

**RELAZIONE TECNICA E NOTA INTEGRATIVA
DEL DIRETTORE GENERALE**

DIREZIONE GENERALE

Relazione Tecnica al Bilancio del Direttore Generale

L'impostazione del Conto Consuntivo 2014, recependo la ripartizione per Centri e Unità di Ricerca e la divisione in Centri di Responsabilità Amministrativa di 1° e 2° livello, come da Bilancio di Previsione 2014, è stato redatto in ottemperanza ai regolamenti dell'Ente.

AI sensi dell'articolo 35 del Regolamento di amministrazione e contabilità, il Conto Consuntivo si compone dei seguenti documenti:

- 1) conto del bilancio;
- 2) conto economico;
- 3) stato patrimoniale.

Al Conto Consuntivo sono, inoltre, allegati:

- a) la situazione amministrativa;
- b) la relazione sulla gestione;
- c) la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

La dimostrazione e l'esposizione dei flussi finanziari ed economico-patrimoniali è di seguito esaminata.

STRUTTURA TECNICA DEL CONTO CONSUNTIVO DEL CRA

Il bilancio Consuntivo, redatto in termini di competenza, risponde ai requisiti stabiliti dal DPR n. 97/2003, ed è strutturato, ai sensi del D.Leg.vo 454/99 e del Regolamento di amministrazione e contabilità in Quattro Centri di responsabilità di 1° Livello:

1. Presidenza
2. Direzione Generale
3. Direzione Centrale Attività Scientifica
4. Direzione Centrale Affari Giuridici

Le entrate sono ripartite in 4 titoli:

- I) Entrate correnti
- II) Entrate in conto capitale
- III) Gestione Speciale
- IV) Partite di giro

Le uscite sono ripartite in 4 titoli:

- I) Uscite correnti
- II) Uscite in conto capitale
- III) Gestione Speciale
- IV) Partite di giro

PREMESSA

Nell'anno 2014 è proseguita l'azione di razionalizzazione e contenimento della spesa al fine di ottenere le necessarie economie sia per risanare il debito ereditato dall'ex INRAN, in relazione all'accantonamento del fondo TFR che a fine 2013 risultava di € 9.804.436,20 ridotto già nel 2014 ad € 6.804.436,20, sia per far fronte alla costante riduzione del contributo di funzionamento riconosciuto all'Ente al capitolo 2083 del bilancio MiPAAF.

Si rappresenta, infatti, che nell'anno 2014 il contributo di funzionamento (cap. 2083) previsto inizialmente per il CRA e già insufficiente per le esigenze dell'Ente, è stato ulteriormente ridotto ad € 9.958.968,00 rispetto all'importo definitivamente accertato nel 2013 (€ 10.042.904,00). Alla fine del 2014 vi è stato poi un ulteriore taglio di € 2.842.079,00 definitivamente accertato, in effetti, solo nel 2015 in mancanza di una comunicazione, circa l'importo definitivamente stanziato per il capitolo 2083, sia da parte del MEF che del Ministero vigilante. Ciò ha compromesso in parte il risultato di gestione, in particolare, relativamente al bilancio di funzionamento (ordinario) dell'Ente in quanto non si sono potute porre in essere azioni correttive alla programmazione delle attività già in avanzato stato di esecuzione (spese quasi del tutto impegnate). La prosecuzione dell'opera di razionalizzazione ha nonostante tutto portato a buoni risultati e si è concretizzata principalmente nelle seguenti attività:

- chiusura di ulteriori sedi periferiche e prosecuzione delle attività di ricerca presso sedi limitrofe. Nel corso del 2014 l'Ente ha proceduto, in particolare, alla chiusura definitiva dell'Unità di ricerca per le colture alternative al tabacco (3.00.07.17.) come da Decreto D.G. n° 861 del 22/9/2014 in esecuzione di quanto disposto dal CdA con delibera n°114 del 10-11 luglio 2013 relativa alla "razionalizzazione patrimonio immobiliare del CRA" ed alla eliminazione dei costi per le locazioni passive.
- centralizzazione acquisti di ulteriori servizi e forniture;
- maggior rigore nella prosecuzione dell'attività di riaccertamento dei residui degli anni pregressi così come indicato dal MEF in sede di verifica del conto consuntivo dell'Ente circa la necessità di provvedere a ricondurre la gestione dei residui attivi entro limiti fisiologici (vedi relazione al riaccertamento dei residui attivi e passivi);
- contenimento delle spese in particolare di quelle relative al personale;
- vendita dei cespiti immobiliari non utili all'attività di ricerca.

L'opera di razionalizzazione ha permesso di liberare risorse utilizzate in parte per investimenti e in particolare per l'acquisto di attrezzature tecnico-scientifiche e per la manutenzione straordinaria del patrimonio dell'Ente. In parte con le economie che si è riusciti ad ottenere si è potuto nell'anno 2015 completamente risanare il debito ereditato dall'ex INRAN per mancato accantonamento del fondo TFR ed a trovare parte delle risorse necessarie al fabbisogno ordinario delle strutture dell'Ente accantonato nel preventivo solo in parte.

RENDICONTO FINANZIARIO DEL CRA

Tutte le tabelle sono espresse in euro.

LA GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria si riassume come segue:

ENTRATE	Previsioni definitive Entrate	Accertato
I - Entrate correnti	136.592.794,70	134.780.303,23
II - Entrate in conto capitale	1.956.719,54	6.702.215,45
IV - Partite di giro	59.530.774,96	36.781.729,82
Totale entrate di competenza	198.080.289,20	178.264.248,50
USCITE	Previsioni definitive Uscite	Impegnato
I - Uscite correnti	189.108.124,25	132.149.081,37
II - Uscite in c/capitale	90.151.942,00	13.686.483,21
IV - Partite di giro	59.530.774,96	36.781.729,82
Totale delle uscite di competenza	338.790.841,21	182.617.294,40

La gestione di competenza dell'esercizio 2014 chiude con un disavanzo finanziario di € 4.353.045,90 che, oltre a trovare copertura nell'avanzo di amministrazione applicato all'1/1/2014, trova giustificazione nel fatto che lo stesso è da ricondurre a spese per investimenti. Dalla tabella sottostante, infatti, si evidenzia che le entrate e le uscite correnti registrano un avanzo finanziario pari ad € 2.631.221,86, avanzo che nella misura del 38% copre il disavanzo di parte capitale ammontante ad € 6.984.267,76.

		Avanzo finanziario di parte corrente
I - Entrate correnti accertate	134.780.303,23	2.631.221,86
I - Uscite correnti impegnate	132.149.081,37	
		Disavanzo finanziario di parte capitale
II - Entrate in c/capitale accertate	6.702.215,45	6.984.267,76
II - Uscite in c/capitale impegnate	13.686.483,21	
Totale disavanzo finanziario competenza 2014		4.353.045,90

L'ammontare impegnato in c/capitale pari ad € 13.686.483,21 recepisce nella misura del 38% quanto investito in opere di "ricostruzione, ripristino, manutenzione straordinaria di immobili e relative progettazioni" (€ 5.164.622,36) che si sono rese necessarie per lavori di somma urgenza dovuti per lo più ad interventi straordinari finalizzati alla messa in sicurezza di edifici e terreni delle strutture di ricerca. Ulteriori investimenti, pari al 16% sul totale impegnato, riguardano l'"acquisto macchine, attrezzi scientifici ed attrezzature tecniche" (€ 2.245.358,98). Quanto impegnato al capitolo in questione ha consentito, in alcuni casi, di potenziare le dotazioni strumentali presenti presso le strutture di ricerca mentre, in altri, di rinnovare una strumentazione fin troppo vetusta per un'attività di ricerca sempre più avanzata.

Un'ulteriore quota del 38% dell'impegnato in c/capitale è dato dall'importo di € 5.217.242,09 riferito al capitolo "Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio", ovvero agli importi dovuti a titolo di TFR al personale andato in quiescenza nel corso del 2014, importi che trovano copertura nel pertinente fondo rappresentato sia nello stato patrimoniale sia a livello finanziario come avanzo vincolato al capitolo 2.3.1.001. "F.do Trattamento di Fine rapporto".

U	IMM	2.1.1.003.	Spese per progettazioni e costruzioni immobili	31.312,24
U	IMM	2.1.1.005.	Ricostruzione, ripristino, manut. straord. immobili e relative progettazioni	5.164.622,36
U	IMM	2.1.1.006.	Spese per miglioramenti fondiari	11.747,60
U	IMM	2.1.2.001.	Acquisto mobili, arredi, macchine d'ufficio	300.925,48
U	IMM	2.1.2.002.	Acquisto libri e pubblicazioni per la biblioteca	7.522,73
U	IMM	2.1.2.003.	Acquisto macchine, attrezzi scientifici ed attrezzature tecniche	2.245.358,94
U	IMM	2.1.2.004.	Acquisto macchine ed attrezzature agricole	297.212,54
U	IMM	2.1.2.005.	Acquisto automezzi	97.599,01
U	IMM	2.1.2.007.	Manutenzione straordinaria macchine, attrezzature scientifiche e tecniche	107.318,98
U	IMM	2.1.2.009.	Acquisto licenza d'uso, software	194.397,24
U	IMM	2.1.2.012.	Manutenzione straordinaria mobili e arredi	11.224,00
U	IMM	2.1.5.001.	Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	5.217.242,09
			TOTALE	13.686.483,21

ANALISI DELLE VOCI DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Come da Regolamento di amministrazione e contabilità, il bilancio del CRA è distinto in decisionale e gestionale e comprende i dati finanziari consolidati di competenza e di cassa.

Relativamente alle entrate, quanto accertato dall'Ente nel corso del 2014 per entrate correnti entrate in c/capitale e per partite di giro è pari ad € 178.264.248,50 mentre le somme riscosse sono pari a € 153.851.219,03 in c/competenza ed € 20.666.204,77 in c/residui, per un totale riscosso di € 174.517.423,80.

Le entrate sono così suddivise:

	Accertato	Riscosso c/competenza	Riscosso c/residui	Totale riscosso
Presidenza	0,00	0,00	0,00	0,0
Direzione Generale	108.777.357,84	104.186.909,57	291.820,48	104.478.730,05
Direzione Centrale Attività Scientifiche	40.906.076,72	21.849.580,73	20.015.491,23	41.865.071,96
Direzione Centrale Affari Giuridici	28.580.813,94	27.814.728,73	358.893,06	28.173.621,79
Totale	178.264.248,50	153.851.219,03	20.666.204,77	174.517.423,80

LA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE

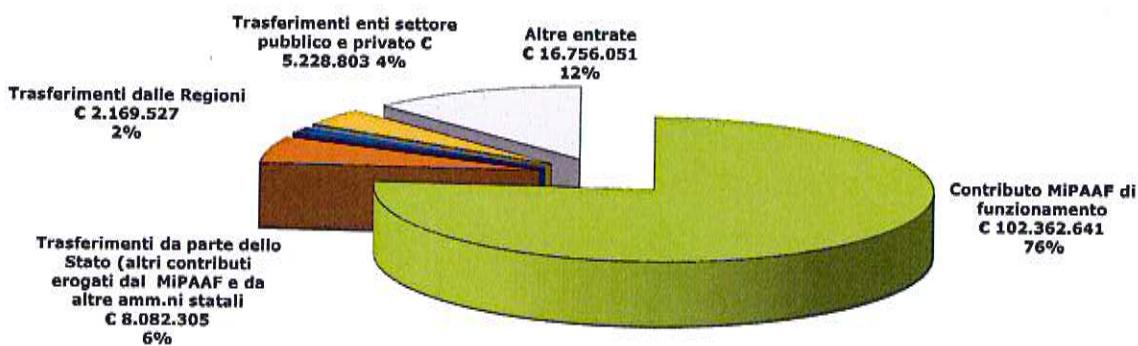
L'andamento delle entrate correnti dell'Ente pari a € 134.780.303,23, così come indicato nella tabella seguente, evidenzia rispetto all'esercizio 2013 un decremento nella misura del 3% con minori entrate accertate per € 4.853.447,95.

ENTRATE CORRENTI	Esercizio 2013			Esercizio 2014		
	Entrate accertate	%	% di incremento/ decremento rispetto al 2012	Entrate accertate	%	% di incremento/ decremento rispetto al 2013
Contributo di funzionamento	101.073.010,00	72	0	102.362.641,00	76	1
Altri trasferimenti MiPAAF per progetti finalizzati	4.375.415,75	3	-57	4.330.280,31	3	-1
Altri trasferimenti da parte dello Stato	2.991.024,02	2	-65	3.752.024,34	3	25
Trasferimenti da parte delle Regioni	3.924.536,38	3	67	2.169.527,45	2	-45
Trasferimenti da parte dei Comuni e delle Province	92.465,61	0	-72	180.976,00	0	96
Trasferimenti da altri Enti del Settore Pubblico e Privato	7.044.526,65	5	55	5.228.803,18	4	-26
Altre entrate	20.132.772,77	15	163	16.756.050,95	12	-17
Totale	139.633.751,18	100	3	134.780.303,23	100	-3

Anno	Totale entrate accertate (escluso contributo funzionamento)*	Entrate da progetti MiPAAF *	% MiPAAF sul Totale
2008	32,5	22,2	68,0 %
2009	52,9	40,8	77,0 %
2010	42,8	24,3	57,0 %
2011	29,5	13,1	45,0%
2012	33,5	10,1	30,0%
2013	38,5	4,3	11,0%
2014	32,4	4,3	13,0%

* in milioni di euro

Entrate correnti 2014



• Contributo di funzionamento € 102.362.641,00

La previsione iniziale del contributo di funzionamento dell'Ente era stata indicata in complessivi € 99.322.752,00, in particolare € 89.245.752,00 relativamente al capitolo 2084 ed € 10.077.000,00 relativamente al capitolo 2083, così come indicato dal MiPAAF con nota n. 4122 dell'1/3/2013.

In sede di primo assestamento la previsione iniziale è stata rettificata a seguito di quanto definitivamente disposto con Legge di stabilità 2014 che riconosceva all'Ente maggiori risorse per € 6.000.000,00 relativamente al capitolo 2084 e minori risorse per € 118.032,00 relativamente al capitolo 2083 aggiornando così lo stanziamento definitivo del capitolo 1.2.1.001. "contributo MiPAAF per le spese di funzionamento" ad € 105.204.720,00.

Tuttavia nel mese di settembre questa Amministrazione, nel ricevere le risorse riferite al capitolo 2083 relative al terzo trimestre 2014, ha preso atto dell'eccessivo divario riscontrato con i precedenti importi assegnati per gli acconti relativi al primo e al secondo trimestre.

Dalle prime verifiche effettuate è risultata una decurtazione del contributo per € 2.842.079,00 operata dall'Ispettorato Generale del Bilancio, decurtazione per la quale è stato necessario chiedere chiarimenti al MiPAAF che, con nota prot. n. 20648 del 17/10/2014, ha comunicato che il MEF aveva operato, in via provvisoria, accantonamenti per complessivi € 2.842.079,00 al capitolo 2083 che era stato così aggiornato ad € 7.116.889,00 rispetto alla previsione iniziale di € 10.077.000,00. Poiché il MiPAAF nella medesima nota ha fatto presente l'impossibilità di prevedere se tali risorse provvisoriamente accantonate sarebbero state definitivamente

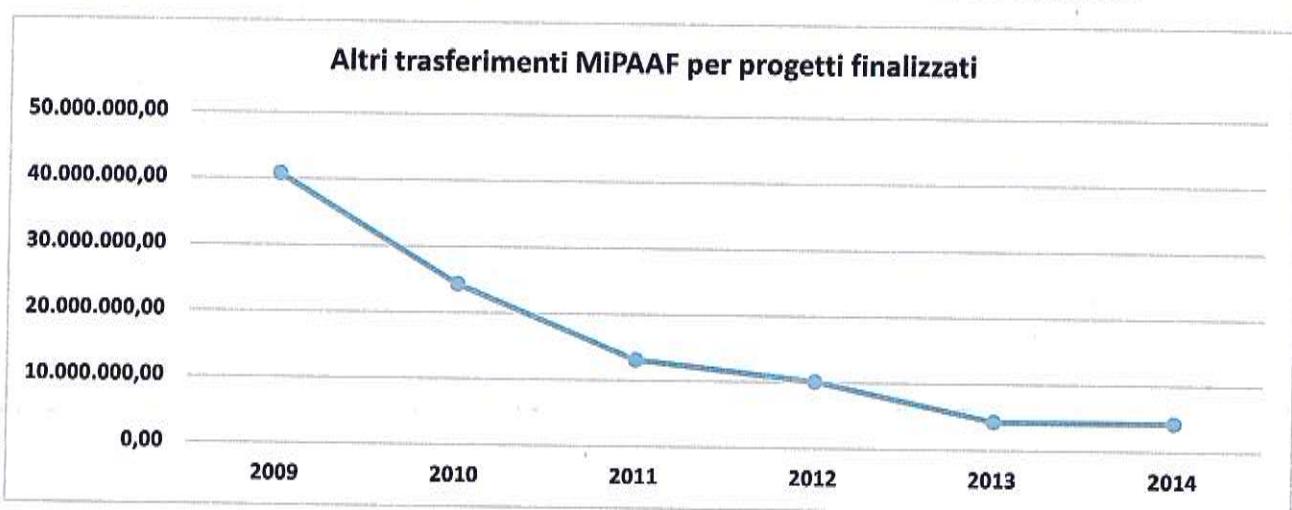
acquisite dal MEF, questa Amministrazione ha ritenuto opportuno non operare, in sede di secondo assestamento 2014, la pertinente variazione negativa al capitolo in questione di cui, invece, si è tenuto conto, data l'incertezza, in sede di predisposizione del bilancio preventivo 2015.

L'importante riduzione delle risorse destinate alle spese di funzionamento comunicata a fine esercizio ha pregiudicato in parte i risultati della gestione visto che tutte le attività programmate per il 2014 erano già state avviate.

- **Altri trasferimenti MiPAAF € 4.330.280,21**

Rispetto alla costante e progressiva riduzione dei contributi per progetti straordinari riconosciuti dal MiPAAF che l'Ente ha cominciato a registrare a partire dal 2010, l'esercizio 2014 registra una battuta d'arresto con un -1% delle entrate accertate rispetto al 2013 (€ 4.375.415,75).

Si evidenzia nel grafico sotto riportato il trend negativo degli anni 2010-2013 fortemente condizionato, naturalmente, dal prolungato periodo di crisi internazionale che ha frenato la ricerca nazionale con una importante contrazione dei finanziamenti ad essa destinati.



Nello specifico gli importi accertati al capitolo 1.2.1.002. "Altri contributi MiPAAF" del centro di responsabilità della Direzione Centrale Attività Scientifica pari ad € 3.997.444,31 differiscono dallo stanziato definitivo di € 4.000.511,98 per una differenza accertata in meno di € 3.067,67. La stessa è riferita all'ob/fu 1.07.07.18.06 "MiPAAF lettera prot. 5276 del 30/08/2013 - DM 5121 del 15/3/2013 -Reg. CE n° 1234/2007 annualità 2013-2014" pertinente la gestione dell'Unità di ricerca di apicoltura e banchicoltura e si tratta di una minore entrata che si è realizzata in sede di liquidazione finale del contributo.

Sempre in merito a tale tipologia di entrate il centro di responsabilità della Direzione Centrale Affari Giuridici registra un contributo MiPAAF di € 332.836,00 riferito al D.M. 26815 del 23/12/13 relativo al finanziamento dell'attività "Supporto all'attività sanzionatoria e formativa al fine di una più efficace tutela dei prodotti DOP e IGP". Il contributo in questione è stato attribuito a tale centro amministrativo in quanto si tratta di un'attività di supporto giuridico-amministrativa all'azione svolta dal Ministero vigilante in materia di tutela della qualità e di irrogazione delle sanzioni amministrative. Di per sé, quindi, le attività oggetto del finanziamento sono finalizzate a garantire il miglioramento dell'efficacia dell'attività sanzionatoria quale completamento delle attività di vigilanza e di controllo sui prodotti a denominazione protetta mediante ausilio fornito nel reperimento delle informazioni e nell'istruttoria dei procedimenti in collaborazione con l'Ispettorato Centrale della tutela della qualità e repressione frodi di prodotti agroalimentari (ICQRF).

