

## CONTO ECONOMICO

**PAGINA BIANCA**

Codice Conto	Descrizione	Anno 2008		Anno 2007	
		Parziali	Totali	Parziali	Totali
D	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
D.01	Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e o servizi		65.957.260,37		56.733.010,70
D.02	Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		-42.366,03		3.891,67
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		20.077,44		21.282,30
<b>Totale VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			<b>65.934.971,78</b>		<b>56.758.184,67</b>
E	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
E.01	Spese per gli organi dell'Ente		594.838,31		212.208,47
E.06	Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		149.960,02		120.783,04
E.07	Per servizi		29.828.040,33		30.575.153,75
E.08	Per godimento beni di terzi		3.849.513,76		3.751.849,65
E.09	Per il personale		28.443.198,95		19.964.551,97
E.10	Ammortamenti e svalutazioni		264.414,73		204.702,71
E.11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		0,00		0,00
E.12	Accantonamenti per rischi		1.335.126,13		23.300,00
E.13	Accantonamenti ai fondi per oneri		1.577.343,29		1.025.373,22
E.14	Oneri diversi di gestione		214.875,40		58.376,59
<b>Totale COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			<b>66.257.310,92</b>		<b>55.936.299,40</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>			<b>-322.339,14</b>		<b>821.885,27</b>
F	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
F.15	Proventi da partecipazioni		0,00		0,00
F.16	Altri proventi finanziari		71.584,45		165.081,22

Codice Conto	Descrizione	Anno 2008		Anno 2007	
		Parziali	Totali	Parziali	Totali
F.17	Interessi ed altri oneri finanziari		-524.390,04		-302.229,95
	<b>Totale PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		<b>-452.805,59</b>		<b>-137.148,73</b>
G	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
G.18	Rivalutazioni		0,00		0,00
G.19	Svalutazioni		0,00		0,00
	<b>Totale RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
H	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
H.20	Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni		3.189.860,08		577.789,01
H.21	Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni		-657.712,10		-2.324.191,27
H.22	Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gest. dei residui		162.705,12		5.507,27
H.23	Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gest. dei residui		-182.835,49		-9.729,01
	<b>Totale PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		<b>2.512.017,61</b>		<b>-1.750.624,00</b>
Risultato prima delle imposte			1.736.872,88		-1.065.887,46
I	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>				
I.24	Imposte correnti		1.019,00		1.222,00
I.25	Imposte differite		0,00		0,00
	<b>Totale IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>1.019,00</b>		<b>1.222,00</b>
Avanzo Economico			1.735.853,88		
Disavanzo Economico					-1.067.109,46

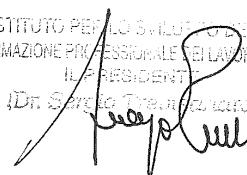
ISTITUTO PER LO SVILUPPO DELLA  
FORMAZIONE PROFESSIONALE DEI LAVORATORI  
IL DIRETTORE  
SERVIZIO AFFARI AMMINISTRATIVI  
(Dr. Antonio Principe)



ISTITUTO PER LO SVILUPPO DELLA  
FORMAZIONE PROFESSIONALE DEI LAVORATORI  
IL DIRETTORE GENERALE  
(Dr. Antonio Principe)



ISTITUTO PER LO SVILUPPO DELLA  
FORMAZIONE PROFESSIONALE DEI LAVORATORI  
IL PRESIDENTE  
(Dr. Sergio Tassan Din)



