

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

| Piano dei conti finanziario | | Piano dei conti economico/patrimoniale | |
|-----------------------------|---|--|--|
| Capitolo | Descrizione | Conto | Descrizione |
| 1.02.01.001 | Contributo di funzionamento del Ministero del lavoro e delle politiche sociali | D.01.03.01 | Contributo di funzionamento del Ministero del lavoro e delle politiche sociali |
| 1.02.01.002 | Finanziamenti dei ministeri per iniziative dell'Istituto | D.01.03.02 | Finanziamenti dei ministeri per iniziative dell'Istituto |
| 1.02.01.003 | Altri finanziamenti dell'Istituto da parte di Ministeri | D.01.03.03 | Altri finanziamenti dell'Istituto da parte di Ministeri |
| 1.02.02.001 | Finanziamenti delle Regioni per iniziative dell'Istituto | D.01.04.01 | Finanziamenti delle Regioni per iniziative dell'Istituto |
| 1.02.02.002 | Altri finanziamenti dell'Istituto da parte delle Regioni | D.01.04.02 | Altri finanziamenti dell'Istituto da parte delle Regioni |
| 1.02.03.001 | Finanziamenti dei comuni e delle province per iniziative dell'Istituto | D.01.05.01 | Finanziamenti dei comuni e delle province per iniziative dell'Istituto |
| 1.02.03.002 | Altri finanziamenti dell'Istituto da parte dei comuni e delle province | D.01.05.02 | Altri finanziamenti dell'Istituto da parte dei comuni e delle province |
| 1.02.04.001 | Finanziamenti da parte di Enti pubblici per iniziative dell'Istituto | D.01.06.01 | Finanziamenti da parte di Enti pubblici per iniziative dell'Istituto |
| 1.02.04.002 | Altri finanziamenti dell'Istituto da parte di Enti pubblici | D.01.06.02 | Altri finanziamenti dell'Istituto da parte di Enti pubblici |
| 1.02.05.001 | Finanziamenti dell'Unione europea per iniziative dell'Istituto | D.01.07.01 | Finanziamenti dell'Unione europea per iniziative dell'Istituto |
| 1.02.05.002 | Finanziamenti da parte di organismi internazionali per iniziative dell'Istituto | D.01.07.02 | Finanziamenti da parte di organismi internazionali per iniziative dell'Istituto |
| 1.03.01.001 | Ricerche e servizi commissionati da amministrazioni pubbliche | D.01.08.01 | Ricerche e servizi commissionati da amministrazioni pubbliche |
| 1.03.01.002 | Ricerche e servizi commissionati da organismi internazionali | D.01.08.02 | Ricerche e servizi commissionati da organismi internazionali |
| 1.03.01.003 | Ricerche e servizi commissionati da soggetti privati | D.01.08.03 | Ricerche e servizi commissionati da soggetti privati |
| 1.03.01.004 | Prestazioni di servizi e vendita di prodotti | D.01.08.04 | Prestazioni di servizi e vendita di prodotti |
| 1.03.01.005 | Vendita di pubblicazioni | D.01.08.05 | Vendita di pubblicazioni |
| 1.03.02.001 | Affitti di immobili | D.05.06 | Affitti di immobili |
| 1.03.02.002 | Interessi, dividendi, proventi e premi su titoli | F.16.03 | Proventi finanziari di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni |
| 1.03.02.003 | Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti | F.16.04.04 | Interessi attivi su mutui e prestiti |
| 1.03.04.001 | Altre entrate | D.05.10 | Altri ricavi e proventi |
| 2.01.01.001 | Alienazione di immobili e diritti reali | A.02.02.01 | Acquisto, costruzione, ripristino, trasformazione e manutenzione straordinaria immobili |
| 2.01.02.001 | Alienazione di immobilizzazioni tecniche | A.02.02.02 | Acquisti di impianti, attrezzature e macchinari |
| 2.01.03.001 | Cessione di partecipazioni in società o consorzi | A.02.03.01 | Partecipazione in altre imprese |
| 2.01.03.002 | Realizzi di titoli emessi o garantiti dallo Stato | A.03.03.05 | Altri titoli |
| 2.01.03.003 | Realizzi di obbligazioni e cartelle fondiarie | A.03.03.05 | Altri titoli |
| 2.01.03.004 | Riscossioni di buoni postali | A.03.03.05 | Altri titoli |

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

| Piano dei conti finanziario | | Piano dei conti economico/patrimoniale | |
|-----------------------------|---|--|---|
| Capitolo | Descrizione | Conto | Descrizione |
| 2.01.03.005 | Riscossioni di crediti diversi | A.03.02.07 | Crediti verso altri |
| 2.01.04.001 | Riscossioni di mutui a medio e lungo termine | B.05.02.01 | Mutui |
| 2.01.04.002 | Riscossioni di prestiti ed anticipazioni a breve termine | B.05.02.02 | Debiti per anticipazione di tesoreria |
| 2.01.04.003 | Ritiro di depositi a cauzione presso terzi | B.05.10.04 | Depositi cauzionali ricevuti |
| 2.01.04.004 | Riscossione di crediti diversi | B.05.10.01 | Debiti vs. terzi per prestazioni dovute |
| 2.02.01.001 | Contributi in C/capitale dallo Stato | D.05.01 | Contributi in C/capitale dallo Stato |
| 2.02.02.001 | Contributi in C/capitale dalle Regioni | D.05.02 | Contributi in C/capitale dalle Regioni |
| 2.02.03.001 | Contributi in C/capitale da Comuni e Province | D.05.03 | Contributi in C/capitale da Comuni e Province |
| 2.02.04.001 | Trasferimenti da Enti pubblici in conto capitale | D.05.04 | Contributi in C/capitale da altri Enti del settore pubblico |
| 2.02.05.001 | Contributi in C/capitale da altri Enti del settore pubblico | D.05.05 | Contributi in C/capitale da Organismi internazionali |
| 2.03.01. | Assunzione di mutui | A.03.02.07 | Crediti verso altri |
| 2.03.02. | Assunzione di altri debiti finanziari | A.03.02.07 | Crediti verso altri |
| 3.01.01.003 | Ritenute diverse | B.01.01 | Fondo di dotazione |
| 3.01.01.006 | Partite in conto sospesi | B.01.01 | Fondo di dotazione |
| 3.01.01.007. | Somme da trasferire a terzi | B.01.01 | Fondo di dotazione |
| 1.01.01.001 | Assegni, indennità e rimborsi per il Presidente | E.01.01 | Assegni, indennità e rimborsi per il Presidente |
| 1.01.01.002 | Compensi, indennità e rimborsi ai componenti degli organi collegiali di amministrazione | E.01.02 | Compensi, indennità e rimborsi ai componenti degli organi collegiali di amministrazione |
| 1.01.01.003 | Compensi, indennità e rimborsi ai componenti il collegio dei revisori dei conti | E.01.03 | Compensi, indennità e rimborsi ai componenti del collegio dei revisori |
| 1.01.01.004 | Spese per il funzionamento degli organi dell'Istituto | E.01.04 | Spese per il funzionamento degli organi dell'Istituto |
| 1.01.02.001 | Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo indeterminato | E.09.01.01 | Stipendi ed altri assegni fissi al personale |
| 1.01.02.002 | Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo determinato | E.09.01.01 | Stipendi ed altri assegni fissi al personale |
| 1.01.02.003 | Trattamento accessorio personale a tempo indeterminato | E.09.01.02 | Trattamento accessorio |
| 1.01.02.004 | Trattamento accessorio personale a tempo determinato | E.09.01.02 | Trattamento accessorio |
| 1.01.02.005 | Indennità al personale per attività conto terzi ed altre indennità | E.09.01.03 | Indennità al personale per attività conto terzi ed altre indennità |
| 1.01.02.006 | Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale a tempo indeterminato all'interno | E.09.01.04 | Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale all'interno |
| 1.01.02.007 | Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale a tempo determinato all'interno | E.09.01.05 | Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale all'estero |
| 1.01.02.008 | Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale a tempo indeterminato all'estero | E.09.01.05 | Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale all'estero |

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

| Piano dei conti finanziario | | Piano dei conti economico/patrimoniale | |
|-----------------------------|---|--|--|
| Capitolo | Descrizione | Conto | Descrizione |
| 1.01.02.009 | Indennità e rimborso spese trasporto per missioni del personale a tempo determinato all'estero | E.09.01.06 | Imposte e contributi previdenziali, assistenziali ed assicurativi a carico dell'Ente per personale d |
| 1.01.02.010 | Oneri per trasferimento del personale | E.09.04.01 | Oneri per trasferimento del personale |
| 1.01.02.011 | Imposte e contributi previd.li, assist.li ed assicurativi a carico Ente personale tempo indet. | E.09.01.06 | Imposte e contributi previdenziali, assistenziali ed assicurativi a carico dell'Ente per personale d |
| 1.01.02.012 | Imposte e contributi previd.li, assist.li ed assicurativi a carico Ente personale tempo determ. | E.09.01.06 | Imposte e contributi previdenziali, assistenziali ed assicurativi a carico dell'Ente per personale d |
| 1.01.02.013 | Corsi di formazione per il personale a tempo indeterminato | E.09.04.02 | Corsi di formazione per il personale |
| 1.01.02.014 | Corsi di formazione per il personale a tempo determinato | E.09.04.02 | Corsi di formazione per il personale |
| 1.01.02.015 | Equo indennizzo dovuto | E.09.04.03 | Equo indennizzo dovuto |
| 1.01.02.016 | Benefici di natura assistenziale e sociale al personale a tempo determinato | E.09.04.04 | Benefici di natura assistenziale e sociale al personale |
| 1.01.02.017 | Altri benefici al personale a tempo determinato | E.09.04.05 | Altri benefici al personale |
| 1.01.02.018 | Prestazioni sostitutive del servizio mensa personale a tempo indeterminato | E.09.04.06 | Prestazioni sostitutive del servizio mensa |
| 1.01.02.019 | Prestazioni sostitutive del servizio mensa personale a tempo determinato | E.09.04.06 | Prestazioni sostitutive del servizio mensa |
| 1.01.02.020 | Benefici di natura assistenziale e sociale al personale a tempo indeterminato | E.09.04.04 | Benefici di natura assistenziale e sociale al personale |
| 1.01.02.021 | Altri benefici al personale a tempo indeterminato | E.09.04.05 | Altri benefici al personale |
| 1.01.03.001 | Spese d'ufficio | E.06.01 | Spese d'ufficio |
| 1.01.03.002 | Spese per materiale di laboratorio | E.06.02 | Spese per materiale di laboratorio |
| 1.01.03.003 | Spese postali e telegrafiche | E.07.08.06 | Spese postali e telegrafiche |
| 1.01.03.004 | Spese telefoniche e canoni di trasmissioni dati | E.07.08.07 | Spese telefoniche e canoni di trasmissioni dati |
| 1.01.03.005 | Spese per energia elettrica, acqua, gas e riscaldamento | E.07.08.08 | Spese per energia elettrica, acqua, gas e riscaldamento |
| 1.01.03.006 | Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni | E.06.06 | Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni |
| 1.01.03.007 | Spese di rappresentanza | E.07.08.05 | Spese di rappresentanza |
| 1.01.03.008 | Spese per il funzionamento di commissioni, comitati, ecc | E.07.07.05 | Spese per il funzionamento di commissioni, comitati, ecc |
| 1.01.03.009 | Spese per pubblicità | E.07.01.07 | Spese per pubblicità |
| 1.01.03.010 | Spese per dispositivi di protezione individuale ed indumenti di lavoro | E.06.10 | Spese per dispositivi di protezione individuale ed indumenti di lavoro |
| 1.01.03.011 | Spese per software e servizi informatici | E.07.01.08 | Spese per software e servizi informatici |
| 1.01.03.012 | Noleggio di apparecchiature e canoni di leasing | E.08.04 | Noleggio di apparecchiature e canoni di leasing |
| 1.01.03.014 | Premi di Assicurazione | E.07.05 | Premi di Assicurazione |
| 1.01.03.015 | Spese legali | E.07.06 | Spese legali |
| 1.01.03.016 | Manutenzione, esercizio e noleggio di mezzi di trasporto | E.07.03.08 | Manutenzione, esercizio e noleggio di altri mezzi di trasporto |

