

**ISTITUTO NAZIONALE DI RICERCA PER GLI
ALIMENTI E LA NUTRIZIONE (INRAN)**

ESERCIZIO 2005

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

RELAZIONE DEL PRESIDENTE SULLA GESTIONE
BILANCIO CONSUNTIVO 2005

Il bilancio consuntivo relativo all'anno 2005 è stato redatto nel rispetto delle vigenti disposizioni di Legge e in ossequio ai dettami del DPR 97/03.

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

Si evidenzia che, come accaduto per l'anno 2004, l'esercizio 2005 si chiude con un forte avanzo di amministrazione (di circa 22 milioni di euro).

Tale avanzo risente, come per gli esercizi precedenti, della quota parte dei contributi di programmi pluriennali; all'importo totale concorrono inoltre un contributo straordinario per complessivi 2,1 milioni di euro circa (DM 93370 dell' 11/10/2004) a cui si aggiungono contributi finalizzati corrisposti dall'Istituto Superiore di Sanità e da Enti ed Associazioni nazionali (AGRI.IT.AL, Istituto Sperimentale per l'Orticoltura, Istituto Sperimentale per la Cerealicoltura e l'Istituto Auxologico Italiano) per complessivi 165 mila euro circa.

Come per i precedenti esercizi la possibilità di spesa da parte di questo Ente è stata in parte impedita da provvedimenti legislativi finalizzati al contenimento della Spesa pubblica.

In primo luogo si ricorda la riduzione delle spese prevista per l'esercizio 2005 dalla circolare MEF n. 35 del 23/11/2004, che ha determinato il vincolo delle uscite, con esclusione delle sole spese per il personale, nella misura del 4,5% in più del totale impegnato e pagato al termine dell'esercizio 2003; nonché la legge n. 248 del 2/12/2005 art. 11 ter commi 4,5 che stabilisce la riduzione del 10% delle spese per consumi intermedi.

Si ricorda altresì che vincoli legislativi non hanno consentito l'attuazione di importanti e necessarie opere di adeguamento della sede dell'Ente.

Si auspica per gli esercizi futuri un cambiamento di strategia da parte delle Istituzioni preposte, che consenta a questo Ente di porre in essere le misure di

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSUNTIVO 2005**STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO D'ESERCIZIO**

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2005 evidenzia un avanzo di amministrazione pari a € 22.104.846,87 contro un avanzo di € 28.171.015,16 dell'esercizio precedente, un avanzo di cassa pari a € 6.673.652,90, un disavanzo economico pari a € 6.506.454,39 che ridetermina il patrimonio netto pari a € 25.821.521,86

Il bilancio di esercizio è stato redatto in conformità a quanto disposto dal DPR n. 97 del 27/02/2003.

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.

Istituto Nazionale
di Ricerca per gli Alimenti
e la Nutrizione

ristrutturazione necessarie a garantire la sicurezza dei dipendenti sul posto di lavoro e che permetta, nel contempo, di sviluppare i programmi di ricerca senza i limiti imposti dalla normativa circa le possibilità di spesa. Si confida pertanto in un mutato quadro legislativo che consenta all'Istituto di poter nuovamente utilizzare al meglio le proprie risorse economiche, parte delle quali risultano attualmente "congelate" nell'avanzo di amministrazione.

L'esame analitico effettuato nella Nota Integrativa che segue, relativo alle singole voci di bilancio dell'esercizio 2005, consente una più completa valutazione della gestione dell'Ente, come pure delle problematiche relative alle modalità delle entrate e alla modulazione delle uscite.

Parimenti, si prevede la possibilità nel corso dell'esercizio 2006 di procedere all'invio ai competenti ministeri vigilanti del "Regolamento di amministrazione e contabilità" con il quale verranno 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)

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 2005.

Il totale delle *entrate* relativo all'anno in esame ammonta a 10 milioni di euro circa, importo inferiore del 34,4% circa rispetto all'esercizio precedente, decremento che passa al 39,4% 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 2005 pari a 7,8 milioni di euro (inferiore a quello dell'esercizio precedente, 12,9 milioni, di circa il 40%).

L'entità di tale posta di bilancio deriva oltre che dal contributo ordinario, pari a 4,09 milioni di euro, dalla concessione di un contributo straordinario (2,1 milioni di euro D.M. n. 93370 del 11/10/2004), nonché da alcuni contributi finalizzati: MIPAF “BONTAGNA” DM 218/05 per 0,3 milioni di euro circa e MIPAF “PROBIOSALUS” DM 315/05 per 0,25 milioni di euro circa, ed altri trasferimenti da parte dello stato e di altri Enti del settore pubblico per 0,8 milioni di euro circa.

Rispetto all'esercizio precedente, sono aumentati i residui da riscuotere provenienti dai precedenti esercizi (da 15,8 a 17,4 milioni di euro).

Tabella 1 - ENTRATE

	Somme accertate	Residui riscossi	Residui da riscuotere provenienti da precedenti esercizi
TITOLO I			
Entrate correnti	7.789.734,64	2.153.660,55	17.345.902,98
TITOLO II			
Entrate in conto capitale	275.607,46	----	----
TOTALE PARZIALE	8.065.342,10	2.153.660,55	17.345.902,98
TITOLO IV			
Partite di giro	2.080.080,47	49.709,96	65.956,85
TOTALE ENTRATE	10.145.422,57	2.203.370,51	17.411.859,83
Somme accertate e non riscosse relative all'anno 2005	-2.894.477,38		+2.894.477,38
Totale riscossioni al 31/12/2005 in c/competenza	7.250.945,19	Totale residui attivi al 31/12/2005	+20.306.337,21

Titolo II. *Entrate in conto capitale*

L'importo accertato sotto tale titolo per il 2005 risulta di 0,27 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 2005 l'entità dei residui attivi è aumentata rispetto al 2004 da 19,6 a 20,3 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 15,8 milioni di euro nel 2004 a 17,4 milioni di euro nel 2005) e dei residui relativi all'anno in esame (passati da 3,7 a 2,9 milioni di euro).

Dopo l'accenno alle principali entrate relative all'esercizio 2005, 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 2005, l'importo di tale voce, pari a 6,2 milioni di euro è formato da 4,09 milioni di euro, quale contributo ordinario, da 2,1 milioni di euro di contributi straordinari.

Tit. I. Entrate Correnti – CDR 2

Nell'esercizio finanziario 2005 l'importo di tale voce è pari a 1,6 milioni di euro. Questi si riferiscono a:

- trasferimenti da parte dello Stato, per 0,7 milioni di euro circa;
- trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico, per 0,17 milioni di euro circa;
- incarichi di studio per 0,18 milioni di euro circa;
- recuperi e rimborsi per 0,10 milioni di euro circa;
- entrate non classificabili in altre voci (contributi U.E.) per 0,45 milioni di euro circa.

Titolo II Entrate in conto capitale – CDR 1*Realizzo di valori mobiliari.*

Le entrate relative all'anno 2005 per tale voce ammontano a 0,27 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 2005, relative principalmente alle ritenute erariali e previdenziali per il personale dipendente, sono state pari a 2,08 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 2005.

L'insieme delle uscite impegnate nel corso dell'esercizio in esame, al netto delle voce *partite di giro* ammonta a 14,2 milioni di euro, un importo di poco superiore (5%) rispetto a quello dell'anno precedente (13,5 milioni di euro).

Nell'esercizio 2005 le somme impegnate per *spese correnti* (13,4 milioni di euro) hanno rappresentato il 94% circa degli impegni complessivi (sempre esclusi gli importi Titolo IV).

L'importo complessivo degli impegni per spese correnti, pari a 13,4 milioni di euro, risulta formato principalmente dalle voci *oneri per il personale* (aumentati del 7% rispetto al 2004) e *spese per acquisto di beni e servizi* (aumentati del 30% rispetto al 2004), 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 2005 sono stati presi impegni per 0,8 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	335.385,12	15.487,50	20.500,00
- Oneri per il personale	8.309.735,19	683.106,81	143.283,33
- Spese acquisto beni e servizi	3.677.455,24	1.008.154,05	328.089,60
- Trasferimenti passivi	582.194,46	473.368,05	11.880,00
- Oneri finanziari	179,89	--	--
- Oneri tributari	37.699,59	--	--
- Restituzioni e rimborsi	50.683,46	4.979,03	--
- Debiti verso lo Stato (Legge 248/05)	421.000,00	--	--
TOTALE TITOLO I	13.414.332,95	2.185.095,44	503.752,93
Titolo II uscite in conto capitale			
- Acquisizioni di beni di uso durevole ed opere immobiliari	129.157,35	40.548,72	12.597,68
- Immobilizzazioni tecniche	426.368,83	388.537,60	35.921,03
- Polizza Collettiva INA a garanzia debito per fondo quiescenza personale	215.669,97	--	--
- Depositi cauzionali	--	--	5.364,48
- Indennità anzianità personale cessato dal servizio	42.208,03	--	--
TOTALE TITOLO II	813.404,18	429.086,32	53.883,19
TITOLO IV - Partite di Giro	2.080.080,47	325.907,40	6.410,88
TOTALE USCITE	16.307.817,60	2.940.089,16	564.047,00
Somme impegnate e non pagate	-4.311.096,24	0	+4.311.096,24
Totale pagamenti in c/competenza al 31/12/2005	11.996.721,36	Totale residui passivi al 31/12/05	4.875.143,24

Per quanto concerne la situazione dei residui passivi, la quota proveniente dagli esercizi precedenti è rimasta praticamente invariata rispetto al 2004 (circa 0,5 milioni di euro) ed è aumentata quella relativa all'anno in esame (circa 4,3 milioni di euro contro 3,1 milioni nel 2004).

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 2005.

Titolo I

3.1. Uscite Correnti CDR1

Uscite per gli Organi dell'Ente.

La spesa relativa a tale voce di bilancio è stata nel 2005 circa 0,33 milioni di euro, superiore del 65% circa, rispetto a quella del 2004 pari a 0,2 milioni di euro circa. Nel 2005 infatti, sono state anche impegnate le spese riguardanti la Segreteria Tecnica della Presidenza.

Oneri per il personale in attività di servizio.

La spesa relativa a tale voce di bilancio è stata nel 2005 di circa 8,3 milioni di euro, superiore di circa l'8% rispetto al 2004. Si segnalano in particolare la spesa per *personale a contratto a tempo determinato* (2,2 milioni di euro nel 2005 rispetto ai 2,05 milioni di euro 2004, esclusi gli oneri riflessi).

La spesa per stipendi e assegni fissi per il personale di ruolo nel 2005 (3,04 milioni di euro) è diminuita rispetto al 2004 (3,6 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 2005, al 72,5% rispetto al 66,7% del 2004. Detta percentuale risulta così distribuita: per i profili professionali di ricercatori e tecnologi, (67,2%), personale tecnico (70,5%), e per quello amministrativo (83,8%). 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 2005 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 0,1 milioni di euro circa e sono dovute esclusivamente a spese per il servizio sociale mensa.

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 2005 è stata di 3,6 milioni di euro, superiore rispetto al precedente esercizio, (2,6 milioni di euro).

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 2005 sono quelle per: *servizi e incarichi speciali* (cap. 22) per 1,7 milioni di euro contro 777 mila euro nel 2004; *reagenti, vetrerie e altre spese per la ricerca scientifica* (cap. 37) per 384 mila euro contro 390 mila euro nel 2004; per *libri, riviste, ecc.* (cap. 38) per 173 mila euro contro 178 mila euro nel 2004; per *spese di stampa* (cap. 40) per 214 mila euro contro 254 mila euro nel 2004; manutenzione e riparazione immobili (cap. 50) per 148 mila euro circa contro i 128 mila del 2004, spese per procedure programmi ed elaborazioni dati (44) per 130 mila euro circa, contro i 133 mila circa del 2004.