

ENTRATE CORRENTI

PROSPETTO B

(in migliaia di euro)

	2001		2002	
	Importo	%	Importo	%
Entrate per trasferimenti correnti				
Trasferimenti da parte dello Stato:				
Contributo ex art. 22 L. 21/12/78 n. 845	7.744,37	11,1	7.746,85	11,7
Contributo fondo rotazione (art. 25 L. 21/12/78 n. 845)	18.909,29	27,2	21.369,64	32,2
Contributo M.L. Progetti UE	738,07	1,1	909,60	1,4
Contributo M.L. Art. 9 L. 236/93	258,23	0,4		0,0
Trasferimenti da parte delle Regioni:				
Contributi Regionali ad attività di studio, ricerca ed A.T.	1.120,71	1,6	738,53	1,1
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico:				
Contributi UE ad attività di A.T.	23.514,95	33,8	17.897,61	26,9
Contributi diversi	540,06	0,8	320,17	0,5
Contributi per attività a carico organismi terzi	16.712,18	24,0	17.434,11	26,2
Redditi e proventi patrimoniali:				
Interessi attivi su mutui, prestiti, depositi e c/c	5,73	0,0	24,70	0,0
Poste correttive e compensative spese correnti:				
Recuperi e rimborsi diversi	43,85	0,1	3,48	0,0
Entrate eventuali	1,60	0,0	1,06	0,0
TOTALE ENTRATE CORRENTI	69.589,06	100,0	66.445,75	100,0

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

PROSPETTO C

(in migliaia di euro)

	2001		2002	
	Importo	%	Importo	%
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI, RISCOSSIONE DI CREDITI ACCENSIONE DI PRESTITI				
Alienazione di immobili, impianti, attrezzature				
Riscossione di crediti	297,01	3,1	375,34	2,0
Accensione di prestiti	9.402,82	96,9	18.201,96	98,0
Totale entrate in conto capitale	9.699,83	100,0	18.577,30	100,0

SPESE CORRENTI

PROSPETTO D

(in migliaia di euro)

	2001		2002	
	Importo	%	Importo	%
Spese per gli organi dell'Ente	125,09	0,2	235,98	0,4
Oneri per il personale in attività di servizio	15.633,82	26,0	16.570,40	26,9
Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	3.897,29	6,5	4.604,65	7,5
Spese per attività istituzionali	33.341,99	55,5	37.607,12	60,9
Trasferimenti passivi	91,62	0,2	91,34	0,1
Oneri finanziari	656,73	1,1	689,93	1,1
Oneri tributari	17,77	0,0	48,51	0,1
Poste correttive e compensative di entrate correnti	6.357,53	10,6	1.864,51	3,0
Spese non classificabili in altre voci				
TOTALE SPESE CORRENTI	60.121,83	100,0	61.712,44	100,0

SPESE IN CONTO CAPITALE

PROSPETTO E

(in migliaia di euro)

	2001		2002	
	Importo	%	Importo	%
Acquisizione beni di uso durevole ed opere immobiliari				
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	91,62	0,8	35,36	0,2
Concessioni di crediti ed anticipazioni	89,86	0,8	180,76	0,9
Indennità anzianità e similari al personale cess. servizio	1.278,70	11,8	2.142,11	10,4
Estinzione mutui ed anticipazioni	9.402,82	86,6	18.201,96	88,5
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	10.863,00	100,0	20.560,19	100,0

Anche per l'esercizio 2002 sono desumibili dai prospetti sopra riportati alcune linee di tendenza già evidenziate nelle precedenti relazioni:

- incremento della spesa per attività istituzionali (€ 33.341.995 nel 2001 ed € 37.607.120 nel 2002);

- aumento degli oneri per gli Organi dell'Ente (€ 125.089 nel 2001 e € 235.983 nel 2002) e per l'acquisto di beni di consumo e servizi.

La spesa corrente per oneri finanziari risulta, seppure di poco, ancora accresciuta, ed è causata dalle anticipazioni bancarie.

A tali anticipazioni è stato necessario far ricorso a causa dei ritardi nell'erogazione dei contributi dovuti da parte del Ministero del Lavoro, come già in precedenza evidenziato.

9. La situazione amministrativa

La tabella che segue espone i dati relativi alla situazione amministrativa dell'esercizio considerato, raffrontata con quella del precedente esercizio:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA*(in migliaia di euro)*

	2001		2002	
CASSA inizio esercizio		0,00		0,00
Riscossioni in c/competenza	43.691,64		40.152,05	
" in c/residui	10.577,13		36.624,16	
		54.268,77		76.776,21
Pagamenti in c/competenza	34.029,65		45.498,72	
" in c/residui	20.239,12		31.277,49	
		54.268,77		76.776,21
CASSA fine esercizio		0,00		0,00
Residui attivi es. precedenti	35.280,58		25.167,97	
" " dell'esercizio	40.833,61		52.510,32	
		76.114,19		77.678,29
Residui passivi es. precedenti	6.865,17		8.580,44	
" " dell'esercizio	42.191,50		44.413,22	
		49.056,67		52.993,66
Avanzo d'amministrazione		27.057,52		24.684,63

Dai dati sopra evidenziati è possibile evincere un perdurante e cospicuo avanzo di amministrazione (€ 27.057.520 nel 2001 ed € 24.684.630 nel 2002); con una leggera diminuzione nell'esercizio 2002 che evidenzia una parziale ripresa della gestione, a fronte del rallentamento manifestato sino al 2001.

Detto avanzo di amministrazione, anche per il 2002, è risultato determinato, per la quasi totalità, dalle carenze nei tempi delle procedure di finanziamento, a causa dei ritardi che si registrano per il trasferimento delle risorse dall'Amministrazione centrale all'istituto.

Va, comunque, precisato, che l'avanzo di amministrazione predetto non può essere utilizzato dall'ISFOL discrezionalmente (come evidenziato dal Collegio dei revisori nel verbale n. 10/2002 del 23 dicembre 2002) in quanto risulta direttamente correlato ai contributi erogati dalla U.E. per attività da realizzare negli esercizi 2003/2004 quanto a € 15.454.900,00, e quanto ad € 2.061.000,00, attiene a contributi regionali per attività di assistenza tecnica.

Tali importi, quindi, pur risultando come avanzi di amministrazione, sono importi destinati all'ultimazione di attività già concordate e pianificate, che solo per i motivi sopra esposti non è stato possibile porre in essere nell'ambito del precedente esercizio finanziario.

Pertanto, dette somme risultano confluite negli stanziamenti dei capitoli di spesa interessati, e destinate solo ed esclusivamente al completamento delle attività in questione, come peraltro evidenziato anche nel Verbale n.4/2002 del Collegio dei Revisori.

Va, tuttavia evidenziato che lo stesso Istituto ha segnalato che nel corso del secondo semestre 2003 la situazione di cassa appare migliorata a seguito di una maggiore tempestività, rispetto al passato dei predetti trasferimenti di risorse finanziarie da parte del Ministero del lavoro.

10. Il conto economico

Il seguente prospetto riassume le risultanze del conto economico per l'esercizio 2002 raffrontato con l'esercizio precedente (2001).

Va evidenziato come l'ISFOL abbia avviato i processi necessari all'adeguamento del sistema di contabilità attualmente in uso, alle recenti normative nazionali e comunitarie (cfr. D.P.R. 97/2003), che obbligano gli enti pubblici alla loro applicazione inderogabile a partire dal 1 gennaio 2004.

In vista di ciò, è stato avviato nei mesi scorsi un lavoro di riorganizzazione generale del sistema di contabilità finalizzato a dotare l'Istituto di un nuovo sistema contabile, coerente con quanto contenuto nel DPR 97/2003 e che consentirà all'ISFOL una gestione contabile secondo criteri finanziari, economici ed analitici.

L'Istituto ha quindi proceduto all'acquisizione delle strumentazioni hardware e software necessarie alla messa a regime del nuovo sistema contabile.

Le risultanze del 2002 evidenziano un notevole disavanzo, dovuto peraltro essenzialmente alle operazioni di revisione dei residui che hanno comportato la maggiore eliminazione di poste attive rispetto a quelle passive.