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

| Piano dei conti finanziario | | Piano dei conti economico/patrimoniale | |
|-----------------------------|--|--|--|
| Capitolo | Descrizione | Conto | Descrizione |
| 1.01.03.017 | Realizzazione, stampa, diffusione e spedizione di pubblicazioni | E.07.07.06 | Attività di promozione e di immagine. |
| 1.01.03.018 | Attività di promozione e di immagine: organizzazione di convegni, mostre, stampa di atti | E.07.07.06 | Attività di promozione e di immagine. |
| 1.01.03.019 | Partecipazione a corsi, congressi, seminari e convegni | E.07.07.08 | Partecipazione a corsi, congressi, seminari e convegni |
| 1.01.03.020 | Indennità di missione, gettoni e rimborso spese ai componenti di organismi collegiali | E.07.07.09 | Indennità di missione, gettoni e rimborso spese ai componenti di organismi collegiali |
| 1.01.03.021 | Collaborazioni coordinate e continuative, contratti d'opera e consulenze | E.07.01.01 | Collaborazioni coordinate e continuative, contratti d'opera e consulenze |
| 1.01.03.022 | Altre prestazioni di terzi | E.07.01.02 | Altre prestazioni di terzi |
| 1.01.03.023 | Contributi a carico dell'Ente per CO.CO.CO., contratti d'opera ed altre prestazioni da terzi | E.07.01.03 | Imposte e contributi a carico dell'Ente per CO.CO.CO., contratti d'opera ed altre prestazioni da ter |
| 1.01.03.024 | Locazione di immobili ed oneri accessori | E.08.01 | Locazione di immobili |
| 1.01.03.025 | Manutenzione straordinaria immobili in locazione, in comodato o in uso | E.07.03.06 | Manutenzione straordinaria immobili in locazione, in comodato o in uso |
| 1.01.03.026 | Manutenzione ordinaria e oneri immobili in locazione, in comodato o in uso | E.07.03.01 | Manutenzione ordinaria e oneri immobili in locazione, in comodato o in uso |
| 1.01.03.027 | Manutenzione ordinaria immobili in proprietà | E.07.03.02 | Manutenzione ordinaria immobili in proprietà |
| 1.01.03.028 | Manutenzione mobili e arredi | E.07.03.03 | Manutenzione mobili e arredi |
| 1.01.03.029 | Manutenzione attrezzature tecniche, macchine e strumentazione scientifica | E.07.03.04 | Manutenzione attrezzature tecniche, macchine e strumentazione scientifica |
| 1.01.03.030 | Manutenzione software | E.07.03.05 | Manutenzione software |
| 1.01.03.031 | Vigilanza | E.07.04.01 | Vigilanza |
| 1.01.03.032 | Pulizia | E.07.04.02 | Pulizia |
| 1.01.03.033 | Giardinaggio | E.07.04.03 | Giardinaggio |
| 1.01.03.034 | Trasporti, traslochi e facchinaggio | E.07.04.04 | Trasporti, traslochi e facchinaggio |
| 1.01.03.035 | Smaltimento rifiuti tossici e nocivi | E.07.04.05 | Smaltimento rifiuti tossici e nocivi |
| 1.02.01.001 | Assegni per la collaborazione ad attività di ricerca | E.07.07.01 | Assegni per la collaborazione ad attività di ricerca |
| 1.02.01.002 | Borse di studio | E.07.07.02 | Borse di studio |
| 1.02.01.003 | Spese per studi, indagini e rilevazioni | E.07.07.03 | Spese per studi, indagini e rilevazioni |
| 1.02.01.004 | Altre prestazioni | E.07.07.04 | Altre prestazioni |
| 1.02.02.001 | Altri trasferimenti passivi | E.07.08.04 | Altri trasferimenti passivi |
| 1.02.03.001 | Interessi passivi bancari | F.17.03 | Interessi passivi bancari |
| 1.02.03.002 | Spese bancarie e POS | F.17.09 | Spese bancarie e POS |
| 1.02.04.001 | Imposte e tasse | E.14.01 | Imposte e tasse |
| 1.02.06.001 | Uscite per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori | E.07.08.01 | Uscite per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori |
| 1.02.06.002 | Fondo speciale rinnovi contrattuali in corso personale tempo indet. (art. 18 DPR 97/2003) | E.13.02 | Fondo di riserva |
| 1.02.06.003 | Oneri vari straordinari | E.07.08.02 | Oneri vari straordinari |
| 1.02.06.004 | Uscite di realizzo entrate | E.07.08.03 | Uscite di realizzo entrate |
| 1.02.06.005 | Fondo di riserva | E.13.02 | Fondo di riserva |

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

| Piano dei conti finanziario | | Piano dei conti economico/patrimoniale | |
|-----------------------------|---|--|---|
| Capitolo | Descrizione | Conto | Descrizione |
| 1.02.06.006 | Fondo speciale rinnovi contrattuali in corso personale tempo determ. (art. 18 DPR 97/2003) | E.13.02 | Fondo di riserva |
| 1.03.01.001 | Fondo TFS dipendenti a tempo indeterminato | E.13.03 | Accantonamento al trattamento di fine rapporto |
| 1.03.01.002 | Fondo TFS dipendenti a tempo determinato | E.13.03 | Accantonamento al trattamento di fine rapporto |
| 1.04.01.001 | Fondo Rischi ed oneri | E.12.01 | Acc.to fondo rischi e oneri |
| 2.01.01.001 | Acquisto, costruzione, ripristino, trasformazione e manutenzione straordinaria immobili | A.02.02.01 | Acquisto, costruzione, ripristino, trasformazione e manutenzione straordinaria immobili |
| 2.01.01.002 | Acquisti di diritti reali | A.02.02.05 | Acquisti di diritti reali |
| 2.01.02.001 | Acquisti di impianti, attrezzature e macchinari | A.02.02.02 | Acquisti di impianti, attrezzature e macchinari |
| 2.01.02.002 | Ripristino, trasformazione e manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e macchinari | A.02.02.02 | Acquisti di impianti, attrezzature e macchinari |
| 2.01.02.003 | Acquisti di automezzi | A.02.02.03 | Acquisti di automezzi |
| 2.01.02.004 | Acquisti di mobili e macchine d'ufficio | A.02.02.04 | Acquisti di mobili e macchine d'ufficio |
| 2.01.02.005 | Periodici, opere e materiale bibliografico (biblioteche) | A.02.02.06 | Acquisto di periodici, opere e materiale bibliografico (biblioteche) |
| 2.01.03.001 | Sottoscrizioni e acquisti di partecipazioni azionarie | A.02.03.01 | Partecipazione in altre imprese |
| 2.01.03.002 | Conferimenti e quote di partecipazione al patrimonio di altri enti, consorzi, ecc | A.02.03.01 | Partecipazione in altre imprese |
| 2.01.04.001 | Versamento di depositi a cauzione definitivi | A.02.03.02.04 | Depositi a cauzione |
| 2.02.01.001 | Rimborso mutui e prestiti (quota capitale) | B.05.02.01 | Mutui |
| 2.02.02.001 | Rimborso di depositi a cauzione definitivi | B.05.10.04 | Depositi cauzionali ricevuti |
| 4.01.01.004 | Trattenute a favore di terzi | B.01.01 | Fondo di dotazione |
| 4.01.01.005 | Somme pagate per conto di terzi | B.01.01 | Fondo di dotazione |
| 4.01.01.006 | Partite in conto sospesi | A.03.01.01 | Materie prime, sussidiarie e di consumo |
| 4.01.01.007 | Somme trasferite a terzi | B.01.01 | Fondo di dotazione |

Relazione sulla Gestione

Per quanto riguarda la relazione sulla Gestione, si rimanda a quanto già esposto al Paragrafo 1.1. – Relazione al Conto Consuntivo – ed al Paragrafo 2.1. – Relazione al Rendiconto Generale.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

Il giorno 18 maggio 2005 alle ore 10.35 si è riunito presso la sede dell'Isfol il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone dei Sigg.:

Dr.ssa Graziella Turco - Presidente
Dr. Carmine Pallino - Membro effettivo

E' inoltre presente il Magistrato della Corte dei Conti Dr. Benito Caruso.

Il Collegio è stato convocato a mezzo telegramma onde consentire il rispetto delle formalità di cui all'art. 12 della Legge 21 marzo 1958, n.259 con il seguente

ORDINE DEL GIORNO:

- Esame bozza del Conto Consuntivo e rendiconto generale esercizio 2004
- Esame della II° Nota di Variazione al Bilancio di previsione 2005
- Determinazioni in merito alle precedenti raccomandazioni

Il Collegio si riunisce nella odierna seduta a seguito dell'aggiornamento della seduta del 12 corrente mese onde dar modo ai revisori ed al magistrato di esaminare compiutamente le innovazioni apportate al progetto di bilancio consuntivo in esame.

Viene consegnata copia del resoconto inerente le osservazioni formulate nella precedente seduta reso da parte degli organi amministrativi.

Si da atto che alle ore 11 arriva la Dottoressa Maria Grazia Simonelli.

I revisori passano quindi all'esame del consuntivo 2004 nella aggiornata versione presentata.

Per le previsioni originariamente formulate per la gestione 2004 si da atto che ad esse sono state apportate modificazioni con quattro motivate note di variazione e precisamente:

- ◆ I Nota di Variazione inviata ai Ministeri Vigilanti il 24 marzo 2004, Prot. n. 5664 e approvata dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con lettera del 27 aprile 2004 Prot. n. UCOFPL/VI/14024;
- ◆ II Nota di Variazione inviata ai Ministeri Vigilanti l'8 giugno 2004, Prot. n. 10488 e approvata per decorsi termini dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali ;
- ◆ III Nota di Variazione inviata ai Ministeri Vigilanti il 27 settembre 2004, Prot. n. 16861 e approvata dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con lettera del 112 ottobre 2004 Prot. n. UCOFPL/VI/31916;
- ◆ IV Nota di Variazione inviata ai Ministeri Vigilanti il 17 dicembre 2004, Prot. n. 22905 e approvata dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con lettera del 30 dicembre 2004 Prot. n. UCOFPL/VI/41893.

Si è provveduto all'effettuazione di taluni controlli riferiti alla concordanza e riconciliazione fra saldo contabile di cassa con quanto comunicato dall'Istituto cassiere e dalla Banca d'Italia al 31 dicembre 2004.

E' stata poi verificata con il metodo del campione la rispondenza tra somme accertate/impegnate, e scritture risultanti dai partitari e la consistenza dei residui attivi e passivi dei precedenti esercizi e di quelli formatesi nell'esercizio di competenza. Sono stati altresì verificati la sussistenza del titolo giuridico per il mantenimento dei residui e la loro corretta quantificazione a campione. Sono stati infine verificati i dati di compendio sulla base dei brogliacci di lavoro riferiti alla riconciliazione tra saldi finanziari ed economici.

Va' preliminarmente osservato che il consuntivo 2004 si discosta dalle note di variazione per quanto di seguito citato:
per ENTRATE maggiori delle previste per € 456.740,69. Sul punto viene richiesto la natura di tali variazioni.

Il Direttore Amministrativo riferisce come la maggiore appostazione sia riferita a entrate pervenute prima della chiusura dell'esercizio e riferibili, per competenza, ad attività svolte nell'esercizio successivo.

Dopo la disamina delle variazioni introdotte e delle permutazioni fra diversi capitoli attuate sul punto si raccomanda per la futura programmazione l'adozione di procedure che consentano la puntuale ricognizione delle spese correnti e dei residui come la necessità di attuare eventuali permutazioni fra diversi capitoli esclusivamente attraverso lo strumento della nota di variazione da deliberarsi a cura degli organi competenti

Il conto consuntivo 2004 presenta i seguenti dati:

| | |
|---------------------------|--------------------------|
| Entrate definitive | € 90.535.851,80= |
| Avanzo di amministrazione | € 26.035.389,49= |
| | ----- |
| Totale | € 116.571.241,25= |
| Uscite | € 116.543.659,25= |
| Avanzo finanziario | € 27.582,00= |
| | ----- |
| Totale | € 116.571.241,29= |

Anche l'esercizio 2004 registra un incremento delle entrate correnti data la diversificazione ed evoluzione dell'attività svolta a fronte di un aumento delle spese correnti che hanno riguardato in particolare gli oneri per il personale in attività di servizio, le spese per acquisti di beni di consumo e di servizi e spese per attività istituzionali

Va' preliminarmente osservato che le prime risultano incrementate di circa 1.250.000 euro, sebbene in leggera flessione in termini percentuali sulle entrate.

In parte le appostazioni sono riferibili ad erogazioni di arretrati per salario accessorio anni 2002-2003 come da dettaglio allegato fornito a richiesta dal Direttore Amministrativo che formerà compendio al Bilancio in approvazione a titolo di allegato. (All. 1)

Viene anche raccomandata la previsione di una tabella riferita all' organico ed al personale in servizio a compendio delle informazioni fornite a pagina 19 della relazione al consuntivo.

Viene anche raccomandato che per le spese di cui all' art 3 comma 65 della L.Finanziaria 2004 a fronte di limiti di spesa per collaborazioni e convenzioni venga fornito in allegato la necessaria informativa per rendere conto del rispetto della citata fattispecie . (All. 2)

Il D.L.n. 168/2004 prescrive il rispetto di taluni vincoli:

In generale sui servizi e sulle spese accessorie l'art 1 della L. 191/2004 apporta modifiche all'art 26 commi 3 e 3 bis della L. 488/1999 reintroducendo i parametri prezzo - qualità CONSIP quali elementi di giudizio per le acquisizioni di beni e servizi.

Viene richiesto al Direttore Amministrativo quale sia la procedura seguita per la verifica dei parametri citati; in proposito viene fornita dal Direttore Amministrativo una nota scritta contenente la notizia richiesta e attuate verifiche a campione.

Il comma 9 dello stesso art 1 della L. 191/2004 ha introdotto precise formalità di preventiva comunicazione riferite agli incarichi di consulenza e per studi conferiti a soggetti estranei all'amministrazione.

Questo collegio sul punto ha già avuto modo di verificare il mancato rispetto di talune formalità imposte per le quali ad oggi e' in corso una istruttoria che sarà oggetto di ulteriore informativa alla autorità tutoria. Sul punto il Direttore Amministrativo a specifica richiesta dichiara che è in corso la ricognizione dell'elenco delle Determine conformemente a quanto raccomandato onde fornire al Collegio Sindacale le richieste informazioni. La Direzione Amministrativa ritiene che il lavoro sarà completato presumibilmente entro le prossime due settimane.

Il comma 10 della stessa legge 191 introduce inoltre un parametro storico per la determinazione dell'importo di spesa sostenibile per l'anno 2004 per missioni all'estero, spese di rappresentanza, relazioni pubbliche e convegni (spesa media annua impegnata nel triennio 2001-2003 ridotta del 15%).

Per quanto riguarda infine le spese per formazione il comma 12 dello stesso art.1 prevede come, tranne in caso di documentata impossibilità ed a fronte di vincolanti condizioni, debbano essere utilizzare per la formazione dei dipendenti dell'Ente la Scuola superiore di pubblica amministrazione e le altre scuole pubbliche di formazione nonché il Formez.

Per quanto riguarda talune specifiche poste riferite a determinati limiti di spesa il Collegio sindacale ha già avuto modo di richiedere raggugli anche nel merito di particolari categorie di spesa che trovino eventuale copertura attraverso finanziamenti vincolati riconducibili a specifici progetti oggetto di rendicontazione se ed in quanto il mancato sostenimento di tali spese farebbe venir meno la realizzazione dei progetti medesimi conformemente a quanto chiarito nella nota di protocollo 122357 del 18-10-2004 del Ministero Economia e Finanze, dipartimento ragioneria generale dello stato Ispettorato generale politiche di bilancio ufficio XIV

In merito all'esame delle citate categorie di spese per le quali la norma pone particolari tetti si chiede di fornire seduta stante i relativi allegati onde accertare il rispetto dei limiti imposti oltre che la modalità di determinazione della quota di spese soggiacente a tale fattispecie raccomandando che il confronto riferito alla citata nota 122357 del 18/10/2004

MEF sia attuato attraverso il raffronto di omogenee basi di confronto per gli esercizi precedenti 2001-2003 oltre che per l'esercizio in esame. Si allega la documentazione fornita (All. 3) che si raccomanda formi compendio al Bilancio in approvazione.

Circa l'avanzo di amministrazione esposto nella situazione finanziaria, si accerta, a seguito dei colloqui con il Direttore Amministrativo che trattasi di avanzo presunto non avendo terminato il processo di disamina complessivo di tutta la massa date anche le insorgenti difficoltà derivanti dalla conversione dei valori espressi al fine della corretta applicazione dei criteri di cui al DPR 97/2003.

Sul punto il Collegio Sindacale si rifà alle precedenti osservazioni anche riferita alla ricognizione dei residui e raccomanda di meglio specificare in Bilancio che trattasi di avanzo presunto. Sempre sul punto viene inoltre raccomandato di allegare alla situazione redatta ex DPR 696/79 il dettaglio dei residui attivi e passivi.

Ulteriori note metodologiche riguardano il DPR 27 febbraio 2003 n.97 che abrogando il DPR 696 del 79 ha introdotto anche in materia di contabilità e amministrazione pubblica i concetti tipici della rendicontazione economica e patrimoniale attraverso i sistemi di contabilità analitica. Nel corso del 2005 l'Isfol a seguito del recepimento di detti principi nel novellato regolamento di contabilità ed amministrazione ha inteso predisporre, seppur in via puramente comparativa, il bilancio consuntivo per la gestione 2004 oltre che nella forma del dpr 696 del 79, oggetto di approvazione in via preventiva da parte delle autorità preposte al controllo, anche nella novellata formulazione di cui al dpr 97/2003.

Sul punto si raccomanda di allegare ai documenti in approvazione gli opportuni prospetti di riconciliazione mediante i quali, partendo dai dati finanziari, viene dimostrata l'esattezza dei dati economici come determinati attraverso le trasformazioni tra l'altro delle entrate correnti accertate e delle spese correnti impegnate in ricavi e costi d'esercizio.

Vengono verificati a campione alcuni dei fogli di lavori utilizzati per la predetta riconciliazione delle diverse partite e si raccomanda di allegare al Bilancio consuntivo 2004 posto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione gli opportuni allegati citati ottenuti riclassificando in un prospetto di sintesi per singolo capitolo i dettagli delle riconciliazioni economico-finanziario.

Si provvede quindi alla stesura della relazione del Collegio Sindacale di compendio al Bilancio consuntivo 2004 allegata al presente verbale e di cui il presente verbale forma parte integrante.

Alla luce di quanto esposto, tenuto conto anche dei ritardi in sede di formazione rispetto ai vincoli di statuto e pur con le raccomandazioni espresse in verbale e nella relazione accompagnatoria tra cui:

- ◆ adozione procedure che consentano la puntuale ricognizione delle spese correnti dei residui;
- ◆ l'inclusione di opportuni allegati riferiti a quanto discusso e verificato in ambito di Collegio Sindacale con particolare riferimento alle erogazioni per salari accessori anni 2002-2003, alla tabella riferita all'organico ed al personale in servizio;
- ◆ l'inclusione del documento di approvazione di prospetti per la verifica di taluni tetti di spesa quali quelli di cui al comma 10 della legge 191 oltre che a quelli di cui al comma 12 dell'art. 1 della legge 191 e ad altri particolari vincoli sulla base di quanto raccomandato;
- ◆ la tempestiva adozione di idonei strumenti di programmazione.

si esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio consuntivo 2004.

Sul secondo punto all'Ordine del Giorno, passando all'esame della II° Nota di variazione si dà atto che essa è stata redatta onde rispettare le prescrizioni fornite dall'Organo di Controllo di cui al verbale 2/2005, anche in ossequio alle disposizioni della Ragioneria Generale dello Stato.

