

DELIBERAZIONE n. 2

allegata al VERBALE n. 16 della seduta del CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE del 26.4.2017

OGGETTO: Variazione dei residui attivi e passivi – riaccertamento dei residui al 31/12/2015

Sono presenti i Signori:

Il Presidente

Prof. Gualtiero **RICCIARDI**

I Componenti

Dott. Alessandro **COSIMI**

Avv. Enrico **LUBRANO**

Prof.ssa Adriana Caterina **MAGGI**

Partecipano, inoltre:

- il Dott. Angelo **DEL FAVERO**, Direttore Generale dell'ISS;

Partecipa altresì il Collegio dei Revisori nelle persone di:

- Avv. Carlo Geronimo **Cardia**, Presidente
- Dott. Carmine **Tancredi**, Componente

Svolge le funzioni di Segretario il Dott. Marco **DES DORIDES**, Direttore dell'Ufficio Progetti e Convenzioni D.R.U.E.

IL PRESIDENTE.

VISTO l'art. 1 del Decreto del Presidente della Repubblica 20 gennaio 2001, n. 70, "Regolamento di organizzazione dell'Istituto superiore di sanità, a norma dell'articolo 9 del D. Lgs. 29 ottobre 1999, n. 419";

VISTO il Decreto Presidenziale del 24 gennaio 2003 concernente il Regolamento relativo alla disciplina amministrativa contabile dell'Istituto Superiore di Sanità e, in particolare, l'art. 41, c. 7, che in fase di approvazione del conto consuntivo prevede che la variazione dei residui attivi e passivi costituisca oggetto di apposita deliberazione del Consiglio di Amministrazione, sentito il parere del Collegio dei Revisori;

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.M. 24 ottobre 2014, "Approvazione dello Statuto dell'Istituto Superiore di Sanità, ai sensi dell'articolo 2 del decreto legislativo 28 giugno 2012, n. 106";

VISTO il D.M. 2 marzo 2016 "Approvazione del regolamento di organizzazione e funzionamento dell'Istituto superiore di sanità, ai sensi dell'articolo 3 del D.Lgs. 28 giugno 2012, n.106";

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 il D. Lgs. 31 maggio 2011, n. 91, "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili";

VISTA la situazione dei residui provenienti dagli esercizi anteriori all'esercizio di competenza dell'anno 2016, predisposta dai competenti CRA ai sensi dell'articolo 41, commi 5 e 6, del Regolamento concernente la disciplina amministrativa contabile;

ACCERTATO che detta situazione riporta, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo, la consistenza dei residui al 1° gennaio 2016, 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);

ACCERTATO che all'inizio dell'esercizio i residui attivi, pari a € 50.179.371,08, registrano una variazione diminutiva per € 4.844.137,90 per effetto dell'eliminazione di partite creditorie e che, del conseguente importo complessivo di € 45.335.233,18, risultano riscossi € 13.053.554,32 mentre restano da riscuotere al 31 dicembre 2016 € 32.281.678,86;

ACCERTATO che all'inizio dell'esercizio i residui passivi, pari a € 34.345.497,40, per effetto dei pagamenti per € 16.214.323,61 e della eliminazione di partite debitorie per € 9.340.375,28, presentano una consistenza, al 31 dicembre 2016, di € 8.790.798,51;

IL CONSIGLIO

UDITO il Relatore;

ACQUISITO il parere favorevole espresso dal Direttore Generale;

PRESO ATTO del parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori;

Dopo ampia ed approfondita discussione;

APPROVA la variazione dei residui attivi e passivi ed il riaccertamento dei residui al 31/12/2015 in conformità con quanto previsto dall'art. 41, c. 7, del D.P. 24 gennaio 2003 concernente il Regolamento di contabilità dell'Istituto Superiore di Sanità e dall'art. 40, c. 4, del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97, concernente il Regolamento di contabilità degli Enti Pubblici.

La documentazione allegata costituisce parte integrante della presente deliberazione.

§§§

Letto, confermato e sottoscritto.

