

IMPEGNI CONVENZIONI E COLLABORAZIONI

Anno	Collaborazioni	Variazione %	Convenzione per ricerca e A. T.	Variazione %	Impegno totale	Variazione %
	Impegno		Impegno			
2004	11.922.062	-	8.673.425	-	20.595.487	-
2005	14.471.066	21,38	7.624.597	-12,09	22.095.663	7,28
2006	13.365.371	-7,64	22.109.416	189,97	35.474.787	60,55

Nella tabella che segue, relativa all'esercizio 2006, sono esposti, per le singole Unità operative e per Uffici, i dati relativi alle risorse umane (interne ed esterne) e l'impegno finanziario relativo alle collaborazioni corrispondenti alle Unità stesse. I dati non sono confrontabili con quelli pubblicati nella relazione dell'esercizio precedente, atteso il diverso accorpamento degli stessi, allora ripartito anche per Centri di responsabilità, Aree e Macroaree, mentre i dati attuali sono analitici e non riportano quelli relativi alle convenzioni.

I dati complessivi finanziari registrano comunque un rilevante incremento degli impegni per le collaborazioni nell'ultimo esercizio (+19%); nel complesso l'impegno finanziario aumenta da 14,4 a 17,2 milioni di euro.

Il numero complessivo dei dipendenti impiegati è di 384 unità, quello dei collaboratori ed esperti è di 866 (nel 2005 erano rispettivamente n. 322 e 817).

Risorse umane e finanziarie 2006 per Unità Operativa ed Uffici

UNITÀ OPERATIVA	RISORSE UMANE						IMPEGNO FINANZIARIO
	DIPENDENTI				ESTERNI		Collaborazioni
	Ricercatori e Tecnologi	CTER	Altro	Totale	Collaboratori	Esperti	
Progetto ambiente	2			2	4	5	173.465
Area analisi dei fabbisogni professionali e dell'evoluzione tecnologica e organizzativa	3	2	2	7	3	2	106.375
Area analisi e valutazione delle politiche per l'occupazione	7	3	1	11	10	19	340.033
Area valutazione dei programmi e delle politiche di sviluppo delle risorse umane	7	2	3	12	14	6	500.127
Assistenza tecnica Regioni e P. A.				0	1	40	1.191.823
Centro sviluppo locale Benevento				0	5	12	396.411
Ufficio controllo di gestione e valorizzazione delle risorse umane	1	5	1	7	6		142.693
Ufficio controllo interno		2		2	5		92.902
Direzione amministrativa	1	5	55	61	18	2	573.329
Direzione Generale				0	1	35	513.809
Progetto speciale Equal	3	12	4	19	15	7	524.005
Progetto Flai Lab	1			1	1		27.799
Progetto osservatorio inclusione sociale				0	3	2	80.566
Area politiche ed offerte per la formazione continua	5	2	1	8	12	2	428.127
Area politiche ed offerte per la formazione iniziale e permanente	15	11	1	27	8	7	248.240
Area politiche per l'orientamento	2			2	12	7	255.386
Area politiche sociali e delle pari opportunità	6	3		9	18	37	862.900
Presidenza				0	5	1	169.018
Progetto pari opportunità	3	1		4	14	4	324.866
Progetto speciale Leonardo da Vinci Crno				0	7	18	392.824
Progetto speciale Leonardo da Vinci	14	10	6	30	18	22	608.932
Area ricerca sui sistemi del lavoro	10	6	1	17	22	36	682.827
Area risorse strutturali e umane dei sistemi formativi	7	8	5	20	25	53	1.391.107
Area risorse strutturali e umane dei sistemi formativi (Spf on line)				0	17	207	5.331.815
Area risorse strutturali e umane dei sistemi formativi (accreditamento)				0	9	4	75.454
Segreteria di supporto agli organi collegiali		1	2	3			
Segreteria particolare del Presidente	1	1	1	3			
Segreteria particolare della Direzione Generale	1		3	4			
Servizio statistico e di coordinamento delle banche dati	2		1	3		10	78.438
Area sistemi e metodologie per l'apprendimento	6	3	1	10	10	14	572.890
Area sistemi locali e integrazione delle politiche	5	5	3	13	8	9	233.654
Struttura di valutazione e controllo strategico e rapporti istituzionali	5	7	5	17	2	5	172.315
Ufficio di supporto alle amministrazioni centrali, regionali e locali	2	1		3	12	3	349.248
Ufficio per la comunicazione istituzionale	3	4	3	10			
Ufficio servizi per l'utenza e relazioni con il pubblico	5	4	5	14	10	2	394.937
Ufficio stampa	1	1		2			
Personale in aspettativa senza assegni	5		2	7			
Personale comandato e distaccato presso altre P. A.	1	4	2	7			
Personale distaccato c/o MLPS - D. G. del mercato del lavoro	2		3	5			
Personale distaccato c/o MLPS - D. G. per le politiche per l'orientamento e per la formazione	5	14	25	44			
Totale generale	131	117	136	384	295	571	17.236.315

