

L'esercizio 2007 chiude con un disavanzo finanziario di 9.231.233 euro che si riduce nei successivi esercizi (-2.548.061 euro nel 2008 e -1.672.634 euro nel 2009). Il saldo negativo nel 2007 è da ascrivere, in particolar modo, al saldo delle partite correnti.

Dall'analisi delle uscite emerge che le spese correnti hanno rappresentato il 78,92% delle spese generali nel 2007 (65,52% nel 2006), il 73,47% nel 2008 ed il 78,48% nel 2009.

Le spese correnti sono cresciute del 13,01% nel 2008 e dell'11,25% nel 2009.

In particolare risulta costantemente in aumento la spesa per il personale, come già segnalato in precedenza.

Il forte incremento degli *oneri finanziari* nel 2007 e nel 2008 (+27,06%), è dovuto all'apertura di credito cui l'ente è dovuto ricorrere per far fronte alla mancanza di liquidità di cassa.

Gli *oneri tributari* risultano in evidente crescita sia nel 2008 (+10,69%), sia nel 2009 (+19,78%), principalmente per i maggiori costi sostenuti per il pagamento dell'IRAP conseguenti all'incremento delle spese per il personale.

La minore *spesa per il trattamento di fine rapporto* è connessa alla circostanza che, già a partire dall'esercizio 2008, anche per il personale con contratto a tempo determinato l'accantonamento del TFR non è operato più direttamente dall'Istituto ma dall'INA (come per il personale a tempo indeterminato), mediante apposita polizza.

Le *spese in conto capitale* hanno inciso, sul totale delle spese generali, per il 6,05% nel 2007, per il 4,28% nel 2008 e per il 3,47% nel 2009, diminuendo ad un tasso medio annuo del 4,59%. Tuttavia, tra di esse sono risultate in forte crescita, per il 2008, sia le *acquisizioni di beni di uso durevole e opere immobiliari* (+68,68%), sia le *acquisizioni di immobilizzazioni tecniche* (+70,8%), necessarie per l'attuazione dei progetti.

Nel processo di riorganizzazione dell'Istituto, sono stati creati due centri di responsabilità: il Centro di responsabilità amministrativa "Funzionamento" (UPB1) e quello della "Attività tecnico-scientifica" (UPB2), le cui spese vengono riassunte nel prospetto seguente.

Tabella 10 - Spese correnti e in c/ capitale nel triennio 2007-09

(importi in euro)

	2007			2008			2009		
	UPB1	UPB2	Totale	UPB1	UPB2	Totale	UPB1	UPB2	Totale
Spese correnti	12.033.507	10.029.711	22.063.218	15.670.014	9.263.277	24.933.291	18.194.191	9.543.958	27.738.148
Spese in c/capitale	1.355.605	335.882	1.691.487	1.160.282	292.840	1.453.121	967.776	260.261	1.228.037
Totale	13.389.112	10.365.593	23.754.705	16.830.295	9.556.117	26.386.412	19.161.967	9.804.218	28.966.185

I residui

Si espone di seguito la situazione dei residui attivi e passivi,

Tabella 11 - Residui attivi

	2007	Inc. % 2007	2008	Inc. % 2008	Var% 2008/07	2009	Inc. % 2009	Var% 2009/08
Residui al 1° gennaio	19.377.458,46	73,33	20.635.101,28	66,76	6,49	22.629.801,29	65,86	9,67
Residui su entrate correnti	7.048.112,68	26,67	10.271.186,25	33,23	45,73	11.569.152,69	33,67	12,64
Residui in c/capitale	0	-	3.356,96	0,01	100,00	159.079,49	0,46	4.638,80
Totale	26.425.571,14	100,00	30.909.644,49	100,00	16,97	34.358.033,47	100,00	11,16

L'incidenza dei residui attivi di competenza sulle entrate correnti ha registrato un progressivo aumento nel corso del triennio considerato (dal 27% circa del 2007 al 34% circa del 2009), mentre quelli sulle entrate in conto capitale hanno un'influenza trascurabile.

La parte preponderante (in media il 69% circa) dei residui attivi riguarda quelli relativi agli esercizi precedenti. Nel 2008, l'Istituto ha riscosso, a titolo di saldo contabilità 2005, 715.680 euro, a titolo di anticipo contabilità 2007, 1.258.000 euro ed a titolo anticipo contabilità 2008, 882.293 euro. Nel 2009, relativamente alla medesima voce, gli importi riscossi sono stati, rispettivamente, di 966.271 euro e 905.665 euro, a titolo di saldo contabilità 2007 e di anticipo contabilità 2009.

Nei residui del triennio sono compresi: gli affidamenti per la rilevazione delle aziende agricole regionali relativi all'esercizio 2006, le cui riscossioni, sono subordinate

alla conclusione delle attività complessive; i contributi regionali riconosciuti e accertati nel 2007 per lo svolgimento di attività diverse dalla RICA. Infine, di particolare rilievo sono, rispettivamente per i tre anni considerati, il contributo concesso dal MiPaaf (1.600.000 euro) per le attività di assistenza tecnica e supporto agli enti concessionari nel settore dell'uso delle risorse idriche, il contributo per lo studio *Osservatorio per le Politiche Strutturali* (973.744 euro) e il contributo per il progetto Rete Rurale Nazionale (2.689.517 euro).

Tabella 12 - Residui passivi

	2007	Inc. % 2007	2008	Inc. % 2008	Var% 2008/07	2009	Inc. % 2009	Var% 2009/08
Residui al 1° gennaio	11.423.013,78	56,49	12.562.649,41	49,01	9,98	17.996.842,92	59,95	43,26
Residui su entrate correnti	8.464.647,62	41,86	12.603.785,38	49,17	48,90	11.309.255,52	37,67	-10,27
Residui in c/capitale	334.656	1,65	468.134,85	1,83	39,89	713.514,64	2,38	52,42
Totale	20.222.317,84	100,00	25.634.569,64	100,00	26,76	30.019.613,08	100,00	17,11

I residui passivi relativi agli esercizi precedenti costituiscono, eccezion fatta per il 2008 nel quale rappresentano il 49% circa del totale, la maggior parte dei residui complessivi di ogni esercizio. Anche in questo caso, come accade per i residui attivi, quelli in conto capitale, seppur in andamento crescente, rappresentano una parte trascurabile del totale annuale degli stessi.

Si osserva che i residui di parte corrente sono da riferirsi alle spese per prestazioni istituzionali ed, in particolare, alle spese per le rilevazioni RICA¹⁶.

Riguardo ai residui, sia attivi che passivi, si registrano tassi di crescita che, seppur in diminuzione nel corso del triennio, riflettono la necessità di elaborare previsioni di spesa e di entrata più coerenti con le esigenze dell'ente.

¹⁶ I residui di spesa per le rilevazioni RICA, nel 2007, ammontavano a 7.680.300; nel 2008 a 9.912.649; nel 2009 a 11.001.428 euro.

5.2 La situazione amministrativa

Nel prospetto che segue è riportata la situazione amministrativa del triennio in esame.

Tabella 13 – La situazione amministrativa nel triennio 2007- 2009

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	2007	2008	Var % 2008/07	2009	Var % 2009/08
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio	2.973.577	1.257.969	-57,70	-695.297	-155,27
Riscossioni					
in c/c competenza	11.677.705	21.115.595	80,82	21.951.886	3,96
in c/c residui	13.991.223	4.633.708	-66,88	8.156.006	76,01
Totale	25.668.928	25.749.302	0,31	30.107.892	16,93
Pagamenti					
in c/c competenza	19.233.065	21.039.314	9,39	23.594.844	12,15
in c/c residui	8.151.471	6.663.253	-18,26	6.412.575	-3,76
Totale	27.384.536	27.702.567	1,16	30.007.419	8,32
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio	1.257.969	-695.297	-155,27	-594.824	14,45
Residui attivi					
degli esercizi precedenti	19.377.458	20.635.101	6,49	22.633.158	9,68
dell'esercizio	7.048.113	10.274.543	45,78	11.724.875	14,12
Totale	26.425.571	30.909.644	16,97	34.358.033	11,16
Residui passivi					
degli esercizi precedenti	11.498.333	12.735.685	10,76	18.265.062	43,42
dell'esercizio	8.723.985	12.898.884	47,86	11.754.551	-8,87
Totale	20.222.318	25.634.570	26,76	30.019.613	17,11
Avanzo/Disavanzo	7.461.222	4.579.778	-38,62	3.743.596	-18,26

L'avanzo di amministrazione ha avuto un andamento decrescente nel triennio considerato, con un tasso medio di decremento annuale del 34%. Tale avanzo, per ogni anno, è stato interamente vincolato per le destinazioni riportate nel prospetto che segue.

Tabella 14 - Voci di vincolo dell'avanzo di amministrazione negli anni 2007-2009

(importi in euro)

	2007	2008	2009
Realizzazione di attività progettuali le cui entrate sono state accertate o riscosse nell'anno precedente	6.256.222	2.829.778	3.493.596
Accantonamento fondi destinate a spese relative a futuri oneri contrattuali	870.000	1.650.000	250.000
Accantonamenti per oneri di fine servizio per il personale a tempo determinato	200.000	0	0
Eventuale restituzione di quote non utilizzate di finanziamento dei progetti	135.000	100.000	0
TOTALE	7.461.222	4.579.778	3.743.596

5.3 Il conto economico

Il prospetto che segue espone i dati del conto economico del triennio di riferimento.

	2007	2008	Var. 2008/07	2009	Var. % 2009/08
VALORE DELLA PRODUZIONE					
Corrispettivi per la produzione e/o servizi	13.152.090	20.719.739	57,54	20.816.115	0,47
Variatione di prodotti in corso di lavorazione					
Variatione di lavori in corso su ordinazione					
Altri ricavi e proventi	5.644.825	5.399.806	-4,34	6.636.708	22,91
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	18.796.915	26.119.546	38,96	27.452.823	5,10
COSTI DELLA PRODUZIONE					
Costo per materie prime sussidiarie, di consumo e di merci	318.085	369.880	16,28	401.638	8,59
Costi per servizi	8.625.572	11.563.307	34,06	11.613.018	0,43
Costi per godimento di beni di terzi	898.199	947.928	5,54	1.039.331	9,64
TOTALE	9.841.856	12.881.115	30,88	13.053.988	1,34
Costi per il personale					
Salari e stipendi	5.675.212	7.886.611	38,97	9.458.904	19,94
Oneri sociali	1.432.638	1.931.067	34,79	2.469.992	27,91
Trattamento di fine rapporto	531.991	495.967	-6,77	672.818	35,66
Trattamento di quiescenza e simili	200.000	40.111	-79,94		-100,00
Altri costi per il personale	748.685	1.051.787	40,48	1.093.059	3,92
TOTALE	8.588.526	11.405.542	32,80	13.694.774	20,07
Ammortamenti e svalutazioni					
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	30.572		-100,00		
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	285.715	30.487	-89,33	32.573	6,84
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.865	253.374	13485,73	242.583	-4,26
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		1.560	100,00	4.528	190,38
TOTALE	318.152	285.421	-10,29	279.684	-2,01

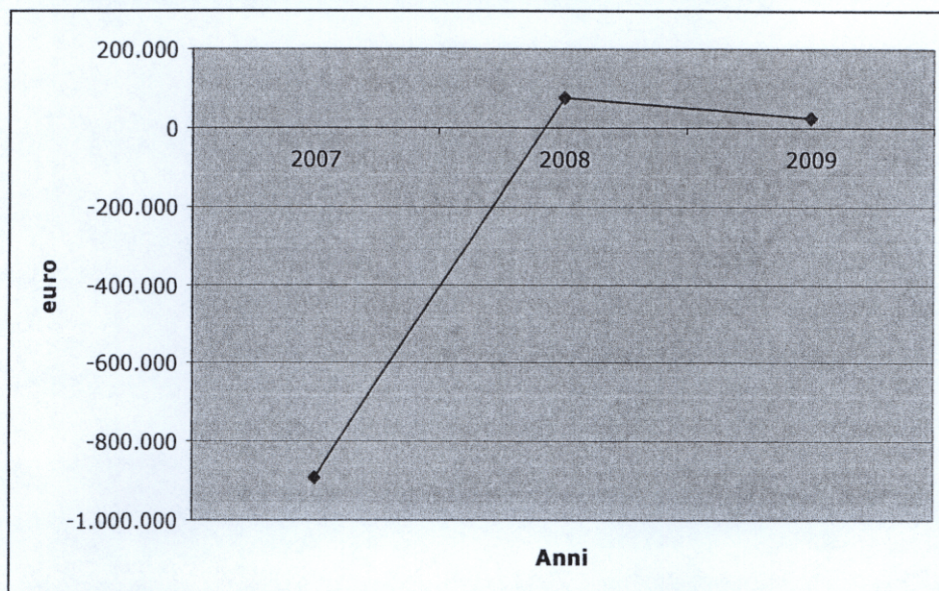
Variazione delle rimanenze delle materie prime ,suss.	10.000		-100,00		
Oneri diversi di gestione	65.158	105.601	62,07	126.967	20,23
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	18.823.692	24.677.678	31,10	27.155.412	10,04
DIFFERENZA TRA COSTI E VALORE DELLA PRODUZIONE	-26.777	1.441.868	-5484,72	297.411	-79,37
PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
Proventi diversi dai precedenti	3.921	3.305	-15,72	825	-75,02
Interessi ed altri oneri finanziari	-41.329	-56.273	-36,16	-47.422	15,73
TOTALE	-37.408	-52.968	41,60	-46.596	-12,03
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
Oneri straord. con separata indicaz. delle minusvalenze da alienaz. I cui effetti non sono ascrivibili agli oneri diversi di gestione	-784	-100.000	-12655,10	-12.777	87,22
Soppravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui		823.380	-100,00	956.933	16,22
Soppravvenienze attive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui		-1.156.762	-100,00	-120.480	89,58
TOTALE PROVENTI ONERI STRAORDINARI	-784	-433.383	-55178,40	823.675	290,06
Risultato prima delle imposte	-64.969	955.517	1570,73	1.074.490	12,45
Imposte sul reddito d'esercizio	828.173	880.728	6,35	1.047.877	18,98
Avanzo/disavanzo economico	-893.142	74.789	108,37	26.612	-64,42

Il conto economico, nel 2007, presenta un disavanzo di 893.142 euro imputabile principalmente a un forte incremento del costo personale, aumento che si registra anche nel 2008 (+39%) e nel 2009 (20%).

Occorre aggiungere che nel 2007 risultano anche negativi i saldi della gestione operativa, oltre che finanziaria e straordinaria.

Nel 2008 e nel 2009, il conto economico riporta un avanzo, seppur con andamento decrescente (vedi grafico 4).

Grafico 4 – Andamento del risultato d'esercizio negli anni 2007-2009



5.4 Stato patrimoniale

Nella tabella che segue sono esposte le risultanze della situazione patrimoniale degli esercizi 2007, 2008 e 2009.

