

Conto Economico



I.S.F.O.L.

Conto Economico 2014

Codice Conto	Descrizione	Anno 2014		Anno 2013	
		Parziali	Totali	Parziali	Totali
D	VALORE DELLA PRODUZIONE				
D.01	Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi		46.139.917,64		50.937.547,07
D.02	Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		8.287,65		16.113,39
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		47.228,44		96.868,36
D.06	Ammortamenti figurativi		0,00		0,00
Totale VALORE DELLA PRODUZIONE			46.195.433,73		51.050.528,82
E	COSTI DELLA PRODUZIONE				
E.01	Spese per gli organi dell'Ente		368.217,15		335.935,01
E.06	Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		183.591,35		108.678,52
E.07	Per servizi		7.482.450,77		7.041.447,90
E.08	Per godimento beni di terzi		5.362.174,89		5.948.669,29
E.09	Per il personale		31.854.582,84		33.947.247,87
E.10	Ammortamenti e svalutazioni		304.776,92		346.091,84
E.11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		0,00		0,00
E.12	Accantonamenti per rischi		0,00		2.569.743,57
E.13	Accantonamenti ai fondi per oneri		0,00		0,00
E.14	Oneri diversi di gestione		723.649,32		737.980,56
Totale COSTI DELLA PRODUZIONE			46.279.443,24		51.035.794,56
Differenza tra valore e costi della produzione			-84.009,51		14.734,26
F	PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
F.15	Proventi da partecipazioni		0,00		0,00

Codice Conto	Descrizione	Anno 2014		Anno 2013	
		Parziali	Totali	Parziali	Totali
F.16	Altri proventi finanziari		116.936,43		157.492,66
F.17	Interessi ed altri oneri finanziari		0,00		-1.049,03
Totale PROVENTI E ONERI FINANZIARI			116.936,43		156.443,63
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		1.070.886,88		1.981.240,01
H.21	Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni		-887.368,61		-950.116,17
H.22	Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gest. dei residui		166.967,70		4.920,25
H.23	Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gest. dei residui		-372.461,40		-549.599,97
Totale PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			-21.975,43		486.444,12
Risultato prima delle imposte			10.951,49		857.622,01
I	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
I.24	Imposte correnti		2.956,14		2.715,00
I.25	Imposte differite		0,00		0,00
Totale IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			2.956,14		2.715,00
Avanzo Economico			7.995,35		654.907,01

PAGINA BIANCA

Quadro di riclassificazione dei risultati economici

	2014	2013	+ o -
A.RICAVI	46.187.146,05	51.034.415,43	-4.847.269,38
Variazione rimanenze	8.287,65	16.113,39	-7.825,74
B.VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"	46.195.433,70	51.050.528,82	-4.855.095,12
Spese per gli organi dell'Ente	-368.217,15	-335.935,01	-32.282,14
Spese per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	-183.591,35	-108.678,52	-74.912,83
Spese per servizi escluse le consulenze	-6.893.801,56	-6.096.206,01	-797.595,55
Spese per godimento beni di terzi	-5.362.174,89	-5.948.669,29	586.494,40
Consumo di materie prime e servizi esterni	-12.807.784,95	-12.489.488,83	318.296,12
C.VALORE AGGIUNTO	33.387.648,75	38.561.039,99	-5.173.391,24
Consulenza	-586.649,21	-945.241,89	356.592,68
Spese per il personale	-31.854.582,81	-33.947.247,87	2.092.665,06
Costo del lavoro	-32.443.232,02	-34.892.489,76	2.449.257,74
D.MARGINE OPERATIVO LORDO	944.416,73	3.668.550,23	-2.724.133,50
Ammortamenti	-304.776,92	-346.091,84	41.314,92
Stanziam. a fondi rischi e oneri	0,00	-2.569.743,57	2.569.743,57
Accantonamenti ai Fondi per Oneri	0,00	0,00	0,00
Saldo proventi ed oneri diversi	-723.649,32	-737.980,56	14.331,24
E.RISULTATO OPERATIVO	-84.009,51	14.734,26	-98.743,77
Proventi ed oneri finanziari	116.936,43	156.443,63	-39.507,20
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	0,00
F.RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE	32.926,92	171.177,89	-138.250,97
Proventi ed oneri straordinari	21.975,43	486.444,12	-508.419,55
G.RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	10.951,49	657.622,01	-646.670,52
Imposte di esercizio	2.956,14	2.715,00	-241,14
H.AVANZO/PAREGGIO/DISAVANZO ECONOMICO DEL PERIODO	7.995,35	654.907,01	-646.911,66