- **Altri trasferimenti da parte dello Stato € 3.752.024,34**

Le risorse accertate per trasferimenti da parte dello Stato registrano un aumento del 25% rispetto a quanto accertato nel 2013 (€ 2.991.024,02).

Rispetto a quanto riportato nel precedente paragrafo circa la battuta d'arresto del trend negativo delle entrate realizzate per altri trasferimenti MiPAAF e il dato positivo dell'incremento relativo agli altri trasferimenti da parte dello Stato, fa ben sperare rispetto al futuro dell'Ente e ai risultati che lo stesso potrà realizzare anche a livello internazionale.

- **Trasferimenti da parte delle regioni € 2.169.527,45**

In diminuzione i trasferimenti da parte delle regioni che con l'importo accertato di € 2.169.527,45 subiscono un decremento del 45% rispetto alle risorse accertate nel 2013 (€ 3.924.536,38).

- **Trasferimenti da parte dei comuni e delle province € 180.976,00**

Assolutamente esigui i contributi riconosciuti all'Ente nel corso del 2014 che, tuttavia, risultano in aumento nella misura del 96% rispetto al 2013 (€ 92.465,61).

- **Trasferimenti da altri enti del settore pubblico e privato € 5.228.803,18**

Anche in questo caso le entrate subiscono una contrazione del 26% rispetto al 2013 (€ 7.044.526,65). L'importo accertato di € 5.228.803,18 è così composto: "contributi trasferiti da enti pubblici" € 3.824.853,15, "contributi da privati" € 1.403.950,03.

- **Altre entrate € 16.756.050,95**

Nel dettaglio, tale voce di entrata può essere così riepilogata per singolo aggregato:

➤ **1.3.1. Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi € 14.949.611,01**

Capitolo	Descrizione capitolo	
1.3.1.001.	Ricavi dalla vendita di prodotti	€ 2.550.121,71
1.3.1.002.	Ricavi dalla vendita di pubblicazioni edite dall'Ente	€ 1.048,17
1.3.1.003.	Proventi derivanti dalla prestazione di servizi	€ 1.525.941,54
1.3.1.005.	Altri proventi	€ 1.345.071,86
1.3.1.007.	Proventi derivanti dalle certificazioni	€ 9.527.427,73
		TOTALE € 14.949.611,01

Ricavi dalla vendita di prodotti

L'accertato al capitolo 1.3.1.001. "Ricavi dalla vendita di prodotti" è pari ad € 2.550.121,71. Dell'importo anzidetto il 98% pari ad € 2.510.471,32 è riconducibile alle gestioni aziendali pertinenti le strutture di ricerca. Di quest'ultimo dato gli importi più rilevanti sono dati dall'azienda zootecnica di Tor Mancina che afferisce il Centro di ricerca per la produzione delle carni ed il miglioramento genetico con vendita di prodotti per € 613.007,45, dall'azienda Cremona che afferisce il Centro di ricerca per le produzioni foraggere e lattiero casearie con vendite per € 386.472,75, l'azienda zootecnica di Modena che afferisce l'Unità di ricerca per la suinocoltura con vendite per € 320.232,20 e l'azienda

agricola Baroncina che afferisce il Centro di ricerca per le produzioni foraggere e lattiero casearie con vendite per € 312.081,81.

Ricavi dalla vendita di pubblicazioni edite dall'Ente

Esiguo l'importo accertato al capitolo 1.3.1.002. "Ricavi dalla vendita di pubblicazioni edite dall'Ente pari ad € 1.048,17. L'importo è riconducibile per € 678,09 al Centro di ricerca per l'agrobiologia e la pedologia con una differenza in meno rispetto allo stanziato definitivo di € 1.321,91 (Volume REDIA) e per € 370,08 al Centro di ricerca per la patologia vegetale con una differenza in meno rispetto allo stanziato di € 29,29 (Rivista Petria).

Proventi derivanti dalla prestazione di servizi

Le risorse accertate al capitolo "Proventi derivanti dalla prestazione di servizi" ammontano a complessivi € 1.525.941,54 e si compongono delle risorse acquisite per ricerche e servizi commissionati da amministrazioni statali per € 218.184,43, da organismi internazionali per € 219.999,85, da enti territoriali per € 41.836,73, da altri enti pubblici per € 126.211,45 ed, infine, da privati per € 919.709,08.

Altri proventi

Il capitolo "altri proventi" registra entrate per € 1.345.071,86 composte da altri proventi per € 704.634,71 (sottocapitolo 1.3.1.005.01) ed entrate per royalties per € 640.437,15 (sottocapitolo 1.3.1.005.02). Proprio in merito alle royalties, con circolare n. 28 dell'11/10/2013 questa Amministrazione ha emanato nuove e specifiche indicazioni in merito alla loro gestione. Infatti, a partire dall'esercizio 2014 ogni singola proprietà intellettuale è stata codificata nel bilancio dell'Ente con uno specifico obiettivo funzione avente come primo numero di codifica il numero "7". Inoltre, è stato fatto presente alle strutture di ricerca la necessità di garantire con tali entrate la copertura finanziaria delle spese di gestione e di funzionamento delle stesse da imputare allo specifico capitolo di spesa "Spese per la gestione e il funzionamento dei brevetti". Nella tabella che segue si riportano i totali delle entrate accertate per singola struttura di ricerca:

C.R.A.	Capitolo		Imp.Finale delib.
3.00.01.00.	1.3.1.005.02	Centro di ricerca per la genomica e la postgenomica animale e vegetale	10.425,35
3.00.06.00.	1.3.1.005.02	Centro di ricerca per le colture industriali	20.514,73
3.00.06.13.	1.3.1.005.02	Unità di ricerca per l'orticoltura	50.063,45
3.00.06.19.	1.3.1.005.02	Unità di ricerca per la frutticoltura	322.646,27
3.00.07.18.	1.3.1.005.02	Unità di ricerca per la frutticoltura	661,64
3.00.08.00.	1.3.1.005.02	Centro di ricerca per la frutticoltura	29.017,96
3.00.08.22.	1.3.1.005.02	Unità di ricerca per le produzioni enologiche dell'Italia centrale	4.222,64
3.00.09.00.	1.3.1.005.02	Centro di ricerca per l'agrumicoltura e le colture mediterranee	23.061,68
3.00.11.11.	1.3.1.005.02	Unità di ricerca per la risicoltura	63.579,86
3.00.11.23.	1.3.1.005.02	Unità di ricerca per le produzioni legnose fuori foresta	23.513,69
3.00.12.00.	1.3.1.005.02	Centro di ricerca per la viticoltura	16.773,14
3.00.14.00.	1.3.1.005.02	Centro di ricerca per le produzioni foraggere e lattiero casearie	66.902,69
3.00.14.09.	1.3.1.005.02	Unità di ricerca per la maiscoltura	208,65
3.00.14.10.	1.3.1.005.02	Unità di ricerca per la selezione dei cereali e la valorizz. varietà vegetali	291,67
3.00.14.12.	1.3.1.005.02	Unità di ricerca per l'orticoltura	8.553,73
		TOTALE	640.437,15

Proventi derivanti dalle certificazioni

Della categoria in questione, "Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi", il dato più rilevante è quello relativo alle entrate, pari ad € 9.527.427,73, accertate al capitolo 1.3.1.007. "Proventi derivanti dalle certificazioni" che, costituito nel 2013 specificatamente per l'attività di certificazione svolta dall'ex ENSE, è riconducibile al Centro di sperimentazione e certificazione delle sementi CRA-SCS. Si riporta di seguito il dettaglio di quanto accertato per specifica attività di certificazione.

1.3.1.007.01	Proventi per ispezioni alle colture	1.247.530,16
1.3.1.007.02	Proventi per controlli in fase di selezione	5.639.045,59
1.3.1.007.03	Proventi per controlli alle ortive, categoria standard	93.279,10
1.3.1.007.04	Proventi per analisi, campionamenti, attività connesse al Registro e altre attività	399.802,19
1.3.1.007.05	Proventi per certificazioni ISTA	278.101,00
1.3.1.007.06	Proventi per specifiche convenzioni	617.029,17
1.3.1.007.07	Proventi per coordinamento e realizzazione di prove di iscrizione	1.252.640,52
		TOTALI 9.527.427,73

In considerazione delle ragguardevoli risorse che il Centro è in grado di realizzare, l'Ente ha ritenuto necessario costituire un capitolo ad hoc al fine di consentire un'esatta rappresentazione di dette entrate che più delle altre caratterizzano il nuovo centro.

Le previsioni iniziali delle entrate per certificazioni indicate in € 9.650.000,00 sono state nel corso dell'esercizio rettificate da una variazione negativa di € 300.000,00 in quanto, dopo un'attenta analisi il Centro ha constatato che per alcune specifiche attività di certificazione sarebbe stato possibile procedere alla fatturazione solo nel 2015. A fronte di tale riduzione di entrata si è provveduto, naturalmente, a ridurre per lo stesso importo gli stanziamenti delle uscite. Tuttavia, a fronte di una previsione assestata al 31/12/2014 di € 9.350.000,00 l'ammontare accertato risulta maggiore per € 177.427,73.

➤ **1.3.2. Redditi e proventi patrimoniali € 567.778,51**

Tale categoria si compone di quanto accertato al capitolo "affitti di immobili" per € 567.398,90 e al capitolo "dividendi ed altri proventi su titoli azionari e partecipazioni" per € 379,61 di cui:

C.R.A.	Beneficiario	Desc. impegno/accertamento	Imp.Deliberato
3.00.14.00.	LATTERIA SORESINA Soc. Coop. a r.l.	Dividendi netti su azioni Latteria Soresina anno 2013	73,44
3.00.06.26.	CO.PRO.B. Cooperativa Produttori Bieticolici s.c.a.	Maggiorazione campagna 2013 - CRA-SUI e CRA-CIN	230,27
3.00.06.00.	CO.PRO.B. Cooperativa Produttori Bieticolici s.c.a.	Maggiorazione campagna 2013 - CRA-SUI e CRA-CIN	75,90
			379,61

➤ **1.3.3. Poste correttive e compensative di uscite correnti € 1.238.235,84**

L'importo di € 1.238.235,84 è riferito per € 1.033.726,88 al capitolo "recuperi e rimborsi diversi" e per € 204.508,96 al capitolo "indennizzi di assicurazioni".

➤ **1.3.4. Entrate non classificabili in altre voci € 425,59**

Relativamente alla categoria entrate non classificabili in altre voci, le minori entrate accertate al capitolo "entrate eventuali" pari ad € -19.674,41 rispetto alle previsioni di € 20.100,00 sono da ricondurre agli importi trattenuti a titolo di restituzione di prestiti ai dipendenti in servizio a tempo indeterminato che il Centro SCS pensava di recuperare al capitolo in questione. In realtà tali importi sono stati trattenuti mensilmente in sede di elaborazione dei cedolini tramite sistema NOI PA tenuto dal MEF e, quindi, contabilizzati mensilmente con gli stipendi. La previsione iniziale non è stata nel corso dell'esercizio oggetto di modifica. Si è comunque tenuto conto delle trattenute effettuate nell'indicazione

dell'importo presente nella situazione patrimoniale alla voce immobilizzazioni finanziarie "crediti verso altri" (vedi sezione economico patrimoniale).

Entrate in c/capitale

Per quanto riguarda le **entrate in c/capitale** l'ammontare delle risorse accertate è pari ad € 6.702.215,45 e sono così ripartite: categoria 2.1.1. "Alienazione di immobili e diritti reali" € 1.172.297,38, categoria 2.1.2. "Alienazione di immobilizzazioni tecniche" € 91.972,67, 2.1.4. "Riscossione di crediti" € 4.725.071,42, categoria 2.2.1. "Trasferimenti da parte dello Stato" € 712.873,98.

2.1.1.	ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI	€ 1.172.297,38
2.1.1.002.	Alienazione Edifici	€ 256.000,00
2.1.1.004.	Realizzi diversi	€ 916.297,38
2.1.2.	ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	€ 91.972,67
2.1.2.003.	Alienazione macchine e attrezzature agricole	€ 8.427,87
2.1.2.005.	Alienazione bestiame	€ 83.544,80
2.1.4.	RISCOSSIONE DI CREDITI	€ 4.725.071,42
2.1.4.006.	Riscossione di crediti da terzi	€ 4.725.071,42
2.2.1.	TRASFERIMENTI DALLO STATO	€ 712.873,98
2.2.1.002.	Altri contributi MIPAF per spese in conto capitale	€ 712.873,98
	TOTALE	€ 6.702.215,45

➤ **2.1.1. Alienazione di immobili e diritti reali € 1.172.297,38**

L'importo di € 256.000,00 accertato sul capitolo alienazione edifici è riferito alla vendita di un immobile, costituito da una casa di civile abitazione da un corpo di fabbrica ad uso magazzino e da un appezzamento di terreno agricolo, sito in comune di Sanremo mentre quanto accertato al capitolo realizzi diversi pari ad € 916.297,38 riguarda due procedimenti di esproprio avvenuti in tempi diversi, che hanno interessato i terreni afferenti il Centro di ricerca per la produzione delle carni e il miglioramento genetico di Monterotondo. Le due indennità liquidate dalla Provincia di Roma sono rispettivamente di € 341.131,72 ed € 181.451,11 per un totale complessivo di € 522.582,83. Un altro esproprio riguarda altri immobili siti nel comune di Monterotondo. Per gli stessi, espropriati a favore del Demanio dello Stato, la società ANAS SpA ha liquidato all'Ente € 388.557,91. Un'ulteriore quota pari ad € 5.156,64 riguarda un'indennità di esproprio relativa a beni immobili del CRA-ABP nel comune di Volterra per realizzazione interventi sul lago Cavalcanti. L'importo è stato liquidato dal Consorzio di Bonifica Val d'Era.

➤ **2.1.2. Alienazione di immobilizzazioni tecniche € 91.972,67**

L'importo di € 91.972,67 si compone di quanto accertato al capitolo "Alienazione macchine e attrezzature agricole" per € 8.427,87 e al capitolo "Alienazione bestiame" per € 83.544,80. Gli importi in questione sono da ricondurre nella quasi totalità alle gestioni aziendali delle strutture di ricerca. In particolare, le minori risorse accertate pari ad € 7.348,64 rappresentano il saldo algebrico dei minori accertamenti per € 7.455,02 riferiti all'azienda Tor Mancina gestita dal Centro di ricerca per la produzione delle carni ed il miglioramento genetico e delle maggiori risorse accertate per € 106,38 dal Centro di ricerca per le produzioni foraggere e lattiero casearie. Quanto accertato in meno dal Centro di ricerca per la produzione delle carni ed il miglioramento genetico si spiega con l'esito negativo della gara per la vendita di bestiame effettuata il 12 dicembre 2014. Non avendo i

due aggiudicatari provveduto al ritiro e al pagamento del bestiame relativo ai lotti, l'aggiudicazione è stata annullata ed è stato riformulato il bando nell'anno 2015.

➤ **2.1.4. Riscossione di crediti da terzi € 4.725.071,42**

Quanto accertato al capitolo "riscossione di crediti da terzi" pari ad € 4.725.071,42 recepisce l'importo di € 623.685,34 relativa al rimborso da parte dell'INA di quote riferite alle polizze assicurative per fondi pensione sottoscritte a suo tempo dall'ex INCA e dall'ex INRAN. Le quote versate sono relative alle liquidazioni dovute al personale che, transitato nei ruoli CRA a seguito dell'accorpamento dell'ex INRAN, è cessato dal servizio nel corso del 2014. Successivamente, a seguito dell'istruttoria che ha avuto corso tra questa Amministrazione e l'INA circa il cambio di contraenza delle polizze in questione e la successiva richiesta della loro totale liquidazione, si è provveduto ad accettare l'ulteriore quota di € 4.092.386,57.

Sempre al medesimo capitolo è stato accertato l'importo di € 8.999,51 relativo al TFR maturato e trasferito dall'INPS a seguito del trasferimento di una dipendente che dalla Regione Toscana è transitata nei ruoli dell'Ente.

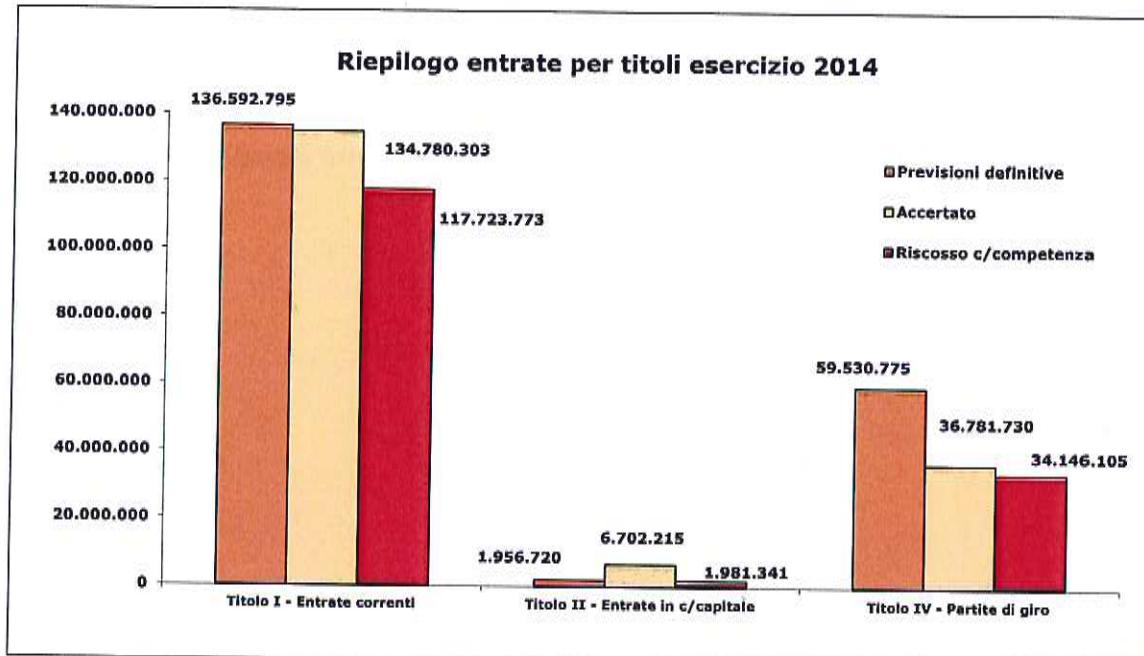
Tutti gli importi in questione vengono iscritti, nell'ambito delle uscite, al pertinente "Fondo trattamento di fine rapporto".

➤ **2.2.1. Trasferimenti da parte dello Stato € 712.873,98**

L'importo di € 712.873,98 accertato al capitolo "Altri contributi MiPAAF per le spese in c/capitale" è riferito ad un unico contributo erogato per interventi strutturali codificato con l'ob/fu 5.02.99.46.00. Nello specifico, quanto accertato differisce dallo stanziato definitivo di € 714.198,91 per una differenza accertata in meno di € 1.324,93. La stessa è riferita al Centro di ricerca per la produzione delle carni ed il miglioramento genetico e si tratta di una minore entrata che si è realizzata in sede di liquidazione finale del contributo.

RIEPILOGO ENTRATE

	Previsioni definitive Entrate	Accertato	Riscosso c/competenza
Avanzo di amm.ne iniziale	140.710.552,01		
I - Entrate correnti	136.592.794,70	134.780.303,23	117.723.773,43
II - Entrate in conto capitale	1.956.719,54	6.702.215,45	1.981.340,79
III – Gestioni Speciali	0,00	0,00	0,00
IV - Partite di giro	59.530.774,96	36.781.729,82	34.146.104,81
Totale entrate di competenza	198.080.289,20	178.264.248,50	153.851.219,03
Totale generale delle entrate	338.790.841,21		



Il totale delle entrate accertate pari a € 178.264.248,50 evidenzia le risorse finanziarie complessive che, oltre all'avanzo di amministrazione, si sono rese disponibili nel corso dell'esercizio finanziario 2014.

Si evidenzia in particolare che le entrate accertate, comprese le partite di giro, relative a gestioni straordinarie sono pari a € 31.757.237,85 mentre le entrate accertate sulla gestione ordinaria ammontano a € 110.686.265,65.

Di seguito si elenca la natura delle **principali entrate accertate sulla gestione ordinaria**:

- contributo di Funzionamento erogato dal MIPIAAF per € 102.362.641,00;
- entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi per € 718.095,05;
- redditi e proventi patrimoniali per € 567.116,42;
- poste correttive e compensative di uscite correnti per € 1.138.175,53;
- entrate accertate al titolo II in c/capitale per € 5.900.237,65.

L'importo di € 35.820.745,00 riferito alla differenza tra il totale accertato nella gestione ordinaria e gli importi sopra menzionati, è da attribuirsi alle partite di giro.

Si riporta, infine, anche uno schema riepilogativo delle entrate accertate distinte per categoria e CRAM.

Totale risorse accertate per categoria e CRAM

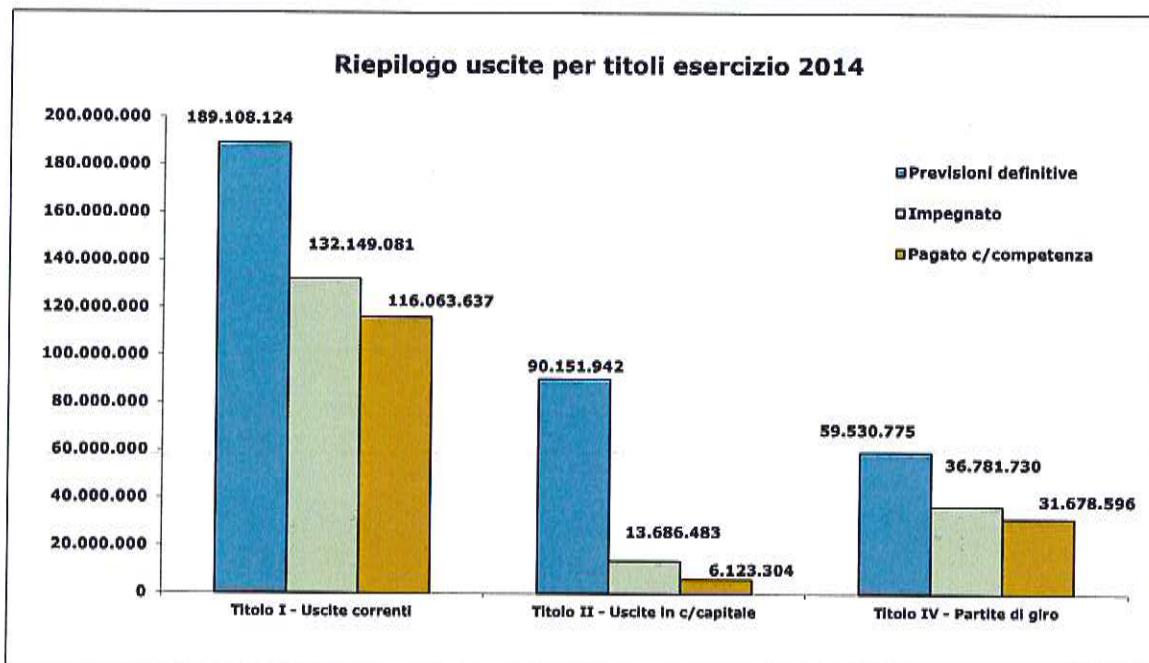
	CRAM 1. Presidenza	CRAM 2. Direzione Generale	CRAM 3. Direzione Centrale attività Scientifiche	CRAM 4. Direzione Centrale Affari Giuridici	
	Totale Accertamenti	Totale Accertamenti	Totale Accertamenti	Totale Accertamenti	Totali entrate accertate
<i>Entrate correnti</i>					
Entrate derivanti da trasferimenti correnti da parte dello Stato		102.362.641,00	7.749.468,65	332.836,00	110.444.945,65
Entrate derivanti da trasferimenti correnti da parte delle Regioni			2.169.527,45		2.169.527,45
Entrate derivanti da trasferimenti correnti da parte dei Comuni e Province			180.976,00		180.976,00
Entrate derivanti da trasferimenti correnti da parte del settore pubblico e privato			5.228.803,18		5.228.803,18
<i>Altre Entrate</i>					
Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi		563.841,28	14.385.769,73		14.949.611,01
Redditi e proventi patrimoniali		566.218,88	1.559,63		567.778,51
Poste correttive e compensative		559.585,26	347.901,22	330.749,36	1.238.235,84
Altre Entrate			425,59		425,59
<i>Entrate in conto capitale</i>					
Entrate per alienazione di beni patrimoniali			91.972,67	1.172.297,38	1.264.270,05
Riscossioni di crediti da terzi		4.725.071,42			4.725.071,42
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale			712.873,98		712.873,98
<i>Entrate partite di giro</i>					
Entrate per partite di giro			10.036.798,62	26.744.931,20	36.781.729,82
Totale	108.777.357,84	40.906.076,72	28.580.813,94	178.264.248,50	
Totale senza Partite di Giro	108.777.357,84	30.869.278,10	1.835.882,74	141.482.518,68	

USCITE

Le uscite sostenute sono suddivise nei seguenti titoli principali:

RIEPILOGO USCITE

	Previsioni definitive Uscite	Impegnato	Pagato c/competenza
I - Uscite correnti	189.108.124,25	132.149.081,37	116.063.637,27
II - Uscite in c/capitale	90.151.942,00	13.686.483,21	6.123.304,45
III - Gestioni Speciali	0,00	0,00	0,00
IV-Partite di giro	59.530.774,96	36.781.729,82	31.678.595,83
Totale delle uscite	338.790.841,21	182.617.294,40	153.865.537,55



Le somme impegnate dal CRA in relazione ai Centri di Responsabilità ammontano ad € 182.617.294,40 mentre le somme pagate in c/competenza sono pari ad € 153.865.537,55 e quelle pagate in c/residui ad € 28.168.638,06 per un totale pagato di € 182.034.175,61.

Le uscite appaiono così suddivise:

	Impegnato	Pagato c/competenza	Pagato c/residui	Totale pagato
Presidenza	42.168,81	36.965,40	4.214,62	41.180,02
Direzione Generale	1.524.920,62	1.000.931,40	781.820,54	1.782.751,94
Direzione Centrale Attività Scientifiche	64.403.733,57	46.519.946,36	20.907.854,80	67.427.801,16
Direzione Centrale Affari Giuridici	116.646.471,40	106.307.694,39	6.474.748,10	112.782.442,49
Totale	182.617.294,40	153.865.537,55	28.168.638,06	182.034.175,61

Dati comprensivi delle partite di giro

Da una visione di insieme la parte più consistente delle uscite dell'Ente è relativa alle spese di funzionamento riconducibili alla Direzione Centrale Affari Giuridici. Tuttavia ciò trova giustificazione nel fatto che all'anzidetta Direzione è demandata la gestione del personale di ruolo che trova rappresentazione finanziaria nella categoria 1.1.2. "oneri per il personale in attività di servizio". Tuttavia, tale categoria di spesa registra a fine esercizio le seguenti economie di spesa:

Capitolo 1.1.2.001. "Stipendi ed assegni fissi al personale dirigente (D.G. e Dirigenti I° fascia)"

Il trattamento economico spettante al Direttore Generale indicato in sede di bilancio di previsione è stato rideterminato a decorrere dal 1° maggio 2014 con delibera n. 78 del CdA in attesa di ottenere la determinazione definitiva con l'emissione del decreto interministeriale, come stabilito dall'art. 4 comma 6 del D.Lgs. n. 454 del 29/10/1999. Ciò ha portato a minori spese impegnate per **€ 44.656,99**.

Capitolo 1.1.2.002. "Stipendi ed assegni fissi al personale di ruolo (SPT)"

A fronte di una previsione iniziale di spesa pari ad € 52.741.420,00, elaborata in base al contratto di riferimento dei dipendenti ivi compresi i direttori di dipartimento, direttori di centri ed unità di cui agli artt. 17 e 18 del Regolamento di Organizzazione e Funzionamento dell'Ente, il capitolo registra al 31/12/2014 uno stanziamento definitivo di € 57.756.975,47 ed un impegnato di € 45.951.234,36 con una minore spesa di € 11.805.741,11.

Le minori spese impegnate di € 11.805.741,11 rispetto alle previsioni definitive di € 57.756.975,47 sono dovute per **€ 5.352.331,88 a variazioni incrementative** in quanto € 2.000.000,00 sono stati allocati in sede di conto consuntivo 2013 per le progressioni art. 15 e per il turn-over mentre, € 3.000.000,00 finalizzate al risanamento ulteriore del debito ereditato dall'ex INRAN. L'ulteriore quota di € 352.331,88 è riferita alle quote trattenute nell'ambito dei contributi straordinari di importi superiori ai 25.000,00 euro.

L'ulteriore quota da ricondurre alle minori spese per **€ 6.453.409,23** è dovuta a quanto sotto indicato:

- la previsione per i Dirigenti di II fascia è stata elaborata considerando lo stipendio tabellare, RIA e indennità di vacanza contrattuale, retribuzione di posizione fissa e variabile per n. 16 posizioni di Dirigenti di II fascia. Dei suddetti 16 Dirigenti solo n. 14 Dirigenti risultano in servizio per tutto l'anno e n. 1 dirigente è stato a carico dell'esercizio finanziario solo dal 1° gennaio 1014 al 15 gennaio 2014. Tale risparmio ammonta ad **€ 85.593,24**.
- Rispetto alla previsione di n. 4 direttori di dipartimento nel corso del 2014 sono stati presenti solo n. 2 unità, con un risparmio di **€ 240.000,00**.
- Nella previsione del bilancio 2014 oltre ai già presenti direttori di alcuni centri era prevista l'assunzione dei direttori delle Unità di ricerca e l'eventuale proroga o nuova assunzione dei direttori dei Centri in scadenza nell'anno o non ancora nominati, previsione che non è stata possibile realizzare del tutto. Pertanto a fronte di una previsione di spesa di € 3.827.000,00 è stata effettuata una spesa di € 1.120.970,37 realizzando un risparmio di **€ 2.706.029,63**.
- Per il personale appartenente all'area ricerca (ricercatori e tecnologi, livelli I - III), in cui sono riportate le previsioni relative alla retribuzione stipendiale attualmente in pagamento nelle relative fasce stipendiali, assegni vari, indennità di vacanza contrattuale, erano previste assunzioni per **€ 1.385.907,98**, che non è stato possibile realizzare entro fine anno.
- Per il personale appartenente ai livelli IV - VIII, sono riportate le previsioni relative alla retribuzione stipendiale attualmente in pagamento nei relativi livelli, le posizioni economiche super I e super II, indennità di vacanza contrattuale, RIA, maggiorazione RIA, assegni personale ed assegni vari. Sono state inserite, altresì, le previsioni di spesa per eventuali nuove assunzioni previste nella "Programmazione triennale del

fabbisogno di personale" e ad assunzioni riservate alla selezione delle categorie protette Legge 68/99 per **€ 1.287.134,13**, che non è stato possibile realizzare entro l'anno.

- Risultano altresì presunte economie di **€ 748.744,25** relative alla trasformazione dei rapporti di lavoro da tempo pieno a tempo parziale, aspettative e riduzioni varie.

Capitolo 1.1.2.008. "Fondo per il trattamento accessorio per il personale di ruolo"

L'avanzo di **€ 1.048.487,44** è dovuto alle decurtazioni previste dall'articolo 9, comma 2-bis del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, nella Legge 30 luglio 2010, n. 122.

Capitolo 1.1.2.014. "Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'ente"

In conseguenza delle minori spese sostenute ai capitoli fin qui descritti, anche il capitolo 1.1.2.014. "Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'ente", dove sono stati inseriti gli oneri previdenziali ed assistenziali (cassa previdenziale INPS – trattamento ex INPDAP: 23,80% CPDEL; 24,20% CTPS; ENPDEP: 0,093%), registra risparmi per **€ 2.549.015,55**.

Anche i capitoli 1.1.2.015. "Altri oneri sociali a carico ente (mense, asilo nido)" e 1.1.2.018. "Spese per accertamenti sanitari, cure, protesi, ricoveri, ecc." registrano economie di spesa. Nel primo caso le minori spese impegnate di **€ 491.192,83** trovano giustificazione nei risparmi già descritti ai precedenti capitoli mentre, per quanto riguarda le minori spese per accertamenti sanitari pari ad **€ 126.748,96** si spiegano con l'introduzione dell'art. 16, comma 9 del Decreto Legge n. 98 del 2011 che, convertito in legge n. 111 del 2011 "Disposizioni urgenti per la stabilizzazione finanziaria" ha novellato l'art. 55 septies del decreto Legislativo 165/2001, introducendo una maggiore flessibilità nell'iniziativa di disporre il controllo sulla malattia (visite fiscali) tenendo conto anche della situazione contingente di esiguità di risorse finanziarie disponibili presso ciascuna struttura di servizio.

Ulteriori economie, per complessivi **€ 247.743,55**, si registrano nella categoria di spesa 1.1.1. "uscite per gli organi dell'Ente":

Cap. 1.1.1.002. "Compensi e indennità ai componenti il C.d.A."

Nel capitolo 1.1.1.002. "Compensi e indennità ai componenti il C.d.A.", risulta una differenza rispetto alla previsione di **€ 33.503,40** in quanto la nomina del componente quale esperto designato dalla Conferenza delle Regioni e delle Province autonome del Consiglio di amministrazione è avvenuta con Decreto del Ministro delle Politiche agricole alimentari e forestali del 13/11/2014.

Cap. 1.1.1.003. "Compensi e indennità ai componenti il Collegio dei revisori dei conti"

Per l'anno 2014 a fronte di una previsione di €. 87.683,00 risulta una differenza di **€ 6.674,72** relativa ad una minore remunerazione dei gettoni di presenza.

Cap. 1.1.1.004. "Indennità al magistrato della Corte dei Conti"

Per l'anno 2014 non verrà corrisposto alcun compenso al delegato al controllo sulla gestione finanziaria, con un avanzo di **€ 4.944,00**.

Cap. 1.1.1.005. "Compensi e indennità ai componenti il Consiglio dei Dipartimenti"

Non è stato corrisposto alcun compenso in quanto ancora non è stato nominato il Consiglio con un avanzo di **€ 69.127,00**.

Cap. 1.1.1.006. "Compensi e indennità ai componenti l'organo collegiale per la valutazione ed il controllo strategico"

Per l'anno 2014 a fronte di una previsione di €. 46.500,00 risulta una differenza di **€ 3.752,35** relativa ad una minore remunerazione dei gettoni di presenza.

Cap. 1.1.1.007. "Rimborsi spese, compensi e indennità ai componenti il Comitato di Valutazione delle Strutture di ricerca"

Per l'anno 2014 a fronte di una previsione di € 55.000,00 risulta una differenza di € **22.685,30** relativa ad una minore remunerazione dei gettoni di presenza e alla mancata nomina del Presidente.

Cap. 1.1.1.012. "Oneri previdenziali ed assistenziali relativi agli organi"

In conseguenza delle minori spese fin qui elencate circa la categoria in questione, anche il capitolo "oneri previdenziali ed assistenziali relativi agli organi" registra minori spese per € **102.537,53**.

Per quanto riguarda le spese in c/capitale, sempre gestite dalla Direzione Centrale Affari Giuridici, si rilevano le minori spese impegnate al capitolo "Ricostruzione, ripristino, manutenzione straordinaria immobili e relative progettazioni" per complessivi € 4.713.246,30 rispetto allo stanziato definitivo di € 4.744.558,54. Le risorse non impegnate per € 4.713.246,30 trovano giustificazione nell'importo di € 4.188.829,73 che, dapprima impegnato con Decreto del D.G. ff. n. 508 del 10/6/2014, è stato successivamente annullato con Decreto del D.G. ff. n. 1373 del 31/12/2014 a seguito di quanto comunicato dal Provveditorato Interregionale alle OO.PP. circa la mancata aggiudicazione nell'anno della gara in corso.

Le somme, pertanto, sono confluite nell'avanzo di amministrazione vincolato per essere impegnate nel 2015 ove la gara venga aggiudicata.

Ulteriori elementi di valutazione possono essere desunti dal rendiconto finanziario di competenza gestionale che considera il dettaglio dei singoli capitoli e dei centri di responsabilità di secondo livello.

Le spese sostenute nell'anno 2014 possono essere così riassunte, divise per ciascuno dei Quattro Centri di Responsabilità di I livello.

CRAM 1. Presidenza: ripartizione nelle principali categoria di spesa

	Previsione definitiva Uscita	Totale Spese Impegnate	Totale Spese Pagate
<i>Uscite Correnti</i>			
Spese per gli organi dell'ente	40.000,00	34.070,81	33.015,40
Spese per il personale in servizio			
Spese per acquisizione di beni e servizi	10.000,00	8.098,00	3.950,00
Prestazioni istituzionali			
Trasferimenti passivi			
Oneri finanziari			
Oneri tributari			
Alte uscite correnti			
<i>Uscite in conto capitale</i>			
Acquisizione di beni uso durevole			
Acquisizione di Immobiliz. Tecniche+Partecipazioni e Acquisto di Valori Mobiliari			
Immobilizzazioni finanziarie			
<i>Somme non attribuite</i>			
Fondi ed accantonamenti			
<i>Partite di giro</i>			
Uscite per partite di giro			
Totale	50.000,00	42.168,81	36.965,40
Totale senza Partite di Giro	50.000,00	42.168,81	36.965,40

CRAM 2. Direzione Generale: ripartizione nelle principali categoria di spesa

	Previsione definitiva Uscita	Totale Spese Impegnate	Totale Spese Pagate
<i>Uscite Correnti</i>			
Spese per gli organi dell'ente			
Spese per il personale in servizio	4.663,48	3.393,30	2.767,11
Spese per acquisizione di beni e servizi	1.239.736,90	1.204.056,83	829.984,89
Prestazioni Istituzionali	16.073,31		
Trasferimenti passivi			
Oneri finanziari	31.237,08	31.237,08	31.237,08
Oneri tributari			
Altre uscite correnti	3.376.711,49	2.000,00	
<i>Uscite in conto capitale</i>			
Acquisizione di beni di uso durevole			
Acquisizione di Immobilizz. Tecniche+Partecipazioni e Acquisto di Valori Mobiliari	557.573,15	284.233,41	136.942,32
Immobilizzazioni finanziarie			
<i>Somme non attribuite</i>			
Fondi ed accantonamenti	4.358.012,82		
<i>Partite di giro</i>			
Uscite per partite di giro			
Totale	9.584.008,23	1.524.920,62	1.000.931,40
Totale senza Partite di Giro	9.584.008,23	1.524.920,62	1.000.931,40

CRAM 3. Direzione Centrale Attività Scientifiche: ripartizione nelle principali categoria di spesa

	Previsione definitiva Uscita	Totale Spese Impegnate	Totale Spese Pagate
<i>Uscite Correnti</i>			
Spese per gli organi dell'ente			
Spese per il personale in servizio	28.273.035,29	16.511.983,53	13.218.866,15
Spese per acquisizione di beni e servizi	34.100.171,56	22.873.206,69	16.003.816,81
Prestazioni istituzionali	8.307.790,01	4.296.192,46	3.077.048,06
Trasferimenti passivi	1.814.213,96	353.861,45	213.721,96
Oneri finanziari	73.586,93	34.760,02	10.829,06
Oneri tributari	2.551.100,59	1.682.242,77	1.413.066,39
Poste correttive e compensative	671.138,56	88.064,78	87.787,17
Spese non classificabili in altre voci	69.913,40	5.516,98	5.516,98
Oneri personale in quiescenza	11.888,14	11.877,97	11.877,97
Accantonamento TFR	557.903,28	358.813,67	50.100,92
<i>Uscite in conto capitale</i>			
Acquisizione di beni di uso durevole	10.082.853,14	5.173.075,96	2.664.103,61
Acquisizione di Immobilizz. Tecniche+Partecipazioni e Acquisto di Valori Mobiliari	5.015.902,85	2.977.325,51	1.865.987,79
Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	695,37	4,16	4,16
<i>Somme non attribuite</i>			
Fondi ed accantonamenti			
<i>Partite di giro</i>			
Uscite per partite di giro	11.479.784,96	10.036.807,62	7.897.219,33
Totale	103.009.978,04	64.403.733,57	46.519.946,36
Totale senza Partite di Giro	91.530.193,08	54.366.925,95	38.622.727,03

CRAM 4. Direzione Centrale Affari Giuridici: ripartizione nelle principali categorie di spesa

	Previsione definitiva Uscita	Totale Spese Impegnate	Totale Spese Pagate
<u>Uscite Correnti</u>			
Spese per gli organi dell'ente	753.032,00	505.288,45	485.408,47
Spese per il personale in servizio	90.140.828,50	74.026.276,27	71.125.112,48
Spese per acquisizione di beni e servizi	2.601.105,76	2.180.094,83	1.914.501,67
Prestazioni Istituzionali			
Trasferimenti passivi	462.560,00	462.549,95	462.549,95
Oneri finanziari	3.000,00	1.109,47	573,47
Oneri tributari	8.332.749,18	6.804.174,35	6.648.082,79
Altre uscite correnti	656.807,83	654.802,78	427.534,05
Accantonamento TFR	5.008.877,00	15.408,93	6.288,44
<u>Uscite in conto capitale</u>			
Acquisizione di beni ad uso durevole	4.750.204,30	34.606,24	28.416,24
Acquisizione di Immobilizz. Tecniche+Partecipazioni e Acquisto di Valori Mobiliari			
Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	7.500.000,00	5.217.237,93	1.427.850,33
<u>Somme non attribuite</u>			
Fondi ed accantonamenti	57.886.700,37		
<u>Partite di giro</u>			
Uscite per partite di giro	48.050.990,00	26.744.922,20	23.781.376,50
Totale	226.146.854,94	116.646.471,40	106.307.694,39
Totale senza Partite di Giro	178.095.864,94	89.901.549,20	82.526.317,89

Si riporta anche uno schema riepilogativo degli impegni per categoria e CRAM.