Attività

	2007	2008	Var % 2008/07	2009	Var % 2009/08
Crediti verso lo Stato ed altri enti pubblici per la partec. al patrimonio iniziale					
IMMOBILIZZAZIONI					
Immobilizzazioni immateriali					
Immobilizzazioni materiali					
a) Terreni e fabbricati	988.481	985.761	-0,28	1.053.188	6,84
b) Impianti e macchinari	687.883	745.158	8,33	700.063	-6,05
c) Immobilizzazioni in corso e acconti					
d) Altri beni libri	372.117	440.597	18,40	501.735	13,88
TOTALE	2.048.481	2.171.515	6,01	2.254.986	3,84
Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione per ciascuna voce dei crediti, degli impegni esigibili entro l'esercizio successivo					
Crediti vs. altri	2.896.489	2.994.328	3,38	3.667.147	22,47
Crediti finanziari diversi	85.972	95.450	11,02	89.989	-5,72
TOTALE	2.982.461	3.089.778	3,60	3.757.136	21,60
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	5.030.941	5.261.293	4,58	6.012.122	14,27
ATTIVO CIRCOLANTE					
Rimanenze (materie prime, suss. e di consumo)	60.000	60.000	0,00	60.000	0,00
Residui attivi	26.425.571	30.909.644	16,97	34.358.033	11,16
Disponibilità liquide	1.257.969		-100,00		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	27.743.540	30.969.644	11,63	34.418.033	11,13
RATEI E RISCONTI	6.900.423	5.520.748	-19,99	6.267.605	13,53
TOTALE ATTIVITA'	39.674.904	41.751.686	5,23	46.697.760	11,85
Conti d'ordine	-	291.594	100,00	525.604	80,25

Passività

	2007	2008	Var % 2008/07	2009	Var % 2009/08
PATRIMONIO NETTO					
Avanzi/Disavanzi economici portati a nuovo	13.207.916	12.314.774	100,00	12.389.563	0,61
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	-893.142,00	74.789	108,37	26.612	-64,42
TOTALE PATRIMONIO NETTO	12.314.774	12.389.563	0,61	12.416.176	0,21
T.F.R. DEL LAVORO SUBORDINATO	2.896.489	2.994.328	3,38	3.667.147	22,47
RESIDUI PASSIVI					
verso banche		695.297	100,00	594.824	-14,45
debiti vs. fornitori	1.901.155	1.908.348	0,38	2.418.120	26,71
debiti vs. iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	12.012.215	14.110.376	17,47	16.294.178	15,48
debiti diversi	6.308.948	9.615.846	52,42	11.307.315	17,59
TOTALE	20.222.318	26.329.866	30,20	30.614.437	16,27
RATEI E RISCONTI					
Ratei passivi	1.329	37.928	2754,01		-100,00
Risconti passivi	4.239.994		-100,00		
TOTALE	4.241.323	37.928	-99,11		-100,00
TOTALE PASSIVITA'	27.360.130	29.362.122	7,32	34.281.584	16,75
TOTALE PASSIVITA' + PATRIMONIO NETTO	39.674.904	41.751.686	5,23	46.697.760	11,85

Come disposto dall'art.42 comma 5 del DPR n. 97/2003, gli elementi patrimoniali presenti nelle immobilizzazioni sono stati iscritti al netto del fondo di ammortamento. Le quote ad esso afferenti sono state calcolate sulla base di aliquote desunte dalle determinazioni del Direttore Generale emanate il 31 dicembre di ogni anno¹⁷.

Nel 2008, l'aumento del patrimonio netto dell'Ente (+0,61%) è stato determinato da un incremento delle immobilizzazioni (+6,01%) e dei residui attivi (16,27%) e da una diminuzione delle disponibilità liquide (-100%), dei ratei e dei risconti attivi (-20%), mentre, nel passivo, sono aumentati i residui passivi (+30,20%) e diminuiti i risconti passivi (-100%).

Seppur lievemente, è proseguita anche nel 2009 la tendenza alla crescita del patrimonio netto (+0,21%), determinato da un aumento delle immobilizzazioni

¹⁷ Le determinazioni del Direttore Generale sono nate a seguito di una richiesta periziale all'U.T.E. (Ufficio Tecnico Erariale) sugli immobili di proprietà dell'Ente, che non è stata ancora effettuata. Vedasi anche Leg. XV, Doc. XV, n. 144 - Determ. 64/2007). Tali determinazioni sono la n. 1409 del 31 dicembre 2007, n. 632 del 31 dicembre 2008 e n. 657 del 31 dicembre 2009.

(+13,88%), dei residui attivi (+11,16%) e dei ratei e dei risconti attivi (3,84%), mentre nel passivo da una diminuzione dei ratei passivi (-100%).

Secondo quanto indicato dal Collegio dei revisori, l'ente nel 2007 ha rispettato le disposizioni di contenimento della spesa, recate nell'art. 1 commi 10 (come modificato dall'art. 27 del D.L. 4 luglio 2006 n.233 convertito dalla legge 4 agosto 2006 n. 248), 11, 56 e 59 della legge 266/2005 (finanziaria 2006) ed osservato il limite del 2% all'incremento delle spese fissato dall'art.1 commi 57 e 122 della legge n. 311/2004 (finanziaria 2005) e dall'art. 1 commi 187,188 e 552 della legge 266/2005.

Anche nel 2008 risultano rispettati i limiti posti dall'art.1 commi 10 e seguenti delle già citate leggi n. 248/2006 e 266/2005 e, nel 2009, dal comma 5 art. 61 del D.L. 112/2008 convertito in legge 133/2008. Da rilevare che, nell'esercizio 2009, per quanto concerne la spesa per gli organi dell'Ente, la previsione dei relativi capitoli, inizialmente operata ai sensi del comma 1 dell'art. 61 del citato D.L. 112/2008 (limite del 30% della spesa 2007), è stata successivamente modificata in adesione alle indicazioni contenute nella circolare RGS n. 36 del 23/12/2008 che ha escluso dal campo di applicazione del D.L. 112/2008 la spesa complessiva per gli organi di direzione, amministrazione e controllo.

6. Conclusioni

Il 2007, è stato l'anno in cui ha trovato piena affermazione la riforma dell'Ente, iniziata nel 2005 con la costituzione del Consiglio Scientifico e la pubblicazione, nella Gazzetta Ufficiale, del nuovo Statuto, dei nuovi Regolamenti attraverso i quali si è realizzata una più chiara e definita azione dell'Ente derivante da un più moderno e razionale assetto istituzionale.

Per quanto attiene alla gestione economico-finanziaria, si rileva che, mentre le uscite appaiono per la maggior parte ricorrenti e cadenzate, le entrate risentono, da un lato, della contrazione dei finanziamenti, a causa dei vincoli esistenti sulle amministrazioni erogatrici, e dall'altro sono influenzate dal generalizzato ritardo con il quale gli stessi finanziamenti vengono erogati.

Si riportano comunque sinteticamente di seguito le principali risultanze della gestione attuata dall'Ente nel triennio 2007 -2009.

Il 2007 si è chiuso con un disavanzo finanziario di 9.231.233 euro, che si riduce nei successivi esercizi (-2.548.061 euro nel 2008 e -1.672.634 euro nel 2009). Il risultato negativo nel 2007 è da imputarsi, prevalentemente, al saldo negativo della gestione di parte corrente.

Il risultato economico nel 2007 ha registrato un disavanzo di 893.142 euro a cui è seguito, nel 2008, un avanzo di 74.789 (+108,37%) e di 26.612 nel 2009 (-64,42%).

Riguardo ai residui, sia attivi che passivi, si registrano tassi di crescita che, seppur in diminuzione nel corso del triennio, riflettono la necessità di elaborare previsioni di spesa e di entrata più coerenti con le esigenze dell'ente.

Il patrimonio netto, invece, registra un andamento che, seppur lievemente, è stato costantemente crescente: infatti, nel 2007, esso ammontava a 12.314.774 euro, nel 2008 è aumentato fino a raggiungere 12.389.563 euro (+0,61%) e, nel 2009, ha raggiunto 12.416.176 euro (+0,21%), con un tasso annuo medio di incremento di 0,36 punti percentuali.

L'avanzo di amministrazione è risultato, invece, in costante diminuzione dal 2007: in tale anno, infatti, ha registrato un valore di 7.461.222 euro, l'anno successivo di 4.579.778 euro (-55,3%) e nel 2009 di 3.743.596 euro (-18,26%).