**ISFOL I.S.F.O.L.**  
**Quadro di riclassificazione dei risultati economici 2008**

	2008	2007	+ o -
<b>A.RICAVI</b>	<b>65.977.337,81</b>	<b>56.754.293,00</b>	<b>9.223.044,81</b>
Variazione rimanenze	-42.366,03	3.891,67	-46.257,70
<b>B.VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"</b>	<b>65.934.971,78</b>	<b>56.758.184,67</b>	<b>9.176.787,11</b>
Spese per gli organi dell'Ente	-594.838,31	-212.208,47	-382.629,84
Spese per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	-149.960,02	-120.783,04	-29.176,98
Spese per servizi escluse le consulenze	-22.524.602,13	-14.715.340,03	-7.809.262,10
Spese per godimento beni di terzi	-3.849.513,76	-3.751.849,65	-97.664,11
Consumo di materie prime e servizi esterni	-27.118.914,22	-18.800.181,19	-8.318.733,03
<b>C.VALORE AGGIUNTO</b>	<b>38.816.057,56</b>	<b>37.958.003,48</b>	<b>858.054,08</b>
Consulenza	-7.303.438,20	-15.859.813,72	8.556.375,52
Spese per il personale	-28.443.198,95	-19.964.551,97	-8.478.646,98
Costo del lavoro	-35.746.637,15	-35.824.365,69	77.728,54
<b>D.MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>3.069.420,41</b>	<b>2.133.637,79</b>	<b>935.782,62</b>
Ammortamenti	-264.414,73	-204.702,71	-59.712,02
Stanziamenti a fondi rischi e oneri	-1.335.126,13	-23.300,00	-1.311.826,13
Accantonamenti ai Fondi per Oneri	-1.577.343,29	-1.025.373,22	-551.970,07
Saldo proventi ed oneri diversi	-214.875,40	-58.376,59	-156.498,81
<b>E.RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>-322.339,14</b>	<b>821.885,27</b>	<b>-1.144.224,41</b>
Proventi ed oneri finanziari	-452.805,59	-137.148,73	-315.656,86
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>F.RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE</b>	<b>-775.144,73</b>	<b>684.736,54</b>	<b>-1.459.881,27</b>
Proventi ed oneri straordinari	2.512.017,61	-1.750.624,00	4.262.641,61
<b>G.RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>1.736.872,88</b>	<b>-1.065.887,46</b>	<b>2.802.760,34</b>
Imposte di esercizio	-1.019,00	-1.222,00	203,00
<b>H.AVANZO/PAREGGIO/DISAVANZO ECONOMICO DEL PERIODO</b>	<b>1.735.853,88</b>	<b>-1.067.109,46</b>	<b>2.802.963,34</b>

**PAGINA BIANCA**

## NOTA INTEGRATIVA

**PAGINA BIANCA**

**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 un avanzo pari ad Euro 1.735.853,88.

E' opportuno precisare che il risultato d'esercizio esprime un riallineamento nel tempo tra costi e ricavi, in considerazione che negli anni precedenti sono stati rilevati i costi di competenza e non anche i relativi ricavi, i quali sono stati invece individuati solo nel corso del 2008, grazie alla chiusura delle singole iniziative che hanno permesso la puntuale ricostruzione del totale costi e totale ricavi, soprattutto per ciò che riguarda le iniziative comunitarie della programmazione 2000/2006.

**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.

Si ricorda che nell'anno precedente 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 servizio**

Il trattamento fine servizio 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'IRES dell'esercizio 2008 ammonta ad Euro 1.019,00 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 2008.

## ATTIVITA

Immobilizzazioni materiali (2008: Euro 2.244.129,82 – 2007: Euro 2.524.068,21)

Le immobilizzazioni materiali si compongono dell'immobile, come meglio indicato in seguito, e delle attrezzature, impianti, macchine elettroniche d'ufficio 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 2008 è il seguente:

Immobilizzazioni materiali	31.12.2008	31.12.2007	Variazione
<i>Fabbricato</i>	2.639.812,50	2.639.812,50	0,00
<i>Impianti, attrezzature e macchinari</i>	1.923.298,33	1.923.298,33	0,00
<i>Impianti generici</i>	43.316,29	39.596,29	3.720,00
<i>Macchine Elettroniche d'Ufficio</i>	291.195,98	237.251,18	53.944,80
<i>Mobili</i>	54.871,14	50.763,75	4.107,39
<i>Altri beni &lt; a Euro 516</i>	114.866,51	95.530,57	19.335,94
<b>Totali</b>	<b>5.067.360,75</b>	<b>4.988.252,62</b>	<b>81.108,13</b>

I relativi Fondi di ammortamento presentano la seguente consistenza:

F.di amm.ti immobilizzazioni materiali	31.12.2008	31.12.2007	Variazione
<i>F.do Amm. Fabbricato</i>	618.922,14	539.727,76	79.194,38
<i>F.do Amm. Impianti, attrezzature e macchinari</i>	1.923.298,33	1.733.749,44	189.548,89
<i>F.do Amm. Impianti generici</i>	19.589,39	13.091,95	6.497,44
<i>F.do Amm. Macchine Elettroniche d'Ufficio</i>	122.652,19	64.412,99	58.239,20
<i>F.do Amm. Mobili e macchine d'ufficio</i>	23.902,37	15.671,70	8.230,67
<i>F.do Amm. Altri beni &lt; a Euro 516</i>	114.866,51	95.530,57	19.335,94
<b>Totali</b>	<b>2.823.230,93</b>	<b>2.462.184,41</b>	<b>361.046,52</b>

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% ed alla data del 31 dicembre 2008 detti beni risultano completamente ammortizzati.

