

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

**VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
N. 4 DEL 5 APRILE 2007**

Il giorno 5 aprile 2007 alle ore 9,00 si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Isfol per discutere ed esaminare il seguente Ordine del Giorno:

1. Bilancio Consuntivo Esercizio 2006

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

Sono presenti per il Collegio dei Revisori:

- Dr. Graziella Turco - Componente
- Dr. Carmine Pallino - Componente

E' presente il Magistrato della Corte dei Conti delegato al Controllo dell'Ente Dr. Benito Caruso.

Si procede all'esame del Bilancio Consuntivo Esercizio 2006

Il Bilancio conformemente al disposto del DPR 27 febbraio 2003 n. 97 ed al regolamento di contabilità vigente si compone di una prima sezione dedicata al Bilancio Finanziario e di una successiva relativa al Bilancio Economico

Per il 2006 il bilancio finanziario ha registrato un totale di entrate pari ad **€ 109.297.142,52** di cui;

- € 61.253.041,75 di entrate correnti
- € 118.781,01 di entrate in conto capitale
- € 47.925.319,76 di partite di giro

Il bilancio finanziario ha registrato un totale di uscite pari ad **€ 114.432.483,15** di cui:

- € 66.160.880,26 di uscite correnti
- € 346.283,13 di uscite in conto capitale
- € 47.925.319,76 di partite di giro

Il pareggio tra le entrate e le uscite si è realizzato mediante l'utilizzo parziale dell'Avanzo di Amministrazione a tutto il 31.12.2005 per **€ 5.135.340,63**.

La gestione 2005 evidenziava le seguenti risultanze

Il bilancio finanziario ha registrato un totale di entrate pari ad **€ 117.268.965,45** di cui;

- € 83.606.959,41 di entrate correnti
- € 9.588,15 di entrate in conto capitale
- € 33.652.417,89 di partite di giro

Il bilancio finanziario ha registrato un totale di uscite pari ad **€ 117.417.003,63** di cui:

- € di cui € 83.666.238,42 di uscite correnti
- € 98.347,32 di uscite in conto capitale
- € 33.652.417,89 di partite di giro

Il pareggio tra le entrate e le uscite si è realizzato mediante l'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione per **€ 148.038,18**.

La gestione finanziaria ha registrato nel 2006 un Avanzo di Amministrazione pari ad **€ 18.950.964,89**, di cui:

- vincolato per € 11.658.871,83
- disponibile per € 7.294.093,06

La gestione finanziaria ha registrato un Avanzo di Amministrazione pari ad **€ 8.673.069,51**, di cui:

- vincolato per € 1.936.713,35
- disponibile per € 6.736.356,16

I residui attivi al termine dell'esercizio ammontano ad **€ 104.393.442,86** contro **€ 103.674.173,87** registrati al 31.12.2005

I residui passivi al termine dell'esercizio ammontano ad **€ 95.720.373,35** contro **€ 85.897.547,74** registrati al 31.12.2005

La gestione di cassa ha evidenziato una consistenza finale per il 2006 pari a zero dopo il ripianamento di **€ 7.925.532,41** per anticipazioni di cassa contro un saldo positivo riferito alla gestione 2005 di **€ 1.174.338,76**.

Tutte le variazioni apportate alle previsioni dell'Esercizio 2006 sono state effettuate con cinque motivate Note di Variazione contro le tre del precedente esercizio.

Viene verificata con il metodo del campione la rispondenza tra le scritture risultanti dai partitari e la consistenza dei crediti e debiti formatesi nell'esercizio di competenza attuando i necessari controlli con le risultanze contabili.

La normativa e la miglior dottrina prevedono un prospetto di conciliazione che, partendo dai dati finanziari della gestione corrente del bilancio, con l'aggiunta di elementi economici, raggiunge il risultato finale economico.

Si dà atto che ad ore 10 arriva la Dottoressa Simonelli

Dopo ampia discussione ed esaminate talune risultanze vengono formulate da parte del magistrato della Corte dei Conti le seguenti osservazioni:

- A pagina 17 del documento presentato si afferma che l'articolazione delle entrate 2006 non comprende il fondo istituzionale pari ad € 10 milioni senza chiarificare il motivo di tale asserzione;
- A pagina 18 del medesimo documento rimane pendente la questione della assegnazione dell'importo di € 120.000 per il personale a tempo indeterminato ("presunta assegnazione");
- A pagina 22 si parla di un primo ricercatore di II livello incaricato della responsabilità della direzione amministrativa che secondo l'enunciato dell'analisi delle unità collocate in aspettativa farebbe parte di tale gruppo. Presumibilmente il periodo è mal formulato;
- A pagina 26 si rendicontano interessi passivi e spese bancarie per € 473.530,23 senza fornire una opportuna specificazione della causale;
- Alle risultanze contabili esposte a pagina 3 risulta un disavanzo di cassa di € 1.174.339 ma non si parla della relativa copertura mentre a pagina 1 si evidenzia uno scoperto al 31.12.2006 di € 7.925.532 che sarebbe stato accollato alla BNL per anticipazioni;
- Per il riaccertamento dei residui attivi e passivi, oggi non all'ordine del giorno, di cui a pagina 212 non vengono citati i provvedimenti che hanno disposto al riguardo e/o che dovrebbero essere adottati (a pagina 27 si parla genericamente di decreti di disimpegno emessi dal MLPS ma che non risultano allegati agli atti);
- Manca la riconciliazione tra dati finanziari dei residui attivi e passivi ed i corrispondenti dati economici di debiti e crediti (vedi nota integrativa);
- I residui di stanziamento debbono essere anche esposti per programmi pluriennali;
- Non sono state elaborate le funzioni obiettivo;
- Manca l'avviso del servizio di controllo interno;
- Manca il riferimento ai parametri CONSIP per acquisto beni e servizi (vedi comma 22 LF 2006);
- Non viene indicata l'applicazione dei seguenti commi della LF 2006: 57, 189, 192, 193, 194, 195, 214, 219;
- Non è indicata l'applicazione dei seguenti articoli della L 248/2006: 22, 22bis, 28;

- Si richiama l'attenzione sulla applicazione del comma 440 dell'at unico della LF 2007 (è previsto il commissariamento degli enti che non provvedono) con riserva di riesame.

Il collegio sindacale ritiene di ulteriormente precisare:

- Conto del patrimonio. Occorre la riconciliazione, nella nota integrativa tra i dati finanziari dei residui attivi e passivi dell'anno 2006 e i dati riportati nel conto del patrimonio; pertanto specificare i crediti e i debiti iscritti in bilancio a fronte dei residui attivi e passivi.
- Residui di stanziamento. In riferimento a tale voce della relazione al rendiconto tali residui vanno aggregati per programma specificando, secondo la cadenza cronologica, gli accertamenti, le riscossioni e i residui; occorre inoltre includere anche gli anni precedenti ed evidenziando la data presumibile della loro manifestazione numeraria.
- Occorre richiamare l'osservanza del rispetto dei parametri CONSIP prescritto dall'art. 1 comma 4 del Decreto Legislativo 168/2004 convertito nella legge 191/2004.
- E' necessario ulteriormente approfondire la questione delle passività potenziali e rischi contrattuali anche con riferimento alle istruttorie ancora in essere riferite alle visite ispettive in itinere, come peraltro discusso nei precedenti verbali e manifestato in consiglio di amministrazione, pur alla luce dei chiarimenti prima d'ora forniti i quali peraltro necessitano di completamento con i provvedimenti del MLPS citati sia nel verbale ispettivo che nelle controdeduzioni dei quali il Magistrato incaricato del controllo ha richiesto prima d'ora copia per documentazione.

Il Presidente ritiene di convocare per gli opportuni chiarimenti e per fornire materiale a compendio dell'istruttoria in corso l'amministrazione e chiede al Dottor Caruso se intende attendere l'esito delle risposte.

