

Tabella 1 - ENTRATE

	Somme accertate	Residui riscossi	Residui da riscuotere provenienti da precedenti esercizi
TITOLO I			
Entrate correnti	8.113.972,48	4.393.448,02	11.257.515,56
TITOLO II			
Entrate in conto capitale	588.418,52	409.092,44	---
TOTALE PARZIALE	8.702.391,00	4.802.540,46	11.257.515,56
TITOLO IV			
Partite di giro	2.612.797,56	93.247,82	69.557,59
TOTALE ENTRATE	11.315.188,56	4.895.788,28	11.327.073,15
Somme accertate e non rimosse relative all'anno 2007	-699.783,25		699.783,25
Totale riscossioni al 31/12/2007 in c/competenza	+10.615.405,31	Totale residui attivi al 31/12/2007	+12.026.856,40

Titolo II. *Entrate in conto capitale*

L'importo accertato sotto tale titolo per il 2007 è dovuto alle somme riscosse dall'INA a rimborso del TFR pagato al personale cessato dal servizio e risulta pari a circa 0,18 milioni di euro e l'utilizzo del conto anticipazione il cui importo è il risultato pari a 0,4 milioni di euro.

Residui attivi.

Nel corso dell'esercizio 2007 l'entità dei residui attivi si è ridotta rispetto al 2006 da 16,3 a 12 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 11,8 milioni di euro nel 2006 a 11,3 milioni di euro nel 2007) e dei residui relativi all'esercizio (passati da 4,4 a 0,7 milioni di euro).

Dopo l'accenno alle principali entrate relative all'esercizio 2007, 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 2007, l'importo di tale voce, pari a 4,86 milioni di euro, è formato da 3,32 milioni di euro quale contributo ordinario e da 1,56 milioni di euro di contributi straordinari.

Tit. I. Entrate Correnti – CDR 2

Nell'esercizio finanziario 2007 l'importo di tale voce è pari a 3,24 milioni di euro così determinati:

- trasferimenti da parte dello Stato per 0,76 milioni di euro circa;
- trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico per 0,29 milioni di euro circa;
- incarichi di studio per 0,47 milioni di euro circa;
- recuperi e rimborsi per 0,35 milioni di euro circa;

- entrate non classificabili in altre voci (contributi U.E.) per 1,37 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 2007, relative principalmente alle ritenute erariali e previdenziali per il personale dipendente, sono state pari a 2,6 milioni di euro, importo inferiore rispetto all’esercizio precedente per 0,49 milioni di euro. Tale decremento è dovuto principalmente alle ritenute erariali, diminuite rispetto all’esercizio precedente, diminuzione dovuta al pagamento notevolmente inferiore, rispetto al 2006, di emolumenti arretrati dovuti al personale dipendente.

3. Uscite

Il quadro riassuntivo riportato nella **Tabella 2** fornisce un primo riscontro sintetico relativo alle uscite dell'esercizio 2007.

L'insieme delle uscite impegnate nel corso dell'esercizio in esame, al netto della voce *partite di giro* ammonta a 15,8 milioni di euro, un importo notevolmente inferiore (41%) rispetto a quello dell'anno precedente (26,8 milioni di euro).

La differenza è dovuta all'impegno nell'esercizio 2006 delle spese per la ristrutturazione pari a 9,2 milioni di euro.

Nell'esercizio 2007 le somme impegnate per *spese correnti* hanno rappresentato il 88,8% circa degli impegni complessivi per un totale di 14,04 milioni di euro (sempre esclusi gli importi Titolo IV). Tale importo risulta formato principalmente dalle voci *oneri per il personale* (diminuita del 19,12% rispetto al 2006) e *spese per acquisto di beni e servizi* (diminuiti del 24,8% rispetto al 2006), che congiuntamente rappresentano l'79,4% 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 2007, sono stati presi impegni per 1,8 milioni di euro.

Tabella 2 - USCITE

	Somme impegnate	Residui pagati	Residui da pagare provenienti da precedenti esercizi
<i>Titolo I uscite correnti</i>			
- Uscite Organi dell'Ente	106.956,99	70.169,69	-
- Oneri per il personale	9.012.888,32	741.662,24	135.501,93
- Spese acquisto beni e servizi	2.148.517,56	959.180,78	136.323,24
- Trasferimenti passivi	2.682.232,16	-	345.820,35
- Oneri finanziari	742,88	43,04	--
- Oneri tributari	42.970,18	--	--
- Restituzioni e rimborsi	54.199,98	31.243,96	
TOTALE TITOLO I	14.048.508,07	1.802.299,71	617.645,52
<i>Titolo II uscite in conto capitale</i>			
- Acquisizioni di beni di uso durevole ed opere immobiliari	7.246,80	12.068,40	8.240.000,00
- Immobilizzazioni tecniche	107.185,24	200.888,60	960.000,00
- Polizza Collettiva INA a garanzia debito per fondo quiescenza personale	183.023,75	--	--
- Depositi cauzionali	--	--	5.364,48
- Indennità anzianità personale cessato dal servizio	1.104.471,06	--	--
- Estinzione anticipazioni di tesoreria	402.439,39	--	--
TOTALE TITOLO II	1.804.366,24	212.957,00	9.205.364,48
TITOLO IV - Partite di Giro	2.612.797,56	394.393,60	11.376,44
TOTALE USCITE	18.465.671,87	2.409.650,31	9.834.386,44
Somme impegnate e non pagate	-2.884.709,02	0	+2.884.709,02
Totale pagamenti in c/competenza al 31/12/2007	15.580.962,85	Totale residui passivi al 31/12/07	12.719.095,46

Per quanto concerne la situazione dei residui passivi, la quota proveniente dagli esercizi precedenti è aumentata rispetto al 2006 da 1,4 milioni di euro a 9,8 milioni di euro mentre quella relativa all'anno in esame è pari a circa 2,88 milioni di euro contro 11,5 milioni nel 2006.

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 2006.

Titolo I

3.1. Uscite Correnti CDR1

Uscite per gli Organi dell'Ente.

La spesa relativa a tale voce di bilancio è stata nel 2007 pari a circa 0,11 milioni di euro. Rispetto al 2006 si è registrato un decremento pari al 45% circa.

Oneri per il personale in attività di servizio.

La spesa relativa a tale voce di bilancio è stata nel 2007 di circa 9,02 milioni di euro, inferiore di circa il 18,7% rispetto al 2006. Si segnalano in particolare la spesa per *personale a contratto a tempo determinato* (2,4 milioni di euro nel 2007 invariata rispetto al 2006, esclusi gli oneri riflessi) e arretrati stipendiali (0,23 milioni di euro nel 2007 rispetto a 1,8 milioni di euro nel 2006).

La spesa per stipendi e assegni fissi per il personale di ruolo nel 2007 (3,15 milioni di euro) è rimasta praticamente invariata rispetto al 2006 (3,27 milioni di euro), sempre esclusi i diversi oneri riflessi.

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 2007, al 66,7% rispetto al 70,6% registrato nel 2006.

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 2007.

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 2007 è stata di 2,14 milioni di euro, inferiore di circa il 26,2% rispetto al precedente esercizio.

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 2007 sono quelle per: *servizi e incarichi speciali* (cap. 22) per 0,71 milioni di euro contro 1,2 milioni di euro nel 2006; *reagenti, vetrerie e altre spese per la ricerca scientifica* (cap. 37) per 369 mila euro contro 445 mila euro nel 2006; per *libri, riviste, ecc.* (cap. 38) per 41,9 mila euro contro 94,8 mila euro nel 2006; manutenzione e riparazione immobili (cap. 50) per 97,7 mila euro circa contro i 133 mila del 2006, spese per procedure programmi ed elaborazioni dati (cap.44) per 50,4 mila euro circa, contro i 129 mila circa del 2006.

L'insieme di queste voci rappresenta il 60% circa delle spese appartenenti nella categoria. La rimanente quota pari al 40% si riferisce principalmente a spese per servizi generali quali *telefoni, posta, illuminazione riscaldamento* (capp. 24 e 25) per 257 mila euro contro 214 mila euro nel 2006 e *manutenzioni varie* per 173 mila euro contro 62 mila euro nel 2006.

Trasferimenti passivi.

L'ammontare delle somme impegnate in tale categoria pari a 2,6 milioni di euro per l'esercizio 2007 (1,3 mila euro nel 2006) 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 2007 pari a euro 742 e si riferisce alle sole commissioni bancarie.

Oneri tributari.

L'ammontare degli impegni di spesa per tributi fiscali è stato nel 2007 di 42 mila euro a fronte dei 53 mila euro del 2006.

Poste correttive e compensative di entrate correnti

L'ammontare degli impegni per restituzioni e rimborsi diversi è stato nel 2007 pari a circa 54 mila euro a fronte dei 46,6 mila del 2006.

Titolo II - Uscite in conto capitale

L'ammontare totale delle voci di spesa riunite sotto il Titolo II delle uscite è stato nel 2007 di 1,8 milioni di euro notevolmente inferiore rispetto al 2006 (10,3 milioni di euro). Tale decremento 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'estinzione di anticipazioni di tesoreria.

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 2007 è stata di 183 mila euro a fronte dei 202 mila euro spesi nell'anno 2006.

Indennità di anzianità.

Nell'anno 2007 sono stati presi impegni per 1,1 milioni di 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 2007 sono risultati impegnati per tale categoria di spesa 7 mila di euro circa.

Acquisizione di immobilizzazioni tecniche.

L'ammontare degli impegni nell'anno 2007 relativo a tale categoria di spesa è stato di 107 mila euro rispetto ai 1.200 euro dell'anno 2006.

La voce principale di spesa all'interno della categoria è quella relativa all'*acquisto di apparecchiature scientifiche* (72% circa del totale con 77 mila euro); seguono le voci *acquisto di mobili e macchine d'ufficio* (2% circa del totale con 1.000 euro), *la voce acquisto di computer* (24% con 26 mila euro), *acquisto di attrezzature tecniche di funzionamento* (2% circa, con spesa complessiva di 1.000 euro).

Anche relativamente all'esercizio 2007, si tratta nel complesso di acquisti quasi sempre limitati all'indispensabile, e quasi sempre sostenuti (specie per quanto riguarda apparecchiature scientifiche e computer) 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 2,61 milioni di euro pari alla corrispettiva voce di entrata.

L'esame dalle cifre riguardanti la *Gestione di Cassa* presenta pagamenti per 17,99 milioni di euro che, depurati delle *Partite di giro*, portano a *uscite effettive* pari a circa 15,32 milioni di euro, con un decremento netto rispetto al precedente esercizio di circa il 17,2% (18,5 milioni di euro nel 2006). Peraltro le riscossioni (anch'esse depurate dalle partite di giro) realizzatesi nel 2007, ammontano a 12,8 milioni di euro circa, con un decremento rispetto al precedente esercizio di circa 22,4% (16,5 milioni di euro nel 2006).

Il saldo dei pagamenti e riscossioni totali determina uno scoperto di cassa di 2,47 milioni di euro circa che, sottratto dall'avanzo dell'esercizio precedente di 4,62 milioni di euro, porta l'avanzo di cassa del 2007 a 2,14 milioni di euro.

Per quanto concerne l'entità complessiva dei *Residui passivi* nell'anno in esame, essa ammonta a 12,7 milioni di euro, un'entità praticamente invariata rispetto all'esercizio precedente (12,9 milioni di euro) e si caratterizza per essere costituita prevalentemente (77,4%) da residui provenienti dagli esercizi precedenti. Per questi ultimi (complessivamente 9,8 milioni di euro circa) le quote più importanti sono rappresentate da spese destinate alla ristrutturazione (Titolo II) per circa il 93,8%, di rilevanza risultano anche le spese per *trasferimenti* (3,5%), *oneri per il personale* (1,3%) e *spese per acquisto di beni di consumo e servizi* (1,4%).

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 2007 un disavanzo di circa 7,23 milioni di euro, dovuto principalmente dalle maggiori incidenze delle uscite di parte corrente rispetto al valore della produzione e ai maggiori oneri gravanti sull'esercizio.

