

## BILANCIO PREVENTIVO PER IL 2010

Il Commissario straordinario,

visti gli articoli 3 e seguenti del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente approvato con decreto interministeriale in data 4 ottobre 2006, con i quali sono dettate le norme concernenti la programmazione dell'attività dell'Ente attraverso la formulazione del bilancio di previsione;

vista la documentazione predisposta dal Direttore Generale attinente al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2010, costituita dai seguenti documenti allegati agli atti dell'Ente:

- bilancio pluriennale: aggiornamento relativo al triennio 2010/2012;
- preventivo finanziario decisionale;
- preventivo finanziario gestionale;
- quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza e cassa;
- preventivo economico e quadro di riclassificazione dei presunti risultati economici;
- relazione programmatica illustrativa degli obiettivi perseguiti e dei criteri utilizzati per definire gli stanziamenti;
- relazione del Direttore Generale sulle iniziative per il raggiungimento degli obiettivi e sui criteri adottati per le previsioni;
- tabella dimostrativa del presunto avanzo di amministrazione e prospetto delle variazioni dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti.
- prospetto esplicativo dei presunti oneri del personale, tabella della dotazione organica e del personale in servizio, elenchi del personale temporaneo dipendente e autonomo, nonché dei titolari degli assegni di ricerca e borse di studio;

visto l'articolo 5 del Regolamento di amministrazione e contabilità che individua nella data del 31 ottobre dell'anno precedente il termine per la deliberazione del bilancio preventivo;

visto l'articolo 14 del Regolamento di amministrazione e contabilità, che dispone che il bilancio sia sottoposto all'attenzione del Collegio dei revisori dei conti in modo che possa redigere apposita relazione proponendone l'approvazione o meno;

vista la relazione del Collegio dei revisori dei conti formulata in data 22 ottobre 2009, che di seguito si trascrive: *“Il bilancio di previsione 2009 dell'Ente è stato impostato sulla base delle indicazioni contenute nel Regolamento di amministrazione e contabilità, approvato con decreto interministeriale del 4 ottobre 2006 ed è stato,*

altresì, elaborato tenendo conto della vigente normativa. Si fa, in particolare, riferimento al fatto che la tabella pubblicata dall'ISTAT sulla Gazzetta Ufficiale del 31 luglio 2009 n. 176, ai sensi dell'articolo 1, comma 5, della L. 30/12/2004 n. 311, esclude l'ENSE dall'elenco degli enti inseriti nel conto economico consolidato della PA.

Il bilancio in esame si compone dei seguenti documenti: preventivo finanziario, quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria e preventivo economico, nonché degli allegati di cui all'articolo 6 del richiamato Regolamento.

### **BILANCIO FINANZIARIO**

Il preventivo finanziario, redatto in termini sia decisionali che gestionali, è riferito ad un unico centro di responsabilità amministrativa ed evidenzia le seguenti previsioni, riepilogate nel quadro generale riassuntivo ed espresse in euro:

#### **QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

Entrate	PREVISIONI INIZIALI ANNO 2010		PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2009	
	Competenz a	Cassa	Competenz a	Cassa
▪ Entrate contributive	0	0	0	0
▪ Entrate derivanti da trasferimenti	730.000,00	830.000,00	480.000,00	757.000,00
▪ Altre entrate	9.487.000,00	9.907.000,00	9.489.000,00	10.668.000,00
<b>a) Totale entrate correnti</b>	<b>10.217.000,00</b>	<b>10.737.000,00</b>	<b>9.969.000,00</b>	<b>11.425.000,00</b>
▪ Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti	38.000,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00
▪ Entrate da trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0
Accensione di prestiti (f)	0	0	0	0
<b>b) Totale entrate c/capitale</b>	<b>38.000,00</b>	<b>38.000,00</b>	<b>38.000,00</b>	<b>38.000,00</b>
c) Entrate per gestioni speciali	0	0	0	0
d) Entrate per partite di giro	4.370.000,00	4.370.000,00	4.870.000,00	4.870.000,00
<b>(a+b+c+d) Totale entrate</b>	<b>14.625.000,00</b>	<b>15.145.000,00</b>	<b>14.877.000,00</b>	<b>16.333.000,00</b>
e) Utilizzo avanzo di amm. iniziale	800.000,00		2.960.000,00	
<b>Totali a pareggio</b>	<b>14.625.000,00</b>	<b>13.985.000,00</b>	<b>17.837.000,00</b>	<b>16.333.000,00</b>

Uscite	PREVISIONI INIZIALI ANNO 2010		PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2009	
	Competenza	Cassa	Competenz a	Cassa
▪ Funzionamento	8.860.000,00	8.589.000,00	9.088.000,00	8.987.000,00
▪ Interventi diversi	945.000,00	1.025.000,00	1.070.000,00	1.511.000,00
▪ Oneri comuni	648.100,00	527.100,00	512.100,00	512.100,00
▪ Tratt. Quiescenza integrativi e sostitutivi	39.900,00	39.900,00	49.900,00	49.900,00
▪ Accant. a fondi rischi ed oneri	0	0	0	0
<b>a1) Totale uscite correnti</b>	<b>10.493.000,00</b>	<b>10.181.000,00</b>	<b>10.720.000,00</b>	<b>11.060.000,00</b>
▪ Investimenti	400.000,00	1.082.000,00	1.907.000,00	1.263.000,00

▪ Oneri comuni	162.000,00	162.000,00	340.000,00	340.000,00
▪ Accantonamenti per spese future	0	0	0	0
▪ Accant. per ripristino investimenti	0	0	0	0
<b>b1) Totale uscite c/c capitale</b>	<b>562.000,00</b>	<b>1.244.000,00</b>	<b>2.247.000,00</b>	<b>1.603.000,00</b>
c1) Uscite per gestioni speciali				
d1) Uscite per partite di giro	<b>4.370.000,00</b>	<b>4.370.000,00</b>	<b>4.870.000,00</b>	<b>4.870.000,00</b>
(a1+b1+c1+d1) <b>Totale uscite</b>	<b>15.425.000,00</b>	<b>15.795.000,00</b>	<b>17.837.000,00</b>	<b>17.533.000,00</b>
e1) Copertura disavanzo di amm. iniziale	0		0	
<b>Totali a pareggio</b>	<b>14.425.000,00</b>	<b>15.795.000,00</b>	<b>17.837.000,00</b>	<b>17.533.000,00</b>

*Conseguente i risultati differenziali vengono a determinarsi come di seguito riportato:*

Risultati differenziali	Previsioni iniziali anno 2010		Previsioni definitive anno 2009	
	Competenza	Cassa	Competenz a	Cassa
(a-a1-quote in c/cap. debiti in scadenza) <b>Situazione finanziaria</b>	-276.000,00	+556.000,00	-751.000,00	+365.000,00
(b-b1) <b>Saldo movimenti in conto capitale</b>	-524.000,00	-1.206.000,00	-2.209.000,00	-1.565.000,00
(a+b+f) - (a1+b1) <b>Indebitamento netto</b>	-800.000,00	- 650.000,00	-2.960.000,00	-1.200.000,00
(a+b) - (a1+b1) <b>Saldo netto da finanziario</b>	-800.000,00	- 650.000,00	-2.960.000,00	-1.200.000,00
(a+b+c+d) - (a1+b1+c1+d1) <b>Saldo complessivo</b>	-800.000,00	- 650.000,00	-2.960.000,00	-1.200.000,00

*L'avanzo di amministrazione viene stimato in 1.822.769,82 euro, ma è iscritto in bilancio soltanto per l'importo di 800.000 euro, quale prima posta del bilancio di previsione, mentre per la restante parte se ne rinvia l'utilizzo all'effettiva acquisizione.*

#### **ENTRATA:**

*Non viene iscritto in bilancio alcun importo a titolo di contributo ordinario, nonostante sia previsto dall'articolo 15 del decreto legislativo 29 ottobre 1999 n. 454. Come è noto, la maggior parte delle entrate dell'Ente proviene da attività fatturate, pari nel complesso ad euro 9.423.000,00.*

*Il fatturato per le attività di controllo ai fini della certificazione è previsto in 6.930.000,00 euro, con un incremento dello 0,7% rispetto al 2009; l'Ente evidenzia che tale situazione potrebbe essere migliorata attraverso un aggiornamento delle tariffe, stante il tempo trascorso dall'ultimo adeguamento.*

*Per i corrispettivi per le prove inerenti l'iscrizione al Registro delle varietà la previsione si mantiene sostanzialmente stabile (990.000,00 euro).*

*Le entrate previste da proventi per specifiche convenzioni ammontano a euro 870.000 e sono da collegare al notevole fatturato previsto in relazione al corrispettivo concernente la prosecuzione dei progetti inerenti il piano sementiero nazionale*

*biologico, nonché alle convenzioni stipulate con ditte del settore e istituzioni per specifiche attività di ricerca, di controllo e di elaborazione di risultati.*

*Sono previste entrate per 30.000,00 euro, in relazione a prestazione di meri servizi dietro corrispettivo e diagnosi standard, correlate a stanziamenti di spesa destinati al personale coinvolto nell'attività.*

*Per quanto concerne le altre prestazioni dietro corrispettivo, le modifiche normative sopravvenute nel corso del 2009 hanno comportato l'azzeramento delle previsioni concernenti le prove di qualità su varietà di grano duro. Si prevede, invece, un incremento delle previsioni del fatturato inerente le prestazioni di analisi standard, controlli su richiesta e attestazioni inclusi nel tariffario dei servizi non inerenti le certificazioni ufficiali (290.000,00 euro). Le previsioni per altri servizi resi all'utenza si mantengono sostanzialmente stabili.*

*Con riferimento alle altre entrate correnti, si evidenziano 5.000,00 euro per interessi attivi che si prevede vengano maturati sulle liquidità a disposizione dell'Ente sul conto corrente bancario aperto ai sensi delle disposizioni sulla Tesoreria Unica, presso la Banca d'Italia, nonché 4.500,00 euro per interessi per prestiti a dipendenti.*

*Per quanto concerne le entrate in conto capitale, è previsto un unico importo per il rimborso di prestiti da parte di dipendenti (38.000,00 euro).*

**USCITE:**

*La spesa complessivamente prevista per il personale in servizio a tempo indeterminato ammonta ad 6.089.000,00 euro, attestandosi quasi al 60% delle previsioni delle uscite correnti. La lieve riduzione delle previsioni di spesa rispetto a quelle definitive relative all'esercizio corrente è dovuta al fatto che nel 2009, con l'entrata in vigore del nuovo contratto collettivo di lavoro, è stato necessario incrementare gli stanziamenti con le spese per gli arretrati maturati negli anni precedenti.*

*Lo stanziamento del capitolo per il fondo rinnovi contrattuali è determinato in 206.000,00 euro, in base alle istruzioni impartite dalla Ragioneria Generale dello Stato con la Circolare n. 31/2008. Infatti, considerando che il fondo precedentemente accantonato al medesimo fine è stato del tutto utilizzato per provvedere agli arretrati contrattuali erogati per effetto del CCNL del 13 maggio 2009, è stato previsto un importo pari alla percentuale del 3,2% del monte salari 2007 sia per il 2009 sia per il 2010.*

*Le previsioni scontano l'onere del personale di cui è stata richiesta l'autorizzazione all'assunzione a tempo indeterminato, nonché le competenze occorrenti nelle fasi stagionali di lavorazione.*

