

AGENZIA PER I SERVIZI SANITARI REGIONALI A.S.S.R.

BILANCIO D'ESERCIZIO 2005

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL DIRETTORE

PAGINA BIANCA



Relazione al Conto consuntivo 2005

Circostanziate informazioni in merito agli obiettivi programmatici, alle iniziative intraprese e ai risultati conseguiti dall'Agenzia per i servizi sanitari regionali in ciascun settore della propria attività, nell'anno 2005, sono contenute nelle due relazioni semestrali approvate dal Consiglio di amministrazione con i verbali nn. 58 del 14 luglio 2005 e 65 del 15 febbraio 2006 rispettivamente per il 1° e 2° semestre, ai sensi dell'articolo 8 del Regolamento, rispettivamente sull'attività svolta nel primo e nel secondo semestre.

Nelle predette relazioni viene data evidenza alla circostanza che tutte le attività hanno avuto a riferimento le problematiche salienti del Servizio sanitario nazionale, nell'ambito degli indirizzi formulati dalla Conferenza Unificata con la deliberazione del 19 giugno 2003, ai sensi dell'articolo 9 del decreto legislativo 28 agosto 1997, n. 281.

Le attività svolte sono riconducibili ai seguenti obiettivi generali:

- 1) supporto operativo ai tavoli di lavoro costituiti presso la Conferenza Stato-Regioni per il monitoraggio sull'erogazione dei LEA, per la spesa sanitaria e altre finalità;
- 2) ampliamento delle aree tematiche di studio ed elaborazione di linee-guida in materia diagnostica, terapeutica e organizzativa;
- 3) individuazione dei criteri e delle metodologie per l'accreditamento delle strutture sanitarie e dei professionisti e per il miglioramento della qualità delle prestazioni;
- 4) monitoraggio delle dinamiche della spesa;
- 5) individuazione dei criteri e delle metodologie per la valutazione dell'equità e dell'appropriatezza delle prestazioni;
- 6) monitoraggio delle sperimentazioni e innovazioni gestionali attuate nell'ambito delle aziende sanitarie;
- 7) comunicazione dell'attività svolta dall'Agenzia nei diversi settori;
- 8) attuazione di programmi di ricerca corrente e finalizzata su varie problematiche organizzativo – gestionali.

Relazione al conto consuntivo 2005



In estrema sintesi, l'Agenzia ha continuato:

1. l'attività di supporto operativo dei tavoli di lavoro costituiti presso la Conferenza Stato-Regioni, presso il Ministero della Salute e presso il Ministero dell'Economia, con particolare riferimento alla verifica dell'erogazione dei livelli essenziali di assistenza secondo criteri di efficienza ed appropriatezza ed alle attività finalizzate a realizzare un miglior controllo degli andamenti della spesa;
2. l'attività di supporto al Gruppo Tecnico per il monitoraggio dei tempi e delle liste di attesa in collaborazione con le Regioni; su richiesta del Ministero della Salute, ha provveduto ad elaborare 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;
3. l'attività di studio 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 risultati di tale attività hanno costituito oggetto di pubblicazione di un apposito supplemento della rivista Monitor;
4. l'attività di studio 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;
5. l'attività di supporto al programma articolato in quindici progetti e denominato "Mattoni del SSN", in attuazione della deliberazione del 3 ottobre 2003 della Conferenza Stato-Regioni ed in seguito alla stipula con la Regione Veneto della convenzione che assegna 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, 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").

Relazione al conto consuntivo 2005



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

- a. ricognizione delle tariffe regionali per la remunerazione delle prestazioni ospedaliere. Tale attività è stata svolta, su richiesta del Ministero della Salute, in relazione alle finalità indicate dall'articolo 1, comma 170 della legge finanziaria 2005 (Legge 30 dicembre 2004, n. 311);
- b. attività preliminari - nel quadro delle previsioni contenute nell'articolo 1, comma 180 della legge 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 per conseguire l'equilibrio economico-finanziario. 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, IRCSS, Policlinici universitari, ospedali classificati e case di cura private accreditate).

