



- 613 -

I residui passivi riferiti alla gestione di competenza 2016 ammontano a 9.559.628,12 pari al 27% degli impegni totali, come evidenziato nella successiva tabella.

Tab. 3

<i>Spese</i>	<i>Impegnate</i>	<i>Pagate</i>	<i>Residui</i>
- correnti	25.668.685,48	20.631.166,89	5.037.518,59
- capitale	4.649.489,25	879.448,17	3.770.041,08
- p.d.g.	4.879.779,91	4.127.711,46	752.068,45
Totale	35.197.954,64	25.638.326,52	9.559.628,12

Complessivamente i residui passivi, a chiusura del bilancio 2016, assommano a euro 20.289.338,47.

La consistenza maggiore dei residui derivanti dalla gestione di competenza si riscontra nelle spese correnti (5.037 migliaia di euro). Per le spese di personale l'ammontare dei residui è invece pari a euro 1.414.702,66 mentre per l'acquisto di beni di uso durevole (cat. 1.2.1.1), opere immobiliari e investimento per la ricerca (catt. 1.2.1.2, 1.2.1.4) corrispondono a euro 3.637.817,42.

4.- SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2015 presentava una consistenza di euro 29.299.287,49, che alla fine dell'esercizio 2016 è risultata essere pari a euro 30.435.542,26 a seguito di incassi per euro 37.222.285,21 e pagamenti per euro 36.086.030,44.

Nella tabella seguente sono evidenziate le variazioni determinatesi nel corso della gestione.

Il Funzionario Incaricato
Rosalia Valenti
Operatore di Amministrazione



- 614 -

Tab. 4

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA				
Descrizione	Cassa	Residui attivi	Residui passivi	Situazione amministrativa
	-1	-2	-3	(1 + 2 - 3)
Situazione al 31-12-2015	29.299.287,49	3.704.111,37	23.535.195,83	9.468.203,03
Variazioni nei residui		-65.680,76	-2.357.781,56	2.292.100,80
Movimenti Finanziari di competenza				
a) accertamenti	-	37.787.060,86	-	37.787.060,86
b) impegni	-	-	35.197.954,64	-35.197.954,64
Movimenti Finanziari di cassa				
a) incassi	37.222.285,21	-37.222.285,21	-	-
b) pagamenti	-36.086.030,44	-	-36.086.030,44	-
Situazione al 31-12-2016	30.435.542,26	4.203.206,26	20.289.338,47	14.349.410,05

5 - SITUAZIONE PATRIMONIALE - CONTO ECONOMICO

5.1.- Situazione patrimoniale

La situazione patrimoniale a chiusura dell'esercizio è riassunta nelle tabelle seguenti.

Il Funzionario Incaricato
Rosalia Valenti
Operatore di Amministrazione

[Handwritten signatures]



- 615 -

Tab. 5

ATTIVITÀ			
Descrizione	2016	2015	Differenza
Disponibilità liquide	30.435.542,26	29.299.287,49	1.136.254,77
Residui attivi	4.203.206,26	3.704.111,37	499.094,89
Crediti bancari e fin.	125.249,03	121.459,11	3.789,92
Scorte	13.324,69	10.300,62	3.024,07
Immobili e immob. tecn.	124.254.306,81	120.761.482,29	3.492.824,52
Totale	159.031.629,05	153.896.640,88	5.134.988,17
Totale pareggio	159.031.629,05	153.896.640,88	5.134.988,17

PASSIVITÀ			
Descrizione	2016	2015	Differenza
Residui passivi	20.289.338,47	23.535.195,83	-3.245.857,36
Fondo ind. anzianità	11.523.935,72	11.502.817,90	21.117,82
Fondo svalut. crediti	376.106,75	367.498,71	8.608,04
Fondi ammortamento	77.341.084,76	66.093.756,78	11.247.327,98
Totale	109.530.465,70	101.499.269,22	8.031.196,48
Avanzo economico			
Disavanzo economico	-2.896.208,31	-2.720.672,17	-175.536,14
Totale	106.634.257,39	98.778.597,05	7.855.660,34
Fondo dotazione	52.397.371,66	55.118.043,83	-2.720.672,17
Totale	159.031.629,05	153.896.640,88	5.134.988,17

I criteri seguiti nella determinazione dei valori dei diversi componenti patrimoniali possono così riassumersi:

- a) la disponibilità liquida, i residui attivi ed i crediti bancari e finanziari la cui realizzazione è certa sono stati indicati al valore nominale;

Il Funzionario Incaricato
Rosalia Valenti
Operatore di Amministrazione



-616-

- b) gli immobili e le immobilizzazioni tecniche al costo, aumentato delle spese sostenute per le opere aggiuntive eseguite, e con le rettifiche evidenziate;
- c) i debiti sono stati indicati al loro valore nominale;
- d) l'aumento, rispetto al 2015, delle scorte è attribuibile all'accertamento effettuato a fine esercizio;
- e) il fondo svalutazione crediti di euro 376.106,75 è aumentato rispetto al 2015 per tenere conto anche della difficoltà di riscossione di alcune posizioni creditorie. La situazione è analizzata in dettaglio nella Relazione illustrativa al Conto Consuntivo. L'importo accantonato è ritenuto congruo rispetto alla necessità di copertura per l'eventuale mancato recupero di crediti.
- f) il fondo per trattamento di quiescenza è stato calcolato tenendo conto delle anzianità di servizio maturate.

In conclusione il Collegio prende atto che il patrimonio dell'Ente registra un decremento di € 2.896.208,31, prevalentemente attribuibile all'aumento del fondo per ripristino investimenti: nel corso del 2016, infatti, l'Ente ha emanato il decreto del Direttore generale n. 74/2016 datato 6/6/2016 contenente "Disposizioni per la tenuta e la gestione dell'inventario dell'INRIM". Il fondo di ammortamento è stato pertanto rivalutato tenendo conto delle nuove percentuali e degli anni di ammortamento previsti in dette disposizioni.

5.2.- Conto economico

Il conto economico dimostra il risultato economico dell'attività gestoria.

Il documento contabile che lo rappresenta pone in evidenza da una parte i ricavi e le rendite e dall'altra i costi e le spese - sia in denaro che in natura - e dimostra il risultato economico conseguito durante l'esercizio finanziario.

In estrema sintesi il conto economico dell'Istituto evidenzia un disavanzo tra valore e costi della produzione, pari

Il Funzionario/Incaricato
Rosalia Valenti
Operatore di Amministrazione

- 617 -



a euro 3.711.738,64, mentre presenta un avanzo tra le rettifiche di valore e le partite straordinarie, pari a euro 2.257.878,83. Le sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui sono pari a euro 2.361.571,48 (di cui euro 2.357.781,56 riferite alla variazione in meno nei residui passivi); le sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui sono invece pari a euro 103.692,65.

Dedotte le imposte dell'esercizio, quantificate in euro 1.442.350,50, ne deriva un disavanzo d'esercizio di euro 2.896.210,31 come risulta anche dalla situazione patrimoniale.

I tre conti tipici che costituiscono il conto consuntivo dell'anno 2016 evidenziano le risultanze gestionali sotto il profilo finanziario, economico e patrimoniale che trovano attestazione nei seguenti dati riassuntivi:

- Avanzo finanziario di competenza	euro 2.589.106,22
- Avanzo di amministrazione	euro 14.349.410,05
- Disavanzo economico	euro 2.896.210,31

6.- ALTRI ADEMPIMENTI

Il Collegio da atto che l'amministrazione ha riferito nell'ambito del fascicolo del Rendiconto generale all'esercizio finanziario 2016 in ordine al rispetto delle prescrizioni ex art. 41 DL 66/2014 (tempi di esecuzione dei pagamenti nei confronti dei fornitori).

7.- CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

A seguito dell'attività di verifica svolta, pur limitata agli ultimi mesi del 2016, tenuto conto della nomina avvenuta con decreto del MIUR n. 484 del 16 giugno 2016 e decreto 682 del 12 settembre 2016, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione da parte del Consiglio di

Il Funzionario Incaricato
Rosalia Valenti
Operatore di Amministrazione



- 618 -

Amministrazione del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2016.

2 - Varie ed eventuali

Non vengono trattati ulteriori argomenti.

La riunione del Collegio si chiude alle ore 14:30.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

(Cantale dr. Fabio).....

(De Magistris dr. Diego).....

(Di Giglio dr. Raffaele).....

Il Funzionario Incaricato
Rosalia Valentini
Operatore di Amministrazione

- 8 MAG 2017

PER COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE di pagine

46 (sedici)