

6.3 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)

RISULTANZE FINALI		2005		2006	
		importo	var. %	importo	var. %
-	Entrate complessive accertate	6.569	- 64	7.082	8
-	Uscite complessive impegnate	7.768	- 21	8.314	7
-	DISAVANZO (-) FINANZIARIO	- 1.199	- 114	-1232	3
-	Valore della produzione	5.774	-67	6.095	6
-	Costi della produzione ed oneri di gestione	7.207	- 11	7.483	5
-	Proventi ed oneri straordinari	111	- 62	176	59
-	PERDITA (-) DI ESERCIZIO	- 1.322	- 114	-1.212	- 8
-	Attivo patrimoniale	27.336	-2	26.547	- 3
-	Passivo patrimoniale	2.823	35	3.246	15
-	PATRIMONIO NETTO	24.513	- 5	23.301	- 5
-	Consistenza di cassa a fine esercizio	17.469	- 3	17.493	0
-	Residui attivi	1.099	0	651	- 41
-	Residui passivi	2.573	23	3.189	24
-	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	15.995	- 6	14.955	- 7

In via generale può rilevarsi che:

- sia le entrate sia le uscite, comprese le partite di giro, hanno avuto un incremento rispetto all'esercizio precedente, nel quale c'era stata la notevole riduzione delle entrate, correlata al fatto che soltanto nel 2004 era stata realizzata l'entrata di 10,200 milioni di euro destinata allo sviluppo del programma "Mattoni del SSN", la quale non si era ripetuta nel 2005;
- la perdita d'esercizio è diminuita, sia pure di poco;
- il patrimonio netto, a sua volta, pur ridotto del 5% rispetto all'esercizio precedente, conserva una consistenza cospicua;
- il fondo di cassa a chiusura di esercizio è stato leggermente superiore rispetto al 2005, mentre la gestione dei residui indica ancora un'accentuata preminenza dei passivi rispetto agli attivi, in ragione anche della durata pluriennale di taluni programmi di attività.

6.4 Rendiconto finanziario

Il conto consuntivo deliberato dal Consiglio di amministrazione 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.

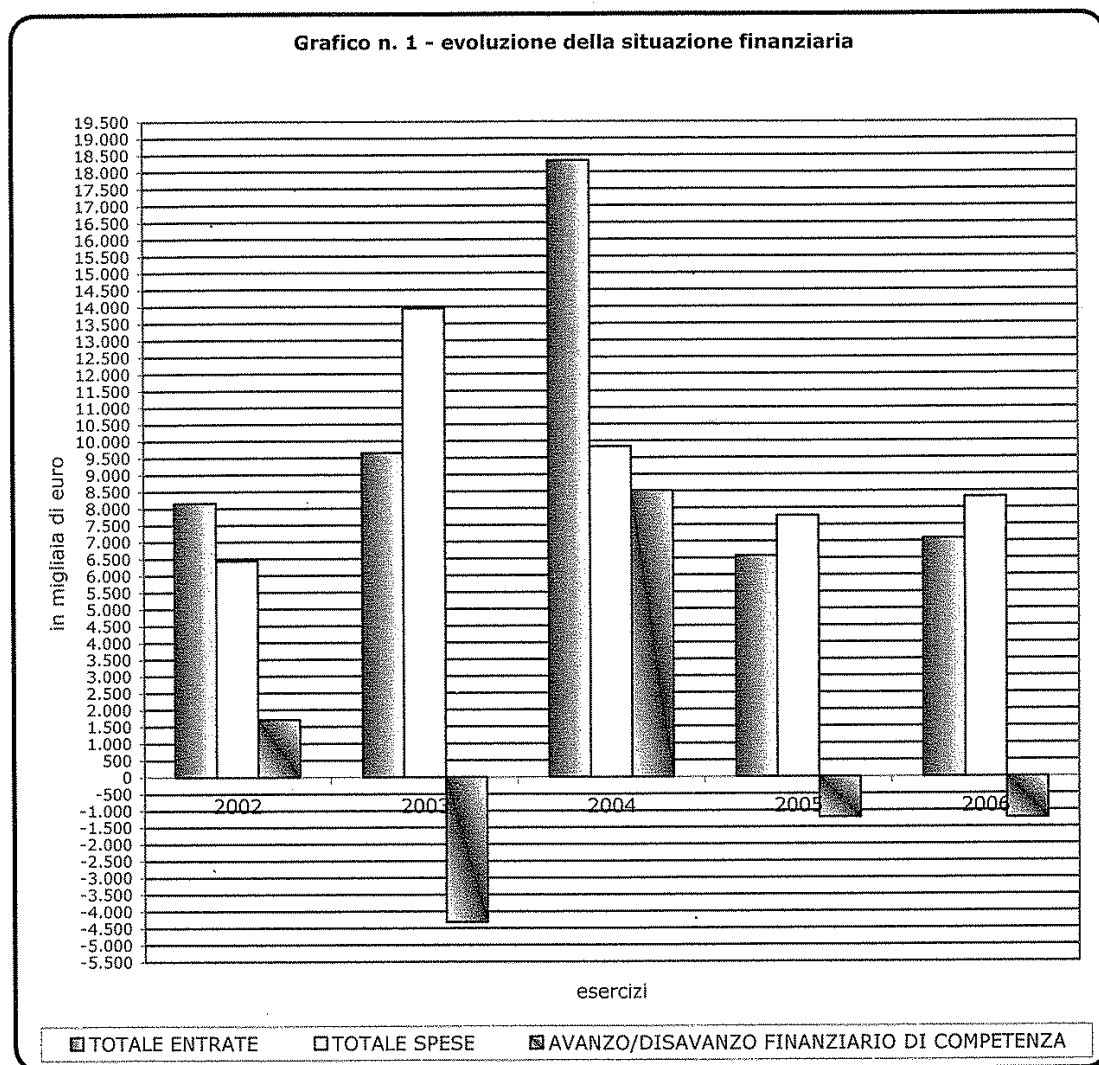
prospetto n.1 (in migliaia di euro)

