



Relazione di riconciliazione tra contabilità ISS e rilevazione SIOPE Esercizio finanziario 2017

L'art. 2, comma 4, del decreto 23/12/2009 del Ministero dell'economia e delle finanze stabilisce che, nel caso in cui i prospetti dei dati SIOPE, allegati al bilancio consuntivo ai sensi del comma 1 del predetto D.M. relativi all'esercizio finanziario precedente e la relativa situazione delle disponibilità liquide non corrispondano alle scritture contabili dell'Ente e del tesoriere, venga allegata una relazione predisposta dal responsabile finanziario che spieghi le cause che hanno determinato tale situazione, ed evidenzi le iniziative adottate perché tali cause vengano rimosse e si possa giungere ad una successiva corretta rilevazione SIOPE.

Tutto ciò premesso, si rappresenta che dai prospetti SIOPE (allegati 1 e 2) relativi al rendiconto 2017 dell'ISS emerge che:

- 1) Il totale delle entrate della contabilità ISS non presenta scostamenti rispetto alla rilevazione SIOPE
- 2) Il totale delle uscite della contabilità ISS non presenta scostamenti rispetto alla rilevazione SIOPE.

Il dato riportato nei prospetti SIOPE e quello riportato nella contabilità ISS non presenta scostamenti nei valori dei singoli codici, come sopra riportato, mentre sono presenti scostamenti nelle aggregazioni per TITOLO dal lato delle spese.

Negli schemi di seguito riportati, si mettono in evidenza le differenze per importi e per titolo tra la contabilità ISS e le scritture SIOPE.

La differenza nei titoli in spesa è da attribuirsi in prevalenza alla difficoltà di trovare la giusta corrispondenza di alcune entrate, caratteristiche per natura, della contabilità ISS con corrispondenti codici SIOPE.

ENTRATE – COMPARAZIONE PER IMPORTI E TITOLO DELLE CONTABILITA' ISS E SIOPE

CONTABILITA'	I-ENTRATE CORRENTI	II-ENTRATE IN CONTO CAPITALE	IV-PARTITE DI GIRO	TOTALE
ISS	156.420.339,42	1.809.539,63	120.283.973,23	278.513.852,28
SIOPE	147.557.049,33	10.672.829,72	120.283.973,23	278.513.852,28
DIFFERENZA	8.863.290,09	(8.863.290,09)	-	-

USCITE – COMPARAZIONE PER IMPORTI E TITOLO DELLE CONTABILITA' ISS E SIOPE

CONTABILITA'	I- USCITE CORRENTI	II- USCITE IN CONTO CAPITALE	IV- PARTITE DI GIRO	TOTALE
ISS	157.724.762,90	1.440.529,49	116.652.031,33	275.817.323,72
SIOPE	157.043.671,10	2.772.569,14	116.001.083,48	275.817.323,72
DIFFERENZA	681.091,80	(1.332.039,65)	650.947,85	-

Si rappresenta che il decreto del MEF del 4 Settembre 2017 ha adeguato la codifica SIOPE degli Enti di Ricerca al piano dei conti finanziario di cui al Decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, codifica alla quale l'Istituto si è adeguato a partire dall'esercizio 2018, così come richiesto dalla sopra citata normativa. Di fatto tale nuova codifica elimina le criticità riscontrate.

IL DIRETTORE CENTRALE
DELLE RISORSE UMANE ED ECONOMICHE
(Dott.ssa Rosa M. Martoccia)

