



*Direzione Studi, risorse e servizi*

Al Collegio di indirizzo e controllo

OGGETTO: documento illustrativo al conto consuntivo 2014

---

## Indice

Premessa.....	2
1. Quadro di sintesi.....	3
1.1 Pagamenti dei fornitori.....	3
1.2 Indicatori di bilancio.....	4
1.3 Sintesi dati di consuntivo in serie storica.....	6
1.4 Gestione delle entrate.....	8
1.5 Rispetto disposizioni di legge di carattere vincolistico.....	10
1.6 Rispetto dell'ulteriore vincolo sull'aggregato "spesa per consumi intermedi".....	12
1.7 Versamenti al Bilancio dello Stato.....	15
2. Entrate.....	16
3. Uscite.....	19
3.1 Uscite per gli organi dell'Agenzia.....	19
3.2 Oneri per il personale.....	19
3.3 Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi.....	21
3.4 Uscite per prestazioni istituzionali.....	22
3.5 Spese in conto capitale.....	24
3.6 Uscite per partite di giro.....	25
4. Gestione di cassa.....	26
5. Situazione amministrativa.....	28
6. Stato patrimoniale.....	30
7. Conto economico.....	31
8. Conclusioni.....	32

## Premessa

L'andamento dell'esercizio finanziario 2014 ha risentito, così come quello degli esercizi precedenti, degli effetti delle diverse manovre di contenimento della spesa pubblica che hanno avuto riflessi sia sulla spesa di personale che sui cosiddetti "consumi intermedi".

Nel corso dell'anno è stata effettuata una sola variazione compensativa di bilancio, rispetto alle previsioni iniziali di cui alla determina dirigenziale n. 2 del 14 gennaio 2014, la cui formalizzazione è avvenuta con verbale del Collegio dei Revisori n. 137 del 24/02/2014.

## 1. Quadro di sintesi

Il bilancio in esame presenta un avanzo finanziario pari ad € 1.932.659,44 e, nella gestione economico-patrimoniale, un utile di esercizio di € 1.868.840,06.

Per una lettura d'insieme dell'attività dell'Agenzia relativa all'anno 2014 si illustrano, nei paragrafi seguenti, alcuni elementi caratteristici della gestione 2014, utili a fornire elementi sintetici di valutazione, oltre ad un quadro del rispetto delle disposizioni in tema di contenimento della spesa pubblica.

### 1.1 Pagamenti dei fornitori

Il pagamento dei debiti da parte delle pubbliche amministrazioni ha assunto nell'attuale contesto economico un elemento di criticità tanto da richiedere l'adozione di specifiche misure in merito.

In tale contesto l'Agenzia è riuscita ad attivare semplici e mirate misure organizzative interne che hanno permesso di fluidificare il processo di pagamento dei fornitori portando ad un costante miglioramento dei giorni medi di pagamento degli stessi.

La [tavola 1](#) elaborata ponendo a confronto il dato dell'anno corrente con quello dei precedenti esercizi finanziari, evidenzia che i giorni medi di pagamento nel corso del 2014 sono stati pari a circa 12 rispetto ai 46 del 2011, data di avvio delle misure organizzative. Va evidenziato, altresì, che nel periodo in esame è aumentato il numero dei mandati di pagamento.

## Tavola 1

## Tempi medi di pagamento dei fornitori

Serie storica 2011-2014

Anno	N. Fatture	Giorni medi pagamento	Differenza su anno precedente
2011	150	46,87	
2012	174	21,72	-25,15
2013	184	11,38	-10,34
2014	219	12,12	0,74

## 1.2 Indicatori di bilancio

Al fine di acquisire alcuni elementi di sintesi sull'andamento della gestione, la [tavola 2](#) espone alcuni principali indicatori di bilancio, riferiti a particolari e specifici aggregati di bilancio, confrontati su un triennio.

## Tavola 2

## Principali indicatori di bilancio Aran

Serie storica 2012-2014

Indicatore	Finalità	Valore		
		2012	2013	2014
Spese personale e Affitto/Spese correnti	Incidenza su spesa corrente	78,28%	76,37%	76,17%
Spese personale e Affitto/Entrate istituzionali	Rigidità strutturale	60,61%	56,26%	56,30%
Spese per il personale/Spese correnti	Incidenza su spesa corrente	58,54%	57,69%	57,82%
Spese per il personale/Entrate istituzionali	Rigidità per costo del personale	45,33%	42,50%	42,73%
Spese correnti/Entrate istituzionali	Equilibrio di parte corrente	77,43%	73,67%	73,91%
Affitto/Spese correnti	Incidenza su spesa corrente	19,74%	18,68%	18,35%
Spese organi e prest.istituzionali/Spese correnti	Incidenza su spesa corrente	11,77%	12,05%	11,98%
Spese organi/Spese correnti	Incidenza su spesa corrente	7,67%	7,92%	7,90%

Il primo elemento che si riscontra è il miglioramento costante nel triennio del rapporto tra “Spese correnti” ed “Entrate istituzionali”, che passa da 77,43% del 2012 al 73,88% del 2014. Ciò è dovuto al concomitante verificarsi di due fattori di miglioramento: da un lato relativo al miglioramento nella gestione delle entrate e dall’altro quello della contrazione complessiva della spesa corrente, dovuto agli effetti delle manovre di contenimento della stessa.

Particolare attenzione deve essere posta, altresì, alle “Spese per il personale”. Anche per tale voce si evidenzia un netto miglioramento sia in rapporto alle spese correnti (dal 58,54% del 2012 al 57,84% del 2014) che alle entrate istituzionali (dal 45,33% del 2012 al 42,73% del 2014).

Altresì in miglioramento, pur collocandosi su valori di incidenza molto elevati, è l’aggregato che somma “Spese per l’affitto sede” e “Spese per il personale” (56,30% del 2014 rispetto al 60,61% del 2012).

Le spese per gli organi, sostanzialmente stabili, fanno registrare un lieve aumento di incidenza rispetto alle spese correnti, dovuto unicamente alla diminuzione del denominatore in costanza del numeratore ( si passa dal 7,67% del 2012 all’7,91% del 2014).

Come sarà evidenziato nel § 1.4, le entrate per versamento dei contributi da parte delle amministrazioni rappresentate costituiscono la pressoché esclusiva fonte di alimentazione del bilancio dell’Agenzia, attestandosi al 98% del totale complessivo delle entrate. Risulta, pertanto, evidente il monitoraggio continuo e costante di tale variabile con l’affinamento degli attuali strumenti di riscossione. In particolare, nell’esercizio 2014 è stata confermata la procedura, per gli enti non censiti dal conto annuale delle spese di personale, di riscossione tramite mav con poste italiane che ha permesso una notevole razionalizzazione del processo.

Si evidenzia, in ogni caso, un generale miglioramento dei diversi indicatori del 2014 rispetto alle risultanze dei due anni precedenti.

Infatti, nel corso del triennio in esame sono state attivate procedure di razionalizzazione dei vari processi interni quali, ad esempio, quelli relativi alla fase di accertamento e riscossione delle entrate ed i cui effetti sono stati moltiplicati dall'adozione di misure di contenimento della spesa pubblica che hanno avuto riflessi sul versante della spesa corrente.

### 1.3 Sintesi dati di consuntivo in serie storica

Ulteriori utili elementi di considerazione sono ricavabili dall'analisi della serie storica dei principali aggregati di bilancio, confrontando i consuntivi degli ultimi cinque anni, con contestuale evidenziazione dell'eventuale avanzo o disavanzo di amministrazione.

Su tale ultimo aspetto si riscontra un netto miglioramento nella gestione dell'Agenzia che passa da un disavanzo di circa 1,5 milioni di euro dell'esercizio 2009 ad un avanzo di amministrazione del 2014 pari a 1,9 milioni di euro.

La [tavola 3](#) evidenzia tale azione di miglioramento dei saldi complessivi di bilancio dovuti, da un lato, ad una migliore azione sul versante delle entrate e, dall'altro, ad un contenimento della spesa corrente.

Tavola 3  
 Sintesi dati di consuntivo del bilancio Aran  
 Serie storica 2009-2014

Voci entrata e spesa	2009	2010	2011	2012	2013	2014
<b>Entrate</b>						
Fondo Pres. del Consiglio	2.317	2.344	3.300	3.887	3.906	3.906
Fondo a carico altre amministrazioni	4.093	4.113	4.073	4.093	4.000	3.901
Altre entrate	70	0	115	0	0	0
Recuperi e rimborsi diversi	8	181	244	120	104	58
Riscossione crediti	0	0	0	0	0	14
<i>Totale entrate</i>	6.488	6.638	7.732	8.100	8.010	7.879
<b>Spese</b>						
Spese organi Agenzia	683	213	378	474	461	456
Oneri per il personale	3.907	4.361	3.994	3.617	3.360	3.336
Oneri Tributari (IRAP)	360	341	332	314	295	311
Acquisto beni e servizi	205	237	220	180	187	180
Affitto Sede e Oneri Condominiali	985	1.119	1.200	1.220	1.088	1.059
Spese per prestazioni istituzionali	369	340	292	253	241	235
Oneri finanziari	1	1	0	1	3	4
Poste corr. e comp entrate correnti	0	0	0	120	189	189
<i>Totale spesa corrente</i>	6.510	6.612	6.416	6.179	5.824	5.770
Uscite non classificabili	0	0	0	0	0	0
Utilizzo Fondo TFR TFS	1.408	57	412	193	71	106
Spese in c/capitale	50	57	74	136	152	70
<i>Totale spese</i>	7.968	6.726	6.902	6.508	6.047	5.946
<i>Differenza (avanzo/disavanzo)</i>	-1.480	-88	830	1.592	1.963	1.933

## 1.4 Gestione delle entrate

La capacità di riscossione dei contributi dovuti dalle amministrazioni pubbliche è un aspetto rilevante della gestione del bilancio dell’Agenzia in quanto l’unica fonte di alimentazione è data proprio da tale voce di entrata. Il monitoraggio costante e l’attivazione di specifiche misure gestionali, quali ad esempio il ricorso al bollettino MAV, sono indispensabili per garantire un corretto e costante flusso in entrata per il bilancio dell’Agenzia.

La gestione delle entrate ha fatto segnare un costante miglioramento negli ultimi anni, per effetto sia di alcune misure organizzative interne tese a rafforzare la capacità di riscossione sia della soluzione dello specifico problema di riscossione dei contributi dovuti dagli enti locali, avvenuta attraverso l’emanazione del nuovo decreto (D.M. del 27 novembre 2013, pubblicato sulla GU n.19 del 24 gennaio 2014), che attualizza alle nuove norme in materia di finanza locale le modalità di versamento dei contributi per tali enti.

Il nuovo decreto - grazie soprattutto all’importante ruolo svolto del Ministero dell’Interno, che continua a trattenere una parte dei contributi dovuti all’Aran a valere sulle somme che sono ancora trasferite agli enti locali - ha permesso di riscuotere, nel corso del 2014, una somma complessiva di circa 5,6 milioni di Euro su poco più di 5,8 milioni, riferita a contributi dovuti dagli enti locali negli anni 2011, 2012, 2013 e 2014 ([tavola 4](#)).

## Tavola 4

## Contributi da enti locali anni 2011-2014: dettaglio per modalità di riscossione

D.M. del 27 novembre 2013, recante "Modalità di pagamento dei contributi versati all'ARAN dagli Enti Locali"

Anno contributivo	Contributi dovuti	Contributi trasferiti da Ministero Interno	Contributi richiesti direttamente con bollettino MAV
2011	1.491.378,63	1.469.639,61	21.739,02
2012	1.476.374,69	1.446.776,20	29.598,49
2013	1.441.443,33	1.393.986,30	47.457,03
2014	1.391.556,45	1.344.352,20	47.204,25
<i>Totali</i>	5.800.753,10	5.654.754,31	145.998,79

Come previsto dal citato decreto, il Ministero dell'Interno ha provveduto a trasferire all'Aran, in prima applicazione, le quote dei contributi dovuti dai Comuni e dalle Province per le annualità 2011, 2012, 2013 e 2014 (art. 3, comma 1 del citato DM). Il trasferimento è avvenuto solo per gli enti che hanno beneficiato di trasferimenti dal Ministero dell'Interno e per i quali, quindi, è stato possibile trattenere all'origine le somme dovute all'Aran (si tratta, invero, di una quota largamente maggioritaria di enti). Relativamente agli altri, invece, lo stesso Ministero ha provveduto a trasmetterne l'elenco (si tratta, per lo più, di Comunità Montane, Unioni di comuni ed alcune Province). Disponendo dell'elenco, l'Agenzia sta richiedendo direttamente il contributo agli Enti interessati, con l'invio di un bollettino Mav (art. 2, comma 3 del citato DM).

L'evidenza del miglioramento sulla gestione delle entrate si ricava anche dalla situazione dei residui, da cui si evince che a fronte di residui attivi iniziali di circa **4,9 milioni di Euro**, sono stati riscossi poco meno di **4,6 milioni di Euro**. I residui attivi a fine periodo, comprensivi anche della quota di nuovi residui di competenza 2014 (730.000 euro) sono

dunque circa 1 milione di Euro (mentre i residui relativi ad anni pregressi si attestano su circa 320.000 Euro). Tale situazione, anche tenuto conto del fatto che vi è una fisiologica quota di residui attivi per contributi riscossi nei primi mesi dell'anno successivo a quello di competenza, può ritenersi pienamente soddisfacente e fa segnare un netto miglioramento rispetto agli anni pregressi.

### 1.5 Rispetto disposizioni di legge di carattere vincolistico

La gestione del bilancio 2014 dell'Agenzia ha posto particolare attenzione alle misure di contenimento della spesa pubblica disciplinate dai diversi provvedimenti normativi che si sono succeduti.

Al fine di consentire la verifica del rispetto dei predetti vincoli, sono state elaborate le seguenti tavole (5a, 5b, 5c, 5d, 5e), distinte tra le diverse voci interessate dalle misure di contenimento o riduzione, con relativa indicazione dei riferimenti normativi che le prevedono.

#### Tavola 5a

#### Dimostrazione del rispetto del vincolo sulle spese di formazione del personale

Articolo 6, comma 13, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito dalla legge 30 luglio 2010, n. 122

Capitolo	Descrizione	Anno base	Importo anno base	Perc. riduzione	Riduzione	Limite per il 2014	Previsione Formazione non strutturata 2014 <sup>1</sup>	Previsione definitiva 2014	Consuntivo 2014	Ulteriore risparmio confluito in avanzo
1.1.2.007	PROGRAMMA DI APPROF.TO PROFESS.LE	2009	7.204,80	50%	3.602,40	3.602,00	7.500,00	11.102,00	9.331,69	1.770,31

<sup>1</sup> Direttiva n. 10 del 2012 del Dipartimento della Funzione Pubblica

## Tavola 5b

## Dimostrazione del rispetto del vincolo sulle spese di missione

Articolo 6, comma 12, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito dalla legge 30 luglio 2010, n. 122

Capitolo	Descrizione	Anno base	Importo anno base <sup>1</sup>	Perc. riduzione	Riduzione	Limite per il 2014	Previsione 2014 per spese missioni non soggette al limite <sup>2</sup>	Previsione definitiva 2014	Consuntivo 2014	Ulteriore risparmio confluito in avanzo
1.1.2.003	SPESE MISSIONI	2009	1.816,65	50%	908,33	908,00	7.092,00	8.000,00	2.871,83	5.128,17

<sup>1</sup> L'importo anno base non considera le missioni presso organismi internazionali e comunitari

<sup>2</sup> Spese per missioni presso organismi internazionali e comunitari

## Tavola 5c

## Dimostrazione del rispetto del vincolo sulle spese per collaborazioni coordinate e continuative

Articolo 9, comma 28, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito dalla legge 30 luglio 2010, n. 122

Capitolo	Descrizione	Anno base	Importo anno base	Perc. riduzione	Riduzione	Limite per il 2014	Previsione definitiva 2014	Consuntivo 2014	Ulteriore risparmio confluito in avanzo
1.2.1.003	SPESE PER ESP. E COLLAB. EST. (CO.CO.CO.)	2009	143.118,00	50%	71.559,00	71.559,00	71.000,00	71.000,00	0,00

## Tavola 5d

## Dimostrazione del rispetto del vincolo sulle spese per studi e incarichi di consulenza

Articolo 1, comma 5, del decreto legge 31 agosto 2013, n. 101, convertito con modificazioni dalla L. 30 ottobre 2013, n. 125

Capitolo	Descrizione	Anno base	Importo anno base	Perc. riduzione	Limite per il 2014	Previsione definitiva 2014	Consuntivo 2014	Ulteriore risparmio confluito in avanzo
1.2.1.001	SPESE INC. , PROG. STUDIO E CONS. EST.	2013	8.300,00	20%	6.640,00	1.200,00	0,00	1.200,00

## Tavola 5e

## Dimostrazione del rispetto del vincolo sulle spese per trasporto e autonoleggio

Art. 6 comma 14 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito dalla legge 30 luglio 2010, n. 122

Capitolo	Descrizione	Anno base	Importo anno base	Perc. riduzione	Riduzione	Limite per il 2014	Previsione definitiva 2014	Consuntivo 2014	Ulteriore risparmio confluito in avanzo
1.1.3.009	SPESE AUTONOLEGGIO E TRASPORTO	2009	18.866,22	20%	3.773,24	15.092,98	15.092,00	13.993,42	1.098,58

## 1.6 Rispetto del vincolo sull'aggregato "spesa per consumi intermedi"

Nella gestione di bilancio 2014 si è altresì tenuto conto degli obiettivi di riduzione della spesa relativa all'aggregato "consumi intermedi", in coerenza con l'art. 8, comma 3, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95 convertito dalla legge 7 agosto 2012, n. 135<sup>1</sup> e con gli ulteriori obiettivi di riduzione fissati in corso d'anno dal decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014 n. 89 e, segnatamente, dell'art. 50, commi 3 e 4 di tale ultimo decreto.

Sulla base della programmazione effettuata negli ultimi anni, l'aggregato dei "consumi intermedi" comprende l'intera categoria quarta (spesa per acquisto di beni e servizi), cui si aggiungono i rimborsi delle spese sostenute dai componenti degli organi nell'esercizio della loro attività istituzionale, nonché i rimborsi delle spese sostenute dai collaboratori e quelli relativi alle missioni del personale.

Come evidenziato nella successiva *tavola 6*, l'obiettivo di spesa 2014 per tale aggregato è stato fissato tenendo conto:

<sup>1</sup> Si è tenuto altresì conto delle circolari applicative n. 28 e n. 31 del 2012, emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

- dell'obiettivo di riduzione rispetto al 2010, già noto a inizio d'anno, ai sensi dell'art. 8, comma 3 del D.L. n. 95/2012, pari al 10% della spesa sostenuta, con riferimento al medesimo aggregato, nell'anno base 2010;
- dell'ulteriore obiettivo di riduzione, rispetto al medesimo anno, intervenuto nel corso del 2014, ai sensi dell'art. 50, comma 3 del D.L. n. 66/2014; per fissare tale ulteriore obiettivo si è tenuto conto che la norma fissa la riduzione da conseguire in una percentuale pari al 5% "su base annua" e che la stessa ha esplicitato i suoi effetti per 8/12 dell'anno 2014.

La tavola 6a, in coerenza con le suddette indicazioni normative, riporta un obiettivo di spesa di Euro 1.197.208,11.

#### Tavola 6a

##### Obiettivo di contenimento della spesa per consumi intermedi

Articolo 8, comma 3, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95 convertito dalla legge 7 agosto 2012, n. 135. Articolo 50, commi 3 e 4, decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014 n. 89

Capitolo	Descrizione	Anno base	Importo anno base	Perc. riduzione <sup>1</sup>	Riduzione DL 95/2012 <sup>1</sup>	Perc. Riduzione <sup>2</sup>	Riduzione DL 66/2014 <sup>2</sup>	Totale riduzioni	Obiettivo 2014	Consuntivo 2014	Scostamento
VARI	SPESA PER CONSUMI INTERMEDI	2010	1.381.393,97	10,00%	138.139,40	3,33%	46.046,47	184.185,86	1.197.208,11	1.243.673,87	46.465,76

<sup>1</sup> Riduzione ai sensi art. 8, comma 3, D.L. n. 95/2012

<sup>2</sup> Riduzione ai sensi art. 50, comma 3, D.L. n. 66/2014. La riduzione percentuale per il 2014, anno di entrata in vigore della norma, è pari a 8/12 (8=mesi di vigenza della norma nel 2014) della riduzione a regime su base annua del 5%

La stessa tavola evidenzia tuttavia un importo a consuntivo di Euro 1.243.673,87 e, conseguentemente, una maggiore spesa impegnata nell'anno di Euro 46.465,76 (+3,88%). Al riguardo, si specifica che i capitoli di bilancio che compongono l'aggregato dei consumi intermedi sono, in larga parte, relativi a spese di natura fissa non ulteriormente comprimibili, derivanti da contratti necessari ad assicurare il normale funzionamento dell'Agenzia (utenze, affitto sede, assistenza e manutenzione software). Le azioni di contenimento della spesa, attuate nel corso degli ultimi anni, hanno permesso comunque di ridurre in modo significativo la quasi totalità delle spese componenti l'aggregato, con una

riduzione complessiva media che si è attestata su un valore di circa il 10%. Occorre peraltro tener conto che l'ulteriore obiettivo di riduzione del 5% è stato definito in corso d'anno, a gestione avviata.