IL Dottor Caruso comunica che per ragioni di servizio deve allontanarsi e lascia la seduta alle ore 11 e minuti 25

Dopo i necessari approfondimenti a cura dell' Amministrazione ed esaminate alcuni atti e corrispondenza tra cui:

- nota del MLPS –DG POF del 28/03/2007 prot. N. 17/SEGR/008990 avente per oggetto la programmazione FSE 2000/2006 nella quale si specifica da parte del D.G. di ritenere ammissibili le spese sostenute anche precedentemente alla sottoscrizione degli specifici atti di concessione come contestati dagli ispettori del lavoro;
- nota circolare n.6/2007 del 29/03/2007 del dipartimento della funzione pubblica relativa alla procedura di conversione e proroga dei contratti di formazione e lavoro ai sensi dei commi 528 e 536 dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (legge finanziaria 2007) in cui si evidenzia l'orientamento secondo il quale gli enti di ricerca

sarebbero esclusi dall'applicazione dei comma 440 e seguenti dell'art. 1 della citata L. n.296/2006;

- nota della presidenza prot. N. 24 avente ad oggetto le considerazioni concernenti ricorso a collaborazioni professionali contenute nella Determinazione n. 6 del 01 marzo 2007.

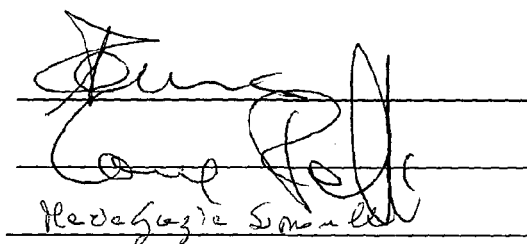
Dopo ulteriori specificazioni e risposte ai quesiti posti anche da parte dell' intervenuto Presidente, data anche la importanza e finalità dei presenti documenti e la necessità di prevedere un costante monitoraggio della situazione economico / finanziaria il Collegio dei Revisori, alla luce di quanto dedotto, da parere favorevole alla approvazione del consuntivo una volta recepite le raccomandazioni emerse da parte dei revisori stessi, compendiando il documento dei richiesti opportuni prospetti

Alle ore 12,45, null'altro essendovi da deliberare, il Presidente Pro tempore dichiara sciolta la seduta.

Dott.Graziella Turco

Dott. Carmine Pallino

Dott. Maria Grazia Simonelli





*Ministero del Lavoro
e della Previdenza Sociale*

Direzione Generale per le Politiche per
l'Orientamento e la Formazione
Divisione VI
Via Fornovo, 8 - 00192 Roma

All' ISFOL
Via G.B. Morgagni, 33
00161 ROMA

c.a.
Presidente
dott. Sergio Trevisanato

Direttore Generale
Dott. Giovanni Principe)

Prot. n.
Allegati
Risposta al n°
Del

*Presidente
Direttore
Enrico Ambrosio
Helise*

Oggetto: ISFOL delibere del Consiglio di Amministrazione del 13/04/2007
n. 5 "Approvazione Bilancio Consuntivo esercizio 2006"-
n. 6 "Variazione Straordinaria residui attivi e passivi es. 1999 - 2005 "

E p. c.

Corte dei Conti
Sezione Controllo Enti
Via Baiamonti, 25
ROMA

Presidente del Collegio dei revisori
dell'ISFOL dott.ssa Graziella Turco
via G.B. Morgagni, 33
00161 ROMA

Con nota n. 4517 del 19/04/2007, codesto Istituto ha trasmesso per la prescritta approvazione, ai sensi e per gli effetti dell'art. 11, comma 2, dello Statuto, le delibere in oggetto.

Il bilancio presenta in sintesi le seguenti risultanze:

entrate per €109.297.142,52 ed uscite per €114.432.483,15. Il pareggio tra le entrate e le uscite si è realizzato mediante l'utilizzo parziale dell'avanzo di amministrazione a tutto il 31/12/2005 per €5.135.340,63;

un avanzo di amministrazione pari ad € 8.673.069,51;

un disavanzo economico pari ad euro 389.549,11 per effetto del quale il patrimonio netto passa da €956.561,65 al 31/12/2005 a €567.012,54 al 31/12/2006;

residui attivi per €104.393.442,86;

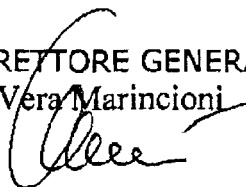
residui passivi per €95.720.373,35.

Si prende atto del parere favorevole espresso dal Collegio dei revisori con il verbale n. 4/2007 e che le raccomandazioni ivi formulate sono già state recepite dall'ISFOL come evidenziato nel Consiglio di Amministrazione tenutosi in data 13 aprile 2007.

Ciò premesso, si approvano le delibere di cui trattasi.

II DIRETTORE GENERALE

Vera Marincioni



PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

ENTRATE

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2006			ANNO FINANZIARIO 2005		
		Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
	02. - Macroarea Mercato del lavoro e politiche sociali						
	1. - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI						
	1.02. - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI						
02.1.02.01	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	2.652.213,12	2.688.558,75	531.398,50	671.484,90	811.800,00	140.315,10
02.1.02.02	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	0,00	0,00	41.000,00	41.000,00	41.000,00	0,00
02.1.02.05	TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI INTERNAZIONALI	1.713.798,20	1.845.000,00	143.325,00	15.131,44	319.200,00	304.068,56
	TOTALE 1.02. - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	4.366.011,32	4.533.558,75	715.723,50	727.616,34	1.172.000,00	444.383,66
	TOTALE GENERALE 1. - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	4.366.011,32	4.533.558,75	715.723,50	727.616,34	1.172.000,00	444.383,66
	TOTALE 02. - Macroarea Mercato del lavoro e politiche sociali	4.366.011,32	4.533.558,75	715.723,50	727.616,34	1.172.000,00	444.383,66
	03. - Macroarea politiche e sistemi formativi						
	1. - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI						
	1.02. - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI						
03.1.02.01	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	16.462.395,55	2.933.513,83	2.043.227,02	15.601.449,74	15.621.449,74	20.000,00
03.1.02.02	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	45.000,00	55.000,00	10.000,00	17.480,00	17.480,00	0,00
03.1.02.03	TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03.1.02.05	TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI INTERNAZIONALI	12.073.365,37	415.462,13	1.065.513,11	12.758.098,34	12.863.494,34	105.396,00
	TOTALE 1.02. - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	28.585.760,92	3.408.975,96	3.118.740,13	28.377.028,08	28.502.424,08	125.396,00
	1.03. - ALTRE ENTRATE						

ENTRATE

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2006			ANNO FINANZIARIO 2005		
		Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
	Fondo iniziale di Cassa			1.174.338,76			
	Avanzo di amministrazione iniziale		18.950.964,89				
	01. - Direzione Amministrativa						
	1. - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI						
	1.02. - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI						
01.1.02.01	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	22.979.644,89	26.328.682,71	26.871.568,29	28.207.116,75	26.674.648,32	16.260.092,41
01.1.02.02	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	492.587,41	1.383.699,14	2.544.733,29	1.802.738,59	1.563.699,14	534.709,43
01.1.02.04	TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.1.02.05	TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI INTERNAZIONALI	24.714.862,46	17.600.464,07	18.239.175,05	30.847.082,55	19.252.455,48	12.517.582,23
	TOTALE 1.02. - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	48.287.094,76	45.412.845,92	47.655.476,63	60.856.937,89	47.490.802,94	29.312.384,07
	1.03. - ALTRE ENTRATE						
01.1.03.01	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	233.711,33	0,00	26.927,00	269.823,04	0,00	14.015.501,56
01.1.03.02	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	1.940,47	29.912,80	27.972,33	0,00	37.483,63	37.483,63
01.1.03.03	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	0,00	31.812,05	31.812,05	0,00	10.564,76	10.564,76
01.1.03.04	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 1.03. - ALTRE ENTRATE	235.651,80	61.724,85	86.711,38	269.823,04	48.048,39	14.063.549,95
	TOTALE GENERALE 1. - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	48.522.746,56	45.474.570,77	47.742.188,01	61.126.760,93	47.538.851,33	43.375.934,02
	TOTALE 01. - Direzione Amministrativa	48.522.746,56	45.474.570,77	47.742.188,01	61.126.760,93	47.538.851,33	43.375.934,02

ENTRATE

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2006			ANNO FINANZIARIO 2005		
		Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
03.1.03.01	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
	<u>TOTALE 1.03. - ALTRE ENTRATE</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
	TOTALE GENERALE 1. - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	28.585.760,92	3.408.975,96	3.118.740,13	28.377.028,08	28.505.424,08	128.396,00
	TOTALE 03. - Macroarea politiche e sistemi formativi	28.585.760,92	3.408.975,96	3.118.740,13	28.377.028,08	28.505.424,08	128.396,00
	04. - Progetto speciale LEONARDO						
	1. - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI						
	<u>1.02. - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</u>						
04.1.02.01	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	1.459.000,31	2.591.138,71	1.612.205,05	484.076,00	1.862.765,50	1.378.689,50
04.1.02.05	TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI INTERNAZIONALI	574.274,00	1.202.954,28	1.299.613,78	670.933,50	1.819.481,50	1.148.548,00
	<u>TOTALE 1.02. - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</u>	2.033.274,31	3.794.092,99	2.911.818,83	1.155.009,50	3.682.247,00	2.527.237,50
	TOTALE GENERALE 1. - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	2.033.274,31	3.794.092,99	2.911.818,83	1.155.009,50	3.682.247,00	2.527.237,50
	TOTALE 04. - Progetto speciale LEONARDO	2.033.274,31	3.794.092,99	2.911.818,83	1.155.009,50	3.682.247,00	2.527.237,50
	05. - Progetto speciale EQUAL						
	1. - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI						
	<u>1.02. - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</u>						
05.1.02.01	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	1.657.803,32	1.587.282,28	815.260,85	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00
05.1.02.05	TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI INTERNAZIONALI	1.365.653,05	1.295.132,00	815.260,85	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00

ENTRATE

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2006			ANNO FINANZIARIO 2005		
		Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
	<u>TOTALE 1.02. - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</u>	3.023.456,37	2.882.414,28	1.630.521,70	2.200.000,00	2.200.000,00	0,00
	TOTALE GENERALE 1. - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	3.023.456,37	2.882.414,28	1.630.521,70	2.200.000,00	2.200.000,00	0,00
	TOTALE 05. - Progetto speciale EQUAL	3.023.456,37	2.882.414,28	1.630.521,70	2.200.000,00	2.200.000,00	0,00
	<u>07. - Area di valutazione dei programmi e delle politiche di sviluppo delle risorse umane</u>						
	1. - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI						
	<u>1.02. - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</u>						
07.1.02.01	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	435.283,94	385.540,00	37.500,00	160.800,00	160.800,00	0,00
07.1.02.05	TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI INTERNAZIONALI	166.252,01	140.400,00	0,00	70.200,00	70.200,00	0,00
	<u>TOTALE 1.02. - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</u>	601.535,95	525.940,00	37.500,00	231.000,00	231.000,00	0,00
	TOTALE GENERALE 1. - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	601.535,95	525.940,00	37.500,00	231.000,00	231.000,00	0,00
	TOTALE 07. - Area di valutazione dei programmi e delle politiche di sviluppo delle risorse umane	601.535,95	525.940,00	37.500,00	231.000,00	231.000,00	0,00
	<u>08. - Segreteria tecnica degli organi dell'Istituto di cui all'art. 4 dello Statuto</u>						
	1. - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI						
	<u>1.02. - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</u>						
08.1.02.01	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	0,00	633.489,00	633.489,00	154.937,00	277.437,00	122.500,00