

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

Allegato A

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
SUL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2012**

Gestione del bilancio

Il Collegio premette che lo schema di Rendiconto dell'esercizio 2013 gli è stato trasmesso in data 18 aprile 2014, al fine della predisposizione della relazione di competenza e della successiva trasmissione al consiglio di amministrazione, convocato in data 8 maggio 2014.

La gestione 2013 è stata condotta nell'ambito delle previsioni approvate dal Ministero vigilante, acquisito il parere di competenza del Ministero dell'economia e delle finanze, espresso con nota 4 gennaio 2013.

Le previsioni originarie del bilancio sono state oggetto, poi, delle seguenti note di variazione:

Nº	<i>Delibera Commissario Straordinario.</i>	<i>Approvazione Ministero del Lavoro</i>
1	10/07/2013 n.10	02/09/2013 Prot. n. 31/0004767/MA002.A002
2	27/11/2013 n.21	19/12/2013 Prot. n. 31/0006808/MA005.A001

I risultati dell'esercizio 2013 possono essere riassunti come segue.

Situazione Finanziaria (accertamenti e impegni)

<i>Entrate</i>	<i>Gestione di competenza</i>			<i>Gestione di cassa</i>		
	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>%</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>%</i>
<i>Entrate Correnti</i>						
Contributo ordinario	33.125.072,00	29.870.642,00	-9,82	33.125.072,00	29.623.241,00	-10,57
Contratti e Convenzioni						
Stato	16.007.388,56	17.726.500,37	10,74	24.182.099,51	10.579.058,76	-56,25
Regioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Unione Europea	11.722.568,22	13.043.763,24	11,27	16.849.607,24	7.317.612,46	-56,57
Altre Entrate Correnti	100.392,10	122.028,00	21,55	83.587,62	136.676,16	63,51
<i>Totale Entrate Correnti</i>	<i>60.955.420,88</i>	<i>60.762.933,61</i>	<i>-0,32</i>	<i>74.240.366,37</i>	<i>47.656.588,38</i>	<i>-35,81</i>
<i>Entrate in Conto Capitale</i>						
Redditi e proventi patrimoniali	13.914,11	14.457,20	3,90	13.914,11	14.457,20	3,90
Riscossioni di crediti	1.005.816,64	450.652,72	-55,20	1.005.816,64	450.652,72	-55,20
<i>Totale in Conto Capitale</i>	<i>1.019.730,75</i>	<i>465.109,92</i>	<i>-54,39</i>	<i>1.019.730,75</i>	<i>465.109,92</i>	<i>-54,39</i>
<i>Partite di Giro</i>	<i>79.377.806,06</i>	<i>66.134.364,69</i>	<i>-16,68</i>	<i>78.396.043,24</i>	<i>72.845.347,03</i>	<i>-7,08</i>
<i>Totale Generale</i>	<i>141.352.957,69</i>	<i>127.362.408,22</i>	<i>-9,90</i>	<i>153.656.140,36</i>	<i>120.967.045,33</i>	<i>-21,27</i>

<i>Uscite</i>	<i>Gestione di competenza</i>			<i>Gestione di cassa</i>		
	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>%</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>%</i>
<i>Uscite Correnti</i>						
Organi	116.236,33	350.041,92	201,15	95.561,38	347.186,69	263,31
Personale	32.622.368,60	32.047.300,34	-1,76	32.743.226,99	32.363.713,03	-1,16
Spese generali	10.858.488,59	10.848.095,37	-0,10	11.949.171,81	9.225.383,48	-22,79
Attività Istituzionali	3.852.607,95	7.573.431,23	96,58	5.109.487,24	3.114.805,45	-39,04
Oneri finanziari	236.876,06	1.049,03	-99,56	399.795,55	369.209,90	-7,65
Imposte e tasse	386.628,06	273.279,24	-29,32	386.559,87	268.618,91	-30,51
Altre spese	7.776.823,49	3.210.235,27	-58,72	1.496.716,75	1.302.823,98	-12,95
<i>Totale Uscite Correnti</i>	55.850.029,08	54.303.432,40	-2,77	52.180.519,59	46.991.741,44	-9,94
<i>Uscite in c/capitale</i>						
TFR e Indennità anzianità	2.592.862,30	1.991.078,41	-23,21	2.513.321,29	2.091.237,25	-16,79
Acquisto immobiliz. Tecniche	83.252,08	479.643,13	476,13	625.787,05	86.213,46	-86,22
Concessioni di prestiti						
<i>Totale in conto capitale</i>	2.676.114,38	2.470.721,54	-7,68	3.139.108,34	2.177.450,71	-30,63
<i>Partite di Giro</i>	79.377.806,06	66.134.364,69	-16,68	83.475.842,37	55.097.217,46	-34,00
<i>Totale Generale</i>	137.903.949,52	122.908.518,63	-10,87	138.795.470,30	104.266.409,61	-24,88
Disavanzo/Avanzo	3.449.008,17	4.453.889,59		14.860.670,06	16.700.635,72	

