

**QUADRO 6****INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA**

$$\frac{(\text{entrate correnti} - \text{trasferimenti correnti}) \times 100}{\text{entrate correnti}}$$

| 2003                                         |                   | 2004                                         |                   |
|----------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------|-------------------|
| $(55.470.166,45 - 49.283.423,04) \times 100$ | <b>%<br/>11,0</b> | $(69.676.551,42 - 62.156.703,42) \times 100$ | <b>%<br/>10,0</b> |
| 55.470.166,45                                |                   | 69.676.551,42                                |                   |

**Nel periodo 1993-2004 gli indici sono stati:**

|            |      |
|------------|------|
| dell' 8,3% | 1993 |
| dell' 8,9% | 1994 |
| del 17,9%  | 1995 |
| del 19,0%  | 1996 |
| del 16,4%  | 1997 |
| dell'11,8% | 1998 |
| del 13,6%  | 1999 |
| del 15,4%  | 2000 |
| del 12,3%  | 2001 |
| dell'8,8%  | 2002 |
| dell'11,0% | 2003 |
| del 10,0%  | 2004 |

## 6. La gestione finanziaria.

La gestione finanziaria degli Istituti sperimentali è stata disciplinata, per il periodo 2003-2004, dal regolamento per l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge n. 70 del 1975, approvato con il D.P.R. 18 dicembre 1979, n. 696.

La disciplina prevista in tale normativa non appare tuttavia adeguata a rispondere alle esigenze di prospettazione contabile degli Istituti sperimentali. Un miglioramento nell'esposizione contabile dei dati rispetto alle predette esigenze si avrà con l'applicazione della disciplina prevista dal D.P.R. n. 97 del 2003, adottata nel nuovo regolamento di contabilità, a partire dal 2007.

Rispetto alla vigente normativa per gli Istituti si rileva che permangono ritardi nelle deliberazioni del bilancio di previsione del conto consuntivo che, ai sensi degli articoli 1, comma 2, e 32, ultimo comma, del D.P.R. n. 696 del 1979 dovrebbero essere effettuate, rispettivamente, entro il 31 ottobre ed entro il 30 aprile dell'anno precedente e successivo a quello di riferimento.

Le esigenze di certezza gestionale e di rispondenza a criteri di programmazione impongono l'osservanza dei termini regolamentari previsti per la deliberazione dei documenti contabili.

Ciò premesso, dal complesso dei dati che si riportano nelle tabelle esposte nelle successive pagine, sono poste in evidenza le risultanze fondamentali delle gestioni degli Istituti di ricerca.

Il saldo finanziario generale tra le entrate e le spese è positivo sia per l'esercizio 2003 che per quello del 2004 che chiude con un maggiore avanzo di oltre 6 milioni di Euro rispetto all'esercizio precedente (cfr. quadro 7). Più in particolare, si rileva che 7 Istituti chiudono in passivo nel 2003 (Patologia vegetale, Meccanizzazione agricola, Zootechnia, Floricoltura, Viticoltura, Agrumicoltura e Tabacco); di essi però 6 compensano con saldi positivi nel 2004 (Patologia vegetale, Meccanizzazione agricola, Zootechnia, Agrumicoltura, Floricoltura e Tabacco). Per il 2004 presentano disavanzi finanziari 7 Istituti, di cui sei diversi da quelli del 2003 (Nutrizione delle piante, Zoologia agraria, Cerealicoltura, Frutticoltura, Selvicoltura ed Enologia), mentre la persistenza di saldo negativo nel corso di entrambi gli esercizi si segnala soltanto per un Istituto (Viticoltura) per il quale si deve rilevare un aumento dal primo al secondo anno (- 70.348,29 euro nel 2003 e - 343.968,02 euro nel 2004).

Tutti i disavanzi evidenziati non sono di per sé significativi poiché tali Istituti, avendo gestito progetti finalizzati pluriennali, possono presentare disavanzi che vengono comunque coperti dall'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente.

La spesa corrente riportata nel quadro 8 risulta in aumento nel corso dell'ultimo biennio (46,9 milioni di euro nel 2003 e 57,5 milioni di euro nel 2004), superando i livelli di crescita già registrati nel precedente biennio (43,1 milioni di euro nel 2001 e 49,8 milioni di euro nel 2002).

**QUADRO 7**  
**ENTRATE ED USCITE (correnti + c/capitale) TOTALI NEGLI ESERCIZI 2003- 2004 e partite di giro**  
in euro

| ISTITUTI                            | 2003                 |                      |                     | 2004                 |                      |                      |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                     | ENTRATE              | USCITE               | SALDO               | ENTRATE              | USCITE               | SALDO                |
| 1) Studio e difesa suolo            | 2.064.846,08         | 1.941.655,42         | 123.190,66          | 2.309.249,25         | 2.104.137,92         | 205.111,33           |
| • 2) Nutrizione piante              | 4.486.012,21         | 4.006.674,67         | 479.337,54          | 4.492.708,31         | 6.484.258,23         | - 1.991.549,92       |
| • 3) Patologia vegetale             | 2.899.061,36         | 3.138.692,55         | - 239.631,19        | 3.829.747,82         | 3.576.752,13         | 252.995,69           |
| • 4) Zoologia agraria               | 2.591.559,95         | 1.987.228,09         | 604.331,86          | 2.433.557,48         | 2.458.783,26         | - 25.225,78          |
| 5) Agronomico                       | 2.497.073,14         | 2.295.701,19         | 201.371,95          | 2.022.407,48         | 1.690.183,63         | 332.223,85           |
| • 6) Meccanizzazione agricola       | 2.233.635,68         | 2.914.650,03         | - 681.014,35        | 3.189.205,69         | 2.992.772,13         | 196.433,56           |
| • 7) Zootecnia                      | 7.344.224,39         | 7.496.230,17         | - 152.005,78        | 16.771.256,82        | 10.049.420,58        | 6.721.836,24         |
| • 8) Cerealicoltura (*)             | 16.059.050,17        | 14.719.178,53        | 1.339.871,64        | 15.561.734,94        | 15.564.522,34        | - 2.787,40           |
| 9) Colture foraggere                | 1.854.850,34         | 1.614.629,61         | 240.220,73          | 2.243.259,68         | 2.035.756,49         | 207.503,19           |
| 10) Orticoltura                     | 2.343.167,32         | 2.144.263,11         | 198.904,21          | 3.150.124,31         | 2.797.762,68         | 352.361,63           |
| 11) Colture industriali             | 5.007.237,73         | 4.950.129,77         | 57.107,96           | 4.725.418,41         | 4.423.781,91         | 301.636,50           |
| • 12) Floricoltura                  | 4.227.359,30         | 4.359.698,88         | - 132.339,58        | 2.932.101,77         | 2.898.359,71         | 33.742,06            |
| •• 13) Viticoltura                  | 3.199.381,72         | 3.269.730,01         | - 70.348,29         | 2.958.296,13         | 3.302.264,15         | - 343.968,02         |
| 14) Olivicoltura                    | 1.418.532,78         | 1.165.270,16         | 253.262,62          | 2.779.284,26         | 1.638.508,63         | 1.140.775,63         |
| • 15) Frutticoltura                 | 5.406.039,50         | 4.669.085,03         | 736.954,47          | 4.143.394,56         | 5.504.040,41         | - 1.360.645,85       |
| • 16) Agrumicoltura                 | 2.992.810,77         | 5.155.569,42         | - 2.162.758,65      | 5.039.393,07         | 4.487.489,27         | 551.903,80           |
| • 17) Selvicoltura                  | 1.555.664,74         | 1.289.335,83         | 266.328,91          | 1.521.548,40         | 1.648.183,78         | - 126.635,38         |
| 18) Assest. forestale e alpicoltura | 1.262.771,63         | 767.126,17           | 495.645,46          | 1.080.962,46         | 972.363,25           | 108.599,21           |
| 19) Valorizz. tecnica prod. agr.    | 1.551.115,43         | 940.252,89           | 610.862,54          | 1.481.278,54         | 1.371.577,57         | 109.700,97           |
| • 20) Enologia                      | 2.451.344,67         | 1.950.936,89         | 500.407,78          | 1.434.084,87         | 1.922.189,70         | - 488.104,83         |
| 21) Elaiotecnica                    | 1.178.174,49         | 794.427,28           | 383.747,21          | 1.193.035,26         | 1.076.874,98         | 116.160,28           |
| 22) Lattiero - Caseario             | 2.058.100,75         | 1.622.348,85         | 435.751,90          | 5.139.776,49         | 2.061.720,62         | 3.078.055,87         |
| • 23) Tabacco                       | 845.755,59           | 979.697,30           | - 133.941,71        | 5.075.300,00         | 4.188.035,10         | 887.264,90           |
| <b>TOTALE</b>                       | <b>77.527.769,74</b> | <b>74.172.511,85</b> | <b>3.355.257,89</b> | <b>95.507.126,00</b> | <b>85.249.738,47</b> | <b>10.257.387,53</b> |

