RELAZIONE DEI REVISORI SUL CONTO CONSUNTIVO PER L'ANNO FINANZIARIO 1998 DELLA STAZIONE SPERIMENTALE PER L'INDUSTRIA DELLE PELLI E DELLE MATERIE CONCIANTI IN NAPOLI

I revisori dottori Agostino Alfani e Gaetano Zambra hanno esaminato il conto consuntivo per l'esercizio finanziario 1998 e relativi allegati in conformità al disposto di cui all'art. 1 del D.P.R. n. 1461 del 1948.

Dai dati contabili ivi indicati si rilevano le seguenti situazioni:

1) Previsioni iniziali di bilancio e successive variazioni

Con il bilancio preventivo per l'anno finanziario 1998, sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 21 novembre 1997, furono formulate le seguenti previsioni, approvate in sede ministeriale con nota n. 727253 del 17/04/98:

ENTRATE

- Titolo I:	Entrate contributive	L.	2.934.832.000
- Titolo II:	Entrate derivanti da trasf. corr.	L.	305.000.000
- Titolo III:	Entrate diverse	L.	370.010.000
- Titolo IV:	Entrate deriv. da trasf. c/capitale	L.	5.000.000
- Titolo V:	Accensione di debiti finanziari	L.	//
- Titolo VI:	Partite di giro	L.	755.000.000
	Totale:	L.	4.369.842.000

USCITE

- Titolo I:	Spese correnti	L.	3.589.842.000
- Titolo II:	Spese in conto capitale	L.	25.000.000
- Titolo III:	Estinzione di mutui e anticipaz.	L.	//
- Titolo IV:	Partite di giro	L.	755.000.000
	Totale:	L.	4.369.842.000

Con delibere del Consiglio di Amministrazione, nelle sedute del 12 maggio e 13 ottobre '98, sono state formulate le seguenti variazioni:

ENTRATE

Avanzo di Amministrazione esercizio 1997		L. 7.841.611.169

USCITE

Titolo I:	L. 7.020.685.169	
Titolo II:	L. 820.926.000	L. 7.841.611.169

Le previsioni definitive per l'anno 1998 risultano, quindi, le seguenti:

ENTRATE

Avanzo di Amministrazione esercizio 1997	L. 7.841.611.169	
Titolo I:	L. 2.934.832.000	
Titolo II:	L. 305.000.000	
Titolo III:	L. 370.010.000	
Titolo IV:	L. 5.000.000	
Titolo V:	L. //	
Titolo VI:	L. 755.000.000	L. 12.211.453.169

USCITE

Titolo I:	L. 10.610.527.169	
Titolo II:	L. 845.926.000	
Titolo III:	L. //	
Titolo IV:	L. 755.000.000	L. 12.211.453.169

2) Accertamento ed impegni

ENTRATE

	Previs. definitive	Accertamenti	Differenze (+ o -)
Avanzo di amm/ne '97	L. 7.841.611.169	L. 7.841.611.169	
Titolo I:	L. 2.934.832.000	L. 3.849.134.587	+L. 914.302.587
Titolo II:	L. 305.000.000	L. 262.622.500	- L. 42.377.500
Titolo III:	L. 370.010.000	L. 743.326.016	+L. 373.316.016
Titolo IV:	L. 5.000.000	L. 488.000.000	+L. 483.000.000
Titolo V:	L. //	L. //	L. //
Titolo VI:	L. 755.000.000	L. 659.998.624	- L. 95.001.376
Totale generale:	L.12.211.453.169	L.13.844.692.896	+L. 1.633.239.727

USCITE

	Previs. definitive	Impegni	Differenze (+ o -)
Titolo I:	L.10.610.527.169	L. 5.225.994.677	-L. 5.384.532.492
Titolo II:	L. 845.926.000	L. 530.922.047	-L. 315.003.953
Titolo III:	L. //	L. //	L. //
Titolo IV:	L. 755.000.000	L. 659.999.166	-L. 95.000.834
Totale generale:	L.12.211.453.169	L. 6.416.915.890	-L. 5.794.537.279

3) Avanzo di Amministrazione

La gestione finanziaria dell'anno 1998 è stata, quindi, chiusa con un avanzo di competenza L.=7.427.777.006= (entrate complessive accertate L.=13.844.692.896= - L.=6.416.915.890= uscite complessive impegnate) che - sommato ad un minor accertamento dei residui attivi di L.=33.869.350=, dà luogo ad un avanzo di amministrazione di L.=7.393.907.656=.

Fondo cassa al 31 dicembre 1998

Saldo del c/c di contabilità speciale (v. mod. 56 T Unificato della Tesoreria Prov.le dello Stato - Napoli)		L. 9.218.817.109
Residui		
entrate da riscuotere		
- anni precedenti	L. 56.199.793	
- anno 1998	L. 1.422.489.864	L. 1.478.689.657
spese da pagare		
- anni precedenti	L. 762.285.096	
- anno 1998	L. 2.499.020.135	L. 3.261.305.231
avanzo di amministrazione al 31 dicembre 1998:		L. 7.436.201.535

La differenza di L.=42.293.879= è costituita da operazioni non effettuate dalla Banca d'Italia il 31/12/98 e contabilizzate in pari data dall'Istituto Cassiere (Importo Mandati: =L.158.042.325= - Importo Reversali: L.=115.748.446=)

L'avanzo di amministrazione accertato è anche desumibile in relazione alle diverse fonti di provenienza:

- Maggiori entrate		+	L. 1.633.239.727
- Minori uscite		+	L. 5.794.537.279
- Minor accertamento residui attivi		-	L. 33.869.350
	Totale:	+	L. 7.393.907.656

Si segnala che il predetto avanzo - come suggerito dalla Corte dei Conti nella relazione annuale al Parlamento sulle Stazioni Sperimentali Industria, - è comprensivo della somma di L.=2.096.984.226= in contanti, costituente il fondo per l'indennità di liquidazione al personale.

4) Movimento di cassa

Le riscossioni ed i pagamenti disposti nell'anno 1998 possono così essere riassunti:

Riscossioni (ivi compresi residui attivi)

Titolo I:	L. 3.690.054.395	
Titolo II:	L. 283.311.000	
Titolo III:	L. 751.327.615	
Titolo IV:	L. 540.604.410	
Titolo V:	L. //	
Titolo VI:	L. 684.103.481	L. 5.949.400.901

Pagamenti (ivi compresi residui passivi)

Titolo I:	L. 3.269.604.311	
Titolo II:	L. 636.774.391	
Titolo III:	L. //	
Titolo IV:	L. 728.364.363	L. 4.634.743.065
Differenza tra riscossioni e pagamenti		L. 1.314.657.836
Fondo cassa al 31 dicembre 1997 (cfr. relaz. Collegio Revisori Cons.'97)		L. 7.861.865.394
Fondo cassa al 31 dicembre 1998		L. 9.176.523.230

Si precisa che anche il fondo cassa finale - analogamente a quanto segnalato circa la composizione dell'avanzo di amministrazione - è comprensivo delle disponibilità accantonate in contanti per il fondo liquidazione al personale.

A corredo della presente si allega copia dell'estratto conto della Tesoreria Provinciale dello Stato di Napoli, che conferma l'ammontare del suddetto fondo cassa, salvo una differenza di L.=42.293.879= dovuta ad operazioni non effettuate dalla Banca d'Italia il 31/12/1998 e contabilizzate dall'Istituto Cassiere.

5) Residui attivi

- ammontare al 1° gennaio 1998	L. 1.458.878.181	
- riscossi nel 1998	- L. 1.368.809.038	
- minore accertamento	- L. 33.869.350	L. 56.199.793
- somme di competenza dell'anno 1998 rimaste da riscuotere al 31 dicembre 1998		L. 1.422.489.864
- totale complessivo dei residui rimasti da riscuotere a chiusura dell'anno finanziario 1998		L. 1.478.689.657

Residui passivi

- ammontare al 1° gennaio 1998	L. 1.479.132.406	
- pagati nel 1998	- L. 716.847.310	
		L. 762.285.096
- somme di competenza dell'anno 1998 rimaste da pagare al 31 dicembre 1998		L. 2.499.020.135
- somme di competenza dell'anno 1998 rimasti da pagare a chiusura dell'anno finanziario 1998		L. 3.261.305.231

