

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

VERBALE N. 52**RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO 2006****RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Il giorno 23/04/2007 alle ore presso la sede dell'Istituto Nazionale di Economia Agraria, Via Barberini, 36 Roma, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'INEA nelle persone del Dott. Gregorio Marugj, Presidente, designato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, del Dott. Giacomo Vizzani e del Rag. Domenico Longarini, componenti effettivi, designati dal Ministero delle Politiche Agricole e Forestali, per procedere all'esame del rendiconto generale dell'esercizio 2006, al fine di redigere, la prescritta relazione, ai sensi dell'art. 30 comma 2 del regolamento di amministrazione e di contabilità dell'Istituto approvato con D. I. in data 20 settembre 2005 e pubblicato per estratto nella G. U. n. 244 del 19/10/2005.

Il citato documento contabile, che verrà sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione in data 24 aprile 2007, risulta essere stato predisposto secondo le modalità richieste dall'art 30 medesimo.

In particolare allo schema del rendiconto generale in argomento, costituito dal conto di bilancio (finanziario-decisionale e finanziario-gestionale), dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dalla nota integrativa, sono stati allegati la situazione amministrativa e la relazione del Presidente sulla gestione dell'Istituto inerente all'esercizio 2006.

L'esame di cui sopra ha riguardato la gestione finanziaria sotto il profilo decisionale e gestionale, la gestione economica e lo stato patrimoniale che hanno concorso alla formazione di detto rendiconto generale esercizio 2006 nonché le relative scritture contabili (partitari ed inventari).

A conclusione di tale esame si è proceduto alla elaborazione della presente relazione le cui risultanze vengono qui di seguito riassunte.

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.

Il rendiconto relativo al conto economico (art. 32 del Regolamento) e allo stato patrimoniale (art. 32) evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi al termine dell'esercizio, raffrontata con quella dell'anno precedente nonché le variazioni intervenute nelle singole poste attive e passive e il patrimonio netto e la variazione del patrimonio netto iniziale per effetto della gestione. Al citato stato patrimoniale è stato allegato un elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell' INEA alla data di chiusura dell'esercizio.

Le risultanze finanziarie, economiche e patrimoniali cui si è pervenuti nell'esercizio 2006 possono riassumersi come segue:

- avanzo finanziario di competenza euro 5.286.702,06 (nell'esercizio 2005 si era chiuso con un disavanzo finanziario pari ad euro 764.572,50) costituito dalla differenza tra gli accertamenti pari ad euro 37.115.290,61 e gli impegni pari ad euro 31.828.588,00.
- avanzo di parte corrente pari ad euro 5.892.682,61 costituito dalla differenza tra gli accertamenti di parte corrente pari ad euro 26.746.695,03 e gli impegni di parte corrente pari ad

euro 20.854.017,42 (nell'esercizio 2005 era stato registrato un avanzo finanziario pari ad euro 263.480,45);

- disavanzo di parte capitale pari ad euro 605.980,55 costituito dalla differenza tra gli accertamenti di parte capitale pari ad euro 2.496.977,40 e gli impegni di parte capitale pari ad euro 3.102.957,95 (nell'esercizio precedente si era registrato un disavanzo finanziario in conto capitale pari ad euro 501.092,08);

- saldo di cassa al 31/12/2006 euro 2.973.576,93 (nell'esercizio 2005 si era registrato un saldo pari ad euro 8.269.163,15);

- avanzo di amministrazione al 31/12/2006 euro 16.692.454,17 (nell'esercizio 2005 era ammontato ad euro 12.330.413,24);

- disavanzo economico euro 95.487,87 (nell'esercizio 2005 si è registrato un avanzo economico di euro 2.268.383,86);

- Situazione patrimoniale: patrimonio netto al 31/12/2006 euro 13.207.915,99 (nell'esercizio 2005 era pari ad euro 13.303.403,86).

RENDICONTO FINANZIARIO

DECISIONALE

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

ENTRATE:

avanzo di amministrazione € 16.692.454,17

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

Competenza	Prev. Def.	accertamenti	riscossioni	da riscuotere	diff. percentuale
Correnti	6.937.449,83	6.973.888,07	4.482.862,81	2.491.025,26	+ 0,52%
C/Capitale	3.600.285,00	2.496.977,40	2.056.848,44	440.128,96	- 30,64%
Part.giro	8.720.071,00	7.871.618,18	5.356.588,18	2.515.030,00	- 9,73%
Totale	19.257.805,83	17.342.483,65	11.896.299,43	5.446.184,22	- 9,94%

Residui	iniziali	riscossi	annullati	da riscuotere
Correnti	4.194.953,75	405.429,28	112.597,43	3.676.927,04
C/Capitale	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
Part.giro	302.166,31	4.256,78	3.065,37	294.844,16
Totale	4.517.120,06	409.686,06	135.662,80	3.971.771,20

