

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA



CONTO CONSUNTIVO DEL CRA

ESERCIZIO 2006

Relazione del Presidente sulla Gestione

Il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2006 per il CRA è stato redatto in conformità alle norme ed ai criteri fissati dal Regolamento di Amministrazione e contabilità, approvato con D.I. del 01/10/2004.

In premessa giova ricordare che il Bilancio preventivo del CRA per l'esercizio finanziario 2006 è stato compilato ai sensi del Regolamento innanzi citato ed è stato approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 18/07 del 28 febbraio 2007.

Il documento contabile per l'esercizio finanziario 2006, nel rispetto della configurazione del CRA definito con D.Lgs. 454/99, comprende i 28 Istituti Sperimentali.

La stesura del bilancio di previsione 2006 è avvenuta a conclusione del primo anno di gestione unificata dell'Ente che ha visto, tra l'altro, l'introduzione di notevoli cambiamenti nelle procedure per la predisposizione del bilancio stesso e per la sua gestione informatica. Un ulteriore elemento di novità, in questo caso puramente tecnico, ma altrettanto rilevante in termini di costruzione ed adattamento del Bilancio precedente, è rappresentato dall'adozione di un nuovo supporto informatico, operante in rete ed accessibile in tempo reale da tutte le strutture amministrative dell'Istituto.

Questa serie di innovazioni rilevanti, intervenute tutte contemporaneamente nel corso del 2005, hanno continuato a produrre i loro effetti nel tempo rendendo la costruzione del Bilancio 2006 particolarmente complessa, sia dal punto di vista operativo che da quello politico-gestionale.

In questo quadro occorre anche considerare che la scarsità di risorse disponibili ha reso ancora più difficile la normale attività di gestione, ragion per cui è stato giocoforza ricorrere a rimedi di natura prettamente contabile, come ad esempio frequenti variazioni di bilancio, per assicurare una gestione in equilibrio sufficiente a coprire tutte le attività.

A differenza dei bilanci precedenti al 2005, che prevedevano l'assegnazione di risorse a monte di Bilanci individuali relativi ai 28 Istituti, successivamente gestite in autonomia dagli stessi, il Bilancio 2006 è unico per tutto l'Istituto.

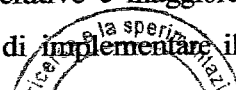
Il Bilancio è stato costruito in modalità bottom-up, inizialmente alle strutture di ricerca è stato assegnato un Fondo Funzionamento Ordinario pari a euro 91.140.000,00 (all.1). Successivamente in corso d'anno il MIPAF ha assegnato un'ulteriore integrazione pari a euro 2.119.081,00.

Nel corso dell'esercizio 2006 è emerso un problema di rilevante spessore contabile: la notevole entità registrata, per l'anno 2005, dell'avanzo ordinario riferito agli Istituti, a tale anomalia, riconducibile alla gestione storica di 28 bilanci separati ed indipendenti, si è iniziato a porre rimedio nel corso della predisposizione del Bilancio di Previsione 2007 con l'acquisizione a livello centrale dell'avanzo ordinario che potrebbero essere riassegnati successivamente e solo in parte alle Strutture con deliberazione del Consiglio di Amministrazione.

Nella sostanza una volta che sarà concluso il processo di progressiva riduzione di tale avanzo e, nel rispetto dell'unicità di bilancio, si potranno valutare forme di riassegnazione delle risorse correlandole a comportamenti virtuosi delle singole strutture.

Il bilancio unico ha consentito, inoltre, di provvedere più facilmente all'eliminazione di duplicazioni nelle destinazioni di spesa proposte localmente.

Il nuovo supporto informatico, in grado di assicurare migliori capacità operative e maggiore completezza e chiarezza dei dati forniti, ha permesso nel corso del 2006 di implementare il



modulo di Contabilità economico-patrimoniale con la redazione di un apposito piano dei conti e dei nuovi schemi di stato patrimoniale e conto economico.

