

4.a. Andamento dei residui

Negli anni dal 2005 al 2007, i residui attivi e passivi, risultanti dai rispettivi rendiconti sono, in migliaia di euro, così esposti:

| | 2005 | 2006 | 2007 |
|------------------------|--------|--------|--------|
| Residui attivi | 18.554 | 33.369 | 26.425 |
| Residui passivi | 14.493 | 19.650 | 20.222 |

L'andamento dei residui passivi tra il 2005 e il 2007 registra un incremento mentre l'andamento dei residui attivi registra un aumento tra il 2005 e il 2006 ed un decremento tra il 2006 ed il 2007, principalmente dovuto al mancato accertamento del contributo RICA 2007.

Nel corso del 2008 si procederà all'annullamento di una parte dei residui, sia attivi che passivi, al fine di rappresentare le reali situazioni giuridiche attive e passive.

4.b. Andamento delle spese del personale

Il totale della categoria *oneri per il personale in attività di servizio*, presenta il seguente andamento in migliaia di euro:

| 2005 | 2006 | 2007 |
|-------|-------|-------|
| 6.453 | 8.847 | 7.856 |

Della riduzione della spesa di personale nell'esercizio 2007 si è già detto in precedenza.

4.c. Andamento per le spese delle collaborazioni

| | 2005 | 2006 | 2007 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Spese per studi, indagini e rilevazioni | 4.263 | 3.693 | 4.721 |
| Compensi a terzi | 3.157 | 3.425 | 3.733 |
| TOTALE | 7.420 | 7.118 | 8.454 |

L'andamento delle spese per le collaborazioni, incrementate nel 2007 rispetto al 2006, è coerente con i piani di spesa previsti per l'esecuzione dei progetti di ricerca commissionati.

4.d. Rapporto tra spesa corrente e spesa in conto capitale

| | 2005 | 2006 | 2007 |
|--------------------------------|--------|--------|--------|
| Spesa corrente | 18.064 | 20.854 | 22.063 |
| Spesa in conto capitale | 801 | 3.103 | 1.691 |

5. Conclusioni

Da quanto esposto appare evidente come anche l'esercizio 2007 abbia prodotto risultati apprezzabili che meritano la giusta considerazione da parte degli organi vigilanti soprattutto con riferimento ai finanziamenti, che sono quasi esclusivamente a carattere straordinario con le evidenti conseguenze che da ciò derivano.

Non ci si può esimere ancora una volta dal sottolineare le difficoltà gestionali causate all'Ente dalla inadeguatezza del contributo ordinario dello Stato e di rimarcare le grandi responsabilità gravate su chi deve prendere decisioni operative al fine di non bloccare le attività sia istituzionali che commissionate da terzi.

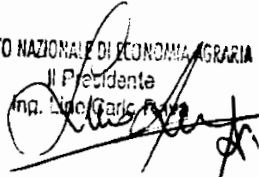
Nonostante il carattere di continuità del contributo straordinario, tuttavia la mancata riscossione di alcuni finanziamenti sui quali l'Istituto ha sempre fatto affidamento, quali l'anticipo del contributo RICA 2007, nonché anche di altri contributi sia statali, sia cofinanziati, sia regionali, ha costretto l'Ente a ricorrere all'anticipazione bancaria.

Inoltre i provvedimenti di contenimento della spesa pubblica intervenuti negli ultimi due anni hanno reso inutilizzabile parte dei contributi straordinari.

La relazione sulla gestione tecnico-scientifica, che viene allegata, mette in evidenza comunque l'attività complessiva che l'ente ha svolto, nonostante la precaria situazione di finanziamento sopra indicata.

Con i chiarimenti sopra esposti il Rendiconto generale dell'INEA per l'esercizio 2007 viene sottoposto all'esame ed all'approvazione dei Ministeri Vigilanti.

ISTITUTO NAZIONALE DI ECONOMIA AGRARIA
Il Presidente
Ing. Lucio Caris



ISTITUTO NAZIONALE PER L'ECONOMIA AGRARIA

ALLEGATO 15

(previsto dall'art. 45, comma 1)

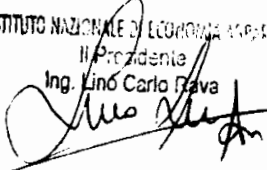
Pagina 1

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DELL'ESERCIZIO 2007

| | | | |
|---|---------------------------|---------------|---------------|
| Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio | | | 2.973.576,93 |
| Riscossioni | in c/competenza | 11.677.705,22 | |
| | in c/residui | 13.991.222,73 | 25.668.927,95 |
| Pagamenti | in c/competenza | 19.233.064,99 | |
| | in c/residui | 8.151.471,25 | 27.384.536,24 |
| Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio | | | 1.257.968,64 |
| Residui attivi | degli esercizi precedenti | 19.377.458,46 | |
| | dell'esercizio | 7.048.112,68 | 26.425.571,14 |
| Residuo passivi | degli esercizi precedenti | 11.498.332,70 | |
| | dell'esercizio | 8.723.985,36 | 20.222.318,06 |
| Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio | | | 7.461.221,72 |

| | | | |
|--|--|--------------|---------------------|
| L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2008 risulta così prevista: | | | |
| Parte vincolata | | | |
| al Trattamento di fine rapporto | | | 200.000,00 |
| ai Fondi per rischi ed oneri (*) | | | 870.000,00 |
| al Fondo ripristino investimenti | | | 0,00 |
| per i seguenti altri vincoli | | | 6.391.221,72 |
| restituzione di somme | | 135.000,00 | |
| somme accertate in precedenti esercizi | | 6.256.221,72 | |
| Totale parte vincolata | | | 7.461.221,72 |
| Parte disponibile | | | |
| Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2008 | | | 0,00 |
| Totale parte disponibile | | | 0,00 |
| Totale Risultato di amministrazione | | | 0,00 |

(*) Vds. art. 19 del regolamento

ISTITUTO NAZIONALE PER L'ECONOMIA AGRARIA
 Il Presidente
 Ing. Lino Carlo Rava


PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

VERBALE N. 7

L'anno 2008, i giorni 21 e 22 del mese di aprile, presso la sede dell'Istituto Nazionale di Economia Agraria in Roma, si è tenuta, previa regolare convocazione, la riunione del Collegio dei revisori dei conti, nominato con decreto Mi.P.A.A.F. n. 18038 del 23 ottobre 2007, ai sensi del disposto dell'articolo 10 del D. Lgs. 454/1999. I lavori iniziano il 21 aprile alle ore 14.30 per terminare alle ore 18.00; riprendono il 22 aprile alle ore 9.

Il Collegio risulta così composto:

Il giorno 21 aprile:

- dr. Gianluca Capochiani – Membro effettivo
- dr. Andrea Trabattoni – Membro effettivo.

Il giorno 22 aprile:

- dr.ssa Alessandra d'Onofrio - Presidente
- dr. Gianluca Capochiani – Membro effettivo
- dr. Andrea Trabattoni – Membro effettivo.

Il Collegio procede all'esame del bilancio consuntivo per l'esercizio 2007, predisponendo la seguente relazione.

RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO 2007

La redazione del bilancio in esame risulta effettuata nel rispetto delle norme vigenti (art. 38 DPR n. 97/2003 e art. 30 del *Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Istituto*).

Il bilancio è composto da Rendiconto finanziario (decisionale e gestionale), Stato Patrimoniale, Conto Economico, nota integrativa, oltre ad altri documenti previsti dalle disposizioni a completamento della rendicontazione (illustrazione dell'attività gestionale, situazione amministrativa, provvedimenti concernenti le variazioni apportate nel corso dell'esercizio agli stanziamenti dei capitoli).

Il conto consuntivo evidenzia un disavanzo finanziario per € 9.231.232,45, l'Avanzo di amministrazione pari a € 7.461.221,72 ed un saldo attivo di cassa per € 1.257.968,64.

Conto del bilancio

Le risultanze finanziarie della gestione sono articolate nel rendiconto finanziario decisionale e nel rendiconto finanziario gestionale, che prevede due centri di responsabilità amministrativa.

A) Rendiconto finanziario decisionale

Le relative risultanze sono riassunte nel prospetto sintetico che segue, che espone l'andamento dei movimenti finanziari dell'anno 2007, confrontati con l'esercizio 2006.

| Entrate | Anno finanziario 2007 | | | Anno finanziario 2006 | | |
|---------------|-----------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|
| | Residui | Competenza (Accertam.) | Cassa (Riscossioni) | Residui | Competenza (Accertam.) | Cassa (Riscossioni) |
| Correnti | 30.118.678,07 | 13.802.941,87 | 18.707.332,96 | 18.232.430,73 | 26.746.695,03 | 13.435.117,09 |
| in c/capitale | 440.128,96 | 720.530,77 | 1.160.659,73 | 20.000,00 | 2.496.977,40 | 2.056.848,44 |
| Part. Di giro | 2.809.874,16 | 4.202.345,26 | 5.800.935,26 | 302.166,31 | 7.871.618,18 | 5.360.844,96 |
| Totale | 33.368.681,19 | 18.725.817,90 | 25.668.927,95 | 18.554.597,04 | 37.115.290,61 | 20.852.810,49 |

| Uscite | Anno finanziario 2007 | | | Anno finanziario 2006 | | |
|---------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| | Residui | Competenza (Impegni) | Cassa (Pagamenti) | Residui | Competenza (Impegni) | Cassa (Pagamenti) |
| Correnti | 14.319.188,05 | 22.063.218,05 | 19.989.928,92 | 13.709.818,91 | 20.854.012,42 | 19.735.946,07 |
| in c/capitale | 219.165,40 | 1.691.487,04 | 1.575.996,00 | 354.569,22 | 3.102.957,95 | 3.224.213,94 |
| Part. Di giro | 5.111.450,50 | 4.202.345,26 | 5.818.611,32 | 428.958,82 | 7.871.618,18 | 3.188.236,70 |
| Totale | 19.649.803,95 | 27.957.050,35 | 27.384.536,24 | 14.493.346,95 | 31.828.588,55 | 26.148.396,71 |

Rispetto alle risultanze rilevabili dal conto consuntivo del 2006, si evidenzia una forte flessione delle entrate totali, che appaiono dimezzate in relazione ai maggiori accertamenti registrati nel 2006 per la quota 2005 del contributo RICA ed ai minori accertamenti effettuati nel 2007 a seguito dello slittamento del contributo RICA ai primi mesi del 2008. Con riferimento alle uscite si evidenzia una diminuzione complessiva rispetto al 2006, per € 3.871.538,20, pari al 12%, determinata dall'effetto combinato di un aumento delle spese correnti e di una diminuzione delle uscite in c/capitale e delle partite di giro.

Conseguentemente, il disavanzo finanziario di € 9.231.232,45 sul fronte delle entrate è in buona parte riconducibile al mancato accertamento nel 2007 del contributo RICA 2007 (euro 8.340.268,34), nonché del contributo per assunzioni in deroga (€ 406.791,02), ed al minore accertamento del contributo ordinario e straordinario (complessivi € 826.418,37). Sul fronte

della spesa il disavanzo è influenzato dal fatto che l'Istituto ha anticipato nel 2007 spese per progetti i cui finanziamenti saranno accertati e riscossi nel successivo esercizio.

Con riferimento ai contributi ordinari e straordinari, si rileva che, a norma dell'art.15 del D.Lgs. 454/1999, il contributo ordinario annuo a carico del MIPAF dovrebbe essere destinato a coprire gli oneri per l'espletamento dei compiti previsti dal decreto legislativo stesso; al riguardo si osserva che il contributo in questione è stato erogato in misura inferiore agli anni precedenti, così come il contributo straordinario, che ha assunto, ormai, un carattere di continuità. Lo scarso peso del contributo ordinario rispetto alle dimensioni della struttura e della attività poste in essere, potrebbe rappresentare un elemento di criticità.

B) Rendiconto finanziario gestionale

ENTRATE

Si riportano le entrate correnti, relative per lo più a contributi ordinari e straordinari, distinte per Centri di responsabilità amministrativa:

| <u>CENTRO DI RESP. AMM/VA FUNZIONAMENTO</u> | <u>Previsione definitiva</u> | <u>accertamenti</u> | <u>riscossioni</u> | <u>residui</u> |
|--|------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| CONTRIBUTI ORDINARI A CARICO DELLO STATO | 1.533.541,02 | 1.054.783,38 | 1.054.783,38 | 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 |

Al contributo ordinario dell'Istituto, accertato per Euro 893.540,19, si è aggiunto il contributo concesso dal MEF per l'assunzione di personale, effettuata in deroga al divieto posto dalla LF per il 2004, per un ammontare complessivo pari ad euro 161.243,19.

Anche il contributo straordinario è stato accertato e riscosso in misura ridotta rispetto al precedente esercizio (euro 4.590.041,44).

| CENTRO DI RESP. AMM/VA ATTIVITA' TECNICO SCIENTIFICA | Previsione definitiva | accertamenti | riscossioni | residui |
|--|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO | 6.954.918,58 | 1.883.123,27 | 444.324,69 | 1.438.798,58 |
| 7.3100 - Contributi straordinari a carico dello Stato | 0,00 | 110.000,00 | 0,00 | 110.000,00 |
| 8.3101 - Contributi straordinari a carico dello Stato | 5.024.904,77 | 115.034,77 | 0,00 | 115.034,77 |
| 9.3102 - Contributi straordinari a carico dello Stato | 204.350,00 | 204.350,00 | 0,00 | 204.350,00 |
| 10.3103 - Contributi straordinari a carico dello Stato | 1.483.783,36 | 1.211.858,05 | 444.324,69 | 767.533,36 |
| 187.3104 - Contributi straordinari a carico dello Stato | 241.880,45 | 241.880,45 | 0,00 | 241.880,45 |
| TRASFERIMENTI DALLA COMUNITA' EUROPEA | 3.973.612,87 | 905.434,46 | 606.839,99 | 298.594,47 |
| 56.3101 - Contributi CEE | 2.463.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 57.3102 - Contributi CEE | 64.161,87 | 68.586,30 | 4.424,43 | 64.161,87 |
| 58.3103 - Contributi CEE | 1.350.750,00 | 743.147,16 | 583.225,16 | 159.922,00 |
| 59.3105 - Contributi CEE | 31.849,00 | 31.849,00 | 19.190,40 | 12.658,60 |
| 188.3104 - Contributi CEE | 61.852,00 | 61.852,00 | 0,00 | 61.852,00 |
| TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI | 3.498.120,10 | 2.967.713,72 | 275.590,14 | 2.692.123,58 |
| 13.3100 - Contributo dalle Regioni | 1.512.532,34 | 1.492.613,84 | 199.591,31 | 1.293.022,53 |
| 14.3101 - Contributo dalle Regioni | 1.632.587,76 | 1.108.099,88 | 66.998,83 | 1.041.101,05 |
| 16.3103 - Contributo dalle Regioni | 353.000,00 | 367.000,00 | 9.000,00 | 358.000,00 |
| TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI | 2.142.418,84 | 2.150.659,25 | 187.053,20 | 1.963.606 |
| 19.3100 - Contributi da altri Enti Pubblici | 55.000,00 | 76.000,00 | 20.000,00 | 56.000,00 |
| 20.3101 - Contributi da altri Enti Pubblici | 258.012,00 | 258.012,00 | 0,00 | 258.012,00 |
| 191.3104 - Contributi da altri Enti Pubblici | 1.641.680,84 | 1.644.921,25 | 44.921,25 | 1.600.000,00 |
| 61.3100 - Contributi da altri Enti o Associazioni | 138.651,00 | 122.651,00 | 114.328,95 | 8.322,05 |
| 63.3102 - Contributi da altri Enti o Associazioni | 14.450,00 | 14.450,00 | 7.803,00 | 6.647,00 |
| 64.3103 - Contributi da altri Enti o Associazioni | 34.625,00 | 34.625,00 | 0,00 | 34.625,00 |
| ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI | 200.000,00 | 240.274,10 | 274,10 | 240.000 |
| 69.3102 - Altre eventuali entrate | 0,00 | 274,10 | 274,10 | 0,00 |
| 70.3103 - Altre eventuali entrate | 200.000,00 | 240.000,00 | 0,00 | 240.000,00 |
| TOTALE ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI | | | | ,00 |
| TOTALE ENTRATE CORRENTI ATTIVITA' TECNICO SCIENTIFICA | 16.769.070,39 | 8.147.204,80 | 1.514.082,12 | 6.633.122,68 |

Si rileva che i contributi concessi sia dalle regioni che da altri enti pubblici e privati risultano accertati, ma scarsamente riscossi, andando, così, ad incrementare la massa dei residui attivi a fine esercizio; per quanto concerne i contributi provenienti sia dallo Stato per la realizzazione di attività progettuali straordinarie, sia dall'Unione Europea, essi risultano per la maggior parte non accertati, per lo più a causa del fatto che il contributo RICA 2007 è stato accertato solo nell'esercizio 2008.

USCITE

Si riporta una sintesi delle risultanze 2007.

Centro di responsabilità amministrativa "Funzionamento"

| UPB1 | PREV. DEFIN. | IMPEGNI | DIFFERENZE |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| Spese organi dell'ente | 310.238,00 | 252.001,70 | 58.236,30 |
| Spese per il personale | 9.429.520,00 | 7.856.535,61 | 1.572.984,39 |
| Acq. Beni di consumo e servizi | 1.996.410,00 | 1.772.918,84 | 223.491,16 |
| Prestazioni istituzionali | 1.309.780,00 | 1.006.261,14 | 303.518,86 |
| Trasferimenti passivi | 3.000,00 | 2.000,00 | 1.000,00 |
| Oneri finanziari (interessi passivi) | 58.000,00 | 58.000,00 | 0,00 |
| Oneri tributari | 950.000,00 | 875.330,87 | 74.669,13 |
| Poste correttive | 130.258,61 | 784,02 | 129.474,59 |
| Uscite non classificabili in altre voci | 17.500,00 | 9.674,49 | 7.825,51 |
| Accant. Al trattamento di fine rapporto | 200.000,00 | 200.000,00 | 0,00 |
| Accantonamento a fondi rischi ed oneri | 201.800,00 | 0,00 | 201.800,00 |
| Totale spese correnti | 14.606.506,61 | 12.033.506,67 | 2.572.999,94 |
| Acq. beni durevoli e opere immobiliari | 100.000,00 | 27.602,88 | 72.397,12 |
| Acq. Immobilizzazioni tecniche | 90.000,00 | 77.002,88 | 12.997,12 |
| Concessione crediti ed anticipazioni | 15.000,00 | 13.500,00 | 1.500,00 |
| Indennità di anzianità | 950.000,00 | 705.508,93 | 244.491,07 |
| Anticipazioni bancarie | 4.500.000,00 | 0,00 | 4.500.000,00 |
| Accantonamenti per uscite future | 630.000,00 | 531.990,74 | 98.009,26 |
| Totale spese in conto capitale | 6.285.000,00 | 1.355.605,43 | 4.929.394,57 |

Centro di responsabilità amministrativa "Attività tecnico-scientifica"

| UPB2 | PREV. DEFIN. | IMPEGNI | DIFFERENZE |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Acq. Beni di consumo e servizi | 1.452.253,00 | 788.869,41 | 663.383,59 |
| Prestazioni istituzionali | 12.551.549,40 | 9.240.841,97 | 3.310.707,43 |
| Totale spese correnti | 14.003.802,40 | 10.029.711,38 | 3.974.091,02 |
| Acq. Immobilizzazioni tecniche | 567.497,96 | 335.881,61 | 231.616,35 |
| Totale spese in conto capitale | 567.497,96 | 335.881,61 | 231.616,35 |

Da una analisi delle uscite complessive emerge che le spese correnti rappresentano il 78,92% del totale degli impegni, con un incremento rispetto al precedente esercizio (euro 20.854 mila circa nel 2006 contro 22.063 mila circa nel 2007), determinato principalmente dalla

categoria relativa alle prestazioni istituzionali, sia della UPB “*Funzionamento*” che della UPB “*Attività Tecnico-Scientifica*”; le spese in conto capitale rappresentano solo il 6,05%.

Le spese per il personale sono inferiori (circa 990 mila euro) rispetto all’esercizio precedente, a causa dell’applicazione, nell’esercizio 2006, del CCNL per il quadriennio 2002-2005, siglato dalle parti il 7 aprile 2006.

A parte i trasferimenti passivi e le poste correttive e compensative di entrate correnti, anche le altre categorie di parte corrente risultano incrementate rispetto al precedente esercizio. Gli incrementi più rilevanti sono quelli relativi alle spese per acquisto di beni di consumo e servizi (euro 353 mila circa complessivi fra i due centri di responsabilità), per prestazioni istituzionali (euro 585 mila circa per la UPB 1 ed euro 1.432 mila circa per la UPB 2), per oneri finanziari (euro 47 mila circa), per indennità di anzianità al personale a tempo determinato (euro 80 mila circa).

Gli incrementi nelle spese per prestazioni istituzionali sono legati, per la UPB “*Attività Tecnico-Scientifica*”, alla realizzazione dei progetti di ricerca e per la UPB “*Funzionamento*”, alle necessità connesse alla riorganizzazione e ristrutturazione dell’Istituto, al controllo di gestione e a maggiori oneri previdenziali a terzi collaboratori.

L’incremento nella categoria degli oneri finanziari è ascrivibile agli interessi passivi che l’Istituto ha dovuto sostenere a fronte dell’apertura di credito cui ha dovuto far ricorso a causa di mancanza di liquidità di cassa.

Con riferimento alle spese per il personale si evidenzia che a fine 2007 la dotazione di personale a tempo indeterminato dell’INEA è di 107 dipendenti di ruolo, a fronte di una dotazione organica che ne prevede 120. Per far fronte alle necessità dei progetti, ed in particolar modo di quelli che godono di finanziamenti dell’UE, l’Istituto ha fatto ricorso ad assunzioni con contratti a termine per un totale di 44 unità, cui si aggiunge il Direttore Generale.

Rispetto al 31/12/2006 la situazione del personale di ruolo ha subito un aumento, poiché nel corso dell’esercizio, a fronte della cessazione dal servizio di n. 4 unità di personale, ne sono state assunte in ruolo 14.

| | <i>Personale di ruolo</i> | <i>Personale a tempo determinato</i> |
|------------------|---------------------------|--------------------------------------|
| 1 gennaio 2007 | 97 | 53 |
| 31 dicembre 2007 | 107 | 45 |
| | | |

Con riferimento alle limitazioni alla spesa 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), si accerta che gli stanziamenti 2007 dei capitoli relativi alle spese indicate nei suddetti commi

erano già stati determinati nel rispetto dei limiti posti dalla normativa e che gli impegni sono stati registrati 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 (art. 1, c. 63 L. 266/2005).

Si verifica il rispetto dei vincoli relativi all'incremento del 2% delle spese (art. 1, commi 57 L. 311/2004) previsto per gli anni 2006 e 2007 (con l'esclusione delle spese di personale, delle partite di giro, dei rimborsi di mutui ed anticipazioni ed estinzioni di debiti – cfr. Circ. RGS n. 35/2004), nonché dei limiti 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 (cfr. nota MiPAF n. 92088-90191 dell'11/3/2005 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.

La tabella che segue dimostra il rispetto delle cennate limitazioni:

| | 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 Co.co.co. (534-539+564) | 3.376.941,34 | | 2.904.292,67 |
| Altri tipi di incarichi inclusi dir. D'autore | 3.196.061,71 | | 2.644.595,14 |
| Assegni di ricerca | 268.973,99 | | 243.453,72 |
| spese prog. Cofinanz. - art. 123 L.F. 2007 | 0,00 | | 2.703.603,97 |
| Poste corrett. e comp. 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 |
| | | | |
| Tot. somme da escludere ai fini del calcolo dell'incremento di spesa (A) | 45.998.257,65 | | 23.603.374,61 |
| Tot. Prev. complessiva di spesa (B) | 52.831.985,76 | | 27.957.050,35 |
| Differenza (B) - (A) | 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.

Situazione amministrativa

La situazione amministrativa è riassunta nel risultato costituito dall'avanzo di € 7.461.221,72 euro. Tale risultato peggiora quello conseguito nel precedente esercizio, allorquando era risultato pari a 16.692.454,17.

Il Collegio nell'evidenziare che l'avanzo di amministrazione effettivo, pari ad € 7.461.221,72, si discosta da quello indicato in fase di elaborazione del Preventivo 2008 (€ 15.379.489,61, di cui effettivamente applicato in bilancio € 9.159.729,76), raccomanda ai responsabili dell'Istituto di provvedere al più presto alla eliminazione degli effetti dello scostamento fra l'avanzo presunto utilizzato e l'avanzo effettivo, attraverso l'adozione di un apposito provvedimento di variazione al bilancio.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

| | | |
|--|--------------------------|-------------------|
| Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio 2006 | € 2.973.576,93 + | |
| RISCOSSIONI: | | |
| in c/competenza | € 11.677.705,22 + | |
| in c/residui | € <u>13.991.222,73 +</u> | € 25.668.927,95 + |
| PAGAMENTI: | | |
| in c/competenza | € 19.233.064,99 - | |
| in c/residui | € <u>8.151.471,25 -</u> | € 27.384.536,24 - |
| CONSISTENZA DI CASSA AL 31/12/2007 | € 1.257.968,64 | |
| RESIDUI ATTIVI: | | |
| degli esercizi precedenti | € 19.377.458,46 + | |
| dell'esercizio | € <u>7.048.112,68 +</u> | € 26.425.571,14 + |
| RESIDUI PASSIVI: | | |
| degli esercizi precedenti | € 11.498.332,70 + | |
| dell'esercizio | € <u>8.723.985,36 +</u> | € 20.222.318,06 - |
| AVANZO D'AMMINISTR. AL 31/12/2007 | € <u>7.461.221,72 +</u> | |

DIMOSTRAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

| | |
|---|--------------------------|
| Avanzo di amministrazione al 31/12/2006 | € 16.692.454,17 + |
| Entrate di competenza 2007 | € 18.725.817,90 + |
| Uscite di competenza 2007 | € <u>27.957.050,35 -</u> |
| Disavanzo di competenza 2007 | € <u>9.231.232,45 +</u> |
| TORNA L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2007 | € 7.461.221,72 + |

Si espone di seguito la situazione dei residui attivi e passivi, derivanti da esercizi precedenti e di competenza dell'esercizio 2007.

Residui attivi

| | Anni precedenti | Esercizio 2007 | Totale |
|-----------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| Entrate correnti | 18.581.164,30 | 6.633.122,68 | 25.214.286,98 |
| Entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate per partite di giro | 796.294,16 | 414.990,00 | 1.211.284,16 |
| Totale | 19.377.458,46 | 7.048.112,68 | 26.425.571,14 |

Residui passivi

| | Anni precedenti | Esercizio 2007 | Totale |
|----------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| Uscite correnti | 8.817.326,46 | 7.575.150,72 | 16.392.477,18 |
| Uscite in conto capitale | 75.318,92 | 259.337,52 | 334.656,44 |
| Uscite per partite di giro | 2.605.687,32 | 889.496,90 | 3.495.184,44 |
| Totale | 11.498.332,70 | 8.723.985,14 | 20.222.318,06 |

Visto l'ammontare dei residui attivi e passivi, il Collegio invita i responsabili dell'Istituto a voler riconsiderare la necessità di mantenerli in bilancio, procedendo con gli adempimenti previsti dall'articolo 31 del Regolamento di Amministrazione e contabilità.

In particolare, con riferimento ai residui attivi, alla luce degli anni di formazione degli stessi, si rappresenta la necessità di procedere ad una loro analisi e valutazione, attivando ogni iniziativa utile ai fini del loro recupero; laddove tali iniziative risultassero infruttuose, l'Istituto è invitato a procedere alla relativa radiazione. Tra i residui attivi si rileva l'iscrizione di anticipi di missione relativi ad anni pregressi. Al riguardo si rappresenta che il mancato recupero di tali somme potrebbe configurare ipotesi di danno erariale.

Per quanto riguarda i residui passivi, si osserva che risultano residui per € 14.166,08 provenienti dall'esercizio 1997, per i quali sembrerebbe essere sopraggiunta la prescrizione estintiva decennale.

Sulla materia dei residui il Collegio, stante il loro peso nella determinazione dell'avanzo di amministrazione, si riserva, in occasione della prossima riunione, di effettuare una verifica sullo stato di avanzamento dei lavori da parte dell'Istituto di analisi e riscontro dei residui stessi. Avendo rilevato che analoghe osservazioni erano state formulate dal precedente collegio in occasione dell'approvazione del conto consuntivo 2006 (cfr verbale n° 52), il Collegio ritiene tale iniziativa assolutamente improcrastinabile.

Conto economico esercizio 2007

Il conto economico dell'esercizio 2007 presenta un risultato economico negativo di € 893.141,72.

Il risultato d'esercizio e' scaturito dalla differenza tra il valore della produzione pari a € 18.796.914,58 ed i costi della produzione pari ad € 18.823.691,53, nonche' dai componenti negativi relativi alla gestione finanziaria pari ad € 37.407,57, al netto di oneri straordinari per € 784,02 e ad imposte per € 828.173,18, come emerge dal seguente prospetto:

| | |
|--|------------------|
| A) Valore della Produzione | € 18.796.914,58 |
| B) Costi della produzione | € -18.823.691,53 |
| | ----- |
| Differenza passiva cui vanno aggiunti e sottratti: | (26.776,95) |
| Proventi finanziari | 3.921,36 |
| Oneri finanziari | (41.328,93) |
| Oneri straordinari | (784,02) |
| Imposte di esercizio (IRES, IRAP) | (828.173,18) |
| | ----- |
| Disavanzo economico 2007 | -893.141,72 |

Si evidenzia che i proventi ed i costi per la produzione sono stati rappresentati attraverso la riclassificazione degli accertamenti e degli impegni, integrati delle poste di valutazione oggetto di stima.

Il totale dei ricavi di parte finanziaria dell'esercizio, quindi, e' stato decrementato dei contributi che, seppure accertati nell'anno 2007, afferiscono alla competenza dell'esercizio 2006 ed hanno trovato esatta collocazione in tale bilancio.

Parimenti, anche le spese correnti di parte finanziaria relative ai progetti in corso sono state decrementate dei costi di competenza dell'anno 2006.

Costi e ricavi imputati a Conto Economico, non essendo stata ancora introdotta la contabilita' analitica per centri di costo, sono stati considerati in via presuntiva .

Tra i costi della produzione, ed in particolare tra gli oneri diversi, sono incluse l'imposta comunale sugli immobili per euro 16.605,88 ed altre imposte e tributi per euro 30.551,81.