RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Verbale n. 53

Il giorno 26 aprile 2004 alle ore 16.30, nei locali dell'Agenzia per i servizi sanitari regionali si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Prof. Renato Balduzzi, Presidente;

Dott. Emanuele Carabotta, Componente;

Rag. Raffaele Miraldi, Componente.

Relazione al Conto Consuntivo 2003

1. Il Collegio prende in esame il conto consuntivo per l'anno 2003 completo degli allegati previsti dall'articolo 53 del Regolamento concernente il funzionamento degli organi, l'organizzazione dei servizi, l'ordinamento del personale e la gestione amministrativo contabile dell'Agenzia per i servizi sanitari regionali: 1) Rendiconto finanziario (art.54); 2) Stato patrimoniale (art.55); 3) Conto economico (art.56); 4) Situazione amministrativa (art.57). Nella predetta documentazione è compresa altresì la relazione illustrativa predisposta dal direttore dell'Agenzia ai sensi dell'articolo 53, comma 1.

2. Il Collegio procede preliminarmente alla verifica degli adempimenti richiesti dall'articolo 49 del citato Regolamento in materia di riaccertamento dei residui. Risulta al riguardo predisposta la situazione dei residui che riporta, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo, la consistenza dei residui attivi e passivi al 1° gennaio 2003, l'ammontare degli stessi riscossi e pagati, nonché quelli che restano da riscuotere e da pagare, dopo aver eliminato le partite debitorie e/o creditorie non più dovute e/o realizzabili. All'eliminazione di queste ultime si è provveduto con deliberazione del Direttore n. 265 del 18 settembre 2003, a suo tempo esaminata dal Collegio, e con la recente deliberazione n. 174 del 9 aprile 2004, il cui riscontro, che si effettua formalmente in questa sede, non dà luogo ad osservazioni.

3. Il Collegio ha inoltre verificato che:
   1) la contabilità finanziaria è informatizzata;
   2) le rilevazioni sono state annotate sul giornale cronologico dal quale si evince che sono stati emessi n. 1.209 mandati e n. 442 reversali;
   3) i mandati di pagamento sono stati emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti (la verifica è stata effettuata a campione in occasione dei controlli eseguiti in corso d'anno dal Collegio);
   4) le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di legge;
   5) è stato rispettato il principio della competenza nelle rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
   6) sono stati adempiuti tutti gli obblighi fiscali.

4. Rendiconto finanziario

Dall'esame del Rendiconto si rileva che complessivamente sono state accertate entrate per euro 9.641.111,46 ed impegnate spese per euro 13.955.501,28.

Il risultato di competenza, derivante dal confronto degli accertamenti con gli impegni, fa registrare un disavanzo di euro 4.314.389,82.

Le movimentazioni contabili, interessanti il bilancio nel corso dell'anno, hanno modificato la struttura del rendiconto con riferimento alle fasi della previsione iniziale, delle variazioni apportate alle dotazioni di bilancio e dell'esecuzione propria del bilancio.

Circa le previsioni iniziali, le entrate e le uscite sono appostate rispettivamente per complessive euro 6.836.041,50 e 16.355.545,00 restando conseguito il pareggio di bilancio attraverso l'utilizzo dell'avanzo presunto d'amministrazione.

Per effetto dell'adozione dei relativi provvedimenti, fra i quali quello di assestamento di bilancio deliberato ai sensi dell'articolo 14 del predetto Regolamento, sono state apportate variazioni di bilancio, che hanno incrementato di circa il 33,4% le dotazioni di bilancio.

Le predette variazioni di bilancio possono finanziariamente essere così riassunte:

		(importi in euro)
Maggiori entrate		3.046.318,35
Minori spese		166.500,00
Variazioni positive		**3.212.818,35**
Maggiori spese		5.620.087,68
Minori entrate		152.000,00
Variazioni negative	**L.**	**5.772.087,68**

Le maggiori entrate attengono per circa euro 2,8 milioni a capitoli di bilancio di parte corrente, che contabilizzano contributi dal bilancio statale per ricerca finalizzata, nonché quelli da parte di enti pubblici e privati.

Le maggiori spese hanno riguardato per circa euro 4,4 milioni le spese correnti, quasi del tutto imputabili alle prestazioni connesse alle attività di ricerca e sperimentazione,e per la parte residua alle spese in conto capitale.

