



BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE

ANNO 2024

BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE PLURIENNALE

ANNO 2024-2026



Istituto Regionale per la Floricoltura • IRF

Via Carducci, 12 - 18038 Sanremo - IM - Italia - Tel. +39 0184 53 51 49 Fax +39 0184 54 21 11

irf@regflor.it • www.regflor.it

ISTITUTO REGIONALE PER LA FLORICOLTURA DI SANREMO

CONTO ECONOMICO - PREVISIONE ESERCIZIO 2024

importo in euro

2023 **2024**

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	52.000,00	52.000,00
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	1.078.037,33	936.889,33
di cui <i>contributi in c/esercizio</i>	987.928,95	933.889,33
di cui <i>proventi straordinari</i>	3.000,00	3.000,00

Totale valore della produzione (A)	1.130.037,33	988.889,33
---	---------------------	-------------------

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	35.319,84	27.860,66
7) Per servizi	392.657,00	260.630,00
8) Per godimento di beni di terzi	0,00	0,00
9) Per il personale:		
a) salari e stipendi	431.041,40	457.191,58
b) oneri sociali	163.000,00	142.000,00
c) trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
d) trattamento di quiescenza e simili	0,00	0,00
e) altri costi	12.750,41	14.565,59
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	28.600,00	38.600,00
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	54.168,68	35.541,50

Totale costi della produzione (B)	1.117.537,33	976.389,33
--	---------------------	-------------------

Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	12.500,00	12.500,00
---	------------------	------------------

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	4.000,00	4.000,00
17 -bis) utili e perdite su cambi	0,00	0,00

Totale (15 + 16 + -17 + - 17-bis)	-3.500,00	-3.500,00
--	------------------	------------------

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

Totale delle rettifiche (18 - 19)	0,00	0,00
--	-------------	-------------

Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	9.000,00	9.000,00
--	-----------------	-----------------

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	9.000,00	9.000,00
21) Utile (perdita) dell'esercizio	0,00	0,00

**ISTITUTO REGIONALE PER LA FLORICOLTURA BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE
per l'esercizio 2024**

RICAVI		2023	2024
400	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI		
400.01	RICAVI E PROVENTI GENERALI	0,00	0,00
400.01.001	RICAVI DA VENDITA DI MATERIALE FLORICOLO DA RIPRODUZIONE	500,00	500,00
400.01.002	RICAVI DA VENDITA DI ALTRI PRODOTTI FLORICOLI	500,00	500,00
400.01.003	RICAVI DA PRESTAZIONI TECNICHE	35.000,00	35.000,00
400.01.004	RICAVI DA VENDITA DA ATTIVITA' DI PREMOLTIPLICAZIONE	15.000,00	15.000,00
400.01.005	RICAVI DA DIRITTI DI ESCLUSIVA SU NOVITA' VEGETALI	1.000,00	1.000,00
	totale	52.000,00	52.000,00
410	ALTRI RICAVI E PROVENTI		
410.01	CONTRIBUTI IN C/ ESERCIZIO		
410.01.001	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO STATO	0,00	0,00
410.01.002	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO REGIONE	800.000,00	720.000,00
410.01.003	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO ENTI LOCALI ADERENTI	13.000,00	13.000,00
410.01.004	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	1.000,00	1.000,00
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	66.328,95	50.241,39
410.01.007	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PRIVATI	75.000,00	75.000,00
410.01.008	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO AGEA	87.108,38	32.047,94
	totale	1.046.437,33	895.289,33
410.02	FITTI ATTIVI	0,00	0,00
410.03	PROVENTI VARI	0,00	0,00
410.03.001	UTILIZZO FONDO CONTRIBUTI C/CAPITALE E FINALIZZATI PER STERILIZZAZIONE	28.600,00	38.600,00
	totale	28.600,00	38.600,00
450	PROVENTI FINANZIARI		
450.01	PROVENTI FINANZIARI	0,00	0,00
450.01.002	INTERESSI ATTIVI DA BANCHE	500,00	500,00
	totale	500,00	500,00
460	PROVENTI STRAORDINARI		
460.01	PROVENTI STRAORDINARI		
460.01.003	ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	3.000,00	3.000,00
	totale	3.000,00	3.000,00
	Totale RICAVI	1.130.537,33	989.389,33

