

**RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

STAZIONE SPERIMENTALE PER LA CELLULOSA, CARTA E FIBRE TESSILI VEGETALI ED ARTIFICIALI

Piazza Leonardo da Vinci, 26 - 20133 MILANO - Tel. 02/239553.1 - Fax 02/2365039
Codice Fiscale e Partita I.V.A.: 01525800155

VERBALE N. 276/98

L'anno 1998, addì 13 maggio, nei locali della "Stazione Sperimentale per la Cellulosa, Carta e Fibre Tessili Vegetali ed Artificiali" con sede in Milano, a seguito di regolare convocazione, si è riunito il Collegio dei Revisori per l'esame del conto consuntivo relativo all'esercizio 1997.

Sono presenti:

- **Dr. Guido Cavaliere** - Presidente, designato dal Ministero del Tesoro, del bilancio e della programmazione economica;
- **Dr. Gabriele Pucci** - Componente, designato dal Ministero dell'Industria, del Commercio e dell'Artigianato;

Risulta assente il **Rag. Costanzo Sodi** designato in rappresentanza degli industriali.

Il conto consuntivo 1997 che viene presentato all'approvazione del Consiglio di Amministrazione dell'Ente nella riunione del giorno 14 maggio 1998 è costituito dai fondamentali documenti contabili e, cioè, dal rendiconto finanziario, dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla situazione amministrativa nonché dagli elenchi dei residui attivi e passivi riferiti agli anni di formazione.

Dall'esame dei suddetti elaborati il Collegio ha innanzi tutto accertato che gli stessi sono stati predisposti in relazione a quanto previsto dal regolamento di amministrazione e contabilità vigente per le "Stazioni Sperimentali", che tutte le voci comprese nei documenti contabili in discorso costituiscono le risultanze delle operazioni di gestione registrate nelle scritture dell'Ente nell'esercizio in questione e che da accertamenti eseguiti a campione risulta che tutte le spese sono debitamente corredate dagli atti giustificativi.

Le risultanze complessive del conto consuntivo in esame - che reca anche le previsioni definitive dell'esercizio in parola - sono le seguenti:

1) Entrate di competenza

	Previste	Accertate	Differenze
a) Correnti	L. 4.899.931.000	L. 5.189.514.191	L. + 289.583.191
b) C/capitale	L. 820.000.000	L. 820.000.000	L. ===
c) Partite di giro	L. 1.590.000.000	L. 1.381.154.473	L. - 208.845.527
Totale	L. 7.309.931.000	L. 7.390.668.664	L. + 80.737.664
		=====	=====
Avanzo di Amm.ne	L. 6.393.403.561		
Totale generale	L. 13.703.334.561		
	=====		

2) Uscite di competenza

	Previste	Impegnate	Differenze
a) Correnti	L. 10.023.334.561	L. 3.963.862.584	L. - 6.059.471.977
b) C/capitale	L. 2.090.000.000	L. 919.186.976	L. - 1.170.813.024
c) Partite di giro	L. 1.590.000.000	L. 1.381.154.473	L. - 208.845.527
	-----	-----	-----
Totale	L. 13.703.334.561	L. 6.264.204.033	L. - 7.439.130.528
	=====	=====	=====

Conseguentemente nell'esercizio in esame è stato registrato un avanzo finanziario di competenza di L. 1.126.464.631 derivante dalla differenza fra le entrate accertate ammontanti a L. 7.390.668.664 e le uscite impegnate di L. 6.264.204.033.

Ciò a fronte di un previsto pareggio finanziario di L. 13.703.334.561 ottenuto mediante l'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione di L. 6.393.403.561.

I suindicati risultati finanziari, comunque, risultano meglio evidenziati dai prospetti che seguono:

1)	<u>Entrate previste</u>	<u>Uscite previste</u>	Differenze
a) Correnti	L. 4.899.931.000	L. 10.023.334.561	L. - 5.123.403.561
b) C/capitale	L. 820.000.000	L. 2.090.000.000	L. - 1.270.000.000
c) Partite di giro	L. 1.590.000.000	L. 1.590.000.000	L. ===
	-----	-----	-----
Totale	L. 7.309.931.000	L. 13.703.334.561	L. - 6.393.403.561
	=====	=====	=====

2)	<u>Entrate accertate</u>	<u>Uscite impegnate</u>	Differenze
a) Correnti	L. 5.189.514.191	L. 3.963.862.584	L. + 1.225.651.607
b) C/capitale	L. 820.000.000	L. 919.186.976	L. - 99.186.976
c) Partite di giro	L. 1.381.154.473	L. 1.381.154.473	L. ===
	-----	-----	-----
Totale	L. 7.390.668.664	L. 6.264.204.033	L. + 1.126.464.631
	=====	=====	=====

Il suindicato prospetto pone anche in evidenza che l'anzidetto avanzo finanziario di competenza di L. 1.126.464.631 è da attribuire alla parte corrente per L. 1.225.651.607 solo in minima parte ottenuto dall'eccedenza delle uscite per movimenti di capitale sulle correlative entrate ammontante a L. 99.186.976. Ciò in quanto le partite di giro sia nelle entrate che nelle spese si equivalgono in L. 1.590.000.000.

ENTRATE

Alla data del 31/12/1997 risultano accertate entrate per complessive L. 7.390.668.664 con un aumento di L. 80.737.664 rispetto a quelle previste di L. 7.309.931.000.

Dalle predette entrate accertate L. 5.199.374.047 sono state riscosse e L. 2.191.294.617 sono rimaste da riscuotere.

Le entrate rimaste da riscuotere riguardano L. 1.313.805.470 quelle correnti, L. 820.000.000 quelle in conto capitale e L. 57.489.147 le partite di giro.

Rispetto alle previsioni definitive di L. 7.309.931.000 sono state accertate, come già rappresentato nell'apposito prospetto maggiori entrate per L. 80.737.664 e precisamente:

L. + 289.583.191	nelle entrate correnti
L. - 208.845.527	nelle partite di giro

L. + 80.737.664
=====

In particolare le maggiori entrate correnti di L. 289.583.191 derivano dalla differenza fra le maggiori entrate di L. 352.911.361 accertate sul Titolo I (L. 143.932.145), sul Titolo II (L. 61.500.486) e sul Titolo III (L. 147.478.730) e le minori entrate di L. 63.328.170 verificatesi sui sottoindicati capitoli

Tit. I - Cat. 1 - Cap. 1	L. 33.427.568
Tit. III - Cat. 5 - Cap. 1	" 1.489.460
Tit. III - Cat. 8 - Capp. 1 e 2	" 23.411.142
Tit. III - Cat. 9 - Cap. 1	" 5.000.000

maggiori entrate L. - 63.328.170
" + 352.911.361

L. + 289.583.191
=====

Fra le maggiori entrate di L. 352.911.361 si evidenzia quella di L. 143.932.145 concernente "Contributi su importazioni di materie prime e prodotti cartari e tessili", quelle di L. 38.000.000 riguardante "Contributi camera di Commercio", nonché quella di L. 105.457.410 relativa ad interessi attivi su conto corrente bancario e postale.

Entrate c/capitale

Detta entrata ammontante a L. 820.000.000 riguarda un "contributo straordinario per la ricerca scientifica" che il Ministero dell'Industria, del Commercio e dell'Artigianato in misura diversa eroga tutti gli anni alle "Stazioni Sperimentali" per progetti di ricerca all'uopo presentati.

Entrate per partite di giro

Ammontano a complessive L. 1.381.154.473 e riguardano principalmente ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali operate a carico del personale nonché anticipazioni varie.

Rispetto alle previsioni definitive di L. 1.590.000.000 presentano un minore accertamento di complessive L. 208.845.527 per minori ritenute previdenziali ed erariali e minori anticipazioni al personale per missioni effettuate.

Spese

Nei confronti delle previsioni definitive di L. 13.703.334.561 le spese impegnate durante l'esercizio sono di L. 6.264.204.033 con una diminuzione di L. 7.439.130.528.

Delle predette spese impegnate L. 4.678.732.506 risultano pagate e L. 1.585.471.527 sono rimaste ancora da pagare.

Le spese pagate riguardano L. 3.314.662.542 quelle correnti, L. 194.529.976 quelle in conto capitale e L. 1.169.539.988 quelle per partite di giro, mentre quelle rimaste da pagare si riferiscono quanto a L. 649.200.042 alle spese correnti, quanto a L. 724.657.000 a quelle in conto capitale e quanto a L. 211.614.485 alle partite di giro.

Spese correnti

Le spese correnti previste ammontano a L. 10.023.334.561, quelle impegnate sono di L. 3.963.862.584. Pertanto rispetto alle previsioni definitive sono state impegnate minori spese correnti per L. 6.059.471.977. Detta somma deriva dalla differenza fra i minori impegni effettuati (L. 6.062.413.469) su quasi tutti i capitoli di spesa ed i maggiori impegni eseguiti soltanto per L. 2.941.492.

In particolare le suesposte minori spese correnti impegnate riguardano le sottoindicate categorie:

1) Spese per gli Organi dell'Ente	L. - 23.880.560
2) Spese di personale	" - 488.470.923
3) Spese per acquisto beni consumo e servizi	" - 861.611.977
4) Spese per servizio Tesoreria	" - 2.864.638
5) Oneri tributari	" - 200
6) Poste correttive e compensative	" - 2.061.910
7) Spese diverse (fondo riserva)	" - 4.683.523.261
minori impegni	L. - 6.062.413.469
maggiori impegni	" + 2.941.492
Totale minori impegni	L. - 6.059.471.977

In ordine alle suesposte minori e maggiori spese correnti l'Ente nella propria relazione ha ampiamente fornito le motivazioni del caso alle quali il Collegio fa rinvio condividendole.

Spese in conto capitale

Le spese previste per movimento di capitale ammontano a complessive L. 2.090.000.000 di cui L. 919.186.976 impegnate, L. 194.529.976 pagate e L. 724.657.000 rimaste da pagare.

Le spese impegnate si riferiscono:

Quanto a L. 288.441.647 - Cat. 9 - Cap. 4 - Manutenzione, riparazioni e ripristino immobili;

Quanto a L. 499.336.299 - Cat. 10 - Cap. 1 - Acquisti impianti, attrezzature, strumenti e macchine

Quanto a L. 14.288.630 - Cat. 10 - Cap. 3 - Acquisti di mobilio e macchine d'ufficio

Quanto a L. 117.120.400 - Cat. 10 - Cap. 4 - Riparazioni straordinarie impianti, attrezzature, strumenti e macchine

Partite di giro

Dette spese concordano con le corrispondenti entrate nell'ammontare complessivo di spese impegnate di L. 1.381.154.473.

Residui attivi

I residui attivi all'inizio dell'esercizio ammontavano a L. 1.127.728.403.

Durante il corso della gestione ne sono stati riscossi per complessive L. 642.948.575. Sono rimasti da riscuotere per L. 365.376.645 in quanto si sono verificati minori accertamenti per L. 119.403.183. Detti minori accertamenti sono stati ampiamente illustrati nella relazione dell'Ente alla quale questo Collegio fa rinvio.

Se, poi, ai predetti residui attivi rimasti da riscuotere (L. 365.376.645) vengono sommati quelli derivanti dalla competenza ammontanti a L. 2.191.294.617 si ottiene alla fine dell'esercizio una massa attiva di residui di L. 2.556.671.262.

Residui passivi

I residui passivi all'inizio dell'esercizio ammontavano a L. 3.647.901.962. Durante il corso dell'esercizio ne sono stati pagati per L. 983.048.773, rimasti da pagare per L. 510.427.818 e radiati per L. 2.154.425.371.

Pertanto alla fine dell'esercizio in discorso esistono residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti per L. 510.427.818 che sommati a quelli provenienti dalla competenza ammontanti a L. 1.585.471.527 danno luogo ad una massa totale di residui passivi per L. 2.095.899.345.

In ordine ai residui radiati si ritiene opportuno precisare che in realtà quelli radiati ammontano soltanto a L. 156.528.658 mentre per la restante somma di L. 1.997.896.713 trattasi soltanto di allocazione diversa.

Ciò in quanto i residui passivi ammontanti a L. 3.647.901.962 risultanti all'inizio dell'esercizio comprendevano anche il fondo liquidazione personale di L. 2.004.596.201. In questo esercizio anche a seguito di quanto suggerito dalla Corte dei Conti nella determinazione n. 8/97 con la quale ha riferito al Parlamento sulla gestione delle "Stazioni Sperimentali" è stato provveduto a stralciare dai residui passivi l'anzidetta somma decurtata di L. 6.699.488 per pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio in esame. Nel contempo è stato provveduto ad iscrivere il "Fondo liquidazione personale" nelle passività della situazione patrimoniale, incrementato, ovviamente, dalla quota annua di pertinenza e

decurtata dall'anzidetto eseguito pagamento nel corso della gestione per il titolo di cui trattasi.

Fondo di cassa

1) Consistenza all'1/1/1997		L. + 8.913.577.120
Riscossioni in c/competenza	L. 5.199.374.047	
" in c/residui	" 642.948.575	
	-----	" + 5.842.322.622
2) Pagamenti in c/competenza	L. 4.678.732.506	
" in c/residui	" 983.048.773	
	-----	" - 5.661.781.279

Fondo cassa al 31/12/1997		L. + 9.094.118.463
		=====

Il suindicato fondo di cassa risultante al 31/12/1997 è comprensivo del fondo liquidazione personale ammontante a L. 2.057.896.713.

Conseguentemente l'avanzo di amministrazione risulta così determinato:

Fondo cassa al 31/12/1997 L. + 9.094.118.463

Residui attivi:

- provenienti da esercizi precedenti	L. 365.376.645	
- " dalla competenza	" 2.191.294.617	
	-----	" + 2.556.671.262

Residui passivi:

- provenienti da esercizi precedenti	L. 510.427.818	
- " dalla competenza	" 1.585.471.527	
	-----	" - 2.095.899.345

Avanzo di amministrazione al 31/12/1997 L. 9.554.890.380
=====

Conto economico e stato patrimoniale

In merito al conto economico dell'esercizio si rappresenta che il risultato positivo di L. 860.642.232 deriva dalla differenza fra le entrate correnti accertate di L. 5.189.514.191 e le spese correnti impegnate di L. 3.963.862.584, nonché dalle altre poste quali le variazioni nei residui (L. - 119.403.183 e L. + 2.154.425.371) e gli aumenti e le diminuzioni patrimoniali non dipendenti da operazioni finanziarie (L. + 1.049.087.639 e L. - 3.449.119.202).

Lo stato patrimoniale presenta alla fine dell'esercizio un totale di attività di L. 22.717.498.500 ed un totale di passività per L. 9.883.929.418. Il patrimonio netto, pertanto ammonta a L. 12.833.569.082 con un aumento rispetto all'esercizio precedente di L. 860.642.232 pari al risultato economico conseguito durante l'esercizio in esame.

Ciò premesso ed accertato che:

- le scritture finali dell'esercizio 1996 in ordine alla consistenza di cassa, ai residui attivi e passivi concordano con quelle iniziali dell'esercizio 1997;
- le scritture finali dell'esercizio in esame concordano con quelle contabili dell'Ente;
- che il fondo liquidazione del personale è stato correttamente allocato accogliendo in tal guisa pienamente il suggerimento della Corte dei Conti e del Ministero del Tesoro - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - con circolare n. 201016 del 1 marzo 1993

il Collegio ritiene che l'elaborato in discorso possa essere approvato nelle risultanze ivi esposte.

Tuttavia il Collegio rivolge vive raccomandazioni agli Organi responsabili dell'Ente affinché pongano, in essere concrete azioni per la riscossione immediata dei residui attivi, in particolare quelli provenienti dagli esercizi pregressi. Provveda, poi, con urgenza al pagamento dei residui passivi soprattutto quelli che possano dar luogo ad interessi moratori o altre somme aggiuntive.

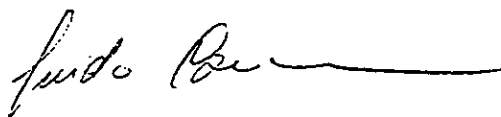
Considerato, poi, che i residui sia attivi che passivi influiscono, come è noto, sul risultato di esercizio il Collegio invita gli Organi responsabili dell'Ente ad una completa revisione degli stessi eliminando dalle scritture contabili quelli ritenuti assolutamente inesigibili, nonchè quelli ove non sussista più l'obbligo di pagamento.

Da ultimo il Collegio invita gli Organi responsabili dell'Ente, ove non ancora fatto, a predisporre ed attuare, con ogni possibile urgenza, gli adempimenti previsti dalla Direttiva del Presidente del Consiglio dei Ministri, pubblicata sulla G.U. n. 155 del 5 luglio 1997, riguardante "Problematiche connesse all'introduzione dell'EURO".

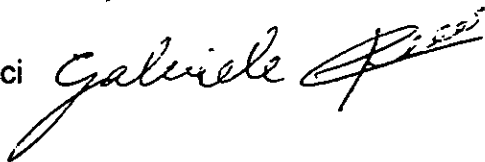
Gli adempimenti più urgenti previsti dalla predetta Direttiva riguardano la formulazione di un programma operativo di attuazione, nonchè la nomina di un responsabile per l'attuazione del programma stesso. Successivamente si raccomanda affinché tutti i contratti di acquisto di apparecchiature informatiche e di programmi applicativi contengano le clausole "EURO compatibile e 2000 compatibile" e che tutte le attrezzature informatiche in possesso dell'Ente siano predisposte in modo che siano compatibili con l'anno 2000".

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dr. Guido Cavaliere



Dr. Gabriele Pucci



BILANCIO CONSUNTIVO

I PARTE I - ENTRATE

Titolo	Categoria	Capitolo	DENOMINAZIONE	Previsioni		
				Iniziali	Variazioni	
					In aumento (8 — 5)	In diminuzione (5 — 8)
1	2	3	4	5	6	7
			Avanzo di amministrazione presunto	4.270.000.000	2.123.403.561	***
			Fondo iniziale di cassa presunto	***	***	***
			ENTRATE CONTRIBUTIVE			
	1 ^a		Contributi industriali e commerciali			
		1 ^a	Contributi industriali sulle produzioni nazionali	1.716.614.000	***	***
		2 ^a	Contributi sulle importazioni di materie prime e prodotti cartari e tessili	1.100.000.000	600.000.000	***
			TOTALE CATEGORIA 1^a	2.816.614.000	600.000.000	***
			TOTALE TITOLO I	2.816.614.000	600.000.000	***
			ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI			
	2 ^a		Trasferimenti da parte dello Stato			
		1 ^a	Contributo Ministero del Tesoro	***	246.517.000	***
			TOTALE CATEGORIA 2^a	***	246.517.000	***
	3 ^a		Contributi di Enti			
		1 ^a	Camera di Commercio	12.000.000	***	***
			TOTALE CATEGORIA 3^a	12.000.000	***	***

GESTIONE DI COMPETENZA					
Definitive (5 + 6 + 7)	Somme accertate			Differenze rispetto alle previsioni	
	Riscosse	Rimaste da riscuotere (11 — 3)	Totali accertati (9 + 10)	In — (11 — 3)	In — (8 — 11)
8	9	10	11	12	13
6.393.403.561	---	---	---	---	6.393.403.561
---	---	---	---	---	---
1.716.614.000	1.657.162.566	26.023.866	1.693.186.432	---	33.427.560
1.700.000.000	1.508.570.840	335.361.305	1.843.932.145	143.932.145	---
3.416.614.000	3.165.733.406	361.385.171	3.527.110.577	143.932.145	33.427.560
3.416.614.000	3.165.733.406	361.385.171	3.527.110.577	143.932.145	33.427.560
246.517.000	---	246.517.000	246.517.000	---	---
246.517.000	---	246.517.000	246.517.000	---	---
12.000.000	---	50.000.000	50.000.000	38.000.000	---
12.000.000	---	50.000.000	50.000.000	38.000.000	---

Titolo	Categoria	Capitolo	GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI				
			Residui all'inizio dell'esercizio	Riscossi	Rimasti da riscuotere (17 — 15)	Totali (15 — 16)	Varia
							In — (17 — 14)
1	2	3	14	15	16	17	18
I	1 ^a		***	***	***	***	***
			***	***	***	***	***
		1°	6.276.583	***	6.276.583	6.276.583	***
		2°	259.403.975	259.403.975	***	259.403.975	***
			265.680.558	259.403.975	6.276.583	265.680.558	***
			265.680.558	259.403.975	6.276.583	265.680.558	***
		2°					
			***	***	***	***	***
			***	***	***	***	***
II	2°	3°	24.000.000	***	***	***	***
			24.000.000	***	***	***	***

XIII LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

GESTIONE DI CASSA						
zioni	Previsioni	Riscossioni	Differenza rispetto alle previsioni		Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio (10 + 16)	Codice
			In + (21 — 20)	In — (20 — 21)		
19 (14 — 17)	20	21	22	23	24	25
***	***	***	***	***	***	
***	9.913.577.120	9.913.577.120	***	***	***	
***	***	***	***	***	***	
***	1.690.000.000	1.657.162.500	***	32.837.434	32.300.449	1 01 01
***	1.700.000.000	1.767.974.815	67.974.815	***	335.361.305	1 01 02
***	3.390.000.000	3.425.137.301	67.974.815	32.837.434	367.661.754	
***	3.390.000.000	3.425.137.301	67.974.815	32.837.434	367.661.754	
***	***	***	***	***	246.517.000	
***	***	***	***	***	246.517.000	2 02 01
24.000.000	24.000.000	***	***	24.000.000	50.000.000	2 03 01
24.000.000	24.000.000	***	***	24.000.000	50.000.000	

Titolo	Categoria	Capitolo	DENOMINAZIONE	Previsioni		
				Iniziali	Variazioni	
					In aumento (8 — 5)	In diminuzione (5 — 2)
1	2	3	4	5	6	7
II	4 ^a		Trasferimento da parte di altri Enti del settore pubblico			
		1 ^a	CNR - Contratti di ricerca	---	120.000.000	---
		2 ^a	CEE - Contratto di ricerca tessile - cartaria	---	---	---
		3 ^a	CEE - Contratto di ricerca cartaria	---	200.000.000	---
		4 ^a	CEE - Contratto di ricerca tessile	---	160.000.000	---
		5 ^a	Ministero Coordinamento delle Politiche Agricole Alimentari e Forestali	---	118.800.000	---
			TOTALE CATEGORIA 4 ^a	---	598.800.000	---
			TOTALE TITOLO II	12.000.000	845.317.000	---
III			ENTRATE DIVERSE			
	5 ^a		Prestazioni e servizi istitutivi			
		1 ^a	Tasse di laboratorio	450.000.000	100.000.000	---
		2 ^a	Documentazione	2.000.000	---	---
		3 ^a	Quote iscrizione a corsi di addestramento	---	---	---
		4 ^a	Bollettino Ufficiale	---	---	---
			TOTALE CATEGORIA 5 ^a	452.000.000	100.000.000	---
III	6 ^a		Rendite e proventi patrimoniali			
		1 ^a	Interessi attivi su c/c bancario e postale	20.000.000	---	---
		2 ^a	Cedole su titoli	---	---	---
			TOTALE CATEGORIA 6 ^a	20.000.000	---	---
III	7 ^a		Finanziamenti da amministrazioni pubbliche e private			
		1 ^a	Borse di studio da Enti e Società	---	---	---
		2 ^a	Contratti di ricerca diversi	---	---	---
		3 ^a	Contributi diversi	---	---	---
			TOTALE CATEGORIA 7 ^a	---	---	---