

ISTITUTO NAZIONALE PER L'ECONOMIA AGRARIA
 RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE
 USCITA 2004

ALLEGATO 10 (Parte B)
 Pagina 20

Capitolo	G E S T I O N E dei R E S I D U I						G E S T I O N E di C A S S A				
	Residui Iniziali	Pagati	Da Pagare (16-14)	Totali (14+15)	Var.in + (16-13)	Var.in - (13-16)	Previsioni	Pagamenti	Diff.in + (20-19)	Diff.in - (19-20)	Tot.Residui (9+15)
2	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
Titolo I	10.191.069,84	5.106.790,79	5.084.279,05	10.191.069,84	0,00	0,00	24.357.793,88	16.397.783,77	0,00	7.960.010,11	11.615.605,27
Titolo II	265.901,35	164.852,15	101.049,20	265.901,35	0,00	0,00	4.369.641,07	816.192,47	0,00	3.553.448,60	232.810,23
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	3.549.113,80	3.244.593,03	304.520,77	3.549.113,80	0,00	0,00	8.045.160,03	9.109.229,21	1.064.069,18	0,00	602.258,90
Totale Titolo	14.006.084,99	8.516.235,97	5.489.849,02	14.006.084,99	0,00	0,00	36.772.594,98	26.323.205,45	0,00	10.449.389,53	12.450.674,40
Totale Titolo	14.006.084,99	8.516.235,97	5.489.849,02	14.006.084,99	0,00	0,00	36.772.594,98	26.323.205,45	0,00	10.449.389,53	12.450.674,40

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	ANNO 2004	ANNO 2003	PASSIVITA'	ANNO 2004	ANNO 2003
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE			A) PATRIMONIO NETTO		
B) IMMOBILIZZAZIONI			I. Fondo di dotazione		
1) Immobilizzazioni Immateriali			II. Riserve obbligatorie e derivanti da leggi		
1) Costi d'impianto e di ampliamento			III. Riserve di rivalutazione		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità			IV. Contributi a fondo perduto		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione opere d'ingegno			V. Contributi per ripiano disavanzi		
4) Concessione, licenze, marchi e diritti simili			VI. Riserve statutarie		
5) Avviamento			VII. Altre riserve distintamente indicate		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti			VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	8.734.682,29	8.734.682,29
7) Manutenzione straordinaria e migliorie su beni di terzi			IX. Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio	2.300.337,71	
8) Altre			Totale patrimonio netto (A)	11.035.020,00	8.734.682,29
Totale			B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE		
II. Immobilizzazioni materiali			1) per contributi a destinazione vincolata		
1) Terreni e fabbricati	1.013.182,98	1.050.265,45	2) per contributi indistinti per la gestione		
2) Impianti e macchinari	768.887,17	885.532,73	3) per contributi in natura		
3) Attrezzature industriali e commerciali			Totale contributi in conto capitale (B)		
4) Automezzi e motomezzi	440.133,85	406.316,70	C) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
5) Immobilizzazioni in corso e acconti			1) per il trattamento di quiescenza ed obblighi simili		
6) Diritti reali di godimento	260.523,60	220.423,60	2) per imposte		
7) Altri Beni libri			3) per altri rischi ed oneri futuri		
Totale	2.482.727,60	2.562.538,48	4) per ripristino investimenti		
III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo					
1) Partecipazioni in:					

