Il criterio di valutazione all'atto di acquisto, non è cambiato rispetto a quello dell'esercizio precedente, ovvero, è stato valutato in base al costo di acquisto maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione.

La variazione delle rimanenze risulta pari ad Euro - 6.719,56 ed è così rappresentata:

RIMANENZE	01/01/03	SALDO AL 31/12/03
Materiale di consumo c/rimanenze	24.433,45	17.713,89
TOTALE	**24.433,45**	**17.713,89**

Crediti

Tutti i crediti sono stati iscritti al loro valore nominale in quanto se ne presume il totale realizzo. Non si è proceduto ad alcuna svalutazione o accantonamento per rischi.

I crediti v/regioni ed enti vari sono rappresentati dalle seguenti voci:

CREDITI V/REGIONI ED ENTI VARI	SALDO AL 31/12/03
Crediti v/Ministero della Salute ricerca corrente 2002	145.154,00
Crediti v/Ministero della Salute ricerca finalizzata 2001	533.190,10
Crediti v/Ministero della Salute ricerca corrente 2003	120.000,00
Crediti v/Ministero della Salute ricerca finalizzata 2002	842.800,00
Crediti v/Regione Campania	16.480,00
Crediti v/ASL 5 Messina - Reg. Siciliana	87.797,67
Azienda Ospedaliera S. Maria	8.668,50
Regione Lombardia	20.100,00
TOTALE	**1.774.190,27**

I crediti v/altri comprendono i crediti verso la Società S.A.I. Assicurazioni S.p.A. per il Trattamento di fine rapporto, premio che viene annualmente versato al fine di garantire la liquidazione al personale dipendente, mentre la voce Crediti v/Clienti si riferisce alla fattura n. 2 emessa nei confronti della FIAT AUTO VAR S.r.l. – Torino, per il rimborso spese sostenute per la vendita dell'autovettura.

Tali crediti sono riportati in dettaglio come segue:

CREDITI V/ALTRI	SALDO AL 31/12/03
Crediti v/SAI per TFR	89.239,78
Crediti v/Clienti	130,33
TOTALE	**89.370,11**

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono rappresentate dalle seguenti voci:

DISPONIBILITÁ LIQUIDE	SALDO AL 01/01/03	SALDO AL 31/12/03
Disponibilità liquide verso il Tesoriere	12.004.748,53	7.675.512,87
Disponibilità c/c postale	2.576,39	1.203,74
TOTALE	**12.007.324,92**	**7.676.716,61**

L'estratto conto bancario, detenuto presso la Banca Antonveneta Ag. 21 di Roma, alla data di chiusura esercizio, coincide perfettamente con il saldo contabile, ed è pari ad Euro 7.675.512,87.

Le variazioni intervenute nella consistenza della liquidità sul c/c bancario sono le seguenti:

MOVIMENTAZIONI c/c bancario	**DARE**	**AVERE**
Saldo iniziale 01/01/03	12.004.748,53	
Reversali riscosse	9.348.130,59	
Mandati pagati		13.677.366,25
Saldo al 31/12/03	7.675.512,87	

Ratei e risconti

Le voci rettificative rappresentate dai ratei e dai risconti attivi sono tali da riflettere la competenza economica e temporale dei costi e dei ricavi dell'esercizio in chiusura, ed il loro ammontare è tale da soddisfare la previsione di cui all'art. 2424 *bis*, comma 5° del c.c..

Le voci che sono state sospese e rinviate all'esercizio successivo, riguardano l'assicurazione per il fabbricato (incendio e R.C.), polizza accesa con la società Winterthur.

RATEI E RISCONTI ATTIVI	SALDO AL 31/12/03
Ratei attivi	0
Risconti attivi	1.207,50
TOTALE	**1.207,50**

Non sono state effettuate operazioni di ratei e risconti passivi.

PASSIVITÁ

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è costituito dal fondo di dotazione che è rimasto invariato rispetto all'anno precedente. L'Utile portato a Nuovo è costituito dalla somma degli utili derivanti dagli esercizi precedenti. Nel corso dell'anno 2003, non si è proceduto a capitalizzare detta voce.

L'utile di esercizio deriva dalla registrazione, secondo i principi contabili, di tutti i fatti gestionali relativi alla contabilità finanziaria, con rilevanza economico-patrimoniale.

PATRIMONIO NETTO	SALDO AL 31/12/02	SALDO AL 31/12/03
Fondo di dotazione	3.322.817,12	3.322.817,12
Utile portato a nuovo	7.414.742,25	9.445.596,04
Utile dell'esercizio	2.030.853,79	3.320.792,75
TOTALE	**12.768.413,16**	**16.089.205,91**

Trattamento di fine rapporto

Il fondo T.F.R. rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti, in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente. Tale fondo pari ad Euro 75.407,56 è dato dal fondo esistente all'inizio dell'anno relativo agli accantonamenti degli anni precedenti, meno gli storni intervenuti per liquidare il personale cessato dal servizio, più l'incremento della quota maturata nell'anno.

MOVIMENTAZIONI	F.do T.F.R.
Saldo iniziale 1/1	75.407,56
+ Accantonamenti	104.448,76
- Utilizzi	41.290,12
Saldo al 31/12	138.566,20

Debiti

Tutti i debiti risultano iscritti per l'importo corrispondente al loro valore nominale. Ai sensi dell'art. 2427 del c.c., i debiti esistenti alla chiusura dell'esercizio sono tutti di durata residua non superiore ai cinque anni. Nessun debito è assistito da alcuna garanzia reale su beni.

Essi sono rappresentati dalle seguenti voci:

DEBITI	SALDO AL 31/12/03
Debiti v/ fornitori	138.472,66
Debiti v/fornitori di servizi	180.935,22
Debiti tributari	61.910,52
Debiti v/INPS	275.452,59
Debiti v/INAIL	109,82
Debiti v/commissioni e comitati	7.128,62
Debiti v/Collaboratori e consiglieri	74.342,17
Debiti v/il personale	132.734,44
Fatture da ricevere	471.612,54
TOTALE	**1.342.698,58**

- Le voci debiti v/fornitori e debiti v/fornitori di servizi, si riferiscono alle fatture ancora da liquidare;
- i debiti tributari risultanti, si riferiscono all'imposta IRAP e l'imposta IRPEG sull'immobile di Via Puglie 23 di competenza economica dell'esercizio 2003, per i pagamenti da effettuare nell'esercizio 2004, per gli straordinari al personale (mesi Novembre e Dicembre 2003), per il premio di risultato (2° semestre 2003) ed infine per il pagamento dei compensi ai collaboratori sui progetti di ricerca finalizzata;
- i Debiti v/INPS, si riferiscono alla quota di contributi a carico dell'Agenzia, sugli straordinari e sul premio di risultato al personale;
- i Debiti v/INAIL, sono rappresentati dalla quota ancora da versare (scadenza 16 febbraio 2004), relativa all'autoliquidazione INAIL a saldo, per l'anno anno 2003;
- i Debiti v/Commissioni e Comitati, si riferiscono alla quota – viaggi/soggiorni – ancora da liquidare;

- i Debiti v/Collaboratori e Consiglieri, sono le quote – viaggi/soggiorni – ancora da liquidare per il Collegio dei Revisori, Consiglio di Amministrazione;
- i Debiti v/ il Personale, si riferiscono al debito maturato nei confronti del personale dipendente per le missioni, gli straordinari di Novembre e Dicembre 2003 e per il premio di risultato 2° semestre 2003;
- le Fatture da ricevere, infine, sono tutte quelle fatture ancora non pervenute al 31 dicembre, ma di competenza economica dell'esercizio 2003.

Qui di seguito la lista:

Beneficiario	importo	anno
REGIONE SARDEGNA	5.164,00	2002
REGIONE LOMBARDIA	5.164,00	2002
REGIONE LAZIO	8.392,00	2002
REGIONE CAMPANIA	7.747,00	2002
REGIONE CALABRIA	14.460,00	2002
REGIONE SARDEGNA	5.164,00	2002
REGIONE LIGURIA	10.587,00	2002
REGIONE MARCHE	19.884,00	2002
REGIONE TOSCANA	9.813,00	2002
REGIONE BASILICATA	10.716,00	2002
S.I.S.	4.214,28	2002
S.I.S.	1.549,37	2002
S.I.S.	5.578,38	2002
VISETUR	792,14	2003
SP. VIAGGIO REVISORI	426,57	2003
	109.651,74	