Totale risorse impegnate per categoria e CRAM

	CRAM 1. Presidenza	CRAM 2. Direzione Generale	CRAM 3. Direzione Centrale attività Scientifiche	CRAM 4. Direzione Centrale Affari Giuridici	
	Totale Spese Impegnate	Totale Spese Impegnate	Totale Spese Impegnate	Totale Spese Impegnate	Totali spese impegnate
<i>Uscite Correnti</i>					
Spese per gli organi dell'ente	34.070,81			505.288,45	539.359,26
Spese per il personale in servizio		3.393,30	16.511.983,53	74.026.276,27	90.541.653,10
Spese per acquisizione di beni e servizi	8.098,00	1.204.056,83	22.873.206,69	2.180.094,83	26.265.456,35
Prestazioni istituzionali			4.296.192,46		4.296.192,46
Trasferimenti passivi			353.861,45	462.549,95	816.411,40
Oneri finanziari		31.237,08	34.760,02	1.109,47	67.106,57
Oneri tributari			1.682.242,77	6.804.174,35	8.486.417,12
Poste correttive e compensative			88.064,78		88.064,78
Altre uscite correnti		2.000,00	5.516,98	654.802,78	662.319,76
Oneri personale in quiescenza			11.877,97		11.877,97
Accantonamento TFR			358.813,67	15.408,93	374.222,60
<i>Uscite in conto capitale</i>					
Acquisizione di beni di uso durevole			5.173.075,96	34.606,24	5.207.682,20
Acquisizione di Immobiliz. Tecniche+Partecipazioni e Acquisto di Valori Mobiliari		284.233,41	2.977.325,51		3.261.558,92
Indennità di anzianità e similiari al personale cessato dal servizio			4,16	5.217.237,93	5.217.242,09
<i>Somme non attribuite</i>					
Fondi ed accantonamenti					
-					
Uscite per partite di giro			10.036.807,62	26.744.922,20	36.781.729,82
Totale	42.168,81	1.524.920,62	64.403.733,57	116.646.471,40	182.617.294,40
Totale senza Partite di Giro	42.168,81	1.524.920,62	54.366.925,95	89.901.549,20	145.835.564,58

Le spese sono state sostenute nei limiti di quanto previsto dalle varie norme per il contenimento della spesa pubblica.

RIFERIMENTO NORMATIVO	CAPITOLO	GESTIONE ORDINARIA	LIMITE DI SPESA	IMPEGNATO ESERCIZIO 2014
Art. 6, comma 13, D.L. 78 del 31/5/2010, convertito con legge del 30 luglio 2010 n. 122: a decorrere dal 2011 le pubbliche amministrazioni devono ridurre del 50% rispetto al 2009 le spese per l'attività di formazione.	1.1.2.016.	Corsi per il personale		117.772,75
		Totali	121.505,84	117.772,75
Art. 9, comma 28, D.L. 78 del 31/5/2010, convertito con legge del 30 luglio 2010 n. 122: la spesa relativa al personale a tempo determinato non deve superare il limite del 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le stesse finalità.	1.1.2.003.	Spese personale impiegatizio		121.487,71
<i>I dati relativi alle spese del personale impiegatizio e collaborazioni coordinate o continuative sono stati indicati al netto degli oneri riflessi</i>	1.1.2.010.	Collaborazioni coordinate continuative		35.000,00
	1.1.3.035.	Contratti di somministrazione lavoro		77.667,21
		Totali	282.089,69	234.154,92
Art. 6, comma 12, D.L. 78 del 31/5/2010, convertito con legge del 30 luglio 2010 n. 122: le pubbliche amministrazioni, a decorrere dal 2011, non possono effettuare spese per missioni anche all'estero per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nel 2009.	1.1.2.011.	Indennità e rimborsi spese missioni nazionali		125.923,21
	1.1.2.012.	Indennità e rimborsi spese missioni estere		11.915,16
		Totali	159.250,57	137.838,37
Art. 6, comma 8, D.L. 78 del 31/5/2010, convertito con legge del 30 luglio 2010 n. 122: a decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, pubblicità e di rappresentanza per un ammontare superiore al 20% della spesa sostenuta nel 2009.	1.1.3.027.	Spese di rappresentanza		0,00
	1.1.3.028.	Spese pubblicitarie		0,00
		Totali	0,00	0,00
Art. 15, comma 1, Decreto Legge 4 aprile 2014 n. 66, legge di conversione del 23 giugno 2014 n. 89: il limite di spesa per la manutenzione e il noleggio autovetture, da adottare a decorrere dal primo 1° maggio 2014, deve corrispondere al 30% dell'impegnato 2011.	1.1.3.031.	Noleggio autovetture		11.378,13
	1.1.3.032.	Esercizio, manutenzione e riparaz. autovetture		3.636,33
		Totali	24.818,43	15.014,46
Art. 1, comma 141, Legge 24 dicembre 2012 n. 228: per gli anni 2013 e 2014 le amministrazioni pubbliche non possono effettuare spese di ammontare superiore al 20% della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi.	2.1.2.001.01	Acquisto mobili e arredi		11.971,49
		Totali	25.691,00	11.971,49
Art. 8, comma 1, D.L. 78 del 31/5/2010, legge di conversione 30 luglio 2010 n. 122: le spese sostenute per la manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili dovranno essere contenute nella misura del 2% del valore dell'immobile. Detto limite di spesa è ridotto all'1% per gli interventi di sola manutenzione ordinaria mentre per gli immobili in locazione passiva è ammessa la sola manutenzione ordinaria nella misura massima dell'1% del valore dell'immobile utilizzato. Le limitazioni di cui al presente comma non si applicano nei confronti degli interventi obbligatori ai sensi del D.Lgs. 81/2008.	1.1.3.009.	Manutenzione ordinaria immobili		1.064.909,38
<i>I dati riferiti alle risorse impegnate sono al netto delle manutenzioni riconducibili al D.Lgs. 81/2008</i>	2.1.1.005.	Manutenzione straord. immobili e relativi progettazioni		2.466.226,98
		Totali	3.963.588,76	3.531.136,36

A dimostrazione di quanto sussunto si allegano i dati estratti dal bilancio per singolo centro di responsabilità (AII.1).

Per quanto riguarda il rispetto del limite di spesa imposto per il personale assunto a tempo determinato è necessario precisare quanto segue. L'Ente, infatti, proprio nel corso del 2014 si è trovato nella necessità di dover stanziare maggiori somme rispetto a quelle previste dal

limite che, come riportato in tabella, è pari ad € 282.089,69. Si sono dovute stanziare maggiori somme per € 13.954,38 a seguito della necessità manifestata dal CRA-PAV che si è trovato nella condizione di dover corrispondere gli emolumenti dovuti per legge a seguito della presentazione, poco prima della scadenza del contratto, del certificato di interdizione dal lavoro per maternità. Poiché il progetto straordinario dove era stata registrata l'assunzione a termine non presentava più risorse disponibili per poter riconoscere all'interessata quanto dovuto, l'Amministrazione centrale è intervenuta con risorse ordinarie mediante prelevamento dal fondo di riserva per uscite impreviste art. 15 del RAC. Ciò è stato possibile in quanto la maggiore spesa in questione rivestiva carattere di eccezionalità, imprevedibilità e di non continuità rispetto ai bilanci futuri. Per la natura obbligatoria e l'eccezionalità di tale maggiore spesa ed il fatto che si riferiva a spese riconducibili ad un progetto di ricerca, si è ritenuto legittimo non includere l'importo impegnato di € 13.954,21 nel computo delle risorse impegnate ai capitoli oggetto di vincolo così come riportato nella tabella sopra riportata.

VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO

Riduzione compensi organi

Per quanto riguarda la riduzione del 10% delle indennità, compensi, gettoni, retribuzioni o altre utilità corrisposte agli organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo, così come previsto all'art. 6 comma 3 del Decreto Legge 31 maggio 2010 n. 78, si fa presente che anche per il 2014 l'Ente ha provveduto ad ottemperare alla riduzione anzidetta e al conseguente versamento al bilancio dello Stato.

Il versamento del 10% trattenuto sugli emolumenti corrisposti, è stato effettuato mensilmente facendo transitare detti importi nell'ambito delle partite di giro in entrata, come trattenuta sul lordo del compenso, e nell'ambito delle partite di giro in uscita in sede di versamento. Si elencano, nelle tabella che segue, gli ordinativi di versamento registrati nelle scritture contabilità dell'Ente:

EU	Data Ord.	Num. Ord.	COM	CAUSALE	Pagato
U.Pdg	24/01/2014	114	C	Versamento Rid.10% D.L. 78/10 su compenso mese Gennaio 2014 Alonzo-Adornato-Cle	4.083,82
U.Pdg	24/02/2014	273	C	Versamento Riduzione 10% D.L.78/10 su comp. Febbraio 2014 Presidente-CDA-Cpli.Re	2.853,82
U.Pdg	24/03/2014	466	C	Vers.Rid. 10% D.L. 78/10 su compensi mese marzo 2014 Presidente/CDA/Coll.Revisori	3.855,79
U.Pdg	24/04/2014	684	C	Versamento Riduzione 10% D.L. 78/10 su compensi mese Aprile 2014 Presidente-CDA-	2.853,82
U.Pdg	21/05/2014	907	C	Versamento Riduzione 10% D.L. 78/10 su compensi mese maggio 2014 presidente-CDA	2.853,82
U.Pdg	02/07/2014	1156	C	Versamento Riduzione 10% D.L.78/10 su compensi mese di Giugno 2014 Presidente-C	4.112,65
U.Pdg	17/07/2014	1342	C	Versamento Rid.ne 10% D.L. 78/10 su compenso mese di luglio 2014 Presidente-CDA-C	2.853,82
U.Pdg	27/08/2014	1560	C	Versamento Riduzione 10% D.L. 78/10 su compenso mese Agosto 2014 Presidente Col	2.853,82
U.Pdg	22/09/2014	1761	C	Versamento Riduzione 10% D.L. 78/10 su compenso mese Settembre 2014 Presidente-	4.109,44
U.Pdg	17/10/2014	1957	C	Versamento Rid.ne 10% D.L. 78/10 su compenso mese Ottobre 2014 Presidente-CDA e	2.853,82
U.Pdg	25/11/2014	2151	C	Versamento Riduzione 10% D.L. 78/10 su comp. mese Novembre 2014 Presidente-coll.	2.853,82
U.Pdg	11/12/2014	2295	C	Versamento Riduzione 10% su compensi Dicembre 2014 -Presidente-Coll.Rev.-CDA-O	4.421,92
				Totale versato	40.560,36

L'Ente ha provveduto altresì agli ulteriori versamenti dovuti al bilancio dello Stato così come previsto:

- dall'art. 61 del D.L. 112/2008 Legge di conversione 133/2008 e dall'art. 6 del D.L. 78/2010 Legge di conversione 122/2010, versamento delle somme dovute al bilancio dello Stato riferite rispettivamente alle spese di rappresentanza e pubblicità per un importo complessivo pari ad € 3.735,48⁽¹⁾ e alle spese di missioni, formazione ed esercizio autovetture per € 297.484,86 relativamente alla quota riconducibile al CRA ed € 10.559,31 riferita alla quota da ricondurre alla gestione ex INRAN⁽²⁾. Gli ordinativi con i quali l'Ente ha ottemperato ai versamenti dovuti entro le scadenze fissate rispettivamente al 31 marzo e al 31 ottobre, sono il mandato n. 470 del 24/3/2014 (€ 3.735,48) e il mandato n. 1981 del 27/10/2014 (€ 323.094,17). Per quanto riguarda

quest'ultimo versamento, l'Ente non ha provveduto alla scorpoio dell'importo di € 15.050,00, così come indicato anche nella nota MEF di approvazione del bilancio di previsione 2014, riconducibile alla gestione ex INRAN e relativo al versamento della riduzione del 10% operata ai compensi degli organi come da art. 6 comma 3 del Decreto Legge 31 maggio 2010 n. 78 di cui, per quanto attiene la gestione e le modalità di versamento del CRA si rinvia al paragrafo precedente "Riduzione compensi organi".

- dall'art. 1 comma 142 della Legge 24/12/2012 n. 228 (Legge di stabilità 2013) versamento al bilancio dello Stato da corrispondere il 30 giugno di ciascun anno delle somme derivanti dalle riduzioni di spesa calcolate nella misura dell'80% sulla media delle risorse impegnate negli anni 2010-2011 per l'acquisto di mobili e arredi. L'importo dovuto dal CRA è pari ad € 78.771,96 mentre la quota riconducibile alla gestione ex INRAN è pari ad € 23.992,31 per un totale complessivo dovuto al bilancio dello Stato di € 102.764,27. Il versamento è stato effettuato con mandato n. 1078 del 17/6/2014.
- dall'art. 67 comma 6 del Decreto Legge n. 112/2008 relativo al versamento della riduzione del 10% applicata al fondo per il finanziamento della contrattazione integrativa delle Amministrazioni dello Stato, inclusi gli enti di ricerca, così come indicato al comma 5 dell'anzidetto decreto. L'importo dovuto è pari ad € 32.956,03 ed è così composto: € 14.598,21 relativo alla riduzione del fondo per la dirigenza, € 18.357,82 relativo alla riduzione del fondo livelli IV-IX e ricercatori e tecnologi. L'importo è stato versato con mandato n. 1980 del 27/10/2014.

Tabella riepilogativa versamenti

Data Ord.	Num. Ord.	COM	CAUSALE ¹	Pagato
24/03/2014	470	C	Somme da versare al Bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 61 c. 17 decreto legge 112/2008	3.735,48
17/06/2014	1078	C	Versamento su cap 3502 Cap X Bilancio dello stato Somme provenienti dalle riduzioni di spesa	102.764,27
27/10/2014	1980	C	Versamento Capito 3348 CAPO X Riduzione 10% fondo finanziamento contrattazione integrativa art 6	32.956,03
27/10/2014	1981	C	Versamento Bilancio Stato cap 3334 capo X art 6 legge 122/2010 (quota CRA euro 297.484,86- ex INRAN	297.484,86
27/10/2014	1981	C	Versamento Bilancio Stato cap 3334 capo X art 6 legge 122/2010 (quota CRA euro 297.484,86- ex INRAN	25.609,31
			Totale versamenti	462.549,95

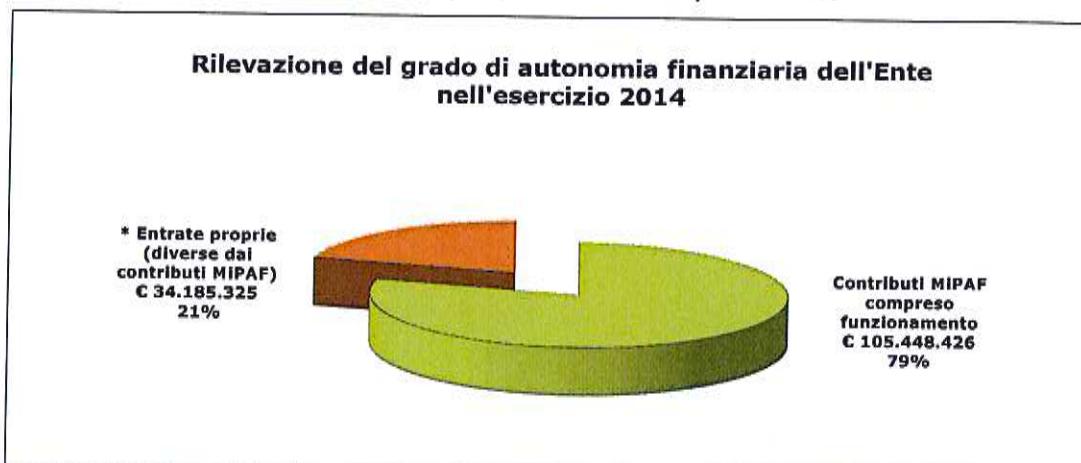
⁽¹⁾ Art. 61 del D.L. 112/2008: per quanto riguarda il versamento delle spese di rappresentanza l'importo di € 2.011,32 corrisponde alla differenza tra Impegnato 2007 di € 3.511,32 e stanziato a preventivo 2009 di € 1.500,00 mentre, relativamente alle spese pubblicitarie il versamento di € 1.724,16 corrisponde alla differenza tra Impegnato 2007 di € 2.724,16 e stanziato a preventivo 2009 di € 1.000,00.

⁽²⁾ Art. 6 del D.L. 78/2010: l'importo da versare è pari alla differenza tra l'impegnato nell'esercizio 2009 e la percentuale indicata dalla norma quale limite di spesa che per le spese per relazioni pubbliche e convegni è dell'80%, le spese di missioni e per la formazione del personale è pari al 50% mentre per la manutenzione e noleggio autovetture è dell'80%: il versamento per relazioni pubbliche è pari ad € 4,12 (quota ex INRAN) il versamento per missioni nazionali e all'estero pari ad € 152.868,12 relativamente alla quota CRA ed € 6.382,45 relativi alla quota ex INRAN, il versamento riferito alle spese per la formazione del personale è pari ad € 119.280,94 per la quota CRA ed € 2.225,00 per la quota riferita all'ex INRAN, mentre per la manutenzione e il noleggio delle autovetture è pari ad € 25.335,80 da ricondurre al CRA ed € 1.947,74 da ricondurre all'ex INRAN. Il tutto per un totale di € 308.044,17.