IL SEGRETARIO



IL PRESIDENTE



Allegato 1 - Riaccertamento residui attivi al 31.12.2015

1.03.01.0 210 SOMME DERIVANTI DAI SERVIZI A PAGAMENTO RESI A TERZI

anno provenienza	Importo riaccertato
2008	4.361,11
2012	41.457,54
2013	367,38
2014	19.918,07
2015	5.979,96
Totale riaccertato	72.084,06

1.03.01.0 217 "OVER HEAD" SU CONVENZIONI E PROGETTI

anno provenienza	Importo riaccertato
2006	55.371,20
2007	11.307,50
2008	306.152,00
2009	36.061,34
2011	1.959,74
2013	1.468,00
2014	11.382,00
2015	9.075,20
Totale riaccertato	432.776,98

1.03.04.0 215 ALTRI EVENTUALI PROVENTI ED ENTRATE DIVERSE

anno provenienza	Importo riaccertato
2015	2.431,73
Totale riaccertato	2.431,73

1.03.04.0 231 ENTRATE PER IVA

anno provenienza	Importo riaccertato
2007	8.180,02
2008	7.151,81
2009	29.953,33
2011	3.150,00
2013	8.689,60
2014	7.440,06
2015	6.021,87
Totale riaccertato	70.586,69

2.02.01.0 202 ENTRATE CORRISPONDENTI ALLA RICERCA FINALIZZATA DLgs. 502/92

anno provenienza	Importo riaccertato
2009	314.594,52
2014	139.670,23

Totale riaccertato **454.264,75**

2.02.01.0 216 ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI PER LO SVOLGIMENTO DI RICERCHE PARTICOLARI
ATTINENTI AI COMPITI ISTITUZIONALI

anno provenienza	Importo riaccertato
2006	8.115,29
2007	85.859,16
2008	13.672,77
2009	612.375,65
2010	24.190,07
2011	138.675,00
2012	193.098,55
2013	119.292,18
2014	255.054,03
2015	893.743,90
Totale riaccertato	2.344.076,60

2.02.01.0 218 FINANZIAMENTO PER INTERVENTI EX ART. 20, L. 67/88: SOMME A CARICO DELO STATO

anno provenienza	Importo riaccertato
2014	266.308,57
2015	728,65
Totale riaccertato	267.037,22

2.02.01.0 230 ENTRATE DERIVANTI DA ACCORDI DI COLLABORAZIONE CON IL MIN. DELLA SALUTE PER
LO SVOLGIMENTO DI SPECIFICHE ATTIVITA'

anno provenienza	Importo riaccertato
2009	30.000,00
2011	82.000,00
2013	59.297,08
2014	296.506,19
2015	366.725,27
Totale riaccertato	834.528,54

2.02.01.0 241 ENTRATE PER IL PROGETTO ALLEANZA CONTRO IL CANCRO

anno provenienza	Importo riaccertato
2010	365.593,62
Totale riaccertato	365.593,62

2.02.01.0 244 ENTRATE PER ACQUISTO DI APPARECCHIATURE/STRUMENTAZIONI NECESSARIE AL FINE
DI OTTENERE L'ACCREDITAMENTO PER METODI INDISPENSABILI AI FINI DELLO
SVOLGIMENTO DI ATTIVITA' OBBLIGATORIE

