

dica l'incidenza delle singole poste rispetto al totale generale della spesa, nonché le variazioni percentuali rispetto all'esercizio precedente.

(in migliaia di euro)

COSTO DEL LAVORO		2007	2008		
Cod.		Importo	Importo	Diff.za	Var. %
a)	capitolo retribuzioni fisse, accessorie e oneri connessi				
- 102001	rimborso enti appartenenza personale comandato	450	1.598	1.148	255
- 102002	stipendi al personale a contratto non dirigente	809	388	-421	-52
- 102003	retribuzione al personale dirigente	213	264	51	24
- 102010	retribuzione al personale di ruolo non dirigente	235	504	269	114
- 102004	fondo per lavoro straordinario al personale	29	29	0	0
- 102007	inden. e rimb. spese per missioni e trasf.	9	12	3	33
- 102006	oneri assis., previd. e assic. a carico dell'Ente	746	669	-77	-10
- 102009	commissioni concorso compensi e rimborsi		2	2	
- 102011	fondo per la produttività ind. e coll. personale non dirigente	239	249	10	4
- 102013	fondo per il finanziamento delle fasce retributive, delle posizioni organizzative personale non dirigente		12	12	
- 102014	fondo per l'indennità di risultato del personale dirigente		41	41	
TOTALE (A)		2.730	3.768	1.038	38
b)	benefici sociali, assistenziali e spese a carattere non retributivo				
- 102008	Contributo mensa	34	36	2	6
- 102005	corsi per il personale	1	6	5	500
- *	accantonamento fondo T.F.R.	91		-91	-100
TOTALE (B)		126	42	-84	-67
TOTALE GENERALE (A+B)		2.856	3.810	954	33

Nel complesso, il costo del lavoro nel 2008 è aumentato del 33% rispetto al 2007, influenzato, in particolare:

- dal rimborso dovuto agli enti di appartenenza del personale comandato;
- dalle retribuzioni del personale dirigente;
- dalle retribuzioni del personale di ruolo non dirigente, che risentono della stabilizzazione intervenuta;
- dai fondi per la produttività individuale e collettiva del personale non dirigente, per il finanziamento delle fasce retributive e delle posizioni organizzative del personale non dirigente e per l'indennità di risultato del personale dirigente, due dei quali istituiti per la prima volta nel 2008.

Per il 2008 non risulta accantonato alcun importo destinato al TFR in quanto sarà l'INPDAP a gestirne direttamente l'erogazione.

Alquanto maggiore è la percentuale di incremento nella spesa unitaria media, calcolata rapportando le voci strettamente retributive a tutto il personale in servizio al 31 dicembre (50-2=48) così come nel costo unitario medio del lavoro, dato dal rapporto fra costo generale del lavoro comprensivo degli oneri a carattere non retributivo e numero di personale in servizio; il tutto è meglio evidenziato nella tabella seguente:

(in migliaia di euro)

COSTO MEDIO INDIVIDUALE	2007	2008	Differenza	Var. %
a) - retribuzioni fisse ed accessorie (v. totale A)	2.730	3.768	1.038	38
b) - costo del lavoro (v. totale generale A+B)	2.856	3.810	954	33
c) - personale complessivo in servizio	48	*48	0	0
d) - spesa unitaria media (a/c)	57	78	21	36
e) - costo del lavoro unitario medio (b/c)	59	79	20	34

*Considerato che, alla chiusura dell'esercizio, una unità di personale era in posizione di comando presso altra Amministrazione pubblica ed un'altra in aspettativa senza assegni per incarico dirigenziale presso altro Ente pubblico.

Nella tabella che segue sono riportate le incidenze percentuali, sulle entrate e sulle uscite correnti, sia delle retribuzioni fisse ed accessorie sia del costo del lavoro. I dati esposti evidenziano una flessione piuttosto leggera di dette incidenze sulle entrate, mentre risultano più accentuate quelle sulle uscite:

(in migliaia di euro)

	2007	2008	Var.%
ENTRATE CORRENTI	6.483	20.068	210
USCITE CORRENTI	8.986	10.889	21
Incidenza % spesa per il personale su entrate correnti	42	19	-55
Incidenza % spesa per il personale su uscite correnti	30	35	14
Incidenza % costo del lavoro su entrate correnti	44	19	-57
Incidenza % costo del lavoro su uscite correnti	32	35	9

4. Collaborazioni esterne, consulenze ed incarichi

A) Collaborazioni di esperti esterni

Secondo quanto previsto dall' art. 2 della legge n.129 del 2001, l'Agenzia può avvalersi di esperti di comprovata esperienza ed elevata professionalità, entro il limite massimo di dieci unità, per fronteggiare specifiche esigenze che si presentino nello svolgimento delle attività istituzionali, per le quali non sia possibile il ricorso al personale in servizio in dipendenza del carattere di elevata qualificazione e specializzazione delle attività stesse. Tale possibilità è stata recepita nell'articolo 21 del Regolamento²⁴ adottato dal Consiglio di amministrazione l'8 maggio 2001, ed al fine di disciplinare il ricorso a tali forme di collaborazione, l'Agenzia ha istituito l'elenco²⁵, di tipo aperto, dei consulenti ed esperti, avente validità di due anni, da cui viene selezionato, in ragione delle specifiche esigenze di volta in volta evidenziate e delle professionalità presenti, il nominativo dell'esperto cui conferire l'eventuale incarico. Inoltre, con deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 20 del 27 luglio 2007, è stata determinata in euro 6.641,64 la misura massima mensile dei compensi per detti incarichi²⁶, importo aumentabile del 20% in caso di documentata attività direttiva complessa prestata per almeno un triennio presso altro ente o istituzione avente ad oggetto materie corrispondenti a quelle per le quali si conferisce l'incarico, ovvero possesso di specifiche professionalità acquisite nel campo della ricerca sanitaria, statistica o economica, e del 10% in caso di rilevanti pubblicazioni scientifiche su riviste internazionali e/o particolari riconoscimenti ricevuti.

Per evidenziare l'onere connesso a tali collaborazioni di esperti esterni l'Agenzia ha istituito un apposito capitolo di spesa nell'ambito della categoria relativa alle spese per il personale, sul quale, per il 2008, risulta impegnato l'importo di 335,5 mila euro destinato a remunerare le prestazioni rese dalle 5 unità di cui si è avvalsa, rispetto alle 10 unità previste come limite dalla citata normativa; nel 2007 l'onere corrispondente era stato di 297,04 mila euro e nel 2006 di 364,8 mila euro.

* * *

B) Consulenze e incarichi speciali

Per attività di consulenza da svolgere in maniera autonoma ed incarichi speciali, nel 2008 sono stati impegnati 6,8 mila euro, importo pari a quello del 2007, mentre nel 2006 l'onere era stato di 7,2 mila euro, ed hanno riguardato il conferi-

²⁴ Regolamento concernente il funzionamento degli organi, l'organizzazione dei servizi, l'ordinamento del personale e la gestione amministrativo contabile dell'Agenzia.

²⁵ Deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 21 del 27 luglio 2007.

²⁶ L'importo mensile di euro 6.641,64 è previsto per il livello A/4 del personale CEE.

mento dell'incarico di responsabile per la sicurezza e prevenzione *ex lege* n.626/94, nonché quello di medico competente e di consulente tributario.

Gli incarichi temporanei di collaborazione finalizzati all'attuazione di ricerche particolari, sperimentazioni o per altri programmi speciali hanno comportato una spesa di 954,6 mila euro, a fronte di 363,8 mila euro nel 2007 e di 574,2 mila euro nel 2006.

* * *

L'Agenzia ha adempiuto all'onere, previsto dall'articolo 53, comma 14, del d.lgs. 30 marzo 2001, n. 165, come modificato dall'articolo 34, comma 2, del d.l. n.223/2006 convertito nella legge n.248, di rendere noti, mediante inserimento nelle proprie banche dati accessibili al pubblico per via telematica, gli elenchi dei propri consulenti, indicando l'oggetto, la durata e il compenso dell'incarico.

5. Attività istituzionale

L'Agenzia, ente pubblico per la promozione dell'innovazione e dello sviluppo in sanità, quale organo tecnico-scientifico del Servizio sanitario nazionale svolge la sua attività in stretta collaborazione con il Ministero del lavoro, della salute e delle politiche sociali e con le Regioni, sulla base di indirizzi delineati dalla Conferenza Stato-Regioni unificata con la Conferenza Stato-Città e autonomie locali.

