



Bilancio Consuntivo
Esercizio Finanziario 2015

9. Verbale del Collegio dei Revisori



Istituto Superiore di Sanità

Verbale n. 238.

Nei giorni 5, 15 e 20 aprile 2016, 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.ssa Angela Salvini, Componente; Dott. Carmine Tancredi, Componente.

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

Partecipano, per quanto di competenza, il Dott. Francesco Barnato, la dott.ssa Raffaella Tropeano e la dott.ssa Maria Teresa Matrascia dell'Ufficio I – R.E. Contabilità e Bilancio, la dott.ssa Martoccia, direttore centrale delle risorse economiche, il dott. Eugenio Sorrentino, responsabile della sicurezza.

Si procede, dunque, con le attività di verifica calendarizzate.

1. *“Omissis”*

2. *“Omissis”*

3. *“Omissis”*

4. ***Rendiconto generale anno 2015;***

Il Collegio, di recente insediamento, prende in esame, per gli adempimenti di propria competenza previsti dall'articolo 39, comma 3, del Regolamento concernente la discipline amministrativa contabile dell'Istituto superiore di Sanità (D.P. del 24 gennaio 2003), il rendiconto generale per l'esercizio 2015, trasmesso dal Direttore Generale con nota prot. n. 9116 del 31 marzo 2016.

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 del D.P.R. 97/2003);
- dichiarazione relativa alle “gestioni fuori bilancio”

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

4.1. Gestione di competenza

La gestione di competenza 2015 – 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 formati al termine dell’esercizio 2015.

Rendiconto finanziario dell'anno 2015. 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
	1	2	3=1+2	4	5=4-3	c/competenza	c/residui	in complesso	9=4-6
ENTRATE									
Titolo I Entrate correnti	116.821,55	4.640,07	121.461,62	140.733,06	19.271,44	139.202,65	3.007,60	142.210,24	1.530,42
di cui									
Trasferimenti da parte dello Stato	108.891,55	4640,07	113.531,62	134.535,68	21004,06	134.135,68	2.028,12	136.163,79	400,00
Altre entrate	7.930,00	0,00	7.930,00	6.197,38	-1.732,62	5.066,97	979,48	6.046,45	1.130,42
Titolo II Entrate in c/capit.	52.706,81	-	52.706,81	40.272,85	-12.433,96	17.738,61	10.735,41	28.474,02	22.534,23
di cui									
Per ricerca	42.928,36	0,00	42.928,36	37.204,58	-5.723,78	17.738,61	10.394,41	28.133,02	19.465,97
Altre entrate II	9.778,45	0,00	9.778,45	3.068,27	-6.710,19	0,00	341,00	341,00	3.068,27
Titolo IV Partite di giro	156.700,00	-	156.700,00	116.001,19	-40.698,81	116.001,19	-	116.001,19	-
di cui									
Regolarizzazione Incassi IGEP A-BDM	120.000,00		120.000,00	85.000,00	-35.000,00	85.000,00	0	85.000,00	0,00
Altre partite di giro	36.700,00	0,00	36.700,00	31.001,19	-5.698,81	31.001,19	0	31.001,19	0,00
A - Totale Entrate	326.228,36	4.640,07	330.868,43	297.007,10	-33.861,34	272.942,45	13.743,01	286.685,45	24.064,65
SPESE									
Titolo I Spese correnti	126.828,51	8.048,85	134.877,36	123.715,37	-11.161,99	116.194,18	8.337,66	124.531,85	7.521,18
di cui									
Gestione risorse umane - Personale	69.435,09	5.242,83	74.677,92	71.589,28	-3.088,64	70.731,04	689,64	71.420,68	858,23
Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente	20.287,77	1.260,68	21.548,45	2.159,35	-29,10	19.150,42	2.523,03	2.1673,45	2.368,93
Per l'acquisto di beni di consumo e servizi	14.882,60	1.860,15	16.742,75	13.745,92	-2.996,83	12.181,42	1.422,94	13.604,37	1.564,49
Prestazioni istituzionali	6.243,14	-2.440,15	3.802,99	2.968,74	-834,25	2.669,81	736,63	3.406,43	298,93
Centro Nazionale Trapianti, Sangue e Sostanze chimiche	9.548,06	1.722,98	11.271,04	7.767,04	-3.504,01	6.194,65	2.047,59	8.242,24	1.572,38
Oneri tributari	6.342,43	402,35	6.744,78	6.125,05	-619,73	5.266,84	917,84	6.184,68	858,21
Oneri finanziari	89,43	0,00	89,43	0,00	-89,43	0,00	0	0,00	0,00
Titolo II Spese in c/capit.	82.362,16	3.471,76	85.833,93	40.102,53	-45.731,40	28.980,14	8.959,74	37.939,88	11.122,39
Investimenti in ricerca	72.182,91	3.522,95	75.705,86	36.790,57	-38.915,29	28.789,38	7.131,73	35.921,11	8.001,18
Altre	10.179,26	-51,19	10.128,07	3.311,96	-6.816,11	190,75	1.828,02	2.018,77	3.121,21
Titolo IV Partite di giro	156.700,00	-	156.700,00	116.001,19	-40.698,81	111.556,88	4.824,39	116.381,27	4.444,31
di cui:									
Regolarizzazioni pagamenti IGEP A_BDM	120.000,00		120.000,00	85.000,00	-35.000,00	85.000,00	0,00	85.000,00	0,00
Altre partite di giro	36.700,00	0,00	36.700,00	31.001,19	-5.698,81	26.556,88	4.824,39	31.381,27	4.444,31
B - Totale Spese	365.890,68	11.520,61	377.411,29	279.819,08	-97.592,20	256.731,20	22.121,80	278.853,00	23.087,89
C - Saldo di bilancio (A-B)	-39.662,31	-6.880,54	-46.542,85	17.188,01	63.730,87	16.211,25	-8.378,80	7.832,46	976,76

Il Collegio, esaminato l'elaborato contabile concernente il rendiconto finanziario per l'esercizio 2015, dà atto che le poste iniziali delle previsioni, ammontanti a complessivi € 326.228.363,91 per le entrate, pareggiano con quelle delle uscite a seguito dell'utilizzo dell'importo di € 39.662.313,41 quale quota parte dell'avanzo di amministrazione accertato al 31 dicembre 2014.