Cassa	previsioni	riscossioni	diff. percentuale
Correnti	10.881.547,58	4.888.292,09	- 55,07%
C/Capitale	3.620.285,00	2.056.848,44	- 43,18
Part. giro	9.022.860,38	5.360.844,96	- 40,58%
Totale	23.524.692,96	12.305.985,49	- 47,69%

USCITE**1) Centro responsabilità amministrativa-funzionamento**

Competenza	prev. def.	Impegni	pagamenti	da pagare	diff. Percent.
Correnti	28.765.410,65	12.376.840,19	11.036.271,98	1.340.568,21	+ 56,97%
C/Capitale	4.042.285,00	2.888.712,57	2.839.631,71	49.080,86	+ 28,54%
Part.giro	8.720.071,00	7.871.618,18	2.900.825,00	4.970.793,18	+ 9,73%
Totale	41.527.766,65	23.137.170,94	16.776.728,69	6.360.442,25	+ 44,68%
Residui	iniziali	pagati	annullati	da pagare	
Correnti	3.139.720,56	791.312,96	447.852,13	1.900.555,47	
C/Capitale	170.901,17	134.989,28	6.665,99	29.245,90	
Part.giro	428.958,82	287.411,70	889,80	140.657,32	
Totale	3.739.580,55	1.213.713,94	455.407,92	2.070.458,69	

Cassa	previsioni	pagamenti	Diff. percentuale
Correnti	30.485.879,10	11.827.584,94	+ 61,20%
C/Capitale	4.070.947,35	2.974.620,99	+ 26,99%
Part.giro	8.869.545,39	3.188.236,70	+ 64,05%
Totale	43.426.371,84	17.990.442,63	+ 58,57%

ENTRATE**2) Centro di responsabilità tecnico-scientifica**

Competenza	prev. def	accertamenti	riscossioni	da riscuotere	diff.percentuale
Correnti	21.243.766,69	19.772.806,96	6.355.738,57	13.417.068,39	+ 6,92%
C/Capitale.	0,00-	0,00-	0,00-	0,00-	0,00-
Part.Giro	0,00-	0,00-	0,00-	0,00-	0,00-
Totale	21.243.766,69	19.772.806,96	6.355.738,57	13.417.068,39	+ 6,92%

Residui	iniziali	riscossi	annullati	da riscuotere
Correnti	14.037.476,98	2.191.086,43	1.312.733,17	10.533.657,38
C/Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Part.giro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	14.037.476,98	2.191.086,43	1.312.733,17	10.533.657,38

Cassa	previsioni	riscossioni	differenza
-------	------------	-------------	------------

Correnti	36.141.136,47	8.546.825,00	- 66,35%
C/Capitale	0,00	0,00	0,00
Part.Giro	0,00	0,00	0,00
Totale	36.141.136,47	8.546.825,00	-66,35%

USCITE

Competenza	prev. Def.	Impegni	pagamenti	da pagare	diff. percentuale
Correnti	10.915.605,03	8.477.172,23	3.006.941,03	5.470.231,20	+ 22,34%
C/Capitale	388.614,08	214.245,38	130.520,18	83.725,20	+ 44,87%
Part.Giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	11.304.219,11	8.691.417,61	3.137.461,21	5.553.956,40	+ 23,11%

Residui	iniziali	pagati	annullati	da pagare
Correnti	10.570.098,35	4.901.420,10	60.845,08	5.607.833,17
C/Capitale	183.668,05	119.072,77	7.481,84	57.113,44
Part.giro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	10.753.766,40	5.020.492,87	68.326,92	5.664.946,61

Cassa	prev.iniz.	pagamenti	diff. percentuale
Correnti	21.745.249,43	7.908.361,13	+ 63,63%
C/Capitale	548.140,80	249.592,95	+ 54,47%
Part.Giro	0,00	0,00	0,00
Totale	22.293.390,23	8.157.954,08	+ 63,40%

TOTALE ENTRATE**Competenza**

		Accertamenti	Differenza
Avanzo di Amministrazione	12.330.413,24		
Previsione definitiva	40.501.572,52	37.115.290,61	-8,36%
Totale	52.831.985,76		

Residui Attivi

Precedenti l'esercizio 2006	Residui d'esercizio 2006	Totale residui a fine esercizio
-----------------------------	--------------------------	---------------------------------

14.505.428,58	18.863.252,61	33.368.681,19
---------------	---------------	---------------

Alla data del 31-12-2005 il totale dei residui attivi dell'esercizio 2005 e precedenti a detto esercizio era pari ad euro 18.554.597,04.

Cassa

Previsioni	Riscossioni	Differenza
59.665.829,43	20.852.810,49	+ 65,05%

TOTALE USCITE**Competenza**

Previsioni	Impegni	Differenza
52.831.985,76	31.828.588,55	+ 39,75%

Residui Passivi

Precedenti l'esercizio 2006	Residui d'esercizio 2006	Totale residui a fine esercizio
7.735.405,30	11.914.398,65	19.649.803,95

Alla data del 31-12-2005 i residui passivi dell'esercizio 2005 e precedenti a detto esercizio era pari ad euro 14.493.346,95.

Cassa

Previsioni	Pagamenti	Differenza
65.719.762,07	26.148.396,71	+ 60,21%

Situazione cassa al 31/12/2006

Fondo cassa iniziale 2006	8.269.163,15
Riscossioni 2006	20.852.810,49
Pagamenti 2006	26.148.396,71
Saldo al 31/12/2006	2.973.576,93

Tale disponibilità di cassa è stata oggetto di verifica con le disponibilità certificate alla precitata data del 31/12/2006 dall'Istituto Cassiere con verbale n. 48 del 10/01/2007 a cui si fa rinvio.

RENDICONTO FINANZIARIO**GESTIONALE****ENTRATE (importi in euro)**

<u>PREVISIONI</u>	<u>INIZIALI</u>	<u>VARIAZIONI</u>	<u>DEFINITIVE</u>
Entrate correnti	19.792.090,47	+ 8.389.126,05	28.181.216,52
Entrate in conto capitale	2.991.235,00	+ 609.050,00	3.600.285,00
Accensione di prestiti			
Entrate per partite di giro	8.720.071,00		8.720.071,00
TOTALE ENTRATE	31.503.396,47	+ 8.998.176,05	40.501.572,52
Avanzo di amministrazione	18.599.653,96	- 6.269.240,72	12.330.413,24
Totale generale	50.103.050,43	+ 2.728.935,33	52.831.985,76

ENTRATE ACCERTATE (importi in euro)

	Esercizio 2006 (€)	Variazione assoluta rispetto alla previsione (€)	Variazione percentuale rispetto alla previsione in tondo (%)	Esercizio 2005 (€)	Differenza assoluta 2006-2005 (€)	Differenza percentuale 2006-2005 (%)
Entrate correnti	26.746.695,03	- 1.434.521,49	5,09	17.800.758,50	8.945.936,53	+ 33,45%
Entrate in conto capitale	2.496.977,40	- 1.103.307,60	30,65	299.962,64	2.197.014,76	+ 87,98%
Accensione di prestiti						
Entrate per partite di giro	7.871.618,18	- 848.452,82	9,73	4.844.932,42	3.026.685,76	+ 38,45%
TOT. ENTRATE ACCERTATE	37.115.290,61	-3.386.281,91	8,37	22.945.653,56	14.169.637,05	+ 38,17%

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 euro 7.354.982,56, emessa a seguito del D.M. n. 41 del 16/12/2005, pubblicato sulla G.U. n. 31 del 07/02/2006 concernente il citato contributo RICA.

Gli accertamenti correnti hanno interessato le seguenti voci:

- contributo ordinario pari ad euro 1.060.000,00 (con un lieve decremento rispetto all'esercizio precedente di euro 43.000,00);
- contributo Statale per assunzione di personale a tempo indeterminato per un totale complessivo di euro 473.541,02.
- contributo straordinario di euro 5.250.000,00, invariato rispetto all'esercizio precedente;

- contributi vari connessi all'attività espletate dall'INEA a supporto della U.E. (per euro 5.442.716,59 con un aumento dell'88,94% circa rispetto all'esercizio precedente determinato principalmente dall'accertamento del contributo RICA 2005 – quota comunitaria);
- contributi dal MIPAF e altri Ministeri (per euro 10.747.280,32 con un aumento del 143,35% circa rispetto all'esercizio precedente determinato anch'esso principalmente dall'accertamento del contributo RICA 2005 quota nazionale per euro 5.070.182,56);
- contributi dalle Regioni (per euro 2.850.949,21 con un aumento del 16,03% rispetto all'esercizio precedente);
- contributi da altri organismi (per euro 880.860,84 con una diminuzione del 31,56% rispetto all'esercizio precedente).

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 consistente 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.

USCITE (importi in euro)

<u>PREVISIONI</u>	<u>INIZIALI</u>	<u>VARIAZIONI</u>	<u>DEFINITIVE</u>
Uscite correnti	37.582.080,35	2.098.935,33	39.681.015,68
Uscite in conto capitale	3.800.899,08	630.000,00	4.430.899,08
Mutui e anticipazioni			
Uscite per partite di giro	8.720.071,00		8.720.071,00
TOTALE USCITE	50.103.050,43	2.728.935,33	52.831.985,76

USCITE IMPEGNATE (importi in euro)

	Esercizio 2006 (€)	Variazione assoluta rispetto alla previsione (€)	Variazione percentuale rispetto alla previsione (%)	Esercizio 2005 (€)	Differenza assoluta 2006-2005 (€)	Differenza percentuale 2006-2005 (%)
Uscite correnti	20.854.012,42	18.827.003,26	47,45	18.064.238,95	2.789.773,47	13,38
Uscite in conto capitale	3.102.957,95	1.327.941,13	29,97	801.054,69	2.301.903,26	74,18
Mutui e anticipazioni				-		
Uscite per partite di giro	7.871.618,18	848.452,82	9,72	4.844.932,42	3.026.685,76	38,45
TOT. USCITE IMPEGNATE	31.828.588,55	21.003.397,21	39,75	23.710.226,06	8.118.362,49	25,50

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* - euro 14.655.774,42). In tale posta, e precisamente nei capitoli 517.3106 *Fondo entrate di competenza dell'esercizio - legge 311/2004* (euro 4.542.224,28), 518.3106 - *Fondo entrate di competenza di esercizi precedenti - legge 311/2004* (euro 4.904.511,42), 520.3106 - *Fondo*

avanzo di amministrazione disponibile – legge 311/2004 (euro 5.209.038,72), 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 a minori spese per incarichi sia in ambito RICA che di altri progetti di ricerca; alle spese di personale (euro 783 mila circa); alle spese per acquisto di beni di consumo e servizi (euro 594 mila circa) ed al fondo di riserva (euro 125 mila).

Anche le uscite, escluse le partite di giro, sono costituite per la quasi totalità da impegni di parte corrente (nella percentuale del 65,52% circa).

Gli impegni da parte corrente sono costituiti per lo più:

- dalle spese per il personale pari ad euro 8.846.807,83 (nella percentuale del 42,42 %);
- da prestazioni istituzionali pari ad euro 8.229.363,40 (nella percentuale del 39,46 %);
- da spese per acquisto di beni pari ad euro 2.208.185,31 (nella percentuali del 10,59%);
- da oneri tributari pari ad euro 870.675,06 (nella percentuale del 4,17%).

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, siglato dalle parti il 7 aprile 2006 (euro 6.452.637,22 nel 2005, euro 8.846.807,83 nel 2006) e agli oneri tributari (euro 680.602,85 nel 2005; euro 870.675,06 nel 2006).

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

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

Si osserva, infine, che i riscontrati scostamenti, escluse le partite di giro, fra 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

La disamina della documentazione inerente alla gestione dei residui attivi e passivi degli anni precedenti e dell'esercizio 2006 (che forma oggetto di apposito riepilogo) ha evidenziato quanto segue:

RESIDUI RELATIVI ALL'ESERCIZIO:

	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	DA RISCUOTERE
ENTRATE CORRENTI	26.746.695,03	10.838.601,38	15.908.093,65

ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.496.977,40	2.056.848,44	440.128,96
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	<u>7.871.618,18</u>	<u>5.356.588,18</u>	<u>2.515.030,00</u>
TOTALE	37.115.290,61	18.252.038,00	18.863.252,61
	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE
SPESE CORRENTI	20.854.012,42	14.043.213,01	6.810.799,41
SPESE IN CONTO CAPITALE	3.102.957,95	2.970.151,89	132.806,06
SPESE PER PARTITE DI GIRO	<u>7.871.618,18</u>	<u>2.900.825,00</u>	<u>4.970.793,18</u>
TOTALE	31.828.588,55	19.914.189,90	11.914.398,65

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

- ai contributi ordinari (euro 1.060.000,00 più euro 406.791,00 quale contributo nuove assunzioni) e straordinario (euro 875.000,00), 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 esercizio 2005.
- ai contributi straordinari a carico dello Stato pari ad euro 6.556.133,95 di cui le voci più significative hanno interessato i contributi RICA per il 2005 (euro 1.014.036,19) e per il 2006 (euro 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 euro 3.605.676,59;
- ai contributi regionali per euro 2.530.697,01;
- altri enti per euro 873.560,84, la cui mancata riscossione è dovuta alle richiamate motivazioni indicate in precedenza relative alla RICA.

Si evidenzia che i residui più significativi antecedente all'esercizio 2006 sono per lo più da ascrivere:

-

La formazione dei residui passivi di esercizio ha interessato principalmente gli impegni di parte corrente ed è dovuta per la maggior parte quanto a:

- spese per prestazioni istituzionale per euro 5.205.972,51 relative soprattutto ad impegni per indagini e rilevazioni RICA (euro 3.507 mila circa), il cui pagamento non è ancora stato 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 euro 561.893,10 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 euro 705.421,59, costituite essenzialmente da importi di irrilevante entità 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 rileva l'importo di euro 4.970.793,18 afferente alle partite di giro. Il maggiore importo (euro 4.478.610,00) riguarda euro 1.963.580,00 inerente alla 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) ed euro 2.465.030,00 afferente all'impegno per una parte delle rilevazioni RICA 2006 (da effettuare nell'esercizio 2007).

	All'inizio	Riscossi	Annulati	Da riscuotere
Residui attivi di parte corrente	18.232.430,73	2.596.515,71	1.425.330,60	14.210.584,42
Residui attivi in c/capitale	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
Residui attivi per partite di giro	302.166,31	4.256,78	3.065,37	294.844,16
TOTALI	18.554.597,04	2.600.772,49	1.448.395,97	14.505.428,58
RESIDUI PASSIVI				
	All'inizio	Pagati	Annulati	Da pagare
Residui passivi di parte corrente	13.709.818,91	5.692.733,06	508.697,21	7.508.388,64
Residui passivi in c/capitale	354.569,22	254.062,05	14.147,83	86.359,34
Residui passivi per partite di giro	428.958,82	287.411,70	889,80	140.657,32
TOTALI	14.493.346,95	6.234.206,81	523.734,84	7.735.405,30

RESIDUI DERIVANTI DA ESERCIZI PRECEDENTI:

Per quanto attiene ai residui attivi, che hanno interessato quasi interamente la parte corrente si è accertato che gli importi più significativi hanno riguardato i contributi straordinari a carico dello Stato (euro 6.891.124,36), i contributi a carico della UE (euro 970.568,80), contributi dalle Regioni (euro 4.548.914,41), contributi da altri Enti (euro 1.258.748,38).

La formazione dei residui passivi provenienti da esercizi precedenti a quello di competenza ha riguardato per la quasi totalità gli impegni di parte corrente ed ha interessato per lo più le spese per organi e personale per euro 1.252.306,00, per acquisto di beni e servizi (euro 784.609,28) e per prestazioni istituzionali (euro 5.116.074,47).

SI RIEPILOGA QUI DI SEGUITO LA SITUAZIONE DEI RESIDUI:

RESIDUI ATTIVI inerenti all'esercizio 06	18.863.252,61
RESIDUI ATTIVI anteriori all'esercizio 06	14.505.428,58
TOTALE RESIDUI ATTIVI	33.368.681,19
RESIDUI PASSIVI inerenti all'esercizio 06	11.914.398,65
RESIDUI PASSIVI anteriori all'esercizio 06	7.735.405,30
TOTALE RESIDUI PASSIVI	19.649.803,95

In relazione al suesposto prospetto si rileva che l'aumento della formazione dei residui rispetto all'esercizio precedente, con particolare riferimento a quelli attivi è dovuto ai residui formatesi nell'esercizio 2006 per le motivazioni innanzi esposte.

Più segnatamente i residui attivi complessivamente pari a € 33.368.671,19 afferiscono per € 9.417.955,42 all'unità di funzionamento (U.P.B.1) e per € 23.950.725,77 all'unità tecnico-scientifica (U.P.B.2) e i residui passivi, complessivamente pari ad € 19.649.803,95, afferiscono per € 8.430.900,94 all'unità di funzionamento (U.P.B.1) e per € 11.218.903,01 all'unità tecnico-scientifica (U.P.B.2).

La significativa formazione dei residui soprattutto relativi all'esercizio 2006 richiede una sollecita ed accurata indagine da parte dell'Istituto diretta ad individuarne le cause ed adottare le conseguenti iniziative atte a ridurre, per quanto possibile, il rappresentato fenomeno.

Per quanto attiene, infine, ai residui attivi occorre continuare alla ricognizione degli stessi, non solo ai fini di un'eventuale annullamento nel rispetto delle prescritte procedure, ma anche, se del caso, ad avanzare apposite richieste di recupero dei crediti per evitare possibili ipotesi di prescrizione.

Si è accertato, infine, che l'amministrazione ha debitamente indicato come previsto dall'art. 31 del citato regolamento di contabilità la situazione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per capitolo e per anno di provenienza. Come risulta dagli atti dell'amministrazione.

GESTIONE DI CASSA

ENTRATE	
Previsioni	59.665.829,43
Somme riscosse	<u>20.852.810,49</u>
DIFFERENZA	38.813.018,94
USCITE	
Previsione uscite di cassa	65.719.762,07
Somme pagate	<u>26.148.396,71</u>
DIFFERENZA	39.571.365,36
Fondo cassa al 1/1/06	8.269.163,15
Riscossioni effettuate dal 1/1/06 al 31/12/06	<u>20.852.810,49</u>
Pagamenti effettuati dal 1/1/06 al 31/12/06	<u>26.148.396,71</u>
Fondo cassa al 31/12/06	2.973.576,93

I notevoli scostamenti rispetto alle previsioni trovano fondamento, oltre che nella natura del bilancio caratterizzato per la massima parte da contributi di carattere straordinario, la cui riscossione è aleatoria, anche nelle motivazioni richiamate in precedenza concernenti la formazione dei residui, sia attivi che passivi.

Non si può non evidenziare, infine, che la mancata riscossione di alcuni finanziamenti concernenti in particolare l'anticipo RICA ed il contributo ordinario (sospeso in attesa dell'approvazione del rendiconto generale 2005, alla stato acquisita), hanno costretto l'Istituto a ricorrere all'anticipazione bancaria (euro 1.645.799,61 utilizzate, a fronte di una richiesta di

euro 4.450.000,00) nonché, a seguito di apposita autorizzazione, a trattenere, giusta autorizzazione del MiPAAF n. 12127 del 14/12/2006, la quota comunitaria RICA da restituire allo Stato (saldo 2004 e anticipo 2006), oltre il prescritto termine di trenta giorni dall'acquisizione.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa presenta le seguenti risultanze:

Fondo di cassa al 31/12/2006	2.973.576,93
RESIDUI ATTIVI alla data del 31/12/2006	33.368.681,19
RESIDUI PASSIVI alla data del 31/12/2006	19.649.803,95
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/06	16.692.454,17

In ordine al precitato 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 regionali; Assistenza tecnica uso irriguo risorse idriche, Osservatorio Politiche Strutturali 2003-2005; Monitoraggio Sistemi Irrigui) come da analitico prospetto che forma parte integrante della presente relazione, per € 130.258,61 alla restituzione di somme, per € 153.000,00 alla copertura degli oneri contrattuali e per euro 200.000,00 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 ESERCIZIO 2006

Il conto economico per l'esercizio 2006 configura, come risultato d'esercizio, un disavanzo economico di € 95.487,87.

Il risultato economico 2006 è scaturito dalla differenza tra il valore della produzione pari ad € 17.919.607,91 e i costi della produzione pari ad € 15.884.052,83 nonché dai componenti positivi relativi ai proventi finanziari pari ad € 4.384,60, al netto di oneri e proventi straordinari per euro 1.264.752,55, ad imposte per euro 870.675,06 come emerge dal seguente prospetto:

A) Valore della produzione	€ 17.919.607,91
B) Costi della produzione	€- 15.884.052,83
Differenza attiva cui vanno aggiunti e sottratti:	
Proventi finanziari	€ 4.384,66
Proventi e oneri straordinari	€ - 1.264.752,55
imposte di esercizio (IRES, IRAP e ICI)	€ - 870.675,06
Disavanzo economico 2006	€ - 95.487,87

Si evidenzia che, come esposto nella nota integrativa al Rendiconto, i proventi e 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.

Il Collegio segnala che, allo stato, non sussistendo un sistema completo di contabilità analitica, i costi ed i ricavi imputati a conto economico debbono necessariamente considerarsi in via presuntiva, ribadendo che un'adeguata valutazione sotto il profilo economico concernente le singole poste dell'Ente, potrà essere effettuata solo dopo la completa introduzione della contabilità analitica per centri di costo.

STATO PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'Ente al 31/12/2006 registra un patrimonio netto di € 13.207.915,99 determinato dalle attività pari a € 43.340.559,94 meno le passività pari a € 30.132.643,95, con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 95.487,87 (disavanzo economico 2006).

Le attività sono costituite dalle immobilizzazioni per € 2.409.333,82, da immobilizzazioni finanziarie per € 3.157.500,69, da rimanenze valutate in € 50.000,00, da crediti rappresentati dalla sommatoria tra i residui attivi pari a euro 33.368.681,19 da disponibilità liquide per € 2.973.576,93 e da risconti attivi per euro 1.381.467,31.

Le passività sono costituite dal patrimonio netto per € 13.207.915,99, dal trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato per € 3.070.007,12, da debiti e contributi da residui passivi per euro 19.649.803,95 da ratei passivi per euro 1.242.260,55 e da risconti passivi per € 6.170.572,33.

I conti d'ordine, sia all'attivo che al passivo, ammontano ad euro 7.871.618,18 e sono tutti relativi alle partite di giro.

Si è accertato dall'inventario che la consistenza iniziale dei beni mobili (unici inventariati) è pari ad € 708.942,50 ed ha subito un decremento nell'esercizio 2006 pari a euro 16.533,95, risultante dalla differenza tra la quota di ammortamento di € 288.509,42 e l'incremento di € 271.975,47, per una consistenza finale pari a € 692.408,55 come emerge dal seguente prospetto:

	IMPORTO IN EURO
CONSISTENZA AL 31/12/2005	708.942,50
INCREMENTO MOBILI E MACCHINE ANNO 2006	271.975,47
TOTALE	980.917,97
QUOTA AMM.TO ANNO 2006	288.509,42
CONSISTENZA ALL'1/1/2007	692.408,55

E' stato effettuato l'ammortamento dei beni e risultano, altresì, rispettati i criteri seguiti nel computo degli ammortamenti e degli accantonamenti prescritti dalla delibera del Presidente n. 1070 del 22.12.2005.

Il Collegio segnala che, relativamente ai fabbricati, è stata calcolata la quota di ammortamento (pari ad euro 38.097,47) nell'attesa della risposta dell'Agenzia del Demanio a cui è stata richiesta perizia di valutazione per la corretta iscrizione in bilancio del valore economico dei beni immobili.

Il Collegio richiama, altresì, l'attenzione dell'Amministrazione sulla necessità di effettuare, come dianzi esposto, una puntuale ricognizione dei residui attivi e passivi anche ai fini di un loro eventuale annullamento.

L'importo delle variazioni intervenute nell'esercizio nella consistenza delle poste dell'attivo e del passivo della situazione patrimoniale, corrisponde a quello indicato nella situazione patrimoniale allegata al rendiconto.

Infine i dati relativi al personale dipendente ed agli accantonamenti per indennità di anzianità risultano anch'essi riportati nella precitata situazione patrimoniale.

Si precisa che il Collegio ha effettuato visite periodiche presso l'Ente procedendo a controlli a campione nelle scritture contabili obbligatorie.

Si è accertato il rispetto del limite del 2% all'incremento delle spese, di cui all'art. 1, commi 57 e 122 della legge n. 311/2004 e dell'art. 1, commi 187, 188 e 552 della legge n. 266/2005, in termini sia di competenza che di cassa, giusta allegati prospetti che formano anch'essi parte integrante della presente relazione.

Si è constatato altresì il rispetto, negli impegni, dell'importo stanziato sui rispettivi capitoli di spesa, non essendosi verificato alcun sfondamento.

Da una valutazione del rendiconto generale in esame è emerso che anche per l'esercizio 2006 l'attività dell'Ente ha interessato per lo più prestazioni richieste da altri organismi (vedi ad esempio U.E. per la RICA, e MIPAF), a causa del proprio bilancio caratterizzato, come più volte esposto, da entrate di carattere straordinario connesse per lo più all'esecuzione di prestazioni, nonché lavori di ricerca evidenziati nella relazione sulla gestione del Presidente dell'Istituto.

Si evidenzia, a tal proposito, che l'inadeguatezza del contributo di carattere ordinario non ha consentito all'Istituto di procedere ad una elaborazione previsionale delle entrate e delle spese più aderente alle effettive esigenze istituzionali assegnategli dal legislatore.

Si ribadisce l'esigenza da parte dell'amministrazione, come evidenziato negli appositi verbali redatti nel corso dell'esercizio, di prestare particolare attenzione all'applicazione dell'art. 32 del D.l. n. 223 del 4/7/06 convertito in legge 248/06 concernente i contratti di collaborazione. In particolare per le attività cui L'Ente non può far fronte con personale proprio lo stesso potrà affidare i relativi incarichi esterni a soggetti esterni con contratto di lavoro autonomo, di natura occasionale o coordinata e continuativa in possesso della necessaria competenza nel rispetto delle modalità di cui alla precitata disposizione.

Si ribadiscono sostanzialmente le raccomandazioni espresse nel precedente verbale del consuntivo 2005 che vengono qui di seguito riassunte:

- 1) assegnazione, ai sensi dell'art. 16 del DLgs n. 454/1999 concernente la riorganizzazione del settore della ricerca in agricoltura, di un congruo contributo di carattere ordinario a carico del bilancio dello Stato, al fine di consentire il completo adempimento dei compiti istituzionali specificamente attribuiti all'istituto dal precitato decreto;

- 2) esigenza di limitare il ricorso a professionalità esterne mediante il pieno utilizzo del proprio personale, anche a seguito di una apposita preventiva ed efficace ricognizione delle risorse umane disponibili all'espletamento dei compiti istituzionali sull'intero territorio nazionale;

- 3) esigenza improcrastinabile di emanare direttive analitiche e circostanziate dirette ai responsabili dei vari progetti di ricerca o di studi al fine di monitorare periodicamente l'effettivo stato di avanzamento dei progetti mediante apposita relazione, con cadenza almeno semestrale, soprattutto sotto l'aspetto finanziario e contabile.

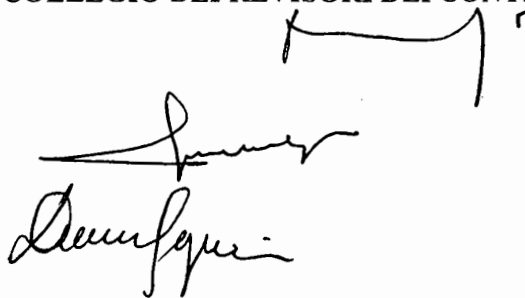
Quanto sopra, stante da una parte la notevole formazione dei residui passivi, e la necessità di individuare le iniziative da intraprendere per rimuovere gli eventuali ostacoli alla realizzazione dei progetti;

- 4) attuazione dei sistemi di controllo di cui al Dlgs. 286/99 con particolare riferimento all'espletamento delle attività del nucleo di valutazione e del controllo di gestione;
- 5) completamento della contabilità analitica e di un adeguato sistema informatico che costituiscono una condizione indispensabile per lo svolgimento delle attività dei sistemi di controllo e per l'individuazione dei costi e dei ricavi riguardanti l'attività gestionale dell'Istituto e le singole U.P.B.;
- 6) emanazione di un regolamento atto ad individuare i responsabili ed i tempi del procedimento nonché gli atti esclusi dall'accesso in attuazione della legge 241/90.

Con le precisazioni e raccomandazioni di cui innanzi questo Collegio esprime parere favorevole in ordine alle risultanze contabili del rendiconto generale 2006.

La riunione termina alle ore 18,00.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

The image shows three handwritten signatures in black ink. The top signature is a stylized, horizontal line with a small vertical stroke at the end. The middle signature is a more complex, cursive script. The bottom signature is also cursive and appears to be a full name. The signatures are arranged vertically, with the top one being the most prominent.

ALLEGATO C

SOMME DA IMPEGNARE RELATIVE AD ACCERTAMENTI DISPOSTI NEI BILANCI DI ESERCIZI
PRECEDENTI AL 2007.

Progetti	somme accertate	somme impegnate	somme da impegnare	somme da vincolare
RICA 2002	7.351.763,95	6.417.947,23	933.816,72	
RICA 2003	7.376.430,00	6.343.877,60	1.032.552,40	
RICA 2004	7.448.380,00	6.317.406,90	1.130.973,10	
RICA 2005	7.354.982,55	6.100.362,03	1.254.620,52	
RICA 2006	7.374.870,00	4.280.294,26	3.094.575,74	
Oss. Politiche strutturali 2003 2004	500.793,78	466.270,35	34.523,43	
Oss. Politiche strutturali 2004 2005	575.000,00	120.310,48	454.689,52	
conferenza nazionale dell'agricoltura EU	500.385,00	275.072,06	225.312,94	
sostenibilità agricoltura biologica EE	690.000,00	212.328,91	477.671,09	
leader + campagna CI 5 anno	100.000,00	79.572,67	20.427,33	
leader + campagna CI 4 anno	100.000,00	94.673,96	5.326,04	
monitoraggio sistemi irrigui DV	800.000,00	374.342,15	425.657,85	
mon.spesa agr.svil.rurale Calabria BE	350.000,00	287.272,42	62.727,58	
fondaz.cultura contadina EQ	300.000,00	112.248,85	187.751,15	
implicazioni e applicazioni per imprese sett.	651.863,78	523.030,27	128.833,51	
Istat prot.Rica Rea	263.129,00	95.676,40	167.452,60	
Piemonte Rica Rea Campione satellite BD	363.844,95		363.844,95	
Rica Rea Puglia 2006 BT	129.521,00		129.521,00	
Piano Agrumi AM	1.642.332,99	1.536.813,99	105.519,00	
Ripta FE	149.000,00	121.550,00	27.450,00	
Saica FO	99.000,00	59.100,00	39.900,00	
Prog.interreg.sviluppo rurale DW	315.000,00	187.291,00	127.709,00	
Imprenditoria giovanile EO	120.115,38	80.230,56	39.884,82	
Forme innovative giovani EV	280.000,00	60.400,00	219.600,00	
Monitoraggio sistemi irrigui FC	229.744,00	172.344,00	57.400,00	
Tutela rischio idrogeologico AR	230.000,00	118.463,00	111.537,00	
Piano forestale DG	295.000,00	157.290,00	137.710,00	
Clemdes CU	245.186,00		245.186,00	
Oss.irrigazione e ambiente 49	520.000,00	270.000,00	250.000,00	
Ass.tecnica uso irriguo risorse idriche EL	1.600.000,00	869.472,00	730.528,00	
Totale	47.956.342,38	35.733.641,09	12.222.701,29	0,00

(*)

COMPETENZA	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

CASSA	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			4.938.927,65
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		22.975.718,57
Tot. spesa complessiva	52.743.512,11		26.148.396,71
Differenza	13.864.039,48	14.141.320,27	3.172.678,14
Minore importo rispetto al limite			10.968.642,13