

#### 4. Risorse umane e costo del lavoro.

Per l'adempimento dei suoi compiti istituzionali l'Agenzia si avvale di dipendenti e collaboratori appartenenti alle seguenti tipologie<sup>15</sup>:

- a) personale con rapporto di lavoro a tempo indeterminato;
- b) personale con rapporto di lavoro a tempo determinato;
- c) collaboratori ed esperti esterni.

##### 4.1 Consistenza dell'organico.

Con l'articolo 2 della legge 28 marzo 2001, n. 129, di conversione del decreto legge 19 febbraio 2001, n. 17, la dotazione organica dell'Agenzia è stata fissata in 50 unità di personale di ruolo e 30 unità con contratto a termine di diritto privato, prevedendo, altresì, la possibilità di avvalersi di esperti con rapporto di collaborazione coordinata e continuativa nel limite massimo di 10 unità; con il Regolamento dell'Ente sono state fissate le categorie del personale di ruolo, come segue:

- Dirigenti n. 8
- Categoria D n. 19
- Categoria C n. 18
- Categoria B n. 5.

In attuazione, poi, dell'articolo 1, comma 93, della legge 30 dicembre 2004, n. 331 (finanziaria 2005) l'Agenzia ha provveduto alla rideterminazione della predetta dotazione organica<sup>16</sup>, riducendola di tre unità, di cui: una unità in ciascuna delle categorie D, B e C, per un totale, quindi, di 47 unità.

La tabella che segue riporta le unità di personale in servizio al 31 dicembre 2005, compreso il personale con contratto di lavoro a tempo determinato.

| tabella B (dati forniti dall'Agenzia) |           |           |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| Personale                             | 2004      | 2005      |
| - Dirigenti in ruolo                  | 1         | 1         |
| - Dirigenti comandati                 | 3         | 3         |
| - Dirigenti a contratto               | 3         | 3         |
| - D Collaboratori                     | 16        | 15        |
| - D Collaboratori in ruolo            | 5         | 5         |
| - C Assistenti                        | 10        | 13        |
| - C Assistenti in ruolo               | 4         | 5         |
| - B Operatori a contratto             | 2         | 2         |
| - B Operatori in ruolo                | 3         | 2         |
| <b>totale</b>                         | <b>47</b> | <b>49</b> |
| di cui :                              |           |           |
| - Dirigenti in ruolo                  | 1         | 1         |
| - Dirigenti comandati                 | 3         | 3         |
| - Dirigenti a contratto               | 3         | 3         |
| - Unità in ruolo                      | 12        | 12        |
| - Unità a contratto                   | 28        | 30        |
| <b>totale</b>                         | <b>47</b> | <b>49</b> |

<sup>15</sup> Articolo 10 del Regolamento dell'Ente.

<sup>16</sup> Deliberazione del C.d.A. 19 ottobre 2005, n. 16.

I dati esposti evidenziano che l'organico, soprattutto a causa del blocco delle assunzioni<sup>17</sup>, è coperto per circa il 64%, il personale di ruolo è costituito da 12 unità nel 2004 ed è rimasto invariato nel 2005, mentre il personale con contratto a termine di diritto privato è passato da 28 a 30 unità.

I dirigenti, a loro volta, sono 7 come nel 2004, di cui uno di ruolo, 3 a contratto e 3 in posizione di comando, con un rapporto di un dirigente ogni sei unità di personale.

Alle predette unità si aggiungono n. 6 esperti esterni con rapporti di collaborazione, per un totale di 55 unità<sup>18</sup>.

#### **4.2 Costo del lavoro**

Per quanto riguarda l'aspetto retributivo i dipendenti dell'Agenzia sono equiparati al personale del Servizio sanitario nazionale<sup>19</sup> e nei confronti di essi trova applicazione il C.C.N.L. del relativo comparto; agli stessi è corrisposto il trattamento economico annuo fondamentale, secondo le differenti fasce, suscettibile di incremento con una quota accessoria di retribuzione fino al 25%, determinata dal Direttore - avuto riguardo alla produttività complessiva ed alla qualità della prestazione individuale - da corrispondersi in due rate semestrali.

Per i dirigenti si applica il C.C.N.L. dell'area della dirigenza sanitaria, tecnica ed amministrativa ed è prevista l'indennità di risultato stabilita - con gli stessi criteri - entro il limite del 25% del trattamento fondamentale, previa assegnazione degli obiettivi da parte del Direttore.

I rapporti di lavoro a tempo determinato sono disciplinati, a loro volta, da contratti individuali sulla base di uno schema tipo approvato dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 25 ottobre 2001<sup>20</sup> e, per quanto in esso non previsto, dalle norme del codice civile, dalla legge 18 aprile 1962, n. 230 e successive modificazione, nonché, in via residuale, dalla disciplina applicabile al personale del Servizio sanitario nazionale. La retribuzione di detto personale è determinata nel provvedimento di assunzione ed è commisurata all'importo previsto per il livello apicale della categoria di riferimento del

<sup>17</sup> L'Ente riferisce che, perdurando il blocco delle assunzioni, la normativa di riordino e potenziamento introdotta dalla legge 28 marzo 2001, n. 129, non ha potuto avere finora che un'attuazione limitata.

<sup>18</sup> Al riguardo va ricordato che, ai sensi dei commi 187 e 188 dell'art. 1 della legge n. 266/2005 (finanziaria 2006), le agenzie possono avvalersi, per il 2006, di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 60 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2003, ma per gli enti di ricerca ed altri istituti, compresa l'ASSR e le università, sono fatte comunque salve le assunzioni a tempo determinato e la stipula di contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento di servizi, i cui oneri non risultino a carico dei bilanci di funzionamento di detti enti o dei fondi statali di finanziamento. Inoltre, secondo il successivo comma 308, per consentire all'ASSR di far fronte, tempestivamente e compiutamente, ai compiti in materia di liste di attesa, e in particolare per l'attività di supporto al Ministero della salute nel monitoraggio dei tempi di attesa, nonché ai compiti di supporto tecnico nei confronti delle regioni che devono attuare interventi di riorganizzazione e riqualificazione dei propri servizi sanitari per conseguire l'equilibrio economico finanziario del settore, il Ministro della salute può disporre presso l'Agenzia medesima, su richiesta della stessa, il distacco fino a 10 unità di personale di ruolo del Ministero della salute, senza ulteriori oneri a carico del bilancio dello Stato e nel programma annuale di attività dell'Agenzia sarà previsto, negli anni 2006, 2007 e 2008, uno specifico piano di lavoro per la realizzazione di tali compiti, senza ulteriori oneri a carico del bilancio dello Stato.

<sup>19</sup> Articolo 2-bis del d.lgs. n. 115 del 1998, introdotto dalla legge n. 129 del 2001, di conversione del d.l. n. 17 del 2001.

<sup>20</sup> Delibera n. 198.

personale di ruolo, incrementata del 30%, oltre il trattamento accessorio correlato alla produttività complessiva e alla qualità della prestazione individuale fino al 25% della retribuzione, da determinarsi e corrispondersi con i criteri e le modalità osservati per il personale di ruolo<sup>21</sup>.

Per gli esperti con rapporto di collaborazione coordinata e continuativa, infine, il corrispettivo è basato sulle previsioni contenute nel decreto del Ministero della sanità, di concerto col Ministero del tesoro, in data 20 gennaio 1996, relativo agli incarichi conferiti dall'Istituto superiore di sanità<sup>22</sup>.

La tabella che segue espone il costo retributivo totale sopportato dall'Ente.

**tabella C** (in migliaia di euro)

| COSTO DEL LAVORO                                                              | 2004         |            | 2005         |            |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|--------------|------------|
|                                                                               | importo      | incid. %   | importo      | incid. %   |
| <b>a) retribuzioni fisse, accessorie e oneri connessi</b>                     |              |            |              |            |
| - rimborso enti appartenenza personale comandato                              | 373          | 15         | 390          | 14         |
| - stipendi al personale a contratto non dirigente                             | 880          | 34         | 725          | 27         |
| - retribuzione al personale dirigente                                         | 235          | 9          | 340          | 13         |
| - retribuzione al personale di ruolo non dirigente                            | 317          | 12         | 237          | 9          |
| - fondo per lavoro straordinario al personale                                 | 30           | 1          | 34           | 1          |
| - inden. e rimb. spese per missioni e trasf.                                  | 12           | 0          | 5            | 0          |
| - oneri assis., previd. e assic. a carico dell'Ente                           | 668          | 25         | 677          | 25         |
| - fondo per la produttività ind. e coll. personale non dirigente              |              |            | 181          | 7          |
| <b>TOTALE (A)</b>                                                             | <b>2.515</b> |            | <b>2.589</b> |            |
| variazione %                                                                  | 4            |            | 3            |            |
| <b>b) Benefici sociali, assistenziali e spese a carattere non retributivo</b> |              |            |              |            |
| - contributo mensa                                                            | 34           | 1          | 29           | 1          |
| - corsi per il personale                                                      | 10           | 0          | 4            | 0          |
| - accantonamento fondo T.F.R.                                                 | 89           | 3          | 93           | 3          |
| <b>TOTALE (B)</b>                                                             | <b>133</b>   |            | <b>126</b>   |            |
| variazione %                                                                  | -6           |            | -5           |            |
| <b>TOTALE GENERALE (A+B)</b>                                                  | <b>2.648</b> | <b>100</b> | <b>2.715</b> | <b>100</b> |
| variazione %                                                                  | 3            |            | 3            |            |

Per le retribuzioni fisse, accessorie ed oneri connessi vi è stato, nel 2005, un incremento di spesa del 3% e le incidenze percentuali sul totale di detta spesa evidenziano una prevalenza degli stipendi del personale a contratto non dirigente (27%), seguita dagli oneri previdenziali, assistenziali e assicurativi a carico dell'Ente (25%), dai rimborsi per il personale comandato (14%) e dalle retribuzioni al personale dirigente (13%). La maggiore spesa è connessa:

- all'assunzione in ruolo di un dirigente e di due unità di personale a contratto (con decorrenza dalla metà del mese di ottobre 2004), nonché all'utilizzazione di una unità dirigenziale in posizione di comando (con decorrenza dalla metà del mese di luglio 2004);

<sup>21</sup> Con deliberazione n. 5 del 7 aprile 2005, il Consiglio di amministrazione ha stabilito che, per i nuovi assunti con rapporto di lavoro a tempo determinato, la retribuzione sarà quella stabilita dal CCNL del comparto sanitario nazionale e sarà riconosciuta in condizioni di parità con il personale di ruolo di corrispondente qualifica.

<sup>22</sup> Delibera n. 76 del 2001.

- all'adeguamento, a fine gennaio 2005, dei trattamenti economici del personale dirigente, per effetto del rinnovo del contratto dell'area dirigenza del SSN, per il biennio economico 2002-2003, siglato in data 3 novembre 2005;
- alla minore spesa per dimissioni di una unità di ruolo (con decorrenza dalla metà del mese di dicembre 2004) e di tre unità a contratto (nel corso dell'ultimo quadrimestre 2005), queste ultime sostituite da altre tre unità (con decorrenza 1° dicembre 2005).

Una leggera flessione del 5% si riscontra, invece, per i benefici sociali, assistenziali e le spese a carattere non retributivo.

Nel complesso, l'incremento di spesa per il costo del lavoro nel 2005 non si discosta da quello registrato nel 2004.

La spesa unitaria media, calcolata rapportando le voci strettamente retributive a tutto il personale in servizio al 31 dicembre, si è leggermente ridotta, così come si è leggermente ridotto il costo unitario medio del lavoro, dato dal rapporto fra costo generale del lavoro comprensivo degli oneri a carattere non retributivo e numero di personale in servizio.

**Tabella D** (in migliaia di euro)

| <b>COSTO MEDIO INDIVIDUALE</b>                            | <b>2004</b> | <b>2005</b> | <b>var. %</b> |
|-----------------------------------------------------------|-------------|-------------|---------------|
| <b>a)</b> - retribuzioni fisse e accessorie (v. totale A) | 2.515       | 2.589       | 3             |
| <b>b)</b> - costo del lavoro (v. totale generale A+B)     | 2.648       | 2.715       | 3             |
| <b>c)</b> - personale complessivo in servizio             | 47          | 49          | 4             |
| <b>d)</b> - <b>spesa unitaria media (a/c)</b>             | <b>54</b>   | <b>53</b>   | -2            |
| <b>e)</b> - <b>costo del lavoro unitario medio (b/c)</b>  | <b>56</b>   | <b>55</b>   | -1            |

Le incidenze percentuali delle retribuzioni fisse ed accessorie (totale generale della tabella C) sulle entrate e sulle uscite correnti sono riportate nella tabella che segue ed evidenziano un incremento rilevante rispetto alle prime<sup>23</sup> e meno accentuato rispetto alle seconde:

**Tabella E**

| <b>INCIDENZA % COSTO DEL LAVORO</b> | <b>2004</b> | <b>2005</b> |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>entrate correnti</b>             | 17.525      | 5.776       |
| <b>incidenza %</b>                  | <b>15</b>   | <b>47</b>   |
| <b>uscite correnti</b>              | 7.899       | 6.743       |
| <b>incidenza %</b>                  | <b>34</b>   | <b>40</b>   |

<sup>23</sup> Influenzato soprattutto dalla consistente diminuzione delle entrate correnti (10,2 milioni di euro), di cui si dirà in seguito al par. 7.3 – Risultanze complessive della gestione.

## 5. Consulenze ed incarichi.

Gli onorari e i compensi per speciali incarichi e per attività di consulenza o collaborazione professionale (capitolo 103012) hanno raggiunto l'importo di 429,7 mila euro nel 2005, con un incremento del 26% rispetto al 2004, che l'Ente attribuisce alla necessità di attivazione di un maggior numero di contratti di collaborazione coordinata e continuativa per far fronte ai maggiori compiti da svolgere in attuazione di progetti finalizzati, però sempre al di sotto dei 10 posti previsti dalla legge di riordino<sup>24</sup>, ai quali si aggiunge la consulenza per l'attività di sicurezza e prevenzione ex *lege* n.626/94, nonché quella in materia tributaria ed i compensi per i componenti di commissioni esaminatrici.

Gli incarichi temporanei di collaborazione finalizzati alla attuazione di ricerche, sperimentazioni o per altri programmi speciali (capitolo 104002) hanno comportato una spesa di 799,1 mila euro, con un incremento del 48% rispetto all'esercizio precedente, in conseguenza, secondo l'Ente, della spesa a regime dei nuovi incarichi di collaborazione per la gestione amministrativo-contabile e per lo svolgimento dell'attività informatica del programma stesso (+ 7 unità dal mese di settembre 2004), nonché di altri tre incarichi di consulenza affidati nell'ambito di uno dei due progetti facenti parte del programma denominato "Mattoni del SSN", di cui al successivo capitolo 6 – Attività istituzionale.

Al riguardo il Collegio dei revisori dei conti<sup>25</sup> ha avuto modo di osservare che, a volte, non sembra esservi correlazione tra l'ammontare del finanziamento assegnato per la ricerca e la quantificazione del compenso in relazione allo specifico incarico professionale ed al contenuto delle attività oggetto dell'incarico stesso.

<sup>24</sup> A decorrere dal 2006 l'Agenzia ha istituito apposito capitolo di spesa per evidenziare l'onere connesso alle collaborazioni di esperti ex art. 2 della legge n. 129 del 2001.

<sup>25</sup> Verbale n. 66 del 29 settembre 2005.

## 6. Attività istituzionale.

L'Agenzia, ente pubblico per la promozione dell'innovazione e dello sviluppo in sanità, svolge la sua attività in stretta collaborazione con il Ministero della salute e con le Regioni, sulla base di indirizzi della Conferenza Stato-Regioni unificata con la Conferenza Stato-Città e autonomie locali.

Nell'ambito delle aree tematiche di attività, che comprendono le problematiche che interessano la sanità nazionale, già indicate nella precedente relazione, nel 2005 larga preminenza è stata data all'attività di supporto operativo nei confronti delle Regioni, nell'ambito delle politiche di auto-coordinamento che le stesse perseguono. L'Ente ha, quindi, continuato a fornire supporto operativo alla Conferenza Stato-Regioni, al predetto Ministero della salute ed al Ministero dell'economia e delle finanze, ed ha espletato anche attività di ricerca finalizzata, finanziata dal Ministero della salute, da alcune Regioni, da Istituti pubblici e da enti privati.

Nel rispetto degli indirizzi fissati dalla Conferenza Unificata, l'attività di supporto operativo è stata svolta, in particolare:

- per la verifica dell'erogazione dei livelli essenziali di assistenza (LEA) secondo criteri di efficienza ed appropriatezza, nonché per iniziative finalizzate a realizzare un miglior controllo degli andamenti della spesa;
- per il monitoraggio, in collaborazione con le Regioni, dei tempi e delle liste di attesa, provvedendo ad elaborare, su richiesta del Ministero della salute, sintetiche informazioni sui risultati delle singole Regioni ed a predisporre un documento illustrativo dell'attività complessiva svolta dall'Agenzia sul tema dal 2002 al 2005;
- per l'attuazione del programma denominato "Mattoni del SSN", in esecuzione della deliberazione del 3 ottobre 2003 della Conferenza Stato-Regioni ed in seguito alla stipula con la Regione Veneto della convenzione che ha assegnato all'Agenzia la somma di euro 10.200.000,00. Tale programma, avviato alla fine del 2004 e finalizzato a promuovere una base metodologica comune di classificazioni, codifiche e conoscenze, nell'ambito del Nuovo Sistema Informativo Sanitario (SIS), ha visto direttamente impegnata l'Agenzia, nel corso del 2005, nell'attuazione di due dei quindici progetti in qualità di Capogruppo (Progetti "Tempi di attesa" e "Misura dei costi del SSN").

Attività di studio è stata poi espletata:

- nell'ambito del gruppo di ricerca, istituito nel 2004, per la raccolta degli elaborati regionali in materia di organizzazione dei servizi sanitari e sociosanitari sul territorio, i cui risultati hanno costituito oggetto di pubblicazione di un apposito supplemento della rivista Monitor;
- per l'analisi delle esperienze di partenariato pubblico-privato in sanità e di rilevazione delle sperimentazioni ed innovazioni gestionali, tesa a formare una

banca dati da mettere a disposizione delle Regioni e delle aziende sanitarie che intendano conoscere le migliori esperienze.

Di particolare rilievo sono state, poi, le nuove attività svolte dall'Agenzia, nel corso del medesimo anno 2005, aventi ad oggetto:

- a) la ricognizione delle tariffe regionali per la remunerazione delle prestazioni ospedaliere, richiesta del Ministero della salute, in relazione alle finalità<sup>26</sup> indicate dall'articolo 1, comma 170 della legge 30 dicembre 2004, n. 311, (legge finanziaria 2005);
- b) iniziative preliminari - nel quadro delle previsioni contenute nell'articolo 1, comma 180 della stessa legge n. 311/2004 e dell'Accordo Stato-Regioni del 23 marzo 2005 — finalizzate allo svolgimento di compiti di supporto tecnico nei confronti delle Regioni che devono attuare interventi di riorganizzazione e riqualificazione dei propri servizi sanitari per conseguire l'equilibrio economico-finanziario<sup>27</sup>. A tal fine sono stati avviati studi preparatori volti alla descrizione delle reti di offerta ospedaliera pubblica e privata accreditata dalle diverse Regioni (ricognizione di tutti i posti letto per ricovero ordinario e day hospital per le singole discipline e specialità mediche, suddivise per aziende ospedaliere, presidi ospedalieri, IRCCS<sup>28</sup>, policlinici universitari, ospedali classificati e case di cura private accreditate).

Nell'ambito dell'attività di divulgazione è proseguita la pubblicazione bimestrale della rivista *Monitor*, le cui tematiche sono incentrate sull'analisi e sull'osservazione delle problematiche che interessano il settore sanitario.

Ulteriori dettagliate informazioni in merito all'attività istituzionale svolta dall'Agenzia sono desumibili soprattutto dalle relazioni semestrali inviate al Ministro della salute ed alla Conferenza Unificata in adempimento di quanto disposto dall'articolo 8, comma 3, del Regolamento dell'Ente, le quali sono state approvate dal Consiglio di amministrazione con verbali n. 58 del 14 luglio 2005 (1° semestre) e n. 65 del 15 febbraio 2006 (2° semestre), nonché dal sito Internet: [www.assr.it/attivita](http://www.assr.it/attivita).

<sup>26</sup> Determinazione delle tariffe massime per la remunerazione delle prestazioni e delle funzioni assistenziali, assunte come riferimento per la valutazione della congruità delle risorse a disposizione del servizio sanitario nazionale.

<sup>27</sup> Al fine di verificare che i finanziamenti destinati all'assistenza sanitaria siano effettivamente tradotti in servizi per i cittadini, secondo criteri di efficienza ed appropriatezza, l'art. 1, comma 288 della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (finanziaria 2006) ha previsto la realizzazione, presso il Ministero della salute, di un Sistema nazionale di verifica e controllo sull'assistenza sanitaria (SiVeAS), che si avvale delle funzioni svolte, tra gli altri, anche dall'Agenzia per i servizi sanitari regionali.

<sup>28</sup> Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico.

## **7. Gestione finanziaria.**

### **7.1 Ordinamento contabile.**

La gestione finanziaria e patrimoniale dell'Agenzia è disciplinata dal Regolamento adottato dal Consiglio di amministrazione<sup>29</sup> ed approvato dal Ministro della sanità di concerto con il Ministro della funzione pubblica ed il Ministro del tesoro, del bilancio e della programmazione economica<sup>30</sup>.

I principi informativi di detto regolamento - sui quali si è già ampiamente riferito nella precedente relazione avente ad oggetto la gestione degli anni 2003 e 2004 cui si rinvia - sono quelli di contabilità generale dello Stato delineati con la legge 3 aprile 1997, n. 94.

L'adozione del bilancio preventivo e del conto consuntivo da parte del Consiglio di amministrazione è prevista, rispettivamente, entro il 30 novembre dell'anno precedente ed il 30 aprile successivo alla chiusura dell'esercizio. Entrambi detti documenti contabili e le eventuali variazioni al bilancio preventivo sono soggetti ad approvazione da parte del Ministero della salute di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze<sup>31</sup>.

L'Agenzia affianca alla propria contabilità finanziaria quella economica a decorrere dal 2001; dal 2004 è stata introdotta, in via sperimentale, anche la contabilità analitica per centro di costo, peraltro solo in sede consuntiva e non ancora in via preventiva; mediante l'attuazione del sistema di budget, e nei programmi futuri ne è previsto l'ulteriore sviluppo.

### **7.2 Bilancio di previsione e variazioni intervenute.**

Per le spese di funzionamento dell'Agenzia, con il d.l. 19 febbraio 2001, n. 17; convertito, con modificazioni, nella legge 28 marzo 2001, n. 129, era stato fissato un contributo a carico dello Stato di 12,8 miliardi di lire (euro 6.610.648,31), ma la relativa quantificazione annua è demandata alla legge finanziaria.

Ciò premesso, il bilancio di previsione per l'esercizio 2005 era stato impostato secondo le previsioni contenute nel disegno di legge finanziaria per tale anno approvato dalla Commissione bilancio della Camera dei Deputati (AC 5310-bis-A), ipotizzando l'utilizzo del contributo dello Stato nella misura di 5,711 milioni di euro, di entrate derivanti da contributi per la ricerca finalizzata, nonché di parte dell'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2004, stimato in 15 milioni di euro ed utilizzato, ai fini del pareggio, per 11,752 milioni di euro. In termini generali riassuntivi, le previsioni approvate dal Consiglio di amministrazione<sup>32</sup> indicavano entrate per un importo complessivo di € 18.494.695,00, cui corrispondevano spese per pari importo.

<sup>29</sup> Deliberazione n. 108 in data 8 maggio 2001.

<sup>30</sup> Decreto interministeriale in data 31 maggio 2001.

<sup>31</sup> Articolo 53, comma 4, del Regolamento.

<sup>32</sup> Deliberazione n. 13 del 24 novembre 2004.



La legge 30 dicembre 2004, n. 311 (finanziaria 2005), però, ha ridotto il contributo statale a 5,343 milioni di euro, sicché l'Ente, su indicazione in tal senso dei Ministeri vigilanti, ha riformulato le previsioni di spesa ed ha approvato la 1<sup>a</sup> variazione di bilancio<sup>33</sup>, con la quale è stata ridotta la previsione in entrata per contributo ordinario dello Stato. Al minore introito di 368 mila euro si è rimediato, in parte, con la riduzione di spese della categoria acquisto di beni e servizi ed, in parte, con l'utilizzo di maggiori entrate relative a contributi per la realizzazione di tre progetti di ricerca finalizzata, erogati dal Ministero della salute e da Enti e soggetti privati, ammontanti nel complesso ad euro 1.131.600,00. Il saldo netto delle variazioni, in entrata e in uscita, è risultato pari ad euro 763.600,00, dando luogo ad una previsione di bilancio, a pareggio, di 19.248.295,00 euro.

La seconda variazione, articolata in due provvedimenti<sup>34</sup> entrambi di natura compensativa, non ha alterato il livello complessivo del bilancio.

Anche il terzo provvedimento<sup>35</sup> di variazione al bilancio 2005, per complessivi euro 115.020,00, non ha alterato l'equilibrio del bilancio ed è derivato dall'applicazione delle disposizioni recate dall'articolo 1, comma 4, del d.l. 17 ottobre 2005, n. 211<sup>36</sup>, aventi ad oggetto la riduzione nella misura del 10%, e, comunque, nei limiti delle disponibilità non impegnate alla data di entrata in vigore, degli stanziamenti per consumi intermedi dei bilanci degli enti ed organismi pubblici non territoriali, con obbligo di versare all'entrata del bilancio dello Stato, entro il 30 giugno 2006, l'importo derivante dalla riduzione, adempimento rispettato dall'Agenzia con mandato di pagamento n. 691 del 14 giugno 2006.

Sugli anzidetti documenti contabili non sono stati formulati rilievi da parte dell'organo di revisione interno, né da parte dei Ministeri vigilanti, salvo l'invito a rimodulare il bilancio preventivo in seguito alla riduzione del contributo statale di funzionamento operata dalla legge finanziaria per il 2005, di cui si è detto.

I tempi di deliberazione, da parte dell'Agenzia, del bilancio preventivo, delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio e del conto consuntivo, e di pronuncia da parte delle Amministrazioni vigilanti, risultano dalla tabella riassuntiva che segue, nella quale sono state indicate anche le date di formulazione delle relazioni da parte del Collegio dei revisori dei conti, adempimenti tutti intervenuti nei termini previsti dalle norme di contabilità dell'Ente.

<sup>33</sup> Deliberazione n. 1 del 17 febbraio 2005.

<sup>34</sup> Deliberazioni n. 14 e n. 15 del 19 ottobre 2005.

<sup>35</sup> Deliberazione n. 19 del 24 novembre 2005

<sup>36</sup> Il d.l. 17 ottobre 2005, n. 211, non è stato convertito in legge ed è decaduto il 17 dicembre 2005 (vedi: G.U. n. 294/2005). La stessa disposizione è stata riprodotta con l'articolo 11-ter del d.l. 30 settembre 2005, n. 203, introdotto dalla legge di conversione 2 dicembre 2005, n. 248.

tabella F

| <b>DELIBERE DELL'ENTE E<br/>PRONUNCE ORGANI VIGILANTI</b> |  | <b>2005</b> |
|-----------------------------------------------------------|--|-------------|
| <b>bilancio preventivo</b>                                |  |             |
| delibera Ente                                             |  | 24/11/04    |
| collegio dei revisori dei conti                           |  | 12/11/04    |
| Ministero dell'Economia e delle Finanze                   |  | 07/02/05    |
| Ministero della Salute                                    |  | 15/02/05    |
|                                                           |  | 29/04/05    |
| <b>1ª variazione al bilancio preventivo</b>               |  |             |
| delibera Ente                                             |  | 17/02/05    |
| collegio dei revisori dei conti                           |  | 11/02/05    |
| Ministero dell'Economia e delle Finanze                   |  | 04/07/05    |
| Ministero della Salute                                    |  | 14/07/05    |
| <b>2ª variazione al bilancio preventivo</b>               |  |             |
| delibera Ente                                             |  | 19/10/05    |
| collegio dei revisori dei conti                           |  | 18/10/05    |
| Ministero dell'Economia e delle Finanze                   |  | 24/11/05    |
| Ministero della Salute                                    |  | 29/11/05    |
| <b>3ª variazione al bilancio preventivo</b>               |  |             |
| delibera Ente                                             |  | 24/11/05    |
| collegio dei revisori dei conti                           |  | 18/11/05    |
| Ministero dell'Economia e delle Finanze                   |  | 24/01/06    |
| Ministero della Salute                                    |  | 02/02/06    |
| <b>conto consuntivo</b>                                   |  |             |
| delibera Ente                                             |  | 26/04/06    |
| collegio dei revisori dei conti                           |  | 21/04/06    |
| Ministero dell'Economia e delle Finanze                   |  | 30/06/06    |
| Ministero della Salute                                    |  | 06/07/06    |

### 7.3 Risultanze complessive della gestione.

Le risultanze finali della gestione dell'esercizio in riferimento, il cui esame sarà approfondito in seguito, sono riportate, in sintesi, nella tabella che segue.

tabella G

(in migliaia di euro)

| <b>RISULTANZE FINALI</b>                    | <b>2004</b>    |               | <b>2005</b>    |               |
|---------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|                                             | <b>importo</b> | <b>var. %</b> | <b>importo</b> | <b>var. %</b> |
| - Entrate complessive                       | 18.335         | 90            | 6.569          | - 64          |
| - Uscite complessive                        | 9.822          | - 30          | 7.768          | - 21          |
| - <b>AVANZO o DISAVANZO (-) FINANZIARIO</b> | <b>8.513</b>   | <b>297</b>    | <b>- 1.199</b> | <b>- 114</b>  |
| - Valore della produzione                   | 17.520         | 97            | 5.774          | - 67          |
| - Costi della produzione                    | 8.069          | 45            | 7.207          | - 11          |
| - Proventi ed oneri straordinari            | 295            | 7.275         | 111            | - 62          |
| - <b>UTILE/PERDITA (-) DI ESERCIZIO</b>     | <b>9.746</b>   | <b>193</b>    | <b>- 1.322</b> | <b>- 114</b>  |
| - Attivo patrimoniale                       | 27.927         | 59            | 27.336         | - 2           |
| - Passivo patrimoniale                      | 2.091          | 41            | 2.823          | 35            |
| - <b>PATRIMONIO NETTO</b>                   | <b>25.836</b>  | <b>61</b>     | <b>24.513</b>  | <b>- 5</b>    |
| - Consistenza di cassa a fine esercizio     | 17.942         | 134           | 17.469         | - 3           |
| - Residui attivi                            | 1.095          | - 43          | 1.099          | 0             |
| - Residui passivi                           | 2.089          | 45            | 2.573          | 23            |
| - <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE*</b>         | <b>16.948</b>  | <b>108</b>    | <b>15.995</b>  | <b>- 6</b>    |

\* Nell'avanzo di amministrazione è compreso l'importo di € 171.545,78 da considerarsi indisponibile ai sensi del D.M. 29 novembre 2002 (contenimento dei consumi intermedi).

In via generale può rilevarsi che, comprese le partite di giro, le entrate hanno raggiunto l'importo di 6,569 milioni di euro e le spese 7,768 milioni di euro, con una diminuzione, rispettivamente, del 64% e del 21% nei confronti dell'esercizio precedente.

La riduzione delle entrate è correlata al fatto che soltanto nel 2004 c'è stata l'entrata di 10,200 milioni di euro destinata alla realizzazione del programma "Mattoni del SSN", la quale non si è ripetuta nel 2005, e ad essa si riconnettono sia il disavanzo finanziario di competenza pari a 1,199 milioni di euro, sia la perdita di esercizio di 1,322 milioni di euro.

Il patrimonio, pur ridotto del 5% rispetto all'esercizio precedente, conserva una consistenza cospicua, il fondo di cassa a chiusura di esercizio è stato consistente, ma leggermente inferiore rispetto al 2004, mentre la gestione dei residui indica una preminenza dei passivi rispetto agli attivi, in ragione anche della durata pluriennale di taluni programmi di attività.

**7.4 Rendiconto finanziario.**

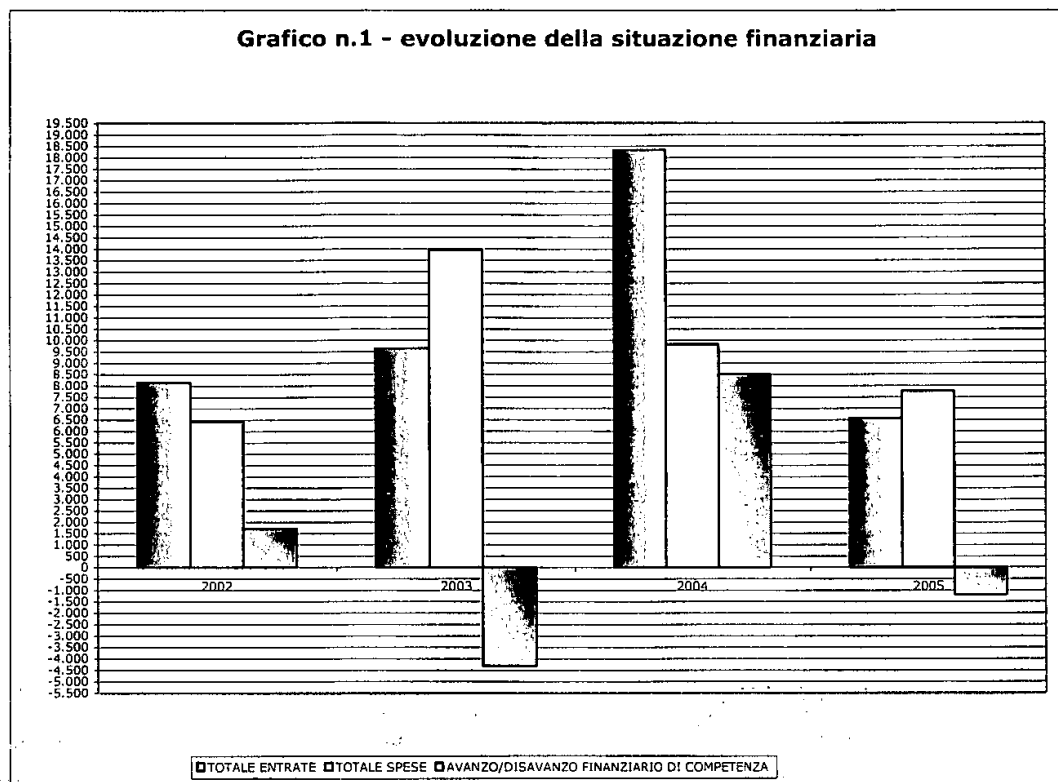
Il conto consuntivo è stato approvato dal Consiglio di amministrazione con deliberazione n. 6 del 26 aprile 2006 e non è stato oggetto di osservazioni né da parte del Collegio dei revisori dei conti, né da parte dei Ministeri vigilanti.

I risultati dell'esercizio sono riportati nel prospetto che segue distinti, per le entrate e per le spese, con riferimento ai titoli ed alle categorie.

**prospetto n.1***(in migliaia di euro)*

| <b>RENDICONTO FINANZIARIO</b>   |                                                                     | <b>2004</b>    |               | <b>2005</b>    |               |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| <b>ENTRATE</b>                  |                                                                     | <b>importo</b> | <b>inc. %</b> | <b>importo</b> | <b>inc. %</b> |
| <b>CAT. TITOLO 1 - CORRENTI</b> |                                                                     |                |               |                |               |
| I                               | Trasferimenti da parte dello Stato                                  | 7.262          | 40            | 5.608          | 85            |
| II                              | Trasferimenti da parte di Istituti diversi dallo Stato              | 10.261         | 56            | 168            | 3             |
| III                             | Entrate proprie dell'Ente                                           | 0              | 0             | 0              | 0             |
| IV                              | Proventi patrimoniali e immobiliari                                 | 0              | 0             | 0              | 0             |
| V                               | Altre entrate                                                       | 0              | 0             | 0              | 0             |
| VI                              | Poste correttive di spese correnti                                  | 2              | 0             | 0              | 0             |
|                                 | <b>TOTALE TITOLO 1</b>                                              | <b>17.525</b>  |               | <b>5.776</b>   |               |
|                                 | <b>TITOLO 2 - IN CONTO CAPITALE</b>                                 |                |               |                |               |
| VII                             | Trasferimenti attivi in conto capitale                              | 24             | 0             | 9              | 0             |
| VIII                            | Alienazione di immobili e realizzo di valori mobiliari              | 0              | 0             | 0              | 0             |
|                                 | <b>TOTALE TITOLO 2</b>                                              | <b>24</b>      |               | <b>9</b>       |               |
|                                 | <b>TITOLO 3 - ACCENSIONE DI PRESTITI</b>                            |                |               |                |               |
| IX                              | Accensione di mutui                                                 | 0              | 0             | 0              | 0             |
| X                               | Accensione di altri debiti finanziari                               | 0              | 0             | 0              | 0             |
|                                 | <b>TOTALE TITOLO 3</b>                                              | <b>0</b>       |               | <b>0</b>       |               |
|                                 | <b>TITOLO 4 - PARTITE DI GIRO</b>                                   |                |               |                |               |
| XI                              | Partite di giro                                                     | 786            | 4             | 784            | 12            |
|                                 | <b>TOTALE TITOLO 4</b>                                              | <b>786</b>     |               | <b>784</b>     |               |
|                                 | <b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>                                      | <b>18.335</b>  | <b>100</b>    | <b>6.569</b>   | <b>100</b>    |
|                                 | <i>variazione %</i>                                                 | <b>90</b>      |               | <b>-64</b>     |               |
| <b>SPESE</b>                    |                                                                     |                |               |                |               |
|                                 | <b>TITOLO 1 - CORRENTI</b>                                          |                |               |                |               |
| I                               | Organi dell'Ente                                                    | 366            | 4             | 374            | 5             |
| II                              | Personale                                                           | 2.558          | 26            | 2.624          | 34            |
| III                             | Acquisto beni e servizi per il funzionamento dell'Ente              | 1.420          | 14            | 991            | 13            |
| IV                              | Prestazioni istituzionali per attività di ricerca e sperimentazione | 3.501          | 36            | 2.609          | 34            |
| V                               | Oneri finanziari e tributari                                        | 54             | 1             | 30             | 0             |
| VI                              | Spese diverse                                                       | 0              | 0             | 115            | 1             |
|                                 | <b>TOTALE TITOLO 1</b>                                              | <b>7.899</b>   |               | <b>6.743</b>   |               |
|                                 | <b>TITOLO 2 - IN CONTO CAPITALE</b>                                 |                |               |                |               |
| VII                             | Acquisizione di beni di uso durevole ed immobilizzazioni tecniche   | 992            | 10            | 135            | 2             |
| VIII                            | Indennità di fine rapporto al personale                             | 145            | 1             | 106            | 1             |
| IX                              | Fondi di riserva                                                    | 0              | 0             | 0              | 0             |
|                                 | <b>TOTALE TITOLO 2</b>                                              | <b>1.137</b>   |               | <b>241</b>     |               |
|                                 | <b>TITOLO 3 - ESTINZIONE MUTUI E ANTICIPAZIONI</b>                  |                |               |                |               |
| X                               | Rimborsi di mutui e anticipazioni                                   | 0              | 0             | 0              | 0             |
|                                 | <b>TOTALE TITOLO 3</b>                                              | <b>0</b>       |               | <b>0</b>       |               |
|                                 | <b>TITOLO 4 - PARTITE DI GIRO</b>                                   |                |               |                |               |
| XI                              | Partite di giro                                                     | 786            | 8             | 784            | 10            |
|                                 | <b>TOTALE TITOLO 4</b>                                              | <b>786</b>     |               | <b>784</b>     |               |
|                                 | <b>TOTALE GENERALE SPESE</b>                                        | <b>9.822</b>   | <b>100</b>    | <b>7.768</b>   | <b>100</b>    |
|                                 | <i>variazione %</i>                                                 | <b>-30</b>     |               | <b>-21</b>     |               |
|                                 | <b>AVANZO O DISAVANZO (-) FINANZIARIO</b>                           | <b>8.513</b>   |               | <b>-1.199</b>  |               |
|                                 | <i>variazione %</i>                                                 | <b>297</b>     |               | <b>-114</b>    |               |

L'andamento delle gestioni nel periodo 2002-2005 è visualizzato nel grafico che segue.



I trasferimenti da parte di enti diversi dello Stato hanno risentito, come già detto, della mancanza di contributi per ricerche finalizzate, che nel 2004 avevano registrato il versamento da parte della Regione Veneto dell'importo di 10,200 milioni di euro per la realizzazione del programma "Mattoni del SSN".

Gli accertamenti, le riscossioni, gli impegni ed i pagamenti effettuati nell'esercizio sono riportati nella tabella seguente.

tabella H (in migliaia di euro)

| 2005                         | in conto competenza            |                    |                                    |                  |                                                        |
|------------------------------|--------------------------------|--------------------|------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------|
|                              | Accertamenti<br>[a]            | Riscossioni<br>[b] | Impegni<br>[c]                     | Pagamenti<br>[d] | Differenza<br>riscossioni-<br>pagamenti<br>[e] = [b-d] |
| Mov.ti correnti              | 5.776                          | 5.648              | 6.743                              | 4.544            | 1.104                                                  |
| Mov.ti in c/c                | 9                              | 9                  | 241                                | 215              | -206                                                   |
| Partite di giro              | 784                            | 702                | 784                                | 694              | 8                                                      |
| <b>totale [a]</b>            | <b>6.569</b>                   | <b>6.359</b>       | <b>7.768</b>                       | <b>5.453</b>     | <b>906</b>                                             |
|                              | in conto residui               |                    |                                    |                  |                                                        |
|                              | Residui attivi<br>iniziali [f] | Riscossioni<br>[g] | Residui<br>passivi<br>iniziali [h] | Pagamenti<br>[i] | Differenza<br>riscossioni-<br>pagamenti<br>[l] = [g-i] |
| Mov.ti correnti              | 1.000                          | 98                 | 1.724                              | 1.220            | -1.122                                                 |
| Mov.ti in c/c                | 0                              | 0                  | 278                                | 258              | -258                                                   |
| Partite di giro              | 95                             | 82                 | 88                                 | 82               | 0                                                      |
| <b>totale [b]</b>            | <b>1.095</b>                   | <b>180</b>         | <b>2.090</b>                       | <b>1.560</b>     | <b>-1.380</b>                                          |
| <b>totale generale [a+b]</b> | <b>7.664</b>                   | <b>6.539</b>       | <b>9.858</b>                       | <b>7.013</b>     | <b>-475</b>                                            |

### 7.5 Raffronto tra previsioni di bilancio e risultati contabili a chiusura di esercizio.

Gli accertamenti intervenuti in entrata e gli impegni di spesa assunti nel corso del 2005 sono riportati nella tabella che segue ed evidenziano scostamenti rispetto alle previsioni di bilancio sia iniziali sia definitive:

tabella I (in migliaia di euro)

| SCOSTAMENTI TRA:                        |                             | 2004           | 2005           |
|-----------------------------------------|-----------------------------|----------------|----------------|
| <b>PREVISIONI INIZIALI DI ENTRATA</b>   |                             | 6.879          | 6.732          |
| <b>ACCERTAMENTI INTERVENUTI</b>         |                             | 18.335         | 6.569          |
| <b>Differenze</b>                       |                             | <b>11.456</b>  | <b>-163</b>    |
| <i>in %</i>                             |                             | 167            | -2             |
| di cui:                                 | partite correnti            | 11.568         | -34            |
|                                         | movimenti in conto capitale | 4              | -11            |
|                                         | partite di giro             | -116           | -118           |
| <b>PREVISIONI INIZIALI DI SPESA</b>     |                             | 12.586         | 18.485         |
| <b>IMPEGNI ASSUNTI</b>                  |                             | 9.822          | 7.768          |
| <b>Differenze</b>                       |                             | <b>-2.764</b>  | <b>-10.717</b> |
| <i>in %</i>                             |                             | -22            | -58            |
| di cui:                                 | partite correnti            | -2.380         | -10.525        |
|                                         | movimenti in conto capitale | -269           | -74            |
|                                         | partite di giro             | -115           | -118           |
| <b>PREVISIONI DEFINITIVE DI ENTRATA</b> |                             | 18.548         | 7.496          |
| <b>ACCERTAMENTI INTERVENUTI</b>         |                             | 18.335         | 6.569          |
| <b>Differenze</b>                       |                             | <b>-213</b>    | <b>-927</b>    |
| <i>in %</i>                             |                             | -1             | -12            |
| di cui:                                 | partite correnti            | -92            | -798           |
|                                         | movimenti in conto capitale | -6             | -11            |
|                                         | partite di giro             | -115           | -118           |
| <b>PREVISIONI DEFINITIVE DI SPESA</b>   |                             | 26.515         | 19.248         |
| <b>IMPEGNI ASSUNTI</b>                  |                             | 9.822          | 7.768          |
| <b>Differenze</b>                       |                             | <b>-16.693</b> | <b>-11.480</b> |
| <i>in %</i>                             |                             | -63            | -60            |
| di cui:                                 | partite correnti            | -16.099        | -11.288        |
|                                         | movimenti in conto capitale | -479           | -74            |
|                                         | partite di giro             | -115           | -118           |

In particolare, dal riepilogo esposto in tabella si evince che, con riferimento alle previsioni iniziali, la percentuale di scostamento in diminuzione è del 2% tra entrate previste ed accertamenti intervenuti, mentre tra spese inizialmente preventivate ed impegni assunti si è registrata una contrazione del 58%.

Rispetto alle previsioni definitive, gli scostamenti negativi sono stati del 12% per le entrate e del 60% per le spese.

Dal conto consuntivo si desume che lo scostamento più significativo degli impegni rispetto alle previsioni definitive di bilancio, nel complesso pari a - 11,480 milioni di euro, ha interessato la categoria 4<sup>a</sup> di parte corrente - "Prestazioni per attività di ricerca, sperimentazione o per altri programmi speciali" - per un importo € 10.664.334.

Gli indici di scostamento tra previsioni iniziali ed accertamenti<sup>37</sup> e tra previsioni iniziali ed impegni<sup>38</sup> il cui valore ottimale di riferimento è pari ad uno, riportati nei due prospetti che seguono, sono stati, rispettivamente, 0,98 e 0,42, significando che si è accertato ed impegnato meno del previsto iniziale.

| <b>Indice 1</b>                                        |          | <i>(in migliaia di euro)</i> |             |
|--------------------------------------------------------|----------|------------------------------|-------------|
| <b>SCOSTAMENTO DALLE PREVISIONI INIZIALI (ENTRATE)</b> |          | <b>2004</b>                  | <b>2005</b> |
| Accertamenti                                           | <b>a</b> | 18.335                       | 6.569       |
| Previsioni iniziali                                    | <b>b</b> | 6.879                        | 6.732       |
| <b>Indice a/b</b>                                      |          | <b>2,67</b>                  | <b>0,98</b> |

| <b>Indice 2</b>                                       |          | <b>2004</b> | <b>2005</b> |
|-------------------------------------------------------|----------|-------------|-------------|
| <b>SCOSTAMENTO DALLE PREVISIONI INIZIALI (USCITE)</b> |          |             |             |
| Impegni                                               | <b>a</b> | 9.822       | 7.768       |
| Previsioni iniziali                                   | <b>b</b> | 12.586      | 18.485      |
| <b>Indice a/b</b>                                     |          | <b>0,78</b> | <b>0,42</b> |

La situazione con riferimento alle previsioni definitive è data dagli indici<sup>39</sup> 0,88 e 0,40 evidenziati nei prospetti seguenti:

| <b>Indice 3</b>                                          |          | <b>2004</b> | <b>2005</b> |
|----------------------------------------------------------|----------|-------------|-------------|
| <b>SCOSTAMENTO DALLE PREVISIONI DEFINITIVE (ENTRATE)</b> |          |             |             |
| Accertamenti                                             | <b>a</b> | 18.335      | 6.569       |
| Previsioni definitive                                    | <b>b</b> | 18.548      | 7.496       |
| <b>Indice a/b</b>                                        |          | <b>0,99</b> | <b>0,88</b> |

| <b>Indice 4</b>                                         |          | <b>2004</b> | <b>2005</b> |
|---------------------------------------------------------|----------|-------------|-------------|
| <b>SCOSTAMENTO DALLE PREVISIONI DEFINITIVE (USCITE)</b> |          |             |             |
| Impegni                                                 | <b>a</b> | 9.822       | 7.768       |
| Previsioni definitive                                   | <b>b</b> | 26.515      | 19.248      |
| <b>Indice a/b</b>                                       |          | <b>0,37</b> | <b>0,40</b> |

Dai dati sopra esposti si rileva, in via generale, la necessità di una ponderazione, per quanto possibile, più attenta delle esigenze dell'Ente in occasione della stesura del

<sup>37</sup> Rapporto tra gli accertamenti e le relative previsioni iniziali.

<sup>38</sup> Rapporto tra gli impegni e le relative previsioni iniziali.

<sup>39</sup> Rapporto tra accertamenti ed impegni e previsioni definitive.

documento previsionale, specie in materia di spese, al fine di assicurarne la funzione di programmazione ed il requisito di attendibilità<sup>40</sup>.

### **7.6 Analisi delle entrate e delle spese.**

Le entrate correnti più rilevanti sono costituite, oltre che dal contributo ordinario annuale proveniente dal Ministero della salute<sup>41</sup>, da trasferimenti correnti provenienti dallo stesso Ministero e da altri Organismi del settore pubblico e/o privato, sia centrali che locali, di solito collegati ad attività di collaborazione scientifica e tecnica effettuata in seguito ad accordi e convenzioni.

Nel 2005, come già detto<sup>42</sup>, il contributo ordinario statale è stato di 5,343 milioni di euro (corrispondente al 92,5% delle entrate correnti, escluse le partite di giro), cui si sono aggiunti i contributi statali per la ricerca corrente, pari ad 265 mila euro, e quelli provenienti da contratti e convenzioni per la ricerca finalizzata ammontanti a 168 mila euro, dando luogo ad entrate complessive di parte corrente per 5,776 milioni di euro.

Nello stesso esercizio, le spese correnti, ammontanti a 6,743 milioni di euro, sono state così destinate: 374 mila euro in favore degli Organi istituzionali; 2,624 milioni di euro in favore del personale; 991 mila euro per l'acquisto di beni e servizi; 2,609 milioni di euro per attività di ricerca e sperimentazione; 30 mila euro per oneri finanziari e tributari; 115 mila euro per spese diverse.

Le operazioni in conto capitale hanno interessato, in entrata, il riscatto dei premi accantonati presso la società assicuratrice per la corresponsione dell'indennità di fine rapporto spettante ai dipendenti assunti con contratto di diritto privato, mentre in uscita rappresentano: per 135 mila euro il completamento della ristrutturazione ed arredamento dell'immobile sede dell'Agenzia; per 88,7 mila euro il versamento del premio di assicurazione per detto trattamento di fine rapporto ai dipendenti; e per 17 mila euro la corresponsione del trattamento di fine rapporto ai dipendenti il cui contratto di lavoro si è risolto per dimissioni nel corso del 2005.

I movimenti in entrata ed in uscita di parte corrente ed in conto capitale sono riepilogati nella tabella che segue.

<sup>40</sup> In ordine ad analoghe considerazioni svolte nel precedente referto al Parlamento avente ad oggetto gli esercizi finanziari 2003 e 2004, l'Agenzia ha fatto presente, per il tramite del Ministero della salute (nota DGRST5/2492/P del 10/04/2005), che la causa "prevalente" degli scostamenti anzidetti è da ricondurre al permanere dei noti vincoli legislativi (in particolare il blocco delle assunzioni) che impediscono all'Ente di sviluppare appieno le proprie attività istituzionali e che ulteriore elemento di scostamento è da ascrivere alla circostanza che il programma "Mattoni del SSN" è stato avviato nel corso dell'ultimo trimestre 2004 ed all'entrata di 10.200.000,00 euro accertata ad ottobre di detto anno non ha potuto conseguire la formalizzazione degli impegni e dei pagamenti corrispondenti. L'Agenzia ha altresì assicurato di avere intrapreso idonee iniziative atte ad assicurare che le previsioni di spesa risultino congrue rispetto alle effettive necessità e gli impegni di spesa rispondenti alle previsioni formulate.

<sup>41</sup> Detto contributo è soggetto all'attuale costante calo di trasferimenti di risorse statali, dovuto ad orientamenti di finanza pubblica sempre più rigorosi.

<sup>42</sup> *Retro*, paragrafo 7.2.