

Stato patrimoniale

La situazione patrimoniale dell'Ente al 31/12/2007 evidenzia un patrimonio netto di € 12.314.774,27, determinato dalle attività pari a € 39.674.904,51, meno le passività pari a € 27.360.130,24, con un decremento di € 893.141,72 (disavanzo economico 2007) rispetto all'esercizio precedente.

ATTIVITA'

Le attività sono costituite dalle immobilizzazioni materiali per € 2.048.480,62, da immobilizzazioni finanziarie per € 2.982.460,66, da rimanenze valutate in € 60.000,00, da crediti rappresentati dalla sommatoria tra i residui attivi pari a € 26.425.571,14, da disponibilità liquide per € 1.257.968,64, da ratei attivi per € 3.530.505,13 e da risconti attivi per € 3.369.918,32.

PASSIVITA'

Le passività sono costituite dal patrimonio netto per € 12.314.774,27, dal trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato per € 2.896.488,93, da debiti e contributi da residui passivi per € 20.222.318,06, da ratei passivi per € 1.328,93 e da risconti passivi per € 4.239.994,32.

Si e' accertato dall'inventario che la consistenza iniziale dei beni mobili (unici inventariati) e' pari ad € 692.408,55 ed ha subito un decremento nell'esercizio 2007 pari a € 4.525,72, risultante dalla differenza tra la quota di ammortamento di € 285.714,50, l'incremento di € 283.054,21 ed il decremento per eliminazione cespiti per € 1.865,43, per una consistenza finale pari a € 687.882,83, come emerge dal seguente prospetto:

CONSISTENZA AL 31/12/2006	€ 692.408,55
DECREMENTO PER ELIMINAZIONE CESPITI	€ (1.865,43)
INCREMENTO MOBILI E MACCHINE ANNO 2007	€ 283.054,21
TOTALE	€ 973.597,33
QUOTA AMM.TO ANNO 2007	€ (285.714,50)
CONSISTENZA AL 31/12/2007	€ 687.882,83

E' stato effettuato l'ammortamento dei beni e risultano rispettati i criteri seguiti nel computo degli ammortamenti e degli accantonamenti prescritti dalla Determina del Direttore Generale n. 1409 del 31/12/2007.

Il Collegio rileva che in calce allo stato patrimoniale non risultano essere evidenziati i conti d'ordine rappresentanti le garanzie reali e personali prestate direttamente o indirettamente, i beni di terzi presso l'ente e gli impegni assunti a fronte di prestazioni non ancora rese al termine dell'esercizio finanziario, così come previsto dall'art.42, c.7 del DPR n°97/2003.

* * * *

Il Collegio rileva che l'Istituto non ha ancora avviato le rilevazioni analitiche di contabilità economica.

Alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio:

- attestata la corrispondenza dei dati riportati nel rendiconto generale, con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione;
- attestata l'esistenza di attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio;
- rilevata la correttezza e la chiarezza nei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e negli allegati;
- verificata l'osservanza delle norme di riferimento per l'impostazione del rendiconto;

esprime il proprio parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio 2007.

Il Collegio procede all'esame del II provvedimento di variazione al bilancio di previsione 2008.

II PROVVEDIMENTO DI VARIAZIONE AL BILANCIO

Il provvedimento scaturisce dalla necessità di trasferire somme dal capitolo fondi speciali per rinnovi contrattuali ai capitoli di spesa per il personale dirigenziale.

A seguito della sottoscrizione, in data 5/3/2008, del CCNL del personale dell'area VII (Dirigenza delle Università e degli Enti di ricerca) per i bienni economici 2002/2003 e 2004/2005 e della conseguente rideterminazione dello stipendio tabellare e della retribuzione di posizione di parte fissa spettanti al Dirigente Amministrativo (II fascia) e al Direttore Generale (I fascia) dell'INEA a far data dall'esercizio 2002, si rende necessario procedere ad una variazione del bilancio, al fine di corrispondere gli emolumenti arretrati.

Gli arretrati, pari a complessivi euro 95.859,61, sono riferiti per euro 21.871,50 al Dirigente Amministrativo ed per euro 73.988,11 al Direttore Generale. Non sono ricompresi gli arretrati per l'adeguamento del trattamento accessorio, che saranno corrisposti in un secondo momento.

La variazione proposta, pertanto, ai sensi dell'art. 11, c.2, del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, trasferisce nei pertinenti capitoli di bilancio le somme accantonate, in bilancio di previsione 2008 nel capitolo "Fondi speciali per rinnovi contrattuali in corso", istituito, ai sensi del comma 1 del medesimo articolo 11, al fine di poter corrispondere al personale dipendente, dirigenziale e non, le retribuzioni spettanti a titolo di arretrati conseguenti ai rinnovi contrattuali. Le variazioni di cui sopra, esplicitate nella tabella che segue, sono compensative tra minori uscite e maggiori uscite e non determinano alcun impatto sull'avanzo di amministrazione e sul fondo di cassa; esse sono di pari importo sia in termini di competenza che di cassa.

CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM.VA FUNZIONAMENTO			
Uscite			
capitolo	Previsione iniziale 2008	Previsione definitiva 2008	Variazione in aumento
1.1.1.2. Oneri per il personale in attività di servizio			
1.1.1.2.30.3106 stipendi ed altri assegni fissi al personale dipendente	4.500.000,00	4.521.871,50	21.871,50
1.1.1.2.36.3106 stipendi ed altri assegni fissi al personale dipendente con contratto a tempo determinato e Direttore Generale	120.000,00	193.988,11	73.988,11
TOTALE IN AUMENTO			95.859,61

CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM.VA FUNZIONAMENTO			
Uscite			
capitolo	Previsione iniziale 2008	Previsione definitiva 2008	Variazione in diminuzione
1.1.5.1. Accantonamenti a fondi di rischi ed oneri			

1.1.5.1.78.3106 Fondi speciali per rinnovi contrattuali in corso	870.000,00	774.140,39	95.859,61
TOTALE IN DIMINUZIONE			95.859,61

Il fondo per i rinnovi contrattuali (capitolo 1.1.5.1.78.3106) presenta uno stanziamento complessivo pari ad euro 870.000,00, di cui parte destinato al rinnovo contrattuale del personale non dirigenziale e parte al rinnovo contrattuale della dirigenza. A fronte di tale stanziamento:

- euro 21.871,50 (euro 13.379,00 ed euro 8.492,50) vengono trasferiti sul capitolo 1.1.1.2.30.3106, relativo a stipendi ed altri assegni fissi al personale dipendente di ruolo, al fine di corrispondere gli emolumenti spettanti al Dirigente Amministrativo,
- euro 73.988,11 (euro 24.063,00 ed euro 49.925,11) vengono trasferiti sul capitolo 1.1.1.2.36.3106, relativo a stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo determinato ex C.C.N.L. e al Direttore Generale, al fine di corrispondere a quest'ultimo gli emolumenti di propria spettanza.

Gli oneri riflessi, quantificabili in circa euro 23.000,00, essi trovano copertura negli stanziamenti dei relativi capitoli di bilancio.

Il Collegio, accertate l'attendibilità delle previsioni di entrata e la congruità delle previsioni di uscita, esprime parere favorevole all'approvazione del II provvedimento di variazione al bilancio di previsione dell'Istituto per l'esercizio finanziario 2008.

Il Collegio acquisisce:

- la relazione effettuata dai responsabili dell'Istituto in applicazione dell'articolo 2, comma 599, della 244/2007, comunicata al Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 27/03/2008, con prot. N° 5.125;
- la nota con la quale i responsabili dell'Istituto forniscono chiarimenti in ordine alle osservazioni effettuate dal Collegio nel verbale n. 4/2008, in ordine all'applicazione di talune misure di contenimento della spesa previste dalla citata L. 244/2007;

Con riferimento al limite ai prelevamenti dai conti di tesoreria di cui all'art. 1, cc. 18 e 19, della L. 311/2004, ed in particolare al mancato riassorbimento al 31/12/2007, delle eccedenze di spesa riconosciute in deroga sul conto di tesoreria n. 32831, intestato all'INEA, per un importo complessivo di € 2.141.736,64, il Collegio, preso atto delle giustificazioni al riguardo fornite, ha provveduto alla trasmissione al Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, in applicazione di quanto disposto dal decreto MEF del 21/2/2005. A tale riguardo si

evidenziano anche le disposizioni di cui al decreto MEF del 14/2/2008, pubblicato su GU n. 50 del 28/2/2008, richiamando l'Istituto al puntuale rispetto della disciplina in materia di prelevamenti dai conti di tesoreria unica (art. 3, cc. 40-42, della L.244/2007). Il Collegio si riserva di effettuare verifiche periodiche in ordine al rispetto dei cennati limiti.

Il Collegio evidenzia, altresì, la pubblicazione del Decreto 18.01.2008 n. 40 (su G.U. n. 63 del 14.03.2008), relativo alle modalità di attuazione dell'art. 48-bis del D.P.R. 29.09.1973 n. 602, in base al quale le Amministrazioni, di cui all'art. 1, comma2, del D. Lgs. 165/2001, prima di effettuare, a qualunque titolo, il pagamento di un importo superiore a diecimila euro, verificano, anche in via telematica, se il beneficiario è inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di cartelle di pagamento per un ammontare complessivo pari almeno a detto importo e, in caso affermativo, non procedono al pagamento, segnalando la circostanza all'agente della riscossione competente per territorio ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo.

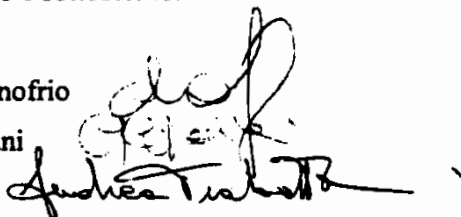
La riunione termina alle ore 13,45.

Letto, approvato e sottoscritto.

Dr.ssa Alessandra d'Onofrio

Dr. Gianluca Capochiani

Dr. Andrea Trabattoni





ISTITUTO NAZIONALE DI ECONOMIA AGRARIA

Deliberazione Consiglio Amministrazione n. **121** del **24 APR. 2007**

OGGETTO: Punto 5 all'ordine del giorno.

I Variazione compensativa al Bilancio di Previsione esercizio 2007.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

riunitosi il giorno 24/04/07 alle ore 11,00 in Roma, presso la sede dell'Istituto – Via Barberini n. 36, sotto la presidenza dell'Ing. Lino Carlo Rava, presenti n. 4 componenti il Consiglio di Amministrazione.

VISTO il R.D. 10 maggio 1928 n. 1418 e successive modificazioni;

VISTO il DL.vo 29/10/1999 n. 454 e successive modifiche ed integrazioni;

VISTO il DPCM in data 22 settembre 2006 registrato alla Corte dei Conti il 16 ottobre 2006;

VISTO il Decreto MiPAF n. 724 del 10 giugno 2003;

VISTI i Decreti interministeriali in data 20/09/05 trasmessi dal MiPAF con lettera prot. n. 90864 del 30/09/05 con i quali sono stati approvati lo statuto ed i regolamenti dell'INEA adottati con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 76 del 26/07/04;

VISTA la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 117 del 21/12/06 che apporta modifiche all'art. 8 comma 3) lettere b4) e c) del Regolamento per il funzionamento e l'organizzazione dell'INEA;

Sono presenti: l'Ing. Lino Carlo Rava (Presidente); il prof. Vasco Boatto; il dr. Domenico Barrile; il dr. Girolamo Valenza. Il dr. Gregorio Marugj; il rag. Domenico Longarini ed il dr. Giacomo Vizzani, rispettivamente Presidente e componenti del Collegio dei Revisori; il dr. Direttore Generale prof. Alberto Manelli;

Risulta assente giustificato: il dr. Matteo Antonicelli;

VISTA la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 114 del 21/12/06 con la quale è stata autorizzata l'approvazione del Bilancio di Previsione dell'ente per l'esercizio 2007;

VISTO l'art. 13, comma 2, del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'INEA approvato con decreto ministeriale – MiPAF – Dipartimento Funzione Pubblica e MEF – del 20 settembre 2005 pubblicato sulla G.U. serie generale n. 244 del 19/10/05;

PRESO ATTO della necessità di operare alcune modifiche in alcuni capitoli delle uscite del Bilancio Preventivo 2007 a seguito della sottoscrizione dell'Ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo del personale dei livelli IV – IX, avvenuta in data 13/02/2007;

RILEVATO che è possibile compensare la variazione in aumento proposta diminuendo corrispondentemente lo stanziamento di altro capitolo di bilancio all'interno dello stesso "Centro di Responsabilità amministrativa" denominato "Funzionamento" che presenta disponibilità;

VISTA la propria relazione sull'argomento e il verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n. 50 del 26/2/07 che esprime parere favorevole sull'argomento;

DELIBERA

- per le motivazioni dette in premessa, di effettuare la seguente variazione compensativa al Bilancio di Previsione dell'ente per l'esercizio 2007 come sotto riportato:

Capitolo	Descrizione	Previsione	In aumento	In diminuzione	Previsione definitiva
1.01.001.0002.42.3106	Trattamento accessorio livelli IV - IX	530.000,00	9.298,18		539.298,18
1.01.001.0002.30.3106	Stipendi ed altri assegni fissi al personale dipendente	3.700.000,00		9.298,18	3.690.701,82

Le variazioni sopra indicate sono da considerare sia in termini di competenza che di cassa.

La presente deliberazione va trasmessa, per la prescritta approvazione, ai ministeri vigilanti ed alla Corte dei Conti per quanto di sua competenza.


IL PRESIDENTE

2. Analisi dello stato patrimoniale e criteri di valutazione utilizzati nella redazione

La situazione patrimoniale al 31/12/07 presenta i seguenti dati riassuntivi:

- Attività	39.674.904,51
- Passività	<u>27.360.130,24</u>
Differenza Patrimoniale	12.314.774,27

Rispetto all'esercizio precedente si registra in attivo un decremento di euro 3.665.655,43, determinato principalmente da una diminuzione dei residui attivi (euro 6.943.110,05) e delle disponibilità liquide (euro ^{1.715.608,29}~~1.679.608,29~~) nonché da un incremento dei ratei e dei risconti attivi (euro 5.518.956,14) e, in passivo, un decremento di euro 2.772.513,71 dovuto principalmente ad una diminuzione dei risconti passivi. *At*

2.a. In particolare in attivo si riscontra la seguente situazione:

2.a.1. Immobilizzazioni**- Immobilizzazioni materiali**

Questa posta presenta una consistenza al 31/12/07 di Euro ^{2.048.480,62}~~(2.049.308,71)~~ rappresentata sia dal valore degli immobili di proprietà dell'Istituto, che delle immobilizzazioni tecniche e dei libri inventariabili. Tali elementi patrimoniali dell'attivo sono esposti al netto dei fondi di ammortamento, come prescritto dall'art. 42, comma 5 del DPR n. 97/2003.

A seguito del rilievo effettuato nel corso della verifica ispettiva dei Sevizi Ispettivi di finanza pubblica nel periodo febbraio – giugno 2005, l'Istituto ha provveduto ad inoltrare all'UTE una richiesta di perizia tecnica degli immobili di proprietà al fine di ottenere la stima del loro valore di mercato da iscrivere nella situazione patrimoniale. (lett. prot. n. 5004 del 4.04.2006), richiesta che a tutt'oggi non ha ancora avuto seguito.

Le rispettive quote di ammortamento, imputate al conto economico, sono state calcolate sulla base delle aliquote desunte dalla determinazione del Direttore Generale n. 1409 del 31 dicembre 2007.

La posta relativa agli immobili di proprietà è stata incrementata del valore delle migliori apportate agli stessi (euro 27.602,88) e ridotta dell'importo di euro 30.571,57, corrispondente alla quota di ammortamento (3%).

Di seguito viene riportata in modo analitico la situazione degli immobili di proprietà:

ISTITUTO NAZIONALE DI ECONOMIA AGRARIA
(INEA)

BILANCIO D'ESERCIZIO 2008

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

VERBALE N. 16

L'anno 2009, i giorni 27 e 28 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 27 aprile alle ore 14.30 per terminare alle ore 18.00; riprendono il 28 aprile alle ore 9.00.

Il Collegio risulta così composto:

- 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 2008, predisponendo la seguente relazione.

RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO 2008

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).

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

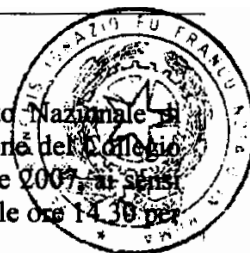
Disavanzo finanziario	2.548.060,99
Avanzo di amministrazione	4.579.778,04
Avanzo economico	74.788,99
Patrimonio netto	12.389.563,26
Saldo passivo di cassa	695.296,81
Residui attivi	30.909.644,49
Residui passivi	25.634.569,64

Si evidenzia il rilevante importo relativo al disavanzo finanziario. Il Collegio non può non rilevare la generalizzata circostanza in base alla quale, mentre le uscite, alla luce della tipologia di attività e di struttura dell'ente, appaiono per la maggior parte ricorrenti e cadenzate mensilmente, le entrate risentono da un lato della contrazione dei finanziamenti, a causa dei vincoli insistenti sulle amministrazioni erogatrici, e dall'altro lato sono influenzate dal generalizzato ritardo con il quale i finanziamenti stessi vengono erogati. A tale riguardo il Collegio raccomanda ai responsabili dell'Istituto di voler adottare ogni utile iniziativa atta a riportare la gestione finanziaria verso un maggiore equilibrio.

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.

Le relative risultanze sono riassunte nel prospetto sintetico che segue, che espone l'andamento dei movimenti finanziari dell'anno 2008, confrontati con l'esercizio 2007.



Entrate	Anno finanziario 2008			Anno finanziario 2007		
	Residui	Competenza (Accertam.)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertam.)	Cassa (Riscossioni)
Correnti	30.212.098,30	23.261.202,73	17.169.435,24	25.214.286,98	13.802.941,87	18.707.332,96
in c/capitale	3.356,96	577.148,54	573.791,58	0,00	720.530,77	1.160.659,73
Part. Di giro	694.189,23	7.551.786,59	8.006.075,36	1.211.284,16	4.202.345,26	5.800.935,26
Totale	30.909.644,49	31.390.137,86	25.749.302,18	26.425.571,14	18.725.817,90	25.668.927,95

Uscite	Anno finanziario 2008			Anno finanziario 2007		
	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)
Correnti	19.044.718,75	24.933.290,79	21.481.625,10	16.392.477,18	22.063.218,05	19.989.928,92
in c/capitale	468.134,85	1.453.121,47	1.308.291,28	334.656,44	1.691.487,04	1.575.996,00
Part. Di giro	6.121.716,04	7.551.786,59	4.912.651,25	3.495.184,44	4.202.345,26	5.818.611,32
Totale	25.634.569,64	33.938.198,85	27.702.567,63	20.222.318,06	27.957.050,35	27.384.536,24

Rispetto alle risultanze rilevabili dal conto consuntivo del 2007, si evidenzia un aumento delle entrate totali, in relazione all'accertamento nel 2008 del contributo RICA di competenza del 2007 (€ 8.340.268,37), nonché del contributo di € 2.000.000 per il progetto della Rete Rurale Nazionale. Con riferimento alle uscite si evidenzia un aumento rispetto al 2007 connesso essenzialmente all'aumento delle spese di personale.

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, a meno che l'Istituto non adotti le necessarie misure di riduzione degli oneri.

ENTRATE

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

CRA FUNZIONAMENTO	Previsione definitiva	accertamenti	riscossioni	residui
CONTRIBUTI ORDINARI A CARICO DELLO STATO	2.042.216,02	994.372,00	994.372,00	0,00
Contributo ordinario	1.060.000,00	880.000,00	880.000,00	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
Contributo assunzioni 2004 - DPR 25 agosto 2004 lettera PCM n. 708/4 del 14/9/04	78.203,02			0,00
contributo assunzioni in deroga legge 296/2006 es. 2008	170.190,00			0,00
contributo stabilizzazione legge 296/2006	338.485,00			0,00
contributo art. 3 comma 53, legge 350/03	66.750,00			0,00
contributo assunzione ricercatori		114.372,00	114.372,00	0,00
CONTRIBUTI STRAORD. A CARICO DELLO STATO	5.250.000,00	4.405.434,28	4.405.434,28	0,00
ALTRE ENTRATE	35.000,00	14.468,82	13.596,75	872,07
TOTALE ENTRATE CORRENTI FUNZIONAMENTO	7.327.216,02	5.414.275,10	5.413.403,03	872,07

Il contributo ordinario dell'Istituto è stato accertato per l'importo di Euro 880.000,00 e, a questo, si è aggiunto il contributo concesso dal Ministero dell'Economia e delle Finanze per l'assunzione di personale, per un ammontare complessivo pari ad euro 114.372,00.

Il contributo ordinario appare insufficiente alla copertura delle spese fisse ed inderogabili e rappresenta il 5,6% delle spese correnti di funzionamento ed il 3,4% del totale delle spese, escluse le partite di giro.

Anche il contributo straordinario è stato accertato e riscosso in misura ridotta (euro 4.405.434,28).

