

7.3 La situazione amministrativa

La tabella che segue espone i dati relativi alla situazione amministrativa, raffrontati con quelli dell'esercizio precedente.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA*(in migliaia di euro)*

	2007		2008	
CASSA inizio esercizio		0,00		0,00
Riscossioni in c/competenza	104.871,02		97.151,71	
" in c/residui	51.998,20		50.440,30	
		156.869,22		147.592,01
Pagamenti in c/competenza	106.507,34		93.239,62	
" in c/residui	50.361,88		54.352,39	
		156.869,22		147.592,01
CASSA fine esercizio		0,00		0,00
Residui attivi es. precedenti	46.564,80		32.282,92	
" " dell'esercizio	41.472,49		48.807,24	
		88.037,29		81.090,16
Residui passivi es. precedenti	44.333,60		24.224,29	
" " dell'esercizio	40.664,23		44.794,84	
		84.997,83		69.019,13
Avanzo d'amministrazione		3.039,46		12.071,03

Le consistenti variazioni in flessione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti, di importo superiore a quello delle variazioni in aumento dei residui, attivi e passivi, dell'esercizio, hanno determinato un notevole incremento dell'avanzo di amministrazione, passato da 3.039,46 migliaia di euro a 12.071,03 migliaia di euro.

Il rendiconto dell'esercizio 2008 approvato dagli organi collegiali competenti non reca, in allegato, il prescritto elenco dei residui di competenza distinti per esercizio di provenienza (al riguardo non risultano formulate specifiche osservazioni dal CdR). L'Ente, a seguito di apposita richiesta istruttoria, ha fornito un'elaborazione che riporta i residui attivi e passivi per

anno di formazione (di seguito allegata) che coincide con i dati riportati nella situazione amministrativa.

Al riguardo si evidenziano i consistenti residui attivi, non ancora riscossi a sei e a tre anni dall'esercizio di riferimento (2002 e 2005), in ordine ai quali appare opportuno un accurato riaccertamento, ai fini della verifica della legittimità della permanenza nelle scritture di bilancio di somme che contribuiscono a compensare una eventuale negatività della situazione amministrativa. Il problema si pone, parallelamente, anche per i residui passivi.

Le disponibilità di cassa risultano azzerate, ma non v'è coincidenza con le risultanze della situazione patrimoniale (v. *infra*).

L'avanzo di Amministrazione è così ripartito: parte vincolata 4.027,61 migliaia di euro da imputarsi, per il fondo rinnovi contrattuali ed i fondi vincolati, ai corrispondenti capitoli di entrata e di spesa dell'esercizio successivo; parte disponibile 8.043,43 migliaia di euro di cui è stato previsto l'utilizzo di 766,86 migliaia di euro per l'assestamento di bilancio 2009.

Anche per il 2008 sono stati calcolati i residui di stanziamento, che costituiscono, peraltro, residui impropri, in quanto riferibili a partite non ancora impegnate, relative a finanziamenti per programmi pluriennali.

ELENCO RESIDUI ATTIVI PER ANNO DI FORMAZIONE

Residui attivi	Anno di formazione	Importo
	1996	156.971,49
	1997	7.437,40
	2000	107.725,06
	2001	2.604.800,09
	2002	36.258,32
	2003	34.418,09
	2004	1.487.733,49
	2005	15.715.399,51
	2006	4.763.597,24
	2007	7.368.578,92
degli anni precedenti		32.282.919,61
dell'esercizio	2008	48.807.243,98
	TOTALE COMPLESSIVO	81.090.163,59

ELENCO RESIDUI PASSIVI PER ANNO DI FORMAZIONE

Residui passivi	Anno di formazione	Importo
	2002	660.995,57
	2003	263.956,47
	2004	1.911.154,57
	2005	3.074.308,80
	2006	4.233.146,53
	2007	14.080.729,36
degli anni precedenti		24.224.291,30
dell'esercizio	2008	44.794.837,71
	TOTALE COMPLESSIVO	69.019.129,01

7.4 Il conto economico

I dati della tabella che segue espongono i risultati del conto economico relativo all'esercizio 2008, comparati con quelli dell'esercizio precedente.

CONTO ECONOMICO*(in migliaia di euro)*

VALORE DELLA PRODUZIONE	2007	2008
Proventi prestazioni e servizi	56.733,01	65.957,26
Variazione rimanenze	3,89	-42,37
Altri ricavi	21,28	20,08
Totale valore della produzione	56.758,18	65.934,97
COSTI DELLA PRODUZIONE		
Spese per gli Organi dell'Ente	212,21	594,84
Spese materie prime e di consumo	120,78	149,96
Spese servizi	30.575,15	29.828,04
Spese godimento beni di terzi	3.751,85	3.849,51
Spese per il personale	19.964,55	28.443,20
Ammortamenti e svalutazioni	204,70	264,42
Variazione rimanenze	0,00	0,00
Accantonamento rischi e oneri	1.048,68	2.912,47
Oneri diversi di gestione	58,38	214,87
Totale costi della produzione	55.936,30	66.257,31
Differenza tra valore e costi della produzione	821,88	-322,34
PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
Interessi attivi	165,08	71,58
Interessi e altri oneri finanziari	-302,23	-524,39
Totale proventi e oneri finanziari	-137,15	-452,81
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
Proventi plusvalenze da alienazioni	577,79	3.189,86
Oneri straordinari	-2.324,19	-657,71
Sopravvenienze attive e insussistenze passive	5,51	162,71
Sopravvenienze passive e insussistenze attive	-9,73	-182,84
Totale proventi e oneri straordinari	-1.750,62	2.512,02
Risultato prima delle imposte	-1.065,89	1.736,87
Imposte sul reddito dell'esercizio	-1,22	-1,02
Avanzo (+) / Disavanzo (-) dell'esercizio	-1.067,11	1.735,85

Il risultato finale evidenzia un'inversione di tendenza: da un trend negativo si è passati ad un avanzo pari ad € 1.735,85 migliaia di euro.

Sebbene l'incremento del valore della produzione sia inferiore all'aumento dei costi della produzione, evidenziando una situazione negativa della gestione caratteristica (-322,34 migliaia di euro), il trend si inverte a causa del saldo positivo delle partite straordinarie.

7.5 La situazione patrimoniale

La tabella successiva espone i dati relativi alla situazione patrimoniale dell'Istituto, relativa all'esercizio 2008, anch'essa posta a raffronto con quella dell'esercizio precedente.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

(in migliaia di euro)

ATTIVO	2007	2008
Immobilizzazioni materiali		
- Immobili	2.639,81	2.639,81
- Imp. attrezzature, macchinari e mobili	2.346,44	2.427,55
- Fondo amm.to terreni e fabbricati	-539,73	-618,92
- Fondo amm.to attrezza. e mobili	-1.922,46	-2.204,31
Totale immobilizzazioni materiali (a)	2.524,06	2.244,13
Immobilizzazioni finanziarie		
- Crediti diversi	179,85	179,85
- Depositi presso Ina per TFR	11.369,04	13.297,31
Totale immobilizzazioni finanziarie (b)	11.548,89	13.477,16
Crediti finanziari diversi (c)	326,01	314,08
Totale immobilizzazioni (a+b+c)	14.398,96	16.035,37
Attivo circolante		
Rimanenze (d)	78,25	35,88
Residui attivi		
- Crediti verso lo Stato e altri sogg. pubblici	46.371,21	56.838,45
- Crediti tributari	1,22	1,22
- Crediti verso altri	236,35	485,33
Totale residui attivi (e)	46.608,78	57.325,00
Disponibilità liquide		
- depositi bancari e postali	0,00	0,00
- liquidità presso uff. postale per spediz.	15,82	16,39
Totale disponibilità liquide (f)	15,82	16,39
Totale attivo circolante (d+e+f)	46.702,85	57.377,27
Ratei e risconti attivi	29,55	31,89
TOTALE ATTIVO	61.131,36	73.444,53
PASSIVO		
Patrimonio netto		
- Fondo di dotazione	805,67	805,67
- Altre riserve	27.366,75	27.366,75
- Avanzi/Disavanzi economici a nuovo	-25.527,01	-26.594,12
- Avanzo/Disavanzo econ. dell'esercizio	-1.067,11	1.735,85
Totale patrimonio netto	1.578,30	3.314,15
Fondo rischi e oneri	308,80	1.356,43
Fondo Trattamento fine rapporto	11.013,79	12.927,48
Residui passivi		
- Debiti verso banche < 12 mesi	4.878,36	9.698,69
- Debiti per acconti < 12 mesi	4.012,88	0,00
- Debiti verso fornitori	4.468,85	6.002,36
- Debiti tributari e previdenziali	52,63	919,10
- Debiti verso iscritti, soci e terzi	29.217,34	28.801,16
- Debiti verso lo Stato e Enti pubblici	1.806,94	3.950,21
- Debiti diversi	3.793,47	6.474,95
Totale residui passivi	48.230,47	55.846,47
Ratei e risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE PASSIVO	61.131,36	73.444,53

Il risultato finale registra un patrimonio netto pari 3.314,15 migliaia di euro, notevolmente superiore a quello dell'esercizio precedente.

Rispetto all'esercizio precedente il patrimonio netto ha subito un incremento di 1.735,85 migliaia di euro, pari all'utile dell'esercizio 2008.

Di particolare evidenza è l'andamento in incremento del debito, dovuto al ricorso al credito per il ripiano del disavanzo di cassa, con conseguenti oneri per il ricorso ad anticipazioni di cassa (i debiti verso le banche ammontano a 9.698,69 migliaia di euro).

È ancora in corso la procedura per l'alienazione di un immobile sito in Albano, ritenuta necessaria attese le condizioni di degrado dell'immobile stesso e la mancanza di idonea sorveglianza; detto immobile era stato concesso in comodato d'uso al Comune di Albano, come già riferito nella precedente relazione.

8. Conclusioni

L'Istituto ha curato durante l'esercizio 2008 l'attuazione dei programmi istituzionali attinenti all'attività di analisi, studio e azione operativa nel settore della formazione professionale, anche con funzioni di collaborazione del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali e come punto di riferimento nei rapporti con l'Unione Europea per l'attuazione di programmi cofinanziati dai fondi strutturali di intervento per le politiche dell'occupazione e della formazione professionale.

Il collaudato nuovo assetto ordinamentale ha consentito di affrontare i problemi che si pongono per l'attivazione di un adeguato ciclo di programmazione dell'attività istituzionale anche in vista delle nuove prospettive, che si aprono per la configurazione del nuovo ordinamento costituzionale, che rafforza il ruolo delle Regioni nello stesso settore istituzionale dell'Ente.

Particolare impegno richiede anche la nuova programmazione della gestione dei fondi comunitari, che vengono ora concessi secondo il nuovo quadro di riferimento previsto per i fondi strutturali del Fondo Sociale Europeo nel sessennio 2007/2013; al riguardo è necessario un adeguato coordinamento con l'utilizzo delle altre risorse finanziarie (fondo di finanziamento ordinario, programmi particolari di rilievo comunitario) e una precisa e coerente esecuzione dei programmi annuali e triennali.

E' ormai collaudato il sistema costituito dal nuovo regolamento di contabilità e di amministrazione, che insieme con quello di organizzazione e funzionamento dell'Istituto hanno attuato il nuovo ordinamento di bilancio e di contabilità economico-finanziaria; taluni ritardi, peraltro, si sono riscontrati in alcuni settori, avviati ora verso la definizione (funzionamento dell'Ufficio di controllo interno).

Criticità sono state rilevate dall'Ufficio di controllo strategico e valutazione in ordine alla coerenza dell'affidamento all'esterno delle attività di consulenza e di studio, nonché nelle direttive di programmazione, mentre non risultano formulate le prescritte valutazioni da parte dell'Ufficio di controllo della gestione.

Al riguardo si richiama la necessità di tenere presenti i nuovi principi organizzativi previsti dal D.Lgs. n. 150/2009 e dal D.L. n. 78/2010, convertito in legge n. 122/2010.

Le alterne vicende collegate alla determinazione del contributo ordinario di funzionamento hanno in parte condizionato la programmazione annuale.

La predisposizione e l'attuazione del nuovo organico dovrebbe consentire di superare squilibri organizzativi, che hanno in passato condizionato l'operatività dell'Istituto.

L'ISFOL, peraltro, si avvale ancora di un cospicuo numero di dipendenti a tempo determinato, anche per l'attuazione dell'attività istituzionale; si ritiene, al riguardo, necessaria una comparazione costi/benefici e costi personale interno ed esterno, con riferimento a parametri di produttività.

I risultati finali di bilancio evidenziano un avanzo finanziario di competenza (pari a 7.924,50 migliaia di euro), un risultato positivo del conto economico (pari a 1.735,85 migliaia di euro), un incremento della consistenza del patrimonio netto (pari a 1.735,85 migliaia di euro) e dell'avanzo di amministrazione (pari a 12.071,03 migliaia di euro), come effetto, soprattutto, della consistente diminuzione dei residui degli esercizi precedenti.

Si evidenziano, inoltre, il rilevante disavanzo di cassa, pari a 9.656,69 migliaia di euro, che ha fatto lievitare gli oneri per il ricorso all'indebitamento nei confronti delle banche, ed il risultato negativo della gestione caratteristica del conto economico (-322,34 migliaia di euro).

Notevole è, poi, l'incremento delle spese di funzionamento ed in particolare delle spese di personale, anche per gli oneri relativi alla nuova dotazione organica ed all'incremento del personale a tempo determinato.

Per quanto riguarda la gestione si richiama la necessità di dare seguito alle osservazioni del Collegio dei revisori, riportate nel corso della relazione.

Sul piano contabile occorre rilevare che, nonostante la riduzione operata con le delibere di riaccertamento, permane la sussistenza di notevoli residui, attivi e passivi, concernenti gli accertamenti e gli impegni per le attività istituzionali. Sussiste, al riguardo, la necessità dell'accertamento delle reali cause del progressivo accumulo di tali poste contabili, connesse anche a stanziamenti pluriennali, come risultante dagli atti allegati al rendiconto, anche al fine di sopperire ad eventuali ritardi nell'esecuzione dei programmi di attività; le necessarie verifiche avrebbero dovuto essere eseguite da parte del Servizio di controllo interno. Come già evidenziato nel paragrafo 7.3, non risulta allegato al

consuntivo 2008 il prescritto elenco dei residui di competenza distinti per esercizio di provenienza.

Si evidenzia in linea generale anche l'esigenza di una chiara ed adeguata programmazione per funzioni-obiettivo, che trovi puntuale riferimento nelle previsioni contabili di bilancio, tale da consentire la piena valutazione a consuntivo dell'efficienza, dell'economicità e dell'efficacia della gestione.

Pur tenendo conto della netta riduzione nel 2008 degli impegni complessivi per convenzioni e collaborazioni esterne, particolare attenzione deve essere, comunque, rivolta all'osservanza delle direttive in materia di conferimento di incarichi e consulenze esterne, per le quali sono state dettate specifiche disposizioni per il contenimento della spesa anche con le recenti norme di regolazione della materia, sopra richiamate.

Benedetto Lamp

ISTITUTO PER LO SVILUPPO DELLA FORMAZIONE
PROFESSIONALE DEI LAVORATORI (ISFOL)

BILANCIO D'ESERCIZIO 2008

PAGINA BIANCA

ISFOL

**ISTITUTO PER LO SVILUPPO DELLA FORMAZIONE
PROFESSIONALE DEI LAVORATORI**

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

DELIBERA N. 4 DEL 14-05-2009

OGGETTO: Bilancio Consuntivo Esercizio 2008

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE IL GIORNO 14.05.2009

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

Il DPCM del 19 marzo 2003 con il quale è stato approvato il nuovo Statuto dell'Isfol;

il DPR 97 del 27 febbraio 2003 concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge del 20 marzo 1975 n. 70;

il Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'ISFOL approvato dal Ministero del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali con nota n. 0031042 del 24 novembre 2008;

Preso atto che il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con nota n. 17/VI/0033757 del 7 dicembre 2007 ha approvato il Bilancio di previsione dell'esercizio 2008 (Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 12 del 30 ottobre 2007);

che il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali ha approvato con nota n. 0019412 del 3 luglio 2008 la I° Nota di Variazione al Bilancio di Previsione dell'Es. 2008 (Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 8 del 25 giugno 2008);

che il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con nota n. 17/06/0023224/17.02 del 6 agosto 2008 ha approvato la II° Nota di Variazione al Bilancio di Previsione dell'Es. 2008 (Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 9 del 4 agosto 2008);

che il Ministero del Lavoro e della Previdenza Sociale con nota n. 0031903 del 2 dicembre 2008 ha approvato la III° Nota di Variazione al Bilancio di Previsione dell'Es. 2008 (Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 13 del 19 novembre 2008);

Letta la relazione del Consuntivo 2008 predisposta dal Presidente dell'Istituto, che allegata alla presente delibera ne forma parte integrante;

Acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti espresso nella relazione sul rendiconto dell'esercizio 2008, allegata alla presente quale parte integrante;

Esaminato lo schema di Bilancio Consuntivo Esercizio 2008 redatto nella forma di cui al Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'ISFOL, riconducibile al dettato del DPR 97/2003;

DELIBERA

di approvare il bilancio consuntivo dell'es. 2008 che forma parte integrante del presente atto, che presenta, nel Rendiconto Finanziario Decisionale, le seguenti evidenze contabili:

Entrate pari ad **€ 114.101.999,11** di cui;

- € 72.629.425,44 di Entrate correnti
- € 417.573,67 di Entrate in conto capitale
- € 41.055.000,00 di partite di giro

Spese pari ad **€ 115.998.947,19** di cui:

- € 74.289.590,71 di Spese correnti
- € 654.356,48 di Spese in conto capitale
- € 41.055.000,00 di partite di giro

Il pareggio tra le Entrate e le Spese realizzato mediante l'utilizzo parziale del l'Avanzo di Amministrazione 2006 per **€ 1.896.948,08**

Avanzo presunto di Amministrazione pari ad **€ 12.071.034,58** di cui:

- vincolato per € 4.027.608,03
- disponibile per € 8.043.426,55

I residui attivi al termine dell'Esercizio ammontano ad **€ 81.090.163,59**

I residui passivi al termine dell'Esercizio ammontano ad **€ 69.019.129,01** comprensivi degli impegni di stanziamento per l'esercizio 2009

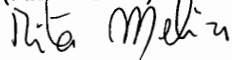
La gestione di cassa ha evidenziato una consistenza finale pari ad **€ 0,00** a seguito del ripianamento effettuato dalla Banca Nazionale del Lavoro, cassiera dell'Istituto al 31 dicembre 2008, di uno scoperto effettivo di cassa pari ad **€ 9.656.248,12**.

Il Conto Economico registra un avanzo pari ad **€ 1.735.853,88**.

La presente delibera viene letta ed approvata e sarà trasmessa, insieme ai relativi allegati, al Ministero del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali per l'approvazione prevista dall'Art. 11 comma 2 dello Statuto.

IL SEGRETARIO

(Rita Melise)



IL PRESIDENTE

(Dr. Sergio Trevisanato)



PAGINA BIANCA