

RENDICONTI FINANZIARI ANNUALI

relativi alle operazioni di bilancio dell'esercizio 2006 della
Fondazione europea per la formazione professionale

La Fondazione europea per la formazione professionale è un'agenzia dell'Unione europea la cui missione consiste nell'aiutare i paesi partner a sviluppare sistemi validi di istruzione e formazione e a metterli in atto.

L'ETF assiste inoltre la Commissione europea nella attuazione del programma TEMPUS.

Villa Gualino
Viale Settimio Severo 65
I - 10133 Torino - Italia

E-mail: info@etf.europa.eu
Web: www.etf.europa.eu
T +39.011.630.2222
F +39.011.630.2200

La presente relazione è stata redatta da:
Martine Smit – Contabile
Mircea Copot – Unità finanziaria

INDICE

Glossario	4
I. Introduzione	5
II. Dati riepilogativi	6
III. Consiglio di amministrazione e gruppo gestionale	8
IV. Rendiconti finanziari 2006	10
1. Rendiconto sul risultato economico	10
2. Rendiconto delle variazioni di capitale	11
3. Bilancio finanziario al 31 dicembre 2006 e al 31 dicembre 2005	12
4. Rendiconto del flusso di cassa	13
5. Risultato del bilancio	14
6. Riconciliazione del risultato del bilancio con il risultato economico	15
7. Saldi di conto corrente	16
V. Note ai rendiconti finanziari	17
1. Rendiconto sul risultato economico	17
2. Rendiconto delle variazioni di capitale	18
3. Bilancio finanziario	19
4. Rendiconto del flusso di cassa	22
5. Risultato del bilancio	22
6. Riconciliazione del risultato del bilancio con il risultato economico	23
VI. Note sull'esecuzione del bilancio e gestione finanziaria	24
1. Introduzione	24
2. Esecuzione del bilancio 2006 e 2005	25
3. Esecuzione dei crediti di pagamento (2006)	26
4. Osservazioni sull'esecuzione del bilancio	27
5. Utilizzazione degli stanziamenti	44
i. Stanziamenti dell'esercizio in corso	44
ii. Stanziamenti riportati dal 2005 al 2006	45
VII. Tabella dell'organico dell'ETF	46
Allegato I: Elenco dei membri del consiglio di amministrazione	47

GLOSSARIO

Debiti	Conto di un'organizzazione che racchiude i debiti pagabili entro un (1) anno. I debiti rientrano nelle passività correnti.
Contabilità per competenza	Sistema di contabilità in base al quale, per registrare una transazione, viene impiegato il verificarsi di un determinato evento (dopo l'adozione del nuovo regolamento finanziario), ossia le transazioni e altri eventi vengono iscritti nel momento in cui si verificano (e non solo quando si ricevono o si effettuano pagamenti di cassa o equivalenti di cassa)
Attività	Il complesso dei beni di proprietà di un'azienda o di un privato, dotati di valore commerciale o di scambio. L'attività può consistere in un bene specifico o diritti che possono essere fatti valere nei confronti di terzi.
C1/Stanziamenti correnti	Crediti o fondi approvati nell'esercizio corrente, accantonati per operazioni e attività nell'esercizio corrente
C8/Riporto	I crediti riportati di diritto al nuovo conto. Il riporto di crediti impegnati ma non versati nel precedente esercizio, altresì detto "importi da liquidare", vale a dire "crediti rimanenti da versare".
Contabilità per cassa	Sistema di contabilità basato sul flusso di cassa, ossia la registrazione di entrate e uscite viene fatta nel momento in cui si queste ultime verificano.
Convenzione	Per convenzioni s'intendono gli accordi stipulati tra la Commissione europea e l'ETF
Attività correnti	L'insieme delle attività prontamente considerate liquide in quanto prontamente convertibili entro un (1) anno. Le voci del bilancio finanziario corrispondenti al rigo delle attività comprendono: contanti, crediti e scorte.
Passività correnti	Le passività correnti sono le passività da pagarsi entro un anno dalla data del bilancio finanziario.
Rendiconti finanziari	Rendiconti scritti che descrivono, attraverso dati finanziari, lo stato di salute di un'impresa. Può trattarsi di un rendiconto sul risultato economico (equivalente a un conto profitti e perdite), di un bilancio finanziario, di un rendiconto del flusso di cassa, di un rendiconto delle variazioni di capitale e di note esplicative.
Cassa di anticipi	Conti correnti bancari e/o denaro contante utilizzati per far fronte a pagamenti di piccola entità.
Passività	Un'obbligazione finanziaria, un debito, una richiesta di pagamento o una perdita potenziale.
R0/Fondi accantonati	Fondi ricevuti da un ente diverso della Commissione europea per uno scopo specifico.

I. INTRODUZIONE

Base di preparazione

Lo scopo dei rendiconti finanziari è fornire informazioni sulla posizione finanziaria, sulla performance e sui flussi di cassa della Fondazione europea per la formazione professionale (in appresso "ETF") che sono utili a un ampio numero di utenti.

L'ETF è passata da una contabilità di cassa a una contabilità per competenza, entrata in vigore a partire dall'esercizio finanziario 2005.

I rendiconti finanziari che seguono sono stati preparati nel 2006 secondo le norme contabili adottate dal contabile della Commissione europea, attenendosi ai principi della contabilità per competenza applicata al risultato economico, al bilancio finanziario e al flusso di cassa. Per ulteriori informazioni sulle norme e sui principi contabili si rimanda alla Sezione V, note ai rendiconti finanziari. L'esecuzione del bilancio è preparata secondo una contabilità per cassa modificata. Ulteriori informazioni sulla base dei dati di bilancio sono reperibili nella Sezione VI, note sull'esecuzione del bilancio e gestione finanziaria.

Durante l'intero esercizio, le politiche contabili sono state applicate in maniera coerente.

Ente dichiarante

I presenti rendiconti finanziari si riferiscono all'ETF, ente pubblico istituito dal regolamento (CEE) n. 1360/90 del Consiglio del 7 maggio 1990.

L'attività principale dell'ETF consiste nel fornire alla Commissione europea e a una serie di paesi partner dell'Unione europea dei servizi finalizzati a sostenere la riforma dei sistemi di istruzione e formazione professionale.

L'ETF riceve una sovvenzione annuale nel quadro del bilancio generale della Commissione, ma può anche percepire contributi da altre organizzazioni pubbliche e private e da governi. All'ETF è affidata la gestione di altri fondi della Commissione per l'attuazione del programma TEMPUS e di altri progetti di istruzione e formazione professionale nell'ambito dei programmi CARDS (Balcani occidentali), TACIS (Europa orientale e Asia centrale) e MEDA (regioni del Mediterraneo).

II. DATI RIEPILOGATIVI

a. Rendiconto sul risultato economico

Il risultato dell'esercizio 2006 può essere raffrontato con il risultato dell'esercizio precedente, poiché nel 2006 l'ETF ha utilizzato, per il secondo anno consecutivo, il sistema della contabilità per competenza.

b. Bilancio finanziario

Il risultato dell'esercizio 2006 può essere raffrontato con il risultato dell'esercizio precedente, poiché nel 2006 l'ETF ha utilizzato, per il secondo anno consecutivo, il sistema della contabilità per competenza.

c. Rendiconto del flusso di cassa

Il cospicuo decremento di cassa tra fine 2005 e fine 2006 è dovuto al fatto che nel 2006 l'ETF ha rimborsato alla Commissione europea le convenzioni in essere.

d. Risultato dell'esecuzione del bilancio

Il risultato dell'esecuzione del bilancio si riferisce alla differenza tra i crediti di pagamento resi disponibili e i pagamenti eseguiti.

a. Rendiconto sul risultato economico – Tabella 1	31/12/2006	31/12/2005
Ricavo di esercizio	19.234.325,52	26.326.037,58
Spese amministrative e operative	-21.681.680,93	-26.112.398,26
Attività non operative	-546,96	-834,37
Risultato per l'esercizio	-2.447.902,37	212.804,95
b. Bilancio finanziario – Tabella 3	31/12/2006	31/12/2005
Immobilizzazioni immateriali	3.052.639,22	3.213.993,87
Immobilizzazioni materiali	310.661,61	212.532,36
Riserve	33.768,94	36.501,11
Valori realizzabili - Prefinanziamento a breve termine	1.169.343,89	1.266.274,16
Valori realizzabili – Crediti a breve termine	339.351,40	174.205,08
Cassa	12.156.961,92	23.664.596,55
	17.062.726,98	28.568.103,13
Capitale	1.222.592,95	3.670.495,32
Accantonamento per rischi e passività	550.000,00	205.000,00
Accantonamento per rischi e oneri	156.855,00	132.451,67
Debiti	15.133.279,03	24.560.156,14
	17.062.726,98	28.568.103,13
c. Rendiconto del flusso di cassa – Tabella 4	31/12/2006	31/12/2005
Cassa all'inizio dell'esercizio	23.664.596,55	23.169.979,81
Aumento di cassa	-11.507.634,63	494.616,74
Cassa alla fine dell'esercizio	12.156.961,92	23.664.596,55
d. Risultato dell'esecuzione del bilancio – Tabella 6	31/12/2006	31/12/2005
Ricavi	22.452.351,62	23.251.879,84
Spese	-23.667.689,90	-22.807.895,32
Risultato per l'esercizio	-1.215.338,28	443.984,52
Adeguamento per riporti da esercizi precedenti	4.092.037,44	0,00
Stanziamanti riportati e cancellati	558.806,05	387.801,79
Variazioni di capitale	0,00	0,00
Profitti/perdite di cambio	-106,49	1.452,30
Saldo dell'esercizio	3.435.398,72	833.238,61
Saldo riportato dall'esercizio precedente	74.315,93	-758.922,68
Importo totale da rimborsare alla CE	3.509.714,65	74.315,93

III. CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE E DIREZIONE

Consiglio di amministrazione

L'ETF è gestita da un consiglio di amministrazione costituito da un rappresentante per ciascuno Stato membro dell'Unione europea, da rappresentanti dei paesi candidati all'adesione in qualità di osservatori e rappresentanti della Commissione europea, che presiede anche le riunioni.

Il consiglio di amministrazione è responsabile dell'adozione del progetto di programma di lavoro annuale dell'ETF e del suo bilancio, previa approvazione da parte del Parlamento europeo nell'ambito del bilancio generale dell'Unione europea.

Nel 2006, il consiglio si è riunito in due occasioni: una prima volta a giugno a Torino e una seconda volta a novembre a Brussels.

▪ **Riunione del 6 giugno 2006 (Torino)**

I servizi della Commissione hanno aggiornato i membri del consiglio di amministrazione sugli sviluppi nei programmi e nelle politiche UE riguardanti l'ETF, che influenzeranno il ruolo futuro dell'organizzazione. Il consiglio ha inoltre discusso le tendenze in atto nelle attività dell'ETF e gli sviluppi organizzativi dopo una relazione orale del direttore dell'ETF.

Il consiglio ha confermato i principali risultati conseguiti dall'ETF nel 2005 rispetto agli obiettivi stabiliti nelle sue prospettive di pianificazione per il periodo 2004-2006 e nel programma di lavoro annuale 2005, approvando la relazione annuale delle attività per il 2005 e la sua analisi e valutazione della relazione.

Il consiglio ha inoltre adottato le disposizioni di attuazione dello Statuto e le disposizioni generali di attuazione sulle procedure in materia di assunzione e impiego degli agenti contrattuali presso l'ETF.

Infine, sono stati presentati al consiglio, a scopo informativo, la relazione sui progressi compiuti in merito al programma di valutazione interna dell'ETF 2005 e il Piano d'azione sulle norme di controllo interno.

▪ **Riunione del 21 novembre 2006 (Bruxelles)**

Dopo aver assistito agli interventi sulle tendenze e gli sviluppi dell'ETF e alla presentazione dell'evoluzione delle politiche e dei programmi della Commissione che hanno un impatto sull'ETF nonché della relazione sui rapporti con gli Stati membri dell'Unione europea, il consiglio ha esaminato e adottato il progetto di bilancio e il programma di lavoro per il 2007, modificando la proposta originale affinché tenesse conto delle osservazioni dei membri. L'approvazione definitiva del bilancio e del programma di lavoro dipendeva dalla decisione dell'autorità di bilancio sul bilancio generale dell'Unione europea per il 2007, una decisione che è stata presa nel dicembre 2006.

Il consiglio di amministrazione ha adottato, in linea di massima, il progetto delle Prospettive dell'ETF a medio termine 2007-2010, previa conferma tramite procedura scritta una volta che la Commissione ha pubblicato la comunicazione sulla valutazione esterna.

Al consiglio sono stati altresì presentati per discussione la Stima delle entrate e delle spese dell'ETF per il 2008 e, in relazione alla valutazione esterna dell'ETF, il Piano d'azione e le Reti di sostegno (comitato consultivo a partire dal 2006).

Struttura dell'ETF

Dopo la riorganizzazione interna del 2005, l'ETF ha riunito il suo personale operativo in un unico dipartimento basato su gruppi al fine di trarre vantaggio dalla maggiore flessibilità nell'applicazione delle sue competenze specifiche e di rafforzare la condivisione delle conoscenze. Il capo del dipartimento è responsabile di tutte le attività operative dell'ETF.

Forniscono un supporto di tipo tecnico e amministrativo alle attività operative dell'ETF l'Unità pianificazione, monitoraggio e valutazione, il servizio Amministrazione e servizi centrali e l'Unità comunicazioni esterne.

I rispettivi capi di dipartimento, unitamente al direttore, formano il gruppo gestionale (MT), che è l'organo decisionale dell'ETF.

Un dipartimento distinto fornisce alla Commissione l'assistenza tecnica per la messa in atto del programma TEMPUS.

La struttura principale è la seguente:



IV. RENDICONTI FINANZIARI 2006

1. Rendiconto sul risultato economico

	2006	2005
Ricavo di esercizio	19.234.325,52	26.326.037,58
Ricavo di esercizio – Sovvenzione della Commissione	16.051.556,66	18.483.545,94
Ricavo di esercizio – Fondo fiduciario italiano	314.288,33	479.231,55
Ricavo di esercizio – ETE MED	0,00	5.000.000,00
Ricavo di esercizio – TEMPUS TA 2004/05	0,00	2.363.260,09
Ricavo di esercizio – La liquidazione delle spese da chiarire con la CE	2.868.480,53	0,00
TOTALE RICAVO DI ESERCIZIO	19.234.325,52	26.326.037,58
Spese amministrative	-14.477.420,26	-13.875.890,80
Costi del personale	-11.538.817,23	-11.784.717,03
Spese per attivi immobilizzati	-358.572,32	-362.039,07
Altre spese amministrative	-2.580.030,71	-1.729.134,70
Spese operative	-7.204.260,67	-12.236.507,46
Spese operative – Sovvenzione della Commissione	-4.021.491,81	-4.394.015,82
Spese operative – Fondo fiduciario italiano	-314.288,33	-479.231,55
Spese operative – ETE MED	-1.369.285,75	-5.000.000,00
Spese operative – TEMPUS TA 2004/05	-1.499.194,78	-2.363.260,09
TOTALE SPESE AMMINISTRATIVE E OPERATIVE	-21.681.680,93	-26.112.398,26
ECCEDEZZA DA ATTIVITÀ OPERATIVE	-2.447.355,41	213.639,32
Spese finanziarie	-546,96	-834,37
DISAVANZO DA ATTIVITÀ NON OPERATIVE	-546,96	-834,37
ECCEDEZZA DA ATTIVITÀ ORDINARIE	-2.447.902,37	212.804,95
ECCEDEZZA/(DISAVANZO) DA PARTITE STRAORDINARIE	0,00	0,00
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-2.447.902,37	212.804,95

2. Rendiconto delle variazioni di capitale

Capitale	Eccedenza / disavanzo accumulato	Risultato economico dell'esercizio	Capitale (totale)
Saldo al 31 dicembre 2005	3.457.690,37	212.804,95	3.670.495,32
Variazioni nelle politiche contabili	0,00		0,00
Altre rivalutazioni	0,00		0,00
Riclassificazioni	0,00		0,00
Imputazione del risultato economico 2005	212.804,95	-212.804,95	0,00
Risultato economico per l'esercizio 2006	0,00	-2.447.902,37	-2.447.902,37
Saldo al 31 dicembre 2006	3.670.495,32	-2.447.902,37	-1.222.592,95

Nota: L'ETF non detiene alcuna riserva.

