

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

Situazione Amministrativa - Esercizio 2005

Tutte le U.O.

I.S.S.
Istituto Superiore Sanita'

CONSISTENZA DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO				Euro	109.401.801,50
RISCOSSIONI	IN C/COMPETENZA	Euro	135.418.309,26		
	IN C/RESIDUI	Euro	20.921.052,89	Euro	156.339.362,15
PAGAMENTI	IN C/COMPETENZA	Euro	139.732.686,99		
	IN C/RESIDUI	Euro	61.925.025,38	Euro	201.657.712,37
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO				Euro	64.083.451,28
RESIDUI ATTIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	Euro	29.568.109,51		
	DELL'ESERCIZIO	Euro	36.803.032,53	Euro	66.371.142,04
RESIDUI PASSIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	Euro	62.251.721,17		
	DELL'ESERCIZIO	Euro	43.130.215,62	Euro	105.381.936,79
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO				Euro	25.072.656,53



Roma, 9 maggio 2006

Area Territoriale Lazio

Spett.le
Istituto Superiore di Sanità
Viale Regina Elèna n.229
00161 Roma

Oggetto: saldo chiusura anno 2005

Vi comunichiamo che il saldo a chiusura esercizio 2005 risulta di euro 64.083.451,28.

Distinti saluti

Banca Nazionale del Lavoro spa
Area Territoriale Lazio Tesoreria

A handwritten signature in black ink, likely of the representative of the Banca Nazionale del Lavoro.

Banca Nazionale del Lavoro SpA
iscritta all'Albo delle banche e
capogruppo del gruppo bancario BNL
iscritta all'Albo dei gruppi bancari
presso la Banca d'Italia
Capitale € 2.216.479.467,60 i.v.

Codice fiscale e n° di iscrizione
nel Reg. Imprese di Roma 00651990582
Partita IVA 00920451002
Aderente al Fondo interbancario
di tutela dei depositi
Sede Legale e Direzione Generale:
Via V. Veneto, 119 - 00187 Roma

Piazza Albania, 35
00153 Roma
tel. +39.06.5792.1

**SERVIZI DI TESORERIA E DI CASSA GESTITI DALLA
BANCA NAZIONALE DEL LAVORO S.p.A.**

Roma 10 marzo 2006

**AREA TERRITORIALE LAZIO
TESORERIA NUCLEO CONTROLLO**

Spett.le
ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'
Viale Regina Elena, 229
00161 ROMA

2493

Ci preghiamo rimetterVi il Quadro di Raccordo delle risultanze
della Vs/ e della ns/ contabilità al **28/02/2006**

Fondo di cassa/Deficienza di cassa all'inizio dell'Esercizio, come da
Conto finanziario a suo tempo trasmesso all'Ente

ammontare dei ruoli e mandati emessi
da dedurre l'importo di quelli non trasmessi al
tesoriere, come da elenco

31.388.334,71

ammontare dei ruoli e degli ordinativi di riscossione
emessi
da dedurre l'importo di quelli non trasmessi al tesoriere
come da elenco

51.939.396,64

CONTABILITA' DELL'ENTE	
Dare Tesoriere	Avere Tesoriere
64.083.451,28	
	31.388.334,71
51.939.396,64	
	-
Totali parziali	116.022.847,92
sbilancio a pareggio.....	84.634.513,21
totali a pareggio	116.022.847,92

Contabilità Speciale c/o Tes.Prov. N. 79309

saldo in linea capitali, del c/n come da estr. c/Esercizio

ammontare dei mandati ineseguiti, e dei pagamenti da effettuare su mandati
collettivi e su ruoli parzialmente eseguiti, come da elenco

21.351,50

ammontare degli ordinativi di riscossione ineseguiti e delle somme ancora
da incassare su ordinativi e su ruoli parzialmente eseguiti, come da elenco

RICH.MAND.

RICH.REV.

6,18

-519.411,48

5.308.032,94

CONTABILITA' DEL TESORIERE	
Dare Ente	Avere Ente
	89.444.479,99
21.351,50	
	6,18
-519.411,48	
	5.308.032,94
Totali parziali	498.059,98
sbilancio a pareggio.....	84.634.513,21
totali a pareggio	84.136.453,23
pagamenti effettuati in attesa di mandato, come da elenco.....	
incassi effettuati in attesa di ordinativo, come da elenco.....	
somme respinte dai beneficiari, come da elenco	
titolo depositati a.....	

