

11.11.2015	N09300A0549669	GROUPAMA	€ 19.900,00
03.02.2016	847512	Elba Assicurazioni spa	€ 5.490,00
29.10.2015	350651544	GENERALI	€ 3.952,00
13.07.2015	1626/96/121360332	UNIPOL SAI	€ 1.327,46
17.02.2016	410/49142/16	Banca Popolare Friuli adria Spa	€ 2.184,80
27.05.2014	2045695	coface	€ 10.185,00
17.03.2014	0742950003426	UNIPOLSAI	€ 5.771,00
13.06.2014	GIORGIA	Banca Sella	€ 5.900,00
10.04.2014	812C2036	ZURICH	€ 375,00
13.11.2014	2062858	COFACE	€ 17.425,00
06.06.2014	9591403769	COMMERZBANK	€ 19.800,00
15.09.2014	2.000.070.790	UBI ASS.NI S.P.A.	€ 2.917,12
23.04.2014	2042702	COFACE	€ 2.462,14
31.03.2015	520403931	HDI Assicurazioni	€ 69.742,00
30.06.2014	2014/13/6249104	italiana assicurazioni	€ 6.460,00
26.06.2014	099819/DE	ELITE INSURANCE	€ 11.750,00

Isfol
Nota integrativa al Rendiconto Generale – Esercizio 2015

07.10.2014	N277/00A0463603	Groupama Assicurazioni Spa	€ 16.000,00
27/02/2014	00225/8200/00613946	Intesa Sanpaolo Spa	€ 3.404,17
07.08.2014	5188501385996	UNIPOLSAI	€ 3.943,42
27.10.2014	M10595800	Itas Mutua	€ 3.028,85
06.10.2014	2014/50/2316928	REALE MUTUA ASS.NI	€ 472,00
15.12.2014	102294629	UNIPOL SAI ASS.NI	5.995,00
02.09.2014	0845950002713	UNIPOL SAI	€ 6.324,00
07/08/2014	590300062	AXA ASSICURAZIONI	€ 5.175,00
18/02/2015	298A3527	ZURICH	€ 14.438,00
16/10/2014	3622391000023	cattolica	1.912,50
03/09/2014	627115	Elba Assicurazioni	€ 2.869,00
15/11/2014	405950005830	UNIPOL SAI	€ 1.232,00
31/10/2014	583400052	AXA Assicurazioni	€ 1.232,00
26/03/2015	10182/96/103762280	UNIPOL SAI	€ 5.950,00
16/09/2014	7072901	Monte dei paschi di siena	€ 362,00
03/09/2014	426402436	HDI Assicurazioni SpA	€ 708,72

10/03/2015	699573	ELBA ASSICURAZIONI SPA	€ 57.600,00
07/08/2014	5188501385996,00	UNIPOLSAI	€ 3.943,42
10/11/2014	426402876	HDI Assicurazioni	€ 617,50
06/02/2015	116161221	UNIPOLSAI	€ 2.900,00
19/12/2014	14/368888	BANCA POPOLARE EM. ROMAGNA	€ 13.600,00
26/03/2015	12615-10	Banca Popolare Commercio e Industria	€ 3.900,00
12/02/2015	0973401322	Hdi assicurazioni	€ 437,00
27/03/2015	00A0498573	Groupama Assicurazioni spa	€ 268,00
03/02/2015	00A0489004	Groupama Assicurazioni spa	€ 3.900,00
24/02/2015	139200/DE	Elite insurance company Ltd	€ 1.400,00
07/03/2016	N101/00A0576986	GROUPAMA	€ 2.320,00
20/07/2015	1063405601	HDI Assicurazioni	€ 10.349,94
06/08/2015	171901/DE	Elite insurance company Ltd	€ 8.700,00
24/09/2015	2098456	COFACE	€ 980,00
23/07/2015	3721-15	MUFG	€ 4.972,80
			€ 497.579,74

Isfol
Nota integrativa al Rendiconto Generale – Esercizio 2015

VALORE DELLA PRODUZIONE

Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e o servizi (Euro 76.549.174,69)

La posta accoglie i proventi maturati a copertura dei costi sostenuti di competenza dell'esercizio in commento.