3. Bilancio finanziario al 31 dicembre 2006 e al 31 dicembre 2005

ATTIVO	31/12/2006	31/12/2005	PASSIVO	31/12/2006	31/12/2005
A. VALORI NON REALIZZABILI			A. CAPITALE		
Immobilizzazioni immateriali			Eccedenza/disavanzo accumulato	3.670.495,32	3.457.690,37
Diritto di occupazione	5.000.000,00	5.000.000,00	Risultato economico per l'esercizio	-2.447.902,37	212.804,95
Licenze software	241.757,22	209.080,02	TOTALE CAPITALE	-1.307.733,99	3.670.495,32
Ammortamento	-2.189.118,00	-1.995.086,15	C. PASSIVITÀ INESIGIBILI		
Totale parziale	3.052.639,22	3.213.993,87	Accantonamento per rischi e passività		
Immobilizzazioni materiali			Cause legali	550.000,00	205.000,00
Attrezzature e mobilio	260.747,38	227.603,97	TOTALE PASSIVITÀ INESIGIBILI	550.000,00	205.000,00
Apparecchiature informatiche	1.493.151,34	1.254.831,92	D. PASSIVITÀ CORRENTI		
Ammortamento	-1.443.237,11	-1.269.903,53	Accantonamento per rischi e spese	156.855,00	132.451,67
Totale parziale	310.661,61	212.532,36	Debiti	17.663.605,97	24.560.156,14
TOTALE VALORI NON REALIZZABILI	3.363.300,83	3.426.526,23	Conto debitori	3.649.530,20	3.500.409,57
B. VALORI REALIZZABILI			Debiti diversi	226.985,89	135.284,89
Riserve			Ratei e risconti	485.610,78	665.408,19
Pubblicazioni	33.768,94	36.501,11	Prefinanziamento ricevuto da enti CE consolidati	327.244,31	5.833.547,72
Totale parziale	33.768,94	36.501,11	Altri debiti verso enti CE consolidati	10.443.907,85	14.425.505,77
Prefinanziamento a breve termine			TOTALE PASSIVITÀ CORRENTI	17.820.460,97	24.692.607,81
Prefinanziamento a breve termine	1.169.343,89	1.266.274,16			
Totale parziale	1.169.343,89	1.266.274,16			
Crediti a breve termine					
Crediti correnti	19.392,95	48.364,05			
Crediti diversi	246.446,64	67.591,53			
Altro	72.792,02	51.070,88			
Crediti a breve termine verso enti consolidati	719,79	7.178,62			
Totale parziale	339.351,40	174.205,08			
Cassa ed equivalenti di cassa					
Conti bancari	12.156.761,92	23.664.146,55			
Cassa di anticipi	200,00	450,00			
Totale parziale	12.156.961,92	23.664.596,55			
TOTALE VALORI REALIZZABILI	13.699.426,15	25.141.576,90			
TOTALE	17.062.726,98	28.568.103,13	TOTALE	17.062.726,98	28.568.103,13

4. Rendiconto del flusso di cassa

Flussi di cassa da attività operative	2006	2005
Eccedenza da attività operative	-2.447.902,37	212.804,95
<u>Rettifiche</u>		
Ammortamento (immobilizzazioni immateriali)	194.031,85	195.136,67
Ammortamento (immobilizzazioni materiali)	173.333,58	166.902,40
Accantonamento per rischi e passività relativi al personale	369.403,33	28.451,67
Diminuzione nella riduzione di valore per crediti di dubbia esigibilità	28.793,38	3.415,69
Diminuzione delle riserve	2.732,17	39.336,38
Diminuzione del prefinanziamento a breve termine	96.930,27	365.435,86
Aumento dei crediti a breve termine	-200.398,53	-112.491,11
Diminuzione dei crediti verso enti CE consolidati	6.458,83	271,58
Diminuzione dei debiti	61.024,22	1.098.594,13
Aumento delle passività relative a enti CE consolidati	-9.487.901,33	-1.344.928,43
Perdita dalla vendita di beni, impianti e attrezzature	0,00	451,25
Flusso di cassa netto da attività operative	-11.203.494,60	653.381,04
Flussi di cassa da attività di investimento		
Acquisto di immobilizzazioni materiali e immateriali	-304.140,03	-158.764,30
Flusso di cassa netto da attività di investimento	-304.140,03	-158.764,30
Aumento netto di cassa ed equivalenti di cassa	-11.507.634,63	494.616,74
Cassa ed equivalenti di cassa all'inizio del periodo	23.664.596,55	23.169.979,81
Cassa ed equivalenti di cassa alla fine del periodo	12.156.961,92	23.664.596,55

Per quanto concerne le attività operative, l'ETF non mantiene accantonamenti per passività a lungo termine, crediti, prefinanziamento e partite straordinarie.

Per quanto riguarda le attività d'investimento, l'ETF non ha registrato entrate legate a proventi da immobilizzazioni, attività finanziarie o riclassificazione.

Per l'esercizio finanziario 2006 i benefici al personale rientrano nello stanziamento per rischi e passività relativi al personale, mentre nel 2005 erano riportati alla voce "benefici al personale".

5. Risultato del bilancio

	31/12/2006	31/12/2005
Entrate		
Sovvenzione CE	19.450.000,00	18.500.000,00
Contributo del CRT al comitato consultivo	1.900,00	0,00
Altri donatori – Ministero degli Affari esteri italiano	314.288,33	479.231,55
Altri donatori – Convenzione CE – ETE MED	2.000.000,00	2.500.000,00
Altri donatori – Convenzione CE – TEMPUS TA 2004/05	624.156,05	1.739.104,04
Entrate varie	62.007,24	33.544,25
Totale entrate (a)	22.452.351,62	23.251.879,84
Spese		
<i>Personale – Titolo I del bilancio</i>		
Pagamenti	-11.427.417,92	-11.309.760,87
Stanziamenti riportati	-562.462,71	-477.594,00
<i>Amministrazione – Titolo II del bilancio</i>		
Pagamenti	-1.157.862,03	-1.232.309,16
Stanziamenti riportati	-437.130,17	-326.220,59
<i>Attività operative – Titolo III del bilancio</i>		
Pagamenti	-3.052.335,18	-2.818.340,84
Stanziamenti riportati		-1.925.334,27
<i>Fondi accantonati – Titolo IV</i>		
Pagamenti	-500.163,50	-123.005,87
Stanziamenti ricevuti – non pagati nel 2006	-479.533,02	-356.225,68
<i>Convenzione CE – ETE MED – Titolo V</i>		
Pagamenti	-1.233.853,15	-135.432,60
Stanziamenti ricevuti – non pagati nel 2006	-3.130.714,25	-2.364.567,40
<i>Convenzione CE – TEMPUS TA 2004/05 – Titolo VI</i>		
Pagamenti	-822.152,66	-677.042,12
Stanziamenti ricevuti – non pagati nel 2006	-864.065,31	-1.062.061,85
Totale spese (b)	-23.667.689,90	-22.807.895,32
Risultato dell'esercizio finanziario (a-b)	-1.244.309,38	443.984,52
Stanziamenti riportati e annullati	558.806,05	387.801,79
Adeguamento per il riporto dall'esercizio precedente di stanziamenti disponibili al 31 dicembre derivanti dalle entrate assegnate	4.092.037,44	0,00
Variazioni di capitale	0,00	0,00
Differenze del tasso di cambio	-106,49	1.452,30
Saldo del bilancio per l'esercizio finanziario	3.435.398,72	74.315,93
Bilancio riportato dal precedente esercizio	74.315,93	-758.922,68
Rimborsi alla CE	0,00	0,00
Risultato utilizzato per determinare gli importi nella contabilità generale	3.509.714,65	74.315,93
Sovvenzione della Commissione (rateo attivo)	16.014.601,28	
Prefinanziamento rimasto aperto da rimborsare alla CE	3.435.398,72	

6. Riconciliazione del risultato del bilancio con il risultato economico

	2006	2005
Risultato del bilancio	-1.215.338,28	443.984,52
Impatto del risultato del bilancio	-1.215.338,28	443.984,52
<u>Impatto dell'acquisto di immobilizzazioni e ammortamento</u>	-63.225,40	-203.726,02
Acquisto di immobilizzazioni immateriali	32.677,20	28.953,12
Acquisto di immobilizzazioni materiali	259.937,55	129.811,18
Alienazioni di immobilizzazioni materiali	0,00	-126.807,07
Ammortamento	-355.840,15	-362.039,07
Alienazioni su ammortamento	0,00	126.355,82
<u>Impatto dell'attivazione di alcune voci</u>	-2.732,17	-39.336,38
Riserva	-2.732,17	-39.336,38
<u>Impatto delle spese maturate nell'esercizio</u>	452.181,25	386.215,41
Riporti	446.473,47	373.513,76
Spese maturate su prefinanziamento	5.707,78	12.701,65
<u>Storno delle spese maturate nell'esercizio precedente</u>	-867.236,70	-761.572,27
Riporti	-854.534,69	-577.582,77
Spese maturate	-12.702,03	-183.989,50
<u>Creazione di accantonamenti</u>	-345.000,00	0,00
Accantonamento per azioni legali	-345.000,00	
<u>Risultato negativo di bilancio per gli esercizi precedenti</u>		
<u>Altri impatti</u>	-235.799,24	331.298,38
Spese differite	72.792,02	51.070,88
Ministero degli Affari esteri italiano	-485.610,78	0,00
Prefinanziamento ricevuto da enti CE	2.624.156,05	0,00
Debiti diversi	-156.855,00	-132.451,67
Crediti diversi	19.392,95	24.877,38
Riporti annullati	558.806,05	387.801,79
La liquidazione delle spese da chiarire con la CE	-2.868.480,53	
Risultato da rimborsare alla DG EAC	3.509.714,65	74.315,93
Totale rettifiche	1.232.564,09	231.179,57
Risultato economico	-2.447.902,37	212.804,95

7. Saldi di conto corrente

	31.12.2006	31.12.2005
ETF		
ETF euro nazionale	574.807,74	982.701,63
ETF euro	4.079.705,85	1.951.348,62
ETF ministero degli Affari esteri italiano	500.843,59	701.301,30
ETF cassa di anticipi	200,00	450,00
	5.155.557,18	3.635.801,55
Convenzioni VET (istruzione e formazione professionale)		
Royaumont	0,00	18.208,75
	0,00	18.208,75
Convenzione ETE MED		
ETE MED	3.238.309,22	2.397.266,87
	3.238.309,22	2.397.266,87
Convenzioni assistenza tecnica TEMPUS		
TEMPUS TACIS AT 2002	0,00	322.824,33
TEMPUS CARDS AT 2002	0,00	276.574,01
TEMPUS MEDA AT 2003	0,00	49.391,48
TEMPUS TA CARDS/MEDA/TACIS 2003-2004	0,00	669.594,76
TEMPUS TA CARDS/MEDA/TACIS 2004-2005	892.006,68	1.070.028,71
	892.006,68	2.388.413,29
Progetti TEMPUS		
Sovvenzioni TEMPUS PHARE/CARDS	1.298.946,78	7.541.524,28
Sovvenzioni TEMPUS TACIS	1.563.459,97	7.602.494,90
Sovvenzioni TEMPUS MEDA	8.682,09	80.886,91
	2.871.088,84	15.224.906,09
Totale	12.156.961,92	23.664.596,55

Le convenzioni sono accordi tra la Commissione e l'ETF. Questi fondi sono di natura pluriennale e non influiscono sul risultato economico dell'ETF, poiché vengono versati ai beneficiari finali o restituiti alla Commissione se non utilizzati. I fondi saranno iscritti in bilancio alla voce debiti. Lo stesso vale per gli interessi maturati. Si noti che in futuro le attività TEMPUS diminuiranno ulteriormente, poiché la Commissione eseguirà i pagamenti relativi ai progetti TEMPUS direttamente da Bruxelles.

V. NOTE AI RENDICONTI FINANZIARI

Regole e principi contabili

I principi contabili impiegati sono in linea con le relative disposizioni del regolamento finanziario dell'ETF, adottato dal consiglio di amministrazione dell'ETF il 7 gennaio 2003 e integrato dalle norme attuative adottate l'8 settembre 2003.

Le regole contabili dell'ETF si basano su quelle applicate dalla CE, che a loro volta trovano il proprio fondamento nelle norme contabili internazionali per il settore pubblico (IPSAS) e sono pubblicate dalla Federazione internazionale dei contabili (IFAC).

A partire dal 2005 i rendiconti sono presentati secondo il principio della competenza, in sostituzione della contabilità per cassa. Il principio della competenza è un principio contabile in base al quale le transazioni e altri eventi vengono iscritti nel momento in cui si verificano ((e non solo quando si ricevono o si effettuano pagamenti di cassa o equivalenti di cassa). Perciò, le transazioni e gli eventi sono iscritti tra le registrazioni contabili e compaiono nei rendiconti finanziari dei periodi a cui si riferiscono. Gli elementi iscritti in base alla contabilità per competenza sono gli attivi, i passivi, gli attivi netti/capitale netto, le entrate e le spese.

Conversione in euro

Il bilancio dell'ETF è redatto e attuato in euro e i rendiconti sono presentati in euro. Un numero limitato di operazioni viene convertito in valute nazionali usando i tassi euro pubblicati nella serie C della Gazzetta ufficiale delle Comunità europee e in conformità con le disposizioni regolamentari che disciplinano quest'ambito. Tutti gli impegni di bilancio e giuridici sono espressi in euro.

Componenti dei rendiconti finanziari

I rendiconti finanziari comprendono i seguenti componenti:

1. Rendiconto sul risultato economico
2. Rendiconto delle variazioni di capitale
3. Bilancio finanziario
4. Rendiconto del flusso di cassa.

I seguenti rendiconti sono messi a disposizione per contribuire ulteriormente a una presentazione veritiera:

5. Risultato del bilancio
6. Riconciliazione del risultato del bilancio con il risultato economico
7. Saldi di conto corrente.

1. RENDICONTO SUL RISULTATO ECONOMICO

Il rendiconto sul risultato economico equivale a un "conto profitti e perdite". Esso mostra le entrate, le uscite e l'utile/perdita netto per l'esercizio, in altre parole il "risultato economico". Quest'ultimo viene determinato sottraendo il totale delle uscite dal totale delle entrate. Tale differenza viene aumentata o ridotta dai risultati economici degli esercizi precedenti e in particolare dagli importi rimborsati alla Commissione.

Ricavo di esercizio

Il ricavo viene contabilizzato all'atto della costituzione, ossia per la sovvenzione della Commissione al momento dell'approvazione del bilancio annuale o, per altri finanziamenti della Commissione, al momento della firma del contratto. Per quanto concerne i finanziamenti

erogati da enti diversi dalla Commissione, il ricavo viene costituito soltanto al ricevimento del pagamento.

Il ricavo di esercizio è composto come segue:

- La sovvenzione annuale della Commissione
Il ricavo associato alla sovvenzione della Commissione comprende la sovvenzione annuale dalla Commissione pari a un ammontare di 19 450 000 EUR, meno la somma da rimborsare (3 435 398,72 EUR), per un totale di 16 014 601,28 EUR. A questo totale si aggiungono le entrate varie maturate, per una cifra totale di 36 955,38 EUR. Queste entrate sono correlate, per esempio, ai fondi recuperati da contraenti e dal guadagno sul tasso di cambio. L'importo totale della sovvenzione ammonta quindi a 16 051 556,66 EUR.

La sovvenzione della Commissione è a carico delle linee Attività per l'allargamento (15.03.02) e Attività per le relazioni esterne - TACIS, CARDS e MEDA - (15.03.03) del bilancio generale della Commissione.

- Altro ricavo di esercizio
Contributi dal fondo fiduciario italiano, dalla Commissione europea per il progetto ETE MED e dalla Commissione europea per il progetto di assistenza tecnica TEMPUS 2004/05. Questo tipo di finanziamento è definito come fondi accantonati o entrate con destinazione specifica. La liquidazione delle spese già spiegate, che rappresentano l'importo calcolato per le spese del progetto ETE MED (Euro 1 369 285,75) e Tempus Assistenza Tecnica 2004/5 (Euro 1 499 194,78) da chiarire con la CE, è registrata come entrata.

Spese amministrative e operative

Nel calcolo del saldo dell'esercizio, si definiscono spese i pagamenti effettuati usando stanziamenti di pagamenti dello stesso esercizio ai quali si aggiungono le spese maturate su impegni dello stesso esercizio riportati all'esercizio successivo.

I pagamenti contabilizzati sono quelli autorizzati ed effettuati dal funzionario contabile prima del 31 dicembre 2006.

Gli stanziamenti sono generalmente riportati soltanto all'esercizio successivo, tranne nel caso dei fondi accantonati. Gli stanziamenti per fondi accantonati possono essere riportati fino alla data finale dell'accordo interessato.

Il riporto è di diritto nel caso di un impegno legalmente vincolante in sospeso. In caso contrario, gli eventuali riporti relativi alla sovvenzione ETF sono soggetti alla previa approvazione del consiglio di amministrazione.

Le spese sono suddivise per tipologia in amministrative, operative, finanziarie e i pagamenti associati ai finanziamenti accantonati sono inseriti nelle spese di esercizio.

- Le spese amministrative comprendono 1) i pagamenti associati al personale, comprese le spese maturate associate alle ferie del personale non godute entro l'anno, 2) i costi associati alle riserve e agli attivi immobilizzati, compreso l'ammortamento e 3) altre spese amministrative in particolare relative all'infrastruttura e all'attrezzatura, comprese le perdite sui tassi di cambio.
- Le spese operative sono associate all'esecuzione del programma di lavoro dell'ETF. Esse comprendono inoltre gli importi associati all'esecuzione dei progetti finanziati al di fuori della sovvenzione annuale dell'ETF, ossia i finanziamenti accantonati.
- Le spese finanziarie comprendono le spese bancarie e gli arrotondamenti.

2. Rendiconto delle variazioni di capitale

Il rendiconto delle variazioni di capitale comprende soltanto il risultato economico dell'esercizio.

3. Bilancio finanziario

Il bilancio finanziario è il rendiconto finanziario di tutte le attività, le passività e del capitale netto, che mostra la posizione finanziaria di un'azienda in una data specifica. Per l'ETF tale data è il 31 dicembre 2006.

Attività

Attivi immobilizzati

Gli attivi immobilizzati sono costituiti da immobilizzazioni materiali e immateriali.

- Le immobilizzazioni immateriali sono rappresentate dai diritti di occupazione dei locali e dalle licenze software. L'ammortamento per i diritti di occupazione dei locali dell'ETF è calcolato sulla base della durata trentennale dell'accordo di locazione risultato dal contributo finanziario per i lavori di ricostruzione. I costi di locazione annui sono pari alla cifra simbolica di un euro.
- Le immobilizzazioni materiali sono rappresentate da tutti i beni mobili (apparecchiature informatiche, impianti tecnici e mobilio) che hanno un prezzo d'acquisto pari o superiore a 420 EUR; tali beni sono valutati al costo, espresso nelle valute nazionali e convertito in euro al tasso di cambio contabile applicabile alla data d'acquisto. La correzione del saldo rappresenta l'introduzione del furgone dell'ETF nelle attività.

La data di consegna viene presa come base per il calcolo dell'ammortamento, effettuato su base mensile.

Gli attivi immobilizzati non sono iscritti nel conto spese, bensì immediatamente contabilizzati come attivo di bilancio. L'ammortamento viene iscritto adesso come spesa. L'ammortamento influenza il risultato dell'esercizio finanziario. Nelle due tabelle che seguono è riportato il valore contabile netto degli attivi immobilizzati.

Immobilizzazioni immateriali

	Diritti di occupazione di locali	Licenze software	Totale
A. Prezzo di acquisto:			
Valore all'1.1.2006	5.000.000,00	209.080,02	5.209.080,02
Variazioni intervenute nel corso dell'esercizio:			
• Aggiunte		32.677,20	32.677,20
• Estromissioni			
• Correzione del valore di bilancio			0,00
Fine dell'esercizio:	5.000.000,00	241.757,22	5.241.757,22
B. Ammortamenti			
Valore all'1.1.2006	1.833.333,32	161.752,83	1.995.086,15
Variazioni intervenute nel corso dell'esercizio:			
• Aggiunte	166.666,68	27.365,17	194.031,85
• Estromissioni			
• Correzione del valore di bilancio			0,00
Fine dell'esercizio:	2.000.000,00	189.118,00	2.189.118,00
Valore netto (A + B)	3.000.000,00	52.639,22	3.052.639,22

Immobilizzazioni materiali

	Impianti, attrezzature e mobilio	Apparecchiature informatiche	Totale
A. Prezzo di acquisto:			
Valore all'1.1.2006	227.603,97	1.254.831,92	1.482.435,89
Variazioni intervenute nel corso dell'esercizio:			
• Aggiunte	21.618,13	238.319,42	259.937,55
• Estromissioni			0,00
• Correzione del valore di bilancio	11.525,28		11.525,28
Fine dell'esercizio:	260.747,38	1.493.151,34	1.753.898,72
B. Ammortamenti			
Valore all'1.1.2006	196.944,69	1.072.958,84	1.269.903,53
Variazioni intervenute nel corso dell'esercizio:			
• Aggiunte	11.399,07	150.409,23	161.808,30
• Estromissioni			0,00
• Correzione del valore di bilancio	11.525,28		11.525,28
Fine dell'esercizio:	219.869,04	1.223.368,07	1.443.237,11
Valore netto (A + B)	40.878,34	269.783,27	310.661,61

Le percentuali di ammortamento applicate su base annua sono le seguenti:

Software e hardware per computer	25%
Apparecchiature audiovisive e per telecomunicazioni	25%
Stampa, corrispondenza, sicurezza, beni immobili, strumenti	12,5%
Beni mobili	10%

Riserve

Le pubblicazioni sono considerate riserve dell'ETF e non più "costi". Sebbene il valore commerciale delle pubblicazioni sia pari a zero, il valore di sostituzione è stimato a 36 501,11 EUR. Il numero di pubblicazioni di riserva continua a diminuire, poiché adesso molte pubblicazioni possono essere scaricate dal sito web dell'ETF.

Prefinanziamento a breve termine

Per prefinanziamento si intendono uno o più pagamenti destinati a fornire al beneficiario un anticipo di cassa. Il prefinanziamento può essere suddiviso in una serie di pagamenti distribuiti su un periodo definito nel particolare accordo di prefinanziamento. Gli importi di prefinanziamento non pagati alla fine dell'esercizio sono valutati all'importo originale pagato (agli importi originali pagati) meno: gli importi restituiti, gli importi idonei liquidati, gli importi idonei stimati non ancora liquidati alla fine dell'esercizio e le riduzioni di valore.

Crediti a breve termine

Alla voce crediti a breve termine sono iscritti gli importi dovuti da clienti o altri debitori, gli anticipi pagati insoluti per le missioni, le spese differite e i crediti verso enti consolidati.

Cassa

La cassa e gli equivalenti di cassa sono iscritti in bilancio al costo. Essi comprendono le consistenze di cassa, i depositi presso banche, i pagamenti inviati a banche e gli interessi ricevuti nel mese di gennaio relativi al 2006. Si nota una variazione significativa rispetto all'esercizio precedente, dovuta all'inclusione dei fondi delle precedenti convenzioni in questo esercizio.

Passività

Capitale

Il capitale è costituito dall'eccedenza/disavanzo accumulato dagli esercizi precedenti più il risultato economico per l'esercizio. (Si veda anche la tabella 2, rendiconto delle variazioni di capitale.)

Accantonamento per rischi e passività

Tra gli accantonamenti sono iscritte le passività come i debiti e i costi da pagare, ove vi sia incertezza in merito alla tempistica o all'importo della spesa futura necessaria per adempiere all'obbligo giuridico. Nel 2006 viene costituito un accantonamento di questo tipo per le cause legali in corso.

Accantonamento per rischi e oneri

Nel 2006 l'ETF ha considerato le ferie non godute dal personale nel corso dell'anno come "accantonamenti per rischi e oneri". Nel 2005 questa sezione era denominata "Benefici al personale".

Debiti

Importi dovuti a creditori per le merci consegnate o i servizi forniti (spese maturate) e prefinanziamento non pagato ricevuto dalla Commissione europea o altre istituzioni CE.

I fattori principali che hanno contribuito a tale aumento sono specificati di seguito:

- Conto passivo per l'importo di 3 649 530,20 EUR, prevalentemente associato alle spese maturate stimate sui crediti riportati al 2007 e alle spese maturate stimate per il prefinanziamento pagato dall'ETF ai contraenti. Tale importo è così composto:

<i>Descrizione della convenzione</i>	<i>DG o servizio CE</i>	<i>Importo</i>	<i>Stato/Commenti</i>
<i>Sovvenzione ETF - interessi da recuperare</i>	<i>DG EAC</i>	<i>190.802,40</i>	
<i>Risultato ETF 2005</i>	<i>DG EAC</i>	<i>74.315,93</i>	
<i>Servizi di vari enti CE</i>		<i>62.125,98</i>	<i>TRAD-PMO-OIB-OPOCE e altre agenzie CE</i>
TOTALE		327.244,31	

- Prefinanziamento ricevuto da enti consolidati (soprattutto la CE) in particolare nell'ambito delle convenzioni gestite dall'ETF. Rispetto al 2005 si registra un notevole aumento, imputabile alla diversa modalità di iscrizione dei prefinanziamenti concessi. A partire dal 2006 l'ammontare complessivo ricevuto come prefinanziamento rimarrà non pagato fino a quando la CE non invierà una liquidazione o una nota di addebito. Nel 2006 la differenza tra gli importi ricevuti sotto forma di prefinanziamento e gli importi

versati è stata iscritta in bilancio come prefinanziamento. L'importo totale di riferimento è pari a 10 443 907,85 EUR.

<i>Descrizione della convenzione</i>	<i>DG o servizio CE</i>	<i>Importo</i>	<i>Stato/Commenti</i>
<i>COMM (TEMPUS TA C-M-T 2004/05)</i>	<i>DG EAC</i>	<i>2.363.260,09</i>	<i>fondi ricevuti</i>
<i>COMM (sovvenzioni TEMPUS PHARE/CARDS)</i>	<i>DG EAC</i>	<i>1.288.159,52</i>	<i>fondi inutilizzati/rimborsi ricevuti/interessi maturati</i>
<i>COMM (sovvenzioni TEMPUS MEDA)</i>	<i>DG EAC</i>	<i>8.603,28</i>	<i>fondi inutilizzati/rimborsi ricevuti/interessi maturati</i>
<i>COMM (sovvenzioni TEMPUS TACIS)</i>	<i>DG EAC</i>	<i>1.548.786,25</i>	<i>fondi inutilizzati/rimborsi ricevuti/interessi maturati</i>
<i>COMM (convenzione ETE MED)</i>	<i>DG AIDCO</i>	<i>4.500.000,00</i>	<i>fondi ricevuti</i>
TOTALE PARZIALE		9.708.809,14	
<i>Servizi di vari enti CE</i>		<i>7.245,59</i>	<i>TRAD-PMO-OIB-OPOCE</i>
<i>Sovvenzione ETF - interessi da recuperare</i>	<i>DG EAC</i>	<i>160.934,93</i>	<i>interessi maturati nel 2006</i>
<i>Sovvenzione CE</i>	<i>DG EAC</i>	<i>3.097.245,13</i>	<i>risultato 2006</i>
<i>in attesa di compensazione da parte CE - ETE MED</i>	<i>DG AIDCO</i>	<i>1.369.285,75</i>	<i>spese accumulate -> 2006</i>
<i>in attesa di compensazione da parte CE - TEMPUS TA</i>	<i>DG EAC</i>	<i>1.499.194,78</i>	<i>spese accumulate -> 2006</i>
TOTALE PARZIALE		735.098,71	
TOTALE		10.443.907,85	

erano dovuti alla Commissione europea e conosciuti e confermati da taluni enti. L'ETF era in attesa delle note di addebito da parte della Commissione per procedere al pagamento. L'importo totale interessato è di 327 244,31 EUR ed è prevalentemente associato agli interessi maturati sui conti bancari principali dell'ETF e al risultato di bilancio 2005 da rimborsare alla Commissione.

Una cifra inferiore è associata alle prestazioni d'opera di altri servizi e agenzie della Commissione, ad esempio traduzioni, per l'importo di 62 125,98 EUR.

<i>Descrizione della convenzione</i>	<i>DG o servizio CE</i>	<i>Importo</i>	<i>Stato/Commenti</i>
<i>Sovvenzione ETF - interessi da recuperare</i>	<i>DG EAC</i>	<i>190.802,40</i>	
<i>Risultato ETF 2005</i>	<i>DG EAC</i>	<i>74.315,93</i>	
<i>Servizi di vari enti CE</i>		<i>62.125,98</i>	<i>TRAD-PMO-OIB-OPOCE e altre agenzie CE</i>
TOTALE		327.244,31	

4. Rendiconto del flusso di cassa

Il rendiconto del flusso di cassa rappresenta i movimenti di tesoreria o, in altre parole, i pagamenti in moneta ricevuti meno i pagamenti fatti nel corso di un determinato periodo di tempo. Si nota una marcata diminuzione del flusso di cassa, dovuto ai rimborsi alla Commissione in relazione ai fondi inutilizzati e alla terminazione di vecchie convenzioni.

L'analisi del flusso di cassa per il 2006 può essere paragonata all'analisi del flusso di cassa dell'esercizio precedente (2005).

5. Risultato del bilancio

Il risultato del bilancio per il 2006 è dato dalla differenza tra:

- l'insieme delle entrate realizzate registrate nel corso del medesimo anno;
- l'ammontare dei pagamenti effettuati sugli stanziamenti dell'esercizio, a cui si aggiungono gli stanziamenti dello stesso esercizio riportati all'esercizio successivo e
- l'annullamento degli stanziamenti riportati dall'esercizio finanziario precedente.

Tale differenza viene aumentata o diminuita:

- del saldo risultante dai guadagni e dalle perdite di cambio registrati durante l'esercizio.
- dei risultati degli esercizi precedenti restituiti alla CE.

6. Riconciliazione del risultato del bilancio con il risultato economico

Il risultato del bilancio e la riconciliazione con il risultato economico sono presentati per dare una visione più completa al lettore e dimostrare la differenza tra il risultato economico e del bilancio. L'inserimento di questi dati aiuta il lettore a mettere in collegamento il risultato di cassa dell'esercizio 2005 e il risultato economico dell'esercizio 2006. Il risultato economico viene riconciliato con il risultato del bilancio nella tabella 6.

VI. NOTE SULL'ESECUZIONE DEL BILANCIO E GESTIONE FINANZIARIA

1. Introduzione

Principi di bilancio

I principi di bilancio impiegati dall'ETF sono conformi alle relative disposizioni del regolamento finanziario dell'ETF, adottato dal consiglio di amministrazione dell'ETF il 7 gennaio 2003 e integrato dalle norme attuative adottate l'8 settembre 2003. La costituzione e attuazione del bilancio dell'ETF rispettano quindi i principi di armonia e precisione del bilancio, annualità, equilibrio, unità contabile, universalità, specificazione, solida gestione finanziaria e trasparenza.

Struttura del bilancio

Il rendiconto di spesa del bilancio ETF si basa su una nomenclatura con classificazione per finalità. È quindi suddiviso in 6 titoli e ciascuno di questi titoli è ripartito in capitoli, articoli e voci.

L'ETF applica la nomenclatura e la struttura usate dalla Commissione europea per i titoli 1, 2 e 3. I titoli 1 e 2 si riferiscono alle "spese amministrative", mentre il titolo 3 è riservato alle spese operative.

- Il titolo 1 comprende le spese per il personale autorizzate nel programma istitutivo dell'ETF e le spese per il personale esterno (compresi gli agenti ausiliari), oltre ad altre spese di gestione (comprese le spese di rappresentanza).
- Il titolo 2 comprende le spese amministrative come le spese per immobili, pulizia e manutenzione, locazione, telecomunicazioni, acqua, gas ed elettricità, oltre alle spese di assistenza (tra cui le spese per le riunioni).
- Il titolo 3 comprende le spese per l'esecuzione del programma di lavoro dell'ETF e per le operazioni a questa collegate.

I titoli 4, 5 e 6 si riferiscono ai fondi accantonati o alle entrate associate a convenzioni o contratti specifici con la CE e altri donatori e sono definiti come segue:

- Il titolo 4 rappresenta il contributo del ministero degli Affari esteri italiano.
- Il titolo 5 rappresenta la convenzione ETE-MED della Commissione europea.
- Il titolo 6 rappresenta le convenzioni per l'assistenza tecnica (AT) TEMPUS della Commissione europea.

A causa dell'approvazione tardiva della seconda proroga della convenzione 2004-2005 nel 2005, i fondi aggiuntivi (per un ammontare di 1 040 260,09 EUR) sono stati iscritti nel bilancio rivisto 2006, dove i crediti sono stati resi disponibili nel 2005.

L'esecuzione del bilancio viene preparata secondo una "contabilità per cassa modificata". Il termine "modificata" si riferisce al fatto che gli importi annuali riportati sono compresi nel bilancio.

- Gli importi "riportati" sono associati agli impegni giuridici assunti nel corso dell'anno. Gli importi riportati riguardano i pagamenti dovuti su tali impegni alla fine dell'esercizio.
- Un "impegno giuridico" si riferisce ad azioni giuridicamente vincolanti intraprese dall'ETF, per esempio contratti o altri accordi firmati e ordini trasmessi.
- In riferimento all'esecuzione del bilancio, il termine "spese" indica gli stanziamenti per somme impegnate. Gli stanziamenti per somme impegnate sono costituiti da impegni in cui la manifestazione finanziaria ha avuto luogo nel 2006 e impegni (parzialmente) riportati al 2007.

Una sintesi dell'esecuzione del bilancio per il 2006 ed il 2005 verrà fornita successivamente. Maggiori informazioni sugli aspetti più rilevanti dell'esecuzione del bilancio per titolo, capitolo e voce e i dettagli completi dell'esecuzione del bilancio per il 2006 sono riportati più avanti in questa sezione e riassunti nella parte 5 "Utilizzazione degli stanziamenti".

2. Esecuzione del bilancio 2006 e 2005

2006								
	Bilancio autorizzato da impegnare 2006	Impegni	Impegni pagati nel 2006	Riporti di diritto	Impegni riportati dagli esercizi precedenti	Crediti non impegnati riportati al 2007	Spese totali	Impegni sui crediti
Titolo 1	12.238.501,87	11.989.880,63	11.427.417,92	562.462,71	0,00	0,00	11.989.880,63	97,97%
Titolo 2	1.718.500,00	1.594.992,20	1.157.862,03	437.130,17	0,00	0,00	1.594.992,20	92,81%
Titolo 3	5.494.898,13	4.969.885,06	3.052.335,18	1.917.549,88	9.764,48	0,00	4.969.885,06	90,45%
Totale sovvenzione annua	19.451.900,00	18.554.757,89	15.637.615,13	2.917.142,76	9.764,48	0,00	18.554.757,89	95,39%
Titolo 4	314.288,33	0,00	0,00	0,00	0,00	314.288,33	0,00	0,00%
Totale fondo fiduciario italiano	314.288,33	0,00	0,00	0,00	0,00	314.288,33	0,00	0,00%
Titolo 5	0,00	3.113.928,88	1.233.853,15	1.880.075,73	0,00	1.886.071,12	3.113.928,88	0,00%
Totale MEDA-ETE	0,00	3.113.928,88	1.233.853,15	1.880.075,73	0,00	1.886.071,12	3.113.928,88	0,00%
Titolo 6	1.323.000,00	1.615.723,63	822.152,66	793.570,97	0,00	0,00	1.615.723,63	122,13%
Totale TEMPUS TA 2004/05	1.323.000,00	1.615.723,63	822.152,66	793.570,97	0,00	0,00	1.615.723,63	122,13%
Totale	21.089.188,33	23.284.410,40	17.693.620,94	5.590.789,46	9.764,48	2.200.359,45	23.284.410,40	110,41%
<i>Per una spiegazione dettagliata sul titolo 4, 5 e 6 in merito al livello di impegno e ai crediti disponibili si veda più avanti nelle note.</i>								
2005								
	Bilancio autorizzato 2005	Impegni	Impegni pagati nel 2005	Riporti di diritto	Impegni riportati dagli esercizi precedenti	Crediti non impegnati riportati al 2006	Spese totali	Impegni sui crediti
Titolo 1	11.942.000,00	11.787.354,87	11.309.760,87	477.594,00	0,00	0,00	11.787.354,87	98,71%
Titolo 2	1.563.150,00	1.558.529,75	1.232.309,16	326.220,59	0,00	0,00	1.558.529,75	99,70%
Titolo 3	4.994.850,00	4.743.675,11	2.818.340,84	1.925.334,27	0,00	0,00	4.743.675,11	94,97%
Totale sovvenzione annua	18.500.000,00	18.089.559,73	15.360.410,87	2.729.148,86	0,00	0,00	18.089.559,73	97,78%
Titolo 4	479.231,55	357.075,90	123.005,87	234.070,03	0,00	122.155,65	479.231,55	74,51%
Totale fondo fiduciario italiano	479.231,55	357.075,90	123.005,87	234.070,03	0,00	122.155,65	479.231,55	74,51%
Titolo 5	5.000.000,00	2.603.773,24	135.432,60	2.468.340,64	0,00	2.396.226,76	2.603.773,24	52,08%
Totale MEDA-ETE	5.000.000,00	2.603.773,24	135.432,60	2.468.340,64	0,00	2.396.226,76	2.603.773,24	52,08%
Titolo 6	1.323.000,00	1.327.018,46	677.042,12	649.976,34	0,00	1.036.241,63	1.327.018,46	100,30%
Totale TEMPUS TA 2004/05	1.323.000,00	1.327.018,46	677.042,12	649.976,34	0,00	1.036.241,63	1.327.018,46	100,30%
Totale	25.302.231,55	22.377.427,33	16.295.891,46	6.081.535,87	0,00	3.554.624,04	22.499.582,98	88,44%

3. Esecuzione dei crediti di pagamento 2006

	Crediti di pagamento disponibili 2006	Pagamenti/rimborsi nel 2006	Crediti di pagamento riportati al 2007	Crediti di pagamento annullati 2006	Pagamenti su crediti 2006
Titolo 1 (C1 + C8)	12.716.095,87	11.836.785,42	0,00	879.310,45	93,09%
Titolo 2 (C1 + C8)	2.044.720,59	1.444.958,42	0,00	599.762,17	70,67%
Titolo 3 (C1 + C8)	4.691.083,54	4.526.214,10	0,00	164.869,44	96,49%
Totale sovvenzione annua	19.451.900,00	17.807.957,94	0,00	1.643.942,06	91,55%
Titolo 4 - 2005	314.288,33	0,00	314.288,33	0,00	0,00%
Titolo 4 – esercizi precedenti	665.408,19	500.163,50	165.244,69	0,00	75,17%
Totale fondo fiduciario italiano	979.696,52	500.163,50	479.533,02	0,00	51,05%
Titolo 5	4.864.567,40	1.233.853,15	3.630.714,25	0,00	25,36%
Totale MEDA-ETE	4.864.567,40	1.233.853,15	3.630.714,25	0,00	25,36%
Titolo 6	1.686.217,97	822.152,66	864.065,31	0,00	48,76%
Totale TEMPUS TA 2004/05	1.686.217,97	822.152,66	864.065,31	0,00	48,76%
Progetto Royaumont	8.744,64	8.744,64	0,00	0,00	100,00%
TEMPUS TA CARDS 2002	258.739,44	258.739,44	0,00	0,00	100,00%
TEMPUS TA TACIS 2002	302.267,70	302.267,70	0,00	0,00	100,00%
TEMPUS TA CARDS-MEDA-TACIS 2003-04	646.818,15	646.818,15	0,00	0,00	100,00%
TEMPUS TA MEDA 2003	46.315,78	46.315,78	0,00	0,00	100,00%
Sovvenzioni TEMPUS II CARDS	6.151.756,24	5.395.318,22	756.438,02	0,00	87,70%
Sovvenzioni TEMPUS II MEDA	46.644,24	38.827,24	7.817,00	0,00	83,24%
Sovvenzioni TEMPUS II TACIS	6.251.287,95	4.958.115,83	1.293.172,12	0,00	79,31%
Totale convenzioni esercizi precedenti	13.712.574,14	11.655.147,00	2.057.427,14	0,00	85,00%
Totale crediti di pagamento	40.694.956,03	32.019.274,25	7.031.739,72	1.643.942,06	78,68%

All'inizio del 2006 gli stanziamenti di pagamenti in sospeso relativi a otto convenzioni avevano un valore totale complessivo di 13 712 574,14 EUR. I crediti di pagamento disponibili, sebbene significativi, sono generalmente associati a convenzioni non attive o a impegni per i quali l'ETF era in attesa delle note di addebito da parte della Commissione ai fini della chiusura definitiva. La situazione per quanto concerne queste convenzioni è la seguente:

- I crediti di pagamento in sospeso associati a Royaumont, TEMPUS TA 2002 (CARDS e TACIS), TEMPUS TA 2003 (MEDA) e TEMPUS TA 2003-2004 sono stati pienamente rimborsati alla Commissione nel 2006.
- Per le tre convenzioni di sovvenzione TEMPUS l'ETF ha rimborsato quasi interamente alla Commissione la somma di 10 088 524,98 EUR come fondi inutilizzati, mentre una parte minore è stata utilizzata per pagare le sovvenzioni restanti.

4. Osservazioni sull'esecuzione del bilancio 2006

TITOLO 1 "SPESE RELATIVE AL PERSONALE DELL'ETF"

CAPITOLO 11 "PERSONALE IN SERVIZIO"

Bilancio 2006	Bilancio 2006 (dopo gli storni)	Spese 2006	Percentuale (spese/bilancio dopo gli storni)
11.511.800	11.067.636	10.832.205	97,87%

Questo capitolo si riferisce prevalentemente a stipendi e indennità associate, pensioni e spese di assicurazione, nonché costi correlati all'acquisizione di servizi di personale interinale e di servizi di consulenza. Il bilancio associato al capitolo 11 si basa sull'occupazione di 105 posti di agente temporaneo (tabella dell'organico approvata per il 2006). Tuttavia, la rotazione del personale nell'ETF ha determinato la creazione di posti provvisoriamente vuoti, per cui l'occupazione effettiva dei posti di agente temporaneo nel 2006 è stata inferiore rispetto a quanto pianificato. Inoltre, a causa della fine delle attività correlate al programma di assistenza tecnica TEMPUS previste per il 2007, il fatturato è aumentato già dal 2005 e tutti i posti di agenti temporanei collegati alle attività di TEMPUS sono stati compensati con altri tipi di contratti (ad esempio, agenti contrattuali ed agenti interinali). Pertanto, tenendo conto dei fattori appena menzionati, è stato utilizzato il 94% del bilancio pianificato (occupazione di 94,2 posti equivalenti a tempo pieno).

Specifica degli storni di bilancio nel capitolo 11

- La redistribuzione di bilancio dei fondi dall'articolo 110 (Agenti che ricoprono posti previsti nella tabella dell'organico) all'articolo 111 (Altro personale) è stata effettuata allo scopo di finanziare i costi degli agenti a contratto aggiuntivi assunti a copertura: di posti vacanti di agente temporaneo (si veda sopra), incarichi e compiti aggiuntivi di natura straordinaria.
- La redistribuzione di bilancio dei fondi dall'articolo 110 (Agenti che ricoprono posti previsti nella tabella dell'organico) all'articolo 117 (Servizi supplementari) si è resa necessaria a causa di un maggior bisogno di personale interinale (si veda sopra) e del ricorso a consulenti esterni, in particolare nel settore della gestione delle risorse umane.
- Per poter finanziare l'avvio di 12 procedure di assunzione, tra cui la creazione di elenchi di riserva di candidati idonei, si è proceduto alla redistribuzione del bilancio dei fondi dall'articolo 110 (Agenti che ricoprono posti previsti nella tabella dell'organico) e dell'articolo 118 (Spese di assunzione e di trasferimento).
- La redistribuzione di bilancio dei fondi dall'articolo 110 (Agenti che ricoprono posti previsti nella tabella dell'organico) all'articolo 119 (Ponderazioni – Coefficiente di correzione) è stata effettuata allo scopo di compensare l'aumento annuo continuo del fattore di ponderazione italiano.

