

C. ANALISI DEI RISULTATI GESTIONALI**Dati riepilogativi della gestione di competenza**

Dagli elementi desumibili dal conto consuntivo, la gestione di competenza può essere così riepilogata:

Valori espressi in migliaia di euro

ENTRATE		USCITE		DIFFERENZA
Titolo I entrate contributive	19.503,75	Titolo I spese correnti	70.382,88	
Titolo II trasferim. correnti	55.195,81			23.969,02
Titolo III altre entrate	19.652,34			
Titolo IV entr.alien. b.patrim.	179.178,97			179.178,97
Titolo V trasfer. c/capitale	63,31	Titolo II spese c/capitale	183.888,78	- 183.825,47
Titolo VI accens. Prestiti	16,83	Titolo III est. Mutui	177,27	- 160,44
Titolo VII partite di giro	344.778,70	Titolo IV partite di giro	344.778,70	0
TOTALI	618.389,71		599.227,63	19.162,08

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE

Situazione amministrativa

Valori espressi in migliaia

A) Fondo cassa esistente all'inizio dell'esercizio		135.901,85
1. Ammontare delle somme riscosse		
a) in conto competenza	519.708,52	
b) in conto residui esercizi precedenti	<u>59.726,04</u>	
TOTALE RISCOSSIONI		579.434,56
2. Ammontare dei pagamenti eseguiti		
a) in conto competenza	572.806,16	
b) in conto residui anni precedenti	<u>24.715,04</u>	
TOTALE PAGAMENTI		597.521,20
B) Fondo cassa alla fine dell'esercizio		117.815,21
3. Residui risultanti alla chiusura dell'eserc.		
a) Attivi	170.187,57	
b) Passivi	<u>75.539,08</u>	
Differenza		94.648,49
C) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FINE ESERCIZIO		212.463,70

Situazione economica

Il conto economico nel 2007 si chiude con un avanzo di 3.899,24 migliaia di euro mentre lo scorso esercizio presentava un avanzo di 625,22 migliaia di euro.

Tale risultato è stato determinato dalla differenza tra il risultato positivo delle entrate ed uscite correnti di 23.969,02 migliaia di euro e quello negativo di 20.069,78 migliaia di euro delle componenti che non danno luogo a movimenti finanziari.

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE



In proposito si rileva che le entrate correnti, nel corso dell'esercizio in esame, hanno subito un incremento del 13,24 % rispetto al 2006 passando da 83.319,74 a 94.351,90 migliaia di euro.

Le spese correnti hanno subito un incremento del 2,59 % nell'anno 2007 rispetto al pregresso esercizio passando da 68.603,10 a 70.382,88 migliaia di euro.

Per quanto concerne le componenti che non danno luogo a movimenti finanziari delle entrate e delle spese (parte II) va evidenziato che rispetto all'esercizio 2006 si registra un incremento del 52,12 % degli oneri per ammortamenti e deperimenti, pari a 3.055,39 migliaia di euro, contro una spesa dell'esercizio 2006 di 2.008,48 migliaia di euro; un incremento del 15,89 % degli oneri per accantonamento oscillazione titoli che passa 526,89 a 610,66 migliaia di euro, nonché dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti per 658,39 migliaia di euro (voce che non ha subito accantonamenti nel corso del 2006).

Si evidenzia ancora un incremento degli accantonamenti per riserve matematica e statutaria che passano da 11.708,59 dell'anno 2006 a 14.135,28 migliaia di euro dell'anno 2007 (20,72%).

Infatti, la quota di accantonamento della riserva matematica passa da 10.587,00 o a 13.000,00 migliaia di euro del 2007 e quella statutaria da 1.121,59 a 1.135,28 migliaia di euro.

Per i descritti maggiori accantonamenti, ad eccezione di quelli relativi alla svalutazione crediti, non si evincono dalla relazione del Direttore Generale specifici elementi di valutazione.

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE



Situazione patrimoniale

In ordine alla situazione patrimoniale al 31 dicembre 2007 si riscontra quanto segue:

Attività

Le disponibilità liquide (Fondo Cassa) risultano diminuite di 18.086,63 migliaia di euro, essendo passate da complessive 135.901,85 a 117.815,21 migliaia di euro dell'anno 2007. A parte sono considerati gli investimenti in titoli mobiliari che hanno subito un incremento di 1.164,75 migliaia di euro, essendo passati da 61.066,39 a 62.231,14 migliaia di euro.

I residui attivi risultano aumentati, rispetto alla consistenza iniziale, passando da 135.159,20 a 170.187,57 migliaia di euro.

I crediti bancari e finanziari hanno subito un incremento pari a complessivi 1.847,04 migliaia di euro.

In particolare, i mutui ed i prestiti al personale dipendente sono passati da 5.758,20 a 7.605,25 migliaia di euro, con un incremento del 32,07%.

Per quanto attiene alle immobilizzazioni tecniche, costituite da arredi, strumenti tecnici, attrezzature in genere, il loro valore è passato da euro 8.436,76 a 10.277,44 migliaia di euro, con un incremento del 21,82%.

Il valore dei beni immobili ha subito un incremento di 679,90 migliaia di euro passando da 43.215,08 a 43.894,98 migliaia di euro. In particolare il valore degli immobili strumentali è incrementato di 668,41 migliaia di euro mentre gli immobili da reddito si sono incrementati di 11,49 migliaia di euro.

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE



Il Collegio sottolinea che, ad oggi non è stato possibile riconciliare i valori patrimoniali con l'inventario tuttora in fase di informatizzazione.

Per i conti d'ordine si è verificato un incremento nel fondo di previdenza integrativo acceso presso la Banca Nazionale dell'Agricoltura la cui consistenza è passata da 260,79 a 275,98 migliaia di euro.

In proposito si rinnova l'invito a voler modificare la denominazione della posta in bilancio atteso che la Banca nazionale dell'Agricoltura è stata oggetto di trasformazione societaria con cambio della denominazione sociale.

Passività

La consistenza dei residui passivi è aumentata di 509,96 migliaia di euro, passando da 75.029,12 a 75.539,08 migliaia di euro.

I Fondi di accantonamento vari sono aumentati di 1.034,66 migliaia di euro, essendo passati da 21.015,28 a 22.049,94 migliaia di euro. L'incremento è del 4,92 % rispetto al 2006.

Relativamente, poi, alle poste rettificative dell'attivo, va evidenziato quanto segue a completamento della esposta situazione economica:

- il Fondo svalutazione crediti è aumentato di 658,39 migliaia di euro passando a 15.954,41 migliaia di euro;
- il Fondo oscillazioni titoli ha subito un incremento (610,66 migliaia di euro) essendo passato da 7.511,71 a 8.122,37 migliaia di euro.

In ordine a tale ultimo accantonamento, ancorché previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente, si manifestano perplessità sulla sua dimensione atteso che tutti i titoli sottoscritti, essendo titoli di Stato, non sono suscettibili di ampie oscillazioni.

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE



- il Fondo ammortamento immobili ha subito un incremento di 864,30 migliaia di euro, essendo passato da 25.197,78 a 26.062,08 migliaia di euro.

Tale accantonamento copre il 59,37% dell'ammontare dei beni immobili strumentali e da reddito figuranti a bilancio.

- Il Fondo ammortamento impianti, attrezzature, macchine ufficio e automezzi ha subito un incremento pari a 922,04 migliaia di euro (+ 16,14 % rispetto all'inizio dell'anno).

Detto fondo copre il 64,54 % delle immobilizzazioni tecniche dell'Ente.

In conclusione, va sottolineato che il patrimonio netto è aumentato di 18.034,52 migliaia di euro (+ 7,53 %) rispetto all'esercizio precedente, passando da 239.442,54 a 257.477,06 migliaia di euro.

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE



CONSIDERAZIONI FINALI

Da quanto sopra esposto emerge una situazione economico finanziaria dell'Istituto soddisfacente, caratterizzata da considerevoli disponibilità liquide, anche se diminuite rispetto allo scorso esercizio, da un non trascurabile avanzo di amministrazione che si accompagna ad una copertura adeguata dei rischi (Fondi di riserva e riserva matematica).

Vi è stato inoltre un notevole avanzo di competenza e, sul piano patrimoniale, un aumento del patrimonio netto.

Permane il problema del corretto dimensionamento delle dotazioni dei capitoli, atteso che, per quanto riguarda le entrate, esiste uno scostamento negativo del 2,19 % tra accertamento e la previsione definitiva, mentre per quanto riguarda la spesa esiste uno scostamento negativo rispetto alla previsione definitiva del 7,80 %.

