

3. 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 impegnato nella realizzazione dei progetti comunitari afferenti al FSE, alle iniziative comunitarie Equal, Leonardo Da Vinci, Europass.

Alla data del 31/12/2007 il personale dell'istituto constava complessivamente di n. 369 unità (di cui 295 a tempo determinato), compreso il Direttore Generale e il Direttore Amministrativo dell'Istituto).

3.1. Personale di ruolo.

Per quanto concerne il personale di ruolo, la dotazione organica dell'Istituto, alla data del 31/12/2007, è quella rideterminata ai sensi delle disposizioni recate dall'art. 34 della legge 298/92 come modificate ed integrate dall'art. 1, comma 93, della Legge 30 dicembre 2004, n. 311 (Legge finanziaria 2005).

In ossequio a tali disposizioni, il Consiglio di Amministrazione con delibera n. 24 del 29/12/2005 ha provveduto a definire la nuova pianta organica del personale di ruolo che prevede complessivamente n. 107 unità.

il personale di ruolo in servizio al 31/12/2007 consta complessivamente di n. 75 unità compreso il Direttore Generale.

Nell'ambito degli istituti per la riqualificazione professionale previsti dalla contrattazione vigente (artt. 52, 53, 54 e 64 del CCNL 98/2001), si segnalano i seguenti movimenti all'interno della dotazione organica:

<u>LIV</u>	<u>QUALIFICA</u>	<u>USCITI</u>	<u>ENTRATI</u>
I	DIR. RICERCA		2
II	PRI. RICERCATORE	2	4
III	RICERCATORE	4	
V	COL. AMM.		4
V	CTER	4	
VII	OPE. TEC.		1
VII	OP. AMM.	1	
VIII	OPE. TEC.		1
VIII	AUS. TEC.	1	

Inoltre, tra il personale di ruolo, n. 1 unità (Aus. Tecnico di VIII livello) risulta cessata dal servizio nel corso del 2007 mentre non risultano operate assunzioni nel corso dell'anno.

3.2. Personale a tempo Determinato

Il personale a T.D., rientra nell'ambito delle attività connesse con lo svolgimento dei programmi comunitari e degli incarichi nazionali ed internazionali ricevuti nonché di specifici progetti di ricerca dei quali si è detto al paragrafo 2.

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 L. 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 T.D.. è pertanto passato da una consistenza di n. 41 unità, presenti al 31/12/95, a quella di n. 295 unità, alla data del 31/12/2007.

Peraltro, nel corso del 2006, atteso che il Ministero del Lavoro e della Previdenza Sociale ha disposto la prosecuzione fino al 30/6/2008 delle attività affidate all'Isfol e finanziate attraverso fondi, iniziative e programmi comunitari, l'Istituto ha disposto, in applicazione dell'art. 118, comma 14 della legge 388 del 2000 e dall'art. 5 del CCNL 7 aprile 2006, la prosecuzione dei contratti individuali in scadenza al 31/12/2006, fino alla data del 30/6/2008.

Occorre inoltre precisare che il suddetto personale rientra a tutti gli effetti nelle procedure di stabilizzazione previste dall'art. 1, commi 519 e 520 della l. 27/12/2006.

Infatti, in applicazione delle suddette disposizioni e delle note circolari del Dipartimento della Funzione Pubblica del Ministero per le Riforme e le Innovazioni nelle Pubbliche Amministrazioni nn. 7, 8 e 9 rispettivamente del 30/4, 18/6 e 2/7/2007, sono state approvate le graduatorie definitive, distinte per profili e livelli, degli aventi titolo alla stabilizzazione del rapporto di lavoro. La trasformazione del rapporto si concluderà presumibilmente nel corso dell'esercizio 2008, compatibilmente con le risorse finanziarie assegnate all'Istituto con Legge finanziaria 2008, non appena gli organi competenti provvederanno alla approvazione della nuova determinazione della pianta organica in corso di definizione da parte degli organi dell'Istituto.

La situazione generale del personale in servizio al 31/12/2007 è pertanto la seguente:

personale di ruolo:	74
direttore generale	1
dirigente 2 fascia a t.d.	1
personale a tempo determinato:	293
 totale	 369

Il suddetto personale risulta così distribuito nei rispettivi livelli professionali:

DIRETTORE GENERALE	1
PERSONALE DI RUOLO	
Dirigente 2 [^] Fascia	1
I livello professionale	8
II livello professionale	25
III livello professionale	2
IV livello professionale	16
V livello professionale	9
VI livello professionale	4
VII livello professionale	2
VIII livello professionale	5
IX livello professionale	2
TOTALE	74
PERSONALE A TERMINE	
Dirigente 2 [^] fascia a T.D.	1
III livello professionale	93
IV livello professionale	54
V livello professionale	45
VI livello professionale	41
VII livello professionale	30
VIII livello professionale	21
IX livello professionale	9
TOTALE	294
TOTALE GENERALE AL 31/12/2007	369

Con provvedimenti adottati nel corso dell'esercizio 2005 si è dato avvio al processo di riordino dell'Istituto sulla base del nuovo assetto previsto dallo Statuto e dal nuovo Regolamento di Organizzazione.

Nella prima fase si è provveduto alla designazione degli incarichi di responsabilità delle due Macroaree dell'Istituto, delle Aree di ricerca e di alcune altre strutture (*delibere CdA nn. 4 e 5 del 24/3/2005, determine del D.G. nn. 341, 355, 400, 427/2005*).

Sulla base di tale nuova organizzazione ed a seguito dell'attuazione delle Delibere n. 4 e n. 5 del 24 marzo 2005, le figure dei due Dirigenti di Macroarea, nominati a seguito di tali atti e successivamente dimessisi dall'incarico, si pongono funzionalmente tra il Direttore Generale e le due principali aree di Ricerca Scientifica dell'Istituto. Ad oggi tale figure non risultano essere ricoperte.

Alla Dirigenza dell' Area Amministrativa è assegnato un Primo ricercatore di ruolo dell'Istituto cui è stato conferito l'incarico a tempo determinato ai sensi dell'art. 19 comma 6 del D.Lgs. 165/2001 con qualifica di Dirigente di II fascia a tempo determinato.

Le aree di ricerca 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.

Alla data del 31/12/2007 le unità in servizio erano così distribuite:

PERSONALE	
- personale con qualifica di ricercatore (1°, 2° e 3° liv.)	128
- personale di area tecnica e di supporto alla ricerca (liv. 10° - 4°)	155
- personale di area amministrativa (direttore, dirigenti e liv. 10°- 4°)	86
TOTALE	369

Del suddetto personale, alla data del 31/12/2007, n. 1 unità risulta collocata in posizione di comando presso il Ministero del Lavoro e della Previdenza Sociale.

Per quanto attiene ad altre n. 5 unità (n. 2 Dirigenti di Ricerca, n. 1 Dirigente Amministrativo di 2 fascia, n. 1 Primo Ricercatore, n. 1 Ricercatore), queste risultano 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 Amministrazioni Pubbliche.

Di queste, come detto in precedenza, n. 1 unità (primo ricercatore di 2° livello) è incaricata della responsabilità della Direzione Amministrativa dell'Istituto.

3.3. Spesa del 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.

Il CCNL dell'area della dirigenza, ha terminato il periodo di vigenza sin dal 31.12.2001. Il nuovo accordo concernente il quadriennio normativo ed economico risulta essere stato stipulato in data 5/3/2008, e tuttavia copre il periodo 2002-2005.

L'applicazione di detto contratto comporterà i riflessi economici (arretrati stipendiali e del trattamento accessorio) nel corso dell'esercizio finanziario 2008.

Per quanto attiene al personale dei livelli ed ai ricercatori e tecnologi, il contratto vigente è quello stipulato tra le OO.SS. e l'Aran in data 7 aprile 2006 ed anche esso ha terminato la sua vigenza il 31.12.2005.

Il costo del personale sostenuto nell'esercizio 2007, in termini complessivi, ammonta ad **€ 18.963.999,97**.

Tale importo tiene conto di tutte le spese connesse con le retribuzioni del personale dipendente a fronte del rapporto di lavoro intercorrente con l'Ente, relativamente a stipendi, assegni fissi e trattamento accessorio, oneri fiscali, previdenziali, assistenziali a carico dell'Istituto, nonché degli altri oneri in favore del personale stesso.

Per quanto concerne le quote di accantonamento al fondo indennità di anzianità, esse ammontano a **€ 970.277,09** ed attengono a tutto il personale in servizio nel 2007 (ruolo e tempo determinato).

L'Amministrazione dell'Istituto dichiara che in conformità a quanto previsto dalla Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 15 del 16 marzo 2006, ha provveduto a trasmettere regolarmente nei tempi previsti dalla Circolare citata, i dati del monitoraggio delle spese del Personale al 31 dicembre 2006.

Come da disposizioni previste dalle Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 4 del 24 gennaio 2006 e n. 2 del 16 gennaio 2007, l'Istituto ha accantonato un totale di risorse obbligatoriamente vincolate per **€ 1.025.373,22** iscritte nell'apposito capitolo relativo al "Fondo accantonamento rinnovi contrattuali". Tale ammontare deriva dall'applicazione del 2,0%, per ogni anno di competenza, sulla massa salariale costituita dagli emolumenti fissi ed accessori ed oneri riflessi del personale a tempo indeterminato e a tempo determinato in servizio nell'Esercizio.

Nel corso dell'esercizio 2007 sono stati pagati i seguenti contributi previdenziali per il personale in servizio:

Personale	Unità	Contributi Versati
A trattamento INPS	61	696.538,74
A trattamento INPDAP	301	2.512.264,34
- di cui a tempo indeterminato	9	74.293,56
- di cui a tempo determinato	292	2.437.970,78
A trattamento INPGI	2	16.655,47
- di cui a tempo indeterminato	1	7.904,29
- di cui a tempo determinato	1	8.751,18
Totale	364	3.225.458,55

Personale	Premi INA	TFS maturato	Copertura INA
Tempo determinato	731.624,24	4.460.925,30	4.481.775,75
Tempo indeterminato	238.652,85	6.552.863,02	6.400.718,13
Totale	970.277,09	11.013.788,32	10.882.493,88

Con Delibera n. 19 del 30/04/1976 il Consiglio di Amministrazione autorizzò il Presidente dell'Istituto a stipulare presso l'INA apposita convenzione per l'accantonamento delle indennità di anzianità maturate in favore del personale dipendente. La polizza fu sottoscritta prima che l'Istituto fosse compreso tra quelli contemplati nella Legge n. 70 del 20 maggio 1975 il cui riconoscimento è intervenuto con DPR n. 249 del 1 aprile 1978. Su tale stipula, è intervenuto l'Ispettore dei servizi Ispettivi di Finanza in occasione della verifica amministrativo-contabile eseguita nel 1991 nella cui relazione si prende atto che la Polizza possa essere mantenuta *"per le finalità di che trattasi anche nella considerazione che è stata stipulata in data antecedente sia dell'istituzione della tesoreria Unica che alla tabellazione dell'Ente inserito nella Legge n. 70/75"*. Anche a seguito di rilievi posti dalla Corte dei Conti negli anni successivi, l'Istituto ritiene legittimo il provvedimento a suo tempo adottato anche alla luce dei pareri espressi dal Consiglio di Stato su analoghe procedure espletate da altri Enti del comparto Ricerca (si veda, in proposito: Consiglio di Stato - Parere n. 726/87 del 24 novembre 1987). Pertanto, a seguito della suddetta Relazione della Corte dei Conti al Parlamento, l'Istituto, con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 15 del 14 ottobre 1999, ha sottoscritto una nuova polizza che stabilisce retroattivamente l'esclusione dei benefici previsti per il personale assunto successivamente alla data del 31 dicembre 1995 facendo sì che gli interessi maturati affluiscano alle disponibilità dell'Ente.

DOTAZIONE ORGANICA DEL PERSONALE DI RUOLO DELL'ISFOL AL 31/12/2007

Livelli	PROFILI PROFESSIONALI	Dotazione organica COMPLESSIVA	Dotazione organica PER LIVELLI	Posti coperti	VACANZE organico
I	Dirigente Generale	6	1	1	0
I	Dirigente		2	0	2
II	Dirigente		3	1	2
	totale profilo		6	2	4
I (*)	Dirigente di Ricerca	38	6	8	-2
II (*)	Primo Ricercatore		22	23	-1
III (*)	Ricercatore		10	2	8
	totale profilo		38	33	5
I	Dirigente Tecnologo	3	0	0	0
II	Primo Tecnologo		2	2	0
III	Tecnologo		1	0	1
	totale profilo		3	2	1
IV	Funzionario Amm.ne	7	4	4	0
V	Funzionario Amm.ne		3	0	3
	totale profilo		7	4	3
IV	C.T.E.R.	19	13	12	1
V	C.T.E.R.		2	4	-2
VI	C.T.E.R.		4	0	4
	totale profilo		19	16	3
V	Collaboratore di Amm.ne	13	6	5	1
VI	Collaboratore di Amm.ne		3	0	3
VII	Collaboratore di Amm.ne		4	1	3
	totale profilo		13	6	7
VI	Operatore Tecnico	9	4	4	0
VII	Operatore Tecnico		2	1	1
VIII	Operatore Tecnico		3	4	-1
	totale profilo		9	9	0
VII	Operatore Amm.ne	4	2	0	2
VIII	Operatore Amm.ne		1	1	0
IX	Operatore Amm.ne		1	0	1
	totale profilo		4	1	3
VIII	Ausiliario Tecnico	6	2	0	2
IX	Ausiliario Tecnico		4	2	2
	totale profilo		6	2	4
IX	Ausiliario Amm.ne	2	2	0	2
	totale profilo		2	0	2
	TOTALE GENERALE	107	107	75	32

4. La gestione di competenza

Il Rendiconto generale 2007 è stato predisposto in conformità al vigente Regolamento di Amministrazione, Contabilità e Finanza.

Come si ricorderà, il Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2007 è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione dell'Istituto con Delibera n. 15 del 27 ottobre 2006 ed inviato ai Ministeri vigilanti con nota n. 14613 del 27 ottobre 2006 e da questi approvato con nota n. 17/VI/18262 del 29 dicembre 2006.

Tutte le variazioni apportate al Bilancio Annuale Finanziario Decisionale nell'Esercizio 2007 sono state effettuate con quattro motivate Note di Variazione:

- I Nota di Variazione, Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 23 gennaio 2007, inviata ai Ministeri Vigilanti il 24 gennaio 2007, Prot. n. 965 e approvata dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con lettera del 2 febbraio 2007 Prot. 17/SEGR/2836;
- II Nota di Variazione, Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 8 del 7 giugno 2007, inviata ai Ministeri Vigilanti il 8 giugno 2007 Prot. n. 7429 e approvata dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con lettera del 20 giugno 2007 Prot. n. 17/VI/17639;
- III Nota di Variazione, Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 9 del 25 settembre 2007, inviata ai Ministeri Vigilanti il 26 settembre 2007 Prot. n. 12290 e approvata dal Ministero del Lavoro e della Previdenza Sociale con lettera del 8 ottobre 2007 Prot. n. 17/VI/27068;
- IV Nota di Variazione, Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 13 del 29 novembre 2007, inviata ai Ministeri Vigilanti il 30 novembre 2007 Prot. n. 20007/OO.CC. e approvata dal Ministero del Lavoro e della Previdenza Sociale con lettera del 14 dicembre 2007 Prot. n. 17/VI/34949.

Al fine di illustrare con maggior dettaglio i dati finanziari maggiormente significativi, si evidenzia che nel Rendiconto Finanziario Gestionale 2007 sono stati registrati:

- in parte Entrate un importo accertato pari a **€ 146.343.517,11** ;
- in parte Spese un importo impegnato pari a **€ 147.171.271,40** comprensivo degli impegni di stanziamento ;
- utilizzo di parte dell'Avanzo di Amministrazione 2006 per **€ 3.780.437,00**.

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

PER LA PARTE ENTRATE (di competenza)

- accertamenti di entrate correnti per **52.224.764,61** a fronte dell'importo previsto nel Bilancio di Previsione di **€ 52.196.599,39** con una maggiore entrata, rispetto le previsioni, di **€ 28.165,22**.
- accertamenti di Entrate in Conto Capitale per **€ 261.732,43** a fronte dell'importo previsto nel Bilancio di Previsione di **€ 260.255,56** con una maggiore entrata rispetto le previsioni di **€ 1.476,87**.

Complessivamente, quindi rispetto alle previsioni sono state accertate, con esclusione delle partite di giro, maggiori entrate per **€ 29.642,09**.

PER LA PARTE SPESE (di competenza)

- a) per le spese relative agli organi dell'Ente impegni per **€ 212.329,55** a fronte di **€ 274.000,00** previsti;
- b) per le spese di personale impegni per **€ 17.909.564,48** a fronte di **€ 18.009.515,91** previsti;
- c) per le spese generali (beni e servizi vari) impegni per **€ 8.285.459,05** a fronte di **€ 9.041.189,19** previsti, di cui: per locazioni impegni per **€ 3.444.691,31** a fronte di **€ 3.597.044,86** previsti e per utenze impegni per **€ 523.068,74** a fronte di **€ 588.301,20** previsti;
- d) per le spese per attività impegni per **€ 22.275.098,32** a fronte di **€ 23.015.998,59** previsti;
- e) per oneri finanziari relativi ad interessi passivi e spese bancarie **€ 321.320,51** a fronte di **€ 430.000,00** previsti;
- f) per spese per imposte e tasse **€ 85.152,24** a fronte di **€ 89.957,85** previsti;
- g) per trattamento di quiescenza, integrativi e sostitutivi, impegni per **€ 1.951.631,42** a fronte di **€ 2.041.528,42** previsti;
- h) per spese in conto capitale impegni per **€ 476.929,08** a fronte di **€ 636.555,56** previsti.
- i) per spese "Fondo rinnovi contrattuali" e restituzioni diverse per **€ 1.797.066,68** a fronte di **€ 2.698.546,43** previsti.

Preliminarmente va sottolineato che le Delibere di spesa sono state assunte nel rispetto dei parametri di riferimento Consip presenti nei listini delle convenzioni

attive consultabili nel sito della Consip stessa come descritto dall'Art. 1, comma 4, del D.L. n. 168 del 2004 convertito con Legge n. 191 del 2004.

Per fornire un ulteriore elemento di analisi, sono state elaborate le tabelle qui di seguito presentate, che riportano un confronto tra l'Esercizio 2007 e quello precedente per le principali categorie di Entrate e di Spese.

Alcuni aspetti caratterizzanti l'Esercizio

Ispezioni FSE

Anche durante l'Esercizio 2007 sono continuate le visite ispettive del Ministero del Lavoro e della Previdenza Sociale sulle varie annualità di finanziamento a valere sulle risorse del FSE. I verbali predisposti dagli Ispettori hanno continuato a non considerare le spese sostenute dall'Istituto precedentemente alla data dell'atto di concessione annuale delle risorse per le annualità 2001-2002-2003 (pari ad € 25 milioni circa). Gli Ispettori non hanno quindi tenuto in considerazione quanto espresso dallo stesso Ministero con nota n. 17/SEFR/8990 del 28 marzo 2007 con la quale per detto Ministero, alla luce di quanto esposto in premessa: " ... vengono ritenute ammissibili le spese sostenute anche precedentemente alla sottoscrizione degli specifici atti di concessione". L'Istituto, in base a quanto espresso dal Ministero, ha ritenuto, quindi, di non accantonare perdite a "fondo rischi" a valere su tale perdita economica. L'unico importo iscritto a tale conto economico, pari ad € 23.300,00, risulta relativo ad eventuali ulteriori oneri derivanti dalla rideterminazione dei compensi per gli organi di gestione e controllo.

Transazione con ex Direttore Generale

A seguito della Sentenza della Corte Costituzionale n. 103/07 che ha dichiarato illegittimo l'art. 3, comma 7, della Legge 145/2002 è stato dichiarato decaduto dall'incarico di Direttore Generale dell'Istituto, a far data dal 8 ottobre 2002, l'Ingegnere Enrico Ceccotti. A seguito del procedimento avviato dall'Ing. Ceccotti dinanzi al Tribunale di Roma – Sezione Lavoro – (n. RG 211390/2003), ed in considerazione della sentenza della Corte Costituzionale sopra citata, l'Istituto ha ritenuto conveniente procedere ad una transazione formale con la controparte. Tale transazione è stata formalizzata di fronte al Giudice del Tribunale di Roma in data 11 febbraio 2008 con Verbale di Conciliazione n. 431/08 con la quale si è riconosciuto a titolo definitivo l'importo complessivo di € 212.181,00 più gli oneri riflessi a carico dell'Istituto. L'importo complessivo di € 251.312,90 è iscritto al bilancio economico al conto "Sopravvenienze passive".

Immobile di Albano Laziale

L'Istituto ha proceduto ad una rivalutazione del valore dell'immobile di proprietà dell'Istituto, ubicato nel Comune di Albano Laziale. L'allineamento è intervenuto a seguito della valutazione rilasciata dall'Agenzia del Territorio competente rilasciata in data 11 giugno 2004, prot. n. 956592/03. Tale riallineamento deriva

da una ricognizione dello stato patrimoniale dalla quale si è evidenziata una sottostima del valore dell'immobile così come è stata imputata negli stati patrimoniali degli esercizi precedenti. Tale riallineamento è derivato, altresì, dalle considerazioni contenute nella relazione tecnica dell'Agenzia del Territorio, che stima in € 2,6 milioni l'immobile in questione “ ... *sulla base del vuoto per pieno al netto del costo di costruzione*” e quindi indipendentemente dallo stato in essere del fabbricato.

5. La gestione dei Residui

5.1. Il riaccertamento dei residui per gli Esercizi 2003-2006

Con apposita Delibera vengono rilevate delle variazioni sui residui relativi agli Esercizi dal 2003 al 2006.

Per le Entrate, il riaccertamento dei residui ha comportato complessivamente minori accertamenti per **€ 5.830.443,34**.

Per le Spese, il riaccertamento ha comportato una variazione negativa complessiva per **€ 1.024.885,15** di cui € 122.818,59 per residui di stanziamento ripartiti ed € 902.066,56 per residui propri.

La variazione dei residui, sia attivi che passivi, è dovuta alla conclusione di attività previste per il sessennio 2001-2006 che ha così consentito la variazione dei residui sia sul lato delle Entrate che su quello delle Spese.

Per aggregati omogenei, le variazioni hanno comportato:

ATTIVITA'	MINORI ENTRATE	MINORI USCITE
PON Obb.1 e 3 "Azioni di Sistema"	4.813.153,54	323.871,21
Progr. LEONARDO	258.226,81	54.134,83
Progr. EUROPASS	31.035,33	0,00
Altre attività	728.027,66	646.879,11
TOTALE GENERALE	5.830.443,34	1.024.885,15

5.2. Consistenza dei residui per l'Esercizio 2007

La consistenza dei residui al 31 dicembre 2007, evidenzia:

- residui attivi per **€ 88.037.294,19** di cui **€ 11.226.058,83** per partite di giro;
- residui passivi per **€ 84.997.837,16** di cui quanto ad **€ 40.757.262,76** per partite di giro, **€ 35.256.320,37** per residui passivi ed **€ 8.984.254,03** per residui di stanziamento.

La forte consistenza dei residui attivi, deriva dal ben noto meccanismo dei finanziamenti derivanti da progetti cofinanziati dall'UE a vario titolo e che costituiscono la quota preponderante delle Entrate del Bilancio dell'Istituto.

Come si ricorderà, infatti, i meccanismi finanziari previsti dai Regolamenti comunitari, impongono il rimborso delle spese effettivamente sostenute dall'Ente a fronte di apposite certificazioni di spesa.

Risulta quindi evidente che la maggior parte degli accertamenti registrati in Bilancio in conto competenza, vedono il reale incasso da parte dell'Istituto solo all'atto della liquidazione delle singole certificazioni di spesa.

Ne consegue che la maggior parte dei residui attivi va imputata al già citato meccanismo delle attività cofinanziate dall'UE che prevede il rimborso successivamente alla effettiva realizzazione delle attività ed al riscontro della correttezza formale della rendicontazione.

Sul fronte dei residui passivi, va evidenziato che le maggiori partite contabili risultano essere relative:

- alla applicazione, secondo quanto previsto dal Regolamento di Contabilità, dei Residui di Stanziamento (a cui si rimanda nel successivo paragrafo) per circa 17 MEURO;
- ad una consistente quota iscritta, nelle partite di giro, per il Programma Leonardo da Vinci che contrattualmente trovano attuazione, dal lato delle uscite di cassa, su un arco di tempo pluriennale, per circa 36,2 MEURO;
- residui su impegni di competenza Esercizio 2007 per circa 23 MEURO.

5.3. L'utilizzo dei Residui di Stanziamento

In applicazione dell'Art. 35, comma 4, del vigente Regolamento di Contabilità, nell'Esercizio 2007 sono stati registrati in contabilità i Residui di Stanziamento.

Tali Residui di Stanziamento sono stati quantificati considerando la differenza tra quanto stanziato con vincolo di destinazione e quanto impegnato alla data del 31 dicembre 2007.

Ciò ha consentito all'Istituto di poter utilizzare le risorse quantificate, appena ricevuta l'approvazione del Bilancio di Previsione 2008, ed ha interessato solo i capitoli riguardanti le attività facenti capo a finanziamenti comunitari o nazionali con vincolo di destinazione.

Ci si riferisce, in particolare, a tutti quei finanziamenti derivanti da convenzioni e/o accordi per lo svolgimento di specifiche attività previste nei singoli Piani di Attività e che sono vincolati da specifica rendicontazione.

Di seguito viene presentata una tabella riepilogativa che evidenzia la ripartizione dei Residui di Stanziamento al 31 dicembre 2007 suddivisi per Centro di Responsabilità Amministrativa e per Capitolo di spesa il cui ammontare complessivo è pari ad **€ 17.027.068,94**.

**RIEPILOGO RESIDUI DI STANZIAMENTO ESERCIZIO 2007 PER
DATA DI FORMAZIONE DEL RESIDUO**

Aggregato	Data di formazione del Residuo di Stanziamento	Importo Residuo di Stanziamento
Altri Ministeri	31/12/2007	2.254.777,34
D. G. MDL Ob. 1	31/12/2007	194.771,34
D. G. MDL Ob. 1 e 3	31/12/2007	491.868,73
D. G. MDL Ob. 3	31/12/2007	1.020.301,79
D. G. POF Ob. 1	31/12/2007	937.097,57
D. G. POF Ob. 3	31/12/2007	3.325.325,11
D. G. Volontariato	31/12/2007	13.174,57
Dip. Pari Opp.	31/12/2007	3.067,00
Equal	31/12/2007	162.780,11
Organismi internazionali	31/12/2007	134.603,29
Regioni	31/12/2007	446.487,18
Totale complessivo		8.984.254,03

RIEPILOGO RESIDUI DI STANZIAMENTO PER ANNO DI FORMAZIONE E DATA DI SCADENZA

Anno di formazione	Aggregato	Data formazione	Data di scadenza	Importo residuo di stanziamento	
2005	D. G. POF Ob. 3	12/10/2005	30/06/2008	105.069,76	
		13/06/2006	30/06/2008	156,10	
		15/06/2006	30/06/2008	2.496,00	
		09/10/2006	30/06/2008	1.578.264,17	
		23/01/2007	30/06/2008	191.610,16	
		08/02/2007	30/06/2008	89.628,16	
		07/03/2007	30/06/2008	1.377,37	
		07/06/2007	30/06/2008	1.729.900,03	
		03/08/2007	30/06/2008	19.520,00	
		09/10/2007	30/06/2008	46.885,27	
		29/11/2007	30/06/2008	43.508,53	
	14/12/2007	30/06/2008	340,57		
	<i>D. G. POF Ob. 3 Totale</i>				3.808.756,12
	D. G. Volontariato	12/10/2005	15/10/2008	222.789,80	
		23/01/2007	15/10/2008	4.942,35	
		28/06/2007	15/10/2008	401,67	
		18/10/2007	15/10/2008	350,00	
	<i>D. G. Volontariato Totale</i>				228.483,82
	Dip. Pari Opp.	13/10/2005	30/06/2008	0,05	
		16/06/2006	30/06/2008	0,01	
09/10/2006		30/06/2008	27.485,08		
12/04/2007		30/06/2008	0,11		
<i>Dip. Pari Opp. Totale</i>				27.485,25	
2005 Totale				4.064.725,19	
2006	Altri Ministeri	31/12/2006	31/12/2007	290.800,18	
			30/04/2008	11.774,00	
			31/05/2008	160.830,84	
			31/12/2008	490.970,75	
		23/01/2007	31/12/2007	1.757,05	
			31/12/2008	18.537,16	
		08/02/2007	31/12/2007	5.461,65	
		07/03/2007	31/12/2007	3.830,00	
		12/04/2007	31/12/2007	462,10	
		31/05/2007	31/12/2008	18.000,00	
		07/06/2007	31/12/2007	598,90	
			31/12/2008	40.000,00	
		28/06/2007	31/12/2007	5.132,00	
			31/05/2008	38.000,00	
		31/12/2008	600,00		
	18/10/2007	30/04/2008	4.024,98		
		31/05/2008	465,59		
	29/11/2007	31/12/2007	21.700,00		
	<i>Altri Ministeri Totale</i>				1.112.945,20
	D. G. POF Ob. 3	31/12/2006	30/06/2008	42.115,34	
23/01/2007		31/12/2007	453.928,91		
		30/06/2008	18.606,73		
<i>D. G. POF Ob. 3 Totale</i>				514.870,98	
D. G. Volontariato	31/12/2006	31/12/2007	16.741,97		
		15/10/2008	123.321,56		
	23/01/2007	15/10/2008	1.034.396,67		

