

TITOLO I SPESE CORRENTI	2005	2006
Spese per gli organi dell'Ente	228.800	221.400
Oneri per il personale in attività di servizio	6.452.637	8.846.808
Oneri per il personale in quiescenza		
Spese per acquisto di beni di consumo e prestaz. di servizio	2.074.807	2.208.185
Spese per prestazioni istituzionali	8.460.008	8.229.363
Trasferimenti passivi	2.150	2.650
Oneri finanziari	11.493	10.708
Oneri tributari	680.603	870.675
Accantonamento al trattamento di fine rapporto	150.000	340.091
Poste correttive, compens. di entrate correnti		120.000
Spese non classificabili in altre voci	3.740	4.131
Totale Spese Correnti	18.064.239	20.854.011
Spese in conto capitale:		
Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari		16.364
Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche	319.095	241.738
Concessioni di credito di anticipazioni	7.413	14.146
Indennità di anzianità e sim. al personale cessato dal servizio	288.258	874.637
	614.766	1.146.885
Accantonamenti per uscite future	186.289	310.273
Rimborsi di anticipazioni passive		1.645.800
Totale Spese in c/ capitale	801.055	3.102.958
Partite di giro:		
Spese aventi natura di partite di giro	4.844.932	7.871.618
Totale TITOLO 4	4.844.932	7.871.618
Totale generale Spese	23.710.226	31.828.587
Avanzo		5.286.704
Totale a pareggio	23.710.226	37.115.291

Il Rendiconto riguardante la gestione finanziaria (art. 30 comma 6 del Regolamento) decisionale e gestionale si articola nelle seguenti parti:

1. Gestione di competenza;
2. Gestione di cassa;
3. Gestione Residui;
4. Situazione amministrativa.

Le risultanze finanziarie, economiche e patrimoniali dell'esercizio 2006 possono riassumersi come segue:

- Avanzo finanziario di competenza € 5.286.704 (nell'esercizio 2005 si era chiuso con un disavanzo finanziario pari ad € 764.573) costituito dalla differenza tra gli accertamenti pari ad € 37.115.291 e gli impegni pari ad € 31.828.587.
- Avanzo di parte corrente pari ad € 5.892.684 costituito dalla differenza tra gli accertamenti di parte corrente pari ad € 26.746.695 e gli impegni di parte corrente pari ad € 20.854.011 (nell'esercizio 2005 era stato registrato un disavanzo finanziario pari ad € 263.480).
- Disavanzo di parte capitale pari ad € 605.980 costituito dalla differenza tra gli accertamenti di parte capitale pari ad € 2.496.978 e gli impegni di parte capitale pari ad € 3.102.958 (nell'esercizio 2005 era stato registrato un disavanzo finanziario in conto capitale pari ad € 501.092).
- Saldo di cassa al 31/12/2006 € 2.973.576 (nell'esercizio 2005 si era registrato un saldo pari ad € 8.269.163).
- Avanzo di amministrazione al 31/12/2006 € 16.692.454 (nell'esercizio 2005 era ammontato ad € 12.330.413).
- Disavanzo economico € 95.487 (nell'esercizio 2005 si era registrato un avanzo economico di € 2.268.384).
- Situazione patrimoniale: patrimonio netto al 31/12/2006 € 13.207.916 (nell'esercizio 2005 era pari ad € 13.303.404).

RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE

Il bilancio decisionale ripartito in due centri di responsabilità amministrativa-funzionamento e tecnico-scientifica evidenzia:

ENTRATE:

1. Centro di responsabilità amministrativa-funzionamento (importi in euro)

Competenza	Prev. Definitive	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Correnti	6.937.450	6.973.888	4.482.863	2.491.025
C/Capitale	3.600.285	2.496.977	2.056.848	440.129
Part. di giro	8.720.071	7.871.618	5.356.588	2.515.030
Totale	19.257.806	17.342.483	11.896.299	5.44.184

Residui	Iniziali	Riscossi	Annulati	Da riscuotere
Correnti	4.194.954	405.429	112.597	3.676.927
C/Capitale	20.000	0	20.000	0
Part. di giro	302.166	4.257	3.065	294.844
Totale	4.517.120	409.686	135.662	3.971.771

Cassa	Previsioni	Riscossioni
Correnti	10.881.547	4.888.292
C/Capitale	3.620.285	2.056.848
Part. di giro	9.022.860	5.360.845
Totale	23.524.692	12.305.985

SPESE

1. Centro di responsabilità amministrativa-funzionamento (importi in euro)

Competenza	Prev. Definitive	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Correnti	28.765.410	12.376.840	11.036.271	1.340.568
C/Capitale	4.042.285	2.888.712	2.839.631	49.081
Part. di giro	8.720.071	7.787.618	2.900.825	4.970.793
Totale	41.527.766	23.137.170	16.776.728	6.360.442

Residui	Iniziali	Pagati	Annullati	Da pagare
Correnti	3.139.720	791.313	447.852	1.900.555
C/Capitale	170.901	134.989	6.666	29.246
Part. di giro	428.959	287.411	889	140.657
Totale	3.739.580	1.213.713	455.407	2.070.458

Cassa	Previsioni	Pagamenti
Correnti	30.485.879	11.827.584
C/Capitale	4.070.947	2.974.621
Part. di giro	8.869.545	3.188.237
Totale	43.426.371	17.990.442

ENTRATE:

2. Centro di responsabilità tecnico-scientifica (importi in euro)

Competenza	Prev. Definitive	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Correnti	21.243.767	19.772.807	6.355.739	13.417.068
C/Capitale	0	0	0	0
Part. di giro	0	0	0	0
Totale	21.243.767	19.772.807	6.355.739	13.417.068

Residui	Iniziali	Riscossi	Annullati	Da riscuotere
Correnti	14.037.477	2.191.086	1.312.733	10.533.657
C/Capitale	0	0	0	0
Part. di giro	0	0	0	0
Totale	14.037.477	2.191.086	1.312.733	10.533.657

Cassa	Previsioni	Riscossioni
Correnti	36.141.136	8.546.825
C/Capitale	0	0
Part. di giro	0	0
Totale	36.141.136	8.546.825

SPESE

2. Centro di responsabilità tecnico-scientifica (importi in euro)

Competenza	Prev. Definitive	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Correnti	10.915.605	8.477.172	3.006.941	5.470.231
C/Capitale	388.614	214.245	130.520	83.725
Part. di giro	0	0	0	0
Totale	11.304.219	8.691.417	3.137.461	5.553.956

Residui	Iniziali	Pagati	Annullati	Da pagare
Correnti	10.570.098	4.901.420	60.845	5.607.833
C/Capitale	183.668	119.072	7.481	57.113
Part. di giro	0	0	0	0
Totale	10.753.766	5.020.492	68.326	5.664.946

Cassa	Previsioni	Pagamenti i
Correnti	21.745.249	7.908.361
C/Capitale	548.141	249.593
Part. di giro	0	0
Totale	22.293.390	8.157.954

TOTALE ENTRATE**Competenza**

Avanzo di amm.ne	12.330.413	Accertamenti
Previsione def.	40.501.572	37.115.290
Totale	52.831.985	

Residui Attivi

Precedenti l'eserc.2006	Residui d'esercizio 2006	Tot. Residui a fine esercizio
14.505.429	18.863.253	33.368.681

Cassa

Previsioni	Riscossioni
59.664.829	20.852.810

TOTALE USCITE**Competenza**

Previsioni	Impegni
52.831.986	31.828.589

Residui Passivi

Precedenti l'eserc.2006	Residui d'esercizio 2006	Tot. Residui a fine esercizio
7.735.405	11.914.399	19.649.804

Alla data del 31-12-2005 il totale dei residui passivi dell'esercizio 2005 e precedenti a detto esercizio era pari ad € 14.493.347.

Cassa

Previsioni	Pagamenti
65.719.762	26.148.397

Situazione cassa al 31/12/2006

Fondo cassa	8.269.163
Riscossioni 2006	20.852.810
Pagamenti 2006	26.148.397
Saldo al 31/12/2006	2.973.576

ENTRATE ACCERTATE

	Es. 2006	Variazione Assoluta rispetto alla previsione	Variazione Percentuale rispetto alla previsione	Es. 2005
Entrate correnti	26.746.695,03	-1.434.521,49	-5,09	17.800.758,50
Entrate in c/ capitale	2.496.977,40	-1.103.307,60	-30,65	299.962,64
Accensioni di prestiti				
Entrate per partite di giro	7.871.618,18	-848.452,82	-9,73	4.844.932,42
TOTALE ENTRATE	37.115.290,61	-3.386.281,91	-8,37	22.945.653,56

Gli accertamenti hanno interessato per la quasi totalità la parte corrente.

Lo scostamento in aumento degli accertamenti 2006 rispetto a quelli del 2005 è dovuto per la massima parte all'accertamento del contributo RICA inerente all'esercizio 2005, avvenuto nel 2006, giusta Deliberazione Presidenziale n. 1122 del 27/02/2006 pari ad €7.354.982,56 emessa a seguito del D.M. n. 41 del 16/12/2005, pubblicato sulla G.U. n. 31 del 7/02/2006 concernente il citato contributo RICA.

Gli accertamenti correnti hanno interessato le seguenti voci:

- Contributo ordinario pari ad €1.060.000;
- Contributo statale per assunzione di personale a tempo indeterminato per un totale complessivo di €473.541,02;
- Contributo straordinario di €5.250.000, invariato rispetto all'esercizio precedente;
- Contributi vari connessi all'attività espletate dall'INEA a supporto della U.E. €5.442.716,59;
- Contributi dal MIPAF ed altri Ministeri
- Contributi dalle regioni, €2.850.949,21
- Contributi da altri organismi, €880.860,84.

Rispetto all'esercizio precedente si è verificata, per quanto attiene agli accertamenti in conto capitale, un aumento dovuto sia a maggiori somme pervenute dall'INA per indennità di anzianità a seguito di una più consistenza cessazione dal servizio di dipendenti, sia alla registrazione contabile dell'anticipazione bancaria a cui l'Istituto ha dovuto far ricorso a causa di mancanza di liquidità di cassa.

SPESE

Previsioni	Iniziali	Variazioni	Definitive
Spese correnti	37.582.080,35	2.098.935,33	39.681.015,68
Spese in c/ capitale	3.800.899,08	630.000	4.430.899,08
Mutui ed anticipazioni			
Spese per partite di giro	8.720.071		8.720.071
TOTALE SPESE	50.103.050,43	2.728.935,33	52.831.985,76

SPESE IMPEGNATE

	Es.2006	Variazione Assoluta rispetto alla previsione	Variazione Percentuale rispetto alla previsione	Es.2005
Spese correnti	20.854.012,42	18.827.003,26	47,45	18.064.238,95
Spese in c/ capitale	3.102.957,95	1.327.941,13	29,97	801.054,69
Mutui ed anticipazioni				
Spese per partite di giro	7.871.618,18	848.452,82	9,72	4.844.932,42
TOTALE SPESE	31.828.588,55	21.003.397,21	39,75	23.710.226,06

Lo scostamento tra previsioni ed impegni di parte corrente è dovuto in massima parte ad accantonamenti e rinvii ad esercizi successivi (Poste correttive e compensative di entrate correnti - € 14.655.774,42). In tale posta, sono state accantonate le somme che l'Istituto non ha potuto utilizzare in uscita a causa delle limitazioni poste dall'art. 1 comma 57 della legge 311/2004 (limite del 2% delle

previsioni dell'esercizio precedente). Tali poste costituiscono fondi sui quali non possono essere assunti impegni di spesa né conseguentemente essere effettuati mandati di pagamento e pertanto sono rappresentati in bilancio solo come previsione. Altri minori impegni rispetto alla previsione sono da ascrivere principalmente alle spese per prestazioni istituzionali (2.479 mila circa) e, in particolare alle minori spese per incarichi sia in ambito RICA che di altri progetti di ricerca; alle spese di personale (€783 mila circa); alle spese per acquisto di beni di consumo e servizi (€ 594 mila circa) ed al fondo di riserva (€ 125 mila).

Anche le uscite, escluse le partite di giro, sono costituite per la quasi totalità da impegni di parte corrente (il 65% circa).

Gli impegni di parte corrente sono costituiti per lo più:

- Dalle spese per il personale pari ad € 8.846.807,83 (il 42,42%);
- Da prestazioni istituzionali pari ad € 8.229.363,40 (il 39,46%);
- Da spese per acquisto di beni pari ad € 8.208.185,31 (il 10,59%);
- Da oneri tributari pari ad € 870.675,06 (il 41,17%).

Lo scostamento in aumento degli impegni di parte corrente, rispetto all'anno precedente, è dovuto quasi esclusivamente alle spese di personale, a seguito dell'applicazione del CCNL per il quadriennio 2002-2005 ed agli oneri tributari (€680.602,85 nel 2005; € 870.675,06 nel 2006).

Lo scostamento tra previsioni ed impegni in conto capitale è da ascrivere in gran parte al parziale utilizzo delle anticipazioni bancarie (€ 936.485,39) nonché ai minori impegni per l'indennità di anzianità versata ai dipendenti cessati dal servizio (€ 125.363,32) e per l'acquisto di immobilizzazioni tecniche (€ 196.076,56).

Gli scostamenti degli impegni in conto capitale rispetto al 2005 sono dovuti, come per le entrate, all'utilizzo dell'anticipazione bancaria ed a maggiori spese per indennità di anzianità ai dipendenti cessati dal servizio.

E' da sottolineare, comunque, che i riscontrati scostamenti, escluse le partite di giro, tra previsioni ed accertamenti ed impegni, sono da attribuire per la maggior parte alla particolare natura del bilancio dell'Ente caratterizzato dalla straordinarietà delle entrate (il contributo ordinario è pari al 3,97% dell'importo delle entrate correnti) connesse alle corrispondenti uscite, che rende particolarmente aleatoria la realizzazione delle previsioni.

GESTIONE RESIDUI

In merito alla gestione dei residui passivi ed attivi degli anni precedenti e dell'esercizio in esame, si evidenzia quanto segue:

RESIDUI RELATIVI ALL'ESERCIZIO:

	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	DA RISCOUTERE
ENTRATE CORRENTI	26.746.695,03	10.838.601,38	15.908.094
ENTRATE IN C/CAPITALE	2.496.977,40	2.256.848,44	440.128,96
ENTRATE PER P/DI GIRO	7.871.618,18	5.356.588,18	2.515.030,00
TOTALE	37.115.290,61	18.252.038,00	18.863.253
	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE
SPESE CORRENTI	20.854.012	14.043.213	6.810.799
SPESE IN C/CAPITALE	3.102.958	2.970.152	132.806
SPESE PER P/DI GIRO	7.871.618	2.900.825	4.970.793
TOTALE	31.828.588	19.914.190	11.914.398

La formazione dei residui attivi, che hanno riguardato principalmente gli accertamenti di parte corrente è da attribuire per la maggior parte:

- Ai contributi ordinari (€ 1.060.000 più € 406.791 quale contributo nuove assunzioni) e straordinario (€ 875.000) la cui parziale mancata riscossione è dovuta alla circostanza che nell'esercizio 2006 non era stato ancora approvato da parte dei Ministeri vigilanti il consuntivo 2005.
- Ai contributi straordinari a carico dello Stato pari ad € 6.556.133,95 di cui le voci più significative hanno interessato i contributi RICA per il 2005 (€ 1.014.036,19) e per il 2006 (€ 3.289.592,80) la cui mancata riscossione è dovuta all'iter burocratico di rendicontazione ancora in corso alla data di chiusura dell'esercizio.
- Ai contributi comunitari per € 3.605.676,59.
- Ai contributi regionali per € 2.530.697,01.
- Altri contributi di enti per € 873.561 la cui mancata riscossione è dovuta alle richiamate motivazioni indicate in precedenza relative alla RICA.

Si evidenzia che i residui passivi di esercizio hanno interessato principalmente gli impegni di parte corrente e sono dovuti per la maggior parte a:

- Spese per prestazioni istituzionali per € 5.205.972 relative soprattutto ad impegni per indagini e rilevazioni RICA (€ 3.507 mila circa), il cui pagamento non è stato ancora effettuato in quanto le relative prestazioni sono in corso di espletamento e di liquidazione sia da parte delle regioni che delle organizzazioni professionali.
- Spese per il personale pari ad € 561.893 relative soprattutto agli oneri previdenziali ed assistenziali del mese di dicembre 2006, riversati a gennaio 2007.
- Spese inerenti all'acquisto di beni di consumo e servizi, pari a complessivi € 705.421 il cui pagamento è connesso all'espletamento di alcuni dei progetti in corso di esecuzione (RICA, PON Assistenza tecnica, ecc.).

Inoltre tra i residui passivi provenienti dall'esercizio 2006 è da rilevare l'importo di € 4.970.793,18 afferente alle partite di giro. Il maggior importo (€ 4.478.610) riguarda € 1.963.580 inerente alla restituzione delle somme UE-RICA percepite a titolo di saldo contabilità 2004 (€ 731.080) e di anticipo contabilità 2006 (€ 1.232.500) ed € 2.465.030 afferente all'impegno per una parte delle rilevazioni RICA 2006 da effettuare nel 2007.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

	2005	2006
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio	8.576.759	8.269.163
Riscossioni		
in c/ competenza	16.940.897	18.252.038
in c/ residui	4.419.061	2.600.772
Totale	21.359.958	20.852.810
Pagamenti		
in c/ competenza	16.573.201	19.914.190
in c/ residui	5.094.353	6.234.207
Totale	21.667.554	26.148.397
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio	8.269.163	2.973.576
Residui attivi		
degli esercizi precedenti	12.549.840	14.505.429
dell'esercizio	6.004.757	18.863.253
Totale	18.554.597	33.368.682
Residui passivi		
degli esercizi precedenti	7.356.322	7.735.405
dell'esercizio	7.137.025	11.914.399
Totale	14.493.347	19.649.804
Avanzo	12.330.413	16.692.454
Disavanzo		

La situazione amministrativa al 31/12/06 risulta quindi la seguente:

- Fondo di cassa al 31-12-2006	2.973.577
- Residui attivi	33.368.682
- Residui passivi	19.649.804
Avanzo di amministrazione al 31/12/06	16.692.454

In ordine all'avanzo di amministrazione si osserva che la somma di € 12.705.959,90 è vincolata, per € 12.222.701,29 alla realizzazione di attività progettuali (RICA 2005/2006 e RICA 2005; Monitoraggio Sistemi Irrigui), per € 130.258,61 alla restituzione di somme, per € 153.000 alla copertura degli oneri contrattuali e per € 200.000 al trattamento di fine rapporto al personale a tempo determinato.

La parte dell'avanzo disponibile è stata quantificata in € 3.986.494,27.

CONTO ECONOMICO

	2005	2006
VALORE DELLA PRODUZIONE		
Proventi e corrispettivi per la produzione e/o servizi	25.154.105	17.919.608 (*)
Variazione di prodotti in corso di lavorazione		
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
Altri ricavi e proventi		
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	25.154.105	17.919.608
COSTI DELLA PRODUZIONE		
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	239.231	452.558
Costi per servizi	13.635.317	4.914.148 (*)
Costi per godimento di beni di terzi	802.125	841.518 (*)
TOTALE	14.676.673	6.208.224
Costi per il personale		
Salari e stipendi	4.631.418	6.537.339
Oneri sociali	1.136.869	1.594.546
Trattamento di fine rapporto	239.577	351.732
Trattamento di quiescenza e simili	150.000	120.000
Altri costi per il personale	1.047.748	714.923
TOTALE	7.205.612	9.318.540
Ammortamenti e svalutazioni		
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali		
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	323.985	326.607
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
TOTALE	323.985	326.607
Variazione delle rimanenze delle materie prime, suss.		20.305
Oneri diversi di gestione	38.649	10.377
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	22.244.918	15.884.053
DIFF. TRA COSTI E VALORE DELLA PRODUZIONE	2.909.188	2.035.555
PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
Interessi ed altri oneri finanziari	1.150	4.385
TOTALE	1.150	4.385
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
Oneri straord., con separata indicaz. delle minusvalenze da alienaz. i cui effetti non sono ascrivibili agli oneri diversi di gestione		-340.091
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui		523.735
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui		-1.448.396
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		-1.264.752
Risultato prime delle imposte	2.910.338	775.188
Imposte sul reddito dell' esercizio	641.954	870.675
Avanzo/Disavanzo economico	2.268.384	-95.487

(*) Entrate correnti depurate dei proventi finanziari: lett.c e dei proventi straordinari (di natura finanziaria): lett.d

(**) Spese correnti depurate dei proventi finanziari: lett.c e dei proventi straordinari (di natura finanziaria): lett.d

Il conto economico per l'esercizio 2006 configura, come risultano d'esercizio, un disavanzo economico di € 95.487

Il risultato economico 2006 è scaturito dalla differenza tra il valore della produzione pari ad € 17.919.608 ed i costi della produzione pari ad € 15.884.053 nonché dai componenti positivi relativi ai proventi finanziari pari ad € 4.385, al netto di oneri e proventi straordinari per € 1.264.752, ad imposte per € 870.675,06.

Come esposto nella nota integrativa al Rendiconto, i proventi ed i costi per la produzione sono stati rappresentati secondo criteri di competenza economica.

Per i motivi di cui sopra, il totale dei ricavi di parte finanziaria dell'esercizio è stato decrementato dei contributi che, seppure accertati nell'anno 2006, afferiscono alla competenza dell'esercizio 2005 ed hanno trovato in tale bilancio la esatta allocazione.

Parimenti, anche le spese correnti di parte finanziaria relative ai progetti in corso sono state decrementate dei costi di competenza dell'anno 2005.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVITA'	2005	2006	PASSIVITA'	2005	2006
Crediti verso lo Stato ed altri enti pubblici per la partec. al patrimonio iniziale			PATRIMONIO NETTO	13.303.404	13.207.916
<u>IMMOBILIZZAZIONI</u>			CONTRIBUTI IN C/CAPITALE	-	
Immobilizzazioni Immateriali			FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	
Immobilizzazioni Materiali			TRATTAMENTO DI FINE RAPP. LAV. SUB.	3.592.912	3.070.007
a) Terreni e fabbricati	1.013.183	991.449			
b) Impianti e macchinari	708.943	692.409			
c) Immobilizzazioni in corso e acconti	441.589	406.513			
d) Altri beni libri	314.124	318.963			
TOTALE	2.477.838	2.409.334	Residui passivi		
Immobilizzazione finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli impegni esigibili entro l'esercizio successivo				18.811.646	19.649.804
Crediti	3.592.912	3.070.007	RATEI E RISCONTI	4.703.183	7.412.833
Crediti finanziari diversi	91.347	87.494			
	3.684.259	3.157.501			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	6.162.098	5.566.835			
<u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>					
Rimanenze	70.305	50.000			
Residui attivi					
	25.909.580	33.368.681			
Attività finanziarie che non costituiscono immob.ni			TOTALE PASSIVITA'	40.411.146	43.340.560
Disponibilità liquide	8.269.163	2.973.577			
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	34.249.048	36.392.258			
RATEI E RISCONTI		1.381.467			
TOTALE ATTIVITA'	40.411.146	43.340.560			
Conti d'ordine		7.871.618	Conti d'ordine		7.871.618