Nel corso dell'esercizio 2015, per effetto delle variazioni di bilancio, adottate con appositi 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 € 377.411.286,35, 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 IGEPA.

Per quanto attiene le entrate, rispetto ad una previsione definitiva di € 330.868.434,11, gli accertamenti sono stati di € 297.007.098,48 e le riscossioni di € 272.942.449,21.

Sul versante delle uscite si rileva che, rispetto alla previsione definitiva di € 377.411.286,35, gli impegni sono stati pari ad € 279.819.083,73 e i pagamenti pari ad € 256.731.195,85.

Relativamente alle partite di giro, si dà atto che le entrate accertate, pari ad € 116.001.189,15, 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 € 17.188.014,75 così determinato:

ENTRATE ACCERTATE	€ 297.007.098,48
USCITE IMPEGNATE	€ <u>279.819.083,73</u>
AVANZO DI COMPETENZA	€ 17.188.014,75

4.1.1 ESAME DELLE ENTRATE

Nell'anno 2015, il totale delle entrate accertate risulta pari ad € 297.007.098,48, rimosse per € 272.942.449,21, così come di seguito dettagliato:

	<i>Accertamenti</i>	<i>Riscossioni</i>
ENTRATE CORRENTI	140.733.061,06	139.202.645,30
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	40.272.848,27	17.738.614,76
PARTITE DI GIRO	116.001.189,15	116.001.189,15
Totale	297.007.098,48	272.942.449,21

Nell'ambito delle entrate correnti si rappresenta, in particolare, che l'importo di € 99.207.767,00, 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, al lordo della riduzione effettuata con delibera del Consiglio di Amministrazione con cui è stato approvato il Bilancio di previsione 2015.

E' stata di conseguenza determinato lo stanziamento dei Centri menzionati rispettivamente in € 1.803.178,51 (CNT) e in € 1.765.093,27 (CNS).

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 € 95.639.495,22, pari al trasferimento disposto dal Ministero della Salute tenuto conto del finanziamento del Centro Nazionale Trapianti, corrispondente ad € 1.803.178,51 e del Centro Nazionale Sangue per € 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	5.332.675,22	90.306.820,00	95.639.495,22
TOT.TRASFER.MIN. SAL.	8.900.947,00	90.306.820,00	99.207.767,00

Si rappresenta, inoltre, che sul cap. 201 è stato accertato e riscosso, in chiusura dell'esercizio 2015, l'importo di € 20.000.000,00 quale ripartizione di quota del Fondo Sanitario Nazionale per gli anni 2013 -2014, trasferiti dal CIPE su proposta del Ministro della salute d'intesa con la Conferenza Stato Regioni.

Rappresentazione situazione cap. 201 - ISS

	Provenienza	Importo accertato
Finanziamento spese di Natura obbligatoria	cap. 3443 Min. salute	90.306.820,00
Finanziamento spese di funzionamento	cap. 3444 Min. Salute	5.332.675,22
Fondo Sanitario Nazionale - Min. Salute/Conferenza Stato Regioni	MEF - CIPE	20.000.000,00
Totale Capitolo		115.639.495,22

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 € 5.297.726,91; 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. 8 bis, L. n. 166/2010 di conversione del D.L. n. 135/2010.

A tali importi si aggiunge l’importo di € 700.810,00 a seguito dell’istituzione del “Registro nazionale dei donatori di cellule riproduttive” come indicato dall’art. 1, c. 298, della L. 190/2014, l’ulteriore importo di € 103.605,00 per la realizzazione di corsi di formazione del personale addetto all’assistenza dei donatori ed alle persone sottoposte a trapianto, la maggiore entrata di € 690.133,40 realizzatasi nel corso dell’anno.

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
Decreto Min. Sal. 14 aprile 2015		103.605,00	103.605,00
Quota riassegnata Bil. Prev. 2015	da avanzo		167.340,42
Quota riassegnata Cons. 2014	da avanzo		150.123,99
Entrate diverse	maggiore entrata	690.133,40	
TOTALI		2.596.916,91	2.224.247,92

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
CAP. 3443 – Min. Sal.	L. 190/2014 art. 1 c. 298	700.810,00	700.810,00
Quota riassegnata Bil. Prev. 2015	da avanzo		2.000.000,00
Quota riassegnata Cons. 2014	da avanzo		42.464,80
TOTALI		2.700.810,00	4.743.274,80

Sullo stanziamento del cap. 238 “*Entrate per il funzionamento del Centro Nazionale Sangue*”, è stato iscritto, previa riduzione richiamata in precedenza, 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 l’importo di € 260.575,20 in conformità con quanto previsto dai decreti del Ministero della Salute, rispettivamente del 26 marzo e 5 maggio 2015, per lo svolgimento di specifiche attività comunitarie relative ad un sistema di qualità per

i servizi trasfusionali e la rintracciabilità del sangue e degli emocomponenti destinati a trasfusioni e la notifica di effetti indesiderati ed incidenti gravi, cui si aggiunge una maggiore entrata pari ad € 313.922,71 verificatasi 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"

<i>DESCRIZIONE</i>		<i>ENTRATA</i>	<i>SPESA</i>
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
Decreto Min. Sal. marzo e maggio 2015		260.575,20	260.575,20
Quota riassegnata Bil. Prev. 2015	da avanzo	-	288.174,56
Quota riassegnata Cons. 2014	da avanzo	-	321.279,55
ALTRE ENTRATE	maggiore entrata	313.922,71	-
TOTALI		2.339.591,18	2.635.122,58

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 € 533.363,00 come di seguito rappresentato:

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

<i>DESCRIZIONE</i>		<i>ENTRATA</i>	<i>SPESA</i>
CAP. 4385/6 – MIN. SAL.	L.46 del 06/04/2007	533.363,00	533.363,00
Quota riassegnata Bil. Prev. 2015	da avanzo	-	990.911,27
Quota riassegnata Cons. 2014	da avanzo	-	144.123,09
TOTALI		533.363,00	1.668.397,36

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 € 150.421,00 come di seguito rappresentato:

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

<i>DESCRIZIONE</i>		<i>ENTRATA</i>	<i>SPESA</i>
CAP. 3446 – MIN. SAL.	L.40 del 19/02/2004	150.421,00	150.421,00
Quota riassegnata Bil. Prev. 2015	da avanzo	-	52.061,84
Quota riassegnata Cons. 2014	da avanzo	-	12.502,09
TOTALI		150.421,00	214.984,93

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 € 3.104.934,74 (cap. 210) di cui

riscosso l'importo di € 2.650.993,97 e ad per un accertamento complessivo corrispondente ad € 837.615,65 (cap. 215) di cui riscosso l'importo di € 349.395,32.

Nell'ambito delle entrate Titolo I si evidenzia il trasferimento del contributo ricevuto dal Ministero della Salute per finanziare la ricerca corrente rilevato, diversamente dagli esercizi precedenti, nell'ambito delle entrate di parte corrente. Ciò in ragione della rivalutazione della destinazione d'uso, sul fronte della spesa, delle risorse in parola finalizzate al soddisfacimento degli oneri connessi ad aree di attività istituzionale dell'Ente destinate, pertanto, a spese correnti ed obbligatorie. L'importo attribuito per l'anno 2015 è risultato pari ad € 11.575.080,00 riscosso per l'importo di € 10.575.080,00 sul cap. 233 *“Entrate corrispondenti alla ricerca corrente 1% FSN ”* ed € 1.000.000,00 sul capitolo 217 – *“OVER HEAD su convenzioni e progetti”*.

Nell'ambito delle entrate di competenza accertate, in conto capitale, nell'esercizio finanziario 2015 si segnalano i principali importi di seguito indicati:

- € 224.278,22 - fondo trasferito dal Ministero della Salute per finanziare la ricerca finalizzata 1%; tale importo è stato accertato sul Capitolo 202;
- € 28.325.563,82 - 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.
- € 7.967.282,65 - 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.

Si evidenzia che nel bilancio dell'Ente risulta iscritto il capitolo 245 – *“Entrate derivanti dalla sottoscrizione di mutuo con la cassa depositi e prestiti per il finanziamento di specifici interventi di manutenzione straordinaria”*, che trova corrispondenza in spesa con il capitolo 545 – *“Spese derivanti dalla sottoscrizione di mutuo con la cassa depositi e prestiti per il finanziamento di specifici interventi di manutenzione straordinari”*. Nel corso dell'esercizio in esame, le procedure relative alla sottoscrizione di tale mutuo non hanno avuto seguito e, come comunicato dall'amministrazione, risultano al momento sospese. In conseguenza di ciò, nel bilancio previsionale 2016 tali capitoli sono privi di stanziamento.

Il Collegio nel valutare le poste in entrata ed i relativi capitoli, complete dei dettagli inerenti le previsioni iniziali e definitive, il totale degli accertamenti e delle riscossioni, prende atto delle differenze rispetto alle previsioni e concorda che di esse e del dato storico che forniscono si tenga conto in occasione degli assestamenti del previsionale 2016.

4.1.2. ESAME DELLE USCITE

Nell'anno 2015, il totale delle spese impegnate risulta pari ad € 279.819.083,73, pagate per € 256.731.195,85, così come di seguito dettagliato:

SPESE - Anno finanziario 2015

	<i>Impegni</i>	<i>Pagamenti</i>
<i>SPESE CORRENTI</i>	<i>123.715.365,54</i>	<i>116.194.182,59</i>
<i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	<i>40.102.529,04</i>	<i>28.980.135,07</i>
<i>PARTITE DI GIRO</i>	<i>116.001.189,15</i>	<i>111.556.878,19</i>
<i>Totale</i>	<i>279.819.083,73</i>	<i>256.731.195,85</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 2015, si segnalano i principali importi di seguito indicati:

- € 20.584.186,56 – importo impegnato per progetti derivanti da contributi per lo svolgimento di ricerche particolari attinenti a compiti istituzionali sul cap. 508;
- € 10.059.676,18 - importo impegnato a fronte di accordi di collaborazione con il Ministero della Salute per lo svolgimento di specifiche attività sul cap. 521;
- € 4.499.228,24 – 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;
- € 736.684,35 – importo impegnato per finanziare l'acquisto di apparecchiature/strumentazioni per attività obbligatorie, finanziata dal Ministero della Salute, sul cap. 544.

4.2 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 2015, ammontano ad € 50.179.371,08 (con un incremento del 17,16% rispetto al 2014). Tale importo è la risultante della seguente movimentazione finanziaria:

Consistenza iniziale all' 1.1.2015	42.827.977,65
Riaccertamenti in aumento	-
Riaccertamenti in diminuzione	2.970.250,65

Totale residui esercizi ante 2015	39.857.727,00
Riscossioni	13.743.005,19

Residui esercizi ante 2015 (al 31.12.2015)	26.114.721,81
Residui dell'esercizio 2015	<u>24.064.649,27</u>
Consistenza al 31.12.2015	50.179.371,08

I residui passivi alla chiusura dell'esercizio ammontano ad € 34.345.497,04 (con un decremento del 8,91 % rispetto al 2014), così determinati:

Consistenza iniziale all' 1.1.2015	37.703.297,57
Riaccertamenti in aumento	-
Riaccertamenti in diminuzione	<u>4.323.886,73</u>
Totale residui esercizi ante 2015	33.379.410,84
Pagamenti	22.121.801,32
Residui esercizi ante 2015 (al 31.12.2015)	11.257.609,52
Residui dell'esercizio 2015	<u>23.087.887,88</u>
Consistenza al 31.12.2015	34.345.497,40

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, viepiù, per i residui il cui anno di formazione è particolarmente datato nel tempo.

4.3 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 2015 un incremento complessivo del 11% determinato da maggiori entrate correnti determinatesi in chiusura d'esercizio a fronte del finanziamento pari ad € 20.000.000, 00 come precedentemente richiamato.

