

ISTITUTO NAZIONALE PER L'ECONOMIA AGRARIA
 RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE
 USCITA 2007

ALLEGATO 10 (Parte B)

Pagina 27

Capitolo	G E S T I O N E dei R E S I D U I						G E S T I O N E di C A S S A					
	Residui Iniziali	Pagati	Da Pagare (16-14)	Totali (14+15)	Var. in + (16-13)	Var. in - (13-16)	Previsioni	Pagamenti	Diff. in + (20-19)	Diff. in - (19-20)	Tot. Residui (9+15)	
2	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
Titolo I	14.319.188,05	5.501.861,59	8.817.326,46	14.319.188,05	0,00	0,00	37.432.787,74	19.989.928,92	0,00	17.442.858,82	16.392.477,18	
Titolo II	219.165,48	143.846,48	75.318,92	219.165,48	0,00	0,00	7.042.485,06	1.575.996,00	0,00	5.466.489,06	334.656,44	
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo IV	5.111.450,50	2.505.763,18	2.605.687,32	5.111.450,50	0,00	0,00	9.119.431,88	5.818.611,32	0,00	3.300.820,56	3.495.184,44	
Totale Titolo	19.649.803,95	8.151.471,25	11.498.332,70	19.649.803,95	0,00	0,00	53.594.704,68	27.384.536,24	0,00	26.210.168,44	20.222.318,06	
Totale Generale	19.649.803,95	8.151.471,25	11.498.332,70	19.649.803,95	0,00	0,00	53.594.704,68	36.075.752,57	0,00	17.518.952,11	20.222.318,06	

CONTO ECONOMICO

Allegato 11
(previsto dall'art. 41, comma 4)

	Anno 2007		Anno 2006	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione della prestazioni di servizi *	13.152.089,76		11.136.066,89	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione				
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazioni dei contributi di competenza dell'esercizio	5.644.824,82		6.783.541,02	
Totale valore della produzione (A)		18.796.914,58		17.919.607,91
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci.	318.085,15		452.557,70	
7) Per servizi **	8.625.571,98		4.914.148,13	
8) per godimento beni di terzi **	898.198,86		841.518,17	
9) Per il personale				
a) salari e stipendi	5.675.212,33		6.537.338,89	
b) oneri sociali	1.432.638,24		1.594.546,16	
c) trattamento di fine rapporto	531.990,74		351.731,93	
d) trattamento di quiescenza e simili	200.000,00		120.000,00	
e) altri costi	748.685,04		714.922,78	
10) Ammortamenti e svalutazioni				
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	30.571,57			
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	285.714,50		326.606,89	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.865,43			
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide				
11) Variazione delle rimanenze delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	10.000,00		20.305,23	
12) Accantonamento per rischi				
13) Accantonamenti ai fondi per oneri				
14) Oneri diversi di gestione	65.157,69		10.376,95	
Totale Costi (B)		18.823.691,53		15.884.052,83
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		-26.776,95		2.035.555,08

CONTO ECONOMICO

Allegato 11
(previsto dall'art.41, comma 4)

	Anno 2007		Anno 2006	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni				
16) Altri proventi finanziari				
a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni				
b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
d) proventi diversi dai precedenti				
17) Interessi e altri oneri finanziari	3.921,36		4.384,66	
17-bis) Utili e perdite sui cambi	-41.328,93			
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)		-37.407,57		4.384,66
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni :				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
19) Svalutazioni				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
Totale rettifiche di valore				
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)				
21) Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n.14)	-784,02		-340.091,42	
22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui			523.734,84	
23) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui			-1.448.395,97	
Totale delle partire straordinarie		-784,02		-1.264.752,55
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)		-64.968,54		775.187,19
Imposte dell'esercizio	828.173,18		870.675,06	
Avanzo/Disavanzo/Pareggio economico		-893.141,72		-95.487,87

* Entrate correnti depurate dei proventi finanziari: lett. c) e dei proventi straordinari (di natura finanziaria): lett. d)
 ** Uscite correnti depurate degli oneri finanziari: lett. c) e degli oneri straordinari (di natura finanziaria): lett. d)

SENATO DELLA REPUBBLICA
 PRESIDENZA DEL SENATO
 DIREZIONE GENERALE
 UFFICIO DEL PRESIDENTE
 Roma, 11/12/2007

STATO PATRIMONIALE

Allegato 13
(previsto dall'art. 42, comma 1)

ATTIVITA'	ANNO		PASSIVITA'	ANNO	
	2007	2006		2007	2006
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE			A) PATRIMONIO NETTO		
B) IMMOBILIZZAZIONI			I. Fondi di dotazioni		
I. Immobilizzazioni immateriali			II. Riserve obbligatorie e derivanti da leggi		
1) Costi di impianto e di ampliamento			III. Riserve di rivalutazione		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicita'			IV. Contributi a fondo perduto		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno			V. Contributi per ripiano disavanzi		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			VI. Riserve statutarie		
5) Avviamento			VII. Altre riserve distintamente indicate		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti			VIII. Avanzi (disavanzi) economici portati a nuovo	13.207.915,99	13.303.403,86
7) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi			IX. Avanzo (disavanzo) economico di esercizio	-893.141,72	-95.487,87
8) Altre			Totale patrimonio netto (A)	12.314.774,27	13.207.915,99
Totale			B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE		
II. Immobilizzazioni materiali			1) per contributi a destinazione vincolata		
1) Terreni e fabbricati	989.480,62	991.449,31	2) per contributi indistinti per la gestione		
2) Impianti e macchinari	687.882,83	692.408,55	3) per contributi in natura		
3) Attrezzature industriali e commerciali			Totale contributi in conto capitale (B)		
4) Automezzi e motomezzi					
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		406.512,79			
6) Diritti reali di godimento					
7) Altri beni	372.117,17	318.963,17			
Totale	2.048.480,62	2.409.333,82			
III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo					
1) Partecipazione in:					
a) imprese controllate					
b) imprese collegate					
c) imprese controllanti					
d) altre imprese					
e) altri enti					
2) Crediti					
a) verso imprese controllate					
b) verso imprese collegate					
c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici					
d) verso altri					
3) Altri titoli	2.896.488,93	3.070.007,12			
4) Crediti finanziari diversi	85.971,73	87.493,57			
Totale	2.982.460,66	3.157.500,69			
Totale immobilizzazioni (B)	5.030.941,28	5.566.834,51			

STATO PATRIMONIALE

Allegato 13
(previsto dall'art. 42, comma 1)

ATTIVITA'	ANNO		PASSIVITA'	ANNO	
	2007	2006		2007	2006
C) ATTIVO CIRCOLANTE			C) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Rimanenze			1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) materie prime, sussidiarie e di consumo	60.000,00	50.000,00	2) per imposte		
3) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			3) per altri rischi ed oneri futuri		
4) lavori in corso			4) per ripristino investimenti		
5) prodotti finiti e merci			Totale fondi rischi ed oneri futuri (C)		
5) acconti					
Totale	60.000,00	50.000,00	D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	2.896.488,93	3.070.007,12
II. Residui attivi, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) Crediti verso utenti, clienti ecc.			1) Obbligazioni		
2) Crediti verso iscritti, soci e terzi			2) verso le banche		
3) Crediti verso imprese controllate e collegate			3) verso altri finanziatori		
4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	25.214.286,98	30.558.807,03	4) acconti		
4-bis) Crediti tributari			5) debiti verso fornitori	1.901.155,03	2.528.012,68
4-ter) Imposte anticipate			6) rappresentati da titolo di credito		
5) Crediti verso gli altri	1.211.284,16	2.809.874,16	7) verso imprese controllata, collegate e controllanti		
Totale	26.425.571,14	33.368.681,19	8) debiti tributari		
III. Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		
1) Partecipazioni in imprese controllate			10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	12.012.214,78	10.322.046,98
2) Partecipazioni in imprese collegate			11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici		
3) Altre partecipazioni			12) debiti diversi	6.308.948,25	6.799.744,29
4) Altri titoli			Totale	20.222.318,06	19.649.803,95
Totale			Totale debiti (E)	20.222.318,06	19.649.803,95
IV. Disponibilita'			F) RATEI E RISCONTI		
1) depositi bancari e postali	1.257.968,64	2.973.576,93	1) Ratei passivi	1.328,93	1.242.260,55
2) assegni			2) Risconti passivi	4.239.994,32	6.170.572,33
3) denaro e valori in cassa			3) Aggio su prestiti		
Totale	1.257.968,64	2.973.576,93	4) Riserve tecniche		
Totale attivo circolante (C)	27.743.539,78	36.392.258,12	Totale ratei e risconti (F)	4.241.323,25	7.412.832,88
D) RATEI E RISCONTI			Totale passivo e netto	39.674.904,51	43.340.559,94
1) Ratei attivi	3.530.505,13				
2) Risconti attivi	3.369.918,32	1.381.467,31			
Totale ratei e risconti (D)	6.900.423,45	1.381.467,31			
Totale attivo	39.674.904,51	43.340.559,94			

ISTITUTO NAZIONALE DI ECONOMIA AGRARIA

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

PAGINA BIANCA

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE AL 31 DICEMBRE 2007**Premessa**

Il rendiconto generale 2007 è stato impostato secondo quanto disposto dall'art. 30 del *Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Istituto* e secondo i principi e le disposizioni dettate dal DPR n. 97/2003.

In particolare, il rendiconto generale è composto dai seguenti atti.

Rendiconto finanziario, suddiviso in Rendiconto finanziario decisionale e Rendiconto finanziario gestionale.

Conto economico, contenente i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica.

Stato patrimoniale, contenente tutte le attività e passività finanziarie.

Nota integrativa, che rappresenta il documento illustrativo di natura tecnico-contabile riguardante la gestione dell'Ente.

Quest'ultima si articola nelle seguenti parti:

1. Analisi delle voci del conto di bilancio (rendiconto finanziario)
2. Analisi delle voci dello stato patrimoniale e criteri di valutazione utilizzati nella redazione
3. Analisi delle voci del conto economico e criteri di valutazione utilizzati nella redazione
4. Indicatori generali di valutazione della gestione finanziaria
5. Conclusioni

Costituiscono **allegati** al rendiconto generale

1. *La situazione amministrativa*
2. *La relazione sulla gestione*
3. *La relazione del Collegio dei Revisori dei Conti*
4. *I provvedimenti concernenti le variazioni apportate nel corso dell'esercizio agli stanziamenti dei capitoli*

Il conto di bilancio, così come innovato a partire dall'esercizio 2004 sulla base di un processo già avviato negli esercizi precedenti, ricalca la struttura organizzativa dell'ente ed è articolato in due centri di responsabilità amministrativa di primo livello:

- a) la Unità Previsionale di Base 1 denominata "*funzionamento*";
- b) la Unità Previsionale di Base 2 denominata "*attività tecnico scientifica*".

1. Analisi delle voci del conto di bilancio (rendiconto finanziario)*1.a. Illustrazione delle risultanze finanziarie complessive*

Si indicano di seguito, in linea generale, le risultanze più rilevanti riguardanti le entrate e le uscite dell'esercizio 2007.

Il totale delle *Entrate accertate*, escluse le partite di giro, ammonta ad euro 14.523.472,64 suddivise nel modo seguente:

	UPB 1	UPB 2	Totale
Entrate correnti	5.655.737,07	8.147.204,80	13.802.941,87
Entrate in conto capitale	720.530,77		720.530,77
Totale	6.376.267,84	8.147.204,80	14.523.472,64

Il totale delle *Uscite impegnate*, escluse le partite di giro, ammonta ad Euro 23.754.705,09 suddivise nel modo seguente:

	UPB 1	UPB 2	Totale
Uscite correnti	12.033.506,67	10.029.711,38	22.063.218,05
Uscite in conto capitale	1.355.605,43	335.881,61	1.691.487,04
Totale	13.389.112,10	10.365.592,99	23.754.705,09

Le risultanze più rilevanti che si desumono dal conto di bilancio sono le seguenti:

Disavanzo finanziario	9.231.232,45
Avanzo di amministrazione	7.461.221,72
Disavanzo economico	893.141,72
Attivo patrimoniale	12.314.774,27
Saldo attivo di cassa	1.257.968,64
Residui attivi	26.425.571,14
Residui passivi	20.222.318,06

Il contributo ordinario dell'Istituto, pari ad euro 893.540,19, è inferiore (euro 166.459,81) sia rispetto alla previsione iniziale sia rispetto a quello dell'anno precedente a causa degli accantonamenti disposti dalla legge 296/2006 (finanziaria 2007 - art. 1, comma 507).

A questo si è aggiunto il contributo concesso dal Ministero dell'Economia e delle Finanze per l'assunzione di personale a tempo indeterminato (ricercatori), effettuata in deroga al divieto posto dalla legge finanziaria per il 2004, per un ammontare complessivo pari ad euro 161.243,19 (euro 66.750,00 ed euro 94.493,19). Rispetto ai precedenti esercizi nonché rispetto alla previsione, non sono stati né riscossi né accertati i contributi concessi dal Ministero dell'Economia e delle Finanze per l'assunzione di personale a tempo indeterminato, effettuata in deroga al divieto posto dalle leggi finanziarie per il 2003 e 2004, per un ammontare complessivo pari ad euro 406.791,02 (euro 328.588,00 per il 2003 ed euro 78.203,02 per il 2004). Detti contributi verranno presumibilmente corrisposti nel 2008, unitamente a quelli, aventi il medesimo titolo, di pertinenza dell'esercizio 2008.

Anche l'entrata concessa ed accertata a titolo di contributo straordinario, di euro 4.590.041,44, è inferiore (euro 659.958,56), per le medesime ragioni di cui si è detto a proposito del contributo ordinario, sia rispetto a quella accertata e riscossa nel 2006, sia rispetto alla previsione iniziale. Come già rilevato in precedenti relazioni, tale contributo, ancorché straordinario, ha assunto una veste continuativa.

Le altre entrate correnti sono costituite per lo più da contributi concessi a fronte di attività commissionate all'INEA a supporto del Mipaf o di altre amministrazioni centrali, dell'UE e delle Regioni (si veda la relazione sulla gestione).

Gli accertamenti di parte corrente nel loro complesso hanno registrato un notevole decremento rispetto all'esercizio precedente, (euro 12.943.753,16), dovuto principalmente al fatto che mentre nel 2006 sono erano stati accertati sia il contributo RICA 2005 (euro 7.354.982,56) sia il contributo RICA 2006 (complessivamente accertato nelle partite correnti nella misura di euro 4.909.840,00; la rimanente parte di contributo, pari ad euro 2.465.030,00, è stata accertata fra le partite di giro), nel 2007 non è stato fatto alcun accertamento relativo al finanziamento RICA essendo il contributo RICA 2007 stato accertato solo nei primi mesi del 2008, poiché il relativo decreto è stato pubblicato in data 17/01/2008. Detto contributo è stato riconosciuto in misura superiore rispetto alle previsioni, euro 8.340.268,37 a fronte di euro 7.374.870,00 previste, in conseguenza del fatto che, già a partire dall'esercizio contabile 2007, il costo delle rilevazioni dei dati presso le aziende del campione RICA viene sostenuto interamente dallo Stato italiano e non più, in parte, anche dalle regioni e dalle province autonome.

Inoltre nel 2007 si registra un disavanzo finanziario pari ad euro 9.231.232,45, determinato in buona parte dal mancato accertamento, nel bilancio 2007, del contributo RICA 2007; in parte dal fatto che alcuni contributi, come già detto, non sono stati accertati (contributo per assunzioni in deroga per euro 406.791,02) o sono stati accertati in misura ridotta (contributi ordinario e straordinario per complessivi euro 826.418,37 accertati in meno); in parte dal fatto che l'Istituto ha anticipato nel 2007 spese per progetti i cui finanziamenti saranno accertati e riscossi nel successivo esercizio, previa approvazione, da parte dei committenti, della relativa rendicontazione (es. saldo contributo studio Leader Plus).

L'avanzo di amministrazione effettivo, pari ad € 7.461.221,72, si discosta da quello indicato in fase di elaborazione del Preventivo 2008, pari € 15.379.489,61 (effettivamente utilizzato per euro 9.159.729,76), per euro 7.918.267,89. Tale differenza in meno è dovuta sia a minori accertamenti rispetto a quelli considerati in sede di elaborazione del preventivo, per complessivi euro 7.619.300,58, principalmente determinati dal mancato accertamento del contributo RICA 2007 (preventivato in euro 7.374.870,00), sia a maggiori spese per euro 298.967,31.

Si reputa opportuno in questa sede specificare che l'avanzo di amministrazione risulta vincolato per i motivi di seguito specificati:

- euro 6.256.221,72 per la realizzazione di attività progettuali le cui entrate sono state accertate o riscosse nell'esercizio 2006 e precedenti;
- euro 870.000,00 a titolo di accantonamento fondi destinati alle spese relative ai futuri oneri contrattuali;
- euro 200.000,00 a titolo di accantonamento per oneri di fine servizio per il personale a tempo determinato;
- euro 135.000,00 per la eventuale restituzione di quote non utilizzate di finanziamento dei progetti.

Nel bilancio di previsione 2008, l'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2007, pari ad euro 15.379.489,61, era stato iscritto come prima posta delle entrate nella misura di euro 9.159.729,76, corrispondente all'effettivo utilizzo dello stesso a copertura delle spese. Con apposita delibera di assestamento si provvederà ad eliminare gli effetti dello scostamento fra l'avanzo presunto utilizzato e l'avanzo effettivo, attraverso minori spese ovvero maggiori entrate.

1.b. Variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno

Prima di passare all'esame analitico del conto di bilancio si procede ad un raffronto tra le previsioni di entrata e di uscita e le relative variazioni effettuate nel corso dell'anno 2007.

Tale raffronto è in dettaglio riportato nel prospetto che segue:

Entrate	Previsione Iniziale	Previsione definitiva	Variazioni
Entrate correnti	22.616.425,88	23.587.611,41	971.185,53
Entrate in conto capitale	5.120.000,00	5.470.000,00	350.000,00
Entrate per partite di giro	6.545.000,00	6.545.000,00	----
Totale	34.281.425,88	35.602.611,41	1.321.185,53

Spese	Previsione Iniziale	Previsione definitiva	Variazioni
Spese correnti	40.093.903,84	28.610.309,01	11.483.594,83
Spese in conto capitale	6.237.247,00	6.852.497,96	615.250,96
Spese per partite di giro	6.545.000,00	6.545.000,00	----
Totale	52.876.150,84	42.007.806,97	10.868.343,87

In corso d'anno, sono stati adottati quattro provvedimenti di variazione di bilancio per i seguenti motivi:

- n. 1 variazione compensativa (deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 121 del 24/04/2007) resasi necessaria per adeguare lo stanziamento del capitolo relativo al trattamento accessorio del personale a tempo indeterminato dei livelli IV-IX all'ammontare effettivo del fondo per il trattamento accessorio, quale determinato a seguito della sottoscrizione dell'ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo.

- n. 1 variazione di bilancio (deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 130 del 20/06/2007) con la quale si è contestualmente provveduto ad operare alcune modifiche in alcuni capitoli di uscita di entrambe le Unità Previsionali di Base; ad eliminare, in attuazione di quanto richiesto dal MiPAAF con lettera n. 8450 del 16/05/2007 nonché dal MEF con lettera n. 26221 del 20/04/2007, lo stanziamento dei capitoli del Centro di responsabilità amministrativa "Funzionamento", categoria "Poste correttive e compensative di entrate correnti", (1.1.2.5.517.3106 "Fondo entrate di competenza dell'esercizio – legge 311/2004"; 1.1.2.5.518.3106 "Fondo entrate di competenza di esercizi precedenti – legge 311/2004", 1.1.2.5.520.3106 "fondo avanzo di amministrazione disponibile – legge 311/2004"), nei quali era stata accantonata quella parte delle entrate che non era stato possibile utilizzare in uscita a causa dei limiti posti dalla legge 311/2004; a ridurre, conseguentemente, l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2006, anziché nell'intero ammontare, come avvenuto in sede di preventivo 2007, nella misura, inferiore, effettivamente necessaria per la copertura delle esigenze di spesa; a diminuire, infine, lo stanziamento del capitolo 1.1.2.5.330.3106 *Restituzione e rimborsi diversi* dell'importo corrispondente ai risparmi conseguenti alle riduzioni operate, in sede di predisposizione del preventivo 2007, sui capitoli relativi ai consumi intermedi, ai sensi dell'art. 22 del D.L. 223/2006 convertito con legge 248/2006, riduzioni non più dovute stante il disposto dell'art. 1 comma 506 della legge 296/2006 (finanziaria 2007), che ha esplicitamente escluso gli enti pubblici di ricerca e in particolare l'INEA dall'ambito di applicazione di citato art. 22.

- n. 1 variazione compensativa fra alcuni capitoli di uscita della U.P.B. 2 (deliberazione del Presidente n. 1291 del 12/09/2007), resasi necessaria in relazione ad esigenze sopravvenute relative allo svolgimento delle attività RICA-REA.

- n. 1 variazione compensativa fra alcuni capitoli di uscita sia della U.P.B. 1 che della U.P.B. 2 (deliberazione del Presidente n. 1316 del 24/10/2007), resasi necessaria, principalmente, per

adeguare gli stanziamenti di cassa alle effettive esigenze di spesa previste sino alla fine dell'esercizio.

In considerazione del fatto che l'avanzo di amministrazione effettivo al 31/12/2006 è risultato comunque superiore rispetto a quello, sia pur presunto, iscritto nella prima posta delle entrate con la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 130 del 20/06/2007, non si è proceduto nel 2007 all'assestamento del bilancio.

l.c. Limiti di cui alla legge 266/2005 (art. 1, comma 10 come modificato dall'art 27 del citato D.L. 223/2006; art. 1, commi 11, 56, 57, 58 59, 63)

Nell'esercizio 2007 risultano rispettati i limiti di cui agli all'art. 1 commi 10 (come modificato dall'art. 27 del decreto legge 4/7/2006 n. 223 convertito con legge 4/8/2009 n. 248), 11, 56 e 59 della legge 266/2005 (finanziaria 2006), essendo gli stanziamenti 2007 dei capitoli relativi alle spese indicate nei suddetti commi, determinati nel rispetto dei limiti posti dai commi medesimi ed avendo effettuato gli impegni nel rispetto degli stanziamenti.

I risparmi derivanti dalle riduzioni operate nell'esercizio 2006 ai sensi del citato art. 1 commi 56 e 57, 58 e 59 legge 266/2005, per un importo complessivo di euro 27.992,57, sono stati riversati a gennaio 2008 al Fondo Nazionale per le Politiche Sociali, così come prescritto dall'art. 1 comma 63 legge 266/2005.

Con Decreto del 31/07/2007, i Ministeri Vigilanti hanno determinato l'importo dei gettoni di presenza (sia per gli organi di amministrazione e controllo, sia per i membri del Consiglio Scientifico) nonché dei compensi ai componenti del Consiglio Scientifico ed in tale misura detti compensi sono stati corrisposti, senza alcuna ulteriore riduzione.

l.d. Rispetto del limite del 2% all' incremento delle spese (art. 1, commi 57 e 122 della legge n. 311/2004 e art. 1 commi 187, 188 e 552 della legge 266/2005)

La legge 311/2004 (finanziaria 2005), all'art.1, comma 57, prevedeva, per gli anni 2006 e 2007, limiti all'incremento delle spese degli enti indicati nell'allegato 1 alla medesima legge (fra cui rientra l'INEA), con l'esclusione delle spese di personale, delle partite di giro, dei rimborsi di mutui ed anticipazioni ed estinzioni di debiti, (circolare MEF n. 35 del 23 novembre 2004) nonché delle spese per collaborazioni coordinate e continuative e per altri tipi di lavoro autonomo, (collaborazioni occasionali, professionali e diritti di autore), con oneri a carico dei progetti di ricerca (vedi interpretazione ministeriale di cui alla lettera MiPAF n. 92088-90191 dell'11 marzo 2005 in relazione al comma 122 della medesima legge 311/2004 e combinato disposto dei commi 187, 188 e 552 della legge 266/2005 - Finanziaria 2006).

L'art. 1 comma 931 della legge 296/2006 (finanziaria 2007) ha inoltre escluso dal limite sopra indicato anche le spese relative a progetti cofinanziati dall'Unione Europea, ivi comprese le corrispondenti quote di parte nazionale.

Al fine di evidenziare il rispetto del limite sopra indicato in termini di competenza, nel prospetto che segue vengono riportati: le voci di spesa da ritenere fuori dal limite, il totale delle previsioni 2006, la differenza fra il totale previsto nel 2006 ed il totale delle voci di spesa escluse dal limite, differenza che, incrementata del 2%, costituisce il limite massimo da impegnare nel 2007 nonché le spese effettivamente impegnate a carico dell'esercizio 2007.

	Prev definitiva 2006	+ 2% Prev definitiva	Consuntivo 2007
Personale	9.630.152,77		7.856.535,61
TFR tempo determinato	120.000,00		200.000,00
Rinnovo contrattuale	0,00		0,00
INA TFR (restituzione)	1.000.000,00		705.508,93
Rimborsi anticipazioni bancarie	2.582.285,00		0,00
INA TFR (polizza)	330.000,00		531.990,74
Oneri tributari IRAP	945.000,00		875.330,87
Partite di giro	8.720.071,00		4.202.345,26
Indagini rilevazioni Co.co.co. (522-527+562)	403.906,00		201.166,27
Compensi ad incaricati Co.co.co. (534-539+564)	3.376.941,34		2.904.292,67
Altre tipologie di incarichi inclusi dir. D'autore	3.196.061,71		2.644.595,14
Assegni di ricerca	268.973,99		243.453,72
spese per progetti cofinanziati - art. 123 D.D.L.F. 2007	0,00		2.703.603,97
Poste correttive e compensative di entrate correnti	14.995.865,84		784,02
oneri previdenziali compensi a terzi	414.000,00		527.316,59
oneri assicurativi compensi a terzi	15.000,00		6.450,82
Totale somme da escludere ai fini del calcolo dell'incremento di spesa	45.998.257,65		23.603.374,61
Tot. Previsione complessiva di spesa	52.831.985,76		27.957.050,35
Differenza	6.833.728,11	6.970.402,67	4.353.675,74
Minore importo rispetto al limite			2.616.726,93

Anche le previsioni di cassa, con le medesime esclusioni considerate per la competenza, rientrano nel limite di incremento del 2% delle corrispondenti previsioni definitive, come emerge dal prospetto che segue.

	Prev definitiva 2006	+ 2% Prev definitiva	Consuntivo 2007
Personale	10.177.462,54		7.857.703,59
TFR tempo determinato	120.000,00		200.043,42
Rinnovo contrattuale	0,00		0,00
INA TFR (restituzione)	1.000.000,00		718.662,23
Rimborsi anticipazioni bancarie	2.582.285,00		0,00
INA TFR (polizza)	330.000,00		530.512,87
Oneri tributari IRAP	945.000,00		890.807,56
Partite di giro	8.869.545,39		5.818.611,32
Indagini rilevazioni Co.co.co.	403.906,00		65.211,16
Compensi ad incaricati Co.co.co.	3.376.941,34		2.944.005,08
Altre tipologie di incarichi	12.049.352,39		3.229.495,89
Assegni di ricerca	419.508,30		141.837,32
spese per progetti cofinanziati - art. 123 D.D.L.F. 2007	0,00		1.116.656,42
Poste correttive e compensative di entrate correnti	15.326.942,57		784,02
oneri previdenziali compensi a terzi	427.978,72		537.312,63
oneri assicurativi compensi a terzi	15.000,00		6.450,82
Totale somme da escludere ai fini del calcolo dell'incremento di spesa	56.043.922,25		24.058.094,33
Tot. Previsione complessiva di spesa	65.719.762,07		27.384.536,24
Differenza	9.675.839,82	9.869.356,62	3.326.441,91
Minore importo rispetto al limite			6.542.914,71

1.e. Composizione delle entrate

Vengono di seguito schematicamente indicate le entrate correnti, relative per lo più a contributi ordinari e straordinari, distinte per Centri di responsabilità amministrativa:

CENTRO DI RESP. AMM/VA FUNZIONAMENTO	Previsione definitiva	accertamenti	riscossioni	residui
CONTRIBUTI ORDINARI A CARICO DELLO STATO	1.533.541,02	1.054.783,38	1.054.783,38	0,00
Contributo ordinario	1.060.000,00	893.540,19	893.540,19	0,00
Assunzione personale DPR 30/11/2004		94.493,19	94.493,19	0,00
Contributo assunzioni 2003 - DPR 31 Luglio 2003 e Lettera PCM n. 5102/4/NIG/18 del 4/8/03	328.588,00	0,00	0,00	0,00
Contributo assunzioni 2004 - DPR 25 agosto 2004 lettera PCM n. 708/4 del 14/9/04	78.203,02	0,00	0,00	0,00
contributo art. 3 comma 53, legge 350/03	66.750,00	66.750,00	66.750,00	0,00
CONTRIBUTI STRAORDINARI A CARICO DELLO STATO	5.250.000,00	4.590.041,44	4.590.041,44	0,00
ALTRE ENTRATE	35.000,00	10.912,25	10.912,25	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI FUNZIONAMENTO	6.818.541,02	5.655.737,07	5.655.737,07	0,00