RENDICONTO FINANZIARIO		2005		2006	
ENTRATE		importo	inc. %	importo	inc. %
CAT.	TITOLO 1 - CORRENTI				
I	Trasferimenti da parte dello Stato	5.608	85	5.572	79
II	Trasferimenti da parte di Istituti diversi dallo Stato	168	3	511	7
VI	Poste correttive di spese correnti	0	0	2	0
	TOTALE TITOLO 1	5.776		6.085	
	TITOLO 2 - IN CONTO CAPITALE				
VII	Trasferimenti attivi in conto capitale	9	0	107	2
	TOTALE TITOLO 2	9		107	
	TITOLO 3 - ACCENSIONE DI PRESTITI				
	TOTALE TITOLO 3	0		0	
	TITOLO 4 - PARTITE DI GIRO				
XI	Partite di giro	784	12	890	12
	TOTALE TITOLO 4	784		890	
	TOTALE GENERALE ENTRATE	6.569	100	7.082	100
	variazione %	-64		8	
SPESE					
	TITOLO 1 - CORRENTI				
I	Organi Istituzionali	374	5	310	4
II	Personale*	2.624	34	3.028	36
III	Acquisto beni e servizi per il funzionamento dell'Ente	991	13	490	6
IV	Prestazioni istituzionali per attività di ricerca e sperimentazione	2.609	34	2.886	35
V	Oneri finanziari e tributari	30	0	47	1
VI	Spese diverse	115	1	296	4
	TOTALE TITOLO 1	6.743		7.057	
	TITOLO 2 - IN CONTO CAPITALE				
VII	Acquisizione di beni di uso durevole ed immobilizzazioni tecniche	135	2	136	2
VIII	Indennità di fine rapporto al personale	106	1	231	3
	TOTALE TITOLO 2	241		367	
	TITOLO 3 - ESTINZIONE MUTUI E ANTICIPAZIONI				
	TOTALE TITOLO 3	0		0	
	TITOLO 4 - PARTITE DI GIRO				
XI	Partite di giro	784	10	890	11
	TOTALE TITOLO 4	784		890	
	TOTALE GENERALE SPESE	7.768	100	8.314	100
	variazione %	-21		7	
	DISAVANZO (-) FINANZIARIO	-1.199		-1.232	
	variazione %	-114		3	

*Dal 2006 comprende l'onere per le collaborazioni di esperti esterni ex art. 2 della legge n. 129 del 2001, ammontante a 364,8 mila euro.

I dati sopra riportati evidenziano che il disavanzo finanziario è aumentato del 3% rispetto all'esercizio precedente.

L'andamento delle gestioni nel periodo 2002-2006 è visualizzato nel grafico che segue.



6.5 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 2006 sono riportati nella tabella che segue ed evidenziano scostamenti rispetto alle previsioni di bilancio sia iniziali sia definitive:

tabella H (in migliaia di euro)

SCOSTAMENTI TRA:		2005	2006
PREVISIONI INIZIALI DI ENTRATA		6.732	6.963
ACCERTAMENTI INTERVENUTI		6.569	7.082
Differenze		- 163	119
<i>in %</i>		-2	2
di cui:	partite correnti	-34	124
	movimenti in conto capitale	-11	47
	partite di giro	-118	-52
PREVISIONI INIZIALI DI SPESA		18.485	17.571
IMPEGNI ASSUNTI		7.768	8.314
Differenze		-10.717	-9.257
<i>in %</i>		-58	-53
di cui:	partite correnti	-10.525	-9.257
	movimenti in conto capitale	-74	52
	partite di giro	-118	-52
PREVISIONI DEFINITIVE DI ENTRATA		7.496	8.303
ACCERTAMENTI INTERVENUTI		6.569	7.082
Differenze		-927	-1.221
<i>in %</i>		-12	-15
di cui:	partite correnti	-798	-1169
	movimenti in conto capitale	-11	0
	partite di giro	-118	-52
PREVISIONI DEFINITIVE DI SPESA		19.248	19.254
IMPEGNI ASSUNTI		7.768	8.314
Differenze		-11.480	-10.940
<i>in %</i>		-60	-57
di cui:	partite correnti	-11.288	-10.862
	movimenti in conto capitale	-74	-26
	partite di giro	-118	-52

Gli scostamenti tra previsioni iniziali ed accertamenti e tra previsioni iniziali ed impegni significano che si è accertato il 2% in più del previsto iniziale, mentre si è impegnato il 53% in meno.

Rispetto alle previsioni definitive gli scostamenti, entrambi negativi, sono stati del 15% per le entrate e del 57% per le spese.

Dal conto consuntivo si desume che lo scostamento riferito alle entrate definitive è ascrivibile all'incremento, intervenuto in corso di esercizio, dei contributi per ricerca finalizzata da parte dello Stato e di altri enti pubblici e privati, non valutabili in sede di predisposizione del bilancio preventivo.

Lo scostamento più significativo degli impegni rispetto alle previsioni sia iniziali, sia definitive, si è verificato, invece, nella categoria 4^a di parte corrente -

“Prestazioni per attività di ricerca, sperimentazione o per altri programmi speciali”- nella quale, a fronte di previsioni iniziali di € 11.450.703,88 e definitive di € 12.795.703,88, ne sono stati impegnati soltanto 2.885.637,51, pari a circa il 25% delle prime ed il 22% delle seconde, e ciò specie in relazione ai contributi previsti in favore delle unità operative nei progetti di ricerca e sperimentazione o per altri programmi speciali.

I dati sopra esposti inducono a ribadire, ancora una volta, la necessità, in via generale, che siano assunte, per quanto possibile, iniziative per una più attenta ponderazione delle esigenze dell'Ente in occasione della stesura del documento previsionale, specie in materia di spese, al fine di assicurarne la funzione di programmazione ed il requisito di attendibilità.

6.6 Analisi delle entrate e delle spese

Delle entrate correnti, accertate in 6,085 milioni di euro, le poste più rilevanti sono costituite, oltre che dal contributo ordinario annuale proveniente dal Ministero della salute³⁸, 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.

Nel 2006, il contributo ordinario statale, come già detto³⁹, è stato di 5,046 milioni di euro (corrispondente a circa 83% delle entrate correnti), cui si sono aggiunti i contributi per la ricerca finalizzata provenienti: dallo Stato per 526 mila euro; dalle Regioni per 141 mila euro; da enti privati per 370 mila euro.

Le operazioni in entrata in conto capitale, pari a 107 mila euro, hanno interessato soltanto il rimborso, da parte della società assicuratrice, dell'indennità di fine rapporto corrisposta ai dipendenti assunti con contratto di diritto privato e cessati dal servizio nel corso dell'anno.

Nello stesso esercizio, le spese correnti, ammontanti a 7,057 milioni di euro, sono state così destinate:

- 310 mila euro in favore degli Organi istituzionali⁴⁰;
- 3,028 milioni di euro in favore del personale e comprendono: le retribuzioni fisse ed accessorie, pari ad € 2,623 milioni, elencate nella tabella D riportata nel paragrafo 3 – Risorse umane e costo del lavoro; i contributi mensa e i corsi per il personale, ammontanti a 40,2 mila

³⁸ Detto contributo è soggetto all'attuale costante calo di trasferimenti di risorse statali, dovuto ad orientamenti di finanza pubblica sempre più rigorosi.

³⁹ *Retro*, 6.2 - Bilancio di previsione e variazioni intervenute.

⁴⁰ Per l'analisi vedi *retro* par. 2 - Organi dell'Ente.

euro; l'onere di 364,8 mila euro riferito alle collaborazioni esterne ex articolo 2 della legge n. 129/2001, di cui si è avvalsa l'Agenzia⁴¹.

- 490 mila euro per l'acquisto di beni e servizi necessari per il funzionamento dell'Ente, tra cui: 106 mila per la predisposizione, stampa e diffusione della rivista edita dall'Ente; 94 mila per noleggi, manutenzione di attrezzature e acquisizione di servizi; 52 mila per spese postali, telegrafiche e telefoniche; 50 mila per acquisto di software; 42 mila per pulizia locali e manutenzioni varie; 37 mila per acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni; 32 mila per spese condominiali ed oneri accessori; 25 mila per acquisto di materiale e spese varie di ufficio; 23 mila per illuminazione, riscaldamento e forza motrice.
- 2,886 milioni di euro per attività di ricerca e sperimentazione, comprendenti: 112 mila per contratti e convenzioni; 574 mila per incarichi temporanei di collaborazione; 306 mila per spese connesse all'attività di ricerca; 1,893 milioni per contributi alle unità operative nei progetti di ricerca.
- 47 mila euro per oneri finanziari e tributari.
- 296 mila euro per spese diverse, in quest'entrate compresi il versamento in favore dell'Erario di 231,7 mila euro, connesso alle disposizioni legislative sul contenimento dei consumi intermedi⁴², nonché quello di 12,990 mila euro⁴³ al Fondo per le politiche sociali, in applicazione del combinato disposto di cui all'articolo 1, commi 56⁴⁴, 58⁴⁵ e 63 della legge 23 dicembre 2005, n.266 (legge finanziaria 2006)⁴⁶.

Le uscite in conto capitale, ammontanti a 367 mila euro, si riferiscono: per 136 mila euro all'acquisto di attrezzature ed arredi per il funzionamento della sede

⁴¹ Vedi *retro* - paragrafo 4 - Collaborazioni esterne.

⁴² € 171.545,78 quale somma indisponibile ai sensi del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 29 novembre 2002 (contenimento consumi intermedi), che l'Ente ha provveduto a versare in conto entrate dello Stato con mandato n. 692/R del 14 giugno 2006; ed € 60.167,20 per riduzione del 10% degli stanziamenti per consumi intermedi, come disposto dall'art. 22, comma 1, del d.l. 4 luglio 2006, n. 223, convertito nella legge 4 agosto 2006, n. 248, versato in conto entrate dello Stato con mandato n. 1341 del 27 ottobre 2006.

⁴³ Versamento effettuato con mandati n. 1031, 1032, 1033 e 1034 del 6 settembre 2006.

⁴⁴ Riduzione del 10%, rispetto agli importi risultanti alla data del 30 settembre 2005, delle somme riguardanti indennità, compensi, retribuzioni o altre utilità comunque denominate, corrisposti per incarichi di consulenza.

⁴⁵ Riduzione del 10%, rispetto agli importi risultanti alla data del 30 settembre 2005, delle somme riguardanti indennità, compensi, gettoni, retribuzioni o altre utilità comunque denominate, corrisposti ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati, presenti nelle pubbliche amministrazioni.

⁴⁶ Allo stesso titolo, nel 2007 sono stati effettuati altri versamenti in favore del Fondo per le politiche sociali, per complessivi 14,520 mila euro, con mandati emessi in conto residui sull'impegno assunto per 46 mila euro con deliberazione del Direttore n. 260 in data 20 luglio 2006.

dell'Ente; per 80 mila euro al versamento del premio di assicurazione per il trattamento di fine rapporto dei dipendenti; e per 151 mila euro alla corresponsione del trattamento di fine rapporto ai dipendenti il cui contratto di lavoro si è risolto nel corso del 2006.

Le partite di giro sono state pari a 890 mila euro in entrata ed in uscita.

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

tabella I

(in migliaia di euro)

RIEPILOGO MOVIMENTI CORRENTI E IN CONTO CAPITALE				
movimenti correnti	2005		2006	
	importo	var. %	importo	var. %
- entrate	5.776	-67	6.085	5
- spese	6.743	-15	7.057	5
Differenza	-967	-110	-972	1
movimenti in c. capitale				
- entrate	9	-63	107	1.089
- spese	241	-79	367	52
Differenza	-232	-79	-260	12

6.7 Incidenza delle entrate e delle spese

Il riepilogo delle entrate contributive e proprie accertate nel 2006 è riportato nella tabella che segue, dalla quale si evince che non sussistono poste imputabili a contratti e convenzioni, indice di autofinanziamento.

tabella L

(in migliaia di euro)

RIEPILOGO ENTRATE CONTRIBUTIVE E PROPRIE ACCERTATE						
	contributo ordinario annuale Min.salute	contributo Min.salute per ricerca	contributi da enti pubblici e privati	contratti e convenzioni	totale	var. %
2002	6.313	726	122	0	7.161	-25
2003	5.966	2.707	145	6	8.824	23
2004	5.829	1.433	10.261	0	*17.523	99
2005	5.343	265	168	0	5.776	-67
2006	5.046	526	511		*6.083	5

* Al netto delle poste correttive.