**ISTITUTO REGIONALE PER LA FLORICOLTURA BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE
per l'esercizio 2024**

	COSTI	2023	2024
300	ACQUISTO MATERIE PRIME, CONSUMO E MERCI		
300.01	ACQUISTO MATERIE PRIME, CONSUMO E MERCI		
300.01.001	CARBURANTE ED ACCESSORI PER AUTOMEZZI	1.000,00	1.000,00
300.01.002	ACQUISTO GASOLIO AGEVOLATO PER RISCALDAMENTO	5.000,00	5.000,00
300.01.003	ACQUISTO ATTREZZ.MINUTA E MATERIALE DI CONSUMO LAB. E SERRE	21.319,84	17.860,66
300.01.004	ACQUISTO PIANTE, SEMI ED UTENSILI AGRICOLI VARI	4.000,00	2.000,00
300.01.005	ACQUISTO PRODOTTI FITOSANITARI, CHIMICI E SUBSTRATI PER COLTIVAZIONI	4.000,00	2.000,00
	totale	35.319,84	27.860,66
310	ACQUISTO SERVIZI		
310.01	SERVIZI ISTITUZIONALI		
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
310.01.005	COMPENSO ALL'ORGANO DI REVISIONE	4.750,00	4.800,00
	totale	22.492,00	22.542,00
310.02	SERVIZI DI CARATTERE GENERALE		
310.02.001	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ORDINARIE	60.000,00	40.000,00
310.02.002	UTENZA ACQUA	10.000,00	10.000,00
310.02.003	UTENZA GAS	20.000,00	17.000,00
310.02.004	CONSUMI ENERGIA ELETTRICA	150.000,00	80.000,00
310.02.005	SPESE TELEFONICHE	4.000,00	2.000,00
310.02.006	SPESE PER ASSICURAZIONI	9.000,00	9.000,00
310.02.007	PRESTAZIONI PROFESSIONALI	35.000,00	32.000,00
310.02.010	SPESE PER LA SICUREZZA	20.000,00	15.000,00
310.02.015	SPESE POSTALI	300,00	200,00
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	4.000,00	4.000,00
	totale	313.500,00	210.400,00
310.05	SERVIZI SPECIFICI		
310.05.001	CONSULENZE TECNICHE SPECIFICHE	56.665,00	25.500,00
310.05.004	SPESE DI PROMOZIONE E DIVULGAZIONE PROGETTI SPECIFICI	0,00	2.188,00
	totale	56.665,00	27.688,00
320	GODIMENTO BENI DI TERZI		
320.01	GODIMENTO BENI DI TERZI		
330	PER IL PERSONALE		
330.01	PERSONALE		
330.01.001	RETRIBUZIONI	325.000,00	343.528,04
330.01.002	SALARI OPERAI AGRICOLI	69.891,40	61.739,31
330.01.003	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI RETRIBUZIONI	130.000,00	115.000,00
330.01.004	COMPENSI PER LAVORI INTERINALI	8.150,00	21.924,23
330.01.007	INCREMENTO DI PRODUTTIVITA' DEL PERSONALE	28.000,00	30.000,00
330.01.010	BUONI PASTO	6.000,00	6.000,00
330.01.012	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI	6.750,41	8.565,59
330.01.013	COMPENSI PER COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	0,00	0,00
330.01.014	IRAP	33.000,00	27.000,00
	totale	606.791,81	613.757,17

