

**EX ISTITUTI DI RICERCA AGRARIA
FLORICOLTURA**

ESERCIZIO 2000

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COMMISSARIO

PAGINA BIANCA

Nell'illustrare il Rendiconto Finanziario dell'Istituto dell'esercizio 2000, con la presente relazione viene rilevato tutto l'andamento della gestione ed i risultati cui si è pervenuti, incominciando con il raffrontare le previsioni degli stanziamenti nelle poste dell'attivo e del passivo, con le modificazioni che sono state apportate dalle variazioni regolarmente deliberate dal Consiglio di Amministrazione ed approvate dal Ministero vigilante:

ENTRATE

Titoli	Previsione iniziale	Variazioni in + o in -	Previsione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Differenza in + o in -
Entrate Correnti (Tit. I-II-III)	1.387.233.000	1.532.843.479	2.920.076.479	2.923.478.232	2.031.968.232	891.510.000	3.401.753
Entrate in conto capitale (Tit. IV-V-VI)	0	9.901.860	9.901.860	9.901.860	9.901.860		0
Entrate per partite di giro (Tit. VII)	245.500.000		245.500.000	247.383.625	247.383.625	0	1.883.625
Totale entrate	1.632.733.000	1.542.745.339	3.175.478.339	3.180.763.717	2.289.253.717	891.510.000	5.285.378
Avanzo di amminist. 2000	1.307.831.899	-7.082.901	1.300.748.998	0	0	0	0
TOTALE	2.940.564.899	1.535.662.438	4.476.227.337				

Dal prospetto delle Entrate si rileva che esse hanno avuto una previsione definitiva pari a L. 4.476.227.337 con una variazione positiva di L. 1.542.745.339 rispetto alle previsioni iniziali di L. 1.632.733.000 a cui va aggiunto un avanzo di amministrazione, comprensivo dei progetti speciali, di L. 1.300.748.998

Entrate correnti: hanno avuto una variazione positiva netta, rispetto alla previsione iniziale, di L. 1.532.843.479 dovuta a L. 1.227.650.000 per contributi ministeriali per progetti finalizzati, nonché per il funzionamento; L. 79.050.000 per contributi della Regione Liguria; L. 225.000.000 per contributi del CNR e di altri enti; L. 1.143.479 per recuperi e rimborsi vari.



Entrate in C/Capitale : Non si sono verificati finanziamenti ministeriali in conto capitale, si è verificato un aumento per L. 9.901.860 come prelevamento dalla polizza assicurativa per un anticipo sul trattamento di fine rapporto di un operaio.

Le partite di giro : non hanno riportato variazioni rispetto alla previsione iniziale di L. 245.500.000 . L'accertamento è risultato superiore di L. 1.883.625 dovuto all'assestamento delle rispettive poste erariali e previdenziali in base ai correlativi incrementi registrati. Le Entrate accertate sono state L. 3.180.763.717 con una differenza rispetto alle previsioni definitive di L. 5.285.378. Detto incremento è dovuto per L. 2.447.225 per maggiori recuperi e per una maggiore entrata per affitto immobili; mentre si è verificato un minor introito di L. 20.000 per vendita prodotti e si sono rilevate maggiori entrate nelle partite di giro per L. 1.883.625.

U S C I T E

Titoli	Previsione iniziale	Variazioni in + o in -	Previsione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenza in + o in -
Spese Correnti (Tit. I)	2.197.793.292	1.349.041.932	3.546.835.224	2.439.148.385	2.082.709.351	356.439.034	-1.107.686.839
Spese in conto capitale (Tit. II)	497.271.607	186.620.506	683.892.113	319.983.342	191.378.312	128.605.030	-363.908.771
Estinzioni mutui e anticipaz. (Tit. III)	0	0	0	0	0	0	0
Partite di giro (Tit. IV)	245.500.000		245.500.000	247.383.625	193.046.126	54.337.499	1.883.625
Totale	2.940.564.899	1.535.662.438	4.476.227.337	3.006.515.352	2.467.133.789	539.381.563	-1.469.711.985

Le spese complessivamente secondo le previsioni definitive sono risultate di L. 4.476.227.337 con una variazione positiva di L. 1.535.662.438 rispetto alle previsioni iniziali, che erano di L. 2.940.564.899. E' da notare che la maggiore previsione definitiva è dovuta all'incremento dell'avanzo di amministrazione dell'Esercizio 1999 e ai contributi avuti in più per la ricerca.

Le spese impegnate sono state di L. 3.006.515.352, con una differenza netta in meno rispetto alle previsioni definitive di L. 1.469.711.985 dovute in prevalenza alle somme non impegnate nei vari progetti speciali (L. 1.405.554.873) e confluite nell'avanzo di amministrazione, come da disposizioni ministeriali.



Ai fini di un'analisi generale economica-funzionale delle spese correnti ci si avvale del seguente prospetto:

Classificazione degli impegni delle spese correnti di competenza secondo l'analisi economico-funzionale
(in migliaia di Lire)

Classificazioni Funzionali Classificaz. Economiche	Amministrazione e servizi generali		Attività ricerca	Attività istituzionale	Servizi speciali	Attività di ricerca straordinaria								Totali per Categoria
	Organi istituzion.	Servizi generali	ordinaria e collaterale	Borse di studio	Certificaz. varietale	Progetto floricoltura	P.O.M.	P.O.P.	Reg. Liguria Prog. Dimos	Progetto biotecnol.	Reg.Toscana Prog fronde	Progetti C.N.R.	Reg. Liguria Prog. 5 b	
Cat. I Organi istituzionali	79.485													79.485
Cat. II Personale in servizio		824.466			5.946	215.854	87.374	28.239	21.007	101	6.093	6.105	10.568	1.205.753
Cat. III Personale quiescenza		6.250												6.250
Cat. IV Acquisto beni e servizi		314.607	100.000		11.168	133.308	44.739	4.203	22.945		1.074	9.638	39.475	681.157
Cat. V Prestazioni istituzionali				76.250										76.250
Cat. VII Oneri finanziari		2.445												2.445
Cat. VIII Oneri tributari		30.898												30.898
Cat. IX Poste correttive														
Cat. X Somme non classific.		472												472
TOTALI	79.485	1.179.138	100.000	76.250	17.114	349.162	132.113	32.442	43.952	101	7.167	15.743	50.043	2.082.710

Dal prospetto si può rilevare:

- le spese per gli organi istituzionali sono il 2,5% delle spese correnti;
- le spese per il funzionamento (organi istituzionali e servizi generali) sono scese al 51% delle spese correnti (in parte confluite nei progetti speciali);
- le spese per attività ordinarie e collaterali sono intorno al 5%
- le spese per il personale (Cat. II - III - V) impegnano quasi il 60 % dell'ammontare delle spese correnti.

GESTIONE RESIDUI

La gestione residui, comprensiva di quelli accumulatisi negli anni precedenti con relative variazioni derivanti da piu' esatti accertamenti e dei residui relativi alla gestione finanziaria dell'esercizio 1999, presenta sinteticamente le seguenti risultanze:

RESIDUI ATTIVI		RESIDUI PASSIVI	
Residui anni precedenti	1.406.129.055	Residui anni precedenti	795.181.568
Minori accertamenti	-5	Minori accertamenti	-2.513.966
Residui attivi rettificati	<u>1.406.129.050</u>	Residui attivi rettificati	<u>792.667.602</u>
Riscossi nel 2000	-545.817.100	Pagati nel 2000	-702.291.012
Rimasti da riscuotere	<u>860.311.950</u>	Rimasti da pagare	<u>90.376.590</u>
Residui dell'esercizio 2000	891.510.000	Residui dell'esercizio 2000	539.381.563
TOTALE RESIDUI ATTIVI	<u>1.751.821.950</u>	TOTALE RESIDUI PASSIVI	<u>629.758.153</u>

Le voci piu' salienti dei residui attivi sono costituite da crediti verso lo Stato e verso altri Enti per residui di contributi relativi a progetti e programmi pluriennali o finanziamenti in C/Capitale.

I residui passivi sono costituiti dal pagamento di alcune parcelle e prestazioni professionali, ancora non perfezionate; dal pagamento dei contributi previdenziali, ancora non comunicati; e da impegni per acquisti di beni di consumo e servizi per i quali si attendono le relative fatture, nonchè, quale quota più consistente degli stessi, dallo stanziamento della somma per i lavori di riparazione dei locali della Sede.



Dimostrazione consistenza fondo cassa al 31/12/2000

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2000 e' stato determinato un avanzo di cassa di L. 355.447.527= con una diminuzione rispetto a quello riportato al 31/12/1999 di L. 334.353.984.

Avanzo di cassa all'1/1/2000	689.801.511	
riscossioni +		
in conto competenza	2.289.253.717	
in conto residui	<u>545.817.100</u>	2.835.070.817
pagamenti -		
in conto competenza	-2.467.133.789	
in conto residui	<u>-702.291.012</u>	<u>-3.169.424.801</u>
Avanzo di cassa al 31/12/2000		355.447.527

L'avanzo di cassa è pari all'importo comunicato dal Tesoriere Cassiere dell'Istituto: Cassa di Risparmio di Genova-Imperia in data 31/12/00; il saldo riportato dalla Banca di Italia risulta in attivo di L. 667.550.401, in quanto non erano state contabilizzate le ultime operazioni passate dalla CARIGE alla Tesoreria il 28/12/98 relative a vari pagamenti relativi al versamento dell'IRAP, Fondo di credito, Addizionale regionale e INPDAP (per L. 12.675.374) e la Banca d'Italia non aveva comunicato al Cassiere l'entrata di L. 299.427.500 quale anticipo del finanziamento sul Progetto finalizzato.

Dimostrazione della situazione finanziaria al 31/12/2000

Totale entrate accertate	3.180.763.717
Totale uscite impegnate	<u>-3.006.515.352</u>
Avanzo finanziario al 31/12/2000	174.248.365

Situazione Amministrativa

Nel prospetto della situazione amministrativa è posto in evidenza il risultato di amministrazione cui è pervenuta la gestione dell'Istituto e che corrisponde ad un avanzo di amministrazione di L. 1.477.511.324 determinato dalla somma algebrica dei valori patrimoniali aventi carattere esclusivamente finanziario, vale a dire riscossioni e pagamenti effettuati e residui attivi e passivi alla fine dell'esercizio.



Dimostrazione dell'avanzo di amministrazione

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2000 l'avanzo di amministrazione è risultato essere di L. 1.477.511.324 come appresso specificato:

	Avanzo cassa al 31/12/2000	355.447.527
Residui attivi +		
anni precedenti	860.311.950	
Esercizio 1998	891.510.000	1.751.821.950
Residui passivi -		
anni precedenti	90.376.590	
Esercizio 1998	539.381.563	-629.758.153
	Avanzo di amministrazione al 31/12/2000	1.477.511.324

Infatti, nel corso dell'anno si sono verificate variazioni in meno nella gestione dei residui attivi e passivi che hanno modificato diconseguenza l'avanzo di amministrazione al 31/12/1999.

Dimostrazione

Avanzo di amministrazione al 31.12.1999		1.300.748.998
minori accertamenti residui passivi +	2.513.966	
minori accertamenti residui attivi -	-5	
maggiori accertamenti residui attivi	0	
maggiori accertamenti residui passivi	0	2.513.961
Avanzo di amministrazione al 31/12/1999 rettificato		1.303.262.959
Avanzo finanziario di competenza 2000		174.248.365
Avanzo di amministrazione al 31/12/2000		1.477.511.324



Ma in effetti il reale avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2000 ha registrato una consistenza alquanto inferiore alla suddetta cifra, in quanto, in esecuzione della circolare MAF n.60 del 13.10.90, in esso è stata fatta confluire anche la minore spesa degli stanziamenti dei progetti e dei programmi pluriennali, che vincolata per ogni singolo programma o progetto, verrà a ricostituire le relative singole poste nella competenza dell'esercizio 2001.

Strutturalmente l'avanzo di amministrazione conseguito nell'esercizio 2000, secondo la natura dei finanziamenti, sia ordinaria che straordinaria, e per i vari progetti o programmi pluriennali ancora vigenti per l'esercizio 2001, si compone di:

1) Regione Liguria Programma 5 b)	1.545.252
2) Certificazione nuove varietà vegetali	96.308.499
3) Progetto P.O.P.	136.336.101
4) Regione Liguria "Lotta integrata"	4.190.618
5) Tecnologie avanzate U.O. Propagazio	
6) Programma fronde Regione Toscana	6.946.189
7) Progetto finalizzato Floricoltura	669.154.519
8) Progetto C.N.R.	29.956.247
9) Progetto P.O.M.	109.798.877
10) Interventi immobiliari	305.068.571
11) Borse di studio	46.250.000
	<u>1.405.554.873</u>

Pertanto il suddetto avanzo di amministrazione, contabilmente risultante per la somma di L. 1.477.511.324 decurtato dal totale delle suddette somme dei progetti pluriennali, ammontanti alla somma di L. 1.405.554.873 viene a determinare il reale avanzo di amministrazione che è risultato in effetti di L. 71.956.451

Rendiconto patrimoniale

In esso sono poste in evidenza le variazioni che la consistenza patrimoniale ha registrato nel corso dell'anno 2000 e quindi i valori finali di tutti gli elementi che compongono il patrimonio.

Il rendiconto patrimoniale si compone di due parti :

- 1) situazione patrimoniale
- 2) conto economico



Situazione patrimoniale

La gestione patrimoniale dell'esercizio 2000 ha portato ai seguenti risultati con una consistenza netta al 31/12/2000 di L.

	Consistenza al 01/01/00	Variazioni		Consistenza al 31/12/98
		in più	in meno	
Attività	11.747.178.158	1.169.130.839	-650.054.553	12.266.254.444
Passività	1.631.619.530	52.065.797	-181.312.706	1.502.372.621
Netto	10.115.558.628	1.389.125.407	740.802.212	10.763.881.823

Il patrimonio netto ha registrato una variazione di Lire : 648.323.195 dovuta alle variazioni delle attività patrimoniali permanenti e finanziarie. L'avanzo economico di L. 648.323.195 trova riscontro nelle seguenti risultanze :

Entrate correnti accertate	2.923.478.232	Uscite correnti impegnate	2.439.148.385
Variazioni patrimoniali straordinarie		Ammortamenti e deperimenti	15.498.762
Sopravvenienze attive		Svalutazione e deprezzamenti	
acquisizioni patrimoniali	490.516.947	eliminazione beni da ammortizzare	14.255.676
passaggio di categoria	0	Fondo indennità di anzianità	31.476.104
Polizza T.F.R. operai	41.377.964	Prelevamento polizza assicurativa TFR	9.901.860
Insussistenze passive		Variazioni patrimoniali straordinarie	
minori residui passivi	2.513.966	Eccedenza degli impegni sugli accertamenti in C/Capitale	310.081.482
minori ammortamenti	10.798.360	Minori residui attivi	5
variazione neg. fondo T.F.R.		Errato doppio carico bene	0
Totale Generale	3.468.685.469	Totale Generale	2.820.362.274



Disavanzo economico

Totale a pareggio

3.468.685.469

Avanzo economico

Totale a pareggio

648.323.195

3.468.685.469

L'importo dell'Eccedenza degli impegni sugli accertamenti in C/C Capitale è stato di L. 310.081.482 determinato dalle spese in C/Capitale Tit II Cat.11 e 12 pari a L. 298.745.102 (29.580.000+269.165.102) a cui aggiungere L. 21.238.240 cioè la quota per il pagamento del T.F.R. per gli O.T.D. e O.T.I., non essendosi verificati accertamenti in C/Capitale nel Titolo 5 e L. 9.901.860 dalla polizza per il T.F.R..

Nell'esercizio 2000 le immobilizzazioni tecniche e i terreni dell'Istituto hanno subito una variazione a seguito di acquisti di attrezzature e libri, nonché per il riordino della consistenza di piante. Alla fine dell'anno, come si evince analiticamente dai relativi prospetti allegati al consuntivo, viene sinteticamente descritta la consistenza dei beni immobili e mobili dell'Istituto:

Categorie	Valore al 31.12.99	Carico effettivo	Scarico effettivo	Valore al 31.12.00
1	345.822.289	77.319.200	122.070	423.019.419
2	390.202.732	41.167.007	80.000	431.289.739
3	620.501.078	145.715.630	0	766.216.708
4	5.661.410.384	399.714.952	63.802.797	5.997.322.539
5	11.094.000	0	11.094.000	0
6	230.699.842	118.143.191	230.699.842	118.143.191
7	1.794.902.520	0	0	1.794.902.520
	9.054.632.845	782.059.980	305.798.709	9.530.894.116

A proposito della revisione delle scritture inventariali si fa presente che nella cat.IV sono state realizzazte due sottocategorie A) attrezzature aziendali e B) fabbricati ed impianti; inoltre è stata realizzata la 6 categoria per gli automezzi.

Analizzando le varie categorie si ha:

1 categoria - "Beni mobili" corrisponde alla precedente I° categoria, vi sono stati acquisti in conto competenze per L. 15.801.000= e in conto residui per L. 61.518.200= (per un totale di L. 77.319.200=); e si è scaricato per sostituzione un frigorifero per un valore attuale di L. 122.070=.

2 categoria - "Libri e pubblicazioni" corrisponde alla precedente II° categoria, vi sono stati acquisti in conto competenze per L. 37.447.984= e in conto residui per L. 3.719.023= (per un totale di L. 41.167.007=); e si è scaricato una rivista per recupero pagamento in quanto non più pubblicata per un valore attuale di L. 80.000=.

3 categoria - "Materiale scientifico" corrisponde alla precedente III° categoria, vi sono stati acquisti in conto competenze per L. 9.338.420= e in conto residui per L. 136.377.210= (per un totale di L. 145.715.630=); e con nessuno scarico.

4 categoria - "Beni assegnati per fondi rustici" questa nuova categoria comprende tutti i beni della ex IV° categoria (attrezzature aziendali) e la ex VI° categoria (fabbricati ed impianti). Pertanto ai L. 5.661.410.384= dei fabbricati sono stati aggiunti L. 230.699.842= delle attrezzature aziendali inoltre vi sono stati acquisti in conto competenze per L. 54.896.000= e in conto residui per L. 114.119.110= (per un totale di L. 169.015.110=) e si è scaricato alcune attrezzature per L. 2.959.606=, inoltre sono state passate alla categoria 6 tutte le auto e motocarri per L. 60.843.191=.

6 categoria - "Automezzi, veicoli, natanti" risulta costituita dalle auto e motocarri già in dotazione per L. 60.843.191= vi sono stati acquisti in conto competenze per L. 57.300.000=.

7 categoria - "Altri beni non classificabili" corrisponde alla precedente VII° categoria, sono stati mantenuti i terreni di proprietà dell'Istituto, nel 2000 non si sono verificate variazioni.

Sono state inoltre regolarmente determinate, secondo quanto dettato dalla circolare n.16 del 29 gennaio 1990 del Ministero dell'Agricoltura e Foreste, le quote di ammortamento dei beni mobili e immobili per un totale di L. 247.587.739, le quali hanno subito un incremento rispetto all'anno precedente di L. 4.700.402.

Il Commissario
(Bambi Moreno)



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI

PAGINA BIANCA

N. 180 – RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO ANNO 2000

In Sanremo, nel giorno 22 febbraio '01 i sottoscritti Revisori dei Conti Dott. Mario de Angelis, presidente e Dott. Egidio Sardo, componente, esprimono il proprio motivato parere in ordine all'approvazione del conto consuntivo della gestione finanziaria e patrimoniale 2000 dell'Istituto Sperimentale per la Floricoltura.

Si precisa al riguardo che sono stati visionati con il predetto elaborato anche i vari prospetti che illustrano taluni aspetti di cui si riferisce in seguito.

In particolare il Collegio ha in via preliminare accertato la concordanza delle somme indicate sui vari documenti con i dati riassuntivi delle scritture contabili in uso da parte dell'Istituto, e ciò in termini di competenza e di cassa, nonché dei residui pregressi ed ha proceduto, inoltre, con il metodo del campionamento alla verifica di singole operazioni contabili effettuate nel decorso esercizio finanziario.

Si è presa visione, altresì, della relazione commissariale n.23 del 27.01.2001 al conto consuntivo all'esame che, riassumendo gli essenziali dati contabili, espone in maniera esauriente le risultanze della gestione dell'Istituto.

Ciò premesso, si da conferma di quanto risulta sul piano computistico delle seguenti cifre contabili, rinviando, per una più analitica illustrazione dei dati gestionali, alla predetta relazione commissariale.

ENTRATE

Previsione definitiva (comprensiva dell'avanzo di amministrazione 1999)	L.4.476.227.337
Accertamenti	L.3.180.763.717

USCITE

Previsione definitiva	L.4.476.227.337
Impegni .	L.3.006.515.352



SITUAZIONE DEI RESIDUI AL 31.12.2000

Attivi all'01.01.2000		L. 1.406.129.055
Riaccertamenti	--	L. 5

		L. 1.406.129.050
Riscossi nel 2000	--	L. 545.817.100

Rimasti da riscuotere al 31.12.2000		L. 860.311.950
Residui dell'esercizio 2000	+	L. 891.510.000

Totale residui attivi		L. 1.751.821.950
Passivi all'01.01.2000		L. 795.181.568
Riaccertamenti	--	L. 2.513.966

		L. 792.667.602
pagati nel 2000	--	L. 702.291.012

rimasti da pagare		L. 900.376.590
residui dell'esercizio 2000	+	L. 539.381.563

Totale residui passivi		L. 629.758.153

SITUAZIONE DI CASSA

avanzo all'01.01.2000		+	L. 689.801.511
- riscossioni in c/c	L. 2.289.253.717		
- riscossioni in c/r	L. 545.817.100		

		+	L. 2.835.070.817
- pagamenti in c/c	L. 2.467.133.789		
- pagamenti in c/r	L. 702.291.012		
		--	L. 3.169.424.801

Avanzo di cassa al 31.12.2000			L. 355.447.527

Il citato avanzo di cassa, risultante dalle scritture contabili tenute dall'Istituto, corrisponde al dato riassuntivo evidenziato nell'estratto conto predisposto al 31.12.2000 dalla Cassa di Risparmio di Genova e Imperia.

B M