

7.3 Provenienza delle risorse

Le entrate dell'Istituto sono costituite, oltre che dal contributo *ordinario*⁴⁸ proveniente dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri, da trasferimenti correnti provenienti da altri Organismi statali, dalle Regioni, dalle Province, dai Comuni e da enti e associazioni del settore pubblico e privato, sia centrali che locali, di solito collegati ad attività di collaborazione scientifica e tecnica effettuata in seguito ad accordi e convenzioni.

Le contribuzioni accertate nell'esercizio 2004 sono riportate nella tabella F) per un importo di € 3.343.909,58, relativo ai trasferimenti da parte dello Stato e di altri enti, alle quali si aggiungono le entrate per interessi attivi, poste correttive e compensative di spese correnti e quelle non classificabili, il cui ammontare complessivo è pari ad € 61.896,84, sicché il totale delle entrate accertate raggiunge l'importo di € 3.405.806,42, escluse le partite di giro. Rispetto all'esercizio precedente, quindi, non vi sono state sostanziali modifiche quantitative giacché l'incremento è stato di appena l'1,13%, dovuto alla crescita delle risorse acquisite per collaborazioni scientifiche e tecniche richieste da parte di Regioni, Province e Comuni.

Tabella F

		(in euro)			
Soggetti eroganti	2003	inc. %	2004	var. %	inc. %
- Presidenza Cons. Ministri contrib.ti ord.ri di funz.to a)	2.169.105,53	64,41	2.076.241,62	- 4,28	60,96
- altri contributi dello Stato	757.844,96	22,50	623.578,07	- 17,72	18,31
- trasferimenti dalle Regioni	0,00	0,00	203.374,47	-	5,97
- trasferimenti da Comuni e Province	8.507,83	0,25	175.471,64	1.962,47	5,15
- contributi da altri enti per collab.ni	387.140,62	11,50	265.243,78	- 31,49	7,79
totale altri trasfer.ti e contr.ti b)	1.153.493,41	34,25	1.267.667,96	9,90	37,22
Totale trasfer. e contrib. c = (a+b)	3.322.598,94		3.343.909,58	0,64	
- altre entrate d)	45.217,14	1,34	61.896,84	37,55	1,82
TOTALE ENTRATE e = (a+c+d) - (escluse partite di giro)	3.367.816,08	100,00	3.405.806,42	1,13	100,00

Non vi sono stati contributi e/o entrate in conto capitale.

In ordine al finanziamento da parte dello Stato va ricordato che, a norma dell'articolo 32, comma 2, della legge finanziaria per il 2002⁴⁹, *"gli importi dei contributi dello Stato in favore di enti, istituti, associazioni, fondazioni ed altri organismi, di cui alla tabella 1 allegata alla presente legge, sono iscritti in un'unica previsione di base nello stato di previsione di ciascun Ministero interessato. Il relativo riparto è annualmente effettuato entro il 31 gennaio da ciascun Ministro, con proprio decreto, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, previo parere delle competenti Commissioni parlamentari, intendendosi corrispondentemente rideterminate le relative autorizzazioni di spesa"*.

Per quanto riguarda l'I.N.F.S., i fondi ad esso destinati sono allocati nell'U.P.B. 3.1.2.17 (cap. 1613) del bilancio statale, il cui stanziamento, essendo destinato a finanziare anche l'Opera campana dei caduti di Rovereto e l'Istituto per la contabilità nazionale, è ripartito con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze; per l'anno 2003 il riparto è

⁴⁸ Articolo 25 della legge 27.12.1977, n. 968, modificato dall'art. 32 della legge 28.2.1986, n. 41, concernenti le modalità di finanziamento dell'I.N.F.S. da parte dello Stato.

⁴⁹ Legge 28 dicembre 2001, n. 448.

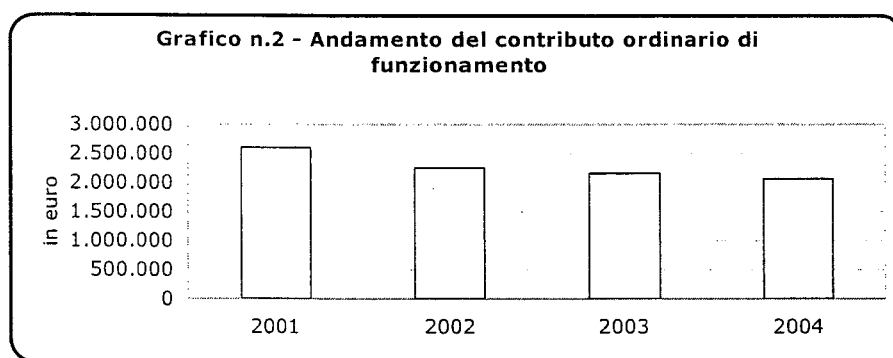
stato effettuato assegnando, rispettivamente, il 97,75%, l'1,96% e lo 0,29% del totale iscritto in bilancio.

Per l'anno 2004, la legge finanziaria⁵⁰ prevedeva a tal fine uno stanziamento di € 2.214.000,00, che è stato poi ridotto dal d.l. 12 luglio 2004, n. 168, convertito, con modificazioni, nella legge 30 luglio 2004, n. 191⁵¹.

Non può non rilevarsi, quindi, che il contributo ordinario di funzionamento, fissato per il 2001 in euro 2.582.284,50, è progressivamente diminuito negli esercizi successivi per effetto dei provvedimenti legislativi riduttivi delle autorizzazioni di spesa, intervenuti al fine di agevolare il perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica, e che i trasferimenti ordinari dal 2001 al 2004 sono stati:

- anno 2001 € 2.582.284,50
- anno 2002 € 2.253.777,22
- anno 2003 € 2.169.105,53
- anno 2004 € 2.076.241,62

con una contrazione di ben 506.042,88 euro, pari al 19,60%.



Detto contributo ordinario per il 2004 rappresenta il 60,96% delle entrate complessive dell'Istituto, escluse le partite di giro, ed è espressione dell'attuale tendenziale calo di trasferimenti di risorse statali dovuto ad orientamenti di finanza pubblica sempre più rigorosi. Esso, peraltro, è stato erogato solo dopo la chiusura dell'esercizio di competenza⁵², sicché, oltre alla consistente formazione di residui attivi, ne conseguono evidenti difficoltà nella programmazione della spesa e possibili carenze di cassa, con ovvie ripercussioni sulla gestione, non potendo essere garantito, con certezza, l'ordinato svolgimento della prevista attività istituzionale. Tale situazione di difficoltà dell'Istituto è stata evidenziata, in passato, dalla Commissione Agricoltura della Camera dei deputati⁵³ – in quanto ritenuta *"in netto contrasto con i compiti che esso è chiamato a svolgere anche nei riguardi delle Regioni"* – per cui il Governo è stato invitato a provvedere all'attribuzione tempestiva di adeguate e certe risorse finanziarie. Ciò non ostante, perdura il trend riduttivo, cui si associa il conside-

50 Legge 24 dicembre 2003, n. 350.

51 Interventi urgenti per il contenimento della spesa pubblica.

52 Per il 2002 a dicembre dello stesso esercizio; per il 2003 nel mese di febbraio 2004; per il 2004 € 1.975.557,59 nel mese di marzo 2005 ed € 100.684,03 nel dicembre 2005.

53 Camera dei deputati, Atti parlamentari – seduta del 17 settembre 2002 – n. 187.

revole ritardo nel trasferimento del contributo ordinario, fenomeni che hanno interessato anche gli esercizi 2005 e 2006⁵⁴.

Le entrate diverse dal trasferimento ordinario e collegate a progetti finalizzati hanno raggiunto, nel 2004, l'importo di € 1.267.667,96, pari al 37,22% delle entrate dell'Istituto escluse le partite di giro, ma sono aleatorie in quanto dipendono, di per sé, dalle esigenze e dalle variabili del "mercato" e, per giunta, possono essere rimosse solo al completamento di ciascun progetto e previo rendiconto delle spese sostenute; a tale situazione l'Istituto tenta di porre rimedio, per quanto possibile, con clausole contrattuali che prevedono pagamenti anticipati da parte dei committenti.

L'Ente presenta, quindi, quasi totale dipendenza finanziaria da interventi esterni per quanto concerne le spese connesse al funzionamento della struttura, sebbene la quota delle entrate per progetti finalizzati, benché aleatoria, possa ritenersi espressione di una iniziale capacità di autofinanziamento, con indice⁵⁵ pari a 0,35.

Alla luce dei dati sopra riportati, come già segnalato nelle precedenti relazioni, è necessario che - al fine di conseguire l'ordinato svolgimento dell'attività istituzionale - l'Ente sia posto nella condizione di funzionare quanto meno con la tempestiva erogazione dei mezzi finanziari ordinari.

7.4 Risultati della gestione.

Il rendiconto finanziario decisionale e quello gestionale dell'esercizio 2004 presentano i seguenti risultati complessivi:

	ENTRATE	USCITE
Entrate e spese correnti (Tit I)	€ 3.405.806,42	€ 3.163.549,25
Entrate spese in conto capitale (Tit. II)	=	€ 132.907,23
Entrate e spese per partite di giro (Tit. IV)	€ 577.678,22	€ 577.678,22
Totali complessivi (entrate e spese)	€ 3.983.484,64	€ 3.874.179,70
Avanzo di amministrazione al 31/12/2003	€ 2.777.835,56	
TOTALE	€ 6.761.320,20	€ 3.874.179,70
Economie dell'esercizio finanziario 2004⁵⁶		€ 2.887.140,50
TOTALE A PAREGGIO	€ 6.761.320,20	€ 6.761.320,20

Escluse le partite di giro, le entrate correnti hanno costituito la totalità delle poste attive, non essendovi accertamenti per quelle in conto capitale.

54 Nel 2005 il contributo ordinario è stato pari ad € 1.719.448,68, erogato in parte il 29 dicembre 2005 ed in parte il 31 marzo 2006; per il 2006 detto contributo è stimato in € 1.857.278,28 e non risulta riscosso, nemmeno in parte, alla data del 3 maggio 2006.

55 Rapporto tra le entrate correnti al netto dei trasferimenti correnti e il totale delle entrate correnti: € 1.267.667,96 / 3.405.806,42.

56 L'importo di € 2.887.140,50 è costituito da € 2.591.364,56 provenienti dai contributi finalizzati ed € 295.775,94 provenienti dai trasferimenti ordinari.

Dalle risultanze generali esposte nella Tabella G) si desume, poi, che l'andamento dell'esercizio si caratterizza per una sostanziale corrispondenza dei principali aggregati contabili con gli analoghi dell'esercizio precedente, salvo che per la consistenza di cassa al 31 dicembre (+395%), per l'avanzo finanziario di competenza (+159%) e per l'avanzo economico, il cui aumento, pari al 1.687%, è dovuto alla rivalutazione degli immobili effettuata, secondo i criteri indicati dall'articolo 54 del d.P.R. n. 97/2003, con l'ausilio dell'Agenzia del territorio – Ufficio provinciale di Bologna.

Tabella G (in euro)

RISULTANZE GENERALI	2003	2004	
	importo	importo	var. %
- Entrate complessive	3.934.286,84	3.983.484,64	1
- Spese complessive	4.119.653,77	3.874.179,70	-6
- Consistenza di cassa a fine esercizio	81.168,89	402.072,06	395
- AVANZO O DISAVANZO (-)			
a) finanziario di competenza	-185.366,93	109.304,94	159
b) di amministrazione ⁵⁷	2.777.835,99	2.891.458,02	4
c) economico	-627.957,82	9.963.662,36	1.687
- PATRIMONIO NETTO	12.239.265,32	22.202.927,68	81
- RESIDUI ATTIVI	3.712.117,19	3.528.261,11	-5
- RESIDUI PASSIVI	1.015.450,09	1.038.875,15	2

Sotto il profilo finanziario, le entrate complessive sono leggermente aumentate nonostante la riduzione del contributo ordinario da parte dello Stato e di esse l'86% (€ 3.405.806,42) è rappresentato dai trasferimenti correnti ed altre entrate, mentre il 14% (€ 577.678,22) riguarda le partite di giro.

Le uscite complessive, a loro volta, sono diminuite del 6% ed attengono per l'82% (€ 3.163.594,25) a spese correnti, per il 3% (€ 132.907,23) a spese in conto capitale e per il 15% (€ 577.678,22) a partite di giro.

Per le poste in conto capitale vi è stata una contrazione che ha interessato le uscite per l'importo di € 275.435,30 (-67,45%)

La **velocità di riscossione delle entrate e di pagamento delle spese** (tabella H), espressione della capacità di gestione dell'ente tanto migliore quanto più le riscossioni si avvicinano agli accertamenti intervenuti ed i pagamenti agli impegni assunti, seppur modesta, è leggermente migliorata, rispetto al 2003, per le entrate correnti (indice 0,20), e può ritenersi soddisfacente per le uscite correnti (indice 0,81), mentre è sensibilmente diminuita per le spese in conto capitale (indice 0,27).

⁵⁷ Vedi paragrafo 11 – Situazione amministrativa - prospetto n. 9.

Tabella H (in euro)

entrate correnti		2003	2004
Riscossioni	a	418.127,96	675.156,40
accertamenti	b	3.367.816,08	3.405.806,42
indice riscossione a/b		0,12	0,20
spese correnti			
Pagamenti	c	2.569.120,00	2.551.859,88
Impegni	d	3.144.840,48	3.163.594,25
indice pagamento c/d		0,82	0,81
entrate in conto capitale			
Riscossioni	e	0,00	0,00
accertamenti	f	0,00	0,00
indice riscossione e/f		-	-
spese in conto capitale			
Pagamenti	g	328.863,55	36.402,14
Impegni	h	408.342,53	132.907,23
indice pagamento g/h		0,81	0,27

Le **differenze tra riscossioni e pagamenti** nei movimenti sia in conto competenza, sia in conto residui sono riportate nella tabella I) che segue:

Tabella I (in euro)

esercizio 2004	in conto competenza				
	Accertamenti [a]	Riscossioni [b]	Impegni [c]	Pagamenti [d]	Differenza riscossioni-pagamenti [e] = [b-d]
Mov.ti correnti	3.405.806,42	675.156,40	3.163.594,25	2.551.859,88	-1.876.703,48
Mov.ti in c/c	0,00	0,00	132.907,23	36.402,14	-36.402,14
Partite di giro	577.678,22	571.744,87	577.678,22	525.221,02	46.523,85
totale [a]	3.983.484,64	1.246.901,27	3.874.179,70	3.113.483,04	-1.866.581,77
	in conto residui				
	Residui attivi iniziali [f]	Riscossioni [g]	Residui passivi iniziali [h]	Pagamenti [i]	Differenza riscossioni-pagamenti [l] = [g-i]
Mov.ti correnti	3.711.997,00	2.913.885,13	593.450,26	499.274,63	2.414.610,50
Mov.ti in c/c	0,00	0,00	373.985,91	179.230,83	-179.230,83
Partite di giro	120,19	120,19	48.013,92	48.013,92	-47.893,73
totale [b]	3.712.117,19	2.914.005,32	1.015.450,09	726.519,38	2.187.485,94
totale generale [a+b]	7.695.601,83	4.160.906,59	4.889.629,79	3.840.002,42	320.904,17

Dai dati esposti si evince che le riscossioni sono state di € 1.246.901,27 in conto competenza e di € 2.914.005,32 in conto residui, sicché l'importo complessivo è stato di € 4.160.906,59.

I pagamenti hanno raggiunto gli importi, rispettivamente, di € 3.113.483,04 e di € 726.519,38 ed il totale ammonta ad € 3.840.002,42.

Di conseguenza, il saldo attivo è rappresentato da € 320.904,17 ed è dovuto all'andamento positivo della gestione dei residui di parte corrente, mentre le altre poste hanno registrato delle differenze negative, particolarmente significative nei movimenti correnti di competenza.

Con riferimento al **rapporto "riscossioni/accertamenti"**, escluse le partite di giro, la velocità di riscossione delle entrate correnti di competenza, peraltro strettamente legata

all'effettiva erogazione dei contributi pubblici, è stata molto modesta, essendo rappresentata dall'indice 0,20, leggermente migliore rispetto all'esercizio precedente, nel quale detto indice era stato 0,12.

RAPPORTO RISCOSSIONI/ACCERTAMENTI

Indice 5		<i>(in migliaia di euro)</i>	
		2003	2004
Riscossioni di parte corrente in c/competenza	a	418	675
Accertamenti di parte corrente	b	3.368	3.405
Indice a/b		0,12	0,20

Più vicina al valore ottimale di riferimento, dato dall'unità, sebbene leggermente peggiorata, è risultata **la velocità di gestione delle spese correnti** data dal rapporto tra pagamenti ed impegni, essendo risultato pari a 0,81 l'indice relativo.

RAPPORTO PAGAMENTI/IMPEGNI

Indice 6		<i>(in migliaia di euro)</i>	
		2003	2004
Pagamenti di parte corrente in c/competenza	a	2.569	2.552
Impegni di parte corrente	b	3.145	3.163
Indice a/b		0,82	0,81

Per quanto concerne la **capacità di spesa complessiva**, data dal rapporto *pagamenti/impegni*, l'indice è rappresentato da 0,79 ed è lievemente peggiorato rispetto all'esercizio precedente (0,81), interessando sia la gestione di competenza sia quella dei residui.

CAPACITA' DI SPESA

Indice 7		<i>(in migliaia di euro)</i>	
		2003	2004
totale pagamenti di competenza	a	3.416	3.113
Residui passivi pagati	b	965	727
Totale impegni competenza	c	4.119	3.874
Residui passivi all'1/1	d	1.286	1.015
Indice (a+b)/(c+d)		0,81	0,79

7.5 Analisi delle entrate e delle uscite

Gli accertamenti e gli impegni complessivi dell'esercizio in esame sono riportati nel prospetto n. 1, dal quale si evince che la differenza tra i primi ed i secondi, attestati rispettivamente ad € 3.983.484,64 ad € 3.874.179,70, hanno dato luogo ad un avanzo finanziario pari ad € 109.304,94, a fronte di un disavanzo del precedente esercizio ammontante ad € 185.366,93.

prospetto n.1		(in euro)			
RENDICONTO FINANZIARIO		2003		2004	
		importo	inc. %	importo	inc. %
ENTRATE					
- entrate da trasferimenti correnti		3.322.598,94	85	3.343.909,58	84
- altre entrate		45.217,14	1	61.896,84	2
- accensione di prestiti		0,00	-	0,00	-
- partite di giro		566.470,76	14	577.678,22	14
totale entrate		3.934.286,84	100	3.983.484,64	100
	variazione %	-47		1	
SPESE					
- spese correnti		3.144.840,48	76	3.163.594,25	82
- spese in conto capitale		408.342,53	10	132.907,23	3
- estinzione di mutui e anticipazioni		0,00	-	0,00	-
- partite di giro		566.470,76	14	577.678,22	15
totale spese		4.119.653,77	100	3.874.179,70	100
	variazione %	-15		-6	
Avanzo o disavanzo (-) finanziario		-185.366,93		109.304,94	
	variazione %	-107		159	

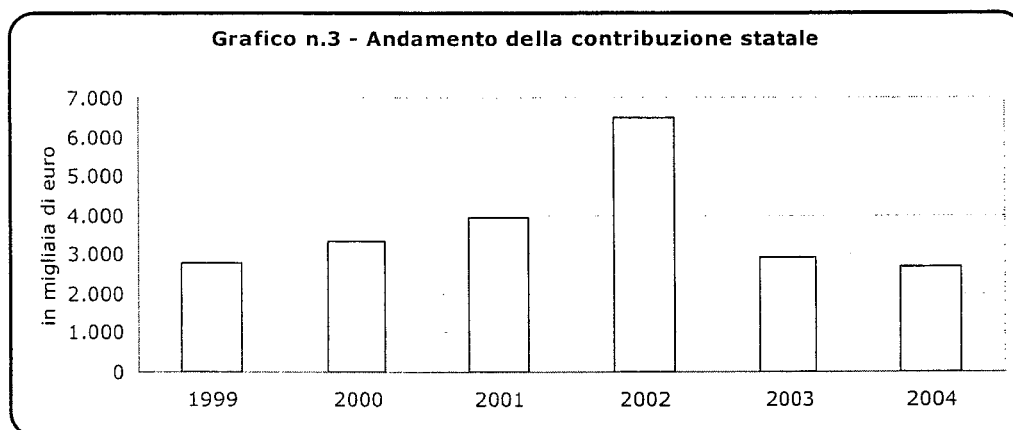
A-Entrate

Le sole entrate correnti, pari ad € 3.405.806,42, sono indicate nel prospetto n. 2 ed il loro andamento è legato soprattutto al volume dei trasferimenti pubblici in generale e di quelli statali in particolare; questi ultimi ammontano ad € 2.699.819,69, di cui € 2.076.241,62 quale contributo ordinario di funzionamento ed € 623.578,07 per progetti finalizzati, ed incidono per l'79% sul totale delle entrate correnti; seguono i trasferimenti da parte di Regioni, Comuni, Province ed altri enti pubblici e privati per € 644.089,89 con incidenza del 19%, mentre assumono modestissima incidenza residuale le altre fonti di entrata pari ad € 61.896,84 (2%)⁵⁸.

prospetto n.2		(in euro)			
ENTRATE CORRENTI		2003		2004	
		importo	inc. %	importo	inc. %
- trasf.ti correnti da parte dello Stato		2.926.950,49	88	2.699.819,69	79
- trasf.ti correnti da parte delle regioni		0,00	-	203.374,47	6
- trasf.ti correnti da parte dei comuni e delle province		8.507,83	-	175.471,64	5
- trasf.ti correnti da parte di altri enti pubblici e privati		387.140,62	11	265.243,78	8
- redditi e proventi patrimoniali		903,76	-	18,38	-
- poste correttive e compensative di spese correnti		43.885,33	1	61.599,16	2
- entrate non classificabili in altre voci		428,05	-	279,30	-
totale		3.367.816,08	100	3.405.806,42	100
	variazione %	-51		1	

58 Interessi attivi, poste correttive e compensative di spese correnti, entrate non classificabili in altre voci.

Il grafico n. 3 rappresenta l'evoluzione della contribuzione statale complessiva negli esercizi 1999- 2004 ed evidenzia un'impennata nel 2002, dovuta essenzialmente al contributo straordinario del Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio erogato in detto esercizio, mentre per il restante periodo l'ammontare è pressoché costante, ma con una leggera tendenza regressiva nell'ultimo biennio.



Le entrate correnti (€ 3.405.806,42) hanno integralmente coperto le spese di funzionamento (€ 3.163.544,28), il tutto nelle quantità indicate nella tabella L) con le rispettive incidenze percentuali.

Tabella L		<i>(in euro)</i>	
		2003	2004
- spese per gli organi dell'Ente (a)		83.694,28	78.951,39
- oneri per il personale in attività di servizio (b)		2.252.184,68	2.316.256,52
- spese per acq.to beni di consumo e servizi (c)		782.373,40	741.426,45
- oneri tributari (d)		26.588,12	26.909,92
totale (a+b+c+d) = spesa funzionamento		3.144.840,48	3.163.544,28
(%)			
- oneri per il personale in attività di servizio		67	68
- spese per acq.to beni di consumo e servizi		23	22
- spese per gli organi dell'Ente		2	2
- oneri tributari		1	1
Copertura % delle spese correnti con le entrate correnti		93	93

In particolare, con il trasferimento ordinario dello Stato (€ 2.076.241,62) si è provveduto a fronteggiare i compensi e le altre indennità dovuti al commissario straordinario, al revisore dei conti ed al personale dipendente per complessivi € 1.756.927,55, nonché altre spese di funzionamento per € 123.375,13, mentre la differenza, pari ad € 195.938,94, è stata inserita nell'avanzo di amministrazione vincolato per essere destinata al fondo per i rinnovi contrattuali ed all'indennità di anzianità del personale dipendente maturata nell'anno.

In ordine ai contributi finalizzati alla ricerca, l'Ente ha fornito, in allegato alla nota integrativa, l'elenco delle convenzioni stipulate con l'indicazione degli importi di competenza dell'esercizio 2004.

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

Le sole spese di parte corrente, ammontanti ad € 3.163.594,25, sono riassunte nel prospetto n. 3, dal quale si evince un incremento complessivo dell' 1%:

prospetto n.3		(in euro)		
SPESE CORRENTI	2003		2004	
	importo	inc. %	importo	inc. %
- spese per gli organi dell'Ente	83.694,28	2	78.951,39	3
- oneri per il personale in attività di servizio	2.252.184,68	72	2.316.256,52	73
- spese per acq.to beni di consumo e servizi	782.373,40	25	741.426,45	23
- oneri finanziari	0,00	-	49,97	-
- oneri tributari	26.588,12	1	26.909,92	1
- poste correttive e compensative di entrate correnti	0,00	-	0,00	-
- spese non classificabili in altre voci	0,00	-	0,00	-
totale	3.144.840,48	100	3.163.594,25	100
variazione %	-14		1	

In particolare, mentre vi è stato un aumento degli oneri per il personale in attività di servizio (+2,84%) e degli oneri tributari (+1,21%), sono invece diminuite le spese per gli organi dell'Ente (-5,67%) e quelle per acquisto di beni di consumo e servizi (-5,23%).

La gestione commissariale, quindi, è stata improntata, come per il 2003, al massimo contenimento delle spese, avendo l'organo di vertice straordinario ridotto al minimo indispensabile gli oneri di funzionamento dell'Ente.

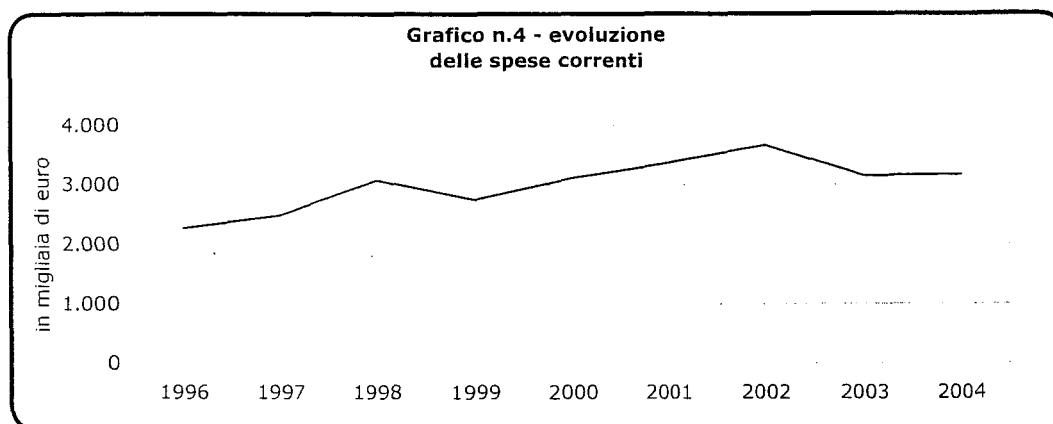
L'incidenza di dette voci di spesa sul totale di € 3.163.594,25 attiene:

- per il 73 % agli oneri per il personale in servizio⁵⁹;
- per il 23 % alle spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi⁶⁰;
- per il 3 % alle spese per gli organi dell'Ente;
- per l' 1 % agli oneri tributari.

59 Gli oneri per il personale si riferiscono alle spese di parte corrente (stipendi, assegni fissi, indennità accessorie, spese per missioni, oneri riflessi a carico dell'ente, benefici di natura assistenziale e sociale), mentre gli accantonamenti per indennità di anzianità e similari sono iscritti nel conto economico ed attengono al costo del lavoro (vedi retro paragrafo 4, tabella b).

60 Le spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi comprendono le spese per il funzionamento generale dell'Ente, per la manutenzione dei beni mobili ed immobili, per l'espletamento dei compiti istituzionali e della ricerca scientifica, per il funzionamento di comitati e commissioni, nonché quelle di rappresentanza e di pubblicità.

L'evoluzione, nel tempo, delle spese correnti è rappresentata nel grafico n. 4, il quale evidenzia un costante aumento dal 1999 al 2002, seguito da una diminuzione nel 2003, consolidatasi nel 2004.



B.2 - Spese in conto capitale.

Nel 2004 le spese in conto capitale hanno subito, rispetto al 2003, una diminuzione di circa del 67%, essendo passate da € 408.342,53 ad € 132.907,23.

Gli impegni formalizzati nel 2004 riguardano per € 46.976,11 l'acquisto di strumenti e programmi informatici, per € 24.673,60 l'acquisto di attrezzature tecniche e scientifiche e per € 24.673,60 l'acquisto di automezzi, spese che sono state effettuate utilizzando le entrate derivanti da contributi finalizzati alla ricerca; inoltre, in conto capitale sono stati impegnati € 36.667,55 per corrispondere l'indennità di anzianità ai dipendenti cessati dal servizio.

L'incidenza percentuale di dette spese è riportata nel prospetto che segue.

prospetto n.4 (in euro)

SPESE IN CONTO CAPITALE	2003		2004	
	importo	inc. %	importo	inc. %
- acq.to opere di uso durevole ed opere imm.ri	0,00	-	0,00	-
- acquisizione di immobilizzazioni tecniche	84.251,22	21	96.239,68	72
- indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	324.091,31	79	36.667,55	28
totale (a)	408.342,53	100	132.907,23	100
variazioni %	-39		-67	
ESTINZIONE MUTUI E ANTICIPAZIONI (b)				
- rimborsi mutui	0,00	-	0,00	-
totale (b)	0,00	-	0,00	-
variazioni %	-		-	
totale generale (a+b)	408.342,53		132.907,23	
variazioni %	-39		-67	

C - Partite di giro

Le partite di giro hanno risentito di un leggero aumento pari all'1,98%, essendo passate da € 566.470,76 dell'esercizio 2003 ad € 577.678,22 dell'esercizio in esame, e sono riferite per € 308.253,31 (53.36%) a ritenute erariali, per € 131.410,13 (22,75%) a ritenute

previdenziali ed assistenziali, per € 130.903,31 (22,66%) ad anticipazioni fondo cassa⁶¹, e per € 7.111,47 (1,23%) a ritenute diverse.

8 - GESTIONE DEI RESIDUI

Il conto dei residui al 31 dicembre 2004 è riportato nel prospetto n. 5 e rispetto all'esercizio precedente registra una riduzione del 5% per quelli attivi ed un aumento del 2% per quelli passivi.

prospetto n.5		<i>(in euro)</i>			
CONTO RESIDUI		2003		2004	
		importo	inc. %	importo	inc. %
<u>ATTIVI</u>					
- parte corrente					
	esercizi precedenti	762.308,88	21	791.676,74	22
	competenza	2.949.688,12	79	2.730.651,02	78
	<u>Totale a</u>	3.711.997,00	100	3.522.327,76	100
- entrate in conto capitale					
	esercizi precedenti	0,00	0	0,00	0
	competenza	0,00	0	0,00	0
	<u>Totale b</u>	0,00	0	0,00	0
- partite di giro					
	esercizi precedenti	0,00	0	0,00	0
	competenza	120,19	0	5.933,35	0
	<u>Totale c</u>	120,19	0	5.933,35	0
	<u>Totale (a+b+c)</u>	3.712.117,19	100	3.528.261,11	100
- totale residui esercizi precedenti		762.308,88	21	791.676,74	22
- totale residui di competenza		2.949.808,31	79	2.736.584,37	78
TOTALE GENERALE RESIDUI ATTIVI		3.712.117,19	100	3.528.261,11	100
<i>variazione %</i>		202		-5	
<u>PASSIVI</u>					
- parte corrente					
	esercizi precedenti	17.729,78	2	83.738,87	8
	competenza	575.720,48	56	611.734,37	59
	<u>Totale a</u>	593.450,26	58	695.473,24	67
- uscite in conto capitale					
	esercizi precedenti	294.506,93	29	194.439,62	19
	competenza	79.478,98	8	96.505,09	9
	<u>Totale b</u>	373.985,91	37	290.944,71	28
- partite di giro					
	esercizi precedenti	0,00	0	0,00	0
	competenza	48.013,92	5	52.457,20	5
	<u>Totale c</u>	48.013,92	5	52.457,20	5
	<u>Totale (a+b+c)</u>	1.015.450,09	100	1.038.875,15	100
- totale residui esercizi precedenti		312.236,71	31	278.178,49	27
- totale residui di competenza		703.213,38	69	760.696,66	73
TOTALE GENERALE RESIDUI PASSIVI		1.015.450,09	100	1.038.875,15	100
<i>variazione %</i>		-21		2	
SALDO RESIDUI		2.696.667,10		2.489.385,96	
<i>variazione %</i>		-4.750		-8	

I residui attivi ammontano a complessivi € 3.528.261,11 e provengono per € 791.676,74 (22%) dagli esercizi precedenti e per € 2.736.584,37 (78%) dall'esercizio di competenza. Quelli passivi, sono accertati in € 1.038.875,15, di cui € 278.178,49 (27%) da-

61 L'Ente ha fatto ricorso ad un'anticipazione di cassa concessa dall'Istituto cassiere per il periodo 12 gennaio-5 febbraio 2004.

gli esercizi precedenti ed € 760.696,66 (73%) dall'esercizio di competenza, sicché il saldo positivo è pari ad € 2.489.385,96, inferiore dell'8% rispetto al 2003.

Il rapporto tra i residui di esercizio, 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:

INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI

Indice 8		<i>(in migliaia di euro)</i>	
		2003	2004
Residui attivi dell'esercizio	a	2.950	2.736
Totale accertamenti di competenza	b	3.934	3.983
Indice a/b		0,75	0,69

INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI

Indice 9		<i>(in migliaia di euro)</i>	
		2003	2004
Residui passivi dell'esercizio	a	703	761
Totale impegni di competenza	b	4.119	3.874
Indice a/b		0,17	0,20

L'incidenza dei residui attivi di competenza sul totale degli accertamenti di esercizio ha come indicatore 0,69, leggermente migliore rispetto all'esercizio precedente, ma ancora molto lontano dal valore ottimale (zero), espressione di produzione nulla nell'anno di riferimento, mentre per i residui passivi dell'esercizio la loro incidenza sugli impegni di competenza è pari a 0,20 e, quindi, più prossima al valore ottimale (zero), ma leggermente peggiore rispetto al 2003.

Nella tabella M) le poste dei residui attivi sono riportate per anni di provenienza e con l'indicazione degli enti debitori.

Tabella M *(in euro)*

residui attivi al 31/12/2004 (escluse partite di giro)						
Oggetto	<	esercizio di formazione				Totale
		2001	2002	2003	2004	
Presidenza del C. M.	-			5.000,00	2.076.241,62	2.081.241,62
Ministero ambiente e tutela territorio	-	67.100,00	214.992,95	315.605,42	215.355,51	813.053,88
Ministero politiche agricole e forestali	-	11.362,05	35.287,86	36.802,81	86.973,19	170.425,91
Provincia di Roma	-		29.591,20	16.965,12	24.510,98	71.067,30
Regione Emilia Romagna	-			7.363,75	40.787,78	48.151,53
Regione Sardegna	-				95.255,08	95.255,08
Enti vari	-	1.028,83	24.241,10	26.335,65	197.460,21	249.065,79
totale	-	79.490,88	304.113,11	408.072,75	2.736.584,37	3.528.261,11
<i>incidenza %</i>	-	<i>2,25</i>	<i>8,62</i>	<i>11,57</i>	<i>77,56</i>	

I dati esposti indicano che circa il 78% dei residui attivi proviene dall'esercizio 2004 e la posta più rappresentativa è data dal contributo di finanziamento ordinario a carico della Presidenza del Consiglio dei Ministri (€ 2.076.241,62), il quale, come già riferito, è stato erogato all'Istituto soltanto nei mesi di marzo e dicembre del 2005. Tale abnorme ritardo, che ormai si ripete in ogni esercizio, comporta squilibrio nei flussi di finanziamento e costituisce una grave anomalia con riflessi negativi sull'andamento della gestione e sulla programmazione dell'attività dell'Ente, il quale per tale causa è stato costretto a fare ricorso ad antici-

pazioni di cassa⁶², per cui va evidenziata e criticata, auspicando una sollecita definizione di iniziative intese ad assicurare un flusso finanziario più equilibrato, onde garantire la possibilità del tempestivo perseguimento dei compiti istituzionali.

Nella tabella N) i residui passivi sono riportati per anni di provenienza, con l'indicazione delle cause che determinano il dovuto e l'incidenza percentuale annua:

Tabella N (in euro)

residui passivi al 31/12/2004 (escluse partite di giro)						
Oggetto	esercizio di formazione					Totale
	<	2001	2002	2003	2004	
organi dell'Ente					6.333,25	6.333,25
compensi collegio dei revisori					884,01	884,01
stipendi e altri assegni fissi				35.030,96	148.051,24	183.082,20
indennità accessorie				36.096,39	54.483,82	90.580,21
indennità e rimborso spese per missioni e trasferimenti				490,43	51.874,96	52.365,39
oneri prev. e ass. a carico dell'Ente					70.077,31	70.077,31
benefici contrattuali di natura ass. e soc.	322,20	3.731,29		2.643,46	70.462,96	77.159,91
funzionamento generale dell'Ente					11.889,96	11.889,96
manutenzione, riparazione, adattamento beni immobili e mobili	3.452,11			1.597,03	35.965,73	41.014,87
uscite per garantire i compiti istituzionali previsti dalla legge e la ricerca scientifica				375,00	161.209,34	161.584,34
funzionamento di commissioni e comitati					451,22	451,22
imposte e tasse					50,57	50,57
costruzione immobili	2.478,00					2.478,00
costruzione, ripristini e grandi manut. di immobili di proprietà			13.309,15			13.309,15
acquisto periodici e materiale bibliografico per la biblioteca	42.871,05	17.386,83	84.266,62			144.524,50
strumenti e programmi informatici			19.432,24	7.567,76	41.572,40	68.572,40
attrezzature tecniche e scientifiche					1.761,60	1.761,60
automezzi e macchine agricole					24.673,60	24.673,60
indennità di anzianità al personale cessato dal servizio			7.127,97		28.497,49	35.625,46
partite di giro					52.457,20	52.457,20
totale	49.123,36	21.118,12	124.135,98	83.801,03	760.696,66	1.038.875,15
<i>incidenza %</i>	<i>4,73</i>	<i>2,03</i>	<i>11,95</i>	<i>8,07</i>	<i>73,22</i>	<i>100</i>

La consistenza iniziale e finale dei residui attivi e passivi per il 2004 si desume dalla tabella O):

Tabella O (in euro)

RESIDUI ATTIVI			RESIDUI PASSIVI		
	2003	2004		2003	2004
Consistenza al 1/1	1.277.956,77	3.712.117,19	Consistenza al 1/1	1.286.302,92	1.015.450,09
Riscossioni	465.603,11	2.914.005,32	Pagamenti	964.540,20	726.519,38
Residui di comp.za	2.949.808,31	2.736.584,37	Residui di comp.za	703.213,38	760.696,66
Riaccert.ti in meno	44,78	6.435,13	Riaccert.ti in meno	9.526,01	10.752,22
Consistenza al 31/12	3.712.117,19	3.528.261,11	Consistenza al 31/12	1.015.450,09	1.038.875,15

Dei residui esistenti al 1/1/2004, (€ 3.712.117,19 attivi ed € 1.015.450,09 passivi), nel corso dell'esercizio sono stati riscossi € 2.914.005,32 e pagati € 726.519,38, mentre si sono aggiunti € 2.736.584,37 di residui attivi ed € 760.696,66 di residui passivi provenienti dalla gestione di competenza, oltre ad € 6.435,13 riaccertati in meno per i primi ed € 10.752,22 per i secondi, sicché alla chiusura dell'esercizio la consistenza è stata di € 3.528.261,11 per gli attivi ed € 1.038.875,15 per i passivi.

62 Vedi *retro* paragrafo 7.5 - C - Partite di giro.

Lo smaltimento dei residui, quindi, è risultato migliore rispetto al 2003 per quelli attivi, essendo l'indicatore⁶³ relativo 0,79, a fronte di un indice 0,38 dell'esercizio precedente, mentre per i residui passivi lo stesso indicatore di smaltimento è leggermente peggiorato, passando da 0,76 a 0,73:

SMALTIMENTO DEI RESIDUI ATTIVI

Indice 10 (in migliaia di euro)

		2003	2004
Residui attivi riscossi	a	466	2.914
Minori residui attivi	b	-	6
Residui attivi all'1/1	c	1.228	3.712
Maggiori residui attivi	d	-	-
Indice (a+b)/(c+d)		0,38	0,79

SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI

Indice 11 (in migliaia di euro)

		2003	2004
Residui passivi pagati	a	965	727
Minori residui passivi	b	9	11
Residui passivi all'1/1	c	1.286	1.015
Maggiori residui passivi	d	-	-
Indice (a+b)/(c+d)		0,76	0,73

L'indice di accumulo annuale dei residui passivi⁶⁴ (0,21) e quello di capacità di spesa⁶⁵ (0,79), pressoché invariati con riferimento all'esercizio precedente, evidenziano, rispettivamente, che il riporto dei residui passivi rimane costante tra un esercizio e l'altro ed è di importo sostanzialmente basso, e che del pari costante è la velocità di pagamento, la quale è espressione di un tempestivo utilizzo dell'autorizzazione di spesa:

ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI

Indice 12 (in migliaia di euro)

		2003	2004
Residui passivi al 31/12	a	1.015	1.039
Totale impegni competenza	b	4.119	3.874
Residui passivi all'1/1	c	1.286	1.015
Indice a/(b+c)		0,19	0,21

CAPACITA' DI SPESA

Indice 13 (in migliaia di euro)

		2003	2004
totale pagamenti di competenza	a	3.416	3.113
Residui passivi pagati	b	965	727
Totale impegni competenza	c	4.119	3.874
Residui passivi all'1/1	d	1.286	1.015
Indice (a+b)/(c+d)		0,81	0,79

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

64 Rapporto tra i residui complessivi al termine dell'esercizio e la massa spendibile.

65 Rapporto tra i pagamenti totali dell'esercizio e la massa spendibile.

Al riguardo va evidenziato che l'Ente riferisce che il personale amministrativo dell'Istituto, pur operando in ranghi ridotti per la nota carenza del ruolo, è riuscito a limitare la rigidità della gestione delle riscossioni e dei pagamenti, ma non ha potuto fornire, anche per la mancanza del Direttore generale e del Dirigente amministrativo, un adeguato supporto alla gestione dei progetti di ricerca, i quali, pur essendo diminuiti nell'entità complessiva delle risorse raccolte, sono aumentati di numero e, quindi, richiedono un impegno complessivo maggiore per la loro gestione. Di conseguenza, la gestione è rimasta concentrata nella diretta responsabilità, sia dal punto di vista scientifico e delle ricerca, sia a livello amministrativo, degli organi di vertice dei diversi settori, circostanza, questa, che induce a ritenere indispensabile, come evidenziato anche dal Collegio dei revisori dei conti, un adeguato sollecito rinforzo del settore amministrativo.

9 – 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 economica⁶⁶. 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.

Per il 2004 il conto economico è stata redatto secondo lo schema del d.P.R. n. 97 del 2003, mentre quello dell'esercizio precedente era stato compilato seguendo le linee guida del d.P.R. n. 696 del 1979, per cui i dati del 2003 sono stati riformulati al fine di renderli confrontabili con quelli dell'anno successivo.

Ciò premesso, dal prospetto n. 6⁶⁷, si evince che l'esercizio 2004 si è chiuso con un avanzo di € 9.963.662,36, registrando una differenza in più, pari al 1.687%, rispetto all'esercizio precedente conclusosi con un disavanzo di ben 627.957,82 euro.

⁶⁶ 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.

⁶⁷ I dati del conto economico 2003, predisposti secondo le linee guida del d.P.R. n. 696 del 1979, sono stati riformulati per renderli confrontabili con quelli del 2004.