

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE
USCITA 2005

ALLEGATO 10 (Parte B)

Pagina 19

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	11.615.605,27	4.488.295,29	7.127.309,98	11.615.605,27	0,00	0,00		1.781.336,11	15.970.025,31	0,00	25.811.310,80	13.709.818,91
Titolo II	232.810,23	145.313,93	87.496,30	232.810,23	0,00	0,00		4.473.135,00	679.295,70	0,00	3.793.839,30	354.569,22
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	602.258,90	460.743,57	141.515,33	602.258,90	0,00	0,00		6.489.041,00	5.018.232,50	0,00	1.470.808,50	428.958,82
Totale Titolo	12.450.674,40	5.094.352,79	7.356.321,61	12.450.674,40	0,00	0,00		2.743.512,11	21.667.553,51	0,00	31.075.958,60	14.493.346,95
Totale Generale	12.450.674,40	5.094.352,79	7.356.321,61	12.450.674,40	0,00	0,00		2.743.512,11	28.704.836,20	0,00	24.038.675,91	14.493.346,95

CONTO ECONOMICO

	Anno 2005		Anno 2004	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione e/o servizi	25.154.105,46	25.154.105,46	17.135.466,55	17.135.466,55
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
Totale valore della produzione (A)	25.154.105,46	25.154.105,46	17.135.819,35	17.135.819,35
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	239.230,63	239.230,63	199.626,87	199.626,87
7) per servizi	13.635.316,64	13.635.316,64	5.752.576,94	5.752.576,94
8) per godimento beni di terzi	802.125,47	802.125,47	681.345,00	681.345,00
9) per il personale		7.205.611,57		7.076.008,19
a) salari e stipendi	4.631.418,11		4.804.401,86	
b) oneri sociali	1.136.868,86		1.266.436,27	
c) trattamento di fine rapporto	239.576,83		382.414,39	
d) trattamento di quiescenza e simili	150.000,00			
e) altri costi	1.047.747,77		622.755,67	
10) Ammortamenti e svalutazioni		323.984,53		376.880,82
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali				
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	323.984,53		324.322,56	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			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				
14) Oneri diversi di gestione:				
ICI	16.368,65	16.368,65	16.368,65	16.368,65
Tassa rifiuti solidi urbani	8.225,41	8.225,41	13.225,37	13.225,37
imposte tasse tributi vari	14.054,84	14.054,84	13.295,87	13.295,87
Totale Costi (B)	22.244.917,74	22.244.917,74	14.129.327,71	14.129.327,71
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	2.909.187,72	2.909.187,72	3.006.491,64	3.006.491,64
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	-1.150,09	-1.150,09	67.665,94	67.665,94
17 - bis) Utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)	1.150,09	1.150,09	-67.665,94	-67.665,94

	Anno 2005		Anno 2004	
	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		0,00
23) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui		0,00		0,00
Totale delle partite straordinarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte	2.910.337,81	2.910.337,81	2.938.825,70	2.938.825,70
Imposte dell'esercizio:				
ires	17.833,95		15.036,99	
irap	624.120,00		623.451,00	
Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico	2.268.383,86	2.268.383,86	2.300.337,71	2.300.337,71

STATO PATRIMONIALE

Allegato 13
(previsto dall'art.42, comma 1)

ATTIVITA'	ANNO		PASSIVITA'	ANNO	
	2005	2004		2005	2004
C) ATTIVO CIRCOLANTE			C) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
I. Rimanenze			1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	70.305,23	70.305,23	2) per imposte		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			3) per altri rischi ed oneri futuri		
3) lavori in corso			4) per ripristino investimenti		
4) prodotti finiti e merci					
5) acconti			Totale fondi rischi ed oneri futuri (C)		
Totale	70.305,23	70.305,23	D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	3.592.911,87	3.700.335,75
II. Residui attivi, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) Crediti verso utenti, clienti ecc.			1) Obbligazioni		
2) Crediti verso iscritti, soci e terzi			2) verso le banche		
3) Crediti verso imprese controllate e collegate			3) verso altri finanziatori		
4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	25.607.413,28	16.619.400,16	4) acconti		
4-bis) Crediti tributari			5) debiti verso fornitori	1.189.374,53	1.037.615,04
4-ter) Imposte anticipate			6) rappresentati da titolo di credito		
5) Crediti verso gli altri	302.166,31	349.500,92	7) verso imprese controllata, collegate e controllanti		
Totale	25.909.579,59	16.968.901,08	8) debiti tributari		
III. Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		
1) Partecipazioni in imprese controllate			10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	9.903.325,20	8.135.707,25
2) Partecipazioni in imprese collegate			11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici		
3) Altre partecipazioni			12) debiti diversi	7.718.946,65	3.277.352,11
4) Altri titoli			Totale	18.811.646,38	12.450.674,40
Totale			Totale debiti (E)	18.811.646,38	12.450.674,40
IV. Disponibilita'			F) RATEI E RISCONTI		
1) depositi bancari e postali	8.269.163,15	8.576.759,06	1) Ratei passivi		
2) assegni			2) Risconti passivi	4.703.183,39	8.388.087,66
3) denaro e valori in cassa			3) Aggio su prestiti		
Totale	8.269.163,15	8.576.759,06	4) Riserve tecniche		
Totale attivo circolante (C)	34.249.047,97	25.615.965,37	Totale ratei e risconti (F)	4.703.183,39	8.388.087,66
D) RATEI E RISCONTI			Totale passivo netto	40.411.145,50	35.574.117,81
1) Ratei attivi					
2) Risconti attivi		3.684.904,27			
Totale ratei e risconti (D)		3.684.904,27			
Totale attivo	40.411.145,50	35.574.117,81			

ISTITUTO NAZIONALE DI ECONOMIA AGRARIA

Il Presidente

Prof. Simone Vieri

STATO PATRIMONIALE

Allegato 13
(previsto dall'art.42, comma 1)

ATTIVITA'	ANNO		PASSIVITA'	ANNO	
	2005	2004		2005	2004
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE			A) PATRIMONIO NETTO		
B) IMMOBILIZZAZIONI			I. Fondi di dotazioni		
1. Immobilizzazioni immateriali			II. Riserve obbligatorie e derivanti da leggi		
1) Costi di 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 delle opere di ingegno			V. Contributi per ripiano disavanzi		
4) Concessioni, 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	11.035.020,00	8.734.682,29
7) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi			IX. Avanzo (disavanzo) economico di esercizio	2.268.383,86	2.300.337,71
8) Altre					
Totale			Totale patrimonio netto (A)	13.303.403,86	11.035.020,00
II. Immobilizzazioni materiali			B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE		
1) Terreni e fabbricati	1.013.182,98	1.013.182,98	1) per contributi a destinazione vincolata		
2) Impianti e macchinari	708.942,50	768.887,17	2) per contributi indistinti per la gestione		
3) Attrezzature industriali e commerciali			3) per contributi in natura		
4) Automezzi e motomezzi					
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	441.589,21	440.133,85	Totale contributi in conto capitale (B)		
6) Diritti reali di godimento					
7) Altri beni	314.123,60	260.523,60			
Totale	2.477.838,29	2.482.727,60			
III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo					
1) Partecipazione in:					
a) imprese controllate					
b) imprese collegate					
c) imprese controllanti					
d) altre imprese					
e) altri enti					
2) Crediti					
a) verso imprese controllate					
b) verso imprese collegate					
c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici					
d) verso altri					
3) Altri titoli	3.592.911,87	3.700.335,75			
4) Crediti finanziari diversi	91.347,37	90.184,82			
Totale	3.684.259,24	3.790.520,57			
Totale immobilizzazioni (B)	6.162.097,53	6.273.248,17			

ISTITUTO NAZIONALE DI ECONOMIA AGRARIA

Il Presidente

Prof. Simone Vieri

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE AL 31 DICEMBRE 2005**Premessa**

Il rendiconto generale 2005 è stato impostato secondo quanto disposto dall'art. 30 del *Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Istituto* (approvato con Decreto interministeriale in data 20 settembre 2005 e pubblicato per estratto sulla G.U. n 244 del 19 ottobre 2005) e secondo i principi e le disposizioni dettate dal DPR n. 97/2003.

In particolare, il rendiconto generale è composto dai seguenti atti.

Rendiconto finanziario, 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:

a) la Unità Previsionale di Base 1 denominata "*funzionamento*";

b) 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 2005.

Il totale delle *Entrate accertate*, escluse le partite di giro, ammonta ad euro 18.100.721,14 suddivise nel modo seguente:

	UPB 1	UPB 2	Totale
Entrate correnti	6.746.841,03	11.053.917,47	17.800.758,50
Entrate in conto capitale	299.962,64		299.962,64
Totale	7.046.803,67	11.053.917,47	18.100.721,14

Il totale delle *Uscite impegnate*, escluse le partite di giro, ammonta ad Euro 18.884.126,02 suddivise nel modo seguente:

	UPB 1	UPB 2	Totale
Uscite correnti	9.329.185,32	8.735.053,63	18.064.238,95
Uscite in conto capitale	520.921,47	280.133,22	801.054,69
Totale	9.850.106,79	9.015.186,85	18.865.293,64

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

Disavanzo finanziario	764.572,50
Avanzo di amministrazione	12.330.413,24
Avanzo economico	2.268.383,86
Attivo patrimoniale	13.303.403,86

Saldo attivo di cassa	8.269.163,15
Residui attivi	18.554.597,04
Residui passivi	14.493.346,95

Il contributo ordinario dell'Istituto è ammontato a Euro 1.103.000,00, subendo un incremento di circa il 4% rispetto alla previsione iniziale e un aumento di Euro 23.000,00 rispetto a quello dell'anno precedente. A questo si è aggiunto il 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 375.841,22.

L'entrata concessa a titolo di contributo straordinario ha registrato una riduzione rispetto all'esercizio precedente passando da Euro 7.250.000,00 accertati nel 2004 ad Euro 5.250.000,00 accertati nel 2005. Pur tuttavia tale ultimo contributo, ancorché straordinario, ha assunto una veste continuativa.

Gli accertamenti nel loro complesso hanno registrato una notevole riduzione rispetto all'esercizio precedente oltre che per la diminuzione del contributo straordinario, anche per il mancato accertamento del contributo per le attività relative alla Rica 2005 per un totale complessivo di Euro 7.354.982,56, avvenuto solo nel corso dei primi mesi dell'esercizio 2006.

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 la relazione sulla gestione).

L'avanzo di amministrazione effettivo è pari ad € 12.330.413,24 e si discosta da quello indicato in fase di elaborazione del Preventivo 2006 pari € 18.599.653,96 principalmente a causa del mancato accertamento del contributo Rica 2005 di cui si è detto.

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 motivi di seguito specificati:

- Euro 4.703.183,39 per la realizzazione di attività progettuali le cui entrate sono state accertate o riscosse nell'esercizio 2005 e precedenti;
- Euro 122.801,73 per la restituzione delle economie di spesa realizzate in attuazione di quanto disposto sia dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 29.11.2002 pubblicato sulla G.U. n. 282/2002 (euro16.900,24) sia dal D.L. 17 ottobre 2005 n. 211 recante *"Misure urgenti per il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica e disposizioni in materia aeroportuale"* (euro 105.901,49);

- Euro 1.040.809,00 a titolo di accantonamento fondi destinati alle spese relative ai futuri oneri contrattuali;
- Euro 6.463.619,12 a titolo di avanzo di amministrazione disponibile.

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

Prima di passare all'esame analitico del conto di bilancio si procede ad un raffronto tra le previsioni di entrata e di uscita e fra gli accertamenti e gli impegni effettuati nel corso dell'anno 2005.

Tale raffronto è in dettaglio riportato nel prospetto che segue:

Entrate	Previsione Iniziale	Previsione definitiva	Variazioni
Entrate correnti	20.796.607,52	23.470.423,42	2.673.815,90
Entrate in conto capitale	2.984.985,00	2.984.985,00	-----
Entrate per partite di giro	6.255.041,00	6.255.041,00	-----
Totale	30.036.633,52	32.710.449,42	2.673.815,90
Spese			
Spese correnti	22.777.935,69	35.246.981,16	12.469.045,47
Spese in conto capitale	4.303.413,00	4.303.413,00	-----
Spese per partite di giro	6.255.041,00	6.255.041,00	-----
Totale	33.336.389,69	45.805.435,16	12.469.045,47

In corso d'anno, è stato adottato un unico provvedimento di variazione di bilancio con il quale si è contestualmente provveduto a iscrivere l'avanzo di amministrazione definitivo dell'esercizio 2004, ad operare alcune variazioni in alcuni capitoli di uscita e di entrata di entrambe le UU.PP.B e a dare attuazione alle misure di contenimento della spesa pubblica recate dal D.L. 17 ottobre 2005, n. 211, "*Misure urgenti per il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica e disposizioni in materia aeroportuale*".

Le variazioni operate nei capitoli di entrata sia della UPB 1 "*Funzionamento*" che della UPB2 "*Attività tecnico-scientifica*" sono state conseguenti alla assegnazione di nuovi progetti successivamente alla predisposizione del preventivo 2005, mentre quelle operate nei capitoli di uscita sono da riferire a sopravvenute esigenze nonché alla necessità di istituire dei nuovi capitoli per l'accantonamento di somme che, a causa del

limite posto dalla legge finanziaria per il 2005 - L. n. 311/2004 - non è stato possibile stanziare nei pertinenti capitoli di uscita

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 RESPONSABILITA' AMM/VA FUNZIONAMENTO	Previsione definitiva	accertamenti	riscossioni	residui
CONTRIBUTI ORDINARI A CARICO DELLO STATO	1.539.896,43	1.478.841,22	1.164.338,00	314.503,22
Contributo ordinario	1.060.168,43	1.103.000,00	835.750,00	267.250,00
DPR 31 Luglio 2003 e Lettera PCM n. 5102/4/NIG/18 del 4/8/03 e DPR 25 agosto 2004 lettera PCM n. 708/4 del 14/9/04	479.728	375.841,22	328.588,00	47.253,22
CONTRIBUTI STRAORDINARI A CARICO DELLO STATO	5.250.000,00	5.250.000,00	5.250.000,00	0,00
CONTRIBUTI CEE	9.740,00	9.740,00	2.337,59	7.402,41
ALTRE ENTRATE	11.000,00	8.259,81	7.653,81	606,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI FUNZIONAMENTO	6.810.636,43	6.746.841,03	6.424.329,40	322.511,63

Come più sopra accennato, il contributo ordinario dell'Istituto è stato accertato per l'importo di Euro 1.103.000,00 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 ad Euro 375.841,22.

Il contributo ordinario, come più volte evidenziato, è nettamente insufficiente alla copertura delle spese fisse ed inderogabili; esso infatti rappresenta solo circa l'11,80% delle sole spese correnti di funzionamento e il 5,84% del totale delle spese, escluse le partite di giro.

Il contributo straordinario si è ridotto rispetto al precedente esercizio, passando da Euro 7.250.000,00 accertate e riscosse nel 2004 ad euro 5.250.000,00 accertate e riscosse nel 2005.

CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA ATTIVITA' TECNICO SCIENTIFICA	Previsione definitiva	accertamenti	riscossioni	residui
CONTRIBUTI STRAORDINARI A CARICO DELLO STATO				
8.3101 - Contributi straordinari a carico dello Stato	5.208.182,56	138.000,00	0,00	138.000,00
RICA (11)	5.070.182,56	0,00	0,00	0,00
SABIO	138.000,00	138.000,00	0,00	138.000,00
9.3102 - Contributi straordinari a carico dello Stato	862.418,78	941.618,78	79.200,00	862.418,78
Rapporto al Ministro sullo stato dell'Agricoltura (BZ)	99.000,00	99.000,00	0,00	99.000,00
Responsabilità sociale:implicaz. e applicaz.imprese settore agroalim. (ES)	383.449,28	383.449,28	0,00	383.449,28
Studio preparatorio alla conferenza nazionale dell'agricoltura (EU)	350.269,50	350.269,50	0,00	350.269,50
Valorizzaz. E standardizzaz. Filiera carne "STANDBEEF" (ER)	29.700,00	29.700,00	0,00	29.700,00
AGRIM Agricoltura italiana in movimento		79.200,00	79.200,00	0,00
10.3103 - Contributi straordinari a carico dello Stato	2.061.572,47	2.855.659,54	1.401.587,07	1.454.072,47
Assistenza tecnica QCS (Oss pol.strutt) 2003/2004(32)	250.000,00	250.000,00	0,00	250.000,00
Assistenza tecnica QCS (Oss pol.strutt) 2004/2005 (32)	287.500,00	287.500,00	0,00	287.500,00
Leader plus (41)	342.000,00	136.368,80	136.368,80	0,00
Leader plus (41)		202.269,70	202.269,70	0,00
Pon Atas Sviluppo rurale (BM)	243.500,00	814.576,57	814.576,57	0,00
Monitoraggio sistemi irrigui (DV)	400.000,00	400.000,00	0,00	400.000,00
Monitoraggio permanente.inv.irrigui dell'Italia centro Nord (DT)	30.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00
Programma interregionale Sviluppo rurale (DW)	70.000,00	70.000,00	0,00	70.000,00
Imprenditoria giovanile e ricambio generaz. In agricoltura (EO)	58.572,47	58.572,47	0,00	58.572,47
Fondazione sulla cultura contadina (EQ)	150.000,00	150.000,00	0,00	150.000,00
Analisi impatto Dir. 60/200/CE sul settore irriguo italiano (ET)	55.000,00	55.000,00	22.000,00	33.000,00
Forme innovative per permanenza dei giovani in agricoltura (EV)	175.000,00	175.000,00	0,00	175.000,00
Contributo SAICA	0,00	99.000,00	99.000,00	0,00
Monitoraggio sistemi irrigui delle regioni centro- setteentrionali (FC)	0,00	127.372,00	127.372,00	0,00
11.3104 - Contributi straordinari a carico dello Stato	576.101,51	481.101,51	0,00	481.101,51
Met.e mod.per la determinazione del bilancio idrico (BU)	211.101,51	211.101,51	0,00	211.101,51
Pon Atas irrigazione (33)	95.000,00	0,00	0,00	0,00
Osservatorio su "Irrigazione e ambiente" (49)	270.000,00	270.000,00	0,00	270.000,00
TOTALE CONTRIBUTI STRAORD. A CARICO DELLO STATO	8.708.275,32	4.416.379,83	1.480.787,07	2.935.592,76

CONTRIBUTI CEE				
Rica (11)	2.284.800,00	0,00	0,00	0,00
Leader plus (41)	342.000,00	338.638,50	338.638,50	0,00
Pon Atas sviluppo rurale (BM)	730.500,00	2.443.729,71	2.443.729,71	0,00
Pon Atas irrigazione (33)	285.000,00	0,00	0,00	0,00
P/909 - Surveillance system for assessing and monit. of desertification (EZ)	88.628,00	88.628,00	88.628,00	0,00
TOTALE CONTRIBUTI CEE	3.730.928,00	2.870.996,21	2.870.996,21	0,00
CONTRIBUTI DALLE REGIONI				
13.3100 - Contributi dalle Regioni	1.444.606,34	1.462.956,34	153.049,70	1.309.906,64
Toscana patto territoriale Grosseto	8.500,00	0,00	0,00	0,00
Umbria monit.e valutaz.risultati tecnico economici az. Agrarie (BR)	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00
Marche Osservatorio agroalimentare regione Marche (AV)	150.000,00	150.000,00	0,00	150.000,00
Basilicata Piano stralcio tutela rischio idrologico (AR)	90.000,00	90.000,00	90.000,00	0,00
Basilicata predisposizione di una carta regionale forestale (DU)	110.000,00	110.000,00	48.780,00	61.220,00
Basilicata Ricognizione demanio armentizio in Basilicata (EN)	48.750,00	48.750,00	0,00	48.750,00
Calabria Leader (EH)	128.906,34	128.906,34	0,00	128.906,34
Calabria Supporto tecnico Dip.agr. (BE)	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00
Campania Pic Leader (CI)	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00
Campania Sesirca (CA)	0,00	34.000,00	14.269,70	19.730,30
Puglia distretti rurali (DP)	148.000,00	148.000,00	0,00	148.000,00
Puglia leader plus (DS)	126.200,00	126.200,00	0,00	126.200,00
Veneto (AX)	17.600,00	17.600,00	0,00	17.600,00
Friuli V.G. Utilizzo RICA per valutazione PSR Regione FVG (DH)	7.500,00	7.500,00	0,00	7.500,00
Liguria studio sulla produzione della carne biologica interr.III B spazio alpino (EI)	7.150,00	0,00	0,00	0,00
14.3101 - Contributi dalle Regioni	1.436.871,30	954.327,86	70.405,19	883.922,67
Liguria campione aziende Rica Rea 2002 (CV)	64.500,00	64.488,45	0,00	64.488,45
Valle D'aosta Rica Rea 2003/2004(11/DF)	8.010,40	1.802,00	0,00	1.802,00
Valle D'aosta Rica Rea 2005 (11/DF)	0,00	3.706,00	0,00	3.706,00
Friuli V.G. rilevazioni Rica Rea 2006 (CC)	0,00	0,00	0,00	0,00
Friuli V.G. rilevazioni Rica Rea 2005 (CC)	134.049,27	128.541,25	0,00	128.541,25
Friuli V.G. rilevazioni Rica Rea 2004 (CC)	5.647,40	5.647,40	0,00	5.647,40
Piemonte rilevazione aziende Rica Rea 2002//2003/2004 (BD)		7.480,00	0,00	7.480,00
Piemonte rilevazione aziende Rica Rea 2005 + Campione satellite (BD)	317.209,00	162.193,77	0,00	162.193,77
Veneto rilevazioni Rica Rea 2005 (11/80)	21.692,00	0,00	0,00	0,00
Veneto rilevazioni Rica Rea 2003/2004 (11/80)	5.950,00	5.950,00	0,00	5.950,00
Lombardia Rica 2002/2003/2004 (CO)	5.950,00	5.950,00	0,00	5.950,00
Lombardia Rica 2004 (CO)	104.701,86	71.013,25	0,00	71.013,25
Toscana rilev.az.agricole Rica Rea 2002/2004 (78)	70.598,81	0,00	0,00	0,00
Toscana CA/9	4.386,00	4.386,00	0,00	4.386,00

Lazio Rilev.az. Agrarie Rica Rea 2002/2003 (BI)	304.879,56	0,00	0,00	0,00
Lazio Rilev.az. Agrarie Rica Rea 2004	0,00	264.768,74	0,00	264.768,74
Calabria Rica Rea 2004 (BN)	109.360,30	0,00	0,00	0,00
Calabria Rica Rea 2004 (BN)	51.535,70	0,00	0,00	0,00
Calabria Rica Rea 2002/2003/2004 (BN)	5.678,00	5.678,00	0,00	5.678,00
Molise rilevazioni Rica Rea 2003 (CP)	2.992,00	2.992,00	0,00	2.992,00
Campania rilevazioni Rica Rea 2005 (11A/DN)	72.562,63	72.562,63	0,00	72.562,63
Puglia rilevazioni az. Agr. 2005 (BT)	140.810,37	140.810,37	66.814,79	73.995,58
Puglia rilevazioni az. Agr. CA/10 (BT)	6.358,00	6.358,00	3.590,40	2.767,60
16.3103 - Contributi dalle Regioni	40.000,00	40.000,00	0,00	40.000,00
Piemonte i percorsi dei risultati della ricerca scientifica (EA)	40.000,00	40.000,00	0,00	40.000,00
TOTALE CONTRIBUTI DALLE REGIONI	2.921.477,64	2.457.284,20	223.454,89	2.233.829,31
TRASFERIMENTI DA PARTE DI COMUNI E PROVINCE	0,00	8.500,00	0,00	8.500,00
CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI				
Contributi da altri Enti Pubblici				
C.A.N.C. (Toscana) PROBIORN (EM)	6.277,23	6.277,23	0,00	6.277,23
ISMEA Osservatorio Nazionale Agricoltura Biologica (FA)	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00
Contributo ISTAT Protocollo Rica Rea	263.128,80	264.780,00	0,00	264.780,00
Analisi e valutazione di ord.colturali alternativi nelle aree del tabacco (EF)	127.250,00	127.250,00	0,00	127.250,00
Assist. Tecnica a enti concessionari in uso irriguo delle risorse idriche (EL)	800.000,00	800.000,00	800.000,00	0,00
Contributi da altri Enti o Associazioni				
Laboratorio dinamiche del sist. Agroind. e del mondo rurale della Maremma (EP)	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00
Impacts of decoupling of direct payments on agricultural production in EU (EK)	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00
TOTALE CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI	1.276.656,03	1.278.307,23	800.000,00	478.307,23
ALTRE ENTRATE	22.450,00	22.450,00	0,00	22.450,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI ATTIVITA' TECNICO SCIENTIFICA	16.659.786,99	11.053.917,47	5.375.238,17	5.678.679,30

Come emerge dalla tabella sopra riportata, una buona parte dei contributi provenienti dal Bilancio dello Stato per la realizzazione di attività progettuali straordinarie, sono stati accertati ma non riscossi, ad eccezione di quelli cofinanziati. Risultano invece interamente accertati e 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 inclusa nei progetti di ricerca.

Centro di responsabilità amministrativa "Funzionamento"

UPB1	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	DIFFERENZE
Spese organi dell'ente	298.000,00	228.800,29	69.199,71
Spese per il personale	8.155.039,29	6.452.637,22	1.702.402,07
Acq. beni di consumo e servizi	1.716.913,43	1.496.934,60	219.978,83
Prestazioni istituzionali	599.000,00	302.826,85	296.173,15
Trasferimenti passivi	2.600,00	2.150,00	450,00
Oneri finanziari (interessi passivi)	68.000,00	11.493,02	56.506,98
Oneri tributari	1.000.000,00	680.602,85	319.397,15
Poste correttive e Varie	12.219.207,67	3.740,49	12.215.467,18
Accantonamento al trattamento di fine rapporto	150.000,00	150.000,00	0,00
Accantonamento a fondi rischi ed oneri	1.240.809,00	0,00	1.240.809,00
Totale spese correnti	25.449.569,39	9.329.185,32	16.120.384,07
Acq. beni di uso durevole e opere immobiliari	25.000,00	0,00	25.000,00
Acq. Immobilizzazioni tecniche	50.000,00	38.962,00	11.038,00

Concessione crediti ed anticipazioni	15.000,00	7.412,55	7.587,45
Indennità di anzianità	400.000,00	288.258,16	111.741,84
Anticipazioni bancarie	2.582.285,00	0,00	2.582.285,00
Accantonamenti per uscite future	750.000,00	186.288,76	563.711,24
Totale spese in conto capitale	3.822.285,00	520.921,47	3.301.363,53

Centro di responsabilità amministrativa "Attività tecnico-scientifica"

UPB2	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	DIFFERENZE
Acq. beni di consumo e servizi	1.115.211,77	577.872,38	537.339,39
Prestazioni istituzionali	8.682.200,00	8.157.181,25	525.018,75
Totale spese correnti	9.797.411,77	8.735.053,63	1.062.358,14
Acq. Immobilizzazioni tecniche	481.128,00	280.133,22	200.994,78
Totale spese in conto capitale	481.128,00	280.133,22	200.994,78

Da una analisi delle uscite complessive emerge che le spese correnti rappresentano il 76,18% del totale degli impegni, con un lieve incremento (Euro 17.822 mila circa nel 2004 contro 18.064 mila circa nel 2005), mentre quelle in conto capitale rappresentano solo il 3,37%.

La categoria di *spesa per gli organi dell'ente* presenta un impegno inferiore alla previsione definitiva in conseguenza della conclusione del procedimento di rideterminazione dei compensi avvenuto con Decreto interministeriale del Ministero delle Politiche agricole e forestali e del Ministero dell'economia e delle finanze del 20 giugno 2005, n. 90573.

Le spese per il personale risultano lievemente inferiori rispetto all'esercizio precedente, a causa di una minore spesa per contratti di lavoro a tempo determinato mentre risultano in aumento sia quelle relative all'acquisto di beni di consumo e servizi, con un incremento di circa il 15% rispetto all'esercizio precedente sia quelle per prestazioni istituzionali con un incremento di circa il 9% rispetto al 2004.

Anche nel 2005 come per il precedente esercizio, non si è verificato l'incremento nella categoria di spesa per il personale che avrebbe dovuto verificarsi per il rinnovo del

CCNL, avvenuto solo nel corso dei primi mesi dell'esercizio 2006 (CCNL siglato dalle parti il 7 aprile 2006). La spesa relativa agli oneri contrattuali derivanti dai futuri rinnovi (2002-2005) è accantonata nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione in un fondo appositamente costituito.

A fine 2005 la dotazione di personale a tempo indeterminato dell'INEA è di 104 dipendenti di ruolo, a fronte di una Dotazione Organica che ne prevede 120.

La dotazione organica, che ad inizio 2005 era di 126 unità, è stata ridotta in applicazione del disposto di cui all'art.1, comma 93, della legge n. 311/2004 (v. Deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 83 del 20/04/2005)

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 61 unità, a cui si aggiunge il Direttore Generale.

Rispetto al 31/12/2004 la situazione del personale di ruolo ha subito una diminuzione, poiché nel corso dell'esercizio si è verificata la cessazione dal servizio per dimissioni volontarie di n. 3 unità.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2427 c.c., punto 15, viene evidenziato, il numero di dipendenti, sia di ruolo che a tempo determinato, ad inizio e fine dell'esercizio e la media di questo ottenuta attraverso la somma dei dipendenti risultanti in servizio in ciascun mese, diviso dodici.

	<i>Personale di ruolo</i>	<i>Personale a tempo determinato</i>
1 gennaio 2005	107	56
31 dicembre 2005	103	62

	<i>Personale di ruolo</i>	<i>Personale a tempo determinato</i>	<i>tot.</i>
gennaio	107	53	160
febbraio	106	54	160
marzo	106	51	157
aprile	104	40	144
maggio	104	40	144
giugno	104	47	151
luglio	103	58	161
agosto	103	56	159
settembre	103	57	160
ottobre	103	61	164
novembre	103	62	165
dicembre	103	62	165
media	104,08	53,42	157,50