La voce *Impianti generici* accoglie essenzialmente il costo sostenuto per l'acquisto di condizionatori e si è incrementato nell'anno per Euro 3.720,00 e vengono ammortizzati con l'aliquota del 15%.

La voce **Macchine Elettroniche d'ufficio** accoglie essenzialmente il costo sostenuto per l'acquisto di computer ed altri beni elettronici e si è incrementata nell'anno per Euro 53.944,80 e vengono ammortizzati con l'aliquota del 20%.

La voce **Mobili e macchine d'ufficio** accoglie il costo sostenuto per l'acquisto dei mobili e si è incrementata nell'anno per Euro 4.107,39 e vengono ammortizzati con l'aliquota del 15%.

La voce **Altri beni < a Euro 516** accoglie il costo sostenuto per beni il cui valore unitario è inferiore a Euro 4.107,39 e si è incrementata per Euro 19.335,94 e vengono completamente ammortizzati nell'esercizio

**Immobilizzazioni finanziarie (2008: Euro 13.791.236,77 – 2007: Euro 11.874.893,82)**

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie esposte nello stato patrimoniale al 31 dicembre 2008 è il seguente:

Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2008	31.12.2007	Variazioni
Crediti verso altri	179.848,44	179.848,44	0,00
Depositi presso INA per TFS	12.927.475,98	11.013.788,32	1.913.687,66
Versamenti infrannuali INA		30.520,71	(30.520,71)
Rendimenti polizze INA	369.833,98	324.731,32	45.102,66
Erogazione mutui per i dipendenti	314.078,37	326.005,03	(11.926,66)
<b>Totali</b>	<b>13.791.236,77</b>	<b>11.874.893,82</b>	<b>1.916.342,95</b>

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 922.467,34), all'utilizzo del credito derivante da versamenti effettuati in eccesso nel corso dell'esercizio precedente (Euro 30.520,71), agli incassi relativi ai riscatti dei dipendenti cessati (Euro 432.359,70) e all'accantonamento per quanto ancora dovuto dall'Istituto all'INA a conguaglio del TFS maturato nell'anno 2008 (Euro 1.393.058,61).

La voce *rendimenti polizze INA per TFS* comprende il valore dei crediti verso l'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 2008 e l'incremento è pari alla quota maturata nell'esercizio in commento.

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 (2008: Euro 35.880,52 – 2007: Euro 78.246,55)**

Il valore delle *rimanenze* al 31 dicembre 2008 è costituito da materiale di consumo valutato al costo.

**Crediti (2008: Euro 57.325.002,66 – 2007: Euro 46.608.774,27)**

Il valore dei crediti al 31 dicembre 2008 esigibili entro l'anno successivo è il seguente:

Crediti esigibili entro l'esercizio successivo	31.12.2008	31.12.2007	Variazioni
Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	55.403.390,99	45.133.237,04	10.270.153,95
Crediti per certificazioni da emettere	1.435.057,77	1.237.969,33	197.088,44
Crediti Tributari	1.222,00	1.222,00	0,00
Crediti verso altri	485.331,90	236.345,90	248.986,00
<b>Totale</b>	<b>57.325.002,66</b>	<b>46.608.774,27</b>	<b>10.716.228,39</b>

La voce *crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici* si riferisce all'importo dei crediti maturati per le attività svolte dall'Ente, derivanti da accertamenti rilevati e non ancora incassati e da integrazione di ricavi di competenza relativi ad attività svolta nel 2008.

La voce crediti per certificazioni da emettere accoglie i crediti nei confronti del Ministero della Salute del Lavoro e delle Politiche Sociali per le rendicontazioni presentate nei primi mesi del 2009 ma relative ad attività di competenza del 2008.

La voce *crediti tributari* accoglie l'acconto IRES versato nel corso dell'esercizio.

