

## 7.1 Conto finanziario

Le seguenti due tabelle espongono: la prima le entrate complessive e la seconda le entrate al netto delle partite di giro e dell'anticipazione bancaria dal 2007 al 2009.

**ENTRATE COMPLESSIVE**

	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Entrate correnti	14.495.189	12.744.724	10.897.264
Entrate in conto capitale (al netto dell'accensione di prestiti)	427.400	230.248	350.106
Accensione di prestiti	6.920.153	826.424	9.043.496
Partite di giro	2.526.412	2.624.083	3.028.670
<b>TOTALE</b>	<b>24.369.154</b>	<b>16.425.479</b>	<b>23.319.536</b>

**ENTRATE****al netto delle partite di giro e dell'anticipazione bancaria**

<b>RISORSA</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Contributo ordinario dello Stato <sup>(1)</sup>	8.889.000	6.752.000	6.823.989
Contributi per assunzioni ex d.P.R. 31/7/2003, d.P.R. 25/08/2004 e d.P.R. 29/11/2007 <sup>(2)</sup>	534.573	562.938	28.314
Contributi per la ricerca nel settore navale <sup>(3)</sup>	1.000.000	1.399.342	823.158
Riscossione dilazionata contributi per la ricerca nel settore navale <sup>(3)</sup>	353.656	30.284	31.804
Contributi per la ricerca sul trasporto marittimo sicuro <sup>(3)</sup>	737.044	330.127	46.045
Proventi per progetti di ricerca	1.897.272	2.928.300	2.615.540
Proventi derivanti dalla fornitura di servizi a terzi	979.034	528.122	390.935
Altre entrate <sup>(4)</sup>	532.011	443.859	487.585
<b>TOTALE</b>	<b>14.922.590</b>	<b>12.974.972</b>	<b>11.247.370</b>

(1) Nel 2007 comprensivo del contributo straordinario di euro 5.000.000 di cui al decreto-legge 2 luglio 2007, n. 81.

(2) Contributi del Ministero dell'economia e delle finanze. Nel 2009 sono stati cancellati € 534.624 di residui relativi ai contributi accertati nel 2008 per € 562.938.

(3) Contributi concessi dal Ministero delle infrastrutture e dei trasporti.

(4) Di cui € 222.927 nel 2008 ed € 343.802 nel 2009 per riscossioni del trattamento di fine servizio accantonato presso l'INA.

Il ricorso all'anticipazione bancaria, per gli importi di € 826.424 nel 2008 e di € 9.043.496 nel 2009, si è reso necessario per far fronte allo scoperto di cassa cau-

sato dai ritardi nelle riscossioni (in particolare del contributo ordinario del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti e di fatture relative a progetti di ricerca finanziati dal Ministero della difesa). Tali anticipazioni risultano completamente estinte alla chiusura dei rispettivi esercizi.

Nelle tabelle seguenti sono evidenziati il quadro delle uscite complessive e quello delle uscite al netto delle partite di giro e dell'importo per l'anticipazione bancaria.

#### USCITE COMPLESSIVE

	2007	2008	2009
Uscite correnti	8.814.268	8.881.122	10.107.847
Uscite in conto capitale (al netto dei rimborsi di prestiti)	1.681.696	2.184.772	1.892.629
Rimborsi di prestiti	6.920.152	826.424	9.043.496
Partite di giro	2.526.412	2.624.083	3.028.670
<b>TOTALE</b>	<b>19.942.528</b>	<b>14.516.401</b>	<b>24.072.642</b>

#### USCITE

##### al netto delle partite di giro e dell'anticipazione bancaria

CATEGORIA	2007	2008	2009
Uscite per gli organi dell'ente <sup>(1)</sup>	139.421	144.090	120.963
Oneri per il personale	5.996.089	6.187.960	7.211.566
Uscite per beni di consumo e servizi	713.312	806.916	797.131
Uscite per progetti di ricerca e commesse	1.153.999	931.200	1.022.915
Uscite per dottorati di ricerca e stages	9.900	46.541	40.421
Oneri finanziari	124.566	24.362	33.500
Oneri tributari	625.948	720.891	850.952
Altre spese correnti	51.033	19.162	30.399
Acquisizione e manutenzione straordinaria di immobili ed impianti fissi	1.915	141.075	124.188
Acquisizione e manutenzione di apparecchiature scientifiche ed altre immobilizzazioni tecniche	290.560	1.281.492	495.588
Versamenti per accantonamento del trattamento di fine servizio presso l'INA	950.308	272.581	925.595
Trattamento di fine servizio al personale cessato	438.913	489.624	347.258
<b>TOTALE</b>	<b>10.495.964</b>	<b>11.065.894</b>	<b>12.000.476</b>

(1) Nel 2008 le uscite comprendono le spese per i servizi di valutazione trasferite nel 2009 nella categoria "Uscite per beni di consumo e servizi".

Il risultato finanziario di competenza ha pertanto presentato un saldo positivo di euro 1.909.078 nel 2008 ed un saldo negativo di euro 753.106 nel 2009.

Nei due seguenti prospetti sono riportati gli indicatori economici riferiti alle risorse acquisite sul mercato negli esercizi 2008 e 2009.

INDICATORE ECONOMICO RIFERITO ALLE RISORSE ACQUISITE SUL MERCATO ESERCIZIO 2008  
(PROGETTI DI RICERCA E STUDI E SPERIMENTAZIONE CONTO TERZI)

Indicatore	Conto economico	
Autofinanziamento	Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e o servizi Totale Costi della produzione	$= \frac{3.452.222,10}{9.944.825,18} = 34,71\%$

INDICATORE ECONOMICO RIFERITO ALLE RISORSE ACQUISITE SUL MERCATO ESERCIZIO 2009  
(PROGETTI DI RICERCA E STUDI E SPERIMENTAZIONE CONTO TERZI)

Indicatore	Conto economico	
Autofinanziamento	Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e o servizi Totale Costi della produzione	$= \frac{3.006.474,95}{10.869.759,82} = 27,66\%$

Come emerge dai dati suindicati l'Istituto ha raggiunto un tasso di autonomia finanziaria pari al 34,71% nel 2008 e pari al 27,66% nel 2009.

## 7.2 Conto Economico

L'esercizio 2008 si è chiuso con un risultato economico positivo di euro 1.884.459, con una riduzione del 54,5 % rispetto all'esercizio 2007 (4.146.862), e l'esercizio 2009 si è chiuso con un risultato negativo di euro 996.053, come evidenziato nel successivo prospetto.

Il risultato operativo si è ridotto da euro 2.087.281 (2008) a euro - 98.176 (2009).

Ciò è stato determinato da una diminuzione del valore della produzione di euro 1.260.522, in particolar modo del contributo dello Stato passato da euro 8.579.884 (2008) a euro 7.765.109 (2009), e dalla riduzione delle entrate proprie di euro 445.747.

L'aumento dei costi della produzione di euro 924.935 è dovuto in misura prevalente all'incremento delle spese per il personale da euro 6.954.895 (2008) a euro 8.055.962 (2009) e dei costi per servizi da euro 1.566.354 (2008) a euro 1.687.594 (2009).

Per l'esercizio 2009 il quadro varia notevolmente a seguito del saldo negativo della gestione straordinaria pari ad euro 739.048 che sommato al saldo negativo della gestione finanziaria di euro 30.206, alle imposte correnti di euro 128.623 e al risultato operativo di euro -98.176, porta ad un disavanzo economico di euro 996.052.

Si evidenzia quindi che il risultato economico si è ridotto negli anni di riferimento di circa euro 5.000.000.

Per quanto attiene ai costi per il personale, gli accantonamenti per rinnovi contrattuali operati negli anni 2006, 2007 e 2008 sono risultati insufficienti a coprire la spesa effettiva per gli intervenuti rinnovi operanti, come è noto, con efficacia retroattiva. Con la conseguenza di una parziale attribuzione di tali effetti all'esercizio 2009.

Per quanto attiene ai proventi e oneri straordinari, le sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo del 2009 pari ad euro 695.720, sono dovute per euro 679.236 alla cancellazione di residui del contributo del Ministero dell'economia e delle finanze per la copertura degli oneri derivanti dalle assunzioni a tempo indeterminato autorizzate con D.P.R. 31/07/2003 e con D.P.R. 25/8/2004.

**CONTO ECONOMICO**

	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	2.865.899	3.452.222	3.006.475
Altri ricavi e proventi, con separata indicaz. contr. di competenza dell'esercizio	7.212.586	8.579.884	7.765.109
<b>Totale VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>10.078.485</b>	<b>12.032.106</b>	<b>10.771.584</b>
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	49.404	82.692	76.771
Per servizi	1.973.919	1.566.354	1.687.594
Per il personale	7.247.732	6.954.895	8.055.962
Ammortamenti e svalutazioni	647.037	620.415	716.855
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo	-18.398	-7.205	2.397
Accantonamenti per rischi	6.000	6.000	6.000
Accantonamenti ai fondi per oneri	254.567	419.000	13.384
Oneri diversi di gestione	560.878	302.674	310.797
<b>Totale COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>10.721.139</b>	<b>9.944.825</b>	<b>10.869.760</b>
Differenza tra valore e costi della produzione	-642.654	2.087.281	-98.176
<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
Altri proventi finanziari	18.750	2.806	3.204
Interessi ed altri oneri finanziari	-109.152	-2.243	-32.715
Utili e perdite su cambi	0	0	-695
<b>Totale PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-90.402</b>	<b>563</b>	<b>-30.206</b>
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni	5.000.000	0	0
Oneri straordinari, con separata indicaz. minusvalenze da alienazioni	-16.033	-15.093	-63.942
Sopravvenienze attive ed insussist. passivo derivanti dalla gest. residui	14.098	42.891	20.614
Sopravvenienze passive ed insussist. attivo derivanti dalla gest. residui	-27.444	-93.191	-695.720
<b>Totale PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>4.970.621</b>	<b>-65.393</b>	<b>-739.048</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>4.237.565</b>	<b>2.022.451</b>	<b>-867.430</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>			
Imposte correnti	90.703	137.992	128.623
<b>Totale IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>90.703</b>	<b>137.992</b>	<b>128.623</b>
<b>Risultato Economico</b>	<b>4.146.862</b>	<b>1.884.459</b>	<b>-996.053</b>

### 7.3 Situazione amministrativa

L'esercizio 2008 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di euro 2.792.896 con incremento di euro 1.986.256 rispetto al valore dell'anno 2007 pari a euro 806.640. In considerazione però delle somme da vincolare obbligatoriamente<sup>12</sup> pari ad euro 1.088.511, il risultato di amministrazione ha assunto un valore effettivo di euro 1.704.385.

L'esercizio 2009 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di euro 1.400.012. Le somme vincolate ammontano ad euro 430.296 e pertanto il risultato di amministrazione è pari effettivamente ad euro 969.716.

In merito alla gestione dei residui si può rilevare quanto segue.

Relativamente ai residui attivi al termine dell'esercizio 2008 di € 5.040.652 le poste più significative si riferiscono:

- per € 2.431.973 a entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi, di cui la parte prevalente riguarda progetti finanziati dal Ministero della Difesa;
- per € 2.159.445 a trasferimenti da parte dello Stato, di cui 679.236 di contributi del Ministero dell'economia e delle finanze per assunzioni ex d.P.R. 31/7/2003 e d.P.R. 25/08/2004. Avendo il Ministero comunicato nel 2009 che i predetti contributi per assunzioni devono considerarsi ricompresi nel contributo ordinario i relativi residui sono stati cancellati con delibera del 24 luglio 2009;
- per € 385.799 ad entrate aventi natura di partite di giro.

Relativamente ai residui passivi al termine dell'esercizio 2008 di € 2.560.562 le poste più significative si riferiscono:

- per € 632.707 ad uscite per prestazioni istituzionali;
- per € 613.446 ad uscite per l'acquisizione di immobilizzazioni tecniche;
- per € 510.407 ad oneri per il personale;
- per € 434.051 ad uscite aventi natura di partite di giro;
- per € 216.647 ad uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi.

<sup>12</sup> Le somme da vincolare sono quelle ai sensi delle disposizioni previste negli articoli 18 e 19 del d.P.R. n. 97/03. Dell'importo complessivo da vincolare pari ad euro 1.088.511, la parte prevalente per euro 788.193 è costituita dagli accantonamenti delle spese dirette e indirette conseguenti al rinnovo del contratto di lavoro del personale dipendente per il quadriennio 2006-2009.

I residui attivi al termine dell'esercizio 2009 si sono ridotti ad € 2.980.787 e le poste più significative si riferiscono:

- per € 1.634.553 a entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi, di cui la parte prevalente riguarda progetti finanziati dal Ministero della Difesa;
- per € 691.475 a trasferimenti da parte dello Stato;
- per € 644.555 ad entrate aventi natura di partite di giro.

Relativamente ai residui passivi al termine dell'esercizio 2009 di € 2.135.567 le poste più significative si riferiscono:

- per € 672.277 ad uscite per prestazioni istituzionali;
- per € 436.799 ad oneri per il personale;
- per € 409.570 ad uscite aventi natura di partite di giro;
- per € 203.038 ad uscite per l'acquisizione di immobilizzazioni tecniche;
- per € 187.108 ad uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi;
- per € 120.294 ad uscite per l'acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari.

#### SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

	2007	2008	2009
Cassa iniziale	0	516.223	312.806
Riscossioni	22.474.719	15.636.189	24.700.159
Pagamenti	21.958.496	15.839.606	24.458.173
Cassa finale	516.223	312.806	554.792
Residui attivi	4.251.362	5.040.652	2.980.787
Residui passivi	3.960.945	2.560.562	2.135.567
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>806.640</b>	<b>2.792.896</b>	<b>1.400.012</b>
Parte vincolata	670.939	1.088.511	430.296
Parte disponibile	135.701	1.704.385	969.716

#### 7.4 Situazione patrimoniale

Il patrimonio netto nell'esercizio finanziario 2007 ammontava ad euro 8.444.772. Nel 2008 il medesimo ha raggiunto la consistenza di euro 10.329.232 (con un incremento del 22,3 % rispetto al 2007) e nel 2009 quella di euro 9.333.179 (con una diminuzione del 9,6 % rispetto al 2008).

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione e gli importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento. Sono state applicate le aliquote di ammortamento del 2% per i beni immobili e del 20% per i beni mobili.

L'INSEAN, come già riferito nella precedente relazione, possiede una limitata partecipazione di minoranza al capitale della S.p.A. CETENA di Genova con 25.000 azioni. Il valore nominale della partecipazione risulta pari ad € 13.000.

Le restanti immobilizzazioni finanziarie sono costituite dall'accantonamento 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. Il fondo si incrementa della quota annua di competenza al netto delle somme riscosse dall'Istituto per il personale cessato dal servizio.

I fondi per rischi ed oneri comprendono il fondo speciale per i rinnovi contrattuali in corso.

I fondi per il trattamento di fine servizio (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 termine dell'esercizio 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. 13 della legge n. 70/1975 e all'art. 2120 del codice civile.

**STATO PATRIMONIALE**

ATTIVITÀ				PASSIVITÀ			
	2007	2008	2009		2007	2008	2009
Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	Fondo di dotazione*	23.053.132	23.053.132	23.053.132
Immobilizzazioni materiali	7.138.490	7.444.981	7.717.150	Avanzi (disavanzi) economici portati a nuovo	-18.755.222	-14.608.359	-12.723.900
Immobilizzazioni finanziarie	4.444.904	6.125.135	6.758.493	Avanzo (disavanzo) economico d'esercizio	4.146.862	1.884.459	-996.053
<b>A) TOTALE Immobilizzazioni</b>	<b>11.583.394</b>	<b>13.570.116</b>	<b>14.475.643</b>	<b>A) TOTALE Patrimonio netto</b>	<b>8.444.772</b>	<b>10.329.232</b>	<b>9.333.179</b>
Rimanenze	196.910	204.115	201.650	<b>B) TOTALE Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>497.479</b>	<b>858.977</b>	<b>142.463</b>
Disponibilità liquide	516.223	312.806	554.792	<b>C) TOTALE Fondi per il trattamento di fine servizio del personale</b>	<b>6.474.635</b>	<b>6.415.052</b>	<b>7.124.780</b>
Crediti v/s acquirenti	725.552	893.598	810.029	Debiti verso fornitori	827.116	519.299	579.487
Crediti v/s Stato ed enti	3.361.175	3.875.780	1.844.749	Debiti verso soggetti con ritenuta	20.631	14.133	25.546
Crediti diversi	222.802	322.421	325.955	Debiti verso dipendenti	552.132	542.891	379.603
<b>B) TOTALE Attivo circolante</b>	<b>5.022.662</b>	<b>5.608.720</b>	<b>3.737.175</b>	Debiti verso Banche	23	6.621	17.076
<b>C) TOTALE Ratei e risconti</b>	<b>614.158</b>	<b>16.314</b>	<b>13.914</b>	Debiti tributari	253.615	203.627	283.806
				Altri Debiti	130.387	257.455	300.021
				Debiti verso collaboratori	4.701	18.071	34.296
				Debiti verso lo Stato ed altri Enti	14.723	29.792	6.475
				<b>D) TOTALE Debiti</b>	<b>1.803.328</b>	<b>1.591.889</b>	<b>1.626.310</b>
				<b>E) TOTALE Ratei e risconti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE ATTIVITÀ</b>	<b>17.220.214</b>	<b>19.195.150</b>	<b>18.226.732</b>	<b>TOTALE PASSIVITÀ</b>	<b>17.220.214</b>	<b>19.195.150</b>	<b>18.226.732</b>

\* Il più recente aggiornamento del fondo di dotazione risale alla legge 208/90.

## 8. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

L'INSEAN negli ultimi anni è stato destinatario di numerosi interventi normativi succedutisi a breve distanza di tempo l'uno dall'altro.

I commi 1042 e 1043 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (legge finanziaria 2007) hanno previsto, rispettivamente, la concessione all'Istituto da parte del Ministero dei trasporti di 1 milione di euro per ciascuno degli anni 2007, 2008 e 2009 per il programma di ricerca fondamentale da svolgere nel triennio e la riorganizzazione dell'Istituto stesso a cui avrebbe dovuto provvedere il Ministro dei trasporti, di concerto con il Ministro della difesa ed il Ministro dell'università e della ricerca, con regolamento da adottare ai sensi dell'articolo 17, comma 3, della legge 23 agosto 1988, n. 400.

Sul predetto regolamento il Ministero dei trasporti ha chiesto il parere del Consiglio di Stato in data 10 dicembre 2007. Si sono quindi succeduti quattro pareri interlocutori della Sezione consultiva per gli atti normativi del Consiglio di Stato, l'ultimo dei quali del 20 aprile 2009 a cui il Ministero non ha dato risposta.

La legge 24 dicembre 2007, n. 344 (legge finanziaria 2008) sembrava aver risolto definitivamente la crisi finanziaria vissuta dall'INSEAN negli anni precedenti, con interventi sia di adeguamento dell'entità del contributo ordinario dello Stato (circa 6,8 milioni di euro) che di ulteriore finanziamento dei programmi di ricerca da parte del Ministero dei trasporti nella misura di 2 milioni di euro per ciascuno degli anni 2008, 2009 e 2010 (articolo 2, comma 310).

Quest'ultima disposizione è stata però modificata dal decreto-legge 27 maggio 2008, n. 93, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 luglio 2008, n. 126, che ha ridotto il finanziamento per l'anno 2008 da 2 milioni a 0,1 milioni.

Negli esercizi 2008 e 2009 l'Istituto si è particolarmente impegnato per accrescere l'autofinanziamento, la cui percentuale rispetto ai costi della produzione risultanti dal conto economico si è portata ad un livello del 34,7% nel 2008 e del 27,7% nel 2009.

A decorrere dal 2010 sono cessati i finanziamenti pubblici finalizzati a "consolidare le basi tecnologiche dell'industria marittima e incrementare il ruolo della ricerca e dello sviluppo nel miglioramento della sicurezza e della competitività della flotta" (finalità di cui all'art. 5, comma 1, della legge 9 gennaio 2006, n. 13), nonostante il generale

apprezzamento dell'attività svolta dall'INSEAN sia da parte della "conferenza" della vasche navali mondiali che da parte della comunità scientifica internazionale.

Per ciò che concerne i dati prettamente contabili, si evidenzia un saldo finanziario positivo di € 1.909.078 nel 2008, seguito da un risultato negativo nel 2009 per € 753.106; il risultato economico positivo del 2008 (€ 1.884.459) è seguito nel 2009 da un valore negativo di € 996.053 con conseguente ripercussione sul patrimonio netto che nell'ultimo esercizio considerato, diminuisce del 9,6% rispetto al 2008, portandosi a € 9.333.179.

Da ultimo, l'articolo 7, comma 21, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, ha previsto la soppressione dell'Istituto.

Per quanto riguarda il trasferimento delle funzioni e delle connesse risorse umane, strumentali e finanziarie al Consiglio nazionale delle ricerche è prevista l'adozione di uno o più decreti di natura non regolamentare del ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il ministro dell'economia e delle finanze, con il ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca e con il ministro per la Pubblica amministrazione e l'innovazione. Agli stessi decreti è demandato di stabilire le date di effettivo esercizio delle funzioni trasferite.

*Roberto Deiana*

**ISTITUTO NAZIONALE PER STUDI ED ESPERIENZE  
DI ARCHITETTURA NAVALE (INSEAN)**

**ESERCIZIO 2008**

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

**PAGINA BIANCA**