Il bilancio espone un avanzo finanziario di competenza di € 4.453.889,59 e un avanzo di cassa di € 16.700.635,72. Si evidenzia, in rapporto all'esercizio precedente, l'incremento del risultato di per € 1.004.881,42.

Risultano in diminuzione sia le entrate (-9,90%) che le uscite (-10,87%). Al netto delle partite di giro, si evidenzia la maggiore incidenza dell'entrata per il contributo ordinario sulle entrate totali (di cui ne costituiscono il 48,79% circa) e delle spese di personale sulle spese correnti (di cui ne costituiscono il 59,02% circa).

Il totale degli accertamenti, al netto delle partite di giro è decrementato di € 747.108,10, da € 61.975.151,63 a € 61.228.043,53, in misura di circa il 1,2%.

Il totale degli impegni, al netto delle partite di giro risulta ridotto da € 58.526.143,46 a € 56.774.153,94, con un decremento di € 1.751.989,52, pari al 2,99 % circa; per quanto riguarda gli impegni di spesa, le spese di personale (Cat. II) diminuiscono da € 32.622.368,60 a € 32.047.300,34, con un decremento di € 575.068,26 (1,76 %); anche i pagamenti complessivi, infine, diminuiscono di € 6.150.435,78, pari all'11,12% circa, da € 55.319.627,93 a € 49.169.192,15.

A fronte di previsioni iniziali d'entrata dell'esercizio in rassegna, pari a complessivi € 113.811.383,69, inclusi € 386.915,38 relativi alla quota utilizzato di avанzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2012, si evidenziano previsioni definitive di € 156.581.238,06 (inclusi € 10.222.585,94 di utilizzo dell'avanzo d'amministrazione definitivamente accertato), con un incremento di € 42.769.854,37. Le previsioni iniziali di spesa di € 113.811.383,69 sono pari, in seguito alle variazioni, a € 156.581.238,06, con un aumento di € 42.769.854,37.

In merito ad entrate totali definitivamente previste in € 156.581.238,06, si registrano effettivi accertamenti di € 127.362.408,22, comprensivi di quelli di € 66.134.364,69, relativi alle partite di giro.

Le spese totali definitivamente previste in € 156.581.238,06 sono state impegnate per € 56.774.153,94. A detto importo si aggiungono gli impegni di € 66.134.364,69, relativi alle partite di giro, per un importo complessivamente impegnato di € 122.908.518,63.

Le entrate accertate in € 127.362.408,22, al netto dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2012, sono state riscosse per € 87.524.609,82, conseguendone residui attivi per € 39.837.798,40. Gli impegni assunti per € 122.908.518,63 sono stati pagati per € 73.667.696,16, conseguendone residui passivi di € 49.240.822,47.

Le partite di giro in entrata ed in uscita ammontano a € 66.134.364,69.