	2013		2014		2015		Variazioni	
DENOMINAZIONE	V.A.	%	V.A.	%	V.A.	%	2014/2013	2015/2014
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI								
TRASFERIMENTI DALLO STATO	105.945,41	65,96%	104.025,66	63,69%	134.535,68	74,33%	-2%	29%
ALTRE ENTRATE	6.017,09	3,75%	6.761,70	4,14%	6.197,38	3,42%	12%	-8%
TOTALE ENTRATE CORRENTI (A)	111.962,50	69,71%	110.787,36	67,82%	140.733,06	77,75%	-1%	27%
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE								
TRASFERIMENTI DALLO STATO	48.249,16	30,04%	49.820,78	30,50%	37.204,58	20,55%	3%	-25%
ALTRE ENTRATE	409,69	0,26%	2.735,86	1,67%	3.068,27	1,70%	568%	12%
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE (B)	48.658,85	30,29%	52.556,65	32,18%	40.272,85	22,25%	8%	-23%
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE (A+B)	160.621,35	100,00%	163.344,01	100,00%	181.005,91	100,00%	2%	11%

Per quanto riguarda le spese, si registra nell'anno 2015 un incremento complessivo del 7% rispetto al 2014 per effetto di maggiori spese per la parte corrente (5%) e di maggiori spese in conto capitale (11%).

DENOMINAZIONE	2013		2014		2015		Variazioni	
	V.A.	%	V.A.	%	V.A.	%	2014/2013	2015/2014
TITOLO I - SPESE CORRENTI								
GESTIONE RISORSE UMANE								
- PERSONALE	72.840,48	44,58%	72.334,61	47,06%	71.589,28	43,70%	-1%	-1%
ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE	20.632,25	12,63%	21.502,79	13,99%	21.519,35	17,39%	4%	0%
SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI	8.451,51	5,17%	5.488,02	3,57%	13.745,92	11,11%	-35%	150%
CENTRI NAZIONALI: TRAPIANTI, SANGUE E SOSTANZE CHIMICHE	7.489,71	4,58%	8.538,65	5,55%	7.767,04	6,28%	14%	-9%
PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	3.356,22	2,05%	3.241,59	2,11%	2.968,74	2,40%	-3%	-8%
ONERI TRIBUTARI	6.133,92	3,75%	6.378,39	4,15%	6.125,05	4,95%	4%	-4%
TOTALE SPESE CORRENTI (A)	118.904,09	72,78%	117.484,06	76,43%	123.715,37	75,52%	-1%	5%
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE								
INVESTIMENTI IN RICERCA	43.272,38	26,49%	32.817,42	21,35%	36.790,57	91,74%	-24%	12%
ALTRI INVESTIMENTI	1.204,69	0,74%	3.415,26	2,22%	3.311,96	8,26%	183%	-3%
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE (B)	44.477,07	27,22%	36.232,68	23,57%	40.102,53	24,48%	-19%	11%
TOTALE GENERALE DELLE SPESE (A+B)	163.381,16	100,00%	153.716,74	100,00%	163.817,89	100,00%	-6%	7%

4.4 Situazione amministrativa;

Dal documento in oggetto, si desume un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2015 di Euro 41.418.172,16.

A tale risultato si perviene aggiungendo al fondo di cassa a fine esercizio (€ 49.250.629,39) i residui attivi (€ 50.179.371,08) e i residui passivi (€ 34.345.497,40) risultanti alla chiusura dell'esercizio come più dettagliatamente illustrato dal seguente prospetto:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2015	€	41.418.172,16
Riscossioni (in c/competenza e in c/residui) (+)	€	286.685.454,40
Pagamenti (in c/competenza e in c/residui) (-)	€	278.852.997,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	€	49.250.629,39
Residui attivi (+)	€	50.179.371,08
Residui passivi (-)	€	<u>34.345.497,40</u>
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2015	€	65.084.503,07*

* (di cui vincolato euro 61.350.264,43)

L'avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015, pari a circa 65,1 milioni di euro - di cui € 48.600.618,23 già utilizzati a copertura del disavanzo di competenza risultante dal bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016, approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione in data 31 dicembre 2015 - registra un aumento di circa l'39,84% rispetto a quello determinato al termine dell'esercizio 2014.

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

STRUTTURA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

	2013	2014	2015
Fondo di cassa al 31.12 (A)	41.912.297,86	41.418.172,16	49.250.629,39
Residui attivi al 31.12 (B)	50.542.047,40	42.827.977,65	50.179.371,08
Residui passivi al 31.12 (C)	59.837.892,66	37.703.297,57	34.345.497,40
Avanzo amm. D = (A+B-C)	32.616.452,60	46.542.852,24	65.084.503,07

4.5 Gestione della cassa;

Dai dati relativi alla gestione di cassa per l'anno 2015, il Collegio dà atto della seguente situazione:

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio	€ 41.418.172,16
Riscossioni in c/competenza	€ 272.942.449,21
Riscossioni in c/residui	€ 13.743.005,19
	€ 286.685.454,40
Pagamenti in c/competenza	€ 256.731.195,85
Pagamenti in c/residui	€ 22.121.801,32
	€ 278.852.997,17
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio	€ 49.250.629,39

Dalla rappresentazione dei dati sopra indicati, emergono elementi di significativa rilevanza, di seguito indicati:

- la consistenza di cassa risulta incrementata, nel corso dell'anno, evidenziando un ammontare pari ad € 41.418.172,16 al 1 gennaio 2015 e pari ad € 49.250.629,39 al 31 dicembre 2015, per effetto del richiamato finanziamento (per € 20.000.000,00), realizzato in chiusura d'esercizio;
- l'ammontare dei residui passivi, così come raccomandato dalla Corte dei Conti nella relazione sul controllo della gestione (Determinazione 6 ottobre 2015, n. 97), risulta significativamente ridotta. Tale consistenza si sostanzia per il 2013 in € 59.837.892,64, per il 2014 in € 37.703.297,57 (con una riduzione percentuale rispetto al 2013 del 37%) e in € 34.345.497,40 per il 2015 (con una riduzione percentuale rispetto al 2013 del 42.6%).

