

*Dettaglio spese personale a Tempo determinato (art. 5 L. 401/2000) - quota a carico dei progetti*

<b>capitolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Importo in €</b>
107 – 1.1.2.5	<i>Stipendi ed altri assegni fissi per assunzioni con contratti a tempo determinato (art. 5 l. 401/2000)</i>	2.131.763,91
118 – 1.1.2.7	<i>Spese per il trattamento accessorio per il personale assunto con contratto a tempo determinato ai sensi dell'art. 92, com. 7 l. 388/2000 e art. 5 l. 401/2000</i>	234.561,69
103 – 1.2.4.1	<i>Somme dovute per irap</i>	201.137,68
110 – 1.1.4.1	<i>Oneri sociali a carico dell'amministrazione per il trattamento economico fisso e accessorio dei dipendenti</i>	707.058,09
<b>Totale</b>		<b>3.274.521,37</b>

\* \* \* \* \*

Nell'ambito delle spese correnti, il Relatore fa presente che, anche per l'anno in corso l'Istituto ha realizzato gli opportuni interventi finalizzati alla razionalizzazione ed al contenimento della spesa, così come previsto dalla normativa di riferimento. A tal proposito rappresenta che la spesa sostenuta per studi ed incarichi di consulenza (cap. 129), per relazioni pubbliche, convegni, mostre e pubblicità, per spese di rappresentanza (cap. 134) e spese per acquisto ed il noleggio di autovetture (cap. 165 ) non hanno superato i limiti di spesa imposti dalla normativa in parola.

Il Relatore fa, inoltre, presente che, secondo quanto disposto dal decreto legge 4 luglio 2006, n.233, convertito in legge 4 agosto 2006, n. 248 (legge Bersani) la spesa sostenuta per organi quali Comitato Scientifico, Comitato Etico, Commissione Farmacopea Ufficiale, Commissione valutazione Farmaci di fase I e Servizio di valutazione e controllo strategico ha subito la riduzione del 30% rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2005, così come previsto dalla norma di riferimento.

Tanto premesso,

### IL CONSIGLIO

Udito il Relatore;

Sentito il parere favorevole espresso dal Direttore Generale;

Visto il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori sull'elaborato contabile relativo al Rendiconto Generale 2007;

Dopo ampia ed approfondita discussione;

Concorda con quanto esposto dal Relatore e all'unanimità

### APPROVA

Il Rendiconto Generale anno finanziario 2007 così composto:

- Gestione finanziaria 2007:

Conto consuntivo del bilancio, con annessa la situazione amministrativa; gli incassi e i pagamenti fatti nell'anno sia in conto competenza sia in conto residui; il saldo alla chiusura dell'esercizio; i residui attivi sia degli esercizi precedenti sia dell'esercizio di competenza; avanzo di amministrazione; decreti di disimpegno residui passivi per i quali non sussiste più obbligo di pagamento; decreti di disaccertamento residui attivi per i quali non sussiste più l'obbligo di incasso.

- Bilancio di Esercizio 2007:

Conto economico;

Stato Patrimoniale;

Nota integrativa;

Conto economico dell'attività commerciale.

secondo le modalità rappresentate nelle tabelle e nei prospetti allegati che costituiscono parte integrante della presente deliberazione.

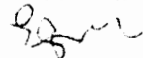
Fatto, confermato e sottoscritto.

IL SEGRETARIO



UFFICIO ORGANI COLLEGIALI

IL PRESIDENTE



**RELAZIONE  
DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

PAGINA BIANCA

**I.S.S. - ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'**

Sede in VIALE REGINA ELENA ,299 - 00100 ROMA (RM) fondo di dotazione Euro 91.099.669,00  
Codice fiscale 80211730587 Partita Iva 03657731000

**Relazione del Collegio dei Revisori sul bilancio al 31/12/2007**

Abbiamo esaminato il progetto di Rendiconto Generale dell'Istituto al 31/12/2007 costituito dal Conto Consuntivo del bilancio (Contabilità finanziaria), dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa (bilancio economico-patrimoniale) redatto dal Direttore Generale ai sensi del Decreto Presidenziale del 24 gennaio 2003 e da questi regolarmente comunicato a questo Collegio unitamente ai prospetti e agli allegati di dettaglio.