L'Istituto ha, inoltre, gestito importi per committenze dell'Unione europea, dello Stato, delle Regioni e di altri enti pubblici e privati per un importo complessivo di circa 30,7 milioni di euro. Le relative partite sono allocate in parte nelle entrate e nelle spese correnti e in parte tra le partite di giro. Nel seguente prospetto sono esposti i dati delle suddette committenze, distinti dalle partite ordinarie. In particolare, la situazione al 31 dicembre 2013 delle singole gestioni può essere riassunta come segue.

Contabilità speciali	Assegnazioni	Risorse utilizzate	Risorse ancora da utilizzare
Azioni di sistema	27.688.410,80	21.824.054,51	5.864.356,29
Altri Enti e Org. Intern.li	575.110,57	232.022,02	343.088,55
Ministeri	79.192,25	70.329,43	8.862,82
Commissione Europea	145.000,00	70.401,32	74.598,68
Leonardo da Vinci - Agenzia	1.905.120,00	1.559.685,98	345.434,02
Centro Nazionale Europass	192.000,00	156.523,05	35.476,95
Euroguidance	204.000,00	141.348,32	62.651,68
Totale	30.788.833,62	24.054.364,63	6.734.468,99

Le cui partite di giro relative al progetto Leonardo da Vinci sono di seguito evidenziate:

Contabilità speciali	Assegnazioni	Riscosso	Erogato
Leonardo da Vinci - Progetti	31.753.748,00	21.726.600,00	8.195.698,52

L'Istituto, in qualità di agenzia esecutiva Leonardo della Commissione Europea, assicura, sulla base di apposita convenzione, sia l'assistenza che l'erogazione dei finanziamenti comunitari ai progetti beneficiari. Nell'esercizio 2013, a fronte di finanziamenti resi disponibili dalla Commissione pari ad € 21.726.600,00, l'Agenzia ha erogato ai progetti beneficiari complessivi € 8.195.698,52.

Di seguito si riportano gli aggregati delle spese imputabili alla gestione delle contabilità speciali (personale a tempo determinato, acquisti di beni e servizi ecc.), nonché i rispettivi saldi o disavanzi connessi alla destinazione vincolata alla singola commessa.

Descrizione	ENTRATE				USCITE				
	Stanziato	Avanzo applicato	Accertato	Riscosso c.	Stanziato a competenza	Utilizzo Avanzo	Impegnato	Avanzo 2013	Pagato c.
	a	B	C	d	e	F	g	h	i
Partite correnti	30.326.645,44	10.089.614,07	30.439.209,91	30.191.790,60	40.416.259,51	10.089.614,07	32.719.789,31	7.809.034,67	24.716.548,38
Partite di giro	53.450.000,00		34.380.616,69	33.404.587,86	53.450.000,00			0,00	22.165.728,44
Totale	83.776.645,44	10.089.614,07	64.819.826,60	63.596.378,46	93.866.259,51	10.089.614,07	67.100.406,00	7.809.034,67	46.882.276,82
Contabilità speciali	62.582.006,68	132.971,87	62.542.581,62	23.928.231,36	62.714.978,55		132.971,87	55.808.112,63	6.867.440,86
Totale generale	146.358.652,12	10.222.585,94	127.362.408,22	87.524.609,82	156.581.238,06	10.222.585,94	122.908.518,63	14.676.475,53	73.667.696,16
Avanzo di competenza (c-g)								4.453.889,59	
Avanzo di cassa (d-i)									13.856.913,66
Residui				39.837.798,40					49.240.822,47

In merito alla gestione ed alla rendicontazione delle contabilità speciali nell'esercizio, si evidenzia che non risulta ancora concluso presso il Ministero del lavoro il procedimento relativo alla convalida della rendicontazione stessa. In particolare, in relazione all'importo di E. 1.474.000 - nel quale confluiscono rimborsi per spese di missione che potrebbero non essere conformi alla disciplina comunitaria – resta impregiudicata la questione relativa alla responsabilità nascente dalla relativa erogazione nonché quello della rilevazione contabile finalizzata ad assicurare la trasparenza e la veridicità del bilancio.