Tanto premesso, si evidenzia chela consistenza di cassa al 31.12.2015 pari ad € 49.250.629,39 risulta superiore alla consistenza totale dei residui passivi che alla stessa data è pari ad € 34.345.497,40.

Tale disponibilità di cassa non coincide con la situazione contabile comunicata dall'Istituto Cassiere (Banca delle Marche) e dalla Tesoreria Provinciale di Stato (Banca d'Italia) al 31 dicembre 2015 (V. verbale dei Revisori dei Conti n. 232/2016) per l'importo di € 7,56. Tale differenza è determinata dal pagamento IRAP effettuato con F24 il 31/12/2015, non regolarizzato entro tale data da

Banca d'Italia, mentre è stato regolarizzato dall'Ente sulla propria contabilità con mandato di pagamento n. 16029 il 10 dicembre 2015.

Il Collegio prende in esame il bilancio d'esercizio redatto dall'Ente in conformità alle disposizioni contenute nel regolamento di contabilità dell'Ente emanato con Decreto Presidenziale 24/01/2003, che rimanda alle disposizioni del Codice Civile (artt. 2423 e successivi), nonché alle disposizioni contenute del D.P.R. 27/02/2003 n. 97 con cui è stato emanato il "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli Enti pubblici di cui alla L. 20/03/1975 n. 70", che rimandano, anch'esse, alle disposizioni del Codice Civile ed ai principi contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti Contabili.

BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 dicembre 2015

STATO PATRIMONIALE	Anno 2015	Anno 2014
ATTIVITA'		
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>		
1) COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO		-
2) COSTI DI RICERCA, DI SVILUPPO E DI PUBBLICITA'		-
3) DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO	9.692	33.593
4) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	-	-
5) AVVIAMENTO	-	-
6) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	1.635.645	42.169
7) ALTRE	1.367.071	1.573.960
TOTALE (I)	3.012.408	1.649.722
<i>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>		
1) TERRENI E FABBRICATI	11.551.608	12.068.370
2) IMPIANTI E MACCHINARIO	11.436.817	11.810.373
3) ATTREZZATURE INDUSTRIALI / COMMERCIALI	1.469.847	2.043.459
4) ALTRI BENI	9.951.430	10.945.298
5) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	90.914	-
6) BENI DEL DEMANIO NATURALE	-	-
7) BENI DEL DEMANIO ARTIFICIALE	-	-
TOTALE (II)	34.500.616	36.867.500
<i>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>		

1) PARTECIPAZIONI IN	40.000	40.000
2) CREDITI	36.900	36.900
3) ALTRI TITOLI	-	-
TOTALE (III)	76.900	76.900
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	37.589.924	38.594.122
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) RIMANENZE		
1) MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	150.366	146.886
2) PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE E SEMILAVORATI	-	-
3) LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONI	160.644.667	195.619.468
4) PRODOTTI FINITI E MERCI	-	-
5) ACCONTI	-	-
TOTALE (I)	160.795.033	195.766.354
II) CREDITI		
1) VERSO CLIENTI	1.665.952	1.225.474
2) VERSO IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE	-	-
3) VERSO ALTRI	16.710.893	19.222.596
TOTALE CREDITI	18.376.845	20.448.070
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	-	-
TOTALE (II)	18.376.845	20.448.070
III) ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE	-	-
2) ALTRE PARTECIPAZIONI	-	-
3) ALTRI TITOLI	-	-
TOTALE (III)	-	-
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) DISPONIBILITA' PRESSO IL TESORIERE E LA TESORERIA	49.250.629	41.418.172
2) DEPOSITI BANCARI E POSTALI	-	-
3) ASSEgni	-	-
4) DENARO E VALORI IN CASSA	-	-
5) CONTI TRANSITORI DI LIQUIDITA'	-	-
TOTALE (IV)	49.250.629	41.418.172
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	228.422.507	257.632.596
D) RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEL DISAGGIO SUI PRESTITI		
1) RATEI ATTIVI	-	-
2) RISCONTI ATTIVI	248.858	240.642
3) ALTRI RATEI E RISCONTI ATTIVI	8.905	13.756

TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	257.763	254.398
TOTALE ATTIVITA' (A+B+C+D)	266.270.194	296.481.116
PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO		
A) PATRIMONIO NETTO		
I) FONDO DI DOTAZIONE	91.099.669	91.099.669
II) RISERVE OBBLIGATORIE E DERIVANTI DALLA LEGGE	-	-
III) RISERVE DI RIVALUTAZIONE	-	-
IV) CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO	-	-
V) CONTRIBUTI PER RIPIANO DISAVANZI	-	-
VI) CONTRIBUTI IN CONTO.CAPITALE	1.575.010	2.623.913
VII) ALTRE RISERVE	-	-
VIII) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	(25.073.847)	(21.118.850)
IX) RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO	1.050.135	(3.954.996)
X) ARROTONDAMENTO PER STAMPA BILANCIO	(1)	2
TOTALE (A)	68.650.966	68.649.738
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) FONDI DI TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E OBBLIGHI SIMILI	-	-
2) FONDI PER IMPOSTE	-	-
3) ALTRI ACCANTONAMENTI	1.993.131	2.531.800
TOTALE (B)	1.993.131	2.531.800
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
1) FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-
TOTALE (C)	-	-
D) DEBITI		
1) PRESTITI OBBLIGAZIONARI	-	-
3) DEBITI VERSO BANCHE	-	-
4) DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI	-	-
5) ACCONTI	176.130.519	206.861.939
6) DEBITI VERSO FORNITORI	4.248.985	6.390.805
7) DEBITI RAPPRESENTATI DA TITOLI DI CREDITO	-	-
8) DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE	-	-
9) DEBITI VERSO IMPRESE COLLEGATE	-	-
10) DEBITI VERSO LO STATO ED ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	71.657	-
11) DEBITI TRIBUTARI	4.183.381	4.509.304
12) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE	4.155.829	4.428.021
13) ALTRI DEBITI	4.162.941	128.307
TOTALE (D)	192.953.312	222.318.376
E) RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDICAZIONE DELL'AGGIO SUI PRESTITI		
1) RATEI PASSIVI	13.830	34.110
2) RISCONTI PASSIVI	-	-

3) ALTRI RATEI E RISCONTI PASSIVI	2.658.955	2.947.092
TOTALE (E)	2.672.785	2.981.202
TOTALE PASSIVITA' (A+B+C+D+E)	266.270.194	296.481.116
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO		
A) CONTI D'ORDINE ATTIVI	-	-
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO		
A) CONTI D'ORDINE PASSIVI	-	-

CONTO ECONOMICO	Anno 2015	Anno 2014
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) PRESTAZIONI A TERZI	3.086.705	3.501.760
2) TRASFERIMENTI A COPERTURA DI SPESE CORRENTI	113.960.597	104.171.133
3) PROVENTI DA UTILIZZO CONTRIB. RICERCA E GEST. SPECIALI	81.087.020	77.006.862
4) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI LAVORI IN CORSO DI ESECUZIONE	(34.974.801)	(22.104.732)
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.788.516	1.586.819
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	164.948.037	164.161.842
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	5.411.612	6.503.720
7) PRESTAZIONI DI SERVIZI DA TERZI	19.175.919	21.714.651
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	815.724	910.458
9) PER IL PERSONALE	113.382.373	109.714.504
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.649.206	6.267.291
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	(3.480)	16.751
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	-	-
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	259.356	2.531.800
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	11.121.853	12.879.848
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	155.812.563	160.539.023
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	9.135.474	3.622.819
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	-	-
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	49.284	44.482
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	(38)	(893)
17-bis) UTILI E PERDITE SU CAMBI	(3.695)	9.886
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17 +-17 bis)	45.551	53.475

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) RIVALUTAZIONI	-	-
19) SVALUTAZIONI	-	-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18 - 19)	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) PROVENTI	227.377	1.061.983
21) ONERI	(407.885)	(1.407.271)
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20 - 21)	(180.508)	(345.288)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D +/- E)	9.000.517	3.331.006
22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	(7.950.382)	(7.286.002)
RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO	1.050.135	(3.954.996)

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

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.

Il Collegio prende atto che il risultato di esercizio indicato nel conto economico del bilancio redatto secondo i criteri civilistici, espone un risultato pari ad € 1.050.135 che, rapportato al risultato negativo di esercizio del 2014, pari ad - € 3.954.996, evidenzia un incremento di € 5.005.131, dai numeri riconducibile essenzialmente da un contenimento dei Costi di Produzione.

Inoltre il Collegio prende atto che il patrimonio netto del medesimo bilancio espone perdite pregresse per un importo pari ad € 25.073.847, a fronte di un fondo di dotazione, altre riserve e un risultato di esercizio, rispettivamente di € 91.099.669 ed € 1.575.010, di € 1.050.135,

Il Collegio prende atto che l'Ente è impegnato nell'adozione del piano dei conti integrato, fondamentale per la riconciliazione della contabilità economica e finanziaria, come previsto dal D.Lgs. 91/2011.

4.6 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.

$$\text{autonomia finanziaria} = \frac{\text{Entrate correnti accertate al netto del finanziamento ordinario}}{\text{Entrate correnti accertate}}$$

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Entrate correnti al netto del F.O.	7.429.775,47	7.847.335,04	6.690.972,62	7.377.660,02	17.456.247,75
Entrate correnti Tit. I	118.040.710,89	117.066.086,02	111.962.499,13	110.787.359,14	140.733.061,06
Autonomia finanziaria	6,29	6,70	5,98	6,66	12,40

Il valore per il 2015, che risulta migliorativo rispetto agli esercizi precedenti, è da attribuirsi in parte allo spostamento del finanziamento per la Ricerca corrente 1% F.S.N. (capp. 233 in entrata e 524 in spesa) disposto dal Ministero della Salute, dal titolo II "*Entrate in conto capitale*" al titolo I "*Entrate correnti*", in parte all'accertamento e incasso di € 20.000.000,00, quale ripartizione di quota del Fondo Sanitario Nazionale per gli anni 2013-2014, trasferiti con delibera CIPE n.54 del 10 novembre 2014 e delibera CIPE n.53 del 29 aprile 2015, su proposta del Ministro della Salute d'intesa con la Conferenza Stato Regioni.

- 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 della 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 dai finanziamenti pubblici (trasferimenti dallo Stato) in tutti gli esercizi finanziari considerati. Tali valori, infatti, sono rimasti superiori al oltre 93% mentre per il 2015 il valore è sceso all'87.60%.

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Trasferimenti correnti	110.610.935,42	109.218.750,98	105.271.526,71	103.409.699,12	123.276.813,31
Entrate correnti	118.040.710,89	117.066.086,02	111.962.499,13	110.787.359,14	140.733.061,06
Dipendenza finanziaria	93,71	93,30	94,02	93,34	87,60

Anche per questo indice, complementare a 100 del precedente indice di autonomia finanziaria, il valore per il 2015, che risulta migliorativo rispetto agli esercizi precedenti, per effetto di quanto sopra rappresentato.

- 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 azzerà 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				
	2011	2012	2013	2014	2015
Spese correnti rideterminate*	116.199.201,81	114.229.847,12	111.386.095,39	109.791.344,20	114.666.274,01
Entrate correnti	118.040.710,89	117.066.086,02	111.962.499,13	110.787.359,14	140.733.061,06
Indice di rigidità del bilancio (%)	98,44	97,58	99,49	99,10	81,48

* al netto delle riassegnazioni da avanzo e, per gli esercizi precedenti al 2015, delle spese correnti coperte con le entrate in c/capitale.

Per il 2015 si riscontra un'inversione di tale tendenza da attribuirsi, non ad un peggioramento effettivo, quanto all'incasso di € 20.000.000,00 quale ripartizione di quota del Fondo Sanitario Nazionale per gli anni 2013-2014, trasferiti dal CIPE, con le richiamate delibere, su proposta del

Ministro della salute d'intesa con la Conferenza Stato Regioni, avvenuto a chiusura dell'esercizio 2015 che ne ha, in sostanza, impedito la spesa nell'esercizio.