anno provenienza	Importo riaccertato
2015	757,71

Totale riaccertato

757,71

Importo totale

4.844.137,90

Il Segretario


Il Presidente


Allegato 2 - Riaccertamento residui passivi al 31.12.2015

1.01.01.0	122	COMPENSI,GETTONI DI PRESENZA E RIMBORSI DI MISSIONE AI MEMBRI DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE,DEL COMITATO SCIENTIFICO,DEL COLLEGIO DEI REVISORI E DELL'ORGANISMO DI VALUTAZIONE INTERNO,NONCHE' PER ESPERTI A SUPPORTO DEGLI ORGANI DI VERTICE		
		anno provenienza		Importo riaccertato
		2015	3.500,21	
		Totale riaccertato		3.500,21
1.01.02.0	102	RETRIBUZIONE ACCESSORIA DIRIGENTI DI I FASCIA		
		anno provenienza		Importo riaccertato
		2015	5.006,20	
		Totale riaccertato		5.006,20
1.01.02.0	108	RETRIBUZIONE ACCESSORIA DIRIGENTI DI II FASCIA		
		anno provenienza		Importo riaccertato
		2015	24.096,76	
		Totale riaccertato		24.096,76
1.01.02.0	119	SPESE PER LA TUTELA E LA SICUREZZA DELLA SALUTE DEI LAVORATORI		
		anno provenienza		Importo riaccertato
		2013	11,53	
		2014	3.573,88	
		2015	191,03	
		Totale riaccertato		3.776,44
1.01.05.0	128	SPESE POSTALI E TELEGRAFICHE		
		anno provenienza		Importo riaccertato
		2014	3.894,87	
		2015	501,10	
		Totale riaccertato		4.395,97
1.01.05.0	129	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'		
		anno provenienza		Importo riaccertato
		2014	361,12	
		2015	854,99	
		Totale riaccertato		1.216,11
1.01.05.0	524	SPESE PER LE ATTIVITA' ED IL FUNZIONAMENTO DI DIPARTIMENTI E SERVIZI		
		anno provenienza		Importo riaccertato
		2009	1.240,60	
		2010	662,21	
		2012	551,70	
		2013	16.376,39	
		2014	4.709,26	
		2015	45.666,91	
		Totale riaccertato		69.207,07

1.01.05.0	137	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELL'UNITA' ORGANIZZATIVA GESTIONE TECNICA E PATRIMONIO IMMOBILIARE		
		anno provenienza		Importo riaccertato
		2011	5.666,59	
		2014	2.610,84	
		2015	0,08	
		Totale riaccertato		8.277,51
1.01.05.0	153	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO, COMPRESI I GETTONI DI PRESENZA E LE INDENNITA' DI MISSIONE AI MEMBRI DI CONSIGLI, COMITATI E COMMISSIONI		
		anno provenienza		Importo riaccertato
		2014	3.681,13	
		2015	1.606,10	
		Totale riaccertato		5.287,23
1.01.06.0	125	SPESE PER LA BIBLIOTECA: ACQUISTO E RILEGATURA DI LIBRI E RIVISTE, SPESE PER PUBBLICAZIONI SCIENTIFICHE E TRASMISSIONE DATI		
		anno provenienza		Importo riaccertato
		2014	12.278,98	
		2015	204,39	
		Totale riaccertato		12.483,37
1.01.06.0	133	SPESE PER BREVETTI E MARCHI		
		anno provenienza		Importo riaccertato
		2014	5.570,27	
		Totale riaccertato		5.570,27
1.01.07.0	126	SPESE EDITORIALI DI DOCUMENTAZIONE E DI PUBBLICITA', STAMPE, RIPRODUZIONI, PUBBLICAZIONI, OPUSCOLI, ESTRATTI, TRADUZIONI E REVISIONI TESTI LINGUA STRANIERA		
		anno provenienza		Importo riaccertato
		2015	367,74	
		Totale riaccertato		367,74
1.01.07.0	135	SPESE PER TRASMISSIONE DATI		
		anno provenienza		Importo riaccertato
		2014	129,59	
		Totale riaccertato		129,59
1.01.08.0	141	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CENTRO NAZIONALE PER I TRAPIANTI E DELLA CONSULTA TECNICA PERMANENTE PER I TRAPIANTI		
		anno provenienza		Importo riaccertato
		2014	4.424,34	
		2015	64.492,52	
		Totale riaccertato		68.916,86
1.01.08.0	143	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CENTRO NAZIONALE SANGUE		
		anno provenienza		Importo riaccertato
		2009	0,12	
		2011	985,36	
		2012	15,92	

2013	154,38
2014	24.853,46
2015	141.574,07

Totale riaccertato 167.583,31

1.01.08.0 130 SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CENTRO NAZIONALE DELLE SOSTANZE CHIMICHE

anno provenienza Importo riaccertato

2015	7.196,64
------	----------

Totale riaccertato 7.196,64

1.01.08.0 142 CNT - SPESE PER L'ATTUAZIONE DI QUANTO PREVISTO L.166/2009

anno provenienza Importo riaccertato

2015	71.973,16
------	-----------

Totale riaccertato 71.973,16

1.01.09.0 156 SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ORGANISMO RESPONSABILE DELLA VALUTAZIONE E DEL RICONOSCIMENTO DEI LABORATORI PREPOSTI AL CONTROLLO UFFICIALE DEI PRODOTTI ALIMENTARI

