| | |
|---|---|
| attività connesse al progetto n. 37 "Studio delle relazioni possibili tra suoli e siti (località) e la produzione di olio di oliva di qualità (vocazioni)" per il Bando di contributo straordinario di cui al D.M. n. 1015 del 4 ottobre 2001 contrassegnato con il numero 35 | Euro 142.100,00 |
| IN TOTALE | Euro 1.907.226,32 |

Ai sensi dell' art. 39 del DPR 18.12.1979, n. 696, l'Istituto ha compilato la situazione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti. Detta situazione indica la consistenza al 1° gennaio 2002 le somme riscosse o pagate nel corso dell'anno, quelle eliminate perchè non realizzabili o non dovute, nonchè quelle rimaste da riscuotere e da pagare al 31.12.2002. Indica inoltre per ciascuna variazione le ragioni che l'hanno determinata. Tale documento, che costituisce l'allegato al Consuntivo formerà oggetto di apposita deliberazione del Commissario Straordinario in sede di esame, discussione ed approvazione del rendiconto stesso.

La consistenza dei residui attivi al 1° gennaio 2002 di Euro 1.841.430,40 è passata al 31 dicembre 2002 a Euro 2.292.232,86, mentre quella dei residui passivi è aumentata nello stesso periodo da Euro 1.140.829,70 a Euro 1.192.135,53. Essi si riferiscono in buona parte a rate di assegni di ricerca conferiti, alle gestioni di progetti di ricerche finalizzate, all'esecuzione dei lavori per l'adeguamento dell'impianto elettrico alla normativa antincendio ed all'abbattimento delle barriere architettoniche della sede centrale ed all'acquisto di immobilizzazioni tecniche. L'elenco dei residui è riportato negli allegati al Consuntivo.

Relativamente alla consistenza dei residui attivi si rappresenta che essi si riferiscono prevalentemente a crediti vantati dall'Istituto e oggetto di procedure

fallimentari e di procedimenti esecutivi tuttora in corso nonchè a somme dovute dal Ministero vigilante a saldo delle somme concesse per progetti di ricerca e borse di studio che sono oggetto di definitiva rendicontazione da parte dell' Istituto.

Gestione di cassa

Le operazioni d'introito e di pagamento hanno avuto il loro cronologico svolgimento e la loro sistematica registrazione nelle scritture contabili dell'Istituto Sperimentale per lo Studio e la Difesa del Suolo, giustificate dalla documentazione allegata alle singole reversali di entrata ed ai singoli mandati di uscita relativi alla contabilità della Sede e delle Sezioni operative periferiche di Rieti e Catanzaro.

I residui di cui al precedente punto, unitamente agli accertamenti ed impegni di competenza, determinano il valore delle somme disponibili da considerare ai fini delle risultanze della gestione di cassa alla chiusura dell'esercizio.

I relativi dati sono i seguenti:

per le entrate:

| | | |
|---|---|---|
| - accertamenti dell'esercizio | Euro | 2.118.752,11 |
| - residui al 1° gennaio 2002 | Euro | 1.841.430,40 |
| - variazioni nei residui | Euro | 243,80 |
| - somma disponibile | Euro | 3.960.426,31 |
| - totale riscossioni | Euro | 1.668.193,45 |
| - residui attivi al 31.12.2002 | Euro | 2.292.232,86 |

per le uscite:

| | | |
|---|---|---|
| - impegni dell'esercizio | Euro | 1.677.574,72 |
| - residui al 1° gennaio 2002 | Euro | 1.140.829,70 |
| - variazioni nei residui | - Euro | 6.346,18 |

| | |
|---|---|
| - somma disponibile | Euro 2.812.058,24 |
| - totale pagamenti | Euro 1.619.922,71 |
| - residui passivi al 31.12.2002 | Euro 1.192.135,53 |

La consistenza di cassa a chiusura dell'esercizio risulta pertanto la seguente:

| | |
|---|---|
| - riscossioni in conto competenze e residui | Euro 1.668.193,45 |
| - pagamenti in conto competenze e residui | Euro 1.619.922,71 |
| | + Euro 48.270,74 |
| - avanzo di cassa all'inizio dell'esercizio | Euro 758.858,25 |
| - avanzo di cassa a chiusura dell'esercizio | Euro 807.128,99 |

Detto saldo di Euro 807.128,99 ha rispondenza con quello comunicato, in data 24 gennaio 2003, dalla Banca Nazionale del Lavoro a cui è affidato il servizio di Tesoreria dell'Ente.

Il prospetto del rendiconto finanziario dà la dettagliata e completa dimostrazione dei risultati della gestione di competenza, dei residui e di cassa.

RENDICONTO PATRIMONIALE

Il patrimonio dell'Istituto alla fine dell'esercizio 2002 risulta così costituito:

ATTIVITA'

- Fondo cassa a disposizione presso la Sezione di Tesoreria Provinciale di Firenze gestito dalla Banca

| | | |
|---|---|---|
| Nazionale del Lavoro di Firenze | | Euro 807.128,99 |
| - Residui attivi | | Euro 2.292.232,86 |
| - Rimanenze d'esercizio | | Euro 1.492,29 |
| - Partecipazioni azionarie | | Euro - |
| - Immobili | | Euro 2.523.559,47 |
| - Immobilizzazioni tecniche | | Euro 3.517.885,29 |
| - Per un totale Attività | | Euro 9.142.298,90 |
| - Disavanzo economico dell'esercizio | | Euro - |
| Totale a pareggio | | Euro 9.142.298,90 |

PASSIVITA'

| | | |
|---|---|---|
| - Debiti di Tesoreria | Euro - | |
| - Residui passivi | Euro 1.192.135,53 | |
| - Fondo per trattamento fine rapporto operai agricoli e impiegati | Euro 136.982,66 | |
| - Fondo indisponibile | Euro 36.631,61 | |
| - Poste rettificative dell' attivo | Euro 3.125.754,03 | |
| | | Euro 4.491.503,83 |
| - Patrimonio netto (Patrimonio netto all'1/01/2002 di Euro 4.330.414,19 + Avanzo economico al 31/12/2002 di Euro 320.380,88) | | Euro 4.650.795,07 |
| Totale a pareggio | | Euro 9.142.298,90 |

come si evince dal prospetto dimostrativo della situazione patrimoniale al Consuntivo.

Le variazioni avvenute nei beni risultano regolarmente registrate negli appositi registri di inventario. I predetti registri attestano la seguente consistenza alla fine dell'esercizio come è dimostrato dai prospetti delle variazioni al Consuntivo.

| | | |
|---|---|---|
| - Beni immobili: | | |
| Fabbricati | Euro | 1.451.544,35 |
| Terreni | Euro | 1.072.015,12 |
| - Beni mobili: | | |
| I categoria (mobili, arredi, macchine d'ufficio) | Euro | 377.941,48 |
| II categoria (materiale bibliografico) | Euro | 330.133,78 |
| III categoria (strumenti tecnici, attrezzature in genere, automezzi ed altri mezzi di trasporto) | Euro | 2.809.810,03 |
| Per un totale di | Euro | 6.041.444,76 |

Il patrimonio netto sulla base delle risultanze sopra indicate ha subìto pertanto nell'esercizio un aumento di Euro 320.380,88 come risulta dal Conto Economico che costituisce l'allegato al Consuntivo.

Tale aumento risulta così determinato:

| | | |
|---|---|---|
| - Differenza di parte corrente | + Euro | 520.386,65 |
| - Acquisizioni patrimoniali | + Euro | 174.129,30 |
| - Ricavi per alienazione beni patrimoniali fuori uso | + Euro | - |
| - Insussistenze passive: maggiori residui attivi | + Euro | 243,80 |
| - Insussistenze passive: minori residui passivi | + Euro | 6.346,18 |
| - Costi sospesi per rimanenze finali di: | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Prodotti | Euro | - | | |
| | Materiali di consumo | Euro | 1.492,29 | | |
| | | | ========== | + Euro | 1.492,29 |
| - Rimanenze iniziali di: | | | | | |
| | Prodotti | Euro | 353,48 | | |
| | Materiali di consumo | Euro | 906,41 | | |
| | | | ========== | - Euro | 1.259,89 |
| - Per eliminazione immobilizzazioni non ammortizzate ed alienazione immobili: | | | | | |
| | Mobili, arredi, macchine ufficio | Euro | 681,72 | | |
| | Attrezzature scient. | Euro | - | | |
| | | | ========== | - Euro | 681,72 |
| - Quota adeguamento fondo indennità licenziamento | | | | - Euro | 11.208,86 |
| - Accantonamento fondo indisponibile | | | | - Euro | 36.631,61 |
| - Sopravvenienze passive: eccedenza degli impegni sugli accertamenti | | Euro | 79.209,26 | | |
| - Insussistenze attive: minori residui attivi | | Euro | - | | |
| - Insussistenze attive: maggiori residui passivi | | Euro | - | | |
| | | | ========== | - Euro | 79.209,26 |
| Ammortamenti e deperimenti | | | | - Euro | 253.226,00 |
| | | | | --- | |
| Avanzo economico d'esercizio | | | | + Euro | 320.380,88 |
| | | | | ========== | |

La quota di ammortamento dei beni strumentali per l'anno 2002 ammonta a Euro 253.226,00.

Sono state applicate, secondo le direttive del Ministero vigilante di cui alle circolari n° 32 del 2 agosto 1982 e n° 16 del 29 gennaio 1990 le percentuali di seguito indicate:

- 3% per gli immobili;
- 12% per i mobili, arredi e macchine d'ufficio;
- 25% per gli automezzi;
- 9% per i macchinari agricoli;
- 35% per l'attrezzatura varia e minuta di laboratorio.

Il computo relativo viene esposto nel prospetto allegato al Consuntivo.

A chiusura dell'esercizio 2002 risulta costituito un deposito vincolato come "Fondo trattamento di fine rapporto al personale impiegatizio ed operaio dell'Istituto", per un importo complessivo di Euro 173.614,27.

Tale deposito risulta versato, ai sensi dell'art. 1 - 5° comma - del decreto del Ministero del Tesoro 26.07.1985, nelle apposite contabilità infruttifere presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Firenze.

L'accantonamento è riferito ad un impiegato ed a cinque operai agricoli dipendenti dell'Istituto con contratto di lavoro a tempo indeterminato.

## *ISTITUTO SPERIMENTALE PER LO STUDIO E LA DIFESA DEL SUOLO GESTIONE PIOPPICOLTURA*

### *RENDICONTO FINANZIARIO*

Gestione di competenza

Le previsioni iniziali delle entrate risultano costituite essenzialmente dal contributo per il funzionamento e l'attività ordinaria di ricerca di Euro 413.165,52 assegnato

all'Istituto per le due Unità: l'Istituto di Casale Monferrato (ISP) e l'Unità collegata di Roma (URF) per l'esercizio 2002 dal Ministero delle Politiche Agricole e Forestali - Direzione Generale delle Politiche Agricole ed Agroindustriali Nazionali - Divisione Ricerca e Sperimentazione.

Le previsioni iniziali tengono anche conto delle entrate derivanti:

1) dalla vendita di materiale vivaistico e prestazione di servizi per consulenze tecniche presso i privati per Euro 25.354,48;
2) da proventi patrimoniali per l'affitto di immobili per Euro5.680,00;
3) dal rimborso da parte della SAF per vendita prodotti per Euro 24.000,00;
4) dal contributo di Euro 443.058,04 concesso dalla Regione Piemonte per la riparazione dei danni dell'alluvione 2000.

Nel corso dell'esercizio, il Ministero delle Politiche Agricole e Forestali, ha concesso maggiori contributi per Euro 1.000.000,00 di cui:

Euro 39.158,000 per saldo contributo del MIPAF per il funzionamento e l'attività ordinaria di ricerca per l'anno 2002 – D.M. 313/2083/2002 del 10 luglio 2002;

Euro 547.676,48 per contributo integrativo del MIPAF per il funzionamento e l'attività ordinaria di ricerca per l'anno 2002 – D.M: 443/2083/02 del 24 ottobre 2002;

Euro 413.165,52 per saldo contributo del MIPAF per il funzionamento e l'attività ordinaria di ricerca per l'anno 2001 – D.M. 43386/2096/01 del 27 dicembre 2001.

Inoltre, sempre per le entrate, nel corso dell'esercizio, sono state proposte le variazioni, regolarmente approvate, di seguito indicate:

+ Euro 162.681,52 al capitolo 3 07 001 0001-2400 per vendita soprassuolo per fine sperimentazione a seguito esaurimento ciclo poliennale;

- Euro 24.000,00 al capitolo delle entrate 4 14 005 0000-2400 riferita alla definizione dei rapporti contabili con la pregressa gestione

liquidatoria dell'Istituto di Pioppicoltura. In particolare tali introiti erano riferiti alla definizione dei rapporti di dare ed avere con la gestione della liquidazione per il periodo intercorrente tra l'entrata in vigore della Legge 122/2001 che ha posto fine alla gestione di liquidazione e l'effettiva presa in carico dell' ISP da parte del MIPAF e quindi dell'ISSDS. Nell'iniziale definizione del bilancio di Pioppicoltura avvenuta con la variazione del 5 luglio 2002. erano state inserite sia le partite a credito dell'ISP stesso e sia quelle a debito. Successivamente le partite a credito sono state definite nell'ambito dei crediti vantati dalla gestione di liquidazione e pertanto si è provveduto alle definitive variazioni in aumento nei capitoli di spesa ed alla corrispondente variazione in diminuzione nel suddetto capitolo di entrata.

Nel corso dell'esercizio, anche in considerazione del successivo aumento dello stanziamento ordinario del Ministero, si è reso necessario procedere a variazioni degli stanziamenti di alcuni capitoli di spesa. Quelle in aumento sono state operate, oltre che con le maggiori entrate verificatesi ed il maggior contributo assegnato, con riduzioni di altri stanziamenti.

Inoltre l'Istituto nel mese di dicembre 2002 ha provveduto alla riduzione del 15% dello stanziamento della Categoria IV delle Uscite stabilita con circolare MiPAF n. 113882 dell'11 dicembre 2002, emanata in relazione al Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 29 novembre 2002, in ottemperanza del D.L. 194/2002 – art. 1, commi 3 e 4 – convertito in legge n. 246/2002 ed ha destinato gli importi in diminuzione alla creazione di un apposito fondo vincolato, quale avanzo non disponibile.

La categoria XXII "Partite di giro" in correlazione anche alle spese previste per lo stesso scopo presenta uno stanziamento iniziale di Euro 8.000,00 ed una variazione in aumento, nel corso dell'esercizio, di Euro 60.200,00.

Il bilancio di previsione, per effetto di tali variazioni, a chiusura dell'esercizio 2002 assomma entrate per Euro 2.118.139,56 ed Uscite per Euro 1.290.339,60 con un disavanzo di Euro 33.285,94 che corrisponde al fondo indisponibile accantonato.

Sia il bilancio di previsione che le successive variazioni sono stati regolarmente approvati.

Tra le spese non si sono avuti superi di impegni rispetto agli stanziamenti.

Le risultanze della gestione di competenza si riassumono come segue:

ENTRATE

| | PREVISTE | ACCERTATE | RISCOSSE |
|---|---|---|---|
| TITOLO I - Entrate contributive | - | - | - |
| TITOLO II - Entrate derivanti da trasferimenti correnti | 1.413.165,52 | 1.413.165,52 | 1.413.165,52 |
| TITOLO III –Altre Entrate | 193.716,00 | 192.115,78 | 192.053,80 |
| TITOLO IV -Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti | - | - | - |
| TITOLO V -Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale | 443.058,04 | - | - |
| TITOLO VI - Accens.ne di prestiti | - | - | - |
| TITOLO VII -Entrate per partite di giro | 68.200.000 | 3.686,01 | 3.686,01 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| TOTALI | 2.118.139,56 | 1.608.967,31 | 1.608.905,33 |
| | | | ========== |
| | 1.608.967,31 | | |
| | ---------- | | |
| Differenza minori entrate | 509.172,25 | | |
| | ========== | | |
| | | 1.608.905,33 | |
| | | ---------- | |
| RESIDUI ATTIVI | | 61,98 | |
| | | ========== | |

USCITE

| | PREVISTE | IMPEGNATE | PAGATE |
|---|---|---|---|
| TITOLO I - Spese correnti | 964.175,58 | 238.220,42 | 152.027,25 |
| TITOLO II - Spese in conto capitale | 853.058,04 | 50.030,41 | 1.213,49 |
| TITOLO III - Estinzione di mutui ed anticipazioni | 199.420,00 | 199.411,42 | 139.878,16 |
| TITOLO IV - Spese per partite di giro | 68.200,00 | 3.686,01 | 3.674,42 |
| TOTALI | 2.084.853,62 | 491.348,26 | 296.793,32 |
| | | | ========== |
| | 491.348,26 | | |
| | ---------- | | |
| Economie | 1.593.505,36 | | |
| | ========== | | |
| | | 296.793,32 | |
| | | ---------- | |
| RESIDUI PASSIVI | | 194.554,94 | |
| | | ========== | |

con un avanzo di competenza di Euro 1.117.619,05 come dal seguente calcolo:

| | | |
|---|---|---|
| Totale Entrate Accertate | Euro | 1.608.967,31 |
| Totale Uscite Impegnate | Euro | 491.348,26 |
| Avanzo di competenza | Euro | 1.117.619,05 |

La massa dei residui passivi della gestione di competenza in Euro 194.554,94 riguarda principalmente la corresponsione dei compensi degli Organi Istituzionali e delle indennità ed il rimborso delle spese di trasporto per missioni effettuate in territorio nazionale dal personale in servizio presso l'Ente; il versamento di oneri previdenziali ed assistenziali della collaborazione coordinata e continuativa; il consumo di energia elettrica, gas ed acqua potabile; le spese di pulizia; le spese telefoniche e postali; l'acquisto di materiali vari di consumo economato; l'acquisto di materiali di carattere tecnico per prove sperimentali da effettuarsi in campo; l'esercizio, la manutenzione di automezzi ed il noleggio di macchine agricole; la riparazione di attrezzature scientifiche e materiale hardware; la manutenzione degli immobili e dei relativi impianti fissi; la spesa per gli incarichi relativi alla prevenzione e sicurezza nei luoghi di lavoro come da Legge 626/94; l'acquisto di immobilizzazioni tecniche.

La consistenza effettiva dell'avanzo di amministrazione, pertanto, ammonta a Euro 1.117.619,05 e comprende, inoltre, l'avanzo non disponibile accantonato in relazione al Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 29 novembre 2002.

L'avanzo risulta, pertanto, ripartito come segue:

Gestione ordinaria Euro 1.117.619,05

di cui:

- Per economie sugli stanziamenti di

| | | |
|---|---|---|
| competenza | Euro | 772.408,08 |
| - Per il fondo di Riserva | Euro | 311.925,03 |
| - Per avanzo non disponibile accantonato in relazione al Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 29 novembre 2002, in ottemperanza del D.L. 194/2002 – art. 1, commi 3 e 4 convertito in legge 246/2002 | Euro | 33.285,94 |

Gestione di cassa

Le operazioni d'introito e di pagamento hanno avuto il loro cronologico svolgimento e la loro sistematica registrazione nelle scritture contabili dell'Istituto Sperimentale per lo Studio e la Difesa del Suolo – gestione Pioppicoltura, giustificate dalla documentazione allegata alle singole reversali di entrata ed ai singoli mandati di uscita relativi alla contabilità di Casale Monferrato (ISP) e dell'Unità collegata di Roma (URF).

Gli accertamenti ed impegni di competenza, determinano il valore delle somme disponibili da considerare ai fini delle risultanze della gestione di cassa alla chiusura dell'esercizio.

I relativi dati sono i seguenti:

per le entrate:

| | | |
|---|---|---|
| - accertamenti dell'esercizio | Euro | 1.608.967,31 |
| - totale riscossioni | Euro | 1.608.905,33 |
| - residui attivi al 31.12.2002 | Euro | 61,98 |

per le uscite:

| | | |
|---|---|---|
| - impegni dell'esercizio | Euro | 491.348,26 |
| - totale pagamenti | Euro | 296.793,32 |
| - residui passivi al 31.12.2002 | Euro | 194.554,94 |

La consistenza di cassa a chiusura dell'esercizio risulta pertanto la seguente:

| | | |
|---|---|---|
| - riscossioni in conto competenze | Euro | 1.608.905,33 |
| - pagamenti in conto competenze | Euro | 296.793,32 |
| - avanzo di cassa a chiusura dell'esercizio | Euro | 1.312.112,01 |

Detto saldo di Euro 1.312.112,01 ha rispondenza con quello comunicato, in data 24 gennaio 2003, dalla Banca Nazionale del Lavoro a cui è affidato il servizio di Tesoreria dell'Ente.

Il prospetto del rendiconto finanziario dà la dettagliata e completa dimostrazione dei risultati della gestione di competenza, dei residui e di cassa.

RENDICONTO PATRIMONIALE

Il patrimonio dell'Istituto alla fine dell'esercizio 2002 risulta così costituito:

ATTIVITA'

| | | |
|---|---|---|
| - Fondo cassa a disposizione presso la Sezione di Tesoreria Provinciale di Firenze gestito dalla Banca Nazionale del Lavoro di Firenze | Euro | 1.312.112,01 |
| - Residui attivi | Euro | 61,98 |
| - Rimanenze d'esercizio | Euro | 8.715,39 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| - Partecipazioni azionarie | | | Euro - |
| - Immobili | | | Euro - |
| - Immobilizzazioni tecniche | | | Euro 1.213,49 |
| | | | --- |
| - Per un totale Attività | | | Euro 1.322.102,87 |
| - Disavanzo economico dell'esercizio | | | Euro - |
| | | | --- |
| Totale a pareggio | | | Euro 1.322.102,87 |
| | | | ========== |
| PASSIVITA' | | | |
| - Debiti di Tesoreria | Euro | - | |
| - Residui passivi | Euro | 194.554,94 | |
| - Fondo indisponibile | Euro | 33.285,94 | |
| - Poste rettificative dell' attivo | Euro | 57,00 | |
| | | ========== | Euro 227.897,88 |
| - Patrimonio netto | | | Euro 1.094.204,99 |
| | | | --- |
| Totale a pareggio | | | Euro 1.322.102,87 |
| | | | ========== |

come si evince dal prospetto dimostrativo della situazione patrimoniale al Consuntivo.

Il patrimonio netto sulla base delle risultanze sopra indicate ammonta ad Euro 1.094.204,99 come risulta dal Conto Economico che costituisce l'allegato al Consuntivo.

Tale patrimonio risulta così determinato:

| | | |
|---|---|---|
| - Differenza di parte corrente | + Euro | 1.367.060,88 |
| - Acquisizioni patrimoniali | + Euro | 1.213,49 |
| - Ricavi per alienazione beni patrimoniali fuori uso | + Euro | - |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| - Insussistenze passive: maggiori residui attivi | | | + Euro | - |
| - Insussistenze passive: minori residui passivi | | | + Euro | - |
| - Costi sospesi per rimanenze finali di: | | | | |
| Materiali di consumo | Euro | 8.715,39 | | |
| | | ========== | + Euro | 8.715,39 |
| - Rimanenze iniziali di: | | | | |
| Prodotti | Euro | - | | |
| Materiali di consumo | Euro | - | | |
| | | ========== | - Euro | - |
| - Per eliminazione immobilizzazioni non ammortizzate ed alienazione immobili: | | | | |
| Mobili, arredi, macchine ufficio | Euro | - | | |
| Attrezzature scient. | Euro | - | | |
| | | ========== | - Euro | - |
| - Accantonamento fondo indisponibile | | | - Euro | 33.285,94 |
| - Sopravvenienze passive: eccedenza degli impegni sugli accertamenti | Euro | 249.441,83 | | |
| - Insussistenze attive: minori residui attivi | Euro | - | | |
| - Insussistenze attive: maggiori residui passivi | Euro | - | | |
| | | ========== | - Euro | 249.441,83 |