a) imprese controllate			Totale Fondi per rischi ed oneri futuri (C)		
b) imprese collegate					
c) imprese controllanti					
d) altre imprese	0,00	14.460,79			
e) altri enti			D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	3.700.335,75	3.547.822,37
2) Crediti			Totale trattamento fine rapporto (D)	3.700.335,75	3.547.822,37
a) verso imprese controllate			E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
b) verso imprese collegate			1) obbligazioni		
c) verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	3.700.335,75	3.547.822,37	2) verso le banche		
d) verso altri			3) verso altri finanziatori		
3) Altri titoli			4) acconti	1.037.615,04	1.497.319,26
4) Crediti finanziari diversi	90.184,82	111.751,22	5) debiti verso fornitori		
Totale	3.790.520,57	3.674.034,38	6) rappresentati da titoli di credito		
Totale immobilizzazioni (B)			7) verso imprese controllate, collegate e controllanti	8.135.707,25	6.775.233,91
			8) debiti tributari	0,00	1.788.181,53
			9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.277.352,11	3.945.350,29
			10) debiti verso iscritti soci e terzi per prestazioni dovute	12.450.674,40	14.006.084,99
			11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici		
			12) debiti diversi		
			Totale Debiti (E)		
C) ATTIVO CIRCOLANTE			F) RATEI E RISCONTI		
I. Rimanenze			1) Ratei passivi	8.388.087,66	
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	70.305,23	70.305,23	2) Risconti passivi		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			3) Aggio su prestiti		
3) lavori in corso			4) Riserve tecniche		
4) prodotti finiti e merci					
5) acconti					
Totale	70.305,23	70.305,23	Totale ratei e risconti (D)		
II. Residui attivi, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo					
1) Crediti verso utenti, clienti ecc.					
2) Crediti verso iscritti, soci etc.					
3) Crediti verso imprese controllate e collegate					
4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	16.619.400,16	14.359.711,19			
4-bis) Crediti tributari					

CONTO ECONOMICO

	Anno 2004		Anno 2003	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione e/o servizi	17.135.466,55	17.135.466,55	19.581.271,65	19.581.271,65
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione				
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	352,80	352,80		0,00
Totale valore della produzione (A)	17.135.819,35	17.135.819,35	19.581.271,65	19.581.271,65
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	199.626,87	199.626,87	241.756,85	241.756,85
7) per servizi	5.752.576,94	5.752.576,94	7.821.315,72	7.821.315,72
8) per godimento beni di terzi	681.345,00	681.345,00	737.116,79	737.116,79
9) per il personale		7.076.008,19		7.398.591,20
a) salari e stipendi	4.804.401,86		4.918.434,47	
b) oneri sociali	1.266.436,27		1.191.600,42	
c) trattamento di fine rapporto	382.414,39		680.294,85	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	622.755,67		608.261,46	
10) Ammortamenti e svalutazioni		376.880,82		367.582,07
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali				
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	324.322,56		329.484,60	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	38.097,47		38.097,47	
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	14.460,79			
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) Accantonamenti per rischi				
13) Accantonamenti ai fondi per oneri				0,00
14) Oneri diversi di gestione:				
ICI	16.368,65	16.368,65	16.368,65	16.368,65
Tassa rifiuti solidi urbani	13.225,37	13.225,37	4.875,20	4.875,20
imposte tasse tributi vari	13.295,87	13.295,87	31.840,21	31.840,21
Totale Costi (B)	14.129.327,71	14.129.327,71	16.619.446,69	16.619.446,69
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	3.006.491,64	3.006.491,64	2.961.824,96	2.961.824,96
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni				
16) Altri proventi finanziari				
a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni				
b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
d) proventi diversi dai precedenti				
17) Interessi ed altri oneri finanziari	67.665,94	67.665,94	42.918,57	42.918,57
17 - bis) Utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)	-67.665,94	-67.665,94	-42.918,57	-42.918,57

	Anno 2004		Anno 2003	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
19) Svalutazioni				
a) di partecipazioni		0,00		
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
Totale rettifiche di valore	0,00	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)				
21) Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14)				
22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui		0,00	-661.344,57	-661.344,57
23) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui		0,00		
Totale delle partite straordinarie	0,00	0,00	-661.344,57	-661.344,57
Risultato prima delle imposte	2.938.825,70	2.938.825,70	2.257.561,82	2.257.561,82
Imposte dell'esercizio:		638.487,99		649.911,77
Irpeg	15.036,99		16.208,77	
Irap	623.451,00		633.703,00	
Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico	2.300.337,71	2.300.337,71	1.607.650,05	1.607.650,05