anno provenienza Importo riaccertato

2009	247,20
------	--------

Totale riaccertato 247,20

1.02.01.0 121 SPESE PER IL REGISTRO NAZIONALE DELLE STRUTTURE AUTORIZZATE ALL'APPLICAZIONE DELLE TECNICHE DI PROCREAZIONE MEDICALMENTE ASSISTITA, DEGLI EMBRIONI FORMATI E DEI NATI A SEGUITO DELL'APPLICAZIONE DELLE TECNICHE MEDESIME

anno provenienza Importo riaccertato

2006	17.400,00
2007	8.367,31
2008	5.760,66
2009	14,73
2010	17.339,96
2013	8.700,85
2014	22.888,65
2015	24.518,84

Totale riaccertato 104.991,00

1.02.04.0 103 SOMME DOVUTE PER IRAP

anno provenienza Importo riaccertato

2015	188,79
------	--------

Totale riaccertato 188,79

1.02.04.0 155 VERSAMENTI IVA, COMPRESI QUELLI PER ACQUISTO DI BENI NELL'AREA COMUNITARIA

anno provenienza Importo riaccertato

2015	4.401,80
------	----------

Totale riaccertato 4.401,80

1.02.06.0 189 SPESE FINANZIATE CON IL 5 X MILLE

anno provenienza Importo riaccertato

2011	12.275,00
2014	40,67

	2015	104,27	
	Totale riaccertato		12.419,94
2.01.01.0	501	SPESE PER PROGETTO ONCOTECNOLOGICO (L. 20 GIUGNO 2003 - N. 141)	
	anno provenienza		Importo riaccertato
	2011	1.446,00	
	2014	69,41	
	2015	466,55	
	Totale riaccertato		1.981,96
2.01.01.0	502	SPESE PER L'ATTIVITA' DI RICERCA FINALIZZATA DLgs 502/92	
	anno provenienza		Importo riaccertato
	2008	12.126,89	
	2009	315.616,83	
	2010	38.267,40	
	2012	37.839,56	
	2013	626,88	
	2014	27.036,47	
	2015	269.560,03	
	Totale riaccertato		701.074,06
2.01.01.0	508	SPESE DERIVANTI DA CONTRIBUTI PER LO SVOLGIMENTO DI RICERCHE PARTICOLARI ATTINENTI AI COMPITI ISTITUZIONALI	
	anno provenienza		Importo riaccertato
	2003	4.765,10	
	2004	17.812,15	
	2005	3.577,99	
	2006	21.773,34	
	2007	249.913,34	
	2008	226.953,13	
	2009	740.410,79	
	2010	102.076,61	
	2011	290.309,81	
	2012	198.762,71	
	2013	427.699,52	
	2014	49.610,79	
	2015	2.069.621,38	
	Totale riaccertato		4.403.286,66
2.01.01.0	512	ACCORDO DI COLLABORAZIONE SCIENTIFICA TRA ITALIA-USA	
	anno provenienza		Importo riaccertato
	2012	7.000,00	
	Totale riaccertato		7.000,00
2.01.01.0	521	SPESE DERIVANTI DALL'ACCORDO DI COLLABORAZIONE CON IL MIN. DELLA SALUTE PER LO SVOLGIMENTO DI SPECIFICHE ATTIVITA'	
	anno provenienza		Importo riaccertato
	2007	136.604,64	
	2008	106.343,86	
	2009	467.000,34	

2010	125.905,81
2011	345.922,51
2012	279.143,32
2013	189.122,68
2014	25.629,78
2015	1.268.750,54

Totale riaccertato **2.944.423,48**

2.01.01.0 526 SPESE PER IL PROGETTO MALATTIE RARE - PROGETTO ITALIA -USA DEL 4 APRILE 2003

anno provenienza Importo riaccertato

2004	57,60
2010	82,08

Totale riaccertato **139,68**

2.01.01.0 527 SPESE PER IL PROGETTO ONCOLOGIA - PROGETTI ITALIA - USA DEL 4 APRILE 2003

anno provenienza Importo riaccertato

2015	5.057,41
------	----------

Totale riaccertato **5.057,41**

2.01.01.0 531 PROGETTI DI RICERCA SCIENTIFICA CELLULE STAMINALI - COOPERAZIONE FRA ISTITUTO SUPERIORE DI SANITÀ E NATIONAL ISTITUTE HEALTH

anno provenienza Importo riaccertato

2004	48,00
------	-------

Totale riaccertato **48,00**

2.01.01.0 535 SPESE PER IL PROGETTO ALLEANZA CONTRO IL CANCRO

anno provenienza Importo riaccertato

2007	219.370,49
2008	29.163,99
2009	120.952,69
2010	46,04
2011	57.601,97

Totale riaccertato **427.135,18**

2.01.02.0 514 SPESE PER L'ACQUISTO DI PRODOTTI INFORMATICI (HARDWARE E SOFTWARE)

anno provenienza Importo riaccertato

2014	0,01
2015	18,29

Totale riaccertato **18,30**

2.01.04.0 544 SPESE PER ACQUISTO DI APPARECCHIATURE/STRUMENTAZIONI NECESSARIE AL FINE DI OTTENERE L'ACCREDITAMENTO PER METODI INDISPENSABILI AI FINI DELLO SVOLGIMENTO DI ATTIVITA' OBBLIGATORIE

anno provenienza Importo riaccertato

2015	757,71
------	--------

Totale riaccertato **757,71**

2.01.05.0 511 FINANZIAMENTO PER INTERVENTI EX ART. 20, L. 67/88: SOMME A CARICO DELLO STATO

anno provenienza Importo riaccertato

2014	266.308,57
------	------------

2015 728,65

Totale riaccertato 267.037,22

2.01.05.0 510 FINANZIAMENTO PER INTERVENTI EX ART. 20, L. 67/88: SOMME (5%) A CARICO DELL'ENTE

anno provenienza Importo riaccertato

2013 1.144,80

2015 37,65

Totale riaccertato 1.182,45

Importo totale 9.340.375,28

Il Segretario


Il Presidente




Istituto Superiore di Sanità

Verbale n. 255.

Il giorno 5 aprile 2017, presso la sede dell'Istituto Superiore di Sanità, sita in Roma, Viale Regina Elena n. 299, si è riunito il Collegio dei Revisori per lo svolgimento delle attività calendarizzate, segnatamente corrispondenti, oltre a quanto si riterrà di trattare, al seguente ordine del giorno:

“OMISSIS”

Risultano presenti il Presidente, Avv. Carlo Geronimo Cardia, la Dott.ssa Angela Salvini, Componente e il Dott. Carmine Tancredi, Componente.

Assistono alla riunione la Sig.ra Roberta Murru e la D.ssa Paola Ricci supportando il Collegio nelle operazioni. Partecipano, per quanto di competenza, il Dott. Francesco Barnato, la Dott.ssa Maria Teresa Matrascia, la Dott.ssa Raffaella Tropeano, il Dott. des Dorides, il Dott. Antonio Caliendo, la Dott.ssa Mastrocola, la Dott.ssa Patrizia Tancredi, la Dott.ssa Francesca Tombesi e la Sig.ra Simona De Angelis.

“OMISSIS”

6. Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2015

Al fine di avviare le attività sui residui attivi e passivi allocati nel bilancio 2016, oggetto di riaccertamento alla data del 31.12.2015, il Collegio intende preliminarmente richiedere agli Uffici competenti la documentazione inerente alcuni accertamenti e impegni non interessati dai riaccertamenti, che verrà esaminata nella prossima riunione:

- Capitolo 210, accertamento n. 312/2012, fattura n. 2013/FV1/59, importo Euro 52.147,50;
- Capitolo 210, accertamento n. 2934/2014, fattura n. 2014/FV1/739, importo Euro 13.950,00;
- Capitolo 215, accertamento n. 871/2008, importo Euro 21.209,92;
- Capitolo 215, accertamento n. 1699/2010, importo Euro 23.815,45;
- Capitolo 202, accertamento n. 4/2014, Fascicolo 12DF, importo Euro 186.443,40;