Ricavi della produzione	Valore
Trasferimenti da parte dello Stato	35.519.328,98
Trasferimenti da parte di Organismi Internazionali	41.029.845,71
Totale	76.549.174,69

▪ **Trasferimenti da parte dello Stato**

La voce trasferimenti da parte dello Stato, accoglie i ricavi di competenza relativi ai contributi di funzionamento erogati dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali (Euro 24.614.012,16), ai Cofinanziamenti nazionali per la programmazione FSE del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali (Euro 10.249.955,29), agli altri finanziamenti dell'Istituto (Euro 324.949,38), ai contratti e accordi con il MIUR (Euro 21.219,66) e contributi diversi dallo Stato (Euro 309.192,49).

▪ **Trasferimenti da parte di Organismi Internazionali**

La voce *trasferimenti da parte di Organismi Internazionali*, accoglie i ricavi liquidati e di competenza relativi ai contributi erogati dall'Unione europea per attività dell'Istituto (Euro 12.674.491,60) e per il finanziamento delle azioni decentrate nell'ambito del Programma Erasmus plus (Euro 28.087.653,87) e ai contributi erogati da altri organismi internazionali (Euro 267.700,24).

Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (Euro 24.524,36)

L'importo si riferisce per la sua totalità alla consistenza della variazione dei prodotti finiti ed afferiscono al materiale di consumo.

Altri ricavi e proventi (Euro 48.968,73)

Tale voce fa riferimento a proventi di varia natura di competenza dell'esercizio 2015.

Isfol
Nota integrativa al Rendiconto Generale – Esercizio 2015

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costi per la produzione delle prestazioni e o servizi (Euro 76.617.536,37)

I costi della produzione vengono così di seguito riepilogati:

Costi della produzione	Valore
Spese per gli organi dell'Ente	351.556,26
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	123.809,71
Servizi	35.188.532,31
Godimento beni di terzi	4.985.923,31
Personale	34.518.218,00
Accantonamento per rischi	400.000,00
Ammortamenti e svalutazioni	319.583,41
Oneri diversi di gestione	729.913,37
Totale	76.617.536,37

▪ **Spese per gli organi dell'Ente (Euro 351.556,26)**

La voce *spese per gli Organi dell'Ente*, accoglie i compensi erogati a favore degli organi statutari, costituiti da emolumenti mensili periodici stabiliti da appositi decreti del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali. Nel dettaglio le spese si distinguono nei compensi relativi al Presidente (Euro 126.467,90), ai componenti degli Organi collegiali di amministrazione (Euro 96.784,94), ai componenti del Collegio dei revisori (Euro 64.839,95), nel rimborso spese sostenute per i suddetti Organi (Euro 40.561,45) ed infine dalle spese per il funzionamento degli Organi dell'Istituto (Euro 22.902,02).

▪ **Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (Euro 123.809,71)**

L'importo rileva i costi sostenuti per l'acquisto di materiale di consumo (Euro 114.607,49), per l'acquisto di libri, riviste, giornali e altre pubblicazioni (Euro 9.202,22).

Isfol
Nota integrativa al Rendiconto Generale – Esercizio 2015

▪ **Servizi (Euro 35.188.532,31)**

La posta si riferisce ai costi esposti nella sottostante tabella:

Descrizione	Valore
Consulenze	1.622.168,69
Manutenzioni	598.881,79
Servizi ausiliari	1.272.948,89
Premi di Assicurazione	9.619,00
Servizi per Prestazioni Istituzionali	3.376.670,50
Altri servizi	220.589,57
Altri trasferimenti passivi	28.087.653,87
Totale	35.188.532,31

La voce *consulenze* accoglie i costi sostenuti per le collaborazioni coordinate e continuative (Euro 165.599,70), altre consulenze per prestazioni professionali ricevute (Euro 18.144,48) e spese per l'assistenza di servizi informatici (Euro 1.438.424,51).

La voce *manutenzione* accoglie prevalentemente i costi sostenuti per la manutenzione degli immobili in locazione (Euro 422,39), degli immobili di proprietà (Euro 22.692,00) e per le manutenzioni tecniche (Euro 575.767,40).

La voce *servizi ausiliari* accoglie i costi relativi alla vigilanza (Euro 340.519,76), alla pulizia (Euro 835.985,72), ai costi per trasporti, traslochi e facchinaggio (Euro 95.625,37) e per lo smaltimento dei rifiuti tossici e nocivi (Euro 818,04).