Nell'ambito delle aree tematiche di attività, che comprendono le problematiche che interessano la sanità nazionale, già indicate nelle precedenti relazioni, anche nel 2008 larga preminenza è stata data all'attività di supporto operativo nei confronti delle Regioni, nell'ambito delle politiche di auto-coordinamento che le stesse perseguono. L'Ente ha, poi, continuato a fornire supporto operativo alla Conferenza Stato-Regioni ed al predetto Ministero della salute, espletando anche attività di ricerca finalizzata, finanziata dallo stesso Ministero, da alcune Regioni e da altri enti.

L'Ente riferisce che l'attività operativa è stata svolta in coerenza con le norme vigenti, con gli indirizzi espressi dalla Conferenza unificata nella seduta del 19 giugno 2003, integrati nella seduta del 20 settembre 2007, e con quanto specificato nel programma operativo per l'anno 2008.

In tale ambito, è stata assicurata la prosecuzione:

- dell'attività di supporto operativo dei tavoli di lavoro interistituzionali, con particolare riferimento alla verifica dell'erogazione dei livelli essenziali di assistenza (LEA), secondo criteri di efficienza ed appropriatezza, nonché delle iniziative finalizzate a realizzare un miglior controllo degli andamenti della spesa sanitaria;
- delle attività finalizzate - nel quadro delle previsioni contenute nell'articolo 1, comma 180, della legge n. 311/2004 e dell'Accordo Stato-Regioni del 23 marzo 2005 — allo svolgimento di compiti di supporto tecnico nei confronti delle Regioni che devono attuare interventi di riorganizzazione e riqualificazione dei propri servizi sanitari per conseguire l'equilibrio economico-finanziario; nell'ambito di dette competenze si è dato avvio all'accordo di collaborazione, sottoscritto con lo stesso Ministero nel novembre 2007, volto all'attuazione di specifiche attività in ambito del Sistema nazionale di verifica e controllo sull'assistenza sanitaria (SiVeAS), istituito dall'art. 1, comma 288,

della legge 23 dicembre 2005, n. 266, - finanziaria 2006 - al fine di verificare che i finanziamenti destinati all'assistenza sanitaria siano effettivamente tradotti in servizi per i cittadini, secondo criteri di efficienza ed appropriatezza;

- di quattro dei sei progetti di ricerca corrente in vari settori sanitari, inseriti nel programma approvato il 30 dicembre 2006, mentre altri due sono giunti a conclusione.

Nel corso del 2008, l'Agenzia ha avviato l'attività di ricerca in sei progetti inseriti nel programma approvato il 17 dicembre 2007 ed in tre del programma approvato il 31 ottobre 2008.

Per quanto riguarda la ricerca finalizzata, l'Ente ha partecipato alla realizzazione di vari progetti in qualità di destinataria istituzionale, utilizzando gli appositi finanziamenti del Ministero del lavoro, della salute e delle politiche sociali, a norma dell'articolo 12-*bis* del d. lgs 30 dicembre 1992, n. 502, e successive modificazioni.

Sempre nel corso del 2008, l'Agenzia ha concluso tre lavori di rilevazione, analisi e valutazione di dati sull'organizzazione e sull'attività del Servizio sanitario nazionale, oggetto dell'accordo stipulato nel 2007 con il predetto Ministero, ed ha avviato i lavori per la realizzazione di due nuovi report di *Health Technology Assessment (HTA)* previsti in un secondo accordo.

Altri progetti di ricerca finalizzata, ordinari e strategici, sono stati attivati con referenti le regioni Emilia-Romagna e Toscana, l'Istituto superiore di sanità, e l'Università cattolica del Sacro Cuore di Roma, mentre è stata avviata attività di collaborazione con le regioni Sardegna e Basilicata.

Dal 2008, poi, l'Agenzia è destinataria dei nuovi compiti ad essa trasferiti dalla legge finanziaria n. 244/2007, concernenti il Sistema nazionale di educazione continua in medicina (ECM).

Ulteriori dettagliate informazioni in merito agli obiettivi programmatici, alle iniziative intraprese ed ai risultati conseguiti nell'espletamento dell'attività istituzionale svolta dall'Agenzia sono desumibili soprattutto dalle relazioni semestrali inviate al Ministro vigilante ed alla Conferenza Unificata, in adempimento di quanto disposto dall'articolo 8, comma 3, del Regolamento dell'Ente, nonché dal sito Internet.