Proprio al fine di tener conto di situazioni di ulteriore incomprimibilità della spesa, la stessa norma contiene dei margini di flessibilità per la sua attuazione. Si prevede, infatti, che qualora non si raggiungano i risparmi previsti, gli enti interessati possono provvedere anche attraverso la riduzione delle altre risorse destinate a interventi di natura corrente, con l'esclusione delle spese di personale<sup>2</sup>.

Sulla base di tale previsione ed al fine di ottemperare comunque al disposto normativo, si fornisce evidenza, nella successiva [tavola 6b](#), di altri capitoli della parte corrente del bilancio (ad esclusione di quelli rientranti nella categoria della spesa di personale), sui quali sono state conseguite riduzioni di spesa, ulteriori o diverse rispetto a quelle imposte da disposizioni di legge.

#### Tavola 6b

Obiettivo di contenimento della spesa per consumi intermedi: riduzione di altre risorse destinate ad interventi di natura corrente, con esclusione delle spese di personale

Articolo 50, comma 4, ultimo periodo, decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014 n. 89

Capitolo	Descrizione	IMPEGNATO 2010	IMPEGNATO 2014	DIFFERENZA
1.2.1.014	SPESE DIFESA E ASS.ZA LEGALE AGENZIA	20.031,86	0,00	20.031,86
1.2.1.015	SPESE ORGANIZ. SEMINARI E CONVEGNI	9.155,00	0,00	9.155,00
1.2.1.020	SPESE UFFICIO COMUNICAZIONE ED INF.NE	85.647,69	61.188,00	24.459,69
<b>TOTALE</b>				<b>53.646,55</b>

<sup>2</sup> Art. 50, comma 4, ultimo periodo, decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014 n. 89.

Come si può agevolmente constatare, le riduzioni evidenziate sono di importo superiore allo scostamento riportato nella tavola 6a e, pertanto, tali da compensare il non pieno conseguimento dell'obiettivo che la stessa ha evidenziato.

### 1.7 Versamenti al Bilancio dello Stato

Ai sensi di quanto disposto dalla circolare n. 33 del 28/12/2011 del MEF, nel cap. 1.2.5.002 denominato *“Versamenti al Bilancio dello Stato risparmi forzosi – Spending review”*, sono confluite le somme provenienti dalle riduzioni di spesa da versare al Bilancio dello Stato, per un impegno complessivo di Euro 189.493,00 così composto:

- a) ai sensi del D.L. 78/2010 convertito dalla Legge 122/2010, Euro 51.354,00: l'importo è stato versato con mandato n. 303/2014;
- b) ai sensi del D.L. n. 95/2012, Euro 138.139,00: l'importo è stato versato con mandato n. 305/2014.

Nel corso del 2015, si provvederà inoltre al versamento al bilancio dello Stato delle ulteriori riduzioni di spesa conseguite ai sensi del D.L. n. 66/2014 (art. 50 commi 3 e 4), richieste nel corso del 2014, per un importo di Euro 46.465,76.

## 2. Entrate

Nel corso dell'esercizio 2014 sono state accertate entrate per Euro 9.198.014,87 di cui Euro 1.318.963,99 per partite di giro. Al netto della partite di giro, sono state quindi accertate entrate per Euro 7.879.050,88.

Le entrate correnti sono così composte:

a) € 7.807.407,99 quali entrate derivanti dai contributi versati dalle amministrazioni rappresentate dei comparti di contrattazione collettiva;

b) € 136,86 per altre entrate: l'importo è relativo agli interessi maturati sul conto della Tesoreria Provinciale presso la Banca d'Italia;

c) € 54.039,56 per recuperi e rimborsi diversi accertati nel corso dell'esercizio; In tale ultima voce hanno particolare rilievo i seguenti rimborsi:

- Azienda Ospedaliera Policlinico Umberto I di Roma, € 18.856,16, per rimborso contributi dipendente in posizione di comando ai sensi del comma 11 art.. 3 bis D.L.GS 229/99 per il periodo gennaio/giugno 2014;

- Regione Lazio, € 30.830,00 per rimborso competenze di un dipendente in posizione di comando per il periodo maggio/dicembre 2014;

- Inail, € 4.353,40 per rimborso indennità temporanea dovuta a infortunio professionale di un dipendente;

d) Inps (ex Inpdap) per € 13.701,38: in tale ultima voce sono registrati il trasferimento del Trattamento di Fine Servizio di due dipendenti, accantonato presso l'ex INPDAP e incassato nel corso dell'esercizio.

Per offrire ulteriori elementi di valutazione, si fornisce di seguito un quadro di dettaglio relativamente alla prima e più rilevante fonte di entrata dell’Agenzia, cioè i contributi versati dalle amministrazioni pubbliche per l’attività istituzionale svolta. Come detto, nel 2014, per tale voce di entrata sono consuntivati accertamenti complessivi per Euro 7.807.407,99.

In particolare, sul capitolo 1.2.1.001 “Fondo a carico della Presidenza del Consiglio dei Ministri” - concernente il versamento dei contributi a carico delle amministrazioni dei comparti Ministeri, Presidenza del Consiglio dei Ministri, Scuola, Afam e Agenzie fiscali - gli accertamenti sono stati pari a € 3.906.000,00.

Sul capitolo 1.2.4.001, “Fondo a carico delle altre Amministrazioni Pubbliche”, il consuntivo evidenzia accertamenti per 3.901.407,99.

Tale accertamento è stato effettuato – tenuto conto dell’importo del contributo individuale pari ad € 3,10 per dipendente - sulla base del numero di occupati censiti nel conto annuale 2012 elaborato dal Ministero dell’Economie e delle Finanze, trasmesso con nota del 16 ottobre 2013 prot. n.12571. Per quanto concerne le Regioni a statuto ordinario, la quantificazione è stata invece effettuata sulla base del decreto del Ministro dell’Economia e delle Finanze del 21.10.2013 (Gazzetta Ufficiale – s.g. n. 278 del 27.11.2013).

La successiva [tavola 7](#) dà completa evidenza di quanto sopra, soffermandosi anche sull’indice di riscossione (riscosso su accertato) relativo ai contributi dovuti per il 2014: si evidenzia, in proposito, un indice di riscossione superiore al 90%. Deve peraltro tenersi conto che una parte dei contributi sono comunque fisiologicamente riscossi nei primi mesi dell’anno successivo, a ulteriore conferma di un quadro delle entrate comunque soddisfacente.

## Tavola 7

## Quadro sintetico delle entrate da contributi istituzionali

Dati di bilancio e indice di riscossione

COMPARTI	consuntivo 2013	previsioni definitive 2014	consuntivo 2014	riscosso 2014	residui attivi 2014	Indice di riscossione
AMMINISTRAZIONI STATO	3.906.000	3.850.162	3.906.000	3.906.000	0	100,00%
Subtotale Capitolo 1.2.1.001	3.906.000	3.850.162	3.906.000	3.906.000	0	100,00%
SANITA'	2.024.774	1.964.031	1.989.233	1.329.971	659.262	66,86%
REGIONI	111.171	107.837	113.486	113.486	0	100,00%
RICERCA	62.536	60.419	61.699	57.124	4.575	92,58%
ART. 70	12.047	11.685	12.124	12.124	0	100,00%
AUTONOMIE LOCALI	1.450.513	1.406.998	1.391.556	1.366.459	25.097	98,20%
UNIVERSITA'	171.914	166.756	168.000	168.000	0	100,00%
EPNE	166.687	153.390	165.309	164.463	846	99,49%
Subtotale Capitolo 1.2.4.001	3.999.642	3.871.116	3.901.407	3.211.627	689.780	82,32%
TOTALE	7.905.642	7.721.278	7.807.407	7.117.627	689.780	91,17%

### 3. Uscite

La gestione dell'esercizio finanziario 2014, per quanto riguarda le uscite, ha posto particolare attenzione alle esigenze di contenimento della spesa e di monitoraggio dei relativi flussi, al fine di garantire il recepimento degli interventi legislativi in materia.

#### 3.1 Uscite per gli organi dell'Agenzia

Per questa categoria di spesa, sono state applicate le norme di contenimento emanate: in particolare, sia la riduzione del 10% rispetto agli importi risultanti al 30.09.2005, così come stabilito dalla Legge n. 266 del 23.12.2005 – art. 1 comma 54 e 55 (Legge Finanziaria 2006) – nonché l'ulteriore riduzione, in applicazione del comma 3, art. 6 della Legge 122 del 30 luglio 2010, del 10% dei compensi dovuti agli Organi dell'Agenzia.

La previsione aggiornata, pari ad € 480.000,00, si è tradotta in un impegno finale di € 455.596,00.

#### 3.2 Oneri per il personale

La consistenza del personale al 31 dicembre 2014, è evidenziata dalla successiva [tavola 8](#). Complessivamente, risultavano a quella data 52 unità di personale, di cui 36 su posti di ruolo Aran e 16 su posti del contingente comandati.

Questa categoria registra impegni complessivi di spesa per € 3.335.760,28, il cui dettaglio, anche in termini di raffronto con l'anno precedente, è riportato in [tavola 9](#).

Tavola 8  
 Quadro riepilogativo personale Aran  
 Situazione al 31/12/2014

Qualifica	Posti organico <sup>1</sup>	di cui: Coperti	di cui: Non coperti	Posti contingente comandati <sup>2</sup>	di cui: Coperti <sup>3</sup>	di cui: Non coperti
DG	2	2	0			
DIR	5	4	1	5	4	1
Area C	20	17	3			
Area B	15	13	2	20	12	8
Area A	0	0	0			
<b>Totale</b>	<b>42</b>	<b>36</b>	<b>6</b>	<b>25</b>	<b>16</b>	<b>9</b>

<sup>1</sup> Posti definiti dal DPCM 22/1/2013, tabella n. 39

<sup>2</sup> Posti definiti dalla delibera del Comitato direttivo Aran n. 43/2013, ai sensi dell'art. 15, comma 3, lett. A) del Regolamento di organizzazione

Tavola 9  
 Oneri per il personale: quadro di dettaglio  
 Bilanci consuntivi 2013 e 2014

DESCRIZIONE	CAP.	CONSUNTIVO	
		2013	2014
STIPENDI	1.1.2.001	1.067.741,90	1.070.292,19
FONDO DIRIGENTI I fascia	1.1.2.010	640.440,00	639.737,97
FONDO DIRIGENTI II fascia	1.1.2.011	384.420,00	383.544,83
F/DO TRATT. ACCESS. PERSONALE AREE	1.1.2.012	370.268,00	359.669,88
BUONI PASTO	1.1.2.002	53.036,21	52.859,99
SPESE MISSIONI	1.1.2.003	4.089,83	2.871,83
ONERI PREV.LI ED ASS.LI A CARICO ARAN	1.1.2.005	667.231,43	668.213,90
PROGRAMMA DI APPROF.TO PROFESS.LE	1.1.2.007	10.756,31	9.331,69
COMPENSI PER LAVORO STRAORD.	1.1.2.008	123.007,79	113.054,09
SPESE PER ADEMPIM.TI MEDICI (L. 81/08)	1.1.2.009	5.656,88	3.968,91
BENEFICI SOCIO-ASS.LI PER IL PERSONALE	1.1.2.013	33.094,00	32.215,00
<b>TOTALE ONERI PER IL PERSONALE</b>		<b>3.359.742,35</b>	<b>3.335.760,28</b>

Rispetto all'esercizio precedente si riscontra una spesa sostanzialmente stabile, che fa comunque registrare una lieve riduzione complessiva di circa € 24.000,00. Tale andamento

va posto in relazione con il quadro generale dei vincoli normativi in materia di spesa di personale, che hanno di fatto azzerato qualunque fonte di alimentazione della dinamica retributiva.

Particolare rilievo va posto:

- alla contrazione della spesa per lavoro straordinario e dei fondi per i trattamenti accessori;
- alla razionalizzazione del contratto per gli adempimenti per la sicurezza del lavoro i cui oneri sono ripartiti su un triennio;
- alla ulteriore contrazione della spesa per le missioni del personale.

Ai sensi dell'art. 67, comma 5, della legge n.112 del 2008 sono stati imputati al bilancio dello Stato e versati, così come disposto dalla circ. 22/2011 del MEF, con mandato n. 304/2014 € 30.433,00 derivanti dall'applicazione del tetto di spesa sui fondi relativi ai trattamenti accessori del personale, dimensionato sull'importo certificato nel 2004, ridotto del 10%.

### 3.3 Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi

Al 31.12.2014, l'ammontare degli impegni assunti sulla categoria in questione risulta complessivamente pari ad € 1.238.868,66, con la voce "Affitto sede" che pesa per circa l'88% dell'importo complessivo. Rispetto all'anno precedente, vi è una contrazione della spesa di circa 35.000 Euro (in percentuale: -2,8%).

All'interno di questa categoria non si registrano impegni per "Spese di Rappresentanza" e risultano rispettati, come già evidenziato, i limiti previsti dalle norme di contenimento della spesa pubblica.

Il dettaglio, anche in termini di raffronto con l'anno precedente, è consultabile nella successiva tavola 10.

## Tavola 10

## Spesa per acquisto di beni e servizi: quadro di dettaglio

Bilanci consuntivi 2013 e 2014

DESCRIZIONE	CAP.	CONSUNTIVO	
		2013	2014
ACQUISTO CANCELLERIA E MAT.LE CONSUMO	1.1.3.001	10.669,16	2.992,63
ACQ. LIBRI RIVISTE E QUOTIDIANI	1.1.3.002	8.987,53	9.477,73
AFFITTO LOCALI ED ONERI ACCESSORI	1.1.3.004	1.087.902,95	1.059.055,21
SPESE DI RAPPRESENTANZA	1.1.3.005	0,00	0,00
SPESE PER I SERVIZI INFORMATICI	1.1.3.006	43.012,75	30.348,47
SPESE PER NOLEG. ATTREZ. E MANUT. ORD.	1.1.3.007	19.890,84	15.977,81
SPESE POST.LI, TELEF. E COLL. INFORM.	1.1.3.008	19.113,73	25.299,13
SPESE AUTONOLEGGIO E TRASPORTO	1.1.3.009	13.947,72	13.993,42
SPESE PER ENERGIA ELETTRICA	1.1.3.010	32.743,08	34.334,57
SPESE TRASPORTI E FACCHINAGGIO	1.1.3.011	0,00	291,58
SPESE PER PREMI DI ASSICURAZIONI	1.1.3.012	3.600,00	3.600,00
SPESE PER PULIZIA E SMALTIMENTO RIFIUTI	1.1.3.014	34.555,44	43.498,11
SPESE VARIE	1.1.3.019	0,00	0,00
SICUREZZA LOCALI SEDE	1.1.3.021	0,00	0,00
SPESE PER PUBBLICAZ. GARE CONCORSI	1.1.3.022	0,00	0,00
SPESE PER LAVORO TEMPORANEO L.196/97)	1.1.3.023	0,00	0,00
<b>TOTALE ACQUISTO BENI E SERVIZI</b>		<b>1.274.423,20</b>	<b>1.238.868,66</b>

## 3.4 Uscite per prestazioni istituzionali

All'interno di questa categoria, il cui totale annuo è pari ad € 235.357,30, sono stati rispettati i vincoli determinati dalla Legge n. 122/2010 – art. 9 comma 28 e dalla Legge 125/2013 – art. 1 comma 5 nei capitoli:

a) 1.2.1.001 – “Uscite per incarichi e progetti di studio e consulenze esterne”; su questo capitolo non si registrano impegni di spesa, pertanto le previsione di € 1.200,00 è interamente confluita nell'avanzo di amministrazione dell'esercizio;

b) 1.2.1.003 “Compensi agli esperti ed ai collaboratori esterni (CO.CO.CO.)”; su questo capitolo la previsione di spesa € 71.000,00, corrisponde al limite del 50% della spesa dell’esercizio 2009: l’impegno definitivo è pari ad € 71.000,00.

c) Non sono stati operati impegni sui seguenti capitoli:

- cap. 1.2.1.002 – “Uscite per la stampa di pubblicazioni attinenti ai compiti istituzionali dell’Agenzia”, dove vige il rispetto del limite di spesa determinato dall’art. 27, comma 11, della L. n. 133/2008. Infatti, tutte le pubblicazioni edite dall’Agenzia sono ora in formato digitale e pubblicate sul sito istituzionale;

- cap. 1.2.1.016 – “Spese per Commissioni” dove vige il rispetto del limite di spesa determinato dall’art.61, comma 1, della L. n. 133/2008;

- cap. 1.2.1.015 - “Uscite per l’organizzazione di seminari e convegni”.

d) cap. - 1.2.1.018 – “Contributi previdenziali (INPS e INAIL) dovuti sulla gestione separata”  
- Questo capitolo contiene gli impegni di spesa relativi ai contributi INPS ed INAIL dovuti sui compensi erogati ai vari collaboratori ed ai componenti gli organi dell’Agenzia. La spesa nell’esercizio in esame ammonta ad € 65.669,31.

Per quanto concerne il cap. - 1.2.4.001 – “Imposte, tasse e tributi vari”, dove sono allocate le somme relative all’IRAP (8,5%) dovuta su tutti i compensi liquidati nel 2014 e soggetti a tale imposta, la tassa sui Rifiuti Solidi Urbani, la TASI e l’imposta di registro dovuta sul contratto di locazione, si registra un impegno pari ad € 311.044,92.

Rispetto al 2013, l’aggregato fa segnare complessivamente una contrazione di poco più di 6.000 Euro, pari a circa -2,5%. In *tavola 11*, il quadro di dettaglio ed il raffronto con l’anno precedente.

## Tavola 11

## Spesa per prestazioni istituzionali: quadro di dettaglio

Bilanci consuntivi 2013 e 2014

DESCRIZIONE	CAP.	CONSUNTIVO	
		2013	2014
SPESE INC. , PROG. STUDIO E CONS. EST.	1.2.1.001	8.000,00	0,00
SPESE PER PUBBLICAZIONI ISTITUZIONALI	1.2.1.002	0,00	0,00
SPESE PER ESP. E COLLAB. EST. (CO.CO.CO.)	1.2.1.003	71.000,00	71.000,00
SPESE PER RIMB. A ESPERTI E COLLAB. EST.	1.2.1.004	0,00	0,00
COMPENSI PER INCARICHI PROFESSIONALI	1.2.1.013	0,00	0,00
SPESE DIFESA E ASS.ZA LEGALE AGENZIA	1.2.1.014	0,00	0,00
SPESE ORGANIZ. SEMINARI E CONVEGNI	1.2.1.015	0,00	0,00
SPESE PER COMMISSIONI E COMITATI	1.2.1.016	0,00	0,00
RIT. PREV. SU COMP. ESPERTI E CONSUL.	1.2.1.018	64.015,79	65.669,31
SPESE UFFICIO COMUNICAZIONE ED INF.NE	1.2.1.020	58.260,00	61.188,00
SPESE INCONTRI E COMITATI TECNICI SU PROBLEMATICHE DEL	1.2.1.021	3.580,50	0,00
SPESE PER CONVENZIONI	1.2.1.022	36.600,00	37.499,99
<b>TOTALE SPESE PRESTAZ. ISTITUZ.LI</b>		<b>241.456,29</b>	<b>235.357,30</b>

## 3.5 Spese in conto capitale

Sul cap. 2.1.5.001 "Utilizzo Fondo Trattamento di Fine Rapporto e Fine servizio" figurano le spese relative al personale che nel corso dell'esercizio ha interrotto il rapporto di lavoro o è stato collocato in quiescenza (totale impegni assunti € 106.164,50).

Nella categoria "acquisizione di immobilizzazioni tecniche" a fronte di una previsione di € 207.562,00 si registra una spesa di € 42.441,49.

