CONTO ECONOMICO

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono imputati secondo il principio della competenza economica, al netto dei resi, sconti e abbuoni. La differenza che ne scaturisce porta alla rilevazione di un utile dell'esercizio per Euro 8.879.625,89.

Qui di seguito si riportano i conti analitici di ciascun elemento positivo e negativo che forma il reddito dell'esercizio:

CONTO	DARE	AVERE
Stipendio Direttore	103.420,49	
Trattamento accessorio Direttore	20.685,00	
Indennità Consiglio di Amministrazione	79.761,56	
Compenso Collegio dei Revisori	48.178,81	
Stipendi personale a contratto	385.552,08	
Stipendi personale di ruolo	500.279,55	
Costi personale comandato	710.000,00	
Costi personale ECM	887.636,00	
Stipendi personale dirigente	264.343,71	
Straordinari personale a contratto	1.909,44	
Straordinari personale di ruolo	11.572,21	
Trattamento accessorio personale a contratto	11.000,00	
Trattamento accessorio personale di ruolo	55.000,00	
Trattamento accessorio personale dirigente	10.350,45	
Accant F.do Trattamento Accessorio personale non dirigente	199.437,35	
Accant F.do Trattamento Accessorio personale dirigente	30.649,55	
Accantonamento F.do fasce retributive	12.185,00	

CONTO	DARE	AVERE
Sp. viaggio e missione direttore	3.507,72	
Sp. viaggio C.d.A.	14.061,91	
Sp. viaggio Collegio Revisori	781,43	
Sp. viaggio e missione personale dipendente	22.115,70	
Sp. viaggio collaboratori	69.282,22	
Buoni pasto	32.805,52	
Spese per corsi di formazione	13.220,97	
Assegni per nucleo famigliare	6.139,37	
Visite fiscali ai dipendenti	1.300,00	
Collaborazioni Co.Co.Co. e a progetto	746.551,66	
Consulenze prof.li e collaborazioni varie	573.053,74	
Consulenze varie	55.326,12	
Oneri previdenziali	607.526,52	
Contributi INAIL	4.738,57	
Spese pulizia locali	28.240,80	
Acquisto buoni benzina	1.691,43	
Acquisto carburante autovettura	496,50	
Acquisti di magazzino	31.108,43	
Energia Elettrica	23.000,00	
Spese Telefoniche	58.470,68	
Valori bollati	120,00	
Spese postali	14.381,00	
Spedizioni con corriere	607,20	
Spese di trasporto	300,00	
Facchinaggio	943,20	
Manutenzione ordinaria	26.582,87	

CONTO	DARE	AVERE
Manutenzione straordinaria	168,00	
Consulenza, sviluppo e manutenzione software	1.053,00	
Contributi alle unità operative	644.196,34	
Contratti e convenzioni passive	60.000,00	
Spese progetti ricerca corrente	114.500,00	
Altre spese connesse al progetto Mattoni	10.000,00	
Altre spese non classificabili connesse all'ECM	43.727,09	
Assicurazioni varie	1.368,81	
Canoni per noleggi e acq. di servizi	57.433,94	
Spese di rappresentanza	5.745,96	
Sp. Organizzazione e partecipazione a convegni	83.998,42	
Stampe e pubblicazioni varie	88.491,00	
Spese per pubblicazione rivista	57.199,56	
Acquisto libri, riviste e abbonamenti	40.297,13	
Canoni per licenze d'uso software	43.332,00	
Spese condominiali	46.999,08	
Costi vari	7.114,82	
Spese ed oneri obbligatori per legge	5.541,40	
Costi per accordi di collaborazione	2.637,58	
Noleggio autovettura	8.121,12	
Manutenzione mezzi di trasporto	61,00	
oneri e commissioni bancarie	400,00	
Interessi legali	1.111,51	
Imposta ICI	21.098,00	
Imposte comunali	20.506,00	
Imposte e tasse varie	243,15	

CONTO	DARE	AVERE
Imposta IRAP	235.552,12	
Erogazione rimborso per ECM al Min. del lav., Salute ..	3.335.238,51	
Somme da versare al f.do politiche sociali	43.500,00	
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	54.197,17	
Ammortamento immobilizzazioni materiali	337.096,79	
Insussistenze dell'attivo	171.024,59	
Sopravvenienze passive	11.328,48	
Sopravvenienze passive su progetti di ricerca	195.894,39	
Insussistenze passive	16.090,70	
Variazione delle Rimanenze		8639,8
Contributo Ministero della Salute		4.343.960,77
Contributi Enti per la ric. Finalizzata		483.203,46
Contributi Ministero per la ric. finalizzata e corrente		4.476.556,00
Contributi per ECM		10.497.666,39
Contributi per accordi di collaborazione		65.000,00
Rimborso da Enti per personale in comando		45.936,32
Ricavi per la vendita di pubblicazioni		6.825,00
Rimborsi vari		145.686,61
Proventi finanziari		3.188,37
Insussistenze del passivo		191.667,79
Plusvalenze da alienazione		3.000,00
Sopravvenienze Attive		59.056,81
Abbuoni e sconti attivi		85,74
Arrotondamenti attivi		100
	11.433.582,42	20.330.573,06
Imposta Ires	17.364,75	
Utile dell'esercizio	**8.879.625,89**	
TOTALE a pareggio	20.330.573.06	20.330.573,06

Ai sensi dell'art. 74 del DPR 917/86, l'Agenzia non è soggetta al versamento delle imposte sul reddito, anche se dotata di personalità giuridica, in quanto svolge attività non commerciale. Rimangono comunque tassati i redditi che rientrano nelle attività di cui all'art. 6 del sopracitato T.U. (fondiari, di capitale e diversi); pertanto è obbligata alla presentazione del modello Unico degli Enti non Commerciali. Nell'esercizio 2008, oltre alla fattispecie descritta, relativa ai redditi fondiari, derivanti dalla proprietà dell'immobile sito in Roma, Via Puglie 23 (quadro RB), per la determinazione dell'imposta IRES si aggiunge l' attività di collaborazione per la redazione del II volume di "Cura e assistenza" (quadro RL Sez. II Redditi diversi).

L'IRES sul fabbricato è determinata applicando l'aliquota del 27,50 per cento, sulla rendita catastale dell'immobile rivalutata del 5%, per un importo complessivo pari ad Euro 15.957,33.

Risultano due versamenti in acconto, rispettivamente del 40 per cento e del 60 per cento dell'imposta dovuta l'anno precedente, effettuati all'erario con modello F24, il primo di Euro 7.659,60 in data 16 giugno 2008 ed il secondo di Euro 11.489,40 in data 2 dicembre 2008.

Conseguentemente risulta un credito di imposta pari ad Euro 3.191,67.

Prospetto di calcolo:

Appartamenti Roma 00187 - Via Puglie 23 - Scala A

INDIRIZZO	foglio	nr.	sub.	cat.	Class	Data Acquisto	Rendita catastale	Rendita rivalutata	Aliquota	Imposta dovuta anno 2008	1° Acconto versato il 16/06/08	2° Acconto versato il 02/12/08	Imposta risultante a credito
Piano I - int. A-B	473	48	72	A/10	5	26/06/03	10.623,520	11.154,696	27,50%	3.067,540	1.472,420	2.208,630	
Piano II - Int. C-D	473	48	73	A/10	5	26/06/03	10.623,520	11.154,696	27,50%	3.067,540	1.472,420	2.208,630	
Piano III - Int. E	473	48	10	A/10	5	26/06/03	5.311,760	5.577,348	27,50%	1.533,770	736,208	1.104,312	
Piano III - Int. F	473	48	11	A/10	5	26/06/03	5.311,760	5.577,348	27,50%	1.533,770	736,208	1.104,312	
Piano IV - Int. G-H	473	48	75	A/10	5	26/06/03	10.623,520	11.154,696	27,50%	3.067,540	1.472,420	2.208,630	
Piano V - Int. I-L	473	48	69	A/10	5	26/06/03	10.623,520	11.154,696	27,50%	3.067,540	1.472,420	2.208,630	
								55.773,480		**15.337,70**	**7.362,10**	**11.043,14**	**3.067,540**

Posti auto Roma 00187 - Via Puglie 13													
INDIRIZZO	**foglio**	**nr.**	**sub.**	**cat.**	**Class**	**Data Acquisto**	**Rendita catastale**	**Rendita rivalutata**	**Aliquota**	**Imposta dovuta anno 2008**	**1° Acconto versato il 16/06/08**	**2° Acconto versato il 02/12/08**	**Imposta risultante a credito**
Posto auto Int. 5	473	48	48	C/6	7	26/06/03	543,620	570,801	27,50%	156,970	75,344	113,016	
Posto auto Int. 6	473	48	49	C/6	7	26/06/03	543,620	570,801	27,50%	156,970	75,344	113,016	
Posto auto Int. 7	473	48	50	C/6	7	26/06/03	543,620	570,801	27,50%	156,970	75,344	113,016	
Posto auto Int. 12	473	48	55	C/6	7	26/06/03	257,510	270,386	27,50%	74,360	35,692	53,538	
Posto auto Int. 13	473	48	56	C/6	7	26/06/03	257,510	270,386	27,50%	74,360	35,692	53,538	
								2.253,175		**619,630**	**297,416**	**446,124**	**123,910**
										15.957,330	**7.659,51**	**11.489,27**	**3.191,45**

Per il reddito derivante dall'attività di collaborazione per la redazione del II volume "Cura e assistenza", esso è da considerare un reddito di lavoro autonomo non esercitato abitualmente ai sensi dell'art. 67 comma 1 lettera l del TUIR. La ritenuta d'acconto subita è pari ad Euro 1.023,75. Risulta ancora da versare, un importo pari ad Euro 384,00 che verrà assorbito dal credito che deriva dal reddito sul fabbricato.
Prospetto di calcolo:

Ricavi per la vendita di pubblicazioni	**Imponibile fiscale (75%)**	**Ritenute d'acconto subite**	**IRES dovuta**	**Differenza a debito**
6.825,00	5.119,00	1.024,00	1.408,00	384,00

Conseguentemente risulterà in dichiarazione al quadro RN quanto segue:

Redditi di fabbricato da quadro RB		58.027,00
Redditi diversi da quadro RL (imponibile 75%)		5.119,00
	IMPONIBILE	63.146,00
IRES dovuta per il 2008 *(aliquota 27,50%)*		**17.365,00**
a dedurre (ritenute d'acconto subite)		1.024,00
	IMPOSTA NETTA	16.341,00
Acconti versati		19.149,00
ECCEDENZA A CREDITO		**2.808,00**

- L'imposta IRAP è calcolata con il metodo retributivo e va dichiarata nel quadro IQ Sez. I Attività istituzionale. Consiste nel determinare il valore aggiunto, imponibile IRAP, come somma di componenti che hanno natura economica di retribuzioni per prestazioni di lavoro

L'imposta è stata versata con acconti mensili applicando l'aliquota dell'8,5 per cento sugli emolumenti corrisposti nel mese precedente a quello del versamento (principio di cassa). L'imposta dell'anno risulta essere di Euro 235.552,12.

Ai sensi dell'art. 1 del D.Lgs. n. 504 del 30/12/1992 è stata calcolata l'imposta ICI per l'anno 2008, che risulta essere pari ad Euro 21.097,94.

L'aliquota, è pari al 7,00 per mille (Vedi deliberazione del Consiglio Comunale di Roma n. 59 del 26 marzo 2008), da applicare sul valore dell'immobile tenendo in considerazione la rendita catastale vigente al 1° gennaio, aumentata del 5%.
L'imposta è stata versata in due rate, la prima il 16 giugno 2008, per un importo di Euro 10.549,00 (pari al 50% dell'imposta pagata l'anno precedente), la seconda il 10 dicembre 2008, per un importo di Euro 10.549,00 (pari al saldo).

Prospetto di calcolo:

Appartamenti Roma 00187 - Via Puglie 23 - Scala A

INDIRIZZO	foglio	nr.	sub.	cat.	Class	Data Acquisto	Rendita catastale	Rendita rivalutata	Mesi	% possesso	Imponibile	Imposta annuale
Piano I - int. A-B	473	48	72	A/10	5	26/06/03	10.623,520	11.154,696	12	100,00	557.734,800	3.904,144
Piano II - Int. C-D	473	48	73	A/10	5	26/06/03	10.623,520	11.154,696	12	100,00	557.734,800	3.904,144
Piano III - Int. E	473	48	10	A/10	5	26/06/03	5.311,760	5.577,348	12	100,00	278.867,400	1.952,072
Piano III - Int. F	473	48	11	A/10	5	26/06/03	5.311,760	5.577,348	12	100,00	278.867,400	1.952,072
Piano IV - Int. G-H	473	48	75	A/10	5	26/06/03	10.623,520	11.154,696	12	100,00	557.734,800	3.904,144
Piano V - Int. I-L	473	48	69	A/10	5	26/06/03	10.623,520	11.154,696	12	100,00	557.734,800	3.904,144
										Totali fabb.	2.788.674,000	**19.520,720**

Posti auto Roma 00187 - Via Puglie 13

INDIRIZZO	foglio	nr.	sub.	cat.	Class	Data Acquisto	Rendita catastale	Rendita rivalutata	Mesi	% possesso	Imponibile	Imposta annuale
Posto auto Int. 5	473	48	48	C/6	7	26/06/03	543,620	570,801	12	100,00	57.080,100	399,561
Posto auto Int. 6	473	48	49	C/6	7	26/06/03	543,620	570,801	12	100,00	57.080,100	399,561
Posto auto Int. 7	473	48	50	C/6	7	26/06/03	543,620	570,801	12	100,00	57.080,100	399,561
Posto auto Int. 12	473	48	55	C/6	7	26/06/03	257,510	270,386	12	100,00	27.038,600	189,270
Posto auto Int. 13	473	48	56	C/6	7	26/06/03	257,510	270,386	12	100,00	27.038,600	189,270
										Totali p.a.	225.317,50	**1.577,223**
										totale		**21.097,943**

Come noto, l'Agenzia si avvale del lavoro di collaboratori coordinati e continuativi nonché di lavoratori autonomi che non esercitano attività di lavoro abituale. Per tale tipologia di lavoratori vige l'obbligo di iscrizione alla Gestione Separata INPS di cui alla Legge 335/1995 e ss.mm. il cui contributo è per un terzo a carico del collaboratore e per due terzi a carico del committente. La Legge finanziaria per il 2008 ha introdotto l'aliquota del 24,72% per i non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria, mentre per coloro iscritti presso altra forma di previdenza obbligatoria l'aliquota del 17,00%. Per i lavoratori occasionali si configura l'obbligo della trattenuta, quando gli emolumenti percepiti nell'arco dell'anno solare, a fronte di un unico o pluralità di rapporti, superano l'importo di Euro 5.000,00.

La trattenuta del contributo è stata effettuata all'atto della liquidazione del compenso, il versamento complessivo entro i termini di legge, ossia entro il sedicesimo giorno del mese successivo al pagamento.

Per i collaboratori coordinati e continuativi risultano i seguenti versamenti:

COMPENSI LORDI	INPS 1/3	INPS 2/3	INPS TOTALE
709.416,37	57.017,04	114.041,77	171.058,81

Per il lavoratori che non esercitano attività di lavoro abituale risulta quanto segue:

COMPENSI LORDI	IMPONIBILE PREVIDENZIALE (> Euro 5.000)	INPS 1/3	INPS 2/3	INPS TOTALE
778.498,00	555.676,92	31.726,93	63.448,39	95.175,64

L'organico del personale dipendente – dirigenti e non dirigenti – alla fine dell'anno risulta essere composto da n. 50 unità. Le principali variazioni della forza lavoro intervenute sono quelle relative alla stabilizzazione di n. 21 unità di personale a contratto che è divenuto (a far data dal 1° giugno 2008) personale di ruolo.

Si espone la tabella riepilogativa:

DIPENDENTI	01/01/2008	31/12/2008
B operatori ruolo	2	3
B operatori a contratto	2	1
C assistenti di ruolo	6	15
C assistenti a contratto	13	3
D collaboratori ruolo	4	16
D collaboratori a contratto	12	2
Dirigenti di ruolo	0	0
Dirigenti a contratto	2	4
Personale dirigente comandato	5	5
Personale non dirigente comandato	2	1
	48	**50**

Analizziamo la parte economica, ne deriva quanto segue:

	Retribuzioni lorde	Oneri accessori	Totale costo del lavoro	%
Stipendi personale a contratto	385.552,08	150.673,75	536.225,83	16,77
Stipendi personale di ruolo	500.279,55	195.509,25	695.788,80	21,76
Stipendio personale comandato	-	-	1.597.636,00	49,97
Stipendio personale dirigente	264.343,71	103.305,52	367.649,23	11,50
TOTALE	**1.150.175,34**	**449.488,52**	**3.197.299,86**	**100,00%**

Un'altra voce di costo nell'ambito del Conto Economico, è rappresentata dall'ammontare dei compensi spettanti agli Organi Istituzionali dell'Agenzia. Anche per il 2008, si evidenzia per tale voce l'applicazione delle previsioni di cui all'art. 1 comma 58 L. 23 dicembre 2005 n.266.

Direttore	124.105,49
Consiglio di Amministrazione	79.761,56
Collegio dei Revisori	48.178,81
totale	**252.045,86**

Passando all'esame dei ricavi , si denota come il valore della produzione sia pari ad Euro 20.265.327,88.

Esso è determinato principalmente dal Contributo ordinario e dal contributo per la ricerca da parte del Ministero del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali (Euro 4.343.960,77 ed Euro 4.476.556,00), nonché dai proventi (tariffe) per ECM (Euro 10.497.666,39).

Gli altri contributi ricevuti sono costituiti da:

- Contributi Enti vari per la ricerca Euro 483.203,46
- Proventi derivanti da contratti stipulati con le regioni Euro 65.000,00
- Rimborso da Enti per personale in comando Euro 45.936,32
- Rimborsi vari Euro 152.611,61

Contribuisce altresì alla formazione del valore della produzione la variazione delle rimanenze di magazzino che risulta essere positiva di Euro 8.639,80.

L'Agenzia utilizza il sistema della contabilità finanziaria e, contemporaneamente, di una contabilità parallela che rileva l'aspetto economico-patrimoniale, proponendo pertanto oltre all' avanzo di amministrazione pari ad Euro 9.059.496, anche l'utile di esercizio pari ad Euro 8.879.626.

Il seguente prospetto di conciliazione mette in evidenza le differenze tra la contabilità economica e la contabilità finanziaria, permettendo di quadrare l'utile di esercizio con l'avanzo di competenza:

		In Diminuzione	In Aumento
A - Ricavi Esercizio	**€ 20.330.573,00**		
3.05.01 Variazione delle Rimanenze		€ 8.640,00	
4.03.04 Insussistenze del Passivo		€ 191.668,00	
4.02.01 Proventi finanziari		€ 3.188,00	
4.03.02 Sopravvenienze attive		€ 59.057,00	
40110 Abbuoni e sconti Fattura 177		€ 86,00	
1.02.02.07 Crediti V/ SAI (Entrate per TFR)			€ 143.595,00
		€ 262.639,00	€ 143.595,00
A' - Ricavi Rettificati - Entrate -	**€ 20.211.530,00**		

		In Diminuzione	In Aumento
B - Costi Esercizio	**€ 11.450.947,00**		
1.02.02.20 Erario C/Imposte a Credito			€ 2.808,00
2.04.01 Fondo TFR			€ 147.353,00
1.02.05.02 Risconti Attivi 2008			€ 1.750,00
1.01.01.04 Concessione licenze e diritti similari			€ 38.429,00
1.01.01.05 Prodotti software			€ 39.054,00
1.01.02.05 Macchine elettroniche per ufficio			€ 17.998,00
1.01.02.01 Impianti e macchinari			€ 1.108,00
1.01.02.02 Attrezzature d'ufficio			€ 30.300,00
1.01.02.08 Fabbricati			€ 5.280,00
3.10.02 Sopravvenienze Passive		€ 11.334,00	
3.10.03 Insussistenze dell'attivo		€ 171.025,00	
3.10.05 Insussistenze Passive (Solo Furto)		€ 7.715,00	
1.02.05.02 Risconti Attivi (2007)		€ 1.539,00	
Minori Costi Fattura 177		€ 86,00	
Ammortamenti		€ 391.294,00	
		€ 582.992,00	€ 284.079,00
B' - Costi Rettificati – Uscite - €	**11.152.034,00**		
Utile Esercizio (A-B) €	**8.879.626,00**		
Avanzo di Amministrazione (A' - B') €	**9.059.496,00**		

Il Direttore
dott. Fulvio Moirano

Sezione di Ragioneria ed Economato
il dirigente
dott. Paolo Contorni

Sezione di Ragioneria ed Economato

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Verbale n. 110

Il giorno 20 aprile 2009 alle ore 14.00 nei locali dell'Agenzia nazionale per i servizi sanitari regionali, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- **Dott. Emanuele Carabotta, presidente;**
- **Dott. Nicola Begini , componente;**
- **Dott. Bruno De Cristofaro, componente**

1. Relazione al Conto Consuntivo 2008

Il Collegio prende in esame il conto consuntivo per l'anno 2008 completo degli allegati previsti dall'articolo 53 del Regolamento concernente il funzionamento degli organi, l'organizzazione dei servizi, l'ordinamento del personale e la gestione amministrativo-contabile dell'Agenzia: 1) Rendiconto finanziario (art.54); 2) Stato patrimoniale (art.55); 3) Conto economico (art.56); 4) Situazione amministrativa (art.57). Nella predetta documentazione è compresa altresì la relazione illustrativa predisposta dal direttore dell'Agenzia ai sensi dell'articolo 53, comma 1.

1. **Il Collegio procede preliminarmente alla verifica degli adempimenti richiesti dall'articolo 49 del citato Regolamento in materia di riaccertamento dei residui. Risulta al riguardo predisposta la situazione dei residui che riporta, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo, la consistenza dei residui attivi e passivi al 1° gennaio 2008, l'ammontare degli stessi riscossi e pagati, nonché quelli che restano da riscuotere e da pagare, dopo aver eliminato le partite debitorie e/o creditorie non più dovute e/o realizzabili. Alla rideterminazione ed al riaccertamento dei residui attivi e passivi si è rispettivamente provveduto con deliberazioni del Direttore reggente n. 471 del 23 ottobre 2008 e del Direttore n. 178 del 6 aprile 2009, il cui riscontro, che si effettua formalmente in questa sede, non dà luogo ad osservazioni.**
2. **Il Collegio ha inoltre verificato che:**
   1) **la contabilità finanziaria è informatizzata;**