

ISTITUTO SPERIMENTALE PER LO STUDIO E LA DIFESA DEL SUOLO

BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 1994

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

RELAZIONE ILLUSTRATIVA SUL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO
1994

Il conto consuntivo per l'esercizio finanziario 1994 dell'Istituto Sperimentale per lo Studio e la Difesa del Suolo di Firenze è stato compilato in armonia alle disposizioni in vigore per gli Enti Pubblici di cui alla Legge 70/1975, contenute nel D.P.R. 18 dicembre 1979, 696.

Il documento dà la dimostrazione dei risultati dell'attività economico-finanziaria svolta nell'esercizio, posta a raffronto con le previsioni autorizzate, ed evidenzia le variazioni e trasformazioni che il patrimonio ha subito nello stesso periodo per effetto di tale gestione.

Esso, pertanto, è formato:

- 1) dal rendiconto finanziario, che riassume le entrate accertate e scadute, le spese impegnate, liquidate e ordinate, le riscossioni e i pagamenti eseguiti nell'esercizio, distintamente per titoli, categorie e capitoli, ripartitamente per competenze e residui. Risulta perciò diviso in tre parti:
 - a) gestione di competenza;
 - b) gestione dei residui;
 - c) gestione di cassa.
- 2) dal rendiconto patrimoniale che si compone:
 - a) della situazione patrimoniale che dà la consistenza del patrimonio dell'Istituto all'inizio dell'esercizio, le variazioni intervenute nel corso del medesimo e la consistenza alla fine di esso;
 - b) del conto economico che riassume i risultati economici dell'esercizio.

RENDICONTO FINANZIARIO

Gestione di competenza

Le previsioni iniziali delle entrate risultano costituite essenzialmente dal contributo di L. 976.195.000 (cap. 2 03 01 0) assegnato all'Istituto, in via provvisoria, per l'esercizio 1994 dal Ministero delle Risorse Agricole, Alimentari e Forestali - Gestione della Produzione Agricola, Ufficio IV Ricerca e Sperimentazione - riguardante il finanziamento dell'attività ordinaria.

Le previsioni iniziali tengono anche conto delle entrate derivanti:

- 1) dalla vendita di prodotti dei centri sperimentali di Fagna e Vicarello per L. 30.000.000 e dell'Azienda S.Pastore in Rieti per L. 375.000.000;
- 2) dalla vendita di pubblicazioni editate dall'Ente per L. 500.000;
- 3) da proventi patrimoniali per L. 16.100.000;
- 4) da poste correttive e compensative di spese correnti per L. 3.800.000;
- 5) da introiti non classificabili in altre voci per L. 1.200.000;
- 6) da alienazione bestiame dell'Azienda S.Pastore per L. 30.000.000.

Nel corso dell'esercizio sono state proposte variazioni, regolarmente approvate, per i seguenti motivi:

- 1) per l'assegnazione di contributi da parte del Ministero delle Risorse Agricole, Alimentari e Forestali per:
 - saldo del contributo per il funzionamento e la ricerca ordinaria per approvazione del programma di attività dell'esercizio finanziario 1994 (cap. 2 03 01 0) - L. 80.438.000

- I° acconto contributo di funzionamento di L. 488.097.500 erogato con provvedimento n. 31/1574/94 del 4/2/94 comunicato con nota n. 40553 in data 14/2/94;
 - saldo contributo di L. 568.535.500 erogato con D.M. 326/7240/94 in data 24/6/94 e comunicato con nota n. 42691 del 4/7/94;
 - contributo per il conferimento di cinque borse di studio, per giovani laureati e diplomati della durata di due anni per il completamento della loro formazione scientifica - D.M. 574/7241/93 del 22/11/1993 L. 174.000.000 (cap. 2 03 02 0);
 - contributo per il secondo anno del progetto biennale per la realizzazione di un modello di cartografia pedologica - D.M. 51479 del 24.03.94 L. 189.525.000 (cap. 2 03 02 7);
 - contributo per il conferimento di sei borse di studio biennali per il completamento della formazione scientifica di giovani laureati e diplomati - D.M. 630/7241/91 del 24 novembre 1994 L. 210.000.000 (cap. 2 03 02 0);
 - contributo straordinario ad integrazione del funzionamento e dell'attività di ricerca dell'esercizio 1994 relativo all'acquisto di attrezzature tecnico-scientifiche - D.M. 623/1574/94 del 24 novembre 1994 L. 40.000.000 (cap. 5 15 01 0);
- 2) per l'assegnazione di un contributo da parte della Regione Basilicata per la collaborazione scientifica nella redazione di una carta pedologica in Agro di Senise L. 17.500.000 (cap. 2 04 01 P);
- 3) per le nuove o maggiori previsioni sui capitoli:
- 3 07 01 0 "Ricavi della vendita di prodotti" variato da L. 30.000.000 a L. 33.000.000 per maggiori vendite di prodotti del centro sperimentale di Fagna;

- 3 07 03 0 "Proventi derivanti dalla prestazione di servizi" aggiornato a L. 17.850.000 quale compenso per la prestazione di servizio a favore dell'ENEA in attuazione dell'incarico per il supporto scientifico all'effettuazione di analisi e messa a disposizione dei laboratori;
- 3 08 01 1 "Affitto immobili Azienda San Pastore" incrementato di L. 2.000.000 per aggiornamento dei canoni di locazione dei terreni e dei fabbricati della Sezione di Rieti;
- 3 09 01 0 "Recuperi e rimborsi diversi" e 3 09 01 1 "Recuperi e rimborsi diversi Azienda S. Pastore" variati da L. 1.300.000 a L. 2.400.000, il primo per recupero contributi previdenziali relativi al personale dipendente e da L. 2.000.000 a L. 9.336.000 il secondo per somme rimborsate dall'ENPAIA relative ad infortuni di un impiegato agricolo;
- 3 09 01 L "Recuperi e rimborsi diversi programma P.A.N.D.A. sensibilità aree" il cui stanziamento è stato aggiornato a L. 850.000 per recupero oneri previdenziali a seguito ripristino sgravi oneri sociali relativi ai mesi di ottobre, novembre e dicembre 1993 per il personale a tempo determinato della Sezione di Catanzaro e 3 09 01 M "Recuperi e rimborsi diversi programma P.A.N.D.A. reflui zootecnici e biomasse" aggiornato a 960.000 per recupero oneri assistenziali a seguito della cessazione dal servizio di una unità a tempo determinato;
- 3 09 02 0 "Indennizzi di assicurazione" la cui disponibilità è stata aggiornata a L. 1.715.000 per il risarcimento, da parte di Compagnie di assicurazioni, del danno subito da due automezzi dell'Ente;

- 4 12 04 0 "Alienazione automezzi" incrementato di L. 4.100.000 per la cessione in permuta di una Jeep VIASA J3 e di una FIAT PANDA D in dotazione alla Sezione di Rieti;
 - 4 12 05 1 "Alienazione bestiame Azienda S. Pastore" aggiornato a L. 38.000.000 per presunte maggiori vendite di bestiame dalla Sezione di Rieti;
 - 4 14 02 0 "Prelevamento dal fondo trattamento fine rapporto per liquidazione indennità di anzianità" la cui disponibilità è stata incrementata di L. 31.484.678 per la corresponsione dell'indennità di fine rapporto ad un operaio della Sede che ha lasciato il servizio per raggiunti limiti di età ed al personale operaio a tempo determinato della Sezione di Rieti;
 - 4 14 04 0 "Riscossione crediti diversi" aggiornato a L. 105.000 per recupero somme abbonamento riviste straniere;
 - 4 14 05 0 "Estinzione del conto vincolato relativo al deposito liquidazione indennità di anzianità" il cui stanziamento è stato incrementato di L. 191.395.783 per il ripristino dell'allineamento dei conti di Banca e Tesoreria che presenta una maggiore disponibilità pari al predetto importo, corrispondente al fondo "Trattamento fine rapporto" trasferito alla Tesoreria Unica in applicazione delle disposizioni dell'Organo Vigilante di cui alla circolare n. 61 del 13 ottobre 1990;
- 4) per la riduzione dello stanziamento nei seguenti capitoli:
- 3 07 01 1 "Ricavi dalla vendita di prodotti Azienda S. Pastore" da L. 375.000.000 a L. 357.400.000 per una minore raccolta di prodotti agricoli per il cattivo andamento stagionale;

- 3 08 03 0 "Interessi attivi su depositi e conti correnti" da L. 1.000.000 a L. 500.000 per presunti minori interessi sui depositi presso la Tesoreria provinciale di Firenze.

Altre variazioni sono state apportate alla categoria XXII "Partite di giro". Esse sono in correlazione alle maggiori spese previste per lo stesso scopo.

Viene evidenziato che le entrate correnti del titolo 2 hanno avuto una variazione positiva di L. 8.910.000 rispetto alle previsioni definitive che consegue da un contributo assegnato dal Ministero Vigilante nell'ultimo scorcio dell'esercizio 1994. Tale contributo, non previsto in bilancio e riscosso il 28 dicembre 1994, è stato concesso con D.M. 627/7240/94 del 24 novembre 1994 per lo svolgimento del programma finalizzato di ricerca "Foraggicoltura prativa" 4° e 5° anno di attività.

Nella parte II del bilancio finanziario di competenza - uscite - gli stanziamenti iniziali sono stati contenuti nei limiti indicati dal Ministero delle Risorse Agricole, Alimentari e Forestali - Div. VIII - Enti Pubblici con lettera n. 129989 del 29 ottobre 1992, circolare n. 59 con le previsioni, perciò, improntate al contenimento della spesa nel quadro delle concrete disponibilità, e con l'ammontare del contributo ministeriale di funzionamento rispondente a quello reso noto dalla Direzione della Produzione Agricola - Ufficio IV Ricerca e Sperimentazione con nota n. 40504 dell' 8 ottobre 1993.

Nel corso dell'esercizio si è proceduto a variazioni negli stanziamenti di alcuni capitoli di spesa. Quelle aumentative sono state operate, oltre che con le maggiori entrate verificatesi, con storni dal fondo di riserva, con riduzioni di altri stanziamenti e

con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione degli esercizi precedenti.

Il bilancio di previsione, per effetto di tali variazioni, a chiusura dell'esercizio assomma entrate per L. 3.013.404.461 ed uscite per L. 4.517.853.319 con un disavanzo quindi, di L. 1.504.448.858 che trova copertura nell'avanzo di amministrazione di L. 1.707.647.247 accertato per l'esercizio finanziario 1993 il quale già comprende l'accantonamento del T.F.R. per L. 203.198.389 (tale importo è dato dalla somma di L. 191.395.783 trasferito in Tesoreria, dalla quota presunta da accantonare per l'anno 1994 di L. 5.000.000 e dalle indennità presunte di L. 2.000.000 per il personale operaio a tempo determinato).

Sia il bilancio di previsione che le successive variazioni sono stati regolarmente approvati, come si evince dall'allegato n°5 al consuntivo (copie Bilancio previsione e variazioni al bilancio complete lettere approvazione Ministero delle Risorse Agricole, Alimentari e Forestali).

Per la maggior parte le previsioni e le successive variazioni non si sono discostate di molto dagli accertamenti e impegni, per cui le economie realizzate sono di modesto ammontare eccetto che per i capitoli delle entrate "Ricavi dalla vendita di prodotti dell'Azienda S. Pastore" per un inferiore raccolta di prodotti rispetto alle previsioni ed i capitoli delle uscite:

"Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente" per gli sgravi contributivi ancora concessi per le zone montane e svantaggiate;

"Spese per acqua, gas, energia elettrica", "Spese postali, telegrafiche, telefoniche, spedizioni, svincoli, ecc.", "Spese per l'acquisto di materiale di consumo economato" per la destinazione,

allo stanziamento degli stessi, di somme relative alle spese generali del progetto P.A.N.D.A. e studio modelli cartografia pedologica;

"Spese per esercizio, manutenzione, riparazione e noleggio di automezzi, macchine agricole, ecc." e "Manutenzione e riparazione mobili, macchine d'ufficio, attrezzatura tecnica, calcolatori elettronici in quanto non è stato dato corso alle previste riparazioni di una seminatrice dell'area sperimentale di Vicarello e di attrezzature scientifiche;

"Acquisto mobili, arredi, macchine d'ufficio , ecc. per economie realizzate nell'acquisto dell'impianto telefonico e prodotti di peritelefonica per la sede dell'Ente.

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

La situazione delle varie gestioni speciali, invece, viene descritta nell'ultima parte della presente relazione. Inoltre l'allegato 4 al consuntivo pone a confronto per ciascun progetto di ricerca finalizzata, gli stanziamenti iniziali con gli impegni assunti per la realizzazione dei lavori. In esecuzione delle direttive fornite dal Ministero delle Risorse Agricole, Alimentari e Forestali - Div. VIII Enti Pubblici -, con circolare n. 60, in data 13 ottobre 1990, gli stanziamenti di tali gestioni che alla chiusura dell'esercizio finanziario sono risultati non impegnati, vengono considerati economia per cui confluiscono nell'avanzo di amministrazione. Vengono reiscritti poi ai corrispondenti capitoli della competenza dell'esercizio 1995.

Nella parte della presente relazione che dà la dimostrazione dell'avanzo di amministrazione viene evidenziata la ripartizione del

predetto avanzo distintamente per gestione ordinaria e per i singoli programmi o progetti.

Le risultanze della gestione di competenza si riassumono come segue:

ENTRATE

	PREVISTE	ACCERTATE	RISCOSSE
TITOLO II -Entrate derivanti da trasferimenti correnti	1.648.008.000	1.656.918.000	1.314.400.500
TITOLO III -Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	442.811.000	401.809.292	253.027.443
TITOLO IV -Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti	265.085.461	262.879.365	260.860.023
TITOLO V -Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	40.000.000	40.000.000	40.000.000
TITOLO VII -Entrate per partite di giro	617.500.000	405.355.777	337.345.043
TOTALI	3.013.404.461 2.766.962.434	2.766.962.434	2.205.633.009 =====
Minori entrate accertate	246.442.027 =====	2.205.633.009	
RESIDUI ATTIVI		561.329.425 =====	

USCITE

	PREVISTE	IMPEGNATE	PAGATE
TITOLO I- Spese correnti	3.060.891.007	2.197.099.408	1.568.304.104
TITOLO II -Spese in conto capitale	839.462.312	345.801.775	214.091.371
TITOLO IV -Spese per partite di giro	617.500.000	405.355.777	305.827.248

TOTALI	4.517.853.319	2.948.256.960	2.088.222.723
	2.948.256.960		=====

ECONOMIE	1.569.596.359		
	=====		
		2.088.222.723	-----
RESIDUI PASSIVI		860.034.237	=====

Con un diavanzo di competenza di L. 181.294.526 come dal seguente calcolo:

- totale entrate accertate	L. 2.766.962.434
- " uscite impegnate	L. 2.948.256.960

- diavanzo di competenza	L. 181.294.526
	=====

La massa dei residui passivi della gestione di competenza in L. 860.034.237 si riferisce in buona parte alla gestione dei progetti e programmi di ricerca finalizzati con scadenza oltre l'esercizio 1994 per la parte non impegnata ed a borse di studio conferite a giovani laureati.

La rimanente parte riguarda principalmente la corresponsione dell'indennità ed il rimborso delle spese di trasporto per missioni effettuate in territorio nazionale dal personale dell'Ente, il versamento di oneri previdenziali ed assistenziali e dei contributi agricoli unificati relativi al personale impiegatizio ed operaio dipendente, il consumo di energia elettrica, gas ed acqua potabile, le spese telefoniche e postali, la stampa di estratti di pubblicazioni scientifiche, l'acquisto di materiali di carattere tecnico per prove sperimentali da effettuarsi in campo e nei laboratori, l'esercizio e la manutenzione di automezzi, il noleggio di macchine agricole, la riparazione di attrezzature scientifiche,

la manutenzione degli immobili e dei relativi impianti fissi e l'acquisto di immobilizzazioni tecniche.

Gestione dei residui

Nella gestione dei residui dei periodi precedenti si sono verificate variazioni per cui l'avanzo di amministrazione, già determinato al 31 dicembre 1993 in sede di consuntivo in L. 1.707.647.247 è aumentato a L. 1.798.266.038, come dalla seguente dimostrazione:

- avanzo di amministrazione accertato con consuntivo 1993		L. 1.707.647.247
- variazioni aumentative rilevate nel corso dell'esercizio		
per maggiori residui attivi	L. 7.444	
per minori residui passivi	L. 104.621.012	

	+L. 104.628.456	
- variazioni diminutive rilevate nel corso dell'esercizio:		
per minori res. attivi	L. 13.649.297	
per maggiori res. passivi	L. 1.449.933	
	- L. 15.099.230	+L. 89.529.226

- avanzo di amministrazione rettificato al 31.12.1994	L. 1.797.176.473	=====

Per quanto sopra l'avanzo di amministrazione, alla chiusura dell'esercizio 1994 risulta essere così distinto:

- disavanzo di competenza	- L. 181.294.526
- avanzo della gestione dei precedenti periodi	L. 1.797.176.473

- avanzo di amministrazione al 31.12.1994	L. 1.615.881.947
	=====

Per la dimostrazione del precedente avanzo vedasi anche la situazione amministrativa che costituisce l'allegato 1 al consuntivo.

A riguardo della sua entità va precisato che al termine dell'esercizio sono confluiti in esso gli stanziamenti non impegnati afferenti ai progetti straordinari pluriennali di ricerca. Tali economie vengono reiscritte ai corrispondenti capitoli della competenza del bilancio di previsione 1995. La consistenza effettiva dell'avanzo di amministrazione, pertanto, ammonta a L. 387.918.976 e comprende, inoltre, la somma vincolata per il Trattamento di Fine Rapporto degli impiegati ed operai dell'Ente ed il contributo assegnato dal Ministero Vigilante nell'ultimo scorcio dell'esercizio.

L'avanzo risulta, pertanto, ripartito come segue:

- | | |
|--|-------------------------|
| - gestione ordinaria | L. 387.918.976 |
| di cui: | |
| - per economie sugli stanziamenti di competenza e per riduzioni operate nei residui degli anni precedenti | L. 105.477.107 |
| - per contributo erogato dal Ministero delle Risorse Agricole, Alimentari e Forestali con decreto 627/7240/94 del 24 novembre 1994 per lo svolgimento del programma finalizzato di ricerca "Foraggicoltura Prativa", 4° e 5° anno di attività riscosso il 28 dicembre 1994 | L. 8.910.000 |
| - per il fondo vincolato "Trattamento Fine Rapporto relativo al personale dipendente dall'Ente | L. 273.531.869
===== |
| - convenzione con la Regione Basilicata contrassegnata con la lettera P | L. 6.154.980 |
| - progetto per la realizzazione di un modello di cartografia pedologica a supporto del piano nazionale sui servizi di sviluppo agricolo contrassegnato con il numero 7 | L. 99.938.505 |
| - progetto per la ristrutturazione della Sede della Sezione Operativa di Catanzaro L. 183/87 Reg.CEE 2052/88 contrassegnato con la lettera C | L. 87.704.480 |