La voce *crediti verso altri* accoglie i crediti verso committenti pubblici relativamente alle convenzioni rendicontate e non ancora incassate.

**Disponibilità liquide (2008: Euro 16.386,41 – 2007: Euro 15.824,05)**

La posta rileva la consistenza di cassa risultante presso l'Ufficio Postale per le spedizioni da effettuare tramite l'affrancatrice automatica.

**Ratei e risconti (2008: Euro 31.895,18 – 2007: Euro 29.549,56)**

Tale voce è rappresentata dai risconti attivi per premi assicurativi pagati anticipatamente (Euro 31.254,92) ma di competenza economica del 2009 e per compensi relativi a gettoni anch'essi pagati anticipatamente ma di competenza economica dell'anno successivo (Euro 640,26).

**PASSIVITÀ****Patrimonio netto (2008: Euro 3.314.156,71 – 2007: Euro 1.578.302,83)**

Il Patrimonio netto si compone delle seguenti voci:

	31.12.2008	31.12.2007	Variazioni
Patrimonio netto			
Fondo di dotazione	805.672,76	805.672,76	-
Altre riserve	27.366.748,31	27.366.748,31	-
Avanzo (Disavanzo) portato a nuovo	-26.594.118,24	-25.527.008,78	1.067.109,46
Avanzo (Disavanzo) dell'esercizio	1.735.853,88	-1.067.109,46	2.802.963,34
<b>Totale</b>	<b>3.314.156,71</b>	<b>1.578.302,83</b>	<b>1.735.853,88</b>

La posta accoglie il fondo di dotazione (Euro 805.672,76) versato dal Ministero della salute del Lavoro e delle Politiche Sociali nel primo anno di attività dell'Ente, le altre riserve (Euro 27.366.748,31) originate dagli avanzi relativi agli esercizi precedenti ed incrementatesi nel 2007 per Euro 2.078.399,75 a seguito dell'adeguamento del valore dell'immobile alla valutazione rilasciata dall'Agenzia del Territorio in data 11 giugno 2004, il disavanzo portato a nuovo (Euro 26.594.118,24) e l'avanzo dell'esercizio (Euro 1.735.853,88).

**Fondo rischi e oneri (2008: Euro 1.356.425,80 – 2007: Euro 308.804,90)**

La variazione della voce è dovuta all'accantonamento effettuato al fine di considerare il rischio derivante dal possibile mancato riconoscimento di alcune spese rendicontate e che in sede di verifica amministrativo contabile non sono state provvisoriamente riconosciute. La verifica anzidetta è stata effettuata ad oggi dagli ispettori del Ministero del Lavoro della Salute e delle Politiche Sociali sulla programmazione 2000/2006 su un valore certificato pari a Euro 128.134.593,08. Su detto importo oggetto di verifica è stato non riconosciuto all'Istituto un totale speso pari a Euro 46.945.860,21. Ai fini della determinazione dell'accantonamento è stato innanzitutto considerato che la parte più consistente del mancato riconoscimento di spesa pari a Euro 33.594.598,88 è stato motivato dalla circostanza che dette spese erano fuori arco temporale rispetto alla tempistica di spesa definita nell'atto di concessione. Su tale motivazione si è già espressa l'Autorità di Gestione che ha dichiarato ammissibili dette spese e quindi nulla si ritiene di dover accantonare. Per la rimanente parte pari a Euro 13.351.261,33 gli ispettori hanno, invece, prodotto altre e specifiche motivazioni sulla base delle quali si ritiene di dover stimare un accantonamento che tenga conto di ogni elemento effettivo e probabile di rischio, pertanto dell'importo provvisoriamente decurtato si è accantonato un importo pari a Euro 1.335.126,13 corrispondente al 10% della suddetta somma.

La variazione è dovuta, inoltre, ai decrementi relativi all'utilizzo del fondo nel corso dell'anno in commento in fase della chiusura dei contenziosi sorti negli esercizi precedenti (Euro 287.505,23).

**Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato (2008: Euro 12.927.475,50 – 2007: Euro 11.013.788,32)**

La variazione del fondo di trattamento di fine rapporto iscritto in bilancio al 31 dicembre 2008 pari a Euro 1.913.687,66 è originata dall'incremento relativo agli accantonamenti operati per l'esercizio in corso (Euro 2.388.393,34) e dal decremento relativo alle cessazioni avute nel corso dell'esercizio (Euro 474.705,68).

