

ATTIVITA'	2009	2008	PASSIVITA'	2009	2008
A.02.03.01.05) Altri enti	13.000,00	13.000,00	B.03.03) Fondo per rischi ed oneri futuri su crediti	83.339,05	54.783,75
TOTALE Partecipazioni in:	13.000,00	13.000,00	B.03.04) Fondo ripristino investimenti	6.000,00	4.000,00
A.02.03.05) Conto Liquidazioni Personale presso INA			B.03.05) Fondo INA per rinnovi contrattuali in corso	9.914,18	310.865,84
TOTALE Conto Liquidazioni Personale presso INA	6.745.493,00	6.112.135,45	B.03.07) Fondo speciale per rinnovi contrattuali in corso	25.209,12	477.327,27
TOTALE Immob.Finanziarie con separata indic. per ciasc.voce di crediti, degli imp. esig. entro l'eser.succ.	6.758.493,00	6.125.135,45	B.03.08) Fondo per altri rischi ed oneri futuri	18.000,00	12.000,00
TOTALE Immobilizzazioni	14.475.642,65	13.570.116,24	TOTALE Fondi per rischi ed oneri	142.462,35	858.976,86
A.03) Attivo circolante			B.04) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
A.03.01) Rimanenze			B.04.01) Fondo indennità di anzianità	6.836.946,19	6.185.517,54
TOTALE Rimanenze	201.649,72	204.114,90	B.04.02) Fondo trattamento di fine rapporto	287.833,50	229.534,09
A.03.04) Disponibilità liquide			TOTALE Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	7.124.779,69	6.415.051,63
A.03.04.01) depositi bancari e postali			B.07) Debiti		
TOTALE depositi bancari e postali	554.791,75	312.805,51	B.07.01) Debiti verso fornitori		
TOTALE Disponibilità liquide	554.791,75	312.805,51	TOTALE Debiti verso fornitori	579.487,31	517.066,64
A.03.05) Crediti			B.07.02) Debiti verso soggetti con ritenuta		
A.03.05.01) Crediti verso acquirenti, utenti ecc.			TOTALE Debiti verso soggetti con ritenuta	25.546,90	14.133,11
TOTALE Crediti verso acquirenti, utenti ecc.	810.029,39	893.597,75	B.07.03) Debiti verso dipendenti		
A.03.05.02) Crediti verso lo stato ed altri enti			TOTALE Debiti verso dipendenti	379.603,56	542.123,21
TOTALE Crediti verso lo stato ed altri enti	1.844.749,20	3.875.780,22	B.07.04) Debiti verso banche		

ATTIVITA'	2009	2008	PASSIVITA'	2009	2008
A.03.05.03) Crediti diversi			TOTALE Debiti verso banche	17.075,60	6.620,80
TOTALE Crediti diversi	326.954,67	322.421,08	B.07.06) Debiti Tributari		
TOTALE Crediti	2.980.733,26	5.091.799,05	TOTALE Debiti Tributari	283.805,71	203.626,64
TOTALE Attivo circolante	3.737.174,73	5.608.719,46	B.07.07) Altri Debiti		
A.04) Ratei e risconti			B.07.07.11) Altri Debiti		
TOTALE Ratei e risconti	13.914,14	16.314,14	TOTALE Altri Debiti	0,00	107.093,08
TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	18.226.731,52	19.195.149,84	TOTALE Altri Debiti	300.020,94	257.455,02
			B.07.08) Debiti verso collaboratori		
			TOTALE Debiti verso collaboratori	34.295,94	21.071,57
			B.07.09) Debiti verso lo Stato ed altri Enti		
			TOTALE Debiti verso lo Stato ed altri Enti	6.474,92	29.792,07
			TOTALE Debiti	1.626.309,88	1.591.889,06
			B.08) Ratei e risconti		
			TOTALE Ratei e risconti	0,00	0,00
			TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	18.226.731,52	19.195.149,84
Totale Attivo	18.226.731,52	19.195.149,84	Totale Passivo	18.226.731,52	19.195.149,84

CONTI D'ORDINE					
Attivo	2009	2008	Passivo	2009	2008
O) CONTI D'ORDINE			O) CONTI D'ORDINE		
O.01) Valori depositati a cauzioni e fidejussioni di terzi	75.016,80	85.016,00	O.02) Valori depositati a cauzioni e fidejussioni di terzi	75.016,80	85.016,00
O.03) debitori per fidejussioni	2.963.126,58	2.418.824,68	O.04) debitori per fidejussioni	2.963.126,58	2.418.824,68
O.07) Compagnia assicurazioni contro rischi incendio	70.000.000,00	53.886.454,58	O.08) Compagnia assicurazioni contro rischi incendio	70.000.000,00	53.886.454,58
O.11) Entrate accertate e non liquidate	54,43	54,43	O.12) Entrate accertate e non liquidate	54,43	54,43
O.13) Spese impegnate e non liquidate	509.257,36	916.190,06	O.14) Spese impegnate e non liquidate	509.257,36	916.190,06
TOTALE CONTI D'ORDINE	73.547.455,17	57.306.539,75	TOTALE CONTI D'ORDINE	73.547.455,17	57.306.539,75

PAGINA BIANCA

LA NOTA INTEGRATIVA

PREMESSA

Le rendicontazioni relative all'esercizio finanziario 2009 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 2008.

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 2009, 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 2009 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 beni mobili acquisiti nell'esercizio la relativa aliquota è ridotta 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 31/12/2009 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 2009 presenta i seguenti risultati sintetici complessivi:

Disavanzo finanziario € 753.105,74
Risultato di amministrazione € 969.716,35

Nel corso dell'esercizio, in relazione agli oneri recati dai rinnovi del contratto di lavoro del personale dipendente, sono stati trasferite dalla parte vincolata dell'avanzo di amministrazione ai pertinenti capitoli somme per complessivi € 764.453,82 ai fini dell'assunzione dei relativi impegni. Al netto dei predetti oneri relativi agli anni 2006, 2007 e 2008, si registra un avanzo finanziario di € 11.348,08.

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

ENTRATE

Entrate correnti

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

L'accertamento sul capitolo ammonta all'importo previsto di € 31.804,29 corrispondente alla quota capitale delle ultime due delle venti rate semestrali per mezzo delle quali è stato erogato il contributo a saldo per il programma di ricerca 1991-1993, completato nell'esercizio 1997.

Capitolo 1.2.1.007. Contributo del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti per programma di ricerca sulla sicurezza 2009.

Il Ministero, a causa dell'indisponibilità di risorse finanziarie, non ha concesso il contributo per il programma di ricerca sul trasporto marittimo sicuro 2009 previsto in € 274.000,00.

Capitolo 1.2.1.008. Contributo del Ministero dell'Economia e delle Finanze per assunzioni 2007 (ex D.P.R. 29/11/2007).

L'accertamento sul capitolo ammonta all'importo previsto di € 28.314,00 corrispondente alla copertura degli oneri a carico dell'Istituto derivanti dalle assunzioni a tempo indeterminato autorizzate con D.P.R. 29/11/2007.

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

È stata accertata una integrazione non prevista del contributo relativo al programma di ricerca sul trasporto marittimo sicuro 2006-2008 dell'importo di € 46.044,98.

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

È stata accertato il saldo del contributo per il programma di ricerca 2007-2009 dell'importo di € 823.158,18, con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 176.841,82.

Capitolo 1.2.1.013. Contributo ordinario a carico del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti.

Il contributo ordinario è stato accertato per l'importo previsto di € 6.824.000,00.

Capitolo 1.3.1.001. Proventi per esperienze.

I proventi per studi e sperimentazione conto terzi ammontano ad € 386.021,11 con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 581.978,89, conseguente al minor numero di commesse acquisite, ed una diminuzione rispetto al precedente esercizio di € 137.901,24.

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

Sono stati accertati € 2.615.539,79 con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 829.460,21, dovuta in via prevalente ad attività che si è dovuto rinviare per cause di forza maggiore, ed una diminuzione rispetto al precedente esercizio di € 312.759,96.

Capitolo 1.3.3.001. Recuperi e rimborsi diversi.

Sono stati accertati € 125.183,84, riferiti in via prevalente al rimborso di retribuzioni del personale collocato in posizione di comando o di distacco nonché da parte dell'INAIL per un infortunio sul lavoro, con una differenza in più rispetto alle previsioni di € 95.183,84.

Entrate in conto capitale

Capitolo 2.1.4.001. Riscossione di crediti diversi.

Sono stati accertati € 347.706,60 (€ 37.706,60 in più rispetto alle previsioni), di cui € 343.801,81 riferiti alle riscossioni avutesi in conto polizza INA per il personale cessato dal servizio.

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 a causa dei ritardi nelle riscossioni (in particolare, del contributo ordinario erogato dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e di fatture relative a progetti di ricerca finanziati dal Ministero della Difesa) è stato di € 9.043.495,98. Pari importo è contabilizzato tra le spese.

Partite di giro

Le partite di giro sono state accertate per complessivi € 3.028.670,25 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 € 11.247.370,24 con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 1.678.935,88.

SPESE**Uscite correnti**

Categoria 1.1.1. Uscite per gli organi dell'Ente.

Le spese ammontano ad € 120.963,47, con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 1.536,53 ed una diminuzione rispetto al precedente esercizio di € 7.144,22 (al netto degli impegni sul capitolo "Compensi e rimborsi componenti Servizi di valutazione" trasferito nella categoria 1.1.3.).

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

Gli oneri per il personale in attività di servizio ammontano ad € 7.211.565,47, di cui € 647.723,48 dovuti agli effetti retroattivi per i rinnovi contrattuali, con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 121.796,27. Rispetto al precedente esercizio la spesa al netto dei predetti effetti retroattivi è aumentata € 439.383,56.

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

Il totale degli impegni ammonta ad € 797.131,09, con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 104.301,91 ed una diminuzione rispetto al precedente esercizio di € 25.767,19 (al lordo degli impegni sul capitolo "Compensi e rimborsi componenti Servizi di valutazione" trasferito dalla categoria 1.1.1.).

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 € 1.022.915,21, con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 593.584,79.

La predetta minore spesa sommata a quella sul capitolo "Acquisto immobilizzazioni tecniche per programmi di ricerca e commesse" compensa circa l'80% delle minore entrate per progetti di ricerca e per studi e sperimentazione conto terzi.

Rispetto al precedente esercizio la spesa è aumentata di € 91.715,41.

Categoria 1.2.4. Oneri tributari.

Sono stati impegnati € 850.951,90 (€ 1.022,27 in meno rispetto alle previsioni), di cui € 34.534,55 dovuti all'IRAP per gli effetti retroattivi dei rinnovi contrattuali ed € 63.917,13 versati all'erario in quanto provenienti dalle riduzioni di spesa disposte dal decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112. Rispetto al precedente esercizio la spesa al netto delle predette voci è aumentata € 31.609,11.

Uscite in conto capitale

Categoria 2.1.1. Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari.

Il totale degli impegni ammonta ad € 124.188,41, con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 659.864,92 dovuta in via prevalente al rinvio dell'ammodernamento dell'impianto "Canale di circolazione". Rispetto al precedente esercizio la spesa è diminuita di € 16.886,80.

Categoria 2.1.2. Acquisizione di immobilizzazioni tecniche.

Il totale degli impegni ammonta ad € 495.588,12, con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 737.411,88 dovuta in via prevalente alle su commentate minori spese (€ 520.691,31) sul capitolo "Acquisto immobilizzazioni tecniche per programmi di ricerca e commesse". Rispetto al precedente esercizio la spesa è diminuita di € 785.903,62.

Categoria 2.1.4. Concessione di crediti ed anticipazioni.

Gli impegni, relativi ai soli versamenti INA per polizza indennità di anzianità al personale, ammontano ad € 925.594,84 e rappresentano l'adeguamento della Polizza INA a titolo di "accantonamento indennità di anzianità" da liquidare al personale all'atto della cessazione dal servizio. Dei predetti impegni € 642.448,31 sono dovuti agli effetti retroattivi per rinnovi contrattuali.

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

Gli impegni di € 347.257,81, con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 20.021,00, rappresentano il trattamento di fine servizio liquidato al personale cessato dal servizio.

Categoria 2.2.2. Rimborsi di anticipazioni passive.

Gli impegni sulla categoria, assunti sul solo capitolo 2.2.2.002. "Anticipazione bancaria", ammontano ad € 9.043.495,98 e rappresentano i rimborsi delle anticipazioni concesse dall'Istituto bancario per far fronte allo scoperto di cassa in cui si è trovato l'Ente a causa dei ritardi nelle riscossioni (in particolare, del contributo ordinario erogato dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e di fatture relative a progetti di ricerca finanziati dal Ministero della Difesa). Pari importo è contabilizzato tra le entrate.

Partite di giro

Le partite di giro sono state impegnate per complessivi € 3.028.670,25 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 € 12.000.475,98 con una differenza in meno rispetto alle previsioni (al netto degli stanziamenti 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" che confluiscono nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione) di € 2.539.393,27, di cui € 925.922,11 di spese correnti ed € 1.613.471,16 di spese in conto capitale.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Essendo state accertate entrate per € 23.319.536,47 ed impegnate spese per € 24.072.642,21 e tenuto conto dell'avanzo di amministrazione all'inizio dell'esercizio di € 2.792.895,86 e della cancellazione di residui attivi per € 679.241,53 e di residui passivi per € 39.463,61, la situazione amministrativa chiude con un avanzo di € 1.400.012,20. 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 € 430.295,85 (come dettagliate nel prospetto che segue), il risultato di amministrazione viene ad assumere il valore di € 969.716,35, con una differenza in più rispetto alle previsioni di € 835.602,68.

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio 2009			€ 312.805,51
Riscossioni	in c/competenza	€ 21.028.416,08	
	in c/residui	€ 3.671.743,57	€ 24.700.159,65
Pagamenti	in c/competenza	€ 22.549.905,71	
	in c/residui	€ 1.908.267,70	€ 24.458.173,41
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio 2009			€ 554.791,75
Residui attivi	degli esercizi precedenti	€ 689.667,30	
	dell'esercizio	€ 2.291.120,39	€ 2.980.787,69
Residui passivi	degli esercizi precedenti	€ 612.830,74	
	dell'esercizio	€ 1.522.736,50	€ 2.135.567,24
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio 2009			€ 1.400.012,20
Parte vincolata			
al Fondo trattamento di fine rapporto			€ 287.833,50
al Fondo per rischi ed oneri futuri sui crediti			€ 83.339,05
al Fondo per altri rischi ed oneri futuri			€ 18.000,00
al Fondo per ripristino investimenti			€ 6.000,00
ai Fondo speciale per rinnovi contrattuali in corso			€ 25.209,12
al Fondo INA per rinnovi contrattuali in corso			€ 9.914,18
Totale parte vincolata			€ 430.295,85
Risultato di amministrazione			€ 969.716,35

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

Al 31/12/2009 ammontano ad € 7.717.149,65. Nel seguente prospetto è evidenziata la movimentazione dei beni immobili, dei beni mobili e delle pubblicazioni nel corso dell'esercizio:

	31/12/2008	Incremento	Ammort.	31/12/2009
Terreni e fabbricati	6.180.964,49	73.308,41	240.757,01	6.013.515,89
Immobilizzazioni tecniche	1.160.869,32	793.473,21	426.196,09	1.528.146,44
Materiale bibliografico	86.121,38	29.254,21	21.347,02	94.028,57
	7.427.955,19	896.035,83	688.300,12	7.635.690,90

Di seguito sono inoltre evidenziati i valori storici e gli ammontari complessivi dei fondi di ammortamento:

	Valore storico	Fondo ammort.	Diff. 31/12/2009
Terreni e fabbricati	12.041.054,25	6.027.538,36	6.013.515,89
Immobilizzazioni tecniche	9.528.694,57	8.000.548,13	1.528.146,44
Materiale bibliografico	368.291,89	274.263,32	94.028,57
	21.938.040,71	14.302.349,81	7.635.690,90

Anche al fine di meglio aderire allo schema del conto consuntivo predisposto dalla Ragioneria generale dello Stato per l'invio telematico dei bilanci degli Enti, le immobilizzazioni tecniche sono state distinte in: hardware e software; apparecchiature scientifiche; mobili e macchine d'ufficio. Di seguito ne sono evidenziati i valori storici e gli ammontari complessivi dei fondi di ammortamento:

	Valore storico	Fondo ammort.	Diff. 31/12/2009
Hardware e software	2.069.033,22	1.489.770,57	579.262,65
Apparecchiature scientifiche	6.925.692,42	6.001.282,49	924.409,93
Mobili e macchine d'ufficio	533.968,93	509.495,07	24.473,86
	9.528.694,57	8.000.548,13	1.528.146,44

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

Rimangono da inventariare beni mobili per € 81.458,75.

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

	31/12/2008	31/12/2009
Partecipazioni in altri enti (CETENA)	13.000,00	13.000,00
Conto liquidazioni personale presso INA.....	6.112.135,45	6.745.493,00

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 2009 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 "Conto liquidazioni personale presso 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 conto è pari alla differenza tra le somme versate a titolo di premio¹ e quelle riscosse dall'INA per il personale cessato dal servizio.

Si evidenzia che nel 2009, per il personale in servizio, sono stati pagati i premi unici conseguenti al rinnovo del CCNL, di cui € 642.448,31 sono dovuti agli effetti retroattivi. Si evidenzia altresì che non sono state invece versate all'INA le maggiori somme dovute per gli stessi effetti al personale cessato dal servizio, somme comprese tra le passività (nel Fondo indennità anzianità) unitamente all'indennità da versare per un Funzionario di amministrazione trasferito nei ruoli di altro Ente nel 2008, per complessivi € 88.731,62.

¹ I versamenti sono distinti in premi annui, pari all'indennità di anzianità maturata nell'anno a parità di trattamento stipendiale, e premi unici, conseguenti agli aumenti di trattamento stipendiale.

Attivo circolanteDisponibilità liquide

La situazione di cassa a chiusura dell'esercizio è di € 554.791,75.

Crediti

	31/12/2008	31/12/2009
Crediti verso acquirenti, utenti etc.....	893.597,75	810.029,39
Crediti verso lo Stato ed altri enti.....	3.875.780,22	1.844.749,20
Crediti diversi	322.421,08	325.954,67

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). Tali crediti sono opportunamente rettificati dal Fondo per rischi ed oneri futuri su crediti, iscritto tra le poste del passivo di bilancio, al fine di ottenere una rappresentazione contabile netta pari al presumibile valore di realizzo, ex art. 2426, n. 8, del codice civile.

I crediti verso lo Stato si compongono prevalentemente per € 856.751,54 di somme dovute dal Ministero della Difesa, fatturate nell'ambito di progetti di ricerca e commesse, per € 635.246,06 di contributi del Ministero dei Trasporti, di cui € 618.750,00 relativi al saldo del programma di ricerca 2007-2009, per € 296.123,60 di credito fiscale verso il Ministero dell'Economia e delle Finanze per l'attività commerciale.

I crediti diversi si compongono prevalentemente di recuperi fiscali ed anticipazioni in conto sospesi (fornitori, missioni, etc.).

Il raffronto delle due annualità mostra una significativa riduzione dei crediti verso lo Stato, in parte dovuta alla cancellazione di residui per complessivi € 679.235,60 sul Capitolo 1.2.1.008. "Contributo del Ministero dell'Economia e delle Finanze per assunzioni ex D.P.R. 31/7/2003, D.P.R. 25/8/2004 e D.P.R. 29/11/2007", riferiti alla 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.

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.

PASSIVO**Patrimonio netto**

Al 31/12/2009 l'INSEAN evidenzia un saldo del patrimonio netto pari ad € 9.333.179,60 con un decremento rispetto al precedente esercizio (€ 10.329.232,29) di € 996.052,69 corrispondente al disavanzo economico derivante dalla gestione 2009.

Fondi per rischi ed oneri

	31/12/2008	31/12/2009
Fondo per rischi ed oneri futuri sui crediti	54.783,75	83.339,05
Fondo ripristino investimenti.....	4.000,00	6.000,00
Fondo INA per i rinnovi contrattuali in corso	310.865,84	9.914,18
Fondo speciale per rinnovi contrattuali in corso	477.327,27	25.209,12
Fondo per altri rischi ed oneri futuri.....	12.000,00	18.000,00

Il fondo per rischi ed oneri futuri sui crediti è stato adeguato al 5% del valore nominale dei crediti derivanti dalle prestazioni conto terzi ai sensi dell'art. 106 del TUIR.

Gli altri fondi 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 € 425.000,00.

Il fondo speciale per rinnovi contrattuali in corso ed il fondo INA per i rinnovi contrattuali in corso sono stati inoltre decrementati delle somme, rispettivamente di € 459.943,88 e di € 304.509,94, necessarie all'attuazione degli istituti a contenuto economico retroattivo dei CCNL per i bienni 2006-2007 e 2008-2009 relativi al personale non dirigenziale, sottoscritti il 13 maggio 2009 (gli accantonamenti al 31/12/2009 riguardano invece il personale dirigenziale i cui CCNL non sono stati ancora sottoscritti). Le predette somme sono state girate a rettifica, rispettivamente, dei costi per il personale e del Fondo liquidazione indennità di anzianità al personale, risultando peraltro insufficienti a coprire gli effetti retroattivi del rinnovo contrattuale con la conseguenza di una parziale attribuzione di tali effetti all'esercizio 2009.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	31/12/2008	31/12/2009
Fondo indennità anzianità.....	6.185.517,54	6.836.946,19
Fondo trattamento di fine rapporto.....	229.534,09	287.833,50

I fondi sono ragguagliati al debito maturato nei confronti del personale che risulta in servizio al 31/12/2009 (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 comprende anche il debito di € 37.643,25 maturato nei confronti di un Funzionario di amministrazione trasferito nei ruoli di altro Ente nel 2008 e le maggiori somme per complessivi € 51.088,37 dovute al personale cessato dal servizio per effetto del rinnovo del CCNL, entrambi non liquidati entro il termine dell'esercizio.

Debiti

	31/12/2008	31/12/2009
Debiti verso fornitori.....	517.066,64	579.487,31
Debiti verso soggetti con ritenuta.....	14.133,11	25.545,90
Debiti verso dipendenti.....	542.123,21	379.603,56
Debiti verso banche.....	6.620,80	17.075,60
Debiti tributari.....	203.626,64	283.805,71
Altri debiti.....	257.455,02	300.020,94
Debiti verso collaboratori.....	21.071,57	34.295,94
Debiti verso lo Stato ed altri enti.....	29.792,07	6.474,92

Il totale dei debiti 2009, pari ad € 1.626.309,88, risulta leggermente superiore al totale dei debiti 2008, pari ad € 1.591.889,06.

I prospetti della pagina seguente evidenziano il raccordo fra residui attivi e crediti e fra residui passivi e debiti.

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

Residui attivi al 31/12/2009	
Descrizione	Importo
Situazione amministrativa generale	2.980.787,69
Totale	2.980.787,69

Crediti al 31/12/2009		
Descrizione	Importo	Not
Crediti verso acquirenti, utenti etc.	810.029,39	
Crediti verso lo Stato ed altri enti	1.844.749,20	
Crediti diversi	325.954,67	
Accertamenti che non costituiscono crediti perché non liquidati	54,43	
Totale	2.980.787,69	

RACCORDO FRA RESIDUI PASSIVI E DEBITI

Residui passivi al 31/12/2009	
Descrizione	Importo
Situazione amministrativa generale	2.135.567,24
Totale	2.135.567,24

Debiti al 31/12/2009		
Descrizione	Importo	Not
Debiti verso fornitori	579.487,31	
Debiti verso soggetti con ritenuta	25.545,90	
Debiti verso dipendenti	379.603,56	
Debiti verso banche	17.075,60	
Debiti tributari	283.805,71	
Altri debiti (verso enti previdenziali)	300.020,94	
Debiti verso collaboratori	34.295,94	
Debiti verso lo Stato ed altri enti	6.474,92	
Impegni che non costituiscono debiti perché non liquidati	509.257,36	
Totale	2.135.567,24	

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.

	31/12/2008	31/12/2009
Valori depositati a cauzioni e fidejussioni di terzi	85.016,00	75.016,80
Debitori per fidejussioni	2.418.824,68	2.963.126,58
Compagnia di assicurazioni contro rischi incendio	53.886.454,58	70.000.000,00
Entrate accertate e non liquidate	54,43	54,43
Spese impegnate e non liquidate	916.190,06	509.257,36