ISTITUTO NAZIONALE PER L'ECONOMIA AGRARIA

ALLEGATO 15

(previsto dall'art. 45, comma 1)

Pagina 1

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DELL'ESERCIZIO 2004

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			5.167.995,87
Riscossioni	in c/competenza	27.352.850,89	
	in c/residui	2.379.117,75	29.731.968,64
Pagamenti	in c/competenza	17.806.969,48	
	in c/residui	8.516.235,97	26.323.205,45
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio			8.576.759,06
Residui attivi	degli esercizi precedenti	12.434.597,94	
	dell'esercizio	4.534.303,14	16.968.901,08
Residuo passivi	degli esercizi precedenti	5.489.849,02	
	dell'esercizio	6.960.825,38	12.450.674,40
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio			13.094.985,74

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2004 risulta così prevista:			13.094.985,74
Parte vincolata			
al Trattamento di fine rapporto			75.000,00
ai Fondi per rischi ed oneri (*)			860.809,00
al Fondo ripristino investimenti			0,00
per i seguenti altri vincoli			8.404.987,90
D.M.ECONOMIA FINANZA 29.11.2002 G.U.282		16.900,24	
SOMME ACCERTATE IN PRECEDENTI ESERCIZI		8.388.087,66	
Totale parte vincolata			9.360.796,90
Parte disponibile			
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2004			0,00
Totale parte disponibile			0,00
Totale Risultato di amministrazione presunto			3.734.188,84

(*) Vds. art. 19 del regolamento

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE AL 31 DICEMBRE 2004**Premessa**

Il rendiconto generale 2004 è impostato, nelle more della conclusione del procedimento di approvazione del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Istituto, secondo i principi e le disposizioni dettate dal DPR n. 97/2003.

In particolare, in base a quanto disposto dall'art. 38 del precitato DPR il rendiconto generale è composto dai seguenti atti.

Conto di bilancio, suddiviso in Rendiconto finanziario decisionale e Rendiconto finanziario gestionale.

Conto economico, contenente i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica.

Stato patrimoniale, contenente tutte le attività e passività finanziarie.

Nota integrativa, che rappresenta, così come descritto dall'art. 44 del DPR 97/2003, il documento illustrativo di natura tecnico contabile riguardante la gestione dell'Ente.

Quest'ultima si articola nelle seguenti parti:

1. Analisi delle voci del conto di bilancio (rendiconto finanziario)
2. Analisi delle voci dello stato patrimoniale e criteri di valutazione utilizzati nella redazione
3. Analisi delle voci del conto economico e criteri di valutazione utilizzati nella redazione
4. Indicatori generali di valutazione della gestione finanziaria
5. Conclusioni

Costituiscono allegati al rendiconto generale

1. *La situazione amministrativa*
2. *La relazione sulla gestione*
3. *La relazione del Collegio dei Revisori dei Conti*

Il conto di bilancio, così come innovato a partire dall'esercizio 2004 sulla base di un processo già avviato negli esercizi precedenti, ricalca la struttura organizzativa dell'ente ed è articolato in due centri di responsabilità amministrativa di primo livello: la Unità Previsionale di Base 1 denominata "*funzionamento*" e la Unità Previsionale di Base 2 denominata "*attività tecnico scientifica*".

1. Analisi delle voci del conto di bilancio**1.a. Illustrazione delle risultanze finanziarie complessive**

Si indicano di seguito, in linea generale, le risultanze più rilevanti riguardanti le entrate e le uscite dell'esercizio 2004.

