contratti di lavoro cessati nel corso dell'anno 2003. Un considerevole incremento (+75% circa) si registra al capitolo riguardante il premio annuale per indennità di fine rapporto versato alla SAI S.p.a., (da Euro 69.819,67 ad euro 122.677,00) essendo aumentato il numero di dipendenti assicurati.

Per la gestione dei residui, è stata aggiornata la situazione di quelli provenienti dagli esercizi precedenti. Così come previsto dall'art. 49 del Regolamento dell'Agenzia, si è provveduto ad effettuare le necessarie rideterminazioni in relazione a fatti gestionali avvenuti nel corso dell'esercizio 2004. Tali rideterminazioni hanno comportato una riduzione nei residui attivi per complessivi Euro 41.466,65, dovuti alla variazione dell'importo delle ritenute previdenziali ed erariali. Per quanto concerne i residui passivi si è provveduto alla relativa rideterminazione per complessivi Euro 338.960,38. Le motivazioni in base alle quali sono state apportate tali variazioni risultano esplicitate nelle apposite delibere del Direttore n. 139 del 22 marzo 2004, n. 434 del 22 dicembre 200n. 133 del 23 marzo 2005, che sono allegate al presente conto consuntivo.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Il bilancio è stato redatto secondo la IV direttiva CEE. I criteri di valutazione sono conformi alle disposizioni dell' art. 2426 del C.C. . Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione previsti in quanto incompatibili con la rappresentazione *"veritiera e corretta"* della Situazione Patrimoniale e Finanziaria nonché del risultato economico di cui all'art. 2423 comma 2° e 2423 bis comma 2° del C.C. . Non si è proceduto al raggruppamento di voci nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico. Le voci del presente bilancio, riportate per comparazione, sono omogenee a quelle dell'esercizio appena chiuso. Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Tutte le operazioni effettuate durante l'esercizio sono espresse in euro, sin dall'origine.

CRITERI APPLICATIVI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO E NELLE RETTIFICHE DI VALORE

Le valutazioni sono state effettuate in base al principio della prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

Qui di seguito si procede ad analizzare le singole voci dell'attivo dello Stato Patrimoniale.

IMMOBILIZZAZIONI

Prima di andare ad analizzare le immobilizzazioni sia materiali che immateriali si sottolinea che esse sono state iscritte in bilancio sulla base di una prudente valutazione della loro utilità poliennale. Il calcolo degli ammortamenti è stato eseguito applicando ai valori storici le aliquote previste dal Codice Civile, nonché considerando l'effettiva obsolescenza dei beni.

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al valore residuo che avevano all'apertura dell'esercizio con l'incremento o il decremento intervenuto nel corso dell'anno. A parte non state evidenziate le quote di ammortamento e le svalutazioni.

Il calcolo degli ammortamenti è stato eseguito applicando ai valori storici le aliquote previste dal codice civile.

Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che sono state iscritte nell'attivo dello Stato Patrimoniale sulla base di una prudente valutazione della loro utilità poliennale.

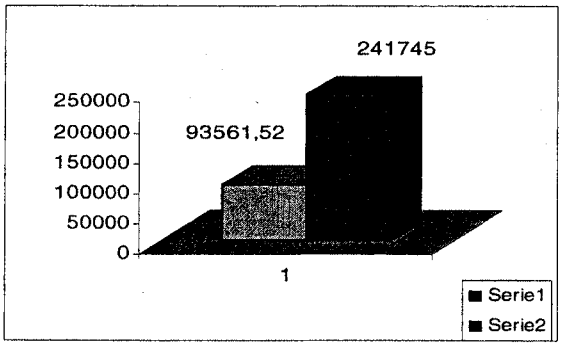
Il valore storico, l'ammortamento dell'anno, quello globale e il valore a fine esercizio è così rappresentato:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	COSTO STORICO	AMMORTAM. ANNO 2004	TOT. AMMORTIZZATO AL 31/12/04	VALORE RESIDUO
Costi di impianto e di ampliamento	180.897,31	14.187,80	121.446,09	59.451,22
Licenze software	358.756,61	51.999,31	242.649,98	116.106,63
TOTALI		**66.187,11**	**364.096,07**	**175.557,85**

Analizzando tutte le movimentazioni intervenute nell'esercizio, evidenziamo un incremento del 158,38%.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore al 01/01/04	- decrementi + incrementi	Valore al 31/12/04
Costi di impianto e di ampliamento	0	73.639,02	73.639,02
Licenze software	93.561,52	74.544,42	168.105,94
TOTALI	**93.561,52**	**148.183,44**	**241.744,96**

Serie 1 Valore al 01/01/04 – Serie 2 Valore al 31/12/04



Immobilizzazioni Materiali

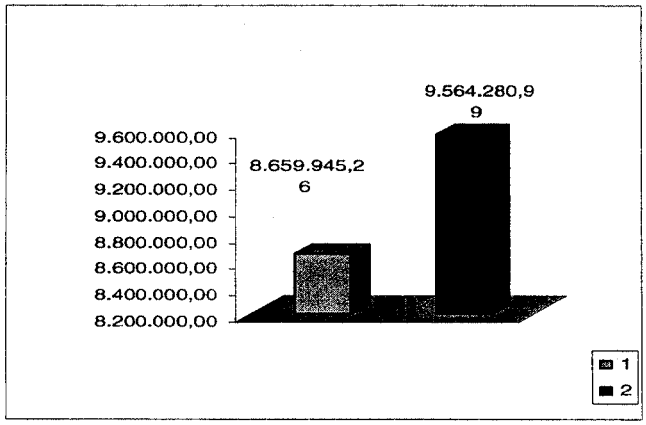
Le immobilizzazioni materiali sono state valutate al costo d'acquisto. Il valore storico, l'ammortamento dell'anno, quello globale e il valore netto a fine esercizio è così rappresentato:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	COSTO STORICO	QUOTA AMMORTAM. ANNO 2004	FONDO AMMORTAM. AL 31/12/04	VALORE RESIDUO
Fabbricati	8.410.734,23	125.040,17	125.040,17	8.285.694,06
Impianti e macchinari	39.484,98	2.191,20	33.445,38	6.039,60
Macc. d'ufficio elettroniche	524.999,20	75.604,44	259.742,29	265.256,91
Attrezzature d'ufficio	222.095,61	648,96	219.955,04	2.140,56
Mobili e arredi	345.734,48	12.042,72	304.311,54	41.422,94
Arredi e stigliatura	10.613,86	265,34	10.613,86	0
Altri beni	10.618,63	3.250,72	8.169,71	2.448,92
TOTALI	**9.564.280,99**	**219.043,55**	**961.277,99**	**8.603.002,99**

Analizzando tutte le movimentazioni intervenute nell'esercizio, evidenziamo un incremento del 10,44%.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore al 01/01/04	- decrementi + incrementi	Valore al 31/12/04
Fabbricati	7.677.412,00	733.322,23	8.410.734,23
Impianti e macchinari	39.484,98	0	39.484,98
Macc. d'ufficio elettroniche	390.787,97	134.211,23	524.999,20
Attrezzature d'ufficio	222.095,61	0	222.095,61
Mobili e arredi	310.810,05	34.924,43	345.734,48
Arredi e stigliatura	10.613,86	0	10.613,86
Altri beni	8.740,79	1.877,84	10.618,63
TOTALI	**8.659.945,26**	**904.335,73**	**9.564.280,99**

Serie 1 Valore al 01/01/04 – Serie 2 Valore al 31/12/04



Rimanenze

Tutte le giacenze di magazzino sono state valutate al minor prezzo tra quello di acquisto e quello desunto dall'andamento di mercato alla chiusura dell'esercizio.

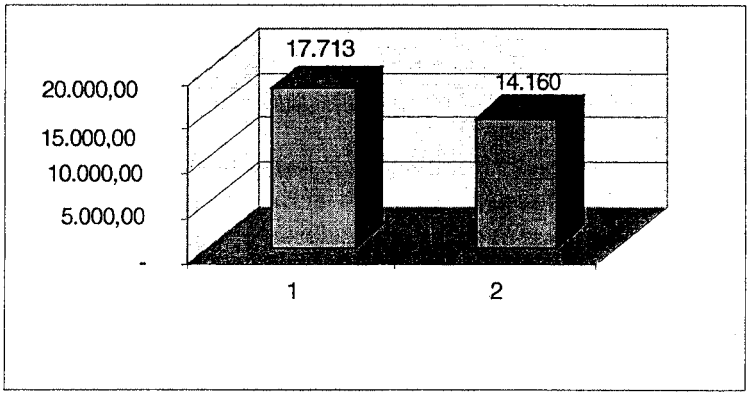
Il criterio di valutazione all'atto di acquisto, non è cambiato rispetto a quello dell'esercizio precedente, ovvero, è stato valutato in base al costo di acquisto maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione.

Le rimanenze sono rappresentate dalle seguenti voci:

RIMANENZE	01/01/04	SALDO AL 31/12/04
Materiale di consumo c/rimanenze	17.713,89	14.160,27
TOTALE	**17.713,89**	**14.160,27**

La variazione delle rimanenze risulta pari a – 3.553,62 da cui ne deriva un decremento del 20,06%.

Serie 1 Valore al 01/01/04 – Serie 2 Valore al



31/12/04

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 31/12/04
Ministero della Salute accertamento 17/2004	505.400,00
Ministero della Salute accertamento 44/2004	34.000,00
Ministero della Salute accertamento 16/2003	196.000,00
Ministero della Salute accertamento 4/2004	120.000,00
Regione Molise accertamento 42/2004	12.039,00
Regione Campania accertamento 6/2002	16.480,00
ASL 5 Messina Reg. Siciliana accertamento 39/2001	87.797,67
Az. Ospedaliera S.Maria accertamento 15/2003	8.668,50
Regione Lombardia accertamento 13/2003	20.100,00
TOTALE	**1.000.485,17**

I crediti v/altri comprendono i crediti verso la Società SAI Assicurazioni S.p.A. per il T.F.R., premio che viene annualmente versato al fine di garantire la liquidazione al personale dipendente.

CREDITI V/ALTRI	SALDO AL 31/12/02
Crediti v/SAI per TFR	187.908,17
TOTALE	**187.908,17**

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono rappresentate dalle seguenti voci:

DISPONIBILITA' LIQUIDE	SALDO AL 01/01/04	SALDO AL 31/12/04
Disponibilità liquide verso il Tesoriere	7.675.512,87	17.942.488,75
Disponibilità c/c postale	1.203,74	1.203,74
TOTALE	**7.676.716,61**	**17.943.692,49**

La verifica di cassa al 31/12/04 risulta essere pari ad euro 17.942.456,69, quindi non coincidente con il saldo contabile, in quanto rimangono da regolarizzare riscossioni per euro 1,59 e pagamenti per euro 33,65.

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

MOVIMENTAZIONI c/c bancario	DARE	AVERE
Saldo iniziale 01/01/04	7.675.512,87	
Incassi pervenuti	19.104.508,39	
Pagamenti effettuati		8.837.532,51
Saldo al 31/12/04	17.942.488,75	

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. .

RATEI E RISCONTI ATTIVI	SALDO AL 31/12/04
Ratei attivi	0
Risconti attivi	2.407,30
TOTALE	**2.407,30**

Le voci che sono state sospese e rinviate all'esercizio successivo, riguardano l'assicurazione per R.C. diversi (01/01-05/09/2005), l'assicurazione rischi globale (01/01-05/09/2005) e l'assicurazione per i componenti del Consiglio di Amministrazione e Collegio dei Revisori (01/01-03/10/2005).

Non sono stati effettuate operazioni di ratei e risconti passivi.

PASSIVITA'

Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto è costituito dal fondo di dotazione che, come evidenziato in tabella, 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 2004, 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.

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 215.400,41 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	138.566,20
+ Accantonamenti	88.876,06
- Utilizzi	12.041,85
Saldo al 31/12	**215.400,41**

F.do per rischi e oneri

PATRIMONIO NETTO	SALDO AL 01/01/04	SALDO AL 31/12/04
Fondo di dotazione	3.322.817,12	3.322.817,12
Utile portato a nuovo	12.766.388,79	12.766.388,79
Utile dell'esercizio	-	9.746.057,26
TOTALE	**16.089.205,91**	**25.835.263,17**

Negli anni precedenti non sono mai stati accantonati fondi di questa natura.

Nel corso dell'esercizio 2004, a seguito dell'accordo quadro dell'ARAN del 2002 che ha inserito l'Agenzia nel comparto della sanità e conseguentemente alla sottoscrizione del CCNL del comparto del personale non dirigente del S.S.N. avvenuta in data 19 aprile 2004, l'Agenzia ha dovuto per la prima volta istituire i fondi previsti dalla contrattazione per il trattamento accessorio, da distribuire al personale interessato secondo i criteri e le modalità stabilite in sede di contrattazione integrativa. In tale fondo sono state accantonate le somme che sono residuate alla fine del 2004, pari ad euro 28.439,40, sui fondi relativi allo straordinario e alla produttività collettiva e che restano a disposizione della contrattazione integrativa per l'anno 2005.

FONDO PER RISCHI ED ONERI	SALDO AL 01/01/04	SALDO AL 31/12/04
F.do trattamento quiescenza	-	
F.do imposte differite	-	-
F.do trattamento accessorio	-	28.439,40
TOTALE	**-**	**28.439,40**

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 31/12/04*
Debiti v/ fornitori	596.047,33
Debiti v/erario per imposta IRES	9.035,25
Debiti tributari	41.272,17
Debiti v/Istituti di previdenza	186.693,68
Debiti v/commissioni e comitati	7.061,35
Debiti v/collaboratori e consiglieri	62.428,73
Debiti v/personale	149.853,84
Fatture da ricevere	795.718,89
TOTALE	**1.848.111,24**

- Le voci debiti v/fornitori, si riferiscono alle fatture ancora da liquidare;
- I debiti tributari risultanti, si riferiscono all'imposta IRAP di competenza economica dell'esercizio 2004, per il pagamento da effettuare per gli straordinari al personale (mesi Novembre e Dicembre 2004), per il trattamento accessorio (2° semestre 2004) ed infine per il pagamento dei compensi ai collaboratori sui progetti di ricerca finalizzata anno 2004 e esercizi precedenti;
- I Debiti v/Istituti di previdenza, si riferiscono alla quota di contributi INPS e INPDAP a carico dell'Agenzia, sugli straordinari e sul trattamento accessorio al personale e alla quota da versare all'INAIL in sede di autoliquidazione relativa all'anno 2004;
- I Debiti v/Commissioni e Comitati, sono le quote – viaggi/soggiorni – ancora da liquidare per le Commissioni istituite presso l'Agenzia;

- I Debiti v/Collaboratori e Consiglieri, sono le quote – viaggi/soggiorni – ancora da liquidare per il Collegio dei Revisori, Consiglio di Amministrazione e le fatture di professionisti;
- I Debiti v/ il Personale, si riferiscono al debito maturato nei confronti del personale dipendente per le missioni, gli straordinari di Novembre e Dicembre 2004 e per il trattamento accessorio 2° semestre 2004;
- Le Fatture da ricevere, infine, sono tutte quelle fatture ancora non pervenute al 31 dicembre, ma di competenza economica dell'esercizio 2004.

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 9.735.895,44.

Sulla base di quanto disposto dalle attuali norme fiscali, non è stata apportata nessuna variazione in aumento o diminuzione, come previsto dall'art. 56 (ex art. 52), 1° e 2° comma, D.P.R. 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, secondo quanto previsto dall'art. 74 (ex art. 88) del D.P.R. 917/86 – Esclusione dall'assoggettamento dell'IRES 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	17.713,89	
Stipendio Direttore	154.937,04	
Trattamento accessorio Direttore	30.987,00	
Compenso Consiglio di Amministrazione	83.382,79	
Compenso Collegio dei Revisori	47.687,43	
Compenso Nucleo di Valutazione	27.888,66	
Costo del personale a contratto	729.080,46	
Costo del personale di ruolo	260.291,60	
Costo del personale comandato	266.346,14	
Costo del personale dirigente	205.684,07	

Straordinari personale a contratto	10.547,14	
Straordinari personale di ruolo	11.073,66	
Trattamento accessorio personale a contratto	131.376,83	
Trattamento accessorio personale di ruolo	45.509,22	
Trattamento accessorio personale dirigente	52.207,10	
Indennità di turno, disagio, fasce retributive	10.416,49	
Buoni pasto	33.639,88	
Accantonamento al Trattamento accessorio	28.439,40	
Missione direttore	4.205,10	
Missione C.d.A.	10.015,15	
Missione Collegio Revisori	6.113,49	
Missione personale	14.134,10	
Collaborazioni Coordinate e continuative	188.888,94	
Collaborazioni varie	612.237,45	
Servizi resi da terzi	111.530,48	
Oneri sociali	450.516,42	
Imposta IRAP	200.000,00	
Contributi INAIL	8.838,31	
Imposte e tasse varie	3.398,29	
Spese pulizia locali	27.168,18	
Sp. Rappresentanza	2.593,29	
Organizzazione Convegni	7.014,61	
Sp. Per il funzionamento di commissioni e comitati	15.153,33	
Sp. Viaggio e missioni collaboratori	52.126,86	
Acquisti di magazzino	36.053,24	
Spese per corsi di formazione	9.267,50	
Fitto	302.339,18	
Condominio	75.427,94	
Energia Elettrica	9.791,36	
Sp. Telefoniche	35.958,06	
Spese per pubblicazione rivista	336.982,00	
Contratti e convenzioni passive	596.613,00	
Contributi alle unità operative	2.211.170,71	
Assicurazioni varie	2.343,20	
Canoni per noleggi e acq. di servizi	29.281,71	
Consulenza sviluppo software	7.373,20	
Manutenzioni e riparazioni	19.936,38	
Inserzioni pubblicitarie	3.240,00	
Pubblicazioni varie	33.454,20	
Acquisto libri, riviste e abbonamenti	35.385,77	
Costi vari	6.610,54	
Servizi vari	16.380,00	
Valori bollati	343,18	
Spedizioni	1.915,40	
Sp. Di trasporto	2.748,18	
Sp. Postali	21.259,51	
Buoni benzina	5.779,03	
Carburante	72,60	

Noleggio autovettura	9.863,64	
Interessi di mora	51,90	
Arrotondamenti passivi	232,07	
Imposta di registro	1.148,00	
Imposta IRES	19.203,18	
Imposta ICI	20.796,54	
Altre imposte comunali	367,28	
Ammortamenti	285.230,66	
Accantonamento TFR	88.876,06	
Scorte di magazzino finali		14.160,27
Contributi Ministero in c/esercizio		5.829.000,00
Contributi Ministero ricerca corrente		170.000,00
Contributi Enti ric. Finalizzata		10.260.535,40
Contributi Ministero ric. Finalizzata		1.263.500,00
Rimborsi vari		796,64
Interessi attivi bancari		14,93
Insussistenze del passivo		294.686,61
Arrotondamenti attivi		1,43
TOTALI	8.096.799,84	17.832.695,28
IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO		
RETTIFICHE DI VALORE OPERATE IN APPLICAZIONE DI NORME TRIBUTARIE	-	-
UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO	9.746.057,26	
TOTALE A PAREGGIO	17.832.695,28	17.832.695,28

Partendo da un'analisi dei costi, una delle voci più consistenti sul bilancio, è rappresentata dal Costo del Personale che è così ripartito:

			n. medio unità di personale
Costo del personale a contratto	873.410,43	50,84%	28
Costo del personale di ruolo	320.168,48	18,64%	13
Costo del personale comandato	266.346,14	15,50%	3
Costo del personale dirigente	257.891,17	15,01%	3
TOTALE	**1.717.816,22**	**100%**	**46**

L'organico alla fine dell'anno risulta essere composto da n. 47 unità.

Il numero medio e la variazione della forza lavoro rispetto a quella dell'anno precedente, è la seguente:

DIPENDENTI	Al 01/01/04	al 31/12/04	variazione
B Operatori in ruolo	3	3	0
B Operatori a contratto	3	2	-1
C Assistenti in ruolo	4	4	0
C Assistente	9	10	1
D Collaboratori in ruolo	5	5	0
D Collaboratore	16	16	0
Dirigenti in ruolo	0	1	1
Dirigenti a contratto	3	3	0
Personale comandato	2	3	1
TOTALE UNITA'	**45**	**47**	**2**

Un'altra voce di costo rilevante all'interno del Conto Economico, è rappresentata dall'ammontare dei compensi spettanti e liquidati agli organi istituzionali suddivisi per ciascuna categoria:

C.d.A.	83.382,79
Direttore	185.924,04
Collegio dei Revisori	47.687,43
Nucleo di Valutazione	27.888,66
Totale	**344.882,92**

Altre voci di costo importanti da evidenziare, sono "Contratti e convenzioni passive" per Euro 596.613,00 e "Contributi alle unità operative" per euro 2.211.170,71 - ovvero contratti stipulati dall'Agenzia e contributi versati, per i progetti di ricerca finalizzata.

Anche questo anno è stato imputato il costo dell'imposta comunale sugli immobili (I.C.I.), così come prevede l'art. 1 del D.Lgs. del 30 dicembre 1992, n. 504. L'imposta è stata calcolata con l'aliquota ordinaria del 6,900 per mille, applicata sul valore dell'immobile di Via Puglie n. 23, tenuta in considerazione la rendita catastale vigente al 1° gennaio di detto anno, aumentata del 5%.

Viene di seguito riportata la tabella per il calcolo dell'imposta:

Appartamenti Roma 00187 - Via Puglie 23 - Scala A

INDIRIZZO	foglio	nr.	sub.	cat.	Class	Data Acquisto	Rendita catastale	Rendita rivalutata	Mesi	% possesso	Imponibile	Imposta annuale
Piano I - int. A-B	473	48	72	A/10	5	26/06/03	10.623,520	11.154,696	12	100,00	557.734,800	3.848,370
Piano II - Int. C-D	473	48	73	A/10	5	26/06/03	10.623,520	11.154,696	12	100,00	557.734,800	3.848,370
Piano III - Int. E	473	48	10	A/10	5	26/06/03	5.311,760	5.577,348	12	100,00	278.867,400	1.924,185
Piano III - Int. F	473	48	11	A/10	5	26/06/03	5.311,760	5.577,348	12	100,00	278.867,400	1.924,185
Piano IV - Int. G-H	473	48	75	A/10	5	26/06/03	10.623,520	11.154,696	12	100,00	557.734,800	3.848,370
Piano V - Int. I-L	473	48	69	A/10	5	26/06/03	10.623,520	11.154,696	12	100,00	557.734,800	3.848,370
										Tot.fabbricati		**19.241,850**

Posti auto Roma 00187 - Via Puglie 13

INDIRIZZO	foglio	nr.	sub.	cat.	Class	Data Acquisto	Rendita catastale	Rendita rivalutata	Mesi	% possesso	Imponibile	Imposta annuale
Posto auto Int. 5	473	48	48	C/6	7	26/06/03	543,620	570,801	12	100,00	57.080,100	393,853
Posto auto Int. 6	473	48	49	C/6	7	26/06/03	543,620	570,801	12	100,00	57.080,100	393,853
Posto auto Int. 7	473	48	50	C/6	7	26/06/03	543,620	570,801	12	100,00	57.080,100	393,853
Posto auto Int. 12	473	48	55	C/6	7	26/06/03	257,510	270,386	12	100,00	27.038,600	186,566
Posto auto Int. 13	473	48	56	C/6	7	26/06/03	257,510	270,386	12	100,00	27.038,600	186,566
										Totali posti auto		**1.554,691**
										totale generale		**20.796,541**

Inoltre, così come prevede l'art. 36 (ex. art. 33) del D.P.R. 917 del 22 dicembre 1986 (Capo II Redditi fondiari), è stata calcolata l'imposta IRES, sempre sull'immobile di Via Puglie n. 23, calcolata con l'aliquota del 33%, sulla base della rendita catastale rivalutata e i giorni di possesso.

La differenza tra l'imposta calcolata e quella che risulta imputata al conto economico è pari ad euro 54,40 ed è dovuta allo scostamento in sede di calcolo del saldo relativo all'anno 2003.

Appartamenti Roma 00187 - Via Puglie 23 - Scala A

INDIRIZZO	foglio	nr.	sub.	cat.	Class	Data Acquisto	Rendita catastale	Rendita rivalutata	Aliquota	Imposta anno 2004
Piano I - int. A-B	473	48	72	A/10	5	26/06/03	10.623,520	11.154,696	33%	3.681,050
Piano II - Int. C-D	473	48	73	A/10	5	26/06/03	10.623,520	11.154,696	33%	3.681,050
Piano III - Int. E	473	48	10	A/10	5	26/06/03	5.311,760	5.577,348	33%	1.840,520
Piano III - Int. F	473	48	11	A/10	5	26/06/03	5.311,760	5.577,348	33%	1.840,520
Piano IV - Int. G-H	473	48	75	A/10	5	26/06/03	10.623,520	11.154,696	33%	3.681,050
Piano V - Int. I-L	473	48	69	A/10	5	26/06/03	10.623,520	11.154,696	33%	3.681,050
								Tot.fabbricati		**18.405,240**

Posti auto Roma 00187 - Via Puglie 13

INDIRIZZO	foglio	nr.	sub.	cat.	Class	Data Acquisto	Rendita catastale	Rendita rivalutata	Aliquota	Imposta anno 2004
Posto auto Int. 5	473	48	48	C/6	7	26/06/03	543,620	570,801	33%	188,360
Posto auto Int. 6	473	48	49	C/6	7	26/06/03	543,620	570,801	33%	188,360
Posto auto Int. 7	473	48	50	C/6	7	26/06/03	543,620	570,801	33%	188,360
Posto auto Int. 12	473	48	55	C/6	7	26/06/03	257,510	270,386	33%	89,230
Posto auto Int. 13	473	48	56	C/6	7	26/06/03	257,510	270,386	33%	89,230
								Totali posti auto		**743,540**
								Totale generale		**19.148,78**

Passando all'esame dei ricavi, si denota come il valore della produzione sia pari ad Euro 17.520.279,85. Esso è stato determinato principalmente dal contributo della Regione Veneto sul progetto "Mattoni del S.S.N." (Euro 10.200.000,00) e dal contributo ordinario del Ministero della Salute (Euro 5.829.000,00). Gli altri componenti positivi del reddito sono composti dal contributo del Ministero della Salute per la ricerca corrente anno 2004 (Euro 170.000,00) e per la ricerca finalizzata anno 2003 (Euro 1.263.500,00). Infine, abbiamo rilevato il contributo per la ricerca finalizzata anno 2002, da parte dell'IRCA (Euro 36.496,40) e i contributi per la ricerca finalizzata 2003 dell'Istituto Superio di Sanità e della Regione Molise (rispettivamente Euro 12.000,00 e Euro 12.039,00).

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.

La differenza delle risultanze dei due diversi sistemi di contabilità è stata comunque spiegata mediante l'imputazione alla competenza dell'esercizio 2004 dei ricavi ed i costi effettivamente conseguiti e sostenuti nel corso dell'esercizio.

Il Direttore
Laura Pellegrini

Il dirigente della Sezione di Ragioneria
Stefania Garassino