(\*) Comprende la Fondazione Bolognini

**QUADRO 8****ANDAMENTO DELLA SPESA CORRENTE NEL PERIODO 2003/2004****(in euro)**

| ISTITUTI                            | 2003                 | 2004                 |                        |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|
|                                     | SPESA                | SPESA                | VARIAZ.<br>PERCENTUALE |
| 1) Studio e difesa suolo            | 1.488.057,28         | 1.631.185,83         | 9,62                   |
| 2) Nutrizione piante                | 2.835.890,31         | 5.419.251,77         | 91,10                  |
| 3) Patologia vegetale               | 1.920.657,24         | 3.121.868,56         | 62,54                  |
| 4) Zoologia agraria                 | 1.450.161,40         | 1.775.413,74         | 22,43                  |
| 5) Agronomico                       | 870.960,65           | 1.133.800,58         | 30,18                  |
| 6) Meccanizzazione agricola         | 1.852.953,65         | 1.958.621,03         | 5,70                   |
| 7) Zootecnia                        | 5.655.837,89         | 6.263.941,67         | 10,75                  |
| 8) Cerealicoltura                   | 7.008.127,36         | 7.779.241,82         | 11,00                  |
| 9) Colture foraggere                | 1.167.212,27         | 1.212.207,33         | 3,85                   |
| 10) Orticoltura                     | 1.643.353,62         | 2.373.649,23         | 44,44                  |
| 11) Colture industriali             | 2.282.611,80         | 2.370.502,85         | 3,85                   |
| 12) Floricoltura                    | 1.676.196,57         | 1.489.113,88         | -11,16                 |
| 13) Viticoltura                     | 2.489.446,35         | 2.560.138,44         | 2,84                   |
| 14) Olivicoltura                    | 682.170,43           | 1.313.070,80         | 92,48                  |
| 15) Frutticoltura                   | 3.095.698,86         | 3.977.092,85         | 28,47                  |
| 16) Agrumicoltura                   | 4.330.587,83         | 4.101.143,20         | -5,30                  |
| 17) Selvicoltura                    | 836.519,99           | 1.192.639,35         | 42,57                  |
| 18) Assest. forestale e alpicoltura | 617.151,18           | 815.253,84           | 32,10                  |
| 19) Valorizz. tecnica prod. agr.    | 759.748,81           | 905.213,07           | 19,15                  |
| 20) Enologia                        | 1.563.517,59         | 1.404.322,76         | -10,18                 |
| 21) Elaiotecnica                    | 692.514,29           | 621.179,56           | -10,30                 |
| 22) Lattiero - Casearia             | 1.357.132,56         | 1.328.590,36         | -2,10                  |
| 23) Tabacco                         | 688.669,87           | 2.849.481,39         | 313,77                 |
| <b>TOTALE</b>                       | <b>46.965.177,80</b> | <b>57.596.923,91</b> | <b>22,64</b>           |
| <b>MEDIA</b>                        | <b>2.041.964,25</b>  | <b>2.504.214,08</b>  | <b>22,64</b>           |

## **7. Le criticità rilevate in taluni Istituti.**

Nel corso del 2004, il Consiglio per la ricerca e la sperimentazione in agricoltura – C.R.A. ha provveduto a nominare, ai sensi dell'art. 25, comma 4 del Regolamento di organizzazione e funzionamento, n. 6 esperti al fine di svolgere indagini mirate alla verifica della situazione amministrativa e gestionale degli Istituti ereditata dal precedente assetto normativo.

In particolare, i compiti di collaborazione, anche attraverso visite ai vari Istituti facenti parte del C.R.A. indicati nell'allegato 1 del decreto legislativo n. 454 del 1999, hanno riguardato l'acquisizione di elementi amministrativo-contabili necessari per:

- l'elaborazione dei documenti di bilancio previsti dal regolamento di amministrazione e contabilità;
- la verifica delle scritture contabili, l'osservanza degli adempimenti sulla tenuta degli inventari, nonché di quelli prescritti dalla normativa fiscale e previdenziale;
- adempimenti vari nell'attività gestionale.

Il contesto di riferimento, dal punto di vista amministrativo, è stato alquanto vario, poiché, accanto alla maggior parte degli Istituti che applicava il D.P.R. 18 dicembre 1996, n. 696, altri, come ad esempio l'Istituto nazionale per l'apicoltura di Bologna, si serviva di una contabilità economico-patrimoniale, mentre altri ancora, come il Laboratorio di idrobiologia di Roma che operava quale ufficio periferico - e, quindi, senza personalità giuridica - del Ministero delle politiche agricole e forestali, utilizzava la contabilità erariale.

