

ISTITUTO DI RICERCA PER GLI ALIMENTI E LA NUTRIZIONE
(I.N.R.A.N.)

BILANCIO D'ESERCIZIO 2004

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

PAGINA BIANCA



Istituto Nazionale di Ricerca per gli Alimenti e la Nutrizione

Via Ardeatina, 546 - 00178 Roma - tel. 06 514941 ric. aut. - fax 06 51429451
partita IVA 02120811001 - codice fiscale 80074550585

RELAZIONE DEL PRESIDENTE SULLA GESTIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2004

Il bilancio consuntivo relativo all'anno 2004, è stato redatto nel rispetto delle vigenti disposizioni di Legge.

Dal punto di vista contabile presenta le stesse connotazioni positive dell'esercizio precedente.

Si evidenzia che come accaduto per l'anno 2003, l'esercizio 2004 si chiude con un forte avanzo di amministrazione (superiore ai 28 milioni di euro).

Come evidenziato nelle precedenti relazioni, già lo scorso esercizio finanziario si era chiuso con un avanzo di amministrazione di € 28 milioni di euro in gran parte dovuto a contributi per programmi pluriennali di ricerca che pur essendo stati iscritti per intero in bilancio (come da norme vigenti) nell'anno del formale trasferimento all'ente, sono stati utilizzati concretamente solo per la parte relativa alla ricerca effettuata, come da tempistica di programma, nell'anno di riferimento.

Anche l'avanzo di amministrazione 2004 risente dell'effetto "trascinamento" della quota parte dei contributi di programmi pluriennali; all'importo totale concorrono inoltre la concessione da parte del Ministero vigilante di un contributo (2 milioni di euro complessivamente) come integrazione al contributo ordinario, un contributo straordinario per complessivi 2,1 milioni di euro circa (DM 93370 dell'11/10/2004) e cui si aggiungono tre contributi finalizzati per complessivi 2,3 milioni di euro (MIPAF ARAFOA DM 662/03, MIPAF COANAN/CODANONS DM. 837/04 E MIPAF Filiere Biologiche DM 91025/04).

Si rileva che alcune circostanze non hanno consentito di dare un maggior impulso alla spesa come sarebbe stato possibile e necessario per talune esigenze contingenti e di sviluppo in presenza di maggiori risorse.

In primo luogo si ricorda la riduzione delle spese di funzionamento prevista per l'esercizio 2004 dalla circolare MEF n. 51 del 27/11/2003 e dal D.L. n. 168 del 12/07/2004 convertito in Legge n. 191 del 30/07/2004.

Si ricordano altresì i vincoli legislativi che non consentono tempi brevi per l'attuazione di importanti e necessarie opere di adeguamento della sede dell'Ente.

A tutt'oggi sono ancora in corso attività finalizzate all'adozione di misure in tema di maggiore sicurezza per i lavoratori ed i luoghi di lavoro.

Il presente consuntivo 2004 è stato predisposto in ossequio ai dettami del DPR 97/03.

L'esame analitico effettuato nella Nota Integrativa che segue, relativo alle singole voci di bilancio dell'esercizio 2004, consente una più completa valutazione della gestione dell'Ente, come pure delle problematiche relative alle modalità delle entrate e alla modulazione delle uscite.

Anche il bilancio consuntivo 2004 conferma la tendenza dell'Istituto a svilupparsi sia dal punto di vista istituzionale, sia da quello economico, attraverso una serie di consulenze, servizi studi e ricerche, di notevole rilevanza qualitativa e quantitativa, commissionati soprattutto dal MIPAF e da svolgere con cospicui finanziamenti finalizzati.

Il quadro economico finanziario evidenzia che, strategica ed imprescindibile è per l'Istituto la scelta di continuare la propria attività di ricerca commissionata da enti pubblici e privati atteso che, oltre ai meriti ed ai risultati scientifici, i progetti commissionati, che di regola prevedono una quota parte di risorse imputate direttamente all'Ente a titolo di ristoro per le spese generali sostenute costituiscono uno degli strumenti che consente di compensare, sia pure in parte, l'assoluta esiguità del contributo ordinario di finanziamento (euro 4.199.998,71 per il 2003) che non è

più da tempo assolutamente sufficiente neppure per le spese, dirette e indirette, relative al personale.

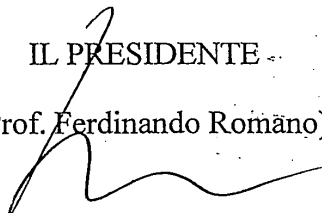
L'incremento delle entrate dell'Ente ed il conseguente implementarsi delle attività di tipo scientifico, burocratico ed amministrativo connesse ai nuovi compiti mal si concilia con una struttura organizzativa le cui risorse umane anziché aumentare con il tempo diminuiscono senza possibilità di essere sostituite. L'Ente, al fine di individuare forme di incentivazione del personale, sta predisponendo il "Disciplinare delle prestazioni per conto terzi", attraverso il quale può eseguire, mediante contratti, convenzioni e su commissione, attività di ricerca, consulenza, formazione e didattica, nonché servizi, per conto di Enti pubblici o privati, nel rispetto della sua primaria funzione scientifica e didattica. Nei primi mesi del 2005 si prevede che il citato documento possa essere ultimato ed approvato.

Parimenti, nei primi mesi del 2005 si prevede che possa procedersi all'invio ai competenti ministeri vigilanti del "Regolamento di amministrazione e contabilità" con il quale verranno ad essere dettate le nuove norme alle quali i competenti uffici dovranno attenersi per la gestione ed il funzionamento dell'Ente.

In ossequio a quanto stabilito dalla L. 196/03 si fa presente che con atto prot.1312I/2.4 del 22 marzo 2005, si è provveduto ad aggiornare il Documento Programmatico annuale sulla Sicurezza ed il relativo Piano Annuale della Formazione per l'anno 2005.

IL PRESIDENTE

(Prof. Ferdinando Romano)



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSUNTIVO 2004**STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO D'ESERCIZIO**

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2004 evidenzia un avanzo di amministrazione pari a € 28.171.015,16 contro un avanzo di € 28.152.764,86 dell'esercizio precedente, un avanzo di cassa pari a € 12.156.147,72, un avanzo economico pari a € 620.742,39 che ridetermina il patrimonio netto pari a € 32.097.781,28.

Il bilancio di esercizio è stato redatto in conformità a quanto disposto dal DPR n. 97 del 27/02/2003; si segnala, peraltro, come il presente bilancio consuntivo sia il primo redatto in conformità alla norma sopra citata.

La presente Nota Integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione e l'analisi dei dati di Bilancio. Essa mostra l'andamento della gestione dell'ente nei suoi settori operativi, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio ai fini di una migliore comprensione dei dati contabili.

A) Conto di Bilancio

2. Entrate

I dati riportati nella **Tabella 1** forniscono un quadro d'insieme per una prima valutazione sintetica e complessiva dell'entità e della struttura delle entrate per l'anno 2004.

Il totale delle *entrate* relativo all'anno in esame ammonta a 15 milioni di euro circa, importo inferiore del 51,7% circa rispetto all'esercizio precedente, decremento che passa al 48,1% circa depurando la cifra in questione dagli importi relativi alle *partite di giro*.

Titolo I. *Entrate correnti*.

L'importo totale accertato sotto tale titolo di entrata per l'anno 2004 è di 12,9 milioni di euro inferiore a quello dell'esercizio precedente di circa il 50,4%.

L'entità di tale posta di bilancio deriva oltre che dal contributo ordinario, pari a 6,08 milioni di euro, dalla concessione di due contributi straordinari (rispettivamente di 2,1 milioni di euro D.M. n. 93370 del 11/10/2004 e di 0,15 milioni di euro circa D.M. 13591/03), nonché da alcuni contributi finalizzati: MIPAF ARAFOA DM 662/03 per 1,4 milioni di euro circa, MIPAF COANAN/CODACONS DM 837/04 per 0,2 milioni di euro circa e MIPAF Filiere Biologiche DM 91025/04 per 0,7 milioni di euro circa, ed altri trasferimenti da parte dello stato e di altri Enti del settore pubblico per 1,6 milioni di euro circa.

Rispetto all'esercizio precedente, sono aumentati i residui da riscuotere provenienti dai precedenti esercizi (da 8,8 a 15,8 milioni di euro).

Tabella 1 - ENTRATE

	Somme accertate	Residui riscossi	Residui da riscuotere provenienti da precedenti esercizi
TITOLO I			
Entrate correnti	12.944.685,24	224.341,69	15.829.602,58
TITOLO II			
Entrate in conto capitale	376.389,37	10.000,00	---
TOTALE PARZIALE	13.321.074,61	234.341,69	15.829.602,58
TITOLO IV			
Partite di giro	2.140.823,84	62.881,71	61.074,93
TOTALE ENTRATE	15.461.898,45	297.223,40	15.890.677,51
Somme accertate e non riscosse relative all'anno 2004	-3.724.561,41	-	+3.724.561,41
Totale riscossioni al 31/12/2004 in c/competenza	11.737.337,04	Totale residui attivi al 31/12/2004	+19.615.238,92

Titolo II. Entrate in conto capitale

L'importo accertato sotto tale titolo per il 2004 risulta di 0,37 milioni di euro circa è dovuto alle somme riscosse dall'INA a rimborso del TFR pagato al personale cessato dal servizio.

Residui attivi.

Nel corso dell'esercizio 2004 l'entità dei residui attivi è aumentata rispetto al 2003 da 16,2 a 19,6 milioni di euro. L'entità di tale voce di bilancio è data dalla sommatoria dei residui da riscuotere provenienti da esercizi precedenti (quota passata da 9,1 milioni di euro nel 2003 a 15,8 milioni di euro nel 2004) e dei residui relativi all'anno in esame (passati da 7,1 a 3,7 milioni).

Come per gli esercizi precedenti -a seguito di esplicita indicazione del Collegio dei Revisori- nell'allegato 1 alla presente Relazione vengono analizzati lo stato ed il movimento dei residui attivi che rappresentano sempre una parte importante del bilancio dell'Ente.

Dopo l'accenno alle principali entrate relative all'esercizio 2004, segue un esame più analitico di alcune più importanti voci di entrata, e vengono messe in rilievo le dinamiche di quelle di maggiore interesse.

Tit. I. Entrate Correnti – CDR 1

Nell'esercizio finanziario 2004, l'importo di tale voce, pari a 8,3 milioni di euro è formato da 6,08 milioni di euro, quale contributo ordinario, da 2,3 milioni di euro di contributi straordinari, e da contributi vari pari a circa 10,3 milioni di euro, per alcune attività di ricerca.

Tit. I. Entrate Correnti – CDR 2

Nell'esercizio finanziario 2004 l'importo di tale voce è pari a 4,6 milioni di euro circa per trasferimenti da parte dello Stato.

Per l'anno 2004 figurano in questa voce 2,6 milioni di euro, dovuti ai contributi finalizzati concessi dal MIPAF.

Trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico.

Per l'anno 2004 figurano in questa voce di bilancio 0,6 milioni di euro, dovuti a finanziamenti da parte di altri enti pubblici per programmi di ricerca (CNR, ISS, Università di Napoli, ecc.).

Incarichi di studio, ed entrate non classificabili in altre voci.

L'entità di tali poste di entrata, è stata nel 2004 di 1 milione di euro di cui 0,25 milioni di euro relativi ad incarichi di studio ed 0,63 milioni di euro circa provenienti da contributi U.E.

Titolo II Entrate in conto capitale – CDR 1

Realizzo di valori mobiliari.

Le entrate relative all'anno 2004 per tale voce ammontano a 0,4 milioni di euro dovuti esclusivamente a rimborsi di polizze INA per trattamenti di fine rapporto erogati ai dipendenti cessati dal servizio.

Titolo IV Partite di giro – CDR1

Partite di giro.

In questa categoria le entrate per il 2004, relative principalmente alle ritenute erariali e previdenziali per il personale dipendente, sono state pari a 2,1 milioni di euro, importo che rimane sostanzialmente invariato rispetto all'esercizio precedente.

3. Uscite

Il quadro riassuntivo riportato nella **Tabella 2** fornisce un primo riscontro sintetico relativo alle uscite dell'esercizio 2004.

L'insieme delle uscite impegnate nel corso dell'esercizio in esame, al netto delle voce *partite di giro* ammonta a 13,5 milioni di euro, un importo inferiore del 11% rispetto a quello dell'anno precedente (15,2 milioni).

Nell'esercizio 2004 le somme impegnate per *spese correnti* hanno rappresentato il 88% circa degli impegni complessivi (sempre esclusi gli importi Titolo IV).

L'importo complessivo degli impegni per spese correnti, pari a 11,9 milioni di euro, risulta formato principalmente dalle voci *oneri per il personale* (aumentati del 1% rispetto al 2003) e *spese per acquisto di beni e servizi* (aumentati del 15% rispetto al 2003), che congiuntamente rappresentano l'89% del totale complessivo sub Titolo I delle *uscite* impegnate in bilancio nell'esercizio in esame.

Per quanto riguarda le *spese in conto capitale*, nell'anno 2004 sono stati presi impegni per 1,6 milioni di euro.

Tabella 2 - USCITE

	Somme impegnate	Residui pagati	Residui da pagare provenienti da precedenti esercizi
Titolo I uscite correnti			
- Uscite Organi dell'Ente	199.828,66	31.754,92	--
- Oneri per il personale	7.754.214,78	590.541,82	103.654,96
- Spese acquisto beni e servizi	2.842.333,67	834.468,48	275.087,06
- Trasferimenti passivi	1.008.935,55	--	27.000,00
- Oneri finanziari	417,06	--	--
- Oneri tributari	45.313,21	--	--
- Restituzioni e rimborsi	39.319,63	--	--
TOTALE TITOLO I	11.890.362,56	1.456.765,22	405.742,02
Titolo II uscite in conto capitale			
- Acquisizioni di beni di uso durevole ed opere immobiliari	40.548,72	58.853,52	12.597,68
- Immobilizzazioni tecniche	714.079,58	279.693,83	62.433,70
- Polizza Collettiva INA a garanzia debito per fondo quiescenza personale	250.000,00	-	-
- Depositi cauzionali	-	-	5.364,48
- Indennità anzianità personale cessato dal servizio	595.549,49	13.490,32	-
TOTALE TITOLO II	1.600.177,79	352.037,67	80.395,86
TITOLO IV - Partite di Giro	2.140.823,84	270.221,20	3.631,97
TOTALE USCITE	15.631.364,19	2.079.024,09	489.769,85
Somme impegnate e non pagate	-3.110.601,63	0	+3.110.601,63
Totale pagamenti in c/competenza al 31/12/2004	12.520.762,56	Totale residui passivi al 31/12/04	3.600.371,48

Per quanto concerne la situazione dei residui passivi, la quota proveniente dagli esercizi precedenti è aumentata del 70% rispetto al 2003 (circa 0,5 milioni di euro contro 0,3 milioni di euro circa nel 2003) ed è aumentata anche quella relativa all'anno in esame (circa 3,1 milioni di euro contro 2,5 milioni 2003).

Il successivo e più dettagliato esame delle principali Categorie di spesa, fornisce un indicatore più puntuale delle necessità dell'Ente e delle modalità con cui sono state soddisfatte, totalmente o parzialmente, nel corso dell'esercizio 2004.

Titolo I

3.1. Uscite Correnti CDR1

Uscite per gli Organi dell'Ente.

La spesa relativa a tale voce di bilancio è stata nel 2004 circa 0,2 milioni di euro, superiore del 68% circa, rispetto a quella del 2003 pari a 0,12 milioni di euro circa. Nel 2004 infatti la spesa ha inciso per l'intero anno, mentre nel 2003 per un solo semestre, in quanto l'insediamento degli Organi è avvenuto nel luglio 2003.

Oneri per il personale in attività di servizio.

La spesa relativa a tale voce di bilancio è stata nel 2004 di circa 7,7 milioni di euro praticamente invariata rispetto al 2003. Si segnalano in particolare la spesa per *personale a contratto a tempo determinato* (2,05 milioni di euro nel 2004 rispetto ai 1,5 milioni di euro 2003, esclusi gli oneri riflessi).

La spesa per stipendi e assegni fissi per il personale di ruolo nel 2004 (3,6 milioni di euro) è diminuita rispetto al 2003 (3,8 milioni di euro), sempre esclusi i diversi oneri riflessi, diminuzione dovuta al pensionamento per raggiunti limiti di età, di alcuni dipendenti.

Come appare dalla apposita tabella sulla dotazione di personale dell'Ente (allegato 1), la copertura dell'organico è pari, al 31 dicembre 2004, al 66,7% rispetto al 72,9% del 2003. Detta percentuale risulta così distribuita: per i profili professionali di ricercatori e tecnologi, (66,1%), personale tecnico (64,6%), e per quello amministrativo (72,7%). Occorre rilevare inoltre che per quasi tutti i livelli

professionali i posti in organico non coperti si riferiscono ai profili di accesso e ciò a causa del blocco delle assunzioni che da lungo tempo, hanno limitato per l'Ente la possibilità di concorsi pubblici. Questo fatto ovviamente è causa di "invecchiamento" dell'età media dei dipendenti di ruolo e ritarda l'inserimento di opportuni e necessari ricambi nelle risorse umane dell'Ente. La stessa tabella indica inoltre l'entità di personale, oltre a quello di ruolo, utilizzato nell'anno 2004 sotto le varie forme prima ricordate.

Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi

Le uscite complessive per tale voce di bilancio ammontano a 0,19 milioni di euro circa e sono dovute per 0,15 milioni di euro circa a spese per il servizio sociale mensa e 0,04 milioni di euro circa a spese per corsi di formazione del personale.

Titolo I Uscite Correnti CDR2

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

L'entità complessiva delle voci di spesa e dei relativi importi impegnati nel 2004 è stata di 2,6 milioni di euro, superiore rispetto al precedente esercizio, (2,4 milioni).

Le voci principali di uscita, sono quasi interamente finanziate da contributi finalizzati o da specifici incarichi e pertanto non riducibili o rinviabili senza che ciò comporti per l'Ente l'insorgere di responsabilità per il mancato rispetto di obblighi contrattuali. All'interno della voce di spesa, le principali voci nel 2004 sono quelle per: *servizi e incarichi speciali* (cap. 22) per 777 mila euro contro 385 mila euro nel 2003; *reagenti, vetrerie e altre spese per la ricerca scientifica* (cap. 37) per 390 mila euro contro 331 mila euro nel 2003; per *libri, riviste, ecc.* (cap. 38) per 178 mila euro contro 186 mila euro nel 2003; per *spese di stampa* (cap. 40) per 254 mila euro contro 44 mila euro nel 2003; manutenzione e riparazione immobili (cap. 50) per 128 mila euro circa contro i 240 mila, spese per procedure programmi ed elaborazioni dati (44) per 133 mila euro circa, contro i 200 mila circa del 2003.