

**Tabella 25 – Il rendiconto finanziario consolidato**

| ACCERTAMENTI DI COMPETENZA                                    | 2016              | 2017              | Variazione assoluta<br>(2017-2016) | Variazione<br>percentuale<br>Δ         |
|---|-------------------|-------------------|------------------------------------|--|
| Titolo I - Entrate tributarie, contributive e perequative     | 0                 | 0                 | 0                                  | 0                                      |
| Titolo II - Trasferimenti correnti                            | 20.711.031        | 20.040.605        | -670.426                           | -3,24                                  |
| Titolo III - Entrate extratributarie                          | 12.477.996        | 13.366.019        | 888.023                            | 7,12                                   |
| <b>Totale entrate correnti</b>                                | <b>33.189.027</b> | <b>33.406.624</b> | <b>217.597</b>                     | <b>0,66</b>                            |
| Titolo IV - Entrate in c/capitale                             | 507.899           | 989.992           | 482.093                            | 94,92                                  |
| Titolo V - Entrate da riduzioni di attività finanziarie       | 5.699.190         | 3.901.310         | -1.797.880                         | -31,55                                 |
| <b>Totale entrate in conto capitale</b>                       | <b>6.207.089</b>  | <b>4.891.302</b>  | <b>-1.315.787</b>                  | <b>-21,20</b>                          |
| Titolo VI - Accensione di prestiti                            | 880.000           | 210.200           | -669.800                           | -76,11                                 |
| Totale entrate per accensione di prestiti                     | 880.000           | 210.200           | -669.800                           | -76,11                                 |
| <b>Totale entrate in conto capitale e accensione prestiti</b> | <b>7.087.089</b>  | <b>5.101.502</b>  | <b>-1.985.587</b>                  | <b>-28,02</b>                          |
| <b>Totale entrate al netto delle partite di giro</b>          | <b>40.276.116</b> | <b>38.508.126</b> | <b>-1.767.990</b>                  | <b>-4,39</b>                           |
| Titolo IX - Entrate per partite di giro                       | 1.348.675         | 1.191.534         | -157.141                           | -11,65                                 |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>   | <b>41.624.791</b> | <b>39.699.660</b> | <b>-1.925.131</b>                  | <b>-4,62</b>                           |
| IMPEGNI DI COMPETENZA   | 2016              | 2017              | Variazione assoluta<br>(2017-2016) | Variazione<br>percentuale<br>2017/2016 |
| Titolo I - Spese correnti                                     | 31.341.202        | 32.764.111        | 1.422.909                          | 4,54                                   |
| <b>Totale spese correnti</b>                                  | <b>31.341.202</b> | <b>32.764.111</b> | <b>1.422.909</b>                   | <b>4,54</b>                            |
| Titolo II - Spese in c/capitale                               | 3.210.468         | 2.619.597         | -590.871                           | -18,40                                 |
| Titolo III - Spese per incremento di attività finanziarie     | 514.048           | 1.262.748         | 748.700                            | 145,65                                 |
| <b>Totale spese in conto capitale</b>                         | <b>3.724.516</b>  | <b>3.882.345</b>  | <b>157.829</b>                     | <b>4,24</b>                            |
| Titolo IV - Spese per rimborso prestiti                       | 4.119.555         | 2.415.726         | -1.703.829                         | -41,36                                 |
| <b>Totale spese per rimborso prestiti</b>                     | <b>4.119.555</b>  | <b>2.415.726</b>  | <b>-1.703.829</b>                  | <b>-41,36</b>                          |
| <b>Totale spese in conto capitale e accensione prestiti</b>   | <b>7.844.071</b>  | <b>6.298.071</b>  | <b>-1.546.000</b>                  | <b>-19,71</b>                          |
| <b>Totale uscite al netto delle partite di giro</b>           | <b>39.185.273</b> | <b>39.062.182</b> | <b>-123.091</b>                    | <b>-0,31</b>                           |
| Titolo VII - Spese per partite di giro                        | 1.348.675         | 1.191.534         | -157.141                           | -11,65                                 |
| <b>TOTALE USCITE</b>  | <b>40.533.948</b> | <b>40.253.716</b> | <b>-280.232</b>                    | <b>-0,69</b>                           |
| <b>Avanzo-disavanzo di competenza</b>                         | <b>1.090.843</b>  | <b>-554.056</b>   | <b>-1.644.899</b>                  | <b>-150,79</b>                         |

Fonte: Elaborazione Corte dei conti

## 10. LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA CONSOLIDATA

I dati esposti nella tabella n. 26 evidenziano una diminuzione del fondo cassa di 0,6 mln di euro nel 2017, passando dai 23,7 mln di euro del 2016 ai 23,2 mln di euro nel 2017.

Si registra, anche nell'anno in esame, un eccesso di liquidità, parte della quale viene investita in titoli finanziari. Al riguardo la sede centrale ha invitato le sezioni provinciali ad una più prudente politica di investimento in linea con le finalità statutarie.

L'avanzo di amministrazione è pari a 18,7 mln di euro, di cui 16,9 mln disponibili e 1,8 mln di euro vincolati.

**Tabella 26 - Situazione amministrativa consolidata**

| Le voci contabili della situazione amministrativa | 2016              | 2017              | Variazione assoluta (2017-2016) | Variazione percentuale $\Delta$ |
|---|-------------------|-------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>Fondo cassa al 1° gennaio</b>                  | <b>22.307.532</b> | <b>23.752.095</b> | <b>1.444.563</b>                | <b>6,48</b>                     |
| Riscossioni c/residui                             | 1.530.525         | 2.074.112         | 543.587                         | 35,52                           |
| Riscossioni c/competenza                          | 39.598.344        | 37.222.722        | -2.375.622                      | -6,00                           |
| <b>Totale riscossioni</b>                         | <b>41.128.869</b> | <b>39.296.834</b> | <b>-1.832.035</b>               | <b>-4,45</b>                    |
| Pagamenti c/residui                               | 4.556.444         | 4.525.493         | -30.951                         | -0,68                           |
| Pagamenti c/competenza                            | 35.127.862        | 35.323.663        | 195.801                         | 0,56                            |
| <b>Totale pagamenti</b>                           | <b>39.684.306</b> | <b>39.849.156</b> | <b>164.850</b>                  | <b>0,42</b>                     |
| <b>Fondo cassa al 31 dicembre</b>                 | <b>23.752.095</b> | <b>23.199.773</b> | <b>-552.322</b>                 | <b>-2,33</b>                    |
| Residui attivi esercizi precedenti                | 1.041.687         | 1.144.124         | 102.437                         | 9,83                            |
| Residui attivi dell'esercizio                     | 2.026.137         | 2.476.938         | 450.801                         | 22,25                           |
| <b>Totale residui attivi</b>                      | <b>3.067.824</b>  | <b>3.621.062</b>  | <b>553.238</b>                  | <b>18,03</b>                    |
| Residui passivi esercizi precedenti               | 2.793.105         | 3.141.675         | 348.570                         | 12,48                           |
| Residui passivi dell'esercizio                    | 5.406.086         | 4.930.053         | -476.033                        | -8,81                           |
| <b>Totale residui passivi</b>                     | <b>8.199.191</b>  | <b>8.071.728</b>  | <b>-127.463</b>                 | <b>-1,55</b>                    |
| <b>Saldo della gestione dei residui</b>           | <b>-5.131.367</b> | <b>-4.450.666</b> | <b>680.701</b>                  | <b>-13,27</b>                   |
| <b>Avanzo di amministrazione</b>                  | <b>18.620.728</b> | <b>18.749.107</b> | <b>128.379</b>                  | <b>0,69</b>                     |

Fonte: Elaborazione Corte dei conti

Il decremento delle riscossioni in conto competenza del 6 per cento è in opposta tendenza all'accumulo delle riscossioni in conto residui, che si incrementano del 35,52 per cento.

Complessivamente, nel 2017, le riscossioni subiscono una flessione del 4,45 per cento.

I pagamenti, invece, mantengono un *trend* gestionale costante nel biennio considerato.

La gestione dei residui continua ad evidenziare un saldo negativo a causa della massa dei residui passivi, soprattutto di quelli dell'esercizio, che ne denota un difficoltoso smaltimento.

Infatti, quelli degli esercizi precedenti aumentano del 12,48 per cento, quelli dell'esercizio corrente diminuiscono dell'8,81 per cento. Al riguardo l'Ente ha precisato che la parte più consistente dei residui passivi è da ricondurre a progetti di ricerca ancora in corso.

L'avanzo di amministrazione presenta un incremento pari ad euro 128.379, con un leggero aumento dello 0,69 per cento.

Nel corso dell'anno 2017 si sono verificati maggiori riaccertamenti dei residui attivi per euro 150.412 e sono stati cancellati euro 532.024 di residui passivi. Tutto ciò ha contribuito ad una maggiore veridicità delle poste contabili.

Permane il problema di una più efficace e attenta gestione dei residui soprattutto quelli passivi, che necessiterebbe un monitoraggio più incisivo, per procedere al loro smaltimento o alla loro eliminazione, al fine di un complessivo miglioramento dell'azione amministrativa nelle successive fasi di riaccertamento.

## 11. IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il conto economico consolidato presenta una sensibile riduzione dell'utile di esercizio che passa dall'importo di euro 780.201 nel 2016 ad un risultato negativo pari ad euro 781.905, con una diminuzione pari ad euro 1.562.106 in valore assoluto.

L'Ente, a richiesta di questa Corte, ha comunicato che tale disavanzo trova copertura nel Fondo di dotazione pari ad euro 38.151.683, negli avanzi economici degli esercizi precedenti pari a complessivi euro 27.812.308, per un totale patrimonio netto pari ad euro 65.182.086.

La ragione di un ribaltamento così evidente dell'utile di esercizio è nel saldo della gestione caratteristica che vede a fronte di una leggera flessione del valore della produzione (0,50 per cento) un aumento consistente dei costi di produzione - 1,6 mln di euro in valore assoluto (4,88 per cento).

Tra i costi la voce che ha avuto un incremento maggiore, pari al 12,53 per cento, è proprio quella delle spese di personale, il che conferma quanto già affermato in precedenza circa la necessità di porre dei limiti nelle assunzioni di personale.

Il disavanzo 2017 non è colmato neppure con i saldi positivi della gestione finanziaria e della gestione straordinaria: infatti il saldo della gestione finanziaria evidenzia un valore positivo pari ad euro 153.646 (nel 2016 era stato pari ad euro 162.469), anche se diminuito del 5,43 per cento rispetto a quello del 2016 e il saldo della gestione straordinaria mostra un risultato pari ad euro 375.326 (nel 2016 era stato pari ad euro 246.655), in aumento del 52,17 per cento grazie all'apporto delle sopravvenienze attive e alla riduzione di quelle passive.

La tabella n. 27 espone le risultanze più significative del conto economico consolidato dell'esercizio in esame, confrontate con quelle del 2016.

**Tabella 27 - Il conto economico consolidato**

| Le voci contabili del conto economico consolidato   | 2016              | 2017              | Variazione assoluta<br>(2017-2016) | Variazione<br>percentuale<br>Δ |
|---|-------------------|-------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| <b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>   | <b>33.599.950</b> | <b>33.432.441</b> | <b>-167.509</b>                    | <b>-0,50</b>                   |
| Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o dei servizi                  | 33.599.950        | 33.432.441        | -167.509                           | -0,50                          |
| Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio | 0                 | 0                 | 0                                  | 0,00                           |
| <b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>  | <b>32.731.282</b> | <b>34.327.707</b> | <b>1.596.425</b>                   | <b>4,88</b>                    |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo, godimento beni di terzi                    | 3.868.265         | 3.091.216         | -777.049                           | -20,09                         |
| Costi per servizi   | 18.011.188        | 20.268.107        | 2.256.919                          | 12,53                          |
| Costi per il personale  | 7.326.134         | 7.774.452         | 448.318                            | 6,12                           |
| Ammortamenti e svalutazioni   | 3.525.695         | 2.262.953         | -1.262.742                         | -35,82                         |
| Altri accantonamenti, variazioni di rimanenze   | 0                 | 81.554            | 81.554                             | 0,00                           |
| Oneri diversi di gestione   | 0                 | 849.425           | 849.425                            | 0,00                           |
| <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>   | <b>868.668</b>    | <b>-895.266</b>   | <b>-1.763.934</b>                  | <b>-203,06</b>                 |
| <b>C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>   | <b>162.469</b>    | <b>153.646</b>    | <b>-8.823</b>                      | <b>-5,43</b>                   |
| Altri proventi finanziari   | 307.644           | 277.437           | -30.207                            | -9,82                          |
| Interessi ed altri oneri finanziari   | 145.175           | 123.791           | -21.384                            | -14,73                         |
| <b>D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                                       | <b>0</b>          | <b>12.904</b>     | <b>12.904</b>                      | <b>100,00</b>                  |
| <b>E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>   | <b>246.655</b>    | <b>375.326</b>    | <b>128.671</b>                     | <b>52,17</b>                   |
| Oneri straordinari con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni                 | 0                 | 0                 | 0                                  | 0,00                           |
| Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui       | 90.325            | 491.523           | 401.198                            | 444,17                         |
| Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui      | 156.330           | 116.197           | -40.133                            | -25,67                         |
| Risultato prima delle imposte   | 1.277.792         | -353.390          | -1.631.182                         | -127,66                        |
| Imposte dell'esercizio  | 497.591           | 428.515           | -69.076                            | -13,88                         |
| <b>Avanzo/Disavanzo dell'esercizio</b>  | <b>780.201</b>    | <b>-781.905</b>   | <b>-1.562.106</b>                  | <b>-200,22</b>                 |

Fonte: Elaborazione Corte dei conti

## 12. LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Si illustrano nelle successive tabelle 28 e 29 le risultanze dello stato patrimoniale consolidato.

**Tabella 28 - Lo stato patrimoniale consolidato "Le attività"**

| Le risultanze del patrimonio attivo   | 2016              | 2017              | Variazione assoluta<br>(2017-2016) | Variazione<br>percentuale<br>Δ |
|---|-------------------|-------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Immobilizzazioni immateriali</b>   |                   |                   |                                    |                                |
| Costi di impianto e di ampliamento  | 64.538            | 63.082            | -1.456                             | -2,26                          |
| Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 0                 | 496.125           | 496.125                            | 100                            |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                                     | 533.776           | 0                 | -533.776                           | -100                           |
| Immobilizzazioni in corso e acconti   | 0                 | 165.728           | 165.728                            | 100                            |
| Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi                           | 58.228            | 58.835            | 607                                | 1,04                           |
| Altre   | 467.614           | 531.827           | 64.213                             | 13,73                          |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  | <b>1.124.156</b>  | <b>1.315.597</b>  | <b>191.441</b>                     | <b>17,03</b>                   |
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>   |                   |                   |                                    |                                |
| Terreni e fabbricati  | 27.295.360        | 27.666.556        | 371.196                            | 1,36                           |
| Impianti e macchinari   | 6.363.464         | 13.628.468        | 7.265.004                          | 114,17                         |
| Attrezzature industriali e commerciali  | 7.330.767         | 0                 | -7.330.767                         | -100,00                        |
| Automezzi e motomezzi   | 929.609           | 835.590           | -94.019                            | -10,11                         |
| Immobilizzazioni in corso e acconti   | 507.985           | 197.301           | -310.684                           | -61,16                         |
| Diritti reali di godimento  | 4.491             | 238.684           | 234.193                            | 5.214,72                       |
| altri beni  | 0                 | 60.900            | 60.900                             | 100,00                         |
| Ammortamenti  | -12.266.453       | -11.513.603       | 752.850                            | -6,14                          |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  | <b>30.165.223</b> | <b>31.113.896</b> | <b>948.673</b>                     | <b>3,14</b>                    |
| <b>Immobilizzazioni finanziarie</b>   |                   |                   |                                    |                                |
| Altri enti  | 4.167             | 3.969             | -198                               | -4,75                          |
| Crediti v/so imprese controllate  | 20.658            | 20.658            | 0                                  | 0                              |
| Crediti v/so lo Stato ed altri soggetti pubblici                                  | 33.664            | 45.256            | 11.592                             | 34,43                          |
| Crediti v/so altri  | 4.679             | 5.707             | 1028                               | 21,97                          |
| Altri titoli  | 12.255.119        | 10.423.301        | -1.831.818                         | -14,95                         |
| Crediti finanziari diversi  | 5.106.444         | 5.789.374         | 682.930                            | 13,37                          |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  | <b>17.424.731</b> | <b>16.288.265</b> | <b>-1.136.466</b>                  | <b>-6,52</b>                   |
| <b>Totale Immobilizzazioni</b>  | <b>48.714.110</b> | <b>48.717.758</b> | <b>3.648</b>                       | <b>0,01</b>                    |
| <b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                   |                   |                                    |                                |
| Rimanenze, prodotti finiti e merci  | 7.463             | 16.676            | 9.213                              | 123,45                         |
| Residui attivi  | 3.071.865         | 3.621.062         | 549.197                            | 17,88                          |
| Disponibilità liquide   | 23.752.096        | 23.199.773        | -552.323                           | -2,33                          |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni                       | 727.251           | 0                 | -727.251                           | -100                           |
| <b>Totale attivo circolante</b>   | <b>27.558.675</b> | <b>26.837.511</b> | <b>-721.164</b>                    | <b>-2,62</b>                   |
| <b>RATEI E RISCONTI</b>   |                   |                   |                                    |                                |
| Ratei attivi  | 56.497            | 69.795            | 13.298                             | 23,54                          |
| Risconti attivi   | 99.412            | 116.441           | 17.029                             | 17,13                          |
| <b>Totale ratei e risconti</b>  | <b>155.909</b>    | <b>186.236</b>    | <b>30.327</b>                      | <b>19,45</b>                   |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>  | <b>76.428.694</b> | <b>75.741.505</b> | <b>-687.189</b>                    | <b>-0,90</b>                   |

Fonte: Elaborazione Corte dei conti

L'attivo dello stato patrimoniale evidenzia un valore costante in leggera flessione dell'1 per cento: 76,4 mln di euro nel 2016 e 75,7 mln di euro nel 2017.

Le immobilizzazioni immateriali si incrementano del 17,03 per cento grazie all'apporto delle immobilizzazioni in corso e acconti, assenti nel precedente esercizio 2016, pari ad euro 165.728; un ulteriore risorsa pari ad euro 531.827 è costituita dalle "altre"<sup>5</sup>, in aumento del 13,73 per cento rispetto al dato del 2016.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto rettificato dai corrispondenti fondi di ammortamento. Queste immobilizzazioni, nel 2017, incrementano il loro importo del 3,14 per cento, passando da 30,2 mln di euro nel 2016, a 31,1 mln di euro nel 2017, con una variazione assoluta pari a 0,9 mln di euro.

L'incremento si è registrato nella voce "Impianti e macchinari", da 6,3 mln di euro nel 2016 a 13,6 mln di euro nel 2017. Ciò indica un aumento degli investimenti utilizzati dall'Ente per svolgere la propria attività. Nel 2017 risulta azzerata la voce "Attrezzature industriali e commerciali" che è stata completamente riassorbita dalla voce "impianti e macchinari", per un importo pari ad euro 7.330.767, ciò spiega l'aumento della suddetta posta.

I "Diritti reali di godimento" sono anch'essi in aumento: da 4,5 mgli di euro ad euro 238.684; proventi derivanti da attrezzature sanitarie acquisite mediante operazioni di leasing finanziario per un importo pari ad euro 202.684 e per attrezzature diverse acquisite allo stesso modo, per un importo pari ad euro 36.000.

Gli altri beni, non presenti nel 2016, evidenziano un importo pari ad euro 60.900.

I "Terreni e fabbricati" sono in incremento dell'1,36 per cento; le altre poste sono tutte in diminuzione: "Immobilizzazioni in corso e acconti" del 61,16 per cento; "Automezzi e motomezzi" del 10,11 per cento; "Ammortamenti" per il 6,14 per cento.

Le immobilizzazioni finanziarie evidenziano un decremento pari al 6,52 per cento, dovuto alla diminuzione degli introiti da "altri titoli", da 12,3 mln di euro del 2016 a 10,4 mln di euro nel 2017, con una variazione in termini assoluti pari a 1,8 mln di euro. Tale decremento è da attribuirsi a disinvestimenti di titoli di proprietà esclusiva delle sezioni provinciali.

La *governance* dell'Ente ha attivato, come già indicato, un'azione di monitoraggio riguardo la natura e le operazioni finanziarie relative ai titoli, stabilendo precisi parametri quantitativo-

---

<sup>5</sup> Spese su beni di terzi condotti in locazione e oneri sostenuti per la concessione dei mutui fondiari.

proporzionali rispetto all'entità delle attività istituzionali; parametri entro i quali le sezioni provinciali dovranno contenere le loro immobilizzazioni di investimenti finanziari.

Il settore immobilizzato, complessivamente, nel biennio 2016-2017 si attesta su un importo costante, pari a 48,7 mln di euro.

L'attivo circolante diminuisce del 2,62 per cento, da 27,6 mln di euro del 2016 a 26,8 mln di euro del 2017, per effetto delle minori disponibilità liquide, che subiscono una flessione del 2,33 per cento.

I ratei e risconti attivi sono stati calcolati in riferimento alla competenza economica e sono rappresentativi delle quote di costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio (risconti attivi) ma di competenza di esercizi successivi. Nel 2017, essi presentano un incremento del 19,45 per cento. Le passività, nel biennio 2016-2017, sono pressoché costanti attestandosi su un importo pari a 10,2 mln di euro (tabella n. 29).

I residui passivi sono in flessione dell'1,55 per cento, passando da 8,2 mln di euro del 2016 a 8 mln di euro nel 2017.

La gestione dei residui attivi e passivi della situazione amministrativa è perfettamente coincidente con quanto riportato alla descrizione dei residui corrispondenti nello stato patrimoniale attivo e passivo.

Il patrimonio netto mostra un decremento in valore assoluto di euro 781.905 per effetto del risultato economico negativo di esercizio.

**Tabella 29 - Lo stato patrimoniale consolidato "Le passività ed il patrimonio netto"**

| A) PATRIMONIO NETTO                          | 2016              | 2017              | Variazione assoluta<br>(2017-2016) | Variazione<br>percentuale<br>Δ |
|--|-------------------|-------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| Fondo di dotazione                           | 38.151.683        | 38.151.683        | 0                                  | 0,00                           |
| Avanzi (disavanzi) economici portati a nuovo | 27.032.107        | 27.812.308        | 780.201                            | 2,89                           |
| Avanzo (disavanzo) economico d'esercizio     | 780.201           | -781.905          | -1.562.106                         | -200,22                        |
| <b>A) Totale del patrimonio netto</b>        | <b>65.963.991</b> | <b>65.182.086</b> | <b>-781.905</b>                    | <b>-1,19</b>                   |
| B) Contributi in conto capitale              | 0                 | 0                 | 0                                  | 0                              |
| C) Fondi per rischi ed oneri                 | 0                 | 0                 | 0                                  | 0                              |
| D) Trattamento di fine rapporto              | 1.989.876         | 2.107.033         | 117.157                            | 5,89                           |
| E) Residui passivi                           | 8.199.192         | 8.071.728         | -127.464                           | -1,55                          |
| <b>Totale Passività (B + C + D + E)</b>      | <b>10.189.068</b> | <b>10.178.761</b> | <b>-10.307</b>                     | <b>-0,10</b>                   |
| F) Ratei e risconti passivi                  | 275.635           | 380.658           | 105.023                            | 38,10                          |
| <b>TOTALE PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO</b>  | <b>76.428.694</b> | <b>75.741.505</b> | <b>-687.189</b>                    | <b>-0,90</b>                   |

Fonte: Elaborazione Corte dei conti

### 13. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

La Lega italiana per la lotta contro i tumori, ente pubblico non economico con sede a Roma, da oltre novanta anni persegue, attraverso la realizzazione di molteplici attività di studio e di ricerca, di formazione e di divulgazione scientifica, finalità volte a promuovere la prevenzione primaria e secondaria delle infermità tumorali.

La Lilt opera su tutto il territorio nazionale attraverso 106 sezioni provinciali con diversa natura giuridica e circa 400 ambulatori medici. Inoltre, si avvale dell'apporto di circa 186.000 soci e 7.000 volontari permanenti il cui contributo è indispensabile, non solo per il determinante sostegno finanziario, ma soprattutto per l'impegno personale dedicato alla realizzazione delle iniziative programmate.

La spesa del personale delle sezioni provinciali è nettamente aumentata rispetto al precedente esercizio: al riguardo la Corte sottolinea la necessità che anche le sezioni provinciali, pur godendo di autonomia gestionale, effettuino una programmazione rigorosa della spesa con un utilizzo più contenuto delle risorse derivanti dalla contribuzione pubblica della quale le stesse beneficiano.

L'organo di controllo interno ha espresso l'avviso, condiviso dall'Ente, che alle sezioni provinciali non si applichino le disposizioni generali di contenimento delle spese, non solo per la qualificazione giuridica privatistica di tali soggetti, ma soprattutto in ragione del fatto che le entrate delle sezioni provinciali, diversamente da quelle della sede centrale, sono rappresentate da entrate proprie di natura privata (oblazioni, donazioni, ecc..) da acquisizione di quote associative e da entrate per erogazione di servizi sanitari.

In merito, questa Corte ritiene che la sede centrale è destinataria dei contributi pubblici nella misura necessaria al funzionamento dell'intera struttura e la medesima eroga parte di tali contributi alle sezioni provinciali le quali devono, come strutture portanti attraverso le quali la Lilt persegue le proprie finalità, sotto il coordinamento del C.d.n. (art. 1, Comma 3 dello Statuto), impegnare tali risorse secondo precise direttive dettate dalla sede centrale.

Si ribadisce, quindi, l'invito all'osservanza, anche da parte delle sezioni provinciali, delle disposizioni di contenimento della spesa.

Dal 2015 la Lilt ha redatto il bilancio consuntivo della sede centrale e quello complessivo con le 106 sezioni provinciali, previo utilizzo del "sistema unico" di rilevazione dei dati. L'entrata a regime del sistema contabile sta consentendo all'Ente di avere la disponibilità di dati di

dettaglio, in particolare della spesa del personale e in generale delle spese delle sedi provinciali.

L'Ente ha elaborato il nuovo sistema di rendicontazione alla luce del piano dei conti integrato previsto dal DPR n. 132 del 2013; risulta allegato al bilancio 2017 il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi.

La gestione finanziaria di competenza della sede centrale mostra, nel 2016, un avanzo pari ad euro 54.553, del 68,92 per cento inferiore rispetto a quello del 2016, pari ad euro 175.518, a causa delle maggiori uscite correnti.

L'avanzo di amministrazione è stato, invece, pari a 4,2 milioni di euro, con un incremento pari ad euro 287.255 rispetto al 2016, in cui il risultato di amministrazione era stato pari a 3,9 mln di euro.

Il fondo cassa al termine della gestione 2017 ammonta a 7 mln di euro, incrementato dell'1,38 per cento rispetto al dato del 2016, pari a 6,9 milioni di euro, nonostante il dato negativo delle riscossioni in calo del 7,20 per cento.

Il conto economico mostra un risultato positivo pari ad euro 52.670, con un incremento del 3,69 per cento rispetto all'utile del precedente esercizio 2016, che era stato pari ad euro 50.795.

Il patrimonio netto si incrementa dello 0,63 per cento, passando da 7,7 mln di euro del 2016 a 7,8 mln di euro nel 2017.

Sarebbe auspicabile che la Lilt, mediante un'adeguata attività, riuscisse a potenziare un bacino di risorse proprie, così da non essere strettamente dipendente dal contributo statale per un durevole equilibrio del rapporto tra costi e valore della produzione.

Il bilancio finanziario consolidato espone un disavanzo di competenza pari ad euro 554.056, con un decremento in termini assoluti pari ad euro 1.644.899, peggiorando il dato del precedente esercizio 2016, che aveva registrato un avanzo pari ad euro 1.090.843.

L'avanzo di amministrazione del conto consuntivo consolidato del 2017 evidenzia un risultato positivo 18,7 mln di euro, con una variazione positiva dello 0,69 per cento rispetto al dato del 2016, pari a 18,6 mln di euro. La crescita è stata frenata dal saldo, ancora negativo nel 2017, della gestione dei residui pari ad euro 4.450.666, che anche se ha migliorato il precedente saldo negativo del 2016, pari ad euro 5.131.367, non è riuscito a risolvere il problema dello smaltimento dei residui, soprattutto di quelli passivi. Si osserva, infatti, un incremento dei residui passivi, che conferma le difficoltà dell'Ente a gestire i pagamenti in corso di esercizio.

Si registra, anche quest'anno, un eccesso di liquidità, parte della quale è stata oggetto di investimento in titoli finanziari. Al riguardo l'Ente ha invitato le Sezioni provinciali ad una prudente politica di investimento in linea con le finalità statutarie.

Il conto economico consolidato mostra un disavanzo pari ad euro 781.905, che sovrverte il dato positivo del 2016, che evidenziava un utile pari ad euro 780.201. Il saldo negativo della gestione caratteristica, pari ad euro 895.266 determinato dai costi per servizi e per il personale che sono notevolmente aumentati ed il peso delle imposte (pari ad euro 428.515), non riescono ad essere modificati dai saldi positivi della parte finanziaria e straordinaria, che realizzano importi inferiori (euro 153.646 per proventi finanziari ed euro 375.326 per proventi straordinari).

Il patrimonio netto consolidato è pari a 65,2 mln di euro, inferiore dell'1,19 per cento rispetto a quello del 2016, che era stato pari ad euro 65,9 mln di euro, flessione dovuta al disavanzo economico di esercizio.

PAGINA BIANCA



Roma .....

**DETERMINAZIONE N. 13**

Oggetto: Conto Consuntivo 2017 della Sede Centrale – proposta.

L'anno duemiladiciotto, il giorno 16 del mese di marzo

IL DIRETTORE GENERALE

Visto l'art. 12 dello Statuto ed, in particolare, il comma 4, lettera j), che attribuisce al Direttore Generale il compito di predisporre i bilanci della LILT e sottoporli alla valutazione del Consiglio Direttivo Nazionale, per l'adozione del relativo provvedimento;

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003, n. 97, recante "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70";

Visto il decreto del Presidente della Repubblica del 4 ottobre 2013, n. 132, recante "Regolamento concernente le modalità di adozione del piano dei conti integrato delle amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'articolo 4, comma 3, lettera a), del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91;

Visti in particolare gli artt. 38 e 39 del citato decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003, n. 97;

Visto il Rendiconto Finanziario 2016 della Sede Centrale secondo quanto disposto dall'art. 38 del D.P.R. 97/2003 (allegato A);

Visti tutti gli atti allegati della Sede Centrale, specificati come segue:

- Rendiconto Finanziario Decisionale 2017 (allegato B)
- Conto Economico 2017 (allegato C)
- Quadro di Riclassificazione dei Risultati economici 2017 (allegato D)
- Situazione Amministrativa dell'Esercizio finanziario 2017 (allegato E)
- Stato Patrimoniale 2017 (allegato F)
- Prospetto Missioni e Programmi 2017 (allegato G)
- Nota Integrativa al Bilancio 2017 (allegato H).

facenti parte integrante della presente determinazione;

DETERMINA

di sottoporre all'approvazione del Consiglio Direttivo Nazionale il Conto Consuntivo 2017 della Sede Centrale, che presenta le seguenti risultanze finali:



Rendiconto Finanziario 2017 (allegato A);

| Entrate  | 6                   | 7                   | 8                   | 9                   |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| competenza   | previsione          | riscosse            | da riscuotere       | tot accertato       |
| Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 200.000,00          | 100.616,92          | 85.555,84           | 186.172,76          |
| Titolo II - Trasferimenti correnti   | 3.203.616,77        | 2.841.908,48        | 301.682,62          | 3.143.591,10        |
| Titolo III - Entrate extratributarie   | 101.720,00          | 43.140,26           | 58.516,19           | 101.656,45          |
| Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro                        | 537.000,00          | 500.950,55          | 132.889,76          | 633.840,31          |
| <b>totale</b>  | <b>4.042.336,77</b> | <b>3.486.616,21</b> | <b>578.644,41</b>   | <b>4.065.260,62</b> |
| Avanzo applicato   | 272.847,41          |                     |                     |                     |
| <b>Totale</b>  | <b>4.315.184,18</b> |                     |                     |                     |
|  |                     |                     |                     |                     |
| Uscite   | 6                   | 7                   | 8                   | 9                   |
| competenza   | previsione          | pagate              | da pagare           | tot impegnato       |
| Titolo I - Spese correnti  | 3.698.694,78        | 1.767.397,18        | 1.599.113,73        | 3.366.510,91        |
| Titolo II - Spese in conto capitale  | 79.489,40           | 1.208,95            | 9.147,34            | 10.356,29           |
| Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro                        | 537.000,00          | 489.870,24          | 143.970,07          | 633.840,31          |
| <b>totale</b>  | <b>4.315.184,18</b> | <b>2.258.476,37</b> | <b>1.752.231,14</b> | <b>4.010.707,51</b> |
| avanzo di competenza 31/12/2017  |                     |                     |                     | 54.553,11           |
| <b>Totale</b>  | <b>4.315.184,18</b> |                     |                     | <b>4.065.260,62</b> |

| Entrate  | 12                  | 13                  | 14                  | 22 (8+14)           |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| residui attivi   | iniziali            | Riscosse            | da riscuotere       | finali              |
| Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 84.876,69           | 84.252,69           | 624                 | 86.179,84           |
| Titolo II - Trasferimenti correnti   | 507.911,64          | 7.833,00            | 500.078,64          | 801.761,26          |
| Titolo III - Entrate extratributarie   | 148.105,56          | 55.212,00           | 92.893,56           | 151.409,75          |
| Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro                        | 367.125,25          | 87.039,56           | 280.085,69          | 412.975,45          |
| <b>totale</b>  | <b>1.108.019,14</b> | <b>234.337,25</b>   | <b>873.681,89</b>   | <b>1.452.326,30</b> |
|  |                     |                     |                     |                     |
|  |                     |                     |                     |                     |
| Uscite   | 12                  | 13                  | 14                  | 22 (8+14)           |
| residui passivi  | iniziali            | pagate              | da pagare           | finali              |
| Titolo I - Spese correnti  | 3.690.846,83        | 1.129.405,77        | 2.367.404,92        | 3.966.518,65        |
| Titolo II - Spese in conto capitale  | 13.257,08           | 685,64              | 11.923,66           | 21.071,00           |
| Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro                        | 402.560,84          | 236.715,40          | 127.827,87          | 271.797,94          |
| <b>totale</b>  | <b>4.106.664,75</b> | <b>1.366.806,81</b> | <b>2.507.156,45</b> | <b>4.259.387,59</b> |



■ Rendiconto Finanziario Decisionale 2017 (allegato B)

|  | Residui             | Competenza          | Cassa                |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|
| Entrate  | Finali              | Accertamenti        | Riscossioni          |
| Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 86.179,84           | 186.172,76          | 184.869,61           |
| Titolo II - Trasferimenti correnti   | 801.761,26          | 3.143.591,10        | 2.849.741,48         |
| Titolo III - Entrate extratributarie   | 151.409,75          | 101.656,45          | 98.352,26            |
| Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro                        | 412.975,45          | 633.840,31          | 587.990,11           |
| <b>totale</b>  | <b>1.452.326,30</b> | <b>4.065.260,62</b> | <b>3.720.953,46</b>  |
| Avanzo cassa iniziale  |                     |                     | 6.916.773,83         |
| Totale a pareggio  |                     |                     | <b>10.637.727,29</b> |
|  |                     |                     |                      |
|  |                     |                     |                      |
| Uscite   | Finali              | Impegni             | Pagamenti            |
| Titolo I - Spese correnti  | 3.966.518,65        | 3.366.510,91        | 2.896.802,95         |
| Titolo II - Spese in conto capitale  | 21.071,00           | 10.356,29           | 1.894,59             |
| Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro                        | 271.797,94          | 633.840,31          | 726.585,64           |
| <b>totale</b>  | <b>4.259.387,59</b> | <b>4.010.707,51</b> | <b>3.625.283,18</b>  |
| Avanzo di competenza 31/12/2017  |                     | 54.553,11           |                      |
| Totale   |                     | <b>4.065.260,62</b> | <b>3.625.283,18</b>  |
| Avanzo di cassa 31/12/2017   |                     |                     | 7.012.444,11         |
| Totale a pareggio  |                     |                     | <b>10.637.727,29</b> |

Conto Economico 2017 (allegato C)

|                                       |                   |           |           |
|---------------------------------------|-------------------|-----------|-----------|
| Totale Valore della Produzione        |                   | €         | 3.431.421 |
| Totale Costi                          |                   | €         | 3.340.901 |
|                                       | Differenza attiva | €         | 90.520    |
| Proventi ed oneri finanziari + Amm.ti | €                 | - 310.695 |           |
| Proventi ed oneri straordinari        | €                 | + 298.404 |           |
|                                       | Differenza attiva | €         | - 12.239  |
| Risultato prima delle imposte         | €.                | 78.229    |           |
| Imposte dell'esercizio                | €.                | 25.559    |           |
| Avanzo economico dell'esercizio 2017  | €.                | 52.670    | =====     |

*[Handwritten signature]*  
3



■ Quadro di Riclassificazione dei Risultati economici 2017 (allegato D)

|   | ANNO 2016        | ANNO 2017        | (+O-)     |
|---|------------------|------------------|-----------|
| <b>A. RICAVI</b>  | 3.299.142        | 3.431.421        | 132.279   |
| Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti lavorazioni in corso su ordinazione | -                | -                | -         |
| <b>B. VALORE DELLA PRODUZIONE TIPICA</b>  | <b>3.299.142</b> | <b>3.431.421</b> | 132.279   |
| Consumi di materie prime e servizi esterni  | 2.328.857        | 2.541.156        | 212.299   |
| <b>C. VALORE AGGIUNTO</b>   | <b>970.285</b>   | <b>890.265</b>   | - 80.020  |
| Costo del lavoro  | 790.927          | 799.745          | 8.818     |
| <b>D. MARGINE OPERATIVO LORDO</b>   | <b>179.358</b>   | <b>90.520</b>    | - 8.838   |
| Ammortamenti  | 117.615          | 285.011          | 167.396   |
| Stanzamenti a fondi rischi ed oneri   | 10.920           | 25.632           | 14.712    |
| Saldo proventi ed oneri diversi   | -                | -                | -         |
| <b>E. RISULTATO OPERATIVO</b>   | <b>50.823</b>    | <b>- 220.123</b> | - 70.946  |
| Proventi ed oneri finanziari  | 625              | -                | - 625     |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie  | -                | 52               | 52        |
| <b>F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE</b>   | <b>51.448</b>    | <b>- 220.175</b> | - 271.623 |
| Proventi ed oneri straordinari  | 21.347           | 298.404          | 277.057   |
| <b>G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>   | <b>72.795</b>    | <b>78.229</b>    | 5.434     |
| Imposte di esercizio  | 22.000           | 25.559           | 3.559     |
| <b>H. AVANZO/PAREGGIO/DISAVANZO ECONOMICO DEL PERIODO</b>   | <b>50.795</b>    | <b>52.670</b>    | 1.875     |

*lmo*