

5.4 - L'analisi delle spese

Spese correnti

Le spese di parte corrente dell'esercizio 2011 sono rappresentate nel prospetto che segue e confrontate con quelle impegnate nel 2010.

L'ammontare complessivo di tali spese, pari ad € 119.503.644, è inferiore a quello del precedente esercizio (-7% circa).

In termini di impegni, la spesa per il funzionamento dell'Ente, diminuita rispetto al precedente esercizio, è pari ad € 104.094.990 ed assorbe circa l'87% del totale della spesa corrente 2011. Tra gli aggregati di tale voce di spesa si evidenziano:

- le uscite per gli organi dell'Ente per € 447.659 mila (€ 617.852 mila nel 2010);
- gli oneri per il personale in attività di servizio per € 81.740.343 (€ 87.603.047 nel 2010);
- le uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi per € 21.906.989 (€ 22.747.039 nel 2010).

(importi in euro)

| USCITE CORRENTI | Esercizio 2009 | Esercizio 2010 | Variazione 2009/2010 | Incidenza % | Esercizio 2011 | Variazione 2010/2011 | Incidenza % |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------------|------------------------|
| Impegni | | | % | sul totale | | % | sul totale |
| Spese di funzionamento dell'Ente | 115.199.113 | 110.967.938 | -3,67 | 86,46 | 104.094.990 | -6,19 | 87,10 |
| Interventi diversi (*) | 15.648.462 | 17.056.544 | 9,00 | 13,29 | 15.114.164 | -11,39 | 12,65 |
| Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi | 202.469 | 311.615 | 53,91 | 0,24 | 294.490 | -5,50 | 0,25 |
| TOTALE | 131.050.044 | 128.336.097 | -2,07 | 100 | 119.503.644 | -6,88 | 100 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati di consuntivo C.R.A.

(*) Uscite per prestazioni istituzionali, oneri tributari, oneri finanziari, trasferimenti passivi, poste compensative e correttive di entrate correnti, spese non classificabili in altre voci.

Spese in c/capitale

(Importi in euro)

| USCITE IN C/CAPITALE | Esercizio 2009 | Esercizio 2010 | Incidenza % sul totale 2010 | Scostamento rispetto al 2009 % | Esercizio 2011 | Incidenza % sul totale 2011 | Scostamento rispetto al 2010 % |
|---|-----------------------|-----------------------|------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
| Impegni | | | | | | | |
| INVESTIMENTI | | | | | | | |
| Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari | 4.042.814 | 5.675.010 | 25,52 | 40,37 | 2.943.716 | 18,04 | -48,13 |
| Acquisizione di immobilizzazioni tecniche | 5.012.474 | 6.749.856 | 30,36 | 34,66 | 6.024.831 | 36,88 | -10,74 |
| Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio | 7.798.257 | 9.807.093 | 44,11 | 25,76 | 7.362.364 | 45,08 | -24,93 |
| TOTALE INVESTIMENTI | 16.853.545 | 22.231.959 | - | 31,96 | 16.330.911 | - | -26,54 |
| Accantonamenti di fondi per spese future | 346.300 | 0 | - | - | 0 | - | - |
| TOTALE USCITE IN C/CAPITALE | 17.199.845 | 22.231.959 | 100 | 29,26 | 16.330.911 | 100 | -26,54 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati di consuntivo C.R.A.

Il totale della spesa in conto capitale del 2011 si è ridotto dei circa il 27% rispetto al 2010, con un decremento di tutte le voci in esso ricomprese.

La "relazione tecnica al bilancio consuntivo 2011" elaborata dal Direttore generale e il parere espresso dal Collegio dei revisori nella seduta del 18 aprile 2012, danno atto che, nell'adottare gli impegni di spesa relativi al 2011, l'Ente ha rispettato i limiti e i vincoli imposti dalla vigente normativa in materia di riduzione della spesa pubblica. In particolare:

- quelli imposti dall'art. 6, comma 12, del d.l. 78/2010, convertito in legge 30.7.2010, n. 122, relativi a spese per missioni, anche all'estero, che, a decorrere dall'esercizio 2011, non possono superare il 50% della spesa sostenuta nel 2009 (cap.1.1.2.011 e cap. 1.1.2.012);

- quelli stabiliti dal successivo comma 13 dello stesso d.l. 78/2010, per attività di formazione la cui spesa non deve essere superiore al 50% di quella sostenuta nel 2009 (cap. 1.1.2.016);
- quelli relativi all'acquisto, manutenzione, noleggio e all'esercizio di autovetture che, a partire dal 2011, non possono essere effettuate in misura superiore all'80% della spesa sostenuta nel 2009 (art. 6, comma 14, d.l. 78/2010); il predetto limite può essere derogato, per il solo anno 2011, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere (cap. 1.1.3.031 e cap. 1.1.3.032);
- quelli disciplinati dall'art. 6, comma 8, del d.l. 78/2010, convertito nella legge 122/2010, riguardanti le spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza che non possono superare il 20% della spesa sostenuta allo stesso titolo nel 2009 (cap. 1.1.3.027 e cap. 1.1.3.028);
- quelli per le spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili che, dal 2011, devono essere contenute nella misura del 2% del valore dell'immobile stesso (art. 8, comma 1, d.l. 78/2010, convertito nella legge 122/2010). Detto limite si riduce all'1% nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria e non si applica nei casi di interventi obbligatori ai sensi del d.lgs n. 81/2008 concernente la sicurezza sui luoghi di lavoro (cap. 1.1.3.009 e cap. 2.1.1.005);
- quelli stabiliti dal comma 28 dell'art. 9 del d.l. 78/2010 (convertito nella legge 122/2010) relativamente all'assunzione di personale a tempo determinato o con contratti di co. co. co. (il limite consiste nel 50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009) (cap. 1.1.2.010 e cap. 1.1.2.003).

Va, tuttavia, rilevato che tali riduzioni sono state operate nell'ambito di capitoli che comprendono anche tipologie di spesa escluse da tali limiti ("cd progetti finalizzati"). Pertanto, si richiama l'Ente, come già rilevato nel precedente referto, ad osservare in modo più puntuale il principio di chiarezza del bilancio, previsto dal DPR n. 97 del 27 febbraio 2003.

Il prospetto che segue indica le spese impegnate e pagate dall'Ente nell'esercizio, al lordo delle partite di giro, suddivise per i quattro Centri di Responsabilità.

| 2011 | Impegnato | Pagato c/competenza | Pagato c/residui | Totale pagato |
|---|--------------------|--------------------------------|-------------------------|----------------------|
| CRAM 1 - Presidenza | 64.044 | 25.440 | 11.978 | 37.418 |
| CRAM 2 - Direzione Generale | 607.729 | 402.860 | 229.624 | 632.484 |
| CRAM 3 - Direzione centrale attività scientifiche | 61.806.347 | 41.201.437 | 20.214.289 | 61.415.726 |
| CRAM 4 - Direzione centrale affari giuridici | 123.409.427 | 96.050.219 | 15.012.319 | 111.062.538 |
| TOTALE | 185.887.547 | 137.679.957 | 35.468.209 | 173.148.166 |

5.5 - La gestione dei residui

Con decreto del Commissario straordinario n. 70 del 26 aprile 2012 è stato approvato, come previsto dall'art. 37 del RAC, il riaccertamento dei residui attivi e passivi relativi all'esercizio finanziario 2011.

L'Ente, con circolare n. 473/3.4 del 24 gennaio 2012, ha impartito alle singole strutture precise direttive riguardo la ricognizione di residui attivi e passivi risalenti a precedenti esercizi finanziari.

Complessivamente i residui attivi al 31 dicembre 2011 ammontano ad € 167.764.198, con un decremento, rispetto al precedente esercizio (€ 178.581.883), del 6,58%. Di questi, € 142.738.964 provenienti da esercizi precedenti ed € 25.025.234 imputabili alla gestione di competenza 2011.

Nell'anno 2011 risultano apportate variazioni su residui attivi per complessivi € -3.738.088 (di cui € 3.921.167 per variazioni in meno ed € 183.079 per variazioni in più). Le riscossioni in conto residui sono state pari ad € 33.104.831.

Riguardo la gestione dei residui passivi, il totale delle variazioni registrate nell'esercizio 2011 è stato pari ad € -1.268.299. I pagamenti in conto residui sono stati pari ad € 35.468.209.

Complessivamente i residui passivi al 31 dicembre 2011 ammontano ad € 73.583.464; di questi € 25.375.874 provenienti da esercizi precedenti ed € 48.207.590 riferiti alla gestione di competenza.

Nella tabella che segue è riportata la consistenza dei residui attivi e passivi all'inizio ed alla chiusura dell'esercizio in esame, tenuto conto delle riscossioni e dei pagamenti intervenuti, di quelli provenienti dalla gestione di competenza, nonché dei riaccertamenti effettuati.

| RESIDUI | | 2009 | 2010 | | 2011 | |
|---------------------|--|--------------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| ATTIVI | | Importo | Importo | Variazione % | Importo | Variazione % |
| - Parte corrente | | | | | | |
| | residui esercizi precedenti all'1/1 | 112.274.039 | 117.799.621 | 4,92 | 124.438.325 | 5,64 |
| | residui dell'esercizio | 30.916.002 | 23.568.866 | -23,76 | 15.917.231 | -32,47 |
| | Totale a | 143.190.041 | 141.368.488 | -1,27 | 140.355.556 | -0,72 |
| - In conto capitale | | | | | | |
| | residui esercizi precedenti all'1/1 | 11.824.404 | 14.592.271 | 23,41 | 39.756.842 | 172,45 |
| | residui dell'esercizio | 4.508.425 | 27.874.036 | 518,27 | 2.995.788 | -89,25 |
| | Totale b | 16.332.829 | 42.466.306 | 160,01 | 42.752.630 | 0,67 |
| - Partite di giro | | | | | | |
| | residui esercizi precedenti all'1/1 | 10.724.436 | 15.065.390 | 40,48 | 15.386.717 | 2,13 |
| | residui dell'esercizio | 6.346.760 | 3.245.427 | -48,86 | 6.112.216 | 88,33 |
| | Totale c | 17.071.195 | 18.310.818 | 7,26 | 21.498.933 | 17,41 |
| | Totale (a+b+c) | 176.594.065 | 202.145.612 | 14,47 | 204.607.119 | 1,22 |
| - | Totale residui attivi esercizi precedenti (rimasti da riscuotere al 31/12) | 105.686.096 | 124.893.554 | 18,17 | 142.738.964 | 14,29 |
| - | Totale residui dell'esercizio | 41.771.187 | 54.688.329 | 30,92 | 25.025.234 | -54,24 |
| | TOTALE GENERALE RESIDUI ATTIVI | 147.457.283 | 179.581.883 | 21,79 | 167.764.198 | -6,58 |
| PASSIVI | | | | | | |
| - Parte corrente | | | | | | |
| | residui esercizi precedenti all'1/1 | 27.501.284 | 20.892.172 | -24,03 | 25.699.537 | 23,01 |
| | residui dell'esercizio | 12.294.393 | 17.654.140 | 43,60 | 15.551.074 | -11,91 |
| | Totale a | 39.795.677 | 38.546.312 | -3,14 | 41.250.611 | 7,02 |
| - In conto capitale | | | | | | |
| | residui esercizi precedenti all'1/1 | 14.796.074 | 9.640.082 | -34,85 | 12.501.402 | 29,68 |
| | residui dell'esercizio | 4.496.813 | 8.281.885 | 84,17 | 10.692.568 | 29,11 |
| | Totale b | 19.292.888 | 17.921.967 | -7,11 | 23.193.970 | 29,42 |
| - Partite di giro | | | | | | |
| | residui esercizi precedenti all'1/1 | 22.852.746 | 25.387.742 | 11,09 | 23.911.444 | -5,82 |
| | residui dell'esercizio | 16.490.804 | 10.710.393 | -35,05 | 21.963.948 | 105,07 |
| | Totale c | 39.343.550 | 36.098.135 | -8,25 | 45.875.392 | 27,09 |
| | Totale (a+b+c) | 98.432.115 | 92.566.414 | -5,96 | 110.319.973 | 19,18 |
| - | Totale residui passivi esercizi precedenti (rimasti da pagare al 31/12) | 22.637.986 | 25.465.965 | 12,49 | 25.375.874 | -0,35 |
| - | Totale residui dell'esercizio | 33.282.010 | 36.646.418 | 10,11 | 48.207.590 | 31,55 |
| | TOTALE GENERALE RESIDUI PASSIVI | 55.919.996 | 62.112.383 | 11,07 | 73.583.464 | 18,47 |
| | SALDO RESIDUI | 91.537.287 | 117.469.500 | 28,33 | 94.180.735 | -19,83 |

Il grado di smaltimento dei residui attivi relativi all'anno 2011 evidenzia un incremento rispetto allo stesso dato del precedente esercizio, come riportato nel prospetto che segue, dal 14,37% del 2010 al 18,43% del 2011. Riguardo i residui passivi, si rileva che il totale dei pagamenti in c/residui, aumenta rispetto al 2010 del 26,04%; il totale dei residui passivi passa dai 55.919.996 euro, esistenti al 1° gennaio 2010, ai 62.112.382 del 1° gennaio 2011, con un indice di smaltimento pari al 57,10%.

GRADO SMALTIMENTO DEI RESIDUI ATTIVI

| Totale | 2010 | 2011 |
|---|---------------|---------------|
| Totale riscossioni in c/ residui (a) | 21.195.764 | 33.104.831 |
| Totale residui attivi esistenti all'1/1 (b) | 147.457.283 | 179.581.883 |
| Indice a/b | 14,37% | 18,43% |

GRADO SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI

| Totale | 2010 | 2011 |
|--|---------------|---------------|
| Totale pagamenti in c/residui (a) | 28.140.984 | 35.468.209 |
| Totale residui passivi esistenti all'1/1 (b) | 55.919.996 | 62.112.382 |
| Indice a/b | 50,32% | 57,10% |

5.6 - La situazione amministrativa

Il saldo di cassa dell'Ente, che all'1/01/2011 era pari ad € 28.834.304, diventa, per effetto delle riscossioni e dei pagamenti realizzati in c/competenza e in c/residui nel corso dell'esercizio, di € 47.906.850 al 31/12/2011. Aggiungendo al saldo di cassa i residui attivi per un ammontare di € 167.764.198 e sottraendo i residui passivi, pari ad € 73.583.464, si ottiene un avanzo di amministrazione al **31/12/2011** pari ad **€ 142.087.584**.

L'avanzo del CRA è costituito per il 53% (pari ad € 75.012.896), dalla quota vincolata ai fondi:

- € 63.898.761 fondo TFR;
- € 581.216 fondo rinnovi contrattuali;
- € 4.632.919 fondo svalutazione crediti;
- € 1.400.000 fondo adeguamenti d.lgs. 626/94;
- € 2.000.000 fondo vincolato per spese generali di funzionamento;
- € 1.500.000 fondo di riserva per spese impreviste (art. 15 RAC);
- € 1.000.000 fondo rischi e oneri (art. 17 RAC).

L'altro 46% (pari ad € 65.791.935) è costituito dalla quota con vincolo di destinazione finalizzata all'attività di ricerca a carattere pluriennale (per € 48.163.081) e alla gestione delle aziende agrarie (per € 1.079.415); da somme derivanti dalla gestione ordinaria ma vincolate per destinazione d'uso a spese correnti e in conto capitale (per € 16.549.439).

La parte disponibile dell'avanzo di amministrazione, allocata al Fondo speciale per avanzo non distribuito, è pari ad € 1.282.753 e rappresenta l'1% di detto avanzo.

Nelle successive tabelle è riportato l'avanzo di amministrazione dell'Ente relativo all'esercizio 2011, nonché l'utilizzo dello stesso nel successivo esercizio.

| SITUAZIONE AMMINISTRATIVA | | | |
|--|---|----------------------|-----------------------------|
| Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio (1/1/2011) | | | € 28.834.304 |
| Riscossioni | in c/competenza | € 159.115.881 | |
| | in c/residui | € 33.104.831 | € 192.220.712 |
| Pagamenti | in c/competenza | € 137.679.957 | |
| | in c/residui | € 35.468.209 | € 173.148.166 |
| Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio (31/12/2011) | | | € 47.906.850 |
| Residui attivi | degli esercizi precedenti | € 142.738.964 | |
| | dell'esercizio | € 25.025.234 | € 167.764.198 |
| Residui passivi | degli esercizi precedenti | € 25.375.874 | |
| | dell'esercizio | € 48.207.590 | € 73.583.464 |
| Avanzo Disavanzo | di amministrazione alla fine dell'esercizio 2011 | | <u>€ 142.087.584</u> |

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2012 risulta così prevista:

Parte vincolata ai fondi

| | | |
|--|------------|-------------------|
| Fondo Trattamento di fine rapporto personale SPT | 63.898.761 | |
| Fondo rinnovi contrattuali in corso | 581.216 | |
| Fondo svalutazione crediti | 4.632.919 | |
| Fondo adeguamenti L.626/94 | 1.400.000 | |
| Fondo vincolato spese generali di funzionamento | 2.000.000 | |
| Fondo rischi e oneri art. 17 del R.A.C. | 1.000.000 | |
| Fondo riserva uscite impreviste art. 15 del R.A.C. | 1.500.000 | |
| Totale | | 75.012.896 |

Parte con vincolo di destinazione

| | | |
|---|------------|-------------------|
| Progetti finalizzati pluriennali in corso | 48.163.081 | |
| Avanzo di gestione aziende agrarie | 1.079.415 | |
| Ordinario vincolato in spese conto capitale | 808.626 | |
| Ordinario distribuito (accantonam. formazione personale, borse di studio, assegni di ricerca) | 15.740.813 | |
| Totale | | 65.791.935 |

**Totale parte
vincolata** **140.804.831**

Parte disponibile

| | | |
|---|-----------|-------------------------|
| Fondo speciale avanzo ordinario non distribuito | 1.282.753 | |
| Totale parte disponibile | | <u>1.282.753</u> |

Totale Risultato di amministrazione **142.087.584**

6. Il conto economico

| VALORE DELLA PRODUZIONE | ANNO 2009 | ANNO 2010 | Variaz. % | ANNO 2011 | Variaz. % |
|--|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| Proventi dell'Ente: | | | | | |
| - Proventi derivanti dalla concessione in uso dei fabbricati | 638.875 | 453.481 | -29,02 | 572.932 | 26,34 |
| - Quote abbonamenti riviste | 37.166 | 18.595 | -49,97 | 16.597 | -10,74 |
| - Proventi vendita beni e prestazioni di servizi | 4.598.558 | 5.324.118 | 15,78 | 5.439.253 | 2,16 |
| TOTALE PROVENTI | 5.274.599 | 5.796.194 | 9,89 | 6.028.782 | 4,01 |
| Variaz. rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | 0 | 0 | | 1.356.357 | |
| Altri ricavi e proventi: | | | | | |
| -Contributi in c/eserc. e concorsi erogati dallo Stato | 146.023.144 | 127.309.351 | -12,82 | 121.366.895 | -4,66 |
| -Contributi in c/eserc. erogati dalle Regioni | 2.626.492 | 2.018.632 | -23,14 | 1.670.311 | -17,25 |
| -Contributi in c/eserc. erogati da Comuni e Province | 150.170 | 97.695 | -34,94 | 137.743 | 40,99 |
| -Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico e privato | 3.044.236 | 2.939.088 | -3,45 | 5.043.958 | 71,61 |
| Quota contributi in c/capitale erogati dallo Stato | 3.778.330 | 3.884.181 | 2,80 | 2.298.841 | -40,81 |
| Quota contributi in c/capitale erogati da Regioni | 0 | 0 | | 92.454 | |
| Poste correttive | 674.697 | 1.391.024 | 106,00 | 536.067 | -61,46 |
| TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI | 156.297.069 | 137.639.971 | -11,94 | 131.146.269 | -4,71 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | 161.571.668 | 143.436.165 | -11,22 | 138.531.408 | -3,41 |

Segue

| COSTI DELLA PRODUZIONE | ANNO 2009 | ANNO 2010 | Variaz. % | ANNO 2011 | Variaz. % |
|---|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| Spese per gli organi dell'Ente | 724.339 | 552.785 | -23,68 | 531.685 | -3,81 |
| Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci | 6.529.264 | 6.461.499 | -1,04 | 6.100.602 | -5,58 |
| Per servizi | 14.052.372 | 16.064.790 | 14,32 | 14.445.157 | -10,08 |
| Per godimento beni di terzi | 1.706.283 | 1.804.384 | 5,75 | 1.815.120 | 0,59 |
| Per il personale | 97.953.636 | 87.754.429 | -10,41 | 86.219.840 | -1,74 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 6.541.160 | 7.205.970 | 10,16 | 9.420.124 | 30,72 |
| Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 363.805 | -216.156 | -159,42 | 0 | |
| Oneri diversi di gestione | 9.004.643 | 7.283.153 | -19,12 | 8.700.943 | 19,46 |
| Trasferimenti passivi borse di studio, dottorati di ricerca | 6.519.952 | 7.071.560 | 8,46 | 5.001.410 | -29,27 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 143.395.454 | 133.982.414 | -6,56 | 132.234.881 | -1,30 |
| Differenza tra valore e costi della produzione | 18.176.214 | 9.453.751 | -47,99 | 6.296.527 | -33,39 |
| PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 67 | 80 | 19,40 | 80 | 0 |
| PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | -665.090 | -3.906.515 | -487,37 | -4.593.586 | -17,58 |
| Risultato prima delle imposte | 17.511.191 | 5.547.316 | | 1.703.021 | -69,30 |
| Totali imposte sul reddito d'esercizio | 0 | 0 | | 0 | |
| Avanzo Economico | 17.511.191 | 5.547.316 | -68,32 | 1.703.021 | -69,30 |

La suesposta tabella espone i risultati del conto economico riferito all'esercizio in esame, comparati con quelli dell'esercizio 2010.

Nell'esercizio 2011 il conto economico chiude con un avanzo che, rispetto a quello dell'anno precedente, diminuisce del 69,30%.

- Il valore della produzione, che si riduce del 3,41% rispetto al 2010 in seguito alla contrazione della voce "altri ricavi e proventi", è pari ad € 138.531.408.

- Anche i costi della produzione registrano una modesta diminuzione (-1,30 per cento), passando da € 133.982.414 del 2010 ad € 132.234.881 del 2011.

La riduzione è attribuibile alla flessione registratasi durante l'anno del costo per gli organi dell'Ente (-3,81%); per le materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (-5,58%); per i servizi, tra i quali è ricompreso il costo per consulenze, diminuito del 12,06% rispetto al 2010; per il personale (-1,74%).

La voce "oneri diversi di gestione", prevalentemente riferita alle spese bancarie e alle oscillazioni dei cambi, aumenta del 19,46% (€ 8.700.943).

Il risultato della gestione caratteristica dell'esercizio 2011 presenta un reddito operativo di € 6.296.527 che, rispetto all'esercizio 2010 (in cui è stato pari ad € 9.453.751), si riduce del 33,39%.

- I "proventi e oneri finanziari" si riferiscono a proventi da partecipazioni.
- I "proventi e oneri straordinari" registrano un saldo negativo pari ad € 4.593.586 (-17,58% rispetto al 2010).

7. Lo stato patrimoniale

Nella tabella che segue si riportano, in sintesi, le risultanze dello stato patrimoniale, approvato dall'Ente, con riferimento all'esercizio 2011.

STATO PATRIMONIALE

(importi in unità di euro)

| | 2009 | 2010 | 2011 |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|
| TOTALE ATTIVITA' | 223.157.079 | 251.437.199 | 259.551.671 |
| TOTALE PASSIVITA' | 72.290.113 | 95.022.918 | 101.434.368 |
| PATRIMONIO NETTO | 150.866.966 | 156.414.281 | 158.117.303 |

Alla chiusura dell'esercizio in esame, il risultato del patrimonio netto dell'Ente è pari ad € 158,117 milioni.

L'attivo patrimoniale, si è incrementato di 8,114 milioni di euro (+3,23%) rispetto al 2010, attestandosi a 259,551 milioni di euro. In ordine agli elementi dell'attivo occorre osservare che:

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono a costi di impianto e ampliamento; a diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno; a concessioni, licenze, software, marchi e diritti simili, nonché alla manutenzione straordinaria ed alle migliorie su beni di terzi. Sono iscritte al costo di acquisto e al netto delle quote di ammortamento. Nel 2011 registrano un lieve decremento pari allo 0,83% rispetto al 2010.

Le immobilizzazioni materiali comprendono, oltre a mobili e macchine per ufficio, gli impianti e i macchinari, le attrezzature scientifiche, informatiche e agricole, gli automezzi, il bestiame, i terreni, i fabbricati, nonché la ricostruzione, il ripristino e la manutenzione straordinaria di immobili e relative progettazioni. Registrano nel 2011 un lieve incremento rispetto al 2010. Iscritte al costo di acquisto - compresi gli oneri accessori di diretta imputazione - sono soggette ad ammortamento. Nel bilancio dell'Ente il valore dei cespiti risulta rettificato dell'importo dell'ammortamento effettuato, senza l'iscrizione di alcun fondo rettificativo nel passivo.

Le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono a depositi per TFR del personale e a depositi cauzionali. Il loro importo è rimasto invariato nel triennio 2009-2011 ed è pari ad € 201.844,27.

Come riferisce il Collegio dei revisori nel verbale del 18 aprile 2012, "sulle immobilizzazioni, in particolare quelle "materiali", è stata nominata a fine anno 2011 una apposita Commissione per la predisposizione dei criteri per la rivalutazione del patrimonio immobiliare dell'Ente".

Il totale della voce attivo circolante aumenta di 9,36 milioni di euro rispetto al precedente esercizio; i crediti iscritti nello stato patrimoniale sono costituiti da: crediti verso utenti e clienti per € 5.965.714 (riportati al netto del fondo svalutazione crediti per € 14.426); crediti verso lo Stato e altri soggetti pubblici per € 67.096.740 (indicati al netto del fondo svalutazione crediti per € 4.482.003) nonché crediti verso altri per € 30.001.615. Nel 2011, l'importo complessivo dei crediti è pari ad € 103.064.070 (-9,70% rispetto al 2010). Al riguardo l'Ente precisa che *la quota parte di crediti formatasi nel 2011 è stata valutata in base a criteri economico patrimoniali e che gli stessi sono stati iscritti ad ultimazione della prestazione di servizio o in proporzione ai relativi costi di competenza.*

Nella seguente tabella viene riportato il dettaglio dei crediti.

| CREDITI | al 31/12/2009 | al 31/12/2010 | al 31/12/2011 |
|--|-------------------|--------------------|--------------------|
| Crediti v/clienti | 5.601.733 | 5.783.900 | 5.965.714 |
| Crediti v/iscritti, soci e terzi | 0 | 0 | 0 |
| Crediti v/Stato e altri soggetti pubblici | 56.453.393 | 67.803.027 | 67.096.740 |
| Crediti v/altri | 13.546.980 | 40.544.385 | 30.001.615 |
| Totale crediti | 75.602.106 | 114.131.312 | 103.064.070 |

Le disponibilità liquide dell'Ente, pari ad € 47.906.850, registrano un aumento di circa diciannove milioni di euro rispetto al 2010.

Nel 2011 non si rilevano ratei e risconti attivi.

* * *

In ordine agli elementi del passivo occorre osservare che:

Il risultato finale dell'esercizio 2011 espone un valore del patrimonio netto pari ad € 158.117.303, con un incremento di 1.703.022 euro, pari all'utile dell'esercizio;

Il fondo trattamento di fine rapporto che al 31.12.2010 era pari ad € 65.269.392, ammonta al 31.12.2011 ad € 63.898.761. Più non compaiono i trasferimenti annuali da parte dell'Inpdap (avvenuti con quote annuali di 25 milioni di euro per la durata del triennio 2008-2010 relativi all'indennità di buonuscita e al TFR maturato dal personale ex IRSA transitato nei ruoli del CRA alla data del 1° ottobre 2004) che in precedenza si occupava di liquidare il TFR divenuto, dal 2008, un adempimento a carico dell'Ente. Nell'esercizio in esame viene assegnato dall'Inpdap l'importo residuo di € 105.820 imputato al citato fondo. La quota di competenza accantonata al fondo per l'esercizio 2011 è pari ad € 3.567.486, mentre € 5.043.937 sono stati liquidati per indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio (cap.2.1.5.001).

Il saldo del fondo per rischi ed oneri risulta invariato rispetto al dato del 2010. Comprende il Fondo per il ripristino degli investimenti in cui sono stati classificati alcuni contributi a destinazione vincolata.