

Come più sopra accennato, il contributo ordinario dell'Istituto è stato accertato per l'importo di Euro 893.540,19 e, a questo, si è aggiunto il contributo concesso dal Ministero dell'Economia e delle Finanze per l'assunzione di personale, effettuata in deroga al divieto posto dalla legge finanziaria per il 2004, per un ammontare complessivo pari ad euro 161.243,19.

Il contributo ordinario, come più volte evidenziato, è nettamente insufficiente alla copertura delle spese fisse ed inderogabili; esso infatti rappresenta solo circa il 7,42% delle sole spese correnti di funzionamento e il 3,76% del totale delle spese, escluse le partite di giro.

Anche il contributo straordinario è stato accertato e riscosso in misura ridotta rispetto al precedente esercizio (euro 4.590.041,44).

CENTRO DI RESP. AMM/VA ATTIVITA' TECNICO SCIENTIFICA	Previsione definitiva	accertamenti	riscossioni	residui
<b>TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO</b>				
<b>7.3100 - Contributi straordinari a carico dello Stato</b>	<b>0,00</b>	<b>110.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>110.000,00</b>
Min. Ambiente - Seminari formativi per redazione Piani Forestali di Indirizzo Territoriale (GH)	0,00	110.000,00	0,00	110.000,00
<b>8.3101 - Contributi straordinari a carico dello Stato</b>	<b>5.024.904,77</b>	<b>115.034,77</b>	<b>0,00</b>	<b>115.034,77</b>
RICA - 2007 (11)	4.909.870,00	0,00	0,00	0,00
Responsabilità sociale: implicaz. e applicaz. imprese settore agroalim. (ES)	115.034,77	115.034,77	0,00	115.034,77
<b>9.3102 - Contributi straordinari a carico dello Stato</b>	<b>204.350,00</b>	<b>204.350,00</b>	<b>0,00</b>	<b>204.350,00</b>
Rapporto al Ministro sullo stato dell'Agricoltura (BZ)	90.000,00	90.000,00	0,00	90.000,00
Valorizzaz. E standardizzaz. Filiera carne "STANDBEEF" (ER)	8.910,00	8.910,00	0,00	8.910,00
AGRIM Agricoltura italiana in movimento (FG)	55.440,00	55.440,00	0,00	55.440,00
Politica fiscale ovvero Banca dati regionale del prelievo pubblico in agricoltura (FZ)	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00
<b>10.3103 - Contributi straordinari a carico dello Stato</b>	<b>1.483.783,36</b>	<b>1.211.858,05</b>	<b>444.324,69</b>	<b>767.533,36</b>
Assistenza tecnica QCS (Oss. pol. strutt) 2007 (32)	300.000,00	300.000,00		300.000,00
Leader plus (41)	399.000,00	297.940,00	297.940,00	0,00
Pon Atas Sviluppo rurale (BM)	317.250,00	146.384,69	146.384,69	0,00
Programma interregionale Sviluppo rurale (DW)	35.000,00	35.000,00	0,00	35.000,00
Imprenditoria giovanile e ricambio generaz. In agricoltura (EO)	62.533,36	62.533,36	0,00	62.533,36
Fondazione sulla cultura contadina (EQ)	300.000,00	300.000,00	0,00	300.000,00
Forme innovative per permanenza dei giovani in agricoltura (EV)	70.000,00	70.000,00	0,00	70.000,00
<b>187.3104 - Contributi straordinari a carico dello Stato</b>	<b>241.880,45</b>	<b>241.880,45</b>	<b>0,00</b>	<b>241.880,45</b>
Osservatorio su "Irrigazione e ambiente" (49)	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00
Monitoraggio sistemi irrigui (DV) P/1202	52.807,97	52.807,97	0,00	52.807,97
Monitoraggio permanente inv. irrigui dell'Italia centro Nord (DT)	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00
Monitoraggio permanente inv. irrigui dell'Italia centro Nord - contrib. Aggiuntivo (DT)	73.072,48	73.072,48	0,00	73.072,48
Analisi impatto Dir. 60/200/CE sul settore irriguo italiano (ET)	61.000,00	61.000,00	0,00	61.000,00
Monitoraggio sistemi irrigui delle regioni centro-settentrionali (FC)	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00

<b>TOTALE TRASFERIM. DA PARTE DELLO STATO</b>	<b>6.954.918,58</b>	<b>1.883.123,27</b>	<b>444.324,69</b>	<b>1.438.798,58</b>
<b>TRASFERIMENTI DALLA COMUNITA' EUROPEA</b>				
<b>56.3101 - Contributi CEE</b>	<b>2.465.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
RICA - 2007 (11)	2.465.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>57.3102 - Contributi CEE</b>	<b>64.161,87</b>	<b>68.586,30</b>	<b>4.424,43</b>	<b>64.161,87</b>
RIPTA (FE)	64.161,87	64.161,87	0,00	64.161,87
ENARPRI	0,00	4.424,43	4.424,43	0,00
<b>58.3103 - Contributi CEE</b>	<b>1.350.750,00</b>	<b>743.147,16</b>	<b>583.225,16</b>	<b>159.922,00</b>
Leader plus (41)	399.000,00	297.940,00	138.018,00	159.922,00
Pon Atas sviluppo rurale (BM)	951.750,00	439.154,07	439.154,07	0,00
Contributo second cost PNA		6.053,09	6.053,09	0,00
<b>59.3105 - Contributi CEE</b>	<b>31.849,00</b>	<b>31.849,00</b>	<b>19.190,40</b>	<b>12.658,60</b>
RAIANET (GE)	31.849,00	31.849,00	19.190,40	12.658,60
<b>188.3104 - Contributi CEE</b>	<b>61.852,00</b>	<b>61.852,00</b>	<b>0,00</b>	<b>61.852,00</b>
Surveillance system for assessing and monit. of desertification (EZ)	61.852,00	61.852,00	0,00	61.852,00
<b>TOTALE TRASFERIMENTI DALLA COMUNITA' EUROPEA</b>	<b>3.973.612,87</b>	<b>905.434,46</b>	<b>606.839,99</b>	<b>298.594,47</b>
<b>TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI</b>				
<b>13.3100 - Contributo dalle Regioni</b>	<b>1.512.532,34</b>	<b>1.492.613,84</b>	<b>199.591,31</b>	<b>1.293.022,53</b>
Valle d'Aosta RURALPI (FD)	45.600,00	45.600,00	17.200,00	28.400,00
Toscana MULTIDIM GO	0,00	5.490,19	0,00	5.490,19
Marche Osservatorio agroalimentare regione Marche (AV)	140.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00
Abruzzo rilevazione aziende Misura A PSR (FI)	27.676,00	27.676,00	0,00	27.676,00
Basilicata POR Feoga 2000/2006 (DO)	90.000,00	90.000,00	0,00	90.000,00
Basilicata Ricognizione demanio armentizio in Basilicata (EN)	29.250,00	29.250,00	0,00	29.250,00
Basilicata (Progetto esecutivo adeguamento legge 64/86 azioni 7, 8, 9 (Riordino sistema agricolo regionale) FU	125.000,00	125.000,00	62.500,00	62.500,00
Basilicata (Progetto esecutivo adeguamento legge 64/86 - integrazione FU)	0,00	45.000,00	0,00	45.000,00
Basilicata Inventario dei fenomeni fransosi in Italia	0,00	11.091,31	11.091,31	0,00
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 supporto adeguamento sistema cont. Reg./La spesa pubbl. per l'agr. (CH)	210.000,00	210.000,00	0,00	210.000,00
Campania Spesa agr. Reg. e patto di stabilità interno in ambito CH	3.500,00	3.500,00	0,00	3.500,00
Campania Pic Leader (CI)	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00
Puglia leader plus (DS)	153.000,00	153.000,00	0,00	153.000,00
Puglia "Programmazione 2007-2013: prospettive e opportunità in Puglia" (FN)	12.000,00	12.000,00	0,00	12.000,00
Puglia "Integrazione Programmazione 2007-2013: prospettive e opportunità in Puglia" (FN)	80.000,00	80.000,00	0,00	80.000,00
Puglia Strategia di intervento per promozione di servizi per lo sviluppo dell'agric. del sistema Puglia	0,00	7.500,00	0,00	7.500,00
Puglia attuazione direttiva protezione suolo finalizzata alla lotta alla desertificazione GL	0,00	31.000,00	0,00	31.000,00
Veneto (AX)	17.600,00	17.600,00	8.800,00	8.800,00
<b>14.3101 - Contributo dalle Regioni</b>	<b>1.632.587,76</b>	<b>1.108.099,88</b>	<b>66.998,83</b>	<b>1.041.101,05</b>
Liguria campione aziende Rica Rea 2006 (CV)	58.514,38	58.514,38	0,00	58.514,38
Valle D'aosta Rica Rea 2006/2007(11/DF)	4.013,60	4.013,60	0,00	4.013,60
Friuli V.G. rilevazioni Rica 2006	92.317,23		0,00	0,00
Friuli V.G. rilevazioni Rea 2006	12.416,80	12.416,80	0,00	12.416,80

Piemonte rilevazione aziende Rica Rea 2006/2007 + Campione satellite (BD)	557.258,10	288.614,85	0,00	288.614,85
Veneto rilevazioni Rica Rea 2006 (11/80)	10.920,80	10.920,80	0,00	10.920,80
Lombardia Rica 2006 (CO)	234.000,00	114.269,72	0,00	114.269,72
Toscana rilev.az.agricole Rica Rea 2006 (78)	87.014,84	87.014,84	0,00	87.014,84
Lazio Rilev.az. Agrarie Rica Rea 2006	140.400,00	140.593,66	66.998,83	73.594,83
Calabria Rica Rea 2005 (BN)	5.848,00	5.848,00	0,00	5.848,00
Calabria Rica Rea 2006 (BN)	113.990,78	0,00	0,00	0,00
Molise rilevazioni Rica 2005	46.551,97	46.551,97	0,00	46.551,97
Molise rilevazioni Rica 2006 CP	0,00	70.000,00	0,00	70.000,00
Campania rilevazioni Rica Rea 2006 (11A/DN)	79.818,89	79.818,89	0,00	79.818,89
Puglia rilevazioni az. Agr. 2006 (BT)	189.522,37	189.522,37	0,00	189.522,37
<b>16.3103 - Contributo dalle Regioni</b>	<b>353.000,00</b>	<b>367.000,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>358.000,00</b>
Toscana (ARSIA) - Raccolta a rete (BL)	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00
Veneto, Puglia, Sardegna - Raccolta a rete (BL)	9.000,00	9.000,00	0,00	9.000,00
Friuli Venezia Giulia e Umbria - Raccolta a rete (BL)	6.000,00	6.000,00	3.000,00	3.000,00
Piemonte, Basilicata, Campania, Sicilia - Raccolta a rete (BL)	0,00	14.000,00	3.000,00	11.000,00
Sicilia - Rinnovamento sistema dei servizi all'agricoltura della Regione Sicilia (FM)	275.000,00	275.000,00	0,00	275.000,00
Piemonte - Rilevazione del fabbisogno di nuovi servizi in agricoltura (FP)	60.000,00	60.000,00	0,00	60.000,00
<b>TOTALE TRASFERIM. DALLE REGIONI</b>	<b>3.498.120,10</b>	<b>2.967.713,72</b>	<b>275.590,14</b>	<b>2.692.123,58</b>
<b>TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI</b>				
<b>19.3100 - Contributi da altri Enti Pubblici</b>	<b>55.000,00</b>	<b>76.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>56.000,00</b>
ARTI - Filiera sul sistema agroalimentare (GC)	50.000,00	50.000,00	15.000,00	35.000,00
IRPET - Analisi delle politiche agricole e rurali	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00
CRA - Riconversione e ristrutturazione della filiera tabacchicola regionale	0,00	21.000,00	0,00	21.000,00
<b>20.3101 - Contributi da altri Enti Pubblici</b>	<b>258.012,00</b>	<b>258.012,00</b>	<b>0,00</b>	<b>258.012,00</b>
Contributo ISTAT Protocollo Rica Rea	258.012,00	258.012,00	0,00	258.012,00
<b>191.3104 - Contributi da altri Enti Pubblici</b>	<b>1.641.680,84</b>	<b>1.644.921,25</b>	<b>44.921,25</b>	<b>1.600.000,00</b>
Assist. Tecnica a enti concessionari in uso irriguo delle risorse idriche (EL)	1.600.000,00	1.600.000,00	0,00	1.600.000,00
Universidad de Castilla La Mancha - PLEIADES	41.680,84	44.921,25	44.921,25	0,00
<b>61.3100 - Contributi da altri Enti o Associazioni</b>	<b>138.651,00</b>	<b>122.651,00</b>	<b>114.328,95</b>	<b>8.322,05</b>
Fed. Reg. Coldiretti Friuli V.G. - Andamento settore agroalimentare in F.V.G. (GD)	8.250,00	8.250,00	0,00	8.250,00
Ass. Agrituristiche Abruzzo Banca dati reg.sull'agriturismo (DQ)	10.000,00	0,00	0,00	0,00
Macaulay Land Use Research Institute - AGRIGRID (FS)	87.401,00	87.401,00	87.328,95	72,05
IEEP (Veneto) - Cross-compliance evaluation - Project 753" (FQ)	27.000,00	27.000,00	27.000,00	0,00
Federaz. Reg. coldiretti (Friuli V.G.) - andamento settore agroalim. Friuli	6.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>63.3102 - Contributi da altri Enti o Associazioni</b>	<b>14.450,00</b>	<b>14.450,00</b>	<b>7.803,00</b>	<b>6.647,00</b>
IEEP - evaluation impacts of cap measures - Project 927" (GA)	14.450,00	14.450,00	7.803,00	6.647,00
<b>64.3103 - Contributi da altri Enti o Associazioni</b>	<b>34.625,00</b>	<b>34.625,00</b>	<b>0,00</b>	<b>34.625,00</b>
CCRU - Defining EU Priorities (FT)	34.625,00	34.625,00	0,00	34.625,00
<b>TOTALE TRASFERIM. DA PARTE DI ALTRI ENTI</b>	<b>2.142.418,84</b>	<b>2.150.659,25</b>	<b>187.053,20</b>	<b>1.963.606,05</b>
<b>ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI</b>				
<b>69.3102 - Altre eventuali entrate</b>	<b>0,00</b>	<b>274,10</b>	<b>274,10</b>	<b>0,00</b>

FAO CARICOM (EG)	0,00	274,10	274,10	0,00
<b>70.3103 - Altre eventuali entrate</b>	<b>200.000,00</b>	<b>240.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>240.000,00</b>
FAO - Analisi e diffusione esperienze partecipate sviluppo rurale e pesca	200.000,00	200.000,00	0,00	200.000,00
Conv. INEA e Comitato naz. per il collegamento tra governo e ONU	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00
<b>TOTALE ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI</b>	<b>200.000,00</b>	<b>240.274,10</b>	<b>274,10</b>	<b>240.000,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI ATTIVITA' TECNICO SCIENTIFICA</b>	<b>16.769.070,39</b>	<b>8.147.204,80</b>	<b>1.514.082,12</b>	<b>6.633.122,68</b>

Come emerge dalla tabella sopra riportata, i contributi concessi sia dalle regioni che da altri enti pubblici e privati risultano accertati ma quasi interamente non riscossi, andando così ad incrementare i residui attivi a fine esercizio, mentre per quanto concerne i contributi provenienti sia dal Bilancio dello Stato per la realizzazione di attività progettuali straordinarie sia da parte dell'Unione Europea, essi risultano per la maggior parte non accertati, per lo più a causa del fatto che il contributo RICA 2007, come già detto, è stato accertato solo nell'esercizio 2008.

#### *1.f. 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"***

UPB1	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	DIFFERENZE
Spese organi dell'ente	310.238,00	252.001,70	58.236,30
Spese per il personale	9.429.520,00	7.856.535,61	1.572.984,39
Acq. beni di consumo e servizi	1.996.410,00	1.772.918,84	223.491,16
Prestazioni istituzionali	1.309.780,00	1.006.261,14	303.518,86
Trasferimenti passivi	3.000,00	2.000,00	1.000,00
Oneri finanziari (interessi passivi)	58.000,00	58.000,00	0,00
Oneri tributari	950.000,00	875.330,87	74.669,13
Poste correttive	130.258,61	784,02	129.474,59
Uscite non classificabili in altre voci	17.500,00	9.674,49	7.825,51
Accantonamento al trattamento di fine rapporto	200.000,00	200.000,00	0,00
Accantonamento a fondi rischi ed oneri	201.800,00	0,00	201.800,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>14.606.506,61</b>	<b>12.033.506,67</b>	<b>2.572.999,94</b>
Acq. beni di uso durevole e opere immobiliari	100.000,00	27.602,88	72.397,12
Acq. Immobilizzazioni tecniche	90.000,00	77.002,88	12.997,12
Concessione crediti ed anticipazioni	15.000,00	13.500,00	1.500,00
Indennità di anzianità	950.000,00	705.508,93	244.491,07
Anticipazioni bancarie	4.500.000,00	0,00	4.500.000,00
Accantonamenti per uscite future	630.000,00	531.990,74	98.009,26
<b>Totale spese in conto capitale</b>	<b>6.285.000,00</b>	<b>1.355.605,43</b>	<b>4.929.394,57</b>

***Centro di responsabilità amministrativa "Attività tecnico-scientifica"***

UPB2	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	DIFFERENZE
Acq. beni di consumo e servizi	1.452.253,00	788.869,41	663.383,59
Prestazioni istituzionali	12.551.549,40	9.240.841,97	3.310.707,43
<b>Total spese correnti</b>	<b>14.003.802,40</b>	<b>10.029.711,38</b>	<b>3.974.091,02</b>
Acq. Immobilizzazioni tecniche	567.497,96	335.881,61	231.616,35
<b>Total spese in conto capitale</b>	<b>567.497,96</b>	<b>335.881,61</b>	<b>231.616,35</b>

Da una analisi delle uscite complessive emerge che le spese correnti rappresentano il 78,92% del totale degli impegni, con un incremento rispetto al precedente esercizio (euro 20.854 mila circa nel 2006 contro 22.063 mila circa nel 2007) determinato principalmente dalla categoria relativa alle prestazioni istituzionali, sia della UPB "Funzionamento" che della UPB "Attività Tecnico-Scientifica", mentre quelle in conto capitale rappresentano solo il 6,05%.

La categoria *Spese per gli organi dell'ente* presenta un impegno lievemente inferiore rispetto alla previsione definitiva (circa 58 mila euro) mentre rispetto al precedente esercizio si registra un incremento degli impegni, determinato principalmente dalle spese per gli uffici di diretta collaborazione.

Le spese per il personale sono inferiori (circa 990 mila euro) rispetto all'esercizio precedente, a causa dall'avvenuta applicazione, nell'esercizio 2006, del CCNL per il quadriennio 2002-2005, siglato dalle parti il 7 aprile 2006.

A parte i trasferimenti passivi e le poste correttive e compensative di entrate correnti, anche le altre categorie di parte corrente risultano incrementate rispetto al precedente esercizio. Gli incrementi più rilevanti sono quelli relativi alle spese per acquisto di beni di consumo e servizi (euro 353 mila circa complessivi fra i due centri di responsabilità), per prestazioni istituzionali (euro 585 mila circa per la UPB 1 ed euro 1.432 mila circa per la UPB 2), per oneri finanziari (euro 47 mila circa), per indennità di anzianità al personale a tempo determinato (euro 80 mila circa).

Gli incrementi nelle spese per prestazioni istituzionali sono legati, per la UPB "Attività Tecnico-Scientifica", alla realizzazione dei progetti di ricerca e per la UPB "Funzionamento", alle necessità connesse alla riorganizzazione e ristrutturazione dell'Istituto, al controllo di gestione nonché a maggiori oneri previdenziali a terzi collaboratori.

Rileva inoltre l'incremento nella categoria degli oneri finanziari, relativo per lo più agli interessi passivi che l'Istituto ha dovuto sostenere a fronte dell'apertura di credito cui ha dovuto far ricorso a causa di mancanza di liquidità di cassa.

A fine 2007 la dotazione di personale a tempo indeterminato dell'INEA è di 107 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 44 unità a cui si aggiunge il Direttore Generale.

Rispetto al 31/12/2006 la situazione del personale di ruolo ha subito una aumento, poiché nel corso dell'esercizio, a fronte della cessazione dal servizio di n. 4 unità di personale (di cui 3 per dimissioni volontarie e 1 decesso), ne sono state assunte in ruolo 14.

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 2007	97	53	
31 dicembre 2007	107	45	

	<i>Personale di ruolo</i>	<i>Personale a tempo determinato</i>	<i>tot.</i>
gennaio	97	53	150
febbraio	96	54	150
marzo	96	53	149
aprile	96	55	151
maggio	96	55	151
giugno	94	55	149
luglio	94	55	149
agosto	94	56	150
settembre	94	57	151
ottobre	94	57	151
novembre	94	57	151
dicembre	107	44	150
<i>media</i>	<b>96</b>	<b>54,25</b>	<b>150,17</b>

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	0
Cter	IV	15
Cter	V	10
Coll.amm.vo	V	11
Cter	VI	2
Coll.amm.vo	VI	0
Op. Tecnico	VI	2
Coll.amm.vo	VII	9
Op.Tecnico	VII	3
Op. amm.vo	VII	2
Op. Tecnico	VIII	1
Aus. Tecnico	VIII	1
Op.amm.vo	VIII	1
Op.amm.vo	IX	1
Aus. amm.vo	IX	1
Dir. Ric	I	7
Dir. Tecn	I	5
I° Ric	II	13
I° Tecn	II	8
Ric.	III	6
Tecn	III	8
Dirigente	II fascia	1
<b>Totale</b>		<b>107</b>

#### 1.g. Analisi dei residui

Si espone di seguito la situazione dei residui attivi e passivi, derivanti da esercizi precedenti e di competenza dell'esercizio 2007.

#### Residui attivi

	<b>Anni precedenti</b>	<b>Esercizio 2007</b>	<b>Totale</b>
Entrate correnti	18.581.164,30	6.633.122,68	25.214.286,98
Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Entrate per partite di giro	796.294,16	414.990,00	1.211.284,16
<b>Totale</b>	<b>19.377.458,46</b>	<b>7.048.112,68</b>	<b>26.425.571,14</b>

#### Residui passivi

	<b>Anni precedenti</b>	<b>Esercizio 2007</b>	<b>Totale</b>
Uscite correnti	8.817.326,46	7.575.150,72	16.392.477,18
Uscite in conto capitale	75.318,92	259.337,52	334.656,44
Uscite per partite di giro	2.605.687,32	889.496,90	3.495.184,44
<b>Totale</b>	<b>11.498.332,70</b>	<b>8.723.985,14</b>	<b>20.222.318,06</b>

La parte preponderante dei residui attivi è collocata nelle entrate correnti (euro 25.214.286,98); all'interno dei residui di parte corrente si registra un notevole decremento rispetto a quelli finali del 2006 (euro 30.118.678,07), determinato principalmente dal fatto che i residui di competenza 2007 (euro 6.633.122,68) sono notevolmente inferiori rispetto a quelli di competenza 2006, quali risultavano alla data del 31/12/2006 (euro 15.908.093,65). Infatti nei residui di competenza 2007 non figura, come nel precedente esercizio, nell'ambito della UPB2, né il contributo per la realizzazione della RICA nazionale 2007, ancora interamente da riscuotere ma accertato, come già detto, solo nei primi mesi del 2008, né i contributi ordinario e straordinario, interamente accertati e riscossi nel 2007.

Rispetto al 2006 si registra inoltre un notevole decremento anche nelle partite di giro, dovuto al fatto che nel 2006 era stato registrato fra le partite di giro, sia in entrata che in uscita, la quota di contributo Rica, sia di parte comunitaria che nazionale, destinato alle Regioni per le rilevazioni contabili (da effettuare nell'esercizio 2007) per il tramite dell'Inea, così come disposto dal Mipaf con lettera prot. n.1408 del 29 novembre 2005.

Fra i residui provenienti dal 2007 sono compresi gli affidamenti per la rilevazione delle aziende agricole regionali relativi all'esercizio contabile 2006 (il costo per le rilevazioni per l'anno contabile 2007, come già detto, sarà sostenute interamente dallo stato italiano e pertanto non vi sarà alcun contributo di provenienza regionale a tale titolo), le cui riscossioni sono subordinate alla conclusione delle attività complessive e della rendicontazione alle diverse regioni affidatarie. Nei residui 2007 figurano inoltre buona parte dei contributi regionali riconosciuti ed accertati nel 2007 per lo svolgimento di attività diverse dalla RICA, quali ad esempio i leader regionali; nell'ambito di tali residui i più consistenti sono quelli provenienti dalle regioni Basilicata, Campania e Calabria. Infine di particolare rilievo all'interno dei residui 2007 è il contributo, di euro 1.600.000,00, concesso dal MiPAAF per le attività di assistenza tecnica e supporto agli enti concessionari nel settore dell'uso irriguo delle risorse idriche.

Anche la parte preponderante dei residui passivi è collocata nelle uscite correnti (euro 16.392.477,18) e, in particolare nella UPB2 (euro 12.649.032,28). Essa è per lo più da riferirsi alle spese per prestazioni istituzionali (euro 11.492.145,58) e in particolare alle spese per le rilevazioni Rica (euro 7.680.300,32).

Tra i residui passivi provenienti da esercizi precedenti non figura più, al capitolo 1.4.1.1.456.3106 *Restituzione di somme anticipate per conto terzi*, l'importo di euro 1.963.580,00 relativo alla restituzione delle somme UE – RICA riscosse dall'Istituto nel 2006 a titolo di saldo contabilità 2004 (euro 731.080,00) e di anticipo contabilità 2006 (euro 1.232.500,00) e non riversate allo Stato nel prescritto termine di trenta giorni; detto importo, infatti, è stato restituito sotto forma di compensazione con il primo acconto del cofinanziamento nazionale RICA 2006, corrisposto all'INEA a novembre 2007, così come autorizzato dal MiPAF con lettera prot. n. 12127 del 14/12/2006.

Nel 2007 non è stato corrisposto all'Istituto alcun rateo UE per la RICA, da riversare allo stato nel termine di 30 giorni, ai sensi del DPR 1708 del 31/12/1965.

*1.h. Situazione di cassa*

La disponibilità di cassa al 31 dicembre 2007, di Euro 1.257.968,64, è data dalla giacenza nel conto infruttifero INEA n. 32831 presso la Tesoreria Provinciale dello Stato di Roma. Essa è determinata come segue:

- <b>Saldo attivo bancario al 31/12/06</b>	<b>2.973.576,93</b>
- Riscossioni dell'esercizio 2007	<u>25.668.927,95</u>
	<b>28.642.504,88</b>
- Pagamenti dell'esercizio 2007	<u>27.384.536,24</u>
- <b>Saldo attivo di cassa al 31/12/07</b>	<b>1.257.968,64</b>

*1.g. Situazione amministrativa*

La situazione amministrativa al 31/12/07 risulta la seguente:

-Saldo attivo per disponibilità liquida	<b>1.257.968,64</b>
Residui attivi	<u>26.425.571,14</u>
	<b>27.683.539,78</b>
- Residui passivi	<u>20.222.318,06</u>
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/07</b>	<b>7.461.221,72</b>

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

Esso, determinato in euro **7.461.221,72**, deve essere iscritto tra le entrate 2008, tenendo presente che in via provvisoria lo stesso è già stato previsto in Euro **15.379.489,61** ed utilizzato per euro **9.159.729,76** e pertanto nel corso dell'esercizio 2008 successivamente all'approvazione del presente consuntivo, dovrà essere effettuata un'apposita variazione di bilancio.

Come già più sopra specificato, l'avanzo di amministrazione è interamente vincolato.

	valore di acquisto	valore all'1/1	migliorie	ammortamento	valore al 31/12
es. 2003	1.269.915,62	1.269.915,62	370.082,64	589.732,81	1.050.265,45
es. 2004	1.269.915,62	1.050.265,45	1.015,00	38.097,47	1.013.182,98
es. 2005	1.269.915,62	1.013.182,98			1.013.182,98
es. 2006	1.269.915,62	1.013.182,98	16.363,80	38.097,47	991.449,31
es. 2007	1.269.915,62	991.449,31	27.602,88	30.571,57	988.480,62

La posta relativa ad *immobilizzazioni in corso ed acconti* (nella quale in passato veniva riportata la differenza fra l'incremento patrimoniale dell'esercizio di riferimento quale risultante dall'inventario e il totale impegnato nel rendiconto finanziario per acquisizione di beni mobili) non presenta più alcun valore, perché si è ritenuto più congruo riportare esclusivamente la consistenza patrimoniale complessiva al 31/12, quale risultante dall'inventario.

- Immobilizzazioni finanziarie - Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

- Crediti verso altri

Tale posta presenta un decremento di Euro 173.518,19 e rappresenta i crediti presso l'Ina per indennità di anzianità del personale a tempo indeterminato.

Essa risulta essere incrementata della quota annuale di adeguamento (euro 531.990,74) e ridotta dell'importo delle indennità liquidate al personale cessato dal servizio nel corso dell'anno (euro 705.508,93).

- Crediti finanziari diversi

Tale posta è rappresentata dai depositi cauzionali.

**2.a.2. Attivo circolante**

In tale voce, sono inseriti le rimanenze, i residui attivi, le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni e le disponibilità liquide.

- Rimanenze

Tale posta presenta un importo di euro 60.000,00, con un incremento di euro 10.000,00 rispetto al precedente esercizio, determinato sulla base di una stima delle rimanenze al 31/12/2007.

- Residui attivi

Questi hanno subito un notevole decremento rispetto all'esercizio 2006 (euro 6.943.110,05), principalmente a causa del fatto che il contributo per la realizzazione della RICA nazionale 2007, ancora interamente da riscuotere, è stato però accertato solo nei primi mesi del 2008.

**- Disponibilità liquide**

La posta presenta un decremento rispetto al precedente esercizio di Euro 1.679.608,29 dovuto a complessive minori riscossioni di contributi.

**2.a.3. Ratei e Risconti attivi**

Fra i ratei attivi risulta iscritta la quota di contributo RICA 2007, che troverà manifestazione monetaria nel 2008 ma che di fatto è di competenza 2007; fra i risconti attivi risulta iscritta la quota parte dei costi dei progetti *PON Assistenza tecnica nel settore delle risorse idriche e PON assistenza tecnica supporto operativo e attività di studio per lo sviluppo rurale* (complessivi euro 1.381.467,31) e Leader plus che vengono rinviati ad esercizi successivi.

*2.b. La situazione che si riscontra in passivo è invece la seguente:*

**2.b.1. Patrimonio netto**

Il patrimonio netto è costituito dall'avanzo economico derivante dagli esercizi precedenti e dal disavanzo economico dell'esercizio 2007.

**2.b.2. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Tale voce rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alle leggi e ai contratti di lavoro vigenti ed è costituito dalle quote di TFR accantonate presso l'INA.

Di come è stata determinata la variazione della posta si è già detto al punto 2.a.1.*Crediti verso altri.*

**2.b.3. Residui passivi**

I residui passivi sono rilevati al loro valore nominale e sono rappresentati da debiti verso terzi per acquisto di beni, prestazioni di servizi e collaborazioni a vario titolo.

**2.b. 4. Ratei e risconti passivi**

Essi sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

In particolare i risconti passivi riguardano contributi per la realizzazione di progetti che hanno già trovato manifestazione monetaria ma che sono di competenza di successivi esercizi.

### **3. Analisi del conto economico e criteri di valutazione utilizzati nella redazione**

#### *3.a. Analisi del conto economico*

Il conto economico dell'esercizio 2007 presenta un disavanzo di Euro 893.141,72 determinato come segue:

- Valore della produzione	18.796.914,58
- Costi della produzione	<u>18.823.691,53</u>
 Differenza passiva cui vanno aggiunti:	 26.776,95
 - proventi e oneri finanziari	 37.407,57
 e aggiunti	
 - proventi e oneri straordinari	 784,02
- imposte dell'esercizio	828.173,18
 - <b>Disavanzo economico</b>	 <b>893.141,72</b>

Il disavanzo economico è dovuto principalmente alla riduzione dei contributi ordinario e straordinario, di cui si è ampiamente detto nella parte della nota relativa alle entrate.

Nel conto economico, i *proventi e corrispettivi per la produzione della prestazione di servizi* sono rappresentati secondo criteri di competenza economica.

#### *3.b. Descrizione delle voci del conto economico*

##### **3.b.1. Valore della produzione**

Nella voce *proventi e corrispettivi per la produzione della prestazione di servizi* sono inserite tutte le entrate correnti depurate degli interessi attivi (euro 3.921,36) e incrementate sia

della quota di contributo RICA 2007 (2.645.502,42), accertata nel 2008 ma già utilizzata, in uscita, nell'esercizio 2007 (spese RICA 2007 effettuate nel 2007), sia della quota del contributo RICA 2006 (euro 2.352.291,65) accertata nel 2006 ma di competenza 2007 in quanto i costi sono stati sostenuti nel 2007.

### **3.b.2.Costi della produzione**

I costi della produzione sono in particolare rappresentati dalle seguenti voci.

- *Costi per materie prime sussidiarie di consumo e di merci*

Raggruppano tutti i costi per l'acquisto di materie di consumo.

- *Costi per servizi*

Comprendono tutti i costi per prestazioni di servizi quali utenze, collaborazioni a qualunque titolo per la realizzazione delle attività progettuali e/o istituzionali, i servizi di natura tecnica e le manutenzioni ordinarie.

Tale posta è stata decurtata dell'importo di euro 1.242.260,55 relativo a costi sostenuti nell'esercizio ma di competenza di esercizi precedenti (spese RICA 2005) nonché di complessivi euro 1.988.451,01 relativi a costi sostenuti nell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi (PON Assistenza tecnica nel settore delle risorse idriche per euro 595.705,52; PON assistenza tecnica supporto operativo e attività di studio per lo sviluppo rurale per euro 306.036,49; Leader plus per euro 1.086.709,00).

- *Costi per godimento beni di terzi*

La voce comprende tutti i costi attinenti la locazione di beni immobili per la ubicazione di uffici sia della sede centrale che delle sedi regionali, noleggio di impianti e macchinari di ufficio e noleggio delle autovetture.

- *Costi per il personale*

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente sia a tempo indeterminato che determinato comprensivo dell'ammontare delle somme destinate al TFR.

- *Ammortamento delle immobilizzazioni materiali*

Tale posta comprende sia l'ammortamento degli immobili di proprietà di cui si è detto in precedenza, sia l'ammortamento di tutti i beni materiali rapportato alla durata utile del cespote e del suo sfruttamento nella fase produttiva. Anche quest'ultimo è calcolato sulla base delle aliquote desunte dalla determinazione del Direttore Generale n. 1409 del 31 dicembre 2007.

- *Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*

tale posta riporta il valore dei beni eliminati.

**- Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**

Tale posta riporta la variazione delle rimanenze rispetto al precedente esercizio, quale risulta, come già detto, a seguito di una stima delle stesse al 31/12/2007.

**- Oneri diversi di gestione**

La voce comprende spese relative a commissioni bancarie nonché l'ICI e le altre imposte (registro, bollo ecc.).

**3.b.3. Proventi e oneri finanziari**

La voce raggruppa essenzialmente interessi di natura bancaria, sia attivi che passivi.

**3.b.4. Proventi e oneri straordinari**

Tale voce comprende la restituzione della quota non utilizzata del contributo concesso dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri a titolo di “Valorizzazione del patrimonio librario”.

**3.b.4. Imposte sul reddito d'esercizio**

La voce contiene le somme relative al pagamento dell'IRES e dell'IRAP.

**4. Indicatori generali di valutazione della gestione finanziaria**

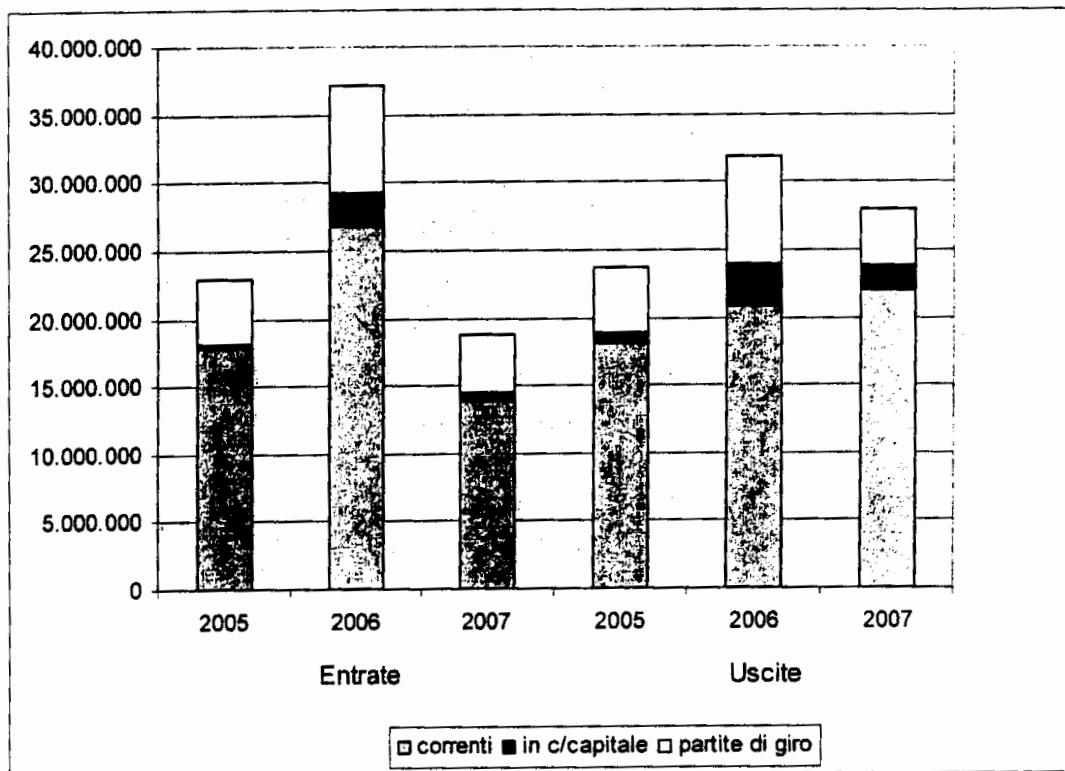
Nel presentare il Rendiconto generale 2007 si evidenziano e commentano alcuni indicatori tipici ricavati dal confronto tra i valori del Rendiconto generale 2007 e quelli dei precedenti esercizi.

Come già rilevato nella Nota integrativa al Rendiconto generale per gli esercizi 2005 e 2006, i vincoli posti dall'art. 1 comma 57 della legge 311/2004 (finanziaria per il 2005) alle previsioni di spesa per il triennio 2005-2007 hanno condizionato l'andamento delle spese.

Inoltre la generalizzata limitazione posta dalla citata legge finanziaria alla possibilità di stanziare spese ha talvolta condizionato anche l'acquisizione di entrate poiché ha costretto l'Istituto a non accettare l'affidamento di progetti per l'impossibilità di ottemperare ai conseguenti impegni.

Di seguito viene rappresentato l'andamento delle entrate e delle uscite nel triennio 2005-2007.

	Entrate			Uscite		
	2005	2006	2007	2005	2006	2007
correnti	17.800.758,50	26.746.695,03	13.802.941,87	18.064.238,95	20.854.012,42	22.063.218,05
in c/capitale	299.962,64	2.496.977,40	720.530,77	801.054,69	3.102.957,95	1.691.487,04
partite di giro	4.844.932,42	7.871.618,18	4.202.345,26	4.844.932,42	7.871.618,18	4.202.345,26
<b>Totale</b>	<b>22.945.653,56</b>	<b>37.115.290,61</b>	<b>18.725.817,90</b>	<b>23.710.226,06</b>	<b>31.828.588,55</b>	<b>27.957.050,35</b>



Vengono di seguito rappresentati alcuni rapporti utili anche per futuri interventi correttivi, ricavati dalle scritture dei bilanci aventi valore unicamente finanziario.