D) STATO PATRIMONIALE

L'esame della *Situazione Patrimoniale* dell'Ente al 31 dicembre 2007, riassunta nella **Tabella 5**, espone un patrimonio netto di 12,5 milioni di euro con netta diminuzione rispetto al 2006 (19,7 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 2007 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) (12,02 milioni di euro);

immobilizzazioni tecniche, valore della sede e dei ripristini (11,8 milioni di euro);

- *immobili da realizzare* (9,2 milioni di euro)
- *investimento mobiliare della polizza collettiva INA* (4,3 milioni di euro), a garanzia del fondo di quiescenza del personale;
le *passività* sono determinate, sempre per ordine di importanza, da:
 - *Fondi di tesoreria* (2,1 milioni di euro)
 - *fondi di ammortamento e accantonamenti* (14,3 milioni di euro);
 - *residui passivi* (12,7 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 PRESIDENTE

(Prof. Carlo Cannella)

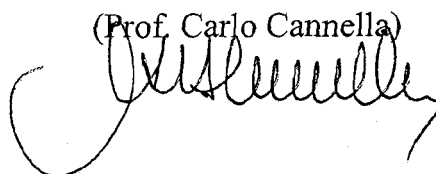


Tabella 3 Situazione amministrativa (all'euro)

Entrate effettive depurate dalle Partite di giro (euro 11.315.188 – euro 2.612.797)	+8.702.391
Uscite effettive depurate dalle Partite di giro (euro 18.465.671– euro 2.612.797)	-15.852.874
Disavanzo finanziario di competenza	- 7.150.483
Avanzo amministrazione 2006 riaccertato al 31/12/2007 (euro 7.982.485+ euro 622.898)	+ 8.605.383
Conferma avanzo di amministrazione al 31/12/2007	+ 1.454.900

Tabella 4 Conto Economico (all'euro)**A) Valore della produzione**

Proventi per la produzione delle prestazioni di servizi	8.113.972	
Incrementi per lavori interni (libri)	6.232	+8.120.204

B) Costi della produzione

Parte corrente	12.968.112	
Oneri di gestione	2.887.102	-15.855.214

C) Rettifiche attività finanziarie

-201.389

D) Proventi e oneri straordinari

+706.335

Disavanzo economico al 31/12/2007

-7.230.064

Tabella 5 Sintesi dell'andamento della situazione patrimoniale (all'euro)

Avanzo economico esercizi precedenti	+ 19.734.090
Disavanzo economico esercizio 2007	-7.230.064
Patrimonio netto al 31/12/2007	+ 12.504.026

Personale dell'Istituto Nazionale di Ricerca per gli Alimenti e la Nutrizione al 31/12/2007

Livello Prof.	Profilo	Dotazione Organica	Personale in servizio	Posti vacanti	Personale a contratto a tempo determinato art. 20 CCNL 21/2/02	Assegni di ricerca
I	Dirig. Ricerca	5		5		
	Dirig. Tecnologo	1	----	1		
II	Primo Ricercatore	15	16	-1		
	Primo Tecnologo	2	4	-2		
	Dirigente	2	1	1		
	Amministrativo					
III	Ricercatore	23	11	12	24	11
	Tecnologo	9	4	5	3	
IV	Collab. Tecn. E.R.	10	11	- 1		
	Funz. di Amm.ne	5	5	----		
V	Collab. Tecn. E.R.	14	9	5		
	Funz. di Amm.ne	2	----	2		
	Coll. di Amm.ne	3	4	- 1		
VI	Collab. Tecn. E.R.	14	3	11	13	
	Operat. Tecnico	4	3	1		
	Coll. di Amm.ne	5	3	2		
VII	Operat. Tecnico	6	7	- 1		
	Operat. di Amm.	5	4	1		
	Coll. di Amm.ne	4	5	- 1		
VIII	Aus. Tecn.	2	----	2		
	Operat. Tecnico	8	5	3		
	Operat. di Amm.	7	5	2		
IX	Aus. Tecn.	3	----	3		
	Operat. di Amm.	4	2	2		
	Aus. di Amm.ne	----		----		
		153	102	51	40	11

N.B.: Alla realizzazione dell'attività nel 2007 hanno collaborato oltre al personale dell'Ente, ricercatori e tecnici di Università ed altre Istituzioni di ricerca nazionali ed estere, nonché borsisti, laureandi, specializzandi, tirocinanti, etc.