Riepilogo

Residui attivi:	L. 1.478.689.657
Residui passivi:	L. 3.261.305.231
Saldo passivo:	L. 1.782.615.574

6) Gestione di cassa

Premesso che – come evidenziato nella relazione del Collegio dei Revisori al bilancio preventivo 1998 – le previsioni di cassa erano state così formulate:

Riscossioni	L. 8.635.010.000
Pagamenti	L. 4.941.400.000
Presunto avanzo di cassa al 31/12/98	L. 3.693.610.000

E' stato ora accertato che, nel corso dell'anno 1998, si è verificato il seguente movimento complessivo di cassa:

Riscossioni	+ L. 5.949.400.901
Pagamenti	- L. 4.634.743.065
Cassa all'1/1/98	+ L. 7.861.865.394
Avanzo di cassa al 31/12/98	+ L. 9.176.523.230

L'avanzo suddetto, che corrisponde all'ammontare del fondo di cassa al 31/12/98 esposto al punto n. 4 della presente relazione, trova anche conferma nei dati risultanti nell'allegato estratto conto della Tesoreria Provinciale dello Stato di Napoli, salvo una differenza di L.=42.293.879= dovuta ad operazioni non effettuate dalla Banca d'Italia il 31/12/98 e contabilizzate dall'Istituto Cassiere.

7) Situazione patrimoniale

La situazione patrimoniale esposta nell'allegato E al conto consuntivo per l'esercizio 1998, presenta le seguenti risultanze complessive:

Attività	L.12.507.565.199	+ L. 7.608.971.865	- L. 6.050.265.871	= L.14.066.271.193
Passività	L. 3.141.085.214	+ L. 3.089.973.197	- L. 872.768.954	= L. 5.358.289.457
Pat. netto	L. 9.366.479.985	+ L. 4.518.998.668	- L. 5.177.496.917	= L. 8.707.981.736

8) Conto economico

L'allegato F espone le risultanze della gestione di bilancio e di quella patrimoniale dell'esercizio 1998, con una variazione patrimoniale di - L.=658.498.249= derivante - per la prima gestione - dalla differenza tra entrate e spese correnti di competenza e tra quella dei residui attivi e passivi, e - per la gestione del patrimonio - dalla differenza tra aumenti e diminuzioni non dipendenti da operazioni finanziarie, come indicato nella situazione patrimoniale (allegato E), i cui elementi sono riportati al precedente punto n. 7 della presente relazione.

°
° °

Dalle risultanze generali della gestione finanziaria 1998 emergono taluni elementi, di cui si sottolineano qui di seguito le maggiori particolarità:

- Entrate contributive

L'andamento delle prevalenti fonti di entrata per l'Ente non si discosta sostanzialmente – sia per l'entità che per le cause – da quello degli esercizi precedenti ed evidenzia una riduzione delle entrate derivanti dai contributi delle imprese pari al 5% e un incremento degli introiti derivanti dal commercio di importazione pari al 37,4% rispetto alle previsioni.

- Entrate derivanti da trasferimenti statali

Circa i contributi provenienti dallo Stato per la copertura di oneri contrattuali e per la ricerca scientifica, si rileva – rispettivamente – una riduzione pari al 16,8%, rispetto alle previsioni, a seguito delle disposizioni vigenti in materia e un sensibile incremento, pari al 386% sempre rispetto alle previsioni che indicavano in via prudenziale il solo importo di L. 5 milioni.

- Entrate diverse

Le entrate in questione hanno avuto un incremento pari al 100% rispetto alle previsioni, derivante principalmente dalle attività in conto terzi e dalla partecipazione dell'Ente a progetti comunitari di ricerca, finanziati dall'Unione europea.

Tali positive risultanze confermano una maggiore operatività dell'Ente, con il riconoscimento esterno – sia nazionale che internazionale – della sua qualificazione tecnico-scientifica.

- Spese correnti

Si evidenzia anche per il 1998 una diminuzione generale di spesa derivante da una attenta gestione delle risorse disponibili.