CRA ATTIVITA' TECNICO SCIENTIFICA	Previsione definitiva	accertamenti	riscossioni	residui
8.3101 - Contributi straordinari a carico dello Stato	11.427.858,74	5.875.268,37	4.207.214,70	1.668.053,67
9.3102 - Contributi straordinari a carico dello Stato	169.660,00	256.282,00	0,00	256.282,00
10.3103 - Contributi straordinari a carico dello Stato	3.669.177,00	3.508.478,00	202.484,50	3.305.993,50
11.3105 - Contributi straordinari a carico dello Stato	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00
187.3104 - Contributi straordinari a carico dello Stato	590.648,86	590.648,86	34.045,26	556.603,60
TOTALE TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	15.877.344,60	10.250.677,23	4.443.744,46	5.806.932,77
55.3100 - Contributi CEE	50.000,00	130.847,91	130.847,91	0,00
56.3101 - Contributi CEE	5.252.678,00	2.465.000,00	2.465.000,00	0,00
57.3102 - Contributi CEE	0,00	13.836,60	13.836,60	0,00
58.3103 - Contributi CEE	2.987.461,67	394.349,50	394.349,50	0,00
59.3105 - Contributi CEE	64.247,43	75.046,92	43.197,92	31.849,00
188.3104 - Contributi CEE	12.880,00	12.880,00	0,00	12.880,00
TOTALE TRASFERIMENTI DA COMUNITA' EUROPEA	8.367.267,10	3.091.960,93	3.047.231,93	44.729,00
13.3100 - Contributo dalle Regioni	1.689.691,78	1.267.181,99	24.500,01	1.242.681,98
14.3101 - Contributo dalle Regioni	0,00	191.582,50	0,00	191.582,50
16.3103 - Contributo dalle Regioni	137.000,00	150.000,00	19.149,59	130.850,41
TOTALE TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	1.826.691,78	1.608.764,49	43.649,60	1.565.114,89
175.3100 - Trasferimenti da parte dei comuni e delle province	9.000,00	7.500,00	7.500,00	0,00
TOTALE TRASFERIMENTI DA COMUNI E PROVINCE	9.000,00	7.500,00	7.500,00	0,00
19.3100 - Contributi da altri Enti Pubblici	54.000,00	54.000,00	19.000,00	35.000,00
20.3101 - Contributi da altri Enti Pubblici	344.477,44	636.667,20	0,00	636.667,20
191.3104 - Contributi da altri Enti Pubblici	1.928.009,58	1.932.861,28	0,00	1.932.861,28
61.3100 - Contributi da altri Enti o Associazioni	53.074,50	41.424,50	3.000,00	38.424,50
62.3101 - Contributi da altri Enti o Associazioni	13.072,00	13.072,00	13.072,00	0,00
63.3102 - Contributi da altri Enti o Associazioni	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00
64.3103 - Contributi da altri Enti o Associazioni	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00
TOTALE TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI	2.402.633,52	2.888.024,98	45.072,00	2.842.952,98

Come si evince dalla tabella, i contributi concessi risultano accertati ma quasi interamente non riscossi, andando così ad incrementare i residui attivi a fine esercizio.

USCITE

Si riporta una sintesi delle risultanze 2008.

Centro di responsabilità amministrativa "Funzionamento"

UPB1	PREV.DEFINIT.	IMPEGNI	DIFFERENZE
Spese organi dell'ente	338.238,00	304.127,47	34.110,53
Spese per il personale	12.562.775,46	10.869.464,15	1.693.311,31
Acq. beni di consumo e servizi	2.301.862,00	1.978.276,13	323.585,87
Prestazioni istituzionali	1.754.780,00	1.271.479,32	483.300,68
Trasferimenti passivi	3.000,00	2.000,00	1.000,00
Oneri finanziari (interessi passivi)	88.000,00	73.695,80	14.304,20
Oneri tributari	1.200.000,00	968.905,38	231.094,62
Poste correttive	135.000,00	100.000,00	35.000,00
Uscite non classificabili in altre voci	77.500,00	61.954,47	15.545,53
Accant. al trattamento di fine rapporto	200.000,00	40.110,87	159.889,13
Accantonamento a fondi rischi ed oneri	1.515.828,07	0,00	1.515.828,07
totale spese correnti	20.176.983,53	15.670.013,59	4.506.969,94
Acq. beni uso durevole e opere immobiliari	125.000,00	27.767,43	97.232,57
Acq. Immobilizzazioni tecniche	90.000,00	49.920,89	40.079,11
Concessione crediti ed anticipazioni	20.000,00	13.665,00	6.335,00
Indennità di anzianità	950.000,00	568.928,58	381.071,42
Anticipazioni bancarie	4.500.000,00	0,00	4.500.000,00
Accantonamenti per uscite future	500.000,00	500.000,00	0,00
Totale spese in conto capitale	6.185.000,00	1.160.281,90	5.024.718,10

Centro di responsabilità amministrativa "Attività tecnico-scientifica"

UPB2	PREV.DEF.	IMPEGNI	DIFFERENZE
Acq. beni di consumo e servizi	2.189.027,86	622.145,22	1.566.882,64
Prestazioni istituzionali	19.558.997,35	8.641.131,98	10.917.865,37
Totale spese correnti	21.748.025,21	9.263.277,20	12.484.748,01
Acq. Immobilizzazioni tecniche	631.366,00	292.839,57	338.526,43
Totale spese in conto capitale	631.366,00	292.839,57	338.526,43

Quelli imputati sulle spese correnti rappresentano il 73,41% del totale degli impegni, con un incremento rispetto al precedente esercizio (euro 22.063 mila circa nel 2007 contro 24.933 mila circa nel 2008) determinato principalmente dalla categoria relativa agli oneri per il personale in attività di servizio, mentre quelle in conto capitale rappresentano solo il 4,29%.

La categoria Spese per gli organi dell'ente registra un incremento degli impegni rispetto all'anno precedente, determinato principalmente dalle spese per missioni e per gli uffici di diretta collaborazione.

Le spese per il personale sono notevolmente superiori (circa 3.013 mila euro) rispetto all'esercizio precedente, a causa dell'assunzione di personale a tempo indeterminato (10 unità) e a tempo determinato (65 unità) avvenuta nel corso dell'esercizio. Tali assunzioni sono state effettuate in applicazione della normativa in materia di stabilizzazione introdotta a partire dalla legge finanziaria per il 2007, che ha previsto l'assunzione in ruolo del personale assunto a tempo determinato in possesso di determinati requisiti, nonché la conversione, a seguito del superamento di apposite procedure selettive, dei contratti di collaborazione coordinata e continuativa in contratti di assunzioni a tempo determinato.

Ad eccezione dei trasferimenti passivi, le altre categorie di parte corrente risultano in parte lievemente incrementate rispetto al precedente esercizio, in parte ridotte. Incrementi si registrano:

- negli oneri finanziari (euro 16 mila circa), a causa dei maggiori interessi passivi sostenuti a fronte dell'apertura di credito cui l'Istituto ha dovuto far ricorso nel 2008 a causa di mancanza di liquidità di cassa;
- negli oneri tributari (93 mila circa), in relazione ai maggiori oneri per il pagamento dell'IRAP conseguente all'incremento delle spese di personale;
- nelle poste correttive e compensative di entrate correnti (100 mila circa);
- nelle spese per liti arbitraggi e risarcimenti (52 mila circa).
- acquisto di beni di consumo e servizi (euro 39 mila circa, quale somma algebrica fra un incremento di circa 205 mila euro nel CRA "Funzionamento" ed una riduzione di circa 166 mila euro nel CRA "Attività tecnico-scientifica");

Viceversa si registrano lievi diminuzioni nelle spese per:

- prestazioni istituzionali (euro 334 mila circa risultanti da maggiori spese per euro 265 mila nella UPB 1 e minori spese per euro 599 mila circa nella la UPB 2);
- accantonamento al trattamento di fine rapporto al personale con contratto a tempo determinato (euro 159 mila circa).

Le riduzioni nelle spese per acquisto di beni di consumo e servizi e per prestazioni istituzionali del centro di responsabilità amministrativa "Attività Tecnico-Scientifica", sono legate alla realizzazione dei progetti di ricerca mentre gli incrementi delle medesime categorie del CRA "Funzionamento", sono connessi principalmente alla maggiore spesa per compensi a terzi e per la riorganizzazione e ristrutturazione dell'Istituto.

La minore spesa per trattamento di fine rapporto al personale con contratto a tempo determinato è dovuta al fatto che, già a partire dall'esercizio 2008, anche per il personale a