Inoltre, va segnalato in questa categoria, l'utilizzo del Fondo Spese legali e contenziosi per € 27.767,87 relative ad oneri per contenziosi degli anni precedenti.

### 3.6 Uscite per partite di giro

Le uscite per "PARTITE DI GIRO" - pari ad € 1.318.963,99 - trovano esatta corrispondenza con le Entrate in Partite di Giro e riguardano le varie trattenute operate sulle competenze liquidate sia al personale che ad altri soggetti.

## 4. Gestione di cassa

Nel corso dell'esercizio 2014, l'agenzia ha effettuato pagamenti per € 7.386.514,33 rispettando i limiti di cassa di cui alla Legge Finanziaria 2008, in base ai quali l'ARAN non può effettuare prelevamenti dal proprio conto di Tesoreria superiori all'importo cumulativamente prelevato alla fine di ciascun bimestre dell'anno precedente aumentato del 2 per cento.

A fronte di pagamenti per € 7.386.514,33, gli incassi sono ammontati a € 13.044.214,02. Si registra, pertanto, un saldo positivo pari ad € 5.657.699,69, dovuto prevalentemente al versamento da parte del Ministero degli Interni dei contributi per gli anni dal 2011 al 2014 (di cui si è già dato conto nel § 1.4).

La disponibilità liquida dell'Agenzia che, all'inizio dell'anno 2014, era di € 17.378.775,38, al 31 dicembre 2014 ammontava a € 23.036.475,07. Tale importo è giacente sul conto corrente infruttifero 149726 presso la Tesoreria Provinciale dello Stato, movimentato dall'Istituto Cassiere - Banca Intesa San Paolo – Filiale di Roma – Via del Corso, 226.

Nella successiva [tavola 12](#), si presenta il quadro delle riscossioni e dei pagamenti dell'esercizio 2014, con evidenza e dimostrazione della consistenza finale di cassa.

Nel corso dell'esercizio 2014 si è adempiuto, altresì, alle disposizioni impartite dal Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato con la determinazione n. 98925 del 16 novembre 2012 e relative alla trasmissione dei dati di cassa mensili in maniera telematica.

Tavola 12  
Quadro della gestione di cassa  
Esercizio 2014

CONSISTENZA E MOVIMENTI DI CASSA	PARZIALI	TOTALI
Consistenza iniziale di cassa al 01/01/2014 (A)		17.378.775,38
RISCOSSIONI (B)		13.044.214,02
Entrate correnti	11.704.915,74	
Entrate in conto capitale	13.701,38	
Entrate per partite di giro	1.325.596,90	
PAGAMENTI (C)		7.386.514,33
Spese correnti	5.771.949,89	
Spese in conto capitale	295.122,68	
Spese per partite di giro	1.319.441,76	
Consistenza finale di cassa al 31/12/2014 (D=A+B-C)		23.036.475,07

## 5. Situazione amministrativa

La situazione amministrativa presenta un avanzo di amministrazione al 31.12.2014 pari a € 22.567.562,71, di cui la successiva tavola 13 dà evidenza e dimostrazione.

### Tavola 13

#### Avanzo di amministrazione: dimostrazione e composizione

Esercizio 2014

Consistenza iniziale di cassa all'1.01.2014	17.378.775,38
+ Riscossioni 2014	13.044.214,02
- Pagamenti 2014	7.386.514,33
Consistenza di cassa al 31.12.2014	23.036.475,07
+ Residui attivi	1.050.179,66
- Residui passivi	1.519.092,02
= Avanzo di amm.ne al 31.12.2014	22.567.562,71
<i>di cui soggetto ai seguenti vincoli di destinazione</i>	5.546.545,00
fondo trattamento fine rapporto	308.801,00
fondo trattamento fine servizio	2.117.744,00
fondo spese legali	35.000,00
fondo speciale per i rinnovi contrattuali	0,00
fondo per futuri oneri sede	800.000,00
fondo oneri personale in comando	2.285.000,00
Risultato di amministrazione al netto della parte vincolata	17.021.017,71

Si segnala la conferma del Fondo per oneri futuri sede in vista dell'eventuale trasferimento presso altro immobile o di interventi manutentivi per adeguamento della sede attuale, visto che l'attuale contratto di affitto scade nel dicembre del 2015. Inoltre, in via prudenziale, si è proceduto alla rideterminazione del Fondo relativo agli oneri del personale in comando

presso l'Aran, da rimborsare alle amministrazioni di appartenenza, in previsione dell'andata a regime del nuovo regime di finanziamento dell'Agenzia.

Sotto il profilo strettamente contabile, si segnala che nel conto economico, tra gli accantonamenti, sono stati iscritti:

1 - l'adeguamento del T.F.R. del personale assunto con contratto a tempo determinato ed in regime di TFR per € 37.213,00;

2 - la quota relativa al fondo per la liquidazione dell'indennità di anzianità – T.F.S. – maturata dal personale di ruolo al 31.12.2014 pari ad € 104.663,50 determinata nel rispetto del CCNL applicato;

3 - la quota del fondo ammortamento delle immobilizzazioni immateriali per € 33.445,51;

4 - la quota del fondo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali per € 20.007,67; al riguardo, si precisa che le quote di ammortamento sono state determinate sulla base di quanto previsto dalle Tabelle Ministeriali - gruppo XXIII - del D.M. 31.12.1988;

5 - sopravvenienze attive per € 13.701,38 derivanti dal trasferimento da parte dell'INPS del TFS di 2 dipendenti accantonato presso l'ex INPDAP.

## 6. Stato patrimoniale

La situazione patrimoniale, al 31 dicembre 2014, presenta attività e passività per € 24.226.188,41 con un utile di esercizio 2014 pari ad € 1.868.840,06 così come evidenziato nella successiva tavola 14. I cespiti patrimoniali sono esposti al netto dei fondi di ammortamento.

Tavola 14  
Stato patrimoniale  
Al 31/12/2014

ATTIVITA'	
Immobilizzazioni immateriali (licenze d'uso)	86.262,01
Immobilizzazioni materiali	40.248,53
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>126.510,54</b>
Rimanenze di materie prime e di consumo	9.723,14
<b>TOTALE RIMANENZE</b>	<b>9.723,14</b>
Crediti V/S Enti pubblici	778.593,82
Crediti diversi	271.585,84
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>1.050.179,66</b>
Liquidità	23.036.475,07
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>23.036.475,07</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>24.096.377,87</b>
RISCONTI ATTIVI	3.300,00
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>24.226.188,41</b>
PASSIVITA'	
Risultato esercizi precedenti	15.360.097,14
Utile d'esercizio 2014	1.868.840,06
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>17.228.937,20</b>
Fondo per spese contenzioso	35.000,00
Fondo per futuri oneri sede	800.000,00
Fondo per oneri personale in comando	2.285.000,00
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>3.120.000,00</b>
Fondo T.F.R.	308.801,00
Fondo T.F.S.	2.117.744,00
<b>TOTALE FONDI TRATTAMENTO FINE SERVIZIO</b>	<b>2.426.545,00</b>
<b>DEBITI</b>	<b>1.450.706,21</b>
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>24.226.188,41</b>

## 7. Conto economico

Il conto economico dell'esercizio 2014 evidenzia un utile di esercizio di € 1.868.840,06 dovuto alla differenza tra ricavi, pari ad € 7.865.349,50 e costi per complessivi € 5.996.509,44.

