RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 2/2002

Il giorno 4 luglio 2002 alle ore 10,00 presso la sede dell'Istituto si è riunito il Collegio dei Revisori, convocato per ordine del Presidente, con nota 7 giugno 2002, prot. 2379/41, per esaminare il seguente ordine del giorno:

1) Bilancio Consuntivo esercizio 2001
2) Variazioni al bilancio preventivo esercizio 2002;

Sono presenti:

- il Dott. Giovanni DI MACCO Presidente;
- il Dott. Gregorio NUCCIO Componente;
- la Dott.ssa Carmela COVELLI Componente.

Punto 1) BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2001

Il Collegio procede all'esame della relazione al Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2001. In proposito il Collegio esprime il proprio parere con la relazione in allegato che è parte integrante del presente verbale.

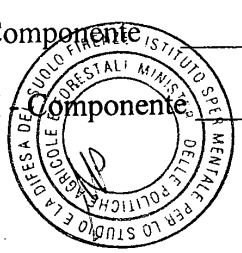
Punto 2) VARIAZIONI AL BILANCIO PREVENTIVO ESERCIZIO 2002

Il Collegio procede all'esame delle variazioni del bilancio preventivo dell'esercizio finanziario 2002 inerente la gestione dell'Istituto Sperimentale di Pioppicoltura. In proposito il Collegio esprime il proprio parere con la relazione in allegato che è parte integrante del presente verbale.

Dott. Giovanni DI MACCO - Presidente

Dott. Gregorio NUCCIO - Componente

Dott.ssa Carmela COVELLI - Componente



RELAZIONE SUL "BILANCIO CONSUNTIVO 2001" DI CUI AL PUNTO 1 DELL'ORDINE DEL GIORNO.

Il Collegio procede all'esame del Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2001 predisposto dall'Amministrazione e da sottoporre all'approvazione del Commissario Straordinario.

Al riguardo il Collegio, acquisiti i chiarimenti richiesti sulla relazione illustrativa del Commissario in data 2 luglio 2002, osserva che:

Il conto consuntivo dell'Istituto Sperimentale per lo Studio e la Difesa del Suolo in Firenze relativo all'esercizio finanziario 2001 presenta le seguenti risultanze complessive :

Parte corrente		
Entrate		£. 3.480.124.889
Uscite		£. 3.030.993.022

	Differenza attiva	£. 449.131.867
Movimento in conto capitale		
Entrate	£. 256.999.417	
Uscite	£. 523.939.630	
	==========	-£. 266.940.213

	Avanzo finanziario	£. 182.191.654



Le entrate e le uscite per partite di giro si equivalgono nell'importo di Lire 835.583.274.

Alle previsioni iniziali sono state apportate le seguenti variazioni, regolarmente deliberate dal Commissario Straordinario dell'Istituto in data 4 aprile, 14 giugno, 11 ottobre e 29 novembre 2001 ed approvate dal Ministero delle Politiche Agricole e Forestali - Direzione Generale dei Servizi Generali e del Personale - Div. VIII Enti Pubblici.

In entrata

Parte corrente

- Contributi del Ministero delle Politiche Agricole e Forestali per spese di funzionamento capitolo 2 03 01 0 + £. 138.279.050
- Altri contributi del Ministero delle Politiche Agricole e Forestali per contributi integrativi proroga 3° anno borse di studio, per finanziamento lavori di adeguamento delle strutture alle norme antincendio della SOP di Rieti e per contributo opere accessorie montaggio cappe aspiranti capitolo 2 03 02 0 + £. 149.750.800
- Contributo del Ministero delle Politiche Agricole e Forestali per lo svolgimento del programma di ricerca "Conservazione e valorizzazione della risorsa suolo: definizione delle qualità del suolo ai fini della gestione agricola e forestale ecocompatibile (SUOLO)"

  capitolo 2 03 02 ! £. 295.873.410
  capitolo 2 03 02 ? £. 234.590.400
  capitolo 2 03 02 * £. 254.430.000
  capitolo 2 03 02 £ £. 261.938.560
  capitolo 2 03 02 ù £. 178.200.000



5/

==========

+ £. 1.225.032.370

- Contributo del Ministero delle Politiche Agricole e Forestali per lo svolgimento del programma di ricerca "Incremento Produzione Tartuficola" 3° anno di attività - capitolo 2 03 02 3 + £. 79.200.000
- Contributo del Ministero delle Politiche Agricole e Forestali per lo svolgimento del programma di ricerca "Canapa per fibra tessile: dalla produzione alla utilizzazione"- 2° anno di attività – capitolo 2 03 02 8 + £. 54.450.000
- Contributo del Ministero delle Politiche Agricole e Forestali per lo svolgimento del programma di ricerca "Collezioni di Microrganismi di interesse agrario ed agroindustriale" 2° anno di attività – capitolo 2 03 02 Q + £. 59.400.000
- Contributo del Ministero delle Politiche Agricole e Forestali per lo svolgimento del programma di ricerca "La Fauna Selvatica nella valorizzazione delle risorse agricole e territoriali" 1° anno di attività – capitolo 2 03 02 Z + £. 43.854.680
- Contributo del Ministero delle Politiche Agricole e Forestali per lo svolgimento del programma di ricerca sul sistema forestale "RI.SELV.ITALIA" 1° anno di attività:
  capitolo 2 03 02 à £. 14.850.000
  capitolo 2 03 02 è £. 33.660.000
  capitolo 2 03 02 ì £. 28.710.000
  ==========
  + £. 77.220.000
- Contributo della Regione Piemonte per la realizzazione del Centro tematico nazionale Suolo e siti contaminati – capitolo 2 04 01 O + £. 42.000.000
- Contributo concesso dall'Unione Europea nell'ambito del Programma "Qualità della Vita", per l'organizzazione del



Convegno Internazionale "Sustainable Soil Management for Environmental Protection – Soil Physical Aspects" promosso da questo Istituto dal 2 al 7 luglio a Firenze - capitolo 2 06 01 0 + £ 159.742.275

Contributo per la stipula di un subcontratto con il Dipartimento di Scienze Economiche dell'Università di Firenze per il progetto dell'Unione Europea AEMBAC QLK5 – CT – 2000 – 01666 per lo svolgimento di un progetto di ricerca dal titolo "Definition of a Common European Analytical Framework for the Development of Local Agri-environmental programmes for Biodiversity and Landscape Conservation" - capitolo 2 06 01 T; + £. 38.725.400

- Contributo per un accordo di programma con l'INEA – Istituto Nazionale di Economia Agraria - nell'ambito del progetto "Studio sull'uso irriguo della risorsa idrica (POM risorse idriche – Irrigazione)", per attività di coordinamento tecnico-scientifica e l'esecuzione di analisi idrologiche nelle aree campione per la realizzazione di modelli di stima del fabbisogno irriguo - capitolo 2 06 01 ò + £. 121.850.000

Totale Parte Corrente + £. 2.189.504.575

Parte in conto capitale

- Finanziamento del Ministero delle Politiche Agricole e Forestali per spese in conto capitale per l'acquisto di un sistema di acquisizione immagini completo di hardware, per l'acquisto di cappe aspiranti e per l'acquisto di attrezzature tecnico-scientifiche – capitolo 5 15 01 0 + £. 135.319.200
- Finanziamento del Ministero delle Politiche Agricole e



Forestali per spese in conto capitale programma di ricerca "Canapa per fibra tessile: dalla produzione alla utilizzazione" 2° anno di attività capitolo 5 15 01 8	+ £.	41.982.730
Finanziamento del Ministero delle Politiche Agricole e Forestali per spese in conto capitale nell'ambito del progetto finalizzato "Collezioni di microrganismi di interesse agrario ed agroindustriale" – capitolo 5 15 01 Q	+ £.	52.313.580
Finanziamento del Ministero delle Politiche Agricole e Forestali per spese in conto capitale nell'ambito del programma di ricerca "La Fauna Selvatica nella valorizzazione delle risorse agricole e territoriali" 1° anno di attività – capitolo 5 15 01 Z	+ £.	14.047.800
Finanziamento del Ministero delle Politiche Agricole e Forestali per spese in conto capitale nell'ambito del programma di ricerca sul sistema forestale "RI.SELV.ITALIA" 1° anno di attività:		
capitolo 5 15 01 à £. 8.910.000		
capitolo 5 15 01 ì £. 5.886.500		
==========	+ £.	14.796.500
Totale	+ £.	2.447.964.385

Partite di giro

- Entrate aventi natura di partite di giro – Cat. XXII capitolo 7 22 01 0	+ £.	30.000.000
- Entrate aventi natura di partite di giro – Cat. XXII Capitolo 7 22 08 $ per lo svolgimento del programma triennale di ricerca "Conservazione e valorizzazione della risorsa suolo" da parte delle Unità Operative esterne	+ £.	549.113.840



Totale variazioni	+ £. 3.027.078.225
Utilizzo avanzo di amministrazione esercizi precedenti	+ £. 330.474.009
Totale variazioni entrate	+ £. 3.357.552.234

In Uscita

Parte corrente

- Spese per gli Organi dell'Ente – Categoria I	+ £. 55.150.000
- Oneri per il personale in attività di servizio - Categoria II	+ £. 946.289.216
- Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi - Cat. IV	+ £. 1.148.493.403
- Spese per prestazioni istituzionali – Categoria V	+ £. 40.118.000
- Per oneri tributari – Categoria VIII	+ £. 108.398.150
- Somme non classificabili in altre voci – Categoria X	- £. 1.449.531
Totale parte corrente	+ £. 2.296.999.238

Parte in conto capitale

- Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche - Categoria XII	+ £. 357.495.625
- Per indennità di licenziamento personale - Categoria XV	+ 115.000.000
Totale	+ £. 2.769.494.863

Partite di giro

- Spese aventi natura di partite di giro - Categoria XXI Capitoli 4 21 01 0	+ £. 30.000.000

Spese aventi natura di partite di giro – Cat. XXI

Capitolo 4 21 08 $ per lo svolgimento del programma triennale di ricerca "Conservazione e valorizzazione della

risorsa suolo" da parte delle Unità Operative esterne	+ £. 549.113.840
Totale variazioni uscite	+ £. 3.348.608.703

Le variazioni dell'esercizio 2001 ammontano quindi, per le entrate a complessive £. 3.357.552.234 in aumento mentre per le uscite a complessive £. 3.348.608.703 sempre in aumento.

La differenza positiva di £. 8.943.531 rappresenta il T.F.R. previsto per i dipendenti dell'Ente con contratto di lavoro a tempo indeterminato nel bilancio di previsione dell'esercizio 2001 per £. 322.888.892 ed il T.F.R. accantonato al 1° gennaio 2001 per £.331.832.423.

Nei confronti delle previsioni definitive che presentavano una differenza passiva di parte effettiva di £. 1.555.501.013 ed un disavanzo finanziario di £. 2.341.098.328 fronteggiato mediante l'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione dei precedenti esercizi di £.2.692.930.751, dato dalla somma di £. 2.341.098.328 pari all'avanzo degli esercizi precedenti e di £. 351.832.423 (331.832.423 + 20.000.000) pari all'accantonamento al 1° gennaio 2001 ed alla quota presunta di accantonamento per l'esercizio 2001 del trattamento di fine rapporto per il personale dipendente con contratto di lavoro a tempo indeterminato, si sono verificate le seguenti variazioni :

In Entrata

- Altri contributi del Ministero delle Politiche Agricole e Forestali	- £. 115.000.000
- Contributo del Ministero delle Politiche Agricole e Forestali programma "Miglioramento Genetico della Patata"	- £. 12.809.167
- Contributo dall'A.I.P., dalla S.I.S.S. e dall'Agenzia Regionale per lo sviluppo e per i servizi in agricoltura	



	"ARSSA" della Regione Calabria ed altri	- £.	6.600.000
-	Vendita di prodotti centri sperimentali Istituto	- £.	6.136.356
-	Vendita di prodotti Azienda San Pastore	+ £.	19.793.879
-	Affitto immobili centro sperimentale di Fagna e SOP di Catanzaro	- £.	1.724.000
-	Affitto immobili Azienda San Pastore	+ £.	4.814.426
-	Interessi attivi e premi su depositi e titoli	+ £.	4.730
-	Recuperi e rimborsi diversi Istituto, centri sperimentali e Sezioni Operative Periferiche di Rieti e Catanzaro	+ £.	24.108.788
-	Indennizzi di assicurazione	+ £.	580.000
-	Recuperi e rimborsi diversi Azienda San Pastore	- £.	651.986
-	Entrate non classificabili in altre voci sede Istituto	- £.	100.000
	Totale parte corrente	- £.	93.719.686
-	Alienazione beni mobili	+ £.	1.319.995
-	Riscossione crediti diversi	+ £.	14.352
-	Finanziamenti del Ministero delle Politiche Agricole e Forestali per spese in conto capitale	- £.	2.794.740
	Totale differenze entrate rispetto alle previsioni	- £.	95.180.079

In Uscita

-	Spese per gli Organi dell'Ente	- £.	13.823.141
-	Oneri per il personale	- £.	1.037.188.144
-	Acquisto di beni e servizi	- £.	903.606.919
-	Oneri finanziari, tributari, poste correttive e compensative di entrate correnti ed altre somme non classificabili	- £.	143.734.362



Totale parte corrente	- £. 2.098.352.566
- Ripristino e trasformazioni di immobili	- £. 458.465.000
- Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	- £. 60.959.621
- Indennità di licenziamento personale	- £. 692.874
Totale differenze uscite rispetto alle previsioni	- £. 2.618.470.061

Le variazioni di cui sopra fra previsioni definitive, accertamenti e impegni hanno modificato i risultati finanziari previsti, come si rileva dalle voci di seguito indicate:

- Differenza passiva di parte corrente prevista	- £. 1.555.501.013
- Minori accertamenti di entrate (variazione negativa)	- £. 93.719.686
- Minori impegni di uscite (variazione positiva)	+ £. 2.098.352.566
Torna la differenza attiva di parte corrente di	+ £. 449.131.867
- Disavanzo finanziario previsto	- £. 2.341.098.328
- Minori entrate complessivamente accertate (variazione negativa)	- £. 95.180.079
- Minori uscite complessivamente impegnate (variazione positiva)	+ £. 2.618.470.061
Torna l'avanzo finanziario accertato in	+ £. 182.191.654

La consistenza dei residui attivi e passivi all'inizio del 2001 risultava di rispettive Lire 2.698.516.820 e £. 1.448.637.261. A seguito della rideterminazione effettuata dall'Amministrazione nel corso dell'esercizio sono stati accertati minori residui attivi

(relativi all'adeguamento del contributo di alcuni progetti di ricerca alle effettive somme spese ed alle variazioni di ritenute per arrotondamento) e minori residui passivi (relativi soprattutto a materiali tecnici non forniti, a fiscalizzazioni concesse sui contributi agricoli relativi al personale operaio dipendente e ad economie realizzate su vari impegni di spesa) per rispettive £. 59.867.340 e £. 10.651.506 per cui la consistenza iniziale di detti resti è risultata, in definitiva, di rispettive Lire 2.638.649.480 e £. 1.437.985.755. Quindi, l'effettiva consistenza al 31 dicembre 2001 dei residui relativi agli anni precedenti, riferibile per la massima parte alle ricerche finalizzate ed all'assegnazione di borse di studio a giovani laureati e diplomati, può essere così riassunta:

Residui Attivi	Residui iniziali	Variazioni +/-	Riscossioni	Residui al 31 dicembre 2001
Entrate correnti	2.415.901.656	- 57.950.902	560.559.847	1.797.390.907
Entrate in conto capitale	282.292.120	- 1.913.394	35.000.000	245.378.726
Entrate per partite di giro	323.044	- 3.044	-	320.000
	2.698.516.820	- 59.867.340	595.559.847	2.043.089.633

Residui Passivi	Residui iniziali	Variazioni +/-	Pagamenti	Residui al 31 dicembre 2001
Spese correnti	1.023.760.418	- 10.186.894	910.202.686	103.370.838
Spese in conto capitale	365.100.105	- 464.240	327.498.889	37.136.976
Spese per				



partite di giro	59.776.738	- 372	55.275.767	4.500.599
	1.448.637.261	- 10.651.506	1.292.977.342	145.008.413

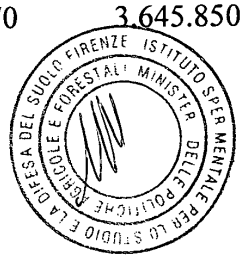
Sommando i residui degli anni precedenti con quelli risultanti dalla gestione competenza, definitivamente accertati in rispettive £.1.522.416.815 e £. 2.063.945.902 la consistenza complessiva dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2001 risulta di rispettive £. 3.565.506.448 (£. 2.916.080.912 parte corrente; £. 374.545.613 in c/capitale e £. 274.879.923 per partite di giro) e £. 2.208.954.315 (£. 1.366.863.086 parte corrente; £. 283.691.961 in c/capitale e £. 558.399.268 per partite di giro).

Più in particolare, £. 1.366.863.086 riferiti alla parte corrente delle uscite, riguardano :

- per £. 6.495.553 spese relative agli Organi istituzionali;
- per £. 158.352.825 spese relative agli oneri per il personale;
- per £. 1.062.191.060 spese relative all'acquisto di beni e servizi;
- per £. 39.489.000 spese relative a borse di studio;
- per £. 100.334.648 spese relative ad oneri finanziari, tributari e ad altre somme non classificabili.

I risultati complessivi delle operazioni di cassa avvenute nel corso del 2001, raffrontati con le corrispondenti previsioni definitive conseguenti alle rettifiche apportate durante la gestione possono riassumersi, per titoli di bilancio, come segue :

Entrate	Previsioni finali	Riscossioni	Differenze
Correnti	5.131.960.830	2.921.994.731	- 2.209.966.099
Conto capitale	462.846.620	162.832.530	- 300.014.090
Partite di giro	673.876.920	561.023.351	- 112.853.569
	6.268.684.370	3.645.850.612	- 2.622.833.758



Uscite	Previsioni finali	Pagamenti	Differenze
Correnti	5.001.354.049	2.677.703.460	- 2.323.650.589
Conto capitale	1.097.489.912	604.883.534	- 492.606.378
Partite di giro	732.204.461	336.960.372	- 395.244.089
	6.831.048.422	3.619.547.366	- 3.211.501.056

Lo scarto che si rileva dal raffronto tra le previsioni di cassa rettificate e le riscossioni ed i pagamenti si presenta abbastanza consistente.

La situazione amministrativa è rappresentata dai seguenti dati:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		£. 1.443.051.192
Riscossioni:		
in c/competenze	£. 3.050.290.765	
in c/residui	£. 595.559.847	
		£. 3.645.850.612
Pagamenti:		
in c/competenze	£. 2.326.570.024	
in c/residui	£. 1.292.977.342	
		£. 3.619.547.366
Fondo di cassa al 31 dicembre 2001 che corrisponde al saldo comunicato dal Tesoriere		£. 1.469.354.438
	Residui attivi	£. 3.565.506.448



		£. 5.034.860.886
	Residui passivi	£. 2.208.954.315
Avanzo di amministrazione		£. 2.825.906.571

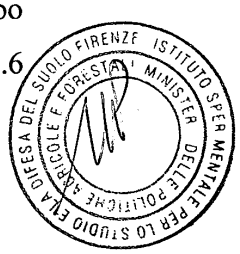
La ripartizione del predetto avanzo di amministrazione per singolo programma è il seguente:

Gestione ordinaria £. 1.033.988.452

di cui:

- Per economie sugli stanziamenti di competenza e per riduzioni operate nei residui degli anni precedenti £. 316.834.609
- Per il fondo vincolato "Trattamento Fine Rapporto relativo al personale dipendente dall'Ente con contratto a tempo indeterminato £. 243.532.038
- Per introiti dalla vendita del bestiame da destinare al capitolo 2 11 05 1 per il ripristino degli immobili dell'Azienda San Pastore £. 107.060.000
- Per introiti dalla vendita di alcuni beni immobili della SOP di Rieti da destinare al capitolo 2 11 05 0 per il ripristino dei rimanenti beni immobili di proprietà dell'Ente in Rieti per assicurare e per consentire la loro destinazione all'attività scientifica

istituzionale	£. 351.405.000	
- Per restituzione del contributo non impegnato concesso dalla Comunità Europea a favore dell'Istituto quale contraente del contratto di ricerca numero ENV4 - CT97-0687 (DG 12 - VOMA) per la realizzazione del progetto "Modellizzazione della dinamica dell'erosione del suolo all'interno del singolo evento di pioggia (MWISED)" contrassegnato con la lettera C	£. 15.156.805	
Programmi finalizzati		£. 1.791.918.119
di cui:		
- Programma di lavoro per il monitoraggio della cartografia pedologica delle Regioni Italiane - MONCAPRI - D.M. numero 50601 del 19 giugno 1996 - contrassegnato con la lettera N	£. 8.225.508	
- Progetto "ATLAS" per la redazione di un Atlante di indicatori della qualità del suolo - D.M. 51499 del 2 dicembre 1997 – contrassegnato con la lettera S	£. 23.961.288	
- Contributo relativo al finanziamento di "Assegni di ricerca, prestazioni d'opera e contratti a tempo determinato" di cui all' art. 59 p.6		



della legge 449/97, art. 1 lettera c della legge 18 aprile 1962 n° 230 e successive modificazioni ed integrazioni ed ai sensi dell' art. 36p.7 D.Lgvo n° 29/93 come modificato dal D.Lgvo n° 80/98, per la realizzazione del programma di ricerca P.A.N.D.A. - D.M. 165/7240/98 dell' 8 aprile 1998 – contrassegnato con la lettera F £. 9.241.000

PROGRAMMA P.A.N.D.A.

"Produzione agricola nella difesa dell'ambiente" 6° anno di attività - D.M. 315/7303/00 del 3 agosto 2000

Sottoprogetto 1 – Sensibilità delle aree

- Linea Raglione "Studio dei caratteri funzionali di suoli di montagna della Provincia di Rieti e loro elaborazione nell'ambito di un sistema informativo geografico pedologico (GIS) ai fini della conservazione del suolo e dell'individuazione delle sue attitudini alla produzione sostenibile di colture tipiche" contrassegnata con il numero 6 £. 15.402.417
- Linea Costantini "Definizione dei regimi pedoclimatici Italiani in relazione alle coltivazioni agricole ed ai processi pedogenetici"