Il Collegio ha altresì rilevato che la spesa in conto capitale, depurata dei trasferimenti verso la Tesoreria dello Stato, presenta anch'essa, un'economia che non è da considerare positivamente: trattasi di minori investimenti che dequalificano la spesa.

Il Collegio, pertanto, richiama l'attenzione sulla necessità di una più coerente valutazione delle reali esigenze dell'Ente sia in sede di redazione del bilancio preventivo, sia in quella di variazioni al bilancio medesimo.

Il Collegio rileva, inoltre, che il consuntivo evidenzia anche per l'esercizio 2007 un consistente volume di residui nonostante l'Ente abbia posto in essere idonee iniziative volte soprattutto al recupero delle entrate.

In proposito si rinnova l'invito a procedere alla eliminazione dei residui a partire da quelli di più vecchia formazione e ad insistere sulle iniziative tese ad evitare la formazione dei residui stessi.

~~COPIA CONFORME~~
~~ALL'ORIGINALE~~



My

X
Q

Il Collegio sottolinea infine che la contabilità dell'Ente anche nel descritto esercizio è stata tenuta secondo la normativa antecedente al D.P.R. n. 97/2003.

Si rinnova pertanto l'invito a concludere la procedura di introduzione del nuovo sistema contabile.

Con le osservazioni e le raccomandazioni sopra formulate il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio 2007.



IL COLLEGIO DEI SINDACI

Handwritten signature of Bruna Bagalino.

Bruna Bagalino

Handwritten signature of Giuseppe Suppa.

Giuseppe Suppa

Handwritten signature of Anna Concetta Curtilli.

Anna Concetta Curtilli

Handwritten signature of Tullio Angelo Benussi.

Tullio Angelo Benussi

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE

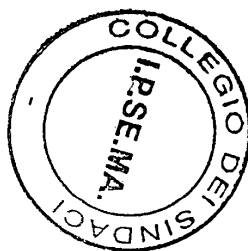
tabella 1

COPERTURA ASSICURATIVA PER SEDI

Entrate	Genova				Napoli				Palermo				Trieste				Totale			
	2004	2005	2006	2007	2004	2005	2006	2007	2004	2005	2006	2007	2004	2005	2006	2007	2004	2005	2006	2007
Titolo I	5.234,04	6.520,44	4.779,72	5.061,88	23.746,82	9.424,25	7.434,78	7.586,16	4.022,11	3.855,73	3.594,91	3.557,63	2.753,54	3.089,79	3.085,21	3.298,07	35.756,51	22.870,21	18.894,62	19.503,74
Titolo II	10.967,28	14.404,21	10.130,17	11.399,55	1.078,96	19.823,34	18.490,28	21.700,99	13.821,76	13.725,84	14.405,72	16.315,88	4.831,04	4.907,53	4.762,60	5.779,38	30.689,04	52.860,92	47.788,77	55.195,80
TOTALE	16.201,32	20.924,65	14.909,89	16.461,43	24.825,78	29.247,59	25.925,06	29.287,15	17.843,87	17.581,57	18.000,63	19.873,51	7.584,58	7.977,32	7.847,81	9.077,45	66.455,55	75.731,13	66.683,39	74.699,54

USCITE CAT. V	Genova				Napoli				Palermo				Trieste				Totale			
	2004	2005	2006	2007	2004	2005	2006	2007	2004	2005	2006	2007	2004	2005	2006	2007	2004	2005	2006	2007
cap. 1.05.01	7.420,73	7.356,19	7.309,02	7.171,43	15.727,90	16.568,43	18.148,60	18.241,33	948,51	1.129,05	1.095,24	1.439,10	4.039,74	4.105,18	4.087,66	3.939,55	28.136,88	29.158,85	30.640,52	30.791,41
Titolo I	1.012,83	283,73	138,95	379,27	5.369,00	2.705,08	224,08	1.388,85	3.086,47	98,58	162,22	272,67	1.074,99	277,91	63,92	77,60	10.543,29	3.365,30	589,17	2.118,39
TOTALE	8.433,56	7.639,92	7.447,97	7.550,70	21.096,90	19.273,51	18.372,68	19.630,18	4.034,98	1.227,63	1.257,46	1.711,77	5.114,73	4.383,09	4.151,58	4.017,15	38.680,17	32.524,15	31.229,69	32.909,80
Differenza	7.767,76	13.284,73	7.461,92	8.910,73	3.728,88	9.974,08	7.552,38	9.656,97	13.808,99	16.353,94	16.743,17	18.161,74	2.369,85	3.594,23	3.696,23	5.060,30	27.675,48	43.206,98	35.453,70	41.789,74

Valori espressi in migliaia di euro

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE

SCOSTAMENTI DALLE PREVISIONI

tabella 2

ANNI 2000-2007

ENTRATE

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
PREVISIONE INIZIALE	219.776,17	261.326,16	272.664,00	489.253,00	498.224,00	531.670,00	600.617,00	600.768,00
PREVISIONE DEFINITIVA	235.693,37	280.151,01	511.690,00	497.377,00	546.028,00	599.267,00	600.768,00	632.245,93
ACCERTAMENTO	182.276,24	247.391,22	465.910,34	458.875,61	561.435,30	532.051,00	561.396,24	618.389,71
SCOSTAMENTO (accertamento/prev.iniziale)	-17,06	-5,33	70,87	-6,21	12,69	0,07	-6,53	2,93
SCOSTAMENTO (accertamento/prev.definitiva)	-22,66	-11,69	-8,95	-7,74	2,82	-11,22	-6,55	-2,19

Valori espressi in migliaia di euro

COPIA CONFORME
 ALL'ORIGINALE



tabella 2.1

SCOSTAMENTI DALLE PREVISIONI

ANNI 2000 -2007

SPESE

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
PREVISIONE INIZIALE	225.519,17	260.889,24	272.641,00	489.253,00	498.224,00	523.157,00	587.569,00	597.385,77
PREVISIONE DEFINITIVA	229.524,29	279.042,70	505.811,00	497.477,00	546.028,00	599.267,00	600.768,00	649.945,43
IMPEGNATO	179.924,66	203.680,52	422.412,88	445.227,38	547.103,43	507.894,00	557.675,64	599.227,63
SCOSTAMENTO (impegno/prev.iniziale)	-20,22	-21,93	54,93	-9,00	9,81	-2,92	-5,09	0,31
SCOSTAMENTO (impegno/prev.definitiva)	-21,61	-27,01	-16,49	-10,50	0,20	-15,25	-7,17	-7,80

Valori espressi in migliaia di euro

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE

Tabella 3							
Spesa corrente							
	2006	2007	variaz 06-07	%di variaz	% comp. Spesa corrente 2006	% comp. Spesa corrente 2007	variaz % comp. Spesa corente
organi dell'ente	2.321,73	2.168,88	- 152,85	-6,58	3,38	3,08	-0,30
Spese di personale	12.224,17	12.644,26	420,09	3,44	17,82	17,96	0,15
Acquisto beni e servizi	3.579,25	3.769,84	190,59	5,32	5,22	5,36	0,14
Spese istituzionali	42.529,29	44.346,59	1.817,30	4,27	61,99	63,01	1,01
Trasferimenti passivi	3.149,44	3.275,58	126,14	4,01	4,59	4,65	0,06
Oneri finanziari	218,79	113,24	- 105,55	-48,24	0,32	0,16	-0,16
Oneri tributari	2.279,32	1.798,09	- 481,23	-21,11	3,32	2,55	-0,77
Poste correttive	222,81	112,92	- 109,89	-49,32	0,32	0,16	-0,16
Spese non classificabili	2.078,30	2.153,47	75,17	3,62	3,03	3,06	0,03
Totale spesa corrente	68.603,10	70.382,87	1.779,77	2,59	100	100	0,00

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE

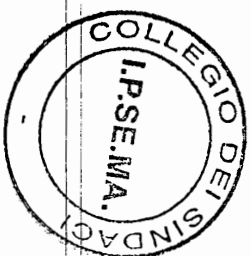


tabella 3.1
SPESE PER ACQUISTO BENI E SERVIZI

cap.	2.006		2.007	
	impegni	diff. 06-07	impegni	variaz. %
1.04.01	28,63	1,46	30,09	5,10%
1.04.02	157,95	-63,75	94,20	-40,36%
1.04.03	2,99	1,09	4,08	36,45%
1.04.04	22,73	-16,21	6,52	-71,32%
1.04.05	7,40	-0,89	6,51	-12,03%
1.04.06	1,87	-1,21	0,66	-64,71%
1.04.07	202,36	33,22	235,58	16,42%
1.04.08	51,66	5,54	57,20	10,72%
1.04.09	33,11	5,12	38,23	15,46%
1.04.10	385,08	99,88	484,96	25,94%
1.04.11	1.221,77	39,76	1.261,53	3,25%
1.04.12	34,25	-34,25	0	-100,00%
1.04.13	-	0	0	
1.04.14	15,43	-0,73	14,70	-4,73%
1.04.15	44,95	-4,37	40,58	-9,72%
1.04.16	157,83	41,04	198,87	26,00%
1.04.17	134,34	-12,48	121,86	-9,29%
1.04.18	97,85	-13,38	84,47	-13,67%
1.04.19	236,05	2,42	238,47	1,03%
1.04.20	544,31	56,9	601,21	10,45%
1.04.21	51,41	1,41	52,82	2,74%
1.04.22	37,36	26,02	63,38	69,65%
1.04.23	101,37	23,35	124,72	23,03%
1.04.24	8,47	0,69	9,16	8,15%
TOTALE	3.579,17	190,63	3.769,80	5,33%

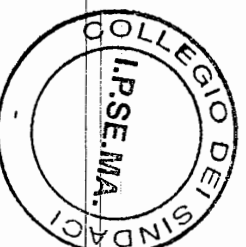
COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE

tabella 4

ANALISI RESIDUI

TASSO SMALTIMENTO RESIDUI PREGRESSI

RESIDUI ATTIVI 2007

TITOLI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	% DISTRIB.	RESIDUI RISCOSSI	% DISTRIB.	TASSO
I - ENTRATE CONTRIBUTIVE	9.294,69	9.147,15	6,97%	3.227,50	5,40%	35,28
II - ENTRATE TRASFERIMENTI CORRENTI	29.715,61	29.715,61	22,64%	2.681,44	4,49%	9,02
III - ALTRE ENTRATE	22.659,76	20.053,76	15,28%	13.131,02	21,99%	65,48
IV - ENTRATE ALIENAZIONE BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE CREDITI	10.502,45	10.502,45	8,00%	0,48	0,00%	0,00
V - ENTRATE TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE		0,00	0,00%	0,00	0,00%	
VI - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
VII - PARTITE DI GIRO	62.986,69	61.813,45	47,10%	40.685,60	68,12%	65,82
TOTALE GENERALE	135.159,20	131.232,42	100,00%	59.726,04	100,00%	45,51

Valori espressi in migliaia di euro

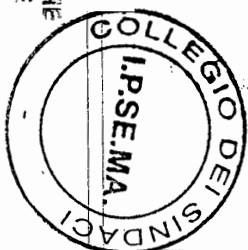
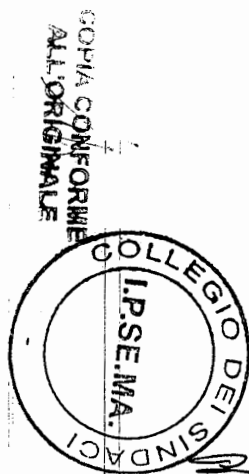
COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE

tabella 5

MASSA RISCOUOTIBILE 2007

Residui Attivi	Accertamenti	Residui	Somme Accertate	Somme riscosse	tasso
Titolo I	19.503,75	9.294,69	28.798,44	19.378,85	67,29
Titolo II	55.195,81	29.715,61	84.911,42	2.681,44	3,16
Titolo III	19.652,34	22.659,76	42.312,10	25.181,70	59,51
Titolo IV	179.178,97	10.502,45	189.681,42	179.179,16	94,46
Titolo V	63,31	-	63,31	63,31	100,00
Titolo V I	16,83	-	16,83	16,28	96,73
Titolo VI I	344.778,70	62.986,69	407.765,39	352.933,74	86,55
TOTALE GENERALE	618.389,71	135.159,20	753.548,91	579.434,48	82,84

Valori espressi in migliaia di euro



GESTIONE RESIDUI 2007

tabella 6

INDICE DI ACCUMULO RESIDUI DI COMPETENZA 2007

RESIDUI ATTIVI

Residui Attivi	Somme Accertate	Somme rimaste da riscuotere	tasso
Titolo I	19.503,75	3.352,39	17,19
Titolo II	55.195,81	55.195,80	100,00
Titolo III	19.652,34	7.601,60	38,68
Titolo IV	179.178,97	0,29	0,00
Titolo V	63,31	0,00	0,00
TitoloV I	16,83	0,55	3,27
TitoloVI I	344.778,70	32.530,56	9,44
TOTALE GENERALE	618.389,71	98.681,19	15,96

Valori espressi in migliaia di euro

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE