## VERBALE N. 1/ 1999

Nel giorno 25.03.1999, alle ore 8,30 presso la Stazione Sperimentale del Vetro in Murano, si è riunito, regolarmente convocato, il Collegio dei Revisori della Stazione Sperimentale del Vetro.

Sono presenti:

dr. Vito Monaco: Presidente del Collegio dei Revisori
dr. Saverio Cosentino: membro
rag. Wilmer Alberici: membro

Assistono il dr. Antonio Tucci, coordinatore dell'attività amministrativa dell' Istituto e la rag. Graziella Thomas segretaria dell'Istituto medesimo.

Il Collegio ha redatto la seguente relazione al bilancio consuntivo 1998.

### 1)Relazione del Collegio dei Revisori al bilancio consuntivo 1998 della Stazione Sperimentale del vetro

*1 - Considerazioni di carattere generale*

Compongono i documenti di fine esercizio, che vengono sottoposti all'esame del Collegio, il rendiconto finanziario, la situazione amministrativa, il conto economico e la situazione patrimoniale, nonchè la relazione del Presidente e la relazione del Direttore.

Il consuntivo finanziario è prodotto distintamente per la gestione di competenza, per quella di cassa e per la gestione dei residui.

I suddetti documenti sono stati trasmessi al dr. Monaco, Presidente del Collegio,con nota del 4.3.1999.

Gli schemi dei documenti contabili sono corrispondenti a quelli di cui agli allegati a) e g) del Regolamento di Amministrazione e Contabilità delle Stazioni Sperimentali per l'Industria.

In merito al contenuto degli stessi, si tratterà, in particolare, separatamente, per ogni singolo documento.

Tutti i valori vengono espressi, oltre che in lire, anche in euro al cambio di conversione fisso.

Come di consueto, i valori differenziali in lire che emergono dai documenti sopra evidenziati, che si ritengono significativi anche ai fini del referto d'obbligo del Collegio, vengono accostati a quelli registrati nei due anni precedenti:

| | | 1996 | 1997 | 1998 |
|---|---|---|---|---|
| - Avanzo di amministrazione | L. | 3.069.389.394 | 3.747.595.860 | 5.405.705.833 |
| - Rimanenza di cassa | L. | 4.635.038.469 | 4.716.859.934 | 4.260.805.652 |
| - Patrimonio netto | L. | 5.300.697.290 | 6.133.117.083 | 7.952.742.764 |
| - Avanzo di competenza | L. | 302.551.338 | 777.822.725 | 1.713.054.639 |

In merito al significato da dare al saldo differenziale ricavabile dal documento denominato "Conto Economico" si tratterà nella sede competente.

Il Collegio ha riscontrato che la rimanenza di cassa risultante dal documento di Bilancio al 31.12.1998 in L. 4.260.805.652 e riportata, altresì, nella situazione amministrativa corrisponde a

quella contenuta nella contabile rilasciata dalla banca cassiera (all. A) ed a quella che si ricava dalla chiusura del registro delle reversali e dei mandati, alla stessa data.

Dal mod. 56 T unificato della Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato (all. B) sempre al 31.12.1998, emerge, invece una giacenza di L. 4.135.335.311 (lire 80.782.714 sul c/fruttifero e L. 4.054.552.597 sul c/infruttifero), con una differenza di L. 125.470.341, dovuta alle operazioni non registrate presso la sezione di Tesoreria Provinciale alla fine dell'esercizio.

Ancora una volta si evidenzia il ritardo nell'aggiornamento della contabilità speciale suddetta da parte della Sezione di Tesoreria alla fine dell'esercizio alla quale data appare necessario l'assestamento delle risultanze di tutti i conti pubblici.

La notevole rimanenza di cassa del 1998, come si è verificato nei tre anni precedenti, è influenzata per buona parte (L. 1.518.285.965) dallo smobilizzo disposto nell'anno 1994 del fondo a capitalizzazione tenuto presso la CA.RI.VE. e destinato al trattamento di fine rapporto del personale non statale e successivamente confluito nella Tesoreria unica.

Analogamente l'ammontare dell'avanzo di amministrazione al 31.12.1998 che è misurato da un valore notevolmente superiore alla norma (media 1994-1995) è influenzato dalla riduzione nella sua composizione per il 1996, dell'ammontare della voce "residui passivi" (da L. 5.659.425.502 a L. 4.492.986.086) corrispondente alla posta scritta nel 1994 come correttiva della corrispondente voce attiva.

Pare utile perciò evidenziare che la notevole disponibilità della liquidità e dell'avanzo di amministrazione sono creati, solo in parte, non già dai risultati della gestione "a breve", ed in buona misura da smobilizzi di investimenti finanziari, fatti in epoche lontane, correlati alla necessità di costituire in quei tempi la costante disponibilità degli interi ammontari del fondo per il trattamento di fine rapporto in favore del personale dipendente.

### *2 - Rendiconto finanziario e situazione amministrativa*

I movimenti della gestione finanziaria di competenza si compendiano nei seguenti accertamenti ed impegni che si pongono a confronto con i valori delle stesse movimentazioni dell'anno precedente, in milioni di lire:

| **Entrate** | **1997** | | | **1998** | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | accertato | riscosso | da riscuotere | accertato | riscosso | da riscuotere |
| Titolo I | 2.463 | 1.380 | 1.083 | 2.522 | 1.408 | 1.114 |
| Titolo II | 813 | 475 | 338 | 906 | 156 | 750 |
| Titolo III | 1.575 | 961 | 613 | 2.150 | 1.396 | 754 |
| Titolo IV | 357 | = | 357 | 793 | = | 793 |
| Titolo VI | 1.224 | 975 | 250 | 1.382 | 1.166 | 216 |
| **Totali** | 6.432 | 3.791 | 2.641 | 7.753 | 4.126 | 3.627 |

| **Uscite** | **1997** | | | **1998** | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | impegnato | pagato | da pagare | impegnato | pagato | da pagare |
| Titolo I | 4.169 | 3.462 | 707 | 4.213 | 3.597 | 616 |
| Titolo II | 261 | 131 | 130 | 445 | 337 | 108 |
| Titolo IV | 1.224 | 987 | 237 | 1.382 | 1.182 | 200 |
| **Totali** | 5.654 | 4.580 | 1.074 | 6.040 | 5.117 | 923 |

| | | |
|---|---|---|
| **Avanzo di competenza (in lire)** | 777.822.725 | 1.113.054.639 |

*2.1 Gestione delle risorse finanziarie*

Nella composizione della Entrata corrente di bilancio il 45,21% della stessa è coperto dalle entrate contributive, mentre il 38,54 % circa è coperto dalle entrate derivanti da cessioni di servizi. Le entrate derivanti da trasferimenti dallo Stato e da altri Enti coprono il 16,25%.

Rispetto al 1997 la percentuale delle entrate derivanti da cessioni di servizi, registra un incremento di ben 4 punti.

Nella relazione del Presidente della Stazione sono evidenziate le cause che hanno contribuito a tale apprezzabile risultato.

Nel settore delle Entrate contributive si conferma, rispetto al 1997, il ritardo nella riscossione dei contributi, con la creazione di residui attivi derivanti dalla competenza di oltre 1.113 milioni.

Le cifre evidenziano che le entrate contributive sono state riscosse, nell'esercizio 1998, per il 56% dell'ammontare accertato.

Dai documenti dei ruoli custoditi agli atti presso la Stazione Sperimentale del Vetro risulta che il movimento dei contributi accertati, riferito alle singole unità produttive, ha avuto il seguente andamento in milioni:

| **Contrib. ind.li** | 1995 | | 1966 | | 1997 | | 1998 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | n. impr. | lire | n. impr. | lire | n. impr. | lire | n. impr. | lire |
| | 184 | 2.220 | 189 | 2.349 | 187 | 2.250 | 187 | 2.359 |
| **Cont. comm.li** | | 326 | | 251 | | 213 | | 163 |
| **Totale** | | 2.546 | | 2.600 | | 2.463 | | 2.522 |

L'aliquota contributiva nell'anno1996 è stata fissata nella misura dello 0,65 ‰; e confermata nel 1997, è stata confermata ulteriormente per il 1998 come da delibera del Consiglio.

Nel 1998 si registra, rispetto al 1997, una ulteriore contrazione dell'incasso di contributi commerciali di circa il 23,48 %.

Il Collegio, come in passato osservato, nutre perplessità sulla rappresentatività di tale risultato a causa dell'incertezza nella modalità di determinazione delle quote dei contributi commerciali acquisibili nell'anno e del tempo fatto trascorrere per definire l'ammontare di competenza dell'anno stesso.

Si raccomanda perciò di attivare ogni utile intervento presso i competenti uffici doganali affinchè, regolarmente alla fine dell'esercizio, vengano accelerate le operazioni per registrare le entrate commerciali nel rispetto della competenza, e conoscere il valore dei contributi di competenza.

*2.2 Entrate da fatturato. Rapporto fatturato/ore impiegate. Costi della produzione fatturata*

Viene confrontato, per gli anni dal 1995 al 1998, in ammontare di fatturato in milioni di lire e per tipo di attività, il numero delle prestazioni e delle ore impiegate. Per l'opportuno collegamento viene distintamente separata l'attività che non dà luogo a fatturato e, per le opportune considerazioni, per giudicare il valore della produzione vendibile, il costo del personale a carico dell'Ente ed il costo del personale a carico del bilancio di Amministrazioni Statali.

I dati sono ricavati da elaborati della Stazione Sperimentale del Vetro.

*2.2.1 Fatturato in milioni di lire*

| Tipo di intervento | | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 |
|---|---|---|---|---|---|
| A | Analisi e certificati e consul. | 889 | 967 | 1.070 | 1.166 |
| B (*) | Corsi e stages | 19 | 13 | 8 | 8 |
| C (§) | Rilievi ambientali | 98 | 127 | 124 | 242 |
| D | Marchio di qualità vetro | 174 | 174 | 283 | 471 |
| E | Commesse varie | 50 | 48 | 52 | 240 |
| F | Organizzazione congressi | 102 | - | 4 | - |
| | **Totali** | 1.332 | 1.329 | 1.541 | 2.127 |

*per la parte fatturata § al netto dei ratei attivi di competenza

*2.2.2 Numero di prestazioni e ore dedicate*

| | Tipo di intervento | 1995 | | 1996 | | 1997 | | 1998 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | n. | ore | n. | ore | n. | ore | n. | ore | |
| A | Analisi e certif. e consul. | 2.341 | 16.841 | 2.113 | 15.980 | 2.272 | 17.130 | 2.936 | 17.549 | |
| B (§) | Corsi | 11 | 283 | 6 | 283 | 20 | 96 | 18 | 22 | |
| C | Rilievi ambientali | 59 | 1.730 | 97 | 2.329 | 67 | 1.771 | 83 | 1.825 | |
| D | Marchio di qualità vetro | 29 | 1.088 | 29 | 1.088 | 60 | 1.840 | 68 | 2.940 | stimato |
| E | Commesse varie | ND | 865 | ND | 59 | * | * | * | * | |
| F | Organizz. congressi | 1 | ND | - | - | - | - | - | - | |
| | | | 20.807 | | 19.739 | | 20.837 | | 22.336 | |

§ fatturati solo in parte * le commesse sono inserite in analisi, certificati e consulenze

*2.2.3 Attività senza fatturato in ore*

| | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 |
|---|---|---|---|---|
| Ricerche e consulenze e analisi | 12.556 | 11.645 | 11.359 | 9.504 |
| Commissioni naz.li e int.li | 1.909 | 2.092 | 1.879 | 1.943 |
| Manut. app. e impianti | 4.832 | 4.769 | } 8.182 | 5.110 |
| Aggiornam. professionale | 1.960 | 1.447 | } | 2.118 |
| Direzione e organizzaz. | 2.443 | 2.387 | 1.741 | 2.453 |
| Servizi (amm. + segr. + centr. + vari | 9.727 | 9.916 | 9.432 | 8.882 |
| Rivista-docum. biblioteca | 2.375 | 3.063 | 2.444 | 2.159 |
| **Totale** | 35.802 | 35.319 | 35.037 | 32.169 |
| **Totale ore lavorate** | 56.609 | 55.058 | 55.974 | 54.505 |
| **Totale ore retribuite** | 55.530 | 51.503 | 52.433 | 53.410 |

*2.2.4 Costo del personale dipendente, in milioni di lire*

| | 1995 da impegni | 1996 costo effettivo del personale | 1997 costo effettivo del personale | 1998 da bilancio | 1998 da analisi dei costi |
|---|---|---|---|---|---|
| Competenze fisse ed accessorie | 2.463 | (*) 2.342 | (*) 2.644 | 2.494 | 2.693 |

*2.2.5 Costo del personale statale a carico MICA, in milioni di lire*

| | 1995 | 1996 costo effettivo del personale | 1997 costo effettivo del personale | 1998 costo effettivo del personale |
|---|---|---|---|---|
| Competenze fisse ed accessorie | 403 | (*) 364 | (*) 401 | (*) 455 |

(*) Costo calcolato dalla Stazione Sperimentale del Vetro secondo i criteri di contabilità industriale, compreso anche l'accantonamento e l'aggiornamento del T.F.R., escluse le indennità di missione.

Rapporti fatturato/ore impiegate - costi fatturato

Si ricava il valore "ore medie impiegate per milione di lire fatturato" come segue, per il 1998:

22.336 (ore impiegate in totale nel 1998) x 1.000.000 : 2.127.000;

L'indice è il seguente : **10,50**

Si esamina ora se sia stato rispettato tale rapporto medio, in termini di ore, nei confronti di ogni singolo prodotto.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| A | = | 17.549 | : | 1.166 | = 15,05 |
| B | = | 22 | : | 8 | = 2,75 |
| C | = | 1,825 | : | 242 | = 7,54 |
| D | = | 2.940 | : | 471 | = 6,24 |

Pur con tutte le riserve sulla idoneità ad utilizzare, da soli, tali rapporti per orientare le scelte gestionali od esprimere valutazioni di efficienza, i risultati suddetti consentono di avvertire la seguente grossolana tendenza.

Il prodotto A, secondo le indicazioni fornite dalla struttura, richiede a parità di risultato in fatturato, impiego di ore lavorative superiori a quello richiesto dagli altri prodotti, dall' indice medio.

Ove si considerino gli stessi rapporti per i due anni precedenti, la situazione appare, così, rappresentata:

| Rapporto per prodotto | 1998 | 1997 | 1996 | 1995 |
|---|---|---|---|---|
| A | 15,05 | 16,01 | 16,52 | 18,94 |
| B | 2,75 | 1,50 | 21,76 | 12,57 |
| C | 7,54 | 14,28 | 18,99 | 17,65 |
| D | 6,24 | 6,50 | 6,25 | 6,25 |
| E | | | 14,85 | 17,30 |
| Rapporto medio totale | **22.336 : 2.127= 10,50** | **20.837 : 1.541 = 13,52** | **19.739 : 1.329 = 14,85** | **20.807 : 1.332 = 15,62** |

Viene pertanto registrato negli anni, un continuo apprezzabile contenimento delle ore medie impiegate per fatturato.

Di tutte le ore lavorate pari n. 54.505 nel 1998, 55.974 nel 1997, n. 55.058 (I) nel 1996, e n. 56.609 (I) nel 1995, secondo i dati forniti dalla struttura, sulla base delle elaborazioni della stessa posta in essere, le seguenti ore sono state svolte per l'assorbimento di attività istituzionali che non hanno dato luogo a fatturato e, quindi, a ricavi influenzanti il conto economico.

| | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 |
|---|---|---|---|---|
| ore non fatturate | 35.802 | 35.319 | 35.037 | 32.169 |
| ore fatturate | 20.807 | 19.739 | 20.837 | 22.336 |
| Totale | 56.609 | 55.058 | 55.974 | 54.505 |

(I) Vi sono comprese le ore di direzione e del personale statale.

Vengono ora elaborati i costi del solo personale, rapportato ad ora retribuita, come segue, significando che per mancanza di idonei aggregati è stato assunto il costo del personale del bilancio, pari a L: 2.737 milioni, maggiorato del costo medio lordo del personale statale. in L. 455 milioni e della quota accantonata per il T.F.R. del personale non statale pari a L. 488 milioni, per un totale di L. 3.680 milioni.

| | 1995 | | 1996 | | 1997 | | 1998 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| costo del personale | 2.866 | 51.611 costo/H | 2.706 | 52.540 costo/H | 3.045 | 58.074 costo/H | 3.680 | 68.900 costo /H |
| ore retribute | 55.530 | | 51.503 | | 52.433 | | 53.410 | |

Ove si raffronti il valore della produzione vendibile (ricavo di fatture) con i costi del solo personale, si ha la seguente situazione:

| | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 |
|---|---|---|---|---|
| costo personale sulla produzione vendibile | 20.807 x 51.611 = L. 1.073.870.077 | 19.739 x 52.540 = L. 1.037.087.060 | 20.837 x 58.074 = L. 1.210.087.938 | 22.336 x 68.900 = L. 1.538.548.352 |

Pertanto la posta più rilevante dei costi, quella del personale di L. 1.538 milioni si confronta con quella del fatturato per il 1998 di L. 2.127 milioni.

Ancorchè si aggiunga al costo del personale, riferito alla produzione vendibile come sopra calcolato, quello dei materiali, energia, spese generali, ecc., ricavato scorporando dalla massa totale delle spese suddette a consuntivo, quella riferita alla produzione vendibile calcolata sulla base delle ore lavorate, emerge che il valore del fatturato copre i "costi primi" applicati al fatturato, costituiti dal costo del personale e dalle spese per materiali, energia, ecc., nonchè dagli ammortamenti, dagli oneri di accantonamento e rivalutazione T.F.R. per gli anni precedenti il 1996, dagli interessi sul capitale investito, nonchè dal valore dei congedi non fruiti per un totale di n. 170 giornate da caricare sul conto economico del 1998.

Va in ogni caso, evidenziata, dati i mezzi disponibili ed i fini da perseguire, l'insufficienza dei risultati emergenti da una tale analisi, in una struttura, a doppio ciclo, quello commerciale e quello istituzionale, nella quale è di massimo rilievo l'economica ripartizione del mucchio dei costi comuni e generali per riferirla correttamente al valore delle produzioni dei due cicli. Tale insufficienza sembra aggravata ancora dalla incompleta realizzazione del piano contabile aziendale, ancorchè ben avviato lo schema di rilevazione della contabilità per centri di costo da parte della Stazione Sperimentale del Vetro.

Al momento della stesura della presente relazione è stata completata la procedura per il funzionamento dell'apposita commissione ministeriale incaricata della redazione di un nuovo regolamento di contabilità.

*Altre voci di entrata*

Nella categoria 4, trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico, rispetto alle corrispondenti somme accertate nell'esercizio 1997, per contratti di ricerca e contratto di ricerca CEE n. 3010, si registra:

| | 1997 | 1998 |
|---|---|---|
| cap. 20401 | 211.600.000 | 515.596.666 |
| cap. 20402 | - | - |
| **Totale** | **211.600.000** | **515.596.666** |

Di tali entrate, alla fine dell'esercizio, risultavano da incassare L.362.096.666.

Per quanto riguarda il contratto CEE 3010, si rileva che a fronte di un residuo attivo di L. 39.723.380, risultavano da pagare, alla fine dell'esercizio, prestazioni per L. 245.917.115 come da indicazione nei residui passivi al cap. 10801.

Nel titolo IV - Trasferimenti dallo Stato in c/capitale - cap. 41101 - Contributo e sussidio straordinario MICA per svolgimento attività scientifica - è stata registrata come accertata, rispetto alle previsioni di L. 50.000.000, la somma di L. 793.000.000; nessuna riscossione nell'esercizio.

Si osserva che a fronte di detto ammontare, per pari importo, avrebbe dovuto corrispondere una posta tra le somme impegnate in c/capitale, interamente non pagate, nei capitoli competenti.

Secondo quanto precisato dalla Stazione, l'iscrizione non è potuta avvenire in assenza di variazione al bilancio di previsione.

Dato tuttavia il vincolo cui la somma suddetta è legata, va precisato che gli avanzi di amministrazione e di competenza vanno interpretati tenendo conto del suddetto accantonamento.

Va avvertita inoltre l'esigenza di utilizzare nel limite del possibile gli stanziamenti straordinari in c/capitale, nell'ambito della competenza alla quale si riferiscono.

*2.3 Spese*

La composizione della voce "Spese impegnate nel consuntivo 1998" è la seguente:

| | | | |
|---|---|---|---|
| Titolo I - Spese correnti | L. | 4.212 | 90% sull'intero |
| Titolo II - Spese in c/capitale | L. | 445 | 10% sull'intero |
| Totale | L. | 4.657 | |

All'interno del Titolo 1, Spese correnti, la composizione delle spese più rilevanti è distribuita per il 65% alla categoria 2^ "Oneri per il personale" e per il 23% alla categoria 3^ "Spese per acquisti di beni e di servizi".

Un raffronto della spesa delle suddette categorie appare utile per gli anni dal 1995 al 1998, come segue, in milioni di lire.

| | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 |
|---|---|---|---|---|
| oneri per il personale | 2.693 | 2.700 | 2.993 | 2.737 |
| spese per acquisti di beni e di servizi | 814 | 885 | 988 | 972 |

Per valutare il costo unitario del personale va considerata la forza del personale in servizio al 31.12.1998 che risulta essere di n. 36 unità rispetto alle seguenti unità, alla stessa data degli anni precedenti.

| | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 |
|---|---|---|---|---|
| personale in servizio | 36 | 37 | 35 | 36 |

Non può non evidenziarsi che l'organico approvato con D.I. 15.03.1996 prevede la presenza di n. 44 unità.

La dotazione organica del personale statale della Stazione Sperimentale del Vetro è quella determinata, dalla legge istitutiva n. 1032 del 1954 cui ha fatto seguito il D.M. 09.01.1971 (pubblicato sulla G.U. n. 262 del 19.10.1971) che approva la tabella del personale di ruolo di tutte le Stazioni Sperimentali per l'Industria, e la pianta organica rideterminata nel maggio 1997 ed approvata nel novembre 1997.

Da detto provvedimento istitutivo l'organico del personale statale della Stazione Sperimentale del Vetro è costituito da n. 5 ricercatori, n. 2 periti analisti, n. 1 segretario ed il Direttore della Stazione.

Ad oggi, della suddetta dotazione statale, sono in servizio n. 5 unità.

Pertanto, in totale (dipendenti statali e no) l'organico di diritto è costituito da n. 53(9 + 44), unità, contro n. 36 presenti di fatto (di cui 3 a tempo determinato ed 1 a part-time).

Le previsioni di futuri collocamenti a riposo e lo stato di fatto fanno confermare, da parte del Collegio, ancor più allarmante, la carenza di personale ai fini del corretto svolgimento dei compiti istituzionali della Stazione, rispetto alla medesima situazione già registrata nel precedente consuntivo.

L' Ente si avvale altresì di 2 collaboratori esterni per lo svolgimento di compiti dell'Istituto. Tale funzione estremamente precaria deve essere ripianata con l'utilizzo delle professionalità interne.

L'intervento degli organi competenti, a tale proposito, sembra indispensabile, onde evitare situazioni in contrasto con il normale svolgimento del lavoro.

All'interno della voce di categoria 2^ (spese per il personale) si ha la seguente distinzione, in milioni:

| | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 |
|---|---|---|---|---|
| competenze fisse personale non statale | 1420 | 1360 | 1420 | 1.370 |
| competenze personale a termine | 196 | 128 | 215 | 127 |
| incentiv. pers. non statale, ecc. | 242 | 339 | 315 | 327 |
| incentiv. personale statale, ecc. | 22 | 14 | 22 | 22 |
| sussidi | 14 | 14 | 9 | 16 |
| contributi assist. e previdenziali | 597 | 519 | 616 | 481 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| assicurazione INAIL | - | 19 | 19 | 20 |
| indenn. incarichi, direz. strutt. tecn./scientif. | - | 8 | 15 | 8 |
| missioni | 216 | 218 | 219 | 243 |
| quote ricavi partecip. progetti (art. 15 DPR 171/91) | 24 | 38 | 43 | 63 |
| mensa | - | 39 | 42 | 43 |
| controlli sanitari | - | - | 7 | 6 |
| trattamento accessorio ricercatori non statali | - | - | - | 8 |
| trattamento accessorio ricercatori statali | - | - | - | 2 |
| Totali | 2.693 | 2.699 | 2.943 | 2.737 |

Alla suddetta spesa, per avere il costo complessivo del personale utilizzato nella struttura, andrebbe aggiunto anche l'onere del T.F.R. del personale non statale, nonchè l'onere del personale statale.

Il vero costo è dato, pertanto, da L. 2.737 milioni + l'accantonamento dell'anno per L. 488 milioni , + L. 455 milioni, costo del personale statale.

Si avverte, rispetto al 1997, un decremento della spesa complessiva di L. 206 milioni circa, nonostante l' aumento delle unità impegnate. Tale diminuzione è dovuta alla sostituzione di personale andato in pensione con personale appena assunto , il cui costo è inferiore, al minor costo di personale assunto a tempo determinato e quindi conseguentemente al minor costo degli oneri riflessi a carico della Stazione.

Le competenze accessorie sono distribuite, come segue, negli anni dal 1995 al 1998, in milioni di lire.

| 1995 | 1996 | 1997 | 1998 |
|---|---|---|---|
| 303 | 377 | 395 | 430 |

L'Istituto ha enucleato nel cap. 10209, separatamente dai contributi previdenziali ed assistenziali, il costo della polizza INAIL per L. 20 milioni circa.Viene osservato (vedasi i verbali n. 2/97 e 3/97 di questo Collegio), che così come rilevato dalla Corte dei Conti, è compreso nella voce di spesa impegnata nella categoria 3^ "premi polizze assicurazioni e varie", di L. 45.295.900 che copre i premi di diverse polizze di assicurazione, tra le quali l'assicurazione infortuni degli amministratori, furto, incendio, anche il premio della polizza infortuni del personale dipendente (premio L. 15.786.300). Tuttavia a decorrere dal 15.07.1998 la Stazione Sperimentale del Vetro, con nota n. 5294/a/GZ, previa delibera consiliare, ha dato disdetta alla polizza n. 241.492234.55, restando solo così, per la copertura infortuni del personale, la posizione assicurativa presso l' INAIL.

Dalla relazione sviluppata dalla Stazione Sperimentale emerge che le ore per assenze retribuite del personale sono risultate essere in totale n. 10.020, comprese le ferie contro le 11.777 allo stesso titolo del 1997.

Dalle spese di categoria 2^ "acquisto beni e servizi", vengono enucleate quelle relative ai fluidi, ai reagenti, alle manutenzioni ed alle pulizie che sulla massa sono le più rilevanti, confrontandole con quelle degli anni precedenti.

| | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 |
|---|---|---|---|---|
| acqua, ecc. | 171 | 192 | 224 | 205 |
| reagenti | 116 | 103 | 120 | 93 |
| manutenzione | 201 | 176 | 152 | 215 |
| pulizie | 140 | 149 | 128 | 146 |
| biblioteca | 30 | 80 | 140 | 80 |

Così come risulta dalla relazione al conto consuntivo del Presidente della Stazione, non appare contabilizzata tra le spese per acquisti di beni e di servizi, la parte di IVA (50%) corrisposta al fornitore che, secondo la delibera n. 1 del 22.04.1996 del Consiglio di Amministrazione è stata ritenuta attribuibile agli acquisti destinati ad attività commerciale.

Pertanto non esiste alcuna registrazione tra le uscite e le entrate dei capitoli di spesa e di entrata correnti degli ammontari dell' IVA, ma solo, tra le partite di giro, l'evidenziazione della sola IVA (50%) relativa all'attività commerciale.

Non si entra nel merito della scelta di un diverso criterio nel determinare la separazione dell' IVA sugli acquisti tra attività istituzionale ed attività commerciale, in mancanza di una contabilità separata cui dovrebbe sopperire l'auspicata istituzione di una contabilità analitica da realizzare con costi ragionevoli di rilevazione.

Il Collegio tuttavia osserva che pur riconoscendo alle entrate da fatturato, e quindi all' IVA acquisita in entrata, la causa del totale dell' imponibile derivante da attività commerciale, lo scorporo del fatturato medesimo, anche a livello finanziario, avrebbe assicurato una migliore specificazione e verifica della corrispondenza con l'IVA a debito segnata nei registri fiscali.

### *2.4 Gestione dei residui*

I residui, rispetto al precedente esercizio, mostrano la seguente situazione:

**Residui attivi**

| | competenza | anni passati | totale |
|---|---|---|---|
| 1995 | 1.684.110.713 | 346.551.989 | 2.030.662.702 |
| 1996 | 2.500.054.550 | 427.282.471 | 2.927.337.021 |
| 1997 | 2.641.417.086 | 461.073.252 | 3.102.490.338 |
| 1998 | 3.626.936.962 | 528.719.957 | 4.155.656.919 |

**Residui passivi**

| | competenza | anni passati | totale |
|---|---|---|---|
| 1995 | 2.381.799.044 | 3.277.626.458 | 5.659.425.502 |
| 1996 | 1.709.572.996 | 2.783.413.100 | 4.492.986.096 |
| 1997 | 1.074.310.612 | 2.997.443.800 | 4.071.754.412 |
| 1998 | 923.214.327 | 2.087.542.411 | 3.010.756.738 |

Vanno evidenziati nei residui attivi della competenza i residui derivanti da entrate contributive e tra questi L. 1.113.925.540 rappresentanti il 44,17 % dei contributi industriali e commerciali e l'intero ammontare del contributo del Ministero del Tesoro, cap. 20201, di L. 219.720.000.

Anche se l'entità dei residui passivi, rispetto al precedente esercizio, mostra una inversione di tendenza, l'andamento degli attivi tende a raggiungere, segnatamente, nei residui di provenienza dalla gestione della competenza incrementi mai registrati.

Vanno sviluppate, perciò, senza indugio, quelle iniziative per accelerare il loro smaltimento, considerando che il perdurare di tale situazione potrebbe inficiare il valore dello stesso avanzo di

amministrazione per eventuali iniziative che potrebbero risultare non sorrette da effettive disponibilità, influendo anche in modo non corretto sui valori della situazione patrimoniale e del conto eocnomico.

Al Titolo III - Entrate diverse- Categoria 5^ appare rilevante tra i residui attivi della competenza, la somma di L. 732.334.300 per ricavo diritti analisi, fatturati e non riscossi. Vanno sollecitate iniziative per il tempestivo recupero di detti crediti.

Nella gestione dei residui pregressi attivi, permangono voci risalenti a precedenti esercizi (fatture analisi anche di modesto ammontare, in relazione alle quali vanno sollecitate iniziative ai fini del recupero. In particolare il cap. 30502 evidenzia un aumento di fatture da recuperare rispetto al 1997 da L. 720 milioni a L. 871 milioni.

Va rilevata ancora la presenza, al cap. 21002, in c/capitale, lo stanziamento di L. 1.313.742.759 rimasto inutilizzato da più esercizi.

*2.5 Situazione amministrativa*

La situazione amministrativa che veniva espressa a fine 1997 da un avanzo di amministrazione di L. 3.747.595.860, a fine 1998 viene rappresentata come nei dettagli allegati al bilancio, con un saldo positivo di L. 5.405.705.833.

In merito al valore da dare a tale saldo differenziale ed alle componenti che determinano il risultato medesimo (residui attivi e passivi) si rinvia alle osservazioni già formulate anche nei precedenti verbali.

## *3 - Situazione patrimoniale*

Tale documento contabile, che appare costruito sulla falsariga dello schema previsto dall'art. 29 del Regolamento di Contabilità, evidenzia i seguenti elementi:

| | **Attività** | | | **Passività** | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 1997 | 1998 | | 1997 | 1998 |
| Immobili | 2.011.608.987 | 2.129.831.473 | Ammortamenti | 5.083.969.875 | 5.449.423.444 |
| Mobili | 423.918.884 | 446.006.391 | Residui passivi | 4.071.754.412 | 3.010.756.738 |
| App. scientifici | 6.014.822.493 | 6.548.498.655 | Fondo liquidaz. | 1.859.766.099 | 2.164.472.423 |
| Automezzi | 107.704.320 | 156.745.987 | | - | - |
| Biblioteca | 442.092.204 | 490.942.881 | | | |
| Metalli preziosi | 324.728.893 | 339.776.495 | | | |
| Quota partecip. GEIE | - | 44.619.567 | | | |
| Residui attivi | 3.102.490.338 | 4.155.656.919 | Patrim. netto | 6.133.117.083 | 7.952.742.764 |
| Cassa | 4.716.859.934 | 4.260.805.652 | | | |
| c/c/postale | 4.381.416 | 4.511.349 | | | |
| Totale | 17.148.607.469 | 18.577.395.369 | Totale | 17.148.607.469 | 18.577.395.369 |

Rispetto alla situazione al 31.12.1997 il patrimonio netto passa da L. 6.133.117.083 a L. 7.952.742.764 al 31.12.1998.

Le aliquote di ammortamento applicate, per ogni singolo cespite, secondo quanto risulta dalla delibera n. 4/c del Consiglio di Amministrazione del 26.11.1993 sono le seguenti:

- 3% beni immobili
- 12% beni mobili/macchine/attrezzature e arredi

Dal dettaglio della posta correttiva dell'elemento attivo iscritto nella Situazione Patrimoniale costituita dalle quote di ammortamento accumulate nel tempo emerge, tra l'altro, quanto segue:

| | |
|---|---|
| Automezzi | L. 156.745.987 |
| Fondo ammortamento | L. 83.969.579 |

Detto cespite è costituito da un camioncino e da due autovetture, il primo acquistato nel 1993, e le altre due acquistate nel 1998. La quota annuale è stata calcolata nella misura del 12% sul prezzo di acquisto.

Emerge altresì dalla situazione patrimoniale la seguente posta:

| | |
|---|---|
| Metalli preziosi | L. 339.776.495 |

Detta partita è iscritta quale valore di mercato secondo il prezzo di estimo dell'ultimo giorno dell'anno. Trattasi di immobilizzazioni di valori destinati a permanere per periodi di tempo non brevi e pur tuttavia strumentali per l'esercizio dell'attività e quindi soggetti ad usura.

Parrebbe opportuno lasciare traccia in separate rilevazioni, tanto delle modifiche di mercato del prezzo, quanto delle perdite dovute al logorio fisico.

Pur non essendo rigorosamente prevista dall'art. 29 del Regolamento, l'appostazione, nel passivo della "Situazione", di un tale elemento rettificativo di elemento attivo (quote di ammortamento accumulate), il Collegio prende atto che è stata seguita la raccomandazione del Collegio medesimo di collocare nella Situazione Patrimoniale mobiliare i valori degli ammortamenti passati e degli adeguamenti futuri, in attesa di una rappresentazione più vicina a quella civilistica, ove consentita dalle eventuali modifiche delle disposizioni regolamentari.

Pur con l'attuale impostazione, andrebbe scorporata dalla massa delle macchine per ufficio, il valore delle attrezzature informatiche e del software che, come è noto, è soggetto ad un più celere ammortamento.

### *4 - Conto economico*

Dal conto economico al 31.12.1998 emerge una variazione patrimoniale di L. 1.918.625.681 derivante, secondo quanto rappresentato nel documento medesimo, dalla composizione dei seguenti valori.

| | | |
|---|---|---|
| 1) | variazione positiva derivante dalla gestione del bilancio | L. 1.713.054.639 |
| 2) | variazione negativa derivante dalla gestione dei residui | L. 54.944.666 |
| 3) | variazione positiva derivante da aumenti patrimoniali | L. 1.015.190.148 |
| 4) | variazione negativa derivante da diminuzioni patrimon. | L. 853.674.440 |

Poichè il documento è espressione della formula "spese complessive (di tipo finanziario) meno rendite derivanti da fatturato insieme ai valori dei trasferimenti pubblici e dai contributi dell'utenza", rettificata dalle variazioni di tipo finanziario, lo stesso si limita a dare atto di come la gestione patrimoniale sia stata modificata dalla gestione di bilancio (finanziario), senza rappresentazioni di risultato economico puro.

Dal documento che è stato sottoposto al Collegio dei Revisori, il saldo differenziale - che appare indicato come "avanzo economico", ma definito più propriamente dall'allegato richiamato

all'art. 30 del Regolamento, come "variazione patrimoniale netta" - corrisponde infatti a quello che emerge dalla Situazione patrimoniale.

L'esigenza di una corretta compilazione del documento secondo le attuali disposizioni (art. 30 del Regolamento) per consentire un corretto raffronto da parte degli organi competenti tra diversi periodi e tra strutture analoghe, si accompagna a quella più che sentita di raffrontare costi e ricavi di pura competenza economica.

L'incremento delle vendite derivante dal lusinghiero risultato conseguito dalla Stazione, rende improcrastinabile l'elaborazione di un conto di tipo civilistico nel quale troverannno collocazione costi ora non iscritti (esempio ferie del personale rinviate).

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori, con le riserve, rettifiche, raccomandazioni ed osservazioni come sopra indicate, formula il parere che il bilancio consuntivo dell'anno 1998 della Stazione Sperimentale del Vetro, così come presentato al suo esame, sia meritevole di approvazione.

**2) Variazioni al bilancio di previsione per l'esercizio 1999**

Viene sottoposta al Collegio dei Revisori la bozza della 1^ variazione di bilancio di previsione per l'esercizio per l'esercizio 1999 della Stazione Sperimentale del Vetro.

La bozza di variazione, redatta in data 22.03.1999, (viene ancora raccomandato di formalizzare dette proposte con atti numerati a firma del Direttore per evitare dubbi sugli elementi dei documenti che possono formare oggetto di eventuali osservazioni del Collegio), contiene le seguenti proposte di modifiche:

**Previsione 1999**

| | Entrate previste | Variazioni in più | Variazioni in meno | Previsioni definitive |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| Titolo I | 2.500.000.000 | - | - | 2.500.000.000 |
| Titolo II | 454.594.000 | - | - | 454.594.000 |
| Titolo III | 1.973.000.000 | - | - | 1.973.000.000 |
| Titolo IV | 50.000.000 | - | - | 50.000.000 |
| Titolo VI | 1.610.000.000 | - | - | 1.610.000.000 |
| Totale | 6.587.594.000 | - | - | 6.587.594.000 |
| Avanzo amm. presunto utilizzato | 498.261.492 | 2.000.000.000 | - | 2.498.261.492 |
| Totale | 7.085.855.492 | 2.000.000.000 | - | 9.085.855.492 |

| | Uscite previste | Variazioni in più | Variazioni in meno | Previsioni definitive |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| Titolo I | 5.125.855.492 | | | 5.125.855.492 |
| Titolo II | 350.000.000 | 2.000.000.000 | - | 2.350.000.000 |
| Titolo IV | 1,610.000.000 | - | - | 1.610.000.000 |
| Totale | 7.085.855.492 | 2.000.000.000 | - | 9.085.855.492 |

Nella relazione del Direttore della Stazione è elencato un programma di investimenti da realizzare nel corso dell'esercizio implicanti l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e contemporaneamente l'incremento per pari importo dei capitoli di spesa riguardanti acquisto di apparecchiature (21001), spese straordinarie per la ricerca scientifica (21002) e impianti, adattamenti e riparazioni straordinarie dei locali (21004)

Il Collegio non ha nulla da osservare su tale proposta di variazione, restando inteso che nel corso dell'esercizio la Stazione Sperimentale del Vetro si attiverà per adeguare le previsioni agli effetttivi impegni.

**3) Verifica di cassa**

Dalla situazione di libro della Stazione Sperimentale del Vetro (registro delle reversali e dei mandati) risulta quanto segue:

***Situazione di cassa al 19.03.1999***

| | | | |
|---|---|---|---|
| Rimanenza di cassa al 31.12.1998 | | L. | 4.260.805.652 |
| Reversali emesse dal n. 1 al n. 55: | | | |
| - in c/competenza (rev. n. 55) | L. | | |
| - in c/residui (rev. n. 41) | L. | L. | 410.434.546 |
| | | L. | 4.671.240.198 |
| Mandati emessi dal n. 1 al n. 203: | | | |
| - in c/competenza (mand. n. 202) | L. | | |
| - in c/residui (mand. n. 203) | L. | L. | 1.162.489.463 |
| | | L. | 3.508.750.735 |
| reversali provv. da regolarizzare dal n. 63 al n. 205 | | +L. | 593.955.599 |
| mand. provv. da regolarizzare dal n. 23 al n. 25 e dal n. 27 al n. 33 | | -L. | 124.783.489 |
| rev. emesse e non riscosse n. 47-50-51-52-53 | | -L. | 51.060 |
| mand. emessi e non pagati n. 76-156-157-158-160-161-162-163 | | +L. | 2.477.740 |
| Fondo cassa al 19.03.1999 (come da nota della banca cassiere Cassa di Risparmio di Venezia in pari data) (all. n. 1) | | L. | 3.980.349.525 |

Il Collegio dei Revisori, rileva la notevole differenza tra le somme incassate per reversali trasmesse e quelle incassate dalla Banca senza emissione di reversali. La differenza tra i due valori dovrebbe essere più contenuta considerato che molte reversali vengono trasmesse ad avvenuta regolarizzazione.

Si ritiene debba essere interessato l'Istituto cassiere ad eseguire le disposizioni di incasso e di pagamento con la massima tempestività.

Al tempo stesso si invita la Stazione a limitare le operazioni di pagamento e di riscossione senza titolo di spesa o di incasso, ai casi eccezionali previsti dalle disposizioni.

Così come precedentemente riferito si riscontra la notevole liquidità che deriva per circa la metà del suo ammontare, da smobilizzi di investimenti finanziari correlati alla necessità, in passato avvertita, di costituire la costante disponibilità degli interi ammontari del fondo del trattamento di fine rapporto.

**4) Giacenza del c/c/postale n. 16957300 del 21.03.1999**

Dall'ultimo estratto del c/c postale risulta una giacenza, alla data del 19.03.1999, di L. 29.165.822.= (All. n. 2).

**5) Versamento dei contributi ass. e previdenziali e delle ritenute erariali**

La situazione dei versamenti delle ritenute previdenziali ed erariali effettuati dalla Stazione nel mese di marzo 1999 è così ripartita:

| | | | |
|---|---|---|---|
| versam. ritenute erariali | provv. n. 31 del 15.03.1999 | L. | 30.564.000 |
| versam. contrib. INPS | provv. n. 31 del 15.03.1999 | L. | 32.581.000 |
| versam. contrib. INPDAP | provv. n. 32 del 17.03.1999 | L. | 159.530 |
| versam. riten. CEPDEL | provv. n. 28 del 10.03.1999 | L. | 13.174.872 |

**6) Modello 56 T Unificato della Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Venezia**

L'ultimo modello 56 T Unificato della Sezione di Tesoreria Provinciale (all. n. 3) trasmesso alla Stazione è quello del mese di gennaio 1999. Dallo stesso risulta una giacenza, in favore della Stazione medesima, di L. 4.117.556.612 (L. 59.992.429 sul c/fruttifero e L. 4.057.564.183 sul c/infruttifero).

La suddetta giacenza concorda con il dato riconciliato alla data del 26.01.1999 con la Banca cassiera.

**7) Cassa Economale**

Dal registro della cassa economale chiuso oggi, della Stazione Sperimentale del Vetro, risulta quanto segue:

| | | |
|---|---|---|
| Totale entrate al 25.03.1999 | L. | 48.490.300 |
| Totale uscite al 25.03.1999 | L. | 37.310.650 |
| Rimanenza | L. | 11.179.650 |

Dal riscontro dei valori in cassa risulta quanto segue:

| | | |
|---|---|---|
| n. 68 da L. 100.000 | L. | 6.800.000 |
| n. 78 da L. 50.000 | L. | 3.900.000 |
| n. 21 da L. 10.000 | L. | 210.000 |
| n. 34 da L. 5.000 | L. | 170.000 |
| n. 59 da L. 1.000 | L. | 59.000 |
| n. 33 da L. 500 | L. | 16.500 |
| n. 51 da L. 200 | L. | 10.200 |
| n. 92 da L. 100 | L. | 9.200 |
| n. 104 da L. 50 | L. | 5.200 |
| Totale | L. | 11.180.100 |

La differenza di L. 450 è dovuta ad arrotondamenti nei pagamenti in contanti.

Fatto, letto e sottoscritto.

Murano, 25.03.1999 ore 17,00

IL COLLEGIO DEI REVISORI

dr. Vito Monaco .....

dr. Saverio Cosentino .....

rag. Wilmer Alberici .....