Il C.d.A. dell'Isfol, con deliberazione del 30/10/2007, nell'approvare il bilancio preventivo dell'Istituto per l'esercizio 2008, ha fra l'altro provveduto a definire i criteri per la stabilizzazione del personale a tempo determinato, per concorso, ai sensi del comma 519 della L.F. 2007, ed all'attivazione delle procedure concorsuali ex comma 529 della stessa L.F. 2007 del personale collaborativo a contratto (n. 249 posti). Su tali deliberazioni ha fatto constare le sue osservazioni contrarie il Consigliere delegato al controllo, anche in sede di riunione del C.d.R. del 26/10/2007, motivate dalla mancanza di coordinamento tra le due operazioni riguardanti il personale a t.d. e i co.co.co., talché questi ultimi andrebbero comunque a confluire, con concorso, nella dotazione già destinata, in sede di determinazione del fabbisogno complessivo di personale, al personale a t.d., con una dotazione complessiva di personale dipendente non corrispondente né alle direttive adottate per la determinazione del fabbisogno stesso né alle effettive esigenze di personale, atteso che per l'Istituto, dopo il "trascinamento" dei programmi di attuazione dei Fondi strutturali 2000/2006, si prevede la riduzione della dotazione finanziaria 2007/2013 anche in corrispondenza delle nuove attribuzioni di risorse alle regioni (v. il successivo par. 7). D'altra parte l'importo delle risorse, indicate dalla D.G.P.O.F. del Ministero del Lavoro in 150 milioni di euro, non sono suffragate, a tutt'oggi, dalla documentazione relativa agli stanziamenti del PON, con determinazione della dotazione annuale. Il Consigliere delegato ha inoltre fatto presente di ritenere necessaria l'applicazione della normativa relativa ai concorsi su indicati. Il Presidente dell'ISFOL, nella riunione del C.d.A. del 30/10/2007, replicando alle suddette osservazioni, ha preannunciato, fra l'altro, la richiesta di un'apposita Conferenza dei servizi al Ministero vigilante al fine di convalidare l'indirizzo seguito al riguardo dall'Istituto;³¹ la Corte si riserva di esprimere le proprie osservazioni al riguardo, una volta acquisita la relativa determinazione conclusiva.

Si segnala, inoltre, che con D.P.C.M. del 16/11/2007 (pubblicato nella G.U. del 17/1/2008) in attuazione di quanto disposto dall'art. 1, c. 520, della legge finanziaria 2007, relativo alla stabilizzazione ed assunzione del personale degli enti di ricerca, l'ISFOL è stato autorizzato all'assunzione di n. 9 unità di personale.

³¹ Con l'art. 2, c. 519 della L.F. 2008 si è provveduto ad elevare il contributo ordinario annuale a favore dell'ISFOL di 25 milioni di euro per l'anno 2008 e di 30 milioni di euro annui dal 2009 per le funzioni istituzionali nonché per il completamento dei processi di stabilizzazione previsti dalla L.F. 2007, nel rispetto dei requisiti previsti dall'art. 1, c. 519, della medesima legge.

8. La gestione economico-finanziaria

8.1. Il bilancio

L'Istituto ha già adottato dal 2005 il sistema di contabilità e di bilancio previsto dal DPR n.97 del 2003, per gli enti pubblici non economici, confermato e completato per l'esercizio 2006, redigendo un bilancio preventivo ed un conto consuntivo, comprendente il rendiconto finanziario, il conto economico, il conto del patrimonio e la situazione amministrativa. I dati sono esposti secondo il bilancio finanziario decisionale e gestionale ed aggregati per Centri di responsabilità, oltrechè secondo le classificazioni contabili per titoli, U.P.B. e categorie.