CAPITOLO 13 "MISSIONI E TRASFERTE"

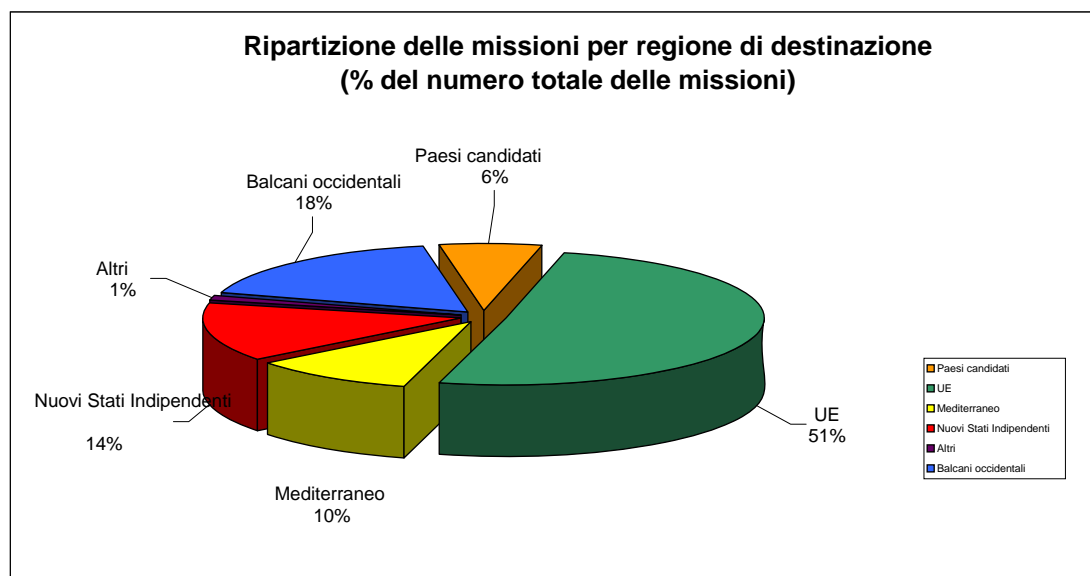
Bilancio 2006	Bilancio 2006 (dopo gli storni)	Spese 2006	Percentuale (spese/bilancio dopo gli storni)
800.000	787.351	787.351	100%

Nel corso del 2006 il personale dell'ETF ha compiuto un totale di 647 missioni, della durata media di **2,60** giorni, costate in media **1 413 EUR**¹. Lo stanziamento iniziale di 800 000 EUR per il capitolo 13 "Missioni e trasferte" è stato aumentato di 843 351 EUR a causa delle indicazioni fornite dalla Commissione europea durante l'autunno in merito al bisogno di più intense attività di monitoraggio sul posto nell'ambito dell'assistenza tecnica TEMPUS. Sfortunatamente la decisione finale della Commissione su questa questione è arrivata più tardi di quanto previsto, prorogando così al 2006 l'esecuzione delle missioni pianificate fino al 2007. Il corrispondente stanziamento straordinario è stato disimpegnato.

La ripartizione delle spese di missione del 2006 fra i vari dipartimenti per questa linea di bilancio è stata la seguente:

		Ripartizione della missione "Operazioni"	
DIPARTIMENTI/UNITÀ	% TOTALE	Spese delle missioni per destinazioni/schema	
Operazioni (compreso il programma TEMPUS)	69,6%	Europa sudorientale	20,7%
		Unione europea	17,3%
		Programma TEMPUS	10,8%
		Europa orientale & Asia centrale	11,2%
		Area mediterranea	8,8%
Direzione & Unità di pianificazione, monitoraggio e valutazione	11,4%		
Amministrazione e comitato del personale	7,4%		
Missioni con scopi di formazione	6,5%		
Comunicazione esterna	5,1%		
TOTALE Spese per missioni e trasferte	100,00%		

Quasi la metà delle missioni è stata verso destinazioni all'interno dell'UE (51%) e in particolare a Bruxelles (148 missioni = 22,8% del numero di missioni per questa linea di bilancio). La ripartizione delle missioni del 2006 per regione di destinazione è la seguente:



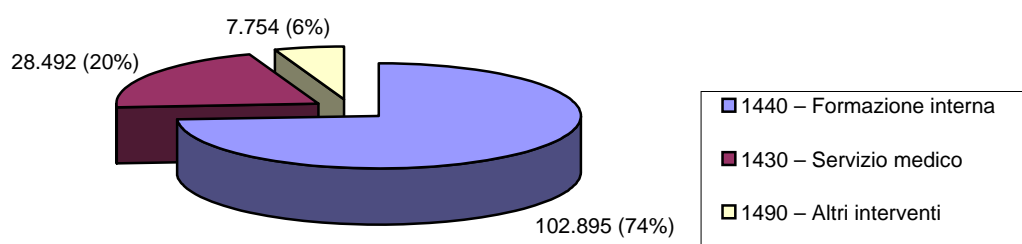
¹ Non sono comprese le missioni addebitate al Titolo IV, relative alla cooperazione con le istituzioni italiane, e al Titolo V, correlate al progetto ETE-MED.

CAPITOLO 14 “INFRASTRUTTURA DI CARATTERE MEDICO-SOCIALE”

Bilancio 2006	Bilancio 2006 (dopo gli storni)	Spese 2006	Percentuale (spese/bilancio dopo gli storni)
140.000	145.000	139.141	95,96%

Il capitolo 14 copre le spese per la formazione del personale e i servizi medici con la maggior parte del bilancio dedicato alla formazione.

Composizione delle spese del capitolo 14



Le spese associate alla formazione (voce 1440) comprendono:

- attività di formazione volte a sviluppare la competenza tecnica dell'ETF in settori di pertinenza per il mandato dell'ETF;
- attività di formazione volte ad accrescere il potenziale dell'ETF di conformarsi all'ambiente regolamentare (compresa la formazione in materia di salute e sicurezza al fine di soddisfare i requisiti di legge italiani);
- attività di formazione volte a sviluppare l'efficienza dell'ETF, come la gestione del tempo, lo sviluppo di capacità associate alle tecniche di assunzione, i corsi di lingua, lo sviluppo di capacità nell'ambito delle risorse umane (creazione di team, addestramento individuale, ecc.), la formazione IT, la sicurezza per il personale in missione.

Nel 2006 l'ETF ha deciso di diversificare la gamma delle attività di sviluppo delle competenze (alcune in via sperimentale) per poter sfruttare gli approcci di apprendimento formale, informale e non formale e per prestare maggiore attenzione alle iniziative personali nella crescita professionale.

Il numero di giornate di formazione seguite dal personale dell'ETF è stato pari a 715, il che corrisponde a una media di 5,2 giorni per membro del personale, tenendo conto del fatto che 138 membri del personale hanno partecipato ad almeno un corso di formazione. Si deve notare, tuttavia, che non tutte le occasioni di formazione potrebbero essere state registrate, in particolare per quanto concerne le attività informali e non formali, che sono molto difficili da registrare (autodichiarazioni).

Verso la fine del 2006 l'ETF ha concluso un accordo sul livello di servizio con la DG ADMIN, allo scopo di garantire la disponibilità di un'ampia gamma di corsi di formazione di natura obbligatoria per talune funzioni (ad esempio ordinatori, membri dei comitati di selezione, ecc.).

La maggior parte delle spese per i servizi medici (voce 1430) riguarda principalmente gli onorari di consulenza medica e le spese associate ai piani di assistenza sanitaria preventiva.

L'organizzazione da parte dell'ETF dell'evento finlandese, concepito per celebrare la presidenza finlandese dell'Unione europea, è stata finanziata alla voce 1490.

CAPITOLO 15 “SCAMBIO DI FUNZIONARI ED ESPERTI”

Bilancio 2006	Bilancio 2006 (dopo gli storni)	Spese 2006	Percentuale (spese/bilancio dopo gli storni)
290.000	226.515	222.164	98,08%

Questo stanziamento copre i costi dei funzionari nazionali e internazionali (END), nonché dei dipendenti del settore privato temporaneamente distaccati presso i servizi dell'ETF. Sostenendo tali scambi, l'ETF intende beneficiare delle competenze acquisite dalle autorità nazionali nei suoi campi di attività. I distaccamenti incrementano inoltre il potenziale dell'ETF al fine della creazione di reti con le parti interessate, oltre a offrire opportunità di sviluppo professionale. La politica dell'ETF sull'utilizzo di END è stata attuata nel 2005 nella prospettiva di schiudere nuove opportunità a esperti qualificati dei paesi partner e favorire il trasferimento di conoscenze, riducendo la durata media dei distaccamenti da 3-4 anni a 2 anni circa. I costi associati comprendono le indennità giornaliere, le spese di viaggio e, in via eccezionale, un rimborso parziale dei costi salariali a ministeri od organizzazioni nazionali o sponsorizzanti.

Cinque esperti nazionali (END) sono stati ospitati dall'ETF durante il 2006 (pari a 4,63 END a tempo pieno) contro una previsione iniziale di 6-7. Si è avuta pertanto una riduzione dello stanziamento. Gli esperti hanno lavorato nel dipartimento Operazioni dell'ETF.

CAPITOLO 17 “SPESE PER RICEVIMENTI E RAPPRESENTANZA”

Bilancio 2006	Bilancio 2006 (dopo gli storni)	Spese 2006	Percentuale (spese/bilancio dopo gli storni)
15.000	12.000	9.020	75,17%

La presente voce serve per finanziare i pranzi, le cene e altre attività organizzate per gli ospiti invitati dalla Fondazione a partecipare alle riunioni. Una riduzione nelle attività correlate in quest'area ha determinato un tasso di spesa relativamente basso nel presente capitolo.

TITOLO 2 “IMMOBILI, ATTREZZATURE E SPESE VARIE DI FUNZIONAMENTO”

CAPITOLO 20 “INVESTIMENTI IMMOBILIARI, AFFITTO DI IMMOBILI E SPESE ACCESSORIE”

Bilancio 2006	Bilancio 2006 (dopo gli storni)	Spese 2006	Percentuale (spese/bilancio dopo gli storni)
660.300	655.800	654.690	99,83%

Questo capitolo si riferisce alle spese amministrative associate alla gestione dei locali e delle sedi dell'ETF. Il capitolo comprende i consumi, la pulizia e manutenzione, i noleggi, le assicurazioni, l'arredamento e la sicurezza nonché la sorveglianza.

Il bilancio approvato è stato utilizzato per le attività pianificate:

c'è il rischio che gli interventi di riparazione e manutenzione associati all'invecchiamento dei locali dell'ETF (alcune zone ora risalgono a oltre 14 anni fa) aumentino a ritmi più elevati. Nel 2006 sono state eseguite le riparazioni e le opere di tinteggiatura previsti per la facciata interna del giardino interno dell'edificio dell'ETF e per le torri esterne;

- gli episodi di infiltrazione di acqua piovana hanno rese necessarie riparazioni e ridecorazioni straordinarie.
- Continua a crescere la domanda di interventi elettrici di minima portata, tra cui riparazioni e/o sostituzioni di termosifoni a causa di problemi tecnici; ciò dimostra che l'impianto di riscaldamento sta raggiungendo o ha già raggiunto la fine del suo ciclo di

vita utile ed è ormai obsoleto.

- Per motivi di sicurezza e dietro raccomandazione del nostro contraente per la sicurezza (RSPP) si è proceduto a sostituire tutti i sistemi di rilevazione di incendio nell'edificio, ormai divenuti obsoleti, a intervenire sulle luci di emergenza, all'installazione di segnali di emergenza ottici/acustici migliorati e a eseguire interventi sugli ascensori.
- I bisogni in termini di pulizie, manutenzione e arredamento dei locali sono leggermente aumentati rispetto al 2006 (pulizie straordinarie, disinfestazione, decorazioni interne, impianti, ecc.).
- È stata necessaria una disinfestazione straordinaria degli uffici e degli archivi del progetto TEMPUS, per i problemi sanitari riferiti dal personale tra cui punture e irritazioni dovuti ai pidocchi dei libri (psocidi).
- Nel settembre 2006 l'ETF ha siglato con la Commissione un accordo sul livello di servizio per l'affitto di un ufficio a Bruxelles. Si prevedono dunque nuove spese al riguardo, sostanzialmente legate ai servizi forniti dal personale.

CAPITOLO 21 “ELABORAZIONE DATI”

Bilancio 2006	Bilancio 2006 (dopo gli storni)	Spese 2006	Percentuale (spese/bilancio dopo gli storni)
500.000	495.000	452.572	91,43%

Nel capitolo 21 rientrano le spese relative all'elaborazione dati, in particolare i costi per l'acquisto di applicazioni software standard e la relativa manutenzione, assistenza e abbonamenti, nonché i costi per lo sviluppo di sistemi. I costi per l'acquisto e la manutenzione dell'hardware e degli accessori sono anch'essi compresi in questo capitolo del bilancio.

I requisiti di bilancio per questo capitolo sono stati leggermente ridotti a causa dell'insuccesso di una gara d'appalto per l'acquisto di un'unità di back-up (nell'ambito delle azioni di continuità operativa dell'ETF) (questa attività è stata quindi posticipata al 2007).

CAPITOLO 22 “BENI MOBILI E SPESE ACCESSORIE”

Bilancio 2006	Bilancio 2006 (dopo gli storni)	Spese 2006	Percentuale (spese/bilancio dopo gli storni)
76.100	70.125	53.139	75,78%

Questo stanziamento copre i costi relativi agli impianti tecnici, alle apparecchiature d'ufficio, al mobilio, ai mezzi di trasporto e alla biblioteca dell'ETF. Una quota elevata del bilancio a disposizione viene utilizzata per la locazione e la manutenzione di fotocopiatrici e per l'acquisto di nuove attrezzature, ad esempio videoproiettori e fax.

Le spese sono risultate conformi alle previsioni, sebbene il bilancio sia stato leggermente ridotto per tenere conto dei trasferimenti a settori prioritari. Il rinnovo del mobilio è stato quindi inferiore a quanto previsto, e l'attenzione si è concentrata piuttosto sugli accessori ergonomici, conformemente alle richieste del medico dell'ETF.

CAPITOLO 23 “SPESE DI FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO CORRENTE”

Bilancio 2006	Bilancio 2006 (dopo gli storni)	Spese 2006	Percentuale (spese/bilancio dopo gli storni)
95.800	164.975	152.819	92,63%

Questo capitolo copre i costi legati principalmente alla cancelleria e al materiale d'ufficio. Altre spese coperte sono associate a spese bancarie, spese legali, assicurazioni e pubblicazioni (prevalentemente nella Gazzetta ufficiale).

Il bilancio è stato integrato per soddisfare in particolare la maggiore domanda di materiale d'imballaggio (cancelleria) per l'archivio del progetto TEMPUS che ha dovuto essere riportato a Bruxelles e per far fronte ad un aumento delle richieste di cancelleria.

La pubblicazione del bilancio integrale ha reso necessari ulteriori fondi alla voce pubblicazioni.



CAPITOLO 24 “SPESE POSTALI E DI TELECOMUNICAZIONI”

Bilancio 2006	Bilancio 2006 (dopo gli storni)	Spese 2006	Percentuale (spese/bilancio dopo gli storni)
165.800	175.800	174.208	99,09%

Questo stanziamento comprende le spese associate a servizi postali e di telecomunicazione.

Le spese postali e di corriere hanno rispecchiato il bilancio di previsione; tra queste spese sono stati inseriti i costi per il trasferimento della documentazione amministrativa di TEMPUS negli archivi centrali della Commissione.

Inoltre, quest'anno i costi di telefonia mobile sono stati leggermente superiori alle previsioni del 2005, soprattutto a causa dell'accresciuto impiego di questi dispositivi durante missioni ed eventi esterni e dell'introduzione di una politica per rendere il personale più facilmente raggiungibile. Tra gli apparecchi e i servizi attualmente a disposizione del personale in missione si annoverano telefoni cellulari, e-mail, SMS e navigazione web. Tuttavia, questo aumento dei costi è stato parzialmente compensato da una diminuzione delle spese registrate per la telefonia fissa nel corso dello stesso anno.

CAPITOLO 25 “SPESE PER RIUNIONI E CONVOCAZIONI”

Bilancio 2006	Bilancio 2006 (dopo gli storni)	Spese 2006	Percentuale (spese/bilancio dopo gli storni)
190.000	156.800	107.565	68,60%

I fondi del presente capitolo coprono prevalentemente le spese relative alle riunioni del consiglio di amministrazione previste in base allo statuto, tenutesi nei mesi di luglio e novembre 2006. Questo capitolo è stato usato anche per coprire le riunioni regolari “con tutto il personale” nei locali dell’ETF. Le spese associate sono state inferiori a quanto previsto.

TITOLO 3 – “SPESE DERIVANTI DALL’ESERCIZIO DELLA FUNZIONE DELL’ETF”

Il titolo 3 è costituito da due capitoli, ossia il capitolo 30 (spese operative) e il capitolo 31 (attività del programma di lavoro).

CAPITOLO 30 “SPESE OPERATIVE”

Bilancio 2006	Bilancio 2006 (dopo gli storni)	Spese 2006	Percentuale (spese/bilancio dopo gli storni)
1.196.900	1.602.287	1.457.968	90,99%

Il capitolo 30 copre le spese di documentazione, pubblicazioni generali, traduzione e riunioni del comitato consultivo.

Le voci principali di questo capitolo sono:

Voce 3000 “Documentazione”

Bilancio 2006	Bilancio 2006 (dopo gli storni)	Spese 2006	Percentuale (spese/bilancio dopo gli storni)
62.000	32.000	26.492	82,79%

Questo stanziamento copre la creazione ed il mantenimento del centro di documentazione, gli abbonamenti a riviste e periodici specializzati, nonché l’acquisto di testi specialistici e di servizi di informazione elettronici.

L’ETF ha rafforzato i suoi controlli qualitativi sulle proposte di acquisto di documenti e abbonamenti, cosa che ha determinato una riduzione degli acquisti.

Voce 3010 – “Pubblicazioni generali e comunicazione esterna”

Bilancio 2006	Bilancio 2006 (dopo gli storni)	Spese 2006	Percentuale (spese/bilancio dopo gli storni)
378.200	570.942	505.187	88,48%

Questo stanziamento copre tutte le spese relative alle pubblicazioni generali dell’ETF e alla promozione del suo lavoro, compresa la comunicazione interna.

Più specificatamente, esso copre i costi relativi alla stesura, alla redazione, alla stampa e alla distribuzione di pubblicazioni istituzionali, tra cui bollettini, riviste, documenti informativi, ecc. Copre inoltre i costi per l’aggiornamento del sito web, per l’organizzazione di eventi correlati alla politica di comunicazione (per esempio, riunioni del comitato editoriale, seminario dei

media, ecc.) nonché per le produzioni di tipo multimediale. Questa voce di bilancio copre anche le attività dei media, tra cui supporti e fotografia.

Lo stanziamento è stato modificato trasferendo i fondi disponibili dai dipartimenti operativi per coprire attività aggiuntive di tipo mediatico e lo sviluppo di nuovi prodotti promozionali dell'ETF.

Voce 3040 “Spese di traduzione”

Bilancio 2006	Bilancio 2006 (dopo gli storni)	Spese 2006	Percentuale (spese/bilancio dopo gli storni)
299.200	586.421	513.366	87,54%

Lo stanziamento copre le spese relative alle traduzioni.

È stato aumentato per far fronte alla domanda aggiuntiva di traduzioni emersa durante l'anno (vale a dire, la riunione plenaria del comitato consultivo 2006). Ciò è stato fatto in risposta a una raccomandazione della valutazione esterna dell'ETF nel 2005, in cui si consigliava all'ETF di rendere disponibile un numero maggiore dei suoi prodotti in altre lingue.

Voce 3050 “Riunioni del comitato consultivo e relative spese”

Bilancio 2006	Bilancio 2006 (dopo gli storni)	Spese 2006	Percentuale (spese/bilancio dopo gli storni)
451.900	406.763	406.763	100%

Il comitato consultivo dell'ETF è un organo costituito da circa 120 esperti della formazione professionale provenienti dagli Stati membri dell'Unione europea, da territori e paesi partner, dalla CE, dalle parti sociali e da altre organizzazioni internazionali.

Oltre ad avere la funzione principale di presentare all'ETF e al suo consiglio di amministrazione un parere sulla bozza del programma di lavoro annuale dell'ETF, il comitato contribuisce anche a una rete di scambio il cui compito è consentire la condivisione delle buone prassi sulle politiche di formazione professionale e le relative riforme tra e con i paesi in transizione.

I membri del comitato consultivo ricevono un mandato di tre anni. Il mandato dei membri attuali copre il periodo 2004-2006. Nei primi due anni i membri del comitato consultivo si riuniscono in gruppi regionali. Il terzo anno (finale) del loro mandato comprende una riunione plenaria per la condivisione delle conoscenze attraverso tutta la rete.

La riunione plenaria del comitato consultivo del 2006 si è tenuta a Torino, Italia, dal 7 al 9 giugno 2006. Per l'evento è stato messo a disposizione dalla banca CRT un contributo aggiuntivo di 1 900 EUR.

CAPITOLO 31 “AZIONI PRIORITARIE – ATTIVITÀ DEL PROGRAMMA DI LAVORO”

Bilancio 2006	Bilancio 2006 (dopo gli storni)	Spese 2006	Percentuale (spese/bilancio dopo gli storni)
3.810.200	3.892.612	3.511.917	90,22%

Questo capitolo copre le attività di gestione dell'ETF svolte nel quadro della sovvenzione annuale della CE. Le attività sono delineate nel programma di lavoro per il 2006, approvato dal consiglio di amministrazione nel 2005.

Le attività di gestione dell'ETF comprendono l'assistenza ai servizi della CE (articolo 310), l'inoltro di informazioni e analisi (articolo 311) e le iniziative di sviluppo delle competenze per sperimentare nuove strategie di riforma nei paesi partner (articolo 312). Il capitolo 31 comprende inoltre l'articolo 313 che si riferisce ai "Costi vari relativi alle attività del programma di lavoro", quali le assicurazioni (3130) e le spese di rappresentanza (voce 3131).

Il 2006 è stato un anno transitorio: il programma di lavoro è stato redatto nel 2005, mentre la riorganizzazione del dipartimento operativo, effettuata nel 2006, ha determinato il passaggio da un'organizzazione su base regionale a un'organizzazione orientata ai progetti. Di conseguenza, l'ETF aveva tre filoni (corrispondenti alle tre linee di bilancio 3100, 3110, 3120) che s'irradiavano ai nuovi progetti (rispetto alle regioni nel 2005).

I progetti del 2006 sono il riflesso dei nuovi strumenti (ENPI, IPA e DCI) e hanno assorbito le attività precedentemente intraprese nell'ambito dell'organizzazione geografica (MEDA, ESEE, EECA). In aggiunta, vi sono alcuni progetti corrispondenti al filone "Attività di sviluppo" (CVET, EXPDF, LLL, MIG e TRANS).

Per rispondere alle richieste di natura amministrativa delle attività e per centrare gli obiettivi descritti nel programma di lavoro sono stati effettuati storni interni tra progetti.

Verso la fine dell'anno, a fronte della mancanza di Stanziamenti di pagamenti al titolo 3 e allo scopo di onorare gli obblighi e le condizioni contrattuali, è stata trasferita dal titolo 1 la somma di 345 649 EUR, di cui 210 599 EUR destinati per le linee di bilancio del dipartimento operativo. Anche se c'era necessità esclusivamente di stanziamenti di pagamento, per via della natura non differenziata dei crediti amministrativi riportati, sono stati trasferiti anche gli stanziamenti per somme impegnate. Poiché tali stanziamenti non sono stati utilizzati, il consumo reale dei crediti operativi corrisponde, di fatto, al 96,74%.

Voce 3100 – "Supporto alla Commissione (CE)"

Bilancio 2006	Bilancio 2006 (dopo gli storni)	Spese 2006	Percentuale (spese/bilancio dopo gli storni)
1.479.777	1.608.751	1.397.379	86,86%

L'attività principale dell'ETF nel 2006 è stata la fornitura di assistenza ai servizi della Commissione nella programmazione e nei cicli dei progetti, al fine di garantire che gli interventi UE nella riforma dell'istruzione e della formazione professionale (VET) contribuiscano pienamente agli obiettivi generali della politica di relazioni esterne dell'UE.

Voce 3110 "Distribuzione e analisi di informazioni attraverso la rete degli Osservatori nazionali"

Bilancio 2006	Bilancio 2006 (dopo gli storni)	Spese 2006	Percentuale (spese/bilancio dopo gli storni)
1.153.050	1.261.665	1.182.044	93,69%

Questo stanziamento copre le spese relative alla distribuzione e all'analisi di informazioni e dati a sostegno della Commissione europea e dei paesi partner che utilizzano la rete degli Osservatori nazionali precostituita dall'ETF.

Attraverso la rete, l'ETF ha continuato a fornire alle sue parti interessate informazioni sulle politiche e servizi di consulenza sulla riforma dell'istruzione e della formazione nelle regioni

partner. L'ETF ha inoltre utilizzato la rete degli Osservatori nazionali per divulgare informazioni relative agli approcci e alle buone prassi dell'UE e degli Stati membri nel campo della formazione professionale.

Voce 3120 "Attività di sviluppo – Aree tematiche"

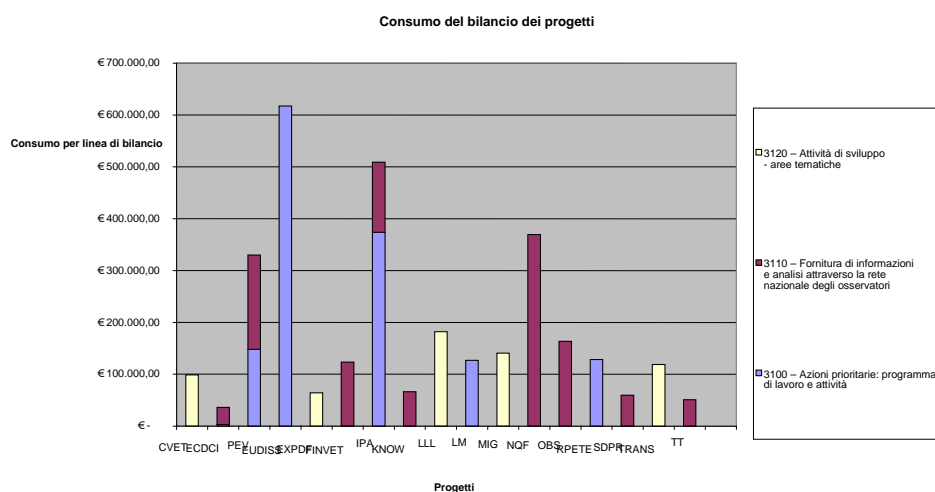
Bilancio 2006	Bilancio 2006 (dopo gli storni)	Spese 2006	Percentuale (spese/bilancio dopo gli storni)
776.173	632.495	604.913	95,64%

Gli investimenti in questo settore sono associati all'obiettivo di sviluppare le capacità degli attori nazionali al fine di concepire e attuare politiche e strategie di sviluppo delle risorse umane nell'ambito delle politiche UE, nonché di sviluppare approcci innovativi su questioni chiave rilevanti allo scopo di coadiuvare la definizione delle future politiche e interventi dell'UE e dei paesi partner nel campo dello sviluppo delle risorse umane.

Progetto	Bilancio 2006	Bilancio 2006 (dopo gli storni)	Spese 2006	Percentuale (spese/bilancio dopo gli storni)
CVET	136.173	108.692	98.900	91%
ECDCI	38.000	39.661	35.985	91%
ENP	347.677	334.782	329.639	98%
EUDISS	636.400	654.576	617.187	94%
EXPDF	120.000	65.204	63.957	98%
FINVET	90.000	125.009	123.498	99%
IPA	536.700	519.781	508.860	98%
KNOW	50.000	68.680	66.272	96%
LLL	200.000	187.965	182.465	97%
LM	120.000	127.000	126.879	100%
MIG	200.000	142.002	140.684	99%
NQF	349.000	374.218	369.595	99%
OBS	150.000	169.318	163.550	97%
RPETE	155.000	129.925	128.281	99%
SDPR	100.000	65.641	59.439	91%
TRANS	120.000	120.000	118.906	99%
TT	60.050	59.858	50.734	85%
	-	210.600		
Totale OPS	3.409.000	3.502.912	3.184.830	91%

Progetto	Descrizione del progetto
CVET	Misurazione dell'impatto sulla formazione professionale continua (CVT) nella regione MEDA e in Russia
ECDCI	Contributo al ciclo progettuale di TACIS, fornitura di esperti alla Commissione europea, consulenza politica a sostegno dei processi di riforma della VET
PEV	Politica europea di vicinato
EUDISS	Istruzione e formazione per l'occupazione
EXPDF	Divulgazione delle politiche comunitarie sull'istruzione e la formazione professionale e sull'occupazione
FINVET	Quadro di sviluppo delle competenze
IPA	Finanziamento dei progetti sui sistemi della VET
KNOW	Strumento di preadesione
LLL	Analisi approfondita: divulgazione di uno studio sullo sviluppo delle competenze per l'economia della conoscenza
LM	Miglioramento dell'insegnamento delle competenze chiave, compresa la formazione all'imprenditorialità in un contesto di programmi di apprendimento permanente, destinato a giovani e adulti.
MIG	Studi sul mercato del lavoro: analisi transnazionale
NQF	Implicazioni della migrazione sulla VET
OBS	Quadri nazionali delle qualifiche (cont.)
RPETE	Sviluppo della funzione di osservatorio: rafforzamento delle capacità a livello nazionale
SDPR	Attuazione del progetto regionale MEDA "Istruzione e formazione per l'occupazione"
TRANS	Sviluppo delle competenze per la riduzione della povertà (cont.)
TT	Progetto sulle competenze della Serbia

In totale i costi operativi (voci 3100, 3110 e 3120) sono ripartiti tra i progetti come illustrato nel seguente grafico:



Voce 3130 “Spese di assicurazione relative alle attività del programma di lavoro”

Bilancio 2006	Bilancio 2006 (dopo gli storni)	Spese 2006	Percentuale (spese/bilancio dopo gli storni)
24.200	7.700	2.478	32,18%

Questo stanziamento copre spese quali l'assicurazione per la partecipazione alle missioni, le conferenze, i workshop ed altri eventi dell'ETF.

Le spese sono state nettamente inferiori alle previsioni per le seguenti ragioni:

l'ETF ha ottenuto un rimborso di 15 000 EUR sui premi assicurativi a seguito di una correzione dei premi pagati nel 2005 e 2006. Inoltre, l'ETF è riuscita a sostituire la polizza assicurativa sulle missioni con una polizza economicamente più vantaggiosa.

Voce 3140 “Valutazione dell'impatto”

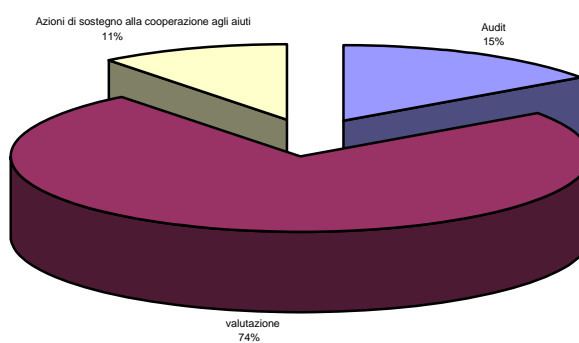
Bilancio 2006	Bilancio 2006 (dopo gli storni)	Spese 2006	Percentuale (spese/bilancio dopo gli storni)
377.000	382.000	324.609	84,98%

Questo stanziamento si riferisce al controllo qualitativo delle attività dell'ETF attraverso valutazioni e audit, il raggruppamento delle iniziative istituzionali nei settori della valutazione, dell'audit e delle attività per promuovere lo scambio di informazioni tra i donatori.

I fondi sono stati parzialmente trasferiti alle attività dei donatori (per finanziare la redazione di linee guida per approcci di tipo settoriale) e alla valutazione. Tuttavia, l'ordine per un'attività di valutazione nel dicembre 2006 è stato revocato a causa dei cambiamenti intercorsi nel gruppo responsabile della valutazione, proprio al termine della procedura di appalto. L'attività è stata trasferita al 2007.

Nell'ottobre 2006 la direzione ha concordato di sospendere ogni altra attività di audit esterno per l'anno in corso.

