

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

COLLEGIO DEI REVISORI - VERBALE N. 438/2008

L'anno 2008, il giorno 15 del mese di aprile, in Roma, presso la sede dell'Istituto Nazionale per Studi ed Esperienze di Architettura Navale, Via di Vallerano n. 139, si è riunito, regolarmente convocato, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone dei Signori:

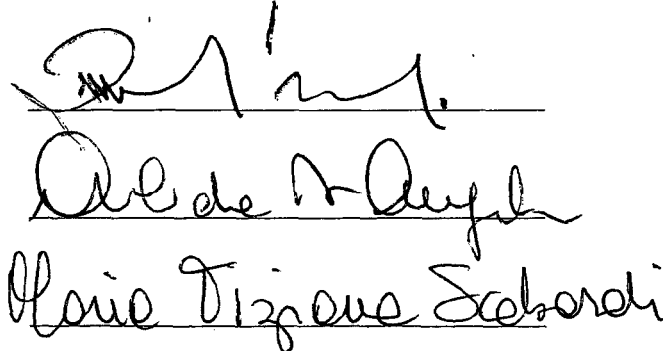
Dott. Luca	CRISCUOLO	Presidente	in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze
Dr.ssa Alida	DE ANGELIS	Componente	in rappresentanza del Ministero della Difesa
Dr.ssa M. Tiziana	SCABARDI	Componente	in rappresentanza del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti

A norma dell'art. 12 della legge 21 marzo 1958, n. 259, la convocazione della riunione odierna è stata inviata anche al Magistrato Delegato della Corte dei conti, Dott. Alberto Avoli.

Il Collegio prende in esame lo schema del Rendiconto generale relativo all'esercizio finanziario 2007 che è stato presentato a cura del Direttore Generale ai sensi dell'art. 38 del D.P.R. 97/2003.

Il Collegio redige pertanto la relazione al rendiconto in esame, così come previsto dalla normativa richiamata. Tale relazione costituisce parte integrante del presente verbale.

Del che è stato redatto verbale che, previa lettura, viene approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The signatures are: 1. A stylized signature, likely of the President Luca Criscuolo. 2. A signature that reads 'Alida De Angelis'. 3. A signature that reads 'M. Tiziana Scabardi'.

PAGINA BIANCA

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2007

Il Collegio redige la relazione al rendiconto generale ai sensi degli artt. 38 e 47 del D.P.R. 97/2003.

Il rendiconto generale è costituito da:

- a) il conto di bilancio;
- b) il conto economico;
- c) lo stato patrimoniale;
- d) la nota integrativa

con allegata la situazione amministrativa e la relazione sulla gestione.

a) CONTO DI BILANCIO

Si riportano qui di seguito le risultanze riepilogative del conto di bilancio.

GESTIONE DI COMPETENZA (valori arrotondati all'euro)

Entrate			Spese		
Tit.	Descrizione	Accertato	Tit.	Descrizione	Impegnato
1.	ENTRATE CORRENTI	14.495.189	1.	USCITE CORRENTI	8.814.268
2.	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	7.347.553	2.	USCITE IN CONTO CAPITALE	8.601.848
3.	GESTIONI SPECIALI	0	3.	GESTIONI SPECIALI	0
4.	PARTITE DI GIRO	2.526.412	4.	PARTITE DI GIRO	2.526.412
Totale Entrate		24.369.154	Totale Spese		19.942.528
Disavanzo finanziario		0	Avanzo finanziario		4.426.626
Totale a pareggio		24.369.154	Totale a pareggio		24.369.154

Dalla gestione di competenza risulta un avanzo finanziario di € 4.426.626.

Si evidenzia che tale avanzo è influenzato dal contributo straordinario previsto dall'art. 6, comma 4, del D.L. 81/2007, convertito con modificazioni dalla Legge 127/2007, dell'importo di € 5 milioni.

Le risultanze su esposte corrispondono con quelle analitiche desunte dalla contabilità generale.

GESTIONE DI CASSA

Riscossioni			Pagamenti		
1.	ENTRATE CORRENTI	12.758.059	1.	USCITE CORRENTI	8.586.721
2.	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	7.319.229	2.	USCITE IN CONTO CAPITALE	11.037.995
3.	GESTIONI SPECIALI	0	3.	GESTIONI SPECIALI	0
4.	PARTITE DI GIRO	2.397.431	4.	PARTITE DI GIRO	2.333.780
Totale Riscossioni		22.474.719	Totale Pagamenti		21.958.496
Fondo di cassa iniziale		0	Fondo di cassa finale		516.223
Totale a pareggio		22.474.719	Totale a pareggio		22.474.719

L'indicato fondo di cassa al 31/12/2007 di € 516.222,90 è stato già certificato da questo Collegio, in sede di verifica di cassa al 31/12/2007, come si rileva dal verbale n. 432 del 17/03/2008.

b) CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE		10.078.485
Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e o servizi	2.865.899	
Altri ricavi e proventi, con sep. indicazione contributi comp.dell'esercizio	7.212.586	
COSTI DELLA PRODUZIONE		-10.721.139
Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	-49.404	
Per servizi	-1.973.919	
Per il personale	-7.247.732	
Ammortamenti e svalutazioni	-647.037	
Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	+18.398	
Accantonamenti per rischi ed oneri	-260.567	
Oneri diversi di gestione	-560.878	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI		-90.402
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		+4.970.622
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		-90.703
AVANZO ECONOMICO		4.146.863

Il conto economico evidenzia un avanzo di € 4.146.863.

Come si rileva dalla nota integrativa, il valore della produzione ha registrato un incremento rispetto all'anno 2006 di € 2.186.645; mentre il costo della produzione è diminuito di un importo pari a € 1.613.215.

Si evidenzia che il miglioramento che si rileva nel valore della produzione è scaturito per € 1.500.000 circa da programmi di ricerca finanziati dal Ministero dei Trasporti e per € 690.000 per la partecipazione dell'Istituto a progetti di ricerca e per lo svolgimento di attività per conto terzi.

Il minor costo della produzione è dovuto prevalentemente al costo per il personale che nell'anno 2006 comprendeva anche gli effetti retroattivi dei rinnovi contrattuali.

c) STATO PATRIMONIALE

Si riporta qui di seguito, in forma riepilogativa, la situazione patrimoniale al 31/12/07:

ATTIVITA'		
Immobilizzazioni		11.583.394
Immobilizzazioni materiali	7.138.490	
Immobilizzazioni Finanziarie	4.444.904	
Attivo circolante		5.022.662
Rimanenze	196.910	
Disponibilità liquide	516.223	
Crediti	4.309.529	
Ratei e risconti attivi		614.158
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		17.220.214

PASSIVITA'

Patrimonio netto		8.444.773
Fondo di dotazione	23.053.132	
Disavanzi economici portati a nuovo	-18.755.222	
Avanzo economico d'esercizio	+4.146.862	
Fondi per rischi ed oneri		497.479
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		6.474.635
Debiti		1.803.327

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		17.220.213
-----------------------------------	--	-------------------

CONTI D'ORDINE		56.699.134
-----------------------	--	-------------------

Tenuto conto che l'ammontare degli avanzi e dei disavanzi degli esercizi precedenti è pari ad € 18.755.221 e l'avanzo economico di esercizio è pari ad € 4.146.862, il decremento del patrimonio netto al 31.12.2007 ammonta ad € 14.608.359.

Pertanto, considerato che il fondo di dotazione, ammontava ad € 23.053.132, il patrimonio netto risulta di € 8.444.773 (23.053.132 - 14.608.359).

Dall'esame delle scritture inventariali è emerso quanto segue:

- I beni immobili presentano al 31.12.2007 un valore di € 6.304.513.

L'indicato valore è stato così determinato:

consistenza all'1.1.2007	€	+11.850.082
incrementi dell'anno	€	+1.915
ammortamenti	€	<u>-5.547.484</u>

consistenza al 31.12.2007 € 6.304.513

- I beni mobili, attrezzature macchine ed arredi presentano al 31.12.2007 un valore di € 613.750.

L'indicato valore è stato così determinato:

consistenza all'1.1.2007	€	+8.051.451
acquisti anno 2007	€	+98.474
cancellazioni disposte nell'anno	€	-322.859
ammortamenti	€	<u>-7.213.316</u>

consistenza al 31.12.2007 € +613.750

E' opportuno evidenziare che cancellazioni dall'inventario per € 322.859 sono state disposte con delibera del Consiglio Direttivo n. 544/2007.

- I beni bibliografici presentano al 31.12.2007 un valore di € 309.404.

L'indicato valore è stato così determinato:

consistenza all'1.1.2007	€	306.313
acquisti anno 2007	€	+3.091
ammortamenti	€	<u>-232.834</u>

consistenza al 31.12.2007 € +76.570

È stato accertato che la somma dei beni patrimoniali appena indicati corrisponde alle risultanze delle immobilizzazioni di cui allo stato patrimoniale.

I beni ancora da inventariare ammontano ad € 143.658 e si riferiscono a beni acquistati a fine esercizio.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa espone le seguenti poste:

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio 2007	0
---	----------

Riscossioni		
in c/ competenza	21.025.928	
in c/ residui	1.448.791	
Totale		22.474.719

Pagamenti		
in c/ competenza	17.303.399	
in c/ residui	4.655.097	
Totale		21.958.496

Fondo di cassa al 31.12.2007	516.223
-------------------------------------	----------------

Residui attivi		
degli esercizi precedenti	908.135	
dell'esercizio	3.343.227	
Totale		4.251.362

Residui passivi		
degli esercizi precedenti	1.321.815	
dell'esercizio	2.639.130	
Totale		3.960.945

Avanzo di amministrazione a fine esercizio 2007	806.640
--	----------------

Le riscossioni ed i pagamenti in conto competenza ed in conto residui su evidenziati corrispondono esattamente alle risultanze che emergono dalle scritture contabili dell'Istituto (Giornale reversali e Giornale mandati).

Dalla situazione in esame emerge un avanzo di amministrazione a fine esercizio 2007 di € 806.640.

È opportuno evidenziare che il citato avanzo non tiene conto delle poste vincolate di cui agli articoli 18 e 19 del D.P.R. 97/2003 per complessivi € 670.939, che di seguito si riportano:

Poste vincolate	
1) Trattamento di fine rapporto	173.460
2) Fondo rischi ed oneri futuri sui crediti	54.784
3) Fondo per altri rischi ed oneri futuri	6.000
4) Fondo ripristino investimenti	2.000
5) Fondo speciale per rinnovi contrattuali in corso	223.829
6) Fondo INA per rinnovi contrattuali in corso	210.866
Totale parte vincolata	670.939

Ne consegue pertanto un risultato di amministrazione effettivo positivo di € 135.701.

GESTIONE DEI RESIDUI

Dalla situazione amministrativa in esame emergono residui attivi per € 4.251.362 e residui passivi per € 3.960.945 che risultano così determinati:

Residui attivi	
all'1.1.2007	€ 2.356.926
riscossi	€ 1.448.791
rimasti da incassare	€ 908.135
residui di competenza	€ 3.343.227
Totale	€ 4.251.362

Residui passivi	
all'1.1.2007	€ 6.012.331
pagati	€ 4.655.097
cancellati	€ 35.419
rimasti da pagare	€ 1.321.815
residui di competenza	€ 2.639.130
Totale	€ 3.960.945

E' stato accertato che la cancellazione di residui passivi per un ammontare di € 35.419 è stata disposta con delibera del Consiglio Direttivo n. 527/2007.

Si dà atto che le risultanze su indicate corrispondono a quelle che emergono dagli elenchi dei residui allegati al bilancio.

È opportuno evidenziare, qui di seguito, le poste più significative dei residui attivi e passivi.

Residui attivi

Relativamente ai residui attivi degli anni pregressi ancora da incassare, ammontanti a complessivi € 908.135, gli importi più consistenti si riferiscono a proventi per progetti di ricerca nazionali ed internazionali per un ammontare di € 556.802 ed a proventi per esperienze pari ad € 216.801, così come emerge dalla situazione finanziaria.

Altra posta pari a € 96.408 si riferisce al contributo del Ministero dell'Economia e delle Finanze relativo agli anni 2005 e 2006 per le assunzioni autorizzate nell'anno 2003.

Per quanto riguarda i residui attivi di competenza di € 3.343.227 le poste più significative si riferiscono:

€ 1.404.017	a progetti di ricerca nazionali ed internazionali di cui una parte cospicua riguarda il Ministero della Difesa;
€ 552.500	al contributo del Ministero dei Trasporti relativo al programma di ricerca 2007-2009, incassato il 2 gennaio del 2008;
€ 455.390	a proventi per esperienze.
€ 324.820	al contributo rateizzato del Ministero dei Trasporti per il programma di ricerca 1994-96, riscosso nel corrente esercizio 2008.

L'Istituto è invitato a porre in essere le necessarie procedure per il recupero dei residui attivi non ancora riscossi.

Residui passivi

Relativamente ai residui passivi degli anni pregressi ammontanti ad € 1.321.815 si riportano qui di seguito le poste più significative:

€ 1.012.110	indennità di anzianità personale dipendente da versare all'INA;
€ 70.617	convenzioni conferenzieri programmi di ricerca e commesse;
€ 54.242	indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio;

L'Istituto è invitato ad eliminare i residui su indicati non appena la situazione di cassa lo renderà possibile.

Relativamente ai residui di competenza ammontanti ad € 2.639.130 si riportano, qui di seguito, le poste più significative:

€ 670.033	indennità di anzianità personale dipendente da versare all'INA per effetti retroattivi CCNL;
€ 380.000	fornitura per programmi di ricerca e commesse;
€ 333.694	oneri per il personale in attività di servizio da erogare nell'esercizio successivo a quello di competenza.;
€ 232.535	acquisto di beni di consumo e di servizi;
€ 244.800	acquisizione di immobilizzazioni tecniche;
€ 464.766	ritenute erariali e partite in c/ sospeso.

CONCLUSIONI

L'avanzo finanziario di competenza ammonta ad € 4.426.626.

Le variazioni più significative rispetto alle previsioni di entrata si sono verificate nelle seguenti categorie:

	Previsioni	Accertamenti	Differenza
Vendita beni e prestazioni servizi	2.987.104	2.876.306	-110.798
Alienazione di immobili	750.000	--	-750.000

Si dà atto che le anticipazioni bancarie previste per € 11.000.000= sono state impegnate per € 6.920.150=.

L'indicata anticipazione alla chiusura dell'esercizio risulta completamente estinta.

Le variazioni più significative rispetto alle previsioni di spesa si sono verificate nelle seguenti categorie:

	Previsioni	Impegni	Differenza
Oneri per il personale in attività di servizio	6.046.269	5.996.089	-50.180
Acquisti di beni di consumo e di servizi	796.293	713.312	-82.981
Prestazioni istituzionali	1.505.100	1.153.999	-351.101
Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche	513.700	290.560	-223.140

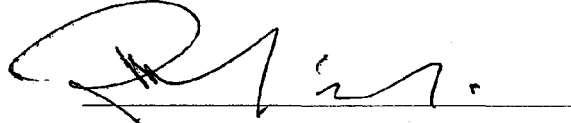
Relativamente alle anticipazioni bancarie si fa rinvio a quanto illustrato nella parte delle entrate.

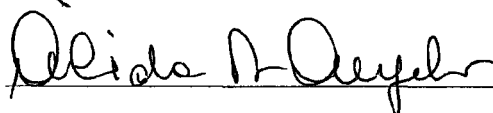
Tutto ciò premesso il Collegio dà atto che il rendiconto generale risulta conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e valutazione e rispetta i vincoli di bilancio previsti per le spese.

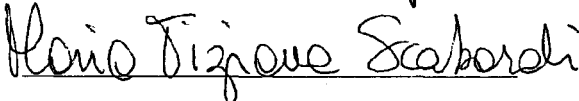
Il Collegio in conclusione rileva che il Rendiconto generale in esame si chiude con un risultato di amministrazione positivo di € 135.701 a fronte di una previsione di € 30.335. Tale risultato è stato conseguito nonostante la decisione del Consiglio Direttivo di non alienare l'immobile di Sabaudia la cui previsione definitiva ammontava ad € 750.000.

Per quanto sopra illustrato il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto in esame.

IL COLLEGIO DEI REVISORI







PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

IL RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE

ENTRATE

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2007			ANNO FINANZIARIO 2006		
		Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
	Fondo iniziale di Cassa			0,00			
	1. - Direzione Generale						
	1. - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI						
	1.1. - ENTRATE CONTRIBUTIVE						
1.1.1.1	ALIQUOTE CONTRIBUTIVE A CARICO DEI DATORI DI LAVORO O DEGLI ISCRITTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 1.1. - ENTRATE CONTRIBUTIVE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2. - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI						
1.1.2.1	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	856.193,83	11.514.273,43	11.048.696,61	790.170,56	5.692.342,72	5.626.319,45
1.1.2.4	TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 1.2. - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	856.193,83	11.514.273,43	11.048.696,61	790.170,56	5.692.342,72	5.626.319,45
	1.3. - ALTRE ENTRATE						
1.1.3.1	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	1.252.840,77	2.876.306,30	1.479.188,69	808.317,57	2.184.051,87	1.739.528,67
1.1.3.2	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	21.322,54	18.749,85	23.577,50	39.141,82	52.560,84	70.380,12
1.1.3.3	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	128.777,78	85.859,33	206.595,97	21.023,92	281.447,43	173.693,57
1.1.3.4	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 1.3. - ALTRE ENTRATE	1.402.941,09	2.980.915,48	1.709.362,16	868.483,31	2.518.060,14	1.983.602,36
	TOTALE GENERALE 1. - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	2.259.134,92	14.495.188,91	12.758.058,77	1.658.653,87	8.210.402,86	7.609.921,81