

ISTITUTO SPERIMENTALE PER LA FLORICOLTURA

BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 1993

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

RELAZIONE DEL PRESIDENTE N. 86
DEL 31 GENNAIO 1994
AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 1993

Nell'illustrare il Rendiconto Finanziario dell'Istituto dell'esercizio 1993, con la presente relazione viene rilevato tutto l'andamento della gestione ed i risultati cui e' pervenuto 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)	1.535.000.000	+ 134.193.806	1.669.193.806	1.721.563.607	1.651.963.607	69.600.000	+ 52.463.801
Entrate in conto capitale (Tit. IV-V-VI)	24.000.000	-----	24.000.000	5.000.000	-----	5.000.000	- 19.000.000
Entrate per partite di giro (Tit. VII)	192.500.000	+ 18.000.000	210.500.000	203.908.606	203.908.606	---	- 6.591.394
Totale Entrate	1.751.500.000	+ 152.193.806	1.903.693.806	1.930.472.213	1.855.872.213	74.600.000	+ 26.872.407
Avanzo amminist. 1993	1.316.329.840	+ 38.004.816	1.354.334.656	-	-	-	-
Totale	3.067.829.840	+ 190.198.622	3.258.028.462				

Dal prospetto delle Entrate si rileva che esse hanno avuto una previsione definitiva pari a L. 1.903.693.806= con una variazione positiva di L. 152.193.806= rispetto alle previsioni iniziali di L. 1.751.500.000=.

Le Entrate accertate sono state di L. 3.390.440.277= con una differenza positiva, rispetto alle previsioni definitive di + L. 26.872.407=.

Detto incremento e' dovuto per - L. 6.591.394= alle minori entrate rilevate nelle partite di giro e per L.19.000.000= ad un minore accantonamento per il T.F.R. dell'operaia Riccitelli Giovina in vista della sua richiesta di collocamento a riposo, e dalla differenza tra gli incrementi e i decrementi verificatesi nelle entrate non contributive di cui al titolo III per L. 1.369.801= (affitti e altri proventi) e nel titolo II la riscossione di un contributo ministeriale di L. 51.000.000 per borse di studio ciclo 1992.

Entrate correnti : hanno avuto una variazione positiva netta, rispetto alla previsione iniziale di L. 134.193.806=, dovuta a: L.39.500.000 per contributi ministeriali per progetti finalizzati, nonche' per il funzionamento; L. 35.000.000 per contributi della Regione Liguria; di L.5.000.000 per contributi del Comune e della Provincia per il Convegno di Eucarpia; L.15.000.000= per contributi del C.N.R.; + L.38.017.806= di altri Enti (Agristudio e Unaflor).

Entrate in C/Capitale : le previsioni iniziali erano da L. 24.000.000 in previsione della liquidazione del T.F.R. per l'operaia Riccitelli che e' rimasta in attesa dell'accettazione della sua domanda dall'I.N.P.S.

Le partite di giro: hanno riportato una variazione netta positiva, rispetto alla previsione iniziale di L.18.000.000=, dovuta all'assestamento delle rispettive poste erariali e previdenziali in base ai correlativi incrementi registrati.

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)	2.161.789.840	+	131.991.602	2.293.781.456	1.926.898.456	1.857.591.970	69.306.486	- 366.882.986
Spese in conto capitale (Tit. II)	713.540.000	+	15.654.070	729.194.070	103.117.801	97.687.001	5.430.800	- 626.076.269
Estinzione mutui ed anticipazioni (Tit. III)	-		-	-	-	-	-	-
Partite di giro (Tit. IV)	192.500.000	+	18.000.000	210.500.000	203.908.606	158.213.742	45.694.864	- 6.591.394

Totale Uscite	3.067.829.840	+	165.645.672	3.233.475.512	2.233.924.863	2.113.492.713	120.432.150	- 999.550.649

Le spese complessivamente secondo le previsioni definitive sono risultate di L. 3.233.475.512= con una variazione positiva di + L.165.645.672 rispetto alle previsioni iniziali, che erano di L. 3.067.829.840=. E' da notare che la maggiorazione delle spese rispetto alle entrate e' dovuta al relativo incremento dell'avanzo di amministrazione dell'Esercizio 1992.

Le spese impegnate sono state di L. 2.233.924.863=, con una differenza netta in meno rispetto alle previsioni definitive di L.999.550.649=.

Tit. I - "SPESE CORRENTI" :

alla categoria I - Spese per gli organi dell'Ente si e' registrata una variazione positiva di L.3.000.000=, ed una negativa di L.26.831.500= con una differenza negativa di L.23.831.500= rispetto alle previsioni iniziali; alla categoria II -Oneri per il personale si e' registrata una variazione positiva di L. 93.777.646= ed una negativa di L. 67.174.531= con una differenza positiva di L. 26.603.115= rispetto alla previsione iniziale; nella categoria III -Oneri per il personale in quiescenza si e' registrata una differenza positiva di L. 100.000; la categoria IV -Spese per beni di consumo e servizi ha registrato una variazione positiva di L. 220.989.491= ed una negativa di L.71.285.690= con una differenza positiva rispetto alle previsioni iniziali di L. 149.703.801=; la categoria V -Borse di studio, rispetto alle previsioni iniziali si e' registrata una variazione negativa di L. 1.500.000=; la categoria VII -Oneri finanziari ha registrato una variazione negativa di Lit. 6.000.000=; alla categoria VIII -Oneri tributari rispetto alle previsioni iniziali si e' avuta una variazione negativa di L. 26.260.186=; alla categoria X -Spese non classificabili si e' registrata una variazione negativa di L. 39.350.000=.

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)

Classific. funzionali	Amministrazione e Servizi generali	Attività ricerca	Attività istituz.	Servizi speciali	Attività di ricerca straordinaria						TOTALI	
Classific. economica	Organi Istituz. generali	Servizi generali	Ordinaria e Collater.	Borse di studio	Certific. Varietali	Prog. CEE	Prog. Reg. Liguria	Prog. Tec. Av. Propag.	Prog. Tec. Av. Genetica	Prog. CNR	Categ.	
I- Cat. I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	
I- Organi istituz.	I 105.281	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I 105.281	
I- Cat. II	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	
I- Personale in servizio	I	I	I 925.257	I	I 38.746	I 38.450	I 65.389	I 1.745	I 25.878	I 31.155	I 3.602	I 11.129.922
I- Cat. III	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	
I- Personale in quiescenza	I	I 9.114	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I 9.114
I- Cat. IV	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
I- Acq. beni e servizi	I	I 335.371	I 87.220	I	I 8.004	I 23.666	I 24.173	I 20.479	I 11.603	I 11.683	I 8.600	I 530.799
I- Cat. V	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
I- Prest. Istituz.	I	I	I	I 104.250	I	I	I	I	I	I	I	I 104.250
I- Cat. VII	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
I- Oneri Finanziari	I	I 5.900	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I 5.900
I- Cat. VIII	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
I- Oneri tributari	I	I 41.206	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I 41.206
I- Cat. X	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
I- Somme non classificabili	I	I	I 426	I	I	I	I	I	I	I	I	I 426
TOTALI	I 105.281	I 392.017	I 1.012.477	I 104.250	I 46.750	I 62.116	I 89.562	I 22.224	I 37.481	I 42.838	I 111.902	I 11.926.898

Dal prospetto può rilevarsi che:

- le spese per gli organi istituzionali sono il 5% delle spese correnti;
- le spese per il funzionamento (organi istituzionali e servizi generali) sono un quarto delle spese correnti;
- le spese per servizi ed attività straordinarie sono quasi la metà rispetto a quelle dell'attività ordinaria;
- le spese per il personale (cat. II-III-V), impegnano per quasi due terzi l'ammontare delle spese correnti;

Tit. II - "SPESE IN C/CAPITALE" :

La categoria XII -Immobilizzazioni tecniche -ha registrato una variazione positiva di L. 12.368.370= ed una negativa di L.565.300= rispetto alle previsioni iniziali; la categoria XIV -Concessione di crediti ed anticipazioni ha registrato una variazione positiva di L.2.000.000 per adeguare il T.F.R. degli operai agricoli la categoria XV -Indennita' di anzianita' per il personale -ha registrato una variazione positiva di L. 1.850.000=.

Tit. IV - "SPESE PER PARTITE DI GIRO" :

ha registrato le stesse variazioni, rispetto alla previsione iniziale, gia' segnalate per le Entrate.

Gestione Residui

La gestione residui, comprensiva di quelli accumulatesi negli anni precedenti con relative variazioni derivanti da piu' esatti accertamenti e dei residui relativi alla gestione finanziaria dell'esercizio 1993, presenta sinteticamente le seguenti risultanze:

RESIDUI ATTIVI

Residui anni precedenti		L. 1.456.589.042=
Minori accertamenti	-	L. 24.651.380=

Residui attivi rettificati		L. 1.431.937.662=
Riscossi nel 1993	-	L. 353.016.691=

Rimasti da riscuotere		L. 1.078.920.971=
Residui dell'esercizio 1993	+	L. 74.600.000=

TOTALE RESIDUI ATTIVI		L. 1.153.520.971=
		=====

RESIDUI PASSIVI

Residui anni precedenti		L. 1.364.747.581=
Minori accertamenti	-	L. 541.170=

Residui passivi rettificati		L. 1.364.206.411=
Pagati nel 1993	-	L. 228.486.826=

Rimasti da pagare		L. 1.135.719.585=
Residui dell'esercizio 1993	+	L. 120.432.150=

TOTALE RESIDUI PASSIVI		L. 1.256.151.735=
		=====

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 acquisto di beni di consumo e servizi per i quali si attendono le relative fatture, nonche', quale quota piu' consistente degli stessi, dallo stanziamento della somma per i lavori di costruzione ed ampliamento dei locali della Sede.

Dimostrazione consistenza fondo cassa al 31/12/1993

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 1992 e' stato determinato un avanzo di cassa di L.1.129.402.560= con un decremento rispetto a quello riportato al 31/12/1992 di L. 133.090.635=.

		Avanzo di cassa all'1/1/1993	+	L.	1.262.493.195=
+ riscossioni					
in conto competenza	L.	1.855.872.213			
in conto residui	L.	353.016.691			

			+	L.	2.208.888.904=
- pagamenti					
in conto competenza	L.	2.113.492.713			
in conto residui	L.	228.486.826			

			-	L.	2.341.979.539=

		Avanzo di cassa all'1/1/1993	+	L.	1.129.402.560=
					=====

L'avanzo di cassa e' pari all'importo comunicato dal Tesoriere Cassiere dell'Istituto: Cassa di Risparmio di Genova e Imperia in data 31/12/1993, ove pure e' riportata l'ulteriore somma di L. 443.647.961=, attinente al fondo indisponibile per T.F.R. operai, per un totale complessivo di L. 1.573.050.521=.

Dimostrazione della situazione finanziaria al 31/12/1993.

Totale entrate accertate	L.	1.930.472.213=
Totale uscite impegate	-	L. 2.233.924.863=

Disavanzo finanziario al 31/12/1993	-	L. 303.452.650=
		=====

Situazione Amministrativa

In essa e' posto in evidenza il risultato di amministrazione cui e' pervenuta la gestione dell'Istituto e che corrisponde ad un avanzo di amministrazione di L.1.026.771.796= determinato dalla somma algebrica dei valori patrimoniali aventi carattere esclusivamente finanziario vale a dire il fondo di cassa e residui attivi e passivi.

Dimostrazione dell'avanzo di amministrazione

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 1993 l'avanzo di amministrazione e' risultato essere di L.1.026.771.796= come appresso specificato :

		Avanzo di cassa al 31/12/1993	+	L.	1.129.402.560=
+ Residui attivi					
anni precedenti	L.	1.078.920.971=			
Esercizio 1993	L.	74.600.000=			

			+	L.	1.153.520.971=
- Residui passivi					
anni precedenti	L.	1.135.719.585=			
Esercizio 1993	L.	120.432.150=			

			-	L.	1.256.151.735=

		Avanzo di amministrazione al 31/12/1993	+	L.	1.026.771.796=
					=====

Infatti, nel corso dell'anno si sono verificate variazioni in meno nella gestione dei residui attivi e passivi che hanno modificato di conseguenza l'avanzo di amministrazione al 31/12/1993.

Dimostrazione

Avanzo di amministrazione al 31.12.1992		+ L. 1.354.334.656=
+ minori accertamenti residui passivi	+ L. 541.170=	
- minori accertamenti residui attivi	- L. 24.651.380=	
+ maggiori accertamenti residui attivi	L. ==	
- maggiori accertamenti residui passivi	L. ==	

		- L. 24.110.210=

Avanzo di amministrazione al 31/12/1992 rettificato		L. 1.330.224.446=
Disavanzo finanziario al 31/12/1993		- L. 303.452.650=

Avanzo di amministrazione al 31/12/1993		L. 1.026.771.796=
		=====

Ma in effetti il reale avanzo d'amministrazione dell'esercizio 1993 ha registrato una consistenza alquanto inferiore alla suddetta cifra, in quanto, in esecuzione della circolare MAF n.60 del 13.10.90, in esso e' stata fatta confluire anche la minore spesa degli stanziamenti dei progetti e dei programmi pluriennali, che vincolata per ogni singolo programma o progetto, verra' a ricostituire le relative singole poste nella competenza dell'esercizio 1994.

Strutturalmente l'avanzo di amministrazione conseguito nell'esercizio 1993, secondo la natura dei finanziamenti, sia ordinaria che straordinaria, e per i vari progetti o programmi pluriennali ancora vigenti per l'esercizio 1994, si compone di :

1) Borse di studio	L. 131.500.000	-----
2) Certificazione nuove varietà vegetali	L. 24.595.540	
3) Aumento competitività in orticoltura	L. 89.437.311	
4) Regione Liguria "Lotta integrata"	L. 14.576.471	
5) Tecnologie avanzate U.O. Propagazione	L. 22.372.071	
6) Tecnologie avanzate U.O. Miglioramento Genetico	L. 10.406.427	
7) Interventi immobiliari	L. 606.000.000	
8) Progetto C.N.R.	L. 11.677.317	
9) Progetto Stress	L. 88.202.691	

	L. 998.767.828	
	=====	

Pertanto il suddetto avanzo di amministrazione, contabilmente risultante per la somma di L. 1.026.771.796=, decurtato dal totale delle suddette somme dei progetti pluriennali, ammontanti alla somma di L. 998.767.828=, viene a determinare il reale avanzo di amministrazione che e' risultato in effetti di L. 28.003.968=.

Rendiconto patrimoniale

In esso sono poste in evidenza le variazioni che la consistenza patrimoniale ha registrato nel corso dell'anno 1993 e quindi i valori finali di tutti gli elementi che compongono il patrimonio.

Il rendiconto patrimoniale si compone di due parti :

- situazione patrimoniale
- conto economico.

Situazione patrimoniale

La gestione patrimoniale dell'esercizio 1993 ha portato ai seguenti risultati con una consistenza netta al 31/12/1993 di L. 6.275.143.440=.

	Consistenza al 01.01.93	+	Variazioni -	Consistenza al 31.12.93
Attività	8.479.611.960=	211.417.308=	471.698.706=	8.219.330.562=
Passività	2.004.454.011=	94.733.204=	155.000.093=	1.944.187.122=
Netto	6.475.157.949=	116.684.104=	- 316.698.613=	6.275.143.440=

Il patrimonio netto ha registrato una variazione negativa di L. 200.014.509= dovuta ad un incremento delle attività patrimoniali permanenti e finanziarie.

Il disavanzo economico di L. 200.014.509= trova riscontro nelle seguenti risultanze :

Entrate correnti accertate	L. 1.721.563.607=	Uscite correnti impegnate	L. 1.926.898.456=
Variazioni patrimoniali straordinarie		Ammortamenti e deperimenti	L. ---
		Svalutazioni e deprezzamenti	
1 - Sopravvenienze attive		- eliminazione beni da ammortizzare	L. 540.035=
- acquisizioni patrimoniali	L. 108.917.343=		
2 - Insussistenze passive		Fondo indennità di anzianità	L. 67.500.000=
- minori residui passivi	L. 541.170=	Variazioni patrimoniali straordinarie	
- minori ammortamenti	L. 19.171.043=		
		1 - Eccedenza degli impegni sugli accertamenti in C/Capitale	L. 30.617.801=
		2 - Insussistenze attive	
		- minori residui attivi	L. 24.651.380=
Totale Generale	L. 1.850.193.163	Totale generale	L. 2.050.207.672=
Disavanzo Economico	L. 200.014.509		=====
Totale a pareggio	L. 2.050.207.672		
	=====		

L'importo dell'"Eccedenza degli impegni sugli accertamenti in C/C Capitale" e' stato determinato dalle spese in C/ capitale Tit II Cat.12 a e 15a pari a L. 30.617.801 essendosi verificato un accertamento in C/ capitale di Lit. 5.000.000=.

Nell'esercizio 1993 le immobilizzazioni tecniche dell'Istituto hanno subito una variazione in piu' di L.108.377.308= determinata dagli acquisti di attrezzature e libri ,nonche' per il decremento della consistenza di piante rilevata alla fine dell'anno, come si evince analiticamente dai relativi prospetti allegati al consntivo e come qui appresso viene sinteticamente descritta :

Cat. 1	Mobili ed arredi	L.	89.000=
Cat. 2	Libri e riviste	L.	20.938.558=
Cat. 3	Attrezzature scientifiche	L.	86.332.890=
Cat. 4	Attrezzature tecniche	L.	1.556.860=
Cat. 5	Collezione piante	- L.	540.000=
Cat. 6	Edifici e fabbricati	L.	====

	Totale	L.	108.377.308=

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. 244.387.426=, le quali hanno subito un decremento rispetto all'anno precedente di L. 19.171.043=.

Il Presidente
(On.le Moreno BAMBI)

DL