Composizione delle spese nell'articolo 314



TITOLO 4 – “FONDO FIDUCIARIO ITALIANO”

2006 – Crediti disponibili dagli esercizi precedenti	Crediti 2006	2006 Crediti recuperati	Impegni complessivi 2006	Pagamenti 2006	Riporti di diritto 2006 dal 2006 -> 2007	Risorse 2006 disponibili per impegni per il 2007
a	b	c	d	e	f = d - e	g = a + b + c - d
665.408	314.288	6.079	543.624	500.164	43.461	442.150

Questo titolo comprende un progetto svoltosi nel 2006 per il quale l'ETF ha ricevuto un finanziamento.

L'importo ricevuto è stato di 300 000 EUR, di cui 14 288 EUR sono stati approvati come riutilizzo degli interessi maturati. È stata inoltre iscritta tra i crediti iniziali la somma aggiuntiva di 6 079 EUR rimborsata da un contraente. Per motivi tecnici non è stato possibile iscrivere questa somma correttamente rispetto all'impegno nel sistema finanziario.

È stato inoltre concordato il finanziamento delle iniziative per lo sviluppo delle risorse umane. Si è attribuita la priorità ai seguenti obiettivi:

- Nuovi fondi:
 - studi sul mercato del lavoro: analisi transnazionale nei Balcani occidentali
- Fondi precedenti:
 - sviluppo della funzione Osservatorio MEDA in Marocco, Siria e Giordania;
 - sviluppo delle risorse umane nell'Europa sudorientale attraverso l'elaborazione di politiche innovative a livello locale;
 - istruzione a distanza mediante *e-learning*;
 - valutazione d'impatto della formazione della gestione per lo sviluppo delle imprese nella Federazione russa.

TITOLO 5 “CONVENZIONE ETE-MED”

2006 – Crediti disponibili dagli esercizi precedenti	Crediti da ricevere	Impegni 2006	Pagamenti 2006	Riporti di diritto 2006 dal 2006 - > 2007	Risorse 2006 disponibili per impegni per il 2007
a	b	c	d	e = c - d	f = a + b - c
4.364.567	500.000	3.113.929	1.233.853	1.880.076	1.750.639

Questo titolo copre le attività rientranti nella convenzione ETE-MED, sottoscritta dalla DG Aidco e dall'ETF (ente attuativo) nel 2004.

L'andamento generale del progresso riguarda l'esecuzione di attività in conformità con il piano operativo annuale (OPA) del progetto e in linea con i suoi obiettivi: promuovere il dialogo regionale e dare un contributo all'elaborazione delle politiche attraverso un approccio regionale.

In termini di risultati operativi, il 2006 è stato caratterizzato da:

- il consolidamento delle reti Euro-MED create (osservatorio Euro-MED e la formazione di insegnanti e formatori);
- la creazione di due nuove reti: la prima sull'orientamento professionale, con la partecipazione di ministeri dell'Istruzione, della Formazione e dell'Occupazione; la seconda sui quadri nazionali delle qualifiche e sul riconoscimento delle qualifiche, con la partecipazione di rappresentanti di ministeri dell'Istruzione, della Formazione e dell'Occupazione nonché di membri delle parti sociali;
- la creazione di piattaforme virtuali per le varie reti;
- l'avvio di importanti attività nell'ambito sia della componente 3 (Valutazione dei risultati) sia della componente 4 (Analisi dei requisiti).

Mentre nel 2005 è stato ricevuto un anticipo del 50% dei crediti disponibili per la convenzione, per un totale di 2 500 000 EUR, nel 2006 sono stati ricevuti altri 2 000 000 EUR. I crediti sono disponibili per l'intera durata del progetto, prevista alla fine del 2010.

TITOLO 6 – “Assistenza tecnica TEMPUS”

2006 – Crediti disponibili dagli esercizi precedenti	Crediti 2006	Impegni 2006	Pagamenti 2006	Riporti di diritto 2006 dal 2006 - > 2007	Fondi 2006 inutilizzati da restituire alla DG EAC
a	b	c	d	e = c - d	f = a + b - c
1.686.218		1.615.724	822.153	793.571	47.875

Questo titolo copre le attività svolte dal dipartimento TEMPUS dell'ETF per la fornitura di assistenza tecnica alla Commissione nell'attuazione del programma TEMPUS, come disposto nella Convenzione firmata dal direttore dell'ETF e dal direttore generale della DG Istruzione e Cultura della Commissione.

Le attività rientranti in questo titolo si dividono nelle seguenti categorie:

- selezione;
- monitoraggio;
- pubblicazione e informazione;
- attuazione di TEMPUS e spese amministrative.

La convenzione TEMPUS TA 2004/05 è stata firmata nel dicembre 2004. Nel giugno 2005 è stata firmata una prima proroga della convenzione.

Una seconda proroga della convenzione TEMPUS TA 2004/05 è stata firmata nel dicembre 2005. A causa di un ritardo nell'accettazione di questa proroga, il bilancio associato non è stato registrato come bilancio 2005 ed è stato inserito nel bilancio rivisto per il 2006.

La cifra totale ricevuta nel 2006 ammonta a 624 156,06 EUR (il rimanente 60% della seconda proroga).

Infine, per poter utilizzare i fondi restanti e per favorire la pianificazione di attività selezionate dei progetti europei congiunti (JEP) 2006, la convenzione è stata prorogata per altri due mesi, fino alla fine del 2006.

FOLLOW-UP SINTETICO DEI FONDI ACCANTONATI NEL 2006 Titoli 4, 5 e 6

	SALDO: riporti e risorse disponibili per impegni al 31/12/05	Importi accumulati impegni 2006	Pagamenti 2006	Riporti di diritto 2006	Risorse disponibili per impegni	Crediti 2006 recuperati	Riporti in sospeso e risorse disponibili per impegni al 31.12.06	Nuovi crediti 2006	Impegni 2006	Pagamenti 2006	Riporti di diritto 2006	Risorse disponibili per impegni	SALDO: riporti e risorse disponibili per impegni al 31.12.06
	a	b	c	d	e=a-c-d	f	g=d+e	h	i	j	k=i-j	l=h-i	m=k+l
TITOLO 4 – Ministero degli Affari esteri italiano 2006								314.288,33	0,00	0,00	0,00	314.288,33	314.288,33
TOTALE TITOLO 4								314.288,33	0,00	0,00	0,00	314.288,33	314.288,33
Totale progetti 2006								314.288,33	0,00	0,00	0,00	314.288,33	314.288,33
TITOLO 5 – ETE-MED	4.864.567,40	3.113.928,88	1.233.853,15	1.880.075,73	1.750.638,52		3.630.714,25						3.630.714,25
TOTALE TITOLO 5	4.864.567,40	3.113.928,88	1.233.853,15	1.880.075,73	1.750.638,52	0,00	3.630.714,25						3.630.714,25
TITOLO 6 – TEMPUS TA 2004/05													
TITOLO 6 – Proroga 6/2005	1.686.217,97	1.615.723,63	822.152,66	793.570,97	0,00	0,00	793.570,97						793.570,97
TITOLO 6 – Proroga 12/2005													
TOTALE TITOLO 6	1.686.217,97	1.615.723,63	822.152,66	793.570,97	0,00	0,00	793.570,97						793.570,97
TITOLO 4 – Ministero degli Affari esteri italiano 2005	356.225,68	308.716,41	302.426,41	6.290,00	47.509,27	0,00	53.799,27						53.799,27
TOTALE TITOLO 4	356.225,68	308.716,41	302.426,41	6.290,00	47.509,27	0,00	53.799,27						53.799,27
Totale progetti 2005	6.907.011,05	5.038.368,92	2.358.432,22	2.679.936,70	1.798.147,79	0,00	4.478.084,49						4.478.084,49
TITOLO 4 – Ministero degli Affari esteri italiano 2004	254.769,58	197.085,64	172.258,40	24.827,24	57.683,94	6.077,79	88.588,97						88.588,97
Totale progetti 2004	254.769,58	197.085,64	172.258,40	24.827,24	57.683,94	6.077,79	88.588,97						88.588,97
TITOLO 4 – Ministero degli Affari esteri italiano 2003	54.412,93	37.822,01	25.478,69	12.343,32	16.590,92	0,00	28.934,24						28.934,24
Totale progetti 2003	54.412,93	37.822,01	25.478,69	12.343,32	16.590,92	0,00	28.934,24						28.934,24
TOTALE	7.216.193,56	5.273.276,57	2.556.169,31	2.717.107,26	1.872.422,65	6.077,79	4.595.607,70	314.288,33	0,00	0,00	0,00	314.288,33	4.909.896,03

È stata inoltre iscritta tra i crediti iniziali la somma aggiuntiva di 6 077,76 EUR rimborsata da un contraente. Per motivi tecnici non è stato possibile iscrivere questa somma correttamente rispetto all'impegno nel sistema finanziario.

STANZIAMENTI RIPORTATI DI DIRITTO DAL 2005 AL 2006 (TITOLI 1, 2 E 3)

Si tratta di stanziamenti che riguardano gli impegni giuridicamente contratti al 31 dicembre 2005, ma non ancora pagati in tale data.

Gli stanziamenti in questione, relativi a tutte le voci, sono stati utilizzati nel seguente modo:

Stanziamenti riportati	Pagamenti	Percentuale (spese/stanziamenti riportati)
2.729.149	2.170.313	79,52%

La percentuale di spesa degli stanziamenti riportati è inferiore alla media degli esercizi precedenti (con variazioni dall'87% al 92% nel periodo 1996-2004), ma superiore al 2005 (74,78%).

Gli importi riportati non pagati sono così distribuiti:

- 61 877 EUR (86,87% pagato) nel titolo 1;
- 39 124 EUR (88,01% pagato) nel titolo 2;
- 435 035 EUR (77,21% pagato) nel titolo 3;

In generale, vi sono vari motivi per i quali si sono registrate spese inferiori:

- per alcune attività inserite nel programma di lavoro le spese effettive sono state inferiori rispetto alle previsioni. In particolare, i calcoli per le spese rimborsabili, quali i biglietti aerei e le spese d'albergo, sono soggetti a considerevoli variazioni;
- fatture finali non pervenute per tempo all'ETF;
- rifiuto di pagare l'importo complessivo a causa di prestazioni insufficienti da parte dell'appaltatore;
- casi in cui i progetti sono stati avviati più avanti nel corso dell'esercizio, per cui (spesso su richiesta della Commissione) è stato necessario modificare l'esecuzione per rispondere a realtà in continuo mutamento;
- feedback limitato durante l'esercizio in merito al livello effettivo delle spese sostenute dall'appaltatore.

STANZIAMENTI RIPORTATI SUI FONDI ACCANTONATI DAL 2005 AL 2006 (TITOLO 4 – ENTRATE DA ALTRE FONTI)

Stanziamenti riportati	Pagamenti	Percentuale (spese/stanziamenti riportati)
665.408	500.164	75,17% ²

Questi fondi sono associati al fondo fiduciario italiano e non sono soggetti ad annualità. Gli impegni residui vengono quindi riportati di diritto dal 2006 al 2007.

Gli impegni negli stanziamenti riportati si riferivano ai fondi ricevuti nel 2003, 2004 e nel 2005 dal ministero degli Affari esteri italiano:

- sviluppo della funzione Osservatorio MEDA in Marocco, Siria e Giordania;
- sviluppo delle risorse umane nell'Europa sudorientale attraverso la predisposizione di un'istruzione a distanza mediante *e-learning*;
- formazione professionale e manageriale.

² V. tabella a pag. 38

STANZIAMENTI RIPORTATI SUI FONDI ACCANTONATI DAL 2005 AL 2006 (TITOLO 5 – ETE-MED)

Stanziamenti riportati	Pagamenti	Percentuale (spese/stanziamenti riportati)
4.864.567	1.233.853	25,36%

Questi fondi sono associati alla convenzione ETE-MED e non sono soggetti ad annualità. Gli impegni residui vengono quindi riportati di diritto dal 2006 al 2007.

Gli impegni negli stanziamenti riportati si riferivano ai fondi ricevuti nel 2005 per l'attività ETE-MED, a copertura delle attività fino alla fine del 2010:

STANZIAMENTI RIPORTATI SUI FONDI ACCANTONATI DAL 2005 AL 2006 (TITOLO 6 – TEMPUS – ASSISTENZA TECNICA)

Stanziamenti riportati	Pagamenti	Percentuale (spese/stanziamenti riportati)
1.686.218	822.153	48,76%

Questi fondi sono associati al programma TEMPUS – Assistenza tecnica e non sono soggetti ad annualità. Gli impegni residui vengono quindi riportati di diritto dal 2006 al 2007.

Gli impegni negli stanziamenti riportati si riferivano ai fondi ricevuti nel 2004 e 2005 per le attività rientranti nella convenzione TEMPUS 2004-05, che è stata prorogata due volte, a copertura delle attività fino alla fine del 2006:

5. UTILIZZO DEGLI STANZIAMENTI

5 i. Stanziamenti dell'esercizio in corso

Capitolo	Descrizione	Dotazione iniziale 2006	Dotazione supplementare più storni 2006	Dotazione finale disponibile 2006	Impegni 2006	%	Pagamenti 2006	Riporti di diritto al 2007	Riporti dal 2005 al 2007	Crediti disponibili da riportare al 2007	Riporti totali al 2007
11	Personale in attività	11.511.800,00	-444.164,05	11.067.635,95	10.832.205,05	97,87%	10.675.872,54	156.332,51		-	156.332,51
13	Spese per missioni e trasferte	800.000,00	-12.649,00	787.351,00	787.351,00	100,00%	466.726,63	320.624,37		-	320.624,37
14	Infrastruttura di carattere medico-sociale	140.000,00	5.000,00	145.000,00	139.140,53	95,96%	60.853,68	78.286,85		-	78.286,85
15	Esperti nazionali distaccati	290.000,00	-63.485,08	226.514,92	222.164,05	98,08%	222.164,05	-		-	-
17	Spese per ricevimenti e di rappresentanza	15.000,00	-3.000,00	12.000,00	9.020,00	75,17%	1.801,02	7.218,98		-	7.218,98
Totale parziale		12.756.800,00	-518.298,13	12.238.501,87	11.989.880,63		11.427.417,92	562.462,71	-	-	562.462,71
20	Investimenti immobiliari, affitto di immobili e spese accessorie	660.300,00	-4.500,00	655.800,00	654.689,71	99,83%	552.075,89	102.613,82		-	102.613,82
21	Elaborazione dati	500.000,00	-5.000,00	495.000,00	452.571,87	91,43%	306.264,33	146.307,54		-	146.307,54
22	Beni mobili e spese accessorie	76.100,00	-5.975,11	70.124,89	53.138,62	75,78%	47.305,98	5.832,64		-	5.832,64
23	Spese di funzionamento ammin. corrente	95.800,00	69.175,11	164.975,11	152.818,88	92,63%	70.624,63	82.194,25		-	82.194,25
24	Spese postali e di telecomunicazioni	165.800,00	10.000,00	175.800,00	174.207,90	99,09%	112.338,63	61.869,27		-	61.869,27
25	Spese per riunioni e convocazioni	190.000,00	-33.200,00	156.800,00	107.565,22	68,60%	69.252,57	38.312,65		-	38.312,65
Totale parziale		1.688.000,00	30.500,00	1.718.500,00	1.594.992,20		1.157.862,03	437.130,17	-	-	437.130,17
30	Spese operative	1.195.000,00	407.286,62	1.602.286,62	1.457.968,02	90,99%	1.163.455,23	294.512,79	5.113,78	-	299.626,57
31	Azioni prioritarie: attività del programma di lavoro	3.810.200,00	82.411,51	3.892.611,51	3.511.917,04	90,22%	1.888.879,95	1.623.037,09	4.650,70	-	1.627.687,79
Totale parziale		5.005.200,00	489.698,13	5.494.898,13	4.969.885,06		3.052.335,18	1.917.549,88	9.764,48	-	1.927.314,36
	Totale sovvenzione CE	19.450.000,00	1.900,00	19.451.900,00	18.554.757,89		15.637.615,13	2.917.142,76	9.764,48	0,00	2.926.907,24
43	Cooperazione con le istituzioni nazionali	-	314.288,33	314.288,33	-		-	-		314.288,33	314.288,33
	Totale altri donatori	0,00	314.288,33	314.288,33	0,00		0,00	0,00	0,00	314.288,33	314.288,33
Totale	Totale dotazione disponibile	19.450.000,00	316.188,33	19.766.188,33	18.554.757,89		15.637.615,13	2.917.142,76	9.764,48	314.288,33	3.241.195,57