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 regista un avanzo pari ad Euro 7.995,35

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono rappresentate dal costo per acquisto software e viene esposto nello Stato Patrimoniale al netto del relativo fondo di ammortamento.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rappresentate dai due fabbricati di proprietà e vengono esposte nello Stato Patrimoniale al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Gli ammortamenti sono stati effettuati, per l'immobile di Albano con l'applicazione dell'aliquota al 3%, mentre non si rileva ammortamento per l'immobile di via Mancini, iscritto al valore del costo storico derivante dal bilancio del soppresso ente Istituto per gli Affari Sociali (IAS) a seguito del Decreto legge n. 78 del 31 maggio 2010, l'art. 7 comma 15, convertito in legge n. 122 del 30/07/2010 gli Affari Sociali (IAS) che ha previsto il trasferimento all'ISFOL delle relative funzioni e di tutti i rapporti giuridici attivi e passivi. Si ricorda che nel 2007 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 e ricevute 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 2014 ammonta ad Euro 2.956,14 e scaturisce unicamente dai redditi fondiari derivanti dai fabbricati 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 2014.

ATTIVITÀ

Immobilizzazioni immateriali (2014: Euro 2.016,66- 2013: Euro 4.033,33)

Le immobilizzazioni immateriali si compongono del software acquistato nell'anno 2011 (Euro 5.956,80) e nell'anno in corso dell'acquisto di un modulo Multipec per Folium (Euro 6.050,00). La quota di ammortamento è pari complessivamente ad Euro 2.016,66. L'ammortamento è stato effettuato in 3 anni.

Immobilizzazioni materiali (2014: Euro 2.134.285,84 - 2013: Euro 2.396.036,01)

Le immobilizzazioni materiali si compongono degli immobili, 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 2014 è il seguente:

Immobilizzazioni materiali	31.12.2014	31.12.2013	Variazione
Fabbricato	2.787.216,16	2.787.216,16	-
Impianti, attrezzature e macchinari	1.943.834,32	1.943.834,32	-
Impianti generici	415.533,63	391.902,23	23.631,40
Macchine Elettroniche d'Ufficio	1.199.369,06	1.199.369,06	-
Mobili	116.687,58	116.687,58	-
Automezzi e Motomezzi	5.200,00	5.200,00	-
Altri beni < a Euro 516	335.691,70	318.313,01	17.378,69
Totale	6.803.532,45	6.762.522,36	41.010,09

I relativi Fondi di ammortamento presentano la seguente consistenza:

F. di amm. ti immobilizzazioni materiali	31.12.2014	31.12.2013	Variazione
<i>F. do Amm. Fabbricato</i>	1.094.088,42	1.014.894,04	79.194,38
<i>F. do Amm. Impianti, attrezzature e macchinari</i>	1.943.834,33	1.943.834,33	-
<i>F. do Amm. Impianti generici</i>	223.796,53	167.591,92	56.204,61
<i>F. do Amm. Macchine Elettroniche</i>	831.910,22	831.910,22	
<i>F. do Amm. Mobili</i>	94.426,04	84.742,84	9.683,20
<i>F. do Amm. Automezzi e Motomezzi</i>	5.200,00	5.200,00	-
<i>F. do Amm. Altri beni < a Euro 516</i>	335.691,70	318.313,01	-17.378,69
Totale	4.528.947,24	4.366.486,36	162.460,88

La voce *fabbricati* non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente e si compone dell'immobile sito ad Albano Laziale e dell'immobile sito in Roma, Via Pasquale Stanislao Mancini n. 28, sede del soppresso Istituto IAS in applicazione della legge 122/2010.

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 2014 detti beni risultano completamente ammortizzati.

La voce *Impianti generici* accoglie il costo sostenuto per l'acquisto di apparecchiature per accesso al personale acquistate nell'anno precedente. La voce viene ammortizzata con l'aliquota del 15%.

La voce *Macchine Elettroniche d'ufficio* accoglie essenzialmente il costo sostenuto per l'acquisto di computer, stampanti ed altri beni elettronici 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 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 516 e si è incrementata nell'anno per Euro 17.378,69. I beni acquistati sono stati completamente ammortizzati nell'esercizio.