Si è verificata, inoltre, una diminuzione di spesa per gli oneri di personale dovuta a sopravvenute dimissioni di dipendenti e, come in passato, al trasferimento in conto capitale di oneri, imputati alla categ. 2 ed al cap. 1-3-17, stornati a seguito della concessione del contributo ministeriale per la ricerca in conformità alle direttive interministeriali in merito.

- Residui

Risultano in gran parte definiti i residui attivi risalenti agli esercizi pregressi. Circa le somme rimaste da riscuotere al 31 dicembre 1998, si precisa che – per la quasi totalità – trattasi di contributi a dogana relativi al bimestre novembre-dicembre 1998, di contributi ministeriali e di interessi bancari, il cui introito avviene, in genere, ad esercizio concluso, secondo le procedure degli organismi erogatori, esterni alla Stazione.

Relativamente ai residui passivi, risulta pagato circa il 50% di quelli pregressi, per cui si raccomanda di affrettarne la completa definizione.

Le somme rimaste da pagare al 31 dicembre 1998, ammontanti a circa 2,5 miliardi, riguardano alcune voci di spesa per il personale, le borse di studio, l'acquisto di impianti, le pubblicazioni e, principalmente, l'intero stanziamento (L. 2 miliardi) relativo al cap. 1-8-1 (Ricerche per S.O.V. e rifiuti solidi) istituito nella riunione del 13 ottobre 1998 con apposita delibera consiliare, con relativa variazione di bilancio.

A quest'ultimo riguardo, si segnala l'esigenza di affrettare le procedure di spesa per il conseguimento degli obiettivi fissati nella cennata delibera.

°
° °

In conclusione la gestione finanziaria del 1998 si chiude con un avanzo di amministrazione di L.=7.393.907.656=, comprensivo di L.=2.096.984.226=, quale fondo liquidazione al personale, a destinazione vincolata.

Pertanto, l'effettiva disponibilità a tale titolo ammonta a L.=5.296.923.430=.

Resta confermato, anche per il 1998, l'andamento favorevole della gestione con il permanere di un notevole avanzo di amministrazione. Tale disponibilità di risorse consente un serio potenziamento strutturale e operativo della Stazione sperimentale per il migliore perseguimento dei compiti istituzionali nell'interesse dei settori produttivi per i quali l'Ente è a norma di legge specificamente preordinato.

°
° °

Ciò posto, i revisori esprimono – con le evidenziazioni e raccomandazioni di cui sopra – l'avviso che il conto consuntivo per l'esercizio finanziario 1998 possa essere approvato, assicurando che le risultanze esposte nel conto consuntivo di cui trattasi trovano riscontro nelle scritture contabili.

Roma, 21/05/99

I REVISORI

(Dott. Agostino Alfani) (Dott. Gaetano Zambra)

PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PARTE I - ENTRATE

Titolo	Categoria	Capitolo	DENOMINAZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA								
				Previsioni				Somme accertate			Differenze rispetto alle previsioni	
				Iniziali	Variazioni In aumento (8−5)	Variazioni In diminuzione (5−8)	Definitive (5+6−7)	Riscosse	Rimaste da riscuotere (11−9)	Totali accertati (9+10)	In + (11−8)	In − (8−11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
			Avanzo di amministrazione presunto		7.841.611.169		7.841.611.169	7.841.611.169		7.841.611.169		
			Fondo iniziale di cassa presunto									
I			ENTRATE CONTRIBUTIVE									
	1ª		Contributi industr. e commerc.									
		1°	[illegible] - RUOLO IMPRESE	434.832.000			434.832.000	407.557.955	5.032.427	412.590.382		22.241.618
		2°	SU IMPORT. ATTRAVERSO DOGANE	2.500.000.000			2.500.000.000	2.567.269.005	869.275.200	3.436.544.205	936.544.205	
		3°										
		4°										
			Totale categoria 1ª	2.934.832.000			2.934.832.000	2.974.826.960	874.307.627	3.849.134.587	936.544.205	22.241.618
			TOTALE TITOLO I	2.934.832.000			2.934.832.000	2.974.826.960	874.307.627	3.849.134.587	914.302.587	
II			ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI									
	2ª		Trasferimenti da parte dello Stato									
		1°	Contributo	250.000.000			250.000.000		207.829.000	207.829.000		42.171.000
			Totale categoria 2ª	250.000.000			250.000.000		207.829.000	207.829.000		42.171.000
	3ª		Contributi di Enti									
		1°	CAMERA DI COMMERCIO - NAPOLI	50.000.000			50.000.000	50.000.000		50.000.000		
		2°	CAMERA DI COMMERCIO - TORINO									
		3°	CAMERA DI COMMERCIO - PISA	5.000.000			5.000.000	4.793.500		4.793.500		206.500
			Totale categoria 3ª	55.000.000			55.000.000	54.793.500		54.793.500		

