

Tab. 5

CONTRIBUTI COMUNITARI	ES 1997
A) Fondi erogati per il tramite del Ministero del lavoro per:	
-Programma ADAPT	1.299.622.000
-Programma NOW	1.459.747.000
-Programma HORIZON	1.346.060.000
-Programma YOUTHSTART	1.350.608.000
-Programma INTEGRA	1.193.585.000
-Programma ASS. TEC CA FSE	10.985.150.500
-Programma VALUT. MONIT. AT FSE	1.691.099.000
-Cofinanz. I.N.C. LEONARDO 1997/98	553.756.000
TOTALE	<u>19.879.627.500</u>
B) Fondi erogati direttamente dalla U.E. per :	
-Seminario Accesso alle Competenze	13.300.000
-Seminario "Concorso Europeo Software scolastico	38.200.000
-Programma Leonardo I.N.C.	1.451.000.000
-Assis. tecnica F.S.E.	7.272.727.000
-Monit. Valutazione FSE	1.185.750.000
-Programma Leonardo centri risorse	201.400.000
-Programma Leonardo scambi	8.480.500.000
TOTALE	<u>18.642.877.000</u>
TOTALE GENERALE (A+B)	<u>38.522.504.500</u>

VI. L'aumento di spesa per l'ordinaria attività istituzionale e per l'accresciuta assistenza tecnica

La spesa per le ordinarie attività istituzionali e di assistenza tecnica dell'ISFOL (Cat.5°), che nel 1996 sono state nel complesso di L.17.701.328.342, si sono accresciute anch'esse nel 1997 di L. 7.937.928.837, ed in misura del 45%, raggiungendo un totale di L. 25.639.257.179, come appresso precisato:

Tab. 6

SPESE PER ATTIVITA' IST. LE (cal.5^)

	ES.1996	ES.1997	DIFFERENZA	
ISFOL	2 162 639 655	1.525 401.078	- 637.238.577	-29%
YOUTHSTART	277.490 027	291.311 492	13.821.465	5%
ADAPT	318 399 791	307.362.589	- 11.037.202	-3%
ASS. TEC. FSE	2.804.564.976	10.284.739.097	7.480.174.121	267%
VAL. AT FSE	935.057.448	743.569.579	- 191.487.869	-20%
NOW	406.352 221	265.375.278	- 140.976.943	-35%
HORIZON	422 584 822	521 872.138	99.287.366	23%
INTEGRA	385.752.068	297.909.174	- 87.842.894	-23%
LEONARDO	9.266 213 173	8.988.876.528	- 277.336.645	-3%
AS. TEC. RESIDUE	722 274.161	2 412.840.176	1.690.566.015	234%
	17.701.328.342	25.639.257.179	7.937.928.837	45%
di cui cap. 64/264 "consulenza a ricerche studi"				
ISFOL	496.891 042	907.442.115	410.551.073	83%
YOUTHSTART	71.881.262	100.972.230	29.090.968	40%
ADAPT	71.678.550	87.020.090	15.341.540	21%
ASS. TEC. FSE	1.190.301.675	2.256.131.490	1.065.829.815	90%
VAL. AT FSE	797.934.954	673.445.085	- 124.489.869	-16%
NOW	158.126.675	42.359.393	- 115.767.282	-73%
HORIZON	159.101.584	252.632.324	93.530.740	59%
INTEGRA		103.086.140	103.086.140	
LEONARDO	106.037.528	79.649.462	- 26.388.066	-25%
AS. TEC. RESIDUE	6 600.000	619.101.532	612.501.532	9280%
TOTALE	3.058.553.270	5.121.839.861	2.063.286.591	67%

Nell'ambito di tale incremento va però distinta la spesa per l'ordinaria assistenza tecnica ISFOL (L. 1.525.401.078), che è diminuita del 29% rispetto al 1996, da quella complessiva per l'espletamento dei compiti poliennali affidati dall'Unione Europea (L. 24.113.856.101), che mentre ha registrato considerevolissimi aumenti percentuali per alcune voci (267% per l'Ass.tecn. al FSE; 234% per Ass.tecn. residue), ha comportato varie diminuzioni per altri programmi.

In particolare va evidenziata, poi, la spesa per "*consulenza a ricerche e studi*", che rispecchia i contratti di prestazioni tecnico-professionali per temporanee collaborazioni esterne di cui al Cap.64/264 e che nel 1996 era stata di L. 3.058.553.270. Tale spesa è ascisa a L. 5.121.839.861, con un complessivo aumento percentuale del 67%, evidenziando tuttavia singoli elevati incrementi percentuali accanto ad alcune flessioni.

VII. Il bilancio di previsione ed il conto consuntivo

1. Il bilancio di previsione 1997 risulta deliberato l'11 dicembre 1996, e cioè oltre il termine del 30 novembre del precedente anno 1996, previsto dall'art.10, primo comma del DPR 478/1973, per l'invio al Ministero del lavoro, che lo ha approvato con nota del 17 febbraio 1997, non evitandosi così il sia pur limitato ricorso all'esercizio provvisorio di cui all'art.12 del DPR 696/1979.

Il consuntivo è stato invece deliberato il 24 giugno 1998, e quindi entro il termine del 30 giugno del successivo anno 1998.

Vengono di seguito riportate le date e gli estremi delle delibere, delle note di variazione e delle relative approvazioni.

Natura del documento	Deliberazione	Approvazioni min.
Preventivo	Cons. Amm. n. 98 dell'11/12/96	Nota n. 408 del 17/2/97
I nota var.	Cons. Amm. n.59 dell'8/5/97	Nota n. 2197 del 3/7/97
II nota var.	Cons. Amm. n.98 del 17/9/97	Nota n. 4065 del 18/11/97
III nota var.	Cons. Amm. n.144 del 3/12/97	Nota n. 4442 del 2/2/98
Consuntivo	Cons. Amm. n.105 del 24/6/98	Nota n. 65937 del 8/10/98

Le variazioni, nel contenuto numero di tre, sono state sempre determinate da sopravvenute entrate e da corrispondenti spese, soprattutto per contributi finanziari erogati da organismi vari in conseguenza dell'accresciuta mole dei compiti di assistenza tecnica.

L'Istituto ha invece utilizzato i fondi provenienti dal finanziamento ordinario compresi nell'avanzo d'amministrazione per far fronte alle erogazioni connesse alla retribuzione del personale di ruolo.

VIII. I risultati della gestione

1. Le complessive risultanze della gestione finanziaria di competenza sono riassunte nel prospetto A, mentre esse vengono analiticamente esposte negli ulteriori prospetti B (entrate correnti), C (entrate in conto capitale), D (spese correnti) ed E (spese in conto capitale).

Per un utile raffronto sono riportati in ciascun prospetto i dati relativi al precedente esercizio 1996.

RENDICONTO FINANZIARIO GENERALE

Prospetto A)
(in milioni di lire)

	1996	1997
ENTRATE		
Entrate correnti	45.396,9	50.150,4
Entrate in conto capitale	23,9	78,3
Entrate per partite di giro	3.400,6	4.531,2
TOTALE ENTRATE	48.821,4	54.759,9
Avanzo finanziario esercizio 1996	16.161,9	26.809,9
TOTALE A PAREGGIO	64.983,3	81.569,8
SPESE		
Spese correnti	34.222,7	48.750,4
Spese in conto capitale	857,7	1.251,3
Spese per partite di giro	3.400,6	4.531,3
TOTALE SPESE	38.481,0	54.532,8
Avanzo finanziario di competenza	26.502,3	27.037,0
TOTALE A PAREGGIO	64.983,3	81.569,8

ENTRATE CORRENTI

Prospetto B)

(in milioni di lire)

	19 96		19 97	
	1	2	1	2
Entrate derivanti da trasferimenti correnti				
Trasferimenti da parte dello Stato:				
- Contributo ex art.22 L.21/12/78 n.845	11.000,0	24,23	11.000,0	21,93
- Contributo fondo rotazione (art.25 L.21/12/78 n.845)	8.580,0	18,90	12.676,2	25,28
- Contributo M.L. Progetti CEE	187,9	0,41	553,8	1,10
Trasferimenti da parte delle Regioni:				
- Contributi Regionali ad attività di studio, ricerca, sperimentazione e formazione	736,7	1,62		
Trasferimenti da parte del settore pubblico:				
- Contributi CEE ad attività di speriment. e formaz.	15.153,4	33,38	16.610,6	33,12
- Contributi diversi	789,3	1,74	535,2	1,07
- Contributi per attività a carico organismi terzi	8.832,5	19,46	8.681,9	17,31
Redditi e proventi patrimoniali:				
- Interessi attivi su mutui prestati depositi e c/c	24,0	0,05	24,5	0,05
Poste correttive e compensative di spese correnti:				
- Recupero e rimborsi diversi	93,1	0,21		0,14
TOTALE ENTRATE CORRENTI	45.396,9	100	50.150,4	100

Prospetto C)

ENTRATE IN C/CAPITALE

(in milioni di lire)

Entrate per alineazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti**ALIENAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE:**

- Alienazioni di immobili, impianti, attrezzature

RISCOSSIONI DI CREDITI

TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

19 96		19 97	
1	2	1	2
-	-	-	-
23,8	100,0	78,3	100,0
23,8	100	78,3	100

1) Valore assoluto in milioni di lire

2) Valore percentuale rispetto al totale

SPESE CORRENTI

Prospetto D)

(in milioni di lire)

SPESE CORRENTI

Spese per gli organi dell'Ente

Oneri per il personale in attività di servizio

Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi

Spese per attività istituzionali

Trasferimenti passivi

Oneri finanziari

Oneri tributari

Poste correttive e compensative di entrate correnti

Spese non classificabili in altre voci

TOTALE SPESE CORRENTI

19 96		19 97	
174,8	0,5	211,0	0,4
11.452,4	33,4	16.185,5	33,2
4.701,3	13,7	6.107,6	12,5
17.701,4	51,7	25.639,3	52,6
60,4	0,3	54,2	0,1
114,7	0,3	513,5	1,1
17,7	0,1	39,4	0,1
34.222,7	100	48.750,5	100

1) valore assoluto in milioni di lire

2) valore percentuale rispetto al totale

SPESE IN CONTO CAPITALE

Prospetto E)

(in milioni di lire)

SPESE IN C/CAPITALE

Acquisizione beni di uso durevole ed opere immobiliari

Acquisizione di immobilizzazioni tecniche

Concessioni di crediti ed anticipazioni

Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio

TOTALE SPESE IN C/CAPITALE

19 96		19 97	
1	2	1	2
152,9	17,8	140,8	11,3
112,0	13,0	23,0	1,8
592,8	69,2	1.087,5	86,9
857,7	100	1.251,3	100

2. Anche per l'esercizio 1997 sono desumibili dai prospetti sull'entrata e sulla spesa le positive linee di tendenza evidenziate nella precedente relazione:

- incremento delle entrate correnti;
- rilevanza, in particolare, dei finanziamenti non statali a carico dell'Unione Europea (16.610,6 milioni) e di organismi terzi (8.681,9 milioni), che rappresentano entrambi il 50,43 % delle entrate correnti;
- apprezzabile incremento della spesa per attività istituzionali (25.639,3 milioni), che rappresenta il 52,60 % della spesa corrente. Aumenti degli oneri per gli organi dell'Ente e per l'acquisto di beni di consumo e di servizio, che tuttavia rappresentano minori percentuali della spesa corrente (0,4 % e, rispettivamente, 12,5 %) rispetto al precedente esercizio.

Le spese per il personale in attività di servizio (17.327,1 milioni) risultano accresciute per le maggiori assunzioni a termine e per l'applicazione del CCNL di comparto 1994/97, che ha riguardato, come per il 1996, il solo personale con profili professionali dal 4° al 10°. Tali spese rappresentano tuttavia il 33,2 % del totale (nel 1996 erano 11.452,4 milioni con una incidenza del 33,4 %).

La spesa corrente per oneri finanziari (513,5 milioni) risulta in modo rilevante accresciuta, rispetto a quella registrata nell'esercizio precedente (114,7 milioni), a causa del necessitato ricorso alle aperture di credito dell'Istituto tesoriere.

La spesa per le collaborazioni esterne e le consulenze, che ha comportato l'aumento da 17.701,4 milioni per il 1996 a 25.639,3 milioni per il 1997 dell'onere per attività istituzionali (Prospetto D), costituisce un'altra anomalia - oltre quella del reiterato ricorso alle assunzioni a termine - che caratterizza, come si è già rilevato, la forza lavoro impiegata dall'ISFOL per far fronte all'accresciuta mole dei compiti di assistenza tecnica.

IX. La situazione amministrativa

1. La tabella che segue espone i dati relativi alla situazione amministrativa.

Tab. 7

RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 1997 **Situazione Amministrativa al 31 dicembre 1997**

Avanzo di cassa all' 1/01/1997 c/c Tesoreria Provinciale di Stato L. 1.094.276.226

Riscossioni in c/competenza	L 26.766.823.595	
in c/residui	L 15.765.653.155	
		L. 42.532.476.750

Pagamenti in c/competenza	L 36.381.611.188	
in c/residui	L 9.985.595.574	
		L. 46.367.206.762

Scoperto di cassa c/o la Banca di Roma, Cassiera dell'Istituto, al 31/12/1997		L. 2.740.453.786
--	--	------------------

SITUAZIONE DEI RESIDUI AL 31/12/1997

Residui attivi	L. 53.272.784.572
Residui passivi	L. 23.292.721.014

Avanzo di Amministrazione alla fine dell'es. 1997	L. 27.239.609.772
---	-------------------

La rilevante consistenza dell'avanzo d'amministrazione, passato da 26.809,9 milioni alla fine del 1996 a L.27.239,6 milioni, evidenzia un pregresso rallentamento della gestione dovuto ai maggiori accertamenti di trasferimenti da parte dell'Unione Europea e di organismi terzi, ma è accompagnato altresì da una rilevante massa di residui attivi esistenti alla fine dell'esercizio di complessivi 53.272,8 milioni.

Le voci più consistenti di tali residui attivi sono rappresentate da 27.961,2 di contributi concessi dall'U.E. per attività di ricerca e la gestione dei progetti *Occupazione, Adapt, Assistenza tecnica, Valutazione*; da 19.040,1 milioni per contributi ministeriali a ricerche finalizzate e cofinanziate anche con i fondi di rotazione, formazione a distanza, standard formativi relativi ai predetti progetti.

I residui passivi, che rispetto all'esercizio 1996 hanno subito un incremento di 7.500,6 milioni, passando a 23.292,7 milioni, annoverano tra le voci più rilevanti 18.852 milioni per impegni assunti in ordine alla realizzazione dei programmi comunitari *Leonardo, Assistenza tecnica al FSE, Occupazione e Adapt*, la cui realizzazione avviene in più esercizi e che sono erogabili solo a seguito della rendicontazione da parte dei destinatari dei finanziamenti.

Ora, la lieve crescita dell'avanzo di amministrazione rivela una preesistente consistenza di esso costituita dalla differenza tra i residui attivi e passivi ed accompagnata da uno scoperto di cassa, al 31 dicembre 1997, con la Banca cassiera di -2.740,4 milioni dovuto, come si è già in precedenza illustrato, alla mancata acquisizione entro i normali tempi tecnici dei trasferimenti accertati.

X. Il conto economico

Il seguente prospetto riassume le risultanze del conto economico alla chiusura dell'esercizio 1997, a raffronto con quelle del conto economico relative al precedente.

Il minor avanzo economico (688,9 milioni), a fronte di quello registrato nel precedente esercizio (10.596,4 milioni) è dovuto essenzialmente alla aumentata capacità di spesa nel 1997, malgrado le entrate accertate siano state di importo superiore a quelle del 1996.

Se anche per il 1997 viene confermato il carattere quasi esclusivamente finanziario della gestione, non si può non rilevare che i fondi assegnati all'ISFOL sono stati acquisiti con notevole ritardo, determinando anche nel corso di quest'anno situazioni di illiquidità superiori a quelle verificatisi nel 1996.

Tab. 8

CONTO ECONOMICO
(in milioni di lire)

	1996	1997
ENTRATE		
PARTE PRIMA:		
Entrate finanziarie correnti	45.397,0	50.150,4
PARTE SECONDA: componenti che non danno luogo a movimenti finanziari		
Entrate accertate in precedenti esercizi di pertinenza dell'esercizio (contributi per le attività istituzionali)	--	--
Variazioni patrimoniali straordinarie		
- Sopravvenienze attive		88,7
- Insussistenze passive	307,6	664,9
TOTALE GENERALE ENTRATE	45.704,6	50.904,0
Disavanzo economico	----	----
TOTALE A PAREGGIO	45.704,6	50.904,0