La voce *premi di assicurazione* accoglie i costi sostenuti per la copertura assicurativa del fabbricato in locazione all'Istituto.

La voce *servizi per prestazioni istituzionali* accoglie i costi sostenuti per gli studi, le indagini e le rilevazioni dell'Isfol (Euro 2.780.456,84), le spese per altre prestazioni (Euro 101.410,00), le spese per l'attività di promozione ed immagine, nonché d'organizzazione di convegni e mostre (Euro 363.597,04), le spese per indagini e consulenze (Euro 2.600,00), le spese per la partecipazione a corsi, congressi, seminari e convegni (Euro 430,00), le spese per pubblicazioni e stampe (Euro 112.671,64) e le spese per traduzioni e interpretariato (Euro 15.504,98).

La voce *altri costi* accoglie le spese postali e telegrafiche (Euro 6.066,57), le spese telefoniche e canoni per la trasmissione dati (Euro 20.652,70), le spese per energia elettrica, gas e riscaldamento (Euro 193.763,99) e le spese per utenze e canoni per acqua (Euro 106,31).

• **Altri trasferimenti passivi (Euro 28.087.653,87)**

La voce accoglie i costi sostenuti per i trasferimenti ai beneficiari delle azioni decentrate del Programma Erasmus Plus.

Isfol
Nota integrativa al Rendiconto Generale – Esercizio 2015

▪ **Godimento beni di terzi (Euro 4.985.923,31)**

La voce *godimento beni di terzi* accoglie i canoni di locazione relativi all'affitto degli immobili strumentali (Euro 4.939.892,96) e dei costi sostenuti per il noleggio e i canoni di *leasing e di noleggio* (Euro 46.030,35).

▪ **Personale (Euro 34.518.218,00)**

La posta si riferisce ai costi esposti nella sottostante tabella:

Descrizione	Ruolo	T.D.	Totale
Salari e stipendi	14.954.533,75	8.622.557,68	23.577.091,43
Contributi ed imposte a carico dell'Isfol	5.073.863,52	3.050.308,54	8.124.172,06
Indennità di anzianità per TFR	718.717,55	632.150,14	1.350.867,69
Adeguamento Ferie residue al 31/12/2015	361.813,15	195.262,05	557.075,20
Altri costi	545.831,79	363.179,83	909.011,62
Totale	21.654.759,76	12.863.458,24	34.518.218,00

La voce *salari e stipendi* accoglie il costo del personale di ruolo e a tempo determinato per gli stipendi (Euro 17.068.503,42), per il trattamento accessorio e per le indennità di rimborso spese per le missioni nazionali ed estere (Euro 7.065.663,21).

La voce *contributi ed imposte a carico Isfol* accoglie il costo del personale per i contributi previdenziali, assistenziali e assicurativi a carico dell'Isfol comprensivi dell'imposta IRAP con aliquota dell'8,5%.

La voce *Indennità di anzianità e trattamento di fine rapporto* accoglie la quota di indennità di competenza dell'esercizio.

La voce *altri costi* accoglie le spese sostenute per i corsi di formazione del personale (Euro 1.925,00), i costi relativi ai benefici di natura assistenziale e sociale (Euro 272.572,13), altri benefici al personale (Euro 8.970,95), le prestazioni sostitutive per il servizio mensa (Euro 463.421,92), le spese per accertamenti sanitari (Euro 25.470,44) e le spese per le missioni nazionali ed estere (Euro 136.651,18).

▪ **Ammortamenti e svalutazioni (Euro 319.583,41)**

La voce comprende l'ammortamento relativo al software acquistato negli anni precedenti (Euro 2.016,66), all'immobile di proprietà sito in Albano Laziale (Euro

Isfol
Nota integrativa al Rendiconto Generale – Esercizio 2015

79.194,38), l'ammortamento di beni inferiori ad Euro 516,46 (Euro 22.609,00), l'ammortamento mobili e macchine d'ufficio (Euro 125.279,84) e l'ammortamento di impianti, attrezzature e macchinari (Euro 90.483,53).

- **Accantonamento per rischi e oneri (Euro 400.000,00)**

La voce accoglie l'accantonamento per i contenziosi in essere.

- **Oneri diversi di gestione (Euro 729.913,37)**

La voce accoglie principalmente imposte e tasse sostenute nell'esercizio (Euro 259.834,63) e i versamenti effettuati all'Erario in applicazione dei limiti di spesa come previsti dalla normativa vigente (Euro 470.078,74).

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Altri proventi finanziari (Euro 196.214,70)

La posta accoglie essenzialmente i proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie e relative ai depositi di somme presso l'INA i cui rendimenti sono a favore dell'Isfol (Euro 186.260,19) e gli interessi sui mutui erogati ai dipendenti (Euro 9.954,51).

Interessi e altri oneri finanziari (Euro 198.135,48)

La posta accoglie gli interessi passivi maturati nei confronti della Commissione Europea relativi ai finanziamenti derivanti dalla gestione delle contabilità speciali del Programma Leonardo da Vinci – Azioni Decentrate 2013.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Proventi (Euro 2.245.988,13)

La posta accoglie principalmente la rilevazione di ricavi relativi ad esercizi precedenti e lo storno di debiti inerenti a costi rilevati negli esercizi precedenti per effetto della loro sopravvenuta insussistenza.

Oneri (Euro 2.251.359,92)

La posta accoglie principalmente le sopravvenienze passive dovute alla rilevazione di costi maturati in esercizi precedenti, ma rilevati nel corso del 2015, e le insussistenze di crediti relative a ricavi contabilizzati in anni precedenti.

Isfol
Nota integrativa al Rendiconto Generale – Esercizio 2015

IMPOSTE CORRENTI

Le imposte dell'esercizio corrispondono all'IRES pagata sul valore dei fabbricati di proprietà dell'Isfol (Euro 3.210,60) e all'IRAP che è stata imputata insieme al costo del personale e della quale, pertanto, non viene data evidenza nella voce in commento.

RISULTATO D'ESERCIZIO

La determinazione dei costi e dei ricavi di esercizio, così come esposti all'interno dei prospetti di bilancio, determina un avanzo economico dell'esercizio 2015 pari ad Euro 5.358,73.

PAGINA BIANCA

ISFOL

**Relazione del Collegio dei
Revisori dei Conti**



COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale del 27 aprile 2016 n. 1

L'anno 2016, il giorno ventisette del mese di aprile si è riunito, previa convocazione, il Collegio dei Revisori per adempiere ai propri compiti istituzionali.

Sono presenti:

- Dott.ssa Paola Centra Presidente in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze
- Dott.ssa Elisabetta Patrizi Componente in rappresentanza del Ministero del lavoro e delle politiche sociali
- Dott. Annibale Molignoni Componente in rappresentanza della Conferenza unificata Stato-Regioni.

Rendiconto 2015

Il Collegio, esaminato il Rendiconto generale al 31 dicembre 2015 dell'Istituto, predispone la relazione che si allega.

Di quanto precede si è redatto il presente verbale che, letto e approvato, è sottoscritto come segue.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Paola Centra

Presidente

Dott.ssa Elisabetta Patrizi

Componente

Dott. Annibale Molignoni

Componente

Allegato A

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
SUL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2015**

Gestione del bilancio

Il Collegio premette che lo schema di Rendiconto dell'esercizio 2015 gli è stato trasmesso in data 20 aprile 2016, al fine della predisposizione della relazione di competenza e della successiva trasmissione al Commissario Straordinario.

La gestione 2015 è stata condotta nell'ambito delle previsioni approvate dal Ministero vigilante con nota prot. 31/0006945/MA005.A001 del 3 novembre 2014, acquisito il parere di competenza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, espresso con nota prot. 100617 del 22 dicembre 2014.

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

N°	Delibera Presidente/CdA	Invio ai Ministeri vigilanti	Approvazione Ministero del Lavoro
I Nota Decisionale	03/02/2015 n. 1	Pcc Presidenza del 04/02/2015 prot. 998 (MLPS; MEF);	10/02/2015 Prot. n. 31/0001054/MA005.A001
I Nota Gestionale	26/03/2015 n. 1	-----	-----
II Nota Gestionale	12/05/2015 n. 2	-----	-----
II Nota Decisionale	23/06/2015 n. 12	Nota del 24/06/2015 prot. 6359 (MLPS; MEF);	02/07/2015 Prot. n. 31/0004558/MA005.A001
III Nota Gestionale	01/07/2015 n. 3	-----	-----
III Nota Decisionale	23/07/2015 n. 16	Nota del 24/07/2015 prot. 7385 (MLPS; MEF);	31/07/2015 Prot. n. 31/0005424/MA005.A001
IV Nota Decisionale	24/11/2015 n. 22	Nota del 25/11/2015 prot. 12364 (MLPS; MEF);	27/11/2015 Prot. n. 31/0001847/MA005.A001.10793

I risultati dell'esercizio 2015 possono essere riassunti come segue.

Situazione Finanziaria (accertamenti e impegni)

ENTRATE	Gestione di competenza		Gestione di cassa	
	2014	2015	2014	2015
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	83.374.363,31	89.306.487,19	63.358.452,84	64.172.703,75
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	83.316.892,39	88.324.576,01	63.302.442,78	63.190.848,73
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	41.499.793,51	38.165.840,99	37.042.548,21	33.565.630,27
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	0,00	0,00	398.390,78	0,00
TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	40.000,00	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI INTERNAZIONALI	41.777.098,88	50.158.735,02	25.861.503,79	29.625.218,46
ALTRE ENTRATE	57.470,92	981.911,18	56.010,06	981.945,02
REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	9.376,51	9.954,51	9.376,51	9.954,51
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	48.094,41	971.956,67	46.633,55	971.990,51
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	471.233,68	662.270,00	471.233,68	662.270,00
ENTRATE PER AGENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	471.233,68	662.270,00	471.233,68	662.270,00
RISCOSSIONE DI CREDITI	471.233,68	662.270,00	471.233,68	662.270,00
TITOLO III - PARTITE DI GIRO	22.976.657,22	29.393.831,94	22.201.788,45	39.904.018,14
ENTRATE AVENI NATURA DI PARTITE DI GIRO	22.976.657,22	29.393.831,94	22.201.788,45	39.904.018,14
TOTALE GENERALE ENTRATE	106.822.254,21	119.362.589,13	86.031.474,97	104.739.081,89

K J.P. S.M.

USCITE	Gestione di competenza		Gestione di cassa	
	2014	2015	2014	2015
TITOLO I - USCITE CORRENTI	78.225.884,52	81.162.606,06	48.467.904,06	84.835.526,35
FUNZIONAMENTO	40.418.815,61	41.563.457,14	40.124.614,81	42.767.243,77
USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	470.986,50	347.138,21	449.849,12	380.499,85
ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	30.184.161,76	32.559.248,42	30.328.238,84	33.056.032,08
USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	9.763.667,35	8.457.050,51	9.346.526,84	9.331.015,84
INTERVENTI DIVERSI	16.195.748,19	18.157.255,11	6.710.594,50	30.451.613,71
USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	1.551.360,59	2.867.557,44	5.044.441,37	5.066.030,45
TRASFERIMENTI PASSIVI	33.824.925,00	33.687.850,00	0,00	28.087.653,87
ONERI FINANZIARI	0,00	309.082,04	0,00	198.120,86
ONERI TRIBUTARI	257.449,47	263.008,85	261.236,86	263.341,79
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	520.886,61	615.588,07	597.746,27	2.025.392,83
USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	41.126,52	414.169,11	806.899,60	4.811.073,93
TRATTAMENTI DI QUIESCENZA INTEGRATIVE SOSTENUTI	1.611.320,72	1.641.913,41	1.632.965,16	1.616.364,85
ACCANTONAMENTO AL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.611.320,72	1.641.913,41	1.632.965,16	1.616.364,85
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	809.040,83	691.076,59	611.827,31	771.803,74
INVESTIMENTI	809.040,83	691.076,59	611.827,31	771.803,74
ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	18.853,48	0,01	1.163,88	0,00
ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	333.978,67	44.421,82	106.693,57	321.818,79
INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO	456.208,68	646.654,76	503.969,86	449.984,95
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	22.976.657,22	29.393.831,94	39.561.596,23	35.986.960,16
USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	22.976.657,22	29.393.831,94	39.561.596,23	35.986.960,16
TOTALE GENERALE USCITE	102.011.582,57	111.247.514,59	88.641.327,60	121.594.290,25

Dal raffronto delle annualità 2014 e 2015, il bilancio espone un avanzo finanziario di competenza di € 8.115.074,54 e una differenza di cassa rispetto all'esercizio precedente di € 16.855.208,36 (valore di cassa al 31/12/2014 per € 29.102.826,91 e valore al 31/12/2015 per € 12.247.618,55). Si evidenzia, in rapporto all'esercizio precedente, un incremento dell'avanzo finanziario di competenza pari a € 3.304.402,90.

Il totale degli accertamenti, al netto delle partite di giro e delle anticipazioni di cassa cui l'Ente ha fatto ricorso nel 2015 è passato da € 83.845.596,99 ad € 89.968.757,19, con un incremento di € 6.123.160,20.

Il totale degli impegni, al netto delle partite di giro e delle anticipazioni di cassa, risulta incrementato di € 2.818.757,30, passando da € 79.034.925,35 a € 81.853.682,65.

Le partite di giro in entrata ammontano a € 29.393.831,94 e in uscita a € 29.393.831,94.

L'Istituto ha inoltre gestito risorse per committenze dell'Unione Europea, dello Stato e di altri enti pubblici e privati per un importo complessivo di circa 30,5 milioni di euro. A questi vanno aggiunti circa 33 milioni di euro relativi ai fondi ricevuti dalla Commissione Europea per l'attuazione delle Azioni Decentrate nell'ambito del programma comunitario Erasmus Plus.

In particolare la situazione al 31 dicembre 2015 delle singoli gestioni può essere riassunta come segue.

<i>Contabilità speciali</i>	<i>Assegnazioni</i>	<i>Risorse utilizzate</i>	<i>Risorse ancora da utilizzare</i>
Azioni di sistema	26.145.013,16	20.636.104,96	5.508.908,20
Altri Enti e Org. Intern.li	281.283,78	267.005,48	14.278,30
Ministeri	1.346.180,00	779.413,58	566.766,42
Commissione Europea	310.824,00	188.332,57	122.491,43
Erasmus Plus	2.135.852,33	1.550.737,57	585.114,76
Centro Nazionale Europass	197.000,00	139.478,51	57.521,49
Euroguidance	176.600,00	136.994,40	39.605,60
Totale	30.592.753,27	23.698.067,07	6.894.686,20

<i>Contabilità speciali</i>	<i>Assegnazioni</i>	<i>Riscosso</i>	<i>Erogato</i>
Erasmus Plus - Progetti	33.687.850,00	21.897.102,50	6.882.166,40

Di seguito viene illustrata la situazione amministrativa.

Situazione amministrativa

Fondo di cassa all'01.01.2015		29.102.826,91	+
Entrate in c / competenza	80.054.806,89		
Entrate c / residui	24.684.275,00	104.739.081,89	+
Uscite c / competenza	69.926.030,83		
Uscite c / residui	51.668.259,42	121.594.290,25	-
Fondo di cassa al 31.12.2015		12.247.618,55	+
Residui attivi competenza	39.307.782,24		
Residui attivi da anni precedenti	55.193.187,91	94.500.970,15	+
Residui passivi competenza	41.321.483,76		
Residui passivi da anni precedenti	36.622.043,62	77.943.527,38	-
Avanzo di amministrazione al 31.12.2015		28.805.061,32	+
Avanzo di amministrazione al 31.12.2014		26.669.942,26	+
variazioni negative nei residui			
- minori entrate		7.195.129,64	-
- maggiori spese		1.215.174,16	-
Avanzo di esercizio		8.115.074,54	+
Avanzo di amministrazione al 31.12.2014		28.805.061,32	+

L'esercizio si conclude con un avanzo di amministrazione di € 28.805.061,32. Alla fine dell'esercizio i residui attivi si attestano a € 94.500.970,15 e quelli passivi a € 77.943.527,38.

Gestione di cassa

La gestione di cassa presenta riscossioni per € 101.739.081,89 e pagamenti per € 121.594.290,25.

R. J.P. M.

Al 31 dicembre 2014 l'avanzo di cassa era di € 29.102.826,91. L'avanzo di cassa al 31 dicembre 2015 ammonta, invece, ad € 12.247.618,55, che si riconcilia perfettamente con il saldo risultante dal Quadro di raccordo dell'esercizio 2015 elaborato dalla BNL cassiera dell'Istituto.

Interessi passivi

La gestione finanziaria dell'Istituto nel 2015 è contrassegnata da una sostanziale condizione di liquidità e pertanto non si è registrato nessun utilizzo dell'anticipazione di cassa.

Variazioni nei residui attivi e passivi

Il Bilancio espone variazioni negative dei residui attivi per € 7.195.129,64 e dei residui passivi per € 1.215.174,16, provenienti dagli esercizi dal 2006 al 2014, che hanno determinato, insieme all'avanzo di esercizio di € 8.115.074,54, l'incremento dell'avanzo di amministrazione da € 26.669.942,25 a € 28.805.061,32.

Gestione dei residui degli anni precedenti

I residui attivi degli anni precedenti, ammontanti al 1° gennaio 2015 a € 87.072.592,55, sono stati riscossi per € 24.684.275,00 ed hanno subito variazioni negative di € 7.195.129,64, per insussistenza o inesigibilità degli stessi. La consistenza dei residui attivi degli anni precedenti da riscuotere al 31/12/2015 ammonta pertanto a € 55.193.187,91.

I residui passivi degli anni precedenti, ammontanti al 1° gennaio 2015 a € 89.505.477,20, sono stati riscossi per € 51.668.259,42 ed hanno subito variazioni negative di € 1.215.174,16. La consistenza dei residui passivi degli anni precedenti da riscuotere al 31/12/2015 ammonta pertanto a € 36.622.043,62.

Avanzo di amministrazione

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2015 ammonta a € 28.805.061,32, di cui € 19.561.578,15 vincolati, così ripartiti:

- Fondo speciale rinnovi contrattuali nazionali € 386.915,38
- Fondo anticipazione di fascia ricercatori e tecnologi € 294.000,00
- Fondo adeguamenti contratti integrativi, attività formative e turn over € 1.828.740,95
- Fondo di anticipazione di fascia ricercatori e tecnologi € 294.000,00
- Attività di formazione del personale di ruolo € 355.088,84
- Restituzione al MLPS FSE liquidazione parziale polizza INA collettiva N. 9019877 € 405.256,85
- Risorse per rilievi e contestazioni in sede di controllo-prog-zione FSE 2007-2013 € 3.300.000,00
- Risorse relative a progetti finanziati da soggetti esterni con vincolo di destinazione € 12.991.576,13

Conto economico

Il conto economico presenta ricavi di € 79.079.201,80 e costi di € 79.073.843,07. Pertanto, la gestione si chiude con un utile di esercizio di € 5.358,73, come evidenziato nel prospetto che segue.

Ricavi	2015	2014	Costi	2015	2014
Ricavi della Produzione	76.622.667,78	46.195.433,73	Costi di produzione	76.617.536,37	46.279.443,24
Proventi straordinari	2.245.988,13	166.967,70	Oneri finanziari	198.135,48	0
Proventi finanziari	196.214,70	116.936,43	Oneri straordinari	2.251.359,92	887.368,61
Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni	14.331,19	1.070.886,88	Sopravv.ze passive	3.600,70	372.461,40
			Imposte	3.210,60	2.956,14
Totale	79.079.201,80	47.550.224,74	Totale	79.073.843,07	47.542.229,39
Perdita d'esercizio			Utile d'esercizio	5.358,73	7.995,35

le DP J.M.

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

Tipologia	2015	2014
Spese per gli organi dell'ente	351.556,26	368.217,15
Spese per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	123.809,71	183.591,35
Spese per servizi	35.188.532,31	7.482.450,77
Spese per godimento beni di terzi	4.985.923,31	5.362.174,89
Spese per il personale	34.518.218,00	31.854.582,84
Ammortamenti e svalutazioni	319.583,41	304.776,92
Accantonamenti ai fondi rischi e oneri	400.000,00	0
Oneri diversi di gestione	729.913,37	723.649,32
	76.617.536,67	46.279.443,24

I costi della produzione tengono conto di fatture da ricevere riguardanti costi di competenza dell'esercizio 2015 e fatturati nel 2016 per € 1.586.886,17. Le sopravvenienze passive pari a € 3.600,70 rilevano principalmente costi maturati in esercizi precedenti ma rilevati nel corso del 2015 e insussistenze di crediti relativi a ricavi contabilizzati in anni precedenti. Gli oneri straordinari di € 2.251.359,92 si riferiscono, essenzialmente, al riaccertamento dei residui attivi.

Stato patrimoniale

La situazione patrimoniale espone un patrimonio netto pari a € 6.497.662,24, risultante dalla differenza del totale attività di € 90.326.663,65 e quelle delle passività di € 83.829.001,41. Rispetto al precedente esercizio, il patrimonio netto ha subito un incremento di € 5.358,73, pari all'avanzo esercizio.

Attività	2015	2014	Passività	2015	2014
Immobilizzazioni immateriali	0,00	2.016,66	Patrimonio netto	6.497.662,24	6.492.303,51
Immobilizzazioni materiali	2.115.536,00	2.134.285,84	Fondo rischi ed oneri	5.464.945,91	11.284.809,56
Immobilizzazioni finanziarie	16.545.080,04	16.728.068,36	Trattamento fine rapporto	15.355.671,17	15.412.531,12
Rimanenze	57.883,88	33.359,52	Debiti verso banche	335.096,00	335.096,00
Depositi bancari e postali	12.255.950,14	29.110.179,00	Debiti verso fornitori	19.030.198,66	26.587.705,17
Residui attivi	59.352.213,59	51.406.293,78	Debiti vs. soggetti pubblici nazionali ed internazionali	4.349.176,22	7.969.129,42
			Debiti tributari	1.112.964,21	1.052.635,51
			Debiti vs. enti previdenza	1.068.217,08	1.089.308,05
			Debiti vs altri soggetti pubblici	3.107.540,16	0,00
			Debiti diversi	22.370.431,18	20.055.590,58
			Ratei e risconti	11.634.760,82	9.135.094,24
Totale	90.326.663,65	99.414.203,16	Totale	90.326.663,65	99.414.203,16

La posta patrimoniale relative ai ratei e ai risconti passivi, si riferisce al solo risconto della parte del contributo istituzionale incassato nel 2015 ma utilizzato a copertura di costi ed attività svolte nel 2016.

Personale

La dotazione organica dell'Isfol è pari a n. 416 unità, in applicazione del Decreto Legge 6 luglio 2012 n.95, convertito dalla L. 7 agosto 2012 n.135 conformemente al D.P.C.M. in data 22/01/2013 e alla Direttiva n. 10/2012 del Dipartimento della Funzione Pubblica.

Il personale di ruolo in servizio al 31/12/2015, consta di 353 unità. Il personale a tempo determinato in servizio al 31/12/2015 ammonta a complessive 246 unità.

La differenza tra gli impegni per spese di personale iscritti nel rendiconto finanziario (€ 32.357.700,13) ed il costo del personale iscritto nel conto economico (€ 34.518.218,00) è dovuta per la sua quota principale, all'adeguamento del "Fondo trattamento di fine servizio" maturato al 31 dicembre 2015.

Trattamento economico

Tra i debiti diversi iscritti nello Stato Patrimoniale figurano emolumenti per ferie maturate e non pagate pari a € 557.075,20 relative alle annualità 2014/2015 fruibili rispettivamente entro giugno 2016/2017. Pur tenendo conto che si tratta di rilevazione economica, si rammenta la necessità di osservare l'art.5 comma 8 del D.L. n. 95/2012 convertito in Legge n. 135/2012, secondo cui "le ferie, i riposi e i permessi spettanti al personale non danno luogo in nessun caso alla corresponsione di trattamenti economici sostitutivi."

Rispetto delle disposizioni di contenimento della spesa pubblica

Il Collegio prende atto delle risultanze contabili dalle quali si rileva il rispetto, da parte dell'Istituto, delle disposizioni di contenimento della spesa pubblica applicabili.

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 raccomandazioni sopra formulate, il proprio parere favorevole all'approvazione del rendiconto consuntivo 2015.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Paola Centra

Presidente



Dott.ssa Elisabetta Patrizi

Componente



Dott. Annibale Molognoni

Componente

