

SENATO DELLA REPUBBLICA

————— XVII LEGISLATURA —————

N. 2112
TAB. 14
Annesso 5

DISEGNO DI LEGGE

presentato dal Ministro dell'economia e delle finanze
(PADOAN)

COMUNICATO ALLA PRESIDENZA IL 25 OTTOBRE 2015

Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2016
e bilancio pluriennale per il triennio 2016-2018

TABELLA n. 14

Stato di previsione del Ministero della salute
per l'anno finanziario 2016 e per il triennio 2016-2018

ANNESSO N. 5

CONTO CONSUNTIVO

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITÀ

ESERCIZIO FINANZIARIO 2014

TABELLA N. 14

**Stato di previsione del Ministero della salute
per l'anno finanziario 2016**

ANNESSO N. 5

CONTO CONSUNTIVO

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITÀ

ESERCIZIO FINANZIARIO 2014



Istituto Superiore di Sanità

Prot. N. **Istituto Superiore di Sanità**
Prot 29/05/2015-0016147



Class: RE.27.00 4

Risposta al N. del

Allegati

OGGETTO:

N.pr

Data



00475894

2

Roma,

VIALE REGINA ELENA, 299
00161 ROMA
TELEGRAMMI: ISTISAN ROMA
TELEFONO: 06 49901
TELEFAX: 06 49387118
http://www.iss.it

Al Ministero della Salute
Direzione Generale Ricerca
Scientifica e Tecnologica
Ufficio VI
Via Giorgio Ribotta, 5
00144 ROMA

p.c. Al Ministero dell'Economia
e delle Finanze
Dipartimento Ragioneria Generale
dello Stato
IGF - Ufficio V
Via XX Settembre n. 97
00187 ROMA

Alla Corte dei Conti
Sezione Controllo Enti
Via Baiamonti n. 25
00195 ROMA

Al Presidente del Collegio
dei Revisori dell'ISS
Dott. Emanuele Carabotta

OGGETTO: Trasmissione Dispositivi Commissariali n. 46/A e 46 del 30 aprile 2015.

Ai sensi dell'art.15 del D.P.R. n 70 del 20 gennaio 2001 si trasmettono copia dei Dispositivi Commissariali 46/A e 46 del 30 aprile 2015 con cui il medesimo ha deliberato in merito al seguente argomento:

- Variazione dei residui attivi e passivi – Riaccertamento dei residui al 31/12/2013
- Rendiconto Generale - Anno finanziario 2014.

Si trasmette, inoltre, copia della Relazione del Collegio dei Revisori dell'Istituto Superiore di Sanità relativa al primo argomento.

Il Direttore dell'Ufficio I
Contabilità e Bilancio e Servizi a Terzi
(Dott. Francesca Barnato)



Istituto Superiore di Sanità

Dispositivo Commissariale n. ~~4.6/A~~/2015/COMM

IL COMMISSARIO

Visto il Decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 10 luglio 2014, registrato all'Ufficio Centrale di Bilancio del Ministero della Salute il 15 luglio 2014, con il quale è stata disposto il commissariamento dell'Istituto Superiore di Sanità ex art. 15, comma 1 bis, D.L. n. 98/2011 e contestualmente dichiarata la decadenza degli organi dell'Istituto, ad eccezione del Collegio dei revisori dei conti;

Visto l'art. 97 della Costituzione, come interpretato dalla giurisprudenza costituzionale, con particolare riferimento alla continuità dell'azione amministrativa quale corollario del principio costituzionale di buon andamento della Pubblica Amministrazione;

VISTO l'art. 1 del D.P.R. 70 del 20 gennaio 2001 concernente il Regolamento di organizzazione dell'Istituto Superiore di Sanità;

VISTO il D.P.R. 27/2/2003, n. 97 concernente il Regolamento di amministrazione e contabilità degli Enti Pubblici di cui alla Legge 20/03/1975, n. 70 e, in particolare, l'art. 40, c. 4, che in relazione al riaccertamento dei residui dispone che la variazione dei residui attivi e passivi debba formare oggetto di apposita e motivata deliberazione dell'Organo di vertice, sentito il Collegio dei Revisori dei Conti che in proposito manifesta il proprio parere;

VISTO il D.Lgs 31 maggio 2011, n. 91 concernente l'adeguamento e l'armonizzazione dei sistemi contabili delle amministrazioni pubbliche;

VISTA la situazione dei residui provenienti dagli esercizi anteriori all'esercizio di competenza dell'anno 2013, predisposta dai competenti Centri di Responsabilità Amministrativa (CRA) dell'Ente;

ACCERTATO che detta situazione riporta, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo, la consistenza dei residui al 1° gennaio 2014, l'ammontare degli stessi riscossi e pagati nel corso dell'anno, dopo aver eliminato le partite debitorie e creditorie perché non più dovute e/o realizzabili nonché quelli che restano da riscuotere e da pagare e dopo che siano stati esperiti tutti gli atti per ottenere la riscossione a meno che il costo dell'esperimento superi l'importo da recuperare (articolo 40 , DPR n.97/2003);

CONSIDERATA la necessità di procedere al riaccertamento dei residui attivi e passivi relativi all'esercizio finanziario 2013, indicati nel Rendiconto Generale;

DISPONE

Di approvare, come proposto e rappresentato nelle premesse, la variazione dei residui attivi e passivi ed il riaccertamento dei residui al 31/12/2013 in conformità con quanto previsto dalla normativa sopra indicata e di procedere all'eliminazione delle partite contabili creditorie e debitorie disaccertate e disimpegnate dai competenti CRA, indicate nell'Allegato n. 1 e nell'Allegato n. 2 quali parti integranti del presente dispositivo commissariale.

IL COMMISSARIO
Prof. Gualtiero Ricciardi

ROMA, 30 APR. 2015

P.C.C.

IL FUNZIONARIO DI AMMINISTRAZIONE
Dott. Giampaolo Russo

Allegato 1 - Elenco residui attivi da annullare - Prot. 48351 del 12/06/2015 - E

CODICE	anno provenienza	capitolo	Importo da annullare	TOTALE
1.03.01.004	2005	217	-24.681,03	
1.03.01.004	2006	217	-4.673,81	
1.03.01.004	2007	217	-38.000,00	
1.03.01.004	2008	217	-48.190,04	
1.03.01.004	2009	217	-3.007,29	
1.03.01.004	2010	217	-6,15	
1.03.01.004	2011	217	-6.590,26	-125.148,58
1.03.01.006	2008	225	-76.565,00	
1.03.01.006	2009	225	-2.950,00	
1.03.01.006	2010	225	-9.550,00	-89.065,00
1.03.04.001	2009	215	-1.840,06	
1.03.04.001	2010	215	-7.362,53	
1.03.04.001	2011	215	-2.912,21	-12.114,80
1.03.04.002	2011	231	-0,50	-0,50
2.02.01.001	2009	202	-58.526,45	
2.02.01.001	2010	202	-202.173,14	
2.02.01.001	2011	202	-210.926,18	-471.625,77
2.02.01.003	2007	204	-11.420,39	
2.02.01.003	2008	204	-4.861,50	
2.02.01.003	2009	204	-25.098,28	-41.380,17
2.02.01.005	2001	216	-46.451,82	
2.02.01.005	2002	216	-4.155,40	
2.02.01.005	2003	216	-11.865,71	
2.02.01.005	2004	216	-56.253,29	
2.02.01.005	2005	216	-256.818,54	
2.02.01.005	2006	216	-59.141,41	
2.02.01.005	2007	216	-278.152,39	
2.02.01.005	2008	216	-215.518,25	
2.02.01.005	2009	216	-358.170,84	
2.02.01.005	2010	216	-346.625,72	
2.02.01.005	2011	216	-284.689,60	
2.02.01.005	2012	216	-360.442,20	
2.02.01.005	2013	216	-2.065.268,67	-4.343.553,84
2.02.01.009	2008	230	-28.060,62	
2.02.01.009	2009	230	-328.882,05	
2.02.01.009	2011	230	-227.856,67	
2.02.01.009	2012	230	-347.746,01	
2.02.01.009	2013	230	-797.326,55	-1.729.871,90
2.02.01.012	2009	235	-817.936,61	-817.936,61
2.02.01.018	2012	244	-4,87	
2.02.01.018	2013	244	-3.720,03	-3.724,90

Totale residui attivi da annullare
-7.634.422,07 -7.634.422,07

Allegato 2 - Elenco residui passivi da annullare

M. D. P. RGS - Prot. 48351 del 12/06/2015 - E

CODICE	anno provenienza	capitolo	Variazioni	TOTALE
1.01.01.002	2013	100	-6,65	-6,65
1.01.01.003	2013	122	-6.760,12	-6.760,12
1.01.02.015	2012	161	-9.516,00	
1.01.02.015	2013	161	-51.000,00	-60.516,00
1.01.02.018	2012	114	-2.604,00	
1.01.02.018	2013	114	-20,00	-2.624,00
1.01.02.021	2013	119	-17.878,66	-17.878,66
1.01.03.001	2013	104	-3.088,77	-3.088,77
1.01.04.001	2013	110	-10.459,21	-10.459,21
1.01.04.002	2013	169	-669,71	-669,71
1.01.05.002	2013	127	-5.875,54	-5.875,54
1.01.05.004	2012	129	-276,20	
1.01.05.004	2013	129	-3.389,07	-3.665,27
1.01.05.008	2010	137	-14.786,41	
1.01.05.008	2012	137	-2.666,80	
1.01.05.008	2013	137	-359,23	-17.812,44
1.01.05.012	2011	153	-252,60	
1.01.05.012	2012	153	-285,60	
1.01.05.012	2013	153	-4.122,14	-4.660,34
1.01.06.001	2012	125	-657,06	
1.01.06.001	2013	125	-743,71	-1.400,77
1.01.06.002	2012	133	-679,12	
1.01.06.002	2013	133	-4.058,81	-4.737,93
1.01.07.002	2013	135	-7.446,89	-7.446,89
1.01.08.001	2011	141	-3.666,69	
1.01.08.001	2012	141	-55.925,43	
1.01.08.001	2013	141	-41.716,11	-101.308,23
1.01.08.002	2011	143	-14.560,00	
1.01.08.002	2012	143	-21.207,26	
1.01.08.002	2013	143	-139.240,22	-175.007,48
1.01.08.003	2013	130	-4.994,01	-4.994,01
1.01.09.001	2009	156	-738,60	
1.01.09.001	2010	156	-0,60	-739,20

CODICE	anno provenienza	capitolo	variazioni	TOTALE
1.01.11.001	2011	115	-1.334,82	MEF -1.334,82
1.02.01.004	2012	121	-0,01	
1.02.01.004	2013	121	-2.072,29	-2.072,30
1.02.04.001	2011	103	-21,47	
1.02.04.001	2012	103	-26,83	
1.02.04.001	2013	103	-9.583,89	-9.632,19
2.01.01.001	2004	501	-16,03	
2.01.01.001	2005	501	-400,00	
2.01.01.001	2006	501	-3.880,80	
2.01.01.001	2012	501	-75,78	
2.01.01.001	2013	501	-18.777,65	-23.150,26
2.01.01.002	2001	502	-21.989,03	
2.01.01.002	2002	502	-29.115,04	
2.01.01.002	2003	502	-26.626,41	
2.01.01.002	2004	502	-53.681,23	
2.01.01.002	2005	502	-4.769,93	
2.01.01.002	2006	502	-4.684,80	
2.01.01.002	2007	502	-15.477,08	
2.01.01.002	2008	502	-10.688,56	
2.01.01.002	2009	502	-90.828,26	
2.01.01.002	2010	502	-248.994,06	
2.01.01.002	2011	502	-204.498,22	
2.01.01.002	2012	502	-102.770,84	
2.01.01.002	2013	502	-120.483,43	-934.606,89
2.01.01.003	2004	503	-7.272,85	-7.272,85
2.01.01.005	2000	506	-2.021,55	
2.01.01.005	2001	506	-11.294,00	
2.01.01.005	2006	506	-2.891,39	
2.01.01.005	2010	506	-10.817,28	
2.01.01.005	2011	506	-27.397,65	-54.421,87
2.01.01.006	2004	507	-11.787,08	
2.01.01.006	2008	507	-2.527,12	
2.01.01.006	2009	507	-11.095,57	
2.01.01.006	2010	507	-4.865,60	
2.01.01.006	2011	507	-4.124,02	-34.399,39
2.01.01.007	2001	508	-60.958,11	
2.01.01.007	2002	508	-4.242,37	
2.01.01.007	2003	508	-5.582,09	
2.01.01.007	2004	508	-6.188,55	
2.01.01.007	2005	508	-210.796,36	
2.01.01.007	2006	508	-122.903,18	
2.01.01.007	2007	508	-281.750,43	
2.01.01.007	2008	508	-269.876,16	
2.01.01.007	2009	508	-687.652,72	
2.01.01.007	2010	508	-284.218,60	
2.01.01.007	2011	508	-713.658,06	
2.01.01.007	2012	508	-914.638,18	

Prot. 48351 del 12/06/2015 - E

CODICE	anno provenienza	capitolo	Variazioni	TOTALE
2.01.01.007	2013	508	-3.308.649,13	-8.871.113,94
2.01.01.008	2011	512	-101.990,42	
2.01.01.008	2012	512	-4.765,26	
2.01.01.008	2013	512	-2.611,37	-109.367,05
2.01.01.009	2001	513	-5.884,49	
2.01.01.009	2002	513	-5.186,67	
2.01.01.009	2006	513	-7.910,18	
2.01.01.009	2007	513	-12.205,46	
2.01.01.009	2008	513	-20.933,90	
2.01.01.009	2009	513	-12.741,48	-64.862,18
2.01.01.013	2002	521	-14.622,99	
2.01.01.013	2007	521	-24.641,18	
2.01.01.013	2008	521	-225.901,86	
2.01.01.013	2009	521	-410.323,00	
2.01.01.013	2010	521	-114.875,48	
2.01.01.013	2011	521	-254.057,31	
2.01.01.013	2012	521	-624.447,82	
2.01.01.013	2013	521	-1.097.927,33	-2.766.796,97
2.01.01.015	2008	524	-6.437,70	
2.01.01.015	2009	524	-9.535,83	
2.01.01.015	2010	524	-10.965,79	
2.01.01.015	2011	524	-67.610,96	
2.01.01.015	2012	524	-16.132,30	
2.01.01.015	2013	524	-296.222,19	-406.904,77
2.01.01.016	2004	526	-3.853,32	
2.01.01.016	2006	526	-12.165,04	
2.01.01.016	2010	526	-1.095,98	
2.01.01.016	2011	526	-1.261,63	
2.01.01.016	2012	526	-260,90	
2.01.01.016	2013	526	-71,81	-18.708,68
2.01.01.017	2004	527	-1.645,38	
2.01.01.017	2006	527	-5.454,30	
2.01.01.017	2007	527	-1.115,61	
2.01.01.017	2011	527	-57.902,23	-66.117,52
2.01.01.018	2006	528	-426,86	-426,86
2.01.01.019	2004	529	-29,88	-29,88
2.01.01.020	2004	530	-4.245,25	
2.01.01.020	2007	530	-24.784,56	
2.01.01.020	2010	530	-92,17	
2.01.01.020	2011	530	-36,19	-29.158,17
2.01.01.021	2004	531	-10.747,68	
2.01.01.021	2013	531	-18.312,14	-29.059,82
2.01.01.022	2006	533	-43.400,13	
2.01.01.022	2008	533	-15.228,68	-58.628,81

MEE - P.C.S. - Prot. 48351 del 12/06/2015 - E

CODICE	anno provenienza	Capitolo	variazioni	TOTALE
				MEF - RGS - Prot. 48351 del 12/06/2015 - E
2.01.02.001	2011	514	-2.722,50	
2.01.02.001	2013	514	-104,47	-2.826,97
2.01.04.002	2012	544	-3.144,03	-3.144,03
2.01.05.003	2013	510	-9.614,55	-9.614,55
Totale residui attivi da annullare			-11.933.301,99	-11.933.301,99



Istituto Superiore di Sanità

Verbale n. 223

Nei giorni 15 e 22 aprile 2015, presso l'Istituto Superiore di Sanità, sito in Roma, Viale Regina Elena n. 299, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti:

Risultano presenti:

dott. Emanuele Carabotta, Presidente

dott.ssa Angela Salvini, componente;

dott. Stefano Mendicino, componente.

Assiste:

dott. Francesco Barnato Direttore dell'Ufficio I - Contabilità, bilancio e servizi a terzi, la D.ssa Paola Ricci e la Sig.ra Roberta Murru con funzioni di segretaria.

Il Collegio prosegue l'esame della documentazione relativa al Rendiconto Generale per la prescritta Relazione che sarà resa nella seduta che viene fissata per il giorno 22 aprile 2015 alle ore 13.00 atteso che non risultano ancora pervenute le attestazioni dei tempi di pagamento delle fatture commerciali richieste con verbale n. 222/2015.

Pertanto la seduta viene interrotta alle ore 17.30.

* * *

Il giorno 22 aprile alle ore 13.00 viene ripresa la seduta interrotta il 15 aprile u.s. per rendere la relazione sul rendiconto generale dell'anno 2014 nei termini che seguono.

1. Rendiconto generale anno 2014.

Il Collegio prende in esame, per gli adempimenti di propria competenza previsti dall'articolo 39, comma 3 del citato Regolamento, il rendiconto generale per l'esercizio 2014, trasmesso dal Direttore Generale con nota prot. n. 8449 del 26 marzo 2015.

Il rendiconto, predisposto ai sensi degli artt. 38 e seguenti del D.P.R. 97/2003 e degli artt. 33 e

seguenti del D.P. del 24 gennaio 2003, è costituito da:

- il conto del bilancio;
- il conto economico;
- lo stato patrimoniale;
- la nota integrativa.

Al rendiconto generale sono allegati:

- la situazione amministrativa;
- la relazione sulla gestione;
- la situazione dei residui attivi e passivi (art. 40 DPR 97).

Risultano, altresì, allegati i prospetti delle Entrate e delle Uscite dei dati SIOPE di cui all'art. 2, comma 1 del Decreto del MEF del 23/12/2009 nonché le attestazioni di cui all'art.41, comma 1, del D.L. 66/2014.

RENDICONTO FINANZIARIO

1.1. Gestione di competenza

La gestione di competenza 2014 - con riferimento alle fasi della previsione iniziale, delle variazioni apportate alla stessa e dell'esecuzione - e la gestione di cassa realizzata per lo stesso esercizio, sono in sintesi esposte, per i principali aggregati di entrata e di spesa e per il saldo di bilancio, nel seguente prospetto nel quale si pongono altresì in evidenza le consistenze dei nuovi residui attivi e passivi formatisi al termine dell'esercizio 2014.

Rendiconto finanziario dell'anno 2014. Quadro di sintesi delle gestioni di competenza e di cassa (in migliaia di euro)

	Previsioni Iniziali di competenza	Variazioni nette	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti e Impegni	Eccedenze ed Economie	Gestione di cassa			Residui di nuova Formazione
						c/competenza	c/residui	in complesso	
	1	2	3=1+2	4	5=4-3	6	7	8=6+7	9=4-6
ENTRATE									
Titolo I Entrate correnti	112.187,68	-1.784,47	110.403,21	110.787,36	384,15	107.864,46	3.075,35	110.939,80	2.922,90
di cui									
Trasferimenti da parte dello Stato	105.636,68	-1784,47	103.852,21	104.025,66	173,44	101.997,54	2.017,80	104.015,35	2.028,12
Altre entrate	6.551,00	0,00	6.551,00	6.761,70	210,70	5.866,91	1.057,54	6.924,46	894,79
Titolo II Entrate in c/capit.	66.155,98	-	66.155,98	62.556,65	-13.599,33	35.393,33	17.090,52	52.483,85	17.163,32
di cui									
Per ricerca	56.611,01		56.611,01	49.820,78	-6.790,23	35.279,27	16.681,11	51.960,39	14.541,51
Altre entrate II	9.544,97	0,00	9.544,97	2.735,86	-6.809,10	114,06	409,40872	523,46	2.621,81
Titolo IV Partite di giro	156.700,00	-	156.700,00	118.191,12	-38.508,88	118.191,12	-	118.191,12	-
di cui									
Regolarizzazione Incassi IGEPA-BDM	120.000,00		120.000,00	87.600,00	-32.400,00	87.600,00	0	87.600,00	0,00
Altre partite di giro	36.700,00	0,00	36.700,00	30.591,12	-6.108,88	30.591,12	0	30.591,12	0,00
A - Totale Entrate	335.043,66	1.784,47	333.259,19	281.535,13	-51.724,06	261.448,91	20.165,87	281.614,78	20.086,22
SPESE									
Titolo I Spese correnti	123.502,26	233,23	123.735,50	117.484,06	-6.251,44	110.005,67	6.884,52	116.890,20	7.478,38
di cui									
Gestione risorse umane - Personale	73.895,76	-30,42	73.865,34	72.334,51	-1.530,73	71.635,38	558,21	72.193,60	699,23
Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente	21.177,74	326,46	21.504,20	21.502,79	-1,41	18.982,04	2.262,79	21.244,83	2.520,75
Per l'acquisto di beni di consumo e servizi	4.703,66	917,17	5.620,83	5.488,02	-132,81	5.185,37	766,65	5.952,02	302,66
Prestazioni istituzionali	4.926,70	-1.340,33	3.586,37	3.241,59	-344,78	2.429,27	868,93	3.298,20	812,32
Centro Nazionale Trapianti, Sangue e Sostanze chimiche	11.810,13	526,25	12.336,39	8.538,65	-3.797,74	6.311,47	1.627,80	7.939,27	2.227,18
Oneri tributari	6.898,85	-76,48	6.822,37	6.378,39	-443,98	5.462,14	800,14	6.262,29	916,25
Oneri finanziari	89,43	-89,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Titolo II Spese in c/capit.	73.976,84	11.463,31	85.440,15	36.232,68	-49.207,47	27.545,95	19.973,20	47.519,15	8.686,73
Investimenti in ricerca	63.747,33	11.463,31	75.210,64	32.817,42	-42.393,22	26.635,27	19.424,68	46.059,85	6.182,15
Altre	10.229,51	0,00	10.229,51	3.415,26	-6.814,25	910,68	548,52	1.459,20	2.504,58
Titolo IV Partite di giro	156.700,00	-	156.700,00	118.191,12	-38.508,88	113.367,46	4.332,09	117.699,55	4.823,67
di cui:									
Regolarizzazioni pagamenti IGEPA_BDM	120.000,00		120.000,00	87.600,00	-32.400,00	87.600,00	0,00	87.600,00	0,00
Altre partite di giro	36.700,00	0,00	36.700,00	30.591,12	-6.108,88	25.767,46	4.332,09	30.099,55	4.823,67
B - Totale Spese	354.179,10	11.696,54	365.875,64	271.907,87	-93.967,78	250.919,09	31.189,82	282.108,90	20.988,78
C - Saldo di bilancio (A-B)	-19.135,44	-13.481,01	-32.616,45	9.627,26	42.243,72	10.529,82	-11.023,95	-494,13	-902,56

Il Collegio, esaminato l'elaborato contabile concernente il rendiconto finanziario per l'esercizio 2014, dà atto che le poste iniziali delle previsioni, ammontanti a complessive € 335.043.659,63 per le entrate, pareggiano con quelle delle uscite a seguito dell'utilizzo dell'importo di € 19.135.443,15 quale quota parte dell'avanzo di amministrazione accertato al 31 dicembre 2013.

Nel corso dell'esercizio 2014, per effetto delle variazioni di bilancio, adottate con apposite delibere del Consiglio di Amministrazione e Dispositivi Commissariali, sia sul fronte delle entrate che delle uscite, la previsione iniziale della dotazione complessiva di bilancio ha subito modificazioni, pervenendo alla previsione definitiva di € 365.875.644,23, di cui € 156.700.000,00 relative al Titolo IV - "Partite di giro", connesse in gran parte alla regolarizzazione dei rapporti tra Banca Marche (Istituto Cassiere) e IGEP A.

Per quanto attiene le entrate, rispetto ad una previsione definitiva di € 333.259.191,63, gli accertamenti sono stati di € 281.535.130,23 e le riscossioni di € 261.448.909,12.

Sul versante delle uscite si rileva che, rispetto alla previsione definitiva di € 365.875.644,23, gli impegni sono stati pari ad € 271.907.865,86 e i pagamenti pari ad € 250.919.085,80.

Relativamente alle partite di giro, si dà atto che le entrate accertate, pari ad € 118.191.124,95, pareggiano con le uscite impegnate.

In ordine alla gestione di competenza, tenuto conto delle entrate accertate e delle uscite impegnate, si evidenzia un avanzo di competenza di € 9.627.264,37 così determinato:

ENTRATE ACCERTATE	€ 281.535.130,23
USCITE IMPEGNATE	€ <u>271.907.865,86</u>
AVANZO DI COMPETENZA	€ 9.627.264,37

1.1.1 ESAME DELLE ENTRATE

Nell'anno 2014, il totale delle entrate accertate risulta pari ad € 281.535.130,23, rimosse per € 261.448.909,12, così come di seguito dettagliato:

	<i>Accertamenti</i>	<i>Riscossioni</i>
<i>ENTRATE CORRENTI</i>	<i>110.787.359,14</i>	<i>107.864.455,83</i>
<i>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</i>	<i>52.556.646,14</i>	<i>35.393.328,34</i>
<i>PARTITE DI GIRO</i>	<i>118.191.124,95</i>	<i>118.191.124,95</i>
<i>Totale</i>	<i>281.535.130,23</i>	<i>261.448.909,12</i>

Nell'ambito delle entrate correnti si rappresenta, in particolare, che l'importo di € 101.236.255,00, trasferito dal Ministero della Salute a titolo di finanziamento delle spese di funzionamento e di quelle di natura obbligatoria, risulta comprensivo degli importi relativi al finanziamento del Centro Nazionale Trapianti e del Centro Nazionale Sangue per l'importo di € 2.553.824,00 e di € 2.500.000,00.

In applicazione della L. 66/2014, è stata disposta un'ulteriore riduzione sul finanziamento dell'Istituto per euro 1.738.035,00 sullo stanziamento del capitolo 3443 del Ministero della Salute relativo alle spese di funzionamento dell'Istituto. In considerazione del fatto che lo stanziamento di tale capitolo comprende anche il finanziamento del Centro Nazionale Trapianti e del Centro Nazionale Sangue le cui dotazioni finanziarie si consolidano rispettivamente in € 1.803.178,51 e in € 1.765.093,27.

L'importo trasferito dal Ministero della Salute è stato così contabilizzato in bilancio :

- nel corso dell'anno e' stato accertato e riscosso sul cap. 201 "Somme versate dal Ministero della Salute per il funzionamento dell'Ente" l'importo di € 97.667.983,22, pari al trasferimento disposto dal Ministero della Salute tenuto del conto del finanziamento del Centro Nazionale Trapianti, corrispondente ad € 1.803.178,51 e del Centro Nazionale Sangue € 1.765.093,27, iscritti rispettivamente sugli appositi capitoli 206 e 238, come di seguito rappresentato:

Assegnazioni del trasferimento da parte dello Stato (cap. 3443 - 3444) sul bilancio

ISS

	<i>CAP. 3443</i>	<i>CAP. 3444</i>	<i>TOTALE</i>
CAP. 206	<i>1.803.178,51</i>		<i>1.803.178,51</i>
CAP. 238	<i>1.765.093,27</i>		<i>1.765.093,27</i>
CAP. 201	<i>6.949.693,22</i>	<i>90.718.290,00</i>	<i>97.667.983,22</i>
TOT.TRASFER.MIN. SAL.	<i>10.517.965,00</i>	<i>90.718.290,00</i>	<i>101.236.255,00</i>

Sullo stanziamento del cap. 206 "Entrate per il funzionamento del CNT e della Consulta tecnica permanente per i trapianti", è stato iscritto, previa riduzione di cui sopra, l'importo di € 3.974.021,16; lo stesso corrisponde a quanto normativamente previsto per il funzionamento del Centro Nazionale

Trapianti, costituito da € 433.824,00 (in conformità di quanto previsto dalla legge 1/4/99, n. 91 articolo 8) e da € 2.120.000,00 (ai sensi della legge n. 138 del 26/05/2004 recante interventi urgenti per fronteggiare situazioni di pericolo per la salute pubblica). Sullo stesso capitolo di entrata è stato iscritto, altresì, l'ulteriore importo di € 2.000.000,00, in conformità con quanto indicato all'art. 8bis L. n. 166/2010 di conversione del D.L. n. 135/2010. A tali importi si aggiunge una maggiore entrata di € 170.842,65 per la realizzazione di un progetto formativo.

Si rappresenta di seguito, schematicamente, la dotazione complessiva dei capp. 206/141 relativa al Centro Nazionale Trapianti.

CAP. 206/141 "Funzionamento del Centro Nazionale Trapianti"

DESCRIZIONE		ENTRATA	SPESA
CAP. 3443 – MIN. SAL	L. 91 art. 8 del 01/04/99	433.824,00	2.553.824,00
	L. 138 del 26/05/2004	2.120.000,00	
Taglio da SPENDING REVIEW	L. 135/2012	-750.645,49	-750.645,49
Quota riassegnata bil. Prev. 2014	<i>da avanzo</i>		679.240,79
Quota riassegnata Cons. 2013	<i>da avanzo</i>		53.405,27
Entrate diverse		170.842,65	
TOTALI		1.974.021,16	2.535.824,57

CAP. 206/142 "Funzionamento del Centro Naz. Trapianti L. 166/99"

DESCRIZIONE		ENTRATA	SPESA
M. E. F.	L. 166 art. 8 bis del 20/11/2009	2.000.000,00	2.000.000,00
Quota riassegnata Bil. Prev. 2014	<i>da avanzo</i>		2.656.264,20
Quota riassegnata Cons. 2013	<i>da avanzo</i>		26.113,36
TOTALI		2.000.000,00	4.682.377,56

Sullo stanziamento del cap. 238 "Entrate per il funzionamento del Centro Nazionale Sangue", è stato iscritto, previa riduzione di cui sopra, l'importo di € 1.765.093,27; lo stesso corrisponde a quanto normativamente previsto per il Centro Nazionale Sangue previsto ai sensi della L. n. 219 del 2005, pari ad € 2.500.000,00. A tale importo si aggiunge una maggiore entrata pari ad € 2.601,47 per interessi attivi relativi all'affitto dei locali e per rimborso spese di seminario svoltosi nel corso dell'anno.

Si rappresenta di seguito, schematicamente, la dotazione complessiva dei capp. 238/143 relativa al Centro Nazionale Sangue.

CAP. 238/143 "Funzionamento del Centro Nazionale Sangue"

DESCRIZIONE		ENTRATA	SPESA
CAP. 3443 – MIN. SAL	L. 219 del 21/10/2005	2.500.000,00	2.500.000,00
SPENDING REVIEW	L. 135/2012	-734.906,73	-734.906,73
Quota riassegnata Bil. Prev. 2014	da avanzo	-	1.273.219,36
Quota riassegnata Cons. 2013	da avanzo	-	385.527,09
ALTRE ENTRATE		2.601,47	-
TOTALI		1.767.694,74	3.423.839,72

Nel trasferimento disposto dal Ministero della Salute per il funzionamento dell'Istituto, risulta anche il cap. 4385/6 "Somme da assegnare all'Istituto per l'istituzione e funzionamento del Centro Nazionale Sostanze Chimiche" previsto ai sensi della L. 46 del 6 aprile 2007 per un importo pari ad € 463.368,00 come di seguito rappresentato:

CAP. 243/130 "Funzionamento del Centro Nazionale Sostanze Chimiche"

DESCRIZIONE		ENTRATA	SPESA
CAP. 4385/6 – MIN. SAL	L.46 del 06/04/2007	463.368,00	463.368,00
Quota riassegnata Bil. Prev. 2014	da avanzo	-	1.123.336,56
Quota riassegnata Cons. 2013	da avanzo	-	107.640,71
TOTALI		463.368,00	1.694.345,27

Si evidenzia, altresì, l'ulteriore trasferimento dal Ministero della Salute da assegnare all'Istituto sul cap. 3446 per il "Registro Nazionale delle strutture autorizzate all'applicazione della Medicalmente Assistita" previsto ai sensi della L. 40 del 19 febbraio 2004 per un importo pari ad € 152.591,00 come di seguito rappresentato:

CAP. 220/121 "Spese per il Registro Nazionale....Medicalmente Assistita"

DESCRIZIONE		ENTRATA	SPESA
CAP. 3446 – MIN. SAL	L.40 del 19/02/2004	152.591,00	152.591,00
Quota riassegnata Bil. Prev. 2014	da avanzo	-	91.978,37
Quota riassegnata Cons. 2013	da avanzo	-	33.173,47
TOTALI		152.591,00	277.742,84

Tra le altre voci di entrata si evidenziano, in particolare, la somma per i servizi a pagamento resi a terzi dall'Istituto, per un accertamento complessivo corrispondente ad € 3.364.658,04 (cap. 210) di cui riscosso l'importo di € 2.983.264,67 e ad per un accertamento complessivo corrispondente ad € 825.866,89 (cap. 215) di cui riscosso l'importo di € 504.259,54.

Nell'ambito delle entrate di competenza accertate, in conto capitale, nell'esercizio finanziario 2014 si segnalano i principali importi di seguito indicati:

- € 10.5750.080,00 - fondo trasferito dal Ministero della Salute per finanziare la ricerca corrente sul capitolo 233;
- € 9.238.966,98 - fondo trasferito dal Ministero della Salute per finanziare la ricerca finalizzata 1%; tale importo è stato accertato sul Capitolo 202;
- € 16.200.192,38 - importo accertato a fronte di contributi effettuati da committenti privati e pubblici per lo svolgimento di ricerche particolari attinenti a compiti istituzionali; tale importo è stato accertato sul Capitolo 216.
- € 12.477.670,66 - importo accertato a fronte di entrate derivanti da accordi di collaborazione con il Ministero della Salute per lo svolgimento di specifiche attività; tale importo è stato accertato sul Capitolo 230.

1.1.2. ESAME DELLE USCITE

Nell'anno 2014, il totale delle spese impegnate risulta pari ad € 271.907.865,86, pagate per € 250.919.085,80, così come di seguito dettagliato:

<i>SPESE - Anno finanziario 2014</i>		
	<i>Impegni</i>	<i>Pagamenti</i>
<i>SPESE CORRENTI</i>	<i>117.484.058,09</i>	<i>110.005.674,65</i>
<i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	<i>36.232.682,82</i>	<i>27.545.952,00</i>
<i>PARTITE DI GIRO</i>	<i>118.191.124,95</i>	<i>113.367.459,15</i>
<i>Totale</i>	<i>271.907.865,86</i>	<i>250.919.085,80</i>

Nell'ambito delle spese correnti, si rileva preliminarmente che le spese sostenute per relazioni pubbliche, convegni, mostre e pubblicità, per spese di rappresentanza, spese per l'acquisto di mobili ed

arredi, spese sostenute per collaborazioni e consulenze, spese per sponsorizzazioni, spese per missioni, spese per la formazione e spese per l'acquisto ed il noleggio di autovetture, nonché per gli organi collegiali, risultano contenute nei limiti previsti dalla normativa vigente.

Nell'ambito delle spese di competenza impegnate in conto capitale, nell'esercizio finanziario 2014, si segnalano i principali importi di seguito indicati:

- € 14.381.115,98 - importo impegnato per progetti derivanti da contributi per lo svolgimento di ricerche particolari attinenti a compiti istituzionali sul cap. 508;
- € 6.498.104,60 - importo impegnato a fronte di accordi di collaborazione con il Ministero della Salute per lo svolgimento di specifiche attività sul cap. 521;
- € 6.517.316,80 - importo impegnato per la ricerca corrente, finanziata dal Ministero della Salute, "Spese per l'attività di ricerca corrente 1% F.S.N e per la ricerca intramuraria", sul cap. 524;
- € 1.992.115,56 - importo impegnato per la ricerca finalizzata, finanziata dal Ministero della Salute, "Spese per l'attività di ricerca finalizzata D.Lgs. 502/92", sul cap. 502;
- € 1.242.335,28 - importo impegnato per finanziare l'acquisto di apparecchiature/strumentazioni per attività obbligatorie, finanziata dal Ministero della Salute, sul cap. 544.

1.2 Gestione dei residui

Dal rendiconto finanziario si rileva la seguente situazione finanziaria per quanto attiene la gestione dei residui attivi e passivi.

I residui attivi, al termine dell'esercizio 2014, ammontano ad € 42.827.977,65 (con un decremento del 18,01% rispetto al 2013). Tale importo è la risultante della seguente movimentazione finanziaria:

Consistenza iniziale all' 1.1.2014	50.542.047,40
Riaccertamenti in aumento	-
Riaccertamenti in diminuzione	7.634.422,07

Totale residui esercizi ante 2014	42.907.625,33
Riscossioni	20.165.868,79

Residui esercizi ante 2014 (al 31.12.2014)	22.741.756,54
Residui dell'esercizio 2014	<u>20.086.221,11</u>
Consistenza al 31.12.2014	42.827.977,65

I residui passivi alla chiusura dell'esercizio ammontano ad € 37.703.297,57 (con un decremento del 58,71 % rispetto al 2013), così determinati:

Consistenza iniziale all' 1.1.2014	59.837.892,66
Riaccertamenti in aumento	-
Riaccertamenti in diminuzione	<u>11.933.557,34</u>
Totale residui esercizi ante 2014	47.904.335,32
Pagamenti	31.189.817,81
Residui esercizi ante 2014 (al 31.12.2014)	16.714.517,51
Residui dell'esercizio 2014	<u>20.988.780,06</u>
Consistenza al 31.12.2014	37.703.297,57

Per i residui attivi è stata verificata l'effettiva consistenza del credito, mentre per quelli passivi, in considerazione della loro ancora rilevante entità, è stata accertata, a campione, l'esistenza dell'impegno di spesa o di fattura in corso di pagamento.

1.3 CONFRONTO CON LE RISULTANZE DELL'ANNO PRECEDENTE (in migliaia di euro)

Dal confronto delle risultanze dei due esercizi finanziari precedenti con quello in esame emergono i seguenti profili evolutivi, con riferimento agli accertamenti ed agli impegni, al netto delle partite di giro.

Per quanto attiene alle entrate, si registra nell'anno 2014 un incremento complessivo del 2% determinato da maggiori entrate per contributi della ricerca.

DENOMINAZIONE	2012		2013		2014		Variazioni	
	V.A.	%	V.A.	%	V.A.	%	2013/2012	2014/2013
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI								
TRASFERIMENTI DALLO STATO	109.987,32	65,90%	105.945,41	65,96%	104.025,66	63,69%	-4%	-2%
ALTRE ENTRATE	7.078,76	4,02%	6.017,09	3,75%	6.761,70	4,14%	-15%	12%
TOTALE ENTRATE CORRENTI (A)	118.040,71	70,73%	111.962,50	69,71%	110.787,36	67,82%	-5%	-1%
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE								
TRASFERIMENTI DALLO STATO	46.814,14	28,05%	48.249,16	30,04%	49.820,78	30,50%	3%	3%
ALTRE ENTRATE	204,68	0,12%	409,69	0,26%	2.735,86	1,67%	100%	568%
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE (B)	48.856,36	29,27%	48.658,85	30,29%	52.556,65	32,18%	0%	8%
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE (A+B)	166.897,08	100,00%	160.621,35	100,00%	163.344,01	100,00%	-4%	2%

Per quanto riguarda le spese, si registra nell'anno 2014 un decremento complessivo del 6% rispetto al 2013 per effetto di minori spese per la parte corrente (-1%) e di minori spese in conto capitale (-19%).

DENOMINAZIONE	2012		2013		2014		Variazioni	
	V.A.	%	V.A.	%	V.A.	%	2013/2012	2014/2013
TITOLO I - SPESE CORRENTI								
GESTIONE RISORSE UMANE - PERSONALE	72.964,41	43,32%	72.840,48	44,58%	72.334,61	61,57%	0%	-1%
ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE	21.352,67	12,68%	20.632,25	12,63%	21.502,79	18,30%	-3%	4%
SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI	9.539,11	5,66%	8.451,51	5,17%	5.488,02	4,67%	-11%	-35%
CENTRI NAZIONALI: TRAPIANTI, SANGUE E SOSTANZE CHIMICHE	7.374,08	4,38%	7.489,71	4,58%	8.538,65	7,27%	2%	14%
PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	3.648,43	2,17%	3.356,22	2,05%	3.241,59	2,76%	-8%	-3%
ONERI TRIBUTARI	6.431,89	3,82%	6.133,92	3,75%	6.378,39	5,43%	-5%	4%
TOTALE SPESE CORRENTI (A)	121.310,60	72,02%	118.904,09	72,78%	117.484,06	76,43%	-2%	-1%
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE								
INVESTIMENTI IN RICERCA	46.415,92	27,56%	43.272,38	26,49%	32.817,42	90,57%	-7%	-24%
ALTRI INVESTIMENTI	706,44	0,42%	1.204,69	0,74%	3.415,26	9,43%	71%	183%
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE (B)	47.122,36	27,98%	44.477,07	27,22%	36.232,68	23,57%	-6%	-19%
TOTALE GENERALE DELLE SPESE (A+B)	168.432,96	100,00%	163.381,16	100,00%	153.716,74	100,00%	-3%	-6%

1.4 SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Dal documento in oggetto, si desume un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2014 di Euro 46.542.852,24.

A tale risultato si perviene aggiungendo al fondo di cassa a fine esercizio (€ 41.418.172,16) i residui attivi (€ 42.827.977,65) e i residui passivi (€ 37.703.297,57) risultanti alla chiusura dell'esercizio come più dettagliatamente illustrato dal seguente prospetto:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014	€	41.912.297,86
Riscossioni (in c/competenza e in c/residui) (+)	€	281.614.777,91
Pagamenti (in c/competenza e in c/residui) (-)	€	282.108.903,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014	€	41.418.172,16
Residui attivi (+)	€	42.827.977,65
Residui passivi (-)	€	37.703.297,7
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2014	€	46.542.852,24*

* di cui vincolato euro 44.456.572,74

L'avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2014, pari a circa 46,5 milioni di euro - di cui € 39.662.313,41 già utilizzati a copertura del disavanzo di competenza risultante dal bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015, approvato con Dispositivo Commissariale in data 19 dicembre 2014 - registra un aumento di circa l'29,92% rispetto a quello determinato al termine dell'esercizio 2013.

Con riferimento ai residui attivi e passivi ante 2014, pari rispettivamente ad euro 22.741.756,54 ed euro 16.714.517,51, a seguito di apposita verifica, è emerso che parte dei residui passivi, 6,3 milioni di euro circa, scaturiscono da obbligazioni ascrivibili alle spese per la ricerca, assunte nei confronti di contraenti e il soddisfacimento delle quali è contrattualmente subordinato alle definitive operazioni di collaudo da parte degli enti finanziatori (tale importo trova corrispondenza tra i residui attivi relativi al finanziamento della ricerca).

Sono altresì contabilizzati circa 4,2 milioni di euro, a titolo di overhead presunto (quota di rimborso delle spese generali a carico dei progetti di ricerca), strettamente correlati ai corrispondenti residui attivi.

E' emerso, inoltre, che dell'ammontare dei residui attivi al 31/12/2014, quasi 39 milioni di euro, derivano da entrate accertate nei confronti di amministrazioni pubbliche, di cui circa 26 milioni costituite da Ministeri.

Si rappresenta di seguito l'evoluzione dell'avanzo di amministrazione degli ultimi tre esercizi finanziari:

STRUTTURA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

	2012	2013	2014
Fondo di cassa al 31.12 (A)	49.674.280,63	41.912.297,86	41.418.172,16
Residui attivi al 31.12 (B)	60.260.587,62	50.542.047,40	42.827.977,65
Residui passivi al 31.12 (C)	82.504.170,83	59.837.892,66	37.703.297,57
Avanzo amm. D=(A+B-C)	27.430.697,42	32.616.452,60	46.542.852,24

1.5 GESTIONE DELLA CASSA

Dai dati relativi alla gestione di cassa per l'anno 2014, il Collegio dà atto della seguente situazione:

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 41.912.297,86
Riscossioni in c/competenza	€ 261.448.909,12	
Riscossioni in c/residui	€ 20.165.868,79	
		€ 281.614.777,91
Pagamenti in c/competenza	€ 250.919.085,80	
Pagamenti in c/residui	€ 31.189.817,81	
		€ 282.108.903,61
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio		€ 41.418.172,16

Tale disponibilità di cassa coincide con la situazione contabile comunicata dall'Istituto Cassiere (Banca delle Marche) e dalla Tesoreria Provinciale di Stato (Banca d'Italia) al 31 dicembre 2014 (V. Verbale dei Revisori dei Conti n. 219/2015).

Lo Stato Patrimoniale evidenzia una perdita d'esercizio pari ad Euro 3.954.996 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	296.481.116
Passività	Euro	227.831.378
- Patrimonio netto (escluso perdita d'esercizio)	Euro	64.694.742
- (Utile/perdita) dell'esercizio	Euro	(3.954.996)

Il Conto Economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	164.161.842
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	160.539.023
Differenza fra valore e costi della produzione	Euro	3.622.819
Proventi e oneri finanziari	Euro	53.475
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
Proventi e oneri straordinari	Euro	(345.288)
Risultato prima delle imposte	Euro	3.331.006
Imposte	Euro	(7.286.002)
Perdita dell'esercizio	Euro	(3.954.996)

L'esame del bilancio è stato condotto secondo i Principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei dottori Commercialisti, e, in conformità a tali principi, si è fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio, interpretate e integrate dai corretti principi contabili enunciati dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili e, ove necessario, dai principi contabili internazionali dell' IASC- International Accounting Standards Committee.

Lo stato patrimoniale e il conto economico presentano, ai fini comparativi, i valori dell'esercizio precedente.

Il Collegio rileva che l'Istituto ha proceduto alla contabilizzazione dei contributi ricevuti da terzi per lo svolgimento di specifiche attività di ricerche, con il criterio della percentuale di completamento mediante l'esposizione nella voce delle rimanenze come opere e servizi in corso di esecuzione.

Nel corso dell'esercizio, il Collegio ha proceduto al controllo sulla tenuta della contabilità, al controllo dell'amministrazione e alla vigilanza sull'osservanza della legge e dello statuto, partecipando alle riunioni del Consiglio di amministrazione, ed effettuando le verifiche previste dall'art. 2403 del Codice civile.

In esito a tali controlli, non sono state rilevate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali o statutari.

Nella nota integrativa sono stati indicati i criteri seguiti nella gestione per il conseguimento degli scopi statutari e, inoltre, sono state fornite le informazioni richieste corrispondenti ai dati ed alle risultanze di bilancio, in guisa da fornire un quadro completo e chiaro della situazione aziendale.

1.6. Profili gestionali riepilogativi

Al fine di esprimere un giudizio più compiuto sulla gestione dell'esercizio, comparandola con analoghi valori degli esercizi precedenti, di seguito si presentano alcuni indicatori di bilancio elaborati sulla base di valori estrapolati dai rendiconti finanziari dell'ultimo quinquennio.

- **Indice di autonomia finanziaria**

Tale indicatore dato dal rapporto tra entrate correnti accertate in c/competenza al netto del finanziamento ordinario e totale delle entrate correnti, correla le risorse proprie dell'Ente con quelle complessive di parte corrente ed evidenzia la capacità di acquisire autonomamente le disponibilità necessarie per il finanziamento della spesa. In altri termini, esprime la capacità di finanziare la propria attività ordinaria tramite risorse proprie e, specularmente, la dipendenza dai contributi e trasferimenti correnti provenienti dallo Stato che l'Ente riceve annualmente. All'aumentare del suo valore corrisponde una maggiore autonomia rispetto ai trasferimenti erariali.

autonomia finanziaria = Entrate correnti accertate al netto del finanziamento ordinario

Entrate correnti accertate

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Entrate correnti al netto del F.O.	11.512.687,05	7.429.775,47	7.847.335,04	6.690.972,62	7.377.660,02
Entrate correnti Tit. I	135.430.771,97	118.040.710,89	117.066.086,02	111.962.499,13	110.787.359,14
Autonomia finanziaria (%)	8,50	6,29	6,70	5,98	6,66

- Indice di dipendenza finanziaria

Tale indice, dato dal rapporto tra trasferimenti correnti in c/competenza ed entrate correnti in c/competenza, rappresenta il grado di dipendenza delle entrate correnti dai trasferimenti correnti sia da parte dello Stato (Ministero dell'a salute) sia da altri livelli istituzionali nazionali e comunitari (quali altri Ministeri, Regioni, Enti Locali, Unione Europea e organismi internazionali). Il suo valore è tanto più elevato quanto più le risorse finanziarie dipendono dai trasferimenti correnti. Dai dati riportati in tabella è possibile notare una preponderante dipendenza in tutti gli esercizi finanziari considerati. Tali valori, infatti, sono rimasti sempre superiori al oltre 91%.

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Trasferimenti correnti	123.918.084,92	110.610.935,42	109.218.750,98	105.271.526,71	103.409.699,12
Entrate correnti	135.430.771,97	118.040.710,89	117.066.086,02	111.962.499,13	110.787.359,14
Dipendenza finanziaria (%)	91,50	93,71	93,30	94,02	93,34

- Indice di rigidità del bilancio

L'indice di rigidità, rappresentato dal rapporto tra utilizzi e risorse, evidenzia il grado di equilibrio finanziario dell'Ente; grado che presenta valori e significati diversi a seconda dei parametri presi in considerazione. Particolarmente significativo appare quello che consente di verificare l'esistenza di un equilibrio tra spese correnti ed entrate correnti, misurato dall'incidenza delle prime sul totale delle seconde, atteso che le spese correnti rappresentano di norma spese fisse ripetibili sostenute dall'Ente per la gestione operativa da finanziare con entrate correnti, in quanto anch'esse di norma ripetibili. Ciò consente di individuare il margine di operatività dell'Istituto nell'assumere nuove decisioni politiche da tradurre in programmi di spesa. A partire dall'esercizio finanziario 2011 si riscontra un disequilibrio fra gli aggregati in esame che azzerava qualsiasi margine di operatività in termini di sviluppo dell'azione dell'Ente, che richiede uno sforzo di razionalizzazione della spesa e/o un potenziamento delle attività di reperimento di risorse proprie.

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Spese correnti*	116.854.885,67	116.199.201,81	114.229.847,12	111.386.095,39	109.791.344,20
Entrate correnti	135.430.771,97	118.040.710,89	117.066.086,02	111.962.499,13	110.787.359,14
Indice di rigidità del bilancio (%)	86,28	98,44	97,58	99,49	99,10

* al netto delle spese correnti coperte con entrate del titolo II e delle riassegnazioni da avanzo

- Incidenza delle spese di personale

La spesa del personale rappresenta una delle voci che ha maggiore incidenza sul totale della spesa corrente dell'ente e come tale appare importante determinarne l'incidenza rispetto al totale delle spese correnti con uno specifico indice. Un valore elevato dell'indice evidenzia un possibile squilibrio finanziario nella gestione di bilancio.

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Spese per il personale	109.371.079,28	107.232.979,95	101.629.252,81	100.313.389,61	100.175.350,49
Spese correnti	126.635.886,97	129.504.167,41	121.310.603,42	118.904.092,40	117.484.058,09
Incidenza della spesa per il personale (%)	86,37	82,80	83,78	84,36	85,27

- Indice di esecuzione del bilancio

L'indice di esecuzione del bilancio (o indice di economia) evidenzia il grado di economie di spesa che l'Amministrazione non è riuscita a tradurre in impegni. In altre parole, misura la percentuale delle spese previste in bilancio che non è riuscita a realizzare giuridicamente. Un valore percentuale pari a 100 indica la completa assenza di attività e, quindi, di impegni da parte dell'ente, mentre il valore teorico 0 denota una situazione in cui gli impegni coincidono esattamente con gli stanziamenti definitivi. Il grado di esecuzione del bilancio è speculare alla capacità di impegno. Tanto più il suo valore è basso e tanto più la capacità di realizzazione dell'ente si rivela adeguata e la fase previsionale attendibile. L'indice è calcolato sulla base del seguente rapporto:

$$\text{Indice di esecuzione del bilancio} = \frac{\text{economie di spesa}}{\text{stanziamenti in uscita definitivi di competenza}}$$

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Economie di spesa	70.263.836,95	42.122.843,33	53.978.277,79	73.762.134,57	55.458.903,32
Stanziamenti definitivi di competenza	247.839.418,88	235.081.975,13	222.411.236,43	237.143.294,08	197.479.102,78
Indice di esecuzione di bilancio (%)	28,35	17,92	24,27	31,10	28,08

- Indice di velocità di riscossione

Tale indicatore consente di rilevare la capacità di esazione dei crediti dell'Ente evidenziando quanta parte delle risorse giuridicamente esigibili (accertamenti e/o residui attivi) riesce a tradursi in effettivi introiti in corso d'esercizio rispetto all'ammontare potenzialmente riscuotibile. I valori, determinati sulla base del rapporto tra riscossioni totali (competenza + residui) ed entrate, accertate (competenza +

residui) consentono di valutare in via generale l'efficienza dell'Ente ovvero la capacità di riscossione dei crediti con effetti positivi nella gestione di cassa.

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Riscossioni totali	211.378.593,66	177.362.010,00	161.270.008,61	163.233.068,06	163.423.652,96
Entrate accertate (competenza+residui)	285.949.028,12	237.991.210,55	222.996.297,86	220.881.935,85	213.886.052,68
Velocità di riscossione delle entrate (%)	73,92	74,52	72,32	73,90	76,41

competenza

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Riscossioni totali	174.790.440,56	154.200.782,50	147.300.017,95	139.736.435,18	143.257.784,17
Entrate accertate competenza	193.346.407,27	166.897.075,05	164.084.899,70	160.621.348,23	163.344.005,28
Velocità di riscossione delle entrate (%)	90,40	92,39	89,77	87,00	87,70

residui riaccertati

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Riscossioni totali	36.588.153,10	23.161.227,50	13.969.990,66	23.496.632,88	20.165.868,79
Entrate accertate residuo	89.126.321,89	69.376.333,11	57.445.696,53	53.153.767,23	42.907.625,33
Velocità di riscossione delle entrate (%)	41,05	33,38	24,32	44,21	47,00

- Indice di Velocità di gestione della spesa

In modo analogo alle riscossioni, dal rapporto fra i pagamenti totali (competenza + residui) e impegnato in c/competenza + riaccertato può essere desunta la velocità di erogazione (o gestione) della spesa che se caratterizzata da percentuali elevate denota, in via generale, efficienza della struttura e buona realizzazione dei programmi e degli obiettivi mentre percentuali basse segnalano, invece, inadeguatezza della struttura dell'Ente o difficoltà di portare a termine le iniziative o le attività poste in essere.

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Pagato Totale	196.614.702,96	196.964.740,23	178.392.550,73	170.856.705,85	164.409.350,73
Impegnato in c/competenza + riaccertato	305.785.880,26	295.156.901,76	262.650.182,18	241.413.269,28	209.220.917,51
Velocità totale di gestione della spesa (%)	64,30	66,73	67,92	70,77	78,58

competenza

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Pagato Totale	140.940.220,01	147.131.131,92	133.819.873,66	136.150.837,60	137.551.626,65
Impegnato competenza	177.575.581,93	192.959.131,80	168.432.958,64	163.381.159,51	153.716.740,91
Velocità totale di gestione della spesa (%)	79,37	76,25	79,45	83,33	89,48

residui riaccertati

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Pagato Totale	55.674.482,95	49.833.608,31	44.572.677,07	34.705.868,25	26.857.724,08
Impegnato residuo	121.236.890,97	98.222.831,97	87.991.692,00	62.979.722,92	43.570.619,24
Velocità totale di gestione della spesa (%)	45,92	50,74	50,66	55,11	61,64

1.7. Adempimenti previsti dalla Circolare n. 27 del 24 novembre 2014.

Con nota D.G. n. 657 del 22 aprile 2015 sono state trasmesse , per gli adempimenti di competenza del Collegio previsti dall'articolo 41, comma 1 del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66 convertito con modificazioni nella legge 23 giugno 2014 , n. 89 , sottoscritte dal Direttore Generale su delega del Commissario straordinario , nella qualità di rappresentante legale e dal direttore centrale degli affari amministrativi e delle risorse economiche, nella qualità di responsabile finanziario , le attestazioni dei tempi di pagamento delle fatture commerciali di cui al citato articolo che , a decorrere dal bilancio consuntivo 2014, devono essere allegate al medesimo bilancio consuntivo.

Il Collegio da atto che:

- il prospetto riporta in ordine cronologico tutti i pagamenti effettuati con ritardo rispetto ai termini contrattuali ,
- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti elaborato si attesta su tempi medi di pagamento pari a 9,9 giorni,
- sono indicate seppure succintamente le azioni poste in essere per garantire la tempestività dei pagamenti.

Il Collegio ha, infine, verificato che:

1. La contabilità finanziaria è informatizzata.
 2. Le rilevazioni sono state annotate sul giornale in ordine cronologico dal quale si evince che sono stati emessi n. 17.042 mandati di cui 27 stornati e n. 5.701 reversali di cui 2 stornate.
 3. I mandati di pagamento sono stati emessi in forza di provvedimenti amministrativi esecutivi e sono stati regolarmente estinti.
 4. Le procedure per la contabilizzazione delle uscite e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge.
 5. E' stato rispettato il principio della competenza nelle rilevazioni degli accertamenti e degli impegni.
 6. Sono stati adempiuti gli obblighi fiscali.
 7. Il Bilancio è corredato dai documenti di cui alla Circolare n. 27 del MEF del 24/11/2014.
- Tutto ciò premesso, il Collegio esprime parere favorevole sul Consuntivo per l'anno 2014.

3. COSTITUZIONE FONDI INTEGRATIVI PER L'ANNO 2014

Con nota n.9997/DRU del 10/04/2015 , pervenuta al Collegio il , è stata trasmessa, per la relativa certificazione, il provvedimento direttoriale n.147/2015 concernente la determinazione delle risorse finanziarie destinate alla costituzione dei fondi integrativi per l'anno 2014 del personale dirigenziale, del personale di ricerca e del personale appartenente ai livelli IV-VIII.

Il controllo previsto all'articolo 40 bis del citato D.lgs. concerne la compatibilità delle risorse messe a disposizione della contrattazione integrativa, da determinare nei limiti e con i criteri stabiliti dai Contratti Collettivi Nazionali di Lavoro vigenti per il comparto Enti pubblici di ricerca, con i vincoli di bilancio.

I criteri e le modalità per la costituzione dei predetti fondi sono specificamente indicati nelle disposizioni recate dagli articoli 4 e 7 del CCNL 2006-2009 (2° biennio economico 2008-2009) del 28 luglio 2010 per il personale dirigenziale, dall'articolo 4 del CCNL 2006-2009 (2° biennio economico 2008-2009) del 13 maggio 2009 per il personale dei livelli IV-VIII nonché dall'articolo 9 del CCNL 1998-2001 (2° biennio economico 2000-2001) per il personale di ricerca.

L'attività di controllo da parte del Collegio è stata svolta attraverso la verifica della corretta costituzione e quantificazione dei fondi secondo i criteri e le modalità stabiliti dalle norme contrattuali, nonché delle disposizioni recate dall'/dalla:

- articolo 1, comma 189, della legge 23 dicembre 2005, n.266 (legge finanziaria 2006), come modificato ed integrato dall'articolo 67 della legge 6 agosto 2008, n.133, secondo cui a decorrere dall'anno 2009 l'ammontare complessivo dei fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa non può eccedere quello certificato dagli organi di controllo per l'anno 2004, ridotto del 10%;
- articolo 1, comma 191, della medesima legge n.266, il quale stabilisce che l'ammontare complessivo degli stessi fondi può essere incrementato degli importi fissi previsti dai contratti collettivi nazionali, che non risultino già confluiti nei fondi dell'anno 2004;
- circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 28 del 14 giugno 2006, la quale prevede che lo stesso ammontare dei fondi 2004 può essere incrementato della retribuzione individuale di anzianità del personale cessato dal servizio, a condizione che i relativi importi non siano già confluiti nei fondi stessi, nell'anno 2003;
- circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 31 del 14 novembre 2008 recante istruzioni applicative delle previsioni normative di cui al predetto articolo 67;
- Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 12 del 15 aprile 2011: in ordine all'applicazione dell'art.9, comma 2 bis, della legge n.122/2010 come modificato dall'art. 1 comma 4,5,6 della Legge 147/2012, secondo il quale a decorrere dal 1° gennaio 2011 e fino al 31 dicembre 2014 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è comunque automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio. E' stato esplicitato che la variazione percentuale da applicare, per ridurre i fondi, è quella risultante dal confronto tra le due consistenze medie di personale determinate al 1° gennaio ed al 31 dicembre di ciascun anno rispetto alla consistenza media relativa al 2010.
- Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 16 del 2 maggio 2012: con riferimento alle modalità di compilazione della Tabella n. 15 del Conto Annuale 2011, concernente la costituzione dei fondi per la contrattazione integrativa, ha considerato, tra le risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità, gli incrementi previsti da CCNL da

ricomprendere nel fondo 2004 in quanto disposti con decorrenza anteriore al 2004;

- Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 19 luglio 2012 recante istruzioni per la redazione delle relazioni illustrative e tecno-finanziarie di accompagnamento delle ipotesi di contratti integrativi.

Nella relazione illustrativa di accompagnamento al provvedimento in esame sono riportati gli elementi presi a base per la determinazione delle variazioni percentuali da apportare ai fondi di che trattasi, per l'anno 2014 conseguenti al raffronto, effettuato per le seguenti categorie di personale, delle relative consistenze medie rilevate nel 2014 rispetto a quelle del 2010, che risultano pari a :

- personale dirigenziale 1^ fascia: 0,00
- personale dirigenziale 2^ fascia: + 28,58%
- personale di ricerca : + 8,73%;
- personale dei livelli IV-VIII: - 3,24%.

Pertanto, con il provvedimento sopra richiamato i fondi per il trattamento accessorio per l'esercizio 2014, tenendo conto della rideterminazione dei fondi 2004, della relativa riduzione del 10% e delle variazioni nelle consistenze di personale in servizio (che rilevano ai fini del contenimento della spesa soltanto per il personale dei livelli che registra una riduzione del 3,24%) risultano così rideterminati:

1) Fondo per il personale dirigenziale I fascia: € 191.675,00

Risorse storiche consolidate al 2004	157.700,00
Incremento ex art. 5, co. 4, CCNL 1998 - 2001, II biennio	1.244,00
Incremento ex art. 55 CCNL 2002 - 2005	12.740,00
Incremento ex art. 4 CCNL 2002 - 2005, II biennio	12.474,00
RIA dirigenti cessati 2006	9.458,00
Incremento ex art. 19 CCNL 2006 - 2009	8.305,00
Incremento ex art. 4 CCNL 2006 - 2009, II biennio	5.704,00
TOTALE	207.425,00
Art. 67 l. 133/2008	-15.750,00
Art. 9, co. 2 bis, d.l. 78/2010	0,00
TOTALE NETTO	191.675,00
Fondo anno 2010 :	191.675,00

2) Fondo per il personale dirigenziale II fascia: € 465.928,00

Risorse storiche consolidate al 2004	386.246,00
Incremento ex art. 3, co. 3, CCNL 1998 - 2001, II biennio	6.972,00
Incremento ex art. 62 CCNL 2002 - 2005	23.400,00
Incremento ex art. 7 CCNL 2002 - 2005, II biennio	24.570,00
RIA dirigenti cessati 2006	13.724,00
RIA dirigenti cessati 2007	17.590,00
RIA dirigenti cessati 2009	2.943,00
Incremento ex art. 22 CCNL 2006 - 2009	19.489,00
Incremento ex art. 7 CCNL 2006 - 2009, II biennio	9.194,00
TOTALE	504.128,00
Compensi per incarichi	425,00
Art. 67 l. 133/2008	-39.050,00
Art. 9, co. 2 bis, d.l. 78/2010	0,00
TOTALE NETTO	465.503,00
Fondo anno 2010 : 465.503,00	

3) Fondo per il personale di ricerca: € 2.640.869,00

Risorse storiche consolidate al 2004	2.493.852,00
Art. 9 del CCNL 2002 - 2005 biennio economico 2004-2005	0,00
Stabilizzazioni 2008	40.987,00
Stabilizzazioni 2009	15.642,00
Incremento ex art. 15 CCNL 2006 - 2009	121.944,00
TOTALE	2.672.425,00
Art. 67 l. 133/2008	-31.556,00
Art. 9, co. 2 bis, d.l. 78/2010	0,00
TOTALE NETTO	2.640.869,00
Fondo anno 2010 : 2.640.869,00	

4) Fondo per il personale dei livelli IV-VIII: € 10.883.739,00

Risorse storiche consolidate al 2004	8.520.830,00
Incremento ex art. 4, co. 3, CCNL 1998 - 2001	371.078,00
Incremento ex art. 13 CCNL 2002 - 2005	155.167,00
Incremento ex art. 4 CCNL 2002 - 2005, II biennio	242.411,00
Decremento ex art. 1, co. 197, legge finanziaria 2006	-10.259,00
RIA personale cessato 2005	37.820,00
RIA personale cessato 2006	31.637,00
RIA personale cessato 2007	21.119,00
RIA personale cessato 2008	43.131,00
RIA personale cessato 2009	94.748,00

RIA personale cessato 2010	35.217,00
RIA personale cessato 2011	44.205,00
RIA personale cessato 2012	24.299,00
Stabilizzazioni 2008	1.334.376,00
Stabilizzazioni 2009	499.222,00
Incremento ex art. 10 CCNL 2006 - 2009	182.640,00
Incremento ex art. 5 CCNL 2006 - 2009, II biennio	77.494,00
TOTALE	11.705.135,00
Art. 67 l. 133/2008	-667.224,00
Art. 9, co. 2 bis, d.l. 78/2010	-354.702.946,00
TOTALE NETTO	10.883.739,00
Fondo anno 2010:10.934.188,00	

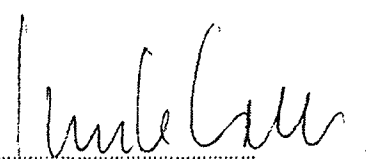
I predetti importi trovano copertura negli stanziamenti iscritti nel capitolo n. 101 del bilancio di previsione 2014. La relativa tabella di dettaglio delle voci costituenti il citato capitolo di bilancio viene acquisito agli atti del Collegio.

Il Collegio rileva che non sono stati ancora sottoposti al medesimo per la verifica di compatibilità le ipotesi di contratto integrativo relative all'utilizzo delle risorse certificate dal Collegio per gli anni 2012 e 2013. Si sollecita l'amministrazione a porre in essere tutte le azioni utili a superare nei tempi tecnici strettamente necessari la problematica appena sollevata.

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Emanuele CARABOTTA

Presidente



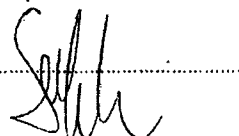
Dott.ssa Angela SALVINI

Componente



Dott. Stefano MENDICINO

Componente





Istituto Superiore di Sanità

Verbale n. 224

Nel giorno 28 aprile 2015, presso l'Istituto Superiore di Sanità, sito in Roma, Viale Regina Elena n. 299, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti:

Risultano presenti:

dott. Emanuele Carabotta, Presidente

dott.ssa Angela Salvini, componente;

dott. Stefano Mendicino, componente.

Assiste:

il dott. Francesco Barnato, Direttore dell'Ufficio I - Contabilità, bilancio e servizi a terzi e la D.ssa Paola Ricci con funzioni di segretaria.

1. Integrazione Relazione del Collegio sul consuntivo dell'esercizio 2014

In sede di trasmissione del verbale n.223 della seduta collegiale del 22 aprile, nel corso della quale è stata redatta la Relazione di cui in epigrafe sono state riscontrate nella medesima la mancata valutazione degli allegati relativi alla conciliazione tra contabilità e rilevazione SIOPE e la classificazione del bilancio per programmi e missioni. Inoltre risultano nel frattempo trasmesse nelle vie brevi le attestazioni di cui all'articolo 41, comma 1 del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66 convertito con modificazioni nella legge 23 giugno 2014, n. 89, sottoscritte dal Commissario straordinario, nella qualità di rappresentante legale e dal direttore centrale degli affari amministrativi e delle risorse economiche, nella qualità di responsabile finanziario. Pertanto, il Collegio procede all'esame dei predetti allegati e ad incorporarne i conseguenti riscontri nella Relazione che assume la seguente definitiva configurazione.

Relazione sul conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2014

1. Rendiconto generale anno 2014.

Il Collegio prende in esame, per gli adempimenti di propria competenza previsti dall'articolo 39, comma 3 del citato Regolamento, il rendiconto generale per l'esercizio 2014, trasmesso dal Direttore Generale con nota prot. n. 8449 del 26 marzo 2015.

Il rendiconto, predisposto ai sensi degli artt. 38 e seguenti del D.P.R. 97/2003 e degli artt. 33 e seguenti del D.P. del 24 gennaio 2003, è costituito da:

- il conto del bilancio;
- il conto economico;
- lo stato patrimoniale;
- la nota integrativa.

Al rendiconto generale sono allegati:

- la situazione amministrativa;
- la relazione sulla gestione;
- la situazione dei residui attivi e passivi (art. 40 DPR 97).

Risultano, altresì, allegate le attestazioni di cui all'art.41, comma 1, del D.L. 66/2014 , la relazione di conciliazione tra contabilità e rilevazione SIOPE di cui all'art. 2, comma 1 del Decreto del MEF del 23/12/2009 nonché la classificazione del bilancio per missioni e programmi.

RENDICONTO FINANZIARIO

1.1. Gestione di competenza

La gestione di competenza 2014 - con riferimento alle fasi della previsione iniziale, delle variazioni apportate alla stessa e dell'esecuzione - e la gestione di cassa realizzata per lo stesso esercizio, sono in sintesi esposte, per i principali aggregati di entrata e di spesa e per il saldo di bilancio, nel seguente prospetto nel quale si pongono altresì in evidenza le consistenze dei nuovi residui attivi e passivi formatisi al termine dell'esercizio 2014:

Rendiconto finanziario dell'anno 2014. Quadro di sintesi delle gestioni di competenza e di cassa (in migliaia di euro)

	Previsioni Iniziali di competenza	Variazioni nette	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti e Impegni	Eccedenze ed Economie	Gestione di cassa			Residui di nuova Formazione
						c/competenza	c/residui	in complesso	
	1	2	3=1+2	4	5=4-3	6	7	8=6+7	9=4-6
ENTRATE									
Titolo I Entrate correnti	112.187,68	-1.784,47	110.403,21	110.787,36	384,15	107.864,46	3.075,35	110.939,80	2.922,90
di cui									
Trasferimenti da parte dello Stato	105.636,68	-1784,47	103.852,21	104.025,66	173,44	101.997,54	2.017,80	104.015,35	2.028,12
Altre entrate	6.551,00	0,00	6.551,00	6.761,70	210,70	5.866,91	1.057,54	6.924,46	894,79
Titolo II Entrate in c/capit.	66.155,98	-	66.155,98	52.556,65	-13.599,33	35.393,33	17.090,52	52.483,85	17.163,32
di cui									
Per ricerca	56.611,01		56.611,01	49.820,78	-6.790,23	35.279,27	16.681,11	51.960,39	14.541,51
Altre entrate II	9.544,97	0,00	9.544,97	2.735,86	-6.809,10	114,06	409,40872	523,46	2.621,81
Titolo IV Partite di giro	156.700,00	-	156.700,00	118.191,12	-38.508,88	118.191,12	-	118.191,12	-
di cui									
Regolarizzazione Incassi IGEP A-BDM	120.000,00		120.000,00	87.600,00	-32.400,00	87.600,00	0	87.600,00	0,00
Altre partite di giro	36.700,00	0,00	36.700,00	30.591,12	-6.108,88	30.591,12	0	30.591,12	0,00
A - Totale Entrate	335.043,66	1.784,47	333.259,19	281.535,13	-51.724,06	261.448,91	20.165,87	281.614,78	20.086,22
SPESE									
Titolo I Spese correnti	123.502,26	233,23	123.735,50	117.484,06	-6.251,44	110.005,67	6.884,52	116.890,20	7.478,38
di cui									
Gestione risorse umane - Personale	73.895,76	-30,42	73.865,34	72.334,61	-1.530,73	71.635,38	558,21	72.193,60	699,23
Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente	21.177,74	326,46	21.504,20	21.502,79	-1,41	18.982,04	2.262,79	21.244,83	2.520,75
Per l'acquisto di beni di consumo e servizi	4.703,66	917,17	5.620,83	5.488,02	-132,81	5.185,37	766,65	5.952,02	302,66
Prestazioni istituzionali	4.926,70	-1.340,33	3.586,37	3.241,59	-344,78	2.429,27	868,93	3.298,20	812,32
Centro Nazionale Trapianti, Sangue e Sostanze chimiche	11.810,13	526,25	12.336,39	8.538,65	-3.797,74	6.311,47	1.627,80	7.939,27	2.227,18
Oneri tributari	6.898,85	-76,48	6.822,37	6.378,39	-443,98	5.462,14	800,14	6.262,29	916,25
Oneri finanziari	89,43	-89,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Titolo II Spese in c/capit.	73.976,84	11.463,31	85.440,15	36.232,68	-49.207,47	27.545,95	19.973,20	47.519,15	8.686,73
Investimenti in ricerca	63.747,33	11.463,31	75.210,64	32.817,42	-42.393,22	26.635,27	19.424,68	46.059,95	6.182,15
Altre	10.229,51	0,00	10.229,51	3.415,26	-6.814,25	910,68	548,52	1.459,20	2.504,58
Titolo IV Partite di giro	156.700,00	-	156.700,00	118.191,12	-38.508,88	113.367,46	4.332,09	117.699,55	4.823,67
di cui:									
Regolarizzazioni pagamenti IGEP A_BDM	120.000,00		120.000,00	87.600,00	-32.400,00	87.600,00	0,00	87.600,00	0,00
Altre partite di giro	36.700,00	0,00	36.700,00	30.591,12	-6.108,88	25.767,46	4.332,09	30.099,55	4.823,67
B - Totale Spese	354.179,10	11.696,54	365.875,64	271.907,87	-93.967,78	250.919,09	31.189,82	282.108,90	20.988,78
C - Saldo di bilancio (A-B)	-19.135,44	-13.481,01	-32.616,45	9.627,26	42.243,72	10.529,82	-11.023,95	-494,13	-902,56

Il Collegio, esaminato l'elaborato contabile concernente il rendiconto finanziario per l'esercizio 2014, dà atto che le poste iniziali delle previsioni, ammontanti a complessive € 335.043.659,63 per le entrate, pareggiano con quelle delle uscite a seguito dell'utilizzo dell'importo di € 19.135.443,15 quale quota parte dell'avanzo di amministrazione accertato al 31 dicembre 2013.

Nel corso dell'esercizio 2014, per effetto delle variazioni di bilancio, adottate con apposite delibere del Consiglio di Amministrazione e Dispositivi Commissariali, sia sul fronte delle entrate che delle uscite, la previsione iniziale della dotazione complessiva di bilancio ha subito modificazioni, pervenendo alla previsione definitiva di € 365.875.644,23, di cui € 156.700.000,00 relative al Titolo IV - "Partite di giro", connesse in gran parte alla regolarizzazione dei rapporti tra Banca Marche (Istituto Cassiere) e IGEP A.

Per quanto attiene le entrate, rispetto ad una previsione definitiva di € 333.259.191,63, gli accertamenti sono stati di € 281.535.130,23 e le riscossioni di € 261.448.909,12.

Sul versante delle uscite si rileva che, rispetto alla previsione definitiva di € 365.875.644,23, gli impegni sono stati pari ad € 271.907.865,86 e i pagamenti pari ad € 250.919.085,80.

Relativamente alle partite di giro, si dà atto che le entrate accertate, pari ad € 118.191.124,95, pareggiano con le uscite impegnate.

In ordine alla gestione di competenza, tenuto conto delle entrate accertate e delle uscite impegnate, si evidenzia un avanzo di competenza di € 9.627.264,37 così determinato:

ENTRATE ACCERTATE	€ 281.535.130,23
USCITE IMPEGNATE	€ <u>271.907.865,86</u>
AVANZO DI COMPETENZA	€ 9.627.264,37

1.1.1 ESAME DELLE ENTRATE

Nell'anno 2014, il totale delle entrate accertate risulta pari ad € 281.535.130,23, rimosse per € 261.448.909,12, così come di seguito dettagliato:

	<i>Accertamenti</i>	<i>Riscossioni</i>
ENTRATE CORRENTI	110.787.359,14	107.864.455,83
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	52.556.646,14	35.393.328,34
PARTITE DI GIRO	118.191.124,95	118.191.124,95
Totale	281.535.130,23	261.448.909,12

Nell'ambito delle entrate correnti si rappresenta, in particolare, che l'importo di € 101.236.255,00, trasferito dal Ministero della Salute a titolo di finanziamento delle spese di funzionamento e di quelle di natura obbligatoria, risulta comprensivo degli importi relativi al finanziamento del Centro Nazionale Trapianti e del Centro Nazionale Sangue per l'importo di € 2.553.824,00 e di € 2.500.000,00.

In applicazione della L. 66/2014, è stata disposta un'ulteriore riduzione sul finanziamento dell'Istituto per euro 1.738.035,00 sullo stanziamento del capitolo 3443 del Ministero della Salute relativo alle spese di funzionamento dell'Istituto. In considerazione del fatto che lo stanziamento di tale capitolo comprende anche il finanziamento del Centro Nazionale Trapianti e del Centro Nazionale Sangue le cui dotazioni finanziarie si consolidano rispettivamente in € 1.803.178,51 e in € 1.765.093,27.

L'importo trasferito dal Ministero della Salute è stato così contabilizzato in bilancio :

- nel corso dell'anno è stato accertato e riscosso sul cap. 201 "Somme versate dal Ministero della Salute per il funzionamento dell'Ente" l'importo di € 97.667.983,22, pari al trasferimento disposto dal Ministero della Salute tenuto del conto del finanziamento del Centro Nazionale Trapianti, corrispondente ad € 1.803.178,51 e del Centro Nazionale Sangue € 1.765.093,27, iscritti rispettivamente sugli appositi capitoli 206 e 238, come di seguito rappresentato:

**Assegnazioni del trasferimento da parte dello Stato (cap. 3443 - 3444) sul bilancio
ISS**

	CAP. 3443	CAP. 3444	TOTALE
CAP. 206	1.803.178,51		1.803.178,51
CAP. 238	1.765.093,27		1.765.093,27
CAP. 201	6.949.693,22	90.718.290,00	97.667.983,22
TOT.TRASFER.MIN. SAL.	10.517.965,00	90.718.290,00	101.236.255,00

Sullo stanziamento del cap. 206 "Entrate per il funzionamento del CNT e della Consulta tecnica permanente per i trapianti", è stato iscritto, previa riduzione di cui sopra, l'importo di € 3.974.021,16; lo stesso corrisponde a quanto normativamente previsto per il funzionamento del Centro Nazionale

Trapianti, costituito da € 433.824,00 (in conformità di quanto previsto dalla legge 1/4/99, n. 91 articolo 8) e da € 2.120.000,00 (ai sensi della legge n. 138 del 26/05/2004 recante interventi urgenti per fronteggiare situazioni di pericolo per la salute pubblica). Sullo stesso capitolo di entrata è stato iscritto, altresì, l'ulteriore importo di € 2.000.000,00, in conformità con quanto indicato all'art. 8bis L. n. 166/2010 di conversione del D.L. n. 135/2010. A tali importi si aggiunge una maggiore entrata di € 170.842,65 per la realizzazione di un progetto formativo.

Si rappresenta di seguito, schematicamente, la dotazione complessiva dei capp. 206/141 relativa al Centro Nazionale Trapianti.

CAP. 206/141 "Funzionamento del Centro Nazionale Trapianti"

DESCRIZIONE		ENTRATA	SPESA
CAP. 3443 – MIN. SAL	L. 91 art. 8 del 01/04/99	433.824,00	2.553.824,00
	L. 138 del 26/05/2004	2.120.000,00	
Taglio da SPENDING REVIEW	L. 135/2012	-750.645,49	-750.645,49
Quota riassegnata bil. Prev. 2014	<i>da avanzo</i>		679.240,79
Quota riassegnata Cons. 2013	<i>da avanzo</i>		53.405,27
Entrate diverse		170.842,65	
TOTALI		1.974.021,16	2.535.824,57

CAP. 206/142 "Funzionamento del Centro Naz. Trapianti L. 166/99"

DESCRIZIONE		ENTRATA	SPESA
M. E. F.	L. 166 art. 8 bis del 20/11/2009	2.000.000,00	2.000.000,00
Quota riassegnata Bil. Prev. 2014	<i>da avanzo</i>		2.656.264,20
Quota riassegnata Cons. 2013	<i>da avanzo</i>		26.113,36
TOTALI		2.000.000,00	4.682.377,56

Sullo stanziamento del cap. 238 "Entrate per il funzionamento del Centro Nazionale Sangue", è stato iscritto, previa riduzione di cui sopra, l'importo di € 1.765.093,27; lo stesso corrisponde a quanto normativamente previsto per il Centro Nazionale Sangue previsto ai sensi della L. n. 219 del 2005, pari ad € 2.500.000,00. A tale importo si aggiunge una maggiore entrata pari ad € 2.601,47 per interessi attivi relativi all'affitto dei locali e per rimborso spese di seminario svoltosi nel corso dell'anno.

Si rappresenta di seguito, schematicamente, la dotazione complessiva dei capp. 238/143 relativa al Centro Nazionale Sangue.

CAP. 238/143 "Funzionamento del Centro Nazionale Sangue"

DESCRIZIONE		ENTRATA	SPESA
CAP. 3443 – MIN. SAL	L. 219 del 21/10/2005	2.500.000,00	2.500.000,00
SPENDING REVIEW	L. 135/2012	-734.906,73	-734.906,73
Quota riassegnata Bil. Prev. 2014	<i>da avanzo</i>	-	1.273.219,36
Quota riassegnata Cons. 2013	<i>da avanzo</i>	-	385.527,09
ALTRE ENTRATE		2.601,47	-
TOTALI		1.767.694,74	3.423.839,72

Nel trasferimento disposto dal Ministero della Salute per il funzionamento dell'Istituto, risulta anche il cap. 4385/6 "Somme da assegnare all'Istituto per l'istituzione e funzionamento del Centro Nazionale Sostanze Chimiche" previsto ai sensi della L. 46 del 6 aprile 2007 per un importo pari ad € 463.368,00 come di seguito rappresentato:

CAP. 243/130 "Funzionamento del Centro Nazionale Sostanze Chimiche"

DESCRIZIONE		ENTRATA	SPESA
CAP. 4385/6 – MIN. SAL	L.46 del 06/04/2007	463.368,00	463.368,00
Quota riassegnata Bil. Prev. 2014	<i>da avanzo</i>	-	1.123.336,56
Quota riassegnata Cons. 2013	<i>da avanzo</i>	-	107.640,71
TOTALI		463.368,00	1.694.345,27

Si evidenzia, altresì, l'ulteriore trasferimento dal Ministero della Salute da assegnare all'Istituto sul cap. 3446 per il "Registro Nazionale delle strutture autorizzate all'applicazione della Medicalmente Assistita" previsto ai sensi della L. 40 del 19 febbraio 2004 per un importo pari ad € 152.591,00 come di seguito rappresentato:

CAP. 220/121 "Spese per il Registro Nazionale....Medicalmente Assistita"

DESCRIZIONE		ENTRATA	SPESA
CAP. 3446 – MIN. SAL	L.40 del 19/02/2004	152.591,00	152.591,00
Quota riassegnata Bil. Prev. 2014	<i>da avanzo</i>	-	91.978,37
Quota riassegnata Cons. 2013	<i>da avanzo</i>	-	33.173,47
TOTALI		152.591,00	277.742,84

Tra le altre voci di entrata si evidenziano, in particolare, la somma per i servizi a pagamento resi a terzi dall'Istituto, per un accertamento complessivo corrispondente ad € 3.364.658,04 (cap. 210) di cui riscosso l'importo di € 2.983.264,67 e ad per un accertamento complessivo corrispondente ad € 825.866,89 (cap. 215) di cui riscosso l'importo di € 504.259,54.

Nell'ambito delle entrate di competenza accertate, in conto capitale, nell'esercizio finanziario 2014 si segnalano i principali importi di seguito indicati:

- € 10.575.080,00 - fondo trasferito dal Ministero della Salute per finanziare la ricerca corrente sul capitolo 233;
- € 9.238.966,98 - fondo trasferito dal Ministero della Salute per finanziare la ricerca finalizzata 1%; tale importo è stato accertato sul Capitolo 202;
- € 16.200.192,38 - importo accertato a fronte di contributi effettuati da committenti privati e pubblici per lo svolgimento di ricerche particolari attinenti a compiti istituzionali; tale importo è stato accertato sul Capitolo 216.
- € 12.477.670,66 - importo accertato a fronte di entrate derivanti da accordi di collaborazione con il Ministero della Salute per lo svolgimento di specifiche attività; tale importo è stato accertato sul Capitolo 230.

1.1.2. ESAME DELLE USCITE

Nell'anno 2014, il totale delle spese impegnate risulta pari ad € 271.907.865,86, pagate per € 250.919.085,80, così come di seguito dettagliato:

SPESE - Anno finanziario 2014

	<i>Impegni</i>	<i>Pagamenti</i>
<i>SPESE CORRENTI</i>	<i>117.484.058,09</i>	<i>110.005.674,65</i>
<i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	<i>36.232.682,82</i>	<i>27.545.952,00</i>
<i>PARTITE DI GIRO</i>	<i>118.191.124,95</i>	<i>113.367.459,15</i>
<i>Totale</i>	<i>271.907.865,86</i>	<i>250.919.085,80</i>

Nell'ambito delle spese correnti, si rileva preliminarmente che le spese sostenute per relazioni pubbliche, convegni, mostre e pubblicità, per spese di rappresentanza, spese per l'acquisto di mobili ed

arredi, spese sostenute per collaborazioni e consulenze, spese per sponsorizzazioni, spese per missioni, spese per la formazione e spese per l'acquisto ed il noleggio di autovetture, nonché per gli organi collegiali, risultano contenute nei limiti previsti dalla normativa vigente.

Nell'ambito delle spese di competenza impegnate in conto capitale, nell'esercizio finanziario 2014, si segnalano i principali importi di seguito indicati:

- € 14.381.115,98 - importo impegnato per progetti derivanti da contributi per lo svolgimento di ricerche particolari attinenti a compiti istituzionali sul cap. 508;
- € 6.498.104,60 - importo impegnato a fronte di accordi di collaborazione con il Ministero della Salute per lo svolgimento di specifiche attività sul cap. 521;
- € 6.517.316,80 - importo impegnato per la ricerca corrente, finanziata dal Ministero della Salute, "Spese per l'attività di ricerca corrente 1% F.S.N e per la ricerca intramuraria", sul cap. 524;
- € 1.992.115,56 - importo impegnato per la ricerca finalizzata, finanziata dal Ministero della Salute, "Spese per l'attività di ricerca finalizzata D.Lgs. 502/92", sul cap. 502;
- € 1.242.335,28 - importo impegnato per finanziare l'acquisto di apparecchiature/strumentazioni per attività obbligatorie, finanziata dal Ministero della Salute, sul cap. 544.

1.2 Gestione dei residui

Dal rendiconto finanziario si rileva la seguente situazione finanziaria per quanto attiene la gestione dei residui attivi e passivi.

I residui attivi, al termine dell'esercizio 2014, ammontano ad € 42.827.977,65 (con un decremento del 18,01% rispetto al 2013). Tale importo è la risultante della seguente movimentazione finanziaria:

Consistenza iniziale all' 1.1.2014	50.542.047,40
Riaccertamenti in aumento	-
Riaccertamenti in diminuzione	7.634.422,07

Totale residui esercizi ante 2014	42.907.625,33
Riscossioni	20.165.868,79

Residui esercizi ante 2014 (al 31.12.2014)	22.741.756,54
Residui dell'esercizio 2014	<u>20.086.221,11</u>
Consistenza al 31.12.2014	42.827.977,65

I residui passivi alla chiusura dell'esercizio ammontano ad € 37.703.297,57 (con un decremento del 58,71 % rispetto al 2013), così determinati:

Consistenza iniziale all' 1.1.2014	59.837.892,66
Riaccertamenti in aumento	-
Riaccertamenti in diminuzione	<u>11.933.557,34</u>
Totale residui esercizi ante 2014	47.904.335,32
Pagamenti	31.189.817,81
Residui esercizi ante 2014 (al 31.12.2014)	16.714.517,51
Residui dell'esercizio 2014	<u>20.988.780,06</u>
Consistenza al 31.12.2014	37.703.297,57

Per i residui attivi è stata verificata l'effettiva consistenza del credito, mentre per quelli passivi, in considerazione della loro ancora rilevante entità, è stata accertata, a campione, l'esistenza dell'impegno di spesa o di fattura in corso di pagamento.

1.3 CONFRONTO CON LE RISULTANZE DELL'ANNO PRECEDENTE (in migliaia di euro)

Dal confronto delle risultanze dei due esercizi finanziari precedenti con quello in esame emergono i seguenti profili evolutivi, con riferimento agli accertamenti ed agli impegni, al netto delle partite di giro.

Per quanto attiene alle entrate, si registra nell'anno 2014 un incremento complessivo del 2% determinato da maggiori entrate per contributi della ricerca.

DENOMINAZIONE	2012		2013		2014		Variazioni	
	V.A.	%	V.A.	%	V.A.	%	2013/2012	2014/2013
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI								
TRASFERIMENTI DALLO STATO	109.987,32	65,90%	105.945,41	65,96%	104.025,66	63,69%	-4%	-2%
ALTRE ENTRATE	7.078,76	4,02%	6.017,09	3,75%	6.761,70	4,14%	-15%	12%
TOTALE ENTRATE CORRENTI (A)	118.040,71	70,73%	111.962,50	69,71%	110.787,36	67,82%	-5%	-1%
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE								
TRASFERIMENTI DALLO STATO	46.814,14	28,05%	48.249,16	30,04%	49.820,78	30,50%	3%	3%
ALTRE ENTRATE	204,68	0,12%	409,69	0,26%	2.735,86	1,67%	100%	568%
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE (B)	48.856,36	29,27%	48.658,85	30,29%	52.556,65	32,18%	0%	8%
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE (A+B)	166.897,08	100,00%	160.621,35	100,00%	163.344,01	100,00%	-4%	2%

Per quanto riguarda le spese, si registra nell'anno 2014 un decremento complessivo del 6% rispetto al 2013 per effetto di minori spese per la parte corrente (-1%) e di minori spese in conto capitale (-19%).

DENOMINAZIONE	2012		2013		2014		Variazioni	
	V.A.	%	V.A.	%	V.A.	%	2013/2012	2014/2013
TITOLO I - SPESE CORRENTI								
GESTIONE RISORSE UMANE - PERSONALE	72.964,41	43,32%	72.840,48	44,58%	72.334,61	61,57%	0%	-1%
ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE	21.352,67	12,68%	20.632,25	12,63%	21.502,79	18,30%	-3%	4%
SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI	9.539,11	5,66%	8.451,51	5,17%	5.488,02	4,67%	-11%	-35%
CENTRI NAZIONALI: TRAPIANTI, SANGUE E SOSTANZE CHIMICHE	7.374,08	4,38%	7.489,71	4,58%	8.538,65	7,27%	2%	14%
PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	3.648,43	2,17%	3.356,22	2,05%	3.241,59	2,76%	-8%	-3%
ONERI TRIBUTARI	6.431,89	3,82%	6.133,92	3,75%	6.378,39	5,43%	-5%	4%
TOTALE SPESE CORRENTI (A)	121.310,60	72,02%	118.904,09	72,78%	117.484,06	76,43%	-2%	-1%
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE								
INVESTIMENTI IN RICERCA	46.415,92	27,56%	43.272,38	26,49%	32.817,42	90,57%	-7%	-24%
ALTRI INVESTIMENTI	706,44	0,42%	1.204,69	0,74%	3.415,26	9,43%	71%	183%
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE (B)	47.122,36	27,98%	44.477,07	27,22%	36.232,68	23,57%	-6%	-19%
TOTALE GENERALE DELLE SPESE (A+B)	168.432,96	100,00%	163.381,16	100,00%	153.716,74	100,00%	-3%	-6%

1.4 SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Dal documento in oggetto, si desume un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2014 di Euro 46.542.852,24.

A tale risultato si perviene aggiungendo al fondo di cassa a fine esercizio (€ 41.418.172,16) i residui attivi (€ 42.827.977,65) e i residui passivi (€ 37.703.297,57) risultanti alla chiusura dell'esercizio come più dettagliatamente illustrato dal seguente prospetto:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014	€ 41.912.297,86
Riscossioni (in c/competenza e in c/residui) (+)	€ 281.614.777,91
Pagamenti (in c/competenza e in c/residui) (-)	€ 282.108.903,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014	€ 41.418.172,16
Residui attivi (+)	€ 42.827.977,65
Residui passivi (-)	€ 37.703.297,7
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2014	€ 46.542.852,24*

* di cui vincolato euro 44.456.572,74

L'avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2014, pari a circa 46,5 milioni di euro - di cui € 39.662.313,41 già utilizzati a copertura del disavanzo di competenza risultante dal bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015, approvato con Dispositivo Commissariale in data 19 dicembre 2014 - registra un aumento di circa l'29,92% rispetto a quello determinato al termine dell'esercizio 2013.

Con riferimento ai residui attivi e passivi ante 2014, pari rispettivamente ad euro 22.741.756,54 ed euro 16.714.517,51, a seguito di apposita verifica, è emerso che parte dei residui passivi, 6.3 milioni di euro circa, scaturiscono da obbligazioni ascrivibili alle spese per la ricerca, assunte nei confronti di contraenti e il soddisfacimento delle quali è contrattualmente subordinato alle definitive operazioni di collaudo da parte degli enti finanziatori (tale importo trova corrispondenza tra i residui attivi relativi al finanziamento della ricerca).

Sono altresì contabilizzati circa 4.2 milioni di euro, a titolo di overhead presunto (quota di rimborso delle spese generali a carico dei progetti di ricerca), strettamente correlati ai corrispondenti residui attivi.

E' emerso, inoltre, che dell'ammontare dei residui attivi al 31/12/2014, quasi 39 milioni di euro, derivano da entrate accertate nei confronti di amministrazioni pubbliche, di cui circa 26 milioni costituite da Ministeri.

Si rappresenta di seguito l'evoluzione dell'avanzo di amministrazione degli ultimi tre esercizi finanziari:

STRUTTURA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

	2012	2013	2014
Fondo di cassa al 31.12 (A)	49.674.280,63	41.912.297,86	41.418.172,16
Residui attivi al 31.12 (B)	60.260.587,62	50.542.047,40	42.827.977,65
Residui passivi al 31.12 (C)	82.504.170,83	59.837.892,66	37.703.297,57
Avanzo amm. D=(A+B-C)	27.430.697,42	32.616.452,60	46.542.852,24

1.5 GESTIONE DELLA CASSA

Dai dati relativi alla gestione di cassa per l'anno 2014, il Collegio dà atto della seguente situazione:

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 41.912.297,86
Riscossioni in c/competenza	€ 261.448.909,12	
Riscossioni in c/residui	€ 20.165.868,79	
		€ 281.614.777,91
Pagamenti in c/competenza	€ 250.919.085,80	
Pagamenti in c/residui	€ 31.189.817,81	
		€ 282.108.903,61
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio		€ 41.418.172,16

Tale disponibilità di cassa coincide con la situazione contabile comunicata dall'Istituto Cassiere (Banca delle Marche) e dalla Tesoreria Provinciale di Stato (Banca d'Italia) al 31 dicembre 2014 (V. Verbale dei Revisori dei Conti n. 219/2015).

Lo Stato Patrimoniale evidenzia una perdita d'esercizio pari ad Euro 3.954.996 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	296.481.116
Passività	Euro	227.831.378
- Patrimonio netto (escluso perdita d'esercizio)	Euro	64.694.742
- (Utile/perdita) dell'esercizio	Euro	(3.954.996)

Il Conto Economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	164.161.842
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	160.539.023
Differenza fra valore e costi della produzione	Euro	3.622.819
Proventi e oneri finanziari	Euro	53.475
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
Proventi e oneri straordinari	Euro	(345.288)
Risultato prima delle imposte	Euro	3.331.006
Imposte	Euro	(7.286.002)
Perdita dell'esercizio	Euro	(3.954.996)

L'esame del bilancio è stato condotto secondo i Principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei dottori Commercialisti, e, in conformità a tali principi, si è fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio, interpretate e integrate dai corretti principi contabili enunciati dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili e, ove necessario, dai principi contabili internazionali dell' IASC- International Accounting Standards Committee.

Lo stato patrimoniale e il conto economico presentano, ai fini comparativi, i valori dell'esercizio precedente.

Il Collegio rileva che l'Istituto ha proceduto alla contabilizzazione dei contributi ricevuti da terzi per lo svolgimento di specifiche attività di ricerche, con il criterio della percentuale di completamento mediante l'esposizione nella voce delle rimanenze come opere e servizi in corso di esecuzione.

Nel corso dell'esercizio, il Collegio ha proceduto al controllo sulla tenuta della contabilità, al controllo dell'amministrazione e alla vigilanza sull'osservanza della legge e dello statuto, partecipando alle riunioni del Consiglio di amministrazione, ed effettuando le verifiche previste dall'art. 2403 del Codice civile.

In esito a tali controlli, non sono state rilevate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali o statutari.

Nella nota integrativa sono stati indicati i criteri seguiti nella gestione per il conseguimento degli scopi statutari e, inoltre, sono state fornite le informazioni richieste corrispondenti ai dati ed alle risultanze di bilancio, in guisa da fornire un quadro completo e chiaro della situazione aziendale.

1.6. Profili gestionali riepilogativi

Al fine di esprimere un giudizio più compiuto sulla gestione dell'esercizio, comparandola con analoghi valori degli esercizi precedenti, di seguito si presentano alcuni indicatori di bilancio elaborati sulla base di valori estrapolati dai rendiconti finanziari dell'ultimo quinquennio.

- Indice di autonomia finanziaria

Tale indicatore dato dal rapporto tra entrate correnti accertate in c/competenza al netto del finanziamento ordinario e totale delle entrate correnti, correla le risorse proprie dell'Ente con quelle complessive di parte corrente ed evidenzia la capacità di acquisire autonomamente le disponibilità necessarie per il finanziamento della spesa. In altri termini, esprime la capacità di finanziare la propria attività ordinaria tramite risorse proprie e, specularmente, la dipendenza dai contributi e trasferimenti correnti provenienti dallo Stato che l'Ente riceve annualmente. All'aumentare del suo valore corrisponde una maggiore autonomia rispetto ai trasferimenti erariali.

autonomia finanziaria = Entrate correnti accertate al netto del finanziamento ordinario

Entrate correnti accertate

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Entrate correnti al netto del F.O.	11.512.687,05	7.429.775,47	7.847.335,04	6.690.972,62	7.377.660,02
Entrate correnti Tit. I	135.430.771,97	118.040.710,89	117.066.086,02	111.962.499,13	110.787.359,14
Autonomia finanziaria (%)	8,50	6,29	6,70	5,98	6,66

- Indice di dipendenza finanziaria

Tale indice, dato dal rapporto tra trasferimenti correnti in c/competenza ed entrate correnti in c/competenza, rappresenta il grado di dipendenza delle entrate correnti dai trasferimenti correnti sia da parte dello Stato (Ministero dell'a salute) sia da altri livelli istituzionali nazionali e comunitari (quali altri Ministeri, Regioni, Enti Locali, Unione Europea e organismi internazionali). Il suo valore è tanto più elevato quanto più le risorse finanziarie dipendono dai trasferimenti correnti. Dai dati riportati in tabella è possibile notare una preponderante dipendenza in tutti gli esercizi finanziari considerati. Tali valori, infatti, sono rimasti sempre superiori al oltre 91%.

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Trasferimenti correnti	123.918.084,92	110.610.935,42	109.218.750,98	105.271.526,71	103.409.699,12
Entrate correnti	135.430.771,97	118.040.710,89	117.066.086,02	111.962.499,13	110.787.359,14
Dipendenza finanziaria (%)	91,50	93,71	93,30	94,02	93,34

- Indice di rigidità del bilancio

L'indice di rigidità, rappresentato dal rapporto tra utilizzi e risorse, evidenzia il grado di equilibrio finanziario dell'Ente; grado che presenta valori e significati diversi a seconda dei parametri presi in considerazione. Particolarmente significativo appare quello che consente di verificare l'esistenza di un equilibrio tra spese correnti ed entrate correnti, misurato dall'incidenza delle prime sul totale delle seconde, atteso che le spese correnti rappresentano di norma spese fisse ripetibili sostenute dall'Ente per la gestione operativa da finanziare con entrate correnti, in quanto anch'esse di norma ripetibili. Ciò consente di individuare il margine di operatività dell'Istituto nell'assumere nuove decisioni politiche da tradurre in programmi di spesa. A partire dall'esercizio finanziario 2011 si riscontra un disequilibrio fra gli aggregati in esame che azzerava qualsiasi margine di operatività in termini di sviluppo dell'azione dell'Ente, che richiede uno sforzo di razionalizzazione della spesa e/o un potenziamento delle attività di reperimento di risorse proprie.

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Spese correnti*	116.854.885,67	116.199.201,81	114.229.847,12	111.386.095,39	109.791.344,20
Entrate correnti	135.430.771,97	118.040.710,89	117.066.086,02	111.962.499,13	110.787.359,14
Indice di rigidità del bilancio (%)	86,28	98,44	97,58	99,49	99,10

* al netto delle spese correnti coperte con entrate del titolo II e delle riassegnazioni da avanzo

- Incidenza delle spese di personale

La spesa del personale rappresenta una delle voci che ha maggiore incidenza sul totale della spesa corrente dell'ente e come tale appare importante determinarne l'incidenza rispetto al totale delle spese correnti con uno specifico indice. Un valore elevato dell'indice evidenzia un possibile squilibrio finanziario nella gestione di bilancio.

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Spese per il personale	109.371.079,28	107.232.979,95	101.629.252,81	100.313.389,61	100.175.350,49
Spese correnti	126.635.886,97	129.504.167,41	121.310.603,42	118.904.092,40	117.484.058,09
Incidenza della spesa per il personale (%)	86,37	82,80	83,78	84,36	85,27

- Indice di esecuzione del bilancio

L'indice di esecuzione del bilancio (o indice di economia) evidenzia il grado di economie di spesa che l'Amministrazione non è riuscita a tradurre in impegni. In altre parole, misura la percentuale delle spese previste in bilancio che non è riuscita a realizzare giuridicamente. Un valore percentuale pari a 100 indica la completa assenza di attività e, quindi, di impegni da parte dell'ente, mentre il valore teorico 0 denota una situazione in cui gli impegni coincidono esattamente con gli stanziamenti definitivi. Il grado di esecuzione del bilancio è speculare alla capacità di impegno. Tanto più il suo valore è basso e tanto più la capacità di realizzazione dell'ente si rivela adeguata e la fase previsionale attendibile. L'indice è calcolato sulla base del seguente rapporto:

$$\text{Indice di esecuzione del bilancio} = \frac{\text{economie di spesa}}{\text{stanziamenti in uscita definitivi di competenza}}$$

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Economie di spesa	70.263.836,95	42.122.843,33	53.978.277,79	73.762.134,57	55.458.903,32
Stanziamenti definitivi di competenza	247.839.418,88	235.081.975,13	222.411.236,43	237.143.294,08	197.479.102,78
Indice di esecuzione di bilancio (%)	28,35	17,92	24,27	31,10	28,08

- Indice di velocità di riscossione

Tale indicatore consente di rilevare la capacità di esazione dei crediti dell'Ente evidenziando quanta parte delle risorse giuridicamente esigibili (accertamenti e/o residui attivi) riesce a tradursi in effettivi introiti in corso d'esercizio rispetto all'ammontare potenzialmente riscuotibile. I valori, determinati sulla base del rapporto tra riscossioni totali (competenza + residui) ed entrate, accertate (competenza +

residui) consentono di valutare in via generale l'efficienza dell'Ente ovvero la capacità di riscossione dei crediti con effetti positivi nella gestione di cassa.

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Riscossioni totali	211.378.593,66	177.362.010,00	161.270.008,61	163.233.068,06	163.423.652,96
Entrate accertate (competenza+residui)	285.949.028,12	237.991.210,55	222.996.297,86	220.881.935,85	213.886.052,68
Velocità di riscossione delle entrate (%)	73,92	74,52	72,32	73,90	76,41

competenza

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Riscossioni totali	174.790.440,56	154.200.782,50	147.300.017,95	139.736.435,18	143.257.784,17
Entrate accertate competenza	193.346.407,27	166.897.075,05	164.084.899,70	160.621.348,23	163.344.005,28
Velocità di riscossione delle entrate (%)	90,40	92,39	89,77	87,00	87,70

residui riaccertati

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Riscossioni totali	36.588.153,10	23.161.227,50	13.969.990,66	23.496.632,88	20.165.868,79
Entrate accertate residuo	89.126.321,89	69.376.333,11	57.445.696,53	53.153.767,23	42.907.625,33
Velocità di riscossione delle entrate (%)	41,05	33,38	24,32	44,21	47,00

- Indice di Velocità di gestione della spesa

In modo analogo alle riscossioni, dal rapporto fra i pagamenti totali (competenza + residui) e impegnato in c/competenza + riaccertato può essere desunta la velocità di erogazione (o gestione) della spesa che se caratterizzata da percentuali elevate denota, in via generale, efficienza della struttura e buona realizzazione dei programmi e degli obiettivi mentre percentuali basse segnalano, invece, inadeguatezza della struttura dell'Ente o difficoltà di portare a termine le iniziative o le attività poste in essere.

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Pagato Totale	196.614.702,96	196.964.740,23	178.392.550,73	170.856.705,85	164.409.350,73
Impegnato in c/competenza + riaccertato	305.785.880,26	295.156.901,76	262.650.182,18	241.413.269,28	209.220.917,51
Velocità totale di gestione della spesa (%)	64,30	66,73	67,92	70,77	78,58

competenza

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Pagato Totale	140.940.220,01	147.131.131,92	133.819.873,66	136.150.837,60	137.551.626,65
Impegnato competenza	177.575.581,93	192.959.131,80	168.432.958,64	163.381.159,51	153.716.740,91
Velocità totale di gestione della spesa (%)	79,37	76,25	79,45	83,33	89,48

residui riaccertati

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Pagato Totale	55.674.482,95	49.833.608,31	44.572.677,07	34.705.868,25	26.857.724,08
Impegnato residuo	121.236.890,97	98.222.831,97	87.991.692,00	62.979.722,92	43.570.619,24
Velocità totale di gestione della spesa (%)	45,92	50,74	50,66	55,11	61,64

1.7. Adempimenti previsti dalla Circolare n. 27 del 24 novembre 2014.

Con nota D.G. n. 657 del 22 aprile 2015 sono state trasmesse , per gli adempimenti di competenza del Collegio previsti dall'articolo 41, comma 1 del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66 convertito con modificazioni nella legge 23 giugno 2014 , n. 89 , sottoscritte dal Commissario straordinario , nella qualità di rappresentante legale e dal direttore centrale degli affari amministrativi e delle risorse economiche, nella qualità di responsabile finanziario , le attestazioni dei tempi di pagamento delle fatture commerciali di cui al citato articolo che , a decorrere dal bilancio consuntivo 2014, devono essere allegate al medesimo bilancio consuntivo.

Il Collegio da atto che:

- il prospetto riporta in ordine cronologico tutti i pagamenti effettuati con ritardo rispetto ai termini contrattuali ,
- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti elaborato si attesta su tempi medi di pagamento pari a 9,9 giorni,
- sono indicate seppure succintamente le azioni poste in essere per garantire la tempestività dei pagamenti.

1.8. Relazione di conciliazione tra contabilità e rilevazione SIOPE

Il Collegio prende in esame la relazione in epigrafe predisposta dal Responsabile finanziario, ai sensi dell'art. 2, comma 4 del decreto 23/12/2009 del Ministero dell'Economia e delle

Finanze, Dipartimento RGS n. 38666.

Nella relazione viene dato conto degli scostamenti tra i dati SIOPE trasmessi e le scritture contabili dell'Agenzia, delle cause che hanno determinato tali disallineamenti e delle iniziative poste in essere dall'Amministrazione per evitare in futuro i riscontrati disallineamenti. Nella relazione stessa viene rappresentato che con l'armonizzazione dei sistemi contabili, a partire dal 2016, saranno rivisti i capitoli di entrata e di spesa per renderli coerenti con i prospetti SIOPE.

1.9. Classificazione del bilancio per missioni e programmi

Il Collegio prende in esame il prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi predisposto ai sensi dell'art. 8 del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 1 ottobre 2013.

Nella documentazione rassegnata è allegato il prospetto riepilogativo della spesa classificata in missioni e programmi secondo lo schema di riclassificazione adottato per il bilancio di previsione 2014, al fine di consentire un confronto tra i dati di previsione e di consuntivo e, in coerenza con le missioni e i programmi di cui al bilancio di previsione 2015, un prospetto di spesa 2014 riclassificato secondo le missioni e programmi di detto esercizio, diversi da quelli 2014.

Il Collegio ha, infine, verificato che:

1. La contabilità finanziaria è informatizzata.
2. Le rilevazioni sono state annotate sul giornale in ordine cronologico dal quale si evince che sono stati emessi n. 17.042 mandati di cui 27 stornati e n. 5.701 reversali di cui 2 stornate.
3. I mandati di pagamento sono stati emessi in forza di provvedimenti amministrativi esecutivi e sono stati regolarmente estinti.
4. Le procedure per la contabilizzazione delle uscite e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge.
5. E' stato rispettato il principio della competenza nelle rilevazioni degli accertamenti e degli impegni.
6. Sono stati adempiuti gli obblighi fiscali.
7. Il Bilancio è corredato dai documenti di cui alla Circolare n. 27 del MEF del 24/11/2014.

Tutto ciò premesso, il Collegio esprime parere favorevole sul Consuntivo per l'anno 2014.

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Emanuele CARABOTTA

Presidente

Dott.ssa Angela SALVINI

Componente

Dott. Stefano MENDICINO

Componente



Istituto Superiore di Sanità

Verbale n. 222

Nel giorno 8 aprile 2015, presso l'Istituto Superiore di Sanità, sito in Roma, Viale Regina Elena n. 299, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti:

Risultano presenti:

dott. Emanuele Carabotta, Presidente

dott.ssa Angela Salvini, componente;

dott. Stefano Mendicino, componente.

Assiste:

dott. Francesco Barnato Direttore dell'Ufficio I - Contabilità, bilancio e servizi a terzi, la D.ssa Paola Ricci e la Sig.ra Roberta Murru con funzioni di segretaria.

1. Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2013

Con nota prot. n. 8449 del 26 marzo 2014 è stata trasmessa dal Direttore Generale la situazione dei residui provenienti dagli esercizi anteriori all'esercizio di competenza dell'anno 2014, predisposta ai sensi dell'articolo 41, commi 5 e 6, del Regolamento concernente la disciplina amministrativa contabile. Detta situazione riporta, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo, la consistenza dei residui al 1° gennaio 2014, l'ammontare degli stessi riscossi e pagati nel corso dell'anno, dopo aver eliminato le partite debitorie e creditorie perché non più dovute e/o realizzabili, nonché quelli che restano da riscuotere e da pagare e dopo che siano stati esperiti tutti gli atti per ottenere la riscossione a meno che il costo dell'esperimento superi l'importo da recuperare (articolo 40, DPR n. 97/2003).

Il citato Regolamento richiede, in modo espresso, attesa la rilevanza giuridica della eliminazione di partite debitorie e creditorie, che le variazioni accrescitive o diminutive delle stesse formino oggetto, previo parere del Collegio dei Revisori, di apposita deliberazione del Consiglio di Amministrazione, così da poter essere rilevate nel rendiconto generale (articolo 41, comma 7).

La documentazione rassegnata al Collegio, per il prescritto parere, dà conto della radiazione dalle

scritture contabili delle partite debitorie e creditorie, con l'indicazione dei debitori e dei creditori e delle ragioni sottostanti la radiazione.

I residui attivi, all'inizio dell'esercizio, erano pari a € 50.542.047,40; detti residui risultano riscossi per € 20.165.868,79, mentre restano da riscuotere € 22.741.756,54 dei quali € 20.995.532,92, pari al 92,32%, si riferiscono ai finanziamenti della ricerca.

Viene proposta una variazione diminutiva per € 7.634.422,07 per effetto dell'eliminazione di partite creditorie conseguente all'attività di ricognizione effettuata.

I residui passivi, all'inizio dell'esercizio, erano pari a € 59.837.892,66 per effetto dei pagamenti per € 31.189.817,81 e della eliminazione di partite debitorie per € 11.933.557,34 - conseguenti ad impegni per i quali l'ente ha riscontrato l'assenza dei presupposti che ne avrebbero dovuto determinare il pagamento e/o a fatti specifici legati al normale corso delle attività tecniche ed amministrative che hanno portato in corso d'esercizio al venir meno del presupposto che aveva determinato l'assunzione dell'impegno - presentano una consistenza, al 31 dicembre 2014, di € 16.714.517,51.

Conclusivamente, la consistenza finale dei residui attivi corrisponde all' 84,74% di quella iniziale, mentre la consistenza finale dei residui passivi è pari al 63,01% di quella iniziale.

Riepilogativamente, le variazioni apportate ai residui attivi e passivi si riflettono sul risultato di amministrazione come segue:

positivamente:

variazioni aumentative nei residui attivi	-
variazioni diminuite nei residui passivi	€ <u>11.933.557,34</u>
<u>totale incrementi</u>	€ <u>11.933.557,34</u>

negativamente

variazioni aumentative nei residui passivi	-
variazioni diminutive nei residui attivi	€ <u>7.634.422,07</u>
<u>totale decrementi</u>	€ <u>7.634.422,07</u>

La differenza tra incrementi e decrementi, pari a € 4.299.135,27, rappresenta il miglioramento del risultato di amministrazione.

Con nota n. 8449 del 26 marzo 2015 è stato trasmesso dal Direttore Generale il Rendiconto per l'esercizio 2014 per gli adempimenti di competenza del Collegio.

Il Collegio rileva in primo luogo che non si rinvergono nella documentazione trasmessa, le attestazioni previste dall'art. 41, c.1, del D.L n. 66/2014.

Si invita l'Amministrazione a far pervenire le attestazioni atteso che le medesime costituiscono documento da allegare al rendiconto a decorrere dall'esercizio finanziario 2014. Nell'attesa della documentazione richiesta, il Collegio inizia l'esame dei documenti contabili ed aggiorna la seduta al 15 aprile p.v.

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Emanuele CARABOTTA

Presidente

Dott.ssa Angela SALVINI

Componente

Dott. Stefano MENDICINO

Componente

