

CONTI D'ORDINE					
Attivo	2007	2006	Passivo	2007	2006
O) CONTI D'ORDINE			O) CONTI D'ORDINE		
O01) Valori depositati a cauzioni e fidejussioni di terzi	28.895,00	44.006,00	O02) Valori depositati a cauzioni e fidejussioni di terzi	28.895,00	44.006,00
O03) debitori per fidejussioni	2.308.254,22	1.353.559,54	O04) debitori per fidejussioni	2.308.254,22	1.353.559,54
O07) Compagnia assicurazioni contro rischi incendio	53.886.454,58	53.886.454,58	O08) Compagnia di assicurazioni contro rischi incendio	53.886.454,58	53.886.454,58
O11) Entrate accertate e non liquidate	28.379,15	54,43	O12) Entrate accertate e non liquidate	28.379,15	54,43
O13) Spese impegnate e non liquidate	447.151,09	263.995,32	O14) Spese impegnate e non liquidate	447.151,09	263.995,32
TOTALE CONTI D'ORDINE	56.699.134,04	55.548.069,87	TOTALE CONTI D'ORDINE	56.699.134,04	55.548.069,87

PAGINA BIANCA

LA NOTA INTEGRATIVA

PAGINA BIANCA

PREMESSA

Le rendicontazioni relative all'esercizio finanziario 2007 vengono presentate a norma del "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975 n. 70" di cui al D.P.R. 27/2/2003, n. 97, di seguito denominato "regolamento".

Il rendiconto generale è costituito da:

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

Al rendiconto generale sono allegati:

- a) la situazione amministrativa;
- b) la relazione sulla gestione;
- c) la relazione del collegio dei revisori dei conti;
- d) situazione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori al 2007.

CRITERI DI VALUTAZIONE

L'Istituto, nel corso dell'esercizio, ha utilizzato un sistema di contabilità mista finanziaria / economico-patrimoniale.

In base a tale sistema, l'INSEAN, per l'esercizio 2007, ha effettuato le registrazioni in contabilità finanziaria e, al contempo, in base ad un sistema di transcodifiche, ha alimentato anche la contabilità in partita doppia, predisponendo il rendiconto generale 2007 in base alle logiche del modello finanziario (conto di bilancio) e del modello economico-patrimoniale (conto economico, stato patrimoniale).

Nella predisposizione del rendiconto l'Istituto non ha fatto ricorso a deroghe nell'applicazione dei principi e criteri di cui al regolamento.

Nella redazione del bilancio, inoltre, non sono state effettuate compensazioni tra partite

Per quanto attiene ai criteri di iscrizione e di valutazione degli elementi patrimoniali attivi e passivi sono stati utilizzati quelli richiamati nell'allegato 14 del regolamento ed in particolare:

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Gli importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento.

I costi di riparazione e di manutenzione sono imputati a carico dell'esercizio ad eccezione fatta di quelli di natura straordinaria che vengono capitalizzati in considerazione dell'effettiva miglioria del singolo impianto.

Sono state applicate le aliquote di ammortamento del 2% per i beni immobili e del 20% per i beni mobili. Per i cespiti acquisiti nell'esercizio le suddette aliquote sono ridotte al 50% ai sensi dell'art. 67 del D.P.R. 22/12/1986, n. 917.

Gli ammortamenti totali così calcolati sono da ritenersi congrui alla copertura del deperimento rapportato alla vita utile dei beni e dell'obsolescenza tecnica delle immobilizzazioni.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisizione.

L'accantonamento finanziario presso l'INA dell'indennità di anzianità (trattamento di fine servizio) maturata dai dipendenti con rapporto di lavoro a tempo indeterminato in servizio al 31 dicembre 2000 si incrementa della quota annua di competenza al netto delle somme riscosse per il personale cessato dal servizio.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide corrispondono alle risultanze presso la contabilità speciale della Tesoreria provinciale della Banca d'Italia in apposito conto infruttifero.

Crediti e debiti

I crediti ed i debiti sono iscritti al valore nominale, ma nel passivo dello stato patrimoniale è contenuto il Fondo per rischi ed oneri futuri sui crediti. I crediti per contributi statali alla ricerca sono iscritti in bilancio per gli importi spettanti in base al dettato delle diverse leggi di finanziamento.