Com'è noto, perdurando il blocco delle assunzioni, la normativa di riordino e potenziamento dell'Agenzia, introdotta dalla legge 28 marzo 2001, n. 129, non ha potuto avere finora che un'attuazione limitata. Le risorse umane effettivamente disponibili, alla fine dell'anno 2005, risultano infatti, appena superiori a quelle, del tutto inadeguate, che erano previste dalla normativa pregressa e precisamente: n. 12 unità di ruolo, n. 30 unità con contratto a termine di diritto privato, n. 7 dirigenti di cui 1 di ruolo, 3 a contratto e 3 in posizione di comando e n. 6 esperti esterni con rapporti di collaborazione, con una copertura pari a circa il 64% della dotazione organica come rideterminata a seguito del disposto normativo di cui all'articolo 1, comma 93 della legge 30 dicembre 2004, n.311 (cfr. deliberazione del CDA del 19 ottobre 2005, n. 16).

Si devono, perciò, al particolare impegno del personale i positivi risultati conseguiti nell'attuazione dei diversi programmi, risultati che sono stati oggetto di particolare apprezzamento nelle diverse sedi istituzionali, in numerose occasioni.

Relazione al conto consuntivo 2005

Con la presente relazione, mentre si fa rinvio, per quanto riguarda la illustrazione delle attività svolte, ai contenuti delle due sopra citate relazioni semestrali, si fornisce una analitica esposizione in merito ai dati relativi alla gestione amministrativo-contabile, corredata dagli opportuni elementi di raffronto con l'esercizio precedente.

Dagli atti emergono i seguenti risultati riassuntivi:



GESTIONE DI COMPETENZA

La gestione finanziaria di competenza si chiude con un disavanzo pari ad Euro 1.199.178,81 quale differenza tra le spese impegnate e le entrate accertate nel corso dell'anno 2005. Alla formazione di tale disavanzo ha contribuito in maniera determinante l'assunzione di impegni di spesa relativi all'avvio del Programma "Mattoni del SSN" nell'anno 2005 a fronte dell'entrata di euro 10.200.000,00, da parte della Regione Veneto, avvenuta alla fine dell'esercizio 2004.

Tale disavanzo è stato così determinato:

Entrate correnti

L'ammontare delle entrate correnti per Euro 5.776.311,12, è costituito dal contributo ordinario del Ministero della salute per il 2005 pari ad Euro 5.343.000,00, dal contributo del Ministero della salute per la Ricerca Finalizzata 2004 per Euro 264.960,00 (pari al 60% dell'intero contributo assegnato a tale titolo) e dai contributi da enti pubblici all'Agenzia, in qualità di unità operativa, per un importo pari ad euro 67.831,95 per i seguenti progetti di ricerca finalizzata:

- Regione Lombardia per il progetto: "Long term Care" pari ad Euro 20.100,00;
- Istituto Superiore di Sanità per il progetto "Indicatori di salute per il territorio e per l'attività ospedaliera" pari ad Euro 6.000,00

Relazione al conto consuntivo 2005



- Istituto di Ricovero e Cura a carattere Scientifico "INRCA" per il progetto *"I Servizi di Assistenza Socio-sanitaria anziani in Italia"* (Progetti ASSI) per Euro 13.681,95
- Regione Molise per il progetto *"Strumenti per il Monitoraggio e la razionalizzazione della mobilità ospedaliera interregionale"* per euro 28.050,00

nonché dall'entrata del contributo di enti privati per il finanziamento di uno dei progetti di ricerca finalizzata 2004 per euro 100.000,00 (pari a circa il 17% dell'importo complessivo dei previsti cofinanziamenti).

La restante somma pari ad euro 549,28, è determinata da numerose voci di entrata di limitato importo (permuta per ritiro di un macchinario, compensazioni contabili e correttive di spesa corrente).

Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale per un totale di Euro 8.915,93, sono costituite esclusivamente dal riscatto dei premi accantonati presso la Società assicuratrice S.A.I. S.p.a., per la corresponsione dell'indennità di fine rapporto spettante ai dipendenti assunti con contratto di diritto privato, il cui rapporto si è risolto per dimissioni.

Spese correnti

L'ammontare delle spese correnti per Euro 6.743.067,21, è determinato da: spese per gli Organi istituzionali per Euro 374.075,94, spese per il personale per Euro 2.623.860,85, spese per l'acquisto di beni e servizi per Euro 991.097,53, spese per attività di ricerca e sperimentazione per Euro 2.608.705,86 ed infine da oneri finanziari e tributari nonché da spese derivanti dal vincolo di versare all'entrata del Bilancio dello Stato entro il 30 giugno 2006 le somme indisponibili dell'avanzo di amministrazione, nel rispetto del disposto normativo



Relazione al conto consuntivo 2005

di cui all'articolo 11 ter, comma 4, del decreto-legge 30 settembre 2005, n. 203 convertito nella legge 2 dicembre 2005, n.248 per un importo di Euro 145.327,03.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale, ammontanti a complessivi Euro 241.338,65, sono costituite in parte dalle spese connesse al completamento della ristrutturazione dell'immobile, adibito a sede dell'Agenzia a far data dal mese di ottobre 2004, e dalle spese relative agli acquisti di attrezzature ed arredi vari per il funzionamento della nuova sede dell'Agenzia per un totale di euro 135.582,92. La restante parte della spesa è da imputare alla corresponsione del trattamento di fine rapporto spettante ai dipendenti il cui contratto si è risolto per dimissioni nel corso dell'anno 2005 per Euro 17.067,73, nonché dal versamento del premio assicurativo alla Società assicuratrice S.A.I. S.p.a per il trattamento di fine rapporto dei dipendenti, per Euro 88.688,00.

Partite di giro

Le partite di giro ammontano ad Euro 783.662,73.

GESTIONE DEI RESIDUI

Residui attivi

Nell'ambito dei residui attivi la somma complessiva di Euro 1.099.299,14 è determinata:

Relazione al conto consuntivo 2005



- per Euro 855.400,00 da residui degli anni precedenti, relativi al contributo del Ministero della Salute per la Ricerca corrente 2003 per euro 120.000,00 e ricerca corrente 2004 per euro 34.000,00 nonché per la ricerca finalizzata 2002 per euro 196.000,00 e ricerca finalizzata 2003 per euro 505.400,00;
- per euro 27.202,77 da residui degli anni precedenti, relativo a corrispettivi ancora da riscuotere dalle Regioni Molise, Campania e dall'Azienda Ospedaliera S.Maria di Terni a titolo di quote di finanziamento sui progetti di ricerca finalizzata per i quali l'Agenzia è Unità Operativa;
- per euro 6.197,53 da residui degli anni precedenti, relativi a ritenute previdenziali iscritte nelle partite di giro;
- per euro 210.498,84 dai residui di competenza dell'esercizio 2005 costituiti principalmente dalle seguenti voci di entrata accertata e non riscossa: 128.050,00 per contributi da erogare in favore dell'ASSR per la ricerca finalizzata 2002 e 2004, 84,17 euro per somme da riscuotere relativamente alla permuta per ritiro di un macchinario e compensazioni contabili e correttive di spesa corrente, 82.364,67 per ritenute previdenziali ed erariali a carico dei percipienti ancora da trattenere ed iscritte nelle partite di giro.

Residui passivi

I residui passivi ammontanti ad Euro 2.572.308,37 sono così composti: residui passivi degli esercizi precedenti pari a complessivi Euro 257.574,34 e residui passivi di competenza dell'anno in corso pari ad Euro 2.314.734,03.

I residui passivi degli esercizi precedenti ed afferenti le spese di parte corrente sono costituiti principalmente dalle seguenti voci:

- spese relative al rimborso all'amministrazione di appartenenza del personale dirigente in posizione di comando di indennità spettanti pari ad euro 34.500,00 da rimborsare nel corso del 2006
- corrispettivi agli esperti ed alle diverse unità operative nell'ambito dei progetti di ricerca e/o Mattoni rispettivamente per euro 17.500,00 ed euro per un totale di Euro 186.750,00;



Relazione al conto consuntivo 2005

- spese relative al saldo delle imposte erariali per euro 9.035,25.

I residui passivi degli esercizi precedenti afferenti le spese in c/capitale sono costituiti da:

- spese connesse alla ristrutturazione dell'immobile destinato a sede dell'Agenzia per euro 2.700,00;

Tra i residui passivi dell'esercizio in esame si elencano i seguenti:

- 49.519,42 euro relativi alle spese per gli organi istituzionali di cui 30.987,00 per la quota integrativa da erogare al Direttore in seguito all'approvazione del Consuntivo 2005;
- 646.204,35 euro relativi alle spese per l'erogazione del trattamento economico fondamentale ed accessorio al personale comandato ed al personale dipendente, comprensive di oneri riflessi;
- 200.593,36 euro relativi alle spese per l'acquisto di beni e servizi per complessivi euro 159.390,16 di cui 96.543,80 euro relativi alle spese per la pubblicazione dei numeri e dei supplementi della rivista *Monitore* ed euro 41.203,20 per l'erogazione dei compensi ai collaboratori istituzionali dell'Agenzia;
- 1.184.255,55 euro per il pagamento degli incarichi temporanei di collaborazione inerenti alle attività di Ricerca finalizzata e corrente nonché del programma "Mattoni del SSN" e per il pagamento di corrispettivi alle unità operative rispettivamente per complessivi Euro 411.645,35 ed euro 687.304,34.

I residui passivi afferenti le spese in conto capitale pari ad euro 25.889,49 riguardano alcune spese connesse al completamento della ristrutturazione dell'immobile destinato a nuova sede dell'Agenzia a far data dal mese di ottobre 2004 nonché all'erogazione del trattamento di fine rapporto al personale cessato dal servizio per dimissioni nel corso del 2005.

Infine, nelle partite di giro residuano euro 89.335,42 che si riferiscono per 79.924,56 alle ritenute previdenziali ed erariali da versare nel corso del 2006 all'atto dell'erogazione delle spettanze e del trattamento accessorio del II° semestre 2005 al personale dirigente e non ed al direttore.



Relazione al conto consuntivo 2005

GESTIONE COMPLESSIVA

La gestione complessiva rileva un avanzo di amministrazione di Euro 15.994.562,61. Detto avanzo è stato determinato partendo dall'avanzo di amministrazione iniziale pari ad Euro 16.947.991,52 rettificato in Euro 17.193.741,42 (per effetto di rideterminazione nell'ambito dei residui attivi per Euro 26.200,50 e dei residui passivi per Euro 271.950,40) e del disavanzo pari ad Euro 1.199.178,81 risultante dalla gestione di competenza.

Si fa presente che l'avanzo sopracitato è comprensivo della somma indisponibile ai sensi del D.M. 29.11.2002 pari ad euro 171.545,78 che ai sensi del disposto di cui all'articolo 1, comma 48 della legge finanziaria 2006 dovrà essere versato all'entrata del Bilancio dello Stato entro il 30.06.2006.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Per quanto riguarda la situazione amministrativa, come risulta dal prospetto allegato al conto consuntivo, le disponibilità liquide alla chiusura dell'esercizio sono pari ad Euro 17.467.571,84.

Tale importo coincide con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere - Banca Nazionale del Lavoro - ma non con quello comunicato dalla Banca d'Italia (mod. 3 Tesun pari ad euro 17.803.712,59). La differenza, pari ad Euro 336.140,75 è da attribuire a pagamenti e riscossioni trasmessi in Banca d'Italia ma regolarizzati in data successiva al 31 dicembre 2005 con l'emissione dei relativi ordinativi.

Il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio ammontava a complessivi Euro 17.942.488,75. Nel corso del 2005 sono stati riscossi Euro 6.538.549,64 mentre sono stati eseguiti pagamenti per Euro 7.013.466,55.



Relazione al conto consuntivo 2005

ANALISI DEI DATI DI BILANCIO

Spese correnti

Passando all'esame più analitico dei dati contabili si nota che le spese correnti, ammontanti ad Euro 6.743.067,21, sono costituite dalle spese per gli Organi istituzionali (Euro 374.075,94), da quelle per il personale (Euro 2.623.860,85), dalle spese per l'acquisto di beni e servizi (Euro 991.097,53), nonché da quelle per la realizzazione dei progetti di ricerca e sperimentazione (Euro 2.608.705,86) ed infine da oneri finanziari e tributari nonché da spese diverse (Euro 145.327,03).

Si riporta di seguito la tabella dell'incidenza delle singole Categorie sul totale delle spese correnti. Da tale prospetto emerge che nel complesso la dimensione finanziaria delle spese ha subito un decremento rispetto al 2004 (- 14,63%). Ciò è imputabile, in primo luogo all'applicazione di quanto previsto dall'apposita normativa dettata per gli enti pubblici (articolo 1, comma 57 della legge 311/2004 - legge finanziaria 2005) che impone il rispetto di uno specifico tetto di spesa nella crescita di tutte le spese, fatta eccezione per quelle del personale.

Nell'ambito di tale decremento, la categoria di spese che ha contribuito in maniera determinante al predetto contenimento è quella relativa alla realizzazione dei progetti di ricerca, la cui incidenza percentuale rispetto al totale delle spese correnti è piuttosto elevata (38,69%), facendo registrare un sensibile decremento rispetto all'esercizio 2004 (-25,48%). La spiegazione è da ricercarsi, in primo luogo, nel fatto che nel 4° trimestre del 2004 - a seguito dell'avvio da parte dell'Agenzia del programma "Mattoni del SSN" - si è dato luogo alla corresponsione di circa l'80% delle rate di acconto maturate dalle Regioni in seguito alla sottoscrizione delle inerenti convenzioni e del conseguente avvio dei lavori; il restante 20% è stato liquidato nel corso del 2005 in seguito all'avvenuta sottoscrizione delle convenzioni oltre alla liquidazione delle previste rate di finanziamento in base allo stato di avanzamento lavori per soli 2 progetti.

Relazione al conto consuntivo 2005

Nell'ambito di tale categoria, ed in particolare sul capitolo 104002 (Incarichi temporanei di collaborazione per l'attuazione di progetti di ricerca), è stato registrato un incremento di circa il 48% rispetto al 2004, in conseguenza 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); su tale capitolo hanno gravato, inoltre, i compensi fissati per 3 incarichi di consulenza affidati dall'Agenzia nell'ambito di 1 dei 2 progetti di cui la stessa Agenzia risulta Capogruppo ("Misura dei costi del SSN").



CATEGORIE	Totale spese 2004	Totale spese 2005	Variazione %	Incid. % 2004	Incid. % 2005
Cat. 1 – Spese per organi Istituzionali	€ 365.415,86	€ 374.075,94	+ 2,37%	4,63%	5,55%
Cat. 2 – Spese per il personale	€ 2.558.304,64	€ 2.623.860,85	+ 2,56%	32,39%	38,91%
Cat. 3 - Acquisto di beni e servizi per il funzionamento dell'Ente	€ 1.420.313,59	€ 991.097,53	- 30,22%	17,98%	14,70%
Cat. 4 - Prestazioni istituzionali per attività di ricerca e sperimentazione	€ 3.500.690,55	€ 2.608.705,86	-25,48%	44,31%	38,69%
Cat. 5 - Oneri finanziari e tributari	€ 54.231,17	€ 29.939,88	- 44,78%	0,69%	0,44%
Cat. 6 – Spese diverse		€ 115.387,15	+100%		1,71%
TOTALE	€ 7.898.955,81	€ 6.743.067,21	- 14,63%	100%	100%

Relativamente alle spese per il personale che, insieme a quelle della ricerca, incidono maggiormente (38,91% rispetto al totale) si è registrato - per contro - un incremento del 2,56%, derivante dall'effetto combinato dei seguenti fattori:

- maggiore spesa a regime, connessa all'assunzione in ruolo di un dirigente e di 2 unità di personale a contratto (con decorrenza dalla metà del mese di ottobre 2004), nonché all'utilizzazione di una nuova unità con qualifica dirigenziale in posizione di comando (con decorrenza dalla metà del mese di luglio 2004);

Relazione al conto consuntivo 2005

- adeguamento, a fine 2005, dei trattamenti economici del personale dirigente, per effetto del rinnovo del contratto dell'area della dirigenza del SSN, per il biennio economico 2002-2003, siglato in data 3 novembre 2005;
- minore spesa connessa alle dimissioni di 1 unità di ruolo (con decorrenza dalla metà del mese di dicembre 2004) e di 3 unità a contratto (nel corso dell'ultimo quadrimestre 2005), queste ultime sostituite da altre 3 unità con decorrenza 1° dicembre 2005, cui – per effetto dell'equiparazione del personale di ruolo dell'Agenzia al personale del Servizio Sanitario Nazionale ed a seguito dell'inquadramento dell'Agenzia nel comparto di contrattazione collettiva del Servizio Sanitario Nazionale – sono state corrisposte le retribuzioni equiparate a quelle vigenti per il personale di ruolo, con cessazione, quindi, dell'incremento del 30% sul trattamento fondamentale (cfr. deliberazione del CDA del 7 aprile 2005, n.5).

Altra categoria di spesa che ha concorso alla sopra menzionata riduzione della spesa corrente è quella dei beni e servizi, categoria III^A, che nel 2005 ha registrato un sensibile decremento rispetto all'anno 2004 (-30,22%). A tale decremento ha sicuramente concorso il fatto che, a seguito dell'ormai completato trasferimento degli uffici nella nuova sede di Via Puglie (dalla metà del mese di ottobre 2004) ed al sostenimento delle spese residue connesse al completamento del trasloco – l'Agenzia ha sostenuto le sole spese ritenute necessarie per il proprio funzionamento, nel rispetto della normativa vigente in materia di contenimento delle spese per i consumi intermedi dei bilanci di enti pubblici nonché in osservanza di quanto previsto dal decreto-legge 17 ottobre 2005, convertito nella legge 2 dicembre 2005, n.248 in materia di riduzione del 10% degli stanziamenti relativi a tale tipologia di spese.

Nell'ambito di tale categoria una sensibile riduzione rispetto al 2004 è registrata al capitolo 103015 per la stampa e la diffusione della rivista dell'Agenzia (-135.380,00 euro con un decremento di circa il 58%), in quanto nel 2005 è stato stipulato un nuovo contratto con il fornitore a costi sensibilmente più ridotti rispetto al passato (soprattutto per le minori spese per l'attività redazionale).

Un ulteriore sensibile decremento di spesa è stato conseguito, inoltre, nel corso del 2005 sul capitolo 103001 (Fitto di locali e spese condominiali) (- 346.419,72 euro con un decremento di circa il 90%) per effetto dell'acquisizione dell'immobile di proprietà dell'Agenzia e della conseguente eliminazione delle spese di affitto precedentemente sostenute per i locali siti in P.zza Marconi.



Relazione al conto consuntivo 2005



Relativamente alla Categoria V – Oneri finanziari e tributari - un cenno a parte deve essere fatto sul capitolo 105001 (Imposte e Tributi vari) che è passato da euro 53.991,77 ad euro 29.611,62 (-45% circa), in dipendenza dei minori oneri fiscali che hanno gravato nel 2005 sull'immobile acquistato per effetto del credito maturato ai fini IRES, in virtù di quanto previsto dalla normativa vigente (articolo 36, comma 3, secondo periodo, del DPR 917/86 come modificato dal D.Lgs. 12 dicembre 2003, n. 344) in materia di esenzione dall'imposta per il periodo temporale relativo alla ristrutturazione dell'immobile e – comunque – fino a che l'unità immobiliare non è stata comunque utilizzata (tale periodo è coinciso con la data della denuncia di inizio di attività ai sensi dell'art. 22 del T.U. 380/01, datata 19 febbraio 2004 e la successiva denuncia di fine lavori presentata al Comune di Roma in data 21 settembre 2004). Su tale capitolo è gravata poi l'imposta ai fini ICI.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale – Titolo II – hanno subito un forte decremento rispetto al 2004 passando da Euro 1.137.053,24 ad euro 241.338,65 (-97,83%). Parte di tale decremento è da imputare alla forte riduzione delle spese connesse alla ristrutturazione dell'immobile adibito a sede dell'Agenzia a far data dal mese di ottobre 2004 ed ai minori acquisti di attrezzature ed arredi vari per il funzionamento della nuova sede dell'Agenzia.

Relativamente al capitolo del trattamento di liquidazione di fine rapporto, si riscontra, invece, una sensibile diminuzione (-27% circa) che a fronte della cessazione dal servizio di un eguale numero di dipendenti con contratto a tempo determinato, si spiega per effetto della corresponsione ai medesimi lavoratori di un TFR correlato ad un periodo temporale di minore anzianità di servizio rispetto a quella presa a riferimento nel 2004; inoltre, sensibile è stata anche la riduzione di spesa (da euro 122.677,00 ad euro 88.688,00) per il premio annuale per indennità di fine rapporto versato alla SAI S.p.A. nel 2005. La differenza è imputabile in gran parte al fatto che nel 2004 è stata

Relazione al conto consuntivo 2005

sostenuta una maggiore spesa per integrazione della polizza relativa all'intera posizione assicurativa del Direttore, che precedentemente non era stata considerata.



Per la gestione dei residui, è stata aggiornata la situazione di quelli provenienti dagli esercizi precedenti. Così come previsto dall'art. 49 del Regolamento dell'Agenzia, si è provveduto ad effettuare le necessarie rideterminazioni in relazione a fatti gestionali avvenuti nel corso dell'esercizio 2005. Tali rideterminazioni hanno comportato una riduzione nei residui attivi per complessivi Euro 26.200,50, che per 20.100,00 si spiega per effetto di una errato duplice accertamento della stessa entrata per la restante parte ad un variazione dell'importo delle ritenute previdenziali ed erariali. Per quanto concerne i residui passivi si è provveduto alla relativa rideterminazione per complessivi Euro 271.950,40. Le motivazioni in base alle quali sono state apportate tali variazioni risultano esplicitate nelle apposite delibere del Direttore n.320 del 4 ottobre 2005 e n. 145 del 6 aprile 2006, che sono allegate al presente conto consuntivo.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

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

Il bilancio è stato redatto in unità di euro, senza cifre decimali, così come prevede l'ultimo comma dell'art. 2423.