Il totale delle *Entrate accertate*, escluse le partite di giro, ammonta ad Euro 25.724.779,72 suddivise nel modo seguente:

	UPB 1	UPB 2	Totale
Entrate correnti	8.822.683,98	16.702.098,73	25.524.582,71
Entrate in conto capitale	199.997,01		199.997,01
Totale	9.020.680,99	16.702.098,73	25.724.779,72

Il totale delle *Uscite impegnate*, escluse le partite di giro, ammonta ad Euro 18.605.420,55 suddivise nel modo seguente:

	UPB 1	UPB 2	Totale
Uscite correnti	9.938.871,41	7.883.447,79	17.822.319,20
Uscite in conto capitale	527.717,42	255.383,93	783.101,35
Totale	10.466.588,83	8.138.831,72	18.605.420,55

Le risultanze più rilevanti che si desumono dal conto di bilancio sono le seguenti:

Avanzo finanziario di competenza	7.119.359,17
Avanzo di amministrazione	13.094.985,74
Avanzo economico	2.300.337,71
Attivo patrimoniale	11.035.020,00
Saldo attivo di cassa	8.576.759,06
Residui attivi	16.968.901,08
Residui passivi	12.450.674,40

Il contributo ordinario dell'Istituto è ammontato a Euro 1.080.000,00, subendo una diminuzione di circa il 4% rispetto alla previsione iniziale e una diminuzione di Euro 24.000,00 rispetto a quello dell'anno precedente. A questo si è aggiunto un contributo concesso dal Ministero dell'economia e delle finanze per l'assunzione di personale a tempo indeterminato, effettuata in deroga al divieto posto dalle leggi finanziarie per il 2003 e 2004, per un ammontare complessivo pari a circa Euro 470.000,00.

Viceversa l'entrata concessa a titolo di contributo straordinario ha registrato un forte incremento passando da una previsione iniziale in linea con quella dell'anno precedente pari ad Euro 3.000.000,00, ad Euro 7.250.000,00.

Tale entrata, accertata a fine esercizio, ha notevolmente incrementato l'avanzo di amministrazione.

Una ulteriore entrata di Euro 7.448.380,00 è stata prevista ed interamente incassata per la realizzazione delle attività relative alla Rica per l'esercizio 2004.

La restante parte delle entrate correnti è costituita da contributi concessi a fronte di attività commissionate all'INEA a supporto del Mipaf o di altre amministrazioni centrali, dell'UE e delle Regioni (si veda relazione tecnica sull'attività svolta).

L'avanzo di amministrazione effettivo è pari ad € 13.094.985,74 e si discosta da quello indicato in fase di elaborazione del Preventivo 2005 di € 12.660.553,07 a seguito dell'accertamento del saldo del contributo ordinario per Euro 540.000,00, pari al 50% del totale del contributo, e di talune correzioni di chiusura.

Si reputa opportuno in questa sede specificare che l'avanzo di amministrazione sopra indicato è costituito da una parte disponibile e da una parte vincolata per i seguenti motivi:

- Euro 8.388.087,66 per la realizzazione di attività progettuali le cui entrate sono state accertate o riscosse nell'esercizio 2004 e precedenti;
- Euro 16.900,24 in attuazione del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 29.11.2002 (G.U. n.282/2002);
- Euro 880.809,00 accantonamento per fondi per spese relative ai futuri oneri contrattuali;
- Euro 75.000,00 accantonamento per trattamento di fine rapporto per personale a tempo determinato.

Pertanto, la parte disponibile dell'avanzo di amministrazione 2004 risulta pari ad Euro 3.734.188,84

1.b. Variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno

Prima di passare all'esame analitico del conto di bilancio si reputa opportuno fare un raffronto tra le previsioni, di entrata e di uscita, e gli accertamenti e gli impegni effettuati nel corso dell'anno 2004 nonché le variazioni intervenute.

Tale raffronto è in dettaglio riportato nel prospetto che segue:

Entrate	Previsione Iniziale	Previsione definitiva	Variazioni
Entrate correnti	19.148.123,86	21.208.249,46	2.060.125,60
Entrate in conto capitale	3.256.985,00	3.257.337,80	352,80
Entrate per partite di giro	6.255.041,00	6.255.041,00	-----
Totale	28.660.149,86	30.720.628,26	2.060.478,40
Spese			
Spese correnti	24.935.036,36	26.055.908,04	1.120.871,68
Spese in conto capitale	4.185.949,72	4.385.305,79	199.356,07
Spese per partite di giro	6.255.041,00	6.255.041,00	-----
Totale	35.376.027,08	36.696.254,83	1.320.227,75

In corso d'anno, sono state effettuate due variazioni di bilancio, la prima compensativa, ai sensi dell'art. 20 comma 2 del DPR n.97/2003 per adeguare sulla base di esigenze sopravvenute, alcuni capitoli all'interno di ciascuna delle due unità previsionali di base.

La seconda per l'iscrizione dell'avanzo di amministrazione definitivo, risultato minore rispetto alla previsione di Euro 740.250,65, e per l'iscrizione di entrate non previste per la realizzazione delle attività di progetti di ricerca commissionati da soggetti pubblici esterni e la corrispondente iscrizione di uscite per la realizzazione delle attività contemplate nei progetti medesimi. Una parte di tali uscite, pari ad Euro 550.000,00 è stata inserita nel *Fondo di Riserva*, previsto inizialmente in Euro 200.000,00. Tale aumento è stato determinato dalla necessità di accantonare una parte delle nuove entrate per fronteggiare spese non prevedibili, che tuttavia non si sono realizzate nel corso del 2004 ma che si presume si realizzeranno nel corso dell'esercizio successivo.

1.c. Composizione delle entrate

Vengono di seguito schematicamente indicate le entrate correnti, relative per lo più a contributi ordinari e straordinari, distinte per Centri di responsabilità amministrativa:

Centro di responsabilità amministrativa "Funzionamento"

UPB1	Previsione definitiva	accertamenti	riscossioni	Residui
Contributi ordinari a carico dello Stato	1.591.280,12	1.550.488,00	1.010.488,00	540.000,00
Contributi straordinari a carico dello Stato	3.000.000,00	7.250.000,00	7.250.000,00	0,00
Contributi di altri enti o associazioni	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
Altre entrate	11.235,20	12.195,98	12.195,98	0,00
Totale entrate correnti	4.602.515,32	8.822.683,98	8.272.683,98	550.000,00

Come più sopra accennato, il contributo ordinario dell'Istituto è stato accertato per l'importo di Euro 1.080.000,00, e, a questo si è aggiunto un contributo concesso dal Ministero dell'economia e delle finanze per l'assunzione di personale, effettuata in deroga al divieto posto dalle leggi finanziarie per il 2003 e 2004, per un ammontare complessivo pari a circa Euro 470.000,00.

Tale contributo, come più volte evidenziato, è nettamente insufficiente alla copertura delle spese fisse ed inderogabili; esso infatti rappresenta solo circa il 10% delle sole spese correnti di funzionamento e il 5,8% del totale delle spese, escluse le partite di giro.

Il contributo straordinario, all'inverso, ha subito un forte incremento passando, da una previsione iniziale pari ad Euro 3.000.000,00, ad Euro 7.250.000,00, interamente riscosso a fine esercizio.

Centro di responsabilità amministrativa "Attività tecnico-scientifica"

UPB 2	Previsione definitiva	accertamenti	riscossioni	Residui
- Contributi straordinari a carico dello Stato	8.105.651,41	8.659.500,39	7.959.602,45	699.897,94
Rete d'informazione Contabile Agricola	5.108.380,00	5.108.380,00	5.108.380,00	0,00
SABIO	414.000,00	414.000,00	414.000,00	0,00
Leader-Plus	332.500,00	464.601,00	446.268,50	18.332,50
PON ATAS Irrigazione	366.839,97	366.839,97	366.839,97	0,00
Metodologie e modelli per la determinazione del bilancio idrico	211.101,51	211.101,51	0,00	211.101,51
Studio Settore Avicolo	124.270,00	124.270,00	0,00	124.270,00
PON ATAS Sviluppo rurale	246.250,00	0,00	0,00	0,00
Rapporto al Ministro sullo stato dell'agricoltura	125.730,00	125.730,00	0,00	125.730,00
Piano territoriale Alto Molise	69.000,00	69.000,00	0,00	69.000,00
L'impatto delle politiche agricole regionali -spesa per il settore	130.000,00	130.000,00	0,00	130.000,00
Culture alternative al tabacco	102.000,00	0,00	0,00	0,00
Assistenza tecnica QCS Osservatorio Politiche strutturali	250.000,00	250.000,00	247.000,00	3.000,00
Monitoraggio sistemi irrigui	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,00
Monitoraggio investimenti irrigui Italia Centro-Nord	50.579,93	50.579,93	32.116,00	18.463,93
Responsabilità sociale imprese agro-alimentari	0,00	383.447,98	383.447,98	0,00
Irrigazione ed Ambiente	0,00	270.000,00	270.000,00	0,00
Supporto analisi regionale Calabria	0,00	116.550,00	116.550,00	0,00
Programma interregionale sviluppo rurale	175.000,00	175.000,00	175.000,00	0,00
-Contributi dalle Regioni	3.535.658,23	3.522.350,69	772.064,33	2.750.286,36
Basilicata – Convenzione tra INEA e Autorità di Bacino della Regione Basilicata	0,00	90.000,00	90.000,00	0,00
Basilicata – Piano stralcio tutela rischio idrogeologico	90.000,00	90.000,00	0,00	90.000,00
Basilicata – Attività di studio, di analisi conoscitiva e di supporto metodologico al Dipartimento agricoltura e sviluppo rurale	215.000,00	215.000,00	107.500,00	107.500,00
Basilicata – PON ATAS Misura 1.2	270.000,00	270.000,00	135.000,00	135.000,00
Basilicata - Convenzione Regione Basilicata per carta forestale Regionale	200.000,00	200.000,00	100.000,00	100.000,00

Calabria - Supporto tecnico Dipartimento agricoltura Regione Calabria	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00
Calabria - Stipula Convenzione tra la Regione Calabria e l'INEA	0,00	103.125,00	0,00	103.125,00
Calabria - Leader	64.815,33	0,00	0,00	0,00
Calabria - Rilevazioni RICA REA	104.360,96	104.360,96	0,00	104.360,96
Campania - Sesirca	34.000,00	0,00	0,00	0,00
Campania - PIC Leader	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00
Campania - Supporto adeguamento sistema di contabilità agricola regionale	130.000,00	130.000,00	0,00	130.000,00
Campania - Rilevazioni RICA - REA	70.445,14	70.445,14	0,00	70.445,14
Friuli Venezia Giulia - Convenzione tra INEA e Friuli Venezia Giulia	83.128,47	128.401,87	0,00	128.401,87
Friuli Venezia Giulia - Rilevazioni RICA REA	5.134,00	5.134,00	0,00	5.134,00
Lazio - Rilevazioni Az. Agrarie RICA-REA 2004	96.405,30	0,00	0,00	0,00
Lazio - Rilevazioni RICA REA	5.508,00	5.508,00	0,00	5.508,00
Liguria - Convenzione tra INEA e Regione Liguria	0,00	14.100,00	0,00	14.100,00
Liguria - Rilevazioni RICA REA	55.227,86	27.358,69	0,00	27.358,69
Lombardia - Rilevazioni RICA REA	210.545,40	108.247,76	0,00	108.247,76
Marche - Osservatorio permanente	150.000,00	150.000,00	0,00	150.000,00
Molise - Rilevazioni RICA REA	54.826,90	54.826,90	0,00	54.826,90
Piemonte - Convenzione tra Regione Piemonte ed INEA	40.000,00	40.000,00	0,00	40.000,00
Piemonte - Rilevazioni RICA REA	152.526,71	152.526,71	0,00	152.526,71
Piemonte - Rilevazioni RICA REA	175.431,80	175.431,80	0,00	175.431,80
Contributo Regione Piemonte	0,00	71.406,46	71.406,46	0,00
Puglia - Rilevazioni RICA REA	143.844,82	143.844,82	66.368,02	77.476,80
Puglia - Leader Plus	250.000,00	250.000,00	56.430,00	193.570,00
Puglia - Distretti rurali	140.000,00	140.000,00	0,00	140.000,00
Toscana - Analisi storica e congiunturale dati aziende agricole	30.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00
Toscana - Rilevazioni RICA REA	74.984,81	45.359,85	45.359,85	0,00
Umbria - Monitoraggio e valutazione risultati tecnico-economici aziende agricole	8.056,73	8.056,73	0,00	8.056,73
Valle D'Aosta - Ricerca sul sistema latte bovino e	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00

prodotti tipici				
Valle D'Aosta- Rilevazioni RICA REA	6.208,40	6.208,40	0,00	6.208,40
Veneto – Convenzione tra INEA e Veneto Agricoltura	0,00	17.800,00	0,00	17.800,00
Veneto – Rilevazioni RICA REA	25.207,60	25.207,60	0,00	25.207,60
-Contributi da comuni e province	5.700,00	5.700,00	5.700,00	0,00
-Contributi da parte di altri enti	324.764,60	432.764,60	85.000,00	347.764,60
-Contributi dall'Unione Europea	4.633.959,90	4.052.733,05	3.912.210,55	140.522,50
-Altre entrate	0,00	29.050,00	13.432,18	15.617,82
Totale entrate correnti	16.605.734,14	16.702.098,73	12.748.009,51	3.954.089,22

Come emerge dalla tabella sopra riportata, la maggior parte della entrate provenienti dal Bilancio dello Stato per la realizzazione di attività progettuali straordinarie, sono state accertate e riscosse, con una differenza rimasta da riscuotere, pari all'8,63% dell'importo accertato. Così pure risultano per lo più riscossi i contributi da parte dell'Unione Europea, mentre, i contributi concessi dalle Regioni risultano per la maggior parte non riscossi, facendo in tal modo registrare una crescita dei residui attivi a fine esercizio.

1.d. Composizione delle uscite

Analogamente alle entrate, vengono di seguito riportati i dati riguardanti le spese, secondo la loro natura economica, distinte per Centri di responsabilità amministrativa.

Nel Centro di responsabilità amministrativa "*Funzionamento*" sono inserite tutte le uscite per il funzionamento dell'Istituto e, quelle spese di carattere generale che, pur afferendo a progetti risulta difficile ripartire in fase di previsione.

Nel Centro di responsabilità amministrativa "*Attività tecnico-scientifica*" sono invece inserite tutte le spese previste per la realizzazione dell'attività tecnica sia istituzionale che contemplata nei progetti di ricerca.

Centro di responsabilità amministrativa "Funzionamento"