Con il sistema contabile misto finanziario / economico-patrimoniale il passaggio dai residui attivi/passivi ai crediti/debiti è avvenuto mediante:

- analisi delle partite rappresentate da accertamenti/impegni a residuo;
- individuazione delle partite che non costituiscono crediti/debiti, in quanto riferite rispettivamente ad accertamenti/impegni a fronte dei quali l'Istituto non ha effettuato/ricevuto la relativa prestazione al/dal cliente/fornitore.

Ratei e risconti

Sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi in ragione di periodo.

Fondi per rischi ed oneri

Sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia sono indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Fondi trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

I fondi (indennità di anzianità per il personale che era in servizio al 31 dicembre 2000 e tfr per il personale assunto successivamente) riflettono il debito maturato al 31/12/2007 nei confronti dei dipendenti in conformità ai contratti collettivi di lavoro ed alla normativa vigente. Per i criteri di determinazione dell'accantonamento ai fondi si fa riferimento all'art. 12 della legge n. 70/1975 e all'art. 2120 del codice civile.

Costi e ricavi

Sono esposti in bilancio secondo il principio della competenza economico-temporale e della prudenza, con rilevazione dei relativi ratei e risconti e delle scritture di assestamento. I costi sono riconosciuti d'esercizio quando:

- 1) il processo produttivo dei servizi è stato completato,
- 2) l'erogazione è avvenuta, si è cioè verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà o di godimento del servizio.

I ricavi sono correlati con i costi dell'esercizio:

- 1) per i programmi di ricerca finanziati dal Ministero dei Trasporti la correlazione avviene considerando i costi effettivamente sostenuti nell'esercizio operando con gli opportuni storni di costo o ricavo;
- 2) per i progetti di ricerca e per gli studi e la sperimentazione conto terzi il momento è quello in cui i risultati sono resi disponibili e sono fatturabili;
- 3) per il contributo ordinario per imputazione indiretta al conto economico perché pur non essendo correlato ad uno specifico costo è comunque correlato all'attività dell'esercizio.

Imposte

Le imposte sui redditi sono determinate in base ai calcoli risultanti in applicazione della vigente normativa fiscale.

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

L'esercizio 2007 presenta i seguenti risultati sintetici complessivi:

Avanzo finanziario € 4.426.625,70
Risultato di amministrazione € 135.700,86

L'assestamento del bilancio 2007 deliberato il 26 luglio 2007 prevedeva un avanzo finanziario, al netto del fondo speciale per i rinnovi contrattuali in corso, dell'accantonamento al fondo trattamento di fine rapporto, dell'accantonamento al fondo rischi ed oneri, dell'aggiornamento del fondo INA per rinnovi contrattuali e dell'accantonamento al fondo per ripristino investimenti, di € 4.357.795,54 ed un risultato di amministrazione di € 30.335,46.

In merito ai singoli capitoli di entrata e di spesa si segnala quanto segue:

ENTRATE**Entrate correnti**

Capitolo 1.2.1.001. Contributo ordinario a carico del Ministero della Difesa (ex legge 267/2002).

Il contributo ordinario è stato accertato per l'importo previsto di € 3.889.000,00, con una diminuzione rispetto al precedente esercizio di € 31.000,00.

Capitolo 1.2.1.004. Contributo del Ministero dei Trasporti per programma di ricerca 1991-1993 (ex legge 132/1994).

L'accertamento sul capitolo ammonta all'importo previsto di € 28.835,89 corrispondenti alla quota capitale della quindicesima e della sedicesima delle venti rate semestrali per mezzo delle quali è erogato il contributo a saldo per il programma di ricerca 1991-1993, completato nell'esercizio 1997.

Capitolo 1.2.1.005. Contributo del Ministero dei Trasporti per programma di ricerca 1994-1996 (ex legge 343/1995).

Sono state accertate le entrate previste di € 324.820,23 relative alla quota capitale delle ultime due delle venti rate semestrali per mezzo delle quali è stata erogata l'anticipazione del contributo per il programma di ricerca 1994-1996, completato nell'esercizio 1998.

Capitolo 1.2.1.008. Contributo del Ministero dell'Economia e delle Finanze per assunzioni 2003 (ex D.P.R. 31/7/2003) e 2004 (ex D.P.R. 23/9/2004).

Il contributo per le assunzioni autorizzate dal D.P.R. 31/7/2003 e dal D.P.R. 23/9/2004 è stato accertato per l'importo previsto di € 534.573,00, pari a quello dell'esercizio 2006.

