

Residui passivi

19.649.803,95

Il contributo ordinario dell'Istituto, pari ad euro 1.060.000,00, è di poco inferiore (euro 43.000,00) sia rispetto alla previsione iniziale sia 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 ad euro 473.541,02.

L'entrata concessa ed accertata a titolo di contributo straordinario, di euro 5.250.000,00, è rimasta invariata rispetto a quella accertata nel 2005. Pur tuttavia tale ultimo contributo, ancorché straordinario, ha assunto una veste continuativa.

Gli accertamenti di parte corrente nel loro complesso hanno registrato un notevole incremento rispetto all'esercizio precedente, per euro 8.945.936,53, dovuto principalmente al fatto che il contributo RICA per il 2005 (euro 7.354.982,56) è stato accertato solo nei primi mesi del 2006.

Inoltre nel 2006 si registra un avanzo finanziario pari ad euro 5.286.702,06, determinato principalmente dal fatto che, a fronte dell'accertamento dei contributi RICA 2005 e 2006, le corrispondenti spese in parte (quelle relative alla RICA 2005, per euro 3.035 mila circa) sono state effettuate nel 2005, in parte (relative alla RICA 2006, per euro 1.467 mila circa), sono stati rinviati al successivo esercizio.

Le altre entrate correnti sono costituite per lo più 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, pari ad € 16.692.454,17, si discosta da quello indicato in fase di elaborazione del Preventivo 2006, pari € 18.594.724,96, per euro 1.902.270,79. Tale differenza in meno è dovuta sia a minori accertamenti relativi a contributi per studi commissionati dallo Stato, dalla U.E. e dalle regioni, le cui attività sono state rinviate al 2007, sia a maggiori spese impegnate rispetto a quelle previste, fra cui, di particolare rilievo, quella relativa all'indennità di anzianità al personale di ruolo. Dei minori accertamenti in entrata, i più rilevanti vengono riportati nel prospetto che segue:

CENTRO DI RESP. AMM/VA ATTIVITA' TECNICO SCIENTIFICA	
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	
11.3105 - Contributi straordinari a carico dello Stato	
Pon Atas irrigazione (33)	221.909,00
TRASFERIMENTI DALLA COMUNITA' EUROPEA	
59.3105 - Contributi CEE	
Pon Atas irrigazione (33)	665.727,00
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	
14.3101 - Contributo dalle Regioni	
Friuli V.G. rilevazioni Rica Rea 2006 (CC)	147.341,98
Piemonte rilevazione aziende Rica Rea 2006 + Campione satellite	363.844,95

(BD)	
Molise rilevazioni Rica 2002-2006 (CP)	55.000,00
Puglia rilevazioni az. Agr. 2006 (BT)	129.521,00
TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI	
20.3101 - Contributi da altri Enti Pubblici	
Contributo ISTAT Protocollo Rica Rea	263.129,00
TOTALE	1.846.472,93

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 12.222.701,29 per la realizzazione di attività progettuali le cui entrate sono state accertate o rimosse nell'esercizio 2006 e precedenti;
- euro 130.258,61 per la restituzione di economie di spesa fra cui principalmente quelle realizzate in attuazione di quanto disposto dalla legge 266/2005 (finanziaria 2006) artt. 56, 57, 58 e 59. In sede di redazione del preventivo 2007, la quota dell'avanzo di amministrazione presunto vincolata alla restituzione di economie di spesa ammontava ad euro 400.000,00; la differenza in meno rispetto all'importo effettivamente vincolato, pari ad euro 269.741,39, riguarda i risparmi, afferenti all'esercizio 2007, corrispondenti alle riduzioni operate sullo stanziamento dei consumi intermedi 2007, ai sensi dell'art. 22 del D.L. 223/2006 convertito con legge 248/2006, risparmi accantonati nell'apposito capitolo per essere riversati al bilancio dello Stato, così come previsto dal citato art. 22. Tuttavia nel 2007 tale versamento non risulta più dovuto, stante il disposto dell'art. 1 comma 506 della legge 296/2006 (finanziaria 2007), che esclude gli enti pubblici di ricerca e in particolare l'INEA dall'ambito di applicazione del citato art. 22 D.L. 223/2006; l'Istituto ha pertanto ridotto la quota vincolata dell'avanzo di amministrazione effettivo e, in sede di variazione del preventivo 2007, provvederà ad una corrispondente riduzione dello stanziamento del suddetto capitolo.
- euro 153.000,00 a titolo di accantonamento fondi destinati alle spese relative ai futuri oneri contrattuali;
- euro 200.000,00 a titolo di accantonamento per oneri di fine servizio per il personale a tempo determinato;
- euro 3.986.494,27 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 le relative variazioni effettuate nel corso dell'anno 2006.