Tra le partite di giro sono esposti i movimenti figurativi delle anticipazioni di cassa dell'Istituto cassiere e quelli relativi al regime di tesoreria unica (conto infruttifero n. 165643) per importi compensativi di complessivi € 7.363.671,14 tra Istituto cassiere e Tesoreria provinciale dello Stato; ciò determina il sostanziale aumento delle partite di giro propriamente dette e non lascia emergere l'effettiva situazione del fondo di cassa. Se si depurano le suddette partite, si perviene alla seguente situazione amministrativa.

Situazione amministrativa

Fondo di cassa all'1.1.2013		15.012.043,81	+
Entrate in c / competenza	87.524.609,82		
Entrate c / residui	33.442.435,51	120.967.045,33	+
Uscite c / competenza	73.667.696,16		
Uscite c / residui	30.598.713,45	104.266.409,61	-
Fondo di cassa al 31.12.2013		31.712.679,53	+
Residui attivi competenza	27.681.890,98		
Residui attivi da anni precedenti	39.837.798,40	67.519.689,38	+
Residui passivi competenza	28.388.306,56		
Residui passivi da anni precedenti	49.240.822,47	77.629.129,03	-
Avanzo di amministrazione al 31.12.2013		21.603.239,88	+
Avanzo di amministrazione al 31.12.2012		20.838.570,74	+
variazioni positive nei residui			
- maggiori entrate	0		
- minori spese	4.230.383,89	4.230.383,89	+
variazioni negative nei residui			
- minori entrate	7.919.604,34		-
- maggiori spese	0	7.919.604,34	-
Avanzo di esercizio		4.453.889,59	+
Avanzo di amministrazione al 31.12.2013		21.603.239,88	+

L'esercizio si conclude con un avanzo di amministrazione di € 21.603.239,88. Alla fine dell'esercizio, i residui attivi si attestano a € 67.519.689,38 e quelli passivi a € 77.629.129,03.

Gestione di cassa

La gestione di cassa presenta riscossioni di € 120.967.045,33 e pagamenti di € 104.266.409,61.

Al 31 dicembre 2012, l'avanzo di cassa era di € 15.012.043,81. L'avanzo di cassa al 31 dicembre 2013 ammonta, invece, ad € 31.712.679,53 che si riconcilia con il saldo risultante dal

Quadro di raccordo dell'esercizio 2013 trasmesso dall'istituto cassiere (BNL) e pari ad € 30.578.987,68, articolato nelle seguenti voci:

- saldo risultante presso la BNL al 31 dicembre 2013 per € 253,74;
- saldo risultante presso la Banca d'Italia per € 30.578.733,94, secondo le disposizioni normative della Tesoreria Unica;
- ordinativi emessi dall'Istituto nel 2013 e regolati dalla Banca Cassiera BNL nel 2014 per € 1.133.691,85.

Interessi passivi

La gestione finanziaria dell'Istituto nel 2013 è contrassegnata da una sostanziale condizione di liquidità. Gli oneri finanziari, sono abbattuti rispetto a quanto registrato negli esercizi precedenti. Gli oneri per interessi passivi per l'esercizio 2013 ammontano infatti a € 1.049,03.

Variazioni nei residui attivi e passivi

Il bilancio espone variazioni negative dei residui attivi di € 7.919.604,34 e dei residui passivi di € 4.230.383,89, provenienti dagli esercizi dal 2001 al 2012, che hanno determinato, insieme all'avanzo di competenza di € 4.453.889,59, l'incremento dell'avanzo di amministrazione da € 20.838.570,74 a € 21.603.239,88.

Gestione dei residui degli anni precedenti

I residui attivi degli esercizi precedenti, ammontanti al 1° gennaio 2013, a € 69.043.930,83, sono stati riscossi per € 33.442.435,51 ed hanno subito variazioni negative di € 7.919.604,34, per insussistenza o inesigibilità degli stessi. La consistenza dei residui attivi da riscuotere al 31 dicembre 2013 ammonta, pertanto, a € 27.681.890,98.

