BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE

ANNO 2015

Istituto Regionale per la Floricoltura • IRF
Via Carducci, 12 - 18038 Sanremo - IM - Italia - Tel. +39 0184 53 51 49 / 50 - Fax +39 0184 54 21 11
irf@regflor.it • www.regflor.it

ISTITUTO REGIONALE PER LA FLORICOLTURA DI SANREMO

CONTO ECONOMICO - PREVISIONE ESERCIZIO 2015

		importo in euro
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	74.342,00
2)	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00
3)	Variazioni delle rimanenze dei lavori in corso su ordinazione	0,00
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
5)	Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	1.214.689,99
	di cui CONTRIBUTI IN C/ ESERCIZIO	1.214.689,99
	Totale valore della produzione (A)	**1.289.031,99**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	56.873,12
7)	Per servizi	242.842,10
8)	Per godimento di beni di terzi	0,00
9)	Per il personale:	
a)	salari e stipendi	658.292,37
b)	oneri sociali	135.000,00
c)	trattamento di fine rapporto	0,00
d)	trattamento di quiescenza e simili	0,00
e)	altri costi	21.448,25
10)	Ammortamenti e svalutazioni	
a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	102.100,00
c)	altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00
d)	svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00
12)	Accantonamenti per rischi	0,00
13)	Altri accantonamenti	0,00
14)	Oneri diversi di gestione	57.976,15
	Totale costi della produzione (B)	**1.274.531,99**
	Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	**14.500,00**

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

15)	Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate	0,00
16)	Altri proventi finanziari:	
a)	da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	0,00
b)	da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0,00
c)	da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00
d)	proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	500,00
17)	Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso Imprese controllate e collegate e verso controllanti	7.500,00
17 -*bis*)	utili e perdite su cambi	0,00
	Totale (15 + 16 + -17 + - 17-*bis*)	**-7.000,00**

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

18)	Rivalutazioni:	
a)	di partecipazioni	0,00
b)	di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00
c)	di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00
19)	Svalutazioni	
a)	di partecipazioni	0,00
b)	di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00
c)	di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00
	Totale delle rettifiche (18 - 19)	**0,00**

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

20)	Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)	2.000,00
21)	Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni, i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 4), e delle imposte relative a esercizi precedenti	
	Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	**2.000,00**
	Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	**9.500,00**
22)	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	9.500,00
23)	Utile (perdita) dell'esercizio	**0,00**

ISTITUTO REGIONALE PER LA FLORICOLTURA

BILANCIO DI PREVISIONE

Periodo 01/01/2015 - 31/12/2015

Economico Costi

3 - COSTI

300 - ACQUISTO MATERIE PRIME, CONSUMO E MERCI

300.01 - ACQUISTO MATERIE PRIME, CONSUMO E MERCI

300.01.001 - CARBURANTE ED ACCESSORI PER AUTOMEZZI	750,00	
300.01.002 - ACQUISTO GASOLIO AGEVOLATO PER RISCALDAMENTO	10.000,00	
300.01.003 - ACQUISTO ATTREZZATURA MINUTA E MATERIALE DI CONSUMO LABORATORI E SERRE	44.623,12	
300.01.004 - ACQUISTO PIANTE, SEMI ED UTENSILI AGRICOLI VARI	1.000,00	
300.01.005 - ACQUISTO PRODOTTI FITOSANITARI, CHIMICI E SUBSTRATI PER COLTIVAZIONI	500,00	
Totale	*56.873,12*	
Totale 300.	**56.873,12**	
Totale 300		56.873,12

310 - ACQUISTO SERVIZI

310.01 - SERVIZI ISTITUZIONALI

310.01.001 - COMPENSO AL PRESIDENTE	11.340,00	
310.01.002 - COMPENSO AL VICEPRESIDENTE	3.402,00	
310.01.003 - COMPENSI AI COMPONENTI ORGANI COLLEGIALI	3.000,00	
310.01.005 - COMPENSO ALL'ORGANO DI REVISIONE	4.750,00	
Totale	*22.492,00*	

310.02 - SERVIZI DI CARATTERE GENERALE

310.02.001 - MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ORDINARIE	31.000,00	
310.02.002 - UTENZA ACQUA	9.000,00	
310.02.003 - UTENZA GAS	8.000,00	
310.02.004 - CONSUMI DI ENERGIA ELETTRICA	58.000,00	
310.02.005 - SPESE TELEFONICHE	5.000,00	
310.02.006 - SPESE PER ASSICURAZIONI	10.000,00	
310.02.007 - PRESTAZIONI PROFESSIONALI	25.000,00	
310.02.010 - SPESE PER LA SICUREZZA	8.000,00	
310.02.015 - SPESE POSTALI	1.200,00	
310.02.016 - SPESE PER INCARICHI E CONSULENZE LEGALI	2.000,00	
310.02.017 - SPESE PER LA PROTEZIONE DEI RITROVATI DELL'ISTITUTO	8.000,00	
Totale	*165.200,00*	

310.05 - SERVIZI SPECIFICI

310.05.001 - CONSULENZE TECNICHE SPECIFICHE	44.600,00	
310.05.003 - SPESE PER LAVORAZIONE TERRENI	1.000,00	
310.05.004 - SPESE DI PROMOZIONE E DIVULGAZIONE PROGETTI SPECIFICI	3.550,10	
310.05.020 - CONVENZIONI CON ALTRI ISTITUTI O ENTI	6.000,00	
Totale	*55.150,10*	
Totale 310.	**242.842,10**	
Totale 310		242.842,10

311 - PER PROGETTI

311.01 - PER PROGETTI

Totale	*0,00*	
Totale 311.	**0,00**	
Totale 311		0,00

320 - GODIMENTO BENI DI TERZI

320.01 - GODIMENTO BENI DI TERZI

330 - PER IL PERSONALE

330.01 - PERSONALE

330.01.001 - RETRIBUZIONI	355.000,00
330.01.003 - ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI RETRIBUZIONI	110.000,00
330.01.007 - INCREMENTO DI PRODUTTIVITA' PERSONALE	33.000,00
330.01.010 - BUONI PASTO	7.500,00
330.01.012 - RIMBORSO SPESE PER MISSIONI	13.286,00
330.01.013 - COMPENSI PER COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	270.954,62
330.01.014 - IRAP	25.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE

Periodo 01/01/2015 - 31/12/2015

Economico Costi

	Totale	*814.740,62*
	Totale 330.	**814.740,62**
	Totale 330	814.740,62

340 - AMMORTAMENTI

340.01 - AMMORTAMENTI GENERALI

340.01.006 - AMMORTAMENTO FABBRICATI		1.000,00
340.01.007 - AMMORTAMENTO MACCHINARI E IMPIANTI		60.000,00
340.01.008 - AMMORTAMENTO ATTREZZATURE		3.500,00
340.01.009 - AMMORTAMENTO MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE		3.500,00
340.01.010 - AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI		2.600,00
340.01.011 - AMMORTAMENTO AUTOVEICOLI DA TRASPORTO		3.000,00
340.01.012 - AMMORTAMENTO AUTOVETTURE		3.500,00
340.01.013 - AMMORTAMENTO SERRE E RELATIVI IMPIANTI		2.000,00
340.01.014 - AMMORTAMENTO ATTREZZATURE DI LABORATORIO		23.000,00
	Totale	*102.100,00*
	Totale 340.	**102.100,00**
	Totale 340	102.100,00

350 - ACCANTONAMENTI E SVALUTAZIONE

350.01 - SVALUTAZIONE CREDITI

	Totale	*0,00*

350.02 - ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

	Totale	*0,00*
	Totale 350.	**0,00**
	Totale 350	0,00

360 - VARIAZIONE RIMANENZE

360.01 - VARIAZIONE RIMANENZE

370 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE

370.01 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE

370.01.001 - IMPOSTE E TASSE DIVERSE		30.000,00
370.01.002 - CANCELLERIA E STAMPATI		2.000,00
370.01.003 - ACQUISTO LIBRI, PUBBLICAZIONI E RIVISTE		200,00
370.01.005 - SPESE PER COMMISIONI E COMITATI		1.000,00
370.01.006 - SPESE PER AVVISI ED INSERZIONI PUBBLICITARIE		1.000,00
370.01.099 - SPESE GENERALI VARIE		23.776,15
	Totale	*57.976,15*
	Totale 370.	**57.976,15**
	Totale 370	57.976,15

380 - ONERI FINANZIARI

380.01 - INTERESSI PASSIVI

380.01.002 - INTERESSI PASSIVI BANCARI		7.500,00
	Totale	*7.500,00*
	Totale 380.	**7.500,00**
	Totale 380	7.500,00

390 - ONERI STRAORDINARI

390.01 - ONERI STRAORDINARI

399 - IMPOSTE E TASSE

399.01 - IMPOSTE E TASSE

399.01.004 - IRES CORRENTE		9.500,00
	Totale	*9.500,00*
	Totale 399.	**9.500,00**
	Totale 399	9.500,00

BILANCIO DI PREVISIONE

Periodo 01/01/2015 - 31/12/2015

Economico Costi

Costi	**1.291.531,99**

BILANCIO DI PREVISIONE

Periodo 01/01/2015 - 31/12/2015

Economico Ricavi

4 - RICAVI

400 - RICAVI E PROVENTI DA VENDITE E PRESTAZIONI

400.01 - RICAVI E PROVENTI GENERALI

400.01.001 - RICAVI DA VENDITA DI MATERIALE FLORICOLO DA RIPRODUZIONE	2.042,00	
400.01.002 - RICAVI DA VENDITA DI ALTRI PRODOTTI FLORICOLI	2.000,00	
400.01.003 - RICAVI DA PRESTAZIONI TECNICHE	60.000,00	
400.01.004 - RICAVI DA ATTIVITA' DI PREMOLTIPLICAZIONE	10.000,00	
400.01.005 - RICAVI DA DIRITTI DI ESCLUSIVA SU NOVITA' VEGETALI	300,00	
Totale	*74.342,00*	
Totale 400.	**74.342,00**	
Totale 400		74.342,00

410 - ALTRI RICAVI E PROVENTI

410.01 - CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

410.01.001 - CONTRIBUTI C/ESERCIZIO STATO	46.346,90	
410.01.002 - CONTRIBUTI C/ESERCIZIO REGIONE	700.000,00	
410.01.003 - CONTRIBUTI C/ESERCIZIO ENTI LOCALI ADERENTI	17.000,00	
410.01.004 - CONTRIBUTI C/ESERCIZIO ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	189.884,18	
410.01.005 - CONTRIBUTI C/ESERCIZIO ASSOCIAZIONI DI FLORICOLTORI ADERENTI	4.000,00	
410.01.006 - CONTRIBUTI C/ESERCIZIO REGIONE PER PROGETTI	63.877,61	
410.01.007 - CONTRIBUTI C/ESERCIZIO ENTI PRIVATI	80.545,34	
410.01.008 - CONTRIBUTI C/ESERCIZIO AGEA	10.935,96	
Totale	*1.112.589,99*	

410.02 - FITTI ATTIVI

410.03 - PROVENTI VARI

410.03.001 - UTILIZZO FONDO CONTRIBUTI C/CAPITALE E FINALIZZATI PER STERILIZZAZIONE	102.100,00	
Totale	*102.100,00*	
Totale 410.	**1.214.689,99**	
Totale 410		1.214.689,99

450 - PROVENTI FINANZIARI

450.01 - PROVENTI FINANZIARI

450.01.002 - INTERESSI ATTIVI DA BANCHE	500,00	
Totale	*500,00*	
Totale 450.	**500,00**	
Totale 450		500,00

460 - PROVENTI STRAORDINARI

460.01 - PROVENTI STRAORDINARI

460.01.003 - ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	2.000,00	
Totale	*2.000,00*	
Totale 460.	**2.000,00**	
Totale 460		2.000,00
Ricavi		**1.291.531,99**

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE

ANNO 2015

Istituto Regionale per la Floricoltura • IRF
Via Carducci, 12 - 18038 Sanremo - IM - Italia - Tel. +39 0184 53 51 49 / 50 - Fax +39 0184 54 21 11
irf@regflor.it • www.regflor.it

1) PREMESSA

Il bilancio di previsione per l'anno 2015, accompagnato dalla presente relazione illustrativa, è stato redatto secondo i criteri dettati dalle linee di programmazione e finanziamento emanate negli ultimi anni per gli Enti del settore regionale allargato.

La presente relazione, che costituisce parte integrante al preventivo economico, fornisce informazioni di dettaglio atte ad illustrare gli importi indicati nelle singole voci di onere e provento e definisce i progetti e le iniziative che l'Ente intendete perseguire coerentemente con le linee programmatiche fissate dal Comitato Direttivo.

Lo schema di bilancio, redatto in contabilità economico-patrimoniale, tiene conto di tutte le disposizioni attualmente in vigore relative alle misure di contenimento della spesa.

E' evidente che il Bilancio di previsione, sottoposto all'approvazione degli Organi dell'Ente, verrà adottato nelle more dell'approvazione della prevista Legge Finanziaria regionale per l'anno 2015 e che, pertanto, si prevede già da ora una revisione economico-finanziaria.

Il conto economico preventivo 2015 è stimato in pareggio, nel rispetto dei principi di prudenza e competenza, in conformità con i principi di contabilità degli Enti pubblici.

2) IMPOSTAZIONE

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2015 è stato predisposto secondo lo schema tradizionale.

Il provvedimento previsionale, che conserva valore a tutti gli effetti giuridici, verrà successivamente integrato sulla base di quanto contenuto nel D.Lgs del 23 giugno 2011 n.118 e successive modifiche ed integrazioni tra cui da ultimo il D.Lgs 10 agosto 2014 n.126 "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n.42, all'articolo 80-comma 1-prevede che le disposizioni del Titolo primo "Principi contabili generali e applicati per le Regioni, le Provincie Autonome e gli Enti Locali" si applicano a decorrere dall'esercizio 2015.

Tale normativa, che reca innovazioni alla disciplina delle procedure contabili e che richiede adempimenti specifici da parte di questa Amministrazione, ha lo scopo di assicurare maggiore trasparenza delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali, e al fine di consentire la confrontabilità

dei dati di bilancio (.....) con l'adozione di uno schema di bilancio articolato per *Missioni* e *Programmi* che evidenzi le finalità della spesa.

In particolare, in attuazione delle disposizioni di cui sopra, i documenti del bilancio di previsione e di seguito quelli consuntivi, devono classificare le spese secondo la nomenclatura COFOG:

a) *missioni*, costituenti le funzioni principali definite in base allo scopo istituzionale di questo Ente, come individuato dalla legge istitutiva (L.r. n.39/2006) e dallo Statuto;
b) *programmi*, configurati come unità di rappresentazione del bilancio, che identificano aggregati omogenei di attività realizzate dall'Ente per il perseguimento delle finalità individuate nell'ambito di ciascuna missione.

Inoltre, al fine di consentire il consolidamento dei propri dati di cassa con quelli delle altre amministrazioni pubbliche, l'Istituto Regionale per la Floricoltura, che rientra nella definizione di amministrazione pubblica di cui all'art.1, comma2, della Legge 31 dicembre 2009 n.196, è tenuto a riclassificare i propri incassi e pagamenti attraverso la rilevazione SIOPE di cui all'articolo 14, comma 6, della Legge 31 dicembre 2009, n.196.

La definizione di quanto sopra indicato è rinviato in attesa dell'emanazione del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze- Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, di concerto con il Ministero dell'Interno-Dipartimento per gli affari interni e territoriali e la Presidenza del Consiglio dei Ministri-Dipartimento per gli affari regionali, su proposta della Commissione per l'armonizzazione contabile degli enti territoriali.

3) PRIORITA' PER L'ANNO 2015

Il Bilancio di previsione 2015, la cui elaborazione rappresenta uno dei momenti più importanti nella definizione delle strategie e delle scelte per l'allocazione delle risorse, si inserisce anche quest'anno in un difficile contesto economico generale.

La permanente crisi economico-finanziaria, con le conseguenti esigenze di risanamento dei conti pubblici, divenute particolarmente stringenti sotto la spinta dell'Unione Europea, hanno comportato numerosi interventi del legislatore statale sul tema delle autonomie locali (tra le quali le Regioni) sottoposte a radicali misure di razionalizzazione.

Pertanto, la predisposizione del Bilancio di previsione per il 2015, si presenta sempre più critica per il nostro Ente, anche alla luce del sostanziale azzeramento dell'assegnazione di fondi regionali specifici per la ricerca e la sperimentazione, con conseguente necessità di reperire finanziamenti dall'esterno, tra cui essenziali, quelli derivanti dall'attivazione di nuovi servizi.

E' indispensabile che l'Ente continui a garantire l'equilibrio del proprio bilancio e la sostenibilità/economicità della propria azione; l'equilibrio economico non è la finalità o l'obiettivo più importante di questo Amministrazione, ma rappresenta comunque una condizione imprescindibile per la realizzazione della propria missione e per il suo sviluppo. E' del tutto evidente infatti che la possibilità di gestire nuove attività, nuove progettazioni ed avviare nuovi servizi, rischia di essere compromessa se l'Ente si ritrova a gestire situazioni di scarsità di risorse.
Nell'attuale quadro di riferimento, le risorse a disposizione dell'Ente saranno principalmente indirizzate, in linea generale, alla copertura dei costi fissi indispensabili per assicurare il funzionamento della struttura, il cui obiettivo è quello di realizzare la missione ad esso assegnata dalla Regione, nel rispetto dei principi di efficienza gestionale e contenimento della spesa.
Si è provveduto anche per questo esercizio ad una stima attenta e prudente delle entrate e ad un contenimento della spesa corrente sia secondo gli obblighi di legge, sia nella ricerca di tutte le ottimizzazioni possibili, ivi comprese le proprie modalità gestionali; si è cercato di prevedere interventi sempre più puntuali e mirati ad affrontare le vitali necessità della struttura, attraverso una valutazione delle priorità ed un attenta programmazione razionale delle risorse.
L'Amministrazione di questo Ente, i cui interventi specifici sono ben individuati nella "Relazione Programmatica di attività", allegata al documento di bilancio, è pertanto fondamentalmente protesa ad una gestione oltremodo oculata ed efficiente, fondata su realistici obiettivi, senza tuttavia mai ignorare la propria funzione pubblica.

4) QUADRO DI SINTESI DEI DATI DI BILANCIO

Il Bilancio economico di previsione per l'anno 2015 è stato redatto in conformità dello schema tipo approvato dalla Regione e rappresenta il documento essenziale ai fini del raggiungimento degli obiettivi individuati dal Programma di attività.
Tale documento è stato redatto informandosi ai principi generali della contabilità economica-patrimoniale, rispondendo ai requisiti tipicamente civilistici della veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza, dopo una attenta verifica delle risorse a disposizione.

Il Bilancio economico di previsione 2015 che risulta in pareggio, presenta in sintesi le seguenti risultanze:

VALORE DELLA PRODUZIONE				(+)	€ 1.289.031,99
COSTI DELLA PRODUZIONE				(-)	€ 1.274.531,99
RISULTATO DELLA GESTIONE				(+)	*14.500,00*
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(-)	€	7.000,00		
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(+)	€	2.000,00		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE				(+)	*9.500,00*
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO					*0,00*

GESTIONE DELLE ENTRATE

Per la determinazione dei ricavi che costituiscono il *Valore della produzione,* si è tenuto conto delle informazioni disponibili per l'anno 2015 e della previsione di attività.

L'importo complessivo di previsione ammonta ad € 1.291.531,99 e si riferisce, per la parte preponderante, alle risorse derivanti dal contributo annuo a carico della Regione ed alle risorse in c/esercizio per progetti finalizzati a carico di Regione, Stato e Comunità Europea.

In particolare, nel merito delle previsioni effettuate, si rileva quanto segue:

Quadro di sintesi delle entrate

ENTRATE	Previsione 2015	%
Trasferimenti c/esercizio Regione Liguria	700.000,00	58,85
Contributi in c/esercizio da altri enti pubblici e privati		
Enti locali aderenti	17.000,00	1,43
Altri Enti settore pubblico	1.000,00	0,08
Associazioni aderenti	4.000,00	0,34
Trasferimenti in c/esercizio da Regione per progetti finalizzati	63.877,61	5,37
Trasferimenti in c/esercizio da Stato per progetti finalizzati	46.346,90	3,90
Trasferimenti in c/esercizio da altri Enti pubblici per progetti finalizzati compresi quelli comunitari	188.884,18	15,88
Trasferimenti in c/esercizio da altri Enti	80.545,34	6,77
Trasferimenti in c/esercizio da Agea	10.935,96	0,92
Ricavi da attività commerciale	74.342,00	6,25
Proventi di natura finanziaria	500,00	0,04
Proventi straordinari	2.000,00	0,17
TOTALE	**1.189.431,99**	100
Proventi vari per sterilizzazione ammortamenti	102.100,00	===

TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**1.291.531,99**	100

La valorizzazione delle entrate in fase previsionale è avvenuta in considerazione dei seguenti aspetti:

a) trasferimento in c/esercizio dalla Regione Liguria per l'anno 2015 per la gestione delle attività istituzionali dell'Ente, contributo quantificato in € 700.000,00, invariato dall'esercizio 2012;

b) trasferimento in c/esercizio degli Enti (Comuni, CCIAA, Associazioni) che hanno confermato la loro adesione all'Istituto Regionale per la Floricoltura, contributi quantificati in € 22.000,00;

c) la previsione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per un ammontare di € 74.342,00 è stata formulata in base alle stimate capacità produttive e competenze dell'Istituto; in particolare si evidenzia che i ricavi derivanti da diritti di esclusiva per novità vegetali è stata praticamente azzerata in quanto il Comitato Direttivo di questo Ente, nella seduta del 21 novembre 2014, a sostegno delle aziende della zona albenganese danneggiate dagli eventi alluvionali, ha convenuto di non richiedere per questa campagna vivaistica, il pagamento delle royalties relative alle cultivar di margherita.

d) trasferimenti in c/esercizio di contributi per progetti finalizzati provenienti da Regione, Stato, Comunità Europea e altri Enti pubblici e privati: trattasi della quota di contributi già accertate nella precedente gestione e contributi per i nuovi progetti affidati all'IRF, ammontanti ad € 390.589,99. La cifra indicata in questa voci di ricavo evidenzia che la politica di questo Istituto è sempre orientata alla ricerca di risorse esterne da progetti; purtroppo per l'anno 2015, a causa per il ritardo della pubblicazione dei bandi e la scarsità di risorse disponibili per la ricerca, le previsioni sono notevolmente ridotte rispetto allo scorso anno. Rientrano in tale politiche i progetti comunitari "*Fioribio2*" , "*Ecolego*" e *"Enpi-Scow*", quello ministeriale "*Fotoagri*", quelli regionali, *"Potenziamento della rete di monitoraggio degli organismi regolamentati e dei relativi accertamenti diagnostici (terza annualità)","Osservatorio economico (seconda annualità), "Valorizzazione e sviluppo della peonia sul territorio ligure".*

GESTIONE DELLE USCITE

Il totale complessivo dei *costi della produzione* stimati ammonta ad € 1.291.531,99 comprensivo degli oneri finanziari e le imposte per € 17.000,00.

Quadro di sintesi delle uscite

SPESE	Previsione 2015
Spese per acquisto di materie prime, consumo	56.873,12
Spese per servizi istituzionali	22.492,00
Spese per servizi di carattere generale	165.200,00
Spese per servizi specifici	55.150,10
Spese per personale (di ruolo e precario)	814.740,62
Oneri diversi di gestione	57.976,15
Oneri finanziari e tributari	17.000,00
TOTALE	**1.189.431,99**
Ammortamenti generali (sterilizzati)	102.100,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**1.291.531,99**

I costi indicati nel presente bilancio economico preventivo sono comprensivi dell'importo della relativa Iva.

Il primo obiettivo è stato quello di assicurare, compatibilmente con quanto possibile, il mantenimento delle spese a livelli essenziali al fine di consentire un regolare funzionamento delle attività dell'Ente e di rispettare in termini quantitativi e qualitativi le spese previste nelle schede finanziarie dei progetti finanziati.

La spesa corrente sarà poi oggetto di una approfondita analisi e revisione per consentire il rispetto della normativa finanziaria in fase di emanazione.

Le previsioni delle "*spese del personale*" che comprende l'intera spesa per il personale nel suo complesso (retribuzioni e salari ed oneri sociali a carico dell'Ente) si basa su:

- una consistenza del personale di ruolo in servizio al 1 gennaio 2015 di n.10 dipendenti (funzionari, istruttori e personale operaio); si evidenzia il decremento del numero di personale di ruolo derivante dal decesso del funzionario tecnico scientifico del settore entomologia avvenuto nel corso del 2014;
- n.1 Direttore a tempo determinato
- n.1 dipendente a tempo determinato (funzionario tecnico) la cui selezione pubblica è in corso;
- personale precario con contratti ad hoc (collaboratori tecnici e personale salariato con specifiche capacità professionali) i cui compensi, salari ed oneri trovano copertura nei fondi dei progetti nazionali, regionali e comunitari in corso di attuazione (come previsto nelle schede finanziarie approvate) per un ammontare di € 270.954,62
- il valore nominale dei Buoni pasto viene confermato in € 7,00 spettante al solo personale di ruolo;

- ❖ spese per missioni riconfermate nelle cifre impegnate per l'anno 2014, con esclusione di quelle che saranno sostenute con imputazione a carico dei fondi comunitari.

Si evidenzia anche per questo esercizio la mancanza, tra le spese di personale, di risorse da destinarsi alle attività formative indispensabili per l'aggiornamento di competenze tecnologiche, scientifiche ed amministrative.

Sono confermate le previsioni relative alle "*spese per servizi istituzionali*" (compenso per Presidente, Vice Presidente e Revisore Unico) che già dai precedenti esercizi tengono conto delle riduzioni previste dalla vigente normativa (10%) e dell'ulteriore 25% decisa dagli Amministratori stessi.

Per quanto riguarda i costi di funzionamento per l'anno 2015 " *Acquisto materie prime, consumo e merci*" e "*Spese per servizi di carattere generale*", la stima complessiva è stata effettuata considerando le misure di contenimento delle voci in applicazione della normativa in vigore (finanziaria 2014) ed inoltre degli interventi di razionalizzazione avviati (come nel caso dei consumi di gasolio agevolato per riscaldamento e tutte le utenze); le altre previsioni ridimensionate derivano dalle ridotte risorse dell'Ente. La riduzione complessiva delle spese di funzionamento, che risultava nel precedente bilancio di circa il 17% rispetto alle stime iscritte nei bilanci preventivi degli anni precedenti, è aumentata in questo esercizio di circa il 19%.

Si ribadisce quanto già evidenziato nelle precedenti programmazioni relativamente a talune tipologie di spesa che risultano tra le voci più in sofferenza tra queste le spese per consulenze (mancano all'interno della struttura professionalità specifiche) mentre è sempre più rilevante la necessità di questa struttura di consulenza di tipo giuridico, di consulenza per la gestione del personale ed altro. Altre tipologie di spesa che risentono pesantemente dei tagli sono quelle già indicate e relative ai corsi di aggiornamento, che dovrebbero assicurare sviluppo e crescita di competenze tecnologiche, scientifiche ed amministrative, indispensabili in Enti di ricerca ed inoltre l'acquisto di libri, riviste e dispense scientifiche.

Si riconferma che, per l'acquisizione di alcune tipologie di beni e per alcuni servizi l'Istituto Regionale per la Floricoltura, quale ente del settore regionale allargato, fa riferimento alle gare di lavori e forniture di beni e servizi svolte dal S.U.A.R (Stazione Unica Appaltante della Regione Liguria) a beneficio di tutto l'apparato regionale, assicurando la trasparenza, la regolarità e l'economicità della gestione dei contratti pubblici.

Per altre tipologie di spese legate ai consumi, pur monitorando le varie offerte del mercato ed condividendo le gare bandite dalla Regione nell'ambito della politica di centralizzazione degli acquisti (L.r. 14/2009), non si potrà purtroppo intervenire con forti riduzioni poiché spese basilari

per il funzionamento della struttura, che utilizza serre e laboratori attrezzati con strumentazione ed impiantistica importante.

La voce di spesa "*oneri diversi di gestione*" comprende tutte le componenti di costo non classificabili utilmente in quelle precedenti, costituite tra l'altro da imposte e tasse. Da segnalare in particolare il riconfermato aumento dell'onere per l'IMU, anche per l'introduzione della tassazione dei terreni agricoli e l'aumento delle aliquote comunali.
La voce di spesa "*oneri finanziari*" tiene conto degli interessi passivi per anticipazioni di Tesoreria, il cui ammontare risulta notevolmente ridotto rispetto ai precedenti esercizi.
Complessivamente i costi che si prevede di sostenere nel 2015 per l'esecuzione dell' attività trovano copertura nei fondi per progetti per un ammontare complessivo di € 390.589,99.
Nel bilancio economico di previsione 2015 sono stati previsti ammortamenti per beni immobili e mobili, il cui ammontare verrà sterilizzato mediante l'utilizzo del fondo contributi in c/capitale.
Al momento non sono previsti accantonamenti.

Il bilancio annuale, essendo un documento di programmazione delle risorse di breve periodo, sarà accompagnato da un Programma di Attività e resta fondamentale il fatto che l'Ente debba monitorare costantemente la liquidità per gestire al meglio lo svolgimento dei progetti in corso e le progettualità future.