

STAZIONE SPERIMENTALE PER I COMBUSTIBILI

BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 1997

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

Stazione Sperimentale per i Combustibili

I - 20097 SAN DONATO MILANESE MI

Uffici: Viale Alcide De Gasperi, 3
Laboratori: Via Galileo Galilei, 1

Tel. : +39.2.516041
Fax : +39.2.514296
C.F. : 00880300157

C.d.A. 23.4.1998

All. 5

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL CONTO CONSUNTIVO ANNO 1997

Rendiconto finanziario

Anche per il 1997 il documento in esame è stato redatto secondo il disposto dell'art. 27 del Regolamento di Amministrazione e di Contabilità Generale per le Stazioni sperimentali per l'Industria. Al rendiconto è allegata la situazione amministrativa al 31.12.1997 (art. 31 del Regolamento) che determina l'avanzo di amministrazione di 7.976,1 ML; integrano il Conto Consuntivo, il Conto Economico e la Situazione Patrimoniale (rispettivamente artt. 30 e 33 del Regolamento).

Il notevole incremento dell'avanzo di amministrazione, come si dirà più avanti, è dovuto ad un nuovo sistema di contabilizzazione dell'indennità di fine rapporto come richiesto dal Ministero del Tesoro e sollecitato dalla Corte dei Conti.

Il rendiconto finanziario per la gestione di competenza è così riassunto:

PARTE I

- Entrate contributive (tit. I)	L.	5.000.000.000	
- Entrate derivanti da trasferimenti correnti (tit. II)	L.	516.000.000	
- Entrate diverse (tit. III)	L.	2.506.066.203	
Totale delle entrate correnti			L. 8.022.066.203
- Entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale (tit. IV)	L.	455.000.000	
- Accensione di debiti finanziari (tit. V)	L.	-	
- Partite di giro (tit. VI)	L.	2.814.448.208	3.269.448.208
Totale generale delle entrate			L. 11.291.514.411

PARTE II

- Spese correnti (tit. I)	L.	7.347.631.983	
- Spese in c/capitale (tit. II)	L.	1.264.745.160	
- Estinzione di mutui e anticipazioni (tit. III)	L.	-	
- Partite di giro (tit. IV)	L.	2.814.448.208	
Totale generale delle spese			L. 11.426.825.351
Differenza gestione di competenza			L. -135.310.940
Nella gestione dei residui risultano:			
- entrate per	L.	2.611.137.764	
- uscite per	L.	2.327.522.661	L. 283.615.103
con un saldo di			L. 148.304.163
al quale è aggiunta la giacenza all'1.1.97 presso il Cassiere (Bankit) di			L. 7.642.416.133
si accerta un avanzo di amministrazione di			L. 7.790.720.296

utilizzato per L. 1.941.000.000 nell'esercizio 1998.

ENTRATE

Anche l'anno in esame presenta la gestione di competenza in negativo:

1986	-	587,6	ML
1987	-	1.395,2	ML
1988	-	101,8	ML
1989	+	427,5	ML
1990	-	383,4	ML
1991	-	341,0	ML
1992	+	235,9	ML
1993	+	256,2	ML
1994	+	793,8	ML
1995	-	363,1	ML
1996	-	1.592,7	ML
1997	-	1.592,7	ML

Tale sbilancio è estremamente contenuto rispetto a quello dei due anni precedenti grazie ad una accorta gestione delle entrate (nuovo sistema di riscossione dei contributi e delle spese che hanno rispettato la previsione iniziale.

I contributi doganali (riscossi sulle importazioni di prodotti finiti da Paesi extra CEE), hanno subito nell'anno in esame un incremento rispetto sia alla previsione (+231 ML) che verso l'anno precedente (+63 ML); l'analisi storica è articolata come segue:

1986	933,0 ML	(1 US\$ = Lit 1.490;	1 tonn. O.G.	= Lit.	153.050)
1987	938,0 ML	(1 US\$ = Lit 1.298;	1 tonn. O.G.	= Lit.	152.000)
1988	705,6 ML	(1 US\$ = Lit 1.300;	1 tonn. O.G.	= Lit.	142.800)
1989	1015,5 ML	(1 US\$ = Lit 1.372;	1 tonn. O.G.	= Lit.	178.600)
1990	744,1 ML	(1 US\$ = Lit 1.198;	1 tonn. O.G.	= Lit.	203.800)
1991	704,2 ML	(1 US\$ = Lit 1.241;	1 tonn. O.G.	= Lit.	176.000)
1992	650,3 ML	(1 US\$ = Lit 1.241;	1 tonn. O.G.	= Lit.	168.500)
1993	473,0 ML	(1 US\$ = Lit 1.582;	1 tonn. O.G.	= Lit.	185.000)
1994	527,0 ML	(1 US\$ = Lit 1.612;	1 tonn. O.G.	= Lit.	184.000)
1995	771,3 ML	(1 US\$ = Lit 1.629;	1 tonn. O.G.	= Lit.	203.500)
1996	568,5 ML	(1 US\$ = Lit 1.543;	1 tonn. O.G.	= Lit.	234.900)
1997	631,3 ML	(1 US\$ = Lit 1.703;	1 tonn. O.G.	= Lit.	237.400)

Come si ricorderà il criterio di imposizione dei contributi industriali fu modificato con delibera del Consiglio di Amministrazione del 29 novembre 1996 che stabilì anche l'importo massimo (5.000 ML) da finanziare con i medesimi.

Alla previsione dianzi riportata fa riscontro l'accertamento di seguito illustrato:

	Consuntivo			Preventivo			Differenza
	ML	Aliq.	Mtonn/1000 m ³	ML	Aliq.	Mtonn/1000 m ³	
Olio greggio import.	2496,9	34,045	73,3	2640,0	34,045	77,5	-4,2
Comb.solido import.	235,0	21,788	10,8	260,0	21,788	11,9	-1,1
Gas	1490,0	28,087	53,0	1540,0	28,087	54,8	-1,8
Olio greggio nazionale	146,7	34,045	4,3	160,0	34,045	4,6	-0,3
Comb.solidi nazionale	-	21,788	-	-	21,788	-	-

Poiché gli accertamenti riportati in tabella potrebbero subire variazioni in funzione delle somme effettivamente riscosse nel 1998 (vedi ad esempio il caso ILVA ancora in sospeso e i dati "grezzi" forniti dal Ministero dell'Industria) l'apposito Gruppo di Studio provvederà a ridefinire, per ciascun settore, l'esatto carico contributivo.

Il titolo II - Entrate derivanti da trasferimenti correnti non ha rispettato la previsione per complessivi 374 ML dovuto in particolare a:

- + 36 ML da MICA per oneri contrattuali
- + 40 ML da Camera di Commercio di Milano
- - 450 ML per contratti di ricerca CNR e altri

A proposito di questa ultima voce si deve osservare che il mancato accertamento dei contratti di ricerca è dovuto ad uno slittamento degli stessi nell'anno 1998.

Il Titolo III - Entrate diverse - pone in risalto, rispetto alla previsione, le seguenti principali differenze:

- tasse di laboratorio +112,6 ML
- interessi attivi (per riduzioni della giacenza e del tasso corrisposto da Bankit (4,75% lordo fino al 31.12.1997 e da 1.2.1998 al 4.25%) - 78 ML
- contratti di ricerca diversi (CEE) per analogo motivo già esposto nel titolo II - 112 ML
- recuperi e rimborsi fatturati (quote addebitate ai committenti per interventi dei tecnici dell'Istituto). Su questo capitolo sono state introitate anche le somme per gli interventi dal 1.4.1997 della CMS per l'esecuzione dei contratti AGIP e IP per la determinazione del benzene); nelle uscite (3a/19) è iscritta la relativa spesa +126,3 ML
- recuperi e rimborsi non fatturati (rimborsi derivanti dalla polizza "Guasti macchine") +22,6 ML

Il Titolo IV comprende il contributo MICA per ricerche relativo agli anni 1996 (219 ML) e 1997 (236ML).

La gestione di cassa è risultata deficitaria rispetto all'inizio dell'esercizio (7.642,4 ML) con un saldo al 31 dicembre 1997 di 5.170,7 ML.

Tale deficienza è dovuta esclusivamente al nuovo sistema di imposizione dei contributi più volte citato nella presente relazione.

La giacenza di cassa non contiene più la disponibilità del Fondo per la liquidazione dell'indennità di anzianità al personale dell'Ente (4.357 ML al 31.12.1997) e le riliquidazioni ex Legge 27.1.1994 n. 87.

Il Fondo è stato collocato, per espressa disposizione del Ministero del Tesoro in seguito sollecitato dalla Corte dei Conti, tra le passività della Situazione Patrimoniale mentre l'incremento annuale è stato inserito nel Conto Economico tra le voci che non danno luogo a movimenti finanziari.

La gestione dei residui mostra un saldo contabile positivo di 2.620,0 ML in virtù della nuova collocazione contabile di cui si è ripetutamente fatto cenno in precedenza del Fondo dell'indennità di anzianità.

Il totale delle entrate accertate (escluse le partite di giro, che rappresentano un mero movimento contabile) pari a Lit. 8.477.066.203, risulta ripartito percentualmente come appresso:

	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997
	%	%	%	%	%	%	%
- contributive	54,13	62,11	52,08	49,61	55,42	55,71	59,58
- trasferimento Stato	10,76	7,46	6,93	6,32	6,42	5,36	5,14
- MICA	5,04	0,00	5,22	3,66	-	4,82	5,37
- autofinanziamento	27,33	26,16	31,16	35,62	34,82	32,15	29,05
- interessi, cedole e varie	2,74	4,27	4,61	4,79	3,34	1,96	0,86

Si osserva, rispetto al 1996:

- un incremento dell'apporto dei contributi industriali e commerciali;
- l'assestamento del finanziamento dello Stato;
- un aumento del contributo MICA;
- la contrazione di oltre 3,1 punti dell'autofinanziamento;
- la flessione di circa 1,1 punti degli interessi.

L'allegato "Schema A" reca la proiezione storica generale delle entrate, delle uscite e degli avanzi di amministrazione; lo "Schema B" la ripartizione delle entrate di competenza, in valore assoluto (ML) e in percento nell'ultimo decennio.

USCITE

Anche nell'esercizio 1997 il dato più rilevante è rappresentato dalle minori spese impegnate rispetto alla previsione definitiva (1970,3 ML); le economie sono ripartite, in pratica, su tutte le categorie e i capitoli di spesa.

Categorie

- organi istituzionali	- 5,3 ML
- personale	- 620,5 ML
- generali e consumi	- 444,2 ML
- varie (finanziarie, borse di studio, fondo riserva)	- 410,0 ML
- manutenzione, impianti, strumenti, mobilio	- 490,3 ML

I Capitoli, diversi dalle spese di personale, evidenziano le seguenti principali economie

- EE, Gas, utenze varie	38,7 ML
- Appalto servizi pulizia	27,4 ML
- Prestazioni tecniche di terzi	205,4 ML
- Software e programmi applicativi	90,1 ML
- Borse di studio	93,4 ML
- Manutenzione, riparazione, ripristino immobili	123,6 ML
- Impianti, attrezzature, strumenti e macchine	56,0 ML
- Acquisto mobilio, macchine ufficio	310,5 ML

E' necessario precisare che talune economie non sono sempre dovute a risparmi ma a rinvio di spesa (come nel caso delle prestazioni tecniche di terzi, del software — per la gestione delle retribuzioni e del nuovo sistema di contabilità informatizzata e del mobilio) o ad una previsione cautelativa (come nel caso delle utenze).

Spese di personale

Nell'anno in esame sono state impegnate somme per gli arretrati connessi alle nuove retribuzioni del personale ricercatore in virtù dell'applicazione del recente CCNL.

Ovviamente tali benefici hanno prodotto riflessi anche sulla retribuzione differita (indennità di fine rapporto) il cui fondo da un fabbisogno al 31.12.1996 di 3.824 ML è passato a 4.357 ML al 31.12.1997.

Nel corso del 1996 hanno lasciato il servizio a vario titolo n. 1 primo ricercatore, n. 1 CTER, n. 1 operatore tecnico e n. 1 operatore amministrativo.

Dall'inizio del 1997 hanno lasciato il servizio n. 1 primo ricercatore, n. 1 operatore amministrativo.

Alla data di redazione della presente relazione sono in servizio 57 unità contro una pianta organica, che ne prevede 98.

Occorre però precisare che durante l'anno 1998 saranno banditi concorsi per l'assunzione di:

- n. 2 ricercatori di III livello
- n. 1 tecnologo
- n. 3 operatori tecnici

la cui assunzione in servizio potrebbe avvenire o alla fine del 1998 o all'inizio dell'anno 1999.

Le relazioni con le OOSS si sono svolte con sufficiente regolarità ed hanno interessato soprattutto il flusso delle informazioni, la sicurezza sul lavoro e la corresponsione del saldo FME.

La retribuzione media lorda del personale in servizio a tempo indeterminato è stata di 56,0 ML (49,6 ML nel 1996); l'età anagrafica media dello stesso è di 45 anni e 10 mesi e l'anzianità di servizio media è di 23 anni.

Il dettaglio è riportato di seguito:

Qualifica	Età AA/mm					Anzianità AA/mm					Retribuzione lorda ML				
	1993	1994	1995	1996	1997	1993	1994	1995	1996	1997	1993	1994	1995	1996	1997
ricercatori	48/8	49/5	50/3	50/2	49/12	19/4	20/4	21/3	21/4	21/10	69,9	72,2	72,9	73,6	74,3
CTER	42/9	43/1	43/3	44/0	44/03	20/8	21/2	21/7	22/2	22/02	42,7	42,4	44,0	48,2	54,5
funzionari	51/8	52/9	53/9	54/9	55/09	28/2	29/3	30/3	31/3	32/03	44,4	43,5	45,5	51,9	61,1
op. tecnici	34/6	36/5	37/11	35/5	36/05	11/4	13/4	13/11	11/1	12/01	32,4	33,9	35,2	38,8	43,4
op. ammin.	45/9	46/10	47/10	48/7	47/04	21/1	22/2	23/2	24/5	24/03	34,4	35,2	35,8	39,5	43,9
ausiliari	52/5	53/7	52/10	53/1	56/01	16/8	17/3	17	18/0	19/01	28,8	31,4	30,7	34,3	40,1

Le uscite sono ripartite percentualmente come segue:

	1993	1994	1995	1996	1997
- spese personale	55,92	54,98	59,11	56,66	57,41
- immobilizzazioni tecniche	10,14	11,58	6,65	10,86	11,48
- collaboratori interni ed esterni	4,58	4,64	4,75	3,79	4,32
- documentazione	2,61	3,49	2,69	2,58	2,79
- spese generali e di gestione	26,30	24,73	26,44	25,93	23,70
- varie	0,45	0,58	0,36	0,18	0,3

Le stesse voci espresse in ML aiutano a comprendere meglio le differenze con gli anni precedenti.

	1993	1994	1995	1996	1997
Spese di personale	4854,5	4806,1	5504,8	5765,4	4994,5
Immobilizzazioni tecniche	880,2	1011,9	619,0	1104,6	988,4
Coll.interni/esterni	397,2	405,9	442,6	385,1	372,3
Documentazione	226,6	305,6	250,2	262,8	240,1
Generali e di gestione	2282,4	2162,6	2462,2	2637,9	2041,0
Varie	38,6	50,5	34,0	18,0	26,1
Totale	8679,5	8741,4	9312,8	10173,8	8612,4

Rispetto al 1996 si osserva:

- una diminuzione delle spese di personale dovuta soprattutto ad altra sistemazione contabile dell'adeguamento del TFR
- un contenimento delle spese per immobilizzazioni tecniche (nel 1996 era stato acquistato un automezzo)
- un equilibrio delle spese per collaboratori e per documentazione
- un notevole ridimensionamento delle spese generali dovuto principalmente al rinvio delle nuove gestioni delle retribuzioni del personale e della contabilità generale.

La gestione dei residui passivi (voci principali), oltre quelli dianzi citati, evidenzia:

242,0 ML	- Stipendi ed altri assegni fissi al personale - per oneri connessi alla retroattività del rinnovo contrattuale dei ricercatori
175,0 ML	- Diritti di analisi ex R.D. 969/24
80,0 ML	- Contributi previdenziali su oneri connessi al rinnovo contrattuale
36,7 ML	- Fondo Miglioramento Efficienza personale non statale
43,4 ML	- EE, GAS, altre utenze
162,0 ML	- Reagenti e materiali di consumo
109,1 ML	- Assistenze tecniche
30,4 ML	- Appalto servizi di pulizia
70,0 ML	- Prestazioni tecniche di terzi
625,0 ML	- Manutenzione, riparazione, ripristino immobili (spesa in conto capitale per impianto di condizionamento dei laboratori)
506,0 ML	- Impianti, attrezzature, strumenti, macchine
14,0 ML	- Mobilio e macchine ufficio
0,0 ML	- Fondo indennità di anzianità al personale di cui si è già detto più volte

La gestione di cassa, ampiamente positiva, non ha dato luogo ad alcun problema, grazie anche al controllo dei flussi finanziari.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Lo schema, redatto in conformità all'art. 33 del regolamento di Contabilità, e sulla scorta delle indicazioni pervenute dalla Corte dei Conti, prevede l'iscrizione nelle passività del Fondo per le indennità di fine rapporto e l'accensione di fondi di deperimento dei cespiti nelle percentuali deliberate dal Consiglio di Amministrazione. Il documento evidenzia una variazione patrimoniale netta di 1.515,5 ML (contro 959,8 ML del 1996) rispetto alla consistenza all'inizio dell'esercizio.

Il fondo di cassa al 31.12.97 ammonta a 5.170,7 ML vs 7.642,4 ML al 1 gennaio.

La minore giacenza è dovuta al nuovo sistema di riscossione dei contributi relativi all'anno 1997 con il conseguente slittamento di sei mesi della riscossione della seconda rata relativa ai prodotti importati nel II semestre 1997

Precisato che tutte le dismissioni di strumenti, mobili e automezzi sono state regolarmente deliberate dal Consiglio, si osserva che la consistenza del patrimonio al 31.12.1997 ammonta a 19.840,8 ML vs 22.194,8 ML del 1996; la differenza è dovuta all'inserimento nelle passività sia del fondo per il TFR che dei Fondi di deperimento

Lo "Schema D" mostra il rapporto tra la consistenza patrimoniale netta e il valore dei beni strumentali e della biblioteca.

CONTO ECONOMICO

Espone le rendite e le spese della gestione di competenza, le variazioni intervenute nell'ammontare dei residui attivi e di quelli passivi, nonché le modificazioni sulla consistenza degli altri elementi patrimoniali. Il suo risultato confronta la variazione patrimoniale netta (1.514,5 ML) verificatasi nell'anno con quella emergente dal prospetto esaminato in precedenza.

Nel Conto Economico è stato inserito tra le diminuzioni patrimoniali non dipendenti da operazioni finanziarie, come richiesto espressamente dal Ministero del Tesoro, la somma per l'adeguamento annuale del TFR.

CONCLUSIONI

Come si dirà nella relazione tecnica, la Stazione sperimentale è stata promotrice anche nel 1997 di numerose iniziative che hanno riscosso un lusinghiero successo nei settori di interesse dell'Istituto.

In attesa dell'emanando Decreto Legislativo di riordino delle Stazioni sperimentali per l'Industria, che dovrebbe imprimere nuovo e maggiore impulso alle attività delle stesse verso le esigenze dei settori contribuenti e nonostante il perdurare delle incertezze nel campo dell'autofinanziamento, dovute soprattutto ad una maggiore "vocazione" nel 1997 verso la ricerca, è possibile affermare dall'esame dei risultati del Conto Consuntivo 1997, che si sottopongono all'approvazione del Consiglio, che la Stazione sperimentale per i Combustibili ha assolto ai compiti che il R.D. 23.3.1940 n. 744 e i provvedimenti successivi le hanno affidato.



Raoul Milani

[illegible]

SCHEMA C

CONSISTENZA NUMERICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO A TEMPO INDETERMINATO ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 1997

PROFILI	1 Posti in organico	2 Posti occupati	3 Posti messi a concorso*	4 Totali 2+3	5 Differenza 1-4	Note
Ricercatore	26	14	-	14	12	
Tecnologo	1	-	1	1	-	
CTER	31	22	-	22	9	
Funzionario di amministrazione	4	3	-	3	1	
Collaboratore di amministrazione	3	1	-	1	2	
Operatore tecnico	17	5	4	9	8	
Operatore di amministrazione	10	7	-	7	1	
Ausiliario tecnico	8	5	-	5	3	
Totali	98	57	5	62	36	

CONSISTENZA NUMERICA DEL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO AL 31 DICEMBRE 1997

Ricercatore (III liv)	-	2	-	2	-
-----------------------	---	---	---	---	---

* deliberati dal CdA del 29.6 e 21.11.1995 e rideterminati con il CdA del 23.4.1998

apr-98

UT5(27)personal

SCHEMA D

**RAPPORTO TRA INVESTIMENTI PER APPARECCHI SCIENTIFICI + DOCUMENTAZIONE
(BIBLIOTECA + SOFTWARE)
E LA CONSISTENZA PATRIMONIALE NETTA (IN ML)**

DAL 1988 AL 1997

	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994(*)	1995	1996	1997
Apparecchi scientifici e documentaz	6.806	7.301	7.780	8.340	8.890	9.692	9.576	9.893	9.938	10.309
Consistenza patrimoniale netta	10.189	11.447	11.673	11.951	13.202	14.837	17.486	23.080	22.195	19.841
Rapporto %	66,80%	63,78%	66,65%	69,78%	67,34%	65,32%	54,76%	42,86%	44,78%	51,96

(*)Riclassificazione inventariale

aprile 1998
UT5(27)apparecc

SITUAZIONE PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO 1997
(All. di cui all'art. 33 del regolamento) **SITUAZIONE AL 31.12.1997**

Descrizione	Consistenza iniziale	Aumenti	Diminuzioni	Consistenza finale
ATTIVITA'				
Immobili	6.200.704.345	179.100.000	-	6.379.804.345
Mobili e macchine d'ufficio (Cat. I)	570.121.027	33.948.700	2.006.900	602.062.827
Materiale bibliografico e software (Cat. II)	1.339.068.725	92.239.633	-	1.431.308.358
Macchine d'ufficio elettriche ed elettroniche (Cat. III)	1.523.812.887	95.294.348	39.773.100	1.579.334.135
Strumenti scientifici (Cat. IV)	8.599.918.687	396.397.577	118.951.507	8.877.364.757
Automezzi e altri mezzi di trasporto (Cat. V)	69.507.485	52.054.860	52.680	121.509.665
Materiali di consumo, (vetreria, reagenti, e carburanti sper. e cancelleria)	110.918.146	92.284.000	106.676.135	96.526.011
Metalli preziosi	15.406.571	2.472.066	-	17.878.637
Titoli del fondo liquidazione personale	-	-	-	-
Residui attivi (Crediti)	2.663.537.651	4.591.326.981	2.330.217.989	4.924.646.643
Fondo cassa	7.642.416.133	8.978.005.532	11.449.738.868	5.170.682.797
TOTALE ATTIVITA'	28.735.411.657	14.513.123.697	14.047.417.179	29.201.118.175
PASSIVITA'				
Residui passivi (Debiti)	6.585.428.911	1.608.953.970	5.889.773.737	2.304.609.144
Fondo liquidazione personale	3.824.678.493	795.656.121	263.333.724	4.357.000.890
Quota deperimento immobili	-	502.886.658	-	502.886.658
Quota deperimento mobili e macchine d'ufficio (Cat. I)	-	109.898.140	-	109.898.140
Quota deperimento macchine uff.elettr. ed elettr. (Cat. III)	-	1.707.454.445	-	1.707.454.445
Quota deperimento strumenti scientifici (Cat. IV)	-	378.478.992	-	378.478.992
Deficit cassa	-	-	-	-
TOTALE PASSIVITA'	10.410.107.404	5.103.328.326	6.153.107.461	9.360.328.269
Patrimonio netto risultante	18.325.304.253	9.409.795.371	7.894.309.718	19.840.789.906