In tavola 15, è presentato il relativo prospetto.

Tavola 15  
Conto economico  
Esercizio 2014

VOCI	IMPORTI
Altri ricavi e proventi	7.865.349,50
Rimanenze finali magazzino materiali di consumo	0,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>7.865.349,50</b>
Proventi diversi (arrotondamenti beni patrimoniali)	0,00
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FIN.RI</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>7.865.349,50</b>
Per materie prime, sussidiarie	62.399,30
Per servizi	788.023,48
Per godimento di beni terzi	1.059.055,21
Per il personale	3.543.500,68
Ammortamenti	53.453,18
Variazione rimanenze finali di magazzino	3.241,05
Oneri diversi di gestione	243.584,93
Sopravvenienze passive	0,00
Sopravvenienze attive	-13.701,38
Imposte correnti	256.952,99
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>5.996.509,44</b>
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>5.996.509,44</b>
<b>AVANZO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.868.840,06</b>

## 8. Conclusioni

Il presente bilancio è stato elaborato sulla base di quanto stabilito dal D.P.R. n. 97/2003 e dalle disposizioni regolamentari dell'Agenzia.

La successiva [tavola 16](#) riporta i principali aggregati del bilancio 2014 posti anche a confronto con il precedente esercizio finanziario.

### Tavola 16

#### Principali aggregati di bilancio

Confronto esercizi 2013 e 2014

VOCI	2013	2014	Differenza
Fondo cassa iniziale	16.094.979,64	17.378.775,38	1.283.795,74
Entrate riscosse nell'esercizio	8.799.797,01	13.044.214,02	4.244.417,01
Uscite pagate nell'esercizio	7.516.001,27	7.386.514,33	-129.486,94
<b>Saldo di cassa</b>	<b>17.378.775,38</b>	<b>23.036.475,07</b>	<b>5.657.699,69</b>
Residui attivi:	4.896.378,81	1.050.179,66	-3.846.199,15
degli esercizi precedenti	3.231.940,16	319.687,08	
dell'esercizio	1.664.438,65	730.492,58	
Residui passivi :	1.640.250,92	1.519.092,02	-121.158,90
degli esercizi precedenti	422.250,76	564.009,45	
dell'esercizio	1.218.000,16	955.082,57	
<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>20.634.903,27</b>	<b>22.567.562,71</b>	<b>1.932.659,44</b>
Parte vincolata di cui:	5.037.863,00	5.546.545,00	508.682,00
al Trattamento di fine rapporto	271.588,00	308.801,00	37.213,00
al Trattamento di fine servizio	2.119.275,00	2.117.744,00	-1.531,00
al Fondo spese legali	35.000,00	35.000,00	0,00
al Fondo per oneri futuri sede	800.000,00	800.000,00	0,00
al Fondo oneri personale in comando c/o Agenzia	1.812.000,00	2.285.000,00	473.000,00
<b>Risultato amministrazione al netto vincoli</b>	<b>15.597.040,27</b>	<b>17.021.017,71</b>	<b>1.423.977,44</b>

Sulla base delle considerazioni esposte, ove il Collegio concordi, è stato predisposto l'allegato schema di deliberazione.

IL DIRETTORE  
Firmato Pierluigi Mastrogiuseppe

## IL COLLEGIO DI INDIRIZZO E CONTROLLO

VISTO l'articolo 46 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive integrazioni e modificazioni;

VISTO il Regolamento di organizzazione approvato con delibera del 24 luglio 2013 ed entrato in vigore in data 1° ottobre 2013;

VISTO il Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato con delibera n. 51 del 13 novembre 2012 ed entrato in vigore in data 14 novembre 2012;

VISTA la delibera n. 51 del 13 novembre 2012 con la quale il Collegio di Indirizzo e Controllo ha approvato il nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità;

VISTA la delibera n. 37 del 22 ottobre 2013 con la quale il Collegio di indirizzo e controllo ha approvato il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014;

VISTA la proposta di conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2014 predisposta dalla Direzione Studi, risorse e servizi;

ESAMINATI in particolare la relazione illustrativa ed i documenti contabili che compongono la predetta proposta di conto consuntivo 2014;

VISTO il verbale n. 146 del 20/4/2015 con il quale il Collegio dei Revisori dei Conti ha espresso il proprio parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2014

SU PROPOSTA del Presidente, all'unanimità

## DELIBERA

di approvare il conto consuntivo relativo all'anno 2014, che si allega alla presente deliberazione, unitamente alla relazione illustrativa ed ai prospetti analitici che ne formano parte integrante, ed i cui principali aggregati e saldi sono:

Voci entrata e spesa	2014
<b>Entrate</b>	
Fondo Pres. del Consiglio	3.906
Fondo a carico altre amministrazioni	3.901
Altre entrate	0
Recuperi e rimborsi diversi	58
Riscossione crediti	14
<i>Totale entrate</i>	<i>7.879</i>
<b>Spese</b>	
Spese organi Agenzia	456
Oneri per il personale	3.336
Oneri Tributari (IRAP)	311
Acquisto beni e servizi	180
Affitto Sede e Oneri Condominiali	1.059
Spese per prestazioni istituzionali	235
Oneri finanziari	4
Poste corr. e comp entrate correnti	189
<i>Totale spesa corrente</i>	<i>5.770</i>
Uscite non classificabili	0
Utilizzo Fondo TFR TFS	106
Spese in c/capitale	70
<i>Totale spese</i>	<i>5.946</i>
<i>Differenza (avanzo/disavanzo)</i>	<i>1.933</i>

VOCI	2014
Fondo cassa iniziale	17.378.775,38
Entrate riscosse nell'esercizio	13.044.214,02
Uscite pagate nell'esercizio	7.386.514,33
<b>Saldo di cassa</b>	<b>23.036.475,07</b>
Residui attivi:	1.050.179,66
degli esercizi precedenti	319.687,08
dell' esercizio	730.492,58
Residui passivi :	1.519.092,02
degli esercizi precedenti	564.009,45
dell' esercizio	955.082,57
<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>22.567.562,71</b>
Parte vincolata di cui:	5.546.545,00
al Trattamento di fine rapporto	308.801,00
al Trattamento di fine servizio	2.117.744,00
al Fondo spese legali	35.000,00
al Fondo per oneri futuri sede	800.000,00
al Fondo oneri personale in comando c/o Agenzia	2.285.000,00
<b>Risultato amministrazione al netto vincoli</b>	<b>17.021.017,71</b>

per IL COLLEGIO DI INDIRIZZO E CONTROLLO

Il Presidente

Dott. Sergio Gasparrini