Trattamento di fine rapporto subordinato		Importi
Fondo trattamento fine rapporto al 31.12.2007		11.013.788,32
Accantonamento esercizio 2008		2.388.393,34
Decremento per personale cessato nel 2008	-	474.705,68
<b>Trattamento di fine rapporto subordinato al 31.12.2008</b>		<b>12.927.475,98</b>

**Debiti (2008: Euro 55.846.473,35 – 2007: Euro 48.230.460,41)**

Il dettaglio delle partite di debito, tutte ritenute esigibili entro l'esercizio successivo fatta eccezione per il fondo speciale rinnovi contrattuali, è il seguente:

Debiti esigibili entro/oltre l'esercizio successivo	31.12.2008	31.12.2007	Variazioni
Debiti verso banche	9.698.692,30	4.878.363,70	4.820.328,60
Debiti per Accconti ricevuti in anni precedenti		4.012.878,64	-4.012.878,64
Debiti verso fornitori	6.002.359,96	4.468.849,55	1.533.510,41
Debiti tributari	780.934,85	2.767,23	778.167,62
Debiti v/istituti previdenziali	138.172,77	49.858,66	88.314,11
Debiti soggetti pubblici internazionali	28.801.157,38	29.217.340,02	-416.182,64
Debiti vs. altri soggetti pubblici	3.950.206,78	1.806.937,24	2.143.269,54
Debiti diversi	6.474.949,31	3.793.465,37	2.681.483,94
<b>Totale</b>	<b>55.846.473,35</b>	<b>48.230.460,41</b>	<b>7.616.012,94</b>

La voce *debiti verso banche* accoglie l'anticipazione di cassa (scoperto di conto corrente) erogata da Banca Nazionale del Lavoro tesoreria 6382 c/c 218700 (Euro 9.649.865,94) nonché gli interessi passivi maturati al 31.12.2008 (Euro 48.826,36).

La voce *debiti verso fornitori* è costituita da debiti per fatture ricevute e da ricevere relative all'acquisto di beni e servizi.

La voce *debiti tributari* accoglie prevalentemente le ritenute alla fonte operate nel mese di dicembre (Euro 679.094,76), l'Irap dovuta per il mese di dicembre (Euro 99.358,53) l'importo relativo all'IRES accantonata per l'esercizio 2008 (Euro 1.019,00).

La voce dei *debiti verso soggetti pubblici internazionali* è costituita dal debito maturato nei confronti dei soggetti beneficiari delle erogazioni assegnate e relative alle attività connesse al "Progetto Leonardo" (Euro 28.686.385,46) e da poste debitorie derivanti da residui liquidati e non ancora pagati (Euro 114.771,92).

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 svolte e che alla data di stesura del presente documento non si sono ancora perfezionate (Euro 3.149.781,70) e da poste debitorie derivanti da residui liquidati e non ancora pagati (Euro 800.425,08). Il pagamento dei debiti verrà effettuato, tra l'altro, solo dopo aver verificato il buon esito dei progetti stessi.

La voce *debiti diversi* accoglie, tra gli altri, il debito verso l'Istituto Assicurativo per la parte di Trattamento di Fine Servizio maturata al 31/12/2008 e non ancora versata (Euro 1.393.058,61), i debiti verso i dipendenti per gli emolumenti accessori maturati nel periodo e non ancora erogati (Euro 442.312,61) e per le ferie maturate e non pagate (Euro 543.374,31), i debiti non ancora pagati agli organi istituzionali relativamente ai conguagli per adeguamenti degli onorari riconosciuti dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali per prestazioni rese al 31/12/2007 (Euro 221.728,97), altri debiti derivanti da residui liquidati e non ancora pagati (Euro 9.755,04) e dal Fondo Speciale rinnovi contrattuali (Euro 2.602.716,51).

#### CONTI D'ORDINE E IMPEGNI

Descrizione	31.12.2008	31.12.2007	Variazioni
Fideiussioni bancarie ricevute	410.475,00	7.625.248,55	- 7.214.773,55
<b>Totale</b>	<b>410.475,00</b>	<b>7.625.248,55</b>	<b>- 7.214.773,55</b>

La posta accoglie le somme rispondenti a fideiussioni bancarie costituite in favore dell'Ente come da tabelle allegate: