

ATTIVITA'	ANNO 2007	ANNO 2006	PASSIVITA'	ANNO 2007	ANNO 2006
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni					
1) partecipazioni in imprese controllate					
2) partecipazioni in imprese					
3) altre partecipazioni					
4) altri titoli	51,64	51,64			
Totale	51,64	51,64			
IV. Disciplinabilità liquide					
1) depositi bancari e postali	2.706.961,74	1.795.701,74			
2) assegni					
3) denaro e valori in cassa					
Totale	2.706.961,74	1.795.701,74			
Totale attivo circolante (C)	4.176.773,76	3.628.379,54			
D) RATEI E RISCONTI					
1) ratei attivi					
2) risconti attivi					
Totale ratei e risconti (D)					
Totale attivo	10.586.171,41	10.648.412,67	Totale passivo e netto	10.586.171,41	10.648.412,76

2.6 - SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31 DICEMBRE 2007

-	Consistenza della cassa al 1° gennaio 2007		1.795.701,74	
-	Riscossioni:			
	in c/competenza	15.054.294,19		
	in c/residui	<u>1.384.535,60</u>	16.438.829,79	+
-	Pagamenti:			
	in c/competenza	13.418.287,90		
	in c/residui	<u>2.109.281,89</u>	<u>15.527.569,79</u>	-
-	Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio 2007		2.706.961,74	
-	Residui attivi:			
	dell'esercizio 2006 e precedenti	424.829,63		
	dell'esercizio 2007	<u>1.044.930,75</u>	1.469.760,38	+
-	Residui passivi:			
	dell'esercizio 2006 e precedenti	211.510,36		
	dell'esercizio 2007	<u>2.774.494,05</u>	2.986.004,41	-
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2007		1.190.717,71	
L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2008 risulta così prevista:				
-	Finanziamento della spesa di competenza 2008		592.444,00	
-	Parte vincolata			
	Formazione del personale (2003 € 71.075,94) (2004 € 27.324,08)			
	(2005 € 7.507,20 + € 980,00) (2006 € 17.827,34 - € 634,36)			
	(2007 € 38.143,45)		163.492,37	
	Rinnovi contrattuali		434.781,34	
	Parte disponibile			
			1.190.717,71	

2.7 – NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2007

CRITERI DI VALUTAZIONE

Nella predisposizione del rendiconto finanziario 2007 sono stati utilizzati gli schemi recati dal Decreto del Presidente della Repubblica del 27 dicembre 2003, n. 97, concernente il regolamento relativo all'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70.

Tale rendiconto è stato redatto tenendo presente i principi di prudenza e di competenza temporale ed economica.

Il conto di bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale sono stati redatti in base ai principi contabili previsti dal Cap. III del menzionato decreto presidenziale, relativo alle risultanze della gestione economico finanziaria.

Premesso la mancanza delle immobilizzazioni immateriali, le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale al costo storico di acquisto e rappresentano per l'Istituto un investimento duraturo e strategico.

Le predette immobilizzazioni materiali, costituite dagli impianti e macchinari, dalle attrezzature, dagli automezzi e dagli altri beni, sono esposte nello stato patrimoniale al netto dei fondi di ammortamento.

Le quote di ammortamento imputate al conto economico sono state calcolate avendo riguardo alla residua vita utile dei beni e utilizzando le seguenti aliquote:

- impianti	30%
- mobili e attrezzature	12%
- autovetture	25%

Le disponibilità liquide sono state iscritte al loro valore nominale.

I crediti e i debiti sono stati esposti al loro valore nominale. Per i crediti non essendo prevedibile alcuna perdita non risultano accantonamenti nel fondo rischi.

ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

1) CONTO DI BILANCIO

Il bilancio di previsione iniziale dell'Istituto per l'anno 2007 totalizzava entrate di € 15.167.550,00 ed uscite di € 15.380.736,00 per cui chiudeva con un disavanzo finanziario di competenza di € 213.186,00 che veniva fronteggiato con quota parte del presunto avanzo di amministrazione, tenuto conto della parte vincolata per il finanziamento di specifici interventi.