I dati esposti evidenziano il costante diminuire del contributo ordinario statale, mentre registrano un aumento dei trasferimenti destinati alla ricerca; l'Ente, quindi, non dispone di una propria autonomia finanziaria ed è dipendente dagli interventi esterni da parte dello Stato e di Enti diversi dallo Stato, come è dimostrato dal prospetto che segue:

Indice 1 (in migliaia di euro)

AUTONOMIA FINANZIARIA		2005	2006
Entrate correnti	a	5.776	*6.085
Trasferimenti correnti	b	5.776	6.083
Indice (a-b)/a		0,00	0,00

* Comprese le poste correttive.

Per quanto riguarda le spese di funzionamento, riepilogate nella tabella seguente, il decremento che ha interessato gli organi istituzionali è stato illustrato nel paragrafo 2 - Organi dell'Ente, ed in questa sede assume rilevanza la contrazione del 51% intervenuta nell'acquisto di beni e servizi, essendosi ridotti gli oneri per la redazione, stampa e diffusione della rivista edita dall'Ente, nonché per effetto del contenimento delle spese per i consumi intermedi disposto dalle disposizioni legislative intervenute in tale settore, mentre l'aumento delle spese per il personale è dovuto soprattutto al fatto che, per la prima volta, la posta comprende anche l'onere per le collaborazioni di esperti esterni ex articolo 2 della legge n. 129 del 2001, ammontante a 364,8 mila euro, sicché gli importi comparati dei due esercizi non sono omogenei.

tabella M (in migliaia di euro)

SPESE DI FUNZIONAMENTO		2005	2006	Var. %
Organi istituzionali	a	374	310	-17
Personale in servizio	b	2.624	3.028	15
acquisto di beni e servizi	c	991	490	-51
Totale (a+b+c)		3.989	3.828	-4

L'incidenza di dette spese di funzionamento sulle spese correnti, come è rilevabile dal prospetto che segue, indica un lieve decremento nel 2006 rispetto al 2005:

Indice 2

INCIDENZA DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO SULLE SPESE CORRENTI		2005	2006
Spese di funzionamento	a	3.989	3.828
Impegni spese correnti	d	6.743	7.057
Indice (a+b+c)/d		0,59	0,54

Nel prospetto seguente, invece, appare lievemente incrementata l'incidenza delle spese per prestazioni istituzionali, relative ad attività di ricerca e sperimentazione, sulle entrate correnti:

Indice 3

INCIDENZA DELLE SPESE ISTITUZIONALI SULLE ENTRATE CORRENTI		2005	2006
Prestazioni istituzionali per attività di ricerca e sperimentazione	a	2.608	2.886
Accertamenti entrate correnti	b	5.776	6.085
Indice a/b		0,45	0,47

Come si deduce dai due prospetti che seguono, per la parte corrente la velocità delle riscossioni rispetto agli accertamenti si rivela prossima all'indice ottimale rappresentato dall'unità, mentre per i pagamenti rispetto agli impegni non si registrano novità in riferimento all'esercizio precedente:

Indice 4

VELOCITÀ DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE CORRENTI		2005	2006
Riscossioni entrate correnti in conto competenza	a	5.648	5.926
Accertamenti entrate correnti	b	5.776	6.085
Indice a/b		0,98	0,97

Indice 5

VELOCITÀ DI PAGAMENTO DELLE SPESE CORRENTI		2005	2006
Pagamenti spese correnti	a	4.544	4.718
Impegni spese correnti	b	6.743	7.057
Indice a/b		0,67	0,67

La capacità di spesa, infine, rilevabile dal seguente prospetto, tende a valori pressoché costanti nel tempo, anche se, come già detto, sono necessarie iniziative per migliorarla:

Indice 6

CAPACITÀ DI SPESA		2005	2006
Pagamenti competenza	a	5.453	5.542
Pagamenti residui	b	1.560	1.952
Totale (a+b)		7.013	7.494
Impegni competenza	c	7.768	8.314
Residui all'1/1	d	2.089	2.573
Totale (c+d)		9.857	10.887
Indice (a+b)/(c+d)		0,71	0,69

7. Situazione dei residui

Il conto dei residui alla chiusura dell'esercizio considerato è riportato nel prospetto seguente, dal quale si evince che l'ammontare complessivo di quelli attivi è diminuito del 41% rispetto al 2005, mentre quelli passivi hanno raggiunto l'importo di 3,189 milioni di euro, con un incremento del 24%, sicché il saldo indica una prevalenza di questi ultimi pari a 2,538 milioni di euro, corrispondente ad un aumento del 72% rispetto all'esercizio precedente.

prospetto n.2

CONTO DEI RESIDUI		2005		2006	
ATTIVI		importo	Inc. %	importo	inc. %
- parte corrente					
	esercizi precedenti	883	80	296	46
	dell'esercizio	128	12	158	24
	Totale a	1.011	92	454	70
- In conto capitale					
	esercizi precedenti	0	0	0	0
	dell'esercizio	0	0	0	0
	Totale b	0	0	0	0
- partite di giro					
	esercizi precedenti	6	1	3	0
	dell'esercizio	82	7	194	30
	Totale c	88	8	197	30
	Totale (a+b+c)	1.099	100	651	100
- totale residui esercizi precedenti		889	81	299	46
- totale residui dell'esercizio		210	19	352	54
TOTALE GENERALE RESIDUI ATTIVI		1.099	100	651	100
variazione %		0		-41	
PASSIVI					
- parte corrente					
	esercizi precedenti	255	10	413	13
	dell'esercizio	2.200	86	2.338	73
	Totale a	2.455	96	2.751	86
- In conto capitale					
	esercizi precedenti	3	0	0	0
	dell'esercizio	26	1	178	6
	Totale b	29	1	178	6
- partite di giro					
	esercizi precedenti	0	0	3	0
	dell'esercizio	89	3	257	8
	Totale c	89	3	260	8
	Totale (a+b+c)	2.573	100	3.189	100
- totale residui esercizi precedenti		258	10	416	13
- totale residui dell'esercizio		2.315	90	2.773	87
- TOTALE GENERALE RESIDUI PASSIVI		2.573	100	3.189	100
variazione %		23		24	
SALDO RESIDUI		-1.474		-2.538	
variazione %		48		72	

La consistenza dei residui attivi e passivi all'inizio ed alla chiusura dell'esercizio, tenuto conto dell'intervenuta rideterminazione di quelli provenienti da esercizi precedenti, è riportata nella tabella che segue:

(in migliaia di euro)

RESIDUI ATTIVI			RESIDUI PASSIVI		
	2005	2006		2005	2006
Consistenza all'1/1	1.095	1.099	Consistenza all'1/1	2.089	2.573
Riscossioni	180	789	Pagamenti	1.560	1.952
Residui di competenza	210	352	Residui di competenza	2.315	2.773
Riaccertamento in meno	26	11	Riaccertamento in meno	271	205
Consistenza al 31/12	1.099	651	Consistenza al 31/12	2.573	3.189

Circa la provenienza, i residui attivi provengono per 299 mila euro (46%) dagli esercizi precedenti e per 352 mila euro (54%) dall'esercizio 2006, mentre, per i passivi, la maggior parte, pari a 2,773 milioni di euro (87%), proviene dalla gestione di competenza e solo 416 mila euro (13%) residuano dalle gestioni precedenti.

Per quanto riguarda l'oggetto, i residui attivi degli anni precedenti sono costituiti: per 281 mila euro dai contributi dovuti dal Ministero della salute per la ricerca corrente e per la ricerca finalizzata; per 15 mila euro da quote di finanziamenti per progetti di ricerca finalizzata dovute da altri enti pubblici; e per 3 mila euro da ritenute previdenziali iscritte nelle partite di giro per compensi ancora da liquidare.

I residui attivi di competenza attengono: per 158 mila euro a contributi di cofinanziamento per la ricerca finalizzata da parte di alcune Regioni ed enti privati; e per 194 mila euro a ritenute previdenziali ed erariali iscritte in partite di giro per compensi ancora da liquidare ai consulenti della ricerca, agli organi istituzionali ed ai dipendenti, questi ultimi a valere sul secondo semestre 2006.

I principali residui passivi degli anni precedenti si riferiscono: per 67 mila euro al rimborso dovuto, all'amministrazione di provenienza, per emolumenti al personale dirigente in posizione di comando; per 218 mila euro a corrispettivi spettanti agli esperti impiegati nell'ambito dei progetti di ricerca e del programma "Mattoni del SSN"; per 93 mila euro a corrispettivi alle diverse unità operative nell'ambito delle attività di ricerca finalizzata e corrente; e per 17 mila euro alle spese per l'acquisto di beni e servizi connessi alla realizzazione dei progetti di ricerca finalizzata e corrente.

La posta più rilevante è rappresentata dai residui passivi dell'esercizio in considerazione, ammontanti nel complesso a 2,773 milioni di euro; in quelli di parte corrente, pari ad € 2.338, sono compresi, tra gli altri: 96 mila euro relativi alle

spese per gli organi istituzionali ed organismi collegiali; 375 mila euro quale rimborso per trattamento economico fondamentale, accessorio ed oneri riflessi riferiti al personale comandato; 182 mila euro dovuti al personale dipendente a titolo di trattamento accessorio, rimborso spese di viaggio ed altre spese; 104 mila euro relativi ad oneri riflessi sugli emolumenti spettanti al personale dipendente, nonché sui compensi dei consulenti e collaboratori; 144 mila euro per acquisto di beni e servizi in maggior parte connessi alla pubblicazione della rivista "Monitor" edita dall'Agenzia; 274 mila per il pagamento degli incarichi temporanei di collaborazione inerenti alle attività di ricerca finalizzata, nonché del programma "Mattoni del SSN"; 91 mila per il pagamento di spese connesse all'attività di ricerca; 1,015 milioni per corrispettivi alle unità operative impiegate nei progetti di ricerca ed alle Regioni ed enti capogruppo nel progetto "Mattoni del SSN".

In conto capitale, i residui passivi sono costituiti da 120 mila euro relativi agli acquisti di attrezzature ed arredi vari per il funzionamento dell'Agenzia e da 58 mila euro concernenti il trattamento di fine rapporto al personale cessato dal servizio nel corso dell'anno.

Per le partite di giro, infine, i residui si riferiscono alle ritenute previdenziali ed erariali da versare nel corso del 2007.

L'incidenza dei residui attivi rispetto agli accertamenti e dei passivi rispetto agli impegni è rappresentata dai seguenti indici:

Indice 7

INCIDENZA RESIDUI ATTIVI		2005	2006
Residui attivi dell'esercizio	A	210	352
Accertamenti dell'esercizio	B	6.569	7.082
Indice a/b		0,03	0,05

Indice 8

INCIDENZA RESIDUI PASSIVI		2005	2006
Residui passivi dell'esercizio	A	2.315	2.773
Impegni dell'esercizio	B	7.768	8.314
Indice a/b		0,30	0,33

L'indice di accumulo dei residui passivi, dato dal rapporto tra il totale dei residui a chiusura dell'esercizio ed il totale degli impegni di competenza più i residui esistenti all'inizio dell'esercizio stesso, è riportato nel prospetto che segue:

Indice 9

ACCUMULO RESIDUI PASSIVI		2005	2006
Totale residui al 31/12	A	2.573	3.189
Impegni competenza	B	7.768	8.314
Residui all'1/1	C	2.089	2.573
Indice a/(b+c)		0,26	0,29

La capacità di smaltimento dei residui attivi⁴⁷ e passivi⁴⁸ è rappresentata dagli indicatori riportati nei prospetti che seguono e risulta sufficiente per quelli passivi, essendo prossima all'unità, mentre per quelli attivi si presenta inferiore, sebbene sensibilmente migliorata rispetto all'esercizio precedente:

Indice 10

SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI		2005	2006
Residui riscossi	<i>a</i>	180	789
Minori residui attivi	<i>b</i>	26	11
Residui all'1/1	<i>c</i>	1.095	1.099
Maggiori residui attivi	<i>d</i>	0	0
Indice (a+b)/(c+d)		0,19	0,73

Indice 11

SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI		2005	2006
Residui pagati	<i>a</i>	1.560	1.952
Minori residui passivi	<i>b</i>	271	205
Residui all'1/1	<i>c</i>	2.089	2.573
Maggiori residui passivi	<i>d</i>	0	0
Indice (a+b)/(c+d)		0,88	0,84

⁴⁷ Rapporto tra residui riscossi più minori accertamenti e residui attivi esistenti all'inizio dell'esercizio stesso più i maggiori accertamenti.

⁴⁸ Rapporto tra i residui pagati più i minori accertamenti ed residui passivi esistenti all'inizio dell'esercizio più i maggiori accertamenti.

8. Situazione amministrativa

La situazione amministrativa al 31 dicembre 2006 è riportata nel prospetto che segue:

prospetto n.3 (in migliaia di euro)

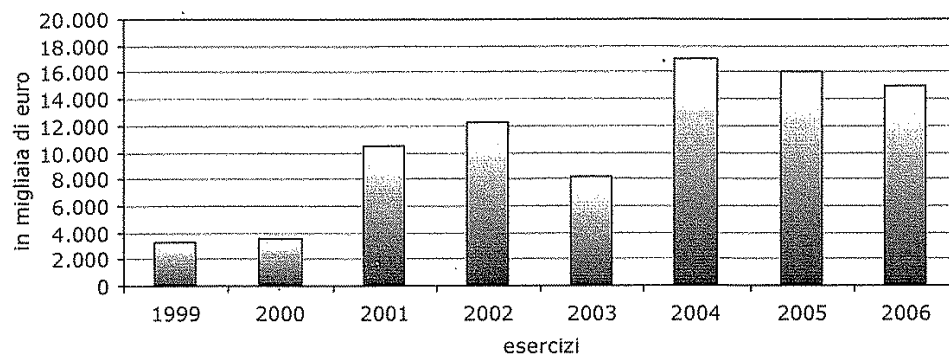
SITUAZIONE AMMINISTRATIVA		2005		2006	
Consistenza di cassa all'1/1			17.943		17.469
- Riscossioni	in c/ competenza	6.359		6.729	
	in c/ residui	180	6.539	789	7.518
- Pagamenti	in c/ competenza	5.453		5.542	
	in c/ residui	1.560	7.013	1.952	7.494
Consistenza di cassa al 31/12			17.469		17.493
variazione %			-3		0
- Residui attivi dell'esercizio	esercizi precedenti	889		299	
		210		352	
	totale residui attivi		1.099		651
variazione %			0		-41
- Residui passivi dell'esercizio	esercizi precedenti	258		416	
		2.315		2.773	
	totale residui passivi		2.573		3.189
variazione %			23		24
Avanzo di amministrazione			15.995		14.955
variazione %			-6		-7

La consistenza di cassa a chiusura di esercizio ammontava a 17,493 milioni di euro ed è indice di elevata liquidità.

La gestione dei residui attivi ha evidenziato significative differenze in meno rispetto all'esercizio precedente, mentre per i residui passivi si è registrato un incremento del 24%.

L'esercizio si è chiuso, quindi, con un consistente avanzo di amministrazione, sia pure inferiore del 7% rispetto a quello accertato nel 2005⁴⁹, la cui evoluzione nel periodo 1999-2006 è riportata nel grafico che segue ed è caratterizzata da un andamento altalenante, sostanzialmente ascendente fino all'esercizio 2004 ed in lieve flessione nell'ultimo biennio.

⁴⁹ Dell'avanzo di amministrazione 2005 l'importo di € 171.545,78 costituiva somma indisponibile ai sensi del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 29 novembre 2002 (contenimento dei consumi intermedi), che l'Agenzia ha provveduto a versare in conto entrate dello Stato con mandato n. 692 del 14 giugno 2006.

Grafico n. 2 - evoluzione dell'avanzo di amministrazione

9. Conto economico

La dimensione economica dell'attività svolta dall'Ente è rappresentata nel conto economico, nel quale le componenti positive e negative della gestione sono state imputate secondo il principio della competenza economica, al netto dei resi, sconti e abbuoni, ed evidenzia una differenza negativa, tra valore della produzione e costi corrispondenti, pari a 1,388 milioni di euro, la quale si è ridotta per effetto dell'acquisizione di proventi straordinari ammontanti a 176 mila euro, sicché la perdita di esercizio si è attestata a 1,212 milioni di euro, di poco inferiore (8%) a quella registrata nel 2005.

Il prospetto che segue riporta i risultati economici più significativi della gestione in esame, comparati con quelli dell'esercizio precedente:

prospetto n. 4		<i>(in migliaia di euro)</i>	
CONTO ECONOMICO		2005	2006
A Valore della produzione			
Variazioni delle rimanenze		-2	11
Proventi diversi		0	1
Contributi in conto esercizio		5.776	6.083
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		5.774	6.095
B Costi della produzione			
Per acquisto di materie prime e di beni di consumo		25	23
Spese per utenze, amministrative, pubblicità e manutenzione		348	255
Costi per prestazioni di servizi		1.266	971
Organi istituzionali		375	310
Indennità e rimborso missioni		93	57
Servizi per appalti e spese per ricerca corrente		62	45
Spese progetto mattoni		0	196
Spese di ricerca finalizzata		0	17
Contributi alle unità operative		1.606	1.891
Contratti e convenzioni		0	112
Per godimento di beni di terzi (affitti passivi)		32	33
Per il personale:			
Salari e stipendi		1.972	1.934
Oneri sociali ed altri costi		505	486
Trattamento di fine rapporto		93	89
Altri costi		4	4
Ammortamenti e svalutazioni		402	424
Oneri diversi di gestione		425	636
Arrotondamenti		-1	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		7.207	7.483
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-1.433	-1.388
C Proventi ed oneri finanziari (importi minimi irrilevanti)		0	0
D Rettifiche di valore di attività finanziarie		0	0
E Proventi ed oneri straordinari		111	176
Risultato prima delle imposte (A-B-C-D-E)		-1.322	-1.212
imposte sul reddito dell'esercizio		0	0
PERDITA (-) DI ESERCIZIO		-1.322	-1.212
variazione %		-114	-8