Vi preghiamo di volerci cortesemente restituire l'acclusa copia della presente, firmata, per benestare
dai Funzionari autorizzati ad impegnare l'Ente (le stesse firme per l'emissione dei mandati di pagamento)

SEGRETERIA GENERALE
BANCA NAZIONALE DEL LAVORO S.p.A.
AREA TERRITORIALE LAZIO



Istituto Superiore di Sanità

Mod. 2201 - 133



Deliberazione n.1a allegata al verbale n. 63 del Consiglio di Amministrazione del 17 maggio 2006.

Oggetto: Rendiconto generale anno finanziario 2005

Presenti i Sigg.:

Prof. Enrico Garaci - Presidente dell'Istituto Superiore di Sanità

Dott.ssa Antonella CINQUE - Vice Presidente;

Dott. Giovanni BONANNI, Dott. Silvio NATOLI, Dott.ssa Teresa MAGLIONE, Prof. Sergio PECORELLI, Prof. Guido RASI

- Membri

Partecipa il Direttore Generale Dott. Sergio LICHERI

Partecipa il Direttore della Direzione degli Affari Amministrativi e delle Risorse economiche

Dott.ssa Rosa Maria Martoccia

Partecipa il Direttore della Direzione delle Risorse Umane e degli Affari Generali

Dott. Maurizio Pasquali

Partecipa il Collegio dei Revisori:

Dott. Alessandro RIDOLFI N Presidente

Dott. Angelo MENDITTO - Membro

Segretario: Dott.ssa Giuliana Eramo

Relatore: il Presidente



Mod. 2201 - ISS



Istituto Superiore di Sanità

Il Relatore sottopone all'attenzione del Consiglio di Amministrazione il rendiconto generale relativo all'anno finanziario 2005, in cui vengono dimostrati i risultati della gestione del suddetto esercizio.

Preliminarmente all'esposizione delle risultanze della gestione finanziaria ed economico-patrimoniale, il Relatore rappresenta che l'Istituto Superiore di Sanità, Ente di diritto pubblico a norma del D.P.R. 20 gennaio 2001, n.70, vede disciplinata l'organizzazione, il funzionamento delle strutture e le modalità per la gestione patrimoniale, economica e finanziaria, secondo i regolamenti, emanati entrambi con distinti decreti presidenziali in data 24 gennaio 2003.

In particolare per quanto riguarda il regolamento di contabilità, a far data dal gennaio 2004, l'Istituto nella sua applicazione ha uniformato la disciplina a quanto previsto dal DPR n. 97 del 2003 per la gestione contabile-amministrativa degli enti pubblici.

Dal combinato disposto di tali norme emerge, in primo luogo, che, anche per l'anno 2005, è stata mantenuta l'articolazione organizzativa dell'Istituto in Dipartimenti e Centri Nazionali, ai quali è attribuita autonomia scientifica, amministrativa e di gestione, e che costituiscono Centri di Responsabilità Amministrativa (C.R.A.). Nel corso dell'anno 2005 è stato, inoltre, istituito con Decreto Presidenziale del 9 novembre 2005, (pubblicato sulla G.U. - Serie generale n. 271 - del 21 novembre 2005), il "Centro nazionale AIDS per la patogenesi e vaccini contro AIDS/HIV".

Ai C.R.A., nel modello organizzativo, si affiancano il Servizio biologico e per la gestione della sperimentazione animale ed il Servizio informatico, documentazione, biblioteca ed attività editoriali che hanno, invece, esclusivamente natura di Centro di Costo.

Tutto ciò premesso, il Relatore fa presente che in fase di prima attuazione delle normative di riorganizzazione strutturale e contabile dell'Ente, allo scopo di garantire tra i centri predetti le stesse impostazioni di lavoro - sia attraverso un sistema informatico collegato e controllato, sia attraverso la formazione di personale amministrativo con funzioni di interfaccia con le strutture generali di direzione - si è ritenuto indispensabile (anche per l'attività di ricerca finanziate con progetti di ricerca e/o convenzioni) affidare ai singoli C.R.A. la gestione delle sole risorse relative ad acquisti di beni e servizi e missioni. Tale opzione organizzativa ha determinato che si è realizzata, in maniera centralizzata, la fase dell'accertamento delle entrate e della contestuale assunzione degli impegni, nonché la gestione dei trasferimenti e degli incarichi di collaborazione.



Mod. 2201 - ISS



Istituto Superiore di Sanità

Allo stesso modo sono stati gestiti centralmente gli stipendi, gli acquisti di rilevante entità e/o Consip, i lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria, ad opera dei competenti Uffici delle Strutture tecnico-amministrative dell'Istituto, tenute in debito conto l'articolazione e l'organizzazione delle Direzioni centrali, così come individuate dal combinato disposto di cui agli articoli 23 e 24 del Decreto del Presidente dell'Istituto del 24 gennaio 2003 sull'organizzazione dell'Istituto.

I criteri gestionali, così come elaborati dagli Organi Direzionali dell'Ente, sono stati dettati sia da ragioni di opportunità, sia dalla necessità di rendere coerenti le linee strategiche e di indirizzo con i programmi di attività e con le risorse finanziarie ed economiche disponibili, utilizzando queste ultime secondo criteri di efficienza ed economicità.

Il Relatore ricorda che, così come previsto dal D.P.R. n. 70/2001, e, in particolare, dall'art. 2, punto b), l'Istituto, per lo svolgimento dell'attività di ricerca e sperimentazione, stipula convenzioni, contratti ed accordi di collaborazione con amministrazioni, enti, istituti e associazioni, ricevendone contributi. Durante l'anno 2005, è stata innovata la gestione contabile-amministrativa dei finanziamenti derivanti dalla stipula di convenzioni, al fine di conciliare il rispetto dei principi della competenza finanziaria e di contabilità economica (così come sanciti dal DPR n. 97/2003) ed il rispetto degli obblighi contrattuali imposti all'Ente dalla firma della convenzione.

In questo ambito rientra, in primo luogo, la realizzazione di una gestione degli acquisti di beni durevoli che consenta il rispetto del principio dell'ammortamento che, pur avendo principalmente valenza economica, ha significative ripercussioni sulla contabilità finanziaria.

Basti pensare, al riguardo che gli acquisti di beni durevoli effettuati con i contributi derivanti da convenzioni ricadono, ormai, in tale disciplina, in quanto l'ente finanziatore rimborsa all'Istituto solo la quota di costo del bene che può essere riferita al periodo di utilizzo dello stesso nell'ambito del progetto commissionato, determinandosi, così, una "differenza" tra la spesa effettivamente sostenuta dall'Istituto e l'importo effettivamente rimborsato dall'Ente. Per evitare che ciò avvenga è necessaria una attenta gestione degli acquisti di tali beni da parte dei Centri di Responsabilità unitamente alla capacità di poter recuperare gli scostamenti eventualmente verificatisi.

Un altro principio scaturente dalla particolarità delle convenzioni, riguarda la necessità di introitare la quota di costo generato dall'impegno del personale strutturato nei progetti quantificato



Mod. 2201 - ISS



Istituto Superiore di Sanità

dal ricercatore nel momento in cui viene presentata la proposta di richiesta di finanziamento ad un ente esterno.

* * * * *

Il Relatore rappresenta che le risultanze della gestione finanziaria ed economico-patrimoniale - così come previsto dagli artt. 33 e seguenti del Decreto 24 gennaio 2003 "Regolamento concernente la disciplina amministrativa e contabile dell'Istituto Superiore di Sanità" e dagli artt. 38 e seguenti del D.P.R. n. 97 del 27 febbraio 2003 "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla L. 20 marzo 1975, n.70" - sono rendicontate come di seguito rappresentato:

Gestione Finanziaria 2005

- Il conto consuntivo del bilancio che espone la gestione delle entrate e delle spese dell'anno 2005 secondo la stessa struttura del preventivo finanziario gestionale suddiviso per capitoli e partitamente per competenza e per residui;
Al conto consuntivo è annessa
- la situazione amministrativa con evidenziata la consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio,
- gli incassi e i pagamenti fatti nell'anno sia in conto competenza sia in conto residui, il saldo alla chiusura dell'esercizio; i residui attivi sia degli esercizi precedenti sia dell'esercizio di competenza, i residui passivi sia degli esercizi precedenti sia dell'esercizio di competenza;
- l'avanzo di amministrazione;
- i decreti di disimpegno residui passivi per i quali non sussiste più l'obbligo di pagamento;
- i decreti di disaccertamento residui attivi per i quali non sussiste più l'obbligo di incasso;



Mod. 2201 - ISS

*Istituto Superiore di Sanità***Bilancio di Esercizio 2005**

- Il conto economico redatto secondo le disposizioni del codice civile, che dà dimostrazione dei risultati economici conseguiti nell'esercizio 2005;
- Lo stato patrimoniale relativo all'esercizio 2005 in cui vengono evidenziate le attività e passività finanziarie e patrimoniali, le variazioni derivanti dalla gestione del bilancio o da qualsiasi altra causa, redatto secondo lo schema dell'art. 2424 del codice civile, per quanto applicabile;
- La nota integrativa che evidenzia i criteri di valutazione utilizzati nella redazione del bilancio di esercizio, l'analisi delle voci dello stato patrimoniale, la spiegazione delle voci del conto consuntivo.

* * *

Sintesi della situazione amministrativa

Il Relatore rappresenta come il conto delle entrate e delle spese dell'esercizio finanziario 2005, in termini di competenza, presenta i seguenti risultati sintetici:

Totale entrate riscosse	€ 135.418.309,26
(di cui contributo dello Stato)	€ 85.011.651,00
Totale uscite pagate	€ 139.732.686,99



Mod. 2201 - 135

*Istituto Superiore di Sanità*

Avanzo di Amministrazione € 25.072.656,53

Il Relatore rappresenta che l'Avanzo di Amministrazione risulta così costituito:

64.083.451,28 + (Fondo Cassa Finale)

66.371.142,04 - (Residui Attivi)

105.381.936,79 = (Residui Passivi)**25.072.656,53 (Avanzo di Amministrazione)**

Il Relatore evidenzia che, in fase di previsione di bilancio per l'esercizio finanziario 2006, il Consiglio di Amministrazione, in data 21 dicembre 2005, ha disposto l'utilizzo dell'importo di € 15.758.496,76, quale quota parte dell'avanzo di gestione dell'esercizio finanziario 2005 presumibile a detta data, con l'individuazione dei capitoli per i quali era necessario un finanziamento come specificato nell'allegato n. 1

Nello stesso è confluita la somma di € 1.155.018,67 derivante dall'accantonamento utilizzato ai sensi del D.M. 29.11.2002 ed iscritto sul bilancio 2004 quale fondo indisponibile iscritto sul cap. 188-1.2.6.8 "Fondo di Avanzo indisponibile".

Pertanto il Relatore rappresenta che, dell'effettivo Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2005, risulta disponibile una ulteriore quota parte secondo quanto di seguito rappresentato:

TOTALE AVANZO € 25.072.656,53

AVANZO UTILIZZATO € 15.758.496,76

*Istituto Superiore di Sanità***Totale Disponibilità € 9.314.159,77**

Mod. 2201 - ISS



* * *

Rappresentazione delle Entrate di competenza

Il Relatore fa presente che, nell'anno 2005, escluse le partite di giro, il totale delle entrate riscosse ammontante ad € **108.555.388,69** è così determinato:

ENTRATE RISCOSE ANNO FINANZIARIO 2005

ENTRATE CORRENTI	82.984.021,11
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	10.052.500,00
GESTIONI SPECIALI	15.518.867,58
Totale	108.555.388,69

L'avanzo di amministrazione dell'Esercizio Finanziario 2004, confluito nelle entrate, quale ulteriore parte attiva, corrisponde all'importo di € 31.208.990,28.

Nell'ambito delle entrate correnti riscosse nell'Esercizio 2005 il Relatore rappresenta in particolare l'importo versato dal Ministero della Salute è di € 87.542.475,00 (cap. 201 - 1.2.1.1) comprensivo di € 85.011.651,63 (cap. 201 - 1.2.1.1), quale contributo per il funzionamento



Mod. 2201 - ISS



Istituto Superiore di Sanità

primario dell'Istituto e l'importo di € 2.530.824,00 (cap. 206 - 1.2.1.6), quale finanziamento per il funzionamento del Centro Nazionale Trapianti, (costituito da € 433.824,00, in conformità di quanto previsto dalla legge 1/4/199, n. 91 articolo 8, e da € 2.097.000,00, ai sensi della legge n. 138 del 26/05/2004 "Conversione in legge, con modificazione, del D.L. 29/3/2004, n. 81 recante interventi urgenti per fronteggiare situazioni di pericolo per la salute pubblica".

Il Relatore fa presente che tra le entrate dell'Istituto è altresì, compreso l'importo di € 8.000.000,00 (cap. 208 - 1.2.1.8), versato dal Ministero della Salute, in attuazione della L. 27/12/2002 n. 289 (finanziaria 2003), e destinato al finanziamento del personale assunto con contratto a tempo determinato ai sensi dell'art. 92 comma 7 della L. 23/12/00 n. 388.

Tra le altre voci di entrata il Relatore ritiene di evidenziare la somma accertata per i servizi a pagamento resi dall'Istituto pari a € 2.820.577,90 (cap. 210 - 1.3.1.1) di cui riscossi € 2.256.678,43; sono stati, inoltre, riscossi gli importi di seguito indicati sui pertinenti capitoli di entrata di parte corrente:

- o € 60.404,43 sul capitolo 212 - 1.3.1.2 - "Proventi derivanti da brevetti per invenzione industriali modelli di utilità e cessioni di Know How";
- o € 37.944,03 sul capitolo 213 - 1.3.3.1 - "Entrate derivanti da restituzione di somme non dovute";
- o € 798.419,84 sul capitolo 215 - 1.3.4.1 - "Altri eventuali proventi ed entrate diverse";
- o € 1.014.890,16 sul capitolo 217 - 1.3.1.4 - "Over Head sulle entrate derivanti dai contributi per lo svolgimento di ricerche particolari attinenti ai compiti istituzionali";
- o € 136.594,46 sul capitolo 219 - 1.3.1.5 - "Entrate per il funzionamento dell'organismo responsabile della valutazione e del riconoscimento dei laboratori preposti al controllo ufficiale dei prodotti alimentari".



Mod. 2201 - ISS



Istituto Superiore di Sanità

Nell'ambito delle entrate di competenza riscosse sia in conto capitale sia nell'ambito delle gestioni speciali, nell'esercizio finanziario 2005, il Relatore segnala gli importi di seguito indicati:

- **€ 809.700,00** - fondo trasferito dal Ministero della Salute per finanziare la ricerca finalizzata 1%; tale importo è stato riscosso sul Capitolo 202 "Entrate corrispondenti alla ricerca finalizzata 1% F.S.N.";
- **€ 3.000.000,00** - fondo trasferito dal Ministero della Salute per lo sviluppo di terapie oncologiche innovative su base molecolare, in conformità di quanto previsto dalla legge n. 141/2003, tale importo è stato riscosso sul Capitolo 236 di nuova istituzione e denominato "Entrate per progetto oncotecnologico legge 20 giugno 2003, n. 14";
- **€ 5.000.000,00** - fondo trasferito dal Ministero della Salute per finanziare la ricerca corrente; tale importo è stato riscosso sul Capitolo 233 "Entrate corrispondenti alla ricerca corrente 1% F.S.N.";
- **€ 15.398.867,58** - importo riscosso a fronte di contributi effettuati da committenti privati e pubblici per lo svolgimento di ricerche particolari attinenti i compiti istituzionali; tale importo è stato accertato sul Capitolo 216.

Il Relatore evidenzia altri importi riscossi in entrata, in conto capitale, sui capitoli di seguito indicati:

- **€ 620.000,00** sul capitolo 204 "Entrate per l'attuazione di programmi e di interventi mirati per la lotta e la prevenzione dell'uso di sostanze stupefacenti e psicotrope";