- Capitolo 202, accertamento n. 6/2014, Fascicolo GR4, importo Euro 137.295,88;
- Capitolo 216, accertamento n. 141/2007, Fascicolo N7D, importo Euro 96.320,49;
- Capitolo 216, accertamento n. 67/2013, Fascicolo T93, importo Euro 54.614,68;
- Capitolo 216, accertamento n. 124/2013, Fascicolo S21, importo Euro 34.288,83;
- Capitolo 216, accertamento n. 344/2013, Fascicolo U53, importo Euro 149.186,27;
- Capitolo 230 accertamento n. 102/2009, Fascicolo 8M30, importo Euro € 86.382,91;
- Capitolo 235 accertamento n. 417/2010, Fascicolo 9BNA, importo Euro 1.360.000,00;
- Capitolo 241 accertamento n. 515/2010, Fascicolo “Alleanza contro il cancro”, importo Euro 4.358.420,81;
- Capitolo 218 accertamento n. 2379/2015 di € 3.011.357,23;
- Capitolo 244 accertamento n. 2798/2015 di € 686.699,97;
- Capitolo 502 impegno n.79/2009, Fascicolo 70DF, importo € 49.164,60;
- Capitolo 502 impegno n.1234/2011, Fascicolo 10AF, importo € 112.000,00;
- Capitolo 508 impegno n.699/2006, Fascicolo N18, importo € 31.000,00;
- Capitolo 508 impegno n.1411/2008, Fascicolo P92, importo € 20.566,20;
- Capitolo 521 impegno n.154/2009, Fascicolo 8M30, importo 45.478,58;
- Capitolo 521 impegno n.1396/2015, Fascicolo 4M09, importo € 27.240,13;
- Capitolo 535 impegno n.2479/2012, Fascicolo “Alleanza contro il cancro”, importo € 706.794,83;
- Capitolo 141, impegno n.435/2013 sub.5, importo Euro € 80.000,00.

“OMISSIS”

Il Collegio procede con la sottoscrizione del verbale e dà mandato alla Sig.ra Roberta Murru di portare a conoscenza il medesimo al Direttore Generale, per le comunicazioni di competenza alla struttura, ed al Presidente per la condivisione con i Consiglieri, nell’ottica di scambio di informazioni, oltre che al Ministero dell’Economia e delle Finanze ed al Ministero della Salute.

Letto, confermato e sottoscritto.

Avv. Carlo Geronimo CARDIA

Presidente

Firmato

Dott.ssa Angela SALVINI

Componente

Firmato

Dott. Carmine TANCREDI

Componente

Firmato

Il Segretario

Il Presidente



Istituto Superiore di Sanità

Verbale n. 256.

Il giorno 11 aprile 2017, presso la sede dell'Istituto Superiore di Sanità, sita in Roma, Viale Regina Elena n. 299, si è riunito il Collegio dei Revisori per lo svolgimento delle attività calendarizzate, segnatamente corrispondenti, oltre a quanto si riterrà di trattare, al seguente ordine del giorno:

1) **Prosecuzione esame riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2015**

Risultano presenti il Presidente, Avv. Carlo Geronimo Cardia, e il Dott. Carmine Tancredi, Componente.

La Dott.ssa Angela Salvini, Componente, risulta contattata telefonicamente.

Assistono alla riunione la Sig.ra Roberta Murru e la D.ssa Paola Ricci supportando il Collegio nelle operazioni. Partecipano, per quanto di competenza, il Dott. Francesco Barnato, la Dott.ssa Maria Teresa Matrascia, la Dott.ssa Raffaella Tropeano, la Dott.ssa Maria Teresa Madeo e la Dott.ssa Patrizia Tancredi.

1) *Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2015*

Con l'assistenza del Dirigente della Funzione Bilancio e Contabilità dell'Istituto, Dott. Barnato e della Dott.ssa Tropeano proseguono le attività di verifica avviate in occasione della precedente adunanza aventi ad oggetto il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2015.