Nel corso dell'esercizio 2006 sono state avviate le attività per l'implementazione dal 1 gennaio 2007 dei seguenti moduli

- 1) Modulo contabilità commerciale e fiscale: a decorrere dal 1° gennaio 2007 è stata avviata la tenuta della contabilità fiscale attraverso il software TEAM di Gesinf acquisito nell'esercizio 2006; tale modulo consentirà di ottemperare ai necessari adempimenti fiscali con la tenuta di una contabilità fiscale più omogenea e chiara; contemporaneamente si sono svolti presso la sede centrale i corsi di formazione del personale volti a rendere meno ostica una materia molto complessa come quella in parola.
- 2) Modulo gestione cespiti e inventario: attraverso l'utilizzo di un modulo acquisito da Gesinf e di seguito alle attività svolte nel corso del 2006, si prevede di attivare la gestione patrimoniale in via sperimentale dal 1 luglio 2007.

Con riferimento all'attività di cui al punto 2 si pone la necessità di ricostruire anche le situazioni pregresse in modo da raggiungere una condizione di chiarezza dei dati patrimoniali.

Sono stati avviati, infine, i contatti con la stessa società GESINF per la implementazione del programma TEAM con un modulo che consenta di effettuare il controllo di gestione in maniera aderente alle necessità del CRA.

Le novità registrate nel corso del 2006 anche a seguito dell'applicazione del nuovo regolamento sull'amministrazione, sulla contabilità e sull'attività contrattuale del CRA possono essere così riassunte:

- bilancio unico e centralizzato;
- Uniformità ai principi contabili del D.P.R. 23 febbraio 2003, n. 97;
- Applicazione al bilancio del principio della redazione dei budget connessi ad una gestione per obiettivi;
- Introduzione della contabilità economico-patrimoniale;

Avvio dei seguenti processi di informatizzazione:

- contabilità commerciale e per gli adempimenti fiscali;
- tenuta delle scritture patrimoniali e dell'inventario attraverso il software TEAM;
- Introduzione del controllo di gestione.



Dalle situazioni sopra rappresentate e dal nuovo quadro normativo-regolamentare, che da ottobre 2004 costituisce per il CRA la data di inizio delle attività del nuovo ente così come riordinato con decreto legislativo n. 454/99, può evidenziarsi la difficoltà di un confronto tra la gestione passata e la gestione presente e futura (esercizi dal 2005 in poi); tale incomparabilità deriva da molteplici motivazioni; tra cui le principali possono essere di seguito elencate:

- diverso piano dei conti e introduzione della gestione per obiettivi (progetti);
- bilanci autonomi degli Istituti degli Istituti negli esercizi precedenti in contrapposizione al bilancio unico di competenza e cassa dell'ente a decorrere dal 2005.

Il Presidente

Prof. Romualdo Coviello

ALLEGATO 1

ISTITUTI	CONTR. FUNZIONAM. ANNO 2006
AGRONOMICO	429.507,00
AGRUMICOLTURA	270.618,00
ASSESTAMENTO FORESTALE E ALPICOLTURA	77.797,00
CEREALICOLTURA	1.579.178,00
COLTURE FORAGGERE	519.389,00
COLTURE INDUSTRIALI	502.557,00
ELAIOTECNICA	126.361,00
ENOLOGIA	429.610,00
FLORICOLTURA	724.956,00
FRUTTICOLTURA	1.216.335,00
LATTIERO CASEARIO	201.577,00
MECCANIZZAZIONE AGRICOLA	574.864,00
NUTRIZIONE PIANTE	603.991,00
OLIVICOLTURA	313.143,00
ORTICOLTURA	666.948,00
PATOLOGIA VEGETALE	604.024,00
SELVICOLTURA	343.881,00
STUDIO E DIFESA SUOLO	375.048,00
PIOPPICOLTURA	294.000,00
TABACCO	279.669,00
VALORIZZAZ. TECNOLOGICA PRODOTTI AGRICOLI	221.172,00
VITICOLTURA	640.947,00
ZOOLOGIA AGRARIA	414.982,00
ZOOTECNIA	1.426.042,00
APICOLTURA	773.000,00
UCEA	96.000,00
LAB. IDROBIOLOGIA	20.000,00
TOTALE	13.725.596,00
DIREZIONE GENERALE	70.040.000,00
DIREZIONE CENTRALE AFFARI GIURIDICI	7.374.404,00
TOTALE	91.140.000,00



Relazione tecnica al Bilancio del Direttore Generale

STRUTTURA TECNICA DEL BILANCIO

Il bilancio decisionale, redatto in termini di competenza, risponde ai requisiti stabiliti dal DPR n. 97/2003, ed è strutturato, ai sensi del D.Lvo 454/99 e del nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità in Quattro Centri di responsabilità di 1° Livello.

1. Presidenza
2. Direzione Generale
3. Direzione Centrale Attività Scientifica
4. Direzione Centrale Affari Legali

Le entrate sono ripartite in 4 titoli:

- I) entrate correnti
- II) entrate in conto capitale
- III) Gestione Speciale
- IV) partite di giro

Le uscite sono ripartite in 4 titoli

- I) Uscite correnti
- II) Uscite in conto capitale
- III) Gestione Speciale
- IV) Partite di giro

Il conto consuntivo, ai sensi dell'articolo 35 del Regolamento di amministrazione, contabilità e attività contrattuale del CRA, si compone dei seguenti documenti:

- 1) conto del bilancio;
- 2) conto economico;
- 3) stato patrimoniale.

Al consuntivo sono, inoltre, allegati:

- a) la situazione amministrativa;
- b) la relazione sulla gestione;
- c) la relazione del Collegio dei Revisori dei conti.

La dimostrazione e l'esposizione dei flussi finanziari ed economico- patrimoniali è esaminata nel dettaglio nella nota integrativa al conto consuntivo.

Nota integrativa

Il presente documento, ai sensi del Regolamento di Contabilità, si articola nelle seguenti parti:

- criteri di valutazione utilizzati nella redazione del conto consuntivo;
- analisi delle voci del rendiconto finanziario;
- conto economico
- stato patrimoniale;
- altre notizie integrative.

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI NELLA REDAZIONE DEL CONTO CONSUNTIVO

Il Conto Consuntivo 2006 è redatto nel rispetto, dei principi contabili civilistici e pubblici; detti principi consentono di integrare e completare le norme del codice civile, di cui costituiscono lo strumento interpretativo.

I principali principi contabili presi a riferimento sono quelli della veridicità, della certezza, della prudenza, della chiarezza e della comparabilità.

Relativamente a quest'ultimo principio la sua applicazione è avvenuta per quanto possibile in quanto la fase di riordino ha comportato il cambiamento degli schemi di bilancio.

ANALISI DELLE VOCI DEL RENDICONTO FINANZIARIO

RENDICONTO FINANZIARIO DEL CRA (Allegati 2 3a 3b)

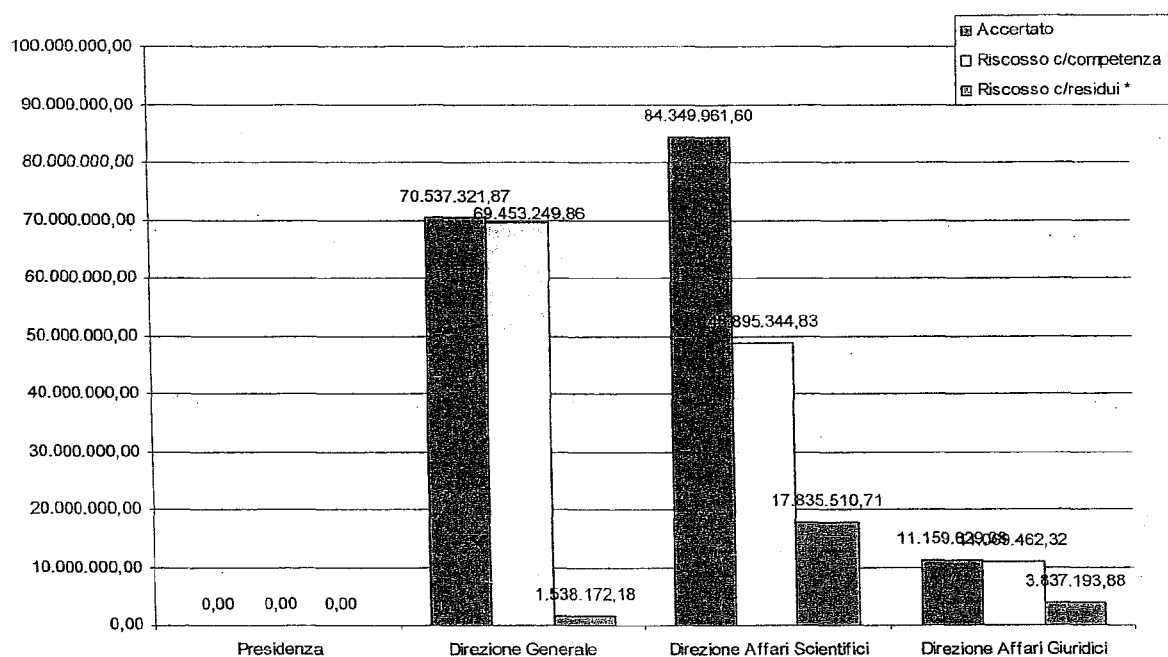
Come da Regolamento di Contabilità il bilancio del CRA è distinto in decisionale e gestionale e comprende i dati finanziari consolidati di competenza e di cassa.

Per quanto riguarda le entrate, le somme accertate dal CRA sono € 166.046.912,85 e le somme riscosse sono pari a € 129.418.057,01 in c/competenza ed € 23.210.876,77 in c/residui per un totale di riscosso di € 152.628.933,78.

Le entrate sono così suddivise:

	Totale Accertato	Totale Riscosso c/competenza *	Totale Riscosso c/residui *	Totale riscosso
Presidenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Direzione Generale	70.537.321,87	69.453.249,86	1.538.172,18	70.991.422,04
Direzione Centrale Attività Scientifiche	84.349.961,60	48.895.344,83	17.835.510,71	66.730.855,54
Direzione Centrale Affari Giuridici	11.159.629,38	11.069.462,32	3.837.193,88	14.906.656,20
Totale	166.046.912,85	129.418.057,01	23.210.876,77	152.628.933,78

- *Dati comprensivi delle partite di giro.*



Con riferimento alle uscite, le somme impegnate dal CRA in relazione ai Centri di Responsabilità sono evidenziate in € 171.077.190,82 e le somme pagate sono risultate pari a € 135.026.645,95 in c/competenza ed € 26.343.851,81 in c/residui per un totale pagato di € 161.370.497,76.

Le spese appaiono così suddivise:

	Totale Impegnato	Totale Pagato c/competenza *	Totale Pagato c/residui *	Totale pagato
Presidenza	616,37	616,37	0,00	616,37
Direzione Generale	70.508.506,75	67.658.851,81	286.898,83	67.945.750,64
Direzione Centrale Attività Scientifiche	90.540.664,81	62.593.175,83	23.375.481,63	85.968.657,46
Direzione Centrale Affari Giuridici	10.027.402,89	4.774.001,94	2.681.471,35	7.455.473,29
Totale	171.077.190,82	135.026.645,95	26.343.851,81	161.370.497,76

* *Dati comprensivi delle partite di giro.*

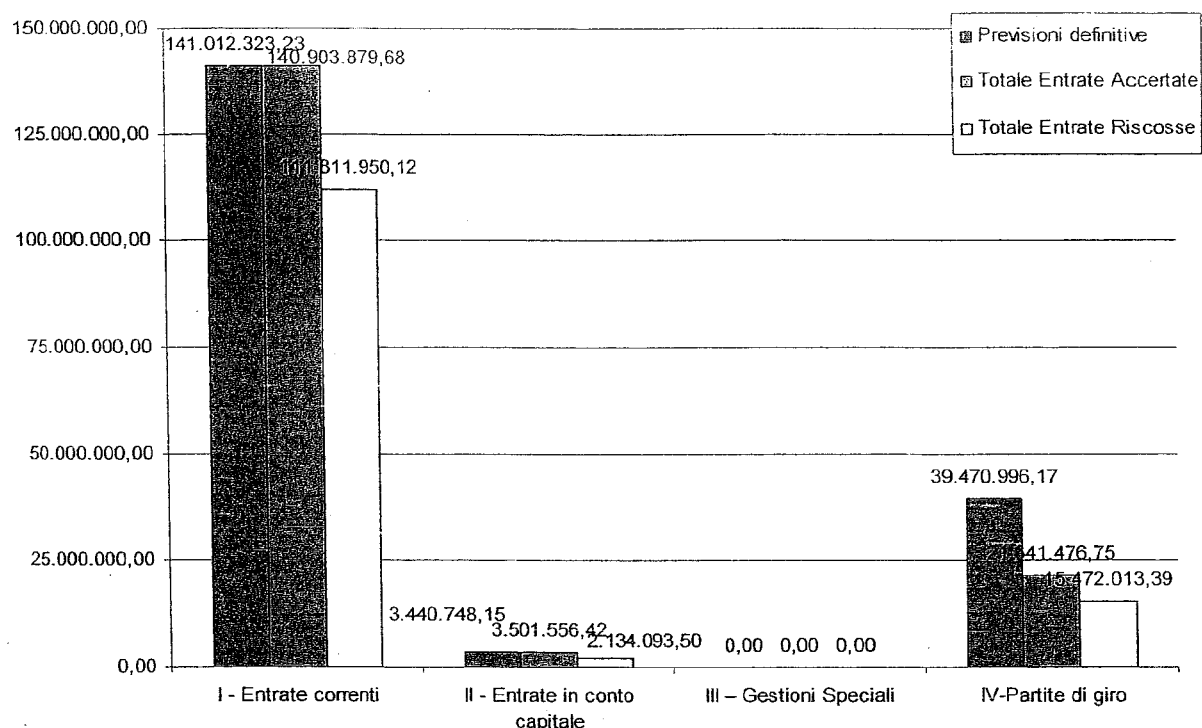
Ulteriori elementi di valutazione possono essere desunti dal rendiconto finanziario di competenza gestionale che considera il dettaglio dei singoli capitoli e dei centri di responsabilità di secondo livello.

Le Entrate sono suddivise nei seguenti titoli principali:

RIEPILOGO ENTRATE

Titolo	Previsioni definitive	Totale Entrate Accertate	Totale Entrate Riscosse c/competenza*
Fondo iniziale di Cassa	39.552.514,75		
I - Entrate correnti	141.012.323,23	140.903.879,68	111.811.950,12
II - Entrate in conto capitale	3.440.748,15	3.501.556,42	2.134.093,50
III - Gestioni Speciali	0,00	0,00	0,00
IV-Partite di giro	39.470.996,17	21.641.476,75	15.472.013,39
Totale delle entrate	183.924.067,55	166.046.912,85	129.418.057,01

* *Dati comprensivi delle partite di giro.*



Il totale delle entrate accertate, pari a Euro **166.046.912,85** evidenzia le risorse finanziarie complessive che, oltre all'avanzo di amministrazione, si sono rese disponibili nel corso dell'esercizio finanziario 2006.

Maggiori elementi di dettaglio per le entrate possono essere desunti dall'allegato 4. (Bilancio di verifica con classificazione delle entrate per struttura e per sottostruttura).

SPESE:

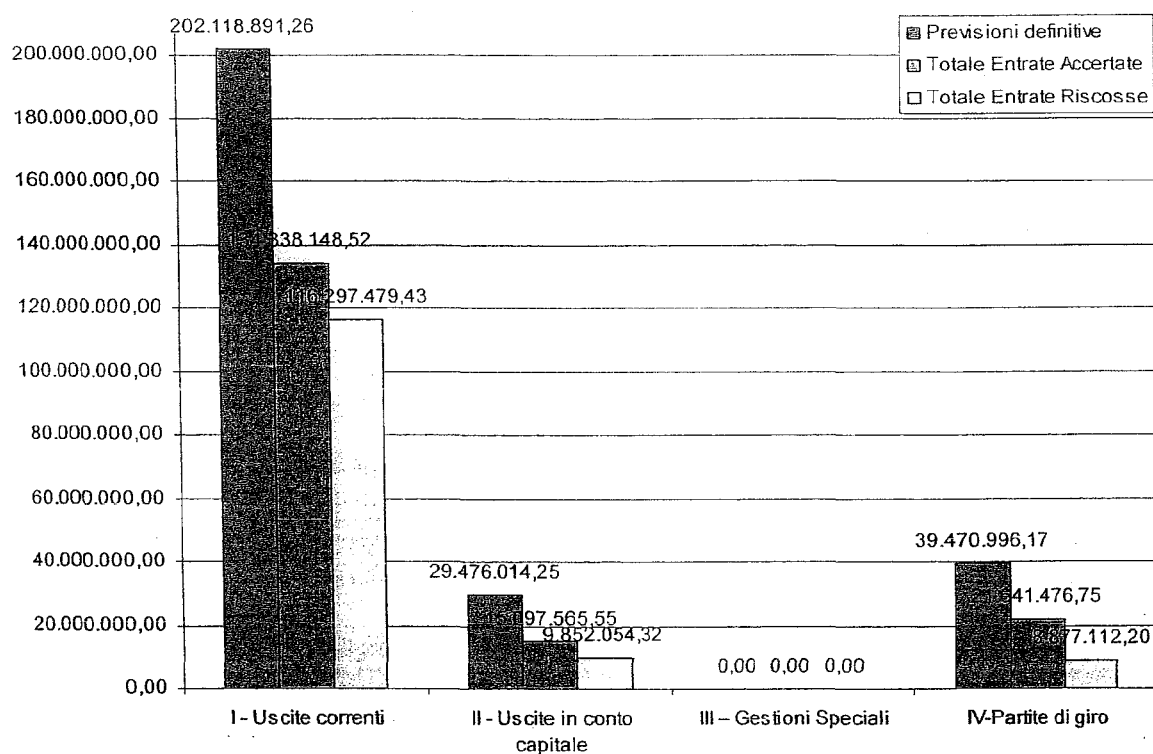
Le spese sostenute sono suddivise nei seguenti titoli principali:

RIEPILOGO SPESE

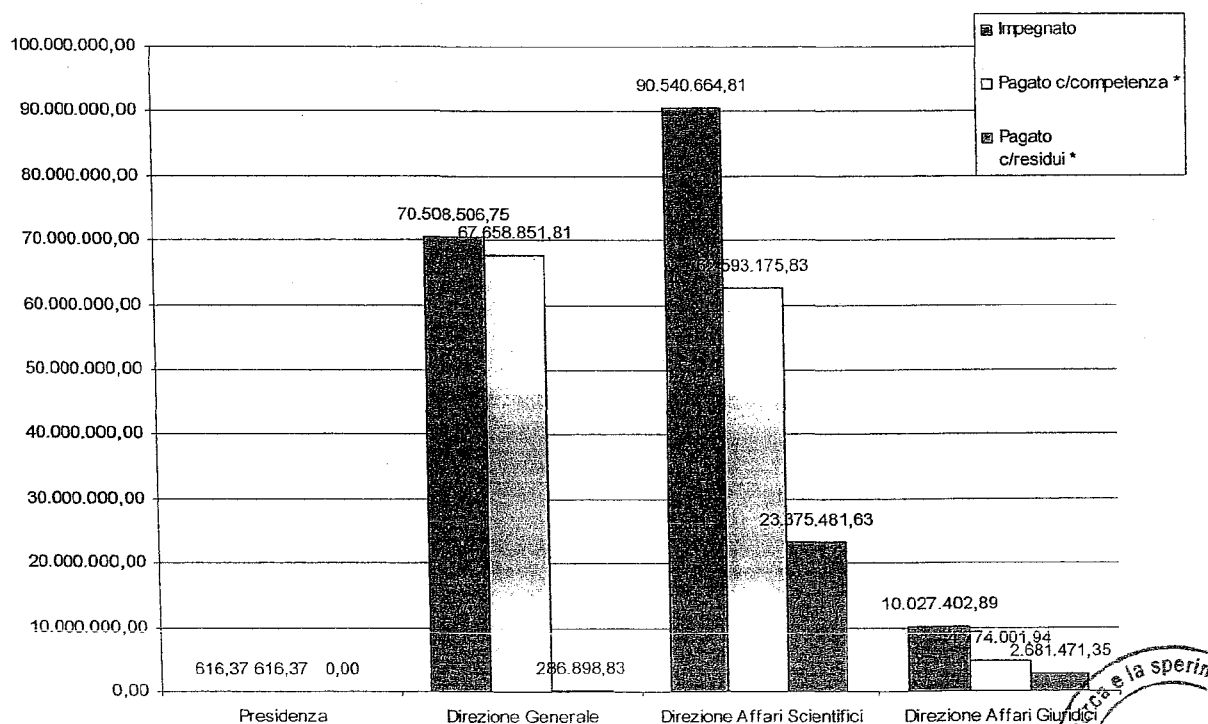
Titolo	Previsioni definitive	Totale Spese Impegnate	Totale Spese Pagate c/competenza*
I - Uscite correnti	202.118.891,26	134.338.148,52	116.297.479,43
II - Uscite in conto capitale	29.476.014,25	15.097.565,55	9.852.054,32
III - Gestioni Speciali	0,00	0,00	0,00
IV - Partite di giro	39.470.996,17	21.641.476,75	8.877.112,20
Totale delle entrate	271.065.901,68	171.077.190,82	135.026.645,95

* Dati comprensivi delle partite di giro.





Le spese sostenute nell'anno 2006 possono essere così riassunte, divise per ciascuno dei Quattro centri di responsabilità di primo livello.



ricerca e la sperin

PRESIDENZA

Presidenza	Previsione definitiva	Totale Spese Impegnate	Totale Spese Pagate c/competenza	% impegnato sul totale escluse p. giro	
<u>Uscite Correnti</u>					
Spese per gli organi dell'ente	1.000,00	408,80	408,80	66%	
Spese per il personale in servizio	0,00	0,00	0,00	0%	
Spese per acquisizione di beni e servizi	900,00	207,57	207,57	34%	
Spese per prestazioni istituzionali	0,00	0,00	0,00	0%	
Trasferimenti passivi	0,00	0,00	0,00	0%	
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0%	
Oneri tributari	0,00	0,00	0,00	0%	
Altre Uscite correnti	0,00	0,00	0,00	0%	
<u>Uscite in conto capitale</u>					
Acquisizione di beni ad uso durevole	0,00	0,00	0,00	0%	
Acquisizione di Immobilizzazioni tecniche + Partecipazioni e acquisto di valori mobiliari	0,00	0,00	0,00	0%	
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0%	
<u>Spese non classificabili in altre voci</u>					
Fondi ed accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0%	
<u>Partite di giro</u>					
Uscite aventi natura di partite di giro	0,00	0,00	0,00		
Totale	1.900,00	616,37	616,37	100%	
Totale senza Partite di Giro	1.900,00	616,37	616,37		

La ripartizione nelle principali categorie di spesa per la Direzione Generale è la seguente:

Direzione Generale	Previsione definitiva	Totale Spese Impegnate	Totale Spese Pagate c/competenza	% impegnato sul totale escluse p. giro
<u>Uscite Correnti</u>				
Spese per gli organi dell'ente	72.500,00	36.057,89	35.217,59	0%
Spese per il personale in servizio	74.531.083,44	65.155.571,53	62.444.823,73	92%
Spese per acquisizione di beni e servizi	943.900,00	870.520,84	801.862,96	1%
Spese per prestazioni istituzionali	0,00	0,00	0,00	0%
Trasferimenti passivi	0,00	0,00	0,00	0%
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0%
Oneri tributari	4.676.722,37	4.008.169,31	4.006.935,08	6%
Altre Uscite correnti	0,00	0,00	0,00	0%
<u>Uscite in conto capitale</u>				
Acquisizione di beni ad uso durevole	425.802,50	0,00	0,00	0%
Acquisizione di Immobilizzazioni tecniche + Partecipazioni e acquisto di valori mobiliari	819.809,18	438.187,18	370.012,45	1%
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0%
<u>Spese non classificabili in altre voci</u>				
Fondi ed accantonamenti	1.436.000,00	0,00	0,00	0%
<u>Partite di giro</u>				
Uscite aventi natura di partite di giro	0,00	0,00	0,00	
Totale	82.905.817,49	70.508.506,75	67.658.851,81	100%
Totale senza Partite di Giro	82.905.817,49	70.508.506,75	67.658.851,81	