Nel corso della gestione alle entrate e alle uscite inizialmente previste sono state apportate le variazioni in più e in meno specificate nei prospetti che seguono e distinte per titoli di bilancio.

ENTRATE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI		PREVISIONI DEFINITIVE
		IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
TITOLO I – ENTRATE CORRENTI	11.269.550,00	2.180.064,76	--	13.449.614,76
TITOLO II – ENTRATE IN CONTO CAPITALE	800.000,00	177.539,02	--	977.539,02
TITOLO IV – PARTITE DI GIRO	3.098.000,00	--	--	3.098.000,00
TOTALE ENTRATE	15.167.530,00	2.357.603,78	--	17.525.153,78
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE utilizzato (1)	213.186,00	822.821,08	--	1.036.007,08
TOTALE GENERALE	15.380.736,00	3.180.424,86	--	18.561.160,86

(1) Quota dell'avanzo di amministrazione iscritta nel bilancio di previsione.

USCITE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI		PREVISIONI DEFINITIVE
		IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
TITOLO I – USCITE CORRENTI	11.174.736,00	1.317.435,76	110.640,00	12.381.531,76
TITOLO II – USCITE IN CONTO CAPITALE	1.108.000,00	1.973.629,10	--	3.081.629,10
TITOLO IV – PARTITE DI GIRO	3.098.000,00	--	--	3.098.000,00
TOTALE GENERALE	15.380.736,00	3.291.064,86	110.640,00	18.561.160,86

A seguito delle variazioni apportate sia all'entrata che all'uscita l'iniziale disavanzo previsto di € 213.186,00 è venuto a determinarsi in € 1.036.007,08 con un aumento di € 822.821,08 anch'esso finanziato con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2006.

Al termine della gestione di competenza relativa all'anno 2007 i principali dati del conto del bilancio (previsioni definitive, accertamenti e impegni, riscossioni e pagamenti, residui attivi e passivi) sono riepilogati nelle tabelle seguenti, con l'evidenziazione delle differenze tra le previsioni definitive delle entrate e delle uscite rispetto agli accertamenti ed agli impegni.

ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE (1)	RISCOSSIONI (2)	RESIDUI ATTIVI (3)	TOTALI ACCERTAMENTI (4=2+3)	DIFFERENZE (5= 4-1)
TITOLO I – ENTRATE CORRENTI Entrate derivanti da trasferimenti correnti					
Trasferimenti da parte dello Stato	11.841.515,35	11.511.397,38	50.664,00	11.562.061,38	- 279.453,97
ALTRE ENTRATE					
Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalle prestazioni di servizi	1.337.549,41	856.327,00	204.324,66	1.060.651,66	- 276.897,75
Redditi e proventi patrimoniali	300,00	-	-	-	- 300,00
Poste correttive e compensative di uscite correnti	240.250,00	52.568,06	158.837,68	211.405,74	- 28.844,26
Entrate non classificabili in altre voci	30.000,00	297,43	2.554,88	2.852,31	- 27.147,69
TOTALE ENTRATE CORRENTI	13.449.614,76	12.420.589,87	416.381,22	12.836.971,09	- 612.643,67
TITOLO II – ENTRATE IN CONTO CAPITALE	977.539,02	283.101,63	601.656,73	884.758,36	- 92.780,66
TITOLO IV – PARTITE DI GIRO	3.098.000,00	2.350.602,69	26.892,80	2.377.495,49	- 720.504,51
TOTALE ENTRATE	17.525.153,78	15.054.294,19	1.044.930,75	16.099.224,94	- 1.425.928,84

	PREVISIONI DEFINITIVE (1)	PAGAMENTI (2)	USCITE	TOTALI IMPEGNI (4=2+3)	ECONOMIE (5= 4-1)
TITOLO I – USCITE CORRENTI FUNZIONAMENTO					
Uscite per gli organi dell'Ente	190.600,00	107.478,48	58.626,05	166.304,53	- 24.295,47
Oneri per il personale in attività di servizio	7.962.775,35	7.125.652,91	595.287,29	7.720.940,20	- 241.835,15
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	3.337.199,41	2.667.906,85	289.590,51	2.957.497,36	- 379.702,05
INTERVENTI DIVERSI	890.957,00	94.704,59	64.443,95	159.148,54	- 731.808,46
TOTALE USCITE CORRENTI	12.381.531,76	9.995.942,83	1.007.947,80	11.003.890,63	- 1.377.641,13
TITOLO II – USCITE IN C/CAPITALE INVESTIMENTI					
Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	4.000,00	551,90	913,15	1.465,05	- 2.534,95
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	42.500,00	29.602,94	9.531,70	39.134,64	- 3.365,36
Concessione di crediti e anticipazioni	1.967.590,08	282.957,06	1.420.300,06	1.703.257,12	- 264.332,96
Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	1.067.539,02	968.346,64	99.192,38	1.067.539,02	-
TOTALE USCITE IN C/CAPITALE	3.081.629,10	1.281.458,54	1.529.937,29	2.811.395,83	- 270.233,27
TITOLO IV – PARTITE DI GIRO	3.098.000,00	2.140.886,53	236.608,96	2.377.495,49	- 720.504,51
TOTALE USCITE	18.561.160,86	13.418.287,90	2.774.494,05	16.192.781,95	- 2.368.378,91

Come si evince dai dati sopra riportati il disavanzo di competenza al termine della gestione, cioè la differenza tra il totale delle entrate accertate e delle uscite impegnate, ammonta a € 93.557,01.

Segue un prospetto comparativo delle entrate e delle uscite, riferite a tutti i consuntivi del quinquennio 2003-2007 ed ai preventivi 2008-2010, per una visione complessiva delle gestioni.

DESCRIZIONE	PROSPETTO COMPARATIVO ESERCIZI 2003 - 2010							
	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
	(consuntivo)	(consuntivo)	(consuntivo)	(consuntivo)	(consuntivo)	(preventivo) (*)	(preventivo) (*)	(preventivo) (*)
ENTRATE								
Entrate correnti	11.511.640,11	11.210.105,36	10.982.573,09	12.976.235,76	12.836.971,09	11.679.482,00	11.864.036,00	12.922.105,00
Entrate in c/capitale	795.769,01	429.350,49	950.033,26	415.013,36	884.758,36	800.000,00	800.000,00	800.000,00
Entrate in partite di giro	2.275.206,81	2.165.520,85	2.135.682,45	2.623.003,15	2.377.495,49	3.098.000,00	3.098.000,00	3.098.000,00
TOTALE ENTRATE (A)	14.582.615,93	13.804.976,70	14.068.288,80	16.014.252,27	16.099.224,94	15.577.482,00	15.762.036,00	16.820.105,00
SPESE								
Spese correnti	11.711.000,81	11.179.158,34	11.076.652,39	12.702.143,89	11.003.890,63	11.903.926,00	11.920.955,00	12.472.105,00
Spese in c/capitale	1.702.034,84	730.374,60	1.421.883,56	1.098.685,09	2.811.395,83	1.168.000,00	1.170.000,00	1.500.000,00
Spese per partite di giro	2.275.206,81	2.165.520,85	2.135.682,45	2.623.003,15	2.377.495,49	3.098.000,00	3.098.000,00	3.098.000,00
TOTALE SPESE (B)	15.688.242,46	14.075.053,79	14.634.218,40	16.423.832,13	16.192.781,95	16.169.926,00	16.188.955,00	17.070.105,00
AVANZO DI AMM.NE A INIZIO ESERCIZIO	2.993.079,42	2.358.772,73	2.452.813,67	1.689.721,88	1.296.186,54			
CANCELLAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI	471.319,84	364.118,03	-197.162,19		-11.911,82			
AVANZO O DISAVANZO FINANZIARIO DI COMP. (A-B)	-1.105.626,53	-270.077,09	-565.929,60	-409.579,86	-93.557,01	-592.444,00	-426.919,00	-250.000,00
AVANZO DI AMM.NE A FINE ESERCIZIO	2.358.772,73	2.452.813,67	1.689.721,88	1.296.186,54	1.190.717,71			

Note: (*) Proiezione da bilancio di previsione 2008 deliberato con delibera n.11 del 17 novembre 2007 ed approvato con nota 7 gennaio 2008 n. 363

(**) Di tale disponibilità è stata utilizzata la quota di € 592.444,00 per la copertura delle spese dell'anno 2008, mentre risulta vincolata la complessiva somma di € 163.492,37 per la copertura degli oneri per la formazione del personale dipendente e la restante somma di € 434.781,34 per i rinnovi contrattuali.

GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui attivi e passivi presenta le seguenti risultanze al termine dell'esercizio 2007.

RESIDUI ATTIVI

Somme rimaste da riscuotere al 31/12/2006	€	1.832.626,16
Variazioni in diminuzione	€	<u>23.260,93</u>
TOTALE	€	1.809.365,23
Riscossioni	€	<u>1.384.535,60</u>
Residui attivi rimasti da riscuotere al 31/12/2007	€	424.829,63
		=====

RESIDUI PASSIVI

Somme rimaste da pagare al 31/12/2006	€	2.332.141,36
Variazioni in diminuzione	€	<u>11.349,11</u>
TOTALE	€	2.320.792,25
PAGAMENTI	€	<u>2.109.281,89</u>
Residui passivi rimasti da pagare al 31/12/2007	€	211.510,36
		=====

Le variazioni in diminuzione alla consistenza dei residui attivi e passivi formeranno oggetto di apposita disposizione da approvare contestualmente alla deliberazione concernente il conto consuntivo 2007.

La variazione in diminuzione dei residui attivi, che ammonta a € 23.260,93 è formata come segue:

CAPITOLO	DENOMINAZIONE	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
1.1.3.1.03	Proventi da associazioni e pubblicazioni	146,00
1.1.3.3.02	Rimborsi personale comandato	17.405,74
1.2.1.4.03	Riscossione quote polizza INA personale cessato dal servizio	3.832,59
1.4.1.1.02	Ritenute previdenziali e assistenziali (INPS-ENPDEP-GESCAL)	1.876,60
	TOTALE RESIDUI ATTIVI DA CANCELLARE	23.260,93

mentre l'eliminazione dei residui passivi, per un ammontare di € 11,349,11 è così formata:

B) Cancellazione residui passivi:

CAPITOLO	DENOMINAZIONE	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
1.1.1.2.08	Indennità e rimborso missione -interno	1.494,45
1.1.1.2.09	Indennità e rimborso missione - estero	1.212,07
1.1.1.3.04	Spese ENEL,riscaldamento,acqua,vigilanza locali	5.424,58
1.4.1,1.02	Versamento ritenute previdenziali ed assistenziali (INPS-ENPDEP-GESCAL)	3.216,24
1.4.1.1.03	Versamento ritenute previdenziali (INPDAP)	1,77
	TOTALE RESIDUI PASSIVI DA CANCELLARE	11.349,11

Gli elenchi dei residui attivi e di quelli dei residui passivi, distintamente per singole partite, per capitoli di bilancio, per creditori e per debitori, nonché il dettaglio di quelli eliminati, sono riportati negli allegati al presente conto consuntivo.

Si evidenzia che la cancellazione dei **residui attivi**, per un ammontare complessivo di € 23.260,93, i cui crediti non sono più realizzabili, afferisce a partite non più esigibili.

La cancellazione dei **residui passivi**, per un ammontare complessivo di € 11.349,11, scaturisce da una attenta considerazione delle partite da conservare al bilancio, eliminando quindi tutte le voci i cui debiti non sono più dovuti e/o sostenuti da idonea giustificazione contabile.