Beneficiario	importo	anno
VISETUR	7,15	2003
ENPAM	29.030,04	2003
FARA MULTISERVICE	222,90	2003
FARA MULTISERVICE	445,80	2003
ERREBIAN	720,00	2003
GUIDA MONACI	720,00	2003
LABOCONSULT	744,00	2003
COTRONEO	1.000,00	2003
EBSCO	946,76	2003
COMMISSIONI	159,75	2003
DI PONZIO / BARALDI	1.160,96	2003
REGIONE UMBRIA	6.250,00	2003
PROVINCIA BOLZANO	6.250,00	2003
REGIONE CALABRIA	4.500,00	2003
REGIONE CAMPANIA	4.500,00	2003
REGIONE MOLISE	12.500,00	2003
REGIONE CAMPANIA	5.000,00	2003
REGIONE SICILIANA	5.000,00	2003
REGIONE SICILIANA	6.250,00	2003
REGIONE SICILIANA	6.250,00	2003
COMMISSIONE LINEE G.	460,81	2003
COMMISSIONE LINEE G.	400,08	2003
SPESE VIAGGIO C.d.A.	695,46	2003
COMMISSIONE LINEE G.	500,86	2003
COMMISSIONE LINEE G.	893,73	2003
DE NARDIS	12.500,00	2003
FURIOSI	7.500,00	2003
	114.608,30	

Beneficiario	importo	anno
ALESSI	10.000,00	2003
VILLA MARIA	33.569,70	2003
LATTUADA	6.500,00	2003
ZEULI	2.000,00	2003
COMMISSIONI	809,93	2003
IT NET	2.820,00	2003
COMMISSIONI	2.071,03	2003
COMMISSIONI	1.000,00	2003
ASL 3 MOLISE	10.000,00	2003
AZIENDA SERVIZI SANITARI REG. FRIULI V.	9.000,00	2003
REGIONE PUGLIA	10.000,00	2003
REGIONE PUGLIA	9.000,00	2003
REGIONE CALABRIA	12.500,00	2003
REGIONE CAMPANIA	6.250,00	2003
REGIONE EMILIA ROMAGNA	6.250,00	2003
REGIONE LIGURIA	12.500,00	2003
REGIONE PUGLIA	12.500,00	2003
REGIONE CALABRIA	12.500,00	2003
REGIONE PUGLIA	12.500,00	2003
REGIONE UMBRIA	6.250,00	2003
REGIONE UMBRIA	4.500,00	2003
BANCA ANTONVENETA	26,31	2003
VURCHIO	40.000,00	2003
DE LUCA	15.912,00	2003
SANTINI	6.700,00	2003
EBSCO	2.193,53	2003
	247.352,50	
TOTALI	**471.612,54**	

CONTO ECONOMICO

Costi e ricavi

I costi e ricavi sono stati imputati secondo il principio della competenza, al netto dei resi, sconti, e abbuoni. L'utile che scaturisce dalla differenza tra costi e ricavi è il c.d. "utile civilistico", che risulta pari ad Euro 3.320.792,75.

Sulla base di quanto disposto dalle attuali norme fiscali, non è stata apportata nessuna variazione in aumento o diminuzione, come previsto dall'art. 52 DPR 917/86, in quanto non è necessario il calcolo dell'imponibile fiscale e di conseguenza non si è provveduto a stanziare alcuna imposta corrente o differita sul reddito, secondo quanto previsto dall'art. 88 del DPR 917/86 – Esclusione dall'assoggettamento dell'IRPEG da parte dello Stato e degli Enti Pubblici. Qui di seguito vengono riportati in maniera analitica, tutti i costi e i ricavi rilevati nell'esercizio:

CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE
Scorte di magazzino iniziali	24.433.45	
Acquisti di esercizio	11.958,82	
Manutenzioni e riparazioni	12.976,98	
Costi per prestazioni di servizi	8.711,90	
Spese per godimento beni di terzi	408.993,29	
Costo del personale a contratto	737.281,64	
Costo del personale di ruolo	199.154,36	
Costo del personale comandato	221.651,86	
Costo del personale dirigente	195.380,64	
Straordinari personale a contratto	11.389,34	
Straordinari personale di ruolo	8.610,66	
Trattamento accessorio personale a contratto	98.780,83	
Trattamento accessorio personale di ruolo	41.106,36	
Trattamento accessorio personale comandato	13.781,28	
Trattamento accessorio personale dirigente	32.162,56	
Collaborazioni Coordinate e continuative	140.245,64	
Collaborazioni varie	352.989,75	
Oneri sociali	657.249,00	
Indennità e rimborso missioni	86.271,89	

CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE
Spese per corsi di formazione	6.275,00	
Organi istituzionali	376.432,85	
Utenze	32.108,60	
Sp. Generali	33.384,94	
Spese per pubblicazione rivista	190.949,80	
Contratti e convenzioni passive	219.494,97	
Contributi alle unità operative	830.836,00	
Imposte comunali	320,20	
Imposta IRAP	197.740,41	
Imposta IRPEG sull'immobile	10.161,82	
Imposta ICI	10.398,27	
Servizi appaltati	55.582,10	
Ammoratmenti	146.604,16	
Accantonamento TFR	104.448,76	
Oneri diversi di gestione	107.841,11	
Inserzioni pubblicitarie	720,00	
Scorte di magazzino finali		17.713,89
Contributi in c/esercizio		8.818.138,15
Proventi per prestazioni		64.557,11
Proventi e ricavi diversi		2.638,13
Plusvalenze da alienazioni		4.147,23
Interessi attivi bancari		27,48
TOTALI	5.586.429,24	8.907.221,99
IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO		
RETTIFICHE DI VALORE OPERATE IN APPLICAZIONE DI NORME TRIBUTARIE	-	-
UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO	3.320.792,75	
TOTALE A PAREGGIO	8.907.221,99	8.907.221,99

Si può notare che quest'anno è stato imputato il costo dell'imposta comunale sugli immobili, per l'immobile sito in Via Puglie n.23, acquistato dall'Agenzia in data 26/06/2003, applicando l'aliquota normale del Comune di Roma pari al 6,900 per mille, sulla base della rendita catastale rivalutata e tenendo conto dei mesi di possesso. La liquidazione di detta imposta è stata già effettuata entro i termini di legge (20 dicembre 2003). Si riporta qui di seguito la tabella del calcolo:

Appartamenti Roma 00187 - Via Puglie 23 - Scala A

INDIRIZZO	Rendita catastale	Rendita rivalutata	Mesi	% possesso	Imponibile	Saldo 20/12/03
Piano I - int. A-B	10.623,520	11.154,696	6	100,00	557.734,800	1.924,185
Piano II - Int. C-D	10.623,520	11.154,696	6	100,00	557.734,800	1.924,185
Piano III - Int. E	5.311,760	5.577,348	6	100,00	278.867,400	962,093
Piano III - Int. F	5.311,760	5.577,348	6	100,00	278.867,400	962,093
Piano IV - Int. G-H	10.623,520	11.154,696	6	100,00	557.734,800	1.924,185
Piano V - Int. I-L	10.623,520	11.154,696	6	100,00	557.734,800	1.924,185
				Totali fabbricati		**9.620,926**

Posti auto Roma 00187 - Via Puglie 13

INDIRIZZO	Rendita catastale	Rendita rivalutata	Mesi	% possesso	Imponibile	Saldo 20/12/03
Posto auto Int. 5	543,620	570,801	6	100,00	57.080,100	196,927
Posto auto Int. 6	543,620	570,801	6	100,00	57.080,100	196,927
Posto auto Int. 7	543,620	570,801	6	100,00	57.080,100	196,927
Posto auto Int. 12	257,510	270,386	6	100,00	27.038,600	93,283
Posto auto Int. 13	257,510	270,386	6	100,00	27.038,600	93,283
				Totali posti auto		**777,347**
				totale generale		**10.398,273**

Inoltre è stato inserito il costo dell'imposta IRPEG sempre sull'immobile di Via Puglie, (Capo II Redditi Fondiari – art. 33 D.P.R. 22/12/1986 n. 917), calcolata con l'aliquota del 34%, sulla base della rendita catastale rivalutata e giorni di possesso. La scadenza per la liquidazione di detta imposta sarà Giugno 2004, in sede di dichiarazione dei redditi.

Appartamenti Roma 00187 - Via Puglie 23 - Scala A

INDIRIZZO	Rendita catastale	Rendita rivalutata	gg	% possesso	Aliquota	Saldo 2003
Piano I - int. A-B	10.623,520	11.154,696	188	100,00	34,000	1.953,450
Piano II - Int. C-D	10.623,520	11.154,696	188	100,00	34,000	1.953,450
Piano III - Int. E	5.311,760	5.577,348	188	100,00	34,000	976,720
Piano III - Int. F	5.311,760	5.577,348	188	100,00	34,000	976,720
Piano IV - Int. G-H	10.623,520	11.154,696	188	100,00	34,000	1.953,450
Piano V - Int. I-L	10.623,520	11.154,696	188	100,00	34,000	1.953,450
				Totali fabbricati		**9.767,240**

Posti auto Roma 00187 - Via Puglie 13

INDIRIZZO	Rendita catastale	Rendita rivalutata	gg	% possesso	Aliquota	Saldo 2003
Posto auto Int. 5	543,620	570,801	188	100,00	34,000	99,960
Posto auto Int. 6	543,620	570,801	188	100,00	34,000	99,960
Posto auto Int. 7	543,620	570,801	188	100,00	34,000	99,960
Posto auto Int. 12	257,510	270,386	188	100,00	34,000	47,350
Posto auto Int. 13	257,510	270,386	188	100,00	34,000	47,350
				Totali posti auto		**394,580**
					totale generale	**10.161,820**

Comunque una delle voci più consistenti nel bilancio, è rappresentata dal Costo del Personale che è così ripartito:

Costo del personale a contratto	847.451,81	54,35 %
Costo del personale di ruolo	248.871,38	15,96 %
Costo del personale comandato	235.433,14	15,10 %
Costo del personale dirigente	227.543,20	14,59 %
TOTALE	**1.559.299,53**	**100 %**

Complessivamente tra il personale di ruolo, personale a contratto e il personale comandato, alla fine dell'anno, risultano in servizio n. 45 unità.

La variazione della forza lavoro rispetto all'anno precedente, è la seguente:

DIPENDENTI	**al 31/12/02**	**al 31/12/03**	**variazione**
B Operatori in ruolo	3	3	0
B Operatore	3	3	0
C Assistenti in ruolo	4	4	0
C Assistente	10	9	-1
D Collaboratori in ruolo	5	5	0
D Collaboratore	16	16	0
Dirigenti in ruolo	0	0	0
Dirigenti a contratto	3	3	0
Dirigenti comandati	1	2	1
TOTALE UNITÁ	45	45	0

Nell'ambito dei componenti positivi del reddito, si denota come il valore della produzione sia pari ad Euro 8.876.878,63. Esso è stato determinato dal contributo ordinario 2003 del Ministero della Salute per Euro 5.966.000,00, dal contributo per la ricerca corrente 2003 per Euro 600.000,00 e dal contributo per la ricerca finalizzata 2002 per Euro 2.107.000,00, al netto della variazione negativa delle rimanenze.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Concludendo, dal raccordo fra contabilità finanziaria ed economica, si può notare la coincidenza fra le voci di costo più significative, come ad esempio i costi del personale di ruolo a contratto e comandato, i costi per servizi appaltati (spese di pulizia, contributo mensa), i costi per godimento beni di terzi (fitto locali ed oneri accessori e canoni per licenze d'uso), i costi per prestazioni di servizi ecc.

Non è invece possibile l'esatta coincidenza di tutte le voci delle due contabilità, la cui redazione parte da principi contabili completamente diversi. Nella contabilità finanziaria, infatti, si prendono in considerazione gli impegni e gli accertamenti intervenuti nel corso dell'esercizio, mentre la contabilità economica si basa sul principio della competenza, che prevede l'imputazione dei soli costi e ricavi realmente afferenti all'esercizio, con rimando all'anno successivo di tutti quelli che non sono di competenza economica dell'esercizio in corso; da tale differenza derivano le difformità che si registrano nei risultati tra i due sistemi di contabilità.

Il dirigenti della Sezione di Ragioneria
Gilda Salatino

Il direttore
Laura Pellegrini

PAGINA BIANCA