5 ii. Stanziamenti riportati dal 2005 al 2006

Capitolo	Descrizione	Impegni riportati dal 2005	Fondi disponibili per impegni riportati dal 2005	Risorse disponibili per spese 2005	Pagamenti 2006	Importo annullato 2006	Riporti al 2007
11	Personale in attività	309.791,51	-	309.791,51	274.821,52	34.969,99	-
13	Spese per missioni e trasferte	107.344,65	-	107.344,65	91.728,75	15.615,90	-
14	Infrastruttura di carattere medico-sociale	56.201,37	-	56.201,37	40.529,85	15.671,52	-
15	Esperti nazionali distaccati	-	-	-	-	-	-
17	Spese per ricevimenti e di rappresentanza	4.256,47	-	4.256,47	2.287,38	1.969,09	-
Totale parziale		477.594,00	-	477.594,00	409.367,50	68.226,50	-
20	Investimenti immobiliari, affitto di immobili e spese accessorie	63.429,17	-	63.429,17	63.309,97	119,20	-
21	Elaborazione dati	136.848,92	-	136.848,92	122.452,83	14.396,09	-
22	Beni mobili e spese accessorie	6.233,25	-	6.233,25	6.209,62	23,63	-
23	Spese di funzionamento amministrativo corrente	11.536,13	-	11.536,13	8.203,01	3.333,12	-
24	Spese postali e di telecomunicazioni	56.769,98	-	56.769,98	44.432,33	12.337,65	-
25	Spese per riunioni e convocazioni	51.403,14	-	51.403,14	42.488,63	8.914,51	-
Totale parziale		326.220,59	-	326.220,59	287.096,39	39.124,20	-
30	Spese operative	455.469,72	-	455.469,72	347.313,06	103.042,88	5.113,78
31	Azioni prioritarie: attività del programma di lavoro	1.469.864,55	-	1.469.864,55	1.126.565,86	338.647,99	4.650,70
Totale parziale		1.925.334,27	-	1.925.334,27	1.473.878,92	441.690,87	9.764,48
	Totale riporto sovvenzione CE annullato	2.729.148,86	0,00	2.729.148,86	2.170.342,81	549.041,57	9.764,48
43	Cooperazione con le istituzioni nazionali – Fondi 2003	38.479,11	15.933,82	54.412,93	25.478,69	-	28.934,24
43	Cooperazione con le istituzioni nazionali – Fondi 2004	214.892,08	39.877,50	254.769,58	172.258,40	-	82.511,18
43	Cooperazione con le istituzioni nazionali – Fondi 2005	234.070,03	122.155,65	356.225,68	302.426,41	-	53.799,27
	Totale riporto altri donatori disponibile per spese	487.441,22	177.966,97	665.408,19	500.163,50	0,00	165.244,69
51	Risorse umane – fondi disponibili dagli esercizi precedenti	73.210,08	679.478,40	752.688,48	227.939,86	-	524.748,62
52	Viaggio e diarie – fondi disponibili dagli esercizi precedenti	169.138,02	886.523,10	1.055.661,12	251.960,63	-	803.700,49
53	Altri costi (visibilità e conferenze/seminari)	136.984,54	560.580,26	697.564,80	209.966,66	-	487.598,14
54	Attività di appalto per la componente 3	1.240.618,00	9.382,00	1.250.000,00	315.746,00	-	934.254,00
55	Attività di appalto per la componente 4	848.390,00	151.610,00	1.000.000,00	228.240,00	-	771.760,00
56	Revisione finanziaria	-	20.850,00	20.850,00	-	-	20.850,00
57	Sopravvenienze	-	87.803,00	87.803,00	-	-	87.803,00
	Totale convenzione CE - ETE MED	2.468.340,64	2.396.226,76	4.864.567,40	1.233.853,15	0,00	3.630.714,25
61	Selezione	441.305,35	336.789,11	778.094,46	463.085,92	19.338,90	295.669,64
62	Gestione dei contratti	76.930,30	181.886,00	258.816,30	147.859,17	22.661,20	88.295,93
63	Pubblicazione & Informazione	36.170,00	132.460,00	168.630,00	60.003,18	-	108.626,82
64	Spese amministrative	95.570,69	314.851,80	410.422,49	151.204,39	5.875,12	253.342,98
65	Riserva	-	70.254,72	70.254,72	-	-	70.254,72
69	TEMPUS - finanziamento esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-
	TEMPUS - finanziamento 2006 *	-	-	-	-	-	-
Totale parziale	Totale convenzione CE – TEMPUS TA 2004/05	649.976,34	1.036.241,63	1.686.217,97	822.152,66	47.875,22	816.190,09
Totale	Totale esecuzione riporto	6.334.907,06	3.610.435,36	9.945.342,42	4.726.512,12	596.916,79	4.621.913,51

VII. TABELLA DELL'ORGANICO DELL'ETF PER IL 2006

Grado		Organico 2006		Situazione dei posti occupati al 31 dicembre 2006	
Dall'01/05/2006	Ai 30/04/2006	Permanente	Temp.	Permanente	Temp.
AD 16	A*16				
AD 15	A*15		1		
AD 14	A*14		2		1
AD 13	A*13		1		
AD 12	A*12		7		7
AD 11	A*11		15		15
AD 10	A*10		11		2
AD 9	A*9		4		7
AD 8	A*8		11		10
AD 7	A*7		2		4
AD 6	A*6				2
AD 5	A*5				1
Totale parziale AD	Totale parziale A	—	54	—	49
AST 11	B*11				
AST 10	B*10		1		
AST 9	B*9		2		3
AST 8	B*8		6		4
AST 7	B*7 + C*7		10 + 1		7
AST 6	B*6 + C*6		10 + 2		11
AST 5	B*5 + C*5		8 + 2		5
AST 4	B*4 + C*4		0 + 4		3
AST 3	B*3 + C*3		0 + 3		6
AST 2	C*2		2		2
AST 1	C*1				4
Totale parziale AST	Totale parziale B* e C*	—	51 (37+14)	—	45
Totale		—	105	—	94

ALLEGATO I: ELENCO DEI MEMBRI DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE 2006

Commissione europea Presidente	Sig.ra Odile QUINTIN Direttore generale DG Istruzione e cultura
Commissione europea Membro	Sig. Dirk MEGANCK Direttore DG Allargamento
Commissione europea Membro	Sig. David LIPMAN Direttore DG Relazioni esterne
Austria Membro	Sig. Karl WIECZOREK Ministero federale per gli Affari economici ed il lavoro
Austria Supplente	Sig. Reinhard NÖBAUER Ministero federale per l'Istruzione, la scienza e la cultura
Belgio Membro	Sig.ra Micheline SCHEYS Capo dell'unità di Pianificazione politica Dipartimento dell'Istruzione Ministero della comunità fiamminga
Repubblica ceca Membro	Sig.ra Helena ÚLOVCOVÁ Vicedirettore Istituto nazionale d'Istruzione tecnica e professionale (NÚOV)
Repubblica ceca Supplente	Sig. Igor KRUPKA Ministero dell'Istruzione, della gioventù e dello sport
Repubblica ceca Supplente <i>(riunione di novembre)</i>	Sig.ra Jana KASALOVA Istruzione, gioventù, cultura, audiovisivi e sport Rappresentanza permanente della Repubblica ceca nell'UE
Cipro Membro	Sig. Charalambos CONSTANTINOU Responsabile Educazione Direzione Istruzione secondaria e professionale Ministero dell'Istruzione e della cultura
Cipro Supplente	Sig.ra Elias MARGADIJS Ispettore Direzione Istruzione secondaria e professionale Ministero dell'Istruzione e della cultura
Danimarca Membro	Sig. Roland Svarrer ØSTERLUND Dipartimento per l'istruzione secondaria superiore Ministero dell'Istruzione
Danimarca Supplente	Sig.ra Merete PEDERSEN Capo consigliere Dipartimento per l'istruzione secondaria superiore Ministero dell'Istruzione
Estonia Membro	Sig.ra Külli ALL Consigliere Dipartimento Istruzione professionale e per adulti Ministero dell'Istruzione e della ricerca

Finlandia Membro	Sig. Timo LANKINEN Consigliere del governo Direttore per l'istruzione e la formazione professionale Ministero dell'istruzione
Finlandia Supplente	Sig. Ossi V. LINDQVIST Presidente del Consiglio finlandese per la valutazione dell'istruzione superiore Università di Kuopio
Francia Membro	Sig.ra Agnès LECLERC Délégué DAEI Ministère chargé des affaires sociales Ministère de la Santé et des solidarités
Francia Supplente	Sig. Jacques MAZERAN Chargé de mission à la DRIC Ministère de l'Education Nationale, de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche
Germania Membro	Sig. Stefan SCHNEIDER Leiter des Referats 112 Übergreifende Fragen EU Bildungpolitische Zusammenarbeit Bundesministerium für Bildung und Forschung
Germania Supplente	Sig. Klaus ILLERHAUS Segretariato Conferenza permanente dei ministri dell'Istruzione e degli Affari culturali dei Länder della Repubblica federale di Germania
Germania Supplente <i>(riunione di novembre)</i>	Sig.ra Esther SENG Regierungsrätin Bundesministerium für Bildung und Forschung
Grecia Membro	Sig. Kostantinos MARGARITIS Vice presidente Organizzazione per l'istruzione e la formazione professionale
Grecia Supplente <i>(riunione di novembre)</i>	Sig.ra Vasiliki KANELLOPOULOU Organizzazione per l'istruzione e la formazione professionale Dipartimento delle relazioni europee e internazionali
Grecia Supplente <i>(riunione di giugno)</i>	Sig. Loukas ZAHILAS Relazioni europee & internazionali Organizzazione per l'istruzione e la formazione professionale
Irlanda Membro	Sig. Pdraig CULLINANE Alto funzionario Sezione Politica del mercato del lavoro Ministero dell'Industria, del commercio e dell'occupazione
Irlanda Supplente	Sig. Niall MONKS Sezione Politica del mercato del lavoro Ministero dell'Industria, del commercio e dell'occupazione
Italia Membro	Sig. Andrea PERUGINI Ministro plenipotenziario Direzione generale per l'integrazione europea Ministero degli Affari esteri
Italia Supplente	Sig. Luigi GUIDOBONO CAVALCHINI Presidente UniCredit Banca

Lettonia Membro	Sig.ra Lauma SIKĀ Viceministro Fondi strutturali e affari europei Ministero dell'Istruzione e della scienza
Lettonia Supplente	Sig.ra Dita TRĀIDAS Direttore Agenzia per i programmi di istruzione e sviluppo professionali
Lituania Membro	Sig. Romualdas PUSVASKIS Direttore Dipartimento formazione specialistica Ministero dell'Istruzione e della scienza
Lituania Supplente	Sig.ra Giedre BELECKIENE Direttore dell'Osservatorio nazionale (VET) Centro metodico per la VET
Lussemburgo Membro	Sig. Gilbert ENGEL Professeur-attaché Ministero dell'Istruzione e della formazione professionale
Lussemburgo Supplente	Sig.ra Edith STEIN Camera di Commercio del Granducato di Lussemburgo
Malta Membro	Sig.ra Cecilia BORG Direttore generale Divisione Istruzione Ministero dell'Istruzione
Malta Supplente	Sig. Anthony DEGIOVANNI Direttore Studi avanzati e istruzione per adulti Divisione Istruzione Ministero dell'Istruzione
Paesi Bassi Membro (riunione di novembre)	Sig. Peter VAN IJSSELMUIDEN Coordinatore Cluster Affari internazionali, progetti di istruzione per gli adulti e l'istruzione e la formazione professionale. Dipartimento Innovazione e informazione Ministero dell'Istruzione, della cultura e della scienza
Paesi Bassi Membro (riunione di giugno)	Dott. Marcel J.W.T. NOLLEN Capo del dipartimento Istruzione professionale e per adulti Ministero dell'Istruzione, della cultura e della scienza
Polonia Membro (riunione di giugno)	Sig. Jerzy WISNIEWSKY Direttore Dipartimento Strategia e fondi strutturali Ministero dell'Istruzione e dello sport
Polonia Membro	Sig.ra Danuta CZARNECKA Vice direttore Dipartimento Cooperazione interna Ministero della Scienza e dell'istruzione superiore
Polonia Supplente (riunione di novembre)	Sig.ra Ewa RUDOMINO Specialista capo Divisione programmi europei Dipartimento per l'istruzione professionale e continua Ministero della Scienza e dell'istruzione superiore
Portogallo Membro	Sig.ra Candida MEDIEROS SOARES Direttore generale Dipartimento Prospettive e Pianificazione - DEEP Ministero della Sicurezza sociale e del lavoro

Portogallo Supplente	Sig.ra Maria Teresa PEREIRA PAIXÃO Presidente del comitato direttivo Istituto per la qualità nella formazione
Regno Unito Membro <i>(riunione di novembre)</i>	Sig.ra Rosalind LESTER Politica A 1 Divisione per l'Unione europea Ministero dell'Istruzione e delle competenze.
Regno Unito Membro <i>(riunione di giugno)</i>	Sig. Soumitra MUKERJI Divisione Unione europea Dipartimento Istruzione e competenze
Repubblica slovacca Membro	Sig. Juraj VANTUCH Facoltà di Scienze dell'Educazione Università Comenius
Slovenia Supplente	Sig.ra Jelka ARH Sottosegretario Affari UE e fondi strutturali Ministero dell'Istruzione, della scienza e dello sport
Spagna Membro <i>(riunione di novembre)</i>	Sig.ra Rosario ESTEBAN BLASCO Consejera Tecnica de la Secretaria General de la Formacion Profesional Ministerio de Educacion y Ciencia
Spagna Membro <i>(riunione di giugno)</i>	Sig.ra María José MUNIOZGUREN LAZCANO Consigliere tecnico Subdirección General de Formación Profesional Ministero dell'Istruzione e della scienza
Spagna Supplente <i>(riunione di giugno)</i>	Sig.ra Rita OSORIO GUIJARRO Jefa del Servicio de Documentación y Proyectos Internacionales Subdirección General de Gestión de la Formación Ocupacional Ministero de Trabajo y Asuntos Sociales
Svezia Membro	Sig. Erik HENRIKS Consigliere esperto Ministero dell'Istruzione e della scienza
Svezia Supplente	Sig.ra Hans-Åke ÖSTRÖM Vicedirettore Ministero dell'Istruzione, della ricerca e della cultura Segreteria per gli affari internazionali
Ungheria Membro	Sig. György SZENT-LÉLEKY Ministero degli Affari sociali e del lavoro Dipartimento formazione degli adulti e VET Alto consulente
Ungheria Membro <i>(riunione di giugno)</i>	Sig. János JAKAB Viceministro della VET Ministero dell'Istruzione