6. Gestione finanziaria

6.1 Ordinamento contabile

La gestione finanziaria ed economico-patrimoniale dell'Agenzia è disciplinata dal Regolamento adottato dal Consiglio di amministrazione²⁷ ed approvato dal Ministro della sanità di concerto con il Ministro della funzione pubblica ed il Ministro del tesoro, del bilancio e della programmazione economica²⁸.

I principi informatori di detto regolamento - sui quali si è già ampiamente riferito nella relazione avente ad oggetto la gestione degli anni 2003 e 2004 cui si rinvia²⁹ - sono quelli di contabilità generale dello Stato delineati con la legge 3 aprile 1997, n. 94.

L'adozione del bilancio di previsione e del conto consuntivo da parte del Consiglio di amministrazione è prevista, rispettivamente, entro il 30 novembre dell'anno precedente ed il 30 aprile successivo alla chiusura dell'esercizio. Entrambi detti documenti contabili e le eventuali variazioni al bilancio preventivo sono soggetti ad approvazione da parte del Ministero della salute di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze³⁰.

L'Agenzia utilizza il sistema della contabilità finanziaria associato ad una contabilità parallela che rileva l'aspetto economico-patrimoniale.

6.2 Risultanze complessive della gestione

Il conto consuntivo deliberato, tempestivamente, dal Consiglio di amministrazione il 30 aprile 2009 non è stato oggetto di osservazioni contabili di carattere sostanziale da parte del Collegio dei revisori, che lo ha esaminato nella seduta del 20 aprile 2009 (verbale n. 110). Del pari positivo è stato il giudizio del Ministero del tesoro e delle finanze³¹ e del Ministero vigilante³².

²⁷ Deliberazione n. 108 in data 8 maggio 2001.

²⁸ Decreto interministeriale in data 31 maggio 2001.

²⁹ Cfr. *Atti Parlamentari*, XIV Legislatura, Doc. XV, n. 393.

³⁰ Articolo 53, comma 4, del Regolamento.

³¹ Prot. n. 62037 del 15 giugno 2009.

³² Prot. 0004062 del 6 luglio 2009.

Le risultanze finali della gestione dell'esercizio in riferimento sono riportate, in sintesi, nella tabella che segue:

(in migliaia di euro)

RISULTANZE FINALI	2007	2008		
	Importo	Importo	Differenza	Var. %
Entrate complessive accertate	7.603	21.263	13.660	180
Uscite complessive impegnate	10.083	12.204	2.121	21
AVANZO/DISAVANZO FINANZIARIO	-2.480	9.059	11.539	465
Valore della produzione	6.479	20.265	13.786	213
Costi della produzione ed oneri di gestione	-9.468	-11.209	1741	18
Proventi ed oneri finanziari	0	2	2	
Proventi ed oneri straordinari	150	-161	-311	-207
Imposte	0	-17	17	
UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO	-2.839	8.880	11.719	413
Attivo patrimoniale	25.355	37.078	11.723	46
Passivo patrimoniale	-4.893	-7.737	2844	58
PATRIMONIO NETTO	20.462	29.341	8.879	43
Consistenza di cassa a fine esercizio	16.546	23.717	7.171	43
Residui attivi	1.136	6.159	5.023	442
Residui passivi	-5.044	-8.119	3.075	61
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	12.638	21.757	9.119	72

In via generale va premesso che, per la prima volta, alla formazione delle risultanze finali dell'esercizio hanno contribuito in maniera determinante, per complessivi 10.497.666,39 euro, le entrate relative all'attività di gestione del Sistema nazionale ECM affidata all'Agenzia dalla legge finanziaria per il 2008.

Ciò premesso, può rilevarsi che:

- sia le entrate sia le uscite hanno avuto un incremento rispetto all'esercizio precedente ed hanno dato luogo ad un consistente avanzo finanziario di 9.059.495,97 euro, che ha riassorbito il disavanzo del 2007;
- a differenza dell'anno precedente, l'esercizio si è chiuso con un utile di 8.879.626 euro, dovuto al triplicarsi del valore della produzione;
- il patrimonio netto ha beneficiato dell'incremento dall'attivo patrimoniale, che ha ampiamente compensato le passività, raggiungendo una consistenza di 29.341.330 euro;
- il fondo di cassa a chiusura di esercizio, pari a 23.717.633,92 euro, è aumentato del 43% rispetto al 2007, 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;
- l'avanzo di amministrazione, in fine, è stato di 21.757.183,28 euro, con un incremento del 72% rispetto all'esercizio precedente.

6.3 Raffronto tra previsioni di bilancio e risultati contabili a chiusura di esercizio

Le entrate e le spese dell'esercizio in riferimento, il cui esame sarà approfondito in seguito, sono riportate, in sintesi, nelle tabelle che seguono:

RIEPILOGO ENTRATE				
Oggetto	Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni	Rimaste da riscuotere
Entrate correnti	29.089.253,06	20.067.934,55	14.627.914,95	5.440.019,60
In conto capitale	13.148.000,00	143.595,21	143.595,21	0
<i>Entrate effettive</i>	<i>42.237.253,06</i>	<i>20.211.529,76</i>	<i>14.771.510,16</i>	<i>5.440.019,60</i>
Partite di giro	1.161.000,00	1.052.203,43	738.577,75	313.625,68
Totale generale	43.398.253,06	21.263.733,19	15.510.087,91	5.753.645,28

Rispetto ad una previsione definitiva di 43,398 milioni di euro sono state accertate entrate per 21,263 milioni con una differenza in meno di 22,135 milioni di euro (51%), determinata, principalmente, dal mancato accertamento:

a) in parte corrente, di euro 3,722 milioni quale contributo del Ministero della salute per la ricerca, euro 1,502 milioni quali proventi per prestazione di servizi ad altri soggetti³³, euro 3,467 milioni quali poste correttive;

b) in conto capitale, della somma di 13 milioni di euro quale corrispettivo della programmata e non realizzata alienazione dell'immobile sede dell'Agenzia.

RIEPILOGO SPESE				
Oggetto	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Rimaste da pagare
Spese correnti	30.809.051,29	10.888.598,71	4.289.614,32	6.598.984,39
In conto capitale	13.370.196,00	263.435,08	233.135,08	30.300,00
<i>Spese effettive</i>	<i>50.179.247,29</i>	<i>11.152.033,79</i>	<i>4.522.749,40</i>	<i>6.629.284,39</i>
Partite di giro	1.161.000,00	1.052.203,43	660.888,42	391.315,01
Totale generale	51.340.247,29	12.204.237,22	5.183.637,82	7.020.599,49

Rispetto ad una previsione definitiva di spesa per 51,340 milioni di euro, sono stati assunti impegni per 12,204 milioni con una differenza in meno di 39,136 milioni (76%), determinata, principalmente, dal mancato utilizzo:

A) in parte corrente, di euro:

a) 4,217 milioni per oneri previdenziali, assistenziali ed erariali a carico dell'Ente;

b) 6,023 milioni per incarichi temporanei di collaborazione ed altre spese finalizzati all'attuazione di ricerche, sperimentazioni o altri programmi speciali;

³³ Riguardano il minore accertamento rispetto alla previsione di entrata dei contributi, di cui all'articolo 92, comma 5, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, che devono affluire direttamente al bilancio dell'Agenzia ai fini della copertura degli oneri dalla stessa sostenuti per la gestione del Sistema nazionale ECM.

- c) 1,399 milioni per oneri riflessi connessi ad incarichi di collaborazione di ricerca;
- d) 5,292 milioni per contributi alle unità operative nei progetti di ricerca;
- e) 7,540 milioni per spese diverse non classificabili e poste correttive e compensative di entrate;
- f) 5,665 milioni per altre spese.

B) in conto capitale, della somma di 13 milioni di euro quale corrispettivo del programmato e non realizzato acquisto di una nuova sede dell'Ente.

Gli accertamenti intervenuti in entrata e gli impegni di spesa assunti nel corso del 2008 evidenziano rilevanti scostamenti rispetto alle previsioni di bilancio sia in parte corrente, sia in conto capitale, ed inducono a ribadire, ancora una volta, l'opportunità, in via generale e per quanto possibile, di 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.

6.4 Rendiconto finanziario

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.

(in migliaia di euro)

RENDICONTO FINANZIARIO		2007		2008			
	ENTRATE	Importo	Inc. %	Importo	Inc. %	Differenza	Var. %
CAT.	TITOLO 1 – CORRENTI						
I	Trasferimenti da parte dello Stato	6.338	84	8.820	41	2.482	39
II	Trasferimenti da parte di Istituti diversi dallo Stato	35	0	483	2	448	1.280
III	Entrate proprie dell'ente	0	0	10.566	50	10.566	
V	Altre entrate	107	1	69	0	-38	-36
VI	Poste correttive di spese correnti	3	0	130	1	127	4.233
	TOTALE TITOLO 1	6.483		20.068		13.585	210
	TITOLO 2 – IN CONTO CAPITALE						
VII	Trasferimenti attivi in conto capitale	84	1	143	1	59	70
	TOTALE TITOLO 2	84		143	1	59	70
	TITOLO 3 – ACCENSIONE DI PRESTITI						
	TOTALE TITOLO 3	0		0			
	TITOLO 4 – PARTITE DI GIRO						
XI	Partite di giro	1.036	14	1.052	5	16	2
	TOTALE TITOLO 4	1.036		1.052		16	2
	TOTALE GENERALE ENTRATE	7.603	100	21.263	100	13.660	180
	SPESE						
	TITOLO 1 – CORRENTI						
I	Organi Istituzionali	291	3	270	2	-21	-7
II	Personale*	3.062	30	4.147	34	1.085	35
III	Acquisto beni e servizi per il funzionamento dell'Ente	370	4	409	3	39	11
IV	Prestazioni istituzionali per attività di ricerca e sperimentazione	4.992	50	2.428	20	-2.564	-51
V	Oneri finanziari e tributari	84	1	63	1	-21	-25
VI	Spese diverse	187	2	3.572	29	3.385	1.810
	TOTALE TITOLO 1	8.986		10.889		1.903	21
	TITOLO 2 – IN CONTO CAPITALE						
VII	Acquisizione di beni di uso durevole ed immobilizzazioni tecniche	38	0	116	1	78	205
VIII	Indennità di fine rapporto al personale	23	0	147	1	124	539
	TOTALE TITOLO 2	61		263		202	331
	TITOLO 3 ESTINZIONE MUTUI						
	TOTALE TITOLO 3	0		0			
	TITOLO 4 – PARTITE DI GIRO						
XI	Partite di giro	1.036	10	1052	9	16	2
	TOTALE TITOLO 4	1.036		1.052		16	2
	TOTALE GENERALE SPESE	10.083	100	12.204	100	2.121	21
	AVANZO/DISAVANZO FINANZIARIO	-2.480		9.059		11.539	465

*Comprende l'onere per le collaborazioni di esperti esterni ex art. 2 della legge n. 129 del 2001, ammontante a 297,04 mila euro nel 2007 e 335,49 mila euro nel 2008.

I dati sopra riportati evidenziano che, nel 2008, vi sono state, per la prima volta, entrate proprie dell'Ente, riferite, come già detto, all'acquisizione dei contributi dovuti dai soggetti pubblici e privati e dalle società scientifiche, che chiedono il

loro accreditamento per lo svolgimento di attività di formazione continua, ovvero l'accreditamento di specifiche attività formative promosse o organizzate dagli stessi ai fini dell'attribuzione dei crediti formativi, il cui importo è stato accertato in euro 10.497.666,39, pari al 50% delle entrate complessive ed al 52% di quelle correnti.

A fronte di detti proventi, gli impegni sono stati: euro 887.636,00 per oneri connessi al personale distaccato presso il Ministero del lavoro, della salute e delle politiche sociali per l'espletamento dell'attività relativa alla ECM; euro 3.462.178,91 per spese varie connesse a detta attività.

I trasferimenti da parte dello Stato, a loro volta, hanno registrato un incremento consistente pari al 39%, sicché l'aumento totale delle entrate di parte corrente si è attestato a 13.585 milioni di euro in valore assoluto, corrispondente al 210%.

Anche le spese hanno raggiunto una consistenza maggiore rispetto all'esercizio precedente, pari al 21%, incremento da ascrivere alle spese per l'attività ECM, completamente, compensato dalla parte attiva del bilancio, sicché l'avanzo finanziario è stato di 9,059 milioni di euro, il che ha consentito il riassorbimento dei disavanzi registrati negli anni precedenti.

6.5 Analisi delle entrate e delle spese

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

(In migliaia di euro)

MOVIMENTI CORRENTI E IN CONTO CAPITALE			
Movimenti correnti	2007	2008	
	Importo	Importo	Var. %
Entrate	6.483	20.068	210
Spese	8.986	10.889	21
Differenza	-2.503	9.179	
Movimenti in c. capitale			
Entrate	84	143	70
Spese	61	263	331
Differenza	23	-120	

Delle **entrate correnti**, accertate in euro 20.067.934,55, le poste più rilevanti sono costituite - oltre che dai contributi dovuti dai soggetti pubblici e privati e dalle società scientifiche, che chiedono il loro accreditamento per lo svolgimento di attività di formazione continua, di cui si è già detto - dal contributo ordinario annuale proveniente dallo Stato e da trasferimenti correnti provenienti dallo stesso Stato e da altri Organismi del settore pubblico e/o privato, sia centrali che locali, di solito collegati ad attività di collaborazione scientifica e tecnica.

Il contributo ordinario statale è stato di euro 4.154.489,00, corrispondente a circa il 20% delle entrate correnti, cui si è aggiunto un contributo integrativo di euro 189.471,77. Nel 2007 il contributo ordinario era stato di euro 4.330.719,45, con un'incidenza del 67% sulle entrate correnti, sicché l'acquisizione delle nuove entrate proprie ha drasticamente ridotto la dipendenza finanziaria dell'Ente da trasferimenti statali.

Per la ricerca corrente il contributo statale ha raggiunto l'importo di euro 1.435.000,00, mentre per la ricerca finalizzata i contributi provenienti dallo Stato sono stati pari ad euro 1.610.500,00³⁴.

La partecipazione di enti privati per il cofinanziamento di progetti di ricerca ha raggiunto l'importo di euro 483.203,46.

Per l'attività del Sistema nazionale di verifica e controllo sull'assistenza sanitaria (SiVeAS) il contributo del Ministero competente è stato di euro 1.191.056,00.

Le Regioni hanno concorso alle spese in materia di formazione specifica in medicina generale per il 2008, rimborsando euro 22.743,00, ed erogando euro 65.000,00 per accordi di collaborazione.

Ulteriori poste di entrata, pari ad euro 45.936,32, si riferiscono al rimborso da parte di Amministrazioni ed Enti per il personale di ruolo dell'Agenzia in posizione di comando.

Altre voci sono state di importo limitato, il tutto per euro 132.868,61.

Nello stesso esercizio 2008, **le spese correnti**, impegnate per euro 10.888.598,71, sono state così destinate:

- euro 270.476,64 in favore degli Organi istituzionali³⁵;
- euro 4.147.076,95 al personale³⁶, compreso quello distaccato presso il Ministero del lavoro, della salute e delle politiche sociali, di cui si è detto;
- euro 3.462.178,91 per spese relative all'attività ECM;
- euro 2.427.826,65 per attività di ricerca e sperimentazione;
- euro 408.899,08 per l'acquisto di beni e servizi necessari per il funzionamento dell'Ente;
- euro 62.713,00 per oneri finanziari e tributari;
- euro 43.500,00 per il versamento al Fondo per le politiche sociali delle quote relative alla riduzione delle indennità e dei compensi in applicazio-

³⁴ Trattasi di quote di saldo, o in acconto, per ricerca finalizzata anche di anni precedenti.

³⁵ Per l'analisi vedi *retro* par. 2 - Organi dell'Ente.

³⁶ Per l'analisi vedi *retro* par. 3 - Risorse umane e costo del lavoro.

ne del combinato disposto di cui all'articolo 1, commi 56³⁷, 58³⁸ e 63 della legge 23 dicembre 2005, n.266 (legge finanziaria 2006);

- euro 9.241,48 per oneri obbligatori per la sicurezza;
- euro 56.676,00 per spese diverse, liti ed arbitraggi.

* * *

Le operazioni in entrata in conto capitale, pari ad euro 143.595,21, hanno interessato soltanto il rimborso, da parte della società assicuratrice, dell'indennità di fine rapporto corrisposta ai dipendenti assunti con contratto di diritto privato, il cui rapporto di lavoro dipendente si è risolto per dimissioni, per scadenza del termine di durata o a seguito delle procedure di stabilizzazione effettuate nel corso del 2008.