Tenuto conto delle predette variazioni, le previsioni di bilancio assumono la seguente configurazione finanziaria definitiva:

	ENTRATE	***SPESE***
Parte corrente	8.903.714,85	11.690.723,81
Parte capitale	25.000,00	9.316.763,87
Partite di giro	801.645,00	801.645,00
TOTALE	**9.730.359,65**	**21.809.132,68**
Disavanzo	12.078.772,83	-
TOTALE A PAREGGIO	**21.809.132,68**	**21.809.132,68**

4.1 Esame delle entrate

Rispetto ad una previsione definitiva di euro 9.730.359,85 sono state accertate entrate per euro 9.641.111,46.

Di tale complessivo importo risultano riscosse euro 8.519.561,37 mentre rimangono da riscuotere entrate per euro 1.121.550,09.

4.2 Esame delle spese

Rispetto ad una previsione definitiva di euro 21.809.132,68 risulta impegnato un importo complessivo di euro 13.955.501,28.

Ferma restando la necessità di disporre di previsioni più puntuali, il Collegio constata il permanere di accentuati scostamenti (seppur ridotti rispetto a quelli rilevati nel decorso esercizio finanziario) ascrivibili in misura prevalente al permanere di vincoli legislativi (v. per tutti il blocco delle assunzioni di personale) che impediscono all'Ente lo svolgimento a pieno regime delle attività proprie e in particolare quelle connesse con la ricerca.

Del predetto totale impegnato risultano pagati euro 12.716.803,02 di cui 7.614.800,00 riferibili all'acquisto della nuova sede dell'Ente, mentre restano da pagare circa euro 1.238.698,26.

4.3 Gestione dei residui

Dal rendiconto finanziario si rileva la seguente finanziaria per quanto attiene la gestione dei residui attivi e passivi.

I residui attivi, al termine dell'esercizio 2003, risultano pari a euro 1.906.281,51.

Tale importo è la risultante della seguente movimentazione finanziaria:

Consistenza iniziale all'1.1.2003	1.948.637,99
Riaccertamenti in aumento	-
Riaccertamenti in diminuzione	335.337,35
Totale residui esercizi ante 2003	1.613.300,64
Riscossioni	828.569,22
Residui esercizi ante 2002 al 31.12.2003	784.731,42
Residui dell'esercizio 2003	1.121.550,09
Consistenza al 31.12.2003	**1.906.281,51**

I residui passivi alla chiusura dell'esercizio ammontano ad euro 1.186.147,58 , così determinati:

Consistenza iniziale all'1.1.2003	1.703.067,91
Riaccertamenti in aumento	-
Riaccertamenti in diminuzione	537.287,23
Totale residui esercizi ante 2002	1.165.780,68
Pagamenti	960.563,23
Residui esercizi ante 2002 al 31.12.2003	205.217,45
Residui dell'esercizio 2003	980.930,13
Consistenza al 31.12.2003	**1.186.147,58**

L'ammontare dei residui pagati costituisce l'83% circa del totale dei residui, con una lieve flessione dell'attività gestionale (circa 5 punti percentuali) rispetto a quella sviluppatasi l'anno precedente.

5. Situazione amministrativa

Dal documento in oggetto si desume un avanzo di amministrazione al 31/12/2003 di euro 8.137.878,67; nel predetto avanzo risulta evidenziato l'importo di euro 171.545,78, che, ai sensi del D.M. 29.11.2002, deve considerarsi indisponibile fino a diversa determinazione del Ministero dell'economia e finanze.

All'avanzo di amministrazione si perviene aggiungendo al fondo di cassa a fine esercizio (euro 7.675.512,87) la somma algebrica dei residui attivi (euro 1.906.281,51) e i residui passivi (euro 1.443.915,71), risultanti alla chiusura di esercizio.

6. Situazione patrimoniale e conto economico

Il patrimonio dell'Agenzia è costituito da attività pari ad euro 17.570.470,70 e passività per euro 1.481.264,79, con una consistenza netta finale pari ad euro 16.089.205,91, con un incremento di circa il 26% nell'anno.

Il patrimonio netto si è incrementato nel corso dell'esercizio di euro 3.320.792,75, in linea con il risultato del Conto economico.

7. Gestione di cassa

I dati relativi alla consistenza di cassa al 31/12/2003 rilevabile dalla situazione amministrativa, pari ad euro 7.675.512,87, concorda con quella risultante dalle certificazioni della Banca Antonveneta alla data del 31/12/2003, mentre si differenzia da quella risultante dalla contabilità di Tesoreria Banca d'Italia per un importo di euro 1.986,61 per effetto di pagamenti e/o riscossioni regolarizzati dalla stessa in data successiva al 31.12.2003. Per quanto su esposto il Collegio ritiene che il conto consuntivo 2003 possa utilmente essere proseguito per i successivi adempimenti.

La riunione termina alle ore 18,30.

Letto, confermato e sottoscritto.

Prof. Renato Balduzzi

Dott. Emanuele Carabotta

Rag. Raffaele Miraldi

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

Agenzia per i Servizi Sanitari Regionali
ROMA
P.zza G. MARCONI, 25 - 00144 ROMA Tel. 06-549511 C.F. 97113690586

CONTO CONSUNTIVO per l'esercizio finanziario 2003
RIEPILOGO

TITOLI	ENTRATE E SPESE	ENTRATE				SPESE			
			Accertate				Impegnate		
		Previsione definitiva	Riscosse	Rimaste da riscuotere	Totale	Previsione definitiva	Pagate	Rimaste da pagare	Totale
		1	2	3	4	5	6	7	8
I	Correnti	8.903.714,85	7.833.216,46	991.569,20	8.824.785,66	11.690.723,81	4.202.615,46	1.041.931,52	5.244.546,98
II	In conto capitale (o di investimento)	25.000,00	23.554,81	0,00	23.554,81	9.316.763,87	7.849.018,06	69.165,25	7.918.183,31
	Totale delle Entrate e Spese correnti e in conto capitale	**8.928.714,85**	**7.856.771,27**	**991.569,20**	**8.848.340,47**	**21.007.487,68**	**12.051.633,52**	**1.111.096,77**	**13.162.730,29**
III	Capitale di prestito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Partite di giro	801.645,00	662.790,10	129.980,89	792.770,99	801.645,00	665.169,50	127.601,49	792.770,99
	TOTALE GENERALE	**9.730.359,85**	**8.519.561,37**	**1.121.550,09**	**9.641.111,46**	**21.809.132,68**	**12.716.803,02**	**1.238.698,26**	**13.955.501,28**
	Disavanzo di competenza				4.314.389,82	Avanzo di competenza			
					€ 13.955.501,28				€ 13.955.501,28

Il Dirigente della Sezione di Ragioneria
(Gilda Salatino)

Sezione di Ragioneria ed Economato

Il Direttore
(Laura Pellegrini)

Approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del
Il Presidente del Consiglio di Amm.ne
(Franco Tonidio)

Rendiconto Finanziario - Entrate I parte - Esercizio 2003

U.O.: ASSR Ag.Servizi Sanitari Regionali

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA								
		PREVISIONI				SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		VARIAZIONI							
		INIZIALI	IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	DEFINITIVE	RISCOSSE	DA RISCUOTERE	TOTALE	IN +	IN -
	TITOLO 1									
	ENTRATE CORRENTI									
	CATEGORIA 01									
	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO									
	CAPITOLO 001									
	CONTRIBUTO ORDINARIO DEL MINISTERO DELLA SALUTE									
101001	CONTRIBUTO ORDINARIO DEL MINISTERO DELLA SALUTE	6,118,000.00	.00	152,000.00	5,966,000.00	5,966,000.00	.00	5,966,000.00	.00	.00
Totale	CAPITOLO 001	6,118,000.00	.00	152,000.00	5,966,000.00	5,966,000.00	.00	5,966,000.00	.00	.00
	CAPITOLO 002									
	CONTRIBUTO MINISTERO DELLA SALUTE PER LA RICERCA									
101002	CONTRIBUTO MINISTERO DELLA SALUTE PER LA RICERCA	.00	2,707,000.00	.00	2,707,000.00	1,744,200.00	962,800.00	2,707,000.00	.00	.00
Totale	CAPITOLO 002	.00	2,707,000.00	.00	2,707,000.00	1,744,200.00	962,800.00	2,707,000.00	.00	.00
Totale	CATEGORIA 01	6,118,000.00	2,707,000.00	152,000.00	8,673,000.00	7,710,200.00	962,800.00	8,673,000.00	.00	.00

Rendiconto Finanziario - Entrate II parte - Esercizio 2003

U.O.: ASSR Ag.Servizi Sanitari Regionali

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI						GESTIONE DI CASSA				TOTALE residui attivi al termine esercizio
RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE	TOTALE	VARIAZIONI		PREVISIONI	RISCOSSIONI	DIFFERENZE RISPETTO PREVISIONI		
				IN +	IN -			IN +	IN -	
.00	.00	.00	.00	.00	.00	5,966,000.00	5,966,000.00	.00	.00	.00
.00	.00	.00	.00	.00	.00	5,966,000.00	5,966,000.00	.00	.00	.00
1,258,960.10	580,616.00	678,344.10	1,258,960.10	.00	.00	4,240,190.00	2,324,816.00	.00	1,915,374.00	1,641,144.10
1,258,960.10	580,616.00	678,344.10	1,258,960.10	.00	.00	4,240,190.00	2,324,816.00	.00	1,915,374.00	1,641,144.10
1,258,960.10	580,616.00	678,344.10	1,258,960.10	.00	.00	10,206,190.00	8,290,816.00	.00	1,915,374.00	1,641,144.10

Rendiconto Finanziario - Entrate I parte - Esercizio 2003

U.O.: ASSR Ag.Servizi Sanitari Regionali

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA								
		PREVISIONI				SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		VARIAZIONI							
		INIZIALI	IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	DEFINITIVE	RISCOSSE	DA RISCUOTERE	TOTALE	IN +	IN -
	TITOLO I									
	ENTRATE CORRENTI									
	CATEGORIA 02									
	TRASFERIMENTI DA PARTE DI ISTITUTI DIVERSI DALLO STATO									
	CAPITOLO 001									
	CONTRIBUTI DA PARTE DI ENTI PUBBLICI E PRIVATI PER PROGETTI DI RICERCA FINALIZZATA									
102001	CONTRIBUTI DA PARTE DI ENTI PUBBLICI E PRIVATI	89,396.50	133,737.00	.00	223,133.50	116,369.65	28,768.50	145,138.15	.00	77,995.35
Totale	CAPITOLO 001	89,396.50	133,737.00	.00	223,133.50	116,369.65	28,768.50	145,138.15	.00	77,995.35
Totale	CATEGORIA 02	89,396.50	133,737.00	.00	223,133.50	116,369.65	28,768.50	145,138.15	.00	77,995.35

Rendiconto Finanziario - Entrate II parte - Esercizio 2003

U.O.: ASSR Ag.Servizi Sanitari Regionali

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI						GESTIONE DI CASSA				TOTALE residui attivi al termine esercizio
RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE	TOTALE	VARIAZIONI		PREVISIONI	RISCOSSIONI	DIFFERENZE RISPETTO PREVISIONI		
				IN +	IN -			IN +	IN -	
229,515.35	125,237.68	104,277.67	229,515.35	.00	.00	521,079.35	241,607.33	.00	279,472.02	133,046.17
229,515.35	125,237.68	104,277.67	229,515.35	.00	.00	521,079.35	241,607.33	.00	279,472.02	133,046.17
229,515.35	125,237.68	104,277.67	229,515.35	.00	.00	521,079.35	241,607.33	.00	279,472.02	133,046.17

Rendiconto Finanziario - Entrate I parte - Esercizio 2003

U.O.: ASSR Ag.Servizi Sanitari Regionali

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA								
		PREVISIONI				SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		VARIAZIONI							
		INIZIALI	IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	DEFINITIVE	RISCOSSE	DA RISCUOTERE	TOTALE	IN +	IN -
	TITOLO 1									
	ENTRATE CORRENTI									
	CATEGORIA 03									
	ENTRATE PROPRIE DELL'ENTE									
	CAPITOLO 001									
	PROVENTI DERIVANTI DA CONTRATTI STIPULATI CON LE REGIONI. CAPITOLO RILEVANTE AI FINI IVA									
103001	PROVENTI DERIVANTI DA CONTRATTI STIPULATI CON LE REGIONI. CAPITOLO RILEVANTE AI FINI IVA	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
Totale	CAPITOLO 001	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
	CAPITOLO 002									
	PROVENTI DERIVANTI DALLE PRESTAZIONI DI SERVIZI AD ALTRI SOGGETTI. CAPITOLO RILEVANTE AI FINI IVA									
103002	PROVENTI DERIVANTI DALLE PRESTAZIONI DI SERVIZI AD ALTRI SOGGETTI. CAPITOLO RILEVANTE AI FINI IVA	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
Totale	CAPITOLO 002	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
	CAPITOLO 003									
	REALIZZI PER CESSIONE DI MATERIALE FUORI USO									
103003	REALIZZI PER CESSIONE DI MATERIALE FUORI USO	.00	5,553.87	.00	5,553.87	5,553.87	.00	5,553.87	.00	.00
Totale	CAPITOLO 003	.00	5,553.87	.00	5,553.87	5,553.87	.00	5,553.87	.00	.00