

SPESA

Capitolo		Gestione della Competenza 2004								
Codice	Denominazione	Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
		Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	<i>Titolo I</i>	2.360.883,00	663.405,00	317.084,81	2.707.203,19	2.208.832,61	352.533,47	2.561.366,08	0,00	145.837,11
	<i>Titolo II</i>	56.267,00	3.007,91	0,00	59.274,91	59.274,91	0,00	59.274,91	0,00	0,00
	Totale delle uscite Centro Resp. Amm.va Progetto speciale LEONARDO	2.417.150,00	666.412,91	317.084,81	2.766.478,10	2.268.107,52	352.533,47	2.620.640,99	0,00	145.837,11
	Riepilogo dei titoli Centro Resp. Amm.va									
	<i>Titolo I</i>	1.875.926,00	703.900,00	137.128,00	2.442.698,00	1.509.154,04	471.492,92	1.980.646,96	0,00	462.051,04
	<i>Titolo II</i>	45.302,00	0,00	0,00	45.302,00	43.239,87	0,00	43.239,87	0,00	2.062,13
	Totale delle uscite Centro Resp. Amm.va Progetto speciale EQUAL	1.921.228,00	703.900,00	137.128,00	2.488.000,00	1.552.393,91	471.492,92	2.023.886,83	0,00	464.113,17
	Riepilogo dei titoli Centro Resp. Amm.va									
	<i>Titolo I</i>	0,00	118.140,00	0,00	118.140,00	42.862,25	42.752,12	85.614,37	0,00	32.525,63
	Totale delle uscite Centro Resp. Amm.va Area di valutazione dei programmi e delle politiche di sviluppo delle risorse umane	0,00	118.140,00	0,00	118.140,00	42.862,25	42.752,12	85.614,37	0,00	32.525,63
	Totale delle Uscite	60.827.068,80	66.782.115,39	11.065.524,90	116.543.659,29	55.502.979,45	40.955.349,43	96.458.328,88	0,00	20.085.330,41
	Disavanzo Amministrazione									
	Avanzo Finanziario									
	Avanzo di Cassa									
	Totale a Pareggio	60.827.068,80	66.782.115,39	11.065.524,90	116.543.659,29	55.502.979,45	40.955.349,43	96.458.328,88		20.085.330,41

SPESA

Capitolo Codice	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
	Residui Passivi al 1° Gennaio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni		Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni		
					In più (15 - 12)	In meno (12 - 15)			In Più (19 - 18)	In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
	192.203,80	151.963,82	12.400,00	164.363,82	0,00	27.839,98	2.619.844,19	2.360.796,43	0,00	259.047,76	364.933,47
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.274,91	59.274,91	0,00	0,00	0,00
	192.203,80	151.963,82	12.400,00	164.363,82	0,00	27.839,98	2.679.119,10	2.420.071,34	0,00	259.047,76	364.933,47
	115.928,71	100.220,07	0,00	100.220,07	0,00	15.708,64	2.377.607,00	1.609.374,11	0,00	768.232,89	471.492,92
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.302,00	43.239,87	0,00	2.062,13	0,00
	115.928,71	100.220,07	0,00	100.220,07	0,00	15.708,64	2.422.909,00	1.652.613,98	0,00	770.295,02	471.492,92
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118.140,00	42.862,25	0,00	75.277,75	42.752,12
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118.140,00	42.862,25	0,00	75.277,75	42.752,12
	44.367.227,58	20.875.483,67	22.843.975,67	43.719.459,34	0,00	647.768,24	149.432.934,41	76.378.463,12	0,00	73.054.471,29	63.799.325,10
							10.415.285,88			10.415.285,88	
	44.367.227,58	20.875.483,67	22.843.975,67	43.719.459,34	0,00	647.768,24	159.848.220,29	76.378.463,12	0,00	83.469.757,17	63.799.325,10

ISFOL**I.S.F.O.L.
Conto Economico 2004**

Codice Conto	Descrizione	Anno 2004		Anno 2003	
		Parziali	Totali	Parziali	Totali
D	VALORE DELLA PRODUZIONE				
D.01	Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e o servizi		33.473.094,04		
D.02	Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		1.075,92		
D.03	Variazione dei lavori in corso su ordinazione				
D.04	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
D.05	Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio		2.556,76		
Totale VALORE DELLA PRODUZIONE			33.476.726,72		0,00
E	COSTI DELLA PRODUZIONE				
E.01	Spese per gli organi dell'Ente		163.802,71		
E.06	Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		1.207.279,70		
E.07	Per servizi		22.347.468,54		
E.08	Per godimento beni di terzi		3.339.900,84		
E.09	Per il personale		18.914.168,95		
E.10	Ammortamenti e svalutazioni		126.514,47		
E.11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-36.042,42		
E.12	Accantonamenti per rischi		11.000,00		
E.13	Accantonamenti ai fondi per oneri				
E.14	Oneri diversi di gestione		60.133,05		
Totale COSTI DELLA PRODUZIONE			46.134.225,84		0,00
Differenza tra valore e costi della produzione			12.657.499,12		0,00
F	PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
F.15	Proventi da partecipazioni				
F.16	Altri proventi finanziari		35.485,19		



I.S.F.O.L.
Conto Economico 2004

Codice Conto	Descrizione	Anno 2004		Anno 2003	
		Parziali	Totali	Parziali	Totali
F.17	Interessi ed altri oneri finanziari		-40.403,71		
Totale PROVENTI E ONERI FINANZIARI			-4.918,52		0,00
G	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
G.18	Rivalutazioni				
G.19	Svalutazioni				
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		21.158,51		
H.21	Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni		-30.436,89		
H.22	Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gest. dei residui		657.569,23		
H.23	Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gest. dei residui		-410.462,38		
Totale PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			237.828,47		0,00
Risultato prima delle imposte			12.424.589,17		0,00
I	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
I.24	Imposte correnti		1.222,00		
I.25	Imposte differite				
Totale IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			1.222,00		0,00
Disavanzo Economico			12.425.811,17		
Pareggio Economico					0,00



I.S.F.O.L.
Stato Patrimoniale 2004

ATTIVITA'	2004	2003	PASSIVITA'	2004	2003
A) STATO PATRIMONIALE ATTIVO			B) STATO PATRIMONIALE PASSIVO		
A.01) Crediti verso lo Stato ed altri Enti pubblici per la partecipazione al patrimonio iniziale			B.01) Patrimonio netto		
TOTALE Crediti verso lo Stato ed altri Enti pubblici per la partecipazione al patrimonio iniziale	0,00	0,00	B.01.01) Fondo di dotazione	805.672,76	0,00
A02) Immobilizzazioni			B.01.02) Riserve obbligatorie e derivanti da leggi	0,00	0,00
A02.01) Immobilizzazioni immateriali			B.01.03) Riserve di rivalutazione	0,00	0,00
A02.01.01) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B.01.04) Contributi a fondo perduto	0,00	0,00
A02.01.02) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0,00	0,00	B.01.05) Contributi per ripiano disavanzi	0,00	0,00
A02.01.03) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00	0,00	B.01.06) Riserve statutarie	0,00	0,00
A02.01.04) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	B.01.07) Altre riserve distintamente indicate	25.288.348,56	0,00
A02.01.05) Avviamento	0,00	0,00	B.01.08) Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	1.351.421,00	0,00
A02.01.06) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	B.01.09) Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio	-12.425.811,17	0,00
A02.01.08) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	0,00	0,00	TOTALE Patrimonio netto	15.019.631,15	0,00
A02.01.09) Altre	0,00	0,00	B.02) Contributi in conto capitale		
TOTALE Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	B.02.01) per contributi a destinazione vincolata	0,00	0,00
A02.02) Immobilizzazioni materiali			B.02.02) per contributi indistinti per la gestione	0,00	0,00
A02.02.01) Terreni e fabbricati	561.412,75	0,00	B.02.03) per contributi in natura	0,00	0,00
A02.02.02) Mobili attrezzature e varie	1.923.298,35	0,00	TOTALE Contributi in conto capitale	0,00	0,00
A02.02.03) Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	B.03) Fondi per rischi ed oneri		