Le spese in conto capitale, ammontanti a complessivi 263.435,08 euro, sono riferite per euro 66.276,16 ad acquisti di attrezzature varie, per euro 49.806,12 all'onere per la stima dell'immobile sede dell'Ente, effettuata dall'Agenzia del territorio, e per euro 147.352,80 al pagamento del trattamento di fine rapporto spettante ai dipendenti a seguito delle procedure di stabilizzazione di cui sopra.

* * *

Le partite di giro, in entrata ed in uscita, pareggiano in 1.052.203,43 euro.

6.6 Incidenza delle entrate e delle spese

Nel 2007 l'autonomia finanziaria dell'Agenzia, con riferimento alle entrate correnti, era stata pari al 6%, sicché l'Ente era dipendente dagli interventi esterni da parte dello Stato e di Enti diversi dallo Stato.

Nel 2008, per effetto, come già detto, dell'acquisizione di entrate proprie in attuazione della legge finanziaria n. 244/2007, detta autonomia ha raggiunto circa il 50%.

Per quanto riguarda le spese di funzionamento, riepilogate nella tabella seguente, l'aumento complessivo è stato del 29%, influenzato dai maggiori oneri per il personale in servizio (35%) e per l'acquisto di beni e servizi (11%), mentre in flessione sono risultati gli oneri per gli organi istituzionali (7%):

³⁷ Riduzione, dal 1° gennaio 2006, 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 da parte delle pubbliche amministrazioni.

³⁸ Riduzione, dal 1° gennaio 2006, 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.

(in migliaia di euro)

SPESE di FUNZIONAMENTO		2007	2008	Var.%
Organi istituzionali	A	291	270	-7
Personale in servizio	B	3.062	4.147	35
Acquisto di beni e servizi	C	370	409	11
Totale (a+b+c)		3.723	4.826	29

L'incidenza di dette spese di funzionamento sulle spese correnti, come è rilevabile dal prospetto che segue, indica un lieve incremento nel 2008 rispetto al 2007:

(in migliaia di euro)

INCIDENZA DELLE SPESE di FUNZIONAMENTO SULLE SPESE CORRENTI		2007	2008
Spese di funzionamento	a	3.723	4.826
Impegni spese correnti	B	8.986	10.889
Indice (a/b)		0,41	0,44

Invece, nel prospetto successivo appare notevolmente ridotta l'incidenza sulle entrate correnti delle spese per prestazioni istituzionali concernenti attività di ricerca e sperimentazione:

(in migliaia di euro)

INCIDENZA DELLE SPESE ISTITUZIONALI SULLE ENTRATE CORRENTI		2007	2008
Prestazioni istituzionali per attività di ricerca e sperimentazione	a	4.992	2.428
Accertamenti entrate correnti	b	6.483	20.068
Indice a/b		0,77	0,12

Come si deduce dai due prospetti che seguono, per la parte corrente la velocità delle riscossioni rispetto agli accertamenti, sebbene diminuita, si rivela prossima all'indice ottimale rappresentato dall'unità, mentre per i pagamenti rispetto agli impegni si registra un indice insufficiente ed in flessione con riferimento all'esercizio precedente:

(in migliaia di euro)

VELOCITÀ di RISCOSSIONE DELLE ENTRATE CORRENTI		2007	2008
Riscossioni entrate correnti in conto competenza	a	6.052	14.628
Accertamenti entrate correnti	b	6.483	20.068
Indice a/b		0,93	0,73

(in migliaia di euro)

VELOCITÀ di PAGAMENTO DELLE SPESE CORRENTI		2007	2008
Pagamenti spese correnti	a	5.352	4.290
Impegni spese correnti	b	8.986	10.889
Indice a/b		0,59	0,39

La capacità di spesa, infine, rilevabile dal seguente prospetto, tende a valori piuttosto modesti e pressoché costanti nel tempo:

(in migliaia di euro)

CAPACITÀ di SPESA		2007	2008
Pagamenti competenza	a	5.886	5.184
Pagamenti residui	b	2.175	3.716
Totale (a+b)		8.061	8.900
Impegni competenza	c	10.083	12.204
Residui all'1/1	d	3.189	5.044
Totale (c+d)		13.272	17.248
Indice (a+b)/(c+d)		0,61	0,52