In via preliminare, il Collegio evidenzia che le risultanze della gestione economico finanziaria relative all'esercizio 2007 – così come previsto dagli artt. 33 e seguenti del decreto 24 gennaio 2003 “Regolamento concernente la disciplina amministrativa e contabile dell'Istituto Superiore di Sanità” e dagli artt. 38 e seguenti del D.P.R. n. 97 del 27 febbraio 2003 “Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla L. 20 marzo 1975, n. 70 - sono riassunte e dimostrate dai seguenti documenti:

*Gestione Finanziaria 2007*

- Il rendiconto finanziario che espone la gestione delle entrate e delle spese dell'anno 2007 secondo la stessa struttura del preventivo finanziario gestionale per capitoli, partitamente per competenza e per residui;
- La situazione amministrativa con evidenziata: la consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi e i pagamenti fatti nell'anno in conto competenza e in conto residui ed il saldo alla chiusura dell'esercizio; le somme rimaste da riscuotere e da pagare alla fine dell'esercizio; l'avanzo di amministrazione.
- I decreti di disimpegno e di disaccertamento dei residui per i quali non sussistono più, rispettivamente, l'obbligo del pagamento o il diritto all'incasso.

*Bilancio d'esercizio 2007*

- Il conto economico redatto secondo le disposizioni del codice civile, pur nella sua peculiare applicazione ad un ente pubblico, che dà dimostrazione dei risultati economici conseguiti nell'esercizio 2007;

- Lo stato patrimoniale relativo all'esercizio 2007 in cui vengono evidenziate le attività e passività finanziarie e patrimoniali e le variazioni derivanti dalla gestione del bilancio o per qualsiasi altra causa e redatto secondo lo schema dell'art. 2424 del codice civile, per quanto applicabile;
- La nota integrativa che evidenzia i criteri di valutazione utilizzati nella redazione del bilancio d'esercizio, l'analisi delle voci dello stato patrimoniale, la spiegazione delle voci del conto consuntivo

### **RENDICONTO FINANZIARIO**

Il Collegio, esaminato l'elaborato contabile concernente il rendiconto finanziario per l'esercizio 2007, dà atto che le poste iniziali delle previsioni, ammontanti a complessive € 261.178.195,24 per le entrate, pareggiano con quelle delle uscite a seguito dell'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione accertato al 31 dicembre 2006, pari ad € 10.000.000,00.

Nel corso dell'esercizio 2007, per effetto di variazioni di bilancio, adottate con apposite delibere del Consiglio di Amministrazione, la previsione iniziale ha subito modificazioni, pervenendo alla previsione definitiva di € 530.797.170,50 sia nelle entrate che nelle spese, di cui € 297.550.000,00 sono relative al Titolo IV – "Partite di giro" connesse in gran parte alla regolarizzazione dei rapporti tra BNL (Istituto Tesoriere) e IGEP A.

Per quanto attiene alle entrate, rispetto alla previsione definitiva di € 530.797.170,50 ( comprensiva del prelevamento dell'avanzo di amministrazione per € 10.110.913,71), gli accertamenti sono stati di € 495.559.541,51 e le riscossioni di € 467.733.031,86; sul versante delle spese si rileva che, rispetto alla previsione definitiva di € 530.797.170,50, gli impegni sono stati di € 482.226.743,50 e i pagamenti di € 425.148.118,53.

Relativamente alle partite di giro si dà atto che le entrate accertate, pari ad € 280.044.285,55 pareggiano con le uscite impegnate.

In ordine alla gestione di competenza – tenuto conto degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa - si evidenzia un avanzo di competenza, pari a € 13.332.798,01, così determinato:

ENTRATE ACCERTATE	€ 495.559.541,51
USCITE IMPEGNATE	€ 482.226.743,50
	-----
AVANZO DI COMPETENZA	€ 13.332.798,01

## SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

**Gestione di cassa**

Dai dati relativi alla gestione di cassa per l'anno 2007, il Collegio dà atto della seguente situazione:

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 66.216.642,00
Riscossioni in c/competenza	€ 467.733.031,86	
Riscossioni in c/residui	€ 28.291.670,83	
		€ 496.024.702,69
Pagamenti in c/competenza	€ 425.148.118,53	
Pagamenti in c/residui	€ 52.560.476,97	
		€ 477.708.595,50
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio		€ 84.532.749,19

Tale disponibilità di cassa coincide con la situazione contabile comunicata dall'Istituto Tesoriere (Banca Nazionale del Lavoro) e al relativo estratto conto al 31 dicembre 2007.

**Gestione dei residui**

Il Collegio dà atto, altresì, che i residui attivi dell'esercizio finanziario 2006 e precedenti, pari a € 63.610.142,35, sono stati riscossi per € 28.291.670,83, eliminati per € 3.754.095,61 a seguito di minori accertamenti verificatisi posteriormente al 31/12/2006, e rimasti da riscuotere per € 31.564.375,91. Al 31/12/2007 gli stessi ammontano a complessivi € 59.390.885,56, di cui € 31.564.375,91, come sopra detto, provenienti dagli esercizi precedenti e € 27.826.509,65, riferiti all'esercizio di competenza 2007.

I residui passivi esistenti al 31/12/2006, pari a € 119.715.870,64, sono stati pagati nel corso del 2007 per € 52.560.476,97, eliminati per € 6.423.565,85, a seguito di minori impegni verificatisi posteriormente al 31/12/2006, e rimasti da pagare per € 60.731.827,82. Al 31/12/2007 gli stessi ammontano, invece, a € 117.810.452,79, di cui € 60.731.827,82 provenienti dagli esercizi precedenti e € 57.078.624,97 riferiti alla competenza 2007.

Il Collegio, pur constatando che l'Istituto ha proceduto ad una puntuale ricognizione dei residui attivi e passivi pervenendo ad una loro rideterminazione ritiene tuttavia che lo stesso Ente debba continuare nell'opera di puntuale monitoraggio della loro sussistenza al fine di pervenire alla loro esatta quantificazione.

Per quanto concerne il disaccertamento dei residui attivi e il disimpegno dei residui passivi indicati nella relazione amministrativa al Consiglio di Amministrazione, il Collegio esprime parere favorevole ai sensi dell'art. 41 del Regolamento di Contabilità dell'Istituto.

Per i residui attivi è stata appurata l'effettiva consistenza del credito, mentre per quelli passivi, in considerazione della loro ancora rilevante consistenza, è stata accertata, a campione, l'esistenza dell'impegno di spesa o di fattura in corso di pagamento.

In sintesi la situazione amministrativa dell'Ente al 31/12/2007 presenta un avanzo d'amministrazione, così determinato:

Fondo di cassa al 31/12/2007	€ 84.532.749,19+
Residui attivi	€ 59.390.885,56 -
Residui passivi	€ 117.810.452,79 =
	-----
<b>Avanzo d'amministrazione al 31/12/2007</b>	<b>€ 26.113.181,96</b>

Tale importo è stato appostato nella misura di € 9.920.996,27 in fase di previsione di bilancio per l'esercizio finanziario 2008 e nella misura di € 1.241.000,00 con successiva delibera del Consiglio di Amministrazione del 28 febbraio 2008. L'ulteriore quota disponibile ammonta, pertanto, a € 14.951.185,69.

### **BILANCIO D'ESERCIZIO**

Lo Stato Patrimoniale evidenzia un utile d'esercizio pari ad Euro 89.140 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	280.702.292
Passività	Euro	184.175.076
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	96.438.076
<b>- (Utile/perdita) dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>89.140</b>

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	198.376.533
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	190.563.950
<b>Differenza</b>	<b>Euro</b>	<b>7.812.583</b>
Proventi e oneri finanziari	Euro	90.503
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	
Proventi e oneri straordinari	Euro	150.351
Risultato prima delle imposte	Euro	8.053.437
Imposte sul reddito	Euro	7.964.297
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>89.140</b>

Il nostro esame sul bilancio è stato svolto secondo i Principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti, e in conformità a tali principi, abbiamo fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio interpretate e integrate dai corretti principi contabili enunciati dai Consigli nazionali dei Dottori commercialisti e dei Ragionieri e, ove necessario, ai principi contabili internazionali dell'Iasc - International Accounting Standards Committee.

Lo stato patrimoniale e il conto economico presentano a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente.

Il Collegio rileva che anche per l'esercizio in corso l'Istituto ha proceduto alla contabilizzazione dei contributi ricevuti da terzi per lo svolgimento di specifiche attività di ricerche con il criterio della percentuale di completamento mediante l'esposizione nella voce delle rimanenze come opere e servizi in corso di esecuzione.

Ai sensi dell'art. 2426 del Codice civile, punto 5, il Collegio attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale costi di impianto e ampliamento, costi di ricerca e sviluppo e costi di pubblicità.

Il Collegio richiama, inoltre, l'attenzione su quanto segue: per i contributi in conto capitale ricevuti, l'ente ha ritenuto, più correttamente attuare la c.d. sterilizzazione degli stessi, mediante la tecnica dei risconti passivi piuttosto, che attraverso variazioni del netto patrimoniale.

Nel corso dell'esercizio abbiamo proceduto al controllo sulla tenuta della contabilità, al controllo dell'amministrazione e alla vigilanza sull'osservanza della legge e dello statuto, partecipando alle riunioni del Consiglio di amministrazione, ed effettuando le verifiche ai sensi dell'art. 2403 del Codice civile.

Sulla base di tali controlli non abbiamo rilevato violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali o statutari.

Nella nota integrativa sono stati indicati i criteri seguiti nella gestione per il conseguimento degli scopi statutari ed inoltre, sono state fornite le informazioni richieste, corrispondenti con i dati e le risultanze di bilancio, in guisa da fornire un quadro completo e chiaro della situazione aziendale.

A nostro giudizio il sopramenzionato Rendiconto Generale per l'anno 2007, costituito dal Conto Consuntivo del bilancio (bilancio finanziario), dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa (bilancio economico-patrimoniale), corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili.

Esprimiamo pertanto parere favorevole alla sua approvazione, da parte delle Amministrazioni competenti.

Roma, 7 maggio 2008

Dott. Alessandro RIDOLFI

Presidente .....

Dott. Pierfrancesco LUPI

Componente .....

Dott. Angelo MENDITTO

Componente .....

PAGINA BIANCA

## BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

*SEZIONE 2*

*Situazione  
Amministrativa*

PAGINA BIANCA

# Situazione Amministrativa - Esercizio 2007


Tutte le U.O.

I.S.S.  
Istituto Superiore Sanita'

CONSISTENZA DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO				Euro	66.216.642,00
RISCOSSIONI	IN C/COMPETENZA	Euro	467.733.031,86		
	IN C/RESIDUI	Euro	28.291.670,83	Euro	496.024.702,69
PAGAMENTI					
	IN C/COMPETENZA	Euro	425.148.118,53		
	IN C/RESIDUI	Euro	52.560.476,97	Euro	477.708.595,50
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO				Euro	84.532.749,19
RESIDUI ATTIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	Euro	31.564.375,91		
	DELL'ESERCIZIO	Euro	27.826.509,65	Euro	59.390.885,56
RESIDUI PASSIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	Euro	60.731.827,82		
	DELL'ESERCIZIO	Euro	57.078.624,97	Euro	117.810.452,79
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO				Euro	26.113.181,96

Il Segretario



P.C.C.  
UFFICIO ORGANI COLLEGIALI  


Il Presidente



I. S. S.					
Ufficio I - Contabilità e Bilancio					
Situazione di cassa al 31/12/2007					
SITUAZIONE CONTABILE DA SCI				EURO	
<b>FONDO CASSA al 1/1/2007</b>				66.216.642,00	+
<b>ENTRATE AL 31/12/07</b>					
	<b>IGEPA</b>	<b>BNL</b>			
REVERSALI EMESSE IN CONTO COMPETENZA	175.415.421,99	292.317.609,87			
REVERSALI EMESSE IN CONTO RESIDUI	21.303.721,00	6.987.949,83			
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>196.719.142,99</b>	<b>299.305.559,70</b>		496.024.702,69	+
<b>USCITE AL 31/12/07</b>					
	<b>IGEPA</b>	<b>BNL</b>			
MANDATI EMESSI IN CONTO COMPETENZA	55.873.170,38	148.720.080,93			
MANDATI EMESSI IN CONTO RESIDUI	5.585.063,16	46.975.413,81			
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>61.458.233,54</b>	<b>195.695.494,74</b>			
Pareggio partita di giro		220.554.867,22		477.708.595,50	-
<b>Fondo Cassa al 31/12/2007</b>				<b>84.532.749,19</b>	=
<b>Conto 200400</b>				<b>EURO</b>	
<b>Saldo iniziale BNL al 01/01/2007</b>				- 103.298.265,92	+
<b>ENTRATE effettive al 31/12/07</b>					
TOTALE REVERSALI EMESSE per BNL dall'1/1 al 31/12/07				299.305.559,70	
<b>ENTRATE IN SOSPESO</b>					
+ reversali da emettere su incassi eseguiti su c/c 200400		3.230.147,88		3.230.147,88	
<b>TOTALE ENTRATE RISCOSE</b>				302.535.707,58	+
<b>USCITE effettive al 31/12/2007</b>					
TOTALE MANDATI EMESSI per BNL dall'1/1 al 31/12/07				195.995.494,74	
<b>USCITE IN SOSPESO</b>					
+ mandati da emettere su pagamenti eseguiti		304.674,54		304.674,54	
<b>TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI</b>				196.300.169,28	-
<b>Saldo BNL al 31/12/07</b>				<b>2.937.272,38</b>	=
<b>ALIA CCTC 22349</b>				<b>EURO</b>	
<b>Saldo Banca d'Italia al 01/01/07</b>				102.342.391,85	+
<b>Entrate</b>					
Entrate come da estratto conto	171.083.035,99	27.118.257,30			
<b>Totale Entrate</b>				198.201.293,29	+
<b>Uscite</b>					
mand. tasse dic. pag.gennaio					
Trasferimento a BNL		116.500.000,00	19.500.000,00		
Pagamenti	3.813.160,91	49.892.751,95	8.234.870,88		
Pagamenti Ministero Salute		34.897,71			
<b>Totale Uscite</b>		166.427.649,66	27.734.870,88	197.975.681,45	-
Totale				102.568.003,69	=
Pagamento tasse igepe errato				0,03	
<b>Saldo Banca d'Italia al 31/12/2007</b>				<b>102.568.003,72</b>	