I residui passivi degli anni precedenti, ammontanti al 1° gennaio 2013, a € 63.217.403,9, sono stati pagati per € 30.598.713,45 ed hanno subito variazioni negative di € 4.230.383,89. La consistenza dei residui passivi da pagare al 31 dicembre 2013, ammonta, pertanto, a € 28.388.306,56.

Avanzo di amministrazione

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2013 ammonta a € 21.603.239,88, di cui € 13.433.578,03 vincolati, così ripartiti:

- Fondo per rinnovi contrattuali nazionali:	€ 386.915,38
- Fondo adeguamenti contratti integrativi, attività formative del personale e turn over:	€ 1.578.732,13
- Risorse relative a progetti finanziati da soggetti esterni con vincolo di destinazione:	€ 11.465.743,21

Conto economico

Il conto economico presenta ricavi di € 53.194.181,74 e costi di € 52.539.274,73. Pertanto, la gestione si chiude con un utile di esercizio di € 654.907,71, come evidenziato nel prospetto che segue:

Ricavi	2013	2012	%	Costi	2013	2012	%
Ricavi della Produzione	51.050.528,82	57.484.008,28	-11,19%	Costi di produzione	51.035.794,56	57.695.213,62	-11,54%
Sopravvenienze attive	4.920,25	470.326,55	-98,95%	Oneri finanziari	1.049,03	394.531,85	-99,73%
Proventi finanziari	157.492,66	81.149,69	94,08%	Oneri straordinari	950.116,17	1.304.931,71	-27,19%

Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni	1.981.240,01	1.370.384,76	44,58%	Sopravv.ze passive	549.599,97	2.238,98	24446,89%
				Imposte	2.715,00	2.715,00	0,00%
Totale	53.194.181,74	59.405.869,28	-10,46%	Totale	52.539.274,73	59.399.631,16	-11,55%
Perdita d'esercizio				Utile d'esercizio	654.907,01	6.238,12	10398,47%

(dati in euro)

Fra i costi della produzione più significativi si ritiene di indicare i seguenti:

Tipologia	2013	2012	Variazione %
Spese per gli organi dell'ente	335.935,01	124.944,10	168,87%
Spese per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	108.678,52	158.809,65	-31,57%
Spese per servizi	7.041.447,90	8.879.793,25	-20,70%
Spese per godimento beni di terzi	5.948.669,29	6.053.000,52	-1,72%
Spese per il personale	33.947.247,87	34.104.089,04	-0,46%
Ammortamenti e svalutazioni	346.091,84	317.742,58	8,92%
Accantonamenti ai fondi rischi e oneri	2.569.743,57	7.412.162,12	-65,33%
Oneri diversi di gestione	7.37.980,56	644.672,36	14,47%
	51.035.794,56	57.695.213,62	

(dati in euro)

I costi della produzione tengono conto di fatture da ricevere riguardanti costi di competenza dell'esercizio 2013 e fatturati nel 2014 per € 1.589.966,22. Le sopravvenienze passive pari a € 549.599,97 rilevano principalmente costi maturati in esercizi precedenti ma rilevati nel corso del 2013 e insussistenze di crediti relative a ricavi contabilizzati in anni precedenti Gli oneri straordinari di € 950.116,17 si riferiscono, essenzialmente, al riaccertamento dei residui attivi.

Stato patrimoniale

La situazione patrimoniale espone un patrimonio netto di € 6.484.308,16, risultante dalla differenza del totale delle attività di € 93.116.773,62 e quello delle passività di € 86.632.465,46. Rispetto al precedente esercizio, il patrimonio netto ha subito un incremento di € 654.907,01, pari all'avanzo dell'esercizio.

Attività	2013	2012	%	Passività	2013	2012	%
Immobilizzazioni immateriali	4.033,33	1.985,60	103,13%	Patrimonio netto	6.484.308,16	5.829.401,15	11,23%
Immobilizzazioni materiali	2.396.036,01	2.602.112,20	-7,92%	Fondo rischi ed oneri	12.021.816,30	10.266.846,45	17,09%
Rimanenze	25.071,87	8.958,48	175,87%	Trattamento fine rapporto	14.442.211,89	13.151.346,21	9,82%
Crediti	15.121.394,57	13.685.104,62	10,50%	Debiti verso banche			
Crediti finanziari diversi	247.046,33	261.503,53	-5,53%				
Depositi bancari e postali	31.718.452,06	15.014.522,73	111,25%	Debiti verso fornitori	6.467.972,20	5.353.930,53	20,81%
Residui attivi	43.594.668,19	39.706.637,74	9,79%	Debiti vs. soggetti pubblici nazionali ed internazionali	27.055.063,68	17.346.788,55	55,97%
				Debiti tributari	1.558.440,07	1.108.556,14	40,58%
				Debiti vs. enti previdenza	1.505.163,31	1.035.764,68	45,32%
				Debiti diversi	16.039.798,01	9.538.630,65	68,16%
Ratei e risconti	10.071,26	439,46	2191,74%	Ratei e risconti	7.542.000,00	7.650.000,00	-1,41%
Totale	93.116.773,62	71.281.264,36	30,63%	Totale	93.116.773,62	71.281.264,36	30,63%

Le poste patrimoniali relative ai ratei e ai risconti si riferiscono, per quanto riguarda quelle attive, a risconti di premi assicurativi pagati nel 2013 ma di competenza del 2014, relativi all'autovettura dell'istituto e alle assicurazioni sull'immobile. Per quanto riguarda quelle passive, al solo risconto della parte del contributo istituzionale incassato nel 2013 ma utilizzato a copertura di costi ed attività svolte nel 2014.

Personale

La dotazione organica dell'Istifol è pari a n. 416 unità e risulta dal D.P.C.M. del 22/01/2013 e è conforme alla direttiva n. 10/2012 del Dipartimento della funzione pubblica

Il personale di ruolo in servizio al 31/12/2013, invariato rispetto all'anno precedente, consta di 362 unità. Il personale a tempo determinato in servizio al 31/12/2013 ammonta a complessive 252 unità, di cui:

- n. 249 unità assunte a seguito di concorso pubblico con contratto di lavoro individuale a tempo determinato, con profili e livelli diversi, previsti dall'ordinamento del personale degli Enti ed istituzioni di ricerca e sperimentazione, con scadenza al 31/12/2013, prorogati nel corso del 2013 fino al 31/12/2014;
- n. 2 unità con scadenza al 07/02/2015;
- n. 1 unità di personale con il profilo professionale di CTER VI livello con decorrenza ottobre 2013 e con scadenza al 7/10/2016 in ottemperanza alla sentenza n. 6161/2013 del Tribunale Civile di Roma, Sezione Lavoro, notificata all'Istituto in data 16/7/2013.

La differenza tra gli impegni per spese di personale iscritti nel rendiconto finanziario (€ 32.047.300,34) ed il costo di personale iscritto nel conto economico (€ 33.947.247,87) è dovuta, per la sua quota principale, all'adeguamento del "Fondo trattamento di fine servizio" al maturato al 31 dicembre 2013 e ad altri costi maturati su impegni assunti in conto residui.

Trattamento economico

Tra i debiti diversi iscritti nello stato patrimoniale figurano emolumenti per ferie maturate e non pagate di € 532.856,90, relative all'annualità 2012 e 2013, fruibili, rispettivamente, entro giugno 2014 e 2015. Pur tenendo conto che la posta in esame riguarda una rilevazione economica, si rammenta la necessità di osservare l'art. 5 comma 8 del decreto legge n. 95 del 2012, convertito dalla legge n. 135 del 2012, secondo cui *le ferie, i riposi ed i permessi spettanti al personale non danno luogo in nessun caso alla corresponsione di trattamenti economici sostitutivi*.

Contributi previdenziali

Nel corso dell'esercizio 2013 sono stati pagati i seguenti contributi previdenziali obbligatori per il personale in servizio:

Enti previdenziali	Contributi versati nell'anno 2013
<i>Gestione INPS</i>	
di cui a tempo indeterminato	€ 934.823,45
<i>Gestione INPS DS</i>	€ 138.543,61
<i>Gestione INPDAP</i>	
di cui a tempo indeterminato	€ 2.691.091,66
di cui a tempo determinato	€ 2.114.619,51
<i>Gestione INPDAP ex ENPDEP</i>	
di cui a tempo indeterminato	€ 14.316,61
di cui a tempo determinato	€ 8.263,43
<i>Gestione INPGI</i>	€ 32.873,41
<i>Totali</i>	€ 5.934.581,68

Si fa presente che la tabella considera le posizioni previdenziali aperte a qualsiasi titolo per far fronte ad obblighi di legge, quali arretrati stipendiali, conguagli di fine rapporto, passaggi di fascia stipendiale.

Trattamento di fine servizio

Alla data del 31 dicembre 2013 risulta un trattamento di fine rapporto subordinato pari ad € 14.442.211,89, rispetto all'importo dell'esercizio precedente pari ad € 13.151.346,21.

La variazione del fondo di trattamento di fine rapporto pari complessivamente ad € 1.290.865,68 è originata dall'incremento relativo agli accantonamenti operati per il personale in servizio per € 1.517.584,42, agli accantonamenti infrannuali per il personale cessato nel corso dell'anno per € 20.058,32; nonché ai decrementi relativi all'utilizzo del fondo per liquidazioni effettuate nel corso del 2013 per € 280.501,52 e all'adeguamento del fondo per i ricalcoli eseguiti nell'anno per € 33.724,46.

Prestiti e benefici al personale

Tra le spese figurano benefici assistenziali e sociali di 166.271,23 (Capp. 1.01.02.016, 1.01.02.020 e 1.01.02.021 di parte corrente). Trattasi di sovvenzioni che l'Ente eroga al personale su proposta di apposita Commissione interna, a valere sul "Fondo assistenza" pari all'1% delle spese di personale e sulla base dei Regolamenti vigenti di cui alle deliberazioni del Consiglio di amministrazione 9 giugno 1999 n. 9 e 4 ottobre 2000 n. 9 e delle seguenti norme contrattuali:

- art. 59 e all. 6 DPR n. 509/1979;
- art. 28 DPR n. 346/1983;
- art. 24 DPR n. 171/1991.

Tali benefici si sono concretizzate nell'anno 2013 nelle seguenti provvidenze:

<i>Benefici assistenziali e sociali</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Erogato</i>
sussidi al personale	9.469,78	4.389,83
borse di studio	17.823,95	10.229,55
piccoli prestiti	1.521,91	1.521,91
benefici per attività ricreativa e culturale	137.455,59	0,00
Total	166.271,23	16.141,29

Rispetto delle disposizioni di contenimento della spesa pubblica

Il Collegio ha verificato il rispetto, da parte dell'Istituto, delle disposizioni di contenimento della spesa pubblica applicabili. La nota integrativa evidenzia l'importo di € 945.241,89, riferito a costi per consulenza - ricompresi nella voce "servizi" di € 7.041.447,90 – riguardante:

- collaborazioni coordinate e continuative per € 270.285,20 (di cui € 265.142,42 sostenuti con risorse finanziarie della gestione speciale);
- altre consulenze per prestazioni professionali ricevute per € 828,93 (di cui € 266,32 sostenuti con risorse finanziarie della gestione speciale);
- spese per l'assistenza servizi informatici € 674.127,76 (di cui € 367.724,74 sostenuti con risorse finanziarie della gestione speciale).

Le somme provenienti dalle riduzioni di spesa di cui all'art. 1, comma 141, della legge n. 228 del 2012 (manutenzione, esercizio e noleggio mezzi di trasporto) e di cui all'art. 6 del decreto legge n. 78 del 2010 (spese per organi) sono state versate al bilancio dello Stato.

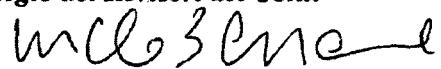
Conclusioni

Alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio dei Revisori dei conti evidenzia la coerenza e la veridicità contabili del rendiconto esaminato, esprimendo, con le raccomandazione sopra formulate, il proprio parere favorevole all'approvazione del rendiconto consuntivo 2013.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dr. Marcello Bessone

Presidente



Dr. Vincenzo Bancone

Componente



Dr. Lorenzo Ciorba

Componente



PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

ISFOL I.S.F.O.L.
BILANCIO CONSUNTIVO FINANZIARIO DECISIONALE A COMPETENZA ESERCIZIO 2013

Codice	Capitolo Denominazione	ENTRATA			Gestione della Competenza 2013			Differenze rispetto alle previsioni		
		Previsioni			Somme Accertate					
		Iniziali (a)	Definitive (b)	Differenza (c) = (a) - (b)	Riscosse (d)	Da Riscuotere (e)	Totale Accertamenti (f) = (d) + (e)			
Fondo iniziale di Cassa										
Avanzo di amministrazione iniziale										
01.-STRUTTURA DI SUPPORTO										
1.- TITOLO I - ENTRATE CORRENTI										
<u>1.02 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</u>										
1.02.01.	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	46.512.078,86	46.447.203,04	64.875,82	29.623.836,86	16.858.576,64	46.482.413,50	-35.210,46		
1.02.02.	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI							0,00		
1.02.05.	TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI INTERNAZIONALI	10.917.173,30	11.078.620,00	-161.446,70	26.172,00	11.075.517,29	11.101.689,29	-23.069,29		
<i>Totali 1.02. - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</i>		57.429.252,16	57.525.823,04	-96.570,88	29.650.008,86	27.934.093,93	57.584.102,73	-68.279,75		
<u>1.03 - ALTRE ENTRATE</u>										
1.03.01.	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI							0,00		
1.03.02.	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	9.690,28	9.690,28		10.404,96		10.404,96	-714,68		
1.03.03.	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI				111.604,73	18,31	111.623,04	-111.623,04		
<i>Totali 1.03. - ALTRE ENTRATE</i>		9.690,28	9.690,28	0,00	122.009,69	18,31	122.028,00	-112.337,72		
Totali generali 1. - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI										
2.- TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE										



I.S.F.O.L.

BILANCIO CONSUNTIVO FINANZIARIO DECISIONALE A RESIDUO ESERCIZIO 2013

Capitolo Codice	Gestione del Residuo 2013				Gestione di Cassa				Totale del Residui Attivi al Termine dell'Esercizio 2013 (r) = (e) + (l)
	Residui Attivi al 1° Gennaio 2013 (h)	Riscossi (l)	Rimasti da Riscuotere (l)	Totali (m) = (l) + (l)	Differenza (n) = (h) - (m)	Previsioni (o)	Riscossioni (p)	Diff. rispetto alle Previsioni (q) = (o) - (p)	
1									
1.02.01.	22.955.333,76	8.557.797,83	11.315.614,05	19.873.411,88	-3.081.921,88	60.739.136,30	38.181.634,69	22.557.501,61	28.174.190,69
1.02.02.	257.601,04		257.601,04	257.601,04	0,00	12.526,04			12.526,04
1.02.05.	17.484.932,81	5.616.234,70	9.327.724,19	14.943.958,89	-2.540.973,92	21.255.754,82	5.642.406,70	15.613.346,12	20.403.241,48
	40.697.867,61	14.174.032,53	20.900.939,28	35.074.971,81	-5.622.895,80	82.007.417,16	43.824.041,39	38.183.376,77	48.835.033,21
1.03.01.	162.914,98		162.914,98	162.914,98	0,00			0,00	162.914,98
1.03.02.					0,00	9.690,28	10.404,96	-714,68	
1.03.03.	16.804,90	14.666,47	2.138,43	16.804,90	0,00		126.271,20	-126.271,20	2.156,74
	179.719,88	14.666,47	166.053,41	179.719,88	0,00	9.690,28	138.676,16	-126.985,88	165.071,72
	40.877.687,49	14.188.699,00	21.065.992,69	35.254.691,69	-5.622.895,80	82.017.107,44	43.960.717,55	38.056.389,89	49.000.104,93