UPB1	PREVISION E DEFINITIV A	IMPEGNI	DIFFERENZ E
Spese organi dell'ente	378.000,00	377.387,17	612,83
Spese per il personale	7.535.283,71	6.753.593,80	781.689,91
Acq. beni di consumo e servizi	1.948.995,83	1.297.709,08	651.286,75
Prestazioni istituzionali	393.000,00	336.197,24	56.802,76
Trasferimenti passivi	2.600,00	150,00	2.450,00
Oneri finanziari (interessi passivi)	138.000,00	68.894,44	69.105,56
Oneri tributari	840.000,00	681.377,88	158.622,12
Poste correttive e Varie	447.500,00	423.561,80	2.3938,20
Accantonamento al trattamento di fine rapporto	75.000,00	0,00	75.000,00
Accantonamento a fondi rischi ed oneri	1.200.000,00	0,00	1.200.000,00
Totale spese correnti	12.958.379,54	9.938.871,41	3.019.508,13
Acq. beni di uso durevole e opere immobiliari	50.000,00	1.015,00	48.985,00
Acq. Immobilizzazioni tecniche	40.000,00	26.210,22	13.789,78
Concessione crediti ed anticipazioni	16.000,00	3.970,55	12.029,45
Indennità di anzianità	672.000,00	169.901,01	502.098,99
Anticipazioni bancarie	2.582.285,00	0,00	2.582.285,00
Accantonamenti per uscite future	578.000,00	326.620,64	251.379,36
Totale spese in conto capitale	3.938.285,00	527.717,42	3.410.567,58

Centro di responsabilità amministrativa "Attività tecnico-scientifica"

UPB2	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	DIFFERENZE
Acq. beni di consumo e servizi	1.166.335,54	478.475,27	687.860,27
Prestazioni istituzionali	11.931.192,96	7.404.972,52	4.526.220,44
Totale spese correnti	13.097.528,50	7.883.447,79	5.214.080,71
Acq. Immobilizzazioni tecniche	447.020,79	255.383,93	191.636,86
Totale spese in conto capitale	447.020,79	255.383,93	191.636,86

Da una analisi delle uscite complessive emerge che le spese correnti rappresentano il 71,95% del totale degli impegni, con una diminuzione del 17,43% rispetto all'esercizio precedente e del 29,16% rispetto al 2002, mentre quelle in conto capitale rappresentano solo il 3,16%.

La categoria di *spesa per gli organi dell'ente*, presenta un impegno pari alla previsione definitiva, in vista della conclusione del procedimento di rideterminazione dei compensi attualmente in fase di approvazione.

Le spese per il personale risultano pressoché invariate rispetto all'esercizio precedente, mentre risultano in forte diminuzione quelle relative all'acquisto di beni di consumo e servizi che rappresentano il 36% di quelle dell'anno precedente ed in forte aumento quelle per prestazioni istituzionali pari al 210% di quelle del 2003. Tale scostamento trova però giustificazione nel trasferimento della voce di spesa per rilevazioni, che grava per il 46,34% sulla categoria, dalla categoria di *spesa acquisto di beni di consumo e servizi* alla categoria *spese per prestazione istituzionali*.

Le spese per il personale, come sopra detto risultano invariate rispetto al 2003 a causa del mancato rinnovo del CCNL. La spesa relativa agli oneri contrattuali derivanti dai futuri rinnovi (2002-2004) è accantonata nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione.

A fine 2004 la dotazione di personale a tempo indeterminato dell'INEA è di 107 dipendenti di ruolo, a fronte di una Dotazione Organica che ne prevede 126. Per far fronte alle necessità dei progetti, ed in particolar modo di quelli che godono di finanziamenti dell'UE, l'Istituto ha fatto ricorso ad assunzioni con contratti a termine per un totale di 59 unità, a cui si aggiunge il Direttore Generale.

Rispetto al 31/12/2003 la situazione del personale di ruolo è rimasta invariata, poiché nel corso dell'esercizio si è verificata la cessazione dal servizio di n. 3 unità a fronte dell'assunzione di n.2 unità avvenuta in seguito alla autorizzazione concessa dal Ministero dell'economia e della finanze e dal Dipartimento della funzione pubblica della Presidenza del Consiglio dei Ministri e del rientro in ruolo del precedente Direttore generale.

1.e. Analisi dei residui

Si espone di seguito la situazione dei residui attivi e passivi, derivanti da esercizi precedenti e di competenza dell'esercizio 2004.

Residui attivi

	Anni precedenti	Esercizio 2004
--	-----------------	----------------