Immobilizzazioni finanziarie (2014: Euro 16.728.086,36 – 2013: Euro 15.368.440,90)

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie esposte nello stato patrimoniale al 31 dicembre 2014 è il seguente:

Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2014	31.12.2013	Variazioni
<i>Crediti verso altri</i>	178.185,01	178.185,01	-
<i>Depositi presso INA per TFS</i>	15.709.304,43	14.442.211,89	1.267.092,54
<i>Rendimenti polizze INA</i>	608.557,59	500.997,67	107.560,27
<i>Erogazione mutui per i dipendenti</i>	232.021,33	247.046,33	-15.025,00
Totale	16.728.068,36	15.368.440,90	1.359.627,46

La voce *crediti verso altri* accoglie prevalentemente l'importo dei depositi cauzionali sugli immobili in locazione, e non ha subito variazioni di rilievo 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 1.612.776,66), all'utilizzo del credito derivante da quanto l'INA ha rimborsato all'Istituto relativamente ai riscatti dei dipendenti cessati (Euro 270.983,62) e al riallineamento dei depositi per anni precedenti (Euro 74.700,49).

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 dello stesso Istituto al 31 dicembre 2014.

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 nel corso dell'esercizio in commento.

Rimanenze (2014: Euro 33.359,52 – 2013: Euro 25.071,87)

Il valore delle *rimanenze* al 31 dicembre 2014 è costituito da materiale di consumo valutato al costo.

Crediti (2014: Euro 51.406.293,78 – 2013: Euro 43.594.668,19)

Il valore dei crediti al 31 dicembre 2014 esigibili entro l'anno successivo è il seguente:

Crediti esigibili entro l'esercizio successivo	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>Variazioni</u>
Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	49.606.543,69	42.208.193,61	7.398.350,08
Crediti Tributari	67,87	67,87	-
Crediti verso altri (Isfol)	1.744.900,31	901.045,62	843.854,69
Crediti verso altri (ex IAS)	<u>54.781,91</u>	<u>485.361,09</u>	<u>430.579,18</u>
Totale	51.406.293,78	43.594.668,19	7.811.625,59

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 liquidazioni su accertamenti, non ancora incassate nonché da integrazione di ricavi di competenza relativi ad attività svolta nel 2014.

La voce *crediti verso altri (Isfol)* accoglie i crediti verso altri soggetti non ancora incassati e le richieste di anticipi inoltrati ai soggetti competenti.

La voce *crediti verso altri (ex IAS)* accoglie i crediti verso altri soggetti non ancora incassati, acquisiti con l'incorporazione dell'ex IAS.

Disponibilità liquide (2014: Euro 29.110.179,00 - 2013: Euro 31.718.452,06)

La posta rileva una consistenza in BNL c/c 218700 Euro 1.144.637,98, in banca d'Italia Euro 27.958.188,92 (per un totale di Euro 29.102.826,90) e la consistenza risultante presso l'Ufficio Postale per le spedizioni da effettuare tramite l'affrancatrice automatica Euro 7.352,10

PASSIVITÀ**Patrimonio netto (2014: 6.492.303,51 - 2013: 6.484.308,16)**

Il Patrimonio netto si compone delle seguenti voci:

Patrimonio netto	31.12.2014	31.12.2013	Variazioni
Fondo di dotazione	-805.672,76	-805.672,76	-
Altre riserve	- 27.366.748,31	-27.366.748,31	-
Avanzo (Disavanzo) portato a nuovo	22.509.516,29	23.164.423,30	654.907,01
Avanzo (Disavanzo) dell'esercizio	-829.398,73	1.476.310,39	646.911,66
Totale	6.492.303,51	6.484.308,19	7.995,35

La posta accoglie il fondo di dotazione (Euro 805.672,76) versato dal Ministero 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.

La posta accoglie inoltre il saldo algebrico dei disavanzi ISFOL (Euro 24.133.314,46) anni precedenti aggiornato con gli utili e perdite portati a nuovo; nonché gli avanzi acquisiti dallo IAS alla data del 31/5/2010 (Euro 2.445.201,55).