**ISTITUTO REGIONALE PER LA FLORICOLTURA BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE
per l'esercizio 2024**

340	AMMORTAMENTI	2023	2024
340.01	AMMORTAMENTI GENERALI		
340.01.006	AMMORTAMENTO FABBRICATI	100,00	100,00
340.01.007	AMMORTAMENTO MACCHINARI ED IMPIANTI	3.500,00	3.500,00
340.01.008	AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	9.000,00	14.000,00
340.01.009	AMMORTAMENTO MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	0,00	5.000,00
340.01.010	AMMORTAMENTO MOBILI ED ARREDI	2.000,00	2.000,00
340.01.011	AMMORTAMENTO AUTOVEICOLI DA TRASPORTO	0,00	0,00
340.01.012	AMMORTAMENTO AUTOVETTURE	0,00	0,00
340.01.013	AMMORTAMENTO SERRE E RELATIVI IMPIANTI	14.000,00	14.000,00
340.01.014	AMMORTAMENTO ATTREZZATURE DI LABORATORIO	0,00	0,00
	totale	28.600,00	38.600,00
350	ACCANTONAMENTI E SVALUTAZIONE		
350.01	SVALUTAZIONE CREDITI		
350.02	ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI		
	totale	0,00	0,00
360	VARIAZIONE RIMANZE		
360.01	VARIAZIONE RIMANZE		
370	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
370.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
370.01.001	IMPOSTE E TASSE DIVERSE	25.000,00	25.000,00
370.01.002	CANCELLERIA E STAMPATI	3.000,00	1.000,00
370.01.003	ACQUISTO LIBRI, PUBBLICAZIONI E RIVISTE	2.000,00	2.000,00
370.01.099	SPESE GENERALI VARIE	24.168,68	7.541,50
	totale	54.168,68	35.541,50
380	ONERI FINANZIARI		
380.01	INTERESSI PASSIVI		
380.01.002	INTERESSI PASSIVI BANCARI	4.000,00	4.000,00
	totale	4.000,00	4.000,00
390	ONERI STRAORDINARI		
390.01	ONERI STRAORDINARI		
399	IMPOSTE E TASSE		
399.01	IMPOSTE E TASSE		
399.01.004	IRES CORRENTE	9.000,00	9.000,00
	totale	9.000,00	9.000,00
	Totale COSTI	1.130.537,33	989.389,33

ISTITUTO REGIONALE PER LA FLORICOLTURA DI SANREMO

CONTO ECONOMICO - PREVISIONE TRIENNALE 2024-2026

	importo in euro		
	2024	2025	2026
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	52.000,00	52.000,00	52.000,00
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	936.889,33	859.600,00	859.600,00
di cui <i>contributi in c/esercizio</i>	933.889,33	856.600,00	856.600,00
di cui <i>proventi straordinari</i>	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Totale valore della produzione (A)	988.889,33	911.600,00	911.600,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	27.860,66	15.000,00	15.000,00
7) Per servizi	260.630,00	310.942,00	310.942,00
8) Per godimento di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
9) Per il personale:			
a) salari e stipendi	457.191,58	355.000,00	355.000,00
b) oneri sociali	142.000,00	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	14.565,59	9.000,00	9.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	38.600,00	38.600,00	38.600,00
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	35.541,50	33.558,00	33.558,00
Totale costi della produzione (B)	976.389,33	899.100,00	899.100,00
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	12.500,00	12.500,00	12.500,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
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

Totale (15 + 16 + -17 + - 17-bis)	-3.500,00	-3.500,00	-3.500,00
--	------------------	------------------	------------------

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

Totale delle rettifiche (18 - 19)	0,00	0,00	0,00
--	-------------	-------------	-------------

Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	9.000,00	9.000,00	9.000,00
--	-----------------	-----------------	-----------------

20)	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	9.000,00	9.000,00	9.000,00
21)	Utile (perdita) dell'esercizio	0,00	0,00	0,00

ISTITUTO REGIONALE PER LA FLORICOLTURA BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE TRIENNALE 2024-2026

RICAVI		2024	2025	2026
400	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI			
400.01	RICAVI E PROVENTI GENERALI	0,00	0,00	0,00
400.01.001	RICAVI DA VENDITA DI MATERIALE FLORICOLO DA RIPRODUZIONE	500,00	500,00	500,00
400.01.002	RICAVI DA VENDITA DI ALTRI PRODOTTI FLORICOLI	500,00	500,00	500,00
400.01.003	RICAVI DA PRESTAZIONI TECNICHE	35.000,00	35.000,00	35.000,00
400.01.004	RICAVI DA VENDITA DA ATTIVITA' DI PREMOLTIPLICAZIONE	15.000,00	15.000,00	15.000,00
400.01.005	RICAVI DA DIRITTI DI ESCLUSIVA SU NOVITA' VEGETALI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	totale	52.000,00	52.000,00	52.000,00
410	ALTRI RICAVI E PROVENTI			
410.01	CONTRIBUTI IN C/ ESERCIZIO			
410.01.001	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO STATO	0,00	0,00	0,00
410.01.002	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO REGIONE	720.000,00	800.000,00	800.000,00
410.01.003	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO ENTI LOCALI ADERENTI	13.000,00	13.000,00	13.000,00
410.01.004	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	1.000,00	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	50.241,39	0,00	0,00
410.01.007	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PRIVATI	75.000,00	0,00	0,00
410.01.008	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO AGEA	32.047,94	0,00	0,00
	totale	895.289,33	818.000,00	818.000,00
410.02	FITTI ATTIVI	0,00	0,00	0,00
410.03	PROVENTI VARI	0,00	0,00	0,00
410.03.001	UTILIZZO FONDO CONTRIBUTI C/CAPITALE E FINALIZZATI PER STERILIZZAZIONE	38.600,00	38.600,00	38.600,00
	totale	38.600,00	38.600,00	38.600,00
450	PROVENTI FINANZIARI			
450.01	PROVENTI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
450.01.002	INTERESSI ATTIVI DA BANCHE	500,00	500,00	500,00
	totale	500,00	500,00	500,00
460	PROVENTI STRAORDINARI			
460.01	PROVENTI STRAORDINARI			
460.01.003	ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	totale	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	Totale RICAVI	989.389,33	912.100,00	912.100,00

ISTITUTO REGIONALE PER LA FLORICOLTURA BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE TRIENNALE 2024-2026

COSTI		2024	2025	2026
300	ACQUISTO MATERIE PRIME, CONSUMO E MERCI			
300.01	ACQUISTO MATERIE PRIME, CONSUMO E MERCI			
300.01.001	CARBURANTE ED ACCESSORI PER AUTOMEZZI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
300.01.002	ACQUISTO GASOLIO AGEVOLATO PER RISCALDAMENTO	5.000,00	5.000,00	5.000,00
300.01.003	ACQUISTO ATTREZZ.MINUTA E MATERIALE DI CONSUMO LAB. E SERRE	17.860,66	5.000,00	5.000,00
300.01.004	ACQUISTO PIANTE, SEMI ED UTENSILI AGRICOLI VARI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
300.01.005	ACQUISTO PRODOTTI FITOSANITARI, CHIMICI E SUBSTRATI PER COLTIVAZIONI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	totale	27.860,66	15.000,00	15.000,00
310	ACQUISTO SERVIZI			
310.01	SERVIZI ISTITUZIONALI			
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
310.01.005	COMPENSO ALL'ORGANO DI REVISIONE	4.800,00	4.800,00	4.800,00
	totale	22.542,00	22.542,00	22.542,00
310.02	SERVIZI DI CARATTERE GENERALE			
310.02.001	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ORDINARIE	40.000,00	40.000,00	40.000,00
310.02.002	UTENZA ACQUA	10.000,00	10.000,00	10.000,00
310.02.003	UTENZA GAS	17.000,00	18.000,00	18.000,00
310.02.004	CONSUMI ENERGIA ELETTRICA	80.000,00	150.000,00	150.000,00
310.02.005	SPESE TELEFONICHE	2.000,00	4.000,00	4.000,00
310.02.006	SPESE PER ASSICURAZIONI	9.000,00	9.000,00	9.000,00
310.02.007	PRESTAZIONI PROFESSIONALI	32.000,00	32.000,00	32.000,00
310.02.010	SPESE PER LA SICUREZZA	15.000,00	20.000,00	20.000,00
310.02.015	SPESE POSTALI	200,00	200,00	200,00
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	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	totale	210.400,00	288.400,00	288.400,00
310.05	SERVIZI SPECIFICI			
310.05.001	CONSULENZE TECNICHE SPECIFICHE	25.500,00	0,00	0,00
310.05.004	SPESE DI PROMOZIONE E DIVULGAZIONE PROGETTI SPECIFICI	2.188,00	0,00	0,00
	totale	27.688,00	0,00	0,00
320	GODIMENTO BENI DI TERZI			
320.01	GODIMENTO BENI DI TERZI			
330	PER IL PERSONALE			
330.01	PERSONALE			
330.01.001	RETRIBUZIONI	343.528,04	325.000,00	325.000,00
330.01.002	SALARI OPERAI AGRICOLI	61.739,31	0,00	0,00
330.01.003	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI RETRIBUZIONI	115.000,00	110.000,00	110.000,00
330.01.004	COMPENSI PER LAVORI INTERINALI	21.924,23	0,00	0,00
330.01.007	INCREMENTO DI PRODUTTIVITA' DEL PERSONALE	30.000,00	30.000,00	30.000,00
330.01.010	BUONI PASTO	6.000,00	6.000,00	6.000,00
330.01.012	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI	8.565,59	3.000,00	3.000,00
330.01.013	COMPENSI PER COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	0,00	0,00	0,00
330.01.014	IRAP	27.000,00	27.000,00	27.000,00
	totale	613.757,17	501.000,00	501.000,00

ISTITUTO REGIONALE PER LA FLORICOLTURA BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE TRIENNALE 2024-2026

340	AMMORTAMENTI	2024	2025	2026
340.01	AMMORTAMENTI GENERALI			
340.01.006	AMMORTAMENTO FABBRICATI	100,00	100,00	100,00
340.01.007	AMMORTAMENTO MACCHINARI ED IMPIANTI	3.500,00	3.500,00	3.500,00
340.01.008	AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	14.000,00	14.000,00	14.000,00
340.01.009	AMMORTAMENTO MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
340.01.010	AMMORTAMENTO MOBILI ED ARREDI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
340.01.011	AMMORTAMENTO AUTOVEICOLI DA TRASPORTO	0,00	0,00	0,00
340.01.012	AMMORTAMENTO AUTOVETTURE	0,00	0,00	0,00
340.01.013	AMMORTAMENTO SERRE E RELATIVI IMPIANTI	14.000,00	14.000,00	14.000,00
340.01.014	AMMORTAMENTO ATTREZZATURE DI LABORATORIO	0,00	0,00	0,00
	totale	38.600,00	38.600,00	38.600,00
350	ACCANTONAMENTI E SVALUTAZIONE			
350.01	SVALUTAZIONE CREDITI			
350.02	ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI			
	totale	0,00	0,00	0,00
360	VARIAZIONE RIMANZE			
360.01	VARIAZIONE RIMANZE			
370	ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
370.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
370.01.001	IMPOSTE E TASSE DIVERSE	25.000,00	25.000,00	25.000,00
370.01.002	CANCELLERIA E STAMPATI	1.000,00	3.000,00	3.000,00
370.01.003	ACQUISTO LIBRI, PUBBLICAZIONI E RIVISTE	2.000,00	2.000,00	2.000,00
370.01.099	SPESE GENERALI VARIE	7.541,50	3.558,00	3.558,00
	totale	35.541,50	33.558,00	33.558,00
380	ONERI FINANZIARI			
380.01	INTERESSI PASSIVI			
380.01.002	INTERESSI PASSIVI BANCARI	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	totale	4.000,00	4.000,00	4.000,00
390	ONERI STRAORDINARI			
390.01	ONERI STRAORDINARI			
399	IMPOSTE E TASSE			
399.01	IMPOSTE E TASSE			
399.01.004	IRES CORRENTE	9.000,00	9.000,00	9.000,00
	totale	9.000,00	9.000,00	9.000,00
	Totale COSTI	989.389,33	912.100,00	912.100,00



*RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE
ANNO 2024*

*RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE PLURIENNALE
ANNO 2024-2026*

PREMESSA

Il Bilancio economico di previsione (o Budget economico) è uno degli strumenti fondamentali del processo di pianificazione, orientato ad assicurare le risorse necessarie al raggiungimento degli obiettivi strategici dell'Ente ed a favorirne l'efficienza. Tanto più il contesto economico generale appare complesso ed instabile tanto più le previsioni giustificano quel principio di prudenza che caratterizza i criteri di determinazione delle previsioni di costo e di ricavo.

Il quadro normativo di riferimento, è rappresentato dal d.lgs n.118/2011, come modificato dal d.lgs n.126/2014, dalla L. n.190/2014 e il d.l. n.78/2015, 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.

Si richiamano i principi ed i principali postulati di bilancio su cui è informata la previsione annuale e triennale ed, in particolare:

- 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.
- Principio della flessibilità: nel sistema del bilancio di previsione i documenti non debbono essere interpretati come imm modificabili, perché questo comporterebbe una rigidità nella

gestione. Il principio di flessibilità è volto a trovare all'interno dei documenti contabili di programmazione e previsione di bilancio la possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati.

Il Budget economico, 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 di cui l'IRF fa parte (v. DGR n.177 del 03.03.2023 "Individuazione per l'anno 2023 degli Enti costituenti il Settore Regionale Allargato ai sensi dell'art.25, II co., della l.r.n.2 del 24.01.2006") in un quadro di controllo e di contenimento della spesa pubblica.

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, co.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.

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.

L'adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale è stato ribadito dall'art.15-ter della l.r. 28 giugno 1994, n. 28 *“Disciplina degli enti strumentali della Regione”* così come modificata dalla l.r.n.4/2023 che stabilisce la natura di documento di programmazione degli enti strumentali al budget economico almeno 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.

Il Bilancio previsionale per l'anno 2024 è pertanto composto dai seguenti documenti:

- Budget economico per l'anno 2024 che è il documento di sintesi che mette in evidenza l'andamento della gestione mediante la determinazione delle previsioni di costi e ricavi di

competenza dell'anno 2024 relativi anche alle iniziative di carattere progettuale e riporta le previsioni dell'esercizio in corso, ormai in chiusura;

- Budget economico triennale 2024-2026 che evidenzia costi e ricavi di competenza del triennio;
- Relazione illustrativa al Bilancio annuale 2024 (parte I del presente documento);
- Relazione illustrativa al Bilancio triennale 2024-2026 (parte II del presente documento);
- Piano programma di attività del triennio 2024-2026.

PARTE I

IL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO 2024

Il presente documento contabile fornisce la visione completa e definita degli aspetti economici dell'attività gestionale dell'anno considerando le conseguenze delle azioni già assunte e di quelle che potranno essere decise in attuazione delle linee di indirizzo del programma di attività, considerata la relativa sostenibilità economica nel tempo delle stesse, nonché la capacità di copertura del bilancio per darne continuità.

La redazione del Bilancio 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 e nelle more dell'approvazione regionale della normativa per l'anno 2024, per la formulazione delle poste di previsione economica dell'esercizio 2024, si è tenuto conto della Legge regionale 28 dicembre 2022 n.15 ad oggetto "Legge di stabilità della Regione Liguria per l'anno finanziario 2023 (disposizioni per la formazione del bilancio di previsione 2023-2025)".

Nel budget 2024 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 2024 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.

In particolare, per l'esercizio 2024, è stato richiesto all'Amministrazione regionale l'erogazione, nell'ambito del contributo annuale previsto dal Bilancio regionale, di una somma per realizzare spese in conto capitale per un totale di € 80.000,00 per poter procedere al rinnovo di attrezzature informatiche e tecniche degli uffici e dei laboratori di ricerca dell'Ente nell'ottica di ottenere il riconoscimento quale Laboratorio Ufficiale per le analisi di identificazione degli organismi nocivi di cui al regolamento (UE) 2016/2031 e Reg. UE/2019/1702 di supporto al Settore Fitosanitario regionale. In questa ottica, il contributo regionale di esercizio evidenziato a Bilancio riporta la quota relativo al finanziamento delle spese in conto esercizio pari a € 720.000,00.

Tale importo è essenzialmente impiegato 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 proceduto ad una stima attenta e prudente delle entrate e ad una revisione 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 prioritarie esigenze della struttura, attraverso una valutazione delle necessità ed una attenta programmazione razionale delle risorse.

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.

L'Amministrazione di questo Ente, i cui interventi specifici sono 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 2024

Il Bilancio economico di previsione per l'anno 2024 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 2024 che risulta in pareggio, presenta in sintesi le seguenti risultanze:

ANNO 2024

VALORE DELLA PRODUZIONE	(+)	€	988.889,33
COSTI DELLA PRODUZIONE	(-)	€	976.389,33
RISULTATO DELLA GESTIONE	(+)		12.500,00
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(-)	€	3.500,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(+)	€	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(+)		9.000,00
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 2024 e della previsione di attività.

L'importo complessivo di previsione ammonta ad € 989.389,33 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, Comunità Europea e soggetti privati.

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

Quadro di sintesi delle entrate

ENTRATE	Previsione 2024	%
Trasferimenti c/esercizio Regione Liguria	720.000,00	75,73
Contributi in c/esercizio da altri enti pubblici e privati		
Enti locali aderenti	13.000,00	1,36
Altri Enti settore pubblico	1.000,00	0,03
Associazioni aderenti	4.000,00	0,42
Trasferimenti in c/esercizio da Regione per progetti finalizzati	50.241,39	5,29
Trasferimenti in c/esercizio da Agea (per progetti PSR)	32.047,94	3,37
Trasferimenti in c/esercizio soggetti privati	75.000,00	7,90
Ricavi da attività commerciale	52.000,00	5,47
Proventi di natura finanziaria	500,00	0,01
Proventi straordinari	3.000,00	0,32
TOTALE	950.789,33	100
Proventi vari per sterilizzazione ammortamenti	38.600,00	
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	989.389,33	

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 2024 per la gestione delle attività istituzionali dell'Ente, contributo quantificato in € 720.000,00, che é integrato da una quota di € 80.000,00 per il sostegno di spese in conto capitale che produrrà effetti tra le voci del patrimonio del Bilancio 2024 in termini di incremento delle voci di attività a fronte delle acquisizioni di attrezzature tecniche ed informatiche che saranno realizzate in corso di esercizio;
- 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 € 18.000,00;
- c) la previsione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per un ammontare di € 52.000,00, corrisponde a stime assolutamente prudenziali, formulate in base alle valutate capacità produttive e competenze dell'Istituto ed ai contratti in corso e in linea con quanto realizzate degli anni precedenti;
- d) trasferimenti in c/esercizio di contributi ammontanti ad € 157.289,33 relativi a:
 - progetto finalizzato finanziato da Regione Liguria *“Potenziamento della rete di monitoraggio degli organismi regolamentati e dei relativi accertamenti diagnostici (decima annualità)”*;
 - affidamento di progetti di ricerca e sperimentazione da parte di soggetti privati;
 - progetti nell'ambito del PSR 2014-2020 misura 10.2 (Lavanda C.I.G. Riviera e MAR.TA. C.I.G. Riviera).

Si evidenzia che questa Amministrazione nel corso del 2022 ha risposto al bando Contratto di filiera nazionale PNRR "Progetto FLOS": tale domanda risulta ancora in fase di istruttoria, se sarà approvata potrà incrementare le risorse a disposizione destinate alle attività di ricerca e sperimentazione.

GESTIONE DELLE USCITE

Il totale complessivo dei *costi della produzione* stimati ammonta ad € 989.389,33 comprensivo degli oneri finanziari e delle imposte per € 13.000,00.

Quadro di sintesi delle uscite

SPESE	Previsione 2024
Spese per acquisto di materie prime, consumo	27.860,66
Spese per servizi istituzionali	22.542,00
Spese per servizi di carattere generale	210.400,00

Spese per servizi specifici	27.688,00
Spese per personale (di ruolo e precario)	613.757,17
Oneri diversi di gestione	35.541,50
Oneri finanziari e tributari	13.000,00
TOTALE	950.789,33
Ammortamenti generali (sterilizzati)	38.600,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	989.389,33

La struttura dei costi risulta difficilmente comprimibile, le previsioni sono basate sulla spesa storica e sulle spese effettivamente realizzabili e contenibili.

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 modo da compensare eventualmente le risorse tra le voci di spesa. I costi indicati nel presente bilancio economico preventivo sono comprensivi dell'importo della relativa Iva.

Il contenimento dei costi delle risorse energetiche ha reso possibile una riduzione dello stanziamenti di spesa, aspetto che aveva fortemente influenzato il budget degli anni passati; inoltre, i consistenti interventi in materia di sicurezza e di manutenzione realizzati nel corso dell'anno 2023 ha consentito di ridurre per l'anno prossimo il relativo stanziamento previsto senza compromettere la continuità delle attività e la sicurezza dei lavoratori.

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 2024 di n.9 dipendenti (n.4 funzionari, n.5 istruttori);
- n.1 funzionario tecnico a tempo determinato (36 mesi);
- n.1 operatore tecnico a tempo determinato (36 mesi);
- personale precario con contratti ad hoc (lavoratori interinali, collaboratori tecnici professionali e personale salariato con specifiche capacità) i cui compensi, salari ed oneri trovano copertura nei fondi dei progetti comunitari, regionali e soggetti privati in corso di attuazione e di avvio (come previsto nelle schede finanziarie approvate) per un ammontare di € 138.257,17;
- 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 2023, con esclusione di quelle che saranno sostenute con imputazione a carico dei fondi per progetti comunitari finalizzati.

Si segnala che nel corso dell'esercizio 2023 la composizione del personale di ruolo in servizio ha registrato le seguenti variazioni:

- n.1 Funzionario di ricerca con particolari competenze in patologia vegetale e biotecnologie applicate alla diagnostica – ex D1 (assunzione dal 01.10.2023);
- n.1 Funzionario di ricerca con particolari competenze in entomologia agraria – ex D1 (assunzione dal 01.10.2023)
- n. 1 Operatore ex cat.B3 a tempo determinato (36 mesi) (assunzione dal 18.01.2023);

Sulla base della programmazione del fabbisogno del personale che dovrà prevedere e garantire il turn-over del personale e che verrà predisposta ed approvata dagli Organi dell'Ente, si provvederà, previo rilascio delle necessarie autorizzazioni da parte di Regione Liguria, ad avviare le procedure concorsuali per la copertura dei posti in pianta organica.

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.

Si conferma l'importanza di effettuare un continuo monitoraggio nel corso dell'anno delle spese in modo da salvaguardare l'equilibrio economico e finanziario della gestione.

Alla voce “*Spese per servizi specifici*” sono state allocate le risorse previste dalle schede finanziarie approvate e finanziate dei progetti regionali e 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 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, si dispone un esame e un confronto delle varie offerte del mercato, attingendo alle gare bandite dalla Regione nell'ambito della politica di centralizzazione degli acquisti (L.r. n.14/2009), compatibilmente alle esigenze di funzionamento della struttura, che è dotata di serre, impianti 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. La voce di spesa "*Spese generali varie*" prevista tra gli oneri diversi di gestione trova in parte, per € 3.983,50, copertura tra le risorse progettuali.

La voce di spesa "*oneri finanziari*" tiene conto degli interessi passivi il cui ammontare risulterà rilevabile nel caso di eventuale necessario ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

Complessivamente i costi che si prevede di sostenere nel 2024 per l'esecuzione dell'attività trovano copertura nei fondi per progetti per un ammontare complessivo di € 157.289,33.

Nel Budget economico 2024, poi, sono stati previsti inserite le spese per ammortamenti dei beni immobili e mobili, il cui ammontare, secondo opportune quote annuali, verrà sterilizzato, in sede di Bilancio di esercizio, mediante l'utilizzo del fondo contributi in c/capitale. Come accennato, il patrimonio di attrezzatura tecnica ed informatica del laboratorio nel corso dell'anno sarà, in parte, sostituito per obsolescenza tecnologica e, in parte, implementato nell'ambito dell'obiettivo di ottenimento della qualifica di Laboratorio Ufficiale per le analisi di identificazione degli organismi nocivi di cui al Regolamento (UE) 2016/2031 e Reg. UE/2019/1702, con ruolo di supporto al Settore Fitosanitario regionale. Tali investimenti si realizzeranno nel corso del prossimo anno utilizzando il contributo in conto capitale di € 80000,00 che è stato richiesto e che ci si attende dall'Amministrazione regionale. Dal punto di vista contabile, quindi, tale incremento patrimoniale sarà evidenziato nel Bilancio di esercizio 2024.

Al momento non sono previsti accantonamenti.

Il bilancio annuale, essendo un documento di programmazione delle risorse di breve periodo, è accompagnato dall'annuale 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 2024-2026

Il Bilancio di previsione pluriennale, che in conformità di quanto già applicato per il bilancio di previsione annuale, è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel D.lgs n.118/2011, che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili.

Altresì 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 2024-2026.

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 2024-2026 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 2024-2026

Il Bilancio economico pluriennale di previsione 2024-2026 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 2024-2026 che risulta in pareggio, presenta in sintesi le seguenti risultanze:

ANNO 2024			
VALORE DELLA PRODUZIONE		(+)	€ 988.889,33
COSTI DELLA PRODUZIONE		(-)	€ 976.389,33
RISULTATO DELLA GESTIONE		(+)	12.500,00
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(-)	€	3.500,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(+)	€	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		(+)	9.000,00
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			0,00

ANNO 2025			
VALORE DELLA PRODUZIONE		(+)	€ 911.600,00
COSTI DELLA PRODUZIONE		(-)	€ 899.100,00
RISULTATO DELLA GESTIONE		(+)	12.500,00
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(-)	€	3.500,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(+)	€	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		(+)	9.000,00
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			0,00

ANNO 2026			
VALORE DELLA PRODUZIONE		(+)	€ 911.600,00
COSTI DELLA PRODUZIONE		(-)	€ 899.100,00
RISULTATO DELLA GESTIONE		(+)	12.500,00
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(-)	€	3.500,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(+)	€	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		(+)	9.000,00
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			0,00

Data: 12 dicembre 2023