Passando alla trattazione viene richiesto preliminarmente di ottenere i necessari ragguagli in relazione alle tabelle dimostrative riferite ai limiti imposti dalla L. F. 2005 ex art. 1 comma 57, art.1 comma 12 e più precisamente il criterio di ripartizione delle spese del personale, e quelli riferiti a finanziamenti vincolati e a quelli afferenti le attività riconducibili al contributo istituzionale, nonché il raccordo tra le spese medie annue ripartite per categoria, per specifiche poste. Il tutto in attuazione del principio che la comparabilità di dette spese tra l'esercizio 2005 e i precedenti debba avvenire in forza di basi omogenee di confronto. Viene infine verificata l'esattezza delle variazioni apportate prendendo a base le variazioni di cui alle Note 1 e 2.

Per quanto riguarda il Salario accessorio si ritiene necessario onde pronunciarsi sugli accordi sottoscritti, di riformulare le raccomandazioni espresse nelle precedenti verifiche anche in tema di evidenza del rispetto dei limiti imposti dalle leggi vigenti (compreso il riferimento all'incremento massimo dell'1,7% più 0.2%) e richiedere ulteriori delucidazioni all'Amministrazione in merito ai parametri riferiti alla produttività e come tali si ritiene di raccomandare di non dar corso a quanto previsto sino a quando non si sia formato idoneo parere in capo all'organismo interno di riscontro a compendio delle fornite delucidazioni.

Da quanto emerso anche in sede di precedenti verifiche il collegio nel ribadire che la mancanza di opportuni strumenti di programmazione e la mancanza di informativa sulla reperibilità delle entrate in futuri esercizi rende difficile la verifica dei criteri economici posti a base delle scelte strategiche richiede di non dar corso a ulteriori impegni di spesa per nuovi progetti e investimenti almeno sino a quando il calendario del rilascio di detti documenti non verrà posto all'attenzione degli organi preposti al controllo.

Per quanto riguarda la II° Nota di Variazione al Bilancio 2005 il Collegio dei revisori ritiene di esprimere parere favorevole all'approvazione onde consentire la verifica del rispetto dei limiti richiesti dalla Ragioneria Generale dello Stato pur mantenendo tutte le raccomandazioni nel merito espresse dal Collegio dei Revisori nel verbale n. 2/2005 e citate in dispositivo in sede di approvazione dall'autorità vigilante.

Il Dr. Caruso chiede la parola ed in merito al resoconto dell'ispezione individuale del 5-11/05/2005 richiede all'Amministrazione di fornire ulteriori ragguagli circa l'assistenza tecnica fornita alla Regione Veneto di cui all'all. 7 chiedendo copia della convenzione di riferimento e delle relative note di addebito/fatture onde verificare l'applicazione dell'imposta sul valore aggiunto.

Il Collegio dei Revisori si associa alla richiesta e chiede siano messi a disposizione quanto prima tali documenti onde consentire i necessari controlli.

Si dà atto che il Dr. Caruso alle ore 13.05 lascia la seduta.

Per quanto concerne il terzo punto all'Ordine del Giorno oltre a quanto già indicato nel presente verbale e nella relazione accompagnatoria al Bilancio 2004 si ritiene di sottolineare l'urgenza della ricognizione dei residui e del reperimento dell'informativa riferita alla determine del Direttore Generale.

Organi preposti accompagnandoli con una breve nota di compendio sulle variazioni apportate onde permettere una più agevole disamina.

2. In merito alle attività da porre in essere si sottolinea per quanto concerne l'attività formativa la necessità di soggiacere ai limiti come esposti in precedenti punti del presente verbale.

Per quanto riguarda le norme e istruzioni d'interesse di recente emanazione si sottolinea:

3. Sulla G.U. n. 75 del 1° aprile 2005 è stata pubblicata la Legge 31 marzo 2005, n. 43, di conversione, con modificazioni, del D.L. n. 7/05. L'art. 7-novies integra il comma 6 dell'art. 53 (Incompatibilità, cumulo di impieghi e incarichi) del D.lgs. n. 165/01, inserendo fra i compensi esclusi indicati dalla norma, quelli derivanti: "... f-bis) da attività di formazione diretta ai dipendenti della Pubblica amministrazione".

4. Dotazioni Organiche

Il Dipartimento della Funzione pubblica, di concerto con il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, ha emanato in data 11 aprile 2005 una Circolare recante "note esplicative in materia di dotazioni organiche, mobilità ed assunzioni", a seguito delle novità e delle misure di contenimento della spesa per il triennio 2005 - 2007 disposte dalla Legge n. 311/04 (Finanziaria 2005).

Nella circolare tra l'altro viene esaminato:

A) Trattenimento in servizio

Come è noto il D.L. n. 136/04, convertito con modificazioni nella Legge n. 186/04, offre la possibilità ai dipendenti pubblici di richiedere il trattenimento in servizio fino al 70° anno di età.

Tale facoltà comunque non è un diritto del dipendente, ma è concessa dopo una "valutazione discrezionale dell'Amministrazione".

La Legge Finanziaria 2005 blocca anche questa facoltà affermando, al comma 99, che le disposizioni riportate nei commi da 93 a 107 si applicano anche al trattenimento afferente la "prosecuzione del rapporto di lavoro dei dipendenti pubblici oltre i limiti di età per il collocamento a riposo".

Tale divieto quindi equipara il trattenimento in servizio fino al 70° anno di età ad una nuova assunzione, assoggettandolo quindi al divieto.

B) Procedura per l'autorizzazione all'assunzione in deroga al blocco

Le Pubbliche amministrazioni di cui al comma 95 dell'art. 1 della Legge n. 311/04 al fine di avviare assunzioni a tempo indeterminato, devono fare apposita richiesta con l'utilizzo del modello allegato alla Circolare stessa. Nelle conclusioni, anch'esse rivolte solo alle Amministrazioni sopra citate, si precisa che la documentazione già inviata deve essere integrata dal modello citato e che la richiesta di deroga deve

essere rivolta a casi eccezionali ed urgenti stante la limitata disponibilità finanziaria del fondo.

Viene precisato infine che le assunzioni autorizzate nell'anno 2005 devono essere effettuate nel corso dello stesso anno.

5 - Lavori in economia

E' stato pubblicato nella G.U. n. 82 del 9 aprile 2005 il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 24 febbraio 2005, concernente *"modalità e procedure da seguire per l'esecuzione in economia di lavori"*.

Il Decreto in commento ha individuato i lavori, con i relativi limiti di importo delle singole voci di spesa, da eseguirsi in economia da parte degli Enti Pubblici. In particolare, è stato previsto che possano essere eseguiti in economia i seguenti lavori:

a) *lavori di manutenzione, adattamento, riparazione e realizzazione di opere e/o impianti quando l'esigenza è rapportata ad eventi imprevedibili e non sia possibile realizzarle con le forme e le procedure previste agli artt. 19 e 20, della Legge n. 109/94;*

b) *manutenzione di opere e di impianti di importo non superiore a 50.000 Euro;*

c) *interventi non programmabili per la sicurezza, nonché quelli destinati a scongiurare situazioni di pericolo a persone, animali o cose, a danno dell'igiene e salute pubblica o del patrimonio storico, artistico e culturale;*

d) *lavori per i quali siano stati esperiti infruttuosamente i pubblici incanti o le licitazioni o le trattative private e non possa essere differita l'esecuzione;*

e) *lavori necessari per la compilazione di progetti;*

f) *completamento di opere o impianti a seguito della risoluzione del contratto o in danno dell'appaltatore inadempiente, quando vi è necessità ed urgenza di completare i lavori.*

Tali lavori in economia potranno essere eseguiti, rispettivamente, in amministrazione diretta, con il limite di importo di 50.000 Euro con esclusione dell'Iva, e per cottimo, con il limite di importo di 200.000 Euro esclusa Iva.

Quando i lavori vengano eseguiti con il sistema dell'amministrazione diretta, il responsabile del procedimento dovrà organizzare ed eseguire gli stessi per mezzo di personale dipendente.

Il responsabile del procedimento dovrà provvedere altresì all'acquisto dei materiali ed all'eventuale noleggio dei mezzi necessari per la realizzazione dell'opera.

Il Decreto in commento ha previsto, inoltre, che l'affidamento di lavori mediante cottimo fiduciario debba essere preceduto da indagini di mercato fra almeno cinque imprese quando l'importo dei lavori sia superiore a € 20.000, mentre nel caso di lavori di importo inferiore l'Ente potrà procedere all'affidamento diretto.

Il Decreto ha stabilito che l'atto di cottimo debba indicare:

- a) l'elenco dei lavori e delle somministrazioni;
- b) i prezzi unitari per i lavori e per le somministrazioni a misura e l'importo di quelle a corpo;
- c) le condizioni e il tempo di esecuzione;
- d) le modalità di pagamento;
- e) le penalità in caso di ritardo e il diritto della stazione appaltante di risolvere in danno il contratto, mediante semplice denuncia, per inadempimento del cottimista, ai sensi dell'art. 120, del DPR. n. 554/99;
- f) le eventuali garanzie.

Il contratto di cottimo potrà perfezionarsi con l'acquisizione agli atti della lettera d'offerta o preventivo contenente gli elementi sopraelencati, inviati all'Amministrazione e la stipula di apposito contratto in forma pubblica o mediante scrittura privata autenticata.

Il Decreto ha stabilito inoltre che, ove durante l'esecuzione dei lavori in economia la somma presunta si rilevi insufficiente, il responsabile del procedimento dovrà presentare una perizia suppletiva per chiedere l'autorizzazione sull'eccedenza di spesa.

I nuovi prezzi verranno determinati raggugiandoli ad altri simili previsti nella perizia dei lavori oppure ricavandoli da nuove analisi.

In nessun caso la spesa complessiva potrà superare quella debitamente autorizzata nei limiti di 200.000 Euro.

La liquidazione dei lavori eseguiti in amministrazione diretta potrà essere effettuata con atto di liquidazione del responsabile del servizio, sulla base della documentazione prodotta dal direttore dei lavori.

In particolare, la liquidazione delle forniture di materiali, mezzi d'opera, noli, e altro, avverrà sulla base di fatture presentate dai creditori, unitamente all'ordine di fornitura.

Per quanto riguarda la liquidazione dei lavori effettuati mediante cottimo, questi potranno essere liquidati dal dirigente responsabile del servizio, in base al conto finale e al certificato di regolare esecuzione redatto dal direttore dei lavori o dal tecnico incaricato.

Per lavori d'importo superiore a 50.000 Euro, il Decreto ha previsto la facoltà dell'Amministrazione di disporre, dietro richiesta dell'impresa, pagamenti in corso d'opera a fronte di stati d'avanzamento

realizzati e certificati dal direttore dei lavori. Il Decreto ha inoltre vietato la corresponsione di acconti. Il certificato di regolare esecuzione dovrà indicare i dati relativi a:

- a) le date di inizio e fine lavori;
- b) le eventuali perizie suppletive;