

DELIBERAZIONE n. 2

allegata al VERBALE 5 della seduta del CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE del 28 aprile 2016.

OGGETTO: Variazione dei residui attivi e passivi – riaccertamento dei residui al 31/12/2014

Sono presenti i Signori:

<i>Il Presidente</i>	Prof. Gualtiero RICCIARDI ;
<i>I Componenti</i>	Avv. Enrico LUBRANO ;
	Prof.ssa Adriana Caterina MAGGI ;
	Prof. Giuseppe REMUZZI ;
	Dott. Alessandro COSIMI ;

Partecipano, altresì, del Collegio dei Revisori dei Conti, i Signori:

	Dott. Carlo Geronimo CARDIA ;
<i>I Componenti</i>	Dott.ssa Angela SALVINI
	Avv. Carmine TANCREDI .

Partecipano, inoltre:

- il Dott. Angelo **DEL FAVERO**, Direttore Generale dell'ISS;
- la Dott.ssa Rosa M. **MARTOCCIA**, Direttore Centrale degli Affari Amm.vi e delle R. E. dell'ISS;
- Svolge le funzioni di *Segretario* il Dott. Marco Des Dorides, Dirigente dell'Ufficio II RE.
- Relatore: **IL PRESIDENTE**

VISTO il Decreto 24 ottobre 2014 del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e Finanze, concernente l'approvazione della Statuto dell'Istituto Superiore di Sanità, ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 28/06/2012, n. 106;

VISTO il Decreto del Presidente del Consiglio del 20 gennaio 2001 n. 70 concernente il “Regolamento di organizzazione dell'Istituto....”;

VISTO il Decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003, n. 97, relativo al “Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli Enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70”

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 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. 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 2015, 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 2015, l'ammontare degli stessi riscossi e pagati nel corso dell'anno, dopo aver eliminato le partite creditorie e debitorie 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 2015 i residui attivi, pari a € 42.827.977,65, registrano una variazione in diminuzione per € 2.970.250,65, per effetto dell'eliminazione di partite creditorie, e che, del conseguente importo complessivo di € 39.857.727,00 risultano riscossi € 13.743.005,19, mentre restano da riscuotere € 26.114.721,81;

ACCERTATO che all'inizio dell'esercizio 2015 i residui passivi, pari a € 37.703.297,57, registrano una variazione in diminuzione per € 4.323.886,73, per effetto dell'eliminazione di partite debitorie, e che, del conseguente importo complessivo di € 33.379.410,84 risultano pagati € 22.121.801,32, mentre restano da pagare € 11.257.609,52;

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 31/12/2014 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 31.12.2014

1.03.01.0 217 "OVER HEAD" SU CONVENZIONI E PROGETTI

anno provenienza	Importo riaccertato
2005	2.044,00
2006	7.000,00
2007	10.186,87
2008	96.314,84
2009	16.666,67
2014	2.000,00
Totale riaccertato	134.212,38

1.03.04.0 215 ALTRI EVENTUALI PROVENTI ED ENTRATE DIVERSE

anno provenienza	Importo riaccertato
2008	1.894,29
2009	16.730,40
2010	0,04
2011	1.922,16
2013	1.211,10
2014	578,58
Totale riaccertato	22.336,57

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

anno provenienza	Importo riaccertato
2012	57.856,05
2013	2.222,14
2014	34.327,56
Totale riaccertato	94.405,75

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

anno provenienza	Importo riaccertato
2001	142,82
2002	4.167,21
2003	8.624,73
2005	7.867,57
2006	63.001,81
2007	17.168,02
2008	389.755,96
2009	316.516,89
2010	27.381,64
2011	80.499,02
2012	48.343,95
2013	237.649,77
2014	164.301,39

Totale riaccertato 1.365.420,78

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
2011	1.659,85
2012	34.506,52
2013	226.786,41
2014	1.027.171,99
Totale riaccertato	1.290.124,77

2.02.01.0 232 ENTRATA A FRONTE DEL CONTRATTO PER L'EFFETTUAZIONE DELLO STUDIO COMMISSIONATO DALLA C.E. (CONTR. N. 17299.2000.12)

anno provenienza	Importo riaccertato
2002	63.750,00
Totale riaccertato	63.750,00

2.02.01.0 235 ENTRATE RELATIVE AL PROGRAMMA CHIRON E ALLA RICERCA E SPERIMENTAZIONE DEL VACCINO PER HIV

anno provenienza	Importo riaccertato
2010	0,40
Totale riaccertato	0,40

Importo totale 2.970.250,65

Il Segretario



Il Presidente



Allegato 2 - Riaccertamento residui passivi al 31.12.2014

1.01.01.0	100	RETRIBUZIONE DIRETTORE GENERALE
	anno provenienza	Importo riaccertato
	2014	21.844,71
	Totale riaccertato	21.844,71
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
	2014	1.106,73
	Totale riaccertato	1.106,73
1.01.02.0	157	SPESE PER COMPENSI RELATIVI ALLE ATTIVITA' ISPETTIVE FINALIZZATE ALLE DICHIARAZIONI C.E. ED ACCERTAMENTO DI IDONEITA' DELLE STRUTTURE E DELLE ATTREZZATURE DEI CENTRI CLINICI DI TRAPIANTO DI ORGANI
	anno provenienza	Importo riaccertato
	2013	9.339,08
	2014	5.360,80
	Totale riaccertato	14.699,88
1.01.02.0	119	SPESE PER LA TUTELA E LA SICUREZZA DELLA SALUTE DEI LAVORATORI
	anno provenienza	Importo riaccertato
	2012	233,17
	2014	1.277,21
	Totale riaccertato	1.510,38
1.01.03.0	104	MISSIONI PER SERVIZIO IN TERRITORIO NAZIONALE ED ESTERO
	anno provenienza	Importo riaccertato
	2014	1.706,75
	Totale riaccertato	1.706,75
1.01.05.0	127	SPESE PER UTENZE TELEFONICHE
	anno provenienza	Importo riaccertato
	2014	7.603,30
	Totale riaccertato	7.603,30
1.01.05.0	129	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'
	anno provenienza	Importo riaccertato
	2014	417,88
	Totale riaccertato	417,88
1.01.05.0	524	SPESE PER L'ATTIVITA' DI RICERCA CORRENTE FINANZIATA CON L'1% FSN E PER RICERCA INTRAMURARIA
	anno provenienza	Importo riaccertato
	2008	15.000,00
	2009	4.178,50
	2010	3.473,25

		2011	12.219,91
		2012	2.990,09
		2013	33.319,80
		2014	23.674,13
		Totale riaccertato	94.855,68
1.01.05.0	137	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELL'UNITA' ORGANIZZATIVA GESTIONE TECNICA E PATRIMONIO IMMOBILIARE	
		anno provenienza	Importo riaccertato
		2013	0,01
		2014	75.093,23
		Totale riaccertato	75.093,24
1.01.05.0	165	SPESE PER NOLEGGIO ED ESERCIZIO DELLE AUTOVETTURE	
		anno provenienza	Importo riaccertato
		2014	95,79
		Totale riaccertato	95,79
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
		2012	395,46
		2014	313,07
		Totale riaccertato	708,53
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
		2014	1.370,40
		Totale riaccertato	1.370,40
1.01.07.0	135	SPESE PER TRASMISSIONE DATI	
		anno provenienza	Importo riaccertato
		2014	3.664,60
		Totale riaccertato	3.664,60
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
		2012	12.163,36
		2014	23.685,40
		Totale riaccertato	35.848,76
1.01.08.0	143	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CENTRO NAZIONALE SANGUE	
		anno provenienza	Importo riaccertato
		2008	4.288,10
		2009	8.166,64
		2010	3.118,79
		2011	2.633,93
		2012	2.444,82

		2013	61.031,08	
		2014	323.046,36	
		Totale riaccertato	404.729,72	
1.01.08.0	130	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CENTRO NAZIONALE DELLE SOSTANZE CHIMICHE		
		anno provenienza	Importo riaccertato	
		2014	2.403,57	
		Totale riaccertato	2.403,57	
1.01.08.0	142	CNT - SPESE PER L'ATTUAZIONE DI QUANTO PREVISTO L.166/2009		
		anno provenienza	Importo riaccertato	
		2014	5.203,70	
		Totale riaccertato	5.203,70	
1.01.11.0	115	SPESE PER IL CONTROLLO E L'ASSICURAZIONE DI QUALITA' NONCHE' RICERCA E SPERIMENTAZIONE SCIENTIFICA		
		anno provenienza	Importo riaccertato	
		2011	4.483,72	
		Totale riaccertato	4.483,72	
1.02.01.0	158	SPESE PER LA TUTELA DELLA SALUTE NELLE ABITAZIONI E ISTITUZIONE DELL'ASSICURAZIONE CONTRO GLI INFORTUNI DOMESTICI		
		anno provenienza	Importo riaccertato	
		2002	300,77	
		Totale riaccertato	300,77	
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	
		2007	1.843,00	
		2010	1.543,15	
		2014	3.237,80	
		Totale riaccertato	6.623,95	
1.02.06.0	189	SPESE FINANZIATE CON IL 5 X MILLE		
		anno provenienza	Importo riaccertato	
		2011	210,41	
		2012	1.134,22	
		2013	3.318,24	
		2014	6.293,29	
		Totale riaccertato	10.956,16	
2.01.01.0	501	SPESE PER PROGETTO ONCOTECNOLOGICO (L. 20 GIUGNO 2003 - N. 141)		
		anno provenienza	Importo riaccertato	
		2004	5.690,88	
		2006	6.320,87	
		2011	2.619,61	
		2012	45.381,68	
		2013	2.527,83	

		2014	8.553,78
		Totale riaccertato	71.094,65
2.01.01.0	502	SPESE PER L'ATTIVITA' DI RICERCA FINALIZZATA DLgs 502/92	
		anno provenienza	Importo riaccertato
		2008	1.095,63
		2009	5.611,11
		2010	37,73
		2011	4.773,39
		2012	54.950,02
		2013	5.269,49
		2014	16.600,49
		Totale riaccertato	88.337,86
2.01.01.0	506	SPESE RELATIVE AL BANDO DEL PROGETTO NAZIONALE AIDS	
		anno provenienza	Importo riaccertato
		2010	446,00
		2011	486,19
		2014	538,42
		Totale riaccertato	1.470,61
2.01.01.0	507	SPERIMENTAZIONE VACCINO ANTI-HIV	
		anno provenienza	Importo riaccertato
		2014	4,14
		Totale riaccertato	4,14
2.01.01.0	508	SPESE DERIVANTI DA CONTRIBUTI PER LO SVOLGIMENTO DI RICERCHE PARTICOLARI ATTINENTI AI COMPITI ISTITUZIONALI	
		anno provenienza	Importo riaccertato
		2001	79.337,18
		2002	12.655,76
		2003	10.471,66
		2004	38.480,18
		2005	30.178,66
		2006	66.124,17
		2007	84.577,47
		2008	262.743,38
		2009	575.230,90
		2010	131.352,72
		2011	234.511,96
		2012	374.639,57
		2013	403.151,91
		2014	46.142,49
		Totale riaccertato	2.349.598,01
2.01.01.0	512	ACCORDO DI COLLABORAZIONE SCIENTIFICA TRA ITALIA-USA	
		anno provenienza	Importo riaccertato
		2011	15.702,41
		2012	82,95
		2014	8.819,24

		Totale riaccertato	24.604,60
2.01.01.0	513	SPESE PER L'ATTUAZIONE DI PROGRAMMI E DI INTERVENTI MIRATI PER LA LOTTA E LA PREVENZIONE DELL'USO DI SOSTANZE STUPEFACENTI E PSICOTROPE	
		anno provenienza	Importo riaccertato
		2006	563,40
		2008	445,00
		Totale riaccertato	1.008,40
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
		2002	10,82
		2007	14.711,41
		2008	195.797,96
		2009	143.279,73
		2010	37.223,28
		2011	25.657,03
		2012	182.174,45
		2013	379.233,22
		2014	90.904,66
		Totale riaccertato	1.068.992,56
2.01.01.0	526	SPESE PER IL PROGETTO MALATTIE RARE - PROGETTO ITALIA -USA DEL 4 APRILE 2003	
		anno provenienza	Importo riaccertato
		2010	1.188,00
		2011	266,58
		2014	0,01
		Totale riaccertato	1.454,59
2.01.01.0	528	SPESE PER PROGETTO MALATTIE INFETTIVE DI GRANDE RILIEVO SOCIALE E DI POSSIBILE UTILIZZO COME ARMI NON CONVENZIONALI - PROBLEMI DI SALUTE PUBBLICA - PROGETTI ITALIA - USA DEL 4 APRILE 2003	
		anno provenienza	Importo riaccertato
		2006	1.284,54
		Totale riaccertato	1.284,54
2.01.01.0	530	PROGETTI DI RICERCA SU NEOPLASIE, PATOLOGIE CARDIOVASCOLARI, MALATTIE RESPIRATORIE, SALUTE DELLA DONNA, NEUROSCIENZE, RIABILITAZIONE, MALATTIE INFETTIVE, TABAGISMO - LETTERA D'INTENTI DEL 28 LUGLIO 2003 TRA I.S.S. E N.I.H. - COOPERAZIONE TRA ISTITU	
		anno provenienza	Importo riaccertato
		2007	3.975,07
		2010	1.292,47
		2013	182,90
		Totale riaccertato	5.450,44
2.01.01.0	533	SPESE PER PROGETTI DI CUI ALL'ART. 56 L.289 DEL 27.12.2002	
		anno provenienza	Importo riaccertato
		2006	30,00
		Totale riaccertato	30,00

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

anno provenienza Importo riaccertato

2013 3.615,81

2014 86,01

Totale riaccertato 3.701,82

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

2013 0,06

2014 11.626,23

Totale riaccertato 11.626,29

Importo totale 4.323.886,73

Il Segretario



Il Presidente





Istituto Superiore di Sanità

Verbale n. 236.

Il giorno 3 marzo 2016, alle ore 9.30, presso la sede dell'Istituto Superiore di Sanità, sita in Roma Viale Regina Elena n. 299, si è riunito il Collegio dei Revisori.

Risultano presenti:

Avv. Carlo Geronimo Cardia

Presidente

Dott. Carmine Tancredi

Componente effettivo

D.ssa Angela Salvini

Componente effettivo

Assiste alla riunione la Sig.ra Roberta MURRU, dipendente dell'Istituto, con funzioni di segretaria e la D.ssa Paola Ricci, funzionario dello stesso.

Sono presenti il Dott. Francesco Barnato, direttore dell'Ufficio I – R.E. Contabilità e Bilancio, il Dott. Marco des Dorides e la D.ssa Rosa Maria Martocchia, direttore centrale degli Affari Amministrativi e delle Risorse Economiche.

- 1) *“Omissis”*
- 2) *“Omissis”*
- 3) *“Omissis”*
- 4) *“Omissis”*
- 5) *“Omissis”*
- 6) *“Omissis”*

7) ***Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2014;***

Con nota prot. n. 400 del 2 marzo 2016, è stata trasmessa dal Direttore Generale la situazione dei residui provenienti dagli esercizi anteriori all'esercizio di competenza dell'anno 2015, 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 2015, 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 (art. 40, DPR n. 97/2003).

Il citato Regolamento richiede, in modo esplicito, 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 € 42.827.977,65; detti residui risultano riscossi per € 13.743.005,19, mentre restano da riscuotere € 26.114.721,81 dei quali € 24.609.740,03, pari al 94,24%, si riferiscono ai finanziamenti della ricerca.

Viene proposta una variazione diminutiva per € 2.970.250,65 per effetto dell'eliminazione di partite creditorie conseguente all'attività di ricognizione effettuata.

I residui passivi, all'inizio dell'esercizio, erano pari a € 37.703.297,57 per effetto dei pagamenti per € 22.121.801,32 e della eliminazione di partite debitorie per € 4.323.886,73 – 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 2015, di € 11.257.609,52.

Conclusivamente, la consistenza finale dei residui attivi corrisponde all' 117,17% di quella iniziale, mentre la consistenza finale dei residui passivi è pari al 91,09% 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 diminutive nei residui passivi	€ <u>4.323.886,73</u>
<u>totale incrementi</u>	€ <u>4.323.886,73</u>

negativamente

variazioni aumentative nei residui passivi	-
variazioni diminutive nei residui attivi	€ <u>2.970.250,65</u>
<u>totale decrementi</u>	€ <u>2.970.250,65</u>

La differenza tra incrementi e decrementi, pari a € 1.353.636,08, rappresenta il miglioramento del risultato di amministrazione.

Il Collegio inizia l'analisi della documentazione relativa al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014, di cui al Decreto n. 31/2016 del Direttore Generale, pervenuta con Nota del 2.03.2016 (protocollo n. 0000400).

Le attività vengono svolte con la assistenza del Dirigente della Funzione Bilancio e Contabilità dell'Istituto Dott. Barnato.

Dopo una approfondita disamina del materiale disponibile, il Collegio rileva come gli atti presupposti visionati siano ancora incompleti e siano, quindi, necessari ulteriori approfondimenti che consentano di poter meglio desumere, soprattutto con riferimento ai residui attivi, le motivazioni a sostegno del loro mantenimento nel bilancio, ciò in special modo per i residui più datati nel tempo.

Il Collegio, quindi, interrompe le attività e richiede agli Uffici la ulteriore documentazione ritenuta indispensabile per le valutazioni di propria competenza.

8) *“Omissis”*

9) *“Omissis”*

10) *“Omissis”*

Il Collegio procede con la sottoscrizione del verbale, dando mandato alla Sig.ra 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.

La seduta termina alle ore 14.15.

Letto, confermato e sottoscritto.

Avv. Carlo Geronimo Cardia

Presidente

Firmato

D.ssa Angela Salvini

Componente

Firmato

Dott. Carmine Tancredi

Componente

Firmato

Il Presidente

Il Segretario





Istituto Superiore di Sanità

Verbale n. 237.

Il giorno 14 marzo 2016, alle ore 14.30, presso la sede dell'Istituto Superiore di Sanità, sita in Roma Viale Regina Elena n. 299, si è riunito il Collegio dei Revisori. Risulta presente l'Avv. Carlo Geronimo Cardia, Presidente, sentiti telefonicamente la D.ssa Angela Salvini e il Dott. Carmine Tancredi, Componenti effettivi. Nel presente verbale si trova altresì traccia dell'attività di verifica condotta in occasione della visita del Dott. Tancredi del 16 marzo 2016 dedicata ai residui di cui *infra*.

Assiste alla riunione la D.ssa Paola Ricci, funzionario dell'Istituto, con funzioni di segretaria.

Partecipano, per quanto di competenza, il Dott. Francesco Barnato, direttore dell'Ufficio I – R.E. Contabilità e Bilancio, la D.ssa Rosa Maria Martoccia, direttore centrale degli Affari Amministrativi e delle Risorse Economiche, la dott.ssa Mastrocola, direttore dell'Ufficio I – Affari legali, nonché, telefonicamente, il dott. Caliendo direttore dell'Ufficio II - Affari generali, relazioni sindacali, servizi interni e formazione.

- 1) **“Omissis”**
- 2) **“Omissis”**

3) *Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2014;*

Il Collegio completa l'esame della documentazione relativa all'argomento indicato, già iniziato nella precedente riunione del 3 marzo u.s., prendendo in esame i decreti di impegno ed i decreti di accertamento residui, riservandosi ulteriori analisi nel corso delle prossime verifiche.

In particolare, con nota prot. n. 400 del 2 marzo 2016, è stata trasmessa dal Direttore Generale la situazione dei residui provenienti dagli esercizi anteriori all'esercizio di competenza dell'anno 2015, 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 2015, 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 (art. 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 di apposita deliberazione del Consiglio di Amministrazione, così da poter essere rilevate nel rendiconto generale (articolo 41, comma 7).

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 € 42.827.977,65; detti residui risultano riscossi per € 13.743.005,19, mentre restano da riscuotere € 26.114.721,81 dei quali € 24.609.740,03, pari al 94,24%, si riferiscono ai finanziamenti della ricerca.

Viene proposta una variazione diminutiva per € 2.970.250,65 per effetto dell'eliminazione di partite creditorie conseguente all'attività di ricognizione effettuata.

I residui passivi, all'inizio dell'esercizio, erano pari a € 37.703.297,57 per effetto dei pagamenti per € 22.121.801,32 e della eliminazione di partite debitorie per € 4.323.886,73 – 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 2015, di € 11.257.609,52.

Conclusivamente, la consistenza finale dei residui attivi corrisponde al 117,17% di quella iniziale, mentre la consistenza finale dei residui passivi è pari al 91,09% 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 diminutive nei residui passivi	€ <u>4.323.886,73</u>
<u>totale incrementi</u>	€ <u>4.323.886,73</u>

negativamente

variazioni aumentative nei residui passivi	-
variazioni diminutive nei residui attivi	€ <u>2.970.250,65</u>
<u>totale decrementi</u>	€ <u>2.970.250,65</u>

La differenza tra incrementi e decrementi, pari a € 1.353.636,08, rappresenta il miglioramento del risultato di amministrazione.

Il Collegio ha preso atto di quanto sopra dal Dott. Barnato ed ha proseguito l'analisi, iniziata nella scorsa seduta, della documentazione relativa al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014, di cui al Decreto n. 31/2016 del Direttore Generale, pervenuta al Collegio con Nota del 2.03.2016 (protocollo n. 0000400), prima citata.

Le attività si sono svolte con la assistenza del Dirigente della Funzione Bilancio e Contabilità dell'Istituto, Dott. Barnato anche in occasione dell'incontro del 16 marzo 2016.

Si 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. 31 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.

Il Collegio ha preso atto che le Delibere Dirigenziali di accertamento dei residui attivi e passivi, non sono numerate e che non esiste un registro ove le stesse vengono cronologicamente annotate.

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.

Da ultimo il Collegio ha preso atto della eliminazione delle partite debitorie e creditorie rassegnate nella parte motiva della più volte citata Deliberazione del Direttore Generale.

4) *"Omissis"*

5) *"Omissis"*

Letto, confermato e sottoscritto.

Avv. Carlo Geronimo Cardia

Presidente

Firmato

D.ssa Angela Salvini

Componente

Firmato

Dott. Carmine Tancredi

Componente

Firmato

Il Presidente