

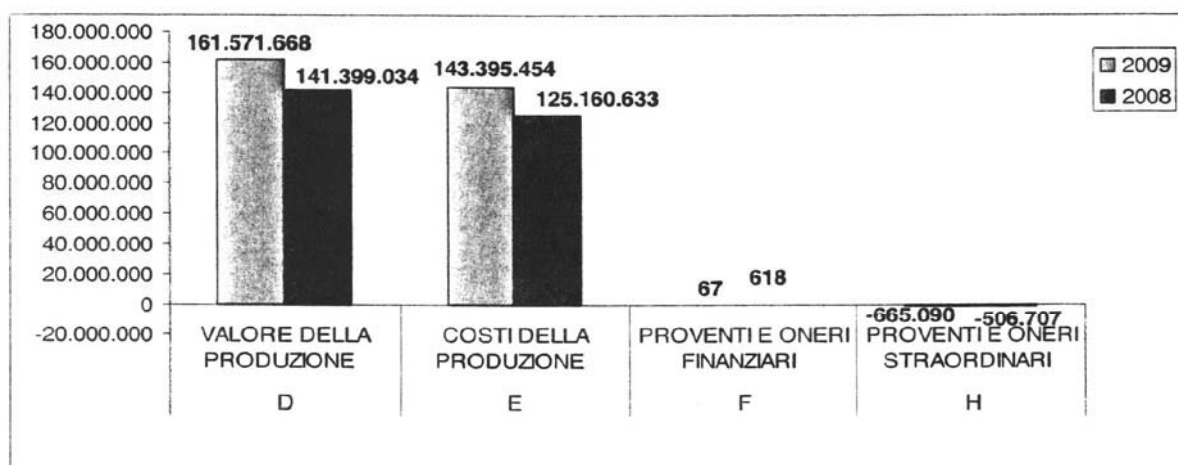
Le **variazioni delle rimanenze** sono riferite alle giacenze di materiali esistenti nei magazzini dell'Ente.

Gli **oneri diversi di gestione** sono prevalentemente dovuti alle spese bancarie e alle oscillazioni dei cambi.

Tale forma di rappresentazione consente di evidenziare il contributo di ciascuna area di gestione alla redditività generale.

Macroclassi del Conto Economico:

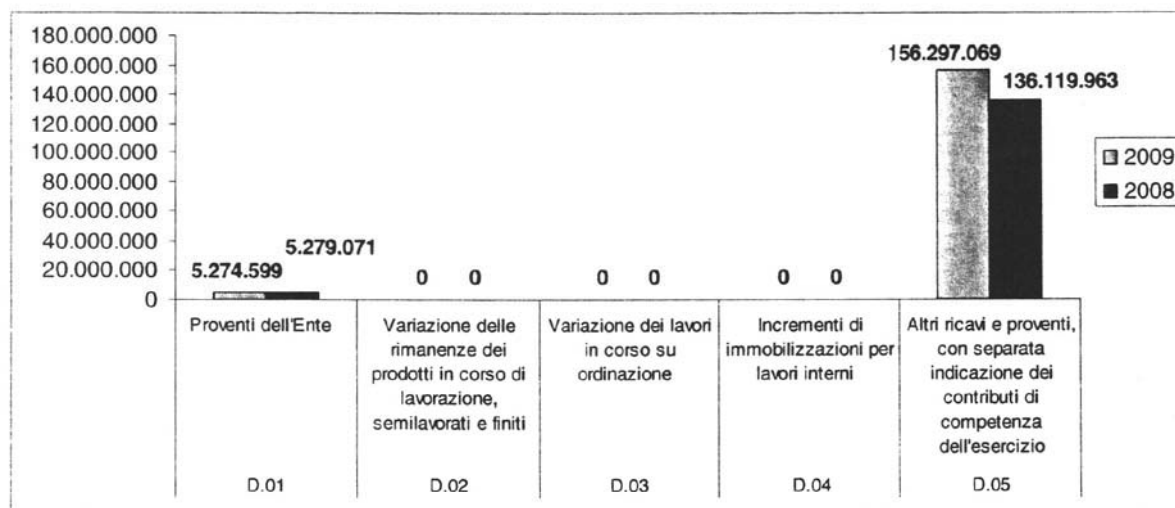
		2009	2008	differenza 2009-2008
D	VALORE DELLA PRODUZIONE	161.571.668	141.399.034	20.172.634
E	COSTI DELLA PRODUZIONE	143.395.454	125.160.633	18.234.821
F	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	67	618	-551
H	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-665.090	-506.707	-158.383



Valore della produzione

Il totale del valore della produzione ammonta complessivamente a € 161.571.688,00 ed è così articolato:

D - Valore della produzione		2009	2008	differenza 2009-2008
D	VALORE DELLA PRODUZIONE	161.571.668	141.399.034	20.172.635
D.01	Proventi dell'Ente	5.274.599	5.279.071	-4.472
D.01.01	Proventi derivanti dalla concessione in uso dei fabbricati	638.875	609.072	29.803
D.01.02	Proventi derivanti dall'attività di marketing	0	0	0
D.01.03	Quote degli associati	37.166	29.117	8.049
D.01.04	Proventi dalla Vendita di Beni e Prestazione di servizi	4.598.558	4.640.881	-42.323
D.02	Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0
D.03	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
D.04	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
D.05	Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	156.297.069	136.119.963	20.177.106
D.05.01	Contributi in c/Esercizio e concorsi erogati dallo Stato	146.023.144	129.262.155	16.760.989
D.05.02	Contributi in c/Esercizio e concorsi erogati da Enti Pubblici	0	0	0
D.05.03	Contributi in c/Esercizio e concorsi erogati dalle Regioni	2.626.491	2.234.256	392.225
D.05.04	Contributi in c/Esercizio e concorsi erogati da Comuni e Province	150.170	150.086	84
D.05.05	Traferimenti da altri Enti del Settore Pubblico e Privato	3.044.236	2.409.298	634.938
D.05.07	Quota contributi in c/capitale erogati dallo Stato	3.778.330	1.866.539	1.911.791
D.05.08	Quota contributi in c/capitale erogati da Enti Pubblici	0	0	0
D.05.09	Quota Contributi in c/capitale e concorsi erogati da Regioni	0	0	0
D.05.11	Quota Contributi in c/capitale e concorsi erogati da Comuni e Province	0	0	0
D.05.12	Quota Contributi in c/capitale e concorsi erogati da Privati	0	0	0
D.05.15	Poste	674.697	197.618	477.079
D.05.16	Plusvalenze ordinarie	0	0	0
D.05.17	Sopravvenienze ordinarie	0	0	0



Costo della produzione

Il totale dei costi dell'attività ammonta complessivamente a € 143.395.454,00 ed è così articolato:

E - Costi della produzione		2009	2008	differenza 2009-2008
E	COSTI DELLA PRODUZIONE	143.395.454	125.160.633	18.234.821
E.01	Spese per gli organi dell'Ente	724.339	831.794	-107.455
E.06	Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	6.529.264	5.061.611	1.467.654
E.07	Per servizi	14.052.372	12.655.907	1.396.465
E.08	Per godimento beni di terzi	1.706.283	1.561.141	145.142
E.09	Per il personale	97.953.636	85.053.519	12.900.117
E.09.01	Salari e stipendi	71.856.417	58.948.869	12.907.548
E.09.02	Oneri sociali	18.833.295	15.618.773	3.214.522
E.09.03	Trattamento di fine rapporto	92.880	318.589	-225.709
E.09.04	Trattamento di quiescenza e simili	25.285	32.181	-6.896
E.09.05	Altri costi	3.559.468	3.080.682	478.786
E.09.06	Collaborazioni coordinate e continuative	3.586.291	7.054.425	-3.468.133
E.10	Ammortamenti e svalutazioni	6.541.160	7.235.416	-694.256
E.10.01	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	87.857	137.053	-49.196
E.10.02	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	6.107.003	7.098.363	-991.360
E.10.03	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
E.10.04	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	346.300	0	346.300
E.11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	363.805	126.999	236.806
E.12	Accantonamenti per rischi	0	0	0
E.13	Accantonamenti ai fondi per oneri	0	0	0
E.14	Oneri diversi di gestione	9.004.643	7.570.581	1.434.063
E.15	Trasferimenti passivi borse di studio, dottorati di ricerca	6.519.952	5.063.665	1.456.287
E.15.01	Trasferimenti passivi	2.479.992	1.890.916	589.076
E.15.02	Borse di studio	1.323.261	1.058.771	264.490
E.15.03	Dottorato di ricerca	13.836	58.389	-44.553
E.15.04	Assegni di ricerca	2.691.494	2.023.413	668.081
E.15.05	Finanziamento di Progetti di ricerca	0	0	0
E.15.06	Accordi e convenzioni con istituzioni scientifiche nazionali ed internazionali	0	32.000	-32.000
E.15.07	Spese per la gestione ed il funzionamento dei brevetti del CRA	11.369	176	11.192

Proventi/oneri finanziari

I proventi ed oneri finanziari sono così composti:

F - Proventi oneri finanziari		2009	2008	differenza 2009-2008
F	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	67	618	-551
F.15	Proventi da partecipazioni	67	80	-13
F.15.02	Dividendi da azioni e partecipazioni	67	80	-13
F.16	Altri proventi finanziari	0	537	-537
F.16.01	Proventi finanziari di crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	0
F.16.02	Proventi finanziari di titoli iscritti delle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
F.16.03	Proventi finanziari di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
F.16.04	Proventi diversi dai precedenti	0	537	-537
F.17	Interessi ed altri oneri finanziari	0	0	0
F.17 bis	Utili e perdite su cambi	0	0	0

Proventi/oneri straordinari

I **proventi ed oneri straordinari** si riferiscono, a indennizzi corrisposti a fronte di sinistri, a variazioni di consistenza dei beni mobili, (sopravvenienze passive o attive se, rispettivamente, incidono in modo negativo o positivo sulla consistenza patrimoniale), alla riduzione di crediti (insussistenze di attività), a riduzione di debiti (insussistenze di passività), a plusvalenze derivanti da operazioni di alienazione, a minusvalenze per operazioni di dismissione di beni ritenuti obsoleti, fuori uso o trasferiti ad altro Ente.

I proventi e oneri straordinari sono così composti:

H - Proventi oneri straordinari		2009	2008	differenza 2009-2008
H	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-665.090	-506.707	-158.383
H.20	Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni	169.869	335.950	-166.081
H.21	Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni	-55.453	-3.560	-51.893
H.22	Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo	1.464.069	2.312.501	-848.432
H.22.01	Sopravvenienze attive derivanti dalla gestione dei residui	0	0	0
H.22.02	Insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui	1.464.069	2.297.910	-833.841
H.22.03	Sopravvenienze attive	0	14.591	-14.591
H.22.04	Insussistenze passive	0	0	0
H.23	Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	-2.243.575	-3.151.598	908.023
H.23.01	Sopravvenienze passive derivanti dalla gestione dei residui	0	0	0
H.23.02	Insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui	1.977.398	3.132.865	-1.155.467
H.23.03	Insussistenze attive	245.703	0	245.703
H.23.04	Sopravvenienze passive	20.474	18.733	1.741

Le risultanze patrimoniali sono così evidenziate:

Attività

Immobilizzazioni	102.703.762,31
Attivo circolante	120.298.516,04
Ratei e risconti	154.800,57
Totale	223.157.078,92

Passività

Patrimonio netto	150.866.966,15
Fondo rischi	2.111.116,76
TFR	37.053.834,87
Residui passivi	33.125.161,12
Ratei e risconti	0,02
Totale	223.157.078,92

Conto Economico

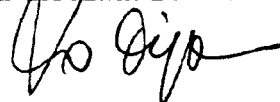
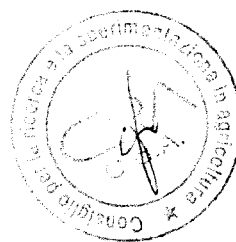
Valore della produzione	161.571.668
Costo della produzione	143.395.454
Differenza	18.176.214

Proventi ed oneri finanziari	67
Proventi ed oneri straordinari	-665.090
Avanzo economico	17.511.191

Al fine di rendere più agevole la lettura della riconciliazione tra dati finanziari e dati economico-patrimoniali, si allega prospetto economico della riconciliazione (**All.ti. 9b-9c-9d-10**).

20 APR. 2010

Il Direttore Generale
Dott. Giovanni LO PIPARO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

Al. C 2003 56/10
CdA 29/04/2010

VERBALE N° 4/2010

Il giorno 23 aprile 2010 alle ore 10,00 si è riunito presso la sede del CRA, Via Nazionale 82, Roma, il Collegio dei Revisori regolarmente convocato con il seguente O.d.G.:

1. Comunicazioni del Presidente
2. Riaccertamento residui attivi e passivi anno 2009;
3. Variazioni nuove entrate;
4. Esame Consuntivo 2009;
5. Varie ed eventuali

Sono presenti:

- dott. Gaetano SPAMPINATO – Presidente
- dott. Antonino DI SALVO – membro effettivo
- dott. Luigi FERRARA – membro effettivo

È assente il consigliere dr.ssa Luisa Motolese, magistrato della Corte dei Conti, delegato al controllo ai sensi dell'art. 12 della legge 21 marzo 1958.

È presente per il C.R.A. la dr.ssa Anna Sirica, Dirigente Servizio Bilancio e Ragioneria.

Assiste alla seduta nel ruolo di segretario la sig.ra Marilena Aniballi.

In merito al punto n. 1) dell'O.d.G. il Presidente non ha comunicazioni da effettuare.

Sul punto n. 2) dell'O.d.G. il Collegio prende in esame il Riaccertamento dei Residui Attivi e Passivi 2009, predisposto dall'Ente in ottemperanza all'art. 37 del Regolamento di amministrazione e contabilità.

Nell'esercizio 2009, come è possibile evincere dai dati di bilancio, l'Ente è riuscito ad effettuare una notevole attività di smaltimento dei Residui Attivi e Passivi, in quanto nell'esercizio sono stati riscossi Residui Attivi per € 26.774.055,90 rispetto ai € 22.358.484,09 riscossi nell'esercizio 2008; mentre sono stati pagati Residui Passivi per € 39.621.538,13 rispetto ai € 24.509.409,63 pagati nell'esercizio 2008.

RESIDUI ATTIVI

Le variazioni apportate ai Residui Attivi, analiticamente indicati negli elenchi dei Residui Attivi allegati al Conto Consuntivo 2009, ammontano a complessivi € 2.362.726,33 e sono composte da variazioni in meno per € 2.428.992,26 riferite in particolare a diseconomie derivanti da progetti di ricerca per minori importi riconosciuti in fase di liquidazione, e da variazioni in più per € 66.265,93. Le variazioni si riferiscono al seguente CRAM:

Variazione Residui Attivi

CRAM 3- Direzione Centrale Attività Scientifiche	-2.428.992,26
	+66.265,93
TOTALE	-2.362.726,33

Pertanto il quadro riassuntivo della situazione dei residui attivi è quello riportato nel seguente prospetto:

CRAM	Ammontare iniziale al 1/1/2009	Variazioni più o meno	Residui riscossi	Rimasti da riscuotere al 31/12/2009
1. Presidenza	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Direzione Generale	2.988.353,14	0,00	342.155,00	2.646.198,14
3. Direzione Centrale Attività Scientifiche	119.622.088,08	-2.362.726,33	23.240.700,15	94.018.661,60
4. Direzione Centrale Affari Giuridici	12.212.436,53	0	3.191.200,75	9.021.235,78
Totale	134.822.877,75	-2.362.726,33	26.774.055,90	105.686.095,52

Relativamente al CRAM della Direzione Generale le somme rimosse in c/residui sono riferite al contributo di funzionamento dell'esercizio 2008.

Quanto riscosso e imputato al Centro di Responsabilità della Direzione Centrale Attività Scientifiche è per lo più riferito alle strutture di ricerca dell'Ente. In particolare, al titolo I delle entrate correnti, dove negli esercizi precedenti sono state registrate in larga parte le entrate per progetti straordinari e in misura minore per prestazioni di servizi, sono stati riscossi € 20.043.455,43, al titolo II delle entrate in c/capitale € 1.476.673,52 ed infine alle partite di giro € 1.720.571,20. Le riscossioni riferite a quest'ultimo dato sono riconducibili alle quote dei progetti straordinari che l'Ente trasferisce alle strutture esterne.

Le somme incassate in conto residui ed imputate al Centro di responsabilità della Direzione Centrale Affari Giuridici sono riferite quanto ad € 3.000.000,00 alla convenzione sottoscritta nel 2008 con l'INPDAP per il recupero dell'indennità di buonuscita del personale di ruolo dell'Ente, e quanto ad € 191.200,75 alla riscossione di diritti reali per espropri accertati dall'Ente nel 2008 ed un recupero IVA dicembre 2008.

I residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti pari ad € 105.686.095,52 sono così composti: € 86.883.619,10 riferiti alle entrate correnti, € 10.083.845,64 relative al c/capitale ed € 8.718.630,78 alle partite di giro.

Pertanto, i complessivi residui attivi, pari ad € 147.457.282,65, sono la risultante di € 105.686.095,52 proveniente dalla gestione degli anni precedenti, più € 41.771.187,13 provenienti dalla gestione di competenza.

RESIDUI PASSIVI

Le variazioni apportate ai Residui Passivi, analiticamente indicate negli elenchi dei Residui Passivi allegati al Conto Consuntivo 2009, ammontano a complessivi - € 2.890.579,70 e sono composte da variazioni in meno per € 2.942.809,78 e da variazioni in più per € 52.230,08, si riferiscono ai seguenti CRAM:

Variazione Residui Passivi

CRAM 1- Presidenza	-10.867,05
	+ 0,00
CRAM 2- Direzione Generale	-17.302,85
	+0,00
CRAM 3 – Direzione Centrale Attività Scientifiche	-2.438.675,67
	+52.226,27
CRAM 4 – Direzione Centrale Affari Giuridici	-475.964,21
	+3,81
TOTALE	-2.890.579,70

Pertanto il quadro riassuntivo della situazione dei residui passivi è quello riportato nel seguente prospetto:

CRAM	Ammontare iniziale al 1/1/2009	Variazioni più o meno	Residui pagati	Rimasti da pagare al 31/12/2009
1. Presidenza	15.581,72	-10.867,05	4.714,67	0,00
2. Direzione Generale	68.827,91	-17.302,85	24.052,30	27.472,76
3. Direzione Centrale Attività Scientifiche	43.264.758,58	-2.386.449,40	19.601.732,89	21.276.576,29
4. Direzione Centrale Affari Giuridici	21.800.935,77	-475.960,40	19.991.038,27	1.333.937,10
Totale	65.150.103,98	-2.890.579,70	39.621.538,13	22.637.986,15

Quanto pagato in c/residui dalla Presidenza e dalla Direzione Generale è riferito al titolo I delle spese correnti.

I pagamenti della Direzione Centrale Attività Scientifiche sono riferiti per € 8.802.513,07 alle spese correnti, per € 8.018.852,61 alle spese in c/capitale e per € 2.780.367,21 alle partite di giro. Con riferimento alle spese correnti il dato più importante è quello delle spese per beni e servizi pari ad € 3.673.887,00.

Le somme pagate in c/residui dalla Direzione Centrale Affari Giuridici sono così composte: titolo I (Spese correnti) per € 8.017.428,49, relative al pagamento dell'indennità una-tantum al personale di ruolo inquadrato a seguito delle tabelle di equiparazione; titolo II (Spese in c/capitale) per € 1.207.306,74, titolo IV (Partite di giro) per € 10.766.303,04.

I residui degli esercizi precedenti pari ad € 22.637.986,15 si compongono per € 8.597.778,83 riferiti alle spese correnti, per € 5.143.269,00 riferiti alle spese in c/capitale, mentre la differenza di € 8.896.938,32 è riferita alle partite di giro.

Pertanto, i complessivi residui passivi, ivi compresi quelli provenienti dalla gestione di competenza (€ 33.282.010,32) ammontano ad € 55.919.996,47.

In ordine a quanto sopra evidenziato il Collegio, pur riconoscendo l'accelerazione dell'attività di smaltimento dei residui attivi e passivi rispetto all'esercizio precedente, ritiene, tuttavia, di sollecitare l'Ente a procedere nella direzione già intrapresa di accertamento dell'effettiva consistenza di tali residui, in modo da rendere il bilancio ancora più aderente alla realtà operativa dell'Ente medesimo.

Sul punto n. 3) dell'O.d.G. il Collegio prende in esame la proposta di variazione al Bilancio di previsione 2010 predisposta dall'Amministrazione per nuove entrate dovute, con la relativa relazione del Direttore generale i cui dati sono riportati nella seguente tabella:

QUADRO RIEPILOGATIVO DEI PROVVEDIMENTI DI VARIAZIONI AL BILANCIO PREVENTIVO 2010 RIFERITE A NUOVE ENTRATE				
COMPETENZA				
ENTRATE				
		Previsione aggiornata	Provvedimenti di variazioni sottoposti al parere del CdR Decreti Presidente	Previsione aggiornata
TITOLO I	Entrate correnti	109.873.206,89	2.853.637,24	112.726.844,13
TITOLO II	Entrate c/capitale	28.861.952,98		28.861.952,98
TITOLO IV	Partite di giro	56.897.559,96	507.442,27	57.405.002,23
TOTALE		195.632.719,83	3.361.079,51	198.993.799,34
AVANZO UTILIZZATO		128.711.000,00		128.711.000,00
TOTALE		324.343.719,83	3.361.079,51	327.704.799,34
USCITE				
		Previsione aggiornata	Provvedimenti di variazioni sottoposti al parere del CdR Decreti Presidente	Previsione aggiornata
TITOLO I	Uscite correnti	177.515.872,20	2.001.240,61	179.517.112,81
TITOLO II	Uscite c/capitale	89.930.287,67	852.396,63	90.782.684,30
TITOLO IV	Partite di giro	56.897.559,96	507.442,27	57.405.002,23
TOTALE		324.343.719,83	3.361.079,51	327.704.799,34

La parte relativa ai decreti d'urgenza del Presidente, relativi a variazioni già assunte e sottoposte a ratifica del CdA, per complessivi € 3.361.079,51, riguardano le entrate elencate nella sottostante tabella:

Decreti Presidente	
RATIFICA	
NUOVE ENTRATE	
Altri contributi Mi.P.A.A.F.	385.872,08
Contributi da Enti Pubblici	352.892,00
Contributi da Privati	341.633,34
Contributi della Provincia	9.800,00
Contributi delle Regioni	1.331.049,56
Proventi derivanti da prestazioni di servizi	398.608,24
Recuperi e rimborsi diversi	25.635,67
Altri proventi	1.146,35
Indennizzi di assicurazione	7.000,00
partite in conto sospesi	507.213,00
partite di giro c/IVA	229,27
TOTALE GENERALE	3.361.079,51

L'importo pari a € 507.213,00 relativo alle partite in conto sospesi, riguarda quote di entrate relative a trasferimenti ad Enti non afferenti al CRA di cui:

- € 495.371,00 relativi all'entrata del Centro di ricerca per l'agrobiologia e la pedologia - accordo di collaborazione con l'unione Europea per la concessione di un finanziamento per lo svolgimento del progetto di ricerca "Grant agreement life08/ENV/IT/000428 - SOLIPRO";
- € 11.842,00 relativi all'entrata del Centro di ricerca per l'olivicoltura e l'industria olearia - contratto di ricerca con l'ARSIA per lo svolgimento della ricerca "caratterizzazione analitica degli attributi sensoriali degli olii vergini di oliva - AROMOLIO".

Le entrate destinate alle uscite in conto capitale sono riportate nel seguente prospetto:

2.1.2.001.	Acquisto mobili, arredi, macchine d'ufficio	16.601,00
2.1.2.002.	Acquisto libri e pubblicazioni per la biblioteca	700,00
2.1.2.003.	Acquisto macchine, attrezzi scientifici ed attrezzature tecniche	831.299,00
2.1.2.007.	Manut. straord. macchine, attrezzature scientifiche e tecniche	3.242,00
2.3.2.001.	Fondo svalutazioni crediti	554,63
		852.396,63

Sul punto n. 3) il Collegio non ha particolari osservazioni da formulare.

Passando al successivo punto 4) dell'O.d.G. il Collegio prosegue l'esame del bilancio consuntivo 2009, iniziato nella seduta del 14 aprile 2010, redigendo alla fine la relazione che si allega al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Collegio, tenuto conto che l'Ente ha rispettato i vincoli finanziari di contenimento della spesa pubblica, esprime, per quanto di competenza, parere favorevole all'ulteriore corso del provvedimento in esame.

Passando al punto n. 5) all'O.d.G. non ci sono argomenti di discussione.

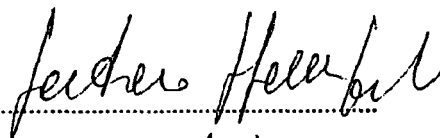
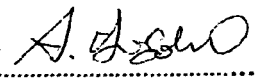
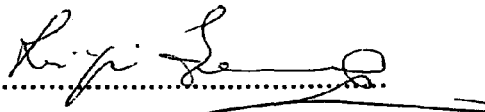
Non essendoci altro da discutere, la riunione si chiude alle ore 16,30.

Roma, 23 aprile 2010

Dr. Gaetano Spampinato

Dr. Antonino Di Salvo

Dr. Luigi Ferrara


.....

.....

.....

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2009****Allegato al verbale n. 4/2010****ESAME DEL BILANCIO**

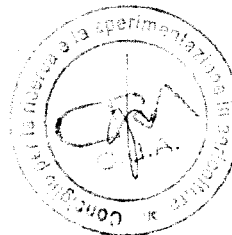
Il Conto consuntivo che viene presentato al Collegio dei revisori per il parere di propria spettanza concerne l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2009.

Il documento si compone dei documenti prescritti all'art. 35 del RAC: Conto del bilancio, Conto economico e Stato Patrimoniale ed è altresì corredato della Situazione Amministrativa e Relazione sulla gestione.

Il Conto consuntivo dell'Ente redatto nel rispetto degli schemi previsti dal D.P.R. 97/2003, è strutturato ai sensi del D.lgs 454/99 e del Regolamento di Amministrazione e contabilità in quattro Centri di Responsabilità di primo livello

Le relative spiegazioni sono fornite nella nota integrativa che fa parte integrante del Conto Consuntivo, assieme alla Relazione sulla gestione.

Le risultanze contabili si compendiano nelle seguenti cifre.

**GESTIONE FINANZIARIA****RIEPILOGO ENTRATE**

	Previsioni definitive Entrate	Accertato	Riscosso c/competenza
Avanzo di amm.ne iniziale	104.246.817,67		
I - Entrate correnti	149.203.103,27	147.272.669,26	116.356.666,98
II - Entrate in conto capitale	32.017.423,43	32.019.306,60	27.510.881,37
III - Gestioni Speciali	0,00	0,00	0,00
IV - Partite di giro	71.829.618,26	54.395.872,57	48.049.112,95
Totale entrate di competenza	253.050.144,96	233.687.848,43	191.916.661,30
Totale generale delle entrate	357.296.962,63		

RIEPILOGO SPESE

	Previsioni definitive Uscite	Impegnato	Pagato c/competenza
I - Uscite correnti	211.042.062,04	131.050.043,58	118.755.650,70
II - Uscite in c/capitale	74.425.282,33	17.199.843,79	12.703.030,50
III - Gestioni Speciali	0,00	0,00	0,00
IV - Partite di giro	71.829.618,26	54.395.872,57	37.905.068,42
Totale delle spese	357.296.962,63	202.645.759,94	169.363.749,62

Dalla differenza tra l'accertato e l'impegnato è scaturito un avanzo finanziario di competenza pari ad € 31.042.088,49.

Degli importi accertati al titolo I delle entrate correnti, così come di seguito evidenziato, il dato più rilevante è quello riferito al contributo di funzionamento erogato dal Mi.P.A.A.F. pari a € 94.367.503,00.

Tra le altre voci di entrata si evidenzia quanto accertato al capitolo "Altri contributi MiPAAF per progetti finalizzati" pari ad € 40.818.324,00. Seguono in ordine di grandezza le entrate accertate alla voce "altre entrate" per € 5.713.164,00 ed infine i trasferimenti, per progetti finalizzati, da altri enti del settore pubblico e privato per € 3.241.811,00, da parte delle regioni per € 2.300.471,00, da parte dello Stato (M.I.U.R.) per € 644.317,00 e da parte dei comuni e delle province per € 187.079,00.

ENTRATE CORRENTI	Esercizio 2008			Esercizio 2009		
	Entrate accertate	%	% di incremento rispetto al 2007	Entrate accertate	%	% di incremento rispetto al 2008
Contributo di funzionamento	94.360.002,00	74	-2,24	94.367.503,00	64	0,01
Altri trasferimenti MiPAF per progetti finalizzati	22.209.974,00	18	-6,73	40.818.324,00	28	83,78
Altri trasferimenti da parte dello Stato	68.889,00	0	-91,11	644.317,00	0	835,30
Trasferimenti da parte delle Regioni	1.519.275,00	1	-35,80	2.300.471,00	2	51,42
Trasferimenti da parte dei Comuni e delle Province	161.021,00	0	-25,44	187.079,00	0	16,18
Trasferimenti da altri Enti del Settore Pubblico e Privato	2.134.580,00	2	-56,29	3.241.811,00	2	51,87
Altre entrate	6.371.686,00	5	-6,87	5.713.164,00	4	-10,34
Totale	126.825.427,00	100	-6,34	147.272.669,00	100	16,12

Relativamente alla voce "Altri trasferimenti MIPAAF per progetti finalizzati" destinato all'acquisizione di entrate relative allo svolgimento dei progetti finalizzati si evidenzia, rispetto al 2008, un forte aumento dei contributi straordinari riconosciuti all'Ente che può così registrare un incremento pari a + 83,78%. L'incremento dei contributi straordinari avvalora l'importanza a livello nazionale ed internazionale dei risultati delle ricerca e sperimentazione prodotti dalle strutture di ricerca dell'Ente.

Per quanto riferito alla voce "Altri trasferimenti da parte dello Stato" l'incremento trova giustificazione nell'acquisizione di un finanziamento di € 534.255,00 erogato dal M.I.U.R..

Le spese sono state sostenute nei limiti di quanto previsto dalle sottoindicate norme per il contenimento della spesa pubblica, così come analiticamente esposti nel seguente prospetto:

RISPETTO DEI VINCOLI NORMATIVI CUI E' SOTTOPOSTA LA GESTIONE ORDINARIA		
CAPITOLI DI SPESA	LIMITE DI SPESA	IMPEGNATO 2009
Legge 23/12/2005 n. 266 art. 1 comma 11 e 12 Il limite imposto è rappresentato dal 50% delle spese sostenute nel 2004		
cap. 1.1.3.031 Noleggio autovetture		€ 56.446,48
tot. →	€ 280.764,02	
cap. 1.1.3.032 Es. manut. rip. autovetture		€ 70.232,51
		€ 126.678,99
Legge 24/12/2007 n. 244 art. 2 comma 589-590 e 593 Il limite impone che tali spese devono essere inferiori a quelle sostenute nel 2008		
cap. 1.1.3.005. Spese postali, teleg. telef. spedizioni	€ 554.715,38	€ 512.778,91
Art. 61 comma 6 D.L. 112 del 26/6/2008 convertito dalla Legge 133 del 6/8/2008: le spese per rappresentanza e pubblicità, a partire dal 2009, non possono superare il 50% della medesima spesa sostenuta nel 2007		
cap. 1.1.3.027 Spese di rappresentanza	€ 3.511,32	€ 0,00
cap. 1.1.3.028 Spese pubblicitarie	€ 2.724,16	€ 0,00
Legge 24/12/2007 n. 244 art. 2 commi 618-623 Il limite impone che tali spese devono essere inferiori al 3% del valore degli immobili		
cap. 1.1.3.009 Manut. rip. adatt. locali, impianti	tot. →	€ 554.158,05
cap. 2.1.1.005 Ricost. ripristino, manut. straord. Imm.	€ 4.063.878,32	€ 1.676.900,03
		€ 2.231.058,08
Legge 24/12/2007 n. 244 art. 3 comma 80 Il limite imposto è rappresentato dal 35% delle spese sostenute nel 2005		
cap. 1.1.2.010. Co.Co.Co.	tot. →	€ 27.100,04
cap. 1.1.2.003. Personale impiegatizio	605.331,70	€ 386.543,03
		€ 413.643,07

ANALISI DELLE SPESE

Le spese impegnate suddivise per centri di responsabilità sono così riepilogate al lordo delle partite di giro:

	Impegnato
Presidenza	80.842,46
Direzione Generale	759.064,15
Direzione Centrale Attività Scientifiche	69.399.822,04
Direzione Centrale Affari Giuridici	132.406.031,29
Totale	202.645.759,94

Relativamente alla gestione delle spese ed analizzando le stesse nelle principali categorie suddivise per centro di responsabilità di primo livello, è stato possibile osservare che, relativamente al CRAM. 2 della Direzione Generale, il dato più rilevante è il gap tra l'impegnato 2008/2009 per spese per l'acquisizione di beni e servizi. Il divario di spesa che corrisponde in termini percentuali a -92% è giustificato dal fatto che a partire dal 2009, l'Ente ha riassegnato la gestione delle spese sulla base delle specifiche competenze attribuite ai quattro Centri di Responsabilità di primo livello. Pertanto alla forte contrazione registrata al CRAM 2 corrisponde un aumento dei costi della medesima categoria, registrati al CRAM 4.

Rimane assegnata alla Direzione Generale la gestione delle risorse iscritte ai fondi (Fondo svalutazione crediti, Fondo adeguamento 626/94, Fondo vincolato spese generali di funzionamento, Fondo rischi ed oneri art. 17 del RAC, Fondo riserva per uscite impreviste art.

15 del RAC) che ammonta ad una previsione totale definitiva € 14.661.740,83, fatta eccezione per quelli destinati al personale di ruolo dell'Ente gestiti dalla Direzione Centrale Affari Giuridici.

CRAM 2. Direzione Generale	Totale Spese Impegnate 2008	Totale Spese Impegnate 2009
<u>Uscite Correnti</u>		
Spese per acquisizione di beni e servizi	2.057.482,04	154.821,90

CRAM 4. Direzione Centrale Affari Giuridici	Totale Spese Impegnate 2008	Totale Spese Impegnate 2009
<u>Uscite Correnti</u>		
Spese per acquisizione di beni e servizi	20.908,50	2.038.514,27



Relativamente alla gestione operata dal CRAM 3. Direzione Centrale Attività Scientifiche, la cui attività è fondamentalmente riferita a quella delle strutture di ricerca, il totale delle somme impegnate pari ad € 50.566.822,51 l'81% è riferito alle spese correnti corrispondenti ad € 40.993.768,64. Come si può evincere dalla seguente tabella, le categorie di spesa che assorbono più risorse sono quelle delle spese per il personale pari ad € 12.573.187,81 e quelle delle spese per beni e servizi pari ad € 19.831.679,54. Le due categorie, rispetto ai dati 2008, registrano una inversione di tendenza con un decremento pari a -20% relativamente alle spese di personale ed un incremento di +13% relativamente alla categoria beni e servizi.

E' opportuno specificare che, proprio relativamente a questo centro di responsabilità, la maggior parte delle risorse utilizzate pari ad € 30.430.397,96 (74%) è riferito a gestioni di progetti finalizzati che incidono per € 11.788.018,81 per la categoria di spese personale e per € 11.246.938,43 per la categoria per beni e servizi.

CRAM 3. Direzione Centrale Attività Scientifiche	Totale Spese Impegnate 2008	Totale Spese Impegnate 2009
<u>Uscite Correnti</u>		
Spese per il personale in servizio	15.748.052,93	12.573.187,81
Spese per acquisizione di beni e servizi	17.537.884,37	19.831.679,54
Spese per la ricerca	2.768.903,10	4.407.276,42
Trasferimenti passivi	2.147.308,00	2.323.432,26
Oneri finanziari	6.945,88	5.593,12
Oneri tributari	1.796.100,97	1.722.714,70
Altre uscite correnti	63.536,35	129.884,79
<u>Uscite C/Capitale</u>		
Acquisizione di beni ad uso durevole	3.354.981,99	3.794.088,30
Acquisizione di Immobilizzazioni Tecniche +Partecipazioni e Acquisto di Valori Mobiliari	4.815.583,02	4.949.260,61
Immobilizzazioni finanziarie	4.216.320,20	681.320,23

Relativamente alle Spese per il personale in servizio pari € 12.573.187,81 le stesse si riferiscono al personale assunto a tempo determinato su progetti finalizzati.