

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

VERBALE N° 8/2011

Il giorno 29 aprile 2011 alle ore 10:00 il Collegio dei Revisori dei Conti si è riunito presso la sede dell'Ente, in Via Nazionale n. 82, regolarmente convocato con nota Prot. n. 3233/2.1 del 27 aprile 2011 con il seguente ordine del giorno:

1. Comunicazioni del Presidente
2. Esame consuntivo 2010
3. Variazioni di Bilancio
4. Varie ed eventuali

Sono presenti:

- Dott. Gaetano Spampinato – Presidente
- Dott. Antonino Di Salvo – membro effettivo
- Dott. Luigi Ferrara – membro effettivo, precedentemente assente per impegni istituzionali, interviene alle ore 12:30.

Il Consigliere, dr.ssa Luisa Motolese, magistrato della Corte dei Conti delegato al controllo ai sensi dell'art. 12 della legge 21 marzo 1958, assente giustificata per precedenti inderogabili impegni istituzionali, nel corso della seduta odierna è stata contattata telefonicamente.

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

Assiste alla seduta in qualità di Segretario, la dr.ssa Luigia Summa.

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

In merito al punto n. 2. all'O.d.G. il Collegio, anteriormente alla disamina del Bilancio Consuntivo 2010, procede all'analisi del Riaccertamento dei residui attivi e passivi 2010 predisposto dai competenti uffici dell'Ente ai sensi dell'art. 37 del Regolamento di amministrazione e contabilità del CRA.

Dall'esamina dei dati di bilancio dell'Ente emerge che l'esercizio 2010 registra una riduzione dello smaltimento dei residui attivi e passivi rispetto al 2009, infatti, nell'esercizio sono stati riscossi Residui Attivi per € 21.195.764,06 rispetto ai € 26.774.055,90 riscossi nell'esercizio 2009; mentre sono stati pagati Residui Passivi per € 28.140.983,68 rispetto ai € 39.621.538,13 pagati nell'esercizio 2009.

RESIDUI ATTIVI

Le variazioni apportate ai Residui Attivi, analiticamente indicati negli elenchi dei Residui Attivi allegati al Conto Consuntivo 2010, ammontano a complessivi € 1.367.964,53 e sono composte da variazioni in meno per € 1.443.942,04 riferite in particolare a diseconomie derivanti da progetti di ricerca per minori importi riconosciuti in fase di liquidazione, e da variazioni in più per € 75.977,51. Le variazioni si riferiscono ai seguenti CRAM:

Variazione Residui Attivi

CRAM 3 - Direzione Centrale Attività Scientifiche	-1.443.942,03
	75.977,51
CRAM 4 - Direzione Centrale Affari Giuridici	-0,01
TOTALE	-1.367.964,53

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

CRAM	Ammontare iniziale al 1/1/2010	Variazioni 2010	Residui riscossi	Somme da riscuotere al 31/12/2010
1. Presidenza	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Direzione Generale	5.385.989,68	0,00	2.403.442,00	2.982.547,68
3. Direzione Centrale Attività Scientifiche	132.665.648,21	-1.367.964,52	18.788.414,63	112.509.269,06
4. Direzione Centrale Affari Giuridici	9.405.644,76	-0,01	3.907,43	9.401.737,32
Totale	147.457.282,65	-1.367.964,53	21.195.764,06	124.893.554,06

Relativamente al CRAM della Direzione Generale le somme riscalate in c/residui sono riferite al contributo di funzionamento dell'esercizio 2009.

Quanto riscosso dal Centro di responsabilità della Direzione Centrale Attività Scientifiche deve intendersi riferito in larga parte alle strutture di ricerca. I residui riscossi riconducibili per € 13.457.426,71 al titolo I delle entrate correnti sono in larga parte riferiti a progetti straordinari, € 2.621.683,81 sono le riscossioni relative alle entrate in c/capitale ed infine € 2.709.304,11 relative alle partite di giro riconducibili per lo più a quote di progetti straordinari che l'Ente trasferisce a strutture esterne.

L'ammontare dei residui attivi al 31/12/2010 provenienti dagli esercizi precedenti è pari ad € 124.893.554,06 e sono così composti: € 100.869.459,09 riferiti alle entrate correnti, € 11.882.805,88 relative al c/capitale ed € 12.141.289,09 alle partite di giro.

Pertanto i complessivi residui attivi, pari ad € 179.581.883,25, sono la risultante di € 124.893.554,06 proveniente dalle gestioni precedenti, più € 54.688.329,19 provenienti dalla gestione di competenza.

RESIDUI PASSIVI

Le variazioni apportate ai Residui Passivi, analiticamente indicati negli elenchi dei Residui Passivi allegati al Conto Consuntivo 2010, ammontano a complessivi - € 2.313.048,02 e sono composte da variazioni in meno per € 2.351.066,21 e da variazioni in più per € 38.018,19, si riferiscono ai seguenti CRAM:

Variazione Residui Passivi

CRAM 1 – Presidenza	-88,54
CRAM 2 – Direzione Generale	-11.364,61
CRAM 3 – Direzione Centrale Attività Scientifiche	-2.309.512,03
	+37.908,82
CRAM 4 – Direzione Centrale Affari Giuridici	-30.101,03
	+109,37
TOTALE	-2.313.048,02

La variazione più consistente riguarda la Direzione Centrale Attività Scientifiche e risulta pari a € -2.309.512,03.

La giustificazione di tale variazione è così dimostrata:

CRAM 3- Direzione Centrale Attività Scientifiche

Le variazioni apportate ai Residui del CRAM 3 – Direzione Centrale Attività Scientifica ammontano complessivamente a € 2.309.512,03 dovute a variazioni negative e a variazioni positive per € 37.908,82.

Delle eliminazioni dei Residui Passivi riguardanti le Strutture si riportano:

3.00.02.00. Centro di ricerca per lo studio delle relazioni tra pianta e suolo:

- variazioni negativa di € 3.000,00 dell'impegno n. 67803 del 2006, ob/fu 6.00.00.00.00: la struttura ha proceduto alla cancellazione del residuo a seguito della cessata consulenza con la società Bugnon.

3.00.03.08. Unità di ricerca per la valorizzazione qualitativa dei cereali:

- variazioni negativa di € 10.916,64 dell'impegno 17854 del 2007 e per € 4.289,98 dell'impegno 26674 del 2008, ob/fu 6.00.00.00.00: nel primo caso l'impegno intestato all'Arcuri Libreria Commissionaria Internazionale è stato cancellato a seguito della mancata fornitura di abbonamenti a riviste tecniche, nel secondo caso l'impegno, intestato alla BIOS SpA, è stato cancellato in quanto il pagamento è stato effettuato direttamente dal Centro cui afferisce l'Unità di ricerca;

3.00.07.17. Unità di ricerca per le colture alternative al tabacco:

- variazione negativa di € 48.514,53 degli impegni n. 29314 e n. 29316 del 2009, ob/fu 6.01.02.27.00: D.M. 19467/7303/08 del 24/12/2008 "Assegni di ricerca e borse studio laureati", la variazione si è resa necessaria a seguito della rinuncia dell'assegnista;

3.00.10.00. Centro di ricerca per l'olivicoltura:

- variazione negativa di € 708.500,00 degli impegni n. 91401152, n. 91401153, n. 91401166, n. 91401167 del 2005, ob/fu 1.05.99.06.00: la struttura ha proceduto alla cancellazione dei residui passivi indicati in quanto riferiti ad altre strutture dell'Ente che hanno partecipato alla realizzazione del progetto "RIOM" (D.M. 210/7303/05) e per le quali non sarà necessario procedere al versamento delle somme dovute in considerazione dell'unificazione del bilancio dell'Ente.

3.00.12.00. Centro di ricerca per la viticoltura:

- variazione negativa di € 16.582,46 degli impegni n. 48113 del 1009, ob/fu 6.01.02.28.00 e n. 49369 del 2009 ob/fu 6.00.00.00.00: la struttura ha potuto operare le due variazioni negative a seguito dell'esatta definizione dell'importo destinato per stage all'estero.

3.00.12.02. Unità di ricerca per il monitoraggio e la pianificazione forestale:

- variazione negativa di € 6.999,05 dell'impegno n. 48463 del 2008, ob/fu 2.02.99.02.00, trattasi di economie realizzate nella gestione del progetto Mi.P.A.A.F. D.M. 598/7303/04 del 22/12/04 "Network della ricerca".

3.00.14.12. Unità di ricerca per l'orticoltura:

- variazione negativa di € 205.388,28 degli impegni n. 91504247, n. 91504248, n. 91504249, n. 91504250, n. 91504251 del 2005, ob/fu 1.02.99.06.00: anche in questo caso i residui passivi cancellati dall'unità sono riferiti ad altre strutture di ricerca dell'Ente che hanno partecipato all'attività di ricerca del progetto "PROM" D.M. 208/7303/05 del 22/07/05, per le quali non sarà necessario procedere al versamento delle somme dovute in considerazione dell'unificazione del bilancio dell'Ente.

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

CRAM	Ammontare iniziale al 1/1/2010	Variazioni 2010	Residui pagati	Somme da pagare al 31/12/2010
1. Presidenza	54.295,76	-88,54	50.325,74	3.881,48
2. Direzione Generale	353.647,51	-11.364,61	118.239,72	224.043,18
3. Direzione Centrale Attività Scientifiche	43.536.593,10	-2.271.603,21	18.370.598,62	22.894.391,27
4. Direzione Centrale Affari Giuridici	11.975.460,10	-29.991,66	9.601.819,60	2.343.648,84
Totale	55.919.996,47	-2.313.048,02	28.140.983,68	25.465.964,77

Quanto pagato dalla Presidenza e dalla Direzione Generale è riferito esclusivamente al titolo I delle spese correnti.

I pagamenti della Direzione Centrale Attività Scientifiche sono riferiti per € 9.199.971,75 alle spese correnti, per € 4.170.210,73 alle spese in c/capitale e per € 5.000.416,14 alle partite di giro. Con riferimento alle spese correnti il dato più rilevante è dato dalle spese per beni e servizi pari ad €4.925.527,86.

Le somme pagate dalla Direzione Centrale Affari Giuridici sono così composte: € 2.550.890,48 per spese correnti, € 1.025.479,50 per spese in c/capitale, € 6.025.449,62 per partite di giro. Per quanto riguarda il pagato in c/residui delle spese correnti il dato più rilevante è dato dalla categoria oneri per il personale con un pagato di € 2.265.008,43.

I residui degli esercizi precedenti pari ad € 25.465.964,77 si compongono per € 8.045.396,93 riferiti alle spese correnti, € 4.219.516,86 alle spese in c/capitale ed € 13.201.050,98 alle partite di giro.

Pertanto, i complessivi residui passivi, ivi compresi quelli provenienti dalla gestione di competenza pari ad € 36.646.417,62, ammontano ad € 62.112.382,39.

Ultimato l'esame delle risultanze del Riaccertamento dei residui, il Collegio procede alla disamina del Bilancio Consuntivo 2010 trasmesso dall'Amministrazione, completo della documentazione prevista ai sensi dell'art. 35 commi 1 e 2 del Regolamento di amministrazione e contabilità, 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.

In merito al punto 3. all'O.d.G. il Collegio prende in esame la relazione del Direttore generale relativa alla proposta di variazione al Bilancio per nuove entrate allocate per fonte di finanziamento e ripartite nei capitoli di uscite per destinazione della spesa, così come indicate

nei piani finanziari riconosciuti come contributo.

I dati sono riportati nella seguente tabella:

QUADRO RIEPILOGATIVO DEI PROVVEDIMENTI DI VARIAZIONI AL BILANCIO PREVENTIVO 2011 RIFERITE A NUOVE ENTRATE				
COMPETENZA				
ENTRATE				
		Previsione aggiornata	Provvedimenti di variazioni sottoposti al parere del CdR	Previsione definitiva
			Decreti Commissario	
TITOLO I	Entrate correnti	108.536.884,75	1.224.198,00	109.761.082,75
TITOLO II	Entrate c/capitale	462.648,00		462.648,00
TITOLO IV	Partite di giro	53.335.025,10		53.335.025,10
TOTALE		162.334.557,85	1.224.198,00	163.558.755,85
AVANZO UTILIZZATO		140.845.303,00		140.845.303,00
TOTALE		303.179.860,85	1.224.198,00	304.404.058,85
USCITE				
		Previsione aggiornata	Provvedimenti di variazioni sottoposti al parere del CdR	Previsione definitiva
			Decreti Commissario	
TITOLO I	Uscite correnti	159.939.765,25	1.217.018,00	161.156.783,25
TITOLO II	Uscite c/capitale	89.905.070,50	7.180,00	89.912.250,50
TITOLO IV	Partite di giro	53.335.025,10		53.335.025,10
TOTALE		303.179.860,85	1.224.198,00	304.404.058,85

I decreti del Commissario Straordinario, oggetto dell'attuale variazione di bilancio, per complessivi € 1.224.198,00, riguardano le entrate elencate nella seguente tabella:

NUOVE ENTRATE AL BILANCIO PREVENTIVO 2011

Altri contributi del MIPAAF	277.200,00
Contributo da parte delle regioni	247.000,00
Contributi trasferiti da Enti Pubblici	661.113,00
Proventi derivanti dalla prestazione di servizi	38.885,00
Totale	1.224.198,00

Si specifica che le nuove entrate relative alle partite in conto sospesi si riferiscono a quote di entrate relative a trasferimenti ad Enti non afferenti al CRA, per lo svolgimento di progetti di ricerca.

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

Titolo II c/capitale		
DECRETI del COMMISSARIO		
2.1.2.002.	Acquisto libri e pubblicazioni per la biblioteca	2.000,00
2.1.2.003.	Acquisto macchine, attrezzi scientifici ed attrezzature tecniche	5.180,00
		7.180,00

Tutto ciò premesso, il Collegio, per quanto di competenza, esprime parere favorevole al suddetto provvedimento di variazione.

Non avendo altro da discutere, la seduta è tolta alle ore 14:30.

Letto, confermato e sottoscritto.

- Allegato 1

Roma, 29 aprile 2011

Dott. Gaetano Spampinato

Dott. Antonino Di Salvo

Dott. Luigi Ferrara

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2010****Allegato al verbale n. 8/2011****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 2010.

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 Dlgs 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	135.816.759,53		
I - Entrate correnti	129.725.495,34	129.689.602,23	106.120.735,93
II - Entrate in conto capitale	30.426.628,88	30.420.415,70	2.546.380,16
III - Gestioni Speciali	0,00	0,00	0,00
IV - Partite di giro	60.948.055,30	36.139.143,74	32.893.716,39
Totale entrate di competenza	221.100.179,52	196.249.161,67	141.560.832,48
Totale generale delle entrate	356.916.939,05		

RIEPILOGO SPESE

	Previsioni definitive Uscite	Impegnato	Pagato c/competenza
I - Uscite correnti	197.804.873,46	128.336.097,21	110.681.956,81
II - Uscite in c/capitale	98.164.010,29	22.231.959,12	13.950.074,41
III - Gestioni Speciali	0,00	0,00	0,00
IV - Partite di giro	60.948.055,30	36.139.143,74	25.428.751,23
Totale delle spese	356.916.939,05	186.707.200,07	150.060.782,45

Dalla differenza tra l'accertato e l'impegnato è scaturito un avanzo finanziario di competenza pari ad € 9.541.961,60.

Degli importi accertati al titolo I delle entrate correnti, il dato più rilevante è quello riferito al contributo di funzionamento erogato dal Mi.P.A.A.F. pari a € 86.806.592,64.

Tra le altre voci di entrata si evidenzia quanto accertato al capitolo riferito ad "altri contributi MiPAAF per progetti finalizzati" pari ad € 24.332.059,13. Seguono in ordine di grandezza le entrate accertate alla voce "altre entrate" per € 10.297.784,80, i trasferimenti da altri enti del settore pubblico e privato per € 4.500.710,91, i trasferimenti da parte delle regioni per € 3.464.938,09 ed in ultimo gli altri trasferimenti da parte dello Stato per € 167.000,00 e da parte dei comuni e delle province per € 120.516,66.

ENTRATE CORRENTI	Esercizio 2009			Esercizio 2010		
	Entrate accertate	%	% di incremento/ decremento rispetto al 2008	Entrate accertate	%	% di incremento/ decremento rispetto al 2009
Contributo di funzionamento	94.367.503,00	64	0,01	86.806.593,00	67	-8
Altri trasferimenti MiPAF per progetti finalizzati	40.818.324,00	28	83,78	24.332.059,00	19	-40
Altri trasferimenti da parte dello Stato	644.317,00	0	835,30	167.000,00	0	-74
Trasferimenti da parte delle Regioni	2.300.471,00	2	51,42	3.464.938,00	3	51
Trasferimenti da parte dei Comuni e delle Province	187.079,00	0	16,18	120.516,00	0	-36
Trasferimenti da altri Enti del Settore Pubblico e Privato	3.241.811,00	2	51,87	4.500.711,00	3	39
Altre entrate	5.713.164,00	4	-10,34	10.297.785,00	8	80
Totale	147.272.669,00	100	16,12	129.689.602,00	100	-12

Qui di seguito si evidenzia, altresì, che le spese sono state sostenute nei limiti di quanto previsto dalle varie norme per il contenimento della spesa pubblica.

RISPETTO DEI VINCOLI NORMATIVI CUI È SOTTOPOSTA LA GESTIONE ORDINARIA		
CAPITOLI DI SPESA	LIMITE DI SPESA	IMPEGNATO 2010
Legge 23/12/2005 n. 268 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		€ 48.153,52
tot.	€ 280.764,02	
cap. 1.1.3.032 Es. manut. rip. autovetture		€ 86.966,22
		€ 135.019,74
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 2009		
cap. 1.1.3.005 Spese postali, teleg. telef. spedizioni	€ 512.778,91	€ 426.534,32
Art. 81 comma 5 D.L. 112 del 25/6/2008 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.	€ 806.072,54
	€ 4.063.878,32	
cap. 2.1.1.005 Ricost. ripristino, manut. straord. Imm.		€ 1.325.990,85
		€ 2.132.063,39
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.	€ 45.990,00
cap. 1.1.2.003. Personale impiegatizio	605.331,70	€ 250.380,54
		€ 296.370,54

ANALISI DELLE SPESE

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

	Impegnato
Presidenza	23.621,71
Direzione Generale	176.543,96
Direzione Centrale Attività Scientifiche	67.642.693,10
Direzione Centrale Affari Giuridici	118.864.341,30
Totale	186.707.200,07

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, l'esercizio 2010 registra un incremento, rispetto al 2009, delle spese per il personale in servizio e una riduzione delle spese per acquisizione per beni e servizi. L'incremento delle spese per il personale in servizio trova giustificazione nel fatto che, a partire dal 2010, la gestione delle risorse destinate ai "Corsi per il personale e partecipazione alle spese per corsi indetti da enti, istituzioni, ed amm.ni varie" è passata dalla Direzione Centrale Affari Giuridici alla Direzione Generale. La diminuzione delle spese per beni e servizi è invece dovuta ad una importante riduzione delle spese per corrispettivi professionali.

Rimane assegnata alla Direzione Generale la gestione delle risorse iscritte ai fondi (totale previsione definitiva € 4.568.109,70), fatta eccezione per quelli destinati al personale di ruolo dell'Ente gestiti dalla Direzione Centrale Affari Giuridici.

Relativamente alla gestione operata dal CRAM 3. Direzione Centrale Attività Scientifiche, la cui attività è sostanzialmente riferita a quella delle strutture di ricerca, del totale delle somme impegnate pari ad € 67.642.693,10 il 67% è riferito alle spese correnti corrispondenti ad € 45.203.344,60. Come si può evincere dalla seguente tabella, quasi tutte le categorie registrano un aumento della spesa rispetto al 2009. In particolare, la categoria che subisce il maggior incremento, pari a +65%, è quella riferita alle spese per la ricerca ovvero quanto nel 2010 è stato destinato per borse di studio, assegni e dottorati di ricerca. Più in generale le spese correnti sostenute nel 2010 hanno subito un incremento del 10% rispetto all'esercizio 2009.

E' opportuno specificare che, proprio relativamente a questo centro di responsabilità, la maggior parte delle risorse utilizzate pari ad € 35.087.452,77 (78%) è riferito a gestioni di progetti finalizzati che incidono per € 13.004.510,53 per la categoria di spese personale e per € 11.946.047,90 per la categoria per beni e servizi.

Relativamente alle uscite in conto capitale per complessi € 12.331.284,23 si riferiscono in quanto ad Euro 5.625.213,96 all'acquisizione di beni ad uso durevole. In particolare € 5.350.729,15 riferiti a spese per ricostruzione ripristino, manutenzione straordinaria immobili,

€ 109.240,00 per spese per progettazione e costruzioni immobili, € 6.164,00 per miglioramenti fondiari ed € 159.070,81 per manutenzione straordinaria su beni di terzi. Quanto impegnato per acquisizione di immobilizzazioni pari ad € 6.691.805,18 è riferito in misura maggiore all'acquisto di macchine e attrezzature scientifiche per € 5.271.507,46, € 718.231,90 per acquisto mobili arredi e macchine d'ufficio, € 310.650,40 per acquisto macchine e attrezzature agricole, € 118.689,27 per l'acquisto di licenza d'uso software. Per quanto riguarda l'impegnato per immobilizzazioni finanziarie l'importo di € 14.265,09 è riferito all'indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio.

CRAM 3. Direzione Centrale Attività Scientifiche	Totale Spese Impegnate 2009	Totale Spese Impegnate 2010
<u>Uscite Correnti</u>		
Spese per il personale in servizio	12.573.187,81	13.691.847,59
Spese per acquisizione di beni e servizi	19.831.679,54	20.539.236,83
Spese per la ricerca	4.407.276,42	7.253.067,26
Trasferimenti passivi	2.323.432,26	1.685.534,76
Oneri finanziari	5.593,12	5.607,84
Oneri tributari	1.722.714,70	1.646.922,47
Altre uscite correnti	129.884,79	114.628,14
Accantonamento quota esercizio TFR	148.384,73	266.499,71
Totale uscite correnti	41.142.153,37	45.203.344,60
<u>Uscite C/Capitale</u>		
Acquisizione di beni ad uso durevole	3.794.088,30	5.625.213,96
Acquisizione di Immobilizzazioni Tecniche+Partecipazioni e Acquisto di Valori Mobiliari	4.949.260,61	6.691.805,18
Immobilizzazioni finanziarie	681.320,23	14.265,09
Totale uscite in c/capitale	9.424.669,14	12.331.284,23

Del Centro di responsabilità della Direzione Centrale Affari Giuridici il dato più rilevante viene fornito dalla categoria delle spese per il personale in servizio pari ad € 73.826.969,28, completamente riferita alla gestione ordinaria, che registra un decremento rispetto al dato 2009 pari al 7%. Ciò è dovuto al fatto che nel corso del 2009 l'Ente ha sostenuto maggiori oneri conseguenti sia il rinnovo del contratto sia l'iter procedurale delle tabelle di equiparazione. Un ulteriore importante decremento si segnala alle spese per gli organi dell'Ente con una riduzione del 19%.

CRAM 4. Direzione Centrale Affari Giuridici	Totale Spese Impegnate 2009	Totale Spese Impegnate 2010
<u>Uscite Correnti</u>		
Spese per gli organi dell'ente	748.692,34	610.010,81
Spese per il personale in servizio	79.785.951,90	73.826.969,28
Spese per acquisizione di beni e servizi	2.038.514,27	2.153.838,04
Oneri finanziari	1.000,00	848,60
Oneri tributari	6.897.500,00	6.271.972,14
Altre uscite correnti	137.266,25	118.744,07
Totale	89.608.924,76	82.982.382,94

GESTIONE DEI RESIDUI**RESIDUI ATTIVI**

CRAM	Ammontare iniziale al 1/1/2010	Variazioni 2010	Residui riscossi	Somme da riscuotere al 31/12/2010
1. Presidenza	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Direzione Generale	5.385.989,68	0,00	2.403.442,00	2.982.547,68
3. Direzione Centrale Attività Scientifiche	132.665.648,21	-1.367.964,52	18.788.414,63	112.509.269,06
4. Direzione Centrale Affari Giuridici	9.405.644,76	-0,01	3.907,43	9.401.737,32
Totale	147.457.282,65	-1.367.964,53	21.195.764,06	124.893.554,06

I complessivi residui attivi, ivi compresi quelli provenienti dalla gestione di competenza (€ 54.688.329,19), ammontano a € 179.581.883,25 (+22% rispetto al 2009).

Relativamente alle entrate correnti la gestione di competenza presenta al 31/12/2009 somme rimaste da riscuotere per € 23.568.866,30 mentre per le entrate in c/capitale le somme da riscuotere a fine esercizio ammontano ad € 27.874.035,54. La differenza di € 3.245.427,35 è riferita alle partite di giro.

I residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti pari ad € 124.893.554,06 sono così composti: € 100.869.459,09 riferiti alle entrate correnti, € 11.882.805,88 relative al c/capitale ed € 12.141.289,09 alle partite di giro.

È stato possibile stimare che circa il 91% dei residui attivi rimasti da riscuotere al 31/12/2010 sono relativi a crediti che l'Ente vanta nei confronti delle amministrazioni pubbliche che soffrono della ridotta disponibilità di cassa. La percentuale è stata elaborata prendendo in considerazione i residui attivi presenti nelle categorie di entrata riferite ai trasferimenti da parte dello Stato, ai trasferimenti erogati da parte delle regioni, province e comuni, contributi trasferiti da enti pubblici nonché i residui registrati al capitolo delle partite in conto sospesi riferiti a quelle quote di progetti che l'Ente deve trasferire a strutture esterne al CRA. Comprende altresì il maggior residuo attivo presente nel bilancio dell'Ente, pari ad € 34.000.000,00 che l'ente stesso vanta nei confronti dell'Inpdap, relativo al trasferimento nel triennio 2008-2010 dell'indennità di buonuscita e TFR maturata dal personale di ruolo.

Grado di smaltimento dei residui:

Totale riscossioni in c/residui / Totale residui attivi esistenti

= 21.195.764,06 / 179.581.883,25 = 12%

RESIDUI PASSIVI

CRAM	Ammontare iniziale al 1/1/2010	Variazioni 2010	Residui pagati	Somme da pagare al 31/12/2010
1. Presidenza	54.295,76	-88,54	50.325,74	3.881,48
2. Direzione Generale	353.647,51	-11.364,61	118.239,72	224.043,18
3. Direzione Centrale Attività Scientifiche	43.536.593,10	-2.271.603,21	18.370.598,62	22.894.391,27
4. Direzione Centrale Affari Giuridici	11.975.460,10	-29.991,66	9.601.819,60	2.343.648,84
Totale	55.919.996,47	-2.313.048,02	28.140.983,68	25.465.964,77

I complessivi residui passivi, ivi compresi quelli provenienti dalla gestione di competenza (€ 36.646.417,62), ammontano a € 62.112.382,39 (+11% rispetto al 2009).

I residui passivi della gestione di competenza sono così composti: € 17.654.140,40 riferiti alle spese correnti, € 8.281.884,71 riferiti alle spese in c/capitale ed € 10.710.392,51 relativi alle partite di giro. In merito a queste ultime, il dato indicato comprende sia quella parte di ritenute operate a fine 2010 per il quale l'Ente ha provveduto al versamento entro il 15 del mese dell'esercizio successivo, nonché le quote dei progetti iscritti nella competenza 2010 che l'Ente deve trasferire a strutture esterne.

I residui degli esercizi precedenti pari ad € 22.637.986,15 si compongono per € 8.045.396,93 riferiti alle spese correnti, € 4.219.516,86 per le spese in c/capitale mentre la differenza di € 13.201.050,98 è riferita alle partite di giro.

Della gestione dei residui passivi l'aspetto più rilevante è quello delle somme pagate pari ad € 28.140.983,68 che ha consentito all'Ente di ridurre i propri debiti nella misura di circa il 50% rispetto a quelli registrati all'inizio dell'esercizio.

Per quanto riguarda il totale dei residui passivi è opportuno precisare che circa il 32% è riferito ad impegni di spesa assunti al capitolo delle partite in c/sospesi per il trasferimento di risorse ad altre strutture di ricerca afferenti i progetti gestiti dall'Ente.

Grado di smaltimento dei residui:

$$\begin{aligned} & \text{Totale pagamenti in c/residui} / \text{Totale residui passivi esistenti} \\ & = 28.140.983,68 / 62.112.382,39 = 45\% \end{aligned}$$

LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA RISULTA COSÌ DETERMINATA

Fondo cassa al 31/12/2010	€ 28.834.303,76
+ Residui attivi	€ 179.581.883,25
- Residui passivi	€ <u>62.112.382,39</u>
Avanzo d'amministrazione al 31/12/10	€ 146.303.804,62

La seguente tabella evidenzia la ripartizione dell'avanzo:

TABELLA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO E DEFINITIVO			
	Avanzo presunto 2010	Avanzo definitivo 2010	Differenza
Parte vincolata ai fondi			
al F.do Trattamento di fine rapporto personale SPT	66.019.944,00	66.778.432,00	758.488,00
al Fondo rinnovi contrattuali in corso	1.168.016,00	1.168.016,00	0,00
al Fondo svalutazione crediti	3.026.076,00	4.009.830,54	983.754,54
al Fondo adeguamenti 626/94	300.000,00	500.000,00	200.000,00
al Fondo vincolato spese generali di funzionamento	200.000,00	1.200.000,00	1.000.000,00
al Fondo di riserva per uscite impreviste art.15 del RAC	0,00	270.000,00	270.000,00
al Fondo rischi ed oneri art.17 del RAC	223.120,00	851.886,08	628.766,08
	70.937.156,00	74.778.164,62	3.841.008,62
Parte con vincolo di destinazione			
Progetti finalizzati pluriennali in corso	53.800.894,00	53.098.785,32	-702.108,68
Avanzo gestione aziende agrarie	1.086.719,00	1.233.972,17	147.253,17
Ordinario vincolato in spese conto capitale	1.058.934,00	917.999,33	-140.934,67
Ordinario distribuito (accant. formazione personale, borse di studio, assegni ricerca)	12.708.600,00	15.021.883,18	2.313.283,18
	68.655.147,00	70.272.640,00	1.617.493,00
Parte disponibile			
Fondo speciale avanzo ordinario non distribuito	1.253.000,00	1.253.000,00	0,00
TOTALE	140.845.303,00	146.303.804,62	5.458.501,62

Di seguito si riporta un'analisi della ripartizione dell'avanzo definitivo di amministrazione:

- l'avanzo ordinario vincolato all'accantonamento per indennità di fine rapporto del personale di ruolo è pari ad € 66.778.432,00. L'importo è stato rideterminato sulla base delle economie accertate al 31/12/2010 al fondo trattamento di fine rapporto (€ 56.705.688,84), al capitolo indennità di anzianità e similari cessati dal servizio (€ 5.960.507,34,00) nonché al capitolo quote dell'esercizio per accantonamento di fine rapporto (€ 4.112.235,82,00). E' opportuno precisare che il suddetto avanzo risente per € 15.207.171,71 della quota rimborsata dall'INPDAP nel 2010 pari ad € 25.000.000,00;
- l'avanzo vincolato al Fondo rinnovi contrattuali pari ad € 1.168.016,00 rimane inalterato rispetto all'avanzo presunto e si compone della quota di € 435.016,00 destinata a coprire parte dei costi delle progressioni di livello IV/VIII che sono pari ad € 550.016,56 e della quota di € 733.000,00 riferita al 20% delle presunte economie dei cessati servizio 2010 stimate in € 3.665.000,00;
- il Fondo svalutazioni crediti pari ad € 4.009.830,54 si compone di due quote, una riferita alla gestione ordinaria pari ad € 501.216,00 l'altra relativa alle economie provenienti dalle gestioni straordinarie scadute pari ad € 3.508.614,54;
- è stato rideterminato, rispetto all'avanzo presunto di 300.000,00, l'importo da vincolare al Fondo adeguamenti 626/94 da destinare in particolar modo alla sicurezza degli ambienti di lavoro delle strutture di ricerca, indicato in € 500.000,00;
- anche il Fondo spese generali di funzionamento è stato rideterminato nel suo ammontare pari ad € 1.200.000,00;

- è stato rideterminato altresì il Fondo rischi ed oneri pari ad € 851.886,08 mentre al Fondo di riserva per uscite impreviste per il quale in sede di determinazione dell'avanzo presunto non era stato considerato alcun stanziamento vien ora riconosciuto l'importo di € 270.000,00.

Parte con vincolo di destinazione:

- € 53.098.785,32 sono da riferirsi alle risorse rimaste disponibili a fine esercizio nell'ambito delle gestioni dei progetti finalizzati straordinari riconducibili, per lo più, a quelli aventi carattere pluriennale. Tale quota di avanzo subisce una contrazione rispetto al dato presunto di € 53.800.894,00;
- l'avanzo riferito alle aziende agrarie pari ad € 1.233.972,17 è conseguente l'attività commerciale riferita alle aziende gestite dalle strutture di ricerca;
- l'importo vincolato alle spese in c/capitale pari ad € 917.999,33 si compone per € 636.444,60 a risorse ordinarie riconosciute dall'Amministrazione centrale alle strutture di ricerca per particolari esigenze riferite ad opere di manutenzione straordinaria degli immobili di proprietà dell'Ente e dalla loro messa in sicurezza. La restante parte di € 281.554,73 è riferita a contributi straordinari gestiti dalle seguenti strutture di ricerca nell'ambito della gestione ordinaria e destinati a specifici interventi:
- € 34.768,00 (cap. 2.1.1.005) gestiti dal Centro di ricerca per l'agrobiologia e la pedologia (3.00.04.00) sono riferiti ai D.M. 272/7304/04 dell'1/7/2004 e D.M. 112/7304/05 del 20/4/2005 assegnati per la nuova copertura del passaggio vetrato di collegamento tra i due edifici dell'ex Istituto sperimentale per la difesa del suolo e per la realizzazione di una scala antincendio presso l'ex sop di Rieti;
 - € 33.716,17 (cap. 2.1.1.005) gestiti dal Centro di ricerca per le colture industriali (3.00.06.00) sono riferiti ai D.M. 157/7304/04 del 22/04/04, D.M. 537/7301/04 del 29/11/04, D.M. 594/7304/04 del 22/12/04, D.M. 333/7304/02 del 26/7/02 attribuiti dal Mi.P.A.A.F. per opere di manutenzione straordinaria e consolidamento degli edifici connessi alla struttura;
 - € 213.070,56 (cap. 2.1.1.005) gestiti dal Centro di ricerca per le produzioni foraggere e lattiero casearie (3.00.14.00) sono riferiti al D.M. 535/7304/03 del 30/10/03 con cui il Mi.P.A.A.F. ha finanziato la "realizzazione di un centro sperimentale per la valorizzazione ed il miglioramento della qualità dei prodotti lattiero-caseari";
- L'avanzo ordinario distribuito pari a € 15.021.883,18, oltre a confermare quanto già indicato in fase di preventivo, consente all'Ente di destinare ulteriori economie pari € 2.313.283,19 nelle seguenti categorie di spesa: spese personale € +837.762,50, spese per interventi diversi (borse di studio, assegni di ricerca delle strutture di ricerca) € +75.520,68, spese in c/capitale € + 1.400.000,00.

GESTIONE DI CASSA

Il saldo di cassa iniziale dell'Ente all'1/01/2010 è pari a € 44.279.473,35 e a seguito delle riscossioni e dei pagamenti realizzati, in c/competenza e in c/residui nel corso dell'esercizio 2010, si ottiene un saldo finale di € 28.834.303,76.

I dati contabili di cassa dell'Ente concordano esattamente con il quadro di raccordo trasmesso dalla BNL Istituto Cassiere. Il saldo differisce da quanto registrato nel conto di Tesoreria Unica n. 79347 presso la Banca d'Italia, mod. 56 T che presenta un saldo pari a € 28.804.937,72.

La differenza tra i due saldi pari a € 29.366,04 è così costituita:

Riscossioni effettuate dal Tesoriere e non contabilizzate in B.I.	€	-16.617,65
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non contabilizzati in B.I.	€	0,00
Versamenti presso B.I. e non contabilizzati dal Tesoriere	€	0,00
Rettifiche contabili	€	-12.748,39
Totale	€	-29.366,04

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Relativamente alle attività dell'Ente, l'esercizio 2010 presenta un risultato finale che evidenzia rispetto al 2009 un incremento pari ad € 28.280.120,27.

Le risultanze patrimoniali sono così evidenziate:

Attività	2010	2009	Passività	2010	2009
Immobilizzazioni immateriali	1.677.958	1.613.516	Patrimonio netto	156.414.281	150.866.966
Immobilizzazioni materiali	104.687.419	100.888.402	Fondo rischi	2.111.117	2.111.117
Immobilizzazioni finanziarie	201.844	201.844	TFR	65.269.392	37.053.835
Attivo circolante	143.598.709	120.298.516	Residui passivi	27.642.409	33.125.161
Ratei e risconti	1.271.269	154.801	Ratei e risconti	0,00	0,0
Totale	251.437.199	223.157.079	Totale	251.437.199	223.157.079

Per quanto riguarda le attività, si evidenzia l'incremento di € 3.799.017 registrato alla voce "Immobilizzazioni materiali" dovuto principalmente ai costi sostenuti per ricostruzione ripristino e manutenzione straordinaria immobili e per macchine, attrezzature scientifiche e tecniche.

Relativamente alla situazione patrimoniale dell'Ente, il Collegio si riserva di esprimere le proprie valutazioni in sede di asseverazione dell'apposita relazione annuale predisposta dall'Amministrazione entro il 30 maggio p.v. e di cui all'art. 2 comma 597 della Legge n. 244/2007.

L'altro dato rilevante delle attività è dato dall'incremento pari ad € 23.300.193 della voce "attivo circolante" dovuto principalmente all'aumento dei crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici, così ripartiti:

Crediti

Descrizione	31/12/2010	31/12/2009
Crediti v/clienti	5.783.900	5.601.733
Crediti v/iscritti soci e terzi	0,00	0,00
Crediti v/Stato e altri soggetti Pubblici	67.803.027	56.453.393
Crediti v/altri	40.544.385	13.546.980

L'incremento della voce Crediti v/altri, da 13.546.980 a 40.544.385, è essenzialmente determinato dalla quota TFR di competenza dell'INPDAP pari a 25 milioni, assegnata all'Ente nel corso dell'esercizio ma non ancora riscossa.

Come indicato nei criteri di valutazione dei Crediti e Debiti si fa presente che la quota parte di crediti formata nel 2010 è stata valutata in base a criteri economico patrimoniali. Gli stessi sono stati iscritti qualora è stata ultimata la prestazione di servizio o in proporzione ai relativi costi di competenza.

I crediti v/clienti sono indicati al netto del F.do Svalutazione Crediti per € 14.426, mentre i crediti v/stato ed altri soggetti sono indicati al netto del F.do svalutazione Crediti per € 2.716.131.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano ad € 28.834.304 con un decremento rispetto al 2009 pari ad € 15.445.170.

Ratei e Risconti attivi

I Ratei attivi ammontano ad € 1.258.082 e si riferiscono a quote di recupero IRPEF su indennità di anzianità liquidate nell'esercizio 2011 ma di competenza dell'esercizio 2010.

I Risconti attivi ammontano ad € 13.187 e sono relativi a costi rilevati nel 2010 ma di competenza di anni successivi, in particolare si rilevano: assegni di ricerca pari a € 12.104, collaborazioni coordinate e continuative pari a € 1.083.

Conto Economico

	2010	2009
Valore della produzione	143.436.166	161.571.668
Costo della produzione	133.982.415	143.395.454
Differenza	9.453.751	18.176.214

	2010	2009
Proventi ed oneri finanziari	80	67
Proventi ed oneri straordinari	-3.906.515	-665.090
Avanzo economico	5.547.316	17.511.191

Roma, 29 aprile 2011

Dr. Gaetano Spampinato

Dr. Antonino Di Salvo

Dr. Luigi Ferrara