

6.5 Analisi delle entrate e delle uscite

Gli accertamenti e gli impegni complessivi degli esercizi in esame sono riportati nel prospetto che segue, dal quale si evince che la differenza tra i primi ed i secondi ha dato luogo ad un disavanzo finanziario pari ad € 465.441,89 nel 2006 e ad € 75.764,61 nel 2007:

(in euro)

RENDICONTO FINANZIARIO	2005		2006		2007	
	Importo	<i>inc. %</i>	Importo	<i>inc. %</i>	Importo	<i>inc. %</i>
ENTRATE						
- Da trasferimenti correnti	3.646.373,55	87	3.970.672,85	86	4.225.311,14	85
- Altre entrate correnti	102.371,04	2	38.062,40	1	22.633,13	1
- Partite di giro	467.371,82	11	579.258,91	13	697.486,50	14
Totale entrate	4.216.116,41	100	4.587.994,16	100	4.945.430,77	100
<i>variazione</i>	6		9		8	
SPESE						
- Spese correnti	3.223.342,07	77	3.946.020,38	78	4.079.562,32	81
- Spese in conto capitale	507.019,98	12	528.156,76	10	244.146,56	5
- Partite di giro	467.371,82	11	579.258,91	12	697.486,50	14
Totale spese	4.197.733,87	100	5.053.436,05	100	5.021.195,38	100
<i>Variazione</i>	8		20		-1	
Avanzo o disavanzo (-) finanziario	18.382,54		-465.441,89		-75.764,61	
<i>Variazione</i>	-83		-2.632		-84	

A-Entrate

L'analisi delle sole entrate correnti, con le rispettive incidenze percentuali, è riportata nel prospetto seguente:

(in euro)

ENTRATE CORRENTI	2005		2006		2007	
	Importo	<i>inc. %</i>	Importo	<i>inc. %</i>	Importo	<i>inc. %</i>
Trasf.ti correnti da parte dello Stato	2.507.017,71	67	2.051.744,72	51	1.783.106,53	42
Trasf.ti correnti da parte dei Ministeri	568.345,09	15	821.298,82	21	1.545.470,20	36
Trasf.ti correnti da parte delle Regioni	93.412,56	3	408.243,57	10	245.118,12	6
Trasf.ti correnti da parte dei Comuni e delle Province	166.219,20	4	202.538,16	5	181.186,58	4
Trasf.ti correnti da parte di altri enti pubblici e privati	311.378,99	8	486.847,58	12	470.429,71	11
Redditi e proventi patrimoniali	19,57	0	196,90	0	49,80	0
Poste correttive e compensative di spese correnti	101.923,42	3	37.437,45	1	22.155,28	1
Entrate non classificabili in altre voci	428,05	0	428,05	0	428,05	0
Totali	3.748.744,59	100	4.008.735,25	100	4.247.944,27	100
<i>Variazione</i>	10		7		6	

Il loro andamento è legato, quasi esclusivamente, al volume dei trasferimenti pubblici in generale e di quelli statali in particolare.

Questi ultimi, nel 2006, ammontano ad €.2.873.043,54, incidono per il 72% sul totale delle entrate correnti e sono costituiti: da € 2.051.744,72, quale contributo ordinario di funzionamento comprensivo della quota di € 231.612,00 relativa alle autorizzazioni concesse, negli anni precedenti, per l'assunzione di personale in deroga, ed €.821.298,82 per progetti di ricerca finalizzata.

Seguono i trasferimenti da parte di Regioni, Comuni, Province ed altri enti pubblici e privati per complessivi € 1.097.629,31 con incidenza del 27%, mentre assumono rilevanza residuale, pari all'1%, le altre fonti di entrata ammontanti ad €.38.062,40.

Nel 2007, i trasferimenti statali incidono per il 78% e sono pari ad € 3.328.576,73, di cui: € 1.770.409,89 quale contributo ordinario di funzionamento, comprensivo della quota di € 242.756,76 riferita alle assunzione di personale in deroga, € 1.545.470,20 per progetti di ricerca, ed € 12.696,64 quota Irpef cinque per mille.

I trasferimenti da parte di Regioni, Comuni, Province ed altri enti pubblici e privati incidono per il 21% ed ammontano complessivamente ad € 896.734,41, mentre assumono rilevanza minima, pari all'1%, le altre fonti di entrata ammontanti ad € 22.633,13.

* * *

Nei due esercizi non vi sono state entrate in conto capitale.

B- Uscite**B.1- Spese correnti**

Le spese di parte corrente, comprensive anche degli oneri finanziari ed ammontanti ad € 3.946.020,38 nel 2006 ed a € 4.079.562,32 nel 2007, sono riassunte nel prospetto seguente, dal quale si evincono anche gli incrementi percentuali complessivi e l'incidenza percentuale delle singole voci:

(in euro)

SPESE CORRENTI	2005		2006		2007	
	Importo	Inc. %	Importo	Inc. %	Importo	Inc. %
Spese per gli organi dell'Ente	120.506,44	4	118.000,94	3	*104.709,98	3
Oneri per il personale in attività di servizio**	2.336.225,71	72	2.748.455,70	70	3.022.771,14	73
Spese per acquisto di beni di consumo e servizi	736.820,70	23	1.053.564,64	26	923.161,55	23
Oneri finanziari	46,81	0	88,82	0	2.108,35	0
Oneri tributari	21.442,41	1	25.910,28	1	26.811,30	1
Poste correttive	0	0	0	0	0	0
Spese non classificabili	8.300,00	0	0	0	0	0
Totali	3.223.342,07	100	3.946.020,38	100	4.079.562,32	100
<i>Variazione %</i>	<i>2</i>		<i>22</i>		<i>3</i>	

* Importo comprensivo dell'accantonamento di € 13.851,80, destinato al commissario ed al sub-commissario nominati in seguito allo scioglimento degli Organi istituzionali disposto con decreto del Ministro vigilante n. 188 del 24 ottobre 2007.

** Esclusi gli accantonamenti al Fondo T.F.R., non avendo valenza finanziaria, ma solo economica.

In particolare, le spese per gli organi istituzionali sono diminuite del 2,8% nel 2006 e dell'11,3% nel 2007, mentre vi è stato un aumento del 17,65% nel 2006 e del 10% nel 2007 degli oneri per il personale in attività di servizio comprensivi, come già detto, degli arretrati connessi all'applicazione del nuovo C.C.N.L.

Per l'acquisto di beni di consumo e servizi si è registrato un aumento del 43% nel 2006, mentre nel 2007 vi è stata una contrazione del 12%.

Di dette spese di parte corrente, quelle di funzionamento sono state integralmente coperte dalle entrate correnti (nel 2006 € 4.008.735,25 e nel 2007 4.247.944,27), il tutto nelle quantità indicate nella tabella che segue con le rispettive percentuali di utilizzo:

(in euro)			
COPERTURA DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO	2005	2006	2007
- Spese per gli organi dell'Ente (a)	120.506,44	118.000,94	104.709,98
- Oneri per il personale in attività di servizio (b)	2.336.225,71	2.748.455,70	3.022.771,14
- Spese per acquisto beni di consumo e servizi (c)	736.820,70	1.053.564,64	923.161,55
- Oneri tributari (d)	21.442,41	25.910,28	26.811,30
Totale spese di funzionamento (a+b+c+d)	3.214.995,26	3.945.931,56	4.077.453,97
Percentuali di utilizzo delle entrate correnti a copertura delle spese di funzionamento	%	%	%
- Oneri per il personale in attività di servizio	62	69	71
- Spese per acquisto beni di consumo e servizi	20	26	22
- Spese per gli organi dell'Ente	3	3	2
- Oneri tributari	1	1	1
	86	99	96

Le componenti delle spese per gli organi dell'ente e degli oneri per il personale in attività di servizio sono riportate nelle relative tabelle esplicative, allocate nei pertinenti capitoli n. 2 e n. 3.

Le spese per l'acquisto di beni di consumo e la prestazione di servizi nel 2006 risultano imputate in parte a carico dei trasferimenti statali ed in parte sui contributi finalizzati alla ricerca, mentre nel 2007 hanno trovato copertura solo su questi ultimi; esse hanno avuto ad oggetto: il funzionamento generale dell'Ente; la manutenzione, riparazione e adattamento dei beni immobili e mobili; le spese per garantire l'espletamento dei compiti istituzionali; la ricerca scientifica.

* * *

In esito ad atto istruttorio, l'Istituto ha comunicato che nel corso del 2006:

- non ha assegnato alcun incarico di consulenza soggetto alla riduzione del 10 per cento di cui all'articolo 1, comma 56, della legge n. 266/2005, specificando che i contratti d'opera stipulati nell'ambito di specifici progetti di ricerca e sulla base dei relativi finanziamenti previsti dalle convenzioni finalizzate stipulate con i terzi ricadono tra quelli previsti dal comma 9 dello stesso articolo, che esclude da ogni limite di spesa le università, gli enti di ricerca e gli organismi equiparati;

- le spese di rappresentanza, correlate a progetti finalizzati alla ricerca, nonché quelle per l'acquisto di carburanti e la manutenzione delle autovetture sono state fronteggiate utilizzando esclusivamente fondi provenienti da detti progetti a seguito di convenzioni ed accordi stipulati con altri soggetti;
- non è stato effettuato alcun versamento al bilancio dello Stato in applicazione dell'articolo 22 della legge n. 248/2006 (riduzione del 10 per cento delle spese per consumi intermedi), non risultando somme disponibili alla data di entrata in vigore del d.l. 4 luglio 2006, n. 223;
- non ha sostenuto spese per commissioni, comitati ed altri organismi, indicate nell'articolo 29 della citata legge n. 248/2006 e per le quali era prevista la riduzione del 30 per cento rispetto alla spesa complessiva del 2005.

Nel 2007, non risultano effettuate spese per il funzionamento di commissioni comitati ed altri organismi, né di rappresentanza, né di pubblicità, né incarichi di docenza.

B.2 - Spese in conto capitale.

Gli importi della spese in conto capitale impegnate nei due esercizi, con le incidenze percentuali delle singole poste e le variazioni percentuali annue sono riportate nel prospetto che segue:

(in euro)

SPESE IN CONTO CAPITALE	2005		2006		2007	
	Importo	Inc. %	Importo	Inc. %	Importo	Inc. %
Acquisizione di opere di uso durevole ed opere imm.ri	150.000,00	30	300.674,50	57	0	0
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	349.424,44	69	227.482,26	43	133.617,25	55
Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	7.595,54	1	0,00	0	110.529,31	45
Totali	507.019,98	100	528.156,76	100	244.146,56	100
<i>variazioni %</i>	<i>281</i>		<i>4</i>		<i>-54</i>	

Dette spese hanno subito nel 2006 un incremento, rispetto al 2005, di circa il 4% e nel 2007 un decremento del 54% rispetto all'esercizio precedente.

Gli impegni formalizzati nel primo anno sono stati assunti per € 315.074,50 sui fondi trasferiti dallo Stato e per € 213.082,26 sui contributi finalizzati alla ricerca, ed hanno riguardato la manutenzione straordinaria di beni immobili, l'acquisto di strumenti e programmi informatici, di attrezzature tecniche e scientifiche, di macchine agricole e mezzi di trasporto.

Anche nel 2007 le acquisizioni tecniche, pari ad € 133.617,25, sono state effettuate con contributi per la ricerca, mentre l'importo di € 110.529,31 è stato impegnato per garantire l'erogazione, al personale cessato dal servizio nel periodo di valenza del CCNL sottoscritto nel 2006, degli adeguamenti del trattamento di fine rapporto e di indennità conseguenti a tale contratto.

C - Partite di giro

Le partite di giro corrispondono all'importo accertato in entrata e sono riferite a ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali, nonché a ritenute diverse e partite in conto sospesi.

* * *

La **velocità di riscossione delle entrate e di pagamento delle spese**, espressione della capacità di gestione dell'ente tanto migliore quanto più le riscossioni si avvicinano agli accertamenti intervenuti ed i pagamenti agli impegni assunti, è migliorata nel 2007, rispetto al 2005 ed al 2006, per le entrate correnti (indice 0,65), e può ritenersi soddisfacente per le uscite correnti (indice 0,82), mentre è stata modesta per le spese in conto capitale (indice 0,25).

		(in euro)		
VELOCITÀ DI RISCOSSIONE E DI PAGAMENTO		2005	2006	2007
entrate correnti				
Riscossioni	a	1.030.499,68	1.260.611,17	2.787.652,09
Accertamenti	b	3.748.744,59	4.008.735,25	4.247.944,27
Indici riscossione a/b		0,27	0,31	0,65
spese correnti				
Pagamenti	c	2.599.718,21	3.109.398,64	3.346.897,96
Impegni	d	3.223.342,07	3.946.020,38	4.079.562,32
Indici pagamento c/d		0,81	0,79	0,82
entrate in conto capitale				
Riscossioni	e	0	0	0
Accertamenti	f	0	0	0
Indici riscossione e/f		-	-	
spese in conto capitale				
Pagamenti	g	128.004,40	32.885,44	60.359,86
Impegni	h	507.019,98	528.156,76	244.146,56
Indici pagamento g/h		0,25	0,06	0,25

Per quanto concerne la **capacità di spesa complessiva**, data dal rapporto tra il totale dei pagamenti dell'esercizio (competenza e residui) e la massa spendibile (impegni di competenza e residui passivi a inizio esercizio), espressione della

tempestività dell'utilizzo dell'autorizzazione di spesa, l'indice relativo è stato pari a 0,72 per il 2006, lievemente peggiore rispetto all'esercizio precedente, mentre per il 2007 vi è stato un miglioramento, essendo stato detto indice pari a 0,80.

(in migliaia di euro)

CAPACITÀ DI SPESA COMPLESSIVA				
		2005	2006	2007
Totale pagamenti di competenza	a	3.139	3.641	4.028
Residui passivi pagati	b	748	930	1.064
Totale impegni di competenza	c	4.198	5.053	5.021
Residui passivi all'1/1	d	1.039	1.281	1.719
Indici (a+b)/(c+d)		0,74	0,72	0,76

7 - GESTIONE DEI RESIDUI

Il conto dei residui è riportato nel prospetto che segue ed il saldo, sempre positivo, registra un incremento del 5% nel 2006 rispetto all'esercizio precedente, a fronte di una diminuzione del 72% a chiusura dell'esercizio 2007:

(in euro)

CONTO DEI RESIDUI	2005		2006		2007	
	Importo	Inc. %	Importo	Inc. %	Importo	Inc. %
ATTIVI						
Parte corrente						
Esercizi precedenti	521.546,95	16	1.024.654,11	27	684.031,72	32
Competenza	2.718.244,91	84	2.748.124,08	73	1.460.292,18	68
Totali (a)	3.239.791,86	100	3.772.778,19	100	2.144.323,90	100
Entrate in conto capitale						
Esercizi precedenti	0,00	0	0,00	0	0,00	0
Competenza	0,00	0	0,00	0	0,00	0
Totali (b)	0,00	0	0,00	0	0,00	0
Partite di giro						
Esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0
Competenza	8.432,17	100	8.287,33	100	11.272,59	100
Totali (c)	8.432,17	100	8.287,33	100	11.272,59	100
Totali (a+b+c)	3.248.224,03		3.781.065,52		2.155.596,49	
Totale residui esercizi precedenti	521.546,95	16	1.024.654,11	27	684.031,72	32
Totale residui di competenza	2.726.677,08	84	2.756.411,41	73	1.471.564,77	68
TOTALI GENERALI RESIDUI ATTIVI	3.248.224,03	100	3.781.065,52	100	2.155.596,49	100
Variazione %	-8		16		-43	
PASSIVI						
Parte corrente						
Esercizi precedenti	105.726,33	14	177.239,79	17	184.029,08	20
Competenza	623.623,86	86	836.621,74	83	732.664,36	80
Totali (a)	729.350,19	100	1.013.861,53	100	916.693,44	100
In conto capitale						
Esercizi precedenti	117.271,13	24	130.372,95	21	397.338,03	68
Competenza	379.015,58	76	495.271,32	79	183.786,70	32
Totali (b)	496.286,71	100	625.644,27	100	581.124,73	100
Partite di giro						
Esercizi precedenti	0,00	0	0,00	0	0,00	0
Competenza	55.760,56	100	79.817,85	100	75.912,61	100
Totali (c)	55.760,56	100	79.817,85	100	75.912,61	100
Totali (a+b+c)	1.281.397,46		1.719.323,65		1.573.730,78	
Totale residui esercizi precedenti	222.997,46	17	307.612,74	18	581.367,11	37
Totale residui di competenza	1.058.400,00	83	1.411.710,91	82	992.363,67	63
TOTALI GENERALI RESIDUI PASSIVI	1.281.397,46	100	1.719.323,65	100	1.573.730,78	100
Variazione %	23		34		-8	
SALDO DEI RESIDUI	1.966.826,57		2.061.741,87		581.865,71	
Variazione %	-21		5		-72	

I residui attivi del 2006 ammontano a complessivi € 3.781.065,52 e provengono per il 27% dagli esercizi precedenti e per il 73% dall'esercizio di competenza; quelli passivi sono accertati in € 1.719.323,65, di cui il 18% deriva dagli esercizi precedenti e l'82% dall'esercizio di competenza, sicché il saldo positivo è pari ad € 2.061.741,87, maggiore del 5% rispetto al 2005.

Nel 2007, i residui attivi sono costituiti da € 2.155.596,49, provenienti per il 32% dagli esercizi precedenti e per il 68% dall'esercizio di competenza; i passivi sono € 1.573.730,78, di cui il 37% si riferisce ad esercizi precedenti ed il 63% all'esercizio di competenza, con un saldo positivo pari ad € 581.865,71, minore del 72% rispetto al 2006.

La consistenza dei residui attivi e passivi all'inizio ed alla chiusura di ciascun esercizio, tenuto conto delle riscossioni e dei pagamenti intervenuti, di quelli provenienti dalle gestioni di competenza, nonché dei riaccertamenti effettuati, è riportata nella tabella che segue:

(in euro)

CONSISTENZA DEI RESIDUI					
ATTIVI			PASSIVI		
	2006	2007		2006	2007
al 1/1	3.248.224,03	3.781.065,52	al 1/1	1.281.397,46	1.719.323,65
Riscossioni	(2.222.829,73)	(3.096.454,57)	Pagamenti	(929.623,38)	(1.063.892,29)
Residui di comp.za	2.756.411,41	1.471.564,77	Residui di comp.za	1.411.710,91	992.363,67
Riaccert.ti in meno	(740,19)	(579,23)	Riaccert.ti in meno	(44.161,34)	(74.064,25)
al 31/12	3.781.065,52	2.155.596,49	al 31/12	1.719.323,65	1.573.730,78
variazione %	16	-43	variazione %	34	-8

Sebbene vi sia stato un ritardo nel trasferimento dei contributi ordinari e finalizzati da parte dello Stato, lo smaltimento dei residui attivi nel 2007 è stato superiore rispetto al 2006, risultando il relativo indice²⁰ pari a 0,82, a fronte di un indice 0,68 dell'esercizio precedente:

(in migliaia di euro)

SMALTIMENTO DEI RESIDUI ATTIVI		2006	2007
Residui attivi riscossi	a)	2.223	3.096
Minori residui attivi	b)	1	1
Residui attivi all'1/1	c)	3.248	3.781
Maggiori residui attivi	d)	0	0
Indice (a+b)/(c+d)		0,68	0,82

²⁰ Rapporto tra le riscossioni e le cancellazioni, al numeratore, ed i residui iniziali e quelli aggiunti, al denominatore.

Per i residui passivi, il flusso di erogazione di quanto dovuto dall'Istituto è leggermente peggiorato nel 2007, giacché l'indice di smaltimento²¹ si è ridotto rispetto all'esercizio precedente:

(in migliaia di euro)

SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI	2006	2007
Residui passivi pagati a)	930	1.064
Minori residui passivi b)	44	74
Residui passivi all'1/1 c)	1.281	1.719
Maggiori residui passivi d)	0	0
Indice (a+b)/(c+d)	0,76	0,66

Il rapporto tra i residui, attivi e passivi, ed il totale, rispettivamente, degli accertamenti e degli impegni, che può variare da zero, produzione nulla, ad uno, produzione massima, fornisce i seguenti indicatori:

(in migliaia di euro)

INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI DELL'ESERCIZIO	2006	2007
Residui attivi dell'esercizio a)	2.756	1.472
Totale accertamenti di competenza b)	4.588	4.945
Indice a/b	0,60	0,30
INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI DELL'ESERCIZIO	2006	2007
Residui passivi dell'esercizio a)	1.412	992
Totale impegni di competenza b)	5.053	5.021
Indice a/b	0,28	0,20

L'incidenza dei residui attivi di competenza sul totale degli accertamenti di esercizio ha come indicatore 0,30, migliore rispetto all'esercizio precedente e prossimo al valore ottimale (zero); al riguardo va considerato che le somme rimaste da riscuotere a chiusura dell'esercizio 2007 si riferiscono, quasi esclusivamente, a contributi ordinari e finalizzati da parte dello Stato, delle Regioni, delle Province, dei Comuni e di altri enti pubblici e privati, fenomeno che si ripete costantemente da più esercizi, influenzando negativamente la corretta gestione dell'Istituto.

Per i residui passivi dell'esercizio, invece, la loro incidenza sugli impegni di competenza è pari a 0,20, leggermente migliore rispetto al 2006, e, quindi, più prossima al valore ottimale.

²¹ Rapporto tra i pagamenti e le cancellazioni, al numeratore, ed i residui iniziali e quelli aggiunti, al denominatore.

8 – CONTO ECONOMICO

A norma dell'articolo 41 del d.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97, il conto economico, redatto secondo le disposizioni contenute nell'articolo 2425 del codice civile, per quanto applicabili, mette a confronto le componenti positive e negative della gestione, seguendo criteri di competenza economica²², ed è accompagnato dal quadro di riclassificazione dei risultati economici conseguiti. Detto documento contabile evidenzia i fatti intervenuti nell'esercizio, che hanno determinato le modificazioni nella ricchezza dell'ente e fornisce elementi di valutazione economica sulla gestione svolta e sulla garanzia della capacità dell'ente di perseguire le finalità istituzionali.

Ciò premesso, dal prospetto che segue, riepilogativo delle sole poste rappresentative di valore economico, si evince che:

- l'esercizio 2006 si è chiuso con un disavanzo economico di € 662.379,85, pur in presenza di un aumento del valore della produzione (6,93%), rivelatosi insufficiente a coprirne i costi lievitati del 22,73%. Detto disavanzo economico è dovuto, per la maggior parte, ai costi del personale;
- a chiusura dell'esercizio 2007 il disavanzo economico si è attestato ad € 518.495,63, inferiore del 22% rispetto alla precedente gestione, ma sempre consistente, influenzato dalla prevalenza dei costi (in particolare oneri del personale ed ammortamenti delle immobilizzazioni materiali), rispetto ai ricavi, sebbene questi ultimi abbiano avuto un incremento di oltre il 6%, a fronte di un aumento dei primi di circa il 4%.

Tali risultati economici negativi sono imputabili alla gestione caratteristica dell'Ente, vale a dire alla differenza tra il valore della produzione ed i costi, per il 78% nel primo anno e l'85% nel secondo, mentre la parte restante è dovuta ai proventi ed oneri, finanziari e straordinari, ed alle imposte di competenza.

²² La competenza economica imputa gli effetti delle operazioni e degli altri eventi all'esercizio nel quale è rinvenibile l'utilità economica ceduta o acquisita, anche se diverso da quello in cui si concretizzano i relativi momenti finanziari.

(in euro)

CONTO ECONOMICO			
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2005	2006	2007
1) Proventi e corrisp.vi per prestazioni e/o servizi			
a) entrate derivanti da trasferimenti	2.507.017,71	2.051.744,72	1.783.106,53
b) corrispettivi derivanti da prestazioni di servizi	1.139.355,84	1.918.928,13	2.442.204,61
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	13.756,69
5) Altri ricavi e proventi	102.351,47	37.865,50	22.583,33
Totale valore della produzione (A)	3.748.725,02	4.008.538,35	4.261.651,16
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	364.436,41	641.039,44	553.057,84
7) Per servizi	372.384,29	412.525,20	370.103,71
9) Per il personale			
a) stipendi ai dipendenti, compensi ai titolari di contratti di ricerca e agli organi dell'ente	1.799.154,56	2.106.943,32	2.290.574,18
b) oneri sociali	508.542,48	574.719,89	658.857,12
c) trattamento di fine rapporto	0	0	0
d) trattamento di quiescenza e simili	103.376,66	401.616,05	199.427,13
e) altri costi	149.035,11	184.793,43	178.049,82
10) Ammortamenti e svalutazioni			
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	351.628,35	357.843,52	429.341,23
12) Acc.ti per rischi (compresi rinnovi contrattuali)	32.620,57	-151.323,83	26.502,41
14) Oneri diversi di gestione	8.300,00	0	0
Totale costi della produzione (B)	3.689.478,43	4.528.157,03	4.705.913,44
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	59.246,59	-519.618,68	-444.262,28
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
16) Proventi finanziari diversi	19,57	196,90	49,80
17) Interessi ed altri oneri finanziari	(46,81)	(88,82)	(2.108,35)
Totale proventi ed oneri finanziari (C = 16-17)	-27,24	108,08	-2.058,55
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (D)			
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni	111.938,38	0	0
21) Oneri con separata indicazione delle minusvalenze	-126.624,47	-144.478,40	-94.016,12
22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui	27.036,03	28.259,62	49.231,85
23) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui	-34.072,83	-740,19	-579,23
Totale partite straordinarie (E)	-21.622,89	-116.958,97	-45.363,50
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	37.496,46	-636.469,57	-491.684,33
Imposte dell'esercizio	(21.442,41)	(25.910,28)	(26.811,30)
Avanzo (o) Disavanzo economico	16.054,05	-662.379,85	-518.495,63
Variazione %		-4,226	-22

Nell'ambito delle componenti di detti risultati contabili il valore della produzione è costituito, quasi esclusivamente:

- dai trasferimenti statali che sono stati inferiori di circa il 18% nel primo anno ed il 13% nel secondo;
- dai contributi dello Stato, di Enti territoriale ed altri enti pubblici e privati finalizzati alla ricerca, che sono aumentati del 68% nel 2006 e del 27% nel 2007.

I ricavi e proventi, corrispondenti all'importo degli accertamenti di competenza riferiti ad altre entrate, quali i rimborsi per la spedizione delle pubblicazioni edite, per l'utilizzo della foresteria e per altre prestazioni di minore importo non esprimono significato economico consistente.

Nel conto non è stato riportato alcun valore a rimanenze dei prodotti giacenti, né a variazioni intervenute rispetto all'anno precedente.

Nei costi della produzione, quelli:

- per materie prime, sussidiarie, consumo e merci si riferiscono alle uscite sostenute per garantire i compiti istituzionali e la ricerca scientifica;
- per servizi attengono a tutti i servizi di qualsivoglia natura resi all'Ente, quali utenze, vigilanza, manutenzioni, elaborazione stipendi, spese di spedizione e quant'altro;
- per il personale comprendono tutti gli importi riferiti al personale dipendente (compresi gli arretrati per rinnovi contrattuali), ai titolari di contratti connessi alla ricerca (assegno di ricerca, borse di studio, contratti di collaborazione coordinata e continuativa) e agli organi dell'Ente, nonché la quota annuale di debito maturato nei confronti di detto personale per indennità di anzianità e trattamento di fine rapporto;
- per ammortamento hanno riguardato le immobilizzazioni materiali, il cui dettaglio è riportato nelle Note integrative dei due esercizi.

Gli accantonamento per rischi (compresi i rinnovi contrattuali) hanno espresso nel 2006 un valore negativo pari ad € 151.323,83, in quanto in tale anno, essendo stato sottoscritto il nuovo CCNL, è stata prelevata dal fondo specifico la somma di € 184.368,50, fronteggiata solo in parte con l'accantonamento esistente.

I proventi finanziari rappresentano lo scarto tra gli interessi attivi maturati nei singoli anni e le commissioni bancarie applicate.

Nei proventi ed oneri straordinari, in fine, sono riportati valori positivi e negativi connessi con la gestione dell'Ente, nonché sopravvenienze attive e passive collegate alla gestione dei residui, il cui saldo negativo è pari ad € 116.958,97 nel 2006 e ad € 45.363,50 nel 2007.

8.1 – Quadro di riclassificazione dei risultati economici

Allo scopo di arricchire la funzione informativa del conto economico, l'articolo 41 del decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003, n. 97, ha reso obbligatoria l'elaborazione di un quadro di riclassificazione dei risultati economici, rife-

rita a fasi più analitiche dell'attività operativa dell'ente, come si desume dal prospetto che segue:

(in euro)

RICLASSIFICAZIONE DEI RISULTATI ECONOMICI				
	2005	2006	2007	Var. %
A) RICAVI	3.748.725,02	4.008.538,35	4.261.651,16	6
B) VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"	3.748.725,02	4.008.568,35	4.261.651,16	6
Consumi di materie prime e servizi esterni	736.820,70	1.053.564,64	923.161,55	-12
C) VALORE AGGIUNTO	3.011.904,32	2.954.973,71	3.338.489,61	13
Costo del lavoro	2.560.108,81	3.268.072,69	3.326.908,25	2
D) MARGINE OPERATIVO LORDO	451.795,51	-313.098,98	11.581,36	104
Ammortamenti	351.628,35	357.843,52	429.341,23	20
Stanzamenti a fondi rischi ed oneri	32.620,57	-151.323,82	26.502,41	-118
Saldo proventi ed oneri diversi	8.300,00	0,00	0,00	-
E) RISULTATO OPERATIVO	59.246,59	-519.618,68	-444.262,28	-15
Proventi ed oneri finanziari	-27,24	108,08	-2.058,55	-2.005
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-
F) RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE	59.219,35	-519.510,60	-446.320,83	-14
Proventi ed oneri straordinari	-21.722,89	-116.958,97	-45.363,50	-61
G) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	37.496,46	-636.469,57	-491.684,33	-23
Imposte d'esercizio	21.442,41	25.910,28	26.811,30	3
H) AVANZO (O) DISAVANZO ECONOMICO DEL PERIODO	16.054,05	-662.379,85	-518.495,63	-22

In ordine ai risultati intermedi della riclassificazione si rileva che:

- il valore della produzione "tipica" corrisponde ai ricavi del conto economico, non essendo presenti variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti, né lavorazioni in corso su ordinazione;
- l'apporto dei fattori produttivi interni al valore dei beni e servizi prodotti nell'ambito dell'attività tipica (valore aggiunto), è rappresentativo della ricchezza conseguita nei due esercizi e, nel contempo, costituisce segnale di economicità nell'acquisto di fattori esterni o di efficienza nell'impiego degli stessi;
- il margine operativo lordo, espressione della capacità della gestione di generare flussi di cassa e di alimentare con risorse interne le fonti finanziarie destinate agli investimenti, è stato negativo nel 2006, mentre nel 2007 ha assunto valore positivo modesto;
- la differenza fra valore e costi della produzione, già esposta nel conto economico, è negativa in entrambi gli esercizi.

Il tutto sta a dimostrare le serie difficoltà in cui si è trovato ad operare l'Istituto.

9 – STATO PATRIMONIALE

Con il nuovo regolamento di contabilità degli enti pubblici non economici²³, la struttura dello stato patrimoniale viene mutuata dal codice civile e rappresenta, secondo tecniche contabili economico-aziendali, i risultati prodotti dalla gestione nel patrimonio dell'ente.

L'articolo 42 di detto regolamento stabilisce, infatti, che lo stato patrimoniale è redatto secondo lo schema previsto dall'articolo 2424 del codice civile, per quanto applicabile, e comprende le attività e le passività finanziarie, i beni mobili e immobili, ogni altra attività e passività, nonché le poste rettificative. Esso contiene, inoltre, la dimostrazione dei punti di concordanza tra la contabilità del bilancio e quella del patrimonio.

Conformemente a quanto stabilito dalle norme comunitarie²⁴, lo schema di stato patrimoniale adottato dal codice civile e recepito, con i necessari adattamenti, anche dal citato articolo 42 del Regolamento, prevede – sotto il profilo strutturale – un prospetto a due sezioni contrapposte, una per l'attivo ed una per il passivo, articolate, rispettivamente, in quattro ed in sei macroclassi di valori, a loro volta suddivise in sottoclassi.

Ciò premesso, la situazione patrimoniale dell'Istituto è stata redatta secondo lo schema 7 allegato al Regolamento di amministrazione e contabilità adottato dall'Ente, che, come già detto, recepisce le indicazioni del d.P.R. n. 97/2003, e nei prospetti che seguono, riepilogativi dei soli elementi patrimoniali, attivi e passivi, rappresentativi di valori, dai quali si evince che l'ammontare del patrimonio netto:

- nel 2006 è stato pari ad € 21.556.601,88, con una diminuzione di € 662.379,85 (3%) rispetto all'anno precedente, corrispondente al disavanzo economico dell'esercizio;
- nel 2007 ha raggiunto l'importo di € 21.038.106,25, con una riduzione di € 518.495,63 (2%) rispetto al 2006, pari al disavanzo economico dell'esercizio.

²³ Decreto del P.R. 27 febbraio 2003, n. 97.

²⁴ Direttive n. 78/660/CEE – "quarta direttiva" – e n. 83/349/CEE – "settima direttiva".

(in euro)

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVITÀ	2005	2006	2007
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO DELL'ENTE			
Totale (A)	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
II Immobilizzazioni materiali:			
1) Terreni e fabbricati	18.410.720,00	18.299.964,55	18.109.545,24
2) Impianti e macchinari	177.684,20	177.854,49	219.558,71
4) Automezzi e motomezzi	28.977,64	37.779,61	80.605,00
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	111.643,29	111.643,29	0,00
7) Residui di investimento	488.691,17	625.644,27	507.768,61
8) Altri beni (libri, pubblicazioni, mobili, collezioni museali)	1.319.924,94	1.301.733,95	1.236.326,79
Totale immobilizzazioni materiali	20.537.641,24	20.554.620,16	20.153.804,35
III Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni (B)	20.537.641,24	20.554.620,16	20.153.804,35
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
II Residui attivi			
4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	3.248.224,03	3.781.065,52	2.155.596,49
IV) Disponibilità liquide			
1) Depositi bancari e postali	976.606,04	459.670,00	1.937.266,57
Totale attivo circolante (C)	4.224.830,07	4.240.735,52	4.092.863,06
D) RATEI E RISCONTI			
2) Risconti attivi	7.045,80	0,00	0,00
Totale ratei e risconti (D)	7.045,80	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	24.769.517,11	24.795.355,68	24.246.667,41
Variazione %	2	0	-2
PASSIVITA'			
A) PATRIMONIO NETTO			
I. Fondo di dotazione	22.202.927,68	22.218.981,73	21.556.601,88
IX. Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio	16.054,05	-662.379,85	-518.495,63
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	22.218.981,73	21.556.601,88	21.038.106,25
variazione %	1	-3	-2
B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE			
Totale (B)	0,00	0,00	0,00
C) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	1.080.452,33	1.482.068,38	1.480.168,92
3) per altri rischi ed oneri futuri	4.317,09	4.317,09	4.317,09
5) per rinnovi contrattuali	184.368,50	33.044,68	59.547,09
Totale fondi per rischi ed oneri (C)	1.269.137,92	1.519.430,15	1.544.033,10
D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO			
Totale (D)			90.797,28
E) RESIDUI PASSIVI			
5) debiti verso fornitori	1.281.397,46	1.719.323,65	1.573.730,78
Totale residui passivi (E)	1.281.397,46	1.719.323,65	1.573.730,78
F) RATEI E RISCONTI			
Totale (F)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PASSIVO	2.550.535,38	3.238.753,80	3.208.561,16
variazione %	17	27	-1
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	24.769.517,11	24.795.355,68	24.246.667,41
variazione %		0	-2

Dai dati esposti nei prospetti risulta che la posta attiva più rappresentativa e consistente, che incide per circa il 74% dell'attivo patrimoniale, è, come per il passato, quella dei terreni e fabbricati, la cui valutazione tecnico-estimativa è stata effettuata dall'Agenzia del territorio - Ufficio provinciale di Bologna - ed assunta, per la prima volta nel 2004, a base dell'iscrizione del valore di tali beni. Esclusi i terreni