



**ISTITUTO DI STUDI E ANALISI ECONOMICA**

**2.7 – Nota Integrativa**

**Anno 2006**

PAGINA BIANCA

## 2.7 – NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2006

### CRITERI DI VALUTAZIONE

Nella predisposizione del rendiconto finanziario 2006 sono stati utilizzati gli schemi recati dal Decreto del Presidente della Repubblica del 27 dicembre 2003, n. 97, concernente il regolamento relativo all'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70.

Tale rendiconto è stato redatto tenendo presente i principi di prudenza e di competenza temporale ed economica.

Il conto di bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale sono stati redatti in base ai principi contabili previsti dal Cap. III del menzionato decreto presidenziale, relativo alle risultanze della gestione economico finanziaria.

Premesso la mancanza delle immobilizzazioni immateriali, le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale al costo storico di acquisto e rappresentano per l'Istituto un investimento duraturo e strategico.

Le predette immobilizzazioni materiali, costituite dagli impianti e macchinari, dalle attrezzature, dagli automezzi e dagli altri beni, sono esposte nello stato patrimoniale al netto dei fondi di ammortamento.

Le quote di ammortamento imputate al conto economico sono state calcolate avendo riguardo alla residua vita utile dei beni e utilizzando le seguenti aliquote:

- impianti	30%
- mobili e attrezzature	12%
- autovetture	25%

Le disponibilità liquide sono state iscritte al loro valore nominale.

I crediti e i debiti sono stati esposti al loro valore nominale. Per i crediti non essendo prevedibile alcuna perdita non risultano accantonamenti nel fondo rischi.



## ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

### 1) CONTO DI BILANCIO

Il bilancio di previsione iniziale dell'Istituto per l'anno 2006 totalizzava entrate di € 14.052.766,00 ed uscite di € 14.445.766,00 per cui chiudeva con un disavanzo finanziario di competenza di € 393.000,00 che veniva fronteggiato con quota parte del presunto avanzo di amministrazione, tenuto conto della parte vincolata per il finanziamento di specifici interventi.

Nel corso della gestione alle entrate e alle uscite inizialmente previste sono state apportate le variazioni in più e in meno specificate nei prospetti che seguono e distinte per titoli di bilancio.



ENTRATE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI		PREVISIONI DEFINITIVE
		IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	10.104.766,00	2.536.384,80	--	12.641.150,80
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	850.000,00	--	--	850.000,00
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	3.098.000,00	--	--	3.098.000,00
TOTALE ENTRATE	14.052.766,00	2.536.384,80	--	16.589.150,80
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE utilizzato (1)	393.000,00	1.189.834,66	--	1.582.834,66
TOTALE GENERALE	14.445.766,00	3.726.219,46	--	18.171.985,46

(1) Quota dell'avanzo di amministrazione iscritta nel bilancio di previsione.



USCITE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI		PREVISIONI DEFINITIVE
		IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
TITOLO I – USCITE CORRENTI	10.229.766,00	3.913.367,82	534.060,17	13.609.073,65
TITOLO II – USCITE IN CONTO CAPITALE	1.118.000,00	346.911,81	--	1.464.911,81
TITOLO IV – PARTITE DI GIRO	3.098.000,00	--	--	3.098.000,00
TOTALE GENERALE	14.445.766,00	4.260.279,63	534.060,17	18.171.985,46

A seguito delle variazioni apportate sia all'entrata che all'uscita l'iniziale disavanzo di € 393.000,00 è venuto a determinarsi in € 1.582.834,66 con un aumento di € 1.189.834,66 anch'esso finanziato con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2005.



Al termine della gestione di competenza relativa all'anno 2006 i principali dati del conto del bilancio (previsioni definitive, accertamenti e impegni, riscossioni e pagamenti, residui attivi e passivi) sono riepilogati nelle tabelle seguenti, con l'evidenziazione delle differenze tra le previsioni definitive delle entrate e delle uscite rispetto agli accertamenti ed agli impegni.





ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE (1)	RISCOSSIONI (2)	RESIDUI ATTIVI (3)	TOTALI ACCERTAMENTI (4=2+3)	DIFFERENZE (5= 4-1)
<b>TITOLO I - ENTRATE CORRENTI</b>					
Entrate derivanti da trasferimenti correnti					
Trasferimenti da parte dello Stato	11.020.625,00	11.371.039,00	150.438,00	11.521.477,00	+ 500.852,00
<b>ALTRE ENTRATE</b>					
Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalle prestazioni di servizi	1.248.025,80	397.273,46	665.705,83	1.062.979,29	- 185.046,51
Redditi e proventi patrimoniali	300,00	-	-	-	- 300,00
Poste correttive e compensative di uscite correnti	342.200,00	99.517,73	237.294,24	336.811,97	- 5.388,03
Entrate non classificabili in altre voci	30.000,00	15.790,00	39.177,50	54.967,50	+ 24.967,50
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>12.641.150,80</b>	<b>11.883.620,19</b>	<b>1.092.615,57</b>	<b>12.976.235,76</b>	<b>+ 335.084,96</b>
<b>TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>850.000,00</b>	<b>346.663,53</b>	<b>68.349,83</b>	<b>415.013,36</b>	<b>- 434.986,64</b>
<b>TITOLO IV - PARTITE DI GIRO</b>	<b>3.098.000,00</b>	<b>2.354.732,16</b>	<b>268.270,99</b>	<b>2.623.003,15</b>	<b>- 474.996,85</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>16.589.150,80</b>	<b>14.585.015,88</b>	<b>1.429.236,39</b>	<b>16.014.252,27</b>	<b>- 574.898,53</b>

USCITE	PREVISIONI DEFINITIVE (1)	PAGAMENTI (2)	RESIDUI PASSIVI (3)	TOTALI IMPEGNI (4=2+3)	ECONOMIE (5= 4-1)
<b>TITOLO I - USCITE CORRENTI FUNZIONAMENTO</b>					
Uscite per gli organi dell'Ente	190.600,00	105.977,80	62.750,34	168.728,14	- 21.871,86
Oneri per il personale in attività di servizio	9.762.081,39	8.042.236,41	1.213.986,62	9.256.223,03	- 505.858,36
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	3.264.790,83	2.634.758,76	291.033,97	2.925.792,73	- 338.998,10
<b>INTERVENTI DIVERSI</b>	391.601,43	340.113,00	11.286,99	351.399,99	- 40.201,44
<b>TOTALE USCITE CORRENTI</b>	13.609.073,65	11.123.085,97	1.579.057,92	12.702.143,89	- 906.929,76
<b>TITOLO II - USCITE IN C/CAPITALE INVESTIMENTI</b>					
Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	4.000,00	285,00	-	285,00	- 3.715,00
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	44.000,00	27.734,28	10.657,08	38.391,36	- 5.608,64
Concessione di crediti e anticipazioni	320.000,00	314.193,34	-	314.193,34	- 5.806,66
Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	1.096.911,81	368.164,82	377.650,57	745.815,39	- 351.096,42
<b>TOTALE USCITE IN C/CAPITALE</b>	1.464.911,81	710.377,44	388.307,65	1.098.685,09	- 366.226,72
<b>TITOLO IV - PARTITE DI GIRO</b>	3.098.000,00	2.359.408,22	263.594,93	2.623.003,15	- 474.996,85
<b>TOTALE USCITE</b>	18.171.985,46	14.192.871,63	2.230.960,50	16.423.832,13	- 1.748.153,33

Come si evince dai dati sopra riportati il disavanzo di competenza al termine della gestione, cioè la differenza tra il totale delle entrate accertate e delle uscite impegnate, ammonta a € 409.579,86.

Segue un prospetto comparativo delle entrate e delle uscite, riferite a tutti i consuntivi del quinquennio 2002-2006 ed ai preventivi 2007-2009, per una visione complessiva delle gestioni.



DESCRIZIONE	PROSPETTO COMPARATIVO ESERCIZI 2002-2009							
	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
	(consuntivo)	(consuntivo)	(consuntivo)	(consuntivo)	(consuntivo)	(preventivo) (*)	(preventivo)	(preventivo) (*)
<b>ENTRATE</b>								
Entrate correnti	12.438.235,16	11.511.640,11	11.210.105,36	10.982.573,09	12.976.235,76	11.269.550,00	11.269.550,00	11.269.550,00
Entrate in c/capitale	693.212,08	795.769,01	429.350,49	950.033,26	415.013,36	800.000,00	800.000,00	800.000,00
Entrate in partite di giro	2.499.594,56	2.275.206,81	2.165.520,85	2.135.682,45	2.623.003,15	3.098.000,00	3.098.000,00	3.098.000,00
<b>TOTALE ENTRATE (A)</b>	<b>15.631.041,80</b>	<b>14.582.615,93</b>	<b>13.804.976,70</b>	<b>14.068.288,80</b>	<b>16.014.252,27</b>	<b>15.167.550,00</b>	<b>15.167.550,00</b>	<b>15.167.550,00</b>
<b>SPESE</b>								
Spese correnti	12.177.743,73	11.711.000,81	11.179.158,34	11.076.652,39	12.702.143,89	11.174.736,00	13.174.736,00	13.174.736,00
Spese in c/capitale	1.197.500,08	1.702.034,84	730.374,60	1.421.883,56	1.098.665,09	1.108.000,00	1.308.000,00	1.308.000,00
Spese per partite di giro	2.499.594,56	2.275.206,81	2.165.520,85	2.135.682,45	2.623.003,15	3.098.000,00	3.098.000,00	3.098.000,00
<b>TOTALE SPESE (B)</b>	<b>15.874.838,37</b>	<b>15.688.242,46</b>	<b>14.075.053,79</b>	<b>14.634.218,40</b>	<b>16.423.832,13</b>	<b>15.380.736,00</b>	<b>17.580.736,00</b>	<b>17.580.736,00</b>
AVANZO DI AMM.NE A INIZIO ESERCIZIO	3.030.753,03	2.993.079,42	2.358.772,73	2.452.813,67	1.689.721,88			
CANCELLAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI	206.122,96	471.319,84	364.118,03	-197.162,19	16.044,82			
AVANZO O DISAVANZO FINANZIARIO DI COMP. (A-B)	-243.796,57	-1.105.626,53	-270.077,09	-565.929,60	-409.579,86	-213.186,00	-2.413.186,00	-2.413.186,00
AVANZO DI AMM.NE A FINE ESERCIZIO	2.993.079,42	2.358.772,73	2.452.813,67	1.689.721,88	1.296.186,54			

Note: (\*) Proiezione da bilancio di previsione 2007 deliberato con delibera n. 5 del 28 novembre 2006 ed approvato con nota 15 gennaio 2007 n. 3076

(\*\*) Di tale disponibilità è stata utilizzata la quota di € 213.186,00 per la copertura delle spese dell'anno 2007 mentre risulta vincolata la complessiva somma di € 125.348,92 per la copertura degli oneri per la formazione del personale dipendente.

## GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui attivi e passivi presenta le seguenti risultanze al termine dell'esercizio 2006.

### RESIDUI ATTIVI

Somme rimaste da riscuotere al 31/12/2005	€	1.966.526,36
Variazioni in diminuzione	€	3.087,59
<b>TOTALE</b>	€	1.963.438,77
Riscossioni	€	1.560.049,00
Residui attivi rimasti da riscuotere al 31/12/2006	€	403.389,77

### RESIDUI PASSIVI

Somme rimaste da pagare al 31/12/2005	€	3.592.700,41
Variazioni in diminuzione	€	19.132,11
<b>TOTALE</b>	€	3.573.568,30
<b>PAGAMENTI</b>	€	3.472.387,44
Residui passivi rimasti da pagare al 31/12/2006	€	101.180,86

Le variazioni in diminuzione alla consistenza dei residui attivi e passivi formeranno oggetto di apposita disposizione da approvare contestualmente alla deliberazione concernente il conto consuntivo 2006.



La variazione in diminuzione dei residui attivi, che ammonta a € 3.087,59 è formata come segue:

A) Cancellazione residui attivi:

CAPITOLO	DENOMINAZIONE	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE
1.1.3.3.01	Recuperi e rimborsi diversi	2.459,56
1.4.1.1.01	Ritenute erariali	433,00
1.4.1.1.02	Ritenute previdenziali	0,51
1.4.1.1.03	Ritenute previdenziali (INPDAP)	0,09
1.4.1.1.05	Ritenute per conto terzi	194,43
	<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI DA CANCELLARE</b>	<b>3.087,59</b>