

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa al 31 dicembre 2006 presenta un avanzo di amministrazione pari a € 1.797.117,38, con un decremento di € 3.161.815,26 rispetto al dato al 31 dicembre 2005 pari a € 4.958.932,64.

La situazione viene riassunta nella seguente tabella che pone in evidenza le diverse fonti di formazione dell'avanzo di amministrazione.

Consistenza della cassa ad inizio esercizio **€ 26.740.328,96**

<u>Riscossioni</u>	In conto competenza	€ 55.054.920,13		
	In conto residui	€ 2.136.400,51	+	€ 57.191.320,64

<u>Pagamenti</u>	In conto competenza	€ 55.484.767,47		
	In conto residui	€ 20.773.280,06	-	€ 76.258.047,53

Consistenza della cassa al 31/12/2006 **€ 7.673.602,07**

<u>Residui attivi</u>	degli esercizi precedenti	€ 1.888.340,16		
	dell'esercizio	€ 3.619.994,89	+	€ 5.508.335,05

<u>Residui passivi</u>	degli esercizi precedenti	€ 4.822.631,91		
	dell'esercizio	€ 6.562.187,83	-	€ 11.384.819,74

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2006 **€ 1.797.117,38**

La situazione dell'avanzo di fine esercizio può essere conclusivamente così rappresentata:

Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio 2006		€ 7.673.602,07
Residui attivi es. pregressi	1.888.340,16	
Residui attivi es. 2005	<u>3.619.994,89</u>	+ € 5.508.335,05
Residui passivi es. pregressi	4.822.631,91	
Residui passivi es. 2005	<u>6.562.187,83</u>	- € 11.384.819,74
 <u>Avanzo di amministrazione al</u>		
<u>31.12.2006</u>		€ 1.797.117,38
 <u>Quota indisponibile (ex L. 248/2005)</u>		
<u>Quota indisponibile (ex D.M. 29/11/2002)</u>		
<u>Quota destinata alle finalità di cui L. n. 273/2002</u>		
Quota destinata a rinnovi contrattuali		€ 48.869,49
Quota destinata ad acquisto immobili		€ 516.392,42
Totale parte vincolata		€ 565.261,91
<u>Avanzo di amministrazione disponibile</u>		€ 1.231.855,47
 Residui attivi di dubbia esigibilità per contenzioso in essere		
		- € 65.099,61
<u>Quota disponibile</u>		€ 1.166.755,86

Come specificato nella Nota Integrativa del Direttore Generale, concorrono alla formazione di tale avanzo di amministrazione vari elementi tra cui:

- Il riaccertamento dei residui passivi relativi alla gestione ordinaria per un importo pari ad € 215.673,52;
- Minori spese ed economie realizzate sulla quasi totalità dei capitoli di bilancio gestiti dagli Uffici della Sede Centrale e dagli Uffici periferici dell'Ente, di cui si evidenziano le principali componenti :
 - Categoria II : economia di euro 292.777,18 dovuta principalmente alla mancata sostituzione di personale locale dimissionario all'estero e al mancato trasferimento di personale di ruolo all'estero;
 - Categoria IV : economia di euro 137.383,09 dovuta ad un contenimento delle spese di funzionamento;
 - Categoria V : economia di euro 92.430,88 dovuta principalmente al non impegnato per distribuzione materiale pubblicitario e minori spese per partecipazioni a manifestazioni fieristiche.
 - Categoria X : economia di euro 394.814,41, dovuta principalmente al fondo di riserva per euro 340.000,00.

Come in precedenza evidenziato, nella tabella relativa al risultato di amministrazione di fine esercizio vengono opportunamente evidenziati i residui attivi provenienti da esercizi pregressi da considerare di dubbia esigibilità pari i € 65.099,61 e connessi al presumibile andamento del contenzioso in essere.

ANALISI DEI RISULTATI GESTIONALI

Un primo livello di analisi è possibile con riferimento ai risultati complessivi di bilancio, attraverso lo studio delle tabelle che seguono, relative allo scostamento dalla previsione 2006 di cui alle tabelle A e A1 e alla struttura del bilancio di cui alle tabelle B e B1.

**SCOSTAMENTO PREVENTIVO ASSESTATO/CONSUNTIVO
ES. 2004-2005-2006**

TAB. A

TITOLI E CATEGORIE	BILANCIO PREVISIONE 2004 definitivo	CONSUNTIVO 2004	SCOST. %	BILANCIO PREVISIONE 2005 definitivo	CONSUNTIVO 2005	SCOST. %	BILANCIO PREVISIONE 2006 definitivo	CONSUNTIVO 2006	SCOST. %
ENTRATE CORRENTI									
CAT. III	€ 25.330.000,00	€ 25.330.138,00	0,00%	€ 42.851.384,41	€ 42.872.452,81	0,05%	€ 23.898.800,00	€ 23.931.138,00	0,14%
CAT. IV	€ 5.759.261,00	€ 5.924.028,93	2,86%	€ 5.420.028,00	€ 5.359.634,27	-1,11%	€ 4.684.271,50	€ 4.681.418,07	-0,06%
CAT. V	€ 256.426,00	€ 262.260,40	2,28%	€ 370.686,50	€ 354.776,98	-4,29%	€ 276.510,00	€ 279.794,00	1,19%
CAT. VI	€ 580.000,00	€ 580.000,00	0,00%						
CAT. VII	€ 314.917,40	€ 304.172,82	-3,41%	€ 344.631,04	€ 363.423,06	5,45%	€ 295.375,00	€ 297.793,64	0,82%
CAT. VIII	€ 105.952,35	€ 100.517,31	-5,13%	€ 115.895,38	€ 108.261,43	-6,59%	€ 128.113,13	€ 135.729,83	5,95%
CAT. IX	€ 519.226,55	€ 460.781,71	-11,26%	€ 906.050,72	€ 789.699,92	-12,84%	€ 463.435,03	€ 413.599,16	-10,75%
CAT. X	€ 988.957,76	€ 1.017.134,51	2,85%	€ 789.635,54	€ 829.427,49	5,04%	€ 864.160,75	€ 867.838,50	0,43%
TOT.	€ 33.854.741,06	€ 33.979.033,88	0,37%	€ 50.798.311,59	€ 50.677.675,96	-0,24%	€ 30.610.665,41	€ 30.607.311,20	-0,01%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE									
CAT. XII							€ 813,01		
CAT. XIV	€ 45.161,10	€ 45.102,77	-0,13%	€ 16.420,00	€ 15.564,31	-5,21%			
TOT.	€ 45.161,10	€ 45.102,77	-0,13%	€ 16.420,00	€ 15.564,31	-5,21%	€ -	€ 813,01	
CAT. XX	€ -	€ -	0,00%	€ -	€ -	0,00%	€ -	€ -	0,00%
TOT. ENTRATA	€ 33.899.902,16	€ 34.024.136,45	0,37%	€ 50.814.731,59	€ 50.693.240,27	-0,24%	€ 30.610.665,41	€ 30.608.124,21	-0,01%
PARTITE DI GIRO									
CAT. XXII	€ 26.973.536,86	€ 27.661.906,35	2,55%	€ 32.275.873,43	€ 26.955.200,85	-16,48%	€ 30.724.785,46	€ 28.066.790,81	-8,65%
TOT.	€ 26.973.536,86	€ 27.661.906,35	2,55%	€ 32.275.873,43	€ 26.955.200,85	-16,48%	€ 30.724.785,46	€ 28.066.790,81	-8,65%
TOT. GEN.									
ENTRATA	€ 60.873.439,02	€ 61.686.042,80	1,33%	€ 83.090.605,02	€ 77.648.441,12	-6,55%	€ 61.335.450,87	€ 58.674.915,02	-4,34%

SCOSTAMENTO PREVENTIVO ASSESTATO/CONSUNTIVO ES. 2004-2005-2006

TAB. A1

TITOLI E CATEGORIE	BILANCIO PREVISIONE 2004 definitivo	CONSUNTIVO 2004	SCOST. %	BILANCIO PREVISIONE 2005 definitivo	CONSUNTIVO 2005	SCOST. %	BILANCIO PREVISIONE 2006 definitivo	CONSUNTIVO 2006	SCOST. %
SPESE CORRENTI									
CAT. I	€ 348.650,00	€ 250.644,64	-28,11%	€ 270.000,00	€ 256.880,96	-4,86%	€ 215.823,00	€ 183.986,81	-14,75%
CAT. II	€ 15.337.390,04	€ 15.214.288,14	-0,80%	€ 15.353.903,95	€ 15.103.139,35	-1,63%	€ 16.128.871,76	€ 15.836.094,58	-1,82%
CAT. IV	€ 8.218.895,79	€ 7.452.623,00	-9,32%	€ 6.349.378,79	€ 6.199.260,60	-2,36%	€ 6.309.874,82	€ 6.172.491,73	-2,18%
CAT. V	€ 10.958.908,15	€ 10.409.834,37	-5,01%	€ 27.249.087,08	€ 25.596.838,90	-6,06%	€ 9.497.009,75	€ 9.404.578,87	-0,97%
CAT. VI	€ 92.000,00	€ 92.000,00	0,00%	€ 94.149,53	€ 94.149,53	0,00%	€ 94.941,73	€ 94.941,73	0,00%
CAT. VII	€ 42.257,28	€ 34.466,83	-18,44%	€ 38.891,98	€ 29.434,96	-24,32%	€ 39.987,29	€ 31.266,64	-21,81%
CAT. VIII	€ 935.103,27	€ 776.684,53	-16,94%	€ 827.358,54	€ 802.388,42	-3,02%	€ 901.547,51	€ 882.844,93	-2,07%
CAT. IX	€ 90.100,00	€ 77.963,45	-13,47%	€ 105.668,73	€ 105.420,51	-0,23%	€ 94.692,00	€ 87.490,07	-7,61%
CAT. X	€ 427.284,44	€ 82.287,96	-80,74%	€ 910.601,27	€ 13.940,18	-98,47%	€ 623.905,03	€ 229.090,62	-63,28%
TOT.	€ 36.450.588,97	€ 34.390.792,92	-5,65%	€ 51.199.039,87	€ 48.201.453,41	-5,85%	€ 33.906.652,89	€ 32.922.785,98	-2,90%
SPESE IN CONTO CAPITALE									
CAT. XI				€ 125.000,00	€ 125.000,00	0,00%	€ 139.000,00	€ 138.934,94	-0,05%
CAT. XII	€ 232.573,42	€ 221.567,26	-4,73%	€ 478.723,09	€ 465.662,41	-2,73%	€ 147.782,27	€ 138.093,18	-6,56%
CAT. XIII	€ 10.000,00	€ 10.000,00							
CAT. XIV	€ 18.651,10	€ 18.651,09	0,00%	€ 18.420,00	€ 15.564,32	-5,21%			#DIV/0!
CAT. XV	€ 915.000,00	€ 914.999,12	0,00%	€ 771.454,77	€ 771.392,38	-0,01%	€ 794.670,86	€ 780.350,39	-1,80%
TOT.	€ 1.176.224,52	€ 1.165.217,47	-0,94%	€ 1.391.597,86	€ 1.377.619,11	-1,00%	€ 1.081.453,13	€ 1.057.378,51	-2,23%
TOT. SPESA									
	€ 37.626.813,49	€ 35.556.010,39	-5,50%	€ 52.590.637,73	€ 49.579.072,52	-5,73%	€ 34.988.106,02	€ 33.980.164,49	-2,88%
PARTITE DI GIRO									
CAT. XXI	€ 26.973.536,86	€ 27.661.489,01	2,55%	€ 32.275.873,43	€ 26.955.200,85	-16,48%	€ 30.724.785,46	€ 28.066.790,81	-8,65%
TOT.	€ 26.973.536,86	€ 27.661.489,01	2,55%	€ 32.275.873,43	€ 26.955.200,85	-16,48%	€ 30.724.785,46	€ 28.066.790,81	-8,65%
TOT. GEN.									
SPESA	€ 64.600.350,35	€ 63.217.499,40	-2,14%	€ 84.866.511,16	€ 76.534.273,37	-9,82%	€ 65.712.891,48	€ 62.046.955,30	-5,68%

Il differenziale tra importi previsionali definitivi e somme accertate/impegnate mira ad individuare il livello di realizzazione della programmazione nell'utilizzo delle risorse a disposizione.

La valutazione complessiva è quella di scostamenti meno consistenti di quelli riscontrati nel 2005 sia sul fronte dell'entrata che della spesa.

Anche considerando la previsione iniziale, lo scostamento è contenuto rispetto ai risultati del precedente esercizio, che è invece molto consistente sia sul fronte dell'entrata che sul fronte della spesa, come evidenziano le tabelle che seguono:

ENTRATA						
		2006	2002	2003	2004	2005
Previsione iniziale	a	€ 30.441.482,15	€ 38.654.035,57	€ 26.896.902,44	€ 32.818.297,03	€ 30.138.088,91
Previsione dopo le variazioni	b	€ 30.610.665,41	€ 43.501.684,06	€ 33.869.262,63	€ 33.899.902,16	€ 50.814.731,99
Accertamenti	c	€ 30.608.311,20	€ 42.785.372,74	€ 34.239.508,02	€ 34.024.136,45	€ 50.693.126,90
indice c/b		-0,01%	-1,65%	1,09%	0,37%	-0,24%
indice c/a		0,55%	10,69%	27,30%	3,67%	68,20%

al netto delle partite di giro

SPESA						
		2006	2002	2003	2004	2005
Previsione iniziale	a	€ 31.120.122,06	€ 38.654.035,57	€ 29.896.902,44	€ 32.818.297,03	€ 30.138.088,91
Previsione dopo le variazioni	b	€ 34.988.106,02	€ 45.359.996,33	€ 34.869.262,63	€ 37.626.813,49	€ 52.590.637,73
Impegni	c	€ 33.980.164,49	€ 42.295.185,53	€ 32.180.324,60	€ 35.557.532,74	€ 49.579.072,52
indice c/b		-2,88%	-6,76%	-7,71%	-5,50%	-5,73%
indice c/a		9,19%	9,42%	7,64%	8,35%	64,51%

al netto delle partite di giro

Particolarmente significativo è altresì evidenziare che è aumentata, rispetto all'esercizio precedente, la velocità di gestione delle spese correnti, mentre è diminuita quella relativa alle entrate correnti, come si evince dalle tabelle seguenti:

VELOCITA' GESTIONE SPESE CORRENTI						
		2006	2002	2003	2004	2005
Pagamenti parte corrente	a	€ 27.479.118,17	€ 32.255.896,96	€ 25.606.145,28	€ 28.324.233,77	€ 26.972.088,29
Impegni parte corrente	b	€ 32.922.785,98	€ 41.325.541,89	€ 31.387.708,17	€ 34.390.792,92	€ 48.201.453,41
indice a/b		83,47%	78,05%	81,58%	82,36%	55,96%

VELOCITA' GESTIONE ENTRATE CORRENTI						
		2006	2002	2003	2004	2005
Riscossioni parte corrente	a	€ 28.162.217,93	€ 31.354.057,14	€ 32.413.700,91	€ 32.343.320,82	€ 48.706.341,15
Accertamenti parte corrente	b	€ 30.607.311,20	€ 42.771.958,09	€ 34.239.148,86	€ 33.979.033,68	€ 50.677.562,59
indice a/b		92,01%	73,31%	94,67%	95,19%	96,11%

Con riferimento alla struttura del bilancio, analizzando la distribuzione delle risorse finanziarie tra le voci di bilancio, di cui alle tabelle di seguito riportate, l'aspetto più significativo, sia per le entrate che per le spese, è rappresentato dal minor peso, rispetto al 2005, delle entrate e spese correnti, quasi interamente dovuto al contributo straordinario di euro 20 milioni previsto dalla legge n. 80/2005.

STRUTTURA DEL BILANCIO CONS. 2005 - CONS. 2006

TAB. B

ENTRATE

TITOLI E CATEGORIE	BILANCIO PREVISIONE 2006 definitivo	DISTRIB. %	CONSUNTIVO 2006	DISTRIB. %	BILANCIO PREVISIONE 2005 definitivo	DISTRIB. %	CONSUNTIVO 2005	DISTRIB. %
ENTRATE CORRENTI								
CAT. III	€ 23.898.800,00	38,96%	€ 23.931.138,00	40,79%	€ 42.851.384,41	51,57%	€ 42.872.452,81	55,21%
CAT. IV	€ 4.684.271,50	7,64%	€ 4.681.418,07	7,98%	€ 5.420.028,00	6,52%	€ 5.359.634,27	6,90%
CAT. V	€ 276.510,00	0,45%	€ 279.794,00	0,48%	€ 370.686,50	0,45%	€ 354.776,98	0,46%
CAT. VI		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
CAT. VII	€ 295.375,00	0,48%	€ 297.793,64	0,51%	€ 344.631,04	0,41%	€ 363.423,06	0,47%
CAT. VIII	€ 128.113,13	0,21%	€ 135.729,83	0,23%	€ 115.895,38	0,14%	€ 108.261,43	0,14%
CAT. IX	€ 463.435,03	0,76%	€ 413.599,16	0,70%	€ 906.050,72	1,09%	€ 789.699,92	1,02%
CAT. X	€ 864.160,75	1,41%	€ 867.838,50	1,48%	€ 789.635,54	0,95%	€ 829.427,49	1,07%
TOT.	€ 30.610.665,41	49,91%	€ 30.607.311,20	52,16%	€ 50.798.311,59	61,14%	€ 50.677.675,96	65,27%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE								
CAT. XII			€ 813,01	0,00%		0,00%		0,00%
CAT. XIV				0,00%	€ 16.420,00	0,02%	€ 15.564,31	0,02%
TOT.	€ -	0,00%	€ 813,01	0,00%	€ 16.420,00	0,02%	€ 15.564,31	0,02%
CAT. XX	€ -	0,00%	€ -	0,00%	€ -	0,00%	€ -	0,00%
TOT. ENTRATA	€ 30.610.665,41	49,91%	€ 30.608.124,21	52,17%	€ 50.814.731,59	61,16%	€ 50.693.240,27	65,29%
PARTITE DI GIRO								
CAT. XXII	€ 30.724.785,46		€ 28.066.790,81	47,83%	€ 32.275.873,43	38,84%	€ 26.955.200,85	34,71%
TOT.	€ 30.724.785,46	50,09%	€ 28.066.790,81	47,83%	€ 32.275.873,43	38,84%	€ 26.955.200,85	34,71%
TOT. GEN.								
ENTRATA	€ 61.335.450,87	100,00%	€ 58.674.915,02	100,00%	€ 83.090.605,02	100,00%	€ 77.648.441,12	100,00%

TAB. B1

TITOLI E CATEGORIE	BILANCIO PREVISIONE 2004 definitivo	DISTR. %	CONSUNTIVO 2004	DISTR. %	BILANCIO PREVISIONE 2005 definitivo	DISTR. %	CONSUNTIVO 2005	DISTR. %	BILANCIO PREVISIONE 2006 definitivo	DISTR. %	CONSUNTIVO 2006	DISTR. %
SPESE CORRENTI												
CAT. I	€ 348.650,00	0,54%	€ 250.644,64	0,40%	€ 270.000,00	0,32%	€ 256.880,96	0,34%	€ 215.823,00	0,33%	€ 183.986,81	0,30%
CAT. II	€ 15.337.390,04	23,74%	€ 15.214.288,14	24,07%	€ 15.353.903,95	18,09%	€ 15.103.139,35	19,73%	€ 16.128.871,76	24,54%	€ 15.836.094,58	25,52%
CAT. IV	€ 8.218.895,79	12,72%	€ 7.452.623,00	11,79%	€ 6.349.378,79	7,48%	€ 6.199.260,60	8,10%	€ 6.309.874,82	9,60%	€ 6.172.491,73	9,95%
CAT. V	€ 10.958.908,15	16,96%	€ 10.409.834,37	16,47%	€ 27.249.087,08	32,11%	€ 25.596.838,90	33,44%	€ 9.497.009,75	14,45%	€ 9.404.578,87	15,16%
CAT. VI	€ 92.000,00	0,14%	€ 92.000,00	0,15%	€ 94.149,53	0,11%	€ 94.149,53	0,12%	€ 94.941,73	0,14%	€ 94.941,73	0,15%
CAT. VII	€ 42.257,28	0,07%	€ 34.466,83	0,05%	€ 38.891,98	0,05%	€ 29.434,96	0,04%	€ 39.987,29	0,06%	€ 31.266,64	0,05%
CAT. VIII	€ 935.103,27	1,45%	€ 776.684,53	1,23%	€ 827.358,54	0,97%	€ 802.388,42	1,05%	€ 901.547,51	1,37%	€ 882.844,93	1,42%
CAT. IX	€ 90.100,00	0,14%	€ 77.963,45	0,12%	€ 105.668,73	0,12%	€ 105.420,51	0,14%	€ 94.692,00	0,14%	€ 87.490,07	0,14%
CAT. X	€ 427.284,44	0,66%	€ 82.287,96	0,13%	€ 910.601,27	1,07%	€ 13.940,18	0,02%	€ 623.905,03	0,95%	€ 229.090,62	0,37%
TOT.	€ 36.450.588,97	56,42%	€ 34.390.792,92	54,40%	€ 51.199.039,87	60,33%	€ 48.201.453,41	62,98%	€ 33.906.652,89	51,60%	€ 32.922.785,98	53,06%
SPESE IN CONTO CAPITALE												
CAT. XI		0,00%		0,00%	€ 125.000,00	0,15%	€ 125.000,00	0,16%	€ 139.000,00	0,21%	€ 138.934,94	0,22%
CAT. XII	€ 232.573,42	0,36%	€ 221.567,26	0,35%	€ 478.723,09	0,56%	€ 465.662,41	0,61%	€ 147.782,27	0,22%	€ 138.093,18	0,22%
CAT. XIII	€ 10.000,00	0,02%	€ 10.000,00	0,02%		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
CAT. XIV	€ 18.651,10	0,03%	€ 18.651,09	0,03%	€ 16.420,00	0,02%	€ 15.564,32	0,02%		0,00%		0,00%
CAT. XV	€ 915.000,00	1,42%	€ 914.999,12	1,45%	€ 771.454,77	0,91%	€ 771.392,38	1,01%	€ 794.670,66	1,21%	€ 780.350,39	1,26%
TOT.	€ 1.176.224,52	1,82%	€ 1.165.217,47	1,84%	€ 1.391.597,86	1,84%	€ 1.377.619,11	1,80%	€ 1.081.453,13	1,65%	€ 1.057.378,51	1,70%
CAT. XX	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -	
TOT. SPESA	€ 37.626.813,49	58,25%	€ 35.556.010,39	56,24%	€ 52.590.637,73	61,97%	€ 49.579.072,52	64,78%	€ 34.988.106,02	53,24%	€ 33.980.164,49	54,77%
PARTITE DI GIRO												
CAT. XXI	€ 26.973.536,86	41,75%	€ 27.661.489,01	43,76%	€ 32.275.873,43	38,03%	€ 26.955.200,85	35,22%	€ 30.724.785,46	46,76%	€ 28.066.790,81	45,23%
TOT.	€ 26.973.536,86	41,75%	€ 27.661.489,01	43,76%	€ 32.275.873,43	38,03%	€ 26.955.200,85	35,22%	€ 30.724.785,46	46,76%	€ 28.066.790,81	45,23%
TOT. GEN.												
SPESA	€ 64.600.350,35	100,00%	€ 63.217.499,40	100,00%	€ 84.866.511,16	100,00%	€ 76.534.273,37	100,00%	€ 65.712.891,48	100,00%	€ 62.046.955,30	100,00%

Un altro aspetto significativo da analizzare è quello relativo ai residui attivi e passivi.

Residui Attivi

INCIDENZA RESIDUI ATTIVI						
		2006	2002	2003	2004	2005
Residui attivi esercizio	a	€ 4.024.740,67	€ 13.143.662,51	€ 3.423.460,72	€ 2.414.646,14	€ 2.812.876,65
Accertamenti esercizio	b	€ 58.674.915,02	€ 75.883.428,69	€ 62.586.977,00	€ 61.686.042,80	€ 77.648.441,13
indice a/b		6,86%	17,32%	5,47%	3,91%	3,62%

L'incidenza dei residui attivi sulle somme accertate risulta in aumento rispetto ai precedenti esercizi. Si passa infatti dal 3,62% del 2005 al 6,86% del 2006.

Residui Passivi

INCIDENZA RESIDUI PASSIVI						
		2006	2002	2003	2004	2005
Residui passivi esercizio	a	€ 25.595.911,97	€ 10.985.008,07	€ 7.066.460,72	€ 7.268.905,19	€ 24.644.412,82
Impegni esercizio	b	€ 62.046.955,30	€ 75.393.241,48	€ 60.533.180,54	€ 63.217.499,40	€ 76.534.273,37
indice a/b		41,25%	14,57%	11,67%	11,50%	32,20%

Il tasso di incidenza dei residui passivi rispetto alle somme impegnate nell'esercizio evidenzia la tendenza ad un maggiore accumulo dei residui stessi. Si passa infatti dal 32,20% del 2005 al 41,25% del 2006.

Gestione dei residui pregressi

Come evidenziato nelle tabelle che seguono, relative alla gestione dei residui pregressi, per quanto concerne quelli attivi si riscontra un tasso di smaltimento che tende a diminuire rispetto al precedente esercizio 2005; viceversa, per quanto riguarda quelli passivi, si riscontra, salvo una lieve flessione di tale tasso nel 2004, una tendenza positiva nella capacità di smaltimento confermata anche nell'esercizio appena concluso.

SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

		2006	2002	2003	2004	2005
Residui attivi riscossi	a	€ 2.136.400,51	€ 10.838.400,18	€ 11.652.506,19	€ 3.297.090,23	€ 2.121.177,80
Residui inizio esercizio	b	€ 4.030.189,17	€ 11.490.021,87	€ 13.803.741,23	€ 5.517.980,66	€ 3.377.326,68
indice a/b		53,01%	94,33%	84,42%	59,75%	62,81%

SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

		2006	2002	2003	2004	2005
Residui passivi pagati	a	€ 20.773.280,06	€ 9.422.175,08	€ 10.650.848,73	€ 7.335.415,94	€ 7.663.454,61
Residui inizio esercizio	b	€ 25.811.585,49	€ 13.123.009,83	€ 14.349.002,20	€ 10.311.926,24	€ 9.809.425,43
indice a/b		80,48%	71,80%	74,23%	71,14%	78,12%

Per completezza di esposizione delle considerazioni svolte in questa parte della presente relazione, si riferisce che sono state elaborate le analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese complessive come risultanti dal conto consuntivo degli esercizi finanziari 2005 e 2006, analisi e relativi grafici per aggregati di bilancio, rappresentazioni grafiche dell'incidenza percentuale delle poste del bilancio sul totale delle entrate e delle spese, al fine di evidenziarne in modo immediato la composizione.

CONCLUSIONI

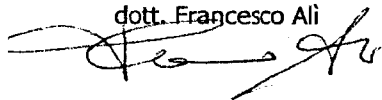
Sulla base dei controlli effettuati, il Collegio attesta la corrispondenza dei dati riportati nel conto consuntivo con quelli analitici desunti dalla contabilità, l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio nonché l'attendibilità delle valutazioni, la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati.

Tutto ciò premesso e considerato, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2006 nei termini indicati.

Roma, 11/04/2007

IL REVISORE DEI CONTI

dott. Francesco Ali



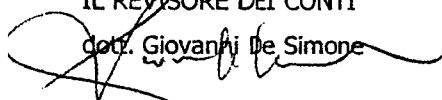
IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO

dott. Maurizio Maricci



IL REVISORE DEI CONTI

dott. Giovanni De Simone



ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE ENTRATE COMPLESSIVE CONSUNTIVI 2005-2006

ENTRATE

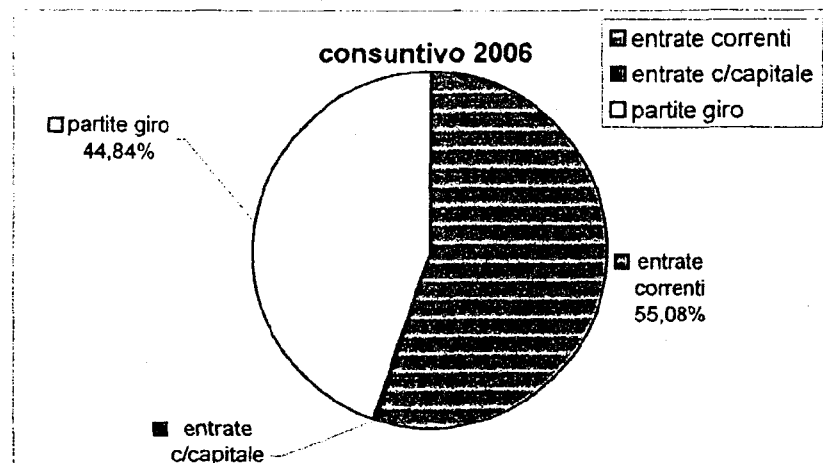
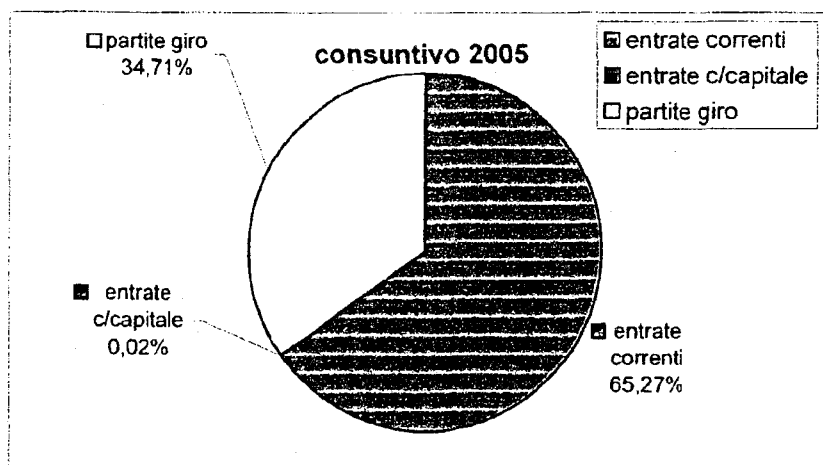
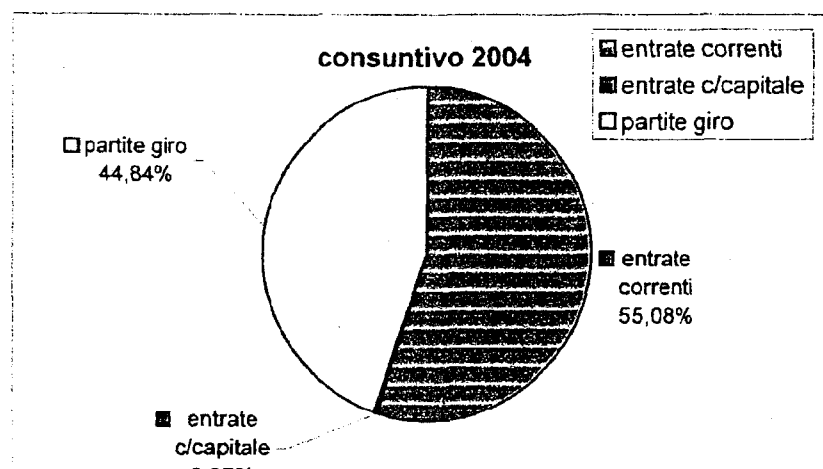
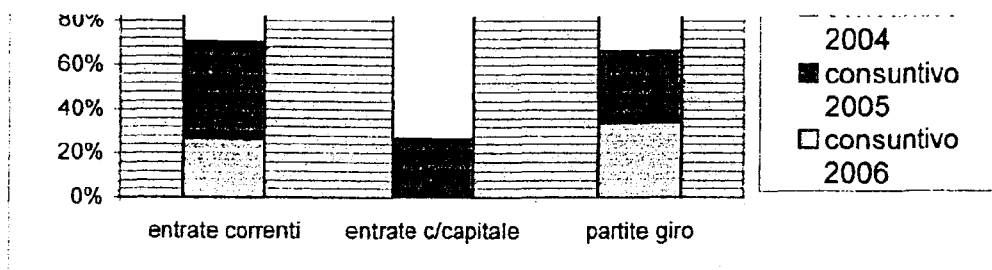
TITOLI E CATEGORIE	CONSUNTIVO 2004	CONSUNTIVO 2005	CONSUNTIVO 2006	SCOST. % 2006-2005	SCOST. % 2005-2004
ENTR. CORRENTI					
CAT. III	€ 25.330.138,00	€ 42.872.452,81	€ 23.931.138,00	-44,18%	69,25%
CAT. IV	€ 5.924.028,93	€ 5.359.634,27	€ 4.681.418,07	-12,65%	-9,53%
CAT. V	€ 262.260,40	€ 354.776,98	€ 279.794,00	-21,14%	35,28%
CAT. VI	€ 580.000,00			0,00%	
CAT. VII	€ 304.172,82	€ 363.423,06	€ 297.793,64	-18,06%	19,48%
CAT. VIII	€ 100.517,31	€ 108.261,43	€ 135.729,83	25,37%	7,70%
CAT. IX	€ 460.781,71	€ 789.699,92	€ 413.599,16	-47,63%	71,38%
CAT. X	€ 1.017.134,51	€ 829.427,49	€ 867.838,50	4,63%	-18,45%
TOT	€ 33.979.033,68	€ 50.677.675,96	€ 30.607.311,20	-39,60%	49,14%
ENTR. CONTO CAPITALE					
CAT. XII			€ 813,01		
CAT. XIV	€ 45.102,77	€ 15.564,31		-100,00%	-65,49%
TOT.	€ 45.102,77	€ 15.564,31	€ 813,01	-94,78%	-65,49%
CAT. XX	€ -	€ -	€ -		
TOT. ENTR ESCL					
PARTITE DI GIRO	€ 34.024.136,45	€ 50.693.240,27	€ 30.608.124,21	-39,62%	48,99%
PARTITE DI GIRO					
CAT. XXII	€ 27.661.906,35	€ 26.955.200,85	€ 28.066.790,81	4,12%	-2,55%
TOT.	€ 27.661.906,35	€ 26.955.200,85	€ 28.066.790,81	4,12%	-2,55%
TOT. GEN.					
ENTRATA	€ 61.686.042,80	€ 77.648.441,12	€ 58.674.915,02	-24,44%	25,88%

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE SPESE COMPLESSIVE CONSUNTIVI 2004-2005-2006

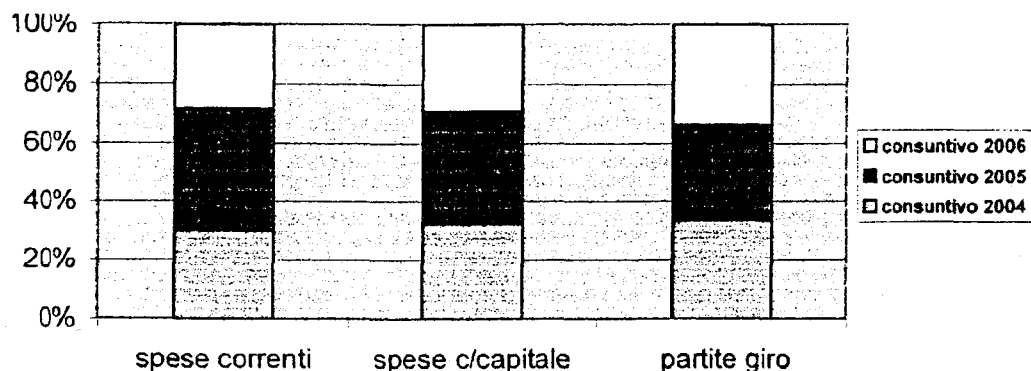
SPESE

TITOLI E CATEGORIE	CONSUNTIVO 2004	CONSUNTIVO 2005	CONSUNTIVO 2006	SCOST. % 2006-2005	SCOST. % 2005-2004
SPESE CORRENTI					
CAT. I	€ 250.644,64	€ 256.880,96	€ 183.986,81	-28,38%	2,49%
CAT. II	€ 15.214.288,14	€ 15.103.139,35	€ 15.836.094,58	4,85%	-0,73%
CAT. IV	€ 7.452.623,00	€ 6.199.260,60	€ 6.172.491,73	-0,43%	-16,82%
CAT. V	€ 10.409.834,37	€ 25.596.838,90	€ 9.404.578,87	-63,26%	145,89%
CAT. VI	€ 92.000,00	€ 94.149,53	€ 94.941,73	0,84%	2,34%
CAT. VII	€ 34.466,83	€ 29.434,96	€ 31.266,64	6,22%	-14,60%
CAT. VIII	€ 776.684,53	€ 802.388,42	€ 882.844,93	10,03%	3,31%
CAT. IX	€ 77.963,45	€ 105.420,51	€ 87.490,07	-17,01%	35,22%
CAT. X	€ 82.287,96	€ 13.940,18	€ 229.090,62	1543,38%	-83,06%
TOT.	€ 34.390.792,92	€ 48.201.453,41	€ 32.922.785,98	-31,70%	40,16%
SPESE CONTO CAPITALE					
CAT. XI		€ 125.000,00	€ 138.934,94		
CAT. XII	€ 221.567,26	€ 465.662,41	€ 138.093,18	-70,34%	110,17%
CAT. XIII	€ 10.000,00				
CAT. XIV	€ 18.651,09	€ 15.564,32		-100,00%	-16,55%
CAT. XV	€ 914.999,12	€ 771.392,38	€ 780.350,39	1,16%	-15,69%
TOT.	€ 1.165.217,47	€ 1.377.619,11	€ 1.057.378,51	-23,25%	18,23%
CAT. XX					
TOT. SPESA ESCLUSE					
PARTITE DI GIRO	€ 35.556.010,39	€ 49.579.072,52	€ 33.980.164,49	-31,46%	39,44%
PARTITE DI GIRO					
CAT. XXI	€ 27.661.489,01	€ 26.955.200,85	€ 28.066.790,81	4,12%	-2,55%
TOT.	€ 27.661.489,01	€ 26.955.200,85	€ 28.066.790,81	4,12%	-2,55%
TOT. GEN.					
SPESA	€ 63.217.499,40	€ 76.534.273,37	€ 62.046.955,30	-18,93%	21,07%

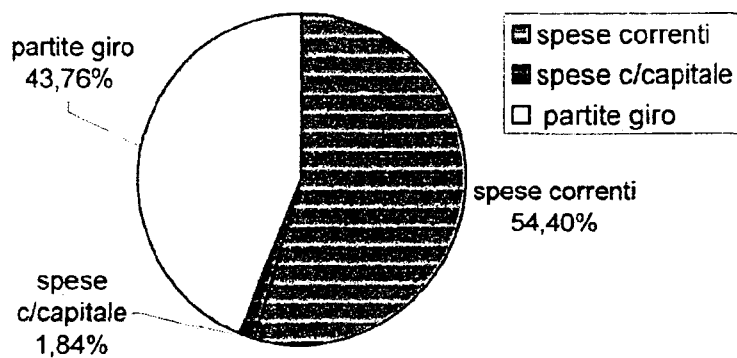
RAPPRESENTAZIONE GRAFICA TABELLA C



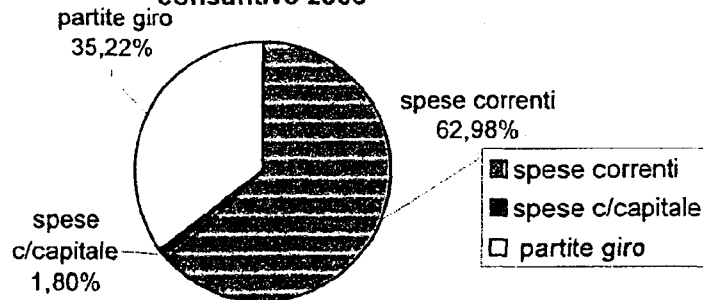
RAPPRESENTAZIONE GRAFICA TABELLA C1



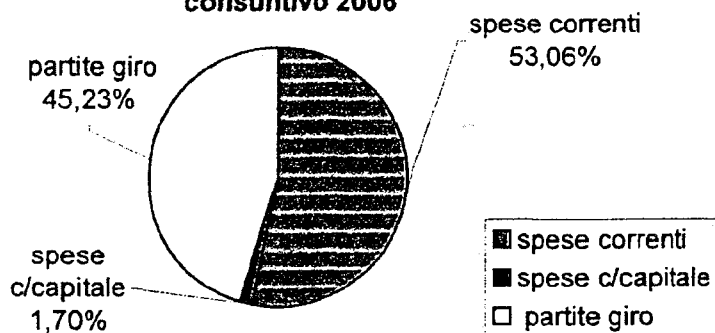
consuntivo 2004



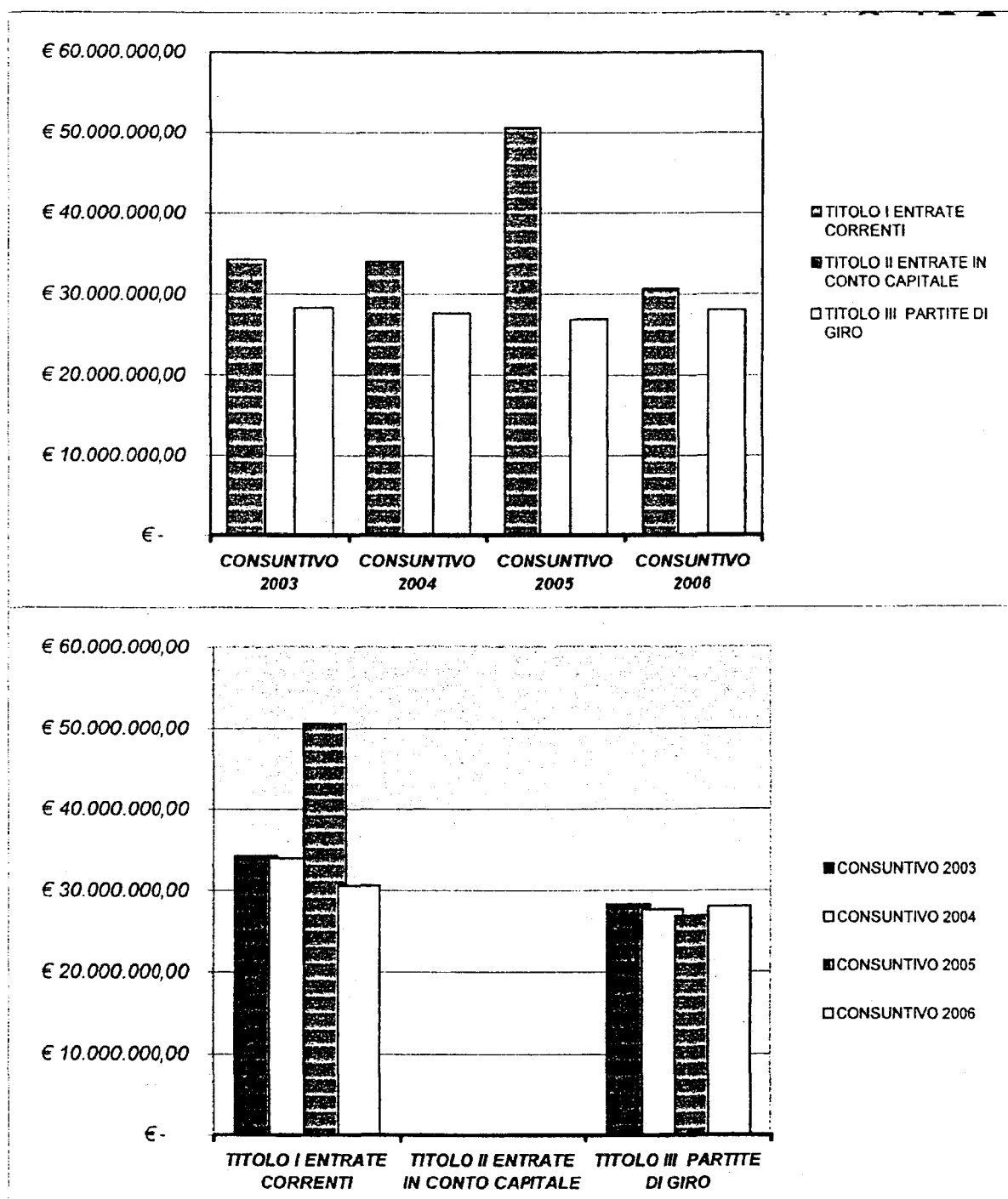
consuntivo 2005



consuntivo 2006



ENTRATE STRUTTURA DEL BILANCIO



SPESE STRUTTURA DEL BILANCIO

