

1996 agli 11.9 ML del passato esercizio, a causa della conclusione di altri contratti iniziati negli esercizi precedenti.

I finanziamenti in oggetto derivano interamente dal progetto relativo alla genetica del baco da seta (Progetto CEE-India), iniziato nel 1996 con la collaborazione delle Università di Lione (Francia) e Lovanio (Belgio), dell'Unité Nationale Sericicole di Lione, dell'Indian Institute of Science di Bangalore (India) e del Central Sericultural Research di Mysore (India).

La categoria 11 registra l'aumento delle entrate di 204 ML per il promesso contributo straordinario per lo sviluppo della ricerca scientifica del Ministero Industria Commercio ed Artigianato per gli esercizi 1996 e 1997.

Va peraltro precisato che il contributo in oggetto, preannunciato con nota ministeriale dello scorso mese di novembre 1997 e riconfermato a marzo 1998, non risulta a tuttoggi pervenuto.

Nella tabella sottostante viene riportato il totale delle entrate di competenza accertate (con esclusione delle partite di giro), pari a L. 2.565.031.403, con un opportuno confronto con i dati dell'esercizio precedente e l'indicazione dell'incidenza in percentuale sul totale delle stesse entrate.

<i>Classificazione</i>	<i>1997</i>	<i>1996</i>
Entrate Contributive	1.549 (60,39%)	1.538,4 ML (75,51%)
Finanziamenti statali (Ministero del Tesoro, Ministero Industria, Camera di Commercio)	279,5 (10,9%)	100,8 ML (4,95%)
Autofinanziamento (servizi resi e finanziamenti ricerche)	672,2 (26,21%)	337,5 ML (16,57%)
Interessi	6,3 (0,25%)	4,3 (0,21%)
Varie	57,8 (2,26%)	56,3 ML (2,77%)

Si deve inoltre evidenziare come il totale delle entrate correnti, pari a 2.361 ML (+ 323,6 ML rispetto al 1996), superi l'ammontare delle spese correnti, pari a 2.089,9 ML, con un saldo positivo di 271 ML.

Di seguito si riportano alcuni indicatori delle entrate del conto consuntivo per l'esercizio 1997; gli stessi indicatori sono stati utilizzati dalla Corte dei Conti - Sezione Controllo Enti Sovvenzionati per predisporre la relazione al Parlamento sulla gestione finanziaria dell'Istituto.

L'indice di "velocità di riscossione delle entrate" risulta pari a 0,77 contro lo 0,92 dell'esercizio 1996 ed è determinato nel modo seguente:

Totale delle riscossioni + minori accertamenti

Totali accertati competenza + residui attivi al 1/1 + maggiori accertamenti

2.533.745.022 / 3.276.389.752 = 0,77

Il forte peggioramento di questo indicatore risulta imputabile prevalentemente al ritardo registrato nel versamento dei propri contributi da parte del Ministero Industria e del Ministero del Tesoro (contributi accertati complessivamente per 267,5 ML, interamente da riscuotere alla data attuale).

Ha inoltre inciso il saldo del finanziamento dei corsi di formazione professionale, pari a 149,3 ML, da parte della Regione Lombardia. Si deve peraltro precisare che gli stessi corsi si sono conclusi nel mese di dicembre 1997.

L'indicatore di autonomia finanziaria migliora ulteriormente, passando da 0,95 a 0,96

Entrate correnti - trasferimenti dello Stato o enti

Entrate correnti

$2.285.507.403 / 2.361.031.403 = 0,96$

L'indice di "incidenza dei residui attivi" risulta pari a 0,21 contro lo 0,07 dell'anno 1996:

Totale dei residui attivi di competenza 1997

Totale accertamenti di competenza

$625.037.179 / 2.882.712.843 = 0,21$

Anche per questo indicatore vale quanto riportato in precedenza in relazione ai contributi ministeriali ed al saldo del finanziamento dei corsi di formazione professionale.

L'indice di incremento o decremento dei residui attivi risulta pari a 2,86 contro 0,44 dell'esercizio precedente:

Residui finali

Residui iniziali

$722.197.984 / 252.127.906 = 2,86$

L'indicatore di scostamento delle entrate correnti risulta essere pari a 1,01 contro 1,02 del 1996: _____

Entrate correnti previste

Entrate correnti accertate

$2.406.554.000 / 2.361.031.403 = 1,01$

SPESE

Il totale delle spese impegnate, con esclusione delle Partite di Giro, ammonta a L. 2.544.904.349 ed ha subito un decremento rispetto ai dati dell'esercizio precedente pari a L. 2.551.158.891.

Va ricordato che l'esercizio 1996 aveva registrato l'impegno di spesa complessivo di 3.059 ML relativi alla realizzazione della nuova sede dell'Istituto.

Analizzando le sole spese correnti è possibile notare che le stesse si sono incrementate del 15,71 %, passando da 1.806 ML dell'esercizio 1996 a 2.089,9 ML del 1997 (+ 283,9 ML).

Questo incremento trova giustificazione in tre fattori distinti:

- 1) l'incremento registrato del costo del personale (+ 181, 8 ML), per effetto dell'applicazione del secondo biennio economico del C.C.N.L. al personale dei livelli dal X al IV, per l'impegno relativo al nuovo contratto per i ricercatori (siglato definitivamente in data 5/3/1998) e per l'assunzione di un collaboratore tecnico di VI livello per l'Ufficio di Como della Stazione;
- 2) le spese di diverso genere sostenute per lo svolgimento di due corsi di formazione professionale finanziati dalla Regione Lombardia; dal conferimento di incarichi di esperti per le docenze e collaborazioni diverse (197,9 ML) agli affitti per le aule delle lezioni o di alcune macchine o computer specifici per il CAD tessile (80,7 ML) ed alla spesa per i tickets restaurant da consegnare agli studenti (25,8 ML);
- 3) le spese relative alla nuova sede dell'Istituto, relativamente alle nuove utenze per ENEL o gas metano (60,4 ML).

Gli aumenti sopra riportati sono stati in parte compensati dai risparmi registrati in diversi capitoli, come di seguito vedremo; nella tabella sottostante si riportano i capitoli interessati alle maggiori variazioni rispetto all'esercizio precedente (valori espressi in ML):

<i>Capitolo</i>	<i>1997</i>	<i>1996</i>	<i>Variazione</i>
Stipendi	657,6	590,3	67,3
Sussidi al personale	11,1	9,3	1,8
Concorso*spese mensa	64	9,9	54,1
Contributi previdenziali e assistenziali	267	227,3	39,7
Assicurazione infortuni	7	3,6	3,4
Indennità per missioni	17,8	42,3	- 24,5
Fondo miglioramento efficienza	109,1	97,2	11,9
Energia elettrica, gas, riscaldamento	93,4	33	60,4
Reagenti e materiali di consumo	63,3	79,1	- 15,1
Spese iscrizione e partecipazione corsi, convegni, mostre etc	9,2	36,4	- 27,2
Cancelleria	14,3	19,5	- 5,2
Spese postali e telefoniche	20,9	26,6	- 5,7
Biblioteca	12	17,5	- 5,5
Manutenzioni e riparazioni	61,3	68,4	- 7,1
Incarichi ad esperti	197,9	0	197,9
Assicurazioni	20,3	16,8	3,5

Spese per il bollettino e pubblicazioni	9	86,4	- 77,4
Compensi commissioni	2,5	8,6	- 6,1
Canoni di locazione	180,8	93	87,8
Attività editoriale	0	14	- 14
Prestazioni tecniche di terzi	29,1	67	- 37,9
Acquisto e manutenzione software	24	37,6	- 13,6
Spese per la pubblicità	33,4	0	33,4
IVA	16,8	25	- 8,2
Borse di studio	33,9	66,5	- 32,6
Totali	1955,7	1675,3	280,4

Analizziamo ora in dettaglio le motivazioni delle principali variazioni:

- Gli incrementi nei capitoli "Stipendi", "Sussidi", "Concorso spese mensa", "Contributi previdenziali-assistenziali", "Assicurazione infortuni" e "Fondo miglioramento efficienza", per complessivi 181,8 ML, come precedentemente accennato, sono conseguenti alla stipulazione del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del Personale degli Enti di Ricerca, dei livelli economici dal X al IV, per il biennio 1996-97 e del Personale Ricercatore per i bienni 1994-95 e 1996-97, oltre che all'assunzione dal 15/9/1997 di un collaboratore tecnico di VI livello destinato all'Ufficio di Como della Stazione. Inoltre, per quanto attiene al capitolo "Concorso spese mensa", nello stesso si sono registrati aumenti di spesa per gli acquisti (per l'importo di 25,8 ML) dei tickets restaurant da dare agli studenti dei due corsi di formazione professionale.
- La consistente riduzione del capitolo "Indennità per missioni" (- 24,5 ML) è giustificato dalla mancanza di riunioni svolte all'estero, relative ai progetti di ricerca finanziati dalla CEE, per la programmazione e la rendicontazione dei lavori svolti, oltre che da un minor numero in generale di trasferte effettuate (138 missioni contro le 159 dell'esercizio 1996).
- L'incremento eccezionale di 60,4 ML nel capitolo "Energia elettrica, gas, riscaldamento" è dovuto alle richieste di allacciamento dell'Enel e dell'Aem Gas Metano per la nuova sede ed al versamento degli anticipi sui consumi richiesti dalle medesime società.
- Il decremento delle spese per reagenti e materiali di consumo per i laboratori è giustificato da un minor consumo dei prodotti destinati a particolari tipi di prove rispetto agli esercizi precedenti.
- La minor spesa sostenuta nel capitolo "Spese iscrizione e partecipazione a corsi, convegni, mostre" (- 27,2 ML) è per la maggior parte dovuta al risparmio della spesa per le mancate visite annuali degli ispettori del SINAL per l'accreditamento delle prove svolte dai laboratori dell'Istituto. Nel 1997 la Stazione ha difatti chiesto una sospensione dell'accreditamento per poter affrontare la riorganizzazione del proprio manuale di qualità, in considerazione del trasferimento della sede.
- I risparmi del capitolo per le spese postali e telefoniche (- 5,7 ML) possono essere attribuiti alla modificazione delle tariffe della Telecom avvenute nel 1997 e ad un più rigoroso controllo delle chiamate effettuate, grazie al servizio di documentazione delle bollette.
- Il decremento delle spese del capitolo "Biblioteca" (- 5,5 ML) è dovuto all'anticipo di spesa per il rinnovo di abbonamenti a riviste estere per l'anno 1997, effettuato a fine esercizio 1996; da allora è stato infatti modificato il sistema di gestione degli abbonamenti alle principali riviste straniere, anticipando la quota dell'esercizio successivo a dicembre, senza attendere più la scadenza

dell'abbonamento che provocava spesso disguidi nelle spedizioni con la mancata consegna dei numeri; questa scelta aveva di fatto incrementato la spesa dell'esercizio 1996 a valori straordinari, ora ristabiliti nella media degli ultimi esercizi.

- La riduzione nel capitolo "Manutenzioni e riparazioni" (-7,1 ML) è conseguente alla mancata esecuzione di alcuni lavori di normale manutenzione annua della vecchia sede, in considerazione dell'imminente trasloco.
- L'aumento nel capitolo "Incarichi ad esperti" (197,9 ML) è interamente dovuto agli incarichi di collaborazione conferiti per lo svolgimento dei due corsi di formazione professionale; gli incarichi esterni sono riferibili ad una parte del lavoro di preparazione dei progetti dei due corsi, a un consistente numero delle ore di docenza e alla collaborazione pratica nella gestione delle due iniziative.
- L'incremento del capitolo relativo alle assicurazioni (+ 3,5 ML) è dovuto ad un generale aumento delle polizze e alla nuova assicurazione sottoscritta per gli studenti dei due corsi di formazione.
- Il capitolo "Spese per il bollettino e pubblicazioni" ha registrato una riduzione di 77,4 ML dovuta alla mancata pubblicazione dei numeri ordinari del bollettino ufficiale della Stazione, dovuta alla riorganizzazione del servizio ed allo svolgimento di una gara per l'affidamento dell'incarico di stampa; la spesa di 9 ML registrata nel capitolo si riferisce alla pubblicazione di tre numeri speciali, in edizione ridotta, redatti con la collaborazione dell'Associazione Nobilitazione Tessile, della Regione Lombardia, dell'Unione Industriali di Como e della società Lariana Depur spa riguardanti la gestione ambientale delle aziende di nobilitazione tessile.
- I compensi per le commissioni d'esame si sono ridotti nel 1997 di 6,1 ML per il ridotto numero di riunioni svolte; la spesa indicata nel capitolo attiene al concorso per l'assunzione di un collaboratore tecnico per l'Ufficio di Como e quella per la commissione esaminatrice per il giudizio finale degli studenti partecipanti ai due corsi di formazione professionale.
- Il capitolo "Canoni di locazione" registra l'incremento di 87,8 ML per i contratti stipulati con la Stazione Sperimentale Cellulosa e Carta e con la società EBS per l'affitto delle due aule necessarie per lo svolgimento dei corsi di formazione più volte citati, nonché l'affitto di attrezzature specifiche quali computer e macchine per il CAD tessile, sempre utilizzate nello svolgimento degli stessi.
- Il capitolo "Attività editoriale e divulgativa" ha registrato la riduzione di 14 ML per la mancanza di iniziative editoriali rispetto all'esercizio precedente.
- Il capitolo "Prestazioni tecniche di terzi" ha visto la riduzione di 37,9 ML per una generale riduzione degli incarichi di collaborazioni conferiti prevalentemente in relazione all'attività di ricerca.
- La riduzione del capitolo relativo all'acquisto del software (- 13,6 ML) è dovuto al mancato rinnovo del contratto di aggiornamento del software LIMS della Perkin Elmer, per la gestione del servizio di analisi; l'Istituto ha infatti in previsione la sostituzione dell'attuale computer (acquistato nel 1991) e dell'intero software di gestione, alla luce delle maggiori offerte presenti sul mercato, con costi più contenuti, rispetto al passato.
- L'incremento di 33,4 ML nel capitolo "Spese per la pubblicità" è legata al sostenimento della spesa per la pubblicità svolta su quotidiani ed emittenti radiofoniche locali dei due corsi di

formazione professionale, nonché della pubblicità obbligatoria per la gara di appalto per la fornitura degli arredi di laboratorio per la nuova sede.

- La riduzione nel capitolo “Borse di addestramento” (- 32,6 ML) è dovuta al minor numero di borse di addestramento bandite nel 1997 ed alla contemporanea rinuncia alle stesse da parte di alcuni degli assegnatari dopo alcuni mesi.

Il totale delle spese in conto capitale del titolo II - pari a 454,9 ML - si è ridotto di 2.835 ML rispetto ai dati dello scorso esercizio.

La riduzione è dovuta per 2.735,6 ML al capitolo “Fondo costruzione sede” che nel 1996 registrava l'impegno di spesa per la realizzazione della nuova sede della Stazione; l'impegno del medesimo capitolo relativo al 1997 (323,9 ML) è così ripartito:

- 178,3 ML è l'importo a cui è stata assegnata la gara di appalto per la fornitura degli arredi tecnici dei laboratori;
- 72 ML per i lavori di scavo necessari per il percorso della rete elettrica ENEL;
- 7,1 ML per opere di verniciatura interna;
- 8,3 ML per ampliamento dell'illuminazione interna ed esterna della palazzina;
- 11,3 ML per l'allacciamento all'Acquedotto del Comune di Milano;
- 11,5 ML per il trasloco degli uffici amministrativi;
- 12,4 ML per il cablaggio della palazzina con rete di trasmissione telefonia/dati;
- 10 ML per la copertura di tutti i fan-coil dell'impianto di riscaldamento - condizionamento con griglie di alluminio;
- 12,6 ML per l'adattamento ad uffici di due locali, originariamente destinati ad ospitare laboratori (controsiffattatura, parete di cartongesso divisoria, tinteggio).

Risparmi di spesa si sono registrati nel capitolo “Assistenza e manutenzione apparecchi” (- 104,3 ML) per effetto del mancato rinnovo contrattuale per l'assistenza di diversi apparecchi e computer e nel capitolo “Acquisto di mobili e macchine per ufficio” (- 10,5 ML) per il ridotto volume di acquisti di beni di questa categoria.

Per contro nel capitolo “Acquisto di impianti, strumenti e macchine” si è registrato un incremento di 15,3 ML dovuto all'impegno di acquisto della macchina per la camera condizionata, nei laboratori seminterrati della nuova sede, ed all'acquisto effettuato nel 1997 di una cella per l'elettroforesi, di un nuovo personal e alcuni accessori per il dinamometro dell'Instron.

Come già riportato, il totale delle spese impegnate, con esclusione delle Partite di Giro, ammonta a L. 2.544.904.349 ed ha subito un decremento rispetto ai dati dell'esercizio precedente pari a L. 2.551.158.891.

Nella tabella sottostante viene riportata la ripartizione delle uscite di competenza impegnate (escluse le partite di giro), con un opportuno confronto con i dati dell'esercizio precedente:

<i>Classificazione</i>	<i>1997</i>	<i>1996</i>
Spese di personale	1.180,6 ML (46.39%)	1.024,7 ML (20.11 %)
Acquisto di beni mobili e immobili	454,9 ML (17.88%)	3.289,9 ML (64.56%)
Collaborazioni interne / esterne	261 ML (10.26%)	133,5 ML (2.62%)
Documentazione	54,3 ML (2.14%)	192,7 ML (3.78%)
Spese generali di gestione	559,8 ML (22%)	455 ML (8.93%)
Varie	0,5 ML (0.02%)	=

Analogamente a quanto scritto nell'analisi delle entrate, di seguito si riportano alcuni indicatori delle uscite del conto consuntivo per l'esercizio 1997, utilizzati dalla Corte dei Conti - Sezione Controllo Enti Sovvenzionati per predisporre la relazione al Parlamento sulla gestione finanziaria dell'Istituto negli esercizi 1994-95-96.

L'indice di velocità di gestione della spesa nel 1997 è pari a 0,91 contro lo 0,52 dell'esercizio precedente.

Totale dei pagamenti + minori accertamenti

 Impegni totali (residui passivi al 1/1 + impegni di competenza) + maggiori accertamenti
 $4.467.278.613 / 4.896.177.569 = 0,91$

L'indice di velocità di gestione delle sole spese correnti di competenza del 1997 (0,77) risulta in peggioramento rispetto all'esercizio precedente per effetto degli importi da pagare nel 1998 relativi agli arretrati da corrispondere al personale (23,2 ML di stipendi più 7,2 ML di oneri previdenziali), agli affitti (48,7 ML) e ai compensi da corrispondere per gli incarichi di collaborazione ai corsi di formazione professionale (163,7 ML), conclusi nel mese di dicembre 1997.

Pagamenti spese correnti

 Impegni per spese correnti
 $2.221.590.895 / 2.862.585.789 = 0,77$

L'indicatore di scostamento delle spese correnti risulta 1,25 contro 1,13 dell'esercizio precedente.

Spese previste

 Spese impegnate
 $3.606.257.000 / 2.862.585.789 = 1,25$

L'indice di rigidità della spesa ricorrente passa dallo 0,83 del 1996 a 0,78 per il 1997

Spese per organi istituto + spese generali funzionamento + oneri personale

Entrate proprie + entrate derivanti da trasferimenti correnti + altre entrate ricorrenti

2.019.092.651 / 2.565.031.403 = 0,78

L'indice di incidenza dei residui passivi è pari a 0,22 contro lo 0,35 dell'esercizio precedente.

Totale residui passivi di competenza

Totale impegni di competenza

640.994.894 / 2.862.585.789 = 0,22

L'indice di incremento dei residui passivi passa da 2,44 del 1996 a 0,59.

Residui finali

Residui iniziali

1.169.070.128 / 1.958.654.690 = 0,59

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa presenta un incremento dell'avanzo di amministrazione di 23 ML nei confronti dell'esercizio precedente.

Si riportano di seguito gli indici di rapporto tra riscossioni e pagamenti e quello fra residui attivi e passivi.

Il peggioramento del primo indice risente degli importi liquidati, nei residui passivi, all'impresa che ha svolto i lavori di ristrutturazione della nuova sede.

Riscossioni 2.411 ML

----- = 0,66 (era 0,71 nel 1996)

Pagamenti 3.648 ML

Residui attivi 722 ML

----- = 0,61 (era 0,12 nel 1996)

Residui passivi 1.169 ML

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Lo schema, redatto in conformità all'art. 33 del Regolamento di Contabilità, registra una variazione patrimoniale netta di - 85,6 ML rispetto alla consistenza all'inizio dell'esercizio.

Si deve precisare che per il 1997 mancano ancora le indicazioni delle quote di ammortamento dei beni, la cui adozione è stata sollecitata dalla Corte dei Conti - Sezione di Controllo degli Enti, e che costituisce elemento indispensabile anche per il tipo di contabilità economica avviato dall'ente.

A questo si provvederà nel corso del 1998, con apposita delibera del Consiglio, attraverso un regolamento che fissi i principi di determinazione delle quote di ammortamento per il futuro e disponga per gli esercizi pregressi.

Le voci più emergenti della situazione patrimoniale sono le seguenti:

- strumenti tecnici	3.087,7 ML
- mobili, arredi e macchine d'ufficio	165,7 ML
- i residui attivi	722,1 ML
- il fondo di cassa al 31/12/1997	2.095,1 ML
- i residui passivi	1.169 ML

La consistenza netta del patrimonio ammonta a 4.213,2 ML.

CONTO ECONOMICO

Espongono 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 verificatasi nell'anno (- 85,6 ML) con quella emergente dalla situazione patrimoniale.

CONTABILITA' ECONOMICA

Di seguito si riporta la ripartizione del totale dei pagamenti eseguiti (competenza e residui) delle spese correnti (il totale delle categorie da 1 a 8) e del capitolo 4 della categoria 10 (Assistenza e manutenzione apparecchi), pari a 1.942 ML, con le diverse quote imputate, sulla base della rilevazione mensile dei tempi di lavoro del personale, alle sei linee di attività svolte dall'Istituto.

Si tratta di una prima forma di contabilità di tipo economico, ancora in fase di perfezionamento nel corso del 1998, da cui sono ancora escluse le rilevazioni dei costi per le spese in conto capitale e le quote di ammortamento dei beni dell'Istituto, ma che si ritiene comunque utile per un primo approccio ad una mentalità di tipo "industriale".

Nella prima tabella, relativa al costo del personale, i costi diretti sono dati dall'imputazione delle ore effettive indicate dal personale per la specifica linea di attività (per esempio: le ore per le diverse categorie di attività delle analisi, dallo svolgimento della prova alla stesura del certificato); i costi

indiretti sono quelli determinati dalle ore di lavoro per attività generali, di tipo amministrativo, di servizi generali etc suddivisi percentualmente sulla base delle ore lavoro relative alle sei linee di attività principali (per esempio: il tempo dedicato dal personale alla ricerca corrisponde al 30% del totale, la quota di costi indiretti da imputare alla ricerca è pari al 30%).

Nella seconda tabella, relativa alla rilevazione di tutti gli altri tipi di costi, i costi diretti sono quelli riconducibili direttamente alla singola attività (per esempio: il pagamento della tipografia per il bollettino, la quota di iscrizione e la missione del personale ad un congresso per la presentazione di un lavoro di ricerca, l'incarico ad un esperto per la docenza del corso di formazione).

Per alcune categorie di spese si è inoltre usato un sistema di imputazione fisso, per esempio nel caso delle spese per i contratti di assistenza degli apparecchi, l'onere è stato attribuito in parti uguali alla ricerca ed al servizio analisi.

Per le spese generali la ripartizione è avvenuta analogamente a quella dei costi del personale amministrativo, in base alle percentuali di ore lavoro delle singole attività.

RIPARTIZIONE DEL COSTO DEL PERSONALE

<i>Attività</i>	<i>Costi diretti del personale</i>	<i>Costi indiretti del personale</i>	<i>Totale costi personale</i>
ANALISI	384.736.760	134.488.781	519.225.540
RICERCA	197.845.861	113.060.633	310.906.494
FORMAZIONE	122.619.781	73.464.962	196.084.743
DOCUMENTAZIONE	41.059.826	16.891.989	57.951.815
NORMAZIONE	20.244.842	13.015.446	33.260.288
BOLLETTINO	9.905.979	3.208.604	13.114.583
Totale	776.413.049	354.130.415	1.130.543.463

RIPARTIZIONE DEGLI ALTRI COSTI DIRETTI E INDIRETTI

<i>Attività</i>	<i>Costi diretti</i>	<i>Spese generali</i>	<i>Totale costi</i>
ANALISI	70.358.189	188.357.683	258.715.872
RICERCA	78.871.245	158.346.583	237.217.829
FORMAZIONE	114.413.943	102.891.037	217.304.980
DOCUMENTAZIONE	11.850.685	23.658.002	35.508.687
NORMAZIONE	852.500	18.228.727	19.081.227
BOLLETTINO	39.541.451	4.493.796	44.035.247
Totale	315.888.013	495.975.828	811.863.842

Quest'ultima tabella riporta invece la distribuzione percentuale delle ore di lavoro del 1997 del personale dell'area tecnica e di quello amministrativo.

AREA TECNICA		AREA AMMINISTRATIVA	
<i>Tipo di attività</i>	<i>Percentuale %</i>	<i>Tipo di attività</i>	<i>Percentuale %</i>
Analisi	32	Ufficio analisi	14
Ricerca	32	Amministrazione /contabilità	20
Formazione	15	Personale	6
Normazione	3	Acquisti	4
Aggiornamento	7	Contributi Industriali	=
Qualità / Organizzazione	1	Qualità / Organizzazione	5
Sicurezza	1	Sicurezza	=
Relazioni Pubbliche	2	Biblioteca / Documentazione	5
Servizi generali	6	Servizi generali	10
Bollettino	=	Bollettino	2
		Traduzioni	6
		Contabilità industriale	6
		Formazione / Convegni	14
		Normazione	1
		Aggiornamento	4
		Rapporti con le Pubbliche Amministrazioni	4

Come accennato, il sistema adottato costituisce un primo passo verso l'adozione di una contabilità analitica di tipo industriale che permetta una valutazione precisa dei costi di ogni singola attività e costituisca la base oggettiva su cui fondare le variazioni organizzative necessarie per raggiungere una maggiore efficienza dei servizi dell'ente e su cui valutare oggettivamente il rapporto costi-benefici di nuove iniziative.

Alcune distorsioni derivanti dal metodo di rilevazione adottato dovranno essere eliminate o attenuate, cercando di ridurre al massimo la parte delle spese generali indirette, ovvero quelle che vengono ripartite semplicemente sulla base della proporzione delle ore dedicate alle varie attività sul totale delle ore lavoro.

Con il metodo adottato vengono infatti imputati alle sei linee di attività anche costi impropri eccessivi; per esempio sul totale del costo del servizio di analisi ha inciso nel 1997 il 32% del costo del personale amministrativo, oltre a quello addetto direttamente all'ufficio analisi per la preparazione dei certificati e fatture.

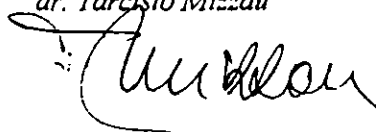
Nel corso del 1998 si dovranno rivedere alcuni di questi criteri di imputazione; per esempio si dovrà considerare se valutare come linea di "produzione" anche una parte dell'attività amministrativa, oltre a quella già prevista nei casi specifici delle ore lavoro per l'ufficio analisi sopra citato, per la collaborazione nei corsi di formazione o per il bollettino; potrebbe essere il caso dell'attività svolta in forza di specifiche disposizioni legislative (per esempio per l'istituzione del servizio di controllo interno) o per lo svolgimento di particolari compiti, quali il controllo e l'assistenza prestata nella manutenzione "interna" dell'hardware e del software utilizzato.

Occorrerà inoltre esercitare la massima attenzione perchè la compilazione delle schede mensili di rilevazione dei tempi di lavoro venga effettuata con assoluto scrupolo ed uniformità da parte di tutto il personale.

Milano, 11 giugno 1998

Il Presidente

dr. Tarcisio Mizzau

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Tarcisio Mizzau', with a stylized flourish at the end.

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 3/98

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL
CONTO CONSUNTIVO PER L'ANNO 1997**

Nel giorno 11 del mese di giugno 1997, il Presidente del Collegio dei Revisori della Stazione Sperimentale per la Seta - Dr. Franco Trasatti - ha predisposto, sulla base degli accertamenti svolti e delle conclusioni finali concertate con gli altri membri del Collegio, Dr. Lucio Ariemma e Dr. Costanzo Sodi la relazione sul Conto Consuntivo per l'anno 1997.

Il Conto Consuntivo per l'esercizio 1997 in esame trova presupposto nel Bilancio Preventivo deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 16/1/97 e nelle variazioni ad esso apportate nelle sedute del 10/7/97 e 18/12/97 non ancora approvate dal Ministero vigilante.

Si segnala che il Conto Consuntivo è stato redatto nella struttura prevista dall'art. 27 del Regolamento di contabilità che comprende in un unico prospetto la gestione di competenza, quella dei residui e quella di cassa.

Il rendiconto finanziario presenta le seguenti risultanze:

Parte I

Entrate correnti	L. 2.361.031.403=	
Entrate derivanti da trasferimento in c/capitale	L. 204.000.000=	
Entrate per partite di giro	L. 317.681.440=	

Totale generale delle Entrate		L. 2.882.712.843=

Parte II

Spese correnti	L. 2.089.966.503=	
Spese in c/capitale	L. 454.937.846=	
Spese per partite di giro	L. 317.681.440=	

Totale generale delle Spese		L. 2.862.585.789=

Avanzo di competenza		L. 20.127.054=

Rispetto alle previsioni iniziali di entrata, indicate per la parte corrente sul Tit. I in 1.505 milioni, si sono avuti accertamenti per 1.549.085.460= con un incremento di L. 44.085.460 interamente dovuto all'aumento del gettito dei contributi sulle importazioni.

Le entrate del Titolo II accertate in L. 75.524.000 si riferiscono al contributo della Camera di Commercio per l'anno 1997 (L. 12 milioni), ed al finanziamento del Ministero del Tesoro (L. 63.524.000=).

Quelle del Tit. III (entrate diverse), inizialmente previste per L. 779.640.000 sono state accertate per complessive L. 736.421.943= con una riduzione di lire 43.218.057=.

La riduzione di cui sopra ha riguardato per la somma di L. 8.681.385 gli interessi attivi, per L. 54.063.125= i proventi da contratti di ricerca portati a scadenza per compiuta attività, per L. 2.000.000= le alienazioni degli apparecchi.

Per contro si sono verificate aumenti di entrata per tasse di laboratorio (L. 12.904.000=), per richiesta attività di consulenza (L. 4.005.000=) e per entrate varie (L. 5.617.450=).

Le entrate del Titolo IV, previste in L. 204.000.000=, sono state accertate per pari importo.

Le entrate del Titolo VI, previste in 253.000.000 sono state accertate per L. 317.681.440= (trattasi di partite di giro che pareggiano con le rispettive uscite).

Le spese di cui al Titolo I, previste in L. 2.634.257.000=, risultano impegnate per L. 2.089.988.503= ossia con una riduzione di L. 544.290.497=, pari al 20,66%.

Le spese di cui al Titolo II, previste in L. 719.000.000=, risultano impegnate per L. 454.937.846=, con una riduzione di L. 264.062.154= pari al 36,72%.

Il totale delle spese impegnate nel corso dell'esercizio 1997 (L. 2.862.585.789=) risulta inferiore di L. 2.497.454.950= a quello relativo al precedente esercizio (L. 5.360.040.739=).

Tale risultato è da mettersi prevalentemente in relazione alla minore spesa sostenuta per il completamento dei lavori nella nuova sede, ivi compreso il maggiore onere per varianti.

Per quanto attiene alla spesa di personale emergono principalmente, quali valori incrementanti, gli oneri riferiti agli stipendi (L. 67,3 milioni), alla spesa per mensa (L. 5,4 milioni), ai contributi previdenziali ed assistenziali (L. 39,7 milioni), alle assicurazioni infortuni (L. 3,5 milioni), al fondo miglioramento efficienza (L. 11,9 milioni).