

ATTIVITA'	2007	2006	PASSIVITA'	2007	2006
A.03.02.07) Crediti verso altri			TOTALE debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici > 12 mesi	0,00	0,00
A.03.02.07.01) Crediti verso altri < 12 mesi			TOTALE debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	1.806.937,24	986.595,87
A.03.02.07.01.98) Crediti Vs. organi statutari	0,00	0,00	B.05.12) debiti diversi		
A.03.02.07.01.99) DIVERSI	0,00	0,00	B.05.12.01) debiti diversi < 12 mesi		
TOTALE Crediti verso altri < 12 mesi	236.345,90	159.031,80	TOTALE debiti diversi < 12 mesi	2.768.092,15	1.962.020,34
TOTALE Crediti verso altri	236.345,90	159.031,80	B.05.12.02) debiti diversi > 12 mesi		
TOTALE Residui attivi, con sep. indicaz., per ciascuna voce degli imp. esigibili oltre l'eser. successivo	46.608.774,27	46.933.385,86	B.05.12.02.03) Fondo Speciale Rinnovi Contrattuali	1.025.373,22	0,00
A.03.03) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			TOTALE debiti diversi > 12 mesi	1.025.373,22	545.416,59
A.03.03.01) Partecipazioni in imprese controllate	0,00	0,00	TOTALE debiti diversi	3.793.465,37	2.507.436,93
A.03.03.02) Partecipazioni in imprese collegate	0,00	0,00	TOTALE Residui passivi, con separata ind., per ciascuna voce degli importi esigib. oltre eserc. successivo	48.230.460,41	48.159.231,90
A.03.03.03) Partecipazioni in imprese controllanti	0,00	0,00	B.06) Ratei e risconti		
A.03.03.04) Altre partecipazioni	0,00	0,00	TOTALE Ratei e risconti	0,00	57.083,01
A.03.03.05) Altri titoli	0,00	0,00	TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	61.131.356,46	59.024.211,35
TOTALE Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00			
A.03.04) Disponibilità liquide					
A.03.04.01) depositi bancari e postali					
TOTALE depositi bancari e postali	0,00	1.938,22			

ATTIVITA'	2007	2006	PASSIVITA'	2007	2006
A.03.04.03) Liquidità presso Uff. Postale per spedizioni	15.824,05	6.436,04			
TOTALE Disponibilità liquide	15.824,05	8.374,26			
TOTALE Attivo circolante	46.702.844,87	47.016.115,00			
A.04) Ratei e risconti					
TOTALE Ratei e risconti	29.549,56	124.141,85			
A03.04.01.02) Banca Nazionale del Lavoro	0,00	0,00			
TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	61.131.356,46	59.024.211,35			
Totale Attivo	61.131.356,46	59.024.211,35	Totale Passivo	61.131.356,46	59.024.211,35

CONTI D'ORDINE					
Attivo	2007	2006	Passivo	2007	2006
O) CONTI D'ORDINE			O) CONTI D'ORDINE		
O1) Conti d'ordine			O1) Conti d'ordine		
O1.02) Fidejussioni bancarie	7.625.248,55	2.227.624,05	O2) Conti d'ordine		
TOTALE Conti d'ordine	7.625.248,55	2.227.624,05	O2.02) Fidejussioni bancarie	7.625.248,55	2.227.624,05
O2) Conti d'ordine			TOTALE Conti d'ordine	7.625.248,55	2.227.624,05
TOTALE CONTI D'ORDINE	7.625.248,55	2.227.624,05	TOTALE CONTI D'ORDINE	7.625.248,55	2.227.624,05

PAGINA BIANCA

Conto Economico

Codice Conto	Descrizione	Anno 2007		Anno 2006	
		Parziali	Totali	Parziali	Totali
D	VALORE DELLA PRODUZIONE				
D.01	Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e o servizi		56.733.010,70		61.724.700,47
D.02	Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		3.891,67		34.215,28
D.03	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00		0,00
D.04	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0,00		0,00
D.05	Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio		21.282,30		31.979,96
Totale VALORE DELLA PRODUZIONE			56.758.184,67		61.790.895,71
E	COSTI DELLA PRODUZIONE				
E.01	Spese per gli organi dell'Ente		212.208,47		203.077,97
E.06	Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		120.783,04		185.041,61
E.07	Per servizi		30.575.153,75		33.832.101,18
E.08	Per godimento beni di terzi		3.751.849,65		3.532.269,04
E.09	Per il personale		19.964.551,97		18.944.990,19
E.10	Ammortamenti e svalutazioni		204.702,71		126.101,79
E.11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		0,00		0,00
E.12	Accantonamenti per rischi		23.300,00		25.692,00
E.13	Accantonamenti ai fondi per oneri		1.025.373,22		0,00
E.14	Oneri diversi di gestione		58.376,59		70.726,20
Totale COSTI DELLA PRODUZIONE			55.936.299,40		56.919.999,98
Differenza tra valore e costi della produzione			821.885,27		4.870.895,73
F	PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
F.15	Proventi da partecipazioni		0,00		0,00
F.16	Altri proventi finanziari		165.081,22		116.893,70

Codice Conto	Descrizione	Anno 2007		Anno 2006	
		Parziali	Totali	Parziali	Totali
F.17	Interessi ed altri oneri finanziari		-302.229,95		-497.135,74
Totale PROVENTI E ONERI FINANZIARI			-137.148,73		-380.242,04
G	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
G.18	Rivalutazioni		0,00		0,00
G.19	Svalutazioni		0,00		0,00
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		577.789,01		1.347.375,23
H.21	Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni		-2.324.191,27		-5.696.512,38
H.22	Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gest. dei residui		5.507,27		263.012,88
H.23	Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gest. dei residui		-9.729,01		-792.856,53
Totale PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			-1.750.624,00		-4.878.980,80
Risultato prima delle imposte			-1.065.887,46		-388.327,11
I	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
I.24	Imposte correnti		1.222,00		1.222,00
I.25	Imposte differite		0,00		0,00
Totale IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			1.222,00		1.222,00
Disavanzo Economico			-1.067.109,46		-389.549,11

PAGINA BIANCA

Quadro di riclassificazione dei risultati economici

XVI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	2007	2006	+ o -
A. RICAVI	56.754.293,00	61.756.680,43	-5.002.387,43
Variazione rimanenze	3.891,67	34.215,28	-30.323,61
B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"	56.758.184,67	61.790.895,71	-5.032.711,04
Spese per gli organi dell'Ente	-212.208,47	-203.077,97	-9.130,50
Spese per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	-120.783,04	-185.041,61	64.258,57
Spese per servizi escluse le consulenze	-14.715.340,03	-15.951.634,29	1.236.294,26
Spese per godimento beni di terzi	-3.751.849,65	-3.532.269,04	-219.580,61
Consumo di materie prime e servizi esterni	-18.800.181,19	-19.872.022,91	1.071.841,72
C. VALORE AGGIUNTO	37.958.003,48	41.918.872,80	-3.960.869,32
Consulenza	-15.859.813,72	-17.880.466,89	2.020.653,17
Spese per il personale	-19.984.551,97	-18.944.990,19	-1.019.561,78
Costo del lavoro	-35.824.365,69	-36.825.457,08	1.001.091,39
D. MARGINE OPERATIVO LORDO	2.133.637,79	5.093.415,72	-2.959.777,93
Ammortamenti	-204.702,71	-126.101,79	-78.600,92
Stanziamenti a fondi rischi e oneri	-23.300,00	-25.692,00	2.392,00
Accantonamenti ai Fondi per Oneri	-1.026.373,22		-1.026.373,22
Saldo proventi ed oneri diversi	-58.376,59	-70.726,20	12.349,61
E. RISULTATO OPERATIVO	821.885,27	4.870.895,73	-4.049.010,46
Proventi ed oneri finanziari	-137.148,73	-380.242,04	243.093,31
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE	684.736,54	4.490.653,69	-3.805.917,15
Proventi ed oneri straordinari	-1.750.624,00	-4.876.980,80	3.126.356,80
G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-1.065.887,46	-388.327,11	-677.560,35
Imposte di esercizio	-1.222,00	-1.222,00	0,00
H. AVANZO/PAREGGIO/DISAVANZO ECONOMICO DEL PERIODO	-1.067.109,46	-389.549,11	-677.560,35

Nota Integrativa

INTRODUZIONE

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 della competenza.

Per l'esercizio in commento è stata applicata la disciplina prevista dal Regolamento di amministrazione contabilità e finanza e le voci costituenti lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico sono presentate in forma comparativa rispetto alle corrispondenti voci dell'esercizio precedente, in quanto coerenti ed omogenee fra loro, salvo quanto diversamente indicato nel presente documento.

I valori in commento sono rappresentati al centesimo di Euro.

I prospetti di Stato Patrimoniale e di Conto Economico sono stati predisposti ai sensi degli articoli 41, 42, 45, 46 e 47 del Regolamento di amministrazione contabilità e finanza dell'Istituto.

Il risultato economico dell'esercizio registra una disavanzo pari ad Euro 1.067.109,46, valore fortemente penalizzato dagli oneri straordinari che hanno gravato l'esercizio 2007 per oltre Euro 2 milioni.

E' opportuno precisare che il risultato d'esercizio, se pur negativo, esprime come l'Istituto nel corso degli ultimi anni abbia ripristinato, nel rispetto dei postulati di bilancio, la situazione economico/patrimoniale, allineando risultati fortemente positivi, ante applicazione del suddetto regolamento, con successivi risultati negativi. Tuttavia, nell'anno in corso si sono verificati accadimenti gestionali che hanno determinato la rilevazione di costi straordinari per l'ammontare di Euro 2.172.477,96, dovuti: allo stralcio del credito verso il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali rilevato nel 2006 in virtù del contributo che detto Ministero avrebbe dovuto erogare per far fronte all'incremento del costo del personale conseguente all'adeguamento contrattuale degli anni precedenti per Euro 1.201.165,06; all'accantonamento effettuato per i maggiori compensi riconosciuti agli organi statutari per un importo di Euro 720.000,00; all'accantonamento relativo ai compensi maturati negli anni precedenti dall'ing. Ceccotti per Euro 251.312,90.

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 di ammortamento.

Gli ammortamenti sono stati effettuati tenendo conto della residua vita utile dei singoli beni.

Nell'anno in corso si è provveduto ad allineare il valore del fabbricato ubicato nel comune di Albano Laziale alla valutazione rilasciata in data 11/6/2004 dall'Agenzia del Territorio - Ufficio Provinciale di Roma Prot. N° 956592/03 - che attribuisce all'immobile in questione un valore medio caratteristico pari ad Euro 2.639.812,50.

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 gli 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.

Imposte dell'esercizio

L'IRRES dell'esercizio 2007 ammonta ad Euro 1.222,00 e scaturisce unicamente dai redditi fondiari derivanti dal fabbricato di proprietà.
Relativamente all'IRAP l'importo dovuto, calcolato secondo il metodo retributivo, non risulta accantonato in quanto è stato regolarmente versato mensilmente nel corso dell'anno 2007.

ATTIVITÀ

Immobilizzazioni materiali (2007: Euro 2.524.068,21 – 2006: Euro 439.902,23)

Le immobilizzazioni materiali si compongono dell'immobile, come meglio indicato in seguito, e delle attrezzature, macchinari e mobili acquistati dall'ISFOL nel corso dell'esercizio in commento e degli esercizi precedenti. Tali beni sono stati ammortizzati per gli anni di riferimento dal momento in cui sono stati messi in uso.

Il valore delle immobilizzazioni materiali esposte nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2007 è il seguente:

Immobilizzazioni materiali	31.12.2007	31.12.2006	Variazione
Fabbricato	2.639.812,50	561.412,75	2.078.399,75
Impianti, attrezzature e macchinari	2.250.923,57	2.052.758,08	198.165,49
Mobili e macchine d'ufficio	95.516,55	83.213,10	12.303,45
Totale	4.986.252,62	2.697.383,93	2.288.868,69

I relativi Fondi di ammortamento presentano la seguente consistenza:

F.di ammti immobilizzazioni materiali	31.12.2007	31.12.2006	Variazione
F.do amm. fabbricato	539.727,76	460.533,38	79.194,38
F.do amm. impianti, attrezzature e macchinari	1.851.449,33	1.761.311,95	90.137,38
F.do amm. Mobili e macchine d'ufficio	71.007,32	35.636,37	35.370,95
Totale	2.462.184,41	2.257.481,70	204.702,71

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. Come già anticipato in premessa nell'anno 2007 si è adeguato il valore dell'immobile alla valutazione rilasciata dall'Agenzia del Territorio in data 11 giugno 2004.

La voce *Impianti, attrezzature e macchinari* accoglie il costo sostenuto per l'acquisto di attrezzature varie, ammortizzate con l'aliquota del 20%.

La voce *Mobili e macchine d'ufficio* accoglie il costo sostenuto per l'acquisto dei mobili, ammortizzati con l'aliquota del 12%.

Immobilizzazioni finanziarie (2007: Euro 11.874.893,82 – 2006: Euro 11.444.052,27)

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie esposte nello stato patrimoniale al 31 dicembre 2007 è il seguente:

Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2007	31.12.2006	Variazioni
Crediti verso altri	179.848,44	179.848,44	0,00
Depositi presso INA per TFS	11.013.788,32	10.204.191,90	809.596,42
Versamenti infrannuali INA	30.520,71	0	30.520,71
Rendimenti polizze INA	324.731,32	722.530,03	(397.798,71)
Erogazione mutui per i dipendenti	326.005,03	337.481,90	(11.476,87)
Totale	11.874.893,82	11.444.052,27	430.841,55

La voce *crediti verso altri* accoglie prevalentemente l'importo dei depositi cauzionali sugli immobili in locazione e non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente.

La voce *depositi presso INA per TFS* comprende il valore dei crediti verso l'INA, maturati a fronte del fondo previdenziale costituito presso lo stesso istituto. La variazione è dovuta ai versamenti effettuati nel corso dell'esercizio (Euro 939.756,38) e ai riscatti relativi ai dipendenti cessati (Euro 130.159,96).

La voce *versamenti infrannuali INA per TFS* comprende il valore dei crediti verso l'INA per il maggior importo versato durante l'anno 2007 rispetto a quanto maturato per la quota TFS di competenza dell'esercizio.

La voce *rendimenti polizze INA per TFS* comprende il valore dei crediti verso INA per la quota di interessi attivi maturati sulle giacenze finanziarie detenute presso l'istituto assicurativo ed accoglie il saldo relativo a quanto maturato a favore dell'istituto al 31 dicembre 2007.

L'importo della voce *erogazione mutui per i dipendenti* rileva il credito derivante dai prestiti concessi al personale e non ancora rimborsati. La variazione è dovuta al decremento per i rimborsi di capitale effettuati dai dipendenti.

Rimanenze (2007: Euro 78.246,55 – 2006: Euro 74.354,88)

Il valore delle *rimanenze* al 31 dicembre 2007 è costituito da materiale di consumo valutato al costo.