Al fine di verificare nel merito i residui attivi e passivi allocati nel bilancio 2016, oggetto di riaccertamento alla data del 31.12.2015, il Collegio ha preliminarmente richiesto agli Uffici competenti, e quindi analizzato, la seguente documentazione inerente alcuni accertamenti ed impegni non interessati dal riaccertamento:

- Capitolo 210, accertamento n. 312/2012, fattura n. 2013/FV1/59, importo Euro 52.147,50;
- Capitolo 210, accertamento n. 2934/2014, fattura n. 2014/FV1/739, importo Euro 13.950,00;
- Capitolo 215, accertamento n. 871/2008, importo Euro 21.209,92;
- Capitolo 215, accertamento n. 1699/2010, importo Euro 23.815,45;
- Capitolo 202, accertamento n. 4/2014, Fascicolo 12DF, importo Euro 186.443,40;
- Capitolo 202, accertamento n. 6/2014, Fascicolo GR4, importo Euro 137.295,88;

- Capitolo 216, accertamento n. 141/2007, Fascicolo N7D, importo Euro 96.320,49;
- Capitolo 216, accertamento n. 67/2013, Fascicolo T93, importo Euro 54.614,68;
- Capitolo 216, accertamento n. 124/2013, Fascicolo S21, importo Euro 34.288,83;
- Capitolo 216, accertamento n. 344/2013, Fascicolo U53, importo Euro 149.186,27;
- Capitolo 230 accertamento n. 102/2009, Fascicolo 8M30, importo Euro € 86.382,91;
- Capitolo 235 accertamento n. 417/2010, Fascicolo 9BNA, importo Euro 1.360.000,00;
- Capitolo 241 accertamento n. 515/2010, Fascicolo “Alleanza contro il cancro”, importo Euro 4.358.420,81;
- Capitolo 218 accertamento n. 2379/2015 di € 3.011.357,23;
- Capitolo 244 accertamento n. 2798/2015 di € 686.699,97;
- Capitolo 502 impegno n.79/2009, Fascicolo 70DF, importo € 49.164,60;
- Capitolo 502 impegno n.1234/2011, Fascicolo 10AF, importo € 112.000,00;
- Capitolo 508 impegno n.699/2006, Fascicolo N18, importo € 31.000,00;
- Capitolo 508 impegno n.1411/2008, Fascicolo P92, importo € 20.566,20;
- Capitolo 521 impegno n.154/2009, Fascicolo 8M30, importo 45.478,58;
- Capitolo 521 impegno n.1396/2015, Fascicolo 4M09, importo € 27.240,13;
- Capitolo 535 impegno n.2479/2012, Fascicolo “Alleanza contro il cancro”, importo € 706.794,83;
- Capitolo 141, impegno n.435/2013 sub.5, importo Euro € 80.000,00.

Il Collegio analizzata la documentazione selezionata a campione, prende in esame la nota prot. n. 632 del 4 aprile 2017, trasmessa dal Direttore Generale contenente la situazione dei residui provenienti dagli esercizi anteriori all'esercizio 2016, 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 2016, 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 (art.40 DPR 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 di apposita deliberazione del Consiglio di Amministrazione, così da poter essere rilevate nel rendiconto generale (articolo 41, comma 7 del sopra richiamato Regolamento).

Il Collegio completa l'esame dei Decreti di riaccertamento per il riscontro delle poste contabilizzate operando il riscontro con le risultanze del relativo documento contabile di riepilogo ed esamina la documentazione a corredo delle proposte di radiazione di residui attivi e passivi per il successivo riaccertamento delle somme al 1/1/2016.

La documentazione rassegnata al Collegio 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 € 50.179.371,08; detti residui risultano riscossi per € 13.053.554,32, mentre restano da riscuotere al 31 dicembre 2016 € 32.281.678,86, dei quali € 23.952.945,31, pari al 74,10%, si riferiscono ai finanziamenti della ricerca.

Viene proposta una variazione diminutiva per € 4.844.137,90 per effetto dell'eliminazione di partite creditorie conseguente all'attività di ricognizione effettuata.

I residui passivi, all'inizio dell'esercizio, erano pari a € 34.345.497,40 per effetto dei pagamenti per € 16.214.323,61 e della eliminazione di partite debitorie per € 9.340.375,28, 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 2016, di € 8.790.798,51.

Conclusivamente, la consistenza finale dei residui attivi, che tiene conto anche di quelli maturati nel 2016, corrisponde al 101,71% di quella all'inizio dell'esercizio, mentre la consistenza finale dei residui passivi, pur tenendo conto di quelli maturati nel 2016, è pari al 66,62% di quella iniziale.

Il Collegio prende atto che le variazioni apportate ai residui attivi e passivi si riflettono sul risultato di amministrazione come segue:

positivamente:

variazioni aumentative nei residui attivi	-
variazioni diminutive nei residui passivi	€ 9.340.375,28
<u>totale incrementi</u>	€ 9.340.375,28

negativamente

variazioni aumentative nei residui passivi	-
variazioni diminutive nei residui attivi	€ 4.844.137,90
<u>totale decrementi</u>	€ 4.844.137,90

La differenza tra incrementi e decrementi, pari a € 4.496.237,38, contribuisce ad incrementare l'avanzo di amministrazione.

Per ciò che concerne le verifiche a campione operate sui residui attivi e passivi, il Collegio premette che le analisi sono limitate al controllo di coerenza, con criterio casuale, mediato dalla rilevanza in termini di entità, dell'appostazione in bilancio delle varie voci imputate ai residui attivi e passivi (sia in conto competenza, che in conto residui), con la relativa Determina del Responsabile della Funzione, poi ribadita in

forma sintetica nel Decreto del Direttore Generale n. 282 prima citato, che ne motiva la permanenza in bilancio ovvero la dismissione. Come riferito dal Dott. Barnato, tutta la documentazione inerente i vari residui attivi e passivi è custodita nei vari uffici cui è assegnata la responsabilità dei capitoli di bilancio.

In ordine alla motivazione contenuta nei vari atti visionati circa la permanenza in bilancio dei residui (e non la loro radiazione), il Collegio ha rilevato che essa appare talvolta troppo generica; in questa direzione si invitano i vari responsabili ad effettuare un approfondito monitoraggio della evoluzione delle singole partite debitorie e creditorie ed a meglio esplicitare le ragioni a sostegno del mantenimento in bilancio delle varie voci e ciò, vieppiù, per i residui il cui anno di formazione è particolarmente datato nel tempo.

Il Collegio osserva, altresì, che per alcune poste creditorie si è constatato un significativo lasso temporale tra il momento in cui sorge il credito, la successiva diffida ad adempiere e l'avvio delle procedure monitorie e/o esecutive per il tramite dell'Avvocatura dello Stato. Inoltre, si è notata una non incisiva propensione a valutare le condizioni concrete dei debitori al fine di specificare le probabilità di utile incasso e la relativa entità. Per quanto concerne i progetti di ricerca, molti estremamente datati nel tempo, andrebbe individuata anche in questo caso la probabilità di incasso del credito ed i tempi, cercando con sempre maggiore cura di riconciliare, per quanto possibile, le risultanze interne dell'Istituto con quelle dell'Ente debitore.

Al fine di prevedere eventuali rischi di insolvenza dei vari debitori e/o eventuali rettifiche da parte degli Enti finanziatori dei crediti derivanti da progetti di ricerca, si invita l'Istituto a allocare in bilancio un congruo Fondo Rischi su crediti che possa in qualche modo dare adeguata copertura ai rischi prima evidenziati.

Conclusivamente, il Collegio ha preso atto della eliminazione delle partite debitorie e creditorie rassegnate nella parte motiva della più volte citata Deliberazione del Direttore Generale e, ai sensi dell'art. 40, comma 4 del D.P.R. 97/2003, esprime il proprio parere favorevole, invitando l'Ente a tenere in debito conto le raccomandazioni sopra richiamate.

Il Collegio procede con la sottoscrizione del verbale e dà mandato alla Sig.ra Roberta Murru di portare a conoscenza il medesimo al Direttore Generale, per le comunicazioni di competenza alla struttura, ed al Presidente per la condivisione con i Consiglieri, nell'ottica di scambio di informazioni, oltre che al Ministero dell'Economia e delle Finanze ed al Ministero della Salute.

Letto, confermato e sottoscritto.

Avv. Carlo Geronimo CARDIA
Dott. Carmine TANCREDI
Dott.ssa Angela SALVINI

Presidente
Componente
Componente

Firmato

Firmato

p.p.v. Firmato

4

Il Segretario



Il Presidente