ATTIVITA'	2004	2003	PASSIVITA'	2004	2003
A02.02.04) Attrezzature varie	0,00	0,00	B.03.01) per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
A02.02.05) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	B.03.02) per imposte	0,00	0,00
A02.02.06) Diritti reali di godimento	0,00	0,00	B.03.03) Fondo Rischi ed oneri	11.000,00	0,00
A02.02.07) Altri beni	0,00	0,00	B.03.04) Fondo per ripristino investimenti	0,00	0,00
A02.02.21) Fondo amm.to terreni e fabbricati	-426.848,62	0,00	TOTALE Fondi per rischi ed oneri	11.000,00	0,00
A02.02.22) F.do ammortamento attrezzature e mobili vari	-1.607.502,15	0,00	B.04) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
TOTALE Immobilizzazioni materiali	450.360,33	0,00	B.04.01) Fondo Trattamento Fine Rapporto	7.074.861,37	0,00
A02.03) Immob.Finanziarie con separata indic. per ciasc.voce di crediti, degli imp. esig. entro l'eser.succ.			TOTALE Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	7.074.861,37	0,00
A02.03.01) Partecipazioni in:			B.05) Residui passivi, con separata ind., per ciascuna voce degli importi esigib. oltre eserc. successivo		
A02.03.01.01) Imprese controllate	0,00	0,00	B.05.01) obbligazioni		
A02.03.01.02) Imprese collegate	0,00	0,00	B.05.01.01) obbligazioni <12 mesi		
A02.03.01.03) Imprese controllanti	0,00	0,00	TOTALE obbligazioni <12 mesi	0,00	0,00
A02.03.01.04) Altri imprese	0,00	0,00	B.05.01.02) obbligazioni >12 mesi		
A02.03.01.05) Altri enti	0,00	0,00	TOTALE obbligazioni >12 mesi	0,00	0,00
TOTALE Partecipazioni in:	0,00	0,00	TOTALE obbligazioni	0,00	0,00
A02.03.02) Crediti			B.05.02) verso le banche		
A02.03.02.01) verso imprese controllate	0,00	0,00	B.05.02.01) verso le banche < 12 mesi		
A02.03.02.02) verso imprese collegate	0,00	0,00	TOTALE verso le banche < 12 mesi	0,00	0,00



I.S.F.O.L.
Stato Patrimoniale 2004

ATTIVITA'	2004	2003	PASSIVITA'	2004	2003
A02.03.02.03) verso lo Stato e altri soggetti pubblici	0,00	0,00	B.05.02.02) verso le banche > 12 mesi		
A02.03.02.04) verso altri	179.848,44	0,00	TOTALE verso le banche > 12 mesi	0,00	0,00
A02.03.02.05) Depositi presso INA per TFR	7.074.861,37	0,00	TOTALE verso le banche	0,00	0,00
TOTALE Crediti	7.254.709,81	0,00	B.05.03) verso altri finanziatori		
A02.03.03) Altri titoli	0,00	0,00	TOTALE verso altri finanziatori	0,00	0,00
A02.03.04) Crediti finanziari diversi			B.05.04) acconti		
A02.03.04.01) Crediti finanziari diversi > 12 mesi			B.05.04.01) acconti < 12 mesi		
TOTALE Crediti finanziari diversi > 12 mesi	372.913,01	0,00	TOTALE acconti < 12 mesi	0,00	0,00
TOTALE Crediti finanziari diversi	372.913,01	0,00	TOTALE acconti	0,00	0,00
TOTALE Immob.Finanziarie con separata indic. per ciasc.voce di crediti, degli imp. esig. entro l'eser.succ.	7.627.622,82	0,00	B.05.05) debiti verso fornitori		
TOTALE Immobilizzazioni	8.077.983,15	0,00	B.05.05.01) debiti verso fornitori < 12 mesi		
A03) Attivo circolante			TOTALE debiti verso fornitori < 12 mesi	7.165.685,79	0,00
A03.01) Rimanenze			TOTALE debiti verso fornitori	7.165.685,79	0,00
A03.01.01) materie prime, sussidiarie e di consumo	59.379,13	0,00	B.05.06) rappresentati da titoli di credito		
A03.01.02) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	140.662,66	0,00	B.05.06.01) rappresentati da titoli di credito < 12 mesi		
A03.01.03) lavori in corso	0,00	0,00	TOTALE rappresentati da titoli di credito < 12 mesi	0,00	0,00
A03.01.04) prodotti finiti e merci	0,00	0,00	B.05.06.02) rappresentati da titoli di credito > 12 mesi		
A03.01.05) acconti	0,00	0,00	TOTALE rappresentati da titoli di credito > 12 mesi	0,00	0,00

ATTIVITA'	2004	2003	PASSIVITA'	2004	2003
TOTALE Rimanenze	200.041,79	0,00	TOTALE rappresentati da titoli di credito	0,00	0,00
A03.02) Residui attivi, con sep. indicaz., per ciascuna voce degli imp. esigibili oltre l'eser. successivo			B.05.07) verso imprese controllate, collegate e controllanti		
A03.02.01) Crediti verso utenti, clienti ecc..			B.05.07.01) verso imprese controllate, collegate e controllanti < 12 mesi		
A03.02.01.01) Crediti verso utenti, clienti < 12 mesi			TOTALE verso imprese controllate, collegate e controllanti < 12 mesi	0,00	0,00
TOTALE Crediti verso utenti, clienti < 12 mesi	0,00	0,00	B.05.07.02) verso imprese controllate, collegate e controllanti > 12 mesi		
A03.02.01.02) Crediti verso utenti, clienti > 12 mesi			TOTALE verso imprese controllate, collegate e controllanti > 12 mesi	0,00	0,00
TOTALE Crediti verso utenti, clienti > 12 mesi	0,00	0,00	TOTALE verso imprese controllate, collegate e controllanti	0,00	0,00
TOTALE Crediti verso utenti, clienti ecc..	0,00	0,00	B.05.08) debiti tributari		
A03.02.02) Crediti verso iscritti, soci e terzi			B.05.08.01) debiti tributari < 12mesi		
A03.02.02.01) Crediti verso iscritti, soci e terzi < 12 mesi			TOTALE debiti tributari < 12mesi	1.222,00	0,00
TOTALE Crediti verso iscritti, soci e terzi < 12 mesi	0,00	0,00	B.05.08.02) debiti tributari > 12 mesi		
A03.02.02.02) Crediti verso iscritti, soci e terzi > 12 mesi			TOTALE debiti tributari > 12 mesi	0,00	0,00
TOTALE Crediti verso iscritti, soci e terzi > 12 mesi	0,00	0,00	TOTALE debiti tributari	1.222,00	0,00
TOTALE Crediti verso iscritti, soci e terzi	0,00	0,00	B.05.09) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		
A03.02.03) Crediti verso imprese controllate e collegate			B.05.09.01) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale < 12 mesi		
TOTALE Crediti verso imprese controllate e collegate	0,00	0,00	TOTALE debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale < 12 mesi	3.958,97	0,00
A03.02.04) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici			B.05.09.02) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale >k 12 mesi		

ATTIVITA'	2004	2003	PASSIVITA'	2004	2003
A03.02.04.01) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici < 12 mesi			TOTALE debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale > k 12 mesi	0,00	0,00
TOTALE Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici < 12 mesi	38.393.254,12	0,00	TOTALE debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.958,97	0,00
TOTALE Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	38.393.254,12	0,00	B.05.10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute		
A03.02.05) Crediti tributari			B.05.10.01) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute < 12 mesi		
A03.02.05.01) Crediti tributari < 12 mesi			TOTALE debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute < 12 mesi	28.431.600,52	0,00
TOTALE Crediti tributari < 12 mesi	2.407,80	0,00	B.05.10.04) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute > 12 mesi		
TOTALE Crediti tributari	2.407,80	0,00	TOTALE debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute > 12 mesi	0,00	0,00
A03.02.06) Imposte anticipate			TOTALE debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	28.431.600,52	0,00
A03.02.06.01) Imposte anticipate < 12 mesi			B.05.11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici		
TOTALE Imposte anticipate < 12 mesi	0,00	0,00	B.05.11.01) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici < 12 mesi		
TOTALE Imposte anticipate	0,00	0,00	TOTALE debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici < 12 mesi	2.268.892,62	0,00
A03.02.07) Crediti verso altri			B.05.11.02) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici > 12 mesi		
A03.02.07.01) Crediti verso altri < 12 mesi			TOTALE debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici > 12 mesi	0,00	0,00
A03.02.07.01.98) Crediti Vs. organi statuari	38.186,04	0,00	TOTALE debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	2.268.892,62	0,00
A03.02.07.01.99) DIVERSI	0,00	0,00	B.05.12) debiti diversi		
TOTALE Crediti verso altri < 12 mesi	38.186,04	0,00	B.05.12.01) debiti diversi < 12 mesi		
TOTALE Crediti verso altri	38.186,04	0,00	B.05.12.01.98) Debiti v/personale per incentivi 2004	251.189,37	0,00

ATTIVITA'	2004	2003	PASSIVITA'	2004	2003
TOTALE Residui attivi, con sep. indicaz., per ciascuna voce degli imp. esigibili oltre l'eser. successivo	38.433.847,96	0,00	TOTALE debiti diversi < 12 mesi	1.331.577,82	0,00
A03.03) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			B.05.12.02) debiti diversi > 12 mesi		
A03.03.01) Partecipazioni in imprese controllate	0,00	0,00	TOTALE debiti diversi > 12 mesi	0,00	0,00
A03.03.02) Partecipazioni in imprese collegate	0,00	0,00	TOTALE debiti diversi	1.331.577,82	0,00
A03.03.03) Partecipazioni in imprese controllanti	0,00	0,00	TOTALE Residui passivi, con separata ind., per ciascuna voce degli importi esigib. oltre eserc. successivo	39.202.937,72	0,00
A03.03.04) Altre partecipazioni	0,00	0,00	B.06) Ratei e risconti		
A03.03.05) Altri titoli	0,00	0,00	B.06.01) Ratei passivi	0,00	0,00
TOTALE Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	B.06.02) Risconti passivi	0,00	0,00
A03.04) Disponibilità liquide			B.06.03) Aggio su prestiti	0,00	0,00
A03.04.01) depositi bancari e postali			B.06.04) Riserve tecniche	0,00	0,00
TOTALE depositi bancari e postali	14.586.205,83	0,00	TOTALE Ratei e risconti	0,00	0,00
A03.04.02) assegni	0,00	0,00	TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	61.308.430,24	0,00
A03.04.03) Liquidità presso Uff. Postale per spedizioni	1.073,70	0,00			
TOTALE Disponibilità liquide	14.587.279,53	0,00			
TOTALE Attivo circolante	53.221.169,28	0,00			
A04) Ratei e risconti					
A04.01) Ratei attivi	0,00	0,00			



I.S.F.O.L.
Stato Patrimoniale 2004

ATTIVITA'	2004	2003	PASSIVITA'	2004	2003
A04.02) Risconti attivi	9.277,81	0,00			
TOTALE Ratei e risconti	9.277,81	0,00			
TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	61.308.430,24	0,00			
Totale Attivo	61.308.430,24	0,00	Totale Passivo	61.308.430,24	0,00



CONTI D'ORDINE					
Attivo	2004	2003	Passivo	2004	2003
O) CONTI D'ORDINE			O) CONTI D'ORDINE		
O1) Conti d'ordine			O1) Conti d'ordine		
O1.01) Valori di terzi depositati a cauzioni e garanzie	15.350,00	0,00	O2) Conti d'ordine		
O1.02) Fidejussioni bancarie	786.123,21	0,00	O2.01) Terzi per valori depositati a cauzioni e garanzie	15.350,00	0,00
TOTALE Conti d'ordine	801.473,21	0,00	O2.02) Fidejussioni bancarie	786.123,21	0,00
O2) Conti d'ordine			TOTALE Conti d'ordine	801.473,21	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	801.473,21	0,00	TOTALE CONTI D'ORDINE	801.473,21	0,00

NOTA INTEGRATIVA

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 di competenza.

I dati di competenza sono stati desunti dalla base dati contabili elaborata ai sensi del D.P.R. 696/79 e riclassificata ai sensi del D.P.R. 97/2003. Ciò è stato fatto tenendo conto, tra l'altro, dei costi e dei ricavi già considerati di competenza nel precedente esercizio 2003 e pertanto eliminati ed apportando le opportune integrazioni e rettifiche per determinare la competenza del 2004 in relazione all'attività svolta. Ciò è stato possibile anche grazie all'utilizzo del software gestionale, che con apposite griglie di raccordo tra i piani dei conti di riferimento (piano dei conti finanziario D.P.R. 696/79 e piano dei conti finanziario ed economico patrimoniale D.P.R. 97/2003), ha permesso la suddetta riclassificazione, avvenuta comunque solo dopo l'attenta verifica del contenuto della base dati contabili effettuata su campioni significativi.

Oltre all'analisi della base dati contabili sono state effettuate delle verifiche su dati extra contabili estrapolati da documenti quali gli inventari relativi ai beni ammortizzabili e i prospetti di sintesi che espongono i valori nascenti dalle rendicontazioni concluse alla data di stesura del presente documento che si riferiscono ad attività poste in essere nel 2004.

Si fa presente, tuttavia, che l'esercizio in commento corrisponde al periodo di transizione dalla precedente normativa di riferimento (DPR 696/79) alla nuova (DPR 97/2003), pertanto l'applicazione dei più puntuali criteri di redazione di bilancio e valutazione delle relative poste si perfezionerà nel corso dell'esercizio 2005.

I valori in commento sono rappresentati all'unità di Euro.

I prospetti di Stato Patrimoniale e di Conto Economico sono stati predisposti ai sensi degli articoli 41, 42 e 43 del D.P.R. 97/2003 e secondo gli schemi di cui agli allegati 11 e 13 del medesimo decreto e non riportano i dati relativi all'esercizio 2003 in quanto non comparabili.

Il risultato economico d'esercizio registra un disavanzo pari a Euro 12.425.811.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rappresentate dai costi sostenuti per l'acquisto di un fabbricato ed altri beni con utilità pluriennale e vengono esposte nello Stato Patrimoniale al lordo e al netto dei relativi fondi ammortamento.

Gli ammortamenti sono stati effettuati tenendo conto della residua vita utile dei singoli beni.

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 rapporto

Il trattamento fine rapporto 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 impegni sono esposti al valore nominale, tenendo conto dell'effettivo impegno. Le garanzie rilasciate 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.

L'ISFOL determina le imposte in base alle regole tipiche per gli enti pubblici. Tuttavia, la determinazione dell'IRAP dell'esercizio quale posta unitaria non si è resa possibile in quanto tale onere tributario è "spesato" unitamente al costo del personale, mentre l'IRES relativa all'esercizio 2004 ammonta ad Euro 1.222.

ATTIVITÀ

Immobilizzazioni materiali (Euro 450.360)

Le immobilizzazioni materiali si compongono dell'immobile come meglio indicato in seguito e delle attrezzature e mobili acquistati dall'ISFOL nel corso dell'esercizio in commento e degli esercizi precedenti. La consistenza dei beni mobili è stata ricostruita prendendo in considerazione gli inventari contabili relativi agli ultimi 5 anni (periodo 2000 - 2004). Tali beni sono stati iscritti nei suddetti inventari nel momento in cui l'ISFOL ne è entrato in possesso (momento in cui, inoltre, li ha messi in uso) ed ammortizzati per gli anni di riferimento individuando la parte residua con l'imputazione dei relativi ammortamenti per l'anno 2004 nel conto di costo *ammortamenti* e per gli anni precedenti nel conto di costo *sopravvenienze passive*.

In considerazione inoltre che le immobilizzazioni materiali sono state acquisite con fondi pubblici è stato necessario istituire un'apposita riserva *Riserva per acquisto immobilizzazioni* nel patrimonio pari all'importo residuo delle stesse all'1/1/2004 che si è movimentata durante l'esercizio in commento in misura corrispondente agli acquisti e agli ammortamenti dell'anno, come meglio ricostruito in tabella. La tecnica contabile prevede, oltre l'istituzione come appena detto della riserva, la rilevazione degli ammortamenti figurativi.

Dalla suddetta ricostruzione la quota di ammortamento relativa all'anno 2004 che ha alimentato il fondo ammortamento è pari a Euro 109.672 e la quota relativa agli esercizi precedenti è pari a Euro 211.292.

Il valore delle immobilizzazioni materiali esposte nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2004 è il seguente:

<i>Immobilizzazioni materiali</i>	31.12.2004
Fabbricato	561.413
Altri beni	1.923.298
Totali	2.484.711

I relativi Fondi di ammortamento presentano la seguente consistenza:

<i>F.di amm.ti immobilizzazioni materiali</i>	31.12.2004
F.do amm. fabbricato	426.849
F.do amm. Altri beni	1.607.502
Totali	2.034.351

Il fabbricato, acquisito nel 1980, corrisponde all'immobile sito in Albano Laziale

(RM), - Via dei Pini, 16 - e viene ammortizzato ad un'aliquota del 3% annuo. La voce *altri beni* accoglie il costo sostenuto per l'acquisto di beni strumentali quali mobili e arredi nonché attrezzature varie, rispettivamente ammortizzati ad un'aliquota del 12% e del 20%.

Immobilizzazioni finanziarie (Euro 7.627.623)

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie esposte nello stato patrimoniale al 31 dicembre 2004 è il seguente:

<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	31.12.2004
Crediti verso altri	179.848
Depositi presso INA per TFR	7.074.861
Mutui	372.913
Totali	7.627.622

La voce *crediti verso altri* accoglie l'importo dei depositi cauzionali sugli immobili in locazione (Euro 179.848). La voce *depositi presso INA per TFR* comprende il valore dei crediti verso l'INA, maturati a fronte del fondo previdenziale costituito presso lo stesso istituto. L'importo dei *mutui* rileva il credito derivante dai prestiti concessi al personale e non ancora rimborsati.

Rimanenze (Euro 200.042)

Il valore delle rimanenze al 31 dicembre 2004 è costituito da materiale di consumo (Euro 59.379) e da prodotti in corso di lavorazione (Euro 140.663), valutati al costo.

Crediti (Euro 38.433.848)

Il valore dei crediti al 31 dicembre 2004 è il seguente:

<i>Crediti esigibili entro l'esercizio successivo</i>	31.12.2004
Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	38.393.254
Crediti Tributarî	2.408
Crediti verso altri	38.186
Totale	38.433.848

La voce *crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici* si riferisce all'importo dei crediti maturati per le attività svolte dall'Ente.

La voce *crediti tributarî* accoglie l'acconto IRES versato nel corso dell'esercizio.

La voce *crediti verso altri* accoglie l'importo relativo al credito verso gli organi statutari per compensi anticipatamente erogati nel corso dell'esercizio 2004. Posto che il Collegio sindacale ha evidenziato un possibile dubbio