INDICI DI BILANCIO

Grado di autonomia finanziaria dell'Ente:

$$\text{Entrate (entrate diverse dai contributi MiPAAF) / Totale entrate correnti} \\ = 28.087.381,92 / 134.780.303,23 = 21\%$$



* Comprendono: *trasferimenti da altre amm.ni statali, contributi da parte delle regioni, province e comuni, trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico e privato nonché le entrate derivanti dalla prestazione di servizi, redditi e proventi patrimoniali, poste correttive e compensative di uscite correnti.*

Grado di esecuzione del bilancio:

a) Entrate accertate / Stanziamenti in entrata definitivi di competenza
 $= 141.482.518,68 / 138.549.514,24 = 101\%$

b) Spese impegnate / Stanziamenti in uscita definitivi di competenza
 $= 145.835.564,58 / 279.260.066,25 = 52\%$

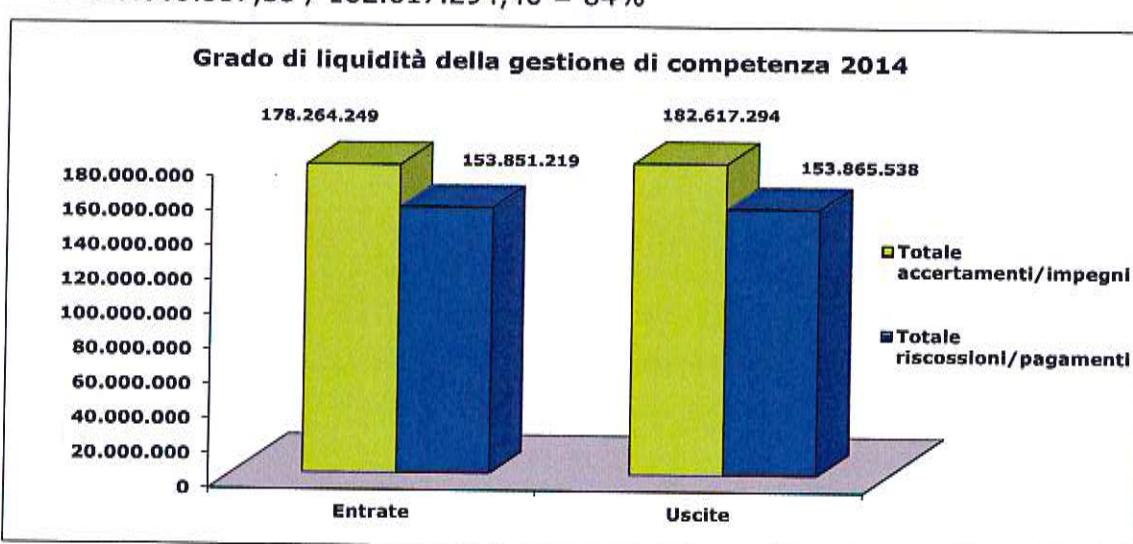
c) Economie di spesa / Stanziamenti in uscita definitivi di competenza
 $= 133.424.501,67 / 279.260.066,25 = 48\% (*)$

(*) La percentuale si riferisce ad economie di bilancio che derivano dalla gestione dei progetti finalizzati pluriennali.

Grado di liquidità della gestione di competenza:

a) Riscossioni in competenza / Totale accertamenti
 $= 153.851.219,03 / 178.264.248,50 = 86\%$

b) Pagamenti in competenza / Totale impegni
 $= 153.865.537,55 / 182.617.294,40 = 84\%$



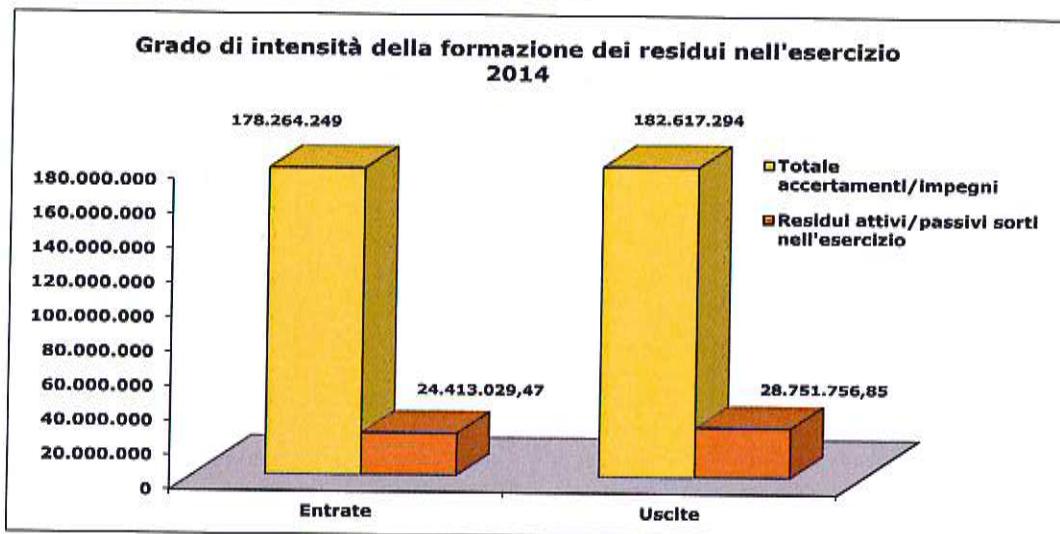
La differenza tra le riscossioni e i pagamenti effettuati nel 2014 porta ad un disavanzo di cassa pari ad € 14.318,52. Tuttavia lo stesso viene coperto dal fondo cassa che a fine esercizio è pari ad € 33.469.553,01.

Grado d'intensità della formazione dei residui:

- Residui attivi sorti nell'esercizio / Totale accertamenti

$$= 24.413.029,47 / 178.264.248,50 = 14\%$$
- Residui passivi sorti nell'esercizio / Totale impegni

$$= 28.751.756,85 / 182.617.294,40 = 16\%$$



Grado di smaltimento dei residui 2014:

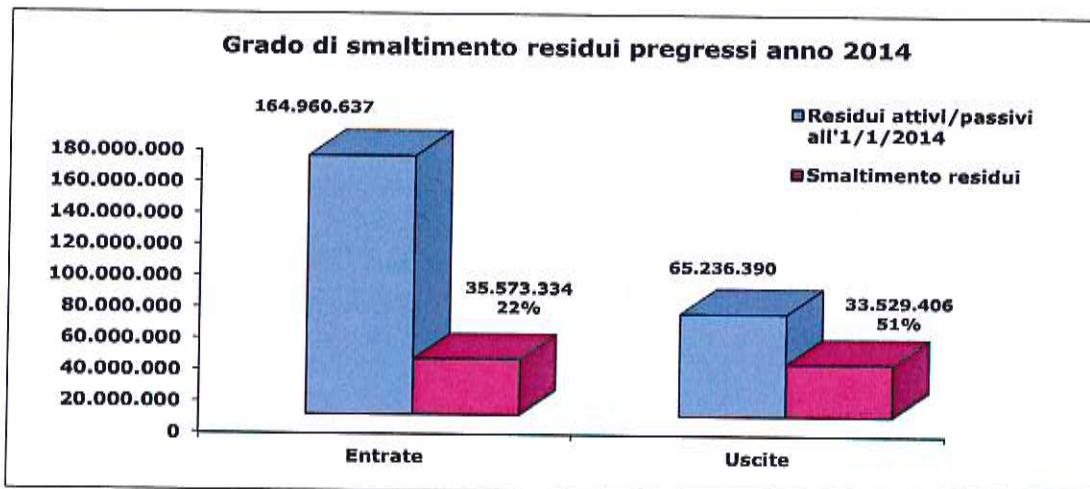
- Totale riscossioni+/-variazioni in c/residui / Totale residui attivi all'1/1/2014

$$= 35.573.333,51 / 164.960.636,98 = 22\%$$

L'importo di € 35.573.333,51 è stato calcolato sulla base del riscosso (€ 20.666.204,77) cui è stato sommato il saldo negativo delle variazioni intervenute nel corso del 2014 (€ 14.907.128,74)
- Totale pagamenti+/-variazioni in c/residui / Totale residui passivi all'1/1/2014

$$= 33.529.405,37 / 65.236.389,79 = 51\%$$

L'importo di € 33.529.405,37 è stato calcolato sulla base del pagato (€ 28.168.638,06) cui è stato sommato il saldo negativo delle variazioni intervenute nel corso del 2014 (€ 5.360.767,31)



Indicatore della situazione di cassa:

(Saldo iniziale di cassa + totale riscossioni) / totale pagamenti
 $= (40.986.304,82 + 174.517.423,80) / 182.034.175,61 = 118\%$

RESIDUI

Ai sensi dell'articolo 37 del Regolamento di Contabilità la delibera di riaccertamento dei residui costituisce parte integrante del rendiconto finanziario.

La consistenza dei Residui pregressi a seguito di tali variazioni viene così modificata:

RESIDUI ATTIVI

CRAM	Ammontare iniziale all'1/1/2014	Variazioni 2014	Residui riscossi	Residui attivi sorti nell'esercizio 2014	Somme da riscuotere al 31/12/2014
1. Presidenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Direzione Generale	13.560.432,94	-936.014,69	291.820,48	4.590.448,27	16.923.046,04
3. Direzione Centrale Attività Scientifiche	140.037.451,14	-4.817.953,91	20.015.491,23	19.056.495,99	134.260.501,99
4. Direzione Centrale Affari Giuridici	11.362.752,90	-9.153.160,14	358.893,06	766.085,21	2.616.784,91
Totale	164.960.636,98	-14.907.128,74	20.666.204,77	24.413.029,47	153.800.332,94

RESIDUI PASSIVI

CRAM	Ammontare iniziale all'1/1/2014	Variazioni 2014	Residui pagati	Residui passivi sorti nell'esercizio 2014	Somme da pagare al 31/12/2014
1. Presidenza	19.365,16	-54,00	4.214,62	5.203,41	20.299,95
2. Direzione Generale	926.282,37	51.044,08	781.820,54	523.989,22	719.495,13
3. Direzione Centrale Attività Scientifiche	49.383.238,26	-3.466.786,28	20.907.854,80	17.883.787,21	42.892.384,39
4. Direzione Centrale Affari Giuridici	14.907.504,00	-1.944.971,11	6.474.748,10	10.338.777,01	16.826.561,80
Totale	65.236.389,79	-5.360.767,31	28.168.638,06	28.751.756,85	60.458.741,27

I complessivi residui attivi al 31/12/2014, ivi compresi quelli provenienti dalla gestione di competenza (€ 24.413.029,47), ammontano a € 153.800.332,94.

I complessivi residui passivi al 31/12/2014, ivi compresi quelli provenienti dalla gestione di competenza (€ 28.751.756,85), ammontano a € 60.458.741,27.

Si rimanda alla relazione del Riaccertamento dei Residui Attivi e Passivi ed ai prospetti riepilogativi alla stessa allegati.

SITUAZIONE DI CASSA

Il saldo di cassa iniziale dell'Ente all'1/01/2014 è pari a € 40.986.304,82 e a seguito delle riscossioni e dei pagamenti realizzati, in c/competenza e in c/residui nel corso dell'esercizio 2014, si ottiene un saldo finale di € 33.469.553,01 così come si desume dalla situazione amministrativa.

Saldo iniziale di cassa all'1/1/2014	€	40.986.304,82
+ Riscossioni	€	174.517.423,80
- Pagamenti	€	- 182.034.175,61
Saldo finale al 31/12/2014	€	33.469.553,01

I dati contabili di cassa dell'Ente concordano esattamente con il quadro di raccordo trasmesso dalla BNL (**All.2**), Istituto Cassiere. Il saldo differisce da quanto registrato nel conto di Tesoreria Unica n. 79347 presso la Banca d'Italia, mod. 56 T (**All.3**) che presenta un saldo pari a € 33.136.585,04.

La differenza tra i due saldi pari a € 332.967,97 ed è riferita a riscossioni effettuate dal tesoriere non contabilizzate in Banca d'Italia.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Aggiungendo al saldo positivo di cassa i residui attivi per un ammontare di € 153.800.332,94 e sottraendo i residui passivi pari a € 60.458.741,27 otteniamo l'Avanzo di amministrazione del CRA che a fine esercizio 2014 è pari ad € 126.811.144,68.

Fondo cassa al 31/12/2014	€ 33.469.553,01
+ Residui attivi	€ 153.800.332,94
- Residui passivi	€ <u>- 60.458.741,27</u>
Avanzo d'amministrazione al 31/12/2014	€ 126.811.144,68

Si riporta nella tabella sottostante il maggior avanzo di amministrazione accertato a consuntivo, rispetto a quello presunto, per provenienza:

C.CRAM	C.Capi	CAPIDESC	ECONOMIE PRESUNTE A PREVENTIVO (A)	ECONOMIE DEFINITIVE A CONSUNTIVO (B)	Maggiori economie (B - A)
4.00.	1.1.1.002.	Compensi e indennità ai componenti il C.d.A.	35.323,00	33.503,40	-1.819,60
4.00.	1.1.1.003.	Compensi e Indennità ai componenti il collegio dei revisori	-	6.674,12	6.674,12
4.00.	1.1.1.004.	Indennità al magistrato della Corte dei Conti	4.944,00	4.944,00	0,00
4.00.	1.1.1.005.	Compensi e indennità ai componenti il Consiglio dei Dipartimenti	69.127,00	69.127,00	0,00
4.00.	1.1.1.006.	Compensi e indennità ai componenti l'organo collegiale per	-	3.752,35	3.752,35
4.00.	1.1.1.007.	Rimborsi spese, compensi e Indennità ai componenti il Consiglio dei Dipartimenti	-	22.685,30	22.685,30
4.00.	1.1.1.012.	Oneri previdenziali ed assistenziali relativi agli organi	28.465,00	102.537,53	74.072,53
1.00.	1.1.1.013.	Rimborso spese agli organi istituzionali	-	5.929,19	5.929,19
4.00.	1.1.1.013.	Rimborso spese agli organi istituzionali	-	4.519,85	4.519,85
4.00.	1.1.2.001.	Stipendi ed assegni fissi al personale dirigente (D.G. e Dirigenti)	-	44.656,99	44.656,99
4.00.	1.1.2.002.	Stipendi ed assegni fissi al personale di ruolo (SPT)	6.494.389,00	11.792.541,11	5.298.152,11
4.00.	1.1.2.003.	Stipendi ed assegni fissi al personale impiegatizio	-	52,08	52,08
4.00.	1.1.2.008.0	Fondo per il trattamento acc.rio del personale di ruolo (SP)	1.204.069,00	1.048.487,44	-155.581,56
4.00.	1.1.2.009.0	Fondo per il trattamento acc.rio dirigenti il fascia	-	40.568,91	40.568,91
4.00.	1.1.2.009.0	Fondo per il trattamento acc.rio dirigenti il fascia	-	0,00	0,00
1.00.	1.1.2.011.	Indennità e rimborsi spese per missioni in territorio nazionale	-	0,00	0,00
2.00.	1.1.2.011.	Indennità e rimborsi spese per missioni in territorio nazionale	-	477,70	477,70
2.32.	1.1.2.011.	Indennità e rimborsi spese per missioni in territorio nazionale	-	124,62	124,62
3.08.00	1.1.2.011.	Indennità e rimborsi spese per missioni in territorio nazionale	-	2.329,68	2.329,68
3.08.06	1.1.2.011.	Indennità e rimborsi spese per missioni in territorio nazionale	-	40,00	40,00
3.08.07	1.1.2.011.	Indennità e rimborsi spese per missioni in territorio nazionale	-	545,64	545,64
3.08.08	1.1.2.011.	Indennità e rimborsi spese per missioni in territorio nazionale	-	73,59	73,59
3.08.09	1.1.2.011.	Indennità e rimborsi spese per missioni in territorio nazionale	-	44,30	44,30
3.08.32	1.1.2.011.	Indennità e rimborsi spese per missioni in territorio nazionale	-	633,30	633,30
3.08.34	1.1.2.011.	Indennità e rimborsi spese per missioni in territorio nazionale	-	156,43	156,43
3.08.35	1.1.2.011.	Indennità e rimborsi spese per missioni in territorio nazionale	-	1.370,00	1.370,00
4.00.	1.1.2.011.	Indennità e rimborsi spese per missioni in territorio nazionale	-	5.509,35	5.509,35

4.32.	1.1.2.011.	Indennità e rimborsi spese per missioni in territorio nazionale	-	115,31	115,31
4.34.	1.1.2.011.	Indennità e rimborsi spese per missioni in territorio nazionale	-	10,04	10,04
4.37.	1.1.2.011.	Indennità e rimborsi spese per missioni in territorio nazionale	-	1.077,41	1.077,41
3.08.00	1.1.2.012.	Indennità e rimborsi spese per missioni in territorio estero	-	278,07	278,07
3.08.07	1.1.2.012.	Indennità e rimborsi spese per missioni in territorio estero	-	262,28	262,28
4.00.	1.1.2.014.	Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'ente	1.832.233,00	2.549.015,55	716.782,55
4.00.	1.1.2.015.	Altri oneri sociali a carico ente (mense, asilo nido)	-	491.192,83	491.192,83
3.08.00	1.1.2.016.	Corsi per il personale e partecipazione alle spese per corsi	-	3.732,25	3.732,25
4.00.	1.1.2.016.	Corsi per il personale e partecipazione alle spese per corsi	-	0,00	0,00
4.00.	1.1.2.017.	Premi assicurativi per il personale (dirigenti, di ruolo)	1.050,00	1.050,00	0,00
2.00.	1.1.2.018.	Spese per accertamenti sanitari, cure, protesi, ricoveri, ecc.	-	500,00	500,00
4.00.	1.1.2.018.	Spese per accertamenti sanitari, cure, protesi, ricoveri, ecc.	-	126.748,96	126.748,96
2.00.	1.1.2.019.	Spese per l'acquisto di vestiario e divise	-	167,86	167,86
4.00.	1.1.2.020.	Interventi assistenziali a favore del personale in servizio,	-	0,00	0,00
3.08.00	1.1.3.001.	Spese per l'acquisto di pubblicazioni di frequente uso ufficio	-	318,47	318,47
4.00.	1.1.3.001.	Spese per l'acquisto di pubblicazioni di frequente uso ufficio	2.925,00	2.157,82	-767,18
2.00.	1.1.3.002.	Spese per l'acquisto di materiali di consumo a carattere tecnico	-	1.714,74	1.714,74
4.00.	1.1.3.002.	Spese per l'acquisto di materiali di consumo a carattere tecnico	4.182,00	5.501,87	1.319,87
4.00.	1.1.3.003.	Spese per l'acquisto di materiale di consumo economato	3.322,00	43,65	-3.278,35
3.08.00	1.1.3.004.	Spese per stampa annali, monografie, estratti, bollettini, etc.	-	1.000,00	1.000,00
3.08.35	1.1.3.004.	Spese per stampa annali, monografie, estratti, bollettini, etc.	8.000,00	8.773,90	773,90
4.00.	1.1.3.004.	Spese per stampa annali, monografie, estratti, bollettini, etc.	10.903,00	8.903,05	-1.999,95
4.00.	1.1.3.005.	Spese postali, telegrafiche, telefoniche, spedizioni, svincolate	-	22.891,76	22.891,76
4.00.	1.1.3.006.	Spese per acqua gas energia elettrica	-	92.148,26	92.148,26
2.00.	1.1.3.008.	Manutenz. e riparazione mobili, macchine d'ufficio, attrezzi	-	1.000,00	1.000,00
4.00.	1.1.3.008.	Manutenz. e riparazione mobili, macchine d'ufficio, attrezzi	-	4.144,80	4.144,80
2.00.	1.1.3.009.	Manutenzione, riparazione ed adattamento locali e relativi	-	1.836,70	1.836,70
4.00.	1.1.3.009.	Manutenzione, riparazione ed adattamento locali e relativi	12.674,00	44.991,75	32.317,75
4.00.	1.1.3.012.	Canoni vari (pulizia locali, vigila notturna, etc)	-	56.111,84	56.111,84
4.00.	1.1.3.013.	Premi di assicurazioni contro rischi, incendio, furto, r.c. auto	200.000,00	132.808,33	-67.191,67
2.00.	1.1.3.015.	Spese per elaborazione dati	-	9.466,55	9.466,55
3.08.00	1.1.3.015.	Spese per elaborazione dati	-	0,00	0,00
4.00.	1.1.3.015.	Spese per elaborazione dati	-	0,00	0,00
1.00.	1.1.3.018.	Spese per attività divulgativa scambi culturali e iscrizioni a convegni, simposi, etc.	-	1.050,00	1.050,00
3.08.34	1.1.3.018.	Spese per attività divulgativa scambi culturali e iscrizioni a convegni, simposi, etc.	-	30,00	30,00
3.08.35	1.1.3.018.	Spese per attività divulgativa scambi culturali e iscrizioni a convegni, simposi, etc.	32.537,00	8.879,52	-23.657,48
1.00.	1.1.3.019.	Spese per organizzazione e partecipazione a convegni, simposi, etc.	-	852,00	852,00
3.08.00	1.1.3.019.	Spese per organizzazione e partecipazione a convegni, simposi, etc.	-	237,34	237,34
2.00.	1.1.3.021.	Corrispettivi per prestazioni professionali e rimborsi spese	-	19.346,08	19.346,08
4.00.	1.1.3.021.	Corrispettivi per prestazioni professionali e rimborsi spese	-	0,00	0,00
4.00.	1.1.3.022.	Spese per concorsi, funz. commissioni, comitati, etc.	-	1.113,00	1.113,00
4.00.	1.1.3.023.	Oneri previdenziali connessi al funzionamento commissioni, comitati, etc.	-	0,00	0,00
2.00.	1.1.3.025.	Dlgs. 626/94 Oneri connessi all'informazione e alla formazione	-	2.316,00	2.316,00
4.00.	1.1.3.026.	Spese per riconoscimento e valutazione straordinaria del personale	-	12.847,55	12.847,55
4.00.	1.1.3.031.	Noleggio autovetture	-	2.003,37	2.003,37
4.00.	1.1.3.032.	Esercizio, manutenzione e riparazione autovetture	-	1.557,47	1.557,47
2.00.	1.2.1.002.	Assegni di ricerca	-	12.033,60	12.033,60
2.00.	1.2.1.003.	Dottorati di ricerca	-	4.039,71	4.039,71
3.08.00	1.2.1.006.	Spese per la gestione ed il funzionamento dei brevetti del personale	49.245,00	39.472,65	-9.772,35
4.00.	1.2.2.006.	Trasferimento allo stato per il raggiungimento degli obiettivi	-	10,05	10,05
3.08.00	1.2.2.007.	Finanziamento di Progetti di ricerca	-	85.700,00	85.700,00
2.00.	1.2.3.001.	Interessi passivi su conti correnti bancari	-	0,00	0,00
4.00.	1.2.3.002.	Spese e commissioni bancarie	-	1.890,53	1.890,53
4.00.	1.2.4.001.	Imposte, tasse e tributi vari	654.368,00	1.528.574,83	874.206,83

4.00.	1.2.6.001.	Spese per litigiosi, arbitraggi, risarcimenti ed accessori	-	2.005,05	2.005,05
2.00.	1.2.6.006.	Fondo rischi ed oneri art. 17 del RAC	100.000,00	100.000,00	0,00
2.00.	1.2.6.007.	Fondo di riserva per uscite impreviste art. 15 del RAC	1.583.000,00	1.583.296,81	296,81
2.00.	1.2.6.010.	Fondo per adeguamenti Dlgs. 626/94	-	307,36	307,36
2.00.	1.2.6.012.	Fondo spese generali di funzionamento	1.800.000,00	1.691.107,32	-108.892,68
4.00.	1.4.2.001.	Quote dell'esercizio per accantonamento di fine rapporto	641.538,00	0,00	-641.538,00
3.08.00	2.1.2.002.	Acquisto libri e pubblicazioni per la biblioteca	1.000,00	1.000,00	0,00
2.00.	2.3.2.001.	Fondo Svalutazione Crediti	-	97.333,82	97.333,82
2.00.	2.1.2.003.	Acquisto macchine, attrezzi scientifici ed attrezzature tecniche	-	2.000,00	2.000,00
2.00.	2.1.2.009.	Acquisto licenza d'uso, software	-	20.855,20	20.855,20
			14.773.294,00	21.979.107,19	7.205.813,19
		minori accertamenti	- 2.842.079,00	- 2.842.079,00	0,00
		parte di avанzo confluito al fondo TFR	- 6.804.436,00	- 6.804.436,00	0,00
		variazioni negative sui residui attivi	-	10.705.013,50	-10.705.013,50
		variazioni su residui passivi	-	1.898.008,92	1.898.008,92
		maggior avанzo ordinario proveniente dalla gestione delle strutture	-	1.181.679,30	1.181.679,30
		maggiori accertamenti rispetto allo stanziato		4.547.972,36	
		avанzo scheda ob/fu scaduti	2.066.581,07	2.220.513,50	153.932,43
		TOTALE AVANZO ORDINARIO NON SOTTOPOSTO A VINCOLO DI DESTINAZIONE	5.126.779,00	11.475.752,77	6.348.973,77
		Maggiore avанzo vincolato al f.do svalutazioni crediti	4.260.679,00	4.260.679,00	0,00
		Maggiore avанzo vincolato al f.do accantonamento indennità fine rapporto personale di ruolo	69.067.207,00	66.143.813,78	-2.923.393,22
		Maggiore avанzo vincolato al fondo spese generali di funzionamento	-	4.051.444,95	4.051.444,95
		Maggiore avанzo vincolato al fondo adeguamenti Dlgs 626/94	-	500.000,00	500.000,00
		Maggiore avанzo vincolato per borse di studio, assegni di ricerca	626.309,00	954.582,53	328.273,53
		Maggiore avанzo vincolato per spese c/capitale	1.973.293,00	5.965.575,43	3.992.282,43
		Maggiore avанzo vincolato proveniente dalla gestione delle aziende agrarie	1.150.150,00	1.299.227,62	149.077,62
		Minore avанzo vincolato ai progetti di ricerca	34.017.025,00	32.160.068,60	-1.856.956,40
		TOTALE AVANZO ORDINARIO SOTTOPOSTO A VINCOLO DI DESTINAZIONE	111.094.663,00	115.335.391,91	4.240.728,91
		TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	116.221.442,00	126.811.144,68	10.589.702,68

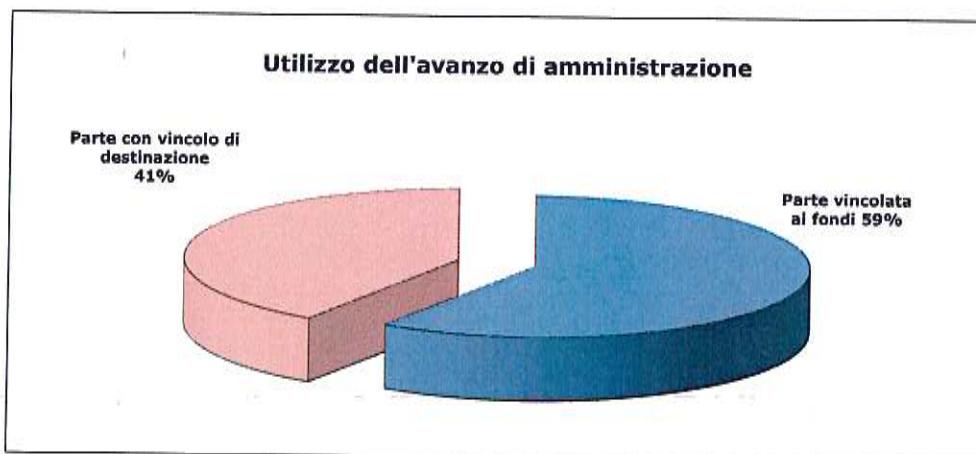
COMPOSIZIONE DELL'AVANZO D'AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO

L'Avanzo riportato nella prima posta delle entrate del bilancio preventivo 2015, approvato dal MiPAAF con nota prot. n. 2126 del 16/2/2015, è pari a € 116.221.442,00 mentre l'avanzo di amministrazione definitivo al 31 dicembre 2014 è pari a € 126.811.144,68.

Il maggiore avanzo di amministrazione è pari ad € 10.589.702,68 di cui un minore avanzo accertato al fondo trattamento di fine rapporto (-2.923.393,22) e per progetti finalizzati pluriennali in corso (-1.856.956,40) e un maggior avanzo accertato così utilizzato: € 4.051.444,95 destinati al fondo vincolato spese generali di funzionamento, € 500.000,00 destinati al fondo adeguamenti D.Lgs. 626/94, € 149.077,62 alle aziende agrarie, € 3.992.282,43 vincolati a spese in c/capitale riferiti alla gestione ordinaria, € 6.677.247,30 anch'esso relativo all'avanzo ordinario destinato per spese di personale comprese borse di studio e assegni di ricerca delle strutture.

L'Avanzo del CRA è costituito nella misura del 41%, pari ad € 51.855.206,95, della quota con vincolo di destinazione di cui in larga parte finalizzata all'attività di ricerca a carattere pluriennale per € 32.160.068,60 e in misura minore finalizzata alla gestione delle aziende agrarie per € 1.299.227,62. Ulteriori risorse per complessivi € 18.395.910,73, derivanti dalla gestione ordinaria, sono vincolate per destinazione d'uso a spese correnti per € 12.430.335,30 e a spese in c/capitale per € 5.965.575,43.

L'altro 59% dell'avanzo, per un totale di € 74.955.937,73, è vincolato ai fondi di cui € 66.143.813,78 al Fondo TFR, € 4.260.679,00 al Fondo svalutazione crediti, € 4.051.444,95 al Fondo vincolato spese generali di funzionamento ed € 500.000,00 al fondo D.Lgs 626/94.



Si evidenzia la ripartizione dell'avanzo nella seguente tabella:

UTILIZZAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER L'ESERCIZIO 2015			
	Presunto al 31/12/2014	Definitivo al 31/12/2014	Differenza
Parte vincolata ai fondi			
al F.do Trattamento di fine rapporto personale SPT	69.067.207,00	66.143.813,78	-2.923.393,22
al Fondo svalutazione crediti	4.260.679,00	4.260.679,00	0,00
al Fondo vincolato spese generali di funzionamento	0,00	4.051.444,95	4.051.444,95
al Fondo adeguamenti Dlgs. 626/94	0,00	500.000,00	500.000,00
	73.327.886,00	74.955.937,73	1.628.051,73
Parte con vincolo di destinazione			
Progetti finalizzati pluriennali in corso	34.017.025,00	32.160.068,60	-1.856.956,40
Avanzo gestione aziende agrarie	1.150.150,00	1.299.227,62	149.077,62
Ordinario vincolato in spese conto capitale	1.973.293,00	5.965.575,43	3.992.282,43
Ordinario distribuito (accant.formazione personale, borse di studio,assegni ricerca)	5.753.088,00	12.430.335,30	6.677.247,30
	42.893.556,00	51.855.206,95	8.961.650,95
Parte disponibile			
Fondo speciale avanzo ordinario non distribuito	0,00	0,00	0,00
TOTALE	116.221.442,00	126.811.144,68	10.589.702,68

Parte vincolata ai fondi:

➤ l'avanzo ordinario vincolato al **Fondo trattamento di fine rapporto** che recepisce gli accantonamenti per indennità del personale di ruolo è pari ad € 66.143.813,78. L'importo è stato finanziariamente rideterminato sulla base delle economie accertate al 31/12/2014 al fondo trattamento di fine rapporto (€ 57.886.700,37), al capitolo indennità di anzianità e similari cessati dal servizio (€ 2.282.762,07), al capitolo quote dell'esercizio per accantonamento di fine rapporto (€ 4.993.468,07). Il totale degli importi anzidetti, pari ad € 65.162.930,51, è stato incrementato con una quota di avanzo pari ad € 6.804.436,00 risultante dai capitoli di spesa riconducibili alla gestione del personale di ruolo e, nel contempo, decurtato per € -9.924.938,81 a seguito della diminuzione dei residui attivi intestati all'INPDAP e riconducibili all'accordo sottoscritto nel 2008 e successivamente aggiornato con l'atto aggiuntivo siglato dalle parti nel 2011. L'accordo iniziale prevedeva il trasferimento da parte dell'INPDAP, ora INPS, dell'importo complessivo di € 75.000.000,00 da erogarsi in tre tranches nelle annualità 2008, 2009 e 2010 in quote di € 25.000.000,00 tutte riferite alle indennità di buonuscita e TFR maturate dal personale interessato alla data del 30/9/2004.

Con il successivo atto aggiuntivo siglato nel 2011 si considerava "l'esigenza di rideterminare l'importo complessivo delle somme dovute come indicato nell'accordo" in quanto le sedi INPDAP avevano liquidato direttamente a circa 158 dipendenti CRA le prestazioni di fine servizio maturate per un ammontare pari ad € 9.924.938,81. Ulteriori comunicazioni sono intercorse successivamente tra le due amministrazioni in merito alle rettifiche dei modelli di determinazione del trattamento di fine servizio maturato da ciascun dipendente nonché del mancato versamento a saldo dovuto dall'ex INPDAP, ora INPS, al CRA alla data del 30/9/2012 così come previsto all'art. 3 dell'atto aggiuntivo. In ultimo, tenuto conto di quanto comunicato dall'INPS con nota 30322 del 7/11/2014 circa le 181 posizioni pagate direttamente dalle sedi ai dipendenti per un ammontare pari ad € 10.543.642,77 contro le precedenti 158 posizioni per complessivi € 9.924.938,81, si è ritenuto possibile procedere alla cancellazione di parte del residuo proprio per € 9.924.938,81. Per ulteriori elementi di dettaglio si rinvia alla relazione amministrativa predisposta per il provvedimento di riaccertamento dei residui attivi e passivi Esercizio 2014.

Il fondo di € 62.042.427,70 rideterminato sulla base delle economie risultanti nei pertinenti capitoli di spesa, della quota di avanzo proveniente dalla gestione del personale di ruolo e della quota portata in diminuzione del residuo attivo intestato all'INPDAP, è stato ulteriormente incrementato per l'importo di € 4.101.386,08 corrispondente ai maggiori accertamenti realizzati a fine esercizio al capitolo di entrata 2.1.4.006. "riscossione di crediti da terzi". L'importo anzidetto si compone di due quote di cui una di € 4.092.386,57 riferita agli importi che verranno liquidati dalle Generali INA Assitalia all'Ente circa le polizze assicurative ereditate dalla gestione ex INRAN mentre l'altra di € 8.999,51 è relativa al TFR trasferito dall'INPS a seguito del trasferimento di una dipendente che dalla Regione Toscana è transitata nei ruoli dell'Ente.

Si riepilogano nella tabella sottostante tutte le movimentazioni fin qui descritte circa la rideterminazione finanziaria del fondo TFR che al 31/12/2014 ammonta ad € 66.143.813,78.

	CRAMDESC	C.Capi	CAPIDESCR	Preventivo	Variazioni Comp.	Stanzlato Comp.	Imp/Acc Comp.	Disp. Comp.
U4.00.	Direzione Centr	1.4.2.001.	Quote dell'esercizio per accantonamenti	5.008.877,00	0,00	5.008.877,00	15.408,93	4.993.488,07
U4.00.	Direzione Centr	2.1.5.001.	Indennità di anzianità e similari al person	7.500.000,00	0,00	7.500.000,00	5.217.237,93	2.282.762,07
U4.00.	Direzione Centr	2.3.1.001.	F.do Trattamento di Fine rapporto	52.523.934,00	5.362.766,37	57.886.700,37	0,00	57.886.700,37
								65.162.930,51
								6.804.436,00
								71.967.366,51
								-9.924.938,81
								62.042.427,70
								4.101.386,08
								66.143.813,78

Tale fondo differisce da quello inserito nelle passività della situazione patrimoniale (€ 66.376.908) per € 233.094. Tale importo si spiega con la differenza tra quanto accertato in bilancio finanziario pari ad € 4.092.387 relativo alle polizze assicurative INA ereditate dalla gestione ex INRAN e il corrispondente credito iscritto nelle attività della situazione patrimoniale alla voce "altri titoli" pari ad € 4.325.481.

- il **Fondo svalutazioni crediti** pari ad € 4.260.679,00 si compone della quota relativa alle economie provenienti dalle gestioni straordinarie scadute pari ad € 2.220.513,50 e una quota relativa alla gestione ordinaria pari ad € 2.040.165,50;
- il **Fondo spese generali di funzionamento**, non considerato in sede di bilancio di previsione 2015 in quanto risultava necessario verificare l'effettivo avanzo accertato al 31/12/2014, viene ora definito in € 4.051.444,95. L'importo anzidetto è destinato per € 3.500.000,00 alle strutture di ricerca al fine di riconoscere loro le richieste di fabbisogno 2015 che in sede di bilancio di previsione 2015 erano state accolte solo parzialmente con l'assegnazione di una quota attribuita a titolo di acconto. L'ulteriore quota pari ad € 551.444,95 andrà ad aggiungersi agli ulteriori incrementi che si registreranno nel corso del 2015 per essere utilizzata a copertura di quelle spese per le quali non risulterà possibile provvedere con le disponibilità presenti nei capitoli di spesa di ogni singolo centro di responsabilità amministrativa.
- il **Fondo adeguamenti D.Lgs. 626/94**, anche questo come il precedente non considerato in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2015, viene ora considerato in complessivi € 500.000,00.

Parte con vincolo di destinazione:

- € 32.160.068,60 sono da riferirsi alle risorse rimaste disponibili a fine esercizio nell'ambito delle gestioni dei progetti finalizzati straordinari riconducibili, per lo più, a quelli aventi carattere pluriennale. Tale quota di avanzo subisce una contrazione di € 1.856.956,40 rispetto al dato presunto di € 34.017.025,00;
- l'avanzo riferito alle aziende agrarie pari ad € 1.299.227,62 è conseguente l'attività commerciale riferita alle aziende gestite dalle strutture di ricerca e, rispetto all'avanzo presunto di € 1.150.150,00 registra un modesto incremento di € 149.077,62;
- l'importo vincolato alle spese in c/capitale pari ad € 5.965.575,43, si compone per € 602.614,58 da risorse ordinarie che, riconosciute dall'Amministrazione centrale alle strutture di ricerca per particolari esigenze riferite ad opere di manutenzione straordinaria degli immobili di proprietà dell'Ente e dalla loro messa in sicurezza, vengono riproposte nel 2015 a titolo di avanzo in quanto in alcuni casi la fase istruttoria al 31/12/2014 non era ancora conclusa. La restante parte di € 5.362.960,85 viene attribuita per € 4.662.960,85 al capitolo Spese per progettazioni e costruzioni immobili e per € 700.000,00 al capitolo Ricostruzione, ripristino, manutenzione straordinaria immobili e relative progettazioni entrambi pertinenti il CRAM della Direzione centrale affari giuridici.
- L'avanzo ordinario distribuito pari a € 12.430.335,30 oltre a confermare l'avanzo presunto già indicato in fase di preventivo in € 5.753.088,00, consente all'Ente di destinare ulteriori economie pari € 6.677.247,30 di cui € 328.273,53 riconducibili alle strutture di ricerca, si tratta per lo più di risorse destinate a borse di studio e assegni di ricerca, ed € 6.348.973,77 distribuiti nei seguenti capitoli di spesa pertinenti l'Amministrazione centrale:
 - € 2.900.000,00 ad incremento dell'avanzo considerato al capitolo 1.1.2.002. "Stipendi e assegni fissi personale di ruolo" che, presunto in € 2.921.752,00, viene rettificato in € 5.821.752,00;

- € 644.889,12 ad incremento del capitolo 1.1.2.008. "Fondo per il trattamento acc.rio del personale di ruolo", il fondo viene incrementato;
- € 104.084,65 ad incremento del capitolo 1.1.2.009. "Fondo per il trattamento accessorio dirigenti";
- € 1.500.000,00 ad incremento dell'avanzo considerato al capitolo 1.1.2.014. "Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'ente" che, presunto in € 1.224.821,00, viene rettificato in € 2.724.821,00;

Gli incrementi dei capitoli fin qui elencati, "Stipendi e assegni fissi personale di ruolo", "Fondo per il trattamento acc.rio del personale di ruolo", "Fondo per il trattamento accessorio dirigenti", "Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'ente", sono dovuti ai maggiori oneri dovuti all'incorporazione del personale ex INEA.

Ulteriori risorse sono state attribuite ai capitoli:

- € 100.000,00 ad incremento del capitolo 1.1.3.015. "Spese per elaborazione dati";
- € 1.100.000,00 ad incremento dell'avanzo considerato al capitolo 1.2.4.001. "Imposte e tasse" che, previsto in € 400.000,00, viene rettificato in € 1.500.000,00;

ECONOMICO PATRIMONIALE

Il presente bilancio è stato predisposto in conformità agli schemi ed ai principi e criteri di cui al D.P.R. 97/2003.

Il bilancio d'esercizio al 31.12.2013 è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

I prospetti di bilancio quali stato patrimoniale e conto economico, sono stati redatti in unità di euro.

Nota Integrativa

Il presente documento, ai sensi dell'art. 41 del Regolamento di amministrazione e contabilità, si articola nelle seguenti parti:

- criteri di valutazione utilizzati nella redazione del conto consuntivo;
- analisi delle voci del rendiconto finanziario;
- conto economico;
- stato patrimoniale;
- altre notizie integrative.

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI NELLA REDAZIONE DEL CONTO CONSUNTIVO

Il Conto Consuntivo 2013 è redatto nel rispetto dei principi contabili civilistici e pubblici; detti principi consentono di integrare le norme del Codice Civile, di cui costituiscono lo strumento interpretativo.

I principi contabili presi in riferimento al D.P.R. 97/2003 sono:

- veridicità: il bilancio dell'Ente rispecchia le reali condizioni delle operazioni di gestione. Non esistendo, in assoluto, il concetto di verità del bilancio è necessario interpretare questo principio alla luce dei principi di correttezza e di chiarezza;
- correttezza: rispetto formale e sostanziale delle norme che sovrintendono la redazione dei documenti contabili;

- chiarezza: la chiarezza dell'esposizione dei dati contabili rafforza la veridicità degli stessi;
- equilibrio di bilancio: il perseguitamento delle finalità istituzionali dell'Ente non prescinde il principio del pareggio finanziario economico e patrimoniale.

CRITERI DI FORMAZIONE E VALUTAZIONE ECONOMICO/PATRIMONIALE

Criteri di formazione

L'Ente nel corso dell'esercizio ha utilizzato un sistema di contabilità mista finanziaria/economico patrimoniale.

In base a tale sistema, il CRA, per l'esercizio 2014, ha effettuato le registrazioni in contabilità finanziaria (ad es. accertamenti, impegni, residui attivi e passivi, avanzo di amministrazione, etc.) e, al contempo, in base ad un sistema di collegamento capitolo/conto, conto di contropartita, ha alimentato anche la contabilità in partita doppia, predisponendo il bilancio di esercizio 2014 in base alle logiche del modello economico – patrimoniale (stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa).

Nella predisposizione del bilancio il CRA non ha fatto ricorso a deroghe nell'applicazione dei principi e criteri di cui sopra.

Criteri di valutazione

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono stati redatti in conformità agli articoli 46, 47, e 48 del regolamento dell'Ente e per quanto applicabili, secondo le disposizioni contenute negli articoli 2424, 2425, 2426 del Codice Civile, come prescritto dal predetto regolamento.

I documenti sono stati predisposti applicando i medesimi criteri di valutazione adottati nell'esercizio precedente e, redatti in unità di euro, senza cifre decimali (art. 2423 c.c.), come raccomandato dal M.E.F. con nota prot. 47193 del 28/04/2008, inerente al bilancio preventivo 2008 dell'Ente.

Le voci costituenti lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono presentate in forma comparativa rispetto alle corrispondenti voci dell'esercizio precedente, in quanto fra di loro coerenti ed omogenee salvo, eventualmente, quanto diversamente indicato nel presente documento.

Lo **Stato Patrimoniale** è strutturato secondo lo schema a sezioni contrapposte in modo da esporre la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente.

Le **immobilizzazioni immateriali** sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione e costituite da:

- Costi di impianto e ampliamento;
- Diritti di brevetto Industriali e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno;
- Concessioni, licenze, software marchi e diritti simili;
- Manutenzione straordinaria e migliorie su Beni di Terzi.

Gli importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento.

Gli ammortamenti sono stati calcolati in misura costante in relazione alla prevista residua possibilità di utilizzazione.

Il loro valore è determinato su indicazione del centro di responsabilità che ne ha promosso la registrazione e che, a tal fine, tiene conto delle spese sostenute per svolgere l'attività che li ha prodotti.

Le **immobilizzazioni materiali** sono iscritte al costo di acquisto, compresi gli oneri accessori di diretta imputazione e sono soggette ad ammortamento.

In bilancio il valore dei cespiti risulta rettificato dell'importo dell'ammortamento effettuato, senza cioè, l'iscrizione di alcun fondo rettificativo nel passivo.

Le aliquote di ammortamento applicate alle singole categorie di immobilizzazioni materiali sono le seguenti:

- Terreni	0%
- Edifici	3%
- Spese per progettazioni e costruz. immobili	3%
- Ricostruz. Ripristino manut. Straordinaria	3%
- Miglioramenti Fondiari	3%
- Macchine, attrezzature scient. e tecniche	33,33%
- Macchine e attrez. Agricole	10%
- Mobili ed arredi	20%
- Macchine d'ufficio ed attrez. Informatiche	33,33%
- Bestiame	20%
- Automezzi e motomezzi	20%
- Libri e pubblicazioni per la Biblioteca	0%

Per quanto riguarda i valori rappresentati nello stato patrimoniale relativi ai beni immobili dell'Ente, si fa presente che gli stessi sono da ritenersi sottostimati rispetto al loro reale valore. Questa Amministrazione sta operando una serie di valutazioni circa l'individuazione del criterio da adottare per la rivalutazione di ogni singolo bene che, ad oggi, risulta iscritto sulla base dei dati patrimoniali ereditati dagli ex Istituti IRSA.

Le **immobilizzazioni finanziarie** sono distinte in partecipazioni e crediti a lungo termine.

Le partecipazioni sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto.

I **crediti** sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi; i **debiti** sono esposti al loro valore nominale.

Sono stati analizzati i Residui Passivi, sono stati iscritti i relativi debiti nello Stato Patrimoniale e i relativi costi nel Conto Economico, considerando solo gli impegni liquidati in quanto la liquidazione corrisponde alla fase di consegna dei beni e/o ultimazione della prestazione. Per i crediti sono stati analizzati i Residui Attivi e sono stati iscritti nello Stato Patrimoniale e i relativi ricavi nel conto Economico, quelli per i quali è stata ultimata la prestazione, o in proporzione ai relativi costi di competenza.

Le **disponibilità liquide** sono esposte al valore nominale.

La voce **fondi per rischi e oneri** accoglie gli stanziamenti ritenuti congrui per fronteggiare oneri e rischi di natura determinata, riferiti a passività certe o probabili, per le quali non è noto l'importo o la data di sopravvenienza.

I **costi e i ricavi** sono esposti in bilancio secondo il principio della competenza economico - temporale e della prudenza, con rilevazione delle scritture di assestamento.

Il **Fondo trattamento di fine rapporto** rappresenta il debito che l'Ente ha nei confronti dei propri dipendenti per la parte di retribuzione la cui corresponsione è differita alla cessazione

del rapporto di lavoro: i relativi dati sono forniti dalle posizioni dei singoli dipendenti annotate nella contabilità del personale.

La quota più rilevante dei **debiti** è rappresentata dai debiti di funzionamento, il cui importo corrisponde a quello risultante dai documenti passivi registrati e non ancora pagati nell'esercizio.

I **ratei** esprimono quote di ricavi o di costi di competenza dell'esercizio in chiusura ma esigibili in esercizi successivi; i **risconti**, invece, misurano quote di costi e di ricavi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Attivo

Immobilizzazioni immateriali

Ammontano al 31/12/2014 ed al 31/12/2013, rispettivamente a € 1.491.594 e € 1.489.335; nel seguente prospetto è evidenziata la movimentazione della voce nel corso dell'esercizio:

	Costi di impianto ed ampliamento
saldo al 31/12/2013	111.033
+ acquisti	
- alienazioni	
saldo al 31/12/2014	111.033
	F.do ammortamento Costi di impianto ed ampliamento
saldo al 31/12/2014	111.033
Immobilizzazioni nette 2014	0

	Diritti di brevetto industriali e diritti di utilizz. opere Ingegno
saldo al 31/12/2013	74.500
+ acquisti	4.850
- alienazioni	
saldo al 31/12/2014	79.350
	F.do ammortamento Diritti di Brevetto industriali e diritti di utilizz. opere ingegno
saldo al 31/12/2013	50.616
+ quota ammortamento 2014	15.870
saldo al 31/12/2014	66.486
Immobilizzazioni nette 2014	12.864

	Concessioni, licenze, software marchi e diritti simili
saldo al 31/12/2013	1.450.466
+ acquisti	140.406
- alienazioni	-28.020
saldo al 31/12/2014	1.562.852
	F.do ammortamento Concessioni, licenze, software marchi e diritti simili
saldo al 31/12/2013	676.658
+ quota ammortamento 2014	28.656
- decrementi per alienazioni, scarichi	-28.020
saldo al 31/12/2014	677.294
Immobilizzazioni nette 2014	885.558

	Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi
saldo al 31/12/2013	1.532.387
+ acquisti	
- alienazioni	
saldo al 31/12/2014	1.532.387
	F.do ammortamento Manutenzioni straordinarie e migliorie
saldo al 31/12/2013	840.744
+ quota ammortamento 2014	98.470
saldo al 31/12/2014	939.214
Immobilizzazioni nette 2014	593.172

Immobilizzazioni materiali

Ammontano al 31/12/2014 ed al 31/12/2013, rispettivamente ad € 116.583.449 e ad € 115.798.813. Nel seguente prospetto è evidenziata la movimentazione della voce nel corso dell'esercizio:

	Terreni
saldo al 31/12/2013	11.978.704
+ acquisti	0
- alienazioni	0
saldo al 31/12/2014	11.978.704
	F.do amm. Terreni
saldo al 31/12/2013	1.355.739
+ quota ammortamento 2014	89.328
saldo al 31/12/2014	1.445.067
Immobilizzazioni nette 2014	10.533.637

	Edifici
saldo al 31/12/2013	85.575.310
+ acquisti	0
- alienazioni	-146.356
saldo al 31/12/2014	85.428.954
	F.do amm. Edifici
saldo al 31/12/2013	41.934.912
+ quota ammortamento 2014	2.095.240
- alienazioni	-146.357
saldo al 31/12/2014	43.883.795
Immobilizzazioni nette 2014	41.545.159

	Spese per progettazione e costruzione immobili
saldo al 31/12/2013	3.076.158
+ acquisti	30.661
- alienazioni	0
saldo al 31/12/2014	3.106.819
	F.do amm. Spese per progettazione e costruzione immobili
saldo al 31/12/2013	2.771.904
+ quota ammortamento 2014	224.634
saldo al 31/12/2014	2.996.538
Immobilizzazioni nette 2014	110.281

	Ricostruzione, ripristino, manutenzione straordinaria immobili e relative progettazioni
saldo al 31/12/2013	37.246.761
+ acquisti	6.558.108
- alienazioni	0
saldo al 31/12/2014	43.804.869
	F.do amm. Ricostruzione, ripristino, manutenzione straordinaria immobili e relative progettazioni
saldo al 31/12/2013	5.119.835
+ quota ammortamento	518.591
- alienazioni	0
saldo al 31/12/2014	5.638.426
Immobilizzazioni nette 2014	38.166.443

		Spese per miglioramenti fondiari
saldo al 31/12/2013		2.108.924
+ acquisti		33.428
- alienazioni		0
saldo al 31/12/2014		2.142.352
		F.do amm. Spese per miglioramenti fondiari
saldo al 31/12/2013		896.752
+ quota ammortamento 2014		64.963
saldo al 31/12/2014		961.715
Immobilizzazioni nette 2014		1.180.637

		Macchine, attrezzature scientifiche, attrezzature tecniche*
saldo al 31/12/2013		97.551.916
+ acquisti		2.719.363
- alienazioni		-2.519.636
saldo al 31/12/2014		97.751.643
		F.do amm. Macchine, attrezzature scientifiche, attrezzature tecniche
saldo al 31/12/2013		89.071.950
+ quota ammortamento 2014		4.133.081
- alienazioni		-1.585.049
saldo al 31/12/2014		91.619.982
Immobilizzazioni nette 2014		6.131.661

		Macchine ed attrezzature agricole *
saldo al 31/12/2013		13.145.783
+ acquisti		473.256
- alienazioni		-424.217
saldo al 31/12/2014		13.194.822
		F.do amm. Macchine ed attrezzature agricole
saldo al 31/12/2013		11.762.131
+ quota ammortamento 2014		380.980
- alienazioni		-332.289
saldo al 31/12/2014		11.810.822
Immobilizzazioni nette 2014		1.384.000

	Mobili e Arredi *
saldo al 31/12/2013	8.781.252
+ acquisti	178.608
- alienazioni	-135.955
saldo al 31/12/2014	8.823.905
	F.do amm. Mobili e arredi
saldo al 31/12/2013	7.566.544
+ quota ammortamento 2014	321.814
- alienazioni	-135.955
saldo al 31/12/2014	7.752.403
Immobilizzazioni nette 2014	1.071.501

	Macchine d'Ufficio e attrezzature informatiche*
saldo al 31/12/2013	7.231.333
+ acquisti	221.504
- alienazioni	-306.534
saldo al 31/12/2014	7.146.303
	F.do amm. Macchine d'ufficio e attrezzature informatiche
saldo al 31/12/2013	7.058.722
+ quota ammortamento 2014	187.984
- alienazioni	-302.833
saldo al 31/12/2014	6.943.873
Immobilizzazioni nette 2014	202.430

* Si fa presente che nello Stato Patrimoniale dell'Ente i conti principali, che hanno rilevanza contabile sono: "Macchine d'ufficio e attrezzature Informatiche" (A.02.02.05.02), "Macchine, attrezzature scientifiche, attrezzature tecniche" (A.02.02.04.01), "Macchine ed attrezzature agricole" (A.02.02.04.02), "Mobili e arredi" (A. 02.02.05.01). La ripartizione in sottoconti riguarda esclusivamente "modalità operative" del programma che ha una struttura ad albero ed ha solo la funzione di facilitare l'operatività dell'utente. Il valore quindi delle manutenzioni straordinarie viene patrimonializzato, ossia portato in aumento del costo dei beni (quindi del conto principale) e ammortizzato alla stessa aliquota.

	Bestiame
saldo al 31/12/2013	2.156.303
+ acquisti	0
- alienazioni	-219.451
saldo al 31/12/2014	1.936.852
	F.do amm. Bestiame
saldo al 31/12/2013	289.351
+ quota ammortamento 2014	76.561
- alienazioni	-21.404
saldo al 31/12/2014	344.508
Immobilizzazioni nette 2014	1.592.344

		Libri e pubblicazioni per la biblioteca
saldo al 31/12/2013		13.912.768
+ acquisti		7.380
- alienazioni		0
	saldo al 31/12/2014	13.920.148
		F.do Libri e pubblicazioni per la biblioteca
saldo al 31/12/2013		151.698
+ quota ammortamento 2014		0
- alienazioni		0
	saldo al 31/12/2014	151.698
	Immobilizzazioni nette 2014	13.768.450

		Immobilizzazioni in corso ed acconti
saldo al 31/12/2013		237.487
+ acquisti		0
	saldo al 31/12/2014	237.487
	Immobilizzazioni nette 2014	237.487

		Diritti Reali di godimento
saldo al 31/12/2013		94.608
+ acquisti		
- alienazioni		
	saldo al 31/12/2014	94.608
	Immobilizzazioni nette 2014	94.608

		Automezzi e motomezzi
saldo al 31/12/2013		4.707.875
+ acquisti		66.663
- alienazioni		-43.323
	saldo al 31/12/2014	4.731.215
		F.do amm. Automezzi e motomezzi
saldo al 31/12/2013		4.026.830
+ quota ammortamento		182.893
- alienazioni		-43.322
	saldo al 31/12/2014	4.166.401
	Immobilizzazioni nette 2014	564.814

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2014 ammontano ad € 233.884 ed al 31/12/2013 ammontavano ad € 257.228.

Si segnala in particolare l'importo indicato per "crediti verso altri" di € 23.789 relativo ai crediti vantati dal CRA-SCS nei confronti dei dipendenti che si erano avvalsi della facoltà di chiedere

prestiti per esigenze personali nei limiti delle disponibilità programmate fino al 2010 nelle previsioni di bilancio dell'attività sementiera (ex-ENSE) e restituite nell'anno per € 23.344,00 comprensivi degli interessi.

Attivo circolante

Crediti

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013
Crediti v/clienti	9.587.794	9.729.935
Crediti v/iscritti soci e terzi	0	0
Crediti v/Stato e altri soggetti Pubblici	60.752.237	66.745.863
Crediti v/altri	24.243.553	36.649.723
Totale Crediti	94.583.583	113.125.521

Come indicato nei criteri di valutazione dei Crediti e Debiti si fa presente che la quota parte di crediti formata nel 2014 è stata valutata in base a criteri economico patrimoniali. Gli stessi sono stati iscritti qualora sia stata ultimata la prestazione di servizio o in proporzione ai relativi costi di competenza.

I crediti v/clienti sono indicati al netto del F.do Svalutazione Crediti per € 14.426,00, mentre i crediti v/stato ed altri soggetti sono indicati al netto del F.do svalutazione Crediti per € 2.734.835,00.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano ad € 33.469.553 con una diminuzione rispetto al 2013 pari ad € 7.516.752.

Ratei e Risconti attivi

Al 31/12/2014 non risultano né ratei attivi né risconti attivi.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Al 31/12/2014 gli importi dei crediti verso l'INA per le polizze stipulate dall'ex-INRAN sostitutive dell'accantonamento TFR e TFS risultano ridotti ad € 4.325.481 a fronte di un importo risultante al 31/12/2013 di € 4.949.167.

Passivo

Patrimonio netto

Al 31.12.2014 il CRA evidenzia un saldo del patrimonio netto pari a € 153.256.583. Il riepilogo delle movimentazioni del patrimonio netto nel corso dell'esercizio è riportato nel seguente prospetto:

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013
Patrimonio netto	153.265.583	162.548.270
<i>di cui:</i>		
Avanzo economico portati a nuovo	166.464.492	170.957.205
Disavanzo economico d'esercizio (Avanzo)	-9.282.687	-4.492.713
Fondo di dotazione ex-INRAN	34.071	34.071
Avanzi economici portati a nuovo ex-INRAN	3.960.710	3.960.710
Disavanzi economici d'esercizio ex-INRAN	-7.911.003	-7.911.003

Fondo rischi ed oneri

Il saldo del fondo al 31.12.2014 è pari ad € 2.111.117,00 comprensivo del Fondo per ripristino investimenti in cui sono stati più correttamente classificati dei contributi a destinazione vincolata, e risulta invariato rispetto ai dati al 31.12.2013.

Fondo TFR

Il Fondo Trattamento Fine Rapporto al 31.12.2014 ammonta ad € 66.376.908 così suddiviso:

- in apertura di bilancio era pari a € 76.516.618;
- nel corso dell'esercizio 2014 sono stati assegnati all'Ente € 9.000 fondi provenienti dall'INPS, imputati al conto B.04.01 "F.do TFR", che precedentemente si occupava di liquidare il TFR e che ad oggi invece risulta essere un adempimento dell'Ente;
- la quota accantonata dell'esercizio è pari ad € 4.707.945;
- cancellazione residuo attivo intestato all'INPDAP per € 9.924.939
- durante l'esercizio sono stati poi liquidati € 4.931.715 (cap. 2.1.5.001 "Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio").

Debiti

La situazione debitoria dell'Ente è così articolata:

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013
Debiti v/Banche	5.604	122.995
Debiti v/fornitori	5.836.495	6.185.830
Debiti tributari	51.298	99.459
Debiti v/iscritti soci e terzi per prestaz.	0	0
Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza	853.660	884.275
Debiti v/Stato e altri soggetti pubblici	4.989.028	9.328.302
Debiti diversi	18.714.354	20.273.321
Totale Debiti	30.450.440	36.894.183

Come indicato nei criteri di valutazione dei Crediti e Debiti si fa presente che la quota parte di debiti formata nel 2014 è stata valutata in base a criteri economico patrimoniali. Gli stessi sono stati iscritti qualora sia stata ultimata la prestazione di servizio o è avvenuta la consegna del bene.

ANALISI DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO

Il **Conto Economico** è strutturato in forma scalare, in modo da pervenire attraverso successive aggregazioni, al risultato economico d'esercizio.

I **proventi** e i **costi** della gestione, sono grandezze derivanti dalla registrazione di documenti amministrativi, attivi e passivi, opportunamente decurtati dai risconti ed integrati dai ratei.

Gli **ammortamenti** sono calcolati sui singoli cespiti inseriti nell'inventario dell'Ente in relazione ai coefficienti sopra indicati.

Le **variazioni delle rimanenze** sono riferite alle giacenze di materiali esistenti nei magazzini dell'Ente.

Gli **oneri diversi di gestione** sono prevalentemente dovuti alle spese bancarie e alle oscillazioni dei cambi.

Tale forma di rappresentazione consente di evidenziare il contributo di ciascuna area di gestione alla redditività generale.

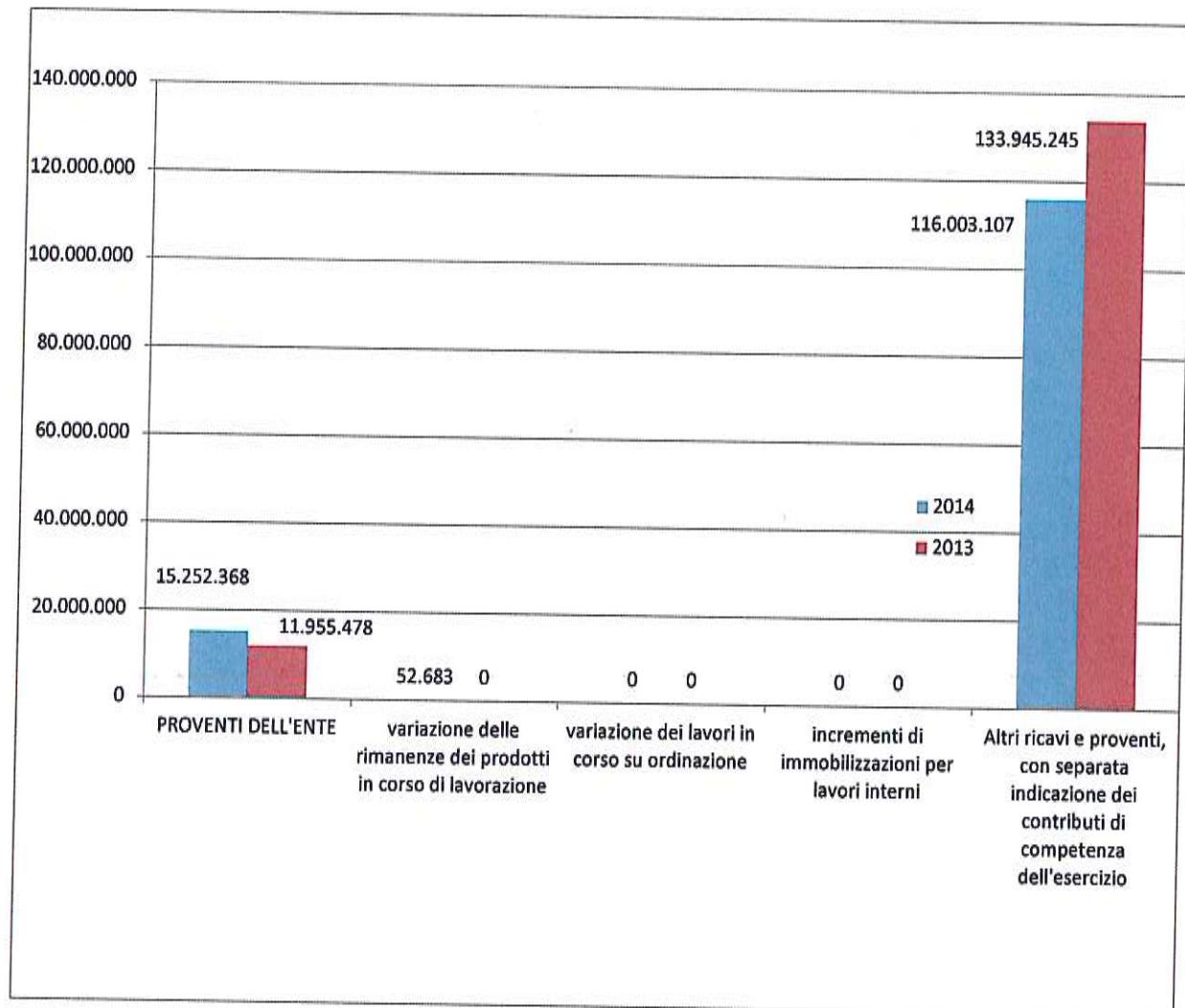
Macroclassi del Conto Economico:

CONTO	DESCRIZIONE	2014	2013	DIFFERENZA
D	VALORE DELLA PRODUZIONE	131.308.158	145.900.724	-14.592.565
E	COSTI DELLA PRODUZIONE	134.820.187	143.886.005	-9.065.818
F	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-30.857	122.094	91.237
H	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-547.557	6.385.337	5.837.780
I	IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO	5.732.244	0	5.732.244

Valore della produzione

Il totale del valore della produzione ammonta complessivamente a € 131.308.158 ed è così articolato:

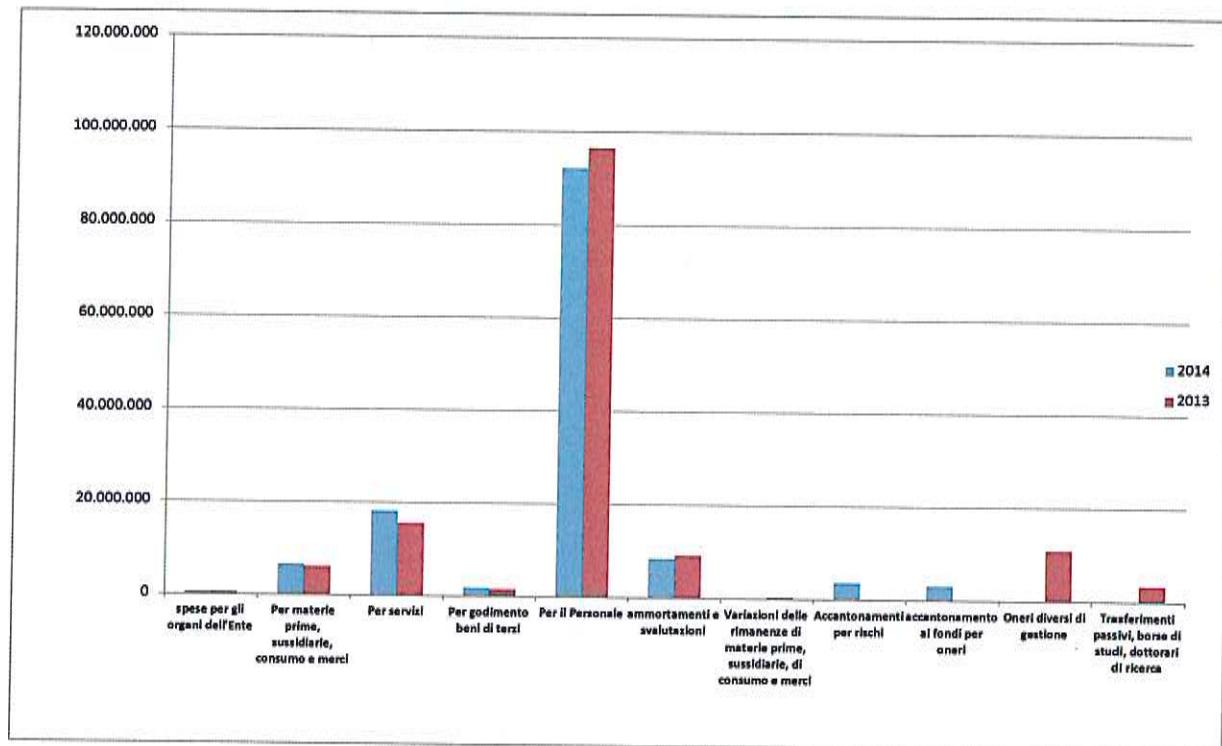
CONTO	DESCRIZIONE	2014	2013	DIFFERENZA
D	VALORE DELLA PRODUZIONE	131.308.158	145.900.724	-14.592.565
D.01	PROVENTI DELL'ENTE	15.252.368	11.955.478	3.296.890
D.01.01	Preventi derivanti dalla concessione in uso di fabbricati	533.759	435.958	97.800
D.01.02	Proventi derivanti dall'attività di marketing	0	0	0
D.01.03	quote degli associati	1.048	1.017	31
D.01.04	Proventi dalla vendita di beni e prestazione di servizi	14.717.561	11.518.503	3.199.058
D.02	variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione	52.683	0	52.683
D.03	variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
D.04	Incrementi di Immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
D.05	Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	116.003.107	133.945.245	-17.942.138
D.05.01	contributi in c/esercizio e concorsi erogati dallo stato	107.368.931	116.862.075	-9.493.145
D.05.02	contributi in c/esercizio e concorsi erogati da enti Pubblici	0	0	0
D.05.03	contributi in c/esercizio e concorsi erogati dalle Regioni	2.141.232	2.037.605	103.628
D.05.04	contributi in c/esercizio e concorsi erogati da Comuni e Province	119.976	44.500	75.476
D.05.05	Trasferimenti da altri Enti del settore Pubblico e Privato	4.224.065	4.571.012	-346.947
D.05.07	Quota Contributi in c/capitale erogati dallo Stato	1.010.019	2.832.003	-1.821.984
D.05.08	Quota Contributi in c/capitale erogati da Enti Pubblici	0	0	0
D.05.09	Quota Contributi in c/capitale e concorsi erogati da Regioni	0	0	0
D.05.11	Quota Contributi in c/capitale e concorsi erogati da Comuni e Province	0	0	0
D.05.12	Quota Contributi in c/capitale e concorsi erogati da Privati	0	0	0
D.05.15	Poste Correttive	1.138.884	7.598.049	-6.459.165
D.05.16	Plusvalenze ordinarie	0	0	0
D.05.17	Sopravvenienze ordinarie	0	0	0



Costo della produzione

Il totale dei costi dell'attività ammonta complessivamente a € 134.280.187 ed è così articolato:

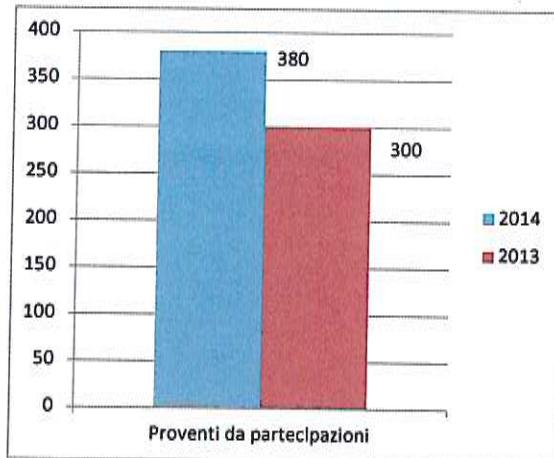
CONTO	DESCRIZIONE	2014	2013	DIFFERENZA
E	COSTI DELLA PRODUZIONE	134.280.187	143.886.005	-9.605.818
E.01	spese per gli organi dell'Ente	554.244	511.501	42.743
E.06	Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	6.516.366	6.089.702	426.665
E.07	Per servizi	18.177.937	15.538.017	2.639.919
E.08	Per godimento beni di terzi	1.818.805	1.574.672	244.132
E.09	Per il Personale	92.153.097	96.528.775	-4.375.678
E.09.01	Salari e Stipendi	62.584.934	61.480.752	1.104.183
E.09.02	Oneri sociali	16.627.616	18.326.711	-1.699.095
E.09.03	Trattamento fine rapporto	4.707.945	8.620.581	-3.912.636
E.09.04	Trattamento di quiescenza e simili	11.878	13.056	-1.178
E.09.05	altri costi	3.622.534	3.096.078	526.457
E.09.06	collaborazioni coordinate e continuative	4.598.191	4.991.598	-393.408
E.10	ammortamenti e svalutazioni	8.419.066	9.117.887	-698.821
E.10.01	ammortamento immobilizzazione immateriali	142.996	142.113	883
E.10.02	ammortamento immobilizzazione materiali	8.276.070	8.975.774	-699.704
E.10.03	altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
E.10.04	svalutazione di crediti compresi nell'attivo circolante	0	0	0
E.11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, consumo e merci	0	277.686	-277.686
E.12	Accantonamenti per rischi	0	0	0
E.13	accantonamento ai fondi per oneri	0	0	0
E.14	Oneri diversi di gestione	3.584.000	10.852.610	-7.268.610
E.15	Trasferimenti passivi, borse di studi, dottorari di ricerca	3.056.672	3.395.155	-338.482
E.15.01	Trasferimenti Passivi	665.292	1.383.269	-717.977
E.15.02	Borse di studio	149.393	209.166	-59.773
E.15.03	dottorato di ricerca	217.599	189.890	27.709
E.15.04	assegni di ricerca	1.957.154	1.552.499	404.655
E.15.05	finanziamento di progetti di ricerca	0	0	0
E.15.06	accordi e convenzioni con istituzioni scientifiche nazionali	6.518	6.485	33
E.15.07	spese per la Gestione ed il funzionamento dei brevi	60.716	53.846	6.871



Proventi/oneri finanziari

I proventi ed oneri finanziari sono così composti:

CONTO	DESCRIZIONE	2014	2013	DIFFERENZA
F	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-30.857	-122.094	91.237
F.15	Proventi da partecipazioni	380	300	80
F.15.02	dividendi da azioni e partecipazioni	380	300	80
F.16	altri proventi finanziari	0	0	0
F.16.01	Proventi finanziari di crediti iscritti nelle immobili	0	0	0
	Proventi finanziari di titoli iscritti delle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
F.16.02	Proventi finanziari di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
F.16.03	Proventi diversi dai precedenti	0	0	0
F.17	Interessi ed altri oneri finanziari	-31.237	-122.394	91.157
F.17-BIS	Utile e perdite su cambi	0	0	0

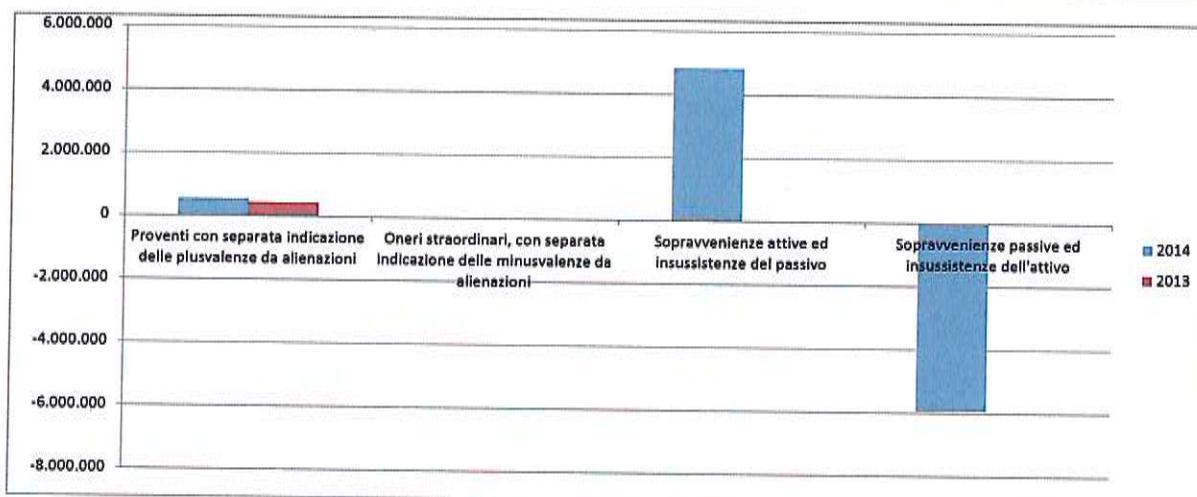


Proventi/oneri straordinari

I **proventi ed oneri straordinari** si riferiscono, a indennizzi corrisposti a fronte di sinistri, a variazioni di consistenza dei beni mobili, (sopravvenienze passive o attive se, rispettivamente, incidono in modo negativo o positivo sulla consistenza patrimoniale), alla riduzione di crediti (insussistenze di attività), a riduzione di debiti (insussistenze di passività), a plusvalenze derivanti da operazioni di alienazione, a minusvalenze per operazioni di dismissione di beni ritenuti obsoleti, fuori uso o trasferiti ad altro Ente.

I proventi e oneri straordinari sono così composti:

CONTO	DESCRIZIONE	2014	2013	DIFFERENZA
H	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-547.557	-6.385.337	5.837.780
H.20	Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni	543.782	431.576	112.206
H.21	Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni	0	-588	588
H.22	Sopravvenienze attive ed Insussistenze del passivo	4.838.395	901.046	3.937.349
H.22.01	Sopravvenienze attive derivanti dalla gestione dei residui	0	0	0
H.22.02	Insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui	3.871.357	893.451	2.977.906
H.22.03	Sopravvenienze attive	967.038	7.595	959.443
H.22.04	Insussistenze passive	0	0	0
H.23	Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	-5.929.734	-7.717.371	1.787.636
H.23.01	Sopravvenienze passive derivanti dalla gestione dei residui	0	0	0
H.23.02	Insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui	-3.703.053	-2.061.288	-1.641.766
H.23.03	Insussistenze Attive	-1.419.223	-5.656.083	4.236.860
H.23.04	Sopravvenienze passive	-807.458	0	-807.458



Imposte sul reddito dell'esercizio

Con il consuntivo 2014 l'imposta regionale sulle attività produttive trova giusta collocazione nell'ambito delle "imposte sul reddito dell'esercizio" in ossequio all'art. 2425 del Codice Civile. Così come si evince dalla tabella sottostante non viene riportato alcun valore per l'esercizio 2013 in quanto, nel precedente consuntivo, il dato riferito ai costi IRAP era stato incluso nell'ambito degli "oneri diversi di gestione".

CONTO	DESCRIZIONE	2014	2013	DIFFERENZA
I.24	Imposte correnti	5.732.244	0	5.732.244
I.24.01	IRPEG	0	0	0
I.24.02	IRAP	5.732.244	0	5.732.244
I.25	Imposte differite	0	0	0

Le risultanze patrimoniali, arrotondate in unità di euro, sono così evidenziate:

Attività	
Immobilizzazioni	118.308.927
Attivo circolante	133.895.121
Ratei e risconti	0
Totale	252.204.048
Passività	
Patrimonio netto	153.265.583
Fondo rischi	2.111.117
TFR	66.376.908
Debiti Residui passivi	30.450.440
Ratei e risconti	0
Totale	252.204.048
Conto Economico	
Valore della produzione	131.308.158
Costo della produzione	134.280.187
Differenza	-2.972.029
Proventi ed oneri finanziari	-30.857
Proventi ed oneri straordinari	-547.557
Imposte sul reddito di esercizio	5.732.244
Disavanzo economico	9.282.687

Al fine di rendere più agevole la lettura della riconciliazione tra dati finanziari e dati economico-patrimoniali, si allega prospetto economico della riconciliazione (**All.ti. 4a-4b-4c e 5**).

La relazione si conclude con la contabilità finanziaria tenuta dall'Ente sulla base della nuova configurazione relativa alla classificazione per missioni e programmi ai sensi dell'art. 25, comma 1 del Decreto Legislativo 31 maggio 2011 n. 91.

Così come previsto all'art. 8 del Decreto 1 ottobre 2013 del Ministero dell'economia e delle finanze che riporta "Disposizioni per le amministrazioni pubbliche non interessate dalla sperimentazione" l'Ente ha predisposto un prospetto riepilogativo (**All.6**), nel quale è stata riassunta la spesa dell'Amministrazione classificata sulla base delle missioni e dei programmi collegati a quelli assegnati al Ministero vigilante.


Ida Marandola
 Direttore generale f.f.