



## ***BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE***

***ANNO 2018***

## ***BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE PLURIENNALE***

***ANNO 2018-2020***



**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](mailto:irf@regflor.it) • [www.regflor.it](http://www.regflor.it)**

# ISTITUTO REGIONALE PER LA FLORICOLTURA DI SANREMO

## CONTO ECONOMICO - PREVISIONE ESERCIZIO 2018

	importo in euro	
	2017	2018
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	60.000,00	62.000,00
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00
3) Variazioni delle rimanenze dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	1.133.214,61	1.386.997,57
di cui CONTRIBUTI IN C/ ESERCIZIO	1.045.214,61	1.068.051,17
<b>Totale valore della produzione ( A )</b>		
	<b>1.193.214,61</b>	<b>1.448.997,57</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	14.750,00	18.884,99
7) Per servizi	298.927,21	438.815,35
8) Per godimento di beni di terzi	0,00	0,00
9) Per il personale:		
a) salari e stipendi	550.406,25	616.477,78
b) oneri sociali	137.000,00	181.386,89
c) trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
d) trattamento di quiescenza e simili	0,00	0,00
e) altri costi	29.050,00	44.440,67
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	86.000,00	52.900,00
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	0,00
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	61.581,15	82.591,89
<b>Totale costi della produzione ( B )</b>		
	<b>1.177.714,61</b>	<b>1.435.497,57</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione ( A - B )</b>		
	<b>15.500,00</b>	<b>13.500,00</b>

**C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate	0,00	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	0,00
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	500,00	500,00
17) Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso Imprese controllate e collegate e verso controllanti	6.000,00	4.000,00
17 -bis) utili e perdite su cambi	0,00	0,00

<b>Totale ( 15 + 16 + -17 + - 17-bis )</b>	<b>-5.500,00</b>	<b>-3.500,00</b>
--	------------------	------------------

**D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

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

<b>Totale delle rettifiche ( 18 - 19 )</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
--	-------------	-------------

<b>Risultato prima delle imposte ( A - B + - C + - D )</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
--	------------------	------------------

22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	10.000,00	10.000,00
23) Utile (perdita) dell'esercizio	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**ISTITUTO REGIONALE PER LA FLORICOLTURA BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE  
per l'esercizio 2018**

<b>RICAVI</b>		<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>400</b>	<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>		
<b>400.01</b>	<b>RICAVI E PROVENTI GENERALI</b>	0,00	0,00
400.01.001	RICAVI DA VENDITA DI MATERIALE FLORICOLO DA RIPRODUZIONE	2.000,00	2.000,00
400.01.002	RICAVI DA VENDITA DI ALTRI PRODOTTI FLORICOLI	2.000,00	2.000,00
400.01.003	RICAVI DA PRESTAZIONI TECNICHE	25.000,00	35.000,00
400.01.004	RICAVI DA VENDITA DA ATTIVITA' DI PREMOLTIPLICAZIONE	30.000,00	20.000,00
400.01.005	RICAVI DA DIRITTI DI ESCLUSIVA SU NOVITA' VEGETALI	1.000,00	3.000,00
	<b>totale</b>	<b>60.000,00</b>	<b>62.000,00</b>
<b>410</b>	<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>		
<b>410.01</b>	<b>CONTRIBUTI IN C/ ESERCIZIO</b>		
410.01.001	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO STATO	0,00	0,00
410.01.002	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO REGIONE	700.000,00	650.000,00
410.01.003	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO ENTI LOCALI ADERENTI	17.000,00	17.000,00
410.01.004	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	252.434,25	482.464,93
410.01.005	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO ASSOCIAZIONI DI FLORICOLTORI ADERENTI	4.000,00	4.000,00
410.01.006	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO REGIONE PER PROGETTI	43.046,08	112.161,64
410.01.007	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PRIVATI	28.734,28	38.100,00
410.01.008	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO AGEA	0,00	28.371,00
	<b>totale</b>	<b>1.045.214,61</b>	<b>1.332.097,57</b>
<b>410.02</b>	<b>FITTI ATTIVI</b>	0,00	0,00
<b>410.03</b>	<b>PROVENTI VARI</b>	0,00	0,00
410.03.001	UTILIZZO FONDO CONTRIBUTI C/CAPITALE E FINALIZZATI PER STERILIZZAZIONE	86.000,00	52.900,00
	<b>totale</b>	<b>86.000,00</b>	<b>52.900,00</b>
<b>450</b>	<b>PROVENTI FINANZIARI</b>		
<b>450.01</b>	<b>PROVENTI FINANZIARI</b>	0,00	0,00
450.01.002	INTERESSI ATTIVI DA BANCHE	500,00	500,00
	<b>totale</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>
<b>460</b>	<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>		
<b>460.01</b>	<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>		
460.01.003	ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	2.000,00	2.000,00
	<b>totale</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>
	<b>Totale RICAVI</b>	<b>1.193.714,61</b>	<b>1.449.497,57</b>

**ISTITUTO REGIONALE PER LA FLORICOLTURA BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE**  
per l'esercizio 2018

	<b>COSTI</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>300</b>	<b>ACQUISTO MATERIE PRIME, CONSUMO E MERCI</b>		
<b>300.01</b>	<b>ACQUISTO MATERIE PRIME, CONSUMO E MERCI</b>		
300.01.001	CARBURANTE ED ACCESSORI PER AUTOMEZZI	750,00	750,00
300.01.002	ACQUISTO GASOLIO AGEVOLATO PER RISCALDAMENTO	6.000,00	5.000,00
300.01.003	ACQUISTO ATTREZZ.MINUTA E MATERIALE DI CONSUMO LAB. E SERRE	6.000,00	11.134,99
300.01.004	ACQUISTO PIANTE, SEMI ED UTENSILI AGRICOLI VARI	1.000,00	1.000,00
300.01.005	ACQUISTO PRODOTTI FITOSANITARI, CHIMICI E SUBSTRATI PER COLTIVAZIONI	1.000,00	1.000,00
	<b>totale</b>	<b>14.750,00</b>	<b>18.884,99</b>
<b>310</b>	<b>ACQUISTO SERVIZI</b>		
<b>310.01</b>	<b>SERVIZI ISTITUZIONALI</b>		
310.01.001	COMPENSO AL PRESIDENTE	11.340,00	11.340,00
310.01.002	COMPENSO AL VICEPRESIDENTE	3.402,00	3.402,00
310.01.003	COMPENSI AI COMPONENTI ORGANI COLLEGIALI	3.000,00	3.000,00
310.01.004	COMPENSO ALL'ORGANO DI REVISIONE	4.750,00	4.750,00
	<b>totale</b>	<b>22.492,00</b>	<b>22.492,00</b>
<b>310.02</b>	<b>SERVIZI DI CARATTERE GENERALE</b>		
310.02.001	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ORDINARIE	30.000,00	25.000,00
310.02.002	UTENZA ACQUA	8.000,00	6.000,00
310.02.003	UTENZA GAS	5.308,00	4.500,00
310.02.004	CONSUMI ENERGIA ELETTRICA	58.000,00	52.000,00
310.02.005	SPESE TELEFONICHE	4.200,00	4.200,00
310.02.006	SPESE PER ASSICURAZIONI	9.500,00	9.000,00
310.02.007	PRESTAZIONI PROFESSIONALI	28.000,00	20.000,00
310.02.010	SPESE PER LA SICUREZZA	7.000,00	5.000,00
310.02.015	SPESE POSTALI	500,00	300,00
310.02.016	SPESE PER INCARICHI E CONSULENZE LEGALI	1.200,00	1.200,00
310.02.017	SPESE PER LA PROTEZIONE DEI RITROVATI DELL'ISTITUTO	8.000,00	7.500,00
	<b>totale</b>	<b>159.708,00</b>	<b>134.700,00</b>
<b>310.05</b>	<b>SERVIZI SPECIFICI</b>		
310.05.001	CONSULENZE TECNICHE SPECIFICHE	116.727,21	281.023,35
310.05.020	CONVENZIONI CON ALTRI ISTITUTI O ENTI	0,00	600,00
	<b>totale</b>	<b>116.727,21</b>	<b>281.623,35</b>
<b>320</b>	<b>GODIMENTO BENI DI TERZI</b>		
<b>320.01</b>	<b>GODIMENTO BENI DI TERZI</b>		
<b>330</b>	<b>PER IL PERSONALE</b>		
<b>330.01</b>	<b>PERSONALE</b>		
330.01.001	RETRIBUZIONI	355.000,00	379.660,78
330.01.002	SALARI OPERARI AGRICOLI	0,00	36.600,00
330.01.003	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI RETRIBUZIONI	110.000,00	154.386,89
330.01.007	INCREMENTO DI PRODUTTIVITA' DEL PERSONALE	33.000,00	30.000,00
330.01.010	BUONI PASTO	7.500,00	7.500,00
330.01.012	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI	21.550,00	36.940,67
330.01.013	COMPENSI PER COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	162.406,25	170.217,00
330.01.014	IRAP	27.000,00	27.000,00
	<b>totale</b>	<b>716.456,25</b>	<b>842.305,34</b>

**ISTITUTO REGIONALE PER LA FLORICOLTURA BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE  
per l'esercizio 2018**

<b>340</b>	<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
340.01	AMMORTAMENTI GENERALI		
340.01.006	AMMORTAMENTO FABBRICATI	100,00	100,00
340.01.007	AMMORTAMENTO MACCHINARI ED IMPIANTI	46.000,00	10.000,00
340.01.008	AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	3.000,00	6.000,00
340.01.009	AMMORTAMENTO MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	3.600,00	3.500,00
340.01.010	AMMORTAMENTO MOBILI ED ARREDI	2.000,00	2.000,00
340.01.011	AMMORTAMENTO AUTOVEICOLI DA TRASPORTO	2.600,00	1.300,00
340.01.012	AMMORTAMENTO AUTOVETTURE	2.800,00	0,00
340.01.013	AMMORTAMENTO SERRE E RELATIVI IMPIANTI	2.900,00	12.000,00
340.01.014	AMMORTAMENTO ATTREZZATURE DI LABORATORIO	23.000,00	18.000,00
	<b>totale</b>	<b>86.000,00</b>	<b>52.900,00</b>
<b>350</b>	<b>ACCANTONAMENTI E SVALUTAZIONE</b>		
350.01	SVALUTAZIONE CREDITI		
350.02	ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI		
	<b>totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>360</b>	<b>VARIAZIONE RIMANZE</b>		
360.01	VARIAZIONE RIMANZE		
<b>370</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		
370.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
370.01.001	IMPOSTE E TASSE DIVERSE	30.000,00	30.000,00
370.01.002	CANCELLERIA E STAMPATI	1.500,00	1.000,00
370.01.003	ACQUISTO LIBRI, PUBBLICAZIONI E RIVISTE	50,00	0,00
370.01.099	SPESE GENERALI VARIE	30.031,15	51.591,89
	<b>totale</b>	<b>61.581,15</b>	<b>82.591,89</b>
<b>380</b>	<b>ONERI FINANZIARI</b>		
380.01	INTERESSI PASSIVI		
380.01.002	INTERESSI PASSIVI BANCARI	6.000,00	4.000,00
	<b>totale</b>	<b>6.000,00</b>	<b>4.000,00</b>
<b>390</b>	<b>ONERI STRAORDINARI</b>		
390.01	ONERI STRAORDINARI		
340.01	ONERI STRAORDINARI		
<b>399</b>	<b>IMPOSTE E TASSE</b>		
399.01	IMPOSTE E TASSE		
399.01.004	IRES CORRENTE	10.000,00	10.000,00
	<b>totale</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
	<b>Totale COSTI</b>	<b>1.193.714,61</b>	<b>1.449.497,57</b>

# ISTITUTO REGIONALE PER LA FLORICOLTURA DI SANREMO

## CONTO ECONOMICO - PREVISIONE TRIENNALE 2018-2020

	importo in euro		
	2018	2019	2020
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	62.000,00	73.000,00	80.000,00
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00
3) Variazioni delle rimanenze dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	1.386.997,57	724.000,00	724.000,00
di cui CONTRIBUTI IN C/ ESERCIZIO	1.068.051,17	724.000,00	724.000,00
<b>Totale valore della produzione ( A )</b>	<b>1.448.997,57</b>	<b>797.000,00</b>	<b>804.000,00</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	18.884,99	8.250,00	8.250,00
7) Per servizi	438.815,35	157.192,00	160.192,00
8) Per godimento di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
9) Per il personale:			
a) salari e stipendi	616.477,78	388.000,00	388.000,00
b) oneri sociali	181.386,89	137.000,00	137.000,00
c) trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
d) trattamento di quiescenza e simili	0,00	0,00	0,00
e) altri costi	44.440,67	10.500,00	10.500,00
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	52.900,00	50.000,00	50.000,00
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	82.591,89	32.558,00	36.558,00
<b>Totale costi della produzione ( B )</b>	<b>1.435.497,57</b>	<b>783.500,00</b>	<b>790.500,00</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione ( A - B )</b>	<b>13.500,00</b>	<b>13.500,00</b>	<b>13.500,00</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate	0,00	0,00	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	0,00	0,00
b)	da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00
c)	da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00
d)	proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	500,00	500,00	500,00
17)	Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso Imprese controllate e collegate e verso controllanti	4.000,00	4.000,00	4.000,00
17 -bis)	utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00

<b>Totale ( 15 + 16 + -17 + - 17-bis )</b>		<b>-3.500,00</b>	<b>-3.500,00</b>	<b>-3.500,00</b>
--	--	------------------	------------------	------------------

**D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

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

<b>Totale delle rettifiche ( 18 - 19 )</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
--	--	-------------	-------------	-------------

<b>Risultato prima delle imposte ( A - B + - C + - D )</b>		<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
--	--	------------------	------------------	------------------

22)	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	10.000,00	10.000,00	10.000,00
23)	Utile (perdita) dell'esercizio	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



ISTITUTO REGIONALE PER LA FLORICOLTURA BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE TRIENNALE 2018-2020

<b>RICAVI</b>		<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>400</b>	<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>			
<b>400.01</b>	<b>RICAVI E PROVENTI GENERALI</b>	0,00	0,00	0,00
400.01.001	RICAVI DA VENDITA DI MATERIALE FLORICOLO DA RIPRODUZIONE	2.000,00	2.000,00	2.000,00
400.01.002	RICAVI DA VENDITA DI ALTRI PRODOTTI FLORICOLI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
400.01.003	RICAVI DA PRESTAZIONI TECNICHE	35.000,00	46.000,00	46.000,00
400.01.004	RICAVI DA VENDITA DA ATTIVITA' DI PREMOLTIPLICAZIONE	20.000,00	20.000,00	27.000,00
400.01.005	RICAVI DA DIRITTI DI ESCLUSIVA SU NOVITA' VEGETALI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	<b>totale</b>	<b>62.000,00</b>	<b>73.000,00</b>	<b>80.000,00</b>
<b>410</b>	<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>			
<b>410.01</b>	<b>CONTRIBUTI IN C/ ESERCIZIO</b>			
410.01.001	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO STATO	0,00	0,00	0,00
410.01.002	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO REGIONE	650.000,00	650.000,00	650.000,00
410.01.003	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO ENTI LOCALI ADERENTI	17.000,00	17.000,00	17.000,00
410.01.004	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	482.464,93	1.000,00	1.000,00
410.01.005	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO ASSOCIAZIONI DI FLORICOLTORI ADERENTI	4.000,00	4.000,00	4.000,00
410.01.006	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO REGIONE PER PROGETTI	112.161,64	0,00	0,00
410.01.007	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PRIVATI	38.100,00	0,00	0,00
410.01.008	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO AGEA	28.371,00		
	<b>totale</b>	<b>1.332.097,57</b>	<b>672.000,00</b>	<b>672.000,00</b>
<b>410.02</b>	<b>FITTI ATTIVI</b>	0,00	0,00	0,00
<b>410.03</b>	<b>PROVENTI VARI</b>	0,00	0,00	0,00
410.03.001	UTILIZZO FONDO CONTRIBUTI C/CAPITALE E FINALIZZATI PER STERILIZZAZIONE	52.900,00	50.000,00	50.000,00
	<b>totale</b>	<b>52.900,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>
<b>450</b>	<b>PROVENTI FINANZIARI</b>			
<b>450.01</b>	<b>PROVENTI FINANZIARI</b>	0,00	0,00	0,00
450.01.002	INTERESSI ATTIVI DA BANCHE	500,00	500,00	500,00
	<b>totale</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>
<b>460</b>	<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>			
<b>460.01</b>	<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>			
460.01.003	ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	<b>totale</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>
	<b>Totale RICAVI</b>	<b>1.449.497,57</b>	<b>797.500,00</b>	<b>804.500,00</b>

**ISTITUTO REGIONALE PER LA FLORICOLTURA BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE TRIENNALE 2018-2020**

<b>COSTI</b>		<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>300</b>	<b>ACQUISTO MATERIE PRIME, CONSUMO E MERCI</b>			
<b>300.01</b>	<b>ACQUISTO MATERIE PRIME, CONSUMO E MERCI</b>			
300.01.001	CARBURANTE ED ACCESSORI PER AUTOMEZZI	750,00	750,00	750,00
300.01.002	ACQUISTO GASOLIO AGEVOLATO PER RISCALDAMENTO	5.000,00	3.000,00	3.000,00
300.01.003	ACQUISTO ATTREZZ.MINUTA E MATERIALE DI CONSUMO LAB. E SERRE	11.134,99	2.500,00	2.500,00
300.01.004	ACQUISTO PIANTE, SEMI ED UTENSILI AGRICOLI VARI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
300.01.005	ACQUISTO PRODOTTI FITOSANITARI, CHIMICI E SUBSTRATI PER COLTIVAZIONI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	<b>totale</b>	<b>18.884,99</b>	<b>8.250,00</b>	<b>8.250,00</b>
<b>310</b>	<b>ACQUISTO SERVIZI</b>			
<b>310.01</b>	<b>SERVIZI ISTITUZIONALI</b>			
310.01.001	COMPENSO AL PRESIDENTE	11.340,00	11.340,00	11.340,00
310.01.002	COMPENSO AL VICEPRESIDENTE	3.402,00	3.402,00	3.402,00
310.01.003	COMPENSI AI COMPONENTI ORGANI COLLEGIALI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
310.01.004	COMPENSO ALL'ORGANO DI REVISIONE	4.750,00	4.750,00	4.750,00
	<b>totale</b>	<b>22.492,00</b>	<b>22.492,00</b>	<b>22.492,00</b>
<b>310.02</b>	<b>SERVIZI DI CARATTERE GENERALE</b>			
310.02.001	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ORDINARIE	25.000,00	25.000,00	28.000,00
310.02.002	UTENZA ACQUA	6.000,00	6.000,00	6.000,00
310.02.003	UTENZA GAS	4.500,00	4.500,00	4.500,00
310.02.004	CONSUMI ENERGIA ELETTRICA	52.000,00	52.000,00	52.000,00
310.02.005	SPESE TELEFONICHE	4.200,00	4.200,00	4.200,00
310.02.006	SPESE PER ASSICURAZIONI	9.000,00	9.000,00	9.000,00
310.02.007	PRESTAZIONI PROFESSIONALI	20.000,00	20.000,00	20.000,00
310.02.010	SPESE PER LA SICUREZZA	5.000,00	5.000,00	5.000,00
310.02.015	SPESE POSTALI	300,00	300,00	300,00
310.02.016	SPESE PER INCARICHI E CONSULENZE LEGALI	1.200,00	1.200,00	1.200,00
310.02.017	SPESE PER LA PROTEZIONE DEI RITROVATI DELL'ISTITUTO	7.500,00	7.500,00	7.500,00
	<b>totale</b>	<b>134.700,00</b>	<b>134.700,00</b>	<b>137.700,00</b>
<b>310.05</b>	<b>SERVIZI SPECIFICI</b>			
310.05.001	CONSULENZE TECNICHE SPECIFICHE	281.023,35	0,00	0,00
310.05.020	CONVENZIONI CON ALTRI ISTITUTI O ENTI	600,00	0,00	0,00
	<b>totale</b>	<b>281.623,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>320</b>	<b>GODIMENTO BENI DI TERZI</b>			
<b>320.01</b>	<b>GODIMENTO BENI DI TERZI</b>			
<b>330</b>	<b>PER IL PERSONALE</b>			
<b>330.01</b>	<b>PERSONALE</b>			
330.01.001	RETRIBUZIONI	379.660,78	355.000,00	355.000,00
330.01.002	SALARI OPERAI AGRICOLI	36.600,00	0,00	0,00
330.01.003	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI RETRIBUZIONI	154.386,89	110.000,00	110.000,00
330.01.007	INCREMENTO DI PRODUTTIVITA' DEL PERSONALE	30.000,00	33.000,00	33.000,00
330.01.010	BUONI PASTO	7.500,00	7.500,00	7.500,00
330.01.012	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI	36.940,67	3.000,00	3.000,00
330.01.013	COMPENSI PER COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	170.217,00	0,00	0,00
330.01.014	IRAP	27.000,00	27.000,00	27.000,00
	<b>totale</b>	<b>842.305,34</b>	<b>535.500,00</b>	<b>535.500,00</b>

**ISTITUTO REGIONALE PER LA FLORICOLTURA BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE TRIENNALE 2018-2020**

<b>340</b>	<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
340.01	AMMORTAMENTI GENERALI			
340.01.006	AMMORTAMENTO FABBRICATI	100,00	100,00	100,00
340.01.007	AMMORTAMENTO MACCHINARI ED IMPIANTI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
340.01.008	AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	6.000,00	6.000,00	6.000,00
340.01.009	AMMORTAMENTO MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	3.500,00	3.500,00	3.500,00
340.01.010	AMMORTAMENTO MOBILI ED ARREDI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
340.01.011	AMMORTAMENTO AUTOVEICOLI DA TRASPORTO	1.300,00	0,00	0,00
340.01.012	AMMORTAMENTO AUTOVETTURE	0,00	0,00	0,00
340.01.013	AMMORTAMENTO SERRE E RELATIVI IMPIANTI	12.000,00	12.000,00	12.000,00
340.01.014	AMMORTAMENTO ATTREZZATURE DI LABORATORIO	18.000,00	16.400,00	16.400,00
	<b>totale</b>	<b>52.900,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>
<b>350</b>	<b>ACCANTONAMENTI E SVALUTAZIONE</b>			
350.01	SVALUTAZIONE CREDITI			
350.02	ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI			
	<b>totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>360</b>	<b>VARIAZIONE RIMANZE</b>			
360.01	VARIAZIONE RIMANZE			
<b>370</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>			
370.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
370.01.001	IMPOSTE E TASSE DIVERSE	30.000,00	30.000,00	30.000,00
370.01.002	CANCELLERIA E STAMPATI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
370.01.003	ACQUISTO LIBRI, PUBBLICAZIONI E RIVISTE	0,00	0,00	0,00
370.01.099	SPESE GENERALI VARIE	51.591,89	1.558,00	5.558,00
	<b>totale</b>	<b>82.591,89</b>	<b>32.558,00</b>	<b>36.558,00</b>
<b>380</b>	<b>ONERI FINANZIARI</b>			
380.01	INTERESSI PASSIVI			
380.01.002	INTERESSI PASSIVI BANCARI	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	<b>totale</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>
<b>390</b>	<b>ONERI STRAORDINARI</b>			
390.01	ONERI STRAORDINARI			
340.01	ONERI STRAORDINARI			
<b>399</b>	<b>IMPOSTE E TASSE</b>			
399.01	IMPOSTE E TASSE			
399.01.004	IRES CORRENTE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	<b>totale</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
	<b>Totale COSTI</b>	<b>1.449.497,57</b>	<b>797.500,00</b>	<b>804.500,00</b>



*RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE  
ANNO 2018*

---

*RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE PLURIENNALE  
ANNO 2018-2020*

## PREMESSA

I principi ed i principali postulati di bilancio cui è informata la previsione annuale e triennale sono rappresentati da:

- Principio di annualità del bilancio: i documenti di bilancio sono predisposti a cadenza annuale e si riferiscono ad un periodo di gestione che coincide con l'anno solare;
- Principio di attendibilità: strettamente connesso a quello di veridicità e pertanto tutte le valutazioni sono state fondate su accurate analisi e fondate aspettative circa l'acquisizione e l'utilizzo delle risorse;
- Principio della prudenza: nel bilancio di previsione sono iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili, mentre le componenti negative sono limitate alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
- Principio di unità: tenuto conto dell'entità unica ed unitaria dell'Istituto Regionale per la Floricoltura risulta unico anche il bilancio di previsione come sarà unico anche il bilancio di esercizio- sono evidenziati pertanto tutto l'insieme dei proventi/fonti che sostiene la totalità dei costi/impieghi;
- Principio della competenza economica: rappresenta il principio fondamentale secondo cui sono stati imputati i fatti della gestione e con il quale viene garantita la corretta correlazione tra costi e proventi, indipendentemente dai relativi movimenti finanziari;
- Principio di equilibrio di bilancio: il bilancio preventivo prevede il pareggio.

L'Istituto regionale per la floricoltura adotta a decorrere dal 1.1.2010 il sistema di contabilità economico-patrimoniale, obbligo imposto dalla legge regionale 28 aprile 2008 n.10 "Disposizioni collegate alla legge finanziaria 2008" all'articolo 13, commi 1 e 2, per gli Enti regionali del settore allargato.

Il bilancio di previsione, nel suo complesso, rappresenta pertanto il documento di pianificazione dell'attività, improntato su una previsione delle risorse disponibili e dei relativi impieghi e risulta redatto secondo i criteri dettati dalle linee di programmazione e finanziamento emanate negli ultimi anni per gli Enti del settore regionale allargato.

In ordine alle procedure di redazione del Bilancio di previsione per l'anno 2018 si evidenzia che il quadro normativo di riferimento (già applicato per la redazione del Bilancio di previsione per l'anno 2017), è rappresentato dal DLgs n. 118/2001, come modificato dal DLgs n. 126/2014 recante

“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi”.

In particolare l'allegato n. 4/1 al D.lgs. n. 118/2011, al punto 4.3 – comma 5, lettera b) individua, tra gli strumenti della programmazione degli enti strumentali in contabilità civilistica, il budget economico di durata almeno triennale.

Costituiscono, pertanto, strumenti della programmazione degli enti strumentali in contabilità civilistica:

- a) il Piano delle attività o Piano di programma di durata almeno triennale, definito in coerenza con le indicazioni della Regione;
- b) il budget economico almeno triennale;
- c) le eventuali variazioni al budget economico;
- d) il piano degli indicatori di bilancio.

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 Province Autonome e gli Enti Locali” si applicano già a decorrere dall'esercizio 2015.

Tale normativa, che reca innovazioni alla disciplina delle procedure contabili e che richiederà 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 evidenzia 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, sarà 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.

Si dà atto, inoltre, di aver recepito i principi enunciati nel Decreto Legislativo n.139 del 18 agosto 2015 ad oggetto "*Attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio, ai bilanci consolidati ed alle relative relazioni di talune tipologie di imprese, recante modifica della direttiva 2006/43/CE e abrogazione delle direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, per la parte relativa alla disciplina del bilancio di esercizio e di quello consolidato per le società di capitali e gli altri soggetti individuati dalla legge*", le cui disposizioni sono entrate in vigore dal 1 gennaio 2016 e si applicano ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio a partire da quella data compreso il budget di previsione triennale.

Il documento, così come costruito, prende spunto dalle risultanze dell'anno precedente oltre che dagli strumenti di programmazione annuale e pluriennali, definisce in termini numerici le scelte di questa Amministrazione in un'ottica annuale e triennale attraverso un percorso complicato per la presenza di limiti e vincoli che rendono sempre più complessa la redazione dello stesso ed il mantenimento degli equilibri generali.

Il Bilancio previsionale per l'anno 2018 è pertanto composto dai seguenti documenti:

- Budget economico annuale che evidenzia costi e ricavi di competenza relativi anche alle iniziative di carattere progettuale;
- Relazione illustrativa al Bilancio annuale 2018 ( parte I del presente documento);
- Piano programma di attività anno 2018;
- Budget economico triennale 2018-2020 che evidenzia costi e ricavi di competenza;
- Relazione illustrativa al Bilancio triennale 2018-2020 ( parte II del presente documento);
- Piano programma di attività del triennio 2018-2020.

## **PARTE I**

### **IL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO 2018**



Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2018 intende compendiare in un quadro organico ed unico gli effetti economici delle scelte già assunte e di quelle che potranno essere assunte in attuazione delle linee di indirizzo, verificata la relativa sostenibilità economica nel tempo e quindi la capacità di copertura del bilancio per darne continuità.

La redazione del documento contabile previsionale deve garantire anche il controllo, da parte della Regione, della rappresentazione degli eventi amministrativi e dei fatti gestionali con criteri di lettura in grado di agevolare l'analisi.

In ossequio alle vigenti disposizioni nazionali e regionali impartite a sostegno ed indirizzo della predisposizione del documento contabile in oggetto, anche per la formulazione della previsione economica dell'esercizio 2018 si è tenuto conto della Legge regionale 27 dicembre 2016 n.34 ad oggetto "Legge di stabilità della Regione Liguria per l'anno finanziario 2017" che in sostanza ed in parte riconduce e traccia a livello regionale i contenuti nazionali in materia di contenimento dei costi per beni e servizi, originariamente stabiliti con Decreto Legge n.78 del 31 maggio 2010 convertito in Legge 30 giugno 2010, n.122.

Nel budget 2018 trovano la traduzione economica i costi correlati alla spesa fissa ed obbligatoria di "mantenimento" ed i costi correlati alle scelte progettuali. La corretta impostazione del bilancio richiede che entrambe tali componenti di costo trovino copertura con le risorse di entrata di competenza dell'anno.

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2018 è stato predisposto secondo lo schema tradizionale, integrato, per la comparabilità dei dati, con la previsione approvata per l'esercizio precedente, è stimato in pareggio, nel rispetto dei principi di prudenza e competenza, in stretta osservanza delle disposizioni sopra richiamate e dei vincoli di contenimento dalle stesse previste.

La previsione risponde ai principi di annualità del bilancio: i documenti sono predisposti a cadenza annuale e si riferiscono ad un periodo di gestione che coincide con l'anno solare.

Il Bilancio di previsione 2018, 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 con la presenza di radicali misure di razionalizzazione, una importante riduzione dell'assegnazione di fondi regionali per il funzionamento ed altresì dall'assenza di specifiche assegnazioni regionali per la ricerca e la sperimentazione.

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 questa 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.

## QUADRO DI SINTESI DEI DATI DI BILANCIO 2018

Il Bilancio economico di previsione per l'anno 2018 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 un'attenta verifica delle risorse a disposizione.

Il Bilancio economico di previsione 2018 che risulta in pareggio, presenta in sintesi le seguenti risultanze:

VALORE DELLA PRODUZIONE	(+)	€	1.448.997,57
COSTI DELLA PRODUZIONE	(-)	€	1.435.497,57
RISULTATO DELLA GESTIONE	(+)		13.500,00
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(-)	€	3.500,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(+)	€	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(+)		10.000,00
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 2018 e della previsione di attività.

Il nuovo ciclo di programmazione 2014-2020 dei fondi strutturali europei nell'ambito ha permesso all'Ente di partecipare ad alcuni bandi progettuali ( Alcotra, Marittimo, PSR 2014-2020) che sono stati approvati e finanziati ed hanno reso disponibili ulteriori risorse.

L'importo complessivo di previsione ammonta ad € 1448.997,57 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, Comunità Europea, soggetti privati.

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

#### **Quadro di sintesi delle entrate**

ENTRATE		Previsione 2018	%
Trasferimenti c/esercizio Regione Liguria		650.000,00	46,54
Contributi in c/esercizio da altri enti pubblici e privati			
Enti locali aderenti		17.000,00	1,22
Altri Enti settore pubblico		1.000,00	0,07
Associazioni aderenti		4.000,00	0,29
Trasferimenti in c/esercizio da Regione per progetti finalizzati		112.161,64	8,03
Trasferimenti in c/esercizio da Stato per progetti finalizzati		0,00	0,00
Trasferimenti in c/esercizio da altri Enti pubblici per progetti finalizzati compresi quelli comunitari		481.464,93	34,47
Trasferimenti in c/esercizio da Agea ( per progetti PSR)		28.371,00	2,03
Trasferimenti in c/esercizio da altri Enti pubblici e soggetti privati		38.100,00	2,73
Ricavi da attività commerciale		62.000,00	4,44

Proventi di natura finanziaria	500,00	0,04
Proventi straordinari	2.000,00	0,14
<b>TOTALE</b>	<b>1.396.597,57</b>	<b>100</b>
Proventi vari per sterilizzazione ammortamenti	52.900,00	====
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>1.449.497,57</b>	<b>100</b>

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 2018 per la gestione delle attività istituzionali dell'Ente, contributo quantificato in € 650.000,00, rimasto invariato dall'esercizio 2017;
- 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 € 62.000,00 è stata formulata in base alle stimate capacità produttive, sulle competenze dell'Istituto ed ai contratti in corso;
- d) trasferimenti in c/esercizio di contributi ammontanti ad € 660.097,57 per progetti finalizzati provenienti da Regione, Stato, Comunità Europea e altri Enti pubblici e soggetti privati: trattasi in parte di contributi già accertati nella precedente gestione per progetti affidati all'IRF, risorse aggiuntive per due nuovi progetti Interreg Marittimi approvati e finanziati (Flore 3.0 e Is@m), due progetti Interreg Alcotra (Finnover n.1198 ed Antea n.1139) e n.4 progetti PSR ( Mis. 16.1 Insuli; Mis.16.1 Smartaroma; Mis. 16.1 Merlin; Mis.01.02 NewHell; Mis.01.02 Newriduco). La programmazione europea 2014-2020 ha previsto nel corso del 2018 l'apertura di nuovi bandi a cui questa Amministrazione sicuramente parteciperà.

Tra i progetti finanziati dallo Stato non risulta nessuna nuova entrata, nei trasferimenti in c/esercizio da Regione per progetti finalizzati il progetto *“Potenziamento della rete di monitoraggio degli organismi regolamentati e dei relativi accertamenti diagnostici (sesta annualità)”*. Le cifre restanti si riferiscono ad affidamento di progetti di ricerca e sperimentazione da parte di soggetti privati.

Si evidenzia che le risorse allocate nelle entrate relative al contributo regionale devono trovare formalizzazione nei processi decisionali della Regione Liguria: è indubbio che eventuali scostamenti impatterebbero pesantemente sul risultato in preventivo.

## GESTIONE DELLE USCITE

Il totale complessivo dei *costi della produzione* stimati ammonta ad € 1.449.497,57 comprensivo degli oneri finanziari e delle imposte per € 14.000,00.

### Quadro di sintesi delle uscite

SPESE	Previsione 2018
Spese per acquisto di materie prime, consumo	18.884,99
Spese per servizi istituzionali	22.492,00
Spese per servizi di carattere generale	134.700,00
Spese per servizi specifici	281.623,35
Spese per personale (di ruolo e precario)	842.305,34
Oneri diversi di gestione	82.591,89
Oneri finanziari e tributari	14.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.396.597,57</b>
Ammortamenti generali (sterilizzati)	52.900,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>1.449.497,57</b>

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 oggetto di continuo monitoraggio ed assestamenti in quanto è evidente la sofferenza di alcune voci di spesa a causa della riduzione del contributo regionale di funzionamento rispetto agli esercizi precedenti.

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 2018 di n.9 dipendenti (n.4 funzionari, n.5 istruttori);
- n.1 Direttore a tempo determinato;
- n.1 dipendente a tempo determinato (funzionario tecnico) con contratto in scadenza al 31 gennaio 2018 per il quale è prevista la stabilizzazione ai sensi del D.Lgs n.75 del 22/6/2017;

- l'Ente inoltre, al fine di assicurare il buon funzionamento e la continuità degli obiettivi prefissati si sta attivando al fine di poter reclutare n.2 tecnici cat.C, anche in sostituzione dei dipendenti collocati a riposo negli anni precedenti;
- 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 comunitari, regionali e soggetti privati in corso di attuazione (come previsto nelle schede finanziarie approvate) per un ammontare di € 323.247,34;
- il valore nominale dei Buoni pasto, spettanti al solo personale di ruolo, viene confermato in € 7,00;
- le spese per missioni riconfermate nelle cifre impegnate per l'anno 2017, con esclusione di quelle che saranno sostenute con imputazione a carico dei fondi per progetti comunitari finalizzati.

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.

La maggior sofferenza delle risorse destinate alla spesa è evidente nei costi di funzionamento “*Acquisto materie prime, consumo e merci*”, “*Spese per servizi di carattere generale*”; la stima complessiva è stata effettuata considerando le risorse disponibili, le misure di contenimento delle voci in applicazione della normativa in vigore (finanziaria 2017) ed inoltre degli interventi di razionalizzazione avviati (come nel caso dei consumi di gasolio agevolato per riscaldamento e tutte le utenze). Sarà importante monitorare nel corso dell'anno le spese destinate alle manutenzioni e riparazioni ordinarie e quelle per prestazioni professionali obbligatorie che presentano una disponibilità ridotta rispetto all'esercizio precedente e per le quali sarà necessario trovare risorse integrative.

La previsione complessiva delle spese di funzionamento vede una riduzione di circa il 12% rispetto al precedente bilancio e di oltre il 20% rispetto alle stime iscritte nei bilanci preventivi degli anni precedenti,.

Alla voce “*Spese per servizi specifici*” sono state allocate le risorse previste dalle schede finanziarie approvate e finanziate dei progetti comunitari.

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, fiscale e per la gestione del personale. 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) ed è Amministrazione abilitata ad effettuare acquisti attraverso il Mercato Elettronico della P.A. (MePA);

Per altre tipologie di spese legate ai consumi, pur monitorando le varie offerte del mercato e 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.

Per quanto riguarda i costi per l'energia elettrica, il riscaldamento dei laboratori e delle serre, la manutenzione degli impianti, questa Amministrazione ha già da qualche anno avviato uno studio di fattibilità per definire interventi di efficientamento energetico che, partendo dallo stato di fatto, mirino a diminuire in maniera importante i consumi energetici sia termici che elettrici e che prevedano, dove possibile, l'autoproduzione di energia.

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. La voce di spesa "*Spese generali varie*" prevista tra gli oneri diversi di gestione trova copertura tra le risorse progettuali.

La voce di spesa "*oneri finanziari*" tiene conto degli interessi passivi il cui ammontare risulta notevolmente ridotto rispetto ai precedenti esercizi, rilevabili nel caso di necessità di anticipazioni di Tesoreria.

Complessivamente i costi che si prevede di sostenere nel 2018 per l'esecuzione dell'attività trovano copertura nei fondi per progetti per un ammontare complessivo di € 660.097,57.

Nel bilancio economico di previsione 2018 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.

Resta fondamentale il fatto che l'Ente debba monitorare costantemente i budget delle spese e soprattutto la liquidità per gestire al meglio lo svolgimento dei progetti in corso e le progettualità future.



## **PARTE II**

### **IL BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2018-2020**

Il Bilancio di previsione pluriennale, che in conformità di quanto già applicato per il bilancio di previsione annuale, è stato redatto in applicazione del Dlg 118/2011, è stato tecnicamente predisposto da questa Amministrazione coerentemente con il Piano Programma di attività, redatto per lo stesso periodo, risulta formulato in termini di competenza ed assume come periodo di riferimento quello del triennio 2018-2020.

Il Bilancio triennale che, si ricorda, ha carattere programmatico e non autorizzatorio, rappresenta le linee strategiche che si intendono perseguire nel periodo preso in considerazione pur nella difficoltà di prevedere la sostenibilità dei vari interventi in assenza di riferimenti certi, in particolare sulle fonti di finanziamento derivanti da finanziamenti di progetti finalizzati che, come noto, hanno sempre rappresentato una fonte importante di finanziamento.

Per il periodo 2018-2020 il budget economico che, è stato indicato secondo il principio della competenza economica e stimato sulla base della ragionevole probabilità della sua formazione, rappresenta documento utile al fine di verificare la sostenibilità di tutte le attività dell'Ente nel medio periodo.

Esso è composto, con riguardo a ciascuno degli esercizi considerati, dagli stati di previsione dell'entrata e della spesa e pertanto rappresenta il quadro delle risorse che si prevede di acquisire e di impiegare nel triennio in rassegna e, non può che tener conto, delle risorse fondamentali che, al momento, appaiono consolidate nel solo trasferimento annuale regionale, nella stima dei ricavi commerciali ( sulla base dei contratti già stipulati od in corso di stipula), sulle adesioni degli Enti aderenti.

Resta evidentemente inteso che il presente documento contabile potrà essere oggetto di opportune variazioni alla luce di nuove risorse che potranno arrivare attraverso progetti finalizzati ed alla luce di altre necessità di spesa.

**QUADRO DI SINTESI DEI DATI DI BILANCIO TRIENNALE 2018-2020**

Il Bilancio economico pluriennale di previsione 2018-2020 è stato redatto in conformità dello schema tipo approvato dalla Regione.

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 pluriennale 2018-2020 che risulta in pareggio, presenta in sintesi le seguenti risultanze:

<b>ANNO 2018</b>			
VALORE DELLA PRODUZIONE		(+)	€ 1.448.997,57
COSTI DELLA PRODUZIONE		(-)	€ 1.435.497,57
RISULTATO DELLA GESTIONE		(+)	13.500,00
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(-)	€	3.500,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(+)	€	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		(+)	10.000,00
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			0,00

<b>ANNO 2019</b>			
VALORE DELLA PRODUZIONE		(+)	€ 797.000,00
COSTI DELLA PRODUZIONE		(-)	€ 783.500,00
RISULTATO DELLA GESTIONE		(+)	13.500,00
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(-)	€	3.500,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(+)	€	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		(+)	10.000,00
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			0,00

**ANNO 2020**

VALORE DELLA PRODUZIONE		(+)	€ 804.000,00
COSTI DELLA PRODUZIONE		(-)	€ 790.500,00
RISULTATO DELLA GESTIONE		(+)	13.500,00
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(-)	€	3.500,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(+)	€	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		(+)	10.000,00
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			0,00

Data: 20 dicembre 2017

Il Presidente IRF

Giovanni Luca Boeri