- 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				
	2011	2012	2013	2014	2015
Spese per il personale	107.232.979,95	101.629.252,81	100.313.389,61	100.175.350,49	99.853.545,80
Spese correnti	129.504.167,41	121.310.603,42	118.904.092,40	117.484.058,09	123.715.365,54
Incidenza della spesa per il personale	82,80	83,78	84,36	85,27	80,71

L'indice di incidenza della spesa di personale risulta ridotto per effetto dello spostamento, già sopra indicato, dal titolo II "*Spese in conto capitale*" a titolo I "*Spese correnti*", del finanziamento per la Ricerca corrente 1% F.S.N. (capp. 233 in entrata e 524 in spesa) disposto dal Ministero della Salute.

Il dato è concepito utilizzando lo stesso metodo degli anni precedenti, a meri fini comparativi.

- 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				
	2011	2012	2013	2014	2015
Economie di spesa	42.122.843,33	53.978.277,79	73.762.134,57	55.458.903,32	56.893.391,77
Stanziamenti definitivi di competenza	235.081.975,13	222.411.236,43	237.143.294,08	209.175.644,23	220.711.286,35
Indice di esecuzione di bilancio	17,92	24,27	31,10	26,51	25,78

- 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, esponendo una maggiore tempestività nella riscossione in competenza.

Totali

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Riscossioni (competenza + residui) - titolo I	118.112.726,33	117.758.979,61	110.619.119,36	110.939.803,22	142.210.241,50
Riscossioni (competenza + residui) - titolo II	59.249.283,67	43.511.029,00	52.613.948,70	52.483.849,74	28.474.023,75
Riscossioni totali (competenza + residui)	177.362.010,00	161.270.008,61	163.233.068,06	163.423.652,96	170.684.265,25
Entrate accertate (competenza+residui) - titolo I	123.622.476,60	122.177.818,38	116.100.011,16	115.835.259,03	145.402.187,99
Entrate accertate (competenza+residui) - titolo II	114.368.733,95	100.818.479,48	104.781.924,69	98.050.793,65	78.431.698,99
Entrate accertate (competenza+residui)	237.991.210,55	222.996.297,86	220.881.935,85	213.886.052,68	223.833.886,98
Velocità di riscossione delle entrate - titolo I	95,54	96,38	95,28	95,77	97,80
Velocità di riscossione delle entrate - titolo II	51,81	43,16	50,21	53,53	36,30
Velocità di riscossione delle entrate totale	74,52	72,32	73,90	76,41	76,25

competenza

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Riscossioni (competenza) - titolo I	116.512.576,38	116.007.017,95	109.200.980,16	107.864.455,83	139.202.645,30
Riscossioni (competenza) - titolo II	37.688.206,12	31.293.000,00	30.535.455,02	35.393.328,34	17.738.614,76
Riscossioni totali (competenza)	154.200.782,50	147.300.017,95	139.736.435,18	143.257.784,17	156.941.260,06
Entrate accertate (competenza) - titolo I	118.040.710,89	117.066.086,02	111.962.499,33	110.787.359,14	140.733.061,06
Entrate accertate (competenza) - titolo II	48.856.364,16	47.018.813,68	48.658.848,90	52.556.646,14	40.272.848,27
Entrate accertate (competenza)	166.897.075,05	164.084.899,70	160.621.348,23	163.344.005,28	181.005.909,33
Velocità di riscossione delle entrate - titolo I	98,71	99,10	97,53	97,36	98,91
Velocità di riscossione delle entrate - titolo II	77,14	66,55	62,75	67,34	44,05
Velocità di riscossione delle entrate competenza	92,39	89,77	87,00	87,70	86,71

residui riaccertati

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Riscossioni (residui) - titolo I	1.600.149,95	1.751.961,66	1.418.139,20	3.075.347,39	3.007.596,20
Riscossioni (residui) - titolo II	21.561.077,55	12.218.029,00	22.078.493,68	17.090.521,40	10.735.408,99
Riscossioni totali (residui)	23.161.227,50	13.969.990,66	23.496.632,88	20.165.868,79	13.743.005,19
Entrate accertate (residui) - titolo I	5.183.747,80	4.830.405,42	3.704.519,92	4.821.571,01	4.512.577,98
Entrate accertate (residui) - titolo II	64.192.585,31	52.615.291,11	49.449.247,31	38.086.054,32	35.345.149,02
Entrate accertate (residui)	69.376.333,11	57.445.696,53	53.153.767,23	42.907.625,33	39.857.727,00
Velocità di riscossione delle entrate - titolo I	30,87	36,27	38,28	63,78	66,65
Velocità di riscossione delle entrate - titolo II	33,59	23,22	44,65	44,87	30,37
Velocità di riscossione delle entrate totale	33,38	24,32	44,21	47,00	34,48

- 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.

Totali

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Pagamenti (competenza + residui) - titolo I	128.042.865,11	121.434.655,49	120.852.718,67	116.890.198,68	124.531.847,16
Pagamenti (competenza + residui) - titolo II	68.921.875,12	56.957.895,24	50.003.987,18	47.519.152,05	37.939.877,96
Pagamenti totali (competenza + residui)	196.964.740,23	178.392.550,73	170.856.705,85	164.409.350,73	162.471.725,12
Spese impegnate (competenza+residui) - titolo I	140.175.897,14	132.613.431,40	129.497.076,36	125.748.660,73	133.568.802,27
Spese impegnate (competenza+residui) - titolo II	154.981.004,62	130.036.750,78	111.916.192,92	83.472.256,78	63.127.101,75
Spese impegnate (competenza+residui)	295.156.901,76	262.650.182,18	241.413.269,28	209.220.917,51	196.695.904,02
Velocità di gestione delle spesa - titolo I	91,34	91,57	93,32	92,96	93,23
Velocità di gestione delle spesa - titolo II	44,47	43,80	44,68	56,93	60,10
Velocità di gestione delle spesa totale	66,73	67,92	70,77	78,58	82,60

