

9 – CONTO ECONOMICO

Il conto economico, che compendia gli elementi finanziari e non finanziari che concorrono a determinare il risultato economico d'esercizio, si conclude con un disavanzo economico di euro 2.720.673, pari al decremento della situazione patrimoniale.

Tale disavanzo deriva da:

- | | | |
|---|--------|------------------|
| • Disavanzo tra valore e costi della produzione | - euro | 947.887 |
| • Disavanzo tra rettifiche, proventi e imposte | - euro | <u>1.772.786</u> |
| Totale Disavanzo economico | - euro | 2.720.673 |

La sintesi sotto riportata è tratta dal conto economico elaborato sulla base del DPR 97/2003

Il documento integrale fa parte del bilancio.

Tab. 12 - Sintesi del conto economico (mgl. euro)

	2015	2014
A) Valore della produzione	33.527	37.627
B) Costi esterni	12.073	9.517
C) Valore Aggiunto (VA)	21.454	28.110
D) Costi del personale	13.498	13.625
E) Margine operativo lordo (MOL)	7.956	7.847
F) Ammortamenti e accantonamenti	8.904	5.953
G) Margine operativo netto (MON)	-948	6.638
F) Proventi ed oneri della gestione accessoria - proventi finanziari	0	0
H) Risultati ante oneri finanziari (EBIT)	-948	6.638
I) Oneri finanziari	0	0
J) Risultato ordinario	-948	6.638
L) Proventi e oneri straordinari	-144	16.854
M) Risultato ante imposte	-1.092	23.492
N) Imposte dell'esercizio	1.629	1.690
O) Risultato netto	-2.721	21.802

Dall'analisi sopra riportata emergono le cause del disavanzo economico dell'esercizio 2015, principalmente ascrivibili a scarichi inventariali per vendita o dismissione e smaltimento di beni non più utilizzabili (a euro 1.589.577) e inserimento nel patrimonio dell'Ente del valore di

15.434.000 euro per gli immobili e mobili ex IMGC del CNR i cui effetti non finanziari hanno avuto rilevanza solo nel 2014.

In merito ai criteri di valutazione, si rappresenta che gli stessi non sono variati rispetto all'esercizio precedente e che, per ciò che riguarda gli ammortamenti, essi sono stati valutati in base ai coefficienti fissati con deliberazione n. 28 del 1978 del Consiglio di Amministrazione dello IEN. Tali coefficienti, in base alla natura del bene, risultano così definiti:

- | | |
|--|-----|
| • fabbricati | 3% |
| • impianti generici | 10% |
| • mobili, arredi, macchine di ufficio, strumenti tecnici, macchine | 12% |
| • strumenti elettronici ed elettrici | 25% |
| • automezzi | 20% |

E' in fase di approvazione una disposizione sulla tenuta e gestione dell'inventario e sui corrispondenti coefficienti di ammortamento, il tutto aggiornato secondo la normativa vigente.

10 - SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale mette a confronto i dati patrimoniali di inizio dell'esercizio con quelli accertati in chiusura, ed evidenzia le variazioni intervenute nella consistenza delle poste attive e passive.

Nella Tab. 13, si riporta la sintesi della situazione patrimoniale.

Al fine di chiarire i criteri di redazione della situazione patrimoniale, che comunque non sono variati nel corso dell'esercizio, si specifica che:

- a) le disponibilità liquide conseguono ai movimenti finanziari intervenuti in corso di esercizio;
- b) i crediti e i debiti corrispondono alla situazione esposta nel rendiconto contabile;
- c) i crediti bancari e finanziari riguardano, principalmente, il fondo di liquidazione accantonato attraverso la polizza assicurativa collettiva AIL n. 10000.06 riguardante parte del personale ex IEN e ad esaurimento;
- d) le rimanenze attive d'esercizio riguardano le scorte di magazzino;

- e) i valori patrimoniali attivi per immobili e immobilizzazioni tecniche corrispondono ai dati di inventario con le variazioni intervenute in corso d'esercizio;
- f) nella parte passiva, il fondo liquidazione dell'indennità di anzianità spettante al personale è aggiornato al 31 dicembre 2015 ed è prudenzialmente calcolato in coerenza a quanto stabilito dall'art. 13 della Legge 70/75;
- g) i fondi per ripristino investimenti sono stati valutati sulla base dei coefficienti di ammortamento indicati nel conto economico.

Tab. 13 - Sintesi della situazione patrimoniale (mgl. euro)

ATTIVITA'		
	2015	2014
Disponibilità liquide	29.299	29.422
Residui attivi	3.704	4.829
Crediti bancari e finanziari	121	121
Scorte	10	10
Immobili e immobilizzazioni tecniche	120.762	117.243
Totale	153.896	151.625
PASSIVITA'		
	2015	2014
Residui passivi	23.535	21.885
Fondo indennità di anzianità	11.503	11.616
Fondo svalutazione crediti	367	366
Fondo di ammortamento	66.094	62.640
Totale	101.499	96.507
Avanzo/Disavanzo economico	- 2.721	21.802
Totale	98.778	118.309
Fondo di dotazione	55.118	33.316
Totale a pareggio	153.896	151.625

La situazione patrimoniale evidenzia un decremento del patrimonio netto di 2.721.000 euro, corrispondente al disavanzo economico dell'esercizio.

11 – TEMPI DI PAGAMENTO

In relazione a quanto previsto dall'art.41 del D.L. 66/2014, convertito nella Legge 89/2014, l'Amministrazione ha provveduto a redigere l'elenco delle fatture pagate nell'anno, con gli importi e i tempi contrattuali di pagamento. L'elenco non è agli atti fino alle fatture del terzo trimestre; infatti per l'ultimo trimestre si sono verificati errori dovuti al software Labinf per cui si è reso necessario rivedere manualmente tutte le scadenze di pagamento delle fatture inserite. Non appena disponibile anche il quarto trimestre corretto, sarà completato l'elenco e tenuto agli atti debitamente firmato.

Torino, 21 aprile 2016

Il Direttore generale

Ines Fabbro

**RENDICONTO DECISIONALE
DELL'ENTRATA**

Capitolo			Natura e oggetto della previsione	GESTIONE DI COMPETENZA								
				Previsioni approvate				Somme accertate o impegnate				
				iniziali	differenze		definitive	riscosse o pagate	da riscuotere o da pagare	totale accertamenti o impegni	differenze	
codice	n.	art.			in più	in meno					in più	in meno
			Avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio finanziario 2014	7.500.000	4.865.586	-	12.365.586	-	-	-	-	-
			Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio finanziario 2015	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			<u>Centro di responsabilità di 1 livello</u>									
			<i>Amministrazione e servizi generali</i>									
			TITOLO I Entrate derivanti da trasferimenti correnti									
01.01.01			Categoria I <u>Trasferimenti correnti da parte dello Stato</u>	19.921.156	1.320.309	551.063	20.690.402	20.756.364	-	20.756.364	65.962	-
01.01.02			Categoria II <u>Trasferimenti correnti da parte delle Regioni</u>	35.000	300.000	-	335.000	381.479	-	381.479	46.479	-
01.01.03			Categoria III <u>Trasferimenti correnti da parte dei Comuni e delle Province</u>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.01.04			Categoria IV <u>Trasferimenti correnti da parte di altri enti del settore pubblico</u>	4.000.000	107.000	-	4.107.000	4.198.092	74.452	4.272.544	165.544	-
			TOTALE TITOLO I	23.956.156	1.727.309	551.063	25.132.402	25.335.935	74.452	25.410.387	277.985	-
			TITOLO II Altre entrate									
01.02.05			Categoria V <u>Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi</u> (entrate rilevanti agli effetti IVA al lordo del tributo)	3.000.000	125.400	-	3.125.400	2.209.496	726.566	2.936.062	20.241	209.579
01.02.06			Categoria VI <u>Redditi e proventi patrimoniali</u>	220.000	-	-	220.000	177.888	25.701	203.589	151	16.562
01.02.07			Categoria VII <u>Poste correttive e compensative di spese correnti</u>	550.000	-	-	550.000	521.886	17.335	539.221	89.665	100.444
01.02.08			Categoria VIII <u>Entrate non classificabili in altre voci</u>	5.000	328.362	-	333.362	335.728	-	335.728	2.366	-
			TOTALE TITOLO II	3.775.000	453.762	-	4.228.762	3.244.998	769.602	4.014.600	112.423	326.585
			TOTALE ENTRATE CORRENTI	27.731.156	2.181.071	551.063	29.361.164	28.580.933	844.054	29.424.987	390.408	326.585

GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA					totale dei residui attivi e passivi al 31-12-2015	
residui al 1-1-2015	riscossi o pagati	da riscuotere o da pagare	totali	variazioni		previsioni	variazioni	riscossioni o pagamenti	differenze		
				in più	in meno				in più	in meno	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	10.000.000	+ 19.422.007	-	-	-	-
353.682	186.056	45.363	231.419	-	122.263	19.966.519	+ 769.246	20.942.420	206.655	-	45.363
886.078	350.851	488.199	839.050	-	47.028	35.000	+ 305.000	732.330	392.330	-	488.199
-	-	-	-	-	-	3.500.000	+ 527.000	4.198.092	171.092	-	74.452
1.239.760	536.907	533.562	1.070.469	-	169.291	23.501.519	+ 1.601.246	25.872.842	770.077	-	608.014
1.500.856	1.022.676	459.585	1.482.261	-	18.595	2.100.000	+ 497.200	3.232.172	655.315	20.343	1.186.151
55.982	31.447	24.535	55.982	-	-	200.000	-	209.335	9.335	-	50.236
376.130	202.034	171.086	373.120	-	3.010	450.000	+ 156.000	723.920	178.265	60.345	188.421
-	-	-	-	-	-	5.000	+ 328.362	335.728	2.366	-	-
1.932.968	1.256.157	655.206	1.911.363	-	21.605	2.755.000	+ 981.562	4.501.155	845.281	80.688	1.424.808
3.172.728	1.793.064	1.188.768	2.981.832	-	190.896	26.256.519	+ 2.582.808	30.373.997	1.615.358	80.688	2.032.822

Capitolo		Natura e oggetto della previsione	GESTIONE DI COMPETENZA								
			Previsioni approvate				Somme accertate o impegnate				
			iniziali	differenze		definitive	riscosse o pagate	da riscuotere o da pagare	totale accertamenti o impegni	differenze	
codice	n. art.			in più	in meno					in più	in meno
		TITOLO III Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti									
01.03.09		Categoria IX <u>Alienazione di immobili e di diritti reali</u>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.03.10		Categoria X <u>Alienazione di immobilizzazioni tecniche</u> (non costituenti beni fuori uso)	5.000	-	-	5.000	1.001	-	1.001	-	3.999
01.03.11		Categoria XI <u>Realizzo di valori mobiliari</u>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.03.12		Categoria XII <u>Riscossione di crediti</u>	60.000	-	-	60.000	1.906	-	1.906	-	58.094
		TOTALE TITOLO III	65.000	-	-	65.000	2.907	-	2.907	-	62.093
		TITOLO IV Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale									
01.04.13		Categoria XIII <u>Trasferimenti dallo Stato</u>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.