*Le spese per il personale comprendono le retribuzioni per i numerosi rapporti di lavoro dipendente per lo svolgimento dell'attività di certificazione e, anche, i compensi dovuti al personale assunto con rapporto di lavoro a tempo determinato per effetto di finanziamento di terzi interessati all'attuazione di specifici progetti e all'acquisizione di particolari commesse (300.000,00 euro).*

*Nell'ambito delle spese per acquisti di beni e servizi sono compresi anche gli oneri per personale con rapporto di lavoro autonomo. Oltre ai limitati stanziamenti per le prestazioni professionali non assolvibili dagli uffici dell'Ente (15.000,00 euro), si evidenziano le previsioni di spesa per i tecnici controllori per un totale 750.000,00 euro.*

*Per le attività non inerenti la certificazione ufficiale, svolte utilizzando personale con rapporto di lavoro autonomo da impiegare per i prelievi di campioni presso le ditte interessate, è prevista un'uscita finanziaria di 35.000,00 euro.*

*Le spese complessive per acquisto di beni e servizi ammontano a 2.549.000,00 euro (1.814.000,00 euro se considerate al netto delle spese per tecnici controllori non dipendenti e campionatori).*

*L'aumento più significativo è previsto per gli affitti (il cui onere è previsto in 350.000,00 euro) per il fatto che nel 2010 scadono i contratti locativi delle sedi di Vercelli e di Bologna.*

*L'esigenza di corrispondere con tempestività alle richieste dei committenti rende necessario il ricorso a soggetti esterni per assolvere tempestivamente alle richieste di analisi di particolari progetti, e per avvalersi di strutture e terreni adeguati per specifiche prove, di controllo parcellare a posteriori o per l'iscrizione al Registro; per tali voci sono stanziati rispettivamente 160.000,00 euro e 60.000,00 euro.*

*L'importo da devolvere agli enti e alle aziende coordinati per l'effettuazione delle prove parcellari distribuite negli areali individuati in sede ministeriale è stimato in 540.000 euro.*

*In relazione difficoltà nell'emanazione dei decreti contenenti i piani di semina, i relativi stanziamenti sono prudenzialmente stimati di entità pari a quella dell'anno precedente . Sono iscritti in bilancio stanziamenti per 300.000,00 euro per l'erogazione di assegni di ricerca ( prosecuzione dei rapporti formativi in essere e avvio di un nuovo rapporto)*

e per euro 70.000,00 per la concessione di borse di studio (prosecuzione delle attività formative in corso).

Per quanto concerne le spese in conto capitale sono individuati stanziamenti di 180.000,00 euro per le necessità inerenti gli immobili e 220.000,00 euro per l'acquisto di apparecchiature, attrezzature scientifiche, agricole e per le necessità d'ufficio; gli oneri finanziari per le retribuzioni differite al personale di cui si prevede la cessazione dal servizio nel 2010 sono stimati in 132.000,00 euro, mentre i prestiti al personale, da erogare in conformità alle disposizioni contrattuali, sono previsti in 30.000,00 euro.

### **PREVENTIVO ECONOMICO**

Il preventivo economico dovrebbe essere costituito dalla somma dei budget economici dei centri di costo. Si sottolinea che il sistema di scritture analitiche dell'Ente relativo ad un unico centro di responsabilità amministrativa.

Le risultanze del preventivo economico sono riepilogate nella tabella che segue:

RICAVI	+10.204.000,00
VALORE PRODUZIONE TIPICA	+10.204.000,00
CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI ESTERNI	-3.710.400,00
VALORE AGGIUNTO	+6.493.600,00
COSTO DEL LAVORO	-6.381.000,00
MARGINE OPERATIVO LORDO	+112.600,00
AMMORTAMENTI E ONERI VARI	-254.100,00
RISULTATO OPERATIVO	-141.500,00
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	+9.900,00
RISULTATO PRIMA DI COMPONENTI STRAORDINARI E IMPOSTE	-131.600,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-137.000,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-268.600,00
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	- 440.000,00
DISAVANZO ECONOMICO	-708.600,00

Il valore della produzione è presunto in 10.204.000,00 euro, in relazione al fatturato previsto per le prestazioni di servizio rese dall'Ente, nell'ambito delle quali è preventivata la crescita delle convenzioni con pubbliche istituzioni richiedenti di specifiche attività accanto alla sostanziale conferma del fatturato attuale.

Per quanto considerevolmente inferiori in termini di valore assoluto, gli altri ricavi riconducibili in primo luogo ai trasferimenti per contributi straordinari si presumono nel 7% circa dell'intero valore della produzione.

I costi della produzione sono presunti in 10.345.500,00 euro e, risultano maggiori degli oneri finanziari correnti in relazione alle valutazioni concernenti gli accantonamenti dell'esercizio per il trattamento retributivo differito spettante al personale alla cessazione del rapporto di lavoro (252.100,00 euro) e agli ammortamenti delle

*immobilizzazioni materiali (160.600,00 euro). Tali costi superano il valore della produzione per 141.500,00 euro.*

*Rispetto alle valutazioni dell'esercizio 2009 si rilevano i maggiori costi per il personale per effetto dei maggiori oneri per trattamenti differiti alla cessazione del rapporto di lavoro, derivanti dalla maggiore entità delle retribuzioni contrattuali di cui al CCNL del 13 maggio 2009.*

*La valutazione degli accantonamenti per il trattamento di quiescenza, pari a 252.100,00 euro, tiene conto dei rapporti di lavoro che, si presume, possano estendersi all'esercizio 2010, nonché dell'entità dei trattamenti del personale in servizio a tempo determinato di cui si presume la prosecuzione del rapporto oltre l'esercizio e delle assunzioni di cui è stata richiesta autorizzazione con riferimento alle cessazioni dal servizio intervenute nell'anno 2008.*

*Gli ammortamenti relativi ai beni mobili e immobili sono stimati in 160.600,00 euro, anche in considerazione del valore dei beni di cui si prevede l'acquisto nell'anno. Non sono stati previsti ulteriori accantonamenti per il fondo dei crediti inesigibili. I proventi finanziari evidenziano il saldo tra le previsioni di interessi attivi e passivi pari a 9.900,00 euro.*

*Gli oneri straordinari comportano costi per 137.000,00 euro anche in considerazione dell'entità del fondo di riserva.*

*Il disavanzo economico dell'esercizio, previsto in 708.600,00 euro, appare coerente con i valori evidenziati nei preventivi economici elaborati negli ultimi esercizi, ed evidenzia un'entità maggiore di quella inizialmente presunta per l'anno 2009 (697.800,00 euro).*

*Il Collegio, accertate l'attendibilità delle previsioni di entrata e la congruità delle previsioni di uscita, esprime parere favorevole sul bilancio di previsione dell'Ente per l'esercizio finanziario 2010."*

preso atto delle valutazioni concernenti l'attendibilità delle previsioni di entrata e la congruità delle previsioni di spesa e del conseguente parere favorevole all'assunzione del provvedimento da parte del Collegio dei revisori dei conti;

visto il d.m. 22 dicembre 2006 n. 980, con il quale il Prof. Astolfo Zoina è stato nominato Commissario straordinario dell'ENSE con tutti i poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione fino alla ricostituzione degli organi ordinari di amministrazione;

preso atto del parere favorevole del Direttore Generale;

*delibera*

il bilancio di previsione dell'Ente Nazionale delle Sementi Elette per l'esercizio 2010, come risulta dalla documentazione allegata agli atti, autorizzando lo stralcio dal libro verbali della presente delibera per l'inoltro al Ministero delle Politiche Agricole Alimentari e Forestali e al Ministero dell'Economia e delle Finanze ai fini dell'approvazione, nonché alla Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 7 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente.