0,00	**B.05.01.02) obbligazioni >12 mesi**		
A02.03.01.05) Altri enti	0,00	0,00	**TOTALE obbligazioni >12 mesi**	**0,00**	**0,00**
TOTALE Partecipazioni in:	**0,00**	**0,00**	**TOTALE obbligazioni**	**0,00**	**0,00**
A02.03.02) Crediti			**B.05.02) verso le banche**		
A02.03.02.01) verso imprese controllate	0,00	0,00	**B.05.02.01) verso le banche < 12 mesi**		
A02.03.02.02) verso imprese collegate	0,00	0,00	**TOTALE verso le banche < 12 mesi**	**0,00**	**0,00**

ISFOL

I.S.F.O.L.
Stato Patrimoniale 2004

ATTIVITA'	2004	2003	PASSIVITA'	2004	2003
A02.03.02.03) verso lo Stato e altri soggetti pubblici	0,00	0,00	**B.05.02.02) verso le banche > 12 mesi**		
A02.03.02.04) verso altri	179.848,44	0,00	**TOTALE verso le banche > 12 mesi**	**0,00**	**0,00**
A02.03.02.05) Depositi presso INA per TFR	7.074.861,37	0,00	**TOTALE verso le banche**	**0,00**	**0,00**
TOTALE Crediti	**7.254.709,81**	**0,00**	**B.05.03) verso altri finanziatori**		
A02.03.03) Altri titoli	0,00	0,00	**TOTALE verso altri finanziatori**	**0,00**	**0,00**
A02.03.04) Crediti finanziari diversi			**B.05.04) acconti**		
A02.03.04.01) Crediti finanziari diversi > 12 mesi			**B.05.04.01) acconti < 12 mesi**		
TOTALE Crediti finanziari diversi > 12 mesi	**372.913,01**	**0,00**	**TOTALE acconti < 12 mesi**	**0,00**	**0,00**
TOTALE Crediti finanziari diversi	**372.913,01**	**0,00**	**TOTALE acconti**	**0,00**	**0,00**
TOTALE Immob.Finanziarie con separata indic. per clasc.voce di crediti, degli imp. esig. entro l'eser.succ.	**7.627.622,82**	**0,00**	**B.05.05) debiti verso fornitori**		
TOTALE Immobilizzazioni	**8.077.983,15**	**0,00**	**B.05.05.01) debiti verso fornitori < 12 mesi**		
A03) Attivo circolante			**TOTALE debiti verso fornitori < 12 mesi**	**7.165.685,79**	**0,00**
A03.01) Rimanenze			**TOTALE debiti verso fornitori**	**7.165.685,79**	**0,00**
A03.01.01) materie prime, sussidiarie e di consumo	59.379,13	0,00	**B.05.06) rappresentati da titoli di credito**		
A03.01.02) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	140.662,66	0,00	**B.05.06.01) rappresentati da titoli di credito < 12 mesi**		
A03.01.03) lavori in corso	0,00	0,00	**TOTALE rappresentati da titoli di credito < 12 mesi**	**0,00**	**0,00**
A03.01.04) prodotti finiti e merci	0,00	0,00	**B.05.06.02) rappresentati da titoli di credito > 12 mesi**		
A03.01.05) acconti	0,00	0,00	**TOTALE rappresentati da titoli di credito > 12 mesi**	**0,00**	**0,00**

ISFOL

I.S.F.O.L.
Stato Patrimoniale 2004

ATTIVITA'	2004	2003	PASSIVITA'	2004	2003
TOTALE Rimanenze	200.041,79	0,00	TOTALE rappresentati da titoli di credito	0,00	0,00
A03.02) Residui attivi, con sep. indicaz., per ciascuna voce degli imp. esigibili oltre l'eser. successivo			B.05.07) verso imprese controllate, collegate e controllanti		
A03.02.01) Crediti verso utenti, clienti ecc..			B.05.07.01) verso imprese controllate, collegate e controllanti < 12 mesi		
A03.02.01.01) Crediti verso utenti, clienti < 12 mesi			TOTALE verso imprese controllate, collegate e controllanti < 12 mesi	0,00	0,00
TOTALE Crediti verso utenti, clienti < 12 mesi	0,00	0,00	B.05.07.02) verso imprese controllate, collegate e controllanti > 12 mesi		
A03.02.01.02) Crediti verso utenti, clienti > 12 mesi			TOTALE verso imprese controllate, collegate e controllanti > 12 mesi	0,00	0,00
TOTALE Crediti verso utenti, clienti > 12 mesi	0,00	0,00	TOTALE verso imprese controllate, collegate e controllanti	0,00	0,00
TOTALE Crediti verso utenti, clienti ecc..	0,00	0,00	B.05.08) debiti tributari		
A03.02.02) Crediti verso iscritti, soci e terzi			B.05.08.01) debiti tributari < 12mesi		
A03.02.02.01) Crediti verso iscritti, soci e terzi < 12 mesi			TOTALE debiti tributari < 12mesi	1.222,00	0,00
TOTALE Crediti verso iscritti, soci e terzi < 12 mesi	0,00	0,00	B.05.08.02) debiti tributari > 12 mesi		
A03.02.02.02) Crediti verso iscritti, soci e terzi > 12 mesi			TOTALE debiti tributari > 12 mesi	0,00	0,00
TOTALE Crediti verso iscritti, soci e terzi > 12 mesi	0,00	0,00	TOTALE debiti tributari	1.222,00	0,00
TOTALE Crediti verso iscritti, soci e terzi	0,00	0,00	B.05.09) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		
A03.02.03) Crediti verso imprese controllate e collegate			B.05.09.01) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale < 12 mesi		
TOTALE Crediti verso imprese controllate e collegate	0,00	0,00	TOTALE debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale < 12 mesi	3.958,97	0,00
A03.02.04) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici			B.05.09.02) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale >k 12 mesi		

ISFOL

I.S.F.O.L.
Stato Patrimoniale 2004

ATTIVITA'	2004	2003	PASSIVITA'	2004	2003
A03.02.04.01) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici < 12 mesi			TOTALE debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale >k 12 mesi	0,00	0,00
TOTALE Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici < 12 mesi	38.393.254,12	0,00	TOTALE debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.958,97	0,00
TOTALE Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	38.393.254,12	0,00	B.05.10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute		
A03.02.05) Crediti tributari			B.05.10.01) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute < 12 mesi		
A03.02.05.01) Crediti tributari < 12 mesi			TOTALE debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute < 12 mesi	28.431.600,52	0,00
TOTALE Crediti tributari < 12 mesi	2.407,80	0,00	B.05.10.04) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute > 12 mesi		
TOTALE Crediti tributari	2.407,80	0,00	TOTALE debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute > 12 mesi	0,00	0,00
A03.02.06) Imposte anticipate			TOTALE debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	28.431.600,52	0,00
A03.02.06.01) Imposte anticipate < 12 mesi			B.05.11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici		
TOTALE Imposte anticipate < 12 mesi	0,00	0,00	B.05.11.01) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici < 12 mesi		
TOTALE Imposte anticipate	0,00	0,00	TOTALE debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici < 12 mesi	2.268.892,62	0,00
A03.02.07) Crediti verso altri			B.05.11.02) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici > 12 mesi		
A03.02.07.01) Crediti verso altri < 12 mesi			TOTALE debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici > 12 mesi	0,00	0,00
A03.02.07.01.98) Crediti Vs. organi statutari	38.186,04	0,00	TOTALE debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	2.268.892,62	0,00
A03.02.07.01.99) DIVERSI	0,00	0,00	B.05.12) debiti diversi		
TOTALE Crediti verso altri < 12 mesi	38.186,04	0,00	B.05.12.01) debiti diversi < 12 mesi		
TOTALE Crediti verso altri	38.186,04	0,00	B.05.12.01.98) Debiti v/personale per incentivi 2004	251.189,37	0,00

ISFOL

I.S.F.O.L.
Stato Patrimoniale 2004

ATTIVITA'	2004	2003	PASSIVITA'	2004	2003
TOTALE Residui attivi, con sep. indicaz., per ciascuna voce degli imp. esigibili oltre l'eser. successivo	**38.433.847,96**	**0,00**	**TOTALE debiti diversi < 12 mesi**	**1.331.577,82**	**0,00**
A03.03) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			**B.05.12.02) debiti diversi > 12 mesi**		
A03.03.01) Partecipazioni in imprese controllate	0,00	0,00	**TOTALE debiti diversi > 12 mesi**	**0,00**	**0,00**
A03.03.02) Partecipazioni in imprese collegate	0,00	0,00	**TOTALE debiti diversi**	**1.331.577,82**	**0,00**
A03.03.03) Partecipazioni in imprese controllanti	0,00	0,00	**TOTALE Residui passivi, con separata ind., per ciascuna voce degli importi esigib. oltre eserc. successivo**	**39.202.937,72**	**0,00**
A03.03.04) Altre partecipazioni	0,00	0,00	**B.06) Ratei e risconti**		
A03.03.05) Altri titoli	0,00	0,00	B.06.01) Ratei passivi	0,00	0,00
TOTALE Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	**0,00**	**0,00**	B.06.02) Risconti passivi	0,00	0,00
A03.04) Disponibilità liquide			B.06.03) Aggio su prestiti	0,00	0,00
A03.04.01) depositi bancari e postali			B.06.04) Riserve tecniche	0,00	0,00
TOTALE depositi bancari e postali	**14.586.205,83**	**0,00**	**TOTALE Ratei e risconti**	**0,00**	**0,00**
A03.04.02) assegni	0,00	0,00	**TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO**	**61.308.430,24**	**0,00**
A03.04.03) Liquidità presso Uff. Postale per spedizioni	1.073,70	0,00			
TOTALE Disponibilità liquide	**14.587.279,53**	**0,00**			
TOTALE Attivo circolante	**53.221.169,28**	**0,00**			
A04) Ratei e risconti					
A04.01) Ratei attivi	0,00	0,00			

ISFOL

I.S.F.O.L.
Stato Patrimoniale 2004

ATTIVITA'	2004	2003	PASSIVITA'	2004	2003
A04.02) Risconti attivi	9.277,81	0,00			
TOTALE Ratei e risconti	**9.277,81**	**0,00**			
TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	**61.308.430,24**	**0,00**			
Totale Attivo	**61.308.430,24**	**0,00**	**Totale Passivo**	**61.308.430,24**	**0,00**

ISFOL

I.S.F.O.L.
Stato Patrimoniale 2004

CONTI D'ORDINE					
Attivo	**2004**	**2003**	**Passivo**	**2004**	**2003**
O) CONTI D'ORDINE			**O) CONTI D'ORDINE**		
O1) Conti d'ordine			**O1) Conti d'ordine**		
O1.01) Valori di terzi depositati a cauzioni e garanzie	15.350,00	0,00	**O2) Conti d'ordine**		
O1.02) Fidejussioni bancarie	786.123,21	0,00	O2.01) Terzi per valori depositati a cauzioni e garanzie	15.350,00	0,00
TOTALE Conti d'ordine	**801.473,21**	**0,00**	O2.02) Fidejussioni bancarie	786.123,21	0,00
O2) Conti d'ordine			**TOTALE Conti d'ordine**	**801.473,21**	**0,00**
TOTALE CONTI D'ORDINE	**801.473,21**	**0,00**	**TOTALE CONTI D'ORDINE**	**801.473,21**	**0,00**

NOTA INTEGRATIVA

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto economico sono stati redatti al fine di rappresentare in maniera chiara, veritiera e corretta la situazione finanziaria, patrimoniale ed economica dell'ISFOL nel rispetto, peraltro, del generale principio di competenza.
I dati di competenza sono stati desunti dalla base dati contabili elaborata ai sensi del D.P.R. 696/79 e riclassificata ai sensi del D.P.R. 97/2003. Ciò è stato fatto tenendo conto, tra l'altro, dei costi e dei ricavi già considerati di competenza nel precedente esercizio 2003 e pertanto eliminati ed apportando le opportune integrazioni e rettifiche per determinare la competenza del 2004 in relazione all'attività svolta. Ciò è stato possibile anche grazie all'utilizzo del software gestionale, che con apposite griglie di raccordo tra i piani dei conti di riferimento (piano dei conti finanziario D.P.R. 696/79 e piano dei conti finanziario ed economico patrimoniale D.P.R. 97/2003), ha permesso la suddetta riclassificazione, avvenuta comunque solo dopo l'attenta verifica del contenuto della base dati contabili effettuata su campioni significativi.
Oltre all'analisi della base dati contabili sono state effettuate delle verifiche su dati extra contabili estrapolati da documenti quali gli inventari relativi ai beni ammortizzabili e i prospetti di sintesi che espongono i valori nascenti dalle rendicontazioni concluse alla data di stesura del presente documento che si riferiscono ad attività poste in essere nel 2004.
Si fa presente, tuttavia, che l'esercizio in commento corrisponde al periodo di transizione dalla precedente normativa di riferimento (DPR 696/79) alla nuova (DPR 97/2003), pertanto l'applicazione dei più puntuali criteri di redazione di bilancio e valutazione delle relative poste si perfezionerà nel corso dell'esercizio 2005.
I valori in commento sono rappresentati all'unità di Euro.
I prospetti di Stato Patrimoniale e di Conto Economico sono stati predisposti ai sensi degli articoli 41, 42 e 43 del D.P.R. 97/2003 e secondo gli schemi di cui agli allegati 11 e 13 del medesimo decreto e non riportano i dati relativi all'esercizio 2003 in quanto non comparabili.
Il risultato economico d'esercizio registra una disavanzo pari a Euro 12.425.811.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rappresentate dai costi sostenuti per l'acquisto di un fabbricato ed altri beni con utilità pluriennale e vengono esposte nello Stato Patrimoniale al lordo e al netto dei relativi fondi ammortamento.
Gli ammortamenti sono stati effettuati tenendo conto della residua vita utile dei singoli beni.

Immobilizzazioni finanziarie
Le immobilizzazioni finanziarie comprendono la voce crediti, iscritti in base al valore di presumibile realizzo.

Crediti
I crediti sono iscritti in base al valore di presumibile realizzo.

Disponibilità liquide
Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Ratei e Risconti
I ratei e risconti sono relativi a poste i cui effetti economici interessano più esercizi e vengono accertati secondo il principio della competenza temporale.

Trattamento di fine rapporto
Il trattamento fine rapporto di lavoro subordinato viene valutato in base alla legislazione vigente e ai contratti di lavoro del personale dipendente.

Debiti
I debiti sono valutati al valore nominale, corrispondente al presunto valore di estinzione.

Conti d'Ordine
I Conti d'ordine e impegni sono esposti al valore nominale, tenendo conto dell'effettivo impegno. Le garanzie rilasciate sono iscritte per un importo pari all'impegno garantito.

Oneri e Proventi
I proventi e gli oneri sono rilevati nel rispetto del principio di competenza economica ed imputati per natura.

L'ISFOL determina le imposte in base alle regole tipiche per gli enti pubblici. Tuttavia, la determinazione dell'IRAP dell'esercizio quale posta unitaria non si è resa possibile in quanto tale onere tributario è "spesato" unitamente al costo del personale, mentre l'IRES relativa all'esercizio 2004 ammonta ad Euro 1.222.

ATTIVITÀ

Immobilizzazioni materiali (Euro 450.360)

Le immobilizzazioni materiali si compongono dell'immobile come meglio indicato in seguito e delle attrezzature e mobili acquistati dall'ISFOL nel corso dell'esercizio in commento e degli esercizi precedenti. La consistenza dei beni mobili è stata ricostruita prendendo in considerazione gli inventari contabili relativi agli ultimi 5 anni (periodo 2000 – 2004). Tali beni sono stati iscritti nei suddetti inventari nel momento in cui l'ISFOL ne è entrato in possesso (momento in cui, inoltre, li ha messi in uso) ed ammortizzati per gli anni di riferimento individuando la parte residua con l'imputazione dei relativi ammortamenti per l'anno 2004 nel conto di costo *ammortamenti e* per gli anni precedenti nel conto di costo *sopravvenienze passive.*

In considerazione inoltre che le immobilizzazioni materiali sono state acquisite con fondi pubblici è stato necessario istituire un'apposita riserva *Riserva per acquisto immobilizzazioni* nel patrimonio pari all'importo residuo delle stesse all'1/1/2004 che si è movimentata durante l'esercizio in commento in misura corrispondente agli acquisti e agli ammortamenti dell'anno, come meglio ricostruito in tabella. La tecnica contabile prevede, oltre l'istituzione come appena detto della riserva, la rilevazione degli ammortamenti figurativi.

Dalla suddetta ricostruzione la quota di ammortamento relativa all'anno 2004 che ha alimentato il fondo ammortamento è pari a Euro 109.672 e la quota relativa agli esercizi precedenti è pari a Euro 211.292.

Il valore delle immobilizzazioni materiali esposte nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2004 è il seguente:

Immobilizzazioni materiali	**31.12.2004**
Fabbricato	*561.413*
Altri beni	*1.923.298*
Totali	***2.484.711***

I relativi Fondi di ammortamento presentano la seguente consistenza:

F.di amm.ti immobilizzazioni materiali	**31.12.2004**
F.do amm. fabbricato	*426.849*
F.do amm. Altri beni	*1.607.502*
Totali	***2.034.351***

Il fabbricato, acquisito nel 1980, corrisponde all'immobile sito in Albano Laziale

(RM), - Via dei Pini, 16 – e viene ammortizzato ad un'aliquota del 3% annuo.
La voce *altri beni* accoglie il costo sostenuto per l'acquisto di beni strumentali quali mobili e arredi nonché attrezzature varie, rispettivamente ammortizzati ad un'aliquota del 12% e del 20%.

Immobilizzazioni finanziarie (Euro 7.627.623)

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie esposte nello stato patrimoniale al 31 dicembre 2004 è il seguente:

Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2004
Crediti verso altri	*179.848*
Depositi presso INA per TFR	*7.074.861*
Mutui	*372.913*
Totali	*7.627.622*

La voce *crediti verso altri* accoglie l'importo dei depositi cauzionali sugli immobili in locazione (Euro 179.848). La voce *depositi presso INA per TFR* comprende il valore dei crediti verso l'INA, maturati a fronte del fondo previdenziale costituito presso lo stesso istituto. L'importo dei *mutui* rileva il credito derivante dai prestiti concessi al personale e non ancora rimborsati.

Rimanenze (Euro 200.042)

Il valore delle rimanenze al 31 dicembre 2004 è costituito da materiale di consumo (Euro 59.379) e da prodotti in corso di lavorazione (Euro 140.663), valutati al costo.

Crediti (Euro 38.433.848)

Il valore dei crediti al 31 dicembre 2004 è il seguente:

Crediti esigibili entro l'esercizio successivo	31.12.2004
Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	*38.393.254*
Crediti Tributari	*2.408*
Crediti verso altri	*38.186*
Totale	*38.433.848*

La voce *crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici* si riferisce all'importo dei crediti maturati per le attività svolte dall'Ente.
La voce *crediti tributari* accoglie l'acconto IRES versato nel corso dell'esercizio.
La voce *crediti verso altri* accoglie l'importo relativo al credito verso gli organi statutari per compensi anticipatamente erogati nel corso dell'esercizio 2004.
Posto che il Collegio sindacale ha evidenziato un possibile dubbio

interpretativo nella quantificazione delle spettanze del Presidente del Consiglio di Amministrazione, si è ritenuto nella formazione del Bilancio 2004 imputare a costo esclusivamente quanto determinabile in applicazione di una ferrea logica restrittiva, mantenendo per contro costanti le erogazioni in attesa di ulteriori pronunciamenti da parte dell'organo emanante. L'applicazione di tale tecnica contabile ha portato l'iscrizione del credito (Euro 38.186) corrispondente a quanto erogato in eccedenza rispetto al decreto Ministero e del Lavoro e delle Politiche Sociali del 30 aprile 2004.