Si aggiunga che a decorrere dal 1° ottobre 2004, in concomitanza con l'adozione dello statuto e del regolamento del C.R.A., all'interno degli Istituti è intervenuta la decadenza degli organi, tra cui quello di controllo (collegio dei revisori dei conti).

Si è operato, pertanto, in una fase caratterizzata dal passaggio al nuovo ordinamento contabile predisposto sulla base del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97, (G.U. 6 maggio 2003) concernente il Regolamento di amministrazione e contabilità degli enti pubblici. Il nuovo ordinamento rappresenta una sintesi tra l'esigenza di tener conto delle funzioni di programmazione e di autorizzazione della spesa, tipiche della contabilità finanziaria, con il bisogno di esporre rilevazioni economico-patrimoniali, tipiche delle imprese di produzione.

In questa delicata fase di passaggio, quindi, il Collegio dei revisori dei conti ha ritenuto utile porre preliminarmente l'attenzione sui seguenti aspetti:

- ❖ redazione del bilancio di previsione per l'anno 2005
- ❖ rilevazione del personale presente nei vari istituti
- ❖ verifica della cassa e dei valori
- ❖ individuazione dei beni mobili ed immobili di proprietà degli istituti
- ❖ verifica dello stato di aggiornamento degli inventari dei beni
- ❖ verifica adempimenti fiscali e previdenziali
- ❖ rilevazione del contenzioso in atto
- ❖ piccola cassa
- ❖ assegni di ricerca
- ❖ borse di studio per laureati e diplomati
- ❖ pensioni
- ❖ operai a tempo indeterminato
- ❖ operai a tempo determinato.

Si è trattato, quindi, di attuare un'azione volta ad assicurare l'indispensabile controllo di regolarità amministrativo-contabile sull'attività degli Istituti e nel contempo di verificare il rispetto del disciplinare emanato dal C.R.A. per la fase transitoria per ridistribuire le competenze degli organi che sono stati soppressi. A tal fine sono stati definiti gli atti da trasmettere all'amministrazione centrale, la esecutività delle delibere, i limiti di spesa per l'adozione delle determinazioni del Direttore, ecc.

Allo scopo di rendere uniformi le rilevazioni del Collegio è stata predisposta una relazione "tipo" da prendere a modello, a seguito di una visita presso **l'Istituto sperimentale per la patologia vegetale di Roma**, che non ha comportato alcuna osservazione critica.

Si aggiunga che nel corso delle visite si è tenuto conto di eventuali relazioni dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica del Ministero dell'Economia e delle Finanze, al fine di valutare le azioni poste in essere dai vari Istituti per sanare le anomalie riscontrate dagli ispettori medesimi. Di seguito si riporta una sintesi delle criticità evidenziate in alcuni Istituti.

**Istituto sperimentale per le colture industriali:** si sono riscontrati ritardi nella predisposizione del bilancio di previsione 2005 dovuti a tardivi trasferimenti dei fondi da parte del Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali.

**Istituto sperimentale per l'orticoltura:** è stata rilevata la mancata trasmissione agli uffici competenti dei modelli 770 ed Unico per gli anni di imposta 2002 e 2003. Sono stati disposti da parte dell'amministrazione centrale approfondimenti circa i versamenti periodici sia previdenziali che fiscali.

**Istituto sperimentale per la viticoltura:** sono stati riscontrati due contenziosi in materia del lavoro e con ditte appaltatrici per lavori di rifacimento della struttura. La struttura centrale, nell'ambito della sua attività di coordinamento, ha disposto di coltivare i giudizi.

**Istituto sperimentale per l'olivicoltura:** tra le poste in Entrata figuravano nell'esercizio 2004 euro 18.300,00 per fitto immobili in Cosenza di proprietà dell'Istituto. Considerato che il locatario ricadeva in sistematiche, persistenti morosità, è stato consigliato di iniziare le procedure di sfratto interessando la competente Avvocatura distrettuale dello Stato.

**Istituto sperimentale lattiero caseario:** l'Istituto ha lamentato un forte bisogno di nuove assunzioni a causa di numerosi pensionamenti. La struttura centrale non è stata in grado di accogliere questa richiesta, a causa delle restrizioni poste dalle ultime leggi finanziarie all'assunzione di personale.

Le apparecchiature in dotazione sono risultate sotto utilizzate per la pesante carenza di personale in tutti i ruoli. Particolarmente critica è la situazione dell'azienda agricola; in seguito alle dimissioni dell'unico operaio a tempo indeterminato, non è rimasto alcun dipendente e tutte le attività aziendali vengono svolte ricorrendo a posizioni precarie che incidono sulla proficuità della sperimentazione ordinaria e straordinaria.

**Istituto sperimentale per le colture foraggere:** nell'esame della posizione contrattuale dei dipendenti a tempo indeterminato, è stata segnalata una causa di lavoro in corso giacente presso il Tribunale di Cagliari - Sezione lavoro per una asserita richiesta di risarcimento danni di € 250.720,60. Dopo l'infruttuosità di tentativi di conciliazione l'iter giudiziario è in corso.

Il numero dei ricercatori di ruolo è al momento di 10 unità, a fronte delle 15 previste dall'ultimo provvedimento di determinazione delle dotazioni organiche.

La situazione è particolarmente pesante per la sede centrale dove mancano, nell'Area Ricerca e Tecnica, 4 ricercatori su 10; 2 collaboratori su 5; 2 operatori su 3; 1 ausiliario su 1. Negli ultimi anni l'Istituto, per sopperire almeno in parte alla carenza del personale di ruolo, ha reclutato personale a tempo determinato, anche attraverso borse di studio e contratti.

**Istituto sperimentale per la zoologia agraria** Gli organici sono sottodimensionati sia in termini quantitativi che qualitativi. Si è rilevato in particolare l'impossibilità di procedere alla formazione del personale. L'attività di istituto è stata svolta con personale a tempo determinato, borse di studio e contratti anche grazie all'utilizzo dei flussi finanziari dati dai progetti straordinari.

**Istituto sperimentale per la nutrizione delle piante:** gli organici sono risultati sottodimensionati sia in termini quantitativi che qualitativi.

**Istituto sperimentale per la cerealicoltura:** si è osservato che l'Istituto per la gestione della Tesoreria ha utilizzato un fido accordato per un importo massimo di € 258.228,00. L'importo utilizzato è gravato da interessi passivi che sottraggono risorse all'Ente. La gestione accentrata da parte della sede centrale risolverà la problematica, compensando le eccedenze di liquidità con altri Istituti.

Sono stati accertati rilevanti residui attivi (al 31.12.2003 il saldo era di € 9.583.313,37) provenienti per la maggior parte da contributi su progetti di ricerca per incarico di Enti pubblici. Si evidenzia il credito verso la Fondazione Morando Bolognini di € 500.000 relativo alle *royalties* sulla cessione di diritti sulle varietà delle sementi di proprietà dell'Istituto.

Rilevante è anche l'ammontare dei residui passivi, pari ad € 4.977.875,26, sempre al 31.12.2003 legate alla carenza di liquidità suddetta.

Tra gli immobili commerciali dati in locazione sono emersi abusi edilizi commessi dagli affittuari. Un'altra questione legata al patrimonio immobiliare è quella relativa alla costruzione del nuovo ponte della Crescenza da parte del Comune di Roma sulla proprietà dell'Istituto senza alcuna autorizzazione o procedure coattive (occupazione d'urgenza, esproprio, etc). Sono state disposte trattative per la determinazione di un'equa indennità.

Per quanto riguarda l'attività amministrativo-contabile svolta nel 2004 dalle 5 strutture non ex Irsa, si è osservato che il **Laboratorio analisi entomologiche** non ha svolto alcuna attività, a causa della mancanza di personale; **l'Ufficio centrale di ecologia agraria** ed il **Laboratorio centrale di idrobiologia** hanno funzionato come strutture periferiche del Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali fino al 31 dicembre 2004; **l'Istituto nazionale di apicoltura** ha funzionato autonomamente con contabilità di tipo privatistico fino al dicembre 2004; il bilancio consuntivo è stato approvato con parere favorevole del Collegio dei revisori dei conti; infine, la gestione contabile **dell'Istituto sperimentale per la pioppicoltura** è stata tenuta **dall'Istituto sperimentale per lo studio e la**

**difesa del suolo** che ha provveduto a redigere il conto consuntivo 2004, approvato dall'organo centrale.

Per tre Istituti sperimentali (**Agronomico, per la Frutticoltura e Agrumicoltura e per lo Studio e la difesa del suolo**) è stata rilevata la mancanza di un inventario di beni mobili ed immobili. E' stato disposto l'aggiornamento dell'inventario (modello 94 C.G.).

## **8. L'attività della struttura centrale del Consiglio per la ricerca e sperimentazione in agricoltura.**

Nel presente paragrafo si rappresentano le attività, concluse o in itinere, che hanno caratterizzato la gestione relativa al 2003 e 2004.

In tali anni, la struttura centrale, in un regime ancora transitorio (avvio del C.R.A., approvazione dei documenti istitutivi), ha svolto le attività per macro-aree, non avendo avuto come riferimento un documento sugli obiettivi elaborato dal Comitato di valutazione strategica, non ancora istituito.

Nel panorama complessivo delle attività di supporto, di coordinamento e monitoraggio svolte dall'Amministrazione centrale vengono di seguito indicate sinteticamente le aree tematiche riguardanti il bilancio, i servizi e gli strumenti anche informatici, l'organizzazione del personale con la relativa formazione, il patrimonio immobiliare ed i rapporti con enti ed istituzioni esterne.

Un particolare cenno viene dato, infine, all'area "ricerca e dottorati".

## **BILANCIO**

### **Bilanci di previsione per gli esercizi finanziari 2003 e 2004**

I documenti in questione non hanno rappresentato una novità rispetto ai precedenti esercizi finanziari poiché conformati ancora ai principi del D.P.R. n. 696/79. Non è stato possibile redigerli secondo i nuovi principi di contabilità né secondo la disciplina transitoria di prima applicazione prevista nei regolamenti di organizzazione e funzionamento e in quello di amministrazione e contabilità, visto che l'iter di approvazione non era ancora concluso.

Il bilancio per il 2003 è stato approvato dall'Ente con delibera n°2 del 18 febbraio 2003 e dal Ministero vigilante in data 6 maggio 2003. Il bilancio di previsione per il 2004 è stato approvato dal C.d.a. con delibera del 28 gennaio 2004 e dal Ministero in data 30 aprile 2004. Pertanto, in entrambi gli anni i bilanci sono stati approvati in ritardo rispetto alle previsioni normative (31 ottobre dell'anno precedente a quello in riferimento), a causa del periodo transitorio di riorganizzazione dell'Ente.

I bilanci di previsione sono stati strutturati in rapporto ai fabbisogni previsti per a) emolumenti del personale, b) spese e compensi per garantire l'ordinaria gestione dell'Ente, comprese le competenze provvisorie agli Organi e al Direttore generale, c) spese per provvedere a tutte le incombenze derivanti dalla sistemazione della sede (impianti di riscaldamento, servizi, piccoli interventi di manutenzione), e degli uffici (armadi, mobili, apparecchiatura informatica).

Ponendosi in un'ottica di continuità dell'azione amministrativa, i bilanci sono stati impostati con senso di responsabilità, nell'obiettivo di garantire la massima tutela dell'Ente e delle sue funzioni, programmando una politica di razionalizzazione e di ottimizzazione della spesa, pur in presenza di alcune difficoltà derivanti da scelte operate nelle precedenti programmazioni delle risorse finanziarie.

### **Conti consuntivi degli esercizi finanziari 2003 e 2004**

I conti consuntivi relativi agli esercizi finanziari 2003 e 2004 sono stati approvati, rispettivamente, nelle sedute del 28 aprile 2004 e del 22 novembre 2005 con delibere del Consiglio di Amministrazione. I documenti sono stati anche approvati dal Ministero vigilante in data, rispettivamente, 16 settembre 2004 e 7 agosto 2006. Per l'approvazione del consuntivo del 2004 deve registrarsi il ritardo rispetto alle previsioni normative (aprile dell'anno successivo a quello di riferimento) per le stesse cause indicate per l'approvazione dei bilanci preventivi.

In attesa dell'approvazione del regolamento di amministrazione e contabilità, avvenuta soltanto nell'ottobre 2004, è stato operato il trasferimento dei dati al fine di articolare il nuovo bilancio in centri di responsabilità di I e II livello nonché l'articolazione per centri di costo rispondenti ai criteri della contabilità analitica. Nel formulare i bilanci 2003 e 2004, l'azione amministrativa è stata orientata ad impostare ed implementare:

- ❖ la programmazione del fabbisogno di personale, in modo da definire il quadro delle risorse effettivamente disponibili, in coerenza al quale potranno essere individuate quelle da affidare alla gestione esclusiva delle strutture di ricerca del C.R.A.;
- ❖ la politica di gestione del patrimonio, a partire dalla ricognizione delle risorse disponibili, degli impieghi possibili e degli interventi già definiti o avviati;
- ❖ le procedure di formazione, assunzione e gestione delle decisioni, in modo da realizzare un effettivo governo da parte del C.d.A. delle scelte relative all'uso ed alla destinazione delle risorse; ciò al fine di assicurare la massima trasparenza del processo decisionale ed ottenere il pieno coinvolgimento dello stesso C.d.A. nel processo di approvazione dei vari bilanci (previsione, variazione, consuntivo), ferma restando, naturalmente, l'autonoma responsabilità gestionale del Direttore generale, ai sensi e per gli effetti del D.Lvo n. 165/2001 e successive modifiche e integrazioni.

I conti consuntivi 2003-2004 si sostanziano nei dati sottoelencati:

### RENDICONTO FINANZIARIO

|                          | 2003                   | 2004                   |
|--------------------------|------------------------|------------------------|
|                          | Accertamenti o impegni | Accertamenti o impegni |
| <b>ENTRATE</b>           |                        |                        |
| Correnti                 | 1.500.000,00           | 4.197.800,00           |
| Altre entrate            | 752,41                 | 1.303,00               |
| Per partite di giro      | 442.751,61             | 662.463,40             |
| Totale entrate           | 1.943.504,03           | 4.861.566,40           |
| Disavanzo finanziario    | ---                    | ---                    |
| <b>Totale a pareggio</b> | 1.943.504,03           |                        |
| <b>USCITE</b>            |                        |                        |
| correnti                 | 1.171.914,28           | 3.091.278,61           |
| In conto capitale        | 5.482,99               | 296.927,04             |
| Per partite di giro      | 442.751,62             | 662.463,40             |
| Totale uscite            | 1.620.148,89           | 4.050.669,05           |
| Avanzo finanziario       | 323.355,14             | 810.897,35             |
| <b>Totale a pareggio</b> | 1.943.504,03           | 4.861.566,40           |

Il rendiconto finanziario per il 2003 presenta un avanzo di gestione pari ad € 323.355,14 che corrisponde alla differenza tra le entrate accertate e le uscite impegnate, come evidenziate nel prospetto di cui sopra. Aggiungendo a tale avanzo il fondo di cassa al 1° gennaio 2003 di € 696.111,37 ed il totale dei residui attivi di anni precedenti, pari ad € 3.127,02 e sottraendo all'importo ottenuto il totale dei residui passivi di anni precedenti pari ad € 374.023,80, si ottiene l'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2003 di € 648.569,73.

Le risorse della struttura centrale dell'Ente al 31 dicembre 2004 hanno evidenziato una movimentazione finanziaria pari ad € 4.861.566,40 di entrate accertate e ad € 4.050.669,05 di uscite impegnate, con un avanzo finanziario di € 810.897,35.

Il rendiconto finanziario 2004 del C.R.A. presenta un avanzo di gestione di € 810.897,35 che corrisponde alla differenza tra entrate accertate in € 4.861.566,40 e le uscite impegnate e in € 4.050.669,05, come evidenziato nel seguente prospetto:

**ACCERTAMENTI**

|                            |                                             |          |                     |
|----------------------------|---------------------------------------------|----------|---------------------|
| Tit. II                    | Entrate derivanti da trasferimenti correnti | €        | 4.197.800,00        |
| Tit. III                   | Altre entrate                               | €        | 1.303,00            |
| Tit. VII                   | Partite di giro                             | €        | 662.463,40          |
| <b>Totale Accertamenti</b> |                                             | <b>€</b> | <b>4.861.566,40</b> |

**IMPEGNI**

|                       |                     |          |                     |
|-----------------------|---------------------|----------|---------------------|
| Tit. II               | Spese correnti      | €        | 3.091.278,61        |
| Tit. II               | Spese in c\capitale | €        | 296.927,04          |
| Tit. VI               | Partite di giro     | €        | 662.463,40          |
| <b>Totale Impegni</b> |                     | <b>€</b> | <b>4.050.669,05</b> |

**RIEPILOGO**

|                           |          |                   |
|---------------------------|----------|-------------------|
| Entrate accertate         | €        | 4.861.566,40      |
| Uscite impegnate          | €        | 4.050.669,05      |
| <b>AVANZO FINANZIARIO</b> | <b>€</b> | <b>810.897,35</b> |

Aggiungendo a tale avanzo il fondo di cassa all'1/01/2004 pari ad € 1.106.389,41 ed il totale dei residui attivi di anni precedenti pari ad € 2.000,00 e sottraendo all'importo ottenuto il totale dei residui passivi di anni precedenti pari ad € 458.691,82 si ottiene l'avanzo di amministrazione al 31/12/2004 di € 1.460.595,94.

## **ENTRATE**

Tenuto conto della ridotta attività gestionale del 2003, si forniscono di seguito dati ed elementi informativi riguardanti principalmente il successivo 2004.

La previsione iniziale dell'anno 2004 era costituita da entrate per complessivi € 2.055.165,00.

Tale importo è diventato di € 4.983.268,00 a seguito dei 3 provvedimenti di variazione assunti nel corso del 2004 conseguenti alla definizione dell'avanzo di amministrazione a seguito dell'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2003, nonché all'assegnazione da parte del MiPAF di alcuni contributi, il primo, relativo all'assegnazione del contributo di funzionamento per l'anno 2004, è stato erogato in due tranches: D.M. 201/2083/04 del 25/5/04 per € 1.098.400,00 e D.M. 362/2083/04 del 28/7/05 per € 2.098.400,00, mentre con D.M. 586/2083/04 del 6/12/04 è stato erogato un contributo integrativo per il funzionamento e l'attività di ricerca pari a € 1.001.000,00.

A fronte del totale della previsione di entrata si sono verificati accertamenti per € 4.861.566,40 con una minore entrata di € 121.701,60.

In particolare per quanto riguarda il **titolo II (Entrate derivanti da trasferimenti correnti)**, le entrate accertate superano di 1.000,00 Euro le previsioni che erano state calcolate in € 4.196.800,00 portando così il totale accertato ad € 4.197.800,00.

**Al titolo III (Altre entrate)** sono evidenziate entrate previste ed accertate per € 1.303,00.

**Il titolo VII (Entrate per partite di giro)** evidenzia una differenza negativa di € 122.701,60 in quanto a fronte di entrate previste per € 785.165,00 sono state accertate entrate per € 662.463,40. Tali entrate trovano perfetta corrispondenza nelle uscite trattandosi di partite di giro.

## **USCITE**

Le spese del 2004, inizialmente previste in € 2.621.709,17, sono diventate di € 5.552.778,20 a seguito dei provvedimenti di variazione.

A fronte del totale delle previsioni di uscita pari a € 5.552.778,20 si sono verificati impegni per € 4.050.669,05 con una differenza per minori uscite di € 1.502.109,15.

In particolare:

**il titolo I (Spese correnti)** riguarda le spese per gli organi dell'Ente, per il personale in servizio, per l'acquisto di beni di consumo e servizi, gli oneri finanziari e tributari e le somme non classificabili in altre voci.

A fronte di spese correnti preventivate pari ad €. 4.406.092,14 sono stati effettuati impegni per € 3.091.278,61 con un'economia di € 1.314.813,53.

**Il titolo II (Spese in conto capitale)** concerne le spese da sostenersi per acquisti o miglioramenti di beni durevoli che contribuiscono all'accrescimento del patrimonio dell'Ente.

Per tali spese è stato preventivato un importo di € 361.521,06 a fronte del quale sono stati assunti impegni per € 296.927,04, con un'economia di € 64.594,02.

**Il titolo IV (Partite di giro)** evidenzia spese impegnate per € 662.463,40 somma corrispondente a quanto accertato in entrata.

#### **GESTIONE DEI RESIDUI**

L'importo dei residui attivi che all'01/01/2004 ammontava ad € 2.000,00 è risultato alla fine dello stesso anno di € 41.539,42.

L'importo dei residui passivi che all'01/01/2004 ammontava ad € 459.819,68 è diventato alla fine dello stesso anno di € 1.977.956,65.

Si evidenzia nel prospetto seguente l'andamento dei residui nel corso del 2004:

#### **RESIDUI ATTIVI**

|                                            |          |                  |
|--------------------------------------------|----------|------------------|
| Residui Attivi all'1/01/2004               | €        | 2.000,00         |
| Diminuzione per riaccertamenti in meno     | €        | ---              |
| Aumenti per riaccertamenti in più          | €        | ---              |
| <b>Totale</b>                              | <b>€</b> | <b>2.000,00</b>  |
| Residui attivi riscossi                    | €        | 2.000,00         |
| Residui attivi anni precedenti il 2004     | €        | ---              |
| Residui attivi della competenza 2004       | €        | 41.539,42        |
| <b>Totale Residui Attivi al 31/12/2004</b> | <b>€</b> | <b>41.539,42</b> |