

2.6 - SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31 DICEMBRE 2005

-	Consistenza della cassa		
	all'inizio dell'esercizio 2005		2.993.934,02
-	Riscossioni:		
	in c/competenza	12.437.451,85	
	in c/residui	<u>869.814,09</u>	13.307.265,94
-	Pagamenti:		
	in c/competenza	11.165.140,67	
	in c/residui	<u>1.820.163,36</u>	12.985.304,03
-	Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio 2005		3.315.895,93
-	Residui attivi:		
	dell'esercizio 2004 e precedenti	335.689,41	
	dell'esercizio 2005	<u>1.630.836,95</u>	1.966.526,36
-	Residui passivi:		
	dell'esercizio 2004 e precedenti	123.622,68	
	dell'esercizio 2005	<u>3.469.077,73</u>	3.592.700,41
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		1.689.721,88
L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2006 risulta così prevista:			
-	Finanziamento della spesa di competenza 2006		393.000,00
-	Parte vincolata		
	Decreto Ministro Economia e Finanze 29/11/2002	183.772,00	
	Formazione del personale (2003 € 71.075,94) (2004 € 27.324,08)	106.887,22	
	(2005 € 7507,20 + € 980,00)		
	Oneri per i rinnovi contrattuali	<u>1.017.431,00</u>	1.308.090,22
	Parte da finanziare nell'anno 2006		- 11.368,34
			1.689.721,88

2.7 - NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2005

CRITERI DI VALUTAZIONE

Nella predisposizione del rendiconto dell'anno finanziario 2005 sono stati utilizzati gli schemi recati dal Decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003, n. 97, concernente il regolamento relativo all'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70.

Tale rendiconto è stato redatto tenendo presente i principi di prudenza e di competenza temporale ed economica.

Il conto di bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale sono stati redatti in base ai principi contabili previsti dal Cap, III del menzionato decreto previdenziale, relativo alle risultanze della gestione economico finanziaria.

Premesso la mancanza delle immobilizzazioni immateriali, le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale al costo storico di acquisto e rappresentano per l'Istituto un investimento duraturo e strategico.

Le predette immobilizzazioni materiali, costituite dagli impianti e macchinari, dalle attrezzature, dagli automezzi e dagli altri beni, sono esposte nello stato patrimoniale al netto dei fondi di ammortamento.

Le quote di ammortamento imputate al conto economico sono state calcolate avendo riguardo alla residua vita utile dei beni e utilizzando le seguenti aliquote:

- impianti	30%
- mobili e attrezzature	12%
- autovetture	25%

Le disponibilità liquide sono state iscritte al loro valore nominale.

I crediti e i debiti sono stati esposti al loro valore nominale. Per i crediti non essendo prevedibile alcuna perdita non risultano accantonamenti nel fondo rischi.

ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

1) CONTO DI BILANCIO

Il bilancio di previsione iniziale dell'Istituto per l'anno 2005 totalizzava entrate di € 14.933,113,00 ed uscite di € 15.791.927,00 per cui chiudeva con un disavanzo finanziario di competenza di € 858.814,00 che veniva fronteggiato con quota parte del presunto avanzo di amministrazione, tenuto conto della parte vincolata per il finanziamento di specifici interventi.

Nel corso della gestione alle entrate e alle uscite inizialmente previste sono state apportate le variazioni in più e in meno specificate nei prospetti che seguono e distinte per titoli di bilancio.

ENTRATE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI		PREVISIONI DEFINITIVE
		IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	10.985.113,00	30.000,00	187.000,00	10.828.113,00
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	850.000,00	97.805,00	-	947.805,00
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	3.098.000,00	-	-	3.098.000,00
TOTALE ENTRATE	14.933.113,00	127.805,00	187.000,00	14.873.918,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE utilizzato (1)	858.814,00	611.396,00	-	1.470.210,00
TOTALE GENERALE	15.791.927,00	739.201,00	187.000,00	16.344.128,00

(1) quota dell'avanzo di amministrazione iscritta nel bilancio di previsione.



USCITE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI		PREVISIONI DEFINITIVE
		IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
TITOLO I - USCITE CORRENTI	11.515.560,00	566.573,00	267.673,00	11.814.460,00
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	1.178.367,00	293.301,00	40.000,00	1.431.668,00
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	3.098.000,00	-	-	3.098.000,00
TOTALE GENERALE	15.791.927,00	859.874,00	307.673,00	16.344.128,00

A seguito delle variazioni apportate sia all'entrata che all'uscita l'iniziale disavanzo di € 858.814,00 è venuto a determinarsi in € 1.470.210,00 con un aumento di € 611.396,00 anch'esso finanziato con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2004.

Al termine della gestione di competenza relativa all'anno 2005 i principali dati del conto del bilancio (previsioni definitive, accertamenti e impegni, riscossioni e pagamenti, residui attivi e passivi) sono riepilogati nelle tabelle seguenti, con l'evidenziazione delle differenze tra le previsioni definitive delle entrate e delle uscite rispetto agli accertamenti ed agli impegni.

ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE (1)	RISCOSSIONI (2)	RESIDUI ATTIVI (3)	TOTALI ACCERTAMENTI (4= 2+3)	DIFFERENZE (5= 4-1)
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI					
Entrate derivanti da trasferimenti correnti.					
Trasferimenti da parte dello Stato	9.726.438,00	9.576.000,00	150.438,00	9.726.000,00	-
Trasferimenti da parte di altri enti	-	60.000,00	-	60.000,00	+ 60.000,00
ALTRE ENTRATE					
Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalle prestazioni di servizi	770.000,00	410.769,65	484.237,59	895.007,24	+125.007,24
Redditi e proventi patrimoniali	300,00	121,83	667,41	789,24	+489,24
Poste correttive e compensative di uscite correnti	331.375,00	103.194,34	197.144,27	300.338,61	-31.036,39
Entrate non classificabili in altre voci	-	-	-	-	-
TOTALE ENTRATE CORRENTI	10.828.113,00	10.150.085,82	832.487,27	10.982.573,09	+154.460,00
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	947.805,00	914.143,09	35.890,17	950.033,26	+2.228,26
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	3.098.000,00	1.373.222,94	762.459,51	2.135.682,45	-962.317,55
TOTALE ENTRATE	14.873.918,00	12.437.451,85	1.630.836,95	14.068.288,80	-805.629,20

USCITE	PREVISIONI DEFINITIVE (1)	PAGAMENTI (2)	RESIDUI PASSIVI (3)	TOTALI IMPEGNI (4= 2+3)	ECONOMIE (5= 4-1)
TITOLO I – USCITE CORRENTI FUNZIONAMENTO					
Uscite per gli organi dell'Ente	194.800,00	169.603,37	57,60	169.660,97	-25.139,03
Oneri per il personale in attività di servizio	7.572.785,00	4.854.927,12	2.600.466,46	7.455.393,58	-117.391,42
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	3.558.953,00	2.770.759,46	523.528,55	3.294.288,01	-264.664,99
INTERVENTI DIVERSI	487.922,00	74.039,47	83.270,36	157.309,83	-330.612,17
TOTALE USCITE CORRENTI	11.814.460,00	7.869.329,42	3.207.322,97	11.076.652,39	-737.807,61
TITOLO II – USCITE IN C/CAPITALE INVESTIMENTI					
Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	6.367,00	732,10	554,40	1.286,50	-5.080,50
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	52.000,00	13.098,00	35.599,95	48.697,95	-3.302,05
Concessione di crediti e anticipazioni	488.863,00	488.862,32	-	488.862,32	-0,68
Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	884.438,00	673.202,50	209.834,29	883.036,79	-1.401,21
TOTALE USCITE IN C/CAPITALE	1.431.668,00	1.175.894,92	245.988,64	1.421.883,56	-9.784,44
TITOLO IV – PARTITE DI GIRO	3.098.000,00	2.119.916,33	15.766,12	2.135.682,45	-962.317,55
TOTALE USCITE	16.344.128,00	11.165.140,67	3.469.077,73	14.634.218,40	-1.709.909,60

Come si evince dai dati sopra riportati il disavanzo di competenza al termine della gestione, cioè la differenza tra il totale delle entrate accertate e delle uscite impegnate, ammonta a € 565.929,60.

Segue un prospetto comparativo delle entrate e delle uscite, riferite a tutti i consuntivi del quinquennio 2001-2005 ed ai preventivi 2006-2008, per una visione complessiva delle gestioni.

DESCRIZIONE	PROSPETTO COMPARATIVO ESERCIZI 2000-2007							
	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
	(consuntivo)	(consuntivo)	(consuntivo)	(consuntivo)	(consuntivo)	(preventivo) (*)	(preventivo)	(preventivo) (*)
ENTRATE								
Entrate correnti	13.807.763,46	12.438.235,16	11.511.640,11	11.210.105,36	10.982.573,09	10.104.766,00	10.306.860,00	10.306.860,00
Entrate in c/capitale	872.475,70	693.212,08	795.769,01	429.350,49	950.033,26	850.000,00	850.000,00	850.000,00
Entrate in partite di giro	2.398.482,20	2.499.594,56	2.275.206,81	2.165.520,85	2.135.682,45	3.098.000,00	3.098.000,00	3.098.000,00
TOTALE ENTRATE (A)	17.078.721,36	15.631.041,80	14.582.615,93	13.804.976,70	14.068.288,80	14.052.766,00	14.254.860,00	14.254.860,00
SPESE								
Spese correnti	11.863.490,60	12.177.743,73	11.711.000,81	11.179.158,34	11.076.652,39	10.229.766,00	10.940.860,00	11.017.293,00
Spese in c/capitale	2.411.074,34	1.197.500,08	1.702.034,84	730.374,60	1.421.883,56	1.118.000,00	1.173.900,00	1.232.595,00
Spese per partite di giro	2.398.482,20	2.499.594,56	2.275.206,81	2.165.520,85	2.135.682,45	3.098.000,00	3.098.000,00	3.098.000,00
TOTALE SPESE (B)	16.673.047,14	15.874.838,37	15.688.242,46	14.075.053,79	14.634.218,40	14.445.766,00	15.212.760,00	15.354.888,00
AVANZO DI AMM.NE A INIZIO ESERCIZIO	1.516.908,28	3.030.753,03	2.993.079,42	2.358.772,73	2.452.813,67	- 393.000,00	- 957.900,00	- 1.100.028,00
CANCELLAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI	1.108.170,53	206.122,96	471.319,84	364.118,03	- 197.162,19			
AVANZO O DISAVANZO FINANZIARIO DI COMPETENZA (A-B)	405.674,22	-243.796,57	-1.105.626,53	- 270.077,09	- 565.929,60			
AVANZO DI AMM.NE A FINE ESERCIZIO	3.030.753,03	2.993.079,42	2.358.772,73	2.452.813,67	1.689.721,88			

Note: (*) Proiezione da bilancio di previsione del 2006 deliberato con delibera n. 11 del 27 ottobre 2004 ed approvato con nota 3 febbraio 2005, n. 8619.

(**) Di tale disponibilità è stata utilizzata la quota di € 393.000,00 per la copertura delle spese dell'anno 2006 mentre risulta vincolata la complessiva somma di € 1.308.090,22, di cui € 183.772,00 ai sensi del decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 29.11.2002, € 106.887,22 per la copertura degli oneri per la formazione del personale dipendente e € 1.017.431,00 per il finanziamento dei maggiori oneri relativi ai rinnovi contrattuali.

GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui attivi e passivi presenta le seguenti risultanze al termine dell'esercizio 2005.

RESIDUI ATTIVI

Somme rimaste da riscuotere al 31/12/2004	€	1.417.685,69
Variazioni in diminuzione	€	212.182,19
TOTALE	€	1.205.503,50
Riscossioni	€	869.814,09
Residui attivi rimasti da riscuotere al 31/12/2005	€	335.689,41

RESIDUI PASSIVI

Somme rimaste da pagare al 31/12/2004	€	1.958.806,04
Variazioni in diminuzione	€	15.020,00
TOTALE	€	1.943.786,04
Pagamenti	€	1.820.163,36
Residui passivi rimasti da pagare al 31/12/2005	€	123.622,68

Le variazioni in diminuzione alla consistenza dei residui attivi e passivi formeranno oggetto di apposita disposizione da approvare contestualmente alla deliberazione concernente il conto consuntivo 2005.

La variazione in diminuzione dei residui attivi, che ammonta a € 212.182,19 è formata come segue:

CAPITOLO	DENOMINAZIONE	VARIAZIONE
1.1.3.1.01	Proventi per studi ricorrenti	196.300,00
1.1.3.1.02	Proventi per studi non ricorrenti	11.000,00
1.1.3.1.03	Proventi da associazioni o pubblicazioni	3,29
1.1.3.3.01	Recuperi e rimborsi diversi	970,67
1.1.3.3.02	Rimborsi personale comandato	0,10
1.4.1.1.01	Ritenute erariali	11,82
1.4.1.1.03	Ritenute previdenziali (INPDAP)	3.896,28
TOTALE RESIDUI DA CANCELLARE		212.182,19

mentre l'eliminazione dei residui passivi, per un ammontare di € 15.020,00 è così formata:

CAPITOLO	DENOMINAZIONE	VARIAZIONE
1.1.1.2.02	Compensi personale a contratto	7.780,48
1.1.1.2.03	Competenze accessorie personale dipendente	1.983,89
1.1.1.2.06	Trattamento accessorio livelli I° II° III°	0,19
1.1.1.2.07	Formazione del personale	980,00
1.1.1.3.02	Manutenzione e riparazione locali	0,02
1.1.1.3.04	Spese ENEL, riscaldamento ecc.	3.610,99
1.1.1.3.08	Acquisto libri, riviste, giornali ecc.	0,02
1.1.1.3.17	Spese per concorsi	9,30
1.1.1.3.19	Locazione e manutenzione fotocopiatrici	594,95
1.1.1.3.20	Trasporti e facchinaggio	60,00
1.1.2.2.01	Interventi assistenziali al personale	0,02
1.4.1.1.01	Versamento ritenute erariali	0,14
TOTALE RESIDUI PASSIVI DA CANCELLARE		15.020,00

Gli elenchi dei residui attivi e quelli dei residui passivi, distintamente per singole partite, per capitoli di bilancio, per creditori e per debitori, nonché il dettaglio di quelli eliminati, sono riportati negli allegati al presente conto consuntivo.

Si evidenzia che la cancellazione dei **residui attivi**, per un ammontare complessivo di € 212.182,19 , i cui crediti non sono più realizzabili, afferisce a partite non più esigibili.

La cancellazione dei **residui passivi**, per un ammontare complessivo di € 15.020,00, scaturisce da una attenta considerazione delle partite da conservare al bilancio, eliminando quindi tutte le voci i cui debiti non sono più dovuti e/o sostenuti da idonea giustificazione contabile.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa che rappresenta il complessivo ammontare delle disponibilità finanziarie dell'Ente, si determina al termine dell'esercizio in € 1.689.721,88, come specificato qui di seguito:

Considerazione della cassa allo 01/01/2005 + € **2.993.934,02**

Riscossioni - in c/competenza	€	12.437.451,85		
in c/residui	€	869.814,09	+ €	13.307.265,94
Pagamenti - in c/competenza	€	11.165.140,67		
in c/residui	€	1.820.163,36	- €	12.985.304,03

Consistenza della cassa al 31/12/2005 + € **3.315.895,93**

Residui attivi - dell'esercizio 2004 e precedenti	€	335.689,41		
dell'esercizio 2005	€	1.630.836,95	+ €	1.966.526,36
Residui passivi - dell'esercizio 2004 e precedenti	€	123.622,68		
dell'esercizio 2005	€	3.469.077,73	- €	3.592.700,41

Avanzo di amministrazione al 31/12/2005 + € **1.689.721,88**