Disponibilità liquide (Euro 14.587.280)

La posta rileva le somme disponibili in deposito sul conto acceso presso la Banca di Roma, c/c n°9832/76 (Euro 14.586.206) e la liquidità detenuta presso l'Ufficio Postale per le spedizioni da effettuare (Euro 1.074).

Ratei e risconti (Euro 9.278)

Tali voce è rappresentata, dai risconti attivi (Euro 9.278) relativi a premi assicurativi (Euro 8.943) e a spese postali (Euro 334) di competenza dell'esercizio successivo.

PASSIVITÀ

Patrimonio netto (Euro 15.019.631)

Il Patrimonio netto si compone delle seguenti voci:

Patrimonio netto	31.12.2004
Fondo di dotazione	*805.672*
Altre riserve	*25.288.349*
Avanzo (Disavanzo) portato a nuovo	*1.351.421*
Avanzo (Disavanzo) dell'esercizio	*(12.425.811)*
Totale	***15.019.631***

La posta accoglie il fondo di dotazione (Euro 805.672) versato dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali nel primo anno di attività dell'Ente, le altre riserve (Euro 25.288.349) originate dagli avanzi relativi agli esercizi precedenti, l'avanzo portato a nuovo (Euro 1.351.421) e il disavanzo dell'esercizio (Euro 12.425.811).

Fondo rischi e oneri (Euro 11.000)
La voce accoglie l'accantonamento relativo ai rischi per i contenziosi in essere dell'Istituto.

Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato (Euro 7.074.861)
La consistenza del fondo di trattamento di fine rapporto, iscritto in bilancio al 31 dicembre 2004, è originata dall'incremento relativo agli accantonamenti operati e versati all'INA (Euro 1.128.632) e dal decremento relativo all'utilizzo per la liquidazione del personale che ha cessato l'attività (Euro 232.836), come meglio riportato in tabella:

Trattamento di fine rapporto subordinato	**31.12.2004**
Fondo trattamento fine rapporto al 31.12.2003.	*6.179.066*
Incremento dell'esercizio	***1.128.632***
Decremento per cessazione personale	*(232.837)*
Totale	***7.074.861***

Debiti (Euro 39.202.938)
Il dettaglio delle partite di debito, tutte ritenute esigibili entro l'esercizio successivo, è il seguente:

Debiti esigibili entro l'esercizio successivo	**31.12.2004**
Debiti verso fornitori	*7.165.686*
Debiti tributari	*1.222*
Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale	*3.959*
Debiti vs. soci, iscritti e terzi per prestazioni dovute	*28.431.601*
Debiti vs. lo Stato ed altri soggetti pubblici	*2.268.892*
Debiti diversi	*1.331.578*
Totali	***39.202.938***

La voce *debiti verso fornitori* è costituita da debiti per fatture ricevute (Euro 7.072.803) e da debiti per fatture da ricevere (Euro 88.883).
La voce *debiti tributari* accoglie l'importo relativo all'IRES accantonata per l'esercizio 2004.
L'importo dei *debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* è dato per l'intero ammontare da debiti verso l'INAIL.

La voce dei *debiti verso soci, iscritti e terzi per prestazioni dovute* è costituita dal debito maturato nei confronti dei soggetti beneficiari delle erogazioni assegnate e non ancora assegnate relative alle attività connesse al "Progetto Leonardo" (Euro 12.242602) e da poste debitorie derivanti da residui non liquidati (Euro 16.188.999).
La voce *debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici* si riferisce ai debiti che l'Istituto ha nei confronti dei soggetti pubblici per attività da questi svolte e che alla data di stesura del presente documento non si sono ancora perfezionate. Il pagamento dei debiti verrà effettuato, tra l'altro, solo dopo aver verificato il buon esito dei progetti stessi.
La voce *debiti diversi* accoglie essenzialmente i debiti verso i dipendenti per gli emolumenti accessori maturati nel periodo e non liquidati (Euro 251.189) e i debiti verso i dipendenti per ferie maturate nell'esercizio 2004 e non ancora godute (Euro 515.995,47).

CONTI D'ORDINE E IMPEGNI

Descrizione	Valore
Valori di terzi depositati a cauzioni e garanzie	*15.350*
Fideiussioni bancarie ricevute	*786.123*
Totale	***801.473***

La posta accoglie l'ammontare dei valori di terzi depositati a titolo di cauzione nonché le somme rispondenti a fideiussioni bancarie costituite in favore dell'Ente.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e o servizi (Euro 33.473.094)

La posta accoglie i proventi maturati a copertura dei costi sostenuti e rendicontati agli enti committenti di competenza dell'esercizio in commento.

Ricavi della produzione	Valore
Trasferimenti da parte dello Stato	*18.934.229*
Trasferimenti da parte delle Regioni	*769.419*
Trasferimenti da parte di Organismi Internazionali	*13.769.446*
Totale	**33.473.094**

- **Trasferimenti da parte dello Stato**

La voce *trasferimenti da parte dello Stato*, accoglie i ricavi liquidati di competenza relativi ai contributi di funzionamento del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali (Euro 7.745.225), ai finanziamenti dei ministeri per iniziative dell'ISFOL (Euro 11.161.554) e agli altri finanziamenti dell'Istituto (Euro 27.450).

- **Trasferimenti da parte delle Regioni**

La voce *trasferimenti da parte delle Regioni*, accoglie i ricavi liquidati di competenza relativi ai contributi della Regione Veneto.

- **Trasferimenti da parte di Organismi Internazionali**

La voce *trasferimenti da parte di Organismi Internazionali*, accoglie i ricavi liquidati di competenza relativi ai contributi dell'Unione Europea per iniziative dell'Istituto (Euro 10.715.006) e ai contributi di altri organismi internazionali (Euro 3.054.440).

Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (Euro 1.076)

L'importo si riferisce per la sua totalità alla consistenza della variazione dei prodotti in corso di lavorazione. Afferiscono ai servizi in corso di realizzazione valutati al costo.

Altri ricavi e proventi (Euro 2.557)

Tale voce fa riferimento a proventi di varia natura di competenza dell'esercizio 2004.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione vengono così di seguito riepilogati:

Costi della produzione	Valore
Spese per gli organi dell'Ente	*163.803*
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	*1.207.280*
Servizi	*22.347.468*
Godimento beni di terzi	*3.339.901*
Personale	*18.914.169*
Ammortamenti e svalutazioni	*126.514*
Accantonamento Fondo Rischi	*11.000*
Variazione delle rimanenze	*(36.042)*
Oneri diversi di gestione	*60.133*
Totale	**46.134.226**

- **Spese per gli organi dell'Ente**

La voce *spese per gli organi dell'Ente*, accoglie i compensi erogati a favore degli organi statutari, costituiti da emolumenti mensili periodici previsti e conforme ai decreti del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 30 aprile 2004. Nel dettaglio le spese si distinguono nei compensi relativi all'attività del commissario e del presidente (Euro 108.697), nei compensi relativi al consiglio di amministrazione (Euro 8.816), ai compensi relativi ai componenti del collegio dei revisori (Euro 5.413) ed infine le spese sostenute a titolo di rimborso spese dei suddetti organi (Euro 40.876).

- **Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (Euro 1.207.280)**

L'importo rileva i costi sostenuti per l'acquisto di materiale di consumo (Euro 207.931) per l'acquisto di materiale di laboratorio (Euro 4.277), per l'acquisto di libri, riviste giornali e altre pubblicazioni (Euro 988.274) e per l'acquisto di materiali relativi a dispositivi di protezione individuale ed indumenti lavoro (Euro 6.798).

- **Servizi (Euro 22.234.469)**

La posta si riferisce ai costi esposti nella sottostante tabella:

Descrizione	Valore
Consulenze	14.581.210

Manutenzioni	159.801
Servizi ausiliari	794.194
Premi di Assicurazione	11.674
Spese legali	32.600
Servizi per Prestazioni Istituzionali	6.153.832
Altri servizi	614.158
Totale	**22.347.468**

La voce *consulenze* accoglie i costi sostenuti per le collaborazioni coordinate e continuative (Euro 14.078.441), altre consulenze per prestazioni professionali ricevute (Euro 31.635), spese di pubblicità (Euro 64.304), spese per l'assistenza servizi informatici (Euro 401.983), rimborso spese viaggi (Euro 4.846).
La voce *manutenzione* accoglie i costi sostenuti per la manutenzione ordinaria degli immobili in locazione.
La voce *servizi ausiliari* accoglie i costi relativi alla vigilanza (Euro 465.702), la pulizia (Euro 78.299), trasporti traslochi e facchinaggio (Euro 14.286) e utenze varie (Euro 235.908).
La voce *premi di assicurazione* accoglie i costi sostenuti per la copertura assicurativa furto e incendio degli immobili in locazione dell'ISFOL e altri rischi.
La voce *spese legali* accoglie i costi sostenuti per le consulenze notarili e legali.
La voce *servizi per prestazioni istituzionali* accoglie i costi sostenuti per gli studi, le indagini e le rilevazioni dell'ISFOL (Euro 5.107.588), le spese per il funzionamento di commissioni e comitati (Euro 10.652), le spese per l'attività di promozione ed immagine nonché di organizzazione di convegni e mostre (Euro 1.035.592).
La voce *altri servizi* accoglie i oneri vari (Euro 4.728), spese di rappresentanza (Euro 7.303), spese postali e telegrafiche (Euro 253.447) e spese telefoniche e canoni trasmissione dati (Euro 348.680).

- **Godimento beni di terzi (Euro 3.339.901)**

La voce *godimento beni di terzi* accoglie i canoni di locazione relativi all'affitto degli immobili strumentali (Euro 2.590.575) e dei costi sostenuti per il noleggio e canoni di *leasing* (Euro 749.326)

- **Personale (Euro 18.914.169)**

La posta si riferisce ai costi esposti nella sottostante tabella:

Descrizione	**Valore**
Salari e stipendi	17.122.595
Altri costi	641.334
Totale	**18.914.169**

La voce *salari e stipendi* accoglie il costo del personale di ruolo e a tempo determinato per gli stipendi (Euro 9.091.217), per il trattamento accessorio (Euro 2.865.402), per le indennità rimborso spese missioni nazionali (Euro 92.118), per le indennità rimborso spese missioni all'estero (Euro 364.277), per i contributi previdenziali, assistenziali e assicurativi a carico dell'ISFOL (Euro 4.193.585), per il trattamento di fine rapporto (Euro 1.150.241) e per le ferie maturate nel corso dell'esercizio ma non godute (Euro 515.995). La voce *altri costi* accoglie le spese sostenute per i corsi di formazione del personale (Euro 8.915), i costi relativi ai benefici di natura assistenziale e sociale (Euro 87.010), altri benefici al personale (Euro 26.632) e prestazioni sostitutive servizio mensa (Euro 518.776).

- **Ammortamenti e svalutazioni (Euro 126.514)**

La voce comprende l'ammortamento relativo all'immobile di proprietà sito in Albano Laziale (Euro 16.842), nonché le quote ammortizzate di altre immobilizzazioni per l'esercizio 2004 (Euro 109.672).

- **Accantonamento Fondi Rischi (Euro 11.000)**

La voce accoglie l'accantonamento relativo ai rischi per i contenziosi in essere dell'Istituto.

- **Variazioni delle rimanenze (Euro - 36.042)**

La voce accoglie la variazione positiva delle giacenze di materiale di consumo, valutate al costo e comunque non superiore al valore di riacquisto o di mercato.

- **Oneri diversi di gestione (Euro 60.133)**

La voce accoglie le tasse sostenute nell'esercizio per i servizi pubblici ricevuti

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Altri proventi finanziari (Euro 35.485)

La posta accoglie, gli interessi maturati nel corso dell'esercizio sul conto corrente di tesoreria in cui sono depositate le risorse di pertinenza dell'Ente (Euro 35.485,19) rilevati al lordo della relativa imposta sostitutiva.

Interessi ed altri oneri finanziari (Euro 40.404)

L'importo si riferisce a spese bancarie di competenza e ad altri oneri finanziari.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Proventi (Euro 21.159)
La posta accoglie il maggiore importo versato dall'INA in favore dell'Ente a titolo di liquidazione di fine rapporto di lavoro dipendente (Euro 3.699), gli interessi attivi relativi all'esercizio 2003 (2.444) e i rimborsi ricevuti dall'ISFOL relativi a progetti chiusi nei precedenti esercizi (Euro 15.016).

Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo (Euro 657.569)
La posta rileva le insussistenze relative allo stralcio dei residui passivi.

Oneri (Euro 30.437)
La posta accoglie costi relativi ad esercizi precedenti.

Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo (Euro 410.462)
L'importo si riferisce ad ammortamenti pregressi non rilevati in esercizi precedenti (Euro 211.292) e alle insussistenze derivanti da stralci di residui attivi (Euro 199.170).

IMPOSTE CORRENTI

Le imposte dell'esercizio corrispondono all'IRES calcolata sul valore del fabbricato di proprietà dell'ISFOL (Euro 1.222) e all'IRAP che è stata imputata insieme al costo del personale ed alla quale, pertanto, non viene data diretta evidenza per l'esercizio in commento.

La determinazione dei costi e dei ricavi di esercizio, così come esposta all'interno dei prospetti di bilancio, determina un disavanzo economico per l'esercizio 2004 pari ad Euro 12.425.811.

Banca di Roma (C/C n. 9832/76)	12.702.702,36
A) Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio 2004	**12.702.702,36**

Riscossioni		
B) in c/competenza	43.077.547,72	
C) in c/residui	35.158.514,68	
D)	**Totale (B + C)**	**78.236.062,40**

Pagamenti		
E) in c/competenza	55.502.979,45	
F) in c/residui	20.875.483,67	
G)	**Totale (E + F)**	**76.378.463,12**

H) Cassa rilevabile dal rendiconto finanziario (A + D - G) **14.560.301,64**

Residui attivi		
I) degli esercizi precedenti	22.341.953,40	
L) dell'esercizio	44.803.435,94	
M)	**Totale (I + L)**	**67.145.389,34**

Residui passivi		
N) degli esercizi precedenti	22.843.975,67	
O) dell'esercizio	40.955.349,43	
P)	**Totale (N + O)**	**63.799.325,10**

Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio 2004 (H + M - P) **17.906.365,88**

Parte vincolata	
[1] al Trattamento di fine rapporto	0,00
ai Fondi per rischi ed oneri	
[2] Fondo speciale rinnovi contrattuali	1.152.037,00
[3] Accantonamento ai sensi del D.M. Economia e Finanze del 29/11/2002	27.582,00
[4] al Fondo ripristino investimenti	0,00
per i seguenti altri vincoli	
[5]	0,00
[6]	0,00
[7] Totale parte vincolata (1+2+3+4+5)	**1.179.619,00**

Parte disponibile	
[8]	0,00
[9]	0,00
[10] Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio (Q-7-8-9)	16.726.746,88
[11] Totale parte disponibile (8+9+10)	**16.726.746,88**

Totale Risultato di amministrazione **17.906.365,88**

Prospetto di riconciliazione dei dati finanziari con i dati di competenza economica (costi e ricavi)

RENDICONTO FINANZIARIO (ENTRATE E USCITE CORRENTI)			
Capitolo	Descrizione capitolo	Imp/Acc Comp. (a)	Importi liquidati (b)
ENTRATE CORRENTI			
2.03.030.	CONTRIBUTO STATALE LEGGE 845	7.745.225,00	7.745.225,00
2.03.032.	CONTRIB.CARICO FONDO ROTAZIONE	19.986.110,75	8.503.146,48
2.03.034.	CONTRIB. MIN.LAVORO PROG. U.E.	27.450,00	0,00
	Totale Categoria III	27.758.785,75	16.248.371,48
2.04.040.	CONTR.REGIONALI STUDI, RICERCHE ED A.T.	819.419,00	384.709,57
	Totale Categoria IV	819.419,00	384.709,57
2.06.060.	CONTRIBUTI U.E.	19.417.229,29	6.033.080,22
2.06.061.	CONTRIBUTI DIVERSI:CEDEFOP-CNR	3.008.640,00	1.571.255,96
2.06.062.	CONTRIBUTI DIVERSI:CEDEFOP-CNR	27.898.770,00	0,00
	Totale Categoria VI	50.324.639,29	7.604.336,18
Totale correnti (A)		78.902.844,04	24.237.417,23
ALTRE ENTRATE			
3.08.083.	INTERESSI MUTUI-PREST-DEP-C.C	13.026,29	13.026,29
	Totale Categoria VIII	13.026,29	13.026,29
3.09.090.	RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	*22.994,33*	*22.994,33*
	Totale Categoria IX	22.994,33	22.994,33
3.10.100.	ENTRATE EVENTUALI	*3.369,55*	*3.369,55*
	Totale Categoria X	3.369,55	3.369,55
Totale altre entrate (B)		39.390,17	39.390,17
TOTALE ENTRATE (A+B)		78.942.234,21	24.276.807,40
USCITE CORRENTI			
1.01.001.	ASSEGNI INDENNITA' PRESIDENZA	189.549,98	187.759,82
1.01.002.	COMPENSI ORGANI COLLEGIALI	9.000,00	8.816,40
1.01.003.	COMPENSI COLLEGIO REVISORI	7.382,46	5.183,06
	Totale Categoria I	205.932,44	201.759,28
1.02.010.	STIPENDI PERSONALE IN RUOLO	2.581.023,00	2.581.023,00
1.02.018.	STIP. PERS. TEMPO DET. A.T.	6.510.194,44	6.510.194,44
1.02.011.	FONDO TRATT.ACCESSORIO PERS. IN RUOLO	648.647,00	584.825,17
1.02.019.	FONDO TRATT.ACCESSORIO PERS. TEMPO DE	2.218.560,60	2.029.387,13
1.02.012.	MISSIONI INTERNE PERS. RUOLO	94.143,26	92.117,88
1.02.013.	MISSIONI ESTERE PERN.LE RUOLO	112.932,80	111.046,06
1.02.020.	MISSIONI INTERNE TEM.DET. A.T.	258.446,58	257.643,98
1.02.015.	ONERI PREV. ENTE PERS. RUOLO	1.010.304,69	1.010.304,69
1.02.021.	MISSIONI ESTERE TEM.DET. A.T.	293.064,15	286.324,08
1.02.022.	ONERI PREV. ENTE TEM. DET. A.T	2.896.956,59	2.896.956,59

CONTO ECONOMICO (RICAVI E COSTI)			
Conto economico	Descrizione conto economico	Importi assestati (c)	Importi a C E (e=b+c)
D.01.03.01	Contributo di funzionamento del Ministero del lavoro e delle politiche sociali	0,00	7.745.225,00
D.01.03.02	Finanziamenti dei ministeri per iniziative dell'Istituto	2.658.407,34	11.161.553,82
D.01.03.03	Altri finanziamenti dell'Istituto da parte di Ministeri	27.450,00	27.450,00
D.01.04.02	Altri finanziamenti dell'Istituto da parte delle Regioni	384.709,57	769.419,14
D.01.07.01	Finanziamenti dell'Unione europea per iniziative dell'Istituto	4.681.925,97	10.715.006,19
D.01.07.02	Finanziamenti da parte di organismi internazionali per iniziative dell'Istituto	1.483.183,93	3.054.439,89
		-27.898.770,00	0,00
D.02.02	C/Rimanenze finali prodotti in corso di lavorazione	1.075,92	1.075,92
F.16.04.04	Interessi attivi su mutui e prestiti	-13.026,29	0,00
F.16.04.03	Interessi attivi bancari	35.485,19	35.485,19
D.05.10	Altri ricavi e proventi	-23.807,12	2.556,76
D.05.10	Altri ricavi e proventi		
TOTALE RICAVI (A)			33.512.211,91
E.01.01	Assegni, indennità e rimborsi per il Presidente	-79.062,14	108.697,68
E.01.02	Compensi, indennità e rimborsi ai componenti degli organi collegiali di amministraz	0,00	8.816,40
E.01.03	Compensi, indennità e rimborsi ai componenti del collegio dei revisori	229,47	5.412,53
E.01.06	Rimborso spese componenti organi statutari	40.876,10	40.876,10
E.09.01.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	0,00	9.091.217,44
E.09.01.02	Trattamento accessorio	251.189,37	2.865.401,67
E.09.01.04	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale all'interno	0,00	92.117,88
E.09.01.05	Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale all'estero	-4.413,20	364.276,84
E.09.01.06	Imposte e contributi previdenziali, assistenziali ed assicurativi a carico dell'Ente per	0,00	4.193.585,36
E.09.01.07	Personale per ferie maturate e non godute	515.995,47	515.995,47

RENDICONTO FINANZIARIO (ENTRATE E USCITE CORRENTI)				CONTO ECONOMICO (RICAVI E COSTI)			
Capitolo	Descrizione capitolo	Imp/Acc Comp. (a)	Importi liquidati (b)	Conto economico	Descrizione conto economico	Importi assestati (c)	Importi a C E (e=b+c)
1.02.016.	CORSI PER IL PERS.LE IN RUOLO	7.459,59	6.224,23				
1.02.023.	CORSI PERS. TEM.DET. A.T.	7.114,45	3.105,00	E.09.04.02	Corsi di formazione per il personale	-414,23	8.915,00
1.02.017.	ALTRI ONERI ENTE PERS. RUOLO	114.177,14	114.177,14				
1.02.024.	ALTRI ONERI ENTE PER. TEM DET.	405.203,85	404.598,67	E.09.04.06	Prestazioni sostitutive del servizio mensa	0,00	518.775,81
	Totale categoria II	**17.158.228,14**	**16.887.928,06**				
				E.06.02	Spese per materiale di laboratorio	4.276,80	4.276,80
1.04.040.	LIBRI,RIVISTE,GIORNALI,PUBBL.	9.704,60	9.304,60	E.06.06	Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	978.969,76	988.274,36
1.04.041.	MAT.CONSUMO,CANCELLERIA,STAMP.	220.762,02	146.999,85	E.06.01	Spese d'ufficio	60.930,83	207.930,68
1.04.042.	RAPPRESENTANZA,MANIFESTAZIONI	7.303,53	7.303,53	E.07.08.05	Spese di rappresentanza	0,00	7.303,53
1.04.043.	SPESE COMMISSIONI/GARE/REGOLAM	24.807,92	10.651,99	E.07.07.05	Spese per funzionamento commissioni comitati etc	0,00	10.651,99
1.04.044.	ACCERTAMENTI SANITARI	4.055,09	4.055,09	E.06.10	Spese per dispositivi di protezione individuale ed indumenti di lavoro	2.742,77	6.797,86
1.04.047.	FITTO LOCALI ED ACCESSORI	2.601.575,06	2.590.575,06	E.08.01	Locazione di immobili	0,00	2.590.575,06
1.04.048.	SORVEGL. MANUTENZ.LOCALI,IMPIAN	637.874,20	625.100,46				
1.04.059.	SPESE IGIENE E SICUR. LAVORO	2.742,77	2.742,77	E.07.04.01	Vigilanza	-159.398,85	465.701,61
1.04.057.	PROPAGANDA E PUBBLICITA'	82.567,86	73.427,43	E.07.01.07	Spese per pubblicità	-9.122,97	64.304,46
1.04.051.	MANUTENZ.NOLEGGIO MEZZI TRASP.	79.964,30	79.964,30	E.07.03.08	Manutenzione esercizio di altri mezzi di trasporto	-79.964,30	0,00
				E.07.04.02	Pulizia	78.298,76	78.298,76
1.04.055.	TRASPORTI E FACCHINAGGI	18.516,80	14.286,21	E.07.04.04	Trasporti, traslochi e facchinaggio	0,00	14.286,21
				E.07.04.06	Utenze varie	235.907,54	235.907,54
1.04.056.	PREMI DI ASSICURAZIONE	20.617,74	20.617,74	E.07.05.01	Premi di Assicurazione	-8.943,49	11.674,25
1.04.054.	COMP.CONSULENZE LEGALI/TECNICH	32.599,54	32.599,54	E.07.06.01	Spese Legali	0,00	32.599,54
1.04.049.	POSTALI,TELEFONICHE,TELEGRAFIC	374.160,25	372.079,55	E.07.08.06	Spese postali e telegrafiche	-118.632,85	253.446,70
1.04.052.	MANUT.NOLEG.MOBILI,ARREDI,MACC	811.920,64	669.048,50	E.08.04	Noleggio e canoni di leasing	80.277,28	749.325,78
1.04.053.	ILLUM/F.M./ACQUA/RISC/PULIZIA	362.836,05	338.731,17	E.07.08.09	Utenze varie	-338.731,17	0,00
	Totale categoria IV	**5.292.008,37**	**4.997.487,79**				
1.05.069.	MAT. MECCANOGRAFICO E SOFTWARE	104.729,51	61.918,92				
1.05.268.	ACQ., NAT.LE MECC., SOFTWARE	492.109,76	340.064,34				
1.05.278.	MATERIALE MECCANOGR. E SW A.T. REGION	0,00	0,00	E.07.01.08	Spese per software e servizi informatici	0,00	401.983,26
				E.07.01.10	Rimborso spese viaggi	4.846,17	4.846,17
				E.07.03.01	Manutenzione ordinaria e oneri immobili in locazione, in comodato, in uso	159.801,12	159.801,12
1.05.064.	CONSULENZE E PROD.MAT.MULTIMED	806.821,69	779.288,09				
1.05.264.	CONS.E PROD. MAT.MULT. A.T.	12.827.298,44	12.421.412,10				
1.05.274.	CONSULENZE ATTIVITA' DI A.T. REGIONI	870.375,72	866.059,69	E.07.01.01	Collaborazioni coordinate e continuative, contratti d'opera e consulenze	11.680,72	14.078.440,60
				E.07.01.06	Altre consulenze	31.635,20	31.635,20
1.05.060.	GEST. DONDI SPECIFICI PROGR.	27.898.770,00				-27.898.770,00	0,00
1.05.061.	STUDI,INDAGINI D'ISTITUTO	296.297,20	295.592,07				
1.05.062.	ELABORAZ.DATI E RICERCHE ISTIT	0,00	0,00				
1.05.261.	STUDI,RILEV.,INDAGINI ATT. A.T	8.628.040,14	4.781.155,67				
1.05.262.	ELAB.DATI ATTIVITA' A.T.	0,00	0,00				
1.05.271.	STUDI, RILEVAZIONI DI A.T. ALLE REGIONI	58.800,00	30.000,00				
1.05.272.	ELABORAZIONI DATI ATTIVITA' A.T. REGIONI	0,00	0,00	E.07.07.03	Spese per studi, indagini e rilevazioni	840,00	5.107.587,74
1.05.065.	ACQ PROD.TESTI E SOPP.MULTIMED	356.108,66	275.300,67				
1.05.265.	STAMPA ,ACQ.PUBBL.,SUPP.MUL.T.	952.913,79	682.320,25				
1.05.267.	STAMPA ,ACQ.PUBBL.,SUPP.MULT.	1.448,64	0,00	E.07.07.06	Realizzazione, stampa, diffusione e spedizione di pubblicazioni	-957.620,92	0,00
1.05.063.	ORGANIZ.PARTEC.SEMINARI ISTIT	477.025,38	404.386,27				
1.05.263.	ORG. E PART.NE SEMINARI DI A.T	1.011.055,70	599.646,98				
1.05.273.	ORGANIZZAZIONE SEMINARI A.T REGIONI	0,00	0,00	E.07.07.07	Attività di promozione e immagine organizzazione di convegni e mostre	31.558,80	1.035.592,05
				E.07.08.02	Oneri vari	4.728,00	4.728,00
1.05.067.	MATERIALE A.V E CANONI TELEMAT	26.995,51	26.857,51				
1.05.267.	ACQ., PROD., MAT. A.V. CANONI	261.934,61	196.745,13				
1.05.277.	ACQUISTO PRODUZ. AV ATTIVITA' AT REGIO	5.794,64	5.794,64	E.07.08.07	Spese telefoniche e canone trasmissione dati	119.282,53	348.679,81
	Totale categoria V	**55.076.519,39**	**21.766.542,33**				
1.06.071.	CONTR.ATTIVITA'CULT/RICREATIVE	87.010,07	87.010,07	E.09.04.04	Benefici di natura assistenziale e sociale al personale	0,00	87.010,07

RENDICONTO FINANZIARIO (ENTRATE E USCITE CORRENTI)			
Capitolo	Descrizione capitolo	Imp/Acc Comp. (a)	Importi liquidati (b)
1.06.072.	SUSSIDI FAVORE PERSONALE	4.906,32	4.906,32
1.06.074.	BORSE STUDIO FIGLI PERSONALE	9.065,70	9.065,70
1.06.076.	CONTRIBUTI SU PRESTITI DEI DIP	17.308,29	17.308,29
	Totale categoria VI	**118.290,38**	**31.280,31**
1.07.080.	INTERESSI PASSIVI	1.748,06	1.748,06
1.07.081.	SPESE E COMMISSIONI BANCARIE	29.105,41	29.105,41
	Totale categoria VII	**30.853,47**	**30.853,47**
1.08.090.	IMPOSTE, TASSE, TRIBUTI VARI	58.465,94	58.465,94
	Totale categoria VIII	**58.465,94**	**58.465,94**
	TOTALE TITOLO I	**77.940.298,13**	**43.974.317,18**
2.15.160.	ACCANT. INDENN. ANZIANITA'	584.810,42	584.810,42
2.15.160.	ACCANT. INDENN. ANZIANITA'	324.470,35	324.470,35
2.15.162.	PREMIO FINE LAVORO T.D.ATT.A.T	565.430,88	565.430,88
		1.474.711,65	1.474.711,65
	TOTALE TITOLO II	**1.474.711,65**	**1.474.711,65**

CONTO ECONOMICO (RICAVI E COSTI)			
Conto economico	Descrizione conto economico	Importi assestati (c)	Importi a C E (e=b+c)
E.09.04.05	Altri benefici al personale		
E.09.04.05	Altri benefici al personale		
E.09.04.05	Altri benefici al personale	-4.648,20	26.632,11
E.10.02.04	Amm.to mobili e macchine d'ufficio	109.672,09	109.672,09
E.10.02.06	Amm.to immobili	16.842,38	16.842,38
E.11.01	Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-36.042,42	-36.042,42
E.12.01	Acc.to fondi rischi	11.000,00	11.000,00
F.17.03	Interessi passivi bancari	0,00	1.748,06
F.17.09	Spese bancarie e POS	9.550,24	38.655,65
E.14.01	Imposte e tasse	1.667,11	60.133,05
H.20.06	Sopravvenienze attive	-21.158,51	-21.158,51
H.21.09	Sopravvenienze passive ordinarie	30.436,89	30.436,89
H.22.02	Insussistenze del passivo (gest.res.)	-657.569,23	-657.569,23
H.23.01	Sopravvenienze passive (gest.res.)	211.292,10	211.292,10
H.23.02	Insussistenze dell'attivo (gest.res.)	199.170,28	199.170,28
I.24.01	IRES	1.222,00	1.222,00
E.09.03	Indennità di anzianità e trattamento di fine rapporto	-324.470,35	1.150.241,30
TOTALE COSTI (B)			**45.938.023,08**
RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A-B)			**12.425.811,17**

Note

Il seguente prospetto espone solo i capitoli finanziari che sono stati considerati ai fini della rilevazione dei costi e dei ricavi di competenza non tiene conto pertanto dei capitoli quali partite di giro o quant'altro non rileva ai fini della determinazione del risultato economico

Si fa presente che a supporto del lavoro svolto e del presente prospetto è a disposizione presso la sede dell'Isfol il giornale in cui sarà possibile verificare ogni rilevazione contabile che ha permesso di determinare il risultato economico dell'esercizio 2004.

Si precisa che la parte contrassegnata in grigio è corrispondente a poste economiche che non traggono origine dai capitoli finanziari, bensì da appostazioni contabili derivanti da opportuni ragionamenti finalizzatiti alla determinazione della competenza econica dell'esercizio di riferimento.