Capitolo 1.2.1.009. Contributo del Ministero dei Trasporti per programma di ricerca 2006-2007 (ex art. 5 legge 13/2006 e c. 1042 legge 296/2006).

L'accertamento sul capitolo ammonta all'importo previsto di € 447.500,00 corrispondente alla seconda anticipazione del contributo per il programma di ricerca 2006-2007.

Capitolo 1.2.1.010. Contributo del Ministero dei Trasporti per programma di ricerca sulla sicurezza 2006-2008.

Sono state accertate le entrate relative agli anni 2006 e 2007 per complessivi € 737.044,31, con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 2.955,69.

Capitolo 1.2.1.011. Contributo del Ministero dei Trasporti per programma di ricerca 2007-2009 (ex c. 1042 legge 296/2006).

L'accertamento sul capitolo ammonta all'importo previsto di € 552.500,00 corrispondente alla prima anticipazione del contributo per il programma di ricerca 2007-2009.

Capitolo 1.2.1.012. Contributo straordinario (ex DL 81/2007).

Il contributo straordinario per l'anno finanziario 2007 autorizzato dall'art. 6, comma 4, del DL 81/2007 (convertito, con modificazioni, dalla legge 127/2007) per provvedere alle esigenze dell'Istituto, nella prospettiva della riorganizzazione dell'Istituto stesso sotto la vigilanza del Ministero dei Trasporti, è stato accertato per l'importo previsto di € 5.000.000,00.

Capitolo 1.3.1.001. Proventi per esperienze.

I proventi per studi e sperimentazione conto terzi ammontano ad € 979.034,25 con una differenza in più rispetto alle previsioni di € 93.034,25 ed una diminuzione rispetto al precedente esercizio di € 31.513,25.

Capitolo 1.3.1.005. Proventi per progetti di ricerca nazionali e internazionali.

Sono stati accertati € 1.897.272,05 con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 201.331,95 ed un aumento rispetto al precedente esercizio di € 723.767,68. Si evidenzia che è il miglior risultato mai conseguito (il miglior risultato precedente era l'accertamento di € 1.504.921,83 dell'esercizio 2003).

Capitolo 1.3.2.004. Interessi per pagamento dilazionato di contributi per programmi di ricerca.

Sono state accertati i previsti € 18.749,58 corrispondenti alla quota interessi delle rate semestrali per mezzo delle quali sono erogati dal Ministero dei Trasporti il contributo a saldo per il programma di ricerca 1991-1993 e l'anticipazione del contributo per il programma di ricerca 1994-1996.

Capitolo 1.3.3.001. Recupero e rimborsi diversi.

Sono stati accertati € 84.459,33, riferiti in via prevalente al rimborso di retribuzioni del personale collocato in posizione di fuori ruolo o di comando presso altra Amministrazione, con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 15.540,67.

Entrate in conto capitale

Capitolo 2.1.1.001. Alienazione di immobili, impianti, attrezzature e macchinari.

Il Consiglio Direttivo con delibera n. 537 in data 9 ottobre 2007, ritenuta in via di superamento la crisi finanziaria a seguito della quale era stata decisa la vendita dell'immobile di proprietà dell'Istituto sito nel comune di Sabaudia (LT), ha sospeso la relativa procedura di alienazione e pertanto non sono stati realizzati i previsti € 750.000,00.

Capitolo 2.1.4.001. Riscossione di crediti diversi

Sono stati accertati € 426.400,82, riferiti in via prevalente alle riscossioni avutesi (in conto polizza INA) a seguito delle cessazioni dal servizio di dipendenti dell'Istituto, con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 23.599,18.

Capitolo 2.3.1.002. Anticipazione bancaria.

Il totale delle anticipazioni concesse dall'Istituto bancario per far fronte allo scoperto di cassa in cui si è trovato l'Ente per buona parte dell'anno è stato di € 6.920.152,59 (la previsione era di € 11.000.000,00). Pari importo è contabilizzato tra le spese.

Partite di giro

Le partite di giro sono state accertate per complessivi € 2.526.412,41 e sono essenzialmente formate da ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali sul trattamento economico del personale e da partite in conto sospesi, poste che trovano tutto pieno riscontro con le corrispondenti partite fra le uscite.

Si evidenzia che il totale delle entrate accertate, al netto dell'anticipazione bancaria e delle partite di giro, ammonta ad € 14.922.589,73 con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 903.493,49, di cui € 750.000,00 previsti per l'alienazione – sospesa dal Consiglio Direttivo – dell'immobile di proprietà dell'Istituto sito nel comune di Sabaudia (LT).

SPESE**Uscite correnti****Categoria 1.1.1. Uscite per gli organi dell'Ente.**

Le spese ammontano ad € 139.421,05, con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 15.878,95 dovuta alla mancata nomina del rappresentante dei cantieri navali e del rappresentante delle società amatoriali in seno al Consiglio Direttivo. Le spese sono diminuite rispetto al precedente esercizio di € 2.075,49.

Categoria 1.1.2. Oneri per il personale in attività di servizio.

Gli oneri per il personale in attività di servizio ammontano ad € 5.996.089,16, con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 50.179,73 dovuta al conferimento dell'incarico di Direttore Generale, con decorrenza 1° agosto 2007, ad un dipendente dell'Istituto. Nel precedente esercizio il totale delle spese, al netto degli effetti retroattivi dei rinnovi contrattuali, è stato pari ad euro € 6.007.130,58.

Categoria 1.1.3. Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi.

Il totale degli impegni ammonta ad € 713.312,36, con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 82.980,89 ed un aumento rispetto al precedente esercizio di € 24.658,69.

Categoria 1.2.1. Uscite per prestazioni istituzionali.

Le uscite sono costituite da tutte le voci di spese correnti, salvo le spese di personale e quelle generali, sostenute per lo svolgimento di programmi e progetti di ricerca e di studi e sperimentazione conto terzi. Gli impegni ammontano ad € 1.153.998,54, con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 351.101,46 dovuta in via prevalente alla riduzione delle costruzioni e dei lavori tecnici affidati a terzi. Le spese sono aumentate rispetto al precedente

esercizio di € 251.516,73, mentre, come sopra evidenziato i proventi per progetti di ricerca nazionali e internazionali sono aumentati di € 723.767,68.

Categoria 1.2.3. Oneri finanziari.

Sono stati impegnati € 124.566,22, di cui € 109.152,04 riferiti agli interessi passivi sull'anticipazione bancaria, con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 5.433,78.

Categoria 1.2.4. Oneri tributari

Sono stati impegnati € 625.948,29, con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 22.051,71. Nel precedente esercizio il totale delle spese, al netto degli effetti retroattivi dei rinnovi contrattuali sull'IRAP, è stato pari ad euro € 614.711,90.

Uscite in conto capitale

Categoria 2.1.2. Acquisizione di immobilizzazioni tecniche.

Il totale degli impegni ammonta ad € 290.560,29, con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 223.139,71 dovuta in via prevalente al rinvio dell'ammodernamento degli impianti da realizzare con organicità nell'esercizio 2008 ad avvenuto superamento della grave crisi finanziaria degli ultimi anni.

Categoria 2.1.4. Concessione di crediti ed anticipazioni.

Gli impegni sulla categoria, assunti sui soli capitoli 2.1.4.002. "Versamento INA per polizza indennità di anzianità al personale" e 2.1.4.004. "Versamento INA per polizza indennità anzianità al personale - effetti retroattivi rinnovo CCNL" sono dell'importo previsto di € 950.308,02 e rappresentano l'adeguamento della Polizza INA a titolo di "accantonamento indennità di anzianità" da liquidare al personale all'atto della cessazione dal servizio.

Categoria 2.1.5. Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio.

Gli impegni di € 438.912,72, con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 24.904,80, rappresentano il trattamento di fine servizio liquidato al personale cessato (a titolo di indennità di anzianità al personale che era in servizio al 31 dicembre 2000 ed a titolo di tfr al personale assunto successivamente). Come sopra evidenziato è stata riscossa sul capitolo 2.1.4.001 la somma di € 426.400,82 prelevata dall'"accantonamento indennità di anzianità" presso l'INA.

Categoria 2.2.2. Rimborsi di anticipazioni passive.

Gli impegni sulla categoria, assunti sul solo capitolo 2.2.2.002. "Anticipazione bancaria", ammontano ad € 6.920.152,59 e rappresentano i rimborsi delle anticipazioni concesse dall'Istituto bancario per far fronte allo scoperto di cassa in cui si è trovato l'Ente per buona parte dell'anno (la previsione era di € 11.000.000,00). Pari importo è contabilizzato tra le entrate.

Partite di giro

Le partite di giro sono state impegnate per complessivi € 2.526.412,41 e sono essenzialmente formate da ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali sul trattamento economico del personale e da partite in conto sospesi, poste che trovano tutto pieno riscontro con le corrispondenti partite fra le entrate.

Si evidenzia che il totale delle spese impegnate, al netto dell'anticipazione bancaria e delle partite di giro, ammonta ad € 10.495.964,03 a cui si aggiungono le somme non impegnate (sui capitoli 1.2.6.002. "Fondo speciale per i rinnovi contrattuali in corso", 1.4.2.001.

“Accantonamento al trattamento di fine rapporto”, 1.5.1.001. “Accantonamento a fondo rischi ed oneri”, 2.3.1.001. “Aggiornamento fondo INA per rinnovi contrattuali”, 2.4.1.001. “Accantonamento per ripristino investimenti”) per complessivi € 300.663,60 che costituiscono fondo vincolato. Il totale è pari ad € 10.796.627,63 con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 972.323,65, di cui € 686.193,74 di spese correnti ed € 286.129,91 di spese in conto capitale.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Essendo state impegnate spese per € 19.942.529,03 ed accertate entrate per € 24.369.154,73 e tenuto conto del disavanzo di amministrazione all’inizio dell’esercizio di € 3.655.404,74 e della cancellazione di residui passivi per € 35.419,15, la situazione amministrativa chiude con un avanzo di € 806.640,11. In considerazione però delle somme da vincolare ai sensi delle disposizioni di cui agli artt. 18 e 19 del D.P.R. 27/2/2003, n. 97 per un importo complessivo di € 670.939,25 (come dettagliate nel prospetto che segue), il risultato di amministrazione viene ad assumere il valore di € 135.700,86, con una differenza in più rispetto alle previsioni di € 105.365,40.

Consistenza della cassa all’inizio dell’esercizio 2007		€	0,00
Riscossioni	in c/competenza	€ 21.025.928,01	
	in c/residui	€ 1.448.790,64	€ 22.474.718,65
Pagamenti	in c/competenza	€ 17.303.398,70	
	in c/residui	€ 4.655.097,05	€ 21.958.495,75
Consistenza della cassa all’inizio dell’esercizio 2007		€	516.222,90
Residui attivi	degli esercizi precedenti	€ 908.135,52	
	dell’esercizio	€ 3.343.226,72	€ 4.251.362,24
Residui passivi	degli esercizi precedenti	€ 1.321.814,70	
	dell’esercizio	€ 2.639.130,33	€ 3.960.945,03
Avanzo d’amministrazione alla fine dell’esercizio 2007		€	806.640,11
Parte vincolata			
al Fondo trattamento di fine rapporto		€	173.460,45
al Fondo per rischi ed oneri futuri sui crediti		€	54.783,75
al Fondo per altri rischi ed oneri futuri		€	6.000,00
al Fondo per ripristino investimenti		€	2.000,00
ai Fondo speciale per rinnovi contrattuali in corso		€	223.829,21
al Fondo INA per rinnovi contrattuali in corso		€	210.865,84
Totale parte vincolata		€	670.939,25
Risultato di amministrazione		€	135.700,86

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE**ATTIVO****Immobilizzazioni**Immobilizzazioni materiali

Ammontano al 31/12/2006 ed al 31/12/2007, rispettivamente ad € 7.539.560,71 e € 6.994.832,19; nel seguente prospetto è evidenziata la movimentazione della voce nel corso dell'esercizio:

	31/12/2006	Incrementi	Ammort.	31/12/2007
Terreni e fabbricati	6.539.600,07	1.914,60	237.002,41	6.304.512,26
Attrezzature e macchinari	907.720,56	97.303,02	391.273,48	613.750,10
Materiale bibliografico	92.240,08	3.091,13	18.761,38	76.569,83
	7.539.560,71	102.308,75	647.037,27	6.994.832,19

Le predette immobilizzazioni non sono gravate da ipoteche od altri privilegi. Non sono state effettuate rivalutazioni a norma di specifiche leggi.

Per quanto concerne i beni mobili sono stati inventariati beni per € 98.473,68. Con delibera n. 544 in data 21 dicembre 2007 sono stati cancellati dagli inventari beni iscritti per l'importo complessivo di € 322.858,71, di cui non ancora ammortizzati € 1.170,66.

Rimangono da inventariare beni mobili per € 142.863,45 e materiale bibliografico per € 794,29.

Le acquisizioni in corso non ricomprese nell'attivo patrimoniale, in quanto all'impegno non ha fatto seguito la fornitura e la correlata liquidazione alla chiusura dell'esercizio, sono riportate nei conti d'ordine.

Immobilizzazioni finanziarie

	<u>31/12/2006</u>	<u>31/12/2007</u>
Partecipazioni in altri enti (CETENA)	13.000,00.....	13.000,00
Conto indennità anzianità al personale presso INA.....	4.585.823,39.....	4.431.903,93

L'Istituto ha solo una partecipazione azionaria di minoranza al capitale della S.p.a. CETENA di Genova per un valore nominale di € 13.000,00 (n. 25.000 azioni con un valore nominale di € 0,52 per azione) che non ha dato luogo per il 2007 a redditi per dividendi o altri proventi sui titoli.

Il regolamento sull'organizzazione delle strutture, sul personale e sulla dirigenza dell'Istituto prevede che in un Fondo presso l'INA venga accantonato l'ammontare dell'indennità di anzianità maturata dai dipendenti con rapporto di lavoro a tempo indeterminato in servizio al 31 dicembre 2000 (con capitalizzazione a favore dei medesimi). La variazione annuale del Fondo è pari alla differenza tra le somme versate a titolo di premio (annuo ed unico) e quelle riscosse dall'INA per il personale cessato dal servizio.

Attivo circolanteDisponibilità liquide

La situazione di cassa a chiusura dell'esercizio è di € 516.222,90, sensibilmente migliorata rispetto all'anno precedente nel quale l'Istituto presentava una situazione di scoperto di notevole entità. Nel mese di marzo 2008 l'Istituto è dovuto ricorrere nuovamente all'anticipazione bancaria non essendo stato ancora erogato il contributo ordinario 2008.

Crediti

	31/12/2006	31/12/2007
Crediti verso acquirenti, utenti etc.	859.668,44.....	725.551,74
Crediti verso lo Stato ed altri enti.....	1.504.004,46.....	3.361.174,79
Crediti diversi	499.266,28.....	222.802,41

La natura dei crediti del primo gruppo attiene alle prestazioni conto terzi, di cui le pendenze in sede contenziosa ammontano ad € 126.439,07 (procedure fallimentari in corso con l'assistenza dell'Avvocatura Generale dello Stato). Dei restanti € 599.112,67 ne sono stati finora riscossi € 450.699,05.

I crediti verso lo Stato si compongono per € 1.193.653,94 di contributi del Ministero dei Trasporti, riscossi nel mese di gennaio 2008, per € 1.926.059,31 a carico del Ministero della Difesa, fatturati nell'ambito di progetti di ricerca e commesse, di cui non risulta finora avvenuto l'accredito, per € 144.611,60 a carico del Ministero dell'Economia e delle Finanze di copertura di spesa per le assunzioni di personale ex D.P.R. 31/7/2003, per € 96.849,94 di credito fiscale verso il Ministero dell'Economia e delle Finanze per l'attività commerciale.

I crediti diversi si compongono per € 62.088,02 della quota capitale delle ultime quattro delle venti rate semestrali per mezzo delle quali è erogato dal Ministero dei Trasporti il contributo a saldo per il programma di ricerca 1991-1993, per € 135.237,93 di recuperi fiscali, anticipazioni in conto sospesi (fornitori, missioni, etc.); per € 25.063,44 di contributi a carico dei dipendenti per riscatti di legge.

Ratei e risconti

Sono iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi, e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. L'ammontare è di € 614.158,39 si riferisce in via prevalente ai contributi per i programmi di ricerca finanziati dal Ministero dei Trasporti

PASSIVO**Patrimonio netto**

Al 31/12/2007 l'INSEAN evidenzia un saldo del patrimonio netto pari ad € 8.444.773,34 con un aumento rispetto al precedente esercizio (€ 4.297.910,91) di € 4.146.862,43 corrispondente all'avanzo economico derivante dalla gestione 2007.

Fondi per rischi ed oneri

	31/12/2006	31/12/2007
Fondo per rischi ed oneri futuri sui crediti	54.783,75.....	54.783,75
Fondo ripristino investimenti.....	0.....	2.000,00
Fondo INA per i rinnovi contrattuali in corso	105.865,84.....	210.865,84
Fondo speciale per rinnovi contrattuali in corso.....	76.262,24.....	223.829,21
Fondo per altri rischi ed oneri futuri.....	0.....	6.000,00

I fondi, tranne quello per rischi ed oneri futuri sui crediti, sono stati incrementati nella loro consistenza rispetto allo scorso esercizio facendovi confluire le somme non impegnate sui capitoli 1.2.6.002. "Fondo speciale per i rinnovi contrattuali in corso", 1.5.1.001. "Accantonamento a fondo rischi ed oneri", 2.3.1.001. "Aggiornamento fondo INA per rinnovi contrattuali", 2.4.1.001. "Accantonamento per ripristino investimenti", per complessivi € 260.566,97.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	31/12/2006	31/12/2007
Fondo indennità anzianità al personale	5.584.932,97	6.301.174,32
Fondo trattamento di fine rapporto	169.899,06	173.460,45

I fondi sono ragguagliati al debito maturato nei confronti del personale che risulta in forza al 31/12/2007 (indennità di anzianità per il personale che era in servizio al 31 dicembre 2000 e tfr per il personale assunto successivamente) e sono determinati secondo quanto previsto dai vigenti CCNL e dalla normativa civilistica. Il fondo indennità anzianità al personale comprende anche il debito di € 173.112,06 maturato nei confronti di un Primo tecnologo cessato dal servizio nel 2007 ma non liquidato entro il termine dell'esercizio.

Debiti

	31/12/2006	31/12/2007
Debiti verso fornitori	642.323,88	827.115,60
Debiti verso soggetti con ritenuta	25.020,20	20.631,02
Debiti verso dipendenti.....	494.705,68	552.132,42
Debiti verso banche	3.115.276,88	23,03
Debiti tributari	202.315,86	253.614,64
Altri debiti.....	258.939,48	130.387,35
Debiti verso collaboratori.....	30.183,73	4.700,53
Debiti verso lo Stato ed altri enti	26.819,78	14.722,50

La situazione debitoria evidenzia il completo rimborso nel 2007 delle anticipazioni concesse dall'Istituto bancario per far fronte allo scoperto di cassa in cui si è trovato l'Ente per buona parte dell'anno.

Al netto dei debiti verso l'Istituto bancario, il raffronto delle due annualità mostra una situazione sostanzialmente invariata.

CONTI D'ORDINE

Tali conti sono attivati integrando il sistema contabile al fine di rilevare accadimenti gestionali che, pur non incidendo sul processo di formazione del risultato economico d'esercizio al momento della loro iscrizione, possono produrre effetti reddituali e patrimoniali in un momento successivo.

	31/12/2006	31/12/2007
Valori depositati a cauzioni e fidejussioni di terzi.....	44.006,00	28.895,00
Debitori per fidejussioni	1.353.559,54	2.308.254,22
Compagnia di assicurazioni contro rischi incendio	53.886.454,58	53.886.454,58
Entrate accertate e non liquidate	54,43	28.379,15
Spese impegnate e non liquidate.....	263.995,32	447.151,09

Valori depositati a cauzioni e fidejussioni di terzi: attengono all'ammontare complessivo delle garanzie prestate da terzi a favore dell'Istituto.

Debitori per fideiussioni: riguardano le garanzie prestate dall'Istituto ai committenti, in via prevalente verso il Ministero dei Trasporti per i programmi di ricerca e verso il Ministero della Difesa per i contratti attivi.

Compagnia di assicurazioni contro rischi incendio: rappresenta il valore dei beni assicurati.

PROSPETTI DI RACCORDO FRA VALORI FINANZIARI E VALORI ECONOMICI**RACCORDO FRA RESIDUI ATTIVI E CREDITI**

Residui attivi al 31/12/2007		Crediti al 31/12/2007		
Descrizione	Importo	Descrizione	Importo	Note
Situazione amministrativa generale	4.251.362,24	Crediti verso acquirenti, utenti etc.	725.551,74	
		Crediti verso lo Stato ed altri enti	3.361.174,79	
		Crediti diversi	222.802,41	
		Crediti diversi non accertati perché di pertinenza di successivi esercizi	-87.151,46	(1)
		Residui attivi che non costituiscono crediti perché variazioni di immobilizzazioni finanziarie A.02.03	605,61	
		Accertamenti che non costituiscono crediti perché non liquidati nell'esercizio	28.379,15	
Totale	4.251.362,24	Totale	4.251.362,24	

(1) Si tratta per € 62.088,02 della quota capitale delle ultime quattro delle venti rate semestrali per mezzo delle quali è erogato dal Ministero dei Trasporti il contributo a saldo per il programma di ricerca 1991-1993 e per € 25.063,44 di cont

RACCORDO FRA RESIDUI PASSIVI E DEBITI

Residui passivi al 31/12/2007		Debiti al 31/12/2007		
Descrizione	Importo	Descrizione	Importo	Note
Situazione amministrativa generale	3.960.945,03	Debiti verso fornitori	827.115,60	
		Debiti verso soggetti con ritenuta	20.631,02	
		Debiti verso dipendenti	552.132,42	
		Debiti verso banche	23,03	
		Debiti tributari	253.614,64	
		Altri debiti (verso enti previdenziali)	130.387,35	
		Debiti verso collaboratori	4.700,53	
		Debiti verso lo Stato ed altri enti	14.722,50	
		Residui passivi che non costituiscono debiti perché ricompresi nel fondo indennità di anzianità B.04.01	1.682.142,13	(2)
		Residui passivi che non costituiscono debiti perché variazioni di immobilizzazioni finanziarie A.02.03	28.324,72	
		Impegni che non costituiscono debiti perché non liquidati nell'esercizio	447.151,09	
Totale	3.960.945,03	Totale	3.960.945,03	

(2) Si tratta della somma da versare per l'adeguamento della Polizza INA a titolo di "accantonamento indennità di anzianità" da liquidare al personale all'atto della cessazione dal servizio (Conto liquidazioni personale presso INA A.02.03.05)

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

L'esercizio 2007 presenta il seguente risultato:

Avanzo economico € 4.146.862,43

L'assestamento del bilancio 2007 deliberato il 26 luglio 2007 prevedeva un avanzo economico di € 3.821.354,87.

In merito ai singoli componenti del conto economico si segnala quanto segue:

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il totale del valore della produzione ammonta complessivamente a € 10.078.484,89 ed è costituito da:

	31/12/2006	31/12/2007
Proventi per progetti di ricerca e sperimentazione conto terzi	2.178.906,44.....	2.865.898,92
Altri ricavi e proventi.....	5.712.933,10.....	7.212.585,97

Il valore della produzione registra un aumento di € 2.186.645,35 rispetto al precedente esercizio dovuto per € 686.992,48 ai ricavi derivanti dall'attività per i progetti di ricerca e per gli studi e la sperimentazione conto terzi e per € 1.499.652,87 agli altri ricavi ed in particolare ai contributi per i programmi di ricerca finanziati dal Ministero dei Trasporti (mentre il contributo ordinario è diminuito da € 3.920.000,00 ad € 3.889.000,00 ed il contributo del Ministero dell'Economia e delle Finanze per le assunzioni 2003 e 2004, pari ad € 534.573,00, non è variato).

COSTI DELLA PRODUZIONE

Il totale dei costi della produzione nel 2007 è risultato pari ad € 10.721.139,13 ed è costituito in via prevalente da:

	31/12/2006	31/12/2007
Costi per servizi	2.026.681,32.....	1.973.919,22
Costi per il personale	8.687.267,69.....	7.247.731,98
Ammortamenti e svalutazioni.....	737.170,45.....	647.037,27
Accantonamenti per rischi ed oneri	182.128,08.....	260.566,97
Oneri diversi di gestione	612.655,90.....	560.878,11

Il totale dei costi della produzione registra una diminuzione di € 1.613.215,38 rispetto all'esercizio 2006 dovuto in misura prevalente ai costi per il personale che nel 2006 comprendevano gli effetti retroattivi per i rinnovi contrattuali del biennio 2002-2003 e del biennio 2004-2005, non contabilizzati negli esercizi precedenti (peraltro parte degli effetti retroattivi sul fondo indennità anzianità al personale è contabilizzata nell'esercizio 2007).

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

I proventi finanziari di € 18.749,85 scaturiscono dagli interessi attivi maturati a favore dell'Istituto per il pagamento rateizzato da parte del Ministero dei Trasporti del contributo a saldo per il programma di ricerca 1991-1993 e dell'anticipazione del contributo per il programma di ricerca 1994-1996.

Gli oneri finanziari di € 109.152,04 sono costituiti dagli interessi passivi dovuti all'Istituto cassiere per le anticipazioni di liquidità con cui si è fatto fronte allo scoperto di cassa.