007535174000000 - ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA' - ISS

Importo a tutto
il periodo

TITOLO 1: ENTRATE CORRENTI

Codice SIOPE	DESCRIZIONE CODICE SIOPE	Importo Siope	Importo e Titolo Contabilità ISS					
			Entrate correnti			Entrate in conto capitale	Partite di giro	Importo in contabilità ISS
			Titolo I	Titolo II	Titolo III	Titolo IV	Titolo IX	
		147.557.049,33	372.783,46	143.993.960,56	3.190.305,31	0,00	0,00	147.557.049,33
1211	Trasferimenti correnti dallo Stato a destinazione specifica	130.941.376,39		130.859.172,46	82.203,93			130.941.376,39
1221	Trasferimenti correnti dalla Regione a destinazione specifica	1.075.764,40		1.075.764,40				1.075.764,40
1231	Trasferimenti correnti da Comuni	115.000,00		115.000,00				115.000,00
1232	Trasferimenti correnti da Province	506.299,55		506.299,55				506.299,55
1241	Trasferimenti correnti da Enti di previdenza	193.594,08		193.594,08				193.594,08
1244	Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie	12.000,00		12.000,00				12.000,00
1245	Trasferimenti correnti da Aziende ospedaliere	50.000,00		50.000,00				50.000,00
1246	Trasferimenti correnti da Aziende ospedaliero-universitarie	6.270,84		6.270,84				6.270,84
1247	Trasferimenti correnti da Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici (IRCCS)	303.728,05		303.728,05				303.728,05
1248	Trasferimenti correnti da Istituti Zooprofilattici	354.096,14		354.096,14				354.096,14
1249	Trasferimenti correnti da altri Enti di ricerca	2.821.886,58		2.821.886,58				2.821.886,58
1253	Trasferimenti correnti da Università	17.877,05		17.877,05				17.877,05
1289	Trasferimenti correnti da altre Pubbliche Amministrazioni	1.968.960,53		1.968.960,53				1.968.960,53
1291	Trasferimenti correnti dall'Unione europea	2.575.684,79		2.566.284,79	9.400,00			2.575.684,79
1292	Trasferimenti correnti da altri Organismi internazionali	367.880,40		367.880,40				367.880,40
1293	Trasferimenti correnti da Imprese pubbliche	30.000,00		30.000,00				30.000,00
1294	Trasferimenti correnti da Imprese private	1.277.945,98		1.277.945,98				1.277.945,98
1295	Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	85.000,00		85.000,00				85.000,00
1296	Trasferimenti correnti da Famiglie	6.030,00			6.030,00			6.030,00
1301	Ricerche e servizi commissionati da amministrazioni pubbliche	652.203,69	8.294,50	260.280,11	383.629,08			652.203,69
1302	Ricerche e servizi commissionati da Istituzioni internazionali	22.095,11			22.095,11			22.095,11
1303	Ricerche e servizi commissionati da soggetti privati nazionali	2.297.142,44	6.612,45	67.500,00	2.223.029,99			2.297.142,44
1304	Ricerche e servizi commissionati da soggetti privati esteri	402,00			402,00			402,00
1305	Entrate per prestazioni sanitarie ad amministrazioni pubbliche	118.273,94			118.273,94			118.273,94
1306	Entrate per prestazioni sanitarie a soggetti privati	30.000,00		30.000,00				30.000,00
1307	Ricavi dalla vendita di pubblicazioni	842,00			842,00			842,00
1310	IVA a debito	364.769,67	#####		6.893,16			364.769,67
1328	Entrate patrimoniali da beni immateriali	12.345,82			12.345,82			12.345,82
1332	Recuperi e rimborsi diversi	310.740,28			310.740,28			310.740,28
1342	Altre entrate non classificabili in altre voci	1.038.839,60		1.024.419,60	14.420,00			1.038.839,60

TITOLO 2: ENTRATE IN CONTO CAPITALE

		10.672.829,72	0,00	8.862.489,03	801,06	1.809.539,63	0,00	10.672.829,72
2211	Trasferimenti di capitale dallo Stato a destinazione specifica	7.734.168,99		5.923.828,30	801,06	1.809.539,63		7.734.168,99
2247	Trasferimenti di capitale da Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici (IRCCS)	54.742,04		54.742,04				54.742,04
2248	Trasferimenti di capitale da Istituti Zooprofilattici	36.459,31		36.459,31				36.459,31
2253	Trasferimenti di capitale da Università	6.210,29		6.210,29				6.210,29
2291	Trasferimenti di capitale dall'Unione europea	2.661.676,90		2.661.676,90				2.661.676,90
2292	Trasferimenti di capitale da altri Organismi internazionali	64.620,93		64.620,93				64.620,93
2294	Trasferimenti di capitale da Imprese private	114.951,26		114.951,26				114.951,26

TITOLO 4: PARTITE DI GIRO

		120.283.973,23	-	-	-	-	120.283.973,23	120.283.973,23
4111	Ritenute erariali	23.022.039,82					23.022.039,82	23.022.039,82
4112	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	9.263.392,59					9.263.392,59	9.263.392,59
4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.275.350,81					1.275.350,81	1.275.350,81
4114	Rimborso di anticipazione fondo economale	560.000,00					560.000,00	560.000,00
4999	Altre partite di giro	86.163.190,01					86.163.190,01	86.163.190,01

INCASSI DA REGOLARIZZARE

		-	-	-	-	-	-	-
9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal cassiere/tesoriere)	0,00						

TOTALE INCASSI

278.513.852,28 372.783,46 152.856.449,59 3.191.106,37 1.809.539,63 120.283.973,23 278.513.852,28

