

**Residui attivi**

L'entità di tale voce di bilancio è pari a euro 27.403.564,96 ed è data dalla sommatoria dei residui da riscuotere provenienti da esercizi precedenti, pari a euro 19.047.558,69 e dai residui relativi all'esercizio pari a euro 8.356.006,27.

Dopo l'accenno alle principali entrate relative all'esercizio, segue un esame più analitico di alcune delle più importanti voci di entrata.

**Titolo I. Entrate Correnti – CDR A (Area Amministrativa e Funzionamento)**

Nell'esercizio finanziario 2012, l'importo di tale voce, pari a euro 4.631.671,96, è composto da: euro 1.867.508,00 quale contributo ordinario, euro 2.123.573,41 di contributo straordinario e da contributi obbligatori da imprese conserviere (attività ex-INCA) euro 500.000,00, euro 3.700,00 per canone di locazione (un dodicesimo) ed euro 136.890,55 relative ad entrate non classificabili in altre voci.

**Titolo I. Entrate Correnti – CDR B (Ricerca)**

Nell'esercizio finanziario 2012 l'importo di tale voce è pari a euro 396.828,24 così determinati:

- Trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico euro 130.732,62;
- Incarichi di studio per euro 60.000,00;
- Interessi attivi euro 1.540,68
- Recuperi e rimborsi per euro 41.983,35;
- Entrate non classificabili in altre voci (contributi U.E.) per euro 162.571,59.

**Titolo I. Entrate Correnti – CDR C (Attività sementiera)**

Nell'esercizio finanziario 2012 l'ammontare di tale voce, pari a euro 6.884.147,60, è costituito principalmente da:

- Trasferimenti da parte di altri enti euro 821.115,00;
- Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi euro 6.036.118,75
- Interessi attivi euro 1.282,56
- Recuperi e rimborsi diversi euro 25.631,17

**Titolo II. Entrate in conto capitale – CDR A (Area Amministrativa e Funzionamento)***Realizzo di valori mobiliari*

Per quanto riguarda questa voce l'importo accertato (pari a euro 12.757.725,01) è dovuto esclusivamente all'ammontare delle anticipazioni di Tesoreria.

**Titolo II. Entrate in conto capitale - CDR C (Attività sementiera)**

Per quanto riguarda questa voce l'importo di euro 24.376,36 è dovuto al rimborso di prestiti ai dipendenti.

**Titolo IV Partite di giro – CDR A (Area Amministrativa e Funzionamento)**

In questa categoria le entrate per il 2012, relative principalmente alle ritenute erariali e previdenziali per il personale dipendente, sono state pari a euro 1.982.799,59.

**Titolo IV Partite di giro – CDR C (Attività sementiera)**

In questa categoria le entrate per il 2012, relative principalmente alle ritenute erariali e previdenziali per il personale dipendente, sono state pari a euro 2.184.747,76.

**Tabella 1 – ENTRATE**

	Somme accertate	Residui riscossi	Res. da riscuotere provenienti da prec. esercizi
<b>TITOLO I</b> Entrate correnti	11.912.647,80	4.419.939,85	18.757.596,75
<b>TITOLO II</b> Entrate in conto capitale	12.782.101,37	----	----
<b>TOTALE PARZIALE</b>	<b>24.694.749,17</b>	<b>4.419.939,85</b>	<b>18.757.596,75</b>
<b>TITOLO IV</b> Partite di giro	4.167.547,35	467.148,95	289.961,94
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>28.862.296,52</b>	<b>4.887.088,80</b>	<b>19.047.558,69</b>
Somme accertate e non riscosse relative all'anno 2012	-8.356.006,27		+8.356.006,27
<b>Totale riscossioni</b> al 7/7/2012 in c/competenza	<b>+20.506.290,25</b>	<b>Totale residui attivi</b> al 7/7/2012	<b>+27.403.564,96</b>

**USCITE**

Il quadro riassuntivo riportato nella Tabella 2 fornisce un primo riscontro sintetico relativo alle uscite dell'esercizio 2012.

L'insieme delle uscite impegnate nel corso dell'esercizio in esame, al netto della voce anticipazioni bancarie e partite di giro ammonta a euro 15.176.479,82.

Nell'esercizio 2012 le somme impegnate per spese correnti hanno rappresentato il 95,4 % circa degli impegni complessivi, per un totale di euro 14.473.596,09 (sempre esclusi gli importi delle partite di giro e delle Anticipazioni).

Tale importo risulta formato principalmente dalle voci oneri per il personale, euro 9.818.003,04 e spese per acquisto di beni e servizi, euro 3.784.250,36. Gli oneri per il personale e spese per l'acquisto di beni e servizi congiuntamente rappresentano il 94 % del totale complessivo sub Titolo I delle uscite impegnate in bilancio nell'esercizio in esame.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale nell'anno 2012, sono stati presi impegni per euro 702.883,73, escluse le anticipazioni di tesoreria.

Per quanto concerne l'entità complessiva dei Residui passivi nell'anno in esame, essa ammonta a euro 24.596.773,66 ed è costituita per il 47,4% da residui provenienti dagli esercizi precedenti e l'altro 52,6% da residui provenienti dall'esercizio.

Il successivo e più dettagliato esame delle principali categorie di uscita, fornisce una più puntuale analisi delle spese dell'Ente dell'esercizio 2012.

**Tabella 2 - USCITE**

	<b>Somme impegnate</b>	<b>Residui pagati</b>	<b>Residui da pagare provenienti da prec. esercizi</b>
<b><i>Titolo I -Uscite correnti</i></b>			
- Uscite Organi dell'Ente	58.466,69	113.220,65	156,00
- Oneri per il personale	9.818.003,04	2.691.964,85	1.531.739,20
- Spese acquisto beni e servizi	3.358.926,80	1.898.229,76	2.047.362,10
- Uscite per prestazioni istituzionali	425.323,56	627.433,78	2.041.467,39
- Trasferimenti passivi	--	465.653,42	3.204.460,18
- Oneri finanziari	23.132,93	56.695,27	--
- Oneri tributari	509.655,30	158.478,04	4.345,97
- Restituzioni e rimborsi	21.551,63	138,60	21.562,10
-Debiti verso lo stato	4.321,00	--	7.570,14
- Uscite non classificabili in altre voci	254.215,14	14.465,78	340,85
<b>TOTALE TITOLO I</b>	<b>14.473.596,09</b>	<b>6.026.280,15</b>	<b>8.859.003,93</b>
<b><i>Titolo II -Uscite in conto capitale</i></b>			
-Beni durevoli ed opere immobiliari	301.037,00	522.126,80	1.225.000,88
- Immobilizzazioni tecniche	251.992,71	704.553,11	809.749,82
- Polizza Collettiva INA	144.065,29	--	--
- Concessione di prestiti ai dipendenti	--	--	--
- Indennità anzianità	5.788,73	163.163,19	171.709,99
- Estinzione anticipazioni di tesoreria	12.757.725,01	716.469,30	--
<b>TOTALE TITOLO II</b>	<b>13.460.608,74</b>	<b>2.106.312,40</b>	<b>2.206.460,69</b>
<b>TITOLO IV - Partite di Giro</b>	<b>4.167.547,35</b>	<b>1.843.085,55</b>	<b>584.048,35</b>
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>32.101.752,18</b>	<b>9.975.678,10</b>	<b>11.649.512,97</b>
Somme impegnate e non pagate	-12.947.260,69	0	+12.947.260,69
<b>Totale pagamenti in c/competenza al 7/7/2012</b>	<b>19.154.491,49</b>	<b>Totale residui passivi al 7/7/2012</b>	<b>24.596.773,66</b>

**Titolo I – Uscite correnti CDR A (Area Amministrativa e Funzionamento)***Uscite per gli Organi dell'Ente*

La spesa relativa a tale voce di bilancio è stata nel 2012 di euro 58.466,69.

*Oneri per il personale in attività di servizio*

La spesa relativa a tale voce di bilancio è stata nel 2012 di euro 7.286.981,76. Tale importo è comprensivo di una quota degli stipendi ex ENSE, di cui alla data del 7 luglio non erano state ancora completate le operazioni di trasferimento sui pertinenti capitoli del CDR C.

*Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi.*

L'entità complessiva è di euro 610.000,60. Si tratta delle spese relative al Funzionamento dell'Ente.

*Oneri finanziari*

L'importo riferito a questa categoria di spesa è stato nel 2012 pari a euro 23.132,93 e si riferisce quasi esclusivamente agli interessi passivi dovuti sull'anticipazione bancaria concessa, relativamente al I trimestre.

*Oneri tributari*

L'ammontare degli impegni di spesa per tributi fiscali è stato di euro 441.779,49.

*Poste correttive e compensative di entrate correnti*

L'ammontare degli impegni per restituzioni e rimborsi diversi è stato di euro 20.751,12.

*Uscite non classificabili in altre voci*

L'ammontare degli impegni per tale voce è stato di euro 139.907,32.

*Oneri comuni*

L'ammontare degli impegni per tale voce è stato di euro 118.617,39 e si riferisce al contenzioso in essere relativamente all'attività ex INCA.

**Titolo I – Uscite correnti CDR B (Ricerca)***Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi.*

L'entità complessiva delle voci di spesa e dei relativi importi impegnati nel 2012 è stata di euro 1.014.020,18.

Le voci principali di uscita in esame sono quasi interamente finanziate da contributi finalizzati o da specifici incarichi e pertanto non riducibili o rinviabili senza che ciò comporti per l'Ente l'insorgere di responsabilità per il mancato rispetto di obblighi contrattuali.

*Trasferimenti passivi.*

Per l'anno 2012 non risultano impegnate somme relative a tale categoria.

**Titolo I – Uscite correnti CDR C (Attività sementiera)**

*Oneri per il personale in attività di servizio*

La spesa relativa a tale voce di bilancio è stata nel 2012 di euro 2.531.021,28. Tale importo alla data del 7 luglio è ancora parziale in quanto non sono state ancora completate le operazioni di trasferimento dai pertinenti capitoli del CDR A.

*Uscite per l'acquisto di beni e servizi.*

L'importo complessivo è pari a euro 1.734.905,82. Le principali voci di spesa si riferiscono a:

- Compensi ed indennità a tecnici controllori euro 523.310,00;
- Acquisto di materiali per la certificazione euro 239.632,80;
- Spese per uffici e laboratori euro 248.792,45.

*Uscite per prestazioni istituzionali*

L'importo complessivo è pari a euro 425.323,56.

*Oneri tributari*

L'importo complessivo di tale voce è pari a euro 67.875,81

**Titolo II – Uscite in conto capitale**

L'ammontare totale delle voci di spesa riunite sotto il Titolo II delle uscite, è stato nel 2012 di euro 13.460.608,74.

La voce più consistente di questo titolo si riferisce al capitolo 73 – Anticipazioni di Tesoreria, che presenta un importo di euro 12.757.725,01 anticipazioni cui si è dovuto ricorrere per fare fronte alle notevoli carenze di liquidità nell'anno.

**CDR A (Area Amministrativa e Funzionamento)***Acquisizioni di beni di uso durevole ed opere immobiliari*

Relativamente all'esercizio 2012 sono risultati impegnati per tale categoria di spesa euro 301.037,00.

*Partecipazione e acquisto di valori mobiliari*

Nella presente categoria di spesa l'unica voce si riferisce al pagamento del premio annuo della polizza collettiva INA a copertura parziale del fondo di quiescenza per il personale. Tale impegno di spesa per il 2012 è pari a euro 144.065,29.

*Estinzione di Anticipazioni di Tesoreria*

Come già accennato in premessa il capitolo presenta un importo di euro 12.757.725,01, quale sommatoria delle anticipazioni cui si è dovuto ricorrere nel corso dell'esercizio; anticipazioni che mai hanno superato l'importo previsto dall'art. 52, 1° comma DPR 97/2003.

**CDR B (Ricerca)***Acquisizione di immobilizzazioni tecniche*

L'ammontare degli impegni nell'anno 2012 relativo a tale categoria di spesa è stato di euro 179.458,06.

Anche relativamente all'esercizio 2012, si tratta nel complesso di acquisti sempre limitati all'indispensabile e quasi sempre sostenuti (specie per quanto riguarda apparecchiature scientifiche e computer) da appositi finanziamenti di programmi di ricerca e consulenza.

**CDR C (Attività sementiera)***Acquisizione di immobilizzazioni tecniche*

L'ammontare degli impegni in tale categoria è pari a € 72.534,65

*Indennità di anzianità e similari a personale cessato dal servizio*

L'ammontare di tale voce è di euro 5.788,72

**Titolo IV Partite di giro****CDR A (Area Amministrativa e Funzionamento)**

In questa categoria le uscite per il 2012, relative principalmente alle ritenute erariali e previdenziali per il personale dipendente, sono state pari a euro 1.982.799,59.

**CDR C (Attività sementiera)**

In questa categoria le uscite per il 2012, relative principalmente alle ritenute erariali e previdenziali per il personale dipendente, sono state pari a euro 2.184.747,76.

**CASSA**

L'esame delle cifre riguardanti la gestione di Cassa presenta pagamenti per euro 29.130.169,59 che, depurati delle partite di giro e delle anticipazioni di tesoreria, portano a uscite effettive pari a euro 16.794.204,20. Peraltro le riscossioni (anch'esse depurate dalle partite di giro e dalle anticipazioni) realizzatesi fino al 7 luglio 2012 ammontano a euro 9.222.078,37.

Il saldo dei pagamenti e riscossioni totali, al netto delle anticipazioni bancarie e partite di giro, determina una differenza passiva di circa 7,5 milioni di euro.

**B) SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**

Per quanto concerne la Situazione Amministrativa, predisposta secondo le norme ed allegata al Conto consuntivo, la Tabella 3 ne fornisce un quadro, in cui si evidenzia la consistenza reale delle Entrate e delle Uscite nonché l'avanzo di amministrazione.

**Tabella 3 – Situazione amministrativa**

Entrate effettive depurate dalle Partite di giro e c/ anticipazioni (euro 28.862.296,52 - 16.925.272,36)	+11.937.024,16
Uscite effettive depurate dalle Partite di giro e c/ anticipazioni (euro 32.101.752,18 - 16.925.272,36)	-15.176.479,82
Disavanzo finanziario di competenza	- 3.239.455,66
Avanzo di amministrazione 2011 consolidato e riaccertato al 7 luglio 2012	+ 2.309.456,42
<b>Disavanzo di amministrazione al 7 luglio 2012</b>	<b>- 929.999,24</b>

**C) CONTO ECONOMICO**

Per quanto concerne il Conto economico, sintetizzato nel prospetto di cui alla Tabella 4, si evidenzia un disavanzo di euro 4.882.231,81 dovuto esclusivamente all'incidenza delle uscite di parte corrente e agli oneri gravanti sull'esercizio rispetto al valore della produzione.

**Tabella 4 – Conto Economico****A) Valore della produzione**

Proventi per la produzione delle prestazioni di servizi	+11.912.647,80
---	----------------

**B) Costi della produzione**

Parte corrente	16.136.912,87
Oneri di gestione	789.743,07
	-16.926.655,94

**C) Proventi e oneri finanziari**

-	34.071,24
---	-----------

**D) Rettifiche di valore di attività finanziarie**

+	165.847,57
---	------------

<b>Disavanzo economico al 7 luglio 2012</b>	<b>- 4.882.231,81</b>
---	-----------------------

**E) STATO PATRIMONIALE**

L'esame della Situazione Patrimoniale dell'ente al 7 luglio 2012, riassunta nella Tabella 5, espone un patrimonio netto di euro 3.848.661,27.

**Tabella 5 – Sintesi dell'andamento della situazione patrimoniale**

Fondo di dotazione	+ 34.071,24
Saldo attivo patrimoniale	+ 8.696.771,84
Disavanzo economico del periodo	- 4.882.231,81
 Patrimonio netto al 7 luglio 2012	 + 3.848.611,27

La struttura analitica della situazione patrimoniale si evince dal prospetto allegato al Conto consuntivo, in cui si osserva che per l'esercizio 2012 le attività sono costituite, per ordine di importanza, da:

- immobilizzazioni tecniche, valore della sede e dei ripristini (11,77 milioni di euro);
- residui attivi per crediti nei confronti del MIPAAF e di altre Istituzioni Pubbliche e private per 27,4 milioni di euro;

- investimento mobiliare della polizza collettiva INA milioni di euro, a garanzia del fondo di quiescenza del personale (4,7 milioni di euro).

Le passività sono determinate, sempre per ordine di importanza, da:

- residui passivi 24,6 milioni di euro;
- fondi trattamento di quiescenza (11,8 milioni di euro).

Il calcolo dell'ammortamento è stato effettuato secondo i coefficienti previsti dal Decreto Ministero Finanze del 31 dicembre 1988 (G.U. n. 27 del 2 febbraio 1989) e successive modificazioni.