Fondo rischi e oneri (2014: Euro 11.284.809,56 – 2013: Euro 12.021.816,30)

La posta accoglie l'accantonamento effettuato in considerazione dello stato e della possibile evoluzione del contenzioso in essere(a seguito della delibera del Direttore Generale n° 134 del 23/12/2013) per Euro 2.569.743,57, in aggiunta all'accantonamento effettuato nell' anno 2012 (evidenziato nella nota dell'Ufficio Legale e Contenzioso prot. 4896 /del 22 novembre 2012) per Euro 7.412.162,12, nonché accantonamenti derivanti dagli anni precedenti al fine di considerare il rischio derivante dal mancato riconoscimento di alcune spese rendicontate e non ammesse in sede di verifica amministrative – contabili EURO 2.819.912,43 e è stato utilizzato il fondo per Euro 737.006,74

Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato (2014: Euro 15.412.531,12 – 2013: Euro 14.442.211,89)

La variazione del fondo di trattamento di fine rapporto iscritto in bilancio al 31 dicembre 2014 è pari a Euro 970.319,23 ed è originata dall'incremento relativo agli accantonamenti operati per l'esercizio in corso (Euro 1.612.776,66), ed Euro 612.721,97 quale utilizzo del fondo per il personale cessato nel corso dell'anno; nonché dall'adeguamento del fondo al 31/12/2014 per i ricalcoli effettuati nell'anno (Euro 29.735,46) , come meglio evidenziato nella sottostante tabella...

Trattamento di fine rapporto subordinato

	Importi
Fondo trattamento fine rapporto al 01.01.2014	14.442.211,89
Accantonamento esercizio 2014	1.612.776,66
Adeguamento fondo per ricalcolo anni precedenti	- 29.735,46
Decremento per personale cessato nel 2014	- 612.721,97
Trattamento di fine rapporto subordinato al 31.12.2014	15.412.531,12

Debiti (2014: Euro 57.089.464,73 – 2013: Euro 52.626.437,27)

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	31.12.2014	31.12.2013	Variazioni
Debiti verso fornitori	26.587.705,17	6.467.972,20	20.119.732,97
Debiti tributari	1.052.635,51	1.558.440,07	-505.804,56
Debiti v/istituti previdenziali	1.089.308,05	1.505.163,31	-415.855,26
Debiti soggetti pubblici internazionali	4.941.468,73	24.693.491,91	-19.752.023,18
Debiti vs. altri soggetti pubblici	3.027.660,69	2.361.571,77	666.088,92
Debiti diversi	20.055.590,58	16.039.798,01	4.015.792,57
Debiti v/s banche	335.096,00	-	335.096,00
Totale	57.089.464,73	52.626.437,27	4.463.027,46

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 e l'Irap dovuta per il mese di dicembre.

La voce *debiti previdenziali* accoglie le ritenute previdenziali per compensi a dipendenti e collaboratori dovute per il mese di dicembre.

La voce dei *debiti verso soggetti pubblici internazionali* è costituita prevalentemente dal debito maturato nei confronti dei soggetti beneficiari delle erogazioni assegnate e relative alle attività connesse al "Progetto Leonardo" (Euro 4.934.691,81) e da poste debitorie derivanti da residui liquidati e non ancora pagati (Euro 5.992,92).

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 ancora da svolgere e da poste debitorie derivanti da residui liquidati e non ancora pagati.

La voce *debiti diversi* accoglie i debiti verso i dipendenti per le ferie maturate e non godute alla data del 31/12/2014 (Euro 575.814,73), relative all'annualità 2013 e 2014 fruibili entro giugno 2015 e 2016, secondo le disposizioni interne dell'Istituto, i debiti verso i dipendenti per il trattamento accessorio (Euro 2.119.005,41), i debiti verso i dipendenti cessati al 31/12/2014 (Euro 531.440,48), i debiti non ancora pagati agli organi istituzionali (Cda e Cdr) alla data del 31/12/2014 per (Euro 31.544,13), da quanto risultante a debito a titolo di Fondo Speciale rinnovi contrattuali (Euro 606.868,18).

Ratei e Risconti passivi (2014: Euro 9.135.094,24 – 2013: Euro 7.542.000,00)

La voce *ratei e risconti passivi* accoglie i risconti passivi relativi alla sospensione di ricavi di parte Istituzionale per attività di competenza economica del 2015 i cui importi sono stati già incassati.

CONTI D'ORDINE E IMPEGNI

Descrizione	31.12.2014	31.12.2013	Variazioni
Fideiussioni bancarie ricevute	6.837.657,61	6.686.020,30	151.637,31
Fideiussioni bancarie date	-1.149.690,00	-1.149.690,00	
Totale	5.687.967,61	5.536.330,30	151.637,31

La posta accoglie le somme rispondenti a fideiussioni bancarie costituite in favore dell'Ente come da tabelle di seguito riportate.