XVI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Anno di formazione	Aggregato	Data formazione	Data di scadenza	Importo residuo di stanziamento	
2006	D. G. Volontariato	13/04/2007	15/10/2008	60.832,12	
		07/06/2007	31/12/2007	15.181,93	
		28/06/2007	31/12/2007	37,25	
		14/09/2007	15/10/2008	25.325,76	
		29/11/2007	31/12/2007	23.076,39	
			15/10/2008	141.476,65	
			03/12/2007	15/10/2008	11.363,63
		<i>D. G. Volontariato Totale</i>			<i>1.451.753,93</i>
		Dip. Pari Opp.	31/12/2006	30/06/2008	16.739,26
			23/01/2007	30/06/2008	10.972,91
			28/06/2007	30/06/2008	41.432,09
			29/11/2007	30/06/2008	9.967,80
		<i>Dip. Pari Opp. Totale</i>			<i>79.112,06</i>
		Equal	31/12/2006	31/12/2008	238.795,47
			07/06/2007	31/12/2008	18.422,13
			18/07/2007	31/12/2008	10.000,00
			18/10/2007	31/12/2008	650,83
		<i>Equal Totale</i>			<i>267.868,43</i>
		Leonardo	31/12/2006	31/12/2007	516.371,80
			07/03/2007	31/12/2007	464,00
			06/11/2007	31/12/2007	5.428,70
			29/11/2007	31/12/2007	1.300,00
		<i>Leonardo Totale</i>			<i>523.564,50</i>
		Organismi internazionali	07/06/2007	31/12/2007	2.970,15
		<i>Organismi internazionali Totale</i>			<i>2.970,15</i>
		Regioni	31/12/2006	31/12/2007	16.030,09
				31/10/2008	4.945,22
		18/07/2007	31/10/2008	0,40	
		25/09/2007	31/10/2008	4.028,76	
	<i>Regioni Totale</i>			<i>25.004,47</i>	
2006 Totale				3.978.089,72	
2007	Altri Ministeri	31/12/2007	15/02/2008	40.370,00	
			25/02/2008	93.026,00	
			26/02/2008	7.509,08	
			31/03/2008	278.623,65	
			30/04/2008	252.838,73	
			24/07/2008	32.188,58	
			30/09/2008	48.777,54	
			31/12/2008	1.123.766,76	
			30/06/2009	56.600,00	
			11/07/2010	321.077,00	
		<i>Altri Ministeri Totale</i>			<i>2.254.777,34</i>
		D. G. MDL Ob. 1	31/12/2007	30/06/2008	194.771,34
		<i>D. G. MDL Ob. 1 Totale</i>			<i>194.771,34</i>
		D. G. MDL Ob. 1 e 3	31/12/2007	30/06/2008	491.868,73
		<i>D. G. MDL Ob. 1 e 3 Totale</i>			<i>491.868,73</i>
		D. G. MDL Ob. 3	31/12/2007	30/06/2008	1.020.301,79
		<i>D. G. MDL Ob. 3 Totale</i>			<i>1.020.301,79</i>
		D. G. POF Ob. 1	31/12/2007	30/09/2008	937.097,57
		<i>D. G. POF Ob. 1 Totale</i>			<i>937.097,57</i>
		D. G. POF Ob. 3	31/12/2007	30/06/2008	321.172,84
			30/09/2008	3.004.152,27	
	<i>D. G. POF Ob. 3 Totale</i>			<i>3.325.325,11</i>	
	D. G. Volontariato	31/12/2007	15/10/2008	13.174,57	
	<i>D. G. Volontariato Totale</i>			<i>13.174,57</i>	
	Dip. Pari Opp.	31/12/2007	30/06/2008	3.067,00	