Il bilancio preventivo per l'esercizio 2006 è stato approvato dal C.d.A. il 28/10/2005; contestualmente alla formulazione di numerose osservazioni il Collegio dei revisori aveva espresso parere favorevole all'approvazione del bilancio, richiamando l'attenzione degli organi amministrativi dell'Istituto sulla necessità di adeguarsi ai rilievi formulati. La Corte condivide al riguardo le osservazioni del Consigliere delegato, che ha richiamato l'attenzione, in sede di Collegio dei revisori, su numerose criticità del conto consuntivo, in particolare per i seguenti profili: necessità di evidenziare ed allegare i provvedimenti di riaccertamento dei residui, di riconciliare detti residui con i corrispondenti dati economici di debiti e crediti, di allegare al bilancio la relazione dell'Ufficio di controllo interno, di chiarire la copertura del disavanzo di cassa e dello scoperto finale accollato alla BNL per anticipazioni (oltre ad ulteriori puntualizzazioni).

Il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali ha espresso parere favorevole per l'approvazione del bilancio preventivo.

Nel corso dell'esercizio sono state adottate, inoltre, n. 5 note di variazione al bilancio preventivo, che, previo esame da parte del Collegio dei revisori, sono state approvate dai Ministeri vigilanti, in quanto non sono stati riscontrati elementi tali da alterare l'equilibrio del bilancio dell'ente.³²

Il conto consuntivo dell'esercizio 2006 è stato approvato nei termini dal Consiglio di Amministrazione dell'ISFOL in data 13.4.2007; sullo stesso ha espresso

³² Si segnala che il C.d.R., insieme con il Consigliere delegato della Corte dei conti hanno formulato, in sede di esame delle dette note di variazione, numerose osservazioni, concernenti, fra l'altro: la necessità di attivare il controllo interno di gestione, di prendere in considerazione le osservazioni della Corte dei conti contenute nella relazione sulla gestione dell'esercizio 2005, di rivedere il calcolo dei residui attivi riaccertati per il 2004/5; di distinguere, nell'applicazione delle norme sulle riduzioni di spesa previste dalla L.F. 2006 le quote sulle quali sono applicabili tali riduzioni (non considerate applicabili solo alle erogazioni sui fondi comunitari).

parere favorevole il Collegio dei revisori nella riunione del 5.4.2007 ed è poi intervenuta l'approvazione da parte del Ministero vigilante e del M.E.F., che hanno preso atto del parere favorevole del C.d.R.

Aumenta la consistenza dei già notevoli residui attivi nonché di quelli passivi; tale situazione è dovuta secondo l'ente al ritardo nell'erogazione dei contributi e, conseguentemente, con riflessi negativi anche sui pagamenti per impegni già perfezionati, nonché, per i residui attivi, al sistema di rimborso collegato alla necessità della rendicontazione delle spese per i programmi comunitari. In particolare per il progetto Leonardo l'allocazione dei residui passivi fra le partite di giro è connessa al particolare sistema di gestione di tale progetto, le cui spese sono anch'esse soggette a rendicontazione da parte di soggetti terzi.

Al riguardo il Collegio dei revisori ha segnalato la necessità dell'adozione di un adeguato sistema di programmazione che contribuisca al contenimento dei residui.

L'ente ha provveduto a contabilizzare per l'esercizio 2006 i residui di stanziamento, afferenti ai vari programmi operativi; l'ammontare globale ha una consistenza di 37,3 milioni di euro. La maggiore consistenza è da attribuire agli impegni per la classificazione dei programmi, alla gestione dei fondi dell'obiettivo 3 (30,7 milioni di euro).

8.2 I risultati della gestione

Si riportano nelle tabelle che seguono i risultati complessivi della gestione economico-finanziaria desunti dai documenti di bilancio dell'ente.

La tabella che segue espone i dati delle previsioni di bilancio (iniziali e finali) e quelli del consuntivo 2006, con indicazione dei residui iniziali e finali.