Tale raffronto è in dettaglio riportato nel prospetto che segue:

Entrate	Previsione Iniziale	Previsione definitiva	Variazioni
Entrate correnti	19.792.090,47	28.181.216,52	8.389.126,05
Entrate in conto capitale	2.991.235,00	3.600.285,00	609.050,00
Entrate per partite di giro	8.720.071,00	8.720.071,00	----
Totale	31.503.396,47	40.501.572,52	8.998.176,05

Spese	Previsione Iniziale	Previsione definitiva	Variazioni
Spese correnti	37.582.080,35	39.681.015,68	2.098.935,33
Spese in conto capitale	3.800.899,08	4.430.899,08	630.000,00
Spese per partite di giro	8.720.071,00	8.720.071,00	----
Totale	50.103.050,43	52.831.985,76	2.728.935,33

In corso d'anno, sono stati adottati sei provvedimenti di variazione di bilancio per i seguenti motivi:

- n. 1 variazione di bilancio (deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 98 del 31/03/2006 come modificata dalla deliberazione del C.d.A. n. 109 del 10/07/2006) con la quale si è contestualmente provveduto ad operare alcune modifiche in alcuni capitoli di uscita di entrambe le UU.PP.B e a dare attuazione alle disposizioni di contenimento della spesa pubblica di cui alla legge 266/2005 (finanziaria per il 2006) art. 1 commi 10 (riduzione delle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza), 11 (riduzione delle spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture), 56 e 57 (riduzione delle spese per consulenze), 58 e 59 (riduzione delle spese relative ad indennità, compensi, gettoni, retribuzioni o altre utilità corrisposti ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati);
- n. 1 variazione di bilancio (deliberazione del Presidente n. 1182 del 26/10/2006) con la quale si è contestualmente provveduto ad iscrivere nel bilancio preventivo 2006 l'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto generale al 31/12/2005 (assestamento di bilancio), ad operare alcune modifiche in alcuni capitoli sia di entrata, alla luce dei nuovi progetti commissionati successivamente alla approvazione del preventivo, sia di uscita, alla luce delle esigenze di spesa previste sino a fine esercizio nonché a dare attuazione alle disposizioni di cui al D.L. 223/2006, convertito in legge 248/2006 artt. 22 (riduzione delle spese di funzionamento), 27 (ulteriore riduzione delle spese per consulenze, relazioni pubbliche, convegni, mostre pubblicità e rappresentanza), 29 (contenimento della spesa per commissioni, comitati ed altri organismi);
- n. 1 variazione di bilancio (deliberazione del C.d.A. n. 104 del 3/05/2006) per annullamento di residui attivi e passivi;

- n. 2 variazioni (Determinazioni del Direttore Generale n. 473 del 24/07/2006 e n. 557 del 19/10/2006) per trasferimento di somme dal capitolo Fondi speciali per i rinnovi contrattuali ai capitoli di spesa per il personale, al fine di dare attuazione alle disposizioni di cui al CCNL degli Enti Pubblici di Ricerca per il quadriennio 2002-2005, approvato il 7 aprile 2006;
- n. 1 variazione compensativa fra alcuni capitoli di uscita della U.P.B. 2 (deliberazione del Presidente n. 1181 del 20/10/2006), resasi necessaria in relazione ad esigenze sopravvenute per alcuni progetti di ricerca.

I risparmi derivanti dalle riduzioni di cui al citato art. 1 commi 56 e 57, 58 e 59 legge 266/2005, per un importo di euro 27.992,57, sono stati impegnati sul capitolo 1.1.2.6.330.3106 *Restituzioni e rimborsi diversi*, per essere riversati al fondo nazionale per le politiche sociali, con le modalità che saranno indicate, così come prescritto dall'art. 1 comma 63 legge 266/2005.

I risparmi derivanti dalle riduzioni delle spese per consumi intermedi, per un totale complessivo di euro 133.808,54, sono stati riversati nel mese di ottobre al bilancio dello Stato, così come disposto dal citato art. 22 D.L. 223/2006.

L'Istituto ha inoltre dato attuazione alla disposizione di cui all'art. 1 comma 48 legge 266/2005, avendo provveduto a riversare al bilancio dello Stato le somme accantonate ai sensi del decreto MEF del 29/11/2002 (per un importo di euro 16.900,24) nonché alle disposizioni di cui al D.L. 203/2005 convertito con legge 248/2005, avendo provveduto a riversare, sempre nell'esercizio 2006, le somme derivanti dai risparmi risultanti a seguito delle riduzioni operate (ai sensi del medesimo D.L. 203/2005), con apposita variazione di bilancio, a valere sull'esercizio 2005 (per un importo di euro 105.901,49).

Sui compensi ai componenti del Consiglio scientifico e sui "gettoni di presenza" non si è potuta operare, in sede di stanziamento 2006, la riduzione di cui alla legge 266/2005 in quanto si è in attesa di ricevere dal Ministero Vigilante una risposta in merito alla entità degli stessi.

Tuttavia tale riduzione sarà operata di fatto in sede di corresponsione effettiva dei compensi, ad oggi ancora non pagati.

Sullo stanziamento 2006 relativo ai compensi ai componenti del Consiglio Scientifico è stata invece operata, con apposita variazione di bilancio, la riduzione di cui all'art. 29 del citato D.L. 223/2006, convertito in legge 248/2006.

l.c. Rispetto del limite del 2% all' incremento delle spese (art. 1, commi 57 e 122 della legge n. 311/2004 e art. 1 commi 187, 188 e 552 della legge 266/2005)

La legge 311/2004 (finanziaria 2005), all'art.1, comma 57, prevede che, per gli anni 2006 e 2007, gli enti indicati nell'allegato 1 alla medesima legge, fra cui rientra l'INEA, possono incrementare le proprie spese, al netto di quelle di personale, delle partite di giro, dei rimborsi di mutui ed anticipazioni ed estinzioni di debiti, (*circolare MEF n.35 del 23 novembre 2004*) nella misura del 2% delle corrispondenti spese determinate per l'anno precedente.

A seguito dell'interpretazione effettuata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, (v. lettera Mipaf n. 92088-90191 dell'11 marzo 2005) l'esclusione dal limite di incremento è stata estesa anche alle spese per collaborazioni coordinate e continuative previste dall'art. 1, comma 122 della medesima legge finanziaria per il 2005, con oneri a carico dei progetti di ricerca.

L'esclusione dal limite del 2% di incremento è stata inoltre applicata a rapporti di lavoro autonomo diversi dalle collaborazioni coordinate e continuative, riconducibili alle tipologie di collaborazioni occasionali, professionali e diritti di autore, sempre con oneri a carico dei progetti di ricerca, alla luce della suindicata interpretazione ministeriale e del combinato disposto dei commi 187, 188 e 552 della legge 266/2005 (Finanziaria 2006).

Al fine di evidenziare il rispetto del limite sopra indicato in termini di competenza, nel prospetto che segue vengono riportati: le voci di spesa da ritenere fuori dal limite, il totale delle previsioni 2005, la differenza fra il totale previsto nel 2005 ed il totale delle voci di spesa escluse dal limite, differenza che, incrementata del 2%, costituisce il limite massimo da impegnare nel 2006 nonché le spese effettivamente impegnate a carico dell'esercizio 2006.

	Prev definitiva	+ 2% Prev definitiva	Consuntivo 2006
	2005		
Personale	8.155.039,29		8.846.807,83
TFR tempo determinato	150.000,00		120.000,00
Rinnovo contrattuale	1.040.809,00		0,00
INA TFR (restituzione)	400.000,00		874.636,68
Rimborsi anticipazioni bancarie	2.582.285,00		1.645.799,61
INA TFR (polizza)	750.000,00		310.273,04
Oneri tributari IRAP	1.000.000,00		870.675,06
Partite di giro	6.255.041,00		7.871.618,18
compensi incaricati co.co.co.	3.493.200,00		2.485.790,91
compensi per rilevatori co.co.co.	2.187.390,67		80.787,88
Altre tipologie di incarichi			2.347.183,98
Poste correttive e compensative di entrate correnti	12.201.707,67		340.091,42
Totale somme da escludere ai fini del calcolo dell'incremento di spesa	38.215.472,63		25.793.664,59
Tot. spesa complessiva	45.805.435,16		31.828.588,55
Differenza	7.589.962,53	7.741.761,78	6.034.923,96
Minore importo rispetto al limite			1.706.837,82

Anche le previsioni di cassa, con le medesime esclusioni considerate per la competenza, rientrano nel limite di incremento del 2% delle corrispondenti previsioni definitive 2005, come emerge dal prospetto che segue.

	Prev definitiva	+ 2% Prev definitiva	Consuntivo 2006
Personale	8.253.039,29		8.678.452,83
TFR tempo determinato	150.000,00		55.361,31
Rinnovo contrattuale	1.040.809,00		0,00
INA TFR (restituzione)	400.000,00		861.483,38
Rimborsi anticipazioni bancarie	2.582.285,00		1.645.799,61
INA TFR (polizza)	750.000,00		416.951,05
Oneri tributari IRAP	1.000.000,00		836.845,32
Partite di giro	6.489.041,00		3.188.236,70
compensi incaricati co.co.co.	3.493.200,00		2.003.157,37
compensi rilevatori co.co.co.	2.187.390,67		38.404,50
Altre tipologie di incarichi			4.938.918,65
Poste correttive e compensative di entrate correnti	12.533.707,67		312.098,85
Totale somme da escludere ai fini del calcolo dell'incremento di spesa	38.879.472,63		22.975.709,57
Tot. spesa complessiva	52.743.512,11		26.148.396,71
Differenza	13.864.039,48	14.141.320,27	3.172.687,14
Minore importo rispetto al limite			10.968.633,13

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 RESP. AMM/VA FUNZIONAMENTO	Previsione definitiva	accertamenti	riscossioni	residui
CONTRIBUTI ORDINARI A CARICO DELLO STATO	1.509.791,02	1.533.541,02	66.750,00	1.466.791,02
Contributo ordinario	1.103.000,00	1.060.000,00		1.060.000,00
contributo assunzioni 2003 - DPR 31/07/2003 e Lettera PCM n. 5102/4/NIG/18 del 4/8/2003	328.588,00	328.588,00		328.588,00
contributo assunzioni 2004 - DPR 25/08/2004 e lettera PCM n. 7058/4 del 14/09/2004	78.203,02	78.203,02		78.203,02
contributo art. 3 comma 53, legge 350/03		66.750,00	66.750,00	0,00
CONTRIBUTI STRAORDINARI A CARICO DELLO STATO	5.250.000,00	5.250.000,00	4.375.000,00	875.000,00
CONTRIBUTI CEE	149.000,00	149.000,00	0,00	149.000,00
ALTRE ENTRATE	28.658,81	41.347,05	41.112,81	234,24
TOTALE ENTRATE CORRENTI FUNZIONAMENTO	6.937.449,83	6.973.888,07	4.482.862,81	2.491.025,26

Come più sopra accennato, il contributo ordinario dell'Istituto è stato accertato per l'importo di Euro 1.060.000,00 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 473.541,02.

Il contributo ordinario, come più volte evidenziato, è nettamente insufficiente alla copertura delle spese fisse ed inderogabili; esso infatti rappresenta solo circa l'8,56% delle sole spese correnti di funzionamento e il 4,43% del totale delle spese, escluse le partite di giro.

Il contributo straordinario di euro 5.250.000,00 è rimasto invariato rispetto al precedente esercizio.

CENTRO DI RESP. AMM/VA ATTIVITA' TECNICO SCIENTIFICA	Previsione	accertamenti	riscossioni	residui
	definitiva			
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO				
7.3100 - Contributi straordinari a carico dello Stato	0,00	55.000,00	0,00	55.000,00
Min. Ambiente - "Piano forestale Comunità Trigno Medio Biferno (FF)	0,00	55.000,00	0,00	55.000,00
8.3101 - Contributi straordinari a carico dello Stato	8.497.775,36	8.497.775,36	4.056.146,37	4.441.628,99
RICA - 2006 (11)	3.289.592,80	3.289.592,80	0	3.289.592,80
RICA - 2005 (11)	5.070.182,56	5.070.182,56	4.056.146,37	1.014.036,19
SABIO	138.000,00	138.000,00	0,00	138.000,00
9.3102 - Contributi straordinari a carico dello Stato	439.320,00	439.320,00	0,00	439.320,00
Responsabilità sociale:implicaz. e applicaz.imprese settore agroalim. (ES)	268.414,50	268.414,50	0,00	268.414,50
Studio preparatorio alla conferenza nazionale dell'agricoltura (EU)	150.115,50	150.115,50	0,00	150.115,50
Valorizzaz. E standardizzaz. Filiera carne "STANDBEEF" (ER)	20.790,00	20.790,00	0,00	20.790,00
10.3103 - Contributi straordinari a carico dello Stato	1.532.708,41	1.505.184,96	0,00	1.505.184,96
Assistenza tecnica QCS (Oss pol.strutt) 2004/2005 (32)	287.500,00	287.500,00	0,00	287.500,00
Leader plus (41)	380.000,00	196.884,50	0,00	196.884,50
Pon Atas Sviluppo rurale (BM)	251.293,50	406.885,55	0,00	406.885,55
Programma interregionale Sviluppo rurale (DW)	70.000,00	70.000,00	0,00	70.000,00
Imprenditoria giovanile e ricambio generaz. In agricoltura (EO)	61.542,91	61.542,91	0,00	61.542,91
Fondazione sulla cultura contadina (EQ)	150.000,00	150.000,00	0,00	150.000,00
Forme innovative per permanenza dei giovani in agricoltura (EV)	105.000,00	105.000,00	0,00	105.000,00
Monitoraggio permanente inv.irrigui dell'Italia centro Nord (DT)	70.000,00	70.000,00	0,00	70.000,00
Analisi impatto Dir. 60/200/CE sul settore irriguo italiano (ET)	55.000,00	55.000,00	0,00	55.000,00
Monitoraggio sistemi irrigui delle regioni centro-settentrionali (FC)	102.372,00	102.372,00	0,00	102.372,00
11.3105 - Contributi straordinari a carico dello Stato	471.909,00	250.000,00	135.000,00	115.000,00

Pon Atas irrigazione (33)	221.909,00	0,00	0,00	0,00
Osservatorio su "Irrigazione e ambiente" (49)	250.000,00	250.000,00	135.000,00	115.000,00
TOTALE TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	10.941.712,77	10.747.280,32	4.191.146,37	6.556.133,95
TRASFERIMENTI DALLA COMUNITA' EUROPEA				
55.3100 - Contributi CEE	12.026,00	12.026,00	9.200,00	2.826,00
CROS COMPLIANCE NETWORK (FL)	12.026,00	12.026,00	9.200,00	2.826,00
56.3101 - Contributi CEE	3.905.047,20	3.905.047,20	1.827.840,00	2.077.207,20
RICA - 2006 (11)	1.620.247,20	1.620.247,20		1.620.247,20
RICA - 2005 (11)	2.284.800,00	2.284.800,00	1.827.840,00	456.960,00
58.3103 - Contributi CEE	1.133.880,50	1.354.943,39	0,00	1.354.943,39
Leade plus (41)	380.000,00	196.884,50	0,00	196.884,50
Pon Atas sviluppo rurale (BM)	753.880,50	1.158.058,89	0,00	1.158.058,89
59.3105 - Contributi CEE	687.427,00	21.700,00	0,00	21.700,00
Clemdes (CU)				0,00
Pon Atas irrigazione (33)	665.727,00			0,00
Surveillance system for assessing and monit. of desertification (EZ)	21.700,00	21.700,00	0,00	21.700,00
TOTALE TRASFERIMENTI DA PARTE DELLA COMUNITA' EUROPEA	5.738.380,70	5.293.716,59	1.837.040,00	3.456.676,59
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI				
13.3100 - Contributo dalle Regioni	1.677.790,34	1.847.042,54	320.252,20	1.526.790,34
Valle d'Aosta RURALPI (FD)	41.800,00	41.800,00	16.000,00	25.800,00
Toscana SFOP 2000-2006 (FH)	30.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00
Toscana ARSIA indagine annuale sui risultati economici delle aziende agricole	0,00	36.152,20	36.152,20	0,00
Umbria monit. e valutaz. risultati tecnico economici az. Agrarie (BR)	2.000,00			0,00
Marche Osservatorio agroalimentare regione Marche (AV)	0,00			0,00
Abruzzo Banca dati regionale agriturismo (DQ)	8.000,00			0,00
Abruzzo rilevazione aziende Misura A PSR (FI)	22.484,00	22.484,00	0,00	22.484,00
Molise Piano Forestale Comunità montana "Trigno - medio biferno" (FF)	55.000,00			0,00
Basilicata Piano stralcio tutela rischio idrologico (AR)	230.000,00	230.000,00	0,00	230.000,00
Basilicata erogazione saldo 50% codice AR		90.000,00	90.000,00	0,00
Basilicata POR Feoga 2000/2006 (DO)	90.000,00	90.000,00	90.000,00	0,00
Basilicata piani assestamento foreste demanio regionale (DG)	295.000,00	295.000,00	0,00	295.000,00
Basilicata predisposizione di una carta regionale forestale (DU)	0,00	48.100,00	48.100,00	0,00
Basilicata Ricognizione demanio armentizio in Basilicata (EN)	117.000,00	117.000,00	0,00	117.000,00
Calabria Leader (EH)	128.906,34	128.906,34	0,00	128.906,34
Calabria Supporto tecnico Dip.agr. (BE)	350.000,00	350.000,00	0,00	350.000,00
Campania La spesa pubblica per l'agricoltura (CH)	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00
Campania Pic Leader (CI)	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00

Puglia leader plus (DS)	122.000,00	122.000,00	0,00	122.000,00
Puglia "Programmazione 2007-2013: prospettive e opportunità in Puglia" (FN)	68.000,00	68.000,00	40.000,00	28.000,00
Veneto (AX)	17.600,00	17.600,00	0,00	17.600,00
14.3101 - Contributo dalle Regioni	1.522.613,88	826.906,67	0,00	826.906,67
Liguria campione aziende Rica Rea 2002 (CV)	71.305,00	71.305,72	0,00	71.305,72
Valle D'aosta Rica Rea 2005 (11/DF)	2.913,80	2.913,80	0,00	2.913,80
Friuli V.G. rilevazioni Rica Rea 2006 (CC)	147.341,98			0,00
Friuli V.G. rilevazioni Rica Rea 2005 (CC)	18.800,73	18.800,73	0,00	18.800,73
Piemonte rilevazione aziende Rica Rea 2005 + Campione satellite (BD)	36.205,18	36.205,18	0,00	36.205,18
Piemonte rilevazione aziende Rica Rea 2005 + Campione satellite (BD)	90.215,90	90.215,90	0,00	90.215,90
Piemonte rilevazione aziende Rica Rea 2006 + Campione satellite (BD)	363.844,95			0,00
Veneto rilevazioni Rica Rea 2005 (11/80)	15.745,40	15.745,40	0,00	15.745,40
Lombardia rilevazioni Rica 2005	241.980,53	241.980,53	0,00	241.980,53
Toscana rilev.az.agricole Rica Rea 2005 (78)	87.014,84	87.014,84	0,00	87.014,84
Lazio Rilev.az. Agrarie Rica Rea 2005	140.593,53	140.593,53		140.593,53
Calabria Rica Rea 2005 (BN)	108.142,78	108.142,78	0,00	108.142,78
Molise rilevazioni Rica 2002-2006 (CP)	55.000,00			0,00
Campania rilevazioni Rica Rea 2005 (11A/DN)	7.256,26	7.256,26		7.256,26
Puglia rilevazioni az. Agr. 2006 (BT)	129.521,00			0,00
Puglia rilevazioni az. Agr. 2005 (BT)	6.732,00	6.732,00	0,00	6.732,00
16.3103 - Contributo dalle Regioni	177.000,00	177.000,00	0,00	177.000,00
Toscana (ARSIA) - Raccolta a rete (BL)	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00
Piemonte, Basilicata, Campania, Sicilia - Raccolta a rete (BL)	14.000,00	14.000,00	0,00	14.000,00
Sicilia - Rinnovamento sistema dei servizi all'agricoltura della Regione Sicilia (FM)	140.000,00	140.000,00	0,00	140.000,00
Piemonte - Rilevazione del fabbisogno di nuovi servizi in agricoltura (FP)	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00
TOTALE TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	3.377.404,22	2.850.949,21	320.252,20	2.530.697,01
TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI				
20.3101 - Contributi da altri Enti Pubblici	295.956,00	32.827,00	0,00	32.827,00
ISMEA Osservatorio Nazionale Agricoltura Biologica (FA)	32.827,00	32.827,00	0,00	32.827,00
Contributo ISTAT Protocollo Rica Rea	263.129,00			0,00
21.3102 - Contributi da altri Enti Pubblici	20.750,00	20.750,00	0,00	20.750,00
Analisi e valutazione di ord.colturali alternativi nelle aree del tabacco (EF)	20.750,00	20.750,00	0,00	20.750,00
23.3105 - Contributi da altri Enti Pubblici	800.000,00	800.000,00	0,00	800.000,00
Assist. Tecnica a enti concessionari in uso irriguo delle risorse idriche (EL)	800.000,00	800.000,00	0,00	800.000,00
61.3100 - Contributi da altri Enti Pubblici	50.000,00	7.720,84	7.300,00	420,84
Laboratorio dinamiche del sist. Agroind. E del mondo rurale della Maremma (EP)	50.000,00			0,00

Ass.Agrituristiche Abruzzo Banca dati reg.sull'agriturismo (DQ)	0,00	7.300,00	7.300,00	0,00
CONSFORM - Stage formativo Di Giovanni Benedetta	0,00	420,84	0,00	420,84
64.3103 - Contributi da altri Enti Pubblici	19.563,00	19.563,00	0,00	19.563,00
Impacts of decoupling of direct payments on agricultural production in EU (EK)	19.563,00	19.563,00	0,00	19.563,00
TOTALE TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI	1.186.269,00	880.860,84	7.300,00	873.560,84
TOTALE ENTRATE CORRENTI ATTIVITA' TECNICO SCIENTIFICA	21.243.766,69	19.772.806,96	6.355.738,57	13.417.068,39

Come emerge dalla tabella sopra riportata, una buona parte dei contributi provenienti sia dal Bilancio dello Stato per la realizzazione di attività progettuali straordinarie sia da parte dell'Unione Europea sono stati accertati ma non riscossi; i contributi concessi sia dalle regioni che da altri enti pubblici e privati risultano quasi interamente 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"

UPBI	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	DIFFERENZE
Spese organi dell'ente	276.145,51	221.400,48	54.745,03
Spese per il personale	9.630.152,77	8.846.807,83	783.344,94
Acq. beni di consumo e servizi	1.854.966,53	1.539.625,00	315.341,53
Prestazioni istituzionali	739.780,00	420.751,48	319.028,52
Trasferimenti passivi	3.000,00	2.650,00	350,00
Oneri finanziari (interessi passivi)	58.000,00	10.707,92	47.292,08
Oneri tributari	945.000,00	870.675,06	74.324,94
Poste correttive	14.995.865,84	340.091,42	14.655.774,42
Uscite non classificabili in altre voci	17.500,00	4.131,00	13.369,00
Accantonamento al trattamento di fine rapporto	120.000,00	120.000,00	0,00
Accantonamento a fondi rischi ed oneri	125.000,00	0,00	125.000,00
Totale spese correnti	28.765.410,65	12.376.840,19	16.388.570,46
Acq. beni di uso durevole e opere immobiliari	25.000,00	16.363,80	8.636,20
Acq. Immobilizzazioni tecniche	90.000,00	27.493,24	62.506,76
Concessione crediti ed anticipazioni	15.000,00	14.146,20	853,80
Indennità di anzianità	1.000.000,00	874.636,68	125.363,32
Anticipazioni bancarie	2.582.285,00	1.645.799,61	936.485,39
Accantonamenti per uscite future	330.000,00	310.273,04	19.726,96
Totale spese in conto capitale	4.042.285,00	2.888.712,57	1.153.572,43

Centro di responsabilità amministrativa "Attività tecnico-scientifica"

UPB2	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	DIFFERENZE
Acq. beni di consumo e servizi	946.956,10	668.560,31	278.395,79
Prestazioni istituzionali	9.968.648,93	7.808.611,92	2.160.037,01
Totale spese correnti	10.915.605,03	8.477.172,23	2.438.432,80
Acq. Immobilizzazioni tecniche	388.614,08	214.245,38	174.368,70
Totale spese in conto capitale	388.614,08	214.245,38	174.368,70

Da una analisi delle uscite complessive emerge che le spese correnti rappresentano il 65,6% del totale degli impegni, con un incremento rispetto al precedente esercizio (Euro 18.064 mila circa nel 2005 contro 20.854 mila circa nel 2006) determinato principalmente dalla categoria relativa alle spese di personale, mentre quelle in conto capitale rappresentano solo il 9,8%.

La categoria di *spesa per gli organi dell'ente* presenta un impegno lievemente inferiore rispetto alla previsione definitiva (circa 54 mila euro) determinato principalmente dalle economie nei capitoli relativi alle spese per le trasferte e alle spese per gli uffici di diretta collaborazione. Rispetto al precedente esercizio si registra solo una lieve diminuzione degli impegni, di soli 7,4 mila euro circa, conseguente alla riduzione operata sui compensi relativi ai membri del Consiglio Scientifico ai sensi del già citato art. 29 D.L. 223/2006, convertito in legge 248/2006.

Le spese per il personale risultano notevolmente superiori (circa 2.394 mila euro) rispetto all'esercizio precedente, a causa dell'applicazione del CCNL per il quadriennio 2002-2005, siglato dalle parti il 7 aprile 2006.

A parte la categoria delle spese di personale, risultano incrementate rispetto al precedente esercizio, le spese relative all'acquisto di beni di consumo e servizi (euro 133 mila circa), le spese per oneri tributari (euro 190 mila circa), le spese per poste correttive e compensative di entrate correnti (euro 340 mila circa relative per lo più alla restituzione delle somme derivanti dai risparmi di cui si è detto al paragrafo 1.b)), le spese relative all'indennità di anzianità e agli accantonamenti per uscite future (complessivi euro 709 mila circa).

Nel 2006 risultano inoltre utilizzate, sia in entrata che in uscita euro 1.645.799,61 a titolo di anticipazione bancaria cui l'Istituto ha dovuto far ricorso a causa di mancanza di liquidità di cassa.

A fine 2006 la dotazione di personale a tempo indeterminato dell'INEA è di 97 dipendenti di ruolo, a fronte di una Dotazione Organica che ne prevede 120 (quale risultante a seguito della riduzione effettuata nel 2005 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 49 unità, a cui si aggiunge il Direttore Generale.

Rispetto al 31/12/2005 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. 6 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 2006	103	62
31 dicembre 2006	97	50

	<i>Personale di ruolo</i>	<i>Personale a tempo determinato</i>	<i>tot.</i>
gennaio	103	62	165
febbraio	102	56	158
marzo	102	56	158
aprile	102	54	156
maggio	101	54	155
giugno	101	54	155
luglio	101	54	155
agosto	101	54	155
settembre	101	54	155
ottobre	101	54	155
novembre	101	54	155
dicembre	97	50	147
<i>media</i>	<i>101,08</i>	<i>54,66</i>	<i>155,75</i>

Nel prospetto che segue viene evidenziata la media del personale di ruolo risultante per ciascun livello e profilo professionale.

<i>profilo professionale</i>	<i>livello</i>	<i>tot.</i>
Funz.amm.vo	IV	1
Cter	IV	9
Cter	V	7
Coll.amm.vo	V	4
Cter	VI	10
Coll.amm.vo	VI	8
Op. Tecnico	VI	1
Coll.amm.vo	VII	3
Op. Tecnico	VII	1

Op. amm.vo	VII	2
Op. Tecnico	VIII	3
Aus. Tecnico	VIII	1
Op.amm.vo	IX	1
Aus. amm.vo	IX	2
Dir. Ric	I	4
Dir. Tecn	I	2
I° Ric	II	5
I° Tecn	II	5
Ric.	III	15
Tecn	III	12
Dirigente	II fascia	1
Totale		97

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 2006.

Residui attivi

	Anni precedenti	Esercizio 2006	Totale
Entrate correnti	14.210.584,42	15.908.093,65	30.118.678,07
Entrate in conto capitale	0,00	440.128,96	440.128,96
Entrate per partite di giro	294.844,16	2.515.030,00	2.809.874,16
Totale	14.505.428,58	18.863.252,61	33.368.681,19

Residui passivi

	Anni precedenti	Esercizio 2006	Totale
Uscite correnti	7.508.388,64	6.810.799,41	14.319.188,05
Uscite in conto capitale	86.359,34	132.806,06	219.165,40
Uscite per partite di giro	140.657,32	4.970.793,18	5.111.450,50
Totale	7.735.405,30	11.914.398,65	19.649.803,95

La parte preponderante dei residui attivi è collocata nelle entrate correnti (euro 30.118.678,07), all'interno della quale si registra un notevole incremento rispetto al precedente esercizio, determinato in buona parte dai residui del 2006. In tali residui, particolare rilievo assumono, nell'ambito della UPB2, i contributi accertati per la realizzazione della RICA nazionale e degli affidamenti di rilevazione delle aziende agricole regionali, le cui riscossioni sono subordinate alla conclusione delle attività complessive e della rendicontazione al Mipaf per la Rica nazionale e alle diverse regioni affidatarie per le rilevazioni dei campioni regionali.

Anche la parte preponderante dei residui passivi è collocata nelle uscite correnti (euro 14.319.188,05) e, in particolare nella UPB2 (euro 11.078.064,37). Essa è per lo più da riferirsi alle spese per prestazioni istituzionali (euro 10.058.647,39) e in particolare alle spese per le rilevazioni Rica (euro 6.612.917,27).

Inoltre tra i residui passivi provenienti dall'esercizio 2006 rileva l'importo di euro 4.970.793,18 afferente alle partite di giro, di cui la parte preponderante (euro 4.478.610,00) si trova nel capitolo 1.4.1.1.456.3106 *Restituzione di somme anticipate per conto terzi*.

Tale importo riguarda per euro 1.963.580,00 la restituzione delle somme UE – RICA percepite a titolo di saldo contabilità 2004 (euro 731.080,00) e di anticipo contabilità 2006 (euro 1.232.500,00) e per euro 2.465.030,00 l'impegno per una parte delle rilevazioni RICA 2006 (da effettuare nell'esercizio 2007) impegnate a partite di giro così come autorizzato dal MiPaf con lettera n. 1408 del 29/11/2005.

L'importo di euro 1.963.580,00, non riversato dall'Istituto nel prescritto termine di trenta giorni, sarà restituito mediante compensazione con il primo acconto del cofinanziamento nazionale RICA 2006, così come autorizzato dal MiPAF con lettera prot. n. 12127 del 14/12/2006.

1.f. Situazione di cassa

La disponibilità di cassa al 31 dicembre 2006, di Euro 2.973.576,93, è data dalla giacenza nel conto infruttifero INEA n. 32831 presso la Tesoreria Provinciale dello Stato di Roma. Essa è determinata come segue:

- Saldo attivo bancario al 31/12/05	8.269.163,15
- Riscossioni dell'esercizio 2006	<u>20.852.810,49</u>
	29.121.973,64
- Pagamenti dell'esercizio 2006	<u>26.148.396,71</u>
- Saldo attivo di cassa al 31/12/06	2.973.576,93

1.g. Situazione amministrativa

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

-Saldo attivo per disponibilità liquida	2.973.576,93
- Residui attivi	<u>33.368.681,19</u>
	36.342.258,12
- Residui passivi	<u>19.649.803,95</u>
Avanzo di amministrazione al 31/12/05	16.692.454,17

L'avanzo risultante è stato già illustrato all'inizio della presente nota.

Esso, determinato in Euro **16.692.454,17**, deve essere iscritto tra le Entrate 2007, tenendo presente che in via provvisoria lo stesso è già stato previsto in Euro **18.594.724,96** e pertanto nel corso dell'esercizio 2007 successivamente all'approvazione del presente consuntivo, dovrà essere effettuata un'apposita variazione di bilancio.

Come già più sopra specificato, l'avanzo di amministrazione è costituito da una parte vincolata, per euro 12.705.959,90, e da una parte disponibile, per euro 3.986.494,27.

2. Analisi dello stato patrimoniale e criteri di valutazione utilizzati nella redazione

La situazione patrimoniale al 31/12/06 presenta i seguenti dati riassuntivi:

- Attività	43.340.559,94
- Passività	<u>30.132.643,95</u>
Differenza Patrimoniale	13.207.915,99

Rispetto all'esercizio precedente si registra in attivo un aumento di euro 2.929.414,44, determinato principalmente da un aumento dei residui attivi (euro 7.459.101,60) e dei risconti attivi e da una diminuzione delle disponibilità liquide (euro 5.295.586,22) e, in passivo, un aumento di euro 3.024.902,31 dovuto principalmente ad un aumento dei residui passivi e dei ratei e risconti passivi.

2.a. In particolare in attivo si riscontra la seguente situazione:

2.a.1. Immobilizzazioni

- Immobilizzazioni materiali

Questa posta presenta una consistenza al 31/12/06 di Euro 2.409.333,82 rappresentata sia dal valore degli immobili di proprietà dell'Istituto, che delle immobilizzazioni tecniche e dei libri inventariabili. Tali elementi patrimoniali dell'attivo sono esposti al netto dei fondi di ammortamento, come prescritto dall'art. 42, comma 5 del DPR n. 97/2003.

A seguito del rilievo effettuato nel corso della verifica ispettiva dei Servizi Ispettivi di finanza pubblica nel periodo febbraio – giugno 2005, l'Istituto ha provveduto ad inoltrare all'UTE una richiesta di perizia tecnica degli immobili di proprietà al fine di ottenere la stima del loro valore di mercato da iscrivere nella situazione patrimoniale. (lett. prot. n. 5004 del 4.04.2006), richiesta che a tutt'oggi non ha ancora avuto seguito.