

**ISTITUTO NAZIONALE DI RICERCA PER GLI ALIMENTI  
E LA NUTRIZIONE (INRAN)**

**ESERCIZIO 2006**

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

PAGINA BIANCA

Istituto Nazionale  
di Ricerca per gli Alimenti  
e la Nutrizione



## **RELAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO SULLA GESTIONE** **BILANCIO CONSUNTIVO 2006**

Il bilancio consuntivo relativo all'anno 2006 è stato redatto nel rispetto delle vigenti disposizioni di Legge e in ossequio ai dettami del DPR 97/03.

Dal punto di vista contabile presenta le stesse connotazioni positive dell'esercizio precedente.

In particolare si evidenzia un avanzo di amministrazione pari a circa 7,9 milioni di euro. Tale avanzo deriva, come per gli esercizi precedenti, dalla quota dei contributi dei programmi pluriennali.

Come per i precedenti esercizi, la possibilità di spesa da parte di questo Ente è stata limitata da provvedimenti legislativi finalizzati al contenimento della spesa pubblica. Ne sono esempi i limiti imposti dalla Legge Finanziaria 2006, nonché il limite generale alla possibilità di spesa pari al 2% in più del totale impegnato e pagato al termine dell'esercizio 2005, così come stabilito dall'art.1 comma 57 L. 311/04 e dalla circolare MEF n. 1 del 11/01/2006.

Si ricorda altresì che l'Ente, nel corso dell'esercizio, ha ricevuto l'autorizzazione, in deroga ai limiti di legge, a sostenere le spese necessarie ai lavori di ristrutturazione dello stabile. Tale autorizzazione ha validità limitatamente agli interventi necessari per la messa a norma dell'Istituto in materia di sicurezza e la solubrità dei luoghi di lavoro.

Al fine di assolvere ai compiti istituzionali e nell'ottica di migliorare l'efficienza e l'efficacia dei programmi scientifici di questo Istituto si auspica, come in passato, un cambiamento del quadro economico e legislativo che ci permetta di utilizzare le risorse che risultano attualmente congelate nell'avanzo di amministrazione.

L'esame analitico effettuato nella Nota Integrativa che segue, consente una più completa valutazione del funzionamento dell'Ente, come pure delle problematiche relative alla gestione delle entrate e delle uscite.

Nel corso dell'esercizio 2007 si procederà all'invio ai competenti ministeri del "Regolamento di amministrazione e contabilità" con il quale verranno dettate le nuove norme alle quali i competenti uffici dovranno attenersi per la gestione ed il funzionamento dell'Ente.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

(Dr. Giuseppe Serino)

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSUNTIVO 2006****STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO D'ESERCIZIO**

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2006 evidenzia un avanzo di amministrazione pari a € 7.982.485,19 contro un avanzo di € 22.104.846,87 dell'esercizio precedente, un avanzo di cassa pari a € 4.626.559,17, un disavanzo economico pari a € 15.405.483,25 che ridetermina il patrimonio netto pari a € 10.416.038,61

Il bilancio di esercizio è stato redatto in conformità a quanto disposto dal DPR n. 97 del 27/02/2003.

La presente Nota Integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione e l'analisi dei dati di Bilancio. Essa mostra l'andamento della gestione dell'ente nei suoi settori operativi.

## A) Conto di Bilancio

### 2. Entrate

I dati riportati nella **Tabella 1** forniscono un quadro d'insieme per una prima valutazione sintetica e complessiva dell'entità e della struttura delle entrate per l'anno 2006.

Il totale delle *entrate* relativo all'anno in esame ammonta a 15,5 milioni di euro circa, importo superiore del 53% circa rispetto all'esercizio precedente, incremento che passa al 54% circa depurando la cifra in questione dagli importi relativi alle *partite di giro*.

#### Titolo I. *Entrate correnti*.

L'importo totale accertato riferito a tale titolo per l'anno 2006 risulta pari a 12 milioni di euro evidenziando un incremento rispetto all'esercizio precedente (7,8 milioni, di euro) pari a circa il 54%.

L'entità di tale posta di bilancio deriva oltre che dal contributo ordinario, pari a 3,94 milioni di euro, dalla concessione di un contributo straordinario (2,1 milioni di euro D.M. n. 93370 del 11/10/2004), nonché da numerosi contributi finalizzati concessi dal MIPAAF e dal MIUR/FISR pari a 4 milioni di euro circa e contributi concessi dall'UE per 1,4 milioni di euro circa.

Rispetto all'esercizio precedente, sono diminuiti i residui da riscuotere provenienti dai precedenti esercizi (da 17,4 a 11,8 milioni di euro).

Tabella 1 - ENTRATE

	<b>Somme accertate</b>	<b>Residui riscossi</b>	<b>Residui da riscuotere provenienti da precedenti esercizi</b>
<b>TITOLO I</b>			
Entrate correnti	11.969.424,04	8.312.429,05	11.825.706,51
<b>TITOLO II</b>			
Entrate in conto capitale	446.909,17	----	----
<b>TOTALE PARZIALE</b>	<b>12.416.333,21</b>	<b>8.312.429,05</b>	<b>11.825.706,51</b>
<b>TITOLO IV</b>			
Partite di giro	3.088.307,74	3.696,41	64.503,25
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>15.504.640,95</b>	<b>8.316.125,46</b>	<b>11.890.209,76</b>
Somme accertate e non rimosse relative all'anno 2006	-4.360.888,81		+4.360.888,81
<b>Totale riscossioni al 31/12/2006 in c/competenza</b>	<b>+11.143.752,14</b>	<b>Totale residui attivi al 31/12/2006</b>	<b>+16.251.098,57</b>

## Titolo II. *Entrate in conto capitale*

L'importo accertato sotto tale titolo per il 2006 è dovuto alle somme riscosse dall'INA a rimborso del TFR pagato al personale cessato dal servizio e risulta pari a circa 0,45 milioni di euro.

### *Residui attivi.*

Nel corso dell'esercizio 2006 l'entità dei residui attivi si è ridotta rispetto al 2005 da 20,3 a 16,3 milioni di euro. L'entità di tale voce di bilancio è data dalla sommatoria dei residui da riscuotere provenienti da esercizi precedenti (quota passata da 17,4 milioni di euro nel 2005 a 11,8 milioni di euro nel 2006) e dei residui relativi all'anno in esame (passati da 2,9 a 4,4 milioni di euro).

Dopo l'accenno alle principali entrate relative all'esercizio 2006, segue un esame più analitico di alcune delle più importanti voci di entrata, e vengono messe in rilievo le dinamiche di quelle di maggiore interesse.

### *Tit. I. Entrate Correnti – CDR 1*

Nell'esercizio finanziario 2006, l'importo di tale voce, pari a 6 milioni di euro, è formato da 3,9 milioni di euro quale contributo ordinario e da 2,1 milioni di euro di contributi straordinari.

### *Tit. I. Entrate Correnti – CDR 2*

Nell'esercizio finanziario 2006 l'importo di tale voce è pari a 5,9 milioni di euro così determinati:

- trasferimenti da parte dello Stato per 4 milioni di euro circa;
- trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico per 0,14 milioni di euro circa;
- incarichi di studio per 0,24 milioni di euro circa;
- recuperi e rimborsi per 0,09 milioni di euro circa;
- entrate non classificabili in altre voci (contributi U.E.) per 1,44 milioni di euro circa.

**Titolo II Entrate in conto capitale – CDR 1***Realizzo di valori mobiliari.*

Per quanto riguarda questa voce si rimanda a quanto già indicato nella pagina precedente nella descrizione generale del “Titolo II. *Entrate in conto capitale*”.

**Titolo IV Partite di giro – CDR1***Partite di giro.*

In questa categoria le entrate per il 2006, relative principalmente alle ritenute erariali e previdenziali per il personale dipendente, sono state pari a 3,09 milioni di euro, importo superiore rispetto all’esercizio precedente per 1,01 milioni di euro. Tale incremento è dovuto principalmente alle ritenute erariali, relative alle imposte pagate per emolumenti arretrati dovuti al personale dipendente in ragione dell’avvenuto rinnovo contrattuale.

### 3. Uscite

Il quadro riassuntivo riportato nella **Tabella 2** fornisce un primo riscontro sintetico relativo alle uscite dell'esercizio 2006.

L'insieme delle uscite impegnate nel corso dell'esercizio in esame, al netto della voce *partite di giro* ammonta a 26,8 milioni di euro, un importo notevolmente superiore (89%) rispetto a quello dell'anno precedente (14,2 milioni di euro).

Nell'esercizio 2006 le somme impegnate per *spese correnti* hanno rappresentato il 62% circa degli impegni complessivi per un totale di 16,5 milioni di euro (sempre esclusi gli importi Titolo IV). Tale importo risulta formato principalmente dalle voci *oneri per il personale* (aumentati del 27,4% rispetto al 2005) e *spese per acquisto di beni e servizi* (diminuiti del 20% rispetto al 2005), che congiuntamente rappresentano l'85% del totale complessivo sub Titolo I delle *uscite* impegnate in bilancio nell'esercizio in esame.

Per quanto riguarda le *spese in conto capitale*, nell'anno 2006, sono stati presi impegni per 10,3 milioni di euro.

Tabella 2 - USCITE

	Somme impegnate	Residui pagati	Residui da pagare provenienti da precedenti esercizi
<b>Titolo I uscite correnti</b>			
- Uscite Organi dell'Ente	200.480,64	89.721,23	92.500,03
- Oneri per il personale	11.140.392,22	659.499,29	144.457,88
- Spese acquisto beni e servizi	2.855.766,27	1.265.692,44	560.902,32
- Trasferimenti passivi	1.299.992,67	181.250,69	283.949,31
- Oneri finanziari	343,68	--	--
- Oneri tributari	53.558,00	--	--
- Restituzioni e rimborsi	46.600,30	17.336,27	--
- Debiti verso lo Stato (D.L. 211/05)	957.833,44	421.000,00	--
<b>TOTALE TITOLO I</b>	<b>16.554.967,22</b>	<b>2.634.499,92</b>	<b>1.081.809,54</b>
<b>Titolo II uscite in conto capitale</b>			
- Acquisizioni di beni di uso durevole ed opere immobiliari	8.271.720,77	10.317,35	115.000,00
- Immobilizzazioni tecniche	1.209.091,25	142.976,89	212.718,23
- Polizza Collettiva INA a garanzia debito per fondo quiescenza personale	202.261,16	--	--
- Depositi cauzionali	--	--	5.364,48
- Indennità anzianità personale cessato dal servizio	594.509,28	3.728,52	--
<b>TOTALE TITOLO II</b>	<b>10.277.582,42</b>	<b>157.022,76</b>	<b>333.082,71</b>
<b>TITOLO IV - Partite di Giro</b>	<b>3.088.307,74</b>	<b>263.584,79</b>	<b>11.286,74</b>
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>29.920.857,42</b>	<b>3.055.107,47</b>	<b>1.426.178,99</b>
Somme impegnate e non pagate	-11.468.993,56	0	+11.468.993,56
<b>Totale pagamenti in c/competenza al 31/12/2006</b>	<b>18.451.863,86</b>	<b>Totale residui passivi al 31/12/06</b>	<b>12.895.172,55</b>

Per quanto concerne la situazione dei residui passivi, la quota proveniente dagli esercizi precedenti è aumentata rispetto al 2005 da 0,5 milioni di euro a 1,4 milioni di euro mentre quella relativa all'anno in esame è pari a circa 11,5 milioni di euro contro 4,3 milioni nel 2005.

Il successivo e più dettagliato esame delle principali Categorie di spesa, fornisce un indicatore più puntuale delle necessità dell'Ente e delle modalità con cui sono state soddisfatte, totalmente o parzialmente, nel corso dell'esercizio 2005.

## **Titolo I**

### **3.1. Uscite Correnti CDR1**

#### *Uscite per gli Organi dell'Ente.*

La spesa relativa a tale voce di bilancio è stata nel 2006 pari a circa 0,2 milioni di euro. Rispetto al 2005 si è registrato un decremento pari al 35% circa.

#### *Oneri per il personale in attività di servizio.*

La spesa relativa a tale voce di bilancio è stata nel 2006 di circa 11,1 milioni di euro, superiore di circa il 27,4% rispetto al 2005. Si segnalano in particolare la spesa per *personale a contratto a tempo determinato* (2,4 milioni di euro nel 2006 rispetto ai 2,2 milioni di euro 2005, esclusi gli oneri riflessi) e arretrati stipendiali (1,8 milioni di euro nel 2006 rispetto a 0,16 milioni di euro nel 2005).

La spesa per stipendi e assegni fissi per il personale di ruolo nel 2006 (3,27 milioni di euro) è aumentata rispetto al 2005 (3,04 milioni di euro), sempre esclusi i diversi oneri riflessi, in ragione del rinnovo contrattuale.

Come appare dalla apposita tabella sulla dotazione di personale dell'Ente (allegato 1), la problematica legata alla carenza di personale si aggrava ulteriormente. Infatti la copertura dell'organico è pari, al 31 dicembre 2006, al 70,6% rispetto al 72,5% registrato nel 2005.

Tale carenza risulta suddivisa tra i profili nel modo seguente: ricercatori e tecnologi, (66,7%), personale tecnico (57,4%), e per quello amministrativo (85,7%). Occorre rilevare inoltre, che per quasi tutti i livelli professionali i posti in organico

non coperti si riferiscono ai profili di accesso e ciò a causa del blocco delle assunzioni che da lungo tempo ha escluso per l'Ente la possibilità di indire concorsi pubblici. Questo fatto ovviamente è causa di "invecchiamento" dell'età media dei dipendenti di ruolo e ritarda l'inserimento di opportuni e necessari ricambi nelle risorse umane dell'Ente. Nella stessa tabella viene inoltre rappresentato il quadro del personale a tempo determinato e degli assegni di ricerca suddivisi in base al profilo impiegato nell'anno 2006.

### **Titolo I Uscite Correnti CDR2**

#### *Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi.*

L'entità complessiva delle voci di spesa e dei relativi importi impegnati nel 2006 è stata di 2,9 milioni di euro, inferiore rispetto al precedente esercizio di circa 0,7 milioni di euro.

Le voci principali di uscita, sono quasi interamente finanziate da contributi finalizzati o da specifici incarichi e pertanto non riducibili o rinviabili senza che ciò comporti per l'Ente l'insorgere di responsabilità per il mancato rispetto di obblighi contrattuali. All'interno della voce di spesa, le principali voci nel 2006 sono quelle per: *servizi e incarichi speciali* (cap. 22) per 1,2 milioni di euro contro 1,7 milioni di euro nel 2005; *reagenti, vetrerie e altre spese per la ricerca scientifica* (cap. 37) per 445 mila euro contro 384 mila euro nel 2005; per *libri, riviste, ecc.* (cap. 38) per 94,8 mila euro contro 173 mila euro nel 2005; manutenzione e riparazione immobili (cap. 50) per 133 mila euro circa contro i 148 mila del 2005, spese per procedure programmi ed elaborazioni dati (cap.44) per 129 mila euro circa, contro i 130 mila circa del 2005.

L'insieme di queste voci rappresenta il 70% circa delle spese appartenenti nella categoria. La rimanente quota pari al 30% si riferisce principalmente a spese per servizi generali quali *telefoni, posta, illuminazione riscaldamento* (capp. 24 e 25) per 214 mila euro contro 173 mila euro nel 2005 e *manutenzioni varie* per 62 mila euro contro 61 mila euro nel 2005.

*Trasferimenti passivi.*

L'ammontare delle somme impegnate in tale categoria pari a 1,3 milioni di euro per l'esercizio 2006 (582 mila euro nel 2005) è stato utilizzato per trasferimenti a soggetti istituzionali che collaborano con l'Ente a programmi di ricerca pluriennali. Si segnalano in particolare per l'entità degli importi i trasferimenti relativi ai progetti MIPAAF/OGM, MIPAAF Qualità e MIUR "SAFE-EAT".

*Oneri finanziari.*

L'importo riferito a questa categoria di spesa è stato nel 2006 pari a euro 343 e si riferisce alle sole commissioni bancarie.

*Oneri tributari.*

L'ammontare degli impegni di spesa per tributi fiscali è stato nel 2006 di 53 mila euro a fronte dei 38 mila euro del 2005.

*Poste correttive e compensative di entrate correnti*

L'ammontare degli impegni per restituzioni e rimborsi diversi è stato nel 2006 pari a circa 46,6 mila euro a fronte dei 51 mila del 2005.

*Uscite non classificabili in altre voci*

L'importo impegnato di 957,8 mila euro si riferisce a quanto disposto dal D.lgs. n. 211 del 17710/2005, importo che dovrà essere versato all'Entrata del Bilancio dello Stato entro il 30 giugno 2006.

**Titolo II - Uscite in conto capitale**

L'ammontare totale delle voci di spesa riunite sotto il Titolo II delle uscite è stato nel 2006 di 10,3 milioni di euro notevolmente superiore rispetto al 2005 (813 mila euro). Tale incremento è dovuto all'impegno nel 2006 delle spese

destinate ai lavori di ristrutturazione della sede dell'INRAN (9,2 milioni di euro).

Oltre a questa voce, nel Titolo II sono indicate le spese relative all'adeguamento della polizza INA per il fondo di quiescenza del personale, al pagamento di liquidazioni a personale cessato dal servizio, nonché all'acquisto di immobilizzazioni tecniche.

### **CDR I – “Area amministrativa”**

#### *Partecipazione e acquisto di valori mobiliari*

Nella presente categoria di spesa l'unica voce si riferisce al pagamento della polizza collettiva INA a copertura del fondo di quiescenza per il personale. Tale spesa nel 2006 è stata di 202 mila euro a fronte dei 216 mila euro spesi nell'anno 2005.

#### *Indennità di anzianità.*

Nell'anno 2006 sono stati presi impegni per 594 mila euro circa per la liquidazione dell'indennità di fine rapporto a dipendenti cessati dal servizio. Tale importo è stato rimborsato in parte dall'INA.

### **CDR II – “Ricerca e funzionamento”**

#### *Acquisizioni di beni di uso durevole ed opere immobiliari.*

Relativamente all'esercizio 2006 sono risultati impegnati per tale categoria di spesa 8,28 milioni di euro circa. Essi si riferiscono quasi esclusivamente (8,24 milioni di euro) agli stanziamenti delle spese previste per la ristrutturazione dell'edificio a seguito della autorizzazione concessa dai Ministeri Vigilanti per i lavori necessari alla messa a norma dell'Ente in materia di sicurezza dei lavoratori e degli ambienti di lavoro.

#### *Acquisizione di immobilizzazioni tecniche.*

L'ammontare degli impegni nell'anno 2006 relativo a tale categoria di spesa è stato di 1,2 milioni di euro rispetto ai 426 mila euro dell'anno 2005.

La voce principale di spesa all'interno della categoria è quella relativa all'*acquisto di apparecchiature scientifiche* (92% circa del totale con 1,1 milioni di euro), in questo capitolo sono stati infatti impegnati 960 mila euro destinati alla messa a norma dei banconi di laboratorio, sempre a seguito della deroga ottenuta sui lavori di ristrutturazione; seguono le voci *acquisto di mobili e macchine d'ufficio* (1,09 del totale con 11 mila euro), la voce *acquisto di computer* (5,8% con 72 mila euro), *acquisto di attrezzature tecniche di funzionamento* (1,3%, con spesa complessiva di 17 mila euro).

Anche relativamente all'esercizio 2006, si tratta nel complesso di acquisti quasi sempre limitati all'indispensabile, e quasi sempre sostenuti (specie per quanto riguarda apparecchiature scientifiche e computers) da appositi finanziamenti di programmi di ricerca e consulenza. Tuttavia occorre ancora una volta sottolineare la necessità di destinare una maggiore quantità di risorse a questa categoria di spesa, come condizione indispensabile affinché le strutture dell'Ente possano mantenere efficienza, competitività, ed anche rendere possibili in molti casi aumenti di produttività. Unitamente a tali considerazioni occorre segnalare che il mancato ricambio di apparecchiature e attrezzature obsolete determina l'aumento delle spese di manutenzione e riparazioni.

#### **Titolo IV Partite di giro.**

Questa voce di uscita presenta un importo di 3,08 milioni di euro pari alla corrispettiva voce di entrata.

L'esame dalle cifre riguardanti la *Gestione di Cassa* presenta pagamenti per 21,5 milioni di euro che, depurati dalle *Partite di giro*, portano a *uscite effettive* pari a circa 18,5 milioni di euro, con un incremento netto rispetto al precedente esercizio di circa il 44,5% (12,8 milioni di euro nel 2005). Peraltro le riscossioni (anch'esse depurate dalle partite di giro) realizzate nel 2006, ammontano a 16,5 milioni di euro circa, pari a più del doppio di quelle registrate nel 2005.

Il saldo dei pagamenti e riscossioni totali determina uno scoperto di cassa di 2,05 milioni di euro circa che, sottratto dall'avanzo dell'esercizio precedente di 6,67 milioni di euro, porta l'avanzo di cassa del 2006 a 4,62 milioni di euro.

Per quanto concerne l'entità complessiva dei *Residui passivi* nell'anno in esame, essa ammonta a 12,9 milioni di euro, un'entità superiore del 163% rispetto all'esercizio precedente (4,9 milioni di euro) e si caratterizza per essere costituita prevalentemente (89%) da residui provenienti dallo stesso anno in esame. Per questi ultimi (complessivamente 11,5 milioni di euro circa) le quote più importanti sono rappresentate da spese destinate alla ristrutturazione (Titolo II) per circa l'80%, di rilevanza risultano anche le spese per *acquisto di beni di consumo e servizi* (6,6%) e *oneri per il personale* (7,5%).

## **B) SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**

Per quanto concerne la *Situazione Amministrativa*, predisposta secondo le norme ed allegata al Conto consuntivo, la **Tabella 3** ne fornisce un quadro sintetico in cui si evidenzia la consistenza reale delle Entrate e delle Uscite nonché l'*avanzo di amministrazione*, sostanzialmente ridotto rispetto a quello dell'esercizio precedente, sempre a causa dell'avvenuto impegno nel corso dell'esercizio delle spese destinate alla ristrutturazione dell'edificio.

## **C) CONTO ECONOMICO**

Per quanto concerne il *Conto economico*, sintetizzato nel prospetto riassunto nella **Tabella 4**, si evidenzia per l'anno 2006 un disavanzo di circa 6,09 milioni di euro, dovuto principalmente alle maggiori uscite di parte corrente e ai maggiori oneri gravanti sull'esercizio.

## D) STATO PATRIMONIALE

L'esame della *Situazione Patrimoniale* dell'Ente al 31 dicembre 2006, riassunta nella **Tabella 5**, espone un patrimonio netto di 19,7 milioni di euro con netta diminuzione rispetto al 2005 (26 milioni di euro). La struttura analitica della situazione patrimoniale si evince dal prospetto allegato al Conto consuntivo, in cui si osserva che per l'esercizio 2006 le *attività* sono costituite, per ordine di importanza, da:

- *residui attivi* per crediti nei confronti del MIPAF e di altre Istituzioni Pubbliche (elenco allegato al Consuntivo) (16,3 milioni di euro);
- *immobilizzazioni tecniche, valore della sede e dei ripristini* (11,8 milioni di euro);
- *immobili da realizzare* (9,3 milioni di euro)
- *Fondi di tesoreria* (4,6 milioni di euro)
- *investimento mobiliare della polizza collettiva INA* (4,2 milioni di euro), a garanzia del fondo di quiescenza del personale;

le *passività* sono determinate, sempre per ordine di importanza, da:

- *fondi di ammortamento e accantonamenti* (13,7 milioni di euro);
- *residui passivi* (12,9 milioni di euro elencati in dettaglio in apposito allegato al Conto Consuntivo);

Il calcolo dell'ammortamento è stato effettuato secondo i coefficienti previsti dal Decreto Ministero Finanze del 31/12/1988 (G.U. n.27 del 2 febbraio 1989) e successive modificazioni.

Per i residui si è avuta cura, nell'anno, come da obbligo di provvedere al previsto riaccertamento con l'osservanza delle prescritte formalità.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

(Dott. Giuseppe Serino)