CONTO ECONOMICO*(in migliaia di euro)*

ENTRATE	2001	2002
PARTE PRIMA: Entrate finanziarie correnti	69.589,08	66.426,78
Totale parte prima	69.589,08	66.426,78
PARTE SECONDA: Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari		
Variazioni patrimoniali straordinarie:		
- Sopravvenienze attive	0,00	2.209,80
- Insussistenze passive	87,08	9.198,74
Totale parte seconda	87,08	11.408,55
<i>Totale generale entrate</i>	69.676,16	77.835,33
Disavanzo economico	0,00	2.204,56
Totale a pareggio	69.676,16	80.039,89
USCITE		
PARTE PRIMA: Uscite finanziarie correnti	60.121,87	61.712,44
Totale parte prima	60.121,87	61.712,44
PARTE SECONDA: Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari		
- Ammortamenti e deperimenti	59,37	28,82
- Quota dell'eserc. per adeguamento fondo	996,44	1.766,76
Variazioni patrimoniali straordinarie:		
- insussistenze attive	1,44	16.531,87
- Entrate accertate di pertin. Success. esercizi	0,00	0,00
Totale parte seconda	1.057,25	18.327,45
<i>Totale generale uscite</i>	61.179,11	80.039,89
Avanzo economico	8.497,05	0,00
Totale a pareggio	69.676,16	80.039,89

La situazione patrimoniale

Relativamente alla situazione patrimoniale dell'Istituto, si ricorda come l'immobile di proprietà precedentemente concesso in comodato d'uso al Comune di Albano, sia stato riacquisito in condizioni tali da renderne difficile la dismissione.

Sono state comunque avviate le procedure necessarie all'alienazione del bene attraverso l'iniziale richiesta di valutazione fatta all'UTE, ora Agenzia del Territorio.

Con riferimento ai beni strumentali, si evidenzia come questi siano stati già completamente ammortizzati negli esercizi precedenti.

La situazione patrimoniale relativa all'esercizio esaminato, raffrontata alle risultanze del precedente esercizio presenta i seguenti risultati:

SITUAZIONE PATRIMONIALE*(in migliaia di euro)*

	2001	2002
ATTIVO		
- Disponibilità liquide	-	-
- Residui attivi	76.114,19	77.678,30
- Crediti bancari e finanziari	346,55	436,92
- Rimanenze attive di esercizio	36,38	22,79
- Investimenti mobiliari	0,00	0,00
- Immobili	561,41	561,41
- Immobilizzazioni tecniche	1.686,98	1.758,32
- Altri costi pluriennali	3.879,31	4.773,57
TOTALE ATTIVITA'	82.624,83	85.232,30
<i>Conti d'ordine</i>	<i>1.005,70</i>	<i>773,32</i>
PASSIVO		
- Residui passivi	49.056,67	52.993,66
- Fondi accantonamenti vari	3.622,53	4.468,75
- Poste rettificative dell'attivo	1.647,05	1.675,87
TOTALE PASSIVITA'	54.326,25	59.138,28
Patrimonio netto fine anno preced.	19.801,53	28.298,58
- <i>Avanzo (+) o disavanzo (-) economico d'esercizio</i>	<i>8.497,05</i>	<i>-2.204,56</i>
Patrimonio netto fine esercizio	28.298,58	26.094,02
TOTALE A PAREGGIO	82.624,83	85.232,30
<i>Conti d'ordine</i>	<i>1.005,70</i>	<i>773,32</i>

I dati sopra riportati evidenziano tra le maggiori attività i residui attivi (€ 77.678,30), ma non registrano alcuna disponibilità liquida, come del resto già riscontrato nel precedente esercizio 2001.

Il patrimonio netto a fine esercizio 2002 pari a € 85.232,30, risulta superiore a quello del 2001 pari a € 82.624,80, nonostante il disavanzo economico dell'esercizio, per effetto della riduzione della riserva degli avanzi pregressi.

12. Conclusioni

L'esame della gestione dell'esercizio finanziario 2002 dell'ISFOL, nonché le risultanze sugli eventi di maggiore rilevanza, verificatisi a data corrente, risultano caratterizzate dai seguenti profili:

- adozione del nuovo Statuto dell'Ente con D.P.C.M. 19.3.2003, che ha così sanato la già evidenziata necessità di adeguare l'Istituto ai nuovi assetti delle politiche formative e del lavoro generate dall'insieme delle innovazioni strutturali succedutesi nel tempo.
- incremento dell'attività svolta dall'Istituto in relazione, soprattutto al ruolo e ai nuovi connotati dello stesso;
- diminuzione dell'avanzo di amministrazione, nonché del peggioramento della situazione di liquidità.

La Corte, richiamandosi anche ai precedenti referti, ribadisce la necessità:

- di promuovere, d'intesa con i Ministeri vigilanti, la semplificazione e la tempestività delle procedure di finanziamento che evitino nel corso dell'esercizio il ricorso oneroso ad anticipazioni bancarie;
- di adottare i necessari regolamenti scaturenti dal nuovo assetto attribuito all'Istituto dal nuovo Statuto;
- adottare norme di coordinamento, monitoraggio, controllo e valutazione della rilevante attività commissionata all'esterno, con una valutazione complessiva della gestione dei propri progetti ed obiettivi, risultati conseguiti ed analisi dei costi;
- adottare un adeguato sistema di programmazione onde evitare la formazione di cospicui residui attivi e passivi.



ISTITUTO PER LO SVILUPPO DELLA FORMAZIONE
PROFESSIONALE DEI LAVORATORI (I.S.F.O.L.)

BILANCIO D'ESERCIZIO 2002

ISFOL

ISTITUTO PER LO SVILUPPO DELLA FORMAZIONE
PROFESSIONALE DEI LAVORATORI

RELAZIONE DEL
IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

DELIBERA N. 21 DEL 27/6/2003

OGGETTO Approvazione Bilancio Consuntivo Es. 2002

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO IL GIORNO

Visti il DPR 478/78 costitutivo dell'ISFOL e successive modificazioni ed integrazioni;

Il Decreto Ministeriale del 17/09/2001 di nomina del Prof. Carlo dell'Aringa a Commissario Straordinario dell'Isfol, e i successivi Decreti Ministeriali di proroga 22/01/2002, del 05/06/2002, del 20 /12/2002 e del 28/02/2003 che recitano: "il Commissario Straordinario assume i poteri dei disciolti Consiglio di Amministrazione e Comitato Esecutivo dell'Istituto ed i compiti di assicurare l'ordinaria gestione dell'Ente";

i DPR 24/01/1978 n. 84 e 18/12/1979 n. 696 sull'ordinamento della contabilità degli Enti pubblici, il DPC 05/03/1978 che inserisce l'ISFOL tra gli Enti tenuti all'osservanza delle disposizioni di cui all'art. 25 della Legge 05/07/1978 n. 468 sulla riforma di alcune norme di contabilità pubblica;

la legge quadro sulla formazione professionale del 21/12/1978 n. 845;

Preso atto che il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali ha approvato con nota n. UCOFPL/VI/9564 del 29 marzo 2002 il Bilancio di Previsione dell'es. 2002 (Delibera del Commissario Straordinario n. 7 del 18/12/2001);

che il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con nota n. UCOFPL/VI/22726 del 9 luglio 2002 e dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con nota n. 0051476 del 9 maggio 2002 hanno approvato al I° Nota di Variazione al Bilancio di Previsione dell'Es. 2002 (Delibera del Commissario Straordinario n. 9 del 4/4/2002);

che il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha approvato con nota n. 106681 del 29 settembre 2002 la II° Nota di Variazione al Bilancio di Previsione dell'Es. 2002 (Delibera del Commissario Straordinario n. 15 del 1 agosto 2002);

che la III° Nota di Variazione al Bilancio di Previsione dell'Es. 2002 (Delibera del Commissario Straordinario n. 48 del 30 dicembre 2002) è stata adottata per decorsi termini;

Letta la relazione del Consuntivo 2002 predisposta dal Commissario Straordinario dell'Istituto, che allegata alla presente delibera ne forma parte integrante;

Acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti espresso con verbale n. 05 del 26 giugno 2003;

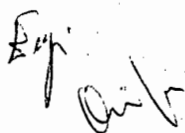
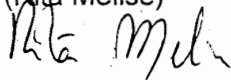
Esaminato lo schema di bilancio consuntivo composto dal rendiconto finanziario, dalla situazione patrimoniale, dal conto economico nonché dall'annessa situazione amministrativa;

DELIBERA

- 1) di approvare il bilancio consuntivo dell'es. 2002 che forma parte integrante del presente atto;
- 2) di trasmettere la presente delibera ed i relativi allegati al Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali nonché a quello dell'Economia e delle Finanze;

La presente delibera viene letta ed approvata.

IL SEGRETARIO
(Rita Melise)



IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
(Prof. Carlo Dell'Aringa)



PER COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE
Il Segretario degli Organi Collegiali
Rita Melise

