

SITUAZIONE PATRIMONIALE DELL'ENTE

SITUAZIONE PATRIMONIALE DELL'ENTE

La situazione patrimoniale al 31/12/94 chiude con un avanzo economico di L.45.275.285.

Le variazioni intervenute nella consistenza delle poste dell'attivo e del passivo sono sintetizzate come segue:

<u>ATTIVITA'</u>	AL 1°/01/94	AL 31/12/94	VARIAZIONI
- Disponibilità liquide	L. 13.960.414.425	L. 14.971.457.057	L.+ 1.011.042.632
- Residui attivi.....	L. 6.865.153.749	L. 6.116.233.489	L.- 748.920.260
- Rimanenze attive			
d'esercizio	L. 204.386.830	L. 251.176.364	L.+ 46.789.534
- Immobili	L. 17.084.775.507	L. 17.174.435.307	L.+ 89.699.800
- Immobilizzazioni			
tecniche.....	L. 4.339.863.744	L. 4.431.930.115	L.+ 92.066.371
- Attività di ricerca	L. 9.420.645.800	L. 9.579.084.547	L.- 158.438.747
- Conto liquidazione			
personale.....	L. 4.733.503.823	L. 5.165.190.685	L.+ 431.686.862
- Disavanzo economico			
esercizi precedenti....	L. 8.811.431.781	L. 8.767.235.465	L.- 44.196.316

<u>PASSIVITA'</u>			
- Debiti di tesoreria	L. 0	L. 0	L. 0
- Residui passivi.....	L. 3.952.772.778	L. 4.280.111.295	L.- 327.338.517
- Rimanenze passive			
d'esercizio	L. 501.495.362	L. 81.763.399	L.- 419.731.963
- Fondi di accantonamento vari	L. 6.633.488.455	L. 6.362.470.527	L.- 271.017.928
- Poste rettificative			
dell'attivo	L. 9.575.151.487	L. 10.974.091.262	L.+ 1.398.939.775
- Patrimonio netto	L. 44.782.347.577	L. 44.783.426.546	L.+ 1.078.969

CONTI D'ORDINE.... L. 12.388.618.337 L. 34.889.383.443 L.+22.500.765.106

Per quanto attiene alle poste principali dell'attivo e del passivo della situazione patrimoniale, ed ai criteri seguiti nella quantificazione delle stesse, si precisa quanto segue.

A) VARIAZIONE DEI CREDITI E DEBITI:

Le variazioni avutesi nei crediti e nei debiti sono dettagliate come segue:

A.1) VARIAZIONI ORDINARIE

RESIDUI ATTIVI - I residui attivi sono passati dal valore all'1/1/1994 di L. 6.865 milioni a L. 6.116 milioni (con una diminuzione di circa L. 750 milioni) e sono rappresentati principalmente, quanto a L. 2.475 milioni da entrate derivanti da trasferimenti correnti accertate su contributi del Ministero Marina Mercantile ex legge 234/89 da introitare al completamento del PROGRAMMA RICERCHE INSEAN 1988-90; quanto a L. 2.585 milioni da entrate in conto capitale precedentemente accertate sulla base del contributo Ministero Marina Mercantile ex Leggi 122/85, 295/85 e 234/89; quanto a L. 813 milioni, da entrate derivanti da esperienze e addizionali in via di riscossione.

RESIDUI PASSIVI - I residui passivi sono passati dal valore all'1/1/1994 di L. 3.953 milioni a L. 4.280 milioni e sono rappresentati principalmente quanto a L. 1.628 milioni da debiti verso lo Stato e altri Enti, quanto a L. 1.839 da debiti verso fornitori, quanto a L. 812 milioni quasi interamente da oneri per il personale in attività di servizio.

La situazione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, compilata distintamente per l'esercizio di provenienza e per capitolo, è riportata in allegato al CONTO CONSUNTIVO (Annesso n. 2).

A.2) VARIAZIONI STRAORDINARIE.

A seguito di una accurata analisi della situazione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori al 1994 si è proceduto ad una riduzione degli stessi.

Le variazioni straordinarie della situazione crediti e debiti intervenute nel 1994, che hanno formato oggetto di apposita delibera del Consiglio Direttivo del 22/12/94 (Annesso n. 3 al conto consuntivo), sono state le seguenti:

- Riduzione dei residui attivi per	L.	467.194
- Riduzione dei residui passivi per	L.	143.676.822

B) RIMANENZE ATTIVE D'ESERCIZIO

Tale posta è rappresentata dal valore delle rimanenze di magazzino al 31/12/94.

La variazione di L. 46.789.534 avutasi rispetto all'esercizio 1993 corrisponde per L. 11.017.004 al valore dei carichi di magazzino relativi all'acquisto di beni e materiali di consumo (cap.: 1 04 01 0; 1 04 02 0; 1 04 06 0; 1 04 07 0; 1 04 24 0) e per L.

35.772.530 al valore di materiale elettrico prelevato dal magazzino dai vari reparti operativi nel corso di precedenti esercizi e poi restituito a seguito di utilizzo solo parziale.

Tale materiale, acquistato in epoca non recente, è stato valutato per una parte in base agli importi di cui ai relativi ordini di acquisto e per una parte sulla base dei listini prezzi forniti dalla ditta SECI.

C) INVESTIMENTI MOBILIARI

Circa i rapporti con enti e società controllate l'Istituto ha solo una partecipazione azionaria di minoranza al capitale della S.p.A. CETENA di Genova, per un valore nominale di L. 25 milioni, che non ha dato luogo per il 1994 a redditi per dividendi o altri proventi sui titoli.

Poiché la predetta società a decorrere dal 1992 espone nel proprio Bilancio, perdite di esercizio per un importo quasi pari al capitale sociale di L. 500 milioni, l'Istituto ha provveduto ad inserire tra le passività, nelle poste rettificative dell'attivo alla voce "Fondo svalutazione titoli", il valore nominale delle azioni stesse.

D) IMMOBILI

D.1) EDIFICI E RELATIVI IMPIANTI

Si riferiscono agli immobili siti in Roma, in Via di Vallerano 139 e in Via C. Segre 60

- Consistenza al 31.12.1993	L.	14.578.659.190
- Incremento nel 1994	L.	6.731.596
- Decremento nel 1994	L.	0
Totale al 31.12.1994	L.	14.585.390.786

D.2) COSTRUZIONI IN CORSO

Trattasi di spese in conto capitale, imputate al Contributo del Ministero Marina Mercantile ex Legge 234/89 relative, in larga parte, al "completamento delle opere di base di sistemazione del comprensorio".

- Situazione al 31/12/1993	L.	2.506.116.317
- Incremento nel 1994 ..	L.	83.975.020
- Decremento nel 1994	L.	1.006.816
Totale al 31.12.1994.....	L.	2.589.084.521

E) IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE

- Impianti, attrezzature e macchinari, mobili e macchine d'ufficio	
al 31.12.1993	L. 4.339.863.744
- Incremento nel 1994	L. 140.384.084
- Decremento nel 1994	L. 48.317.713
Totale al 31.12.1994	L. 4.431.930.115
.....	=====

F) ATTIVITA' DI RICERCA

Comprende sia "beni immateriali" che "immobilizzazioni tecniche" la cui spesa è stata imputata ai contributi, erogati dal Ministero della Marina Mercantile ex Leggi 122/85, 295/85, e 234/89, relativi ai seguenti programmi di ricerca:

"Programma di ricerca 1984-1985" (ultimato)

"Programma di ricerche INSEAN 1986" (ultimato)

"Programma ricerche INSEAN 1988/1990" (in via di definizione)

- Situazione al 31.12.1993	L. 9.420.645.800
- Incremento nel 1994	L. 156.849.065
- Variazioni dei residui nel 1994	L. 1.589.682
Totale al 31.12.1994	L. 9.579.084.547
.....	=====

G) FONDI DI ACCANTONAMENTI VARI**G.1) FONDO LIQUIDAZIONE INDENNITA' ANZIANITA' PERSONALE**

L'accantonamento risultante al passivo per L. 5.595.121.331 è rappresentato dall'ammontare del debito maturato al 31.12.94 dall'Istituto nei confronti del personale dipendente in servizio alla stessa data e da liquidarsi alla cessazione del rapporto (L. 5.592.857.653) e dall'accantonamento operato dall'Istituto ai sensi della Legge 87/94 ed evidenziato nelle Uscite del Conto Economico tra le componenti che non danno luogo a movimenti finanziari (L. 2.263.678).

Ai sensi dell'art.4 del Regio Decreto Legge n. 5 dell'8/1/1942 convertito in legge il 2/10/1942 l'Istituto ha regolarmente accantonato le indennità spettanti al personale in caso di cessazione dal servizio effettuando apposito versamento su polizza assicurativa INA atta a garantire il trattamento previdenziale dovuto al personale.

H) AMMORTAMENTI

Circa i criteri seguiti nel computo degli "ammortamenti" e dei "deperimenti" evidenziati nell'apposito fondo del passivo della Situazione Patrimoniale, anche per il 1994 si sono seguiti, così come per il passato, i criteri dettati dal D.M. 30/7/74, ai fini del calcolo degli ammortamenti dei beni "mobili e immobili" e, per quanto riguarda i beni immateriali, sono state applicate le aliquote consentite dal D.M. in data 22/12/1986 n. 917. Nella tavola n° 6 seguente è dettagliato il calcolo degli ammortamenti effettuato, il cui totale complessivo ammonta a L. 1.398.939.775.

IL PRESIDENTE

Amml. Isp. Capo (GN) Ulderico GRAZIOLI

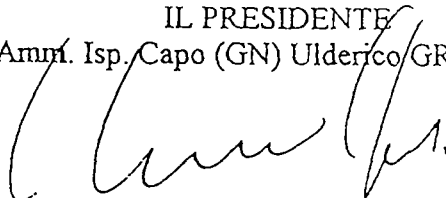


TAVOLA 6

CALCOLO AMMORTAMENTI

	CESPITI		AMMORTAMENTI
A) IMMOBILI			
1) Edifici al 31/12/93	L. 14.578.659.190	2%	L. 291.573.184
increment. 1994	L. <u>6.731.596</u>		
Saldo al 31/12/94	L. <u>14.585.390.786</u>		L. <u>291.573.184</u>
2) Costruzioni in corso			
al 31/12/93	L. 2.506.116.317		
decrem. 1994	L. <u>-1.529.761</u>		
	L. 2.504.586.556	2%	L. 50.091.730
increment. 1994	L. <u>84.497.965</u>		
Saldo al 31/12/94	L. <u>2.589.084.521</u>		L. <u>50.091.730</u>
B) IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE			
B.1) BENI MATERIALI E IMMATERIALI			
Impianti, attrezzature, macchinari, software, automezzi, mobili e macchine d'ufficio			
- 1989	L. 132.981.607	20%	L. 26.596.321
- 1990	L. 375.561.781	20%	L. 75.112.356
- 1991	L. 348.556.843	20%	L. 69.711.368
- 1992	L. 665.306.283	20%	L. 133.061.256
- 1993	L. 279.634.037	20%	L. 55.926.807
- decrementi	L. <u>-48.332.500</u>	20%	L. <u>-9.666.500</u>
			L. <u>350.741.608</u>
- 1994	L. 140.398.871		
C) ATTIVITA' DI RICERCA			
al 31/12/93	L. 9.420.645.800		
- decrem. per annullamenti intervenuiti nel 1994	L. <u>-202.422</u>		
	L. 9.420.443.378	7,5%	L. 706.533.253
- incremento relativo al 1994	L. <u>158.641.169</u>		
Saldo al 31/12/94	L. <u>9.579.084.547</u>		L. <u>706.533.253</u>
TOTALE AMMORTAMENTI 1994			<u>L. 1.398.939.775</u>

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

COLLEGIO DEI REVISORI - VERBALE N. 294

Il Collegio dei Revisori - previa formale convocazione avvenuta con lettera prot. 1414 in data 31.5.1995 - si è riunito il giorno 6 giugno 1995 - alle ore 9,00 - presso la sede dell'Istituto in Via di Vallerano 139, Roma, al fine di esaminare lo schema del Rendiconto 1994 del quale il Collegio ha ricevuto la versione definitiva soltanto in data 30 maggio 1995.

Sono presenti:

- | | |
|-------------------------|---|
| - Dott. Albino MORGHEN | - Presidente, in rappresentanza del Ministero del Tesoro; |
| - Dott. Francesco MILEA | - Componente, in rappresentanza del Ministero della Difesa; |
| - Dott. Marco BRANCASI | - Componente, in rappresentanza del Ministero dei Trasporti e della Navigazione |

Il Collegio, preliminarmente, precisa quanto segue:

Il bilancio di previsione 1994 risulta essere stato trasmesso dall'Ente ai Ministeri vigilanti il 27.12.93 con fg. prot. n. 4220 ed è stato approvato dal Ministero Trasporti e Navigazione con lettera del 28.4.1994 n. 200062 e dal Ministero della Difesa con nota n. 1435 del 24.3.1994.

Le prime variazioni al bilancio di previsione 1994 sono state inoltrate dall'Istituto ai Ministeri vigilanti con foglio prot. n. 1022 del 21.4.1994 ed approvate dal Ministero Trasporti e Navigazione con lettera n. 20154 del 7.9.1994 nonché dal Ministero della Difesa con nota n. 2716 del 17.6.1994.

Le seconde variazioni sono state trasmesse dall'Istituto ai Ministeri vigilanti con lettera prot. n. 1715 del 6.7.1994. Dette variazioni risultano approvate dal Ministero della Difesa con foglio prot. n. 3701 del 23.7.1994 e dal Ministero Trasporti e Navigazione con foglio prot. n. 20197 in data 29.12.1994.

Le terze variazioni sono state inoltrate dall'Istituto ai Ministeri vigilanti con foglio prot. n. 3707 del 28.12.1994 e risultano approvate dal Ministero della Difesa con foglio prot. n. 6255 del 16.1.1995 e dal Ministero Trasporti e Navigazione con foglio prot. n. 260363 del 6.3.1995.

Qui di seguito si riportano i dati del rendiconto finanziario 1994, ponendoli a confronto con quelli relativi al 1993.

ENTRATE ACCERTATE

	1993	1994	Differenze rispetto all'esercizio 1993
- Trasferimenti correnti	10.141.688.000	10.072.129.000	-69.559.000
- Altre entrate (esperienze, addizionali, interessi, ecc.)	1.726.273.270	1.200.647.767	-525.625.503
- Alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti	198.966.849	856.675.686	+657.708.837
- Trasferimenti in c/capitale	--	--	--
- Partite di giro	1.976.874.466	2.485.950.702	+509.076.236
TOTALE	14.043.802.585	14.615.403.155	+571.600.570

SPESE IMPEGNATE

	1993	1994	Differenze rispetto all'esercizio 1993
- Spese correnti	11.124.841.130	9.794.025.963	-1.330.815.167
- Spese in c/capitale	1.332.950.057	2.546.297.863	+1.213.347.806
- Estinzione di mutui e anticipazioni	112.676.041	--	-112.676.041
- Partite di giro	1.976.874.466	2.485.950.702	+509.076.236
TOTALE	14.547.341.694	14.826.274.528	+278.932.834

La situazione finanziaria complessiva dell'Ente al 31 dicembre 1994 risulta, pertanto, essere la seguente:

Entrate accertate nell'esercizio 1994	L.	14.615.403.155
Spese impegnate nell'esercizio 1994	L.	14.826.274.528
Disavanzo finanziario al 31 dicembre 1994	L.	-210.871.373
Residui attivi annullati nel 1994	L.	-467.194
Residui passivi annullati nel 1994	L.	+143.676.822
	L.	-67.661.745
Avanzo di amministrazione al 31.12.93	L.	16.872.795.396
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.1994	L.	<u>16.805.133.651</u>

RENDICONTO FINANZIARIO

ENTRATE

L'Istituto ha accertato entrate per L. 14.615.403.155 a fronte di una previsione definitiva di L. 17.049.000.000, con uno scostamento, quindi, del 14,27%.

SPESE

Sono state impegnate spese per L. 14.826.274.528 con una differenza di circa il 25,92% in meno rispetto alla previsione definitiva di L. 20.012.916.368.

- Categoria 2 - Oneri per il personale in attività di servizio.

La spesa complessiva (L. 7.525.403.763) è stata inferiore di circa il 16,86 per cento rispetto alla previsione definitiva (L. 9.051.214.286).

Il Presidente ha evidenziato che neppure nel 1994 è stato possibile portare a compimento il programma di assunzioni *"a causa di ritardi ed impedimenti vari verificatisi in fase di espletamento delle procedure concorsuali"*.

In base alle notizie avute dall'Istituto, la situazione dei concorsi in atto, per l'assunzione di nuovo personale, è la seguente:

Qualifica	Posti a concorso	Data delibera	N. concorrenti	Data nomina commissione
Tecnologo	3	29.03.1994	61	08.03.95
Ricercatore	3	29.03.1994	25	18.03.95
Collaboratore di amministrazione	3	27.07.1992	391	01.03.95
Collaboratore di amministrazione	3	14.04.1993	600	21.03.95
Collaboratore Tecnico Enti Ricerca	3	23.07.1992	163	--

Il Presidente ha sottolineato che, a causa della carenza del personale, si è determinata una situazione critica che ha portato anche all'impossibilità di assicurare l'ordinato e tempestivo funzionamento dei servizi.

Devesi peraltro rilevare che, come risulta dai dati sopra esposti, si è verificato un notevole ritardo nella nomina delle varie commissioni di concorso che, ovviamente, ha ostacolato l'espletamento delle procedure concorsuali.

- Categoria 4 - Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi.

Dette spese, nel 1993, sono state pari a L. 2.639.707.109 mentre, nel 1994, sono ammontate a L. 1.824.877.630. Si è pertanto verificata una contrazione delle spese stesse di L. 814.829.479 pari al 30,87 per cento.

- Spese a carico dei fondi di cui alla legge 14.6.1989. n. 234.

CAPITOLO		Previsione definitiva	Spesa	Differenza tra previsione e spesa
Numero	Denominazione			
2 11 11	- Svolgimento compiti istituzionali	737.000.000	83.975.020	-653.024.980
2 11 12	- Programma ricerca 88/90 - Software	235.000.000	139.904.086	-95.095.914
2 11 13	- Programma ricerca 88/90 - Pubblicazioni	17.702.082	16.944.979	-757.103
2 12 12	- Manutenzione straordinaria	180.000.000	--	-180.000.000
TOTALE		1.169.702.082	240.824.085	-928.877.997

Dai dati sopra esposti risulta che è stato speso il 20,59% della previsione definitiva per l'esercizio 1994.

Occorre precisare che, per quanto riguarda il Programma di Manutenzione Straordinaria e quello concernente lo "Svolgimento dei compiti istituzionali" (cap. 2 11 11) l'Istituto - con le rispettive delibere n. 106 e 107, entrambe del 27.6.1994, inviate ai Ministeri vigilanti il 16.9.1994 (prot. n. 2758) - ha ridefinito i relativi piani di spesa. Ambedue dette delibere sono state approvate dal Ministero Difesa il 31.10.1994 (prot. n. 5168) e dal Ministero Trasporti e Navigazione il 29.12.1994 (prot. n. 20197).

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'Istituto al 31.12.1994 si chiude con i seguenti risultati complessivi:

ATTIVITA'	L.	57.714.627.564	PASSIVITA'	L.	21.698.436.483
DEFICIT			PATRIMONIO		
PATRIMONIALE			NETTO		
- Disavanzo economico esercizi precedenti	L.	8.767.235.465	- Fondo dotazione	L.	44.738.151.261
			- Avanzo economico esercizio 1994	L.	45.275.285
	L.	<u>66.481.863.029</u>		L.	<u>66.481.863.029</u>
Conti d'ordine			L. 34.889.383.443		

Per quanto attiene all'inventariazione dei beni di proprietà dell'Istituto, si evidenzia che la Situazione patrimoniale riporta ancora l'ammontare degli impegni assunti per acquisti, risultanti dal Rendiconto finanziario tra le spese in conto capitale.

Tuttavia, il Direttore Generale ha presentato lo stato di consistenza dei valori patrimoniali aggiornato al 31.12.1994 ed ha assicurato di aver curato il completamento della ricognizione dei beni mediante la verifica della corrispondenza tra la situazione di fatto e le scritture inventariali, fatta eccezione per il materiale bibliografico del quale si conosce soltanto il dato concernente il costo complessivo ricavato dalle scritture finanziarie.

Prendendo in considerazione unicamente le voci comprese nel suindicato Stato di consistenza, della Situazione patrimoniale, si ricavano i seguenti dati:

Valori in cassa	L.	2.445.600	
Partecipazioni azionarie	L.	25.000.000	
Edifici	L.	14.585.390.786	
Costruzioni in corso	L.	2.589.084.521	
Impianti, attrezzature, ecc	L.	4.431.930.115	
Attività di ricerca	L.	9.579.084.547	
	L.	<u>31.212.935.569</u>	

In base alle notizie fornite dall'Istituto, in seguito alla ricognizione degli inventari, alle suddette cifre debbono essere apportate le variazioni sotto specificate:

a) Per eliminazione dall'inventario di somme che non si sarebbe dovuto iscrivervi (costi di funzionamento della ricerca, materiale di consumo, ecc.)	- L.	5.810.745.701
b) Beni per l'acquisto dei quali è stato assunto l'impegno ma che non sono stati ancora consegnati	- L.	200.303.517
c) Beni acquistati con fondi relativi alla parte corrente del bilancio	+ L.	1.206.173.804
	- L.	4.804.875.414
- Costo sostenuto per l'acquisto del materiale bibliografico e per il quale deve essere ancora effettuata la ricognizione	+ L.	196.675.317
- Prodotti finali della ricerca finanziata dalla legge n. 234/1989 che si ritengono suscettibili di inventariazione dopo che ne sia avvenuto il collaudo ancorchè si tratti di beni immateriali	+ L.	4.653.689.153

Iniziando a considerare il totale delle sopra menzionate voci riportate nella situazione patrimoniale (L. 31.212.935.569) e tenendo altresì conto dei risultati ai quali l'Istituto è pervenuto - a seguito della ricognizione degli inventari, nonché delle altre componenti ancora da definire (materiale bibliografico e prodotti finali della ricerca) - si ottiene il totale generale di L. 31.258.424.625, indicato dal Direttore Generale nell'unito Stato di consistenza al termine dell'esercizio 1994.

Poiché i due importi sono assai simili tra di loro, può ipotizzarsi che la Situazione patrimoniale, in effetti, rechi risultanze abbastanza attendibili.

Considerato che, come sopra dimostrato, la situazione patrimoniale può variare indipendentemente da movimenti di carattere finanziario, il Collegio raccomanda che, per il futuro, il conto consuntivo venga corredato anche da un quadro di raccordo tra Rendiconto finanziario e Situazione patrimoniale e che quest'ultima venga desunta dalle risultanze inventariali debitamente formalizzate provvedendo altresì alle conseguenti rettifiche dei conti.

CONTO ECONOMICO

Detto conto si chiude con un avanzo pari a L. 45.275.285 le cui componenti principali sono le seguenti:

- Componenti positive:		
- avanzo finanziario di parte corrente	L.	1.478.750.804
- quota dei fondi di cui alla legge n. 234/1989 relativi al programma ricerca 1988-90 imputata all'esercizio 1994 a titolo di spese di funzionamento e di spese generali	L.	419.731.963
- minori residui passivi	L.	95.941.975
- saldo differenziale tra le giacenze iniziali e finali delle rimanenze di magazzino	L.	46.789.534