Ente Codice 007535174000000
Ente Descrizione ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA' - ISS
Categoria Enti di ricerca
Sotto Categoria ENTI DI RICERCA - AMMINISTRAZIONE CENTRALE
Periodo ANNUALE 2017
Prospetto PAGAMENTI
Tipo Report Semplice
Data ultimo aggiornamento 05-apr-2018
Data stampa 09-apr-2018
Importi in EURO

007535174000000 - ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA' - ISS

Importo nel periodo

TITOLO 1: SPESE CORRENTI

Codice SIOPE	DESCRIZIONE CODICE SIOPE	Importo Siope	Importo e Titolo Contabilità ISS			
			Spese correnti	Spese in conto capitale	Partite di giro	Importo in contabilità ISS
			Titolo I	Titolo II	Titolo VII	
		157.043.671,10	156.097.020,19	294.331,61	652.319,30	157.043.671,10
1101	Compensi, indennità e rimborsi al Presidente e al Consiglio di amministrazione o Consiglio direttivo	89.204,19	89.204,19			89.204,19
1102	Compensi, indennità e rimborsi ai componenti del Collegio sindacale (o revisori)	45.522,53	45.522,53			45.522,53
1199	Compensi, indennità e rimborsi agli altri organi dell'Ente	55.710,90	55.710,90			55.710,90
1202	Competenze ed indennità accessorie per il personale a tempo indeterminato	67.751.566,18	67.751.566,18			67.751.566,18
1203	Competenze fisse per il personale a tempo determinato	18.654.751,41	18.654.751,41			18.654.751,41
1207	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	20.909.945,53	20.909.945,53			20.909.945,53
1208	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	6.476.736,14	6.476.736,14			6.476.736,14
1211	Altri contributi	13.893,07	13.863,07	30,00		13.893,07
1212	Formazione del personale	42.956,96	42.956,96			42.956,96
1213	Buoni pasto e mensa	1.524.009,40	1.524.009,40			1.524.009,40
1214	Trattamento di missioni e rimborsi spese viaggi	1.522.438,08	1.522.438,08			1.522.438,08
1215	Equo indennizzo	39,80	39,80			39,80
1217	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo indeterminato	1.692,21	1.692,21			1.692,21
1299	Altri oneri per il personale	460.901,31	460.901,31			460.901,31
1301	Cancelleria e materiale di consumo informatico e tecnico	913.429,86	898.862,27	14.567,59		913.429,86
1303	Pubblicazioni, giornali e riviste	904.287,90	903.676,14	611,76		904.287,90
1399	Altri materiali di consumo	3.487.878,83	3.424.528,08	63.350,75		3.487.878,83
1401	Studi, consulenze e indagini (esclusa attività di ricerca)	234.215,81	234.215,81			234.215,81
1402	Collaborazioni coordinate e continuative (Co.co.co.)	1.490.976,34	1.490.976,34			1.490.976,34
1404	Compensi per organismi, commissioni e comitati	84.683,59	84.683,59			84.683,59
1405	Spese per pubblicazioni	82.192,73	82.192,73			82.192,73
1406	Spese postali	51.098,60	51.098,60			51.098,60
1407	Assicurazioni	105.596,32	100.192,20		5.404,12	105.596,32
1408	Spese di rappresentanza	9.726,20	9.726,20			9.726,20
1409	Assistenza informatica e manutenzione software	216.426,69	210.936,69	5.490,00		216.426,69
1410	Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori (esclusa l'obbligazione principale)	97.660,33	97.660,33			97.660,33
1411	Smaltimento rifiuti nocivi	352.365,57	255.583,46	96.782,11		352.365,57
1412	Utenze telefoniche	211.368,33	211.368,33			211.368,33
1413	Energia elettrica, gas, riscaldamento ed acqua	2.710.711,81	2.710.711,81			2.710.711,81
1414	Altre utenze e canoni	269.510,61	268.168,61	1.342,00		269.510,61
1415	Manutenzione ordinaria e riparazione di immobili	218.470,83	214.604,83	3.866,00		218.470,83
1416	Manutenzione ordinaria e riparazione di apparecchiature	1.487.638,60	1.469.514,89	18.123,71		1.487.638,60
1417	Manutenzione ordinaria e riparazione di automezzi	240,00	240,00			240,00
1418	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	562.535,13	560.167,22	2.367,91		562.535,13
1419	Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	1.001.758,83	1.001.758,83			1.001.758,83
1420	Locazioni	124.991,59	124.991,59			124.991,59
1421	Noleggi e spese accessorie	171.541,90	160.830,30	10.711,60		171.541,90
1423	Licenze software	611.888,94	564.064,94	47.824,00		611.888,94
1426	Spese correnti per brevetti	167.563,79	167.563,79			167.563,79
1499	Altre spese per servizi	3.826.096,69	3.796.832,51	29.264,18		3.826.096,69
2101	Dottorato di ricerca	106.299,22	106.299,22			106.299,22
2103	Borse di studio	908.067,14	908.067,14			908.067,14
2104	Studi, consulenze e indagini per attività di ricerca	434.474,25	434.474,25			434.474,25
2105	Organizzazione manifestazioni e convegni	285.793,50	285.793,50			285.793,50
2199	Altre uscite per prestazioni istituzionali	154.551,08	154.551,08			154.551,08
2201	Trasferimenti correnti allo Stato	1.125.704,69	1.125.704,69			1.125.704,69
2202	Trasferimenti correnti a Enti di previdenza	18.153,60	18.153,60			18.153,60
2203	Trasferimenti correnti alle Regioni	3.000,00	3.000,00			3.000,00
2209	Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie	91.554,25	91.554,25			91.554,25
2210	Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliere	2.200.834,34	2.200.834,34			2.200.834,34
2211	Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliere-universitarie	65.889,00	65.889,00			65.889,00
2212	Trasferimenti correnti a Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici (IRCCS)	397.918,59	397.918,59			397.918,59
2214	Trasferimenti correnti a altri Enti di ricerca	2.452.255,39	2.452.255,39			2.452.255,39
2218	Trasferimenti correnti ad Università	920.907,38	920.907,38			920.907,38
2289	Trasferimenti correnti ad altre Pubbliche Amministrazioni	4.500,00	4.500,00			4.500,00

2291	Trasferimenti correnti all'Unione europea	1.438.886,33	1.438.886,33			1.438.886,33
2292	Trasferimenti correnti ad altri Organismi internazionali	67.186,54	67.186,54			67.186,54
2293	Trasferimenti correnti ad Imprese pubbliche	2,00	2,00			2,00
2294	Trasferimenti correnti ad Imprese private	14.586,76	14.586,76			14.586,76
2295	Trasferimenti correnti ad Istituzioni sociali private	45.000,00	45.000,00			45.000,00
2401	IRAP	7.268.895,48	7.268.895,48			7.268.895,48
2402	IRES	52.973,00	52.973,00			52.973,00
2403	I.V.A.	1.011.486,90	364.571,72		646.915,18	1.011.486,90
2406	Altri tributi	15.975,56	15.975,56			15.975,56
2501	Restituzioni e rimborsi vari	34.403,15	34.403,15			34.403,15
2503	Rimborsi spese per il personale comandato	945.311,77	945.311,77			945.311,77
2602	Oneri vari straordinari	167,55	167,55			167,55
2699	Altre spese correnti non classificabili	34.670,10	34.670,10			34.670,10

TITOLO 2: USCITE IN CONTO CAPITALE **2.772.569,14** **1.626.371,26** **1.146.197,88** **-** **2.772.569,14**

5102	Acquisizione di fabbricati residenziali	32.583,43		32.583,43		32.583,43
5104	Materiale bibliografico	20.416,66	20.416,66			20.416,66
5199	Acquisizione di altri beni immobili	5.773,04		5.773,04		5.773,04
5201	Beni mobili, macchine e attrezzature	1.159.637,80	54.992,38	1.104.645,42		1.159.637,80
5209	Altre immobilizzazioni tecniche	3.195,99		3.195,99		3.195,99
5303	Partecipazioni a Consorzi, Società, Fondazioni o Associazioni di cui al D.Lgs. 127/2003, che non appartengono al comparto delle Amministrazioni pubbliche	499.024,25	499.024,25			499.024,25
5614	Trasferimenti per investimenti a altri Enti di ricerca	1.051.937,97	1.051.937,97			1.051.937,97

TITOLO 4: PARTITE DI GIRO **116.001.083,48** **116.001.083,48** **116.001.083,48** **116.001.083,48** **116.001.083,48**

8101	Ritenute erariali	19.844.363,98	984,34		19.843.379,64	19.844.363,98
8102	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	8.586.120,93			8.586.120,93	8.586.120,93
8103	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.810.211,46			1.810.211,46	1.810.211,46
8104	Anticipazioni di fondi economici	560.000,00			560.000,00	560.000,00
8107	Versamenti all'Erario di altri tributi	387,11	387,11			387,11
8999	Altre Partite di giro	85.200.000,00			85.200.000,00	85.200.000,00

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE

9999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal cassiere/tesoriere)	-	-	-	-	-
------	--	---	---	---	---	---

TOTALE PAGAMENTI **275.817.323,72** **273.724.474,93** **117.441.612,97** **116.653.402,78** **275.817.323,72**