DETTAGLIO FINANZIARIO GENERALE 2006*(in migliaia di euro)*

	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti Impegni	Riscossioni Pagamenti	Residui iniziali	Residui finali
ENTRATE						
Correnti	49.165,15	64.907,46	61.253,04	14.942,14	93.972,36	87.132,79
C/capitale	10,00	118,78	118,78	118,78	0,00	0,00
Partite di Giro	17.370,00	43.013,23	47.925,32	34.687,62	9.701,82	17.260,66
<i>Totale entrate</i>	<i>66.545,15</i>	<i>108.039,47</i>	<i>109.297,14</i>	<i>49.748,54</i>	<i>103.674,18</i>	<i>104.393,45</i>
SPESE						
Correnti	51.392,55	77.879,70	66.160,87	42.513,85	70.867,60	62.945,03
C/capitale	306,60	349,93	346,28	318,71	18,15	27,58
Partite di giro	17.370,00	43.013,23	47.925,32	24.366,36	15.011,78	32.747,76
<i>Totale spese</i>	<i>69.069,15</i>	<i>121.242,86</i>	<i>114.432,47</i>	<i>67.198,92</i>	<i>85.897,53</i>	<i>95.720,37</i>

Si evidenzia un notevole scostamento tra previsioni iniziali e definitive, per le entrate e per le spese, nonché l'incremento dei residui attivi e passivi.

La tabella successiva riporta i dati, comparati per il triennio 2004/2006 del rendiconto finanziario generale, relativi agli accertamenti e agli impegni.

RENDICONTO FINANZIARIO GENERALE*(in migliaia di euro)*

	2004	2005	2006
ENTRATE			
Entrate correnti	78.942,23	83.606,96	61.253,04
Entrate in conto capitale	340,36	9,59	118,78
Entrate per partite di giro	8.598,39	33.652,42	47.925,32
<i>Totale entrate</i>	<i>87.880,98</i>	<i>117.268,97</i>	<i>109.297,14</i>
SPESE			
Spese correnti	86.259,05	83.666,24	66.160,87
Spese in conto capitale	1.600,88	98,35	346,28
Spese per partite di giro	8.598,39	33.652,42	47.925,32
<i>Totale spese</i>	<i>96.458,32</i>	<i>117.417,01</i>	<i>114.432,47</i>
Disavanzo finanziario	-8.577,34	-148,04	-5.135,33
<i>Totale a pareggio</i>	<i>87.880,98</i>	<i>117.268,97</i>	<i>109.297,14</i>

I dati finali evidenziano un maggiore disavanzo finanziario rispetto all'esercizio precedente, per effetto del maggior decremento delle entrate correnti rispetto alle spese corrispondenti.

Le tabelle che seguono espongono in dettaglio le entrate correnti e quelle in conto capitale raffrontate per il biennio 2005/2006, con la già segnalata flessione delle entrate correnti e l'incremento di quelle in conto capitale (queste ultime di entità complessiva modesta).

ENTRATE CORRENTI*(in migliaia di euro)*

	2005		2006	
	Importo	%	Importo	%
Entrate per trasferimenti correnti				
Trasferimenti da parte dello Stato:				
Contributo funzionamento M.ro Lavoro	7.900,94	9,450	10.000,00	16,326
Finanziamento dei ministeri per iniziative Isfol	38.582,97	46,148	24.947,20	40,728
Altri finanziamenti da parte di ministeri	25,00	0,030	2.201,00	3,593
Trasferimenti da parte delle Regioni:				
Finanziamento delle regioni per iniziative Isfol	1.622,18	1,940	1.438,70	2,349
Trasferimenti da parte di Comuni e Province				
Altri finanziamenti da parte di comuni e province			5,00	0,008
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico:				
Finanziamenti da parte di Enti pubblici per iniziative Isfol			100,00	0,163
Trasferimenti da parte di Organismi internazionali:				
Finanziamenti U. E. per iniziative Isfol	35.344,93	42,275	22.356,98	36,499
Finanziamenti Organismi int.li per iniziative Isfol	79,90	0,096	142,42	0,233
Vendita beni e servizi				
Ricerche e servizi commissionati da privati	3,00	0,004		
Redditi e proventi patrimoniali:				
Interessi attivi su mutui, prestiti, depositi e c/c	37,48	0,045	29,910	0,049
Poste correttive e compensative spese correnti:				
Recuperi e rimborsi diversi	10,56	0,013	31,81	0,052
Totale	83.606,96	100,00	61.253,02	100,00

ENTRATE IN CONTO CAPITALE*(in migliaia di euro)*

	2005		2006	
	Importo	%	Importo	%
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI, RISCOSSIONE DI CREDITI ACCENSIONE DI PRESTITI				
Alienazione di immobili, impianti, attrezzature				
Riscossione di mutui a medio e lungo termine	0,08	0,8	26,65	22,4
Riscossione crediti diversi	9,51	99,2	92,13	77,6
Accensione di prestiti	0,00	0,0	0,00	0,0
Totale entrate in conto capitale	9,59	100,0	118,78	100,0

Le tabelle successive espongono i dati, comparati per il biennio 2005/2006, delle spese correnti e di quelle in conto capitale.

SPESE CORRENTI

(in migliaia di euro)

TIPOLOGIA DI SPESA	2005		2006	
	Importo	%	Importo	%
Spese per gli organi dell'Ente	253,05	0,3	226,51	0,3
Oneri per il personale in attività di servizio	16.958,65	20,3	20.833,21	31,5
Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	28.365,86	33,9	27.239,88	41,2
Spese per attività istituzionali	37.069,83	44,3	6.000,48 (*)	9,1
Trasferimenti passivi	950,40	1,1	986,94	1,5
Oneri finanziari	13,66	0,0	473,53	0,7
Oneri tributari	54,79	0,1	49,63	0,1
Poste correttive e compensative entrate correnti	0,00	0,0	10.350,67	15,6
TOTALE SPESE CORRENTI	83.666,24	100,0	66.160,85	100,0

(*) Le spese per le attività istituzionali del 2006 non comprendono, secondo i dati di bilancio, la quota-parte aggregata con le spese per il personale e per beni e servizi.

SPESE IN CONTO CAPITALE

(in migliaia di euro)

TIPOLOGIA DI SPESA	2005		2006	
	Importo	%	Importo	%
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	71,13	72,3	150,86	43,6
Concessioni di crediti ed anticipazioni	25,80	26,2	103,29	29,8
Indennità anzianità e similari al personale cess. servizio	1,42	1,4	92,13	26,6
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	98,35	100,0	346,28	100,0

Dai dati esposti al par. 5.1 si rileva la flessione delle spese per attività istituzionali.

Subiscono un rilevante incremento gli oneri per il personale mentre le spese per acquisto di beni e servizi registrano una diminuzione da 28,3 a 27,2 milioni di euro. Si richiama al riguardo l'attenzione sulla necessità dell'osservanza delle disposizioni di cui all'art. 1, c. 4, del D.L. n. 168/2004, convertito con L. n. 191/2004 e successive integrazioni, per quanto riguarda l'adozione dei parametri indicati nelle convenzioni per l'acquisto di beni e servizi.

L'importo complessivo degli impegni per beni e servizi comprende anche una quota parte delle spese di funzionamento, accorpate secondo le indicazioni di cui al par. 6.

In aumento sono gli oneri finanziari, correlati alle anticipazioni bancarie richieste per il ritardo nella erogazione dei contributi.

Le spese in conto capitale registrano un incremento dell'importo erogato per indennità di cessazione dal servizio e per le altre partite contabili.

La tabella che segue espone la classificazione delle spese per funzionamento, interventi ed investimenti; (al netto di partite di giro e spese diverse); si evidenzia il costante incremento delle spese per funzionamento e la flessione di quelle relative a interventi, mentre gli investimenti registrano un significativo incremento.

SPESE FUNZIONAMENTO-INTERVENTI-INVESTIMENTI

(in migliaia di euro)

AREA	2005				2006			
	Funzionamento	Interventi diversi	Investimenti	Totale	Funzionamento	Interventi diversi	Investimenti	Totale
01. Direzione Amministrativa	24.170,10	1.060,48	96,93	25.327,51	27.195,22	11.121,82	304,28	38.621,32
02. Ministero del Lavoro e Politiche sociali	3.874,62	4.313,39	0,00	8.188,01	3.957,01	3.869,18	0,00	7.826,19
03. Politiche e sistemi formativi	10.988,48	31.091,10	1,42	42.081,00	9.860,88	1.056,68	0,00	10.917,56
04. Progetto speciale Leonardo	3.712,29	135,78	0,00	3.848,07	3.400,45	342,22	30,00	3.772,67
05. Progetto speciale Equal	1.752,14	0,00	0,00	1.752,14	2.772,73	167,65	0,00	2.940,38
06. Servizio statistico e coord. Banche dati	262,56	145,69	0,00	408,25	160,53	302,76	0,00	463,29
07. Valutazione programmi e sviluppo risorse umane	564,33	391,81	0,00	956,14	726,29	14,00	12,00	752,29
08. Organi istituzionali	253,05	0,00	0,00	253,05	226,51	0,00	0,00	226,51
Totale	45.577,57	37.138,25	98,35	82.814,17	48.299,62	16.874,31	346,28	65.520,21

8.3 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)				
	2005		2006	
CASSA inizio esercizio		14.560,30		1.174,34
Riscossioni in c/competenza	37.620,49		49.748,54	
" in c/residui	32.992,73		47.526,70	
		70.613,22		97.275,24
Pagamenti in c/competenza	56.423,14		67.198,93	
" in c/residui	27.576,05		31.250,65	
		83.999,19		98.449,58
CASSA fine esercizio		1.174,34		0,00
Residui attivi es. precedenti	24.025,70		44.844,84	
" " dell'esercizio	79.648,47		59.548,60	
		103.674,17		104.393,44
Residui passivi es. precedenti	24.903,68		48.486,82	
" " dell'esercizio	60.993,86		47.233,55	
		85.897,54		95.720,37
Avanzo d'amministrazione		18.950,97		8.673,07

La parte vincolata dell'esercizio 2006 ammonta a euro 1.936.713,35

L'avanzo finale presenta una flessione del 54,2% per effetto soprattutto del forte incremento dei residui passivi; si registra l'incremento delle riscossioni sia in conto competenza che in conto residui ed un incremento dei pagamenti. Le disponibilità di cassa risultano azzerate, ma non v'è coincidenza con le risultanze della situazione patrimoniale (v. *infra*)³³.

L'avanzo, come già segnalato, deve comunque essere imputato, per la parte attinente a fondi vincolati, ai corrispondenti capitoli di entrata e di spesa dell'esercizio successivo, al fine del completamento delle attività istituzionali programmate, oltrechè

³³ Al riguardo non risultano forniti chiarimenti dall'amministrazione.

al fondo rinnovi contrattuali. In flessione è la parte disponibile dell'avanzo (6,7 milioni di euro, rispetto a 7,3 milioni di euro nell'esercizio precedente).³⁴

Si deve, inoltre, provvedere ad ulteriore riaccertamento dei residui pregressi non ancora contabilizzati, al fine di determinare la reale consistenza dell'avanzo di amministrazione.

Si è già segnalato che sono stati calcolati anche per il 2006 i residui di stanziamento, che costituiscono, peraltro, residui impropri, in quanto riferibili a partite non ancora impegnate, relative a finanziamenti per programmi pluriennali.

³⁴ Con deliberazione del C.d.A. del 15/3/2006, a seguito di nota del Ministero del Lavoro del 24/1/2006 e delle osservazioni del Consigliere delegato della Corte dei conti, si è provveduto alla rettifica della precedente delibera del 27/6/2005, relativa al riaccertamento dei residui per il periodo 2000/2003, nel senso di eliminare residui passivi per 647,7 migliaia di euro e residui attivi per 242,3 migliaia di euro, nonché di determinare ulteriori variazioni positive di accertamenti residui per 42,9 migliaia di euro prima non contabilizzati; con successiva deliberazione del C.d.A. del 13/4/2006 si è provveduto alla eliminazione di residui passivi per 6,16 milioni di euro e di residui attivi per 11,3 milioni di euro; detti residui risultano elencati per capitolo e per centri di responsabilità, ma non per programmi e progetti.

8.4 Il conto economico

I dati della tabella che segue espongono i risultati del conto economico relativo all'esercizio 2006, comparati con quelli dell'esercizio precedente.

CONTO ECONOMICO*(in migliaia di euro)*

VALORE DELLA PRODUZIONE	2005	2006
Proventi prestazioni e servizi	47.276,51	61.724,70
Variazione rimanenze	-140,66	34,21
Altri ricavi	10,56	31,98
Totale valore della produzione	47.146,41	61.790,89
COSTI DELLA PRODUZIONE		
Spese per gli Organi dell'Ente	252,95	203,08
Spese materie prime e di consumo	181,99	185,04
Spese servizi	23.107,62	33.832,10
Spese godimento beni di terzi	3.362,03	3.532,27
Spese per il personale	17.111,97	18.944,99
Ammortamenti e svalutazioni	97,03	126,10
Variazione rimanenze	19,24	0,00
Accantonamento rischi	19,22	25,69
Oneri diversi di gestione	92,68	70,73
Totale costi della produzione	44.244,73	56.920,00
Differenza tra valore e costi della produzione	2.901,68	4.870,89
PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
Interessi attivi	108,27	116,89
Interessi e altri oneri finanziari	-20,67	-497,13
Totale proventi e oneri finanziari	87,60	-380,24
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
Proventi plusvalenze da alienazioni	1.565,72	1.347,38
Oneri straordinari	-11.916,52	-5.696,51
Sopravvenienze attive e insussistenze passive	3.552,49	263,01
Sopravvenienze passive e insussistenze attive	-10.252,82	-792,86
Totale proventi e oneri straordinari	-17.051,13	-4.878,98
Risultato prima delle imposte	-14.061,85	-388,33
Imposte sul reddito dell'esercizio	-1,22	-1,22
Disavanzo dell'esercizio	-14.063,07	-389,55

Il risultato finale evidenzia ancora un trend negativo, già segnalato nell'esercizio precedente, (per il 2005 il disavanzo economico era di migliaia di € 14.063,07) anche se con una flessione del disavanzo.

A tale risultato conduce soprattutto l'incremento del valore della produzione, superiore ai costi e il miglioramento del saldo pur sempre negativo dei proventi e oneri straordinari.

8.5 La situazione patrimoniale

La tabella successiva espone i dati relativi alla situazione patrimoniale dell'Istituto, relativa all'esercizio 2006, anch'essa confrontabile con quella dell'esercizio precedente per approssimazione.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

(in migliaia di euro)

ATTIVO	2005	2006
Immobilizzazioni materiali		
- Immobili	561,41	561,41
- Imp. Attrezzature e macchinari	1.982,62	2.135,97
- Fondo amm.to terreni e fabbricati	-443,69	-460,53
- Fondo amm.to attrezza. e mobili	-1.687,69	-1.796,94
Totale immobilizzazioni materiali (a)	412,65	439,91
Immobilizzazioni finanziarie		
- Crediti diversi	179,85	179,85
- Depositi presso Ina per TFR	7.846,76	10.926,72
Totale immobilizzazioni finanziarie (b)	8.026,61	11.106,57
Crediti finanziari diversi (c)	260,84	337,48
Totale immobilizzazioni (a+b+c)	8.700,10	11.883,96
Attivo circolante		
Rimanenze (d)	40,14	74,35
Residui attivi		
- Crediti verso lo Stato e altri sogg. Pubblici	41.398,66	46.773,13
- Crediti tributari	1,25	1,22
- Crediti verso altri	188,99	159,03
Totale residui attivi (e)	41.588,90	46.933,38
Disponibilità liquide		
- depositi bancari e postali	1.175,07	1,94
- liquidità presso uff. postale per spediz.	2,84	6,44
Totale disponibilità liquide (f)	1.177,91	8,38
Totale attivo circolante (d+e+f)	42.806,95	47.016,11
Ratei e risconti attivi	538,84	124,14
TOTALE ATTIVO	52.045,89	59.024,21
PASSIVO		
Patrimonio netto		
- Fondo di dotazione	805,67	805,67
- Altre riserve	25.288,35	25.288,35
- Avanzi/Disavanzi economici a nuovo	-11.074,39	-25.137,46
- Avanzo/Disavanzo econ. dell'esercizio	-14.063,07	-389,55
Totale patrimonio netto	956,56	567,01
Fondo rischi e oneri	30,22	36,69
Fondo per indennità di anzianità	7.846,76	10.204,19
Residui passivi		
- Debiti verso banche < 12 mesi	-	8.134,59
- Debiti per acconti < 12 mesi	10.712,08	10.712,08
- Debiti verso fornitori < 12 mesi	3.483,27	3.486,42
- Debiti tributari e previdenziali	65,04	76,85
- Debiti verso iscritti, soci e terzi	25.520,50	22.255,26
- Debiti verso lo Stato e Enti pubblici	1.951,08	986,60
- Debiti diversi	1.429,05	2.507,44
Totale residui passivi	43.161,02	48.159,24
Ratei e risconti passivi	51,33	57,08
TOTALE PASSIVO	52.045,89	59.024,21