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI						GESTIONE DI CASSA				Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio (10 + 16)
Residui all'inizio dell'esercizio	Riscossi	Rimasti da riscuotere (16 — 15)	Totali (15 + 16)	Variazioni		Previsioni	Riscossioni	Differenze rispetto alle previsioni		
				In + (17 — 14)	In — (14 — 17)			In + (21 — 20)	In — (20 — 21)	
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
						4.000.000.000	7.861.865.394	3.861.865.394		
8.222.459	782.470	7.439.989	8.222.459			430.000.000	408.340.425		21.659.575	12.472.416
714.444.965	714.444.965		714.444.965			2.500.000.000	3.281.713.970	781.713.970		869.275.200
722.667.424	715.227.435	7.439.989	722.667.424			2.930.000.000	3.690.054.395	781.713.970	21.659.575	881.747.616
722.667.424	715.227.435	7.439.989	722.667.424			2.930.000.000	3.690.054.395	760.054.395		881.747.616
228.520.000	228.517.500		228.517.500		2.500	250.000.000	228.517.500		21.482.500	207.829.000
228.520.000	228.517.500		228.517.500		2.500	250.000.000	228.517.500		21.482.500	207.829.000
						50.000.000	50.000.000			
						5.000.000	4.793.500		206.500	
						55.000.000	54.793.500		206.500	

Titolo	Categoria	Capitolo	DENOMINAZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA								
				Previsioni				Somme accertate			Differenze rispetto alle previsioni	
				Iniziali	Variazioni		Definitive (5 + 6 − 7)	Riscosse	Rimaste da riscuotere (11 − 9)	Totali accertati (9 + 10)	In + (11 − 8)	In − (8 − 11)
					In aumento (8 − 5)	In diminuzione (5 − 8)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	4ª		Trasferimento da parte di altri Enti nel settore pubblico									
		1°	CNR - Contratti di ricerca									
		2°	Altri									
			Totale categoria 4ª									
			TOTALE TITOLO II	305.000.000			305.000.000	54.793.500	207.829.000	262.622.500		42.377.500
III			ENTRATE DIVERSE									
	5ª		Prestazioni e servizi istitutivi									
		1°	Tasse di laboratorio	115.000.000			115.000.000	149.592.690	31.415.406	181.008.096	66.008.096	
		2°	Documentazione	5.000.000			5.000.000	527.250	318.500	845.750		4.154.250
		3°	Quote iscrizione a corsi di addestram.									
		4°	Bollettino Ufficiale	40.000.000			40.000.000	8.480.335	10.081.167	18.561.502		21.438.498
		5°	Consulenze	10.000.000			10.000.000	7.957.585	4.900.000	12.857.585	2.857.585	
			Totale categoria 5ª	170.000.000			170.000.000	166.557.860	46.715.073	213.272.933	68.865.681	25.592.748
	6ª		Rendite e proventi patrimoniali									
		1°	Patrimoniali	10.000			10.000	20.400		20.400	10.400	
		2°	Interessi attivi su c/bancario e postale	70.000.000			70.000.000		66.129.218	66.129.218		3.870.782
		3°	Cedole su titoli	20.000.000			20.000.000	28.619.375		28.619.375	8.619.375	
			Totale categoria 6ª	90.010.000			90.010.000	28.639.775	66.129.218	94.768.993	8.629.775	3.870.782
	7ª		Finanziamenti da amministrazioni pubbliche e private									
		1°	Borse di studio da Enti e Società									
		2°	Contratti di ricerca diversi									
		3°	Contributi diversi – CEE	100.000.000			100.000.000	424.256.299		424.256.299	324.256.299	
			Totale categoria 7ª	100.000.000			100.000.000	424.256.299		424.256.299	324.256.299	

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI						GESTIONE DI CASSA				Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio (10 + 16)
Residui all'inizio dell'esercizio	Riscossi	Rimasti da riscuotere (16 — 15)	Totali (15 + 16)	Variazioni		Previsioni	Riscossioni	Differenze rispetto alle previsioni		
				In + (17 — 14)	In — (14 — 17)			In + (21 — 20)	In — (20 — 21)	
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
228.520.000	228.517.500		228.517.500		2.500	305.000.000	283.311.000		21.689.000	207.829.000
35.722.523	9.118.443	26.604.080	35.722.523			110.000.000	158.711.133	48.711.133		58.019.486
495.372	18.000	477.372	495.372			5.000.000	545.250		4.454.750	795.872
22.778.512	12.811.008	9.967.504	22.778.512			40.000.000	21.291.343		18.708.657	20.048.671
14.950.000	14.350.000	600.000	14.950.000			10.000.000	22.307.585	12.307.585		5.500.000
73.946.407	36.297.451	37.648.956	73.946.407			165.000.000	202.855.311	61.018.718	23.163.407	84.364.029
						10.000	20.400	10.400		
74.032.561	74.032.561		74.032.561			50.000.000	74.032.561	24.032.561		66.129.218
						20.000.000	28.619.375	8.619.375		
74.032.561	74.032.561		74.032.561			70.010.000	102.672.336	32.662.336		66.129.218
						100.000.000	424.256.299	324.256.299		
						100.000.000	424.256.299	324.256.299		

Titolo	Categoria	Capitolo	DENOMINAZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA								
				Previsioni				Somme accertate			Differenze rispetto alle previsioni	
				Iniziali	Variazioni		Definitive (5 + 6 — 7)	Riscosse	Rimaste da riscuotere (11 — 9)	Totali accertati (9 + 10)	In + (11 — 8)	In — (8 — 11)
					In aumento (8 — 5)	In diminuzione (5 — 8)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	8ª		Poste correttive e compensative delle spese									
		1°	Recuperi e rimborsi	10.000.000			10.000.000	11.027.791		11.027.791	1.027.791	
		2°	Reincassi di somme non dovute									
			Totale categoria 8ª	10.000.000			10.000.000	11.027.791		11.027.791	1.027.791	
	9ª		Entrate non classific. in altre voci									
		1°	Alienazione di apparecchi, macchine e mobili fuori uso									
		2°	Sopravvenienze									
			Totale categoria 9ª									
			TOTALE TITOLO III	370.010.000			370.010.000	630.481.725	112.844.291	743.326.016	373.316.016	
			TOTALE ENTRATE CORRENTI	3.609.842.000			3.609.842.000	3.660.102.185	1.194.980.918	4.855.083.103	1.245.241.103	
IV			ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN C/ CAPITALE									
	10ª		Titoli e valori finanziari									
		1°	Alienazione titoli									
		2°	Estrazione e scadenza titoli									
		3°	Sopravvenienze attive dei titoli F.L.P.					290.000.000		290.000.000	290.000.000	
			Totale categoria 10ª					290.000.000		290.000.000	290.000.000	
	11ª		Trasferimenti da parte dello Stato									
		1°	Ministero Industria, Comm. ed Artig.	5.000.000			5.000.000		198.000.000	198.000.000	193.000.000	
			Totale categoria 11ª	5.000.000			5.000.000		198.000.000	198.000.000	193.000.000	
			TOTALE TITOLO IV	5.000.000			5.000.000	290.000.000	198.000.000	488.000.000	483.000.000	
V			ACCENS. DI DEBITI FINANZ.									
	12ª		Accensione di prestiti									
		1°	Assunzione mutui									
		2°	Assunzione di altri debiti									
			Totale categoria 12ª									
			TOTALE TITOLO V									