

**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 31/12/2008

E' stato esaminato il progetto di Rendiconto Generale dell'Istituto al 31/12/2008, costituito dal Conto Consuntivo, dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, 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.

Le risultanze della gestione economico- finanziaria relative all'esercizio 2008 – così come previsto dagli artt. 33 e seguenti del decreto presidenziale 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 2008

- Rendiconto finanziario che espone la gestione delle entrate e delle spese dell'anno 2008 secondo la stessa struttura del preventivo finanziario gestionale per capitoli, partitamente per competenza e per residui;
- Situazione amministrativa che evidenzia 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.
- Decreti di disimpegno e di disaccertamento dei residui per i quali non sussistono più, rispettivamente, l'obbligo di pagamento e il diritto a riscuotere.

Bilancio d'esercizio 2008

- 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 2008;

- Stato patrimoniale, relativo all'esercizio 2008, in cui vengono evidenziate le attività e passività finanziarie e patrimoniali e le variazioni derivanti dalla gestione del bilancio o da altra causa, redatto secondo lo schema dell'art. 2424 del codice civile, per quanto applicabile;
- Nota integrativa che evidenzia i criteri di valutazione utilizzati nella redazione del bilancio d'esercizio, l'analisi delle voci dello stato patrimoniale e l'esplicazione delle voci del conto consuntivo.

RENDICONTO FINANZIARIO

Il Collegio, esaminato l'elaborato contabile concernente il rendiconto finanziario per l'esercizio 2008, dà atto che le poste iniziali delle previsioni, ammontanti a complessive € 399.287.942 per le entrate, pareggiano con quelle delle uscite, a seguito dell'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione accertato al 31 dicembre 2007, pari ad € 9.920.996.

Nel corso dell'esercizio 2008, 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 € 439.070.555, sia nelle entrate che nelle spese, di cui € 187.650.000 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 € 439.070.555 (comprensiva del prelievo dell'avanzo di amministrazione per € 26.113.181), gli accertamenti sono stati di € 379.595.951 e le riscossioni di € 333.505.324; sul versante delle spese si rileva che, rispetto alla previsione definitiva di € 439.070.555, gli impegni sono stati di € 363.334.152 e i pagamenti di € 303.882.490.

Relativamente alle partite di giro si dà atto che le entrate, pari ad € 163.980.072, pareggiano con le uscite.

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 € 16.261.799,02, così determinato:

ENTRATE ACCERTATE	€ 379.595.951,50
USCITE IMPEGNATE	€ 363.334.152,48

AVANZO DI COMPETENZA	€ 16.261.799,02

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Gestione di cassa

Dai dati relativi alla gestione di cassa per l'anno 2008, il Collegio dà atto della seguente situazione:

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 84.532.749,19
Riscossioni in c/competenza	€ 333.505.324,94	
Riscossioni in c/residui	€ 25.441.727,97	
		€ 358.947.052,91
Pagamenti in c/competenza	€ 303.882.490,93	
Pagamenti in c/residui	€ 60.990.215,41	
		€ 364.872.706,34
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio		€ 78.607.095,76

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 2008.

Gestione dei residui

Il Collegio dà atto, altresì, che i residui attivi dell'esercizio finanziario 2007 e precedenti, pari a € 59.390.885,56, sono stati riscossi per € 25.441.727,97, eliminati per € 2.722.335,60, a seguito di minori accertamenti verificatisi posteriormente al 31/12/2007, e rimasti da riscuotere per € 31.226.821,99. Al 31/12/2008 gli stessi ammontano a complessivi € 77.317.448,55, di cui € 31.226.821,99, come sopra detto, provenienti dagli esercizi precedenti e € 46.090.626,56, riferiti all'esercizio di competenza 2008.

I residui passivi esistenti al 31/12/2007, pari a € 117.810.452,79, sono stati pagati nel corso del 2007 per € 60.990.215,41, eliminati per € 5.321.174,27, a seguito di minori impegni verificatisi posteriormente al 31/12/2007, e rimasti da pagare per € 51.499.063,11. Al 31/12/2008 gli stessi ammontano, invece, a € 110.950.724,66, di cui € 51.499.063,11 provenienti dagli esercizi precedenti e € 59.451.661,55 riferiti alla competenza 2008.

Il Collegio, pur dando atto che l'Istituto ha proceduto alla ricognizione dei residui attivi e passivi, rideterminandone l'ammontare, ritiene che l'Ente debba continuare nell'opera di monitoraggio in ordine alla loro consistenza e 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 verificata 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 31/12/2008 presenta un avanzo d'amministrazione, così determinato:

Fondo di cassa al 31/12/2008	€ 78.607.095,76+
Residui attivi	€ 77.317.448,55 -
Residui passivi	€ 110.950.724,66 =

Avanzo d'amministrazione al 31/12/2008	€ 44.973.819,65

Tale importo è stato utilizzato nella misura di € 33.995.782,62 in fase di redazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2009; l'ulteriore quota disponibile ammonta ad € 10.978.037,03.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Lo Stato Patrimoniale evidenzia un utile d'esercizio pari ad Euro 526.920 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	304.965.395
Passività	Euro	215.494.705
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	88.943.770
- (Utile/perdita) dell'esercizio	Euro	526.920

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

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	203.165.097
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	194.700.619
Differenza	Euro	8.464.478
Proventi e oneri finanziari	Euro	100.100
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	
Proventi e oneri straordinari	Euro	(670.424)
Risultato prima delle imposte	Euro	7.894.154
Imposte	Euro	7.367.234
Utile (Perdita) dell'esercizio	Euro	526.920

L'esame del 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, si è 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, dai principi contabili internazionali dell'Iasc - International Accounting Standards Committee.

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

Il Collegio rileva che anche per l'esercizio 2008 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 i costi di impianto e di ampliamento, i costi di ricerca e sviluppo e quelli di pubblicità.

Nel corso dell'esercizio il Collegio ha 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 previste dall'art. 2403 del Codice civile.

In esito a tali controlli non sono state rilevate 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 e, inoltre, sono state fornite le informazioni richieste, corrispondenti ai dati ed alle risultanze di bilancio, in guisa da fornire un quadro completo e chiaro della situazione aziendale.

A giudizio del Collegio, il Rendiconto Generale in esame, costituito dal Conto Consuntivo, dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili.

In relazione a quanto precede, il Collegio esprime parere favorevole alla sua approvazione, da parte delle Amministrazioni competenti.

Roma, 22 aprile 2009

Dott. Alessandro RIDOLFI

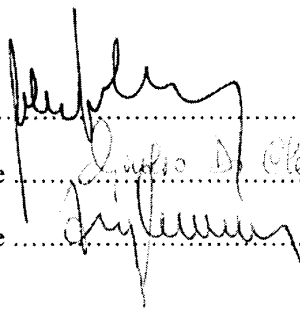
Presidente

Dott. Giulio DI CLEMENTE

Componente

Dott. Angelo MENDITTO

Componente



PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

SEZIONE 2

*Situazione
Amministrativa*

PAGINA BIANCA

Situazione Amministrativa - Esercizio 2008

Tutte le U.O.

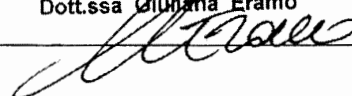
I.S.S.
Istituto Superiore Sanita'

CONSISTENZA DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO				Euro	84.532.749,19
RISCOSSIONI	IN C/COMPETENZA	Euro	333.505.324,94		
	IN C/RESIDUI	Euro	25.441.727,97	Euro	358.947.052,91
PAGAMENTI	IN C/COMPETENZA	Euro	303.882.490,93		
	IN C/RESIDUI	Euro	60.990.215,41	Euro	364.872.706,34
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO				Euro	78.607.095,76
RESIDUI ATTIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	Euro	31.226.821,99		
	DELL'ESERCIZIO	Euro	46.090.626,56	Euro	77.317.448,55
RESIDUI PASSIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	Euro	51.499.063,11		
	DELL'ESERCIZIO	Euro	59.451.661,55	Euro	110.950.724,66
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO				Euro	44.973.819,65

Il Segretario



P.C.C.
IL SEGRETARIO
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
Dott.ssa Giuliana Eramo



Il Presidente



I. S. S.			
Ufficio I - Contabilità e Bilancio - Situazione di cassa a chiusura 15/1/2009			
SITUAZIONE CONTABILE DA SCI			EURO
FONDO CASSA al 1/1/2008			84.532.749,19 +
ENTRATE AL 31/12/08			
	BNL	IGEPA	
REVERSALI EMESSE IN CONTO COMPETENZA	178.218.839,57	155.190.054,96	
REVERSALI EMESSE IN CONTO RESIDUI	6.578.799,78	18.862.928,19	
TOTALE ENTRATE	184.797.639,35	174.052.983,15	
pareggio partite di giro	96.430,41		358.947.052,91 +
USCITE AL 31/12/08			
	BNL	IGEPA	
MANDATI EMESSI IN CONTO COMPETENZA	127.548.100,47	55.301.905,97	
MANDATI EMESSI IN CONTO RESIDUI	57.882.616,65	3.118.048,18	
TOTALE USCITE	185.430.717,12	58.419.954,15	
pareggio partite di giro	121.025.138,35		
mandati stornati a marzo 2009	- 3.103,28		364.872.706,34 -
Fondo Cassa al 31/12/2008			79.607.095,76 =
BNL conto 200400			EURO
Saldo iniziale BNL al 01/01/2008			11.799,04 +
ENTRATE effettive al 31/12/08			
TOTALE REVERSALI EMESSE per BNL dall'1/1 al 31/12/08			187.044.201,81
ENTRATE IN SOSPESO			
+ reversali da emettere su incassi eseguiti su c/c 200400		2.246.562,46	
partita in corso di accertamento			2.246.562,46
TOTALE ENTRATE RISCOSE			187.044.201,81 +
USCITE effettive al 31/12/2008			
TOTALE MANDATI EMESSI per BNL dall'1/1 al 31/12/08			185.430.717,12
USCITE IN SOSPESO			
+ mandati da emettere su pagamenti eseguiti		54.305,97	
accrediti 2009		- 108.714,29	
addebiti 2009		292,78	54.115,54 -
TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI			185.376.601,58 -
Saldo BNL al 31/12/08			1.679.399,27 =
BANCA D'ITALIA CCTC 22349			EURO
Saldo Banca d'Italia al 01/01/08			102.568.003,72 +
Entrate			
Entrate come da estratto conto	167.250.338,19	15.435.395,17	
Totale Entrate			182.685.733,36 +
Uscite			
mand. tasse dic. pag. gennaio			
Trasferimento a BNL	122.000.000,00	11.000.000,00	
Pagamenti t	3.330.610,71	45.483.997,62	58.419.954,15
differenza da regolarizzare su SCI		96,04	
restituzione alla Asl RMH per errata accredito		30.677,52	
errato addebito Banca d'Italia			0,50
Totale Uscite	167.514.771,18	23.935.956,03	194.781.337,92 -
Saldo Banca d'Italia al 31/12/2008			90.472.399,16 =