competenza

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Pagamenti (competenza) - titolo I	119.169.847,31	111.780.782,37	111.639.933,56	110.005.674,65	116.194.182,59
Pagamenti (competenza) - titolo II	27.961.284,61	22.039.091,29	24.510.904,04	27.545.952,00	28.980.135,07
Pagamenti totali (competenza)	147.131.131,92	133.819.873,66	136.150.837,60	137.551.626,65	145.174.317,66
Spese impegnate (competenza) - titolo I	129.504.167,41	121.310.603,42	118.904.092,40	117.484.058,09	123.715.365,54
Spese impegnate (competenza) - titolo II	63.454.964,39	47.122.355,22	44.477.067,11	36.232.682,82	40.102.529,04
Spese impegnate (competenza)	192.959.131,80	168.432.958,64	163.381.159,51	153.716.740,91	163.817.894,58
Velocità di gestione delle spesa - titolo I	92,02	92,14	93,89	93,63	93,92
Velocità di gestione delle spesa - titolo II	44,06	46,77	55,11	76,03	72,27
Velocità di gestione delle spesa competenza totale	76,25	79,45	83,33	89,48	88,62

residui riaccertati

	ESERCIZIO FINANZIARIO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Pagamenti (residui) - titolo I	8.873.017,80	9.653.873,12	9.212.785,11	6.884.524,03	8.337.664,57
Pagamenti (residui) - titolo II	40.960.590,51	34.918.803,95	25.493.083,14	19.973.200,05	8.959.742,89
Pagamenti totali (residui)	49.833.608,31	44.572.677,07	34.705.868,25	26.857.724,08	17.297.407,46
Spese impegnate (residui) - titolo I	9.841.525,68	10.717.036,03	10.213.228,91	7.821.656,76	9.158.208,51
Spese impegnate (residui) - titolo II	88.381.306,29	77.274.665,85	52.766.494,01	35.748.962,50	19.395.914,20
Spese impegnate (residui)	98.222.831,97	87.991.701,88	62.979.722,92	43.570.619,26	28.554.122,71
Velocità di gestione delle spesa - titolo I	90,16	90,08	90,20	88,02	91,04
Velocità di gestione delle spesa - titolo II	46,35	45,19	48,31	55,87	46,19
Velocità di gestione delle spesa residui totale	50,74	50,66	55,11	61,64	60,58

4.7 Adempimenti previsti dalla Circolare n. 27 del 24 novembre 2014. "Attività di riscontro dei Collegi Sindacali – vigilanza sull'osservanza delle disposizioni dirette ad accelerare il pagamento dei debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni".

Le attestazioni dei tempi di pagamento delle fatture commerciali di cui al citato articolo sono allegate al bilancio consuntivo.

Il Collegio dà 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 - 8,6 giorni, registrando un miglioramento rispetto al valore di 9,9 giorni dell'esercizio 2014;
- sono indicate le azioni poste in essere per garantire la tempestività dei pagamenti *"quali l'accentramento delle attività amministrative in tema di spese per beni e servizi, per ottimizzare la programmazione della spesa (parzialmente già in atto ai sensi del D.L. n. 66 del 2014) con correlata individuazione - mediante accorpamenti - di possibili economie di scala progressiva, la centralizzazione delle procedure di verifica e pagamento delle forniture di beni e servizi e, per ultimo,*

l'attivazione del sistema di fatturazione elettronica, così come indicato nella nota trasmessa a questo Collegio.

4.8 Adempimenti di cui all'art.1 e art.2, comma 4, del decreto 23/12/2009 del Ministero dell'economia e delle finanze.

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.

Dai dati rappresentati nei prospetti SIOPE relativi al rendiconto 2015 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 presenta uno scostamento rispetto alla rilevazione SIOPE per un importo pari a € 53.028,13 rilevato sul codice 8102 "Ritenute previdenziali e assistenziali al personale". Tale scostamento è conseguente alla "regolarizzazione" di un sospeso 2014, relativo ad una duplicazione di pagamento di contributi INPS, effettuata da Banca Marche, Tesoriere dell'ISS.

Si rappresenta di seguito tale situazione:

ENTRATE – COMPARAZIONE PER TITOLO DELLE CONTABILITA' ISS E SIOPE

CONTABILITA'	I-ENTRATE CORRENTI	II-ENTRATE IN CONTO CAPITALE	IV-PARTITE DI GIRO	TOTALE
ISS	142.210.241,50	28.474.023,75	116.001.189,15	286.685.454,40
SIOPE	153.631.906,89	17.052.358,36	116.001.189,15	286.685.454,40
DIFFERENZA	11.421.665,39	-11.421.665,39	0,00	

USCITE – COMPARAZIONE PER TITOLO DELLE CONTABILITA' ISS E SIOPE

CONTABILITA'	I- USCITE CORRENTI	II- USCITE IN CONTO CAPITALE	IV- PARTITE DI GIRO	TOTALE
ISS	124.531.847,16	37.939.877,96	116.381.272,05	278.852.997,17
SIOPE	159.909.065,22	3.213.453,89	115.677.449,93	278.799.969,04
DIFFERENZA	35.377.218,06	-34.726.424,07	-703.822,12	-53.028,13

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. 16.313 mandati di cui *19 stornati* e n. 4.940 reversali di cui *17 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.
8. Non sono state gestite somme fuori bilancio come da attestazione allegata agli atti, in conformità all'art.18, L.559 del 23 dicembre 1993.

* * *

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.

Tutto ciò premesso e tenuto conto di quanto ivi indicato e raccomandato, il Collegio esprime parere favorevole sul Consuntivo per l'anno 2015.

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.

Letto, confermato e sottoscritto.

Avv. Carlo Geronimo CARDIA	Presidente	<i>Firmato</i>
----------------------------	------------	----------------

Dott.ssa Angela SALVINI	Componente	<i>Firmato</i>
-------------------------	------------	----------------

Dott. Carmine TANCREDI	Componente	<i>Firmato</i>
------------------------	------------	----------------

Il Presidente

Il Segretario

P.C.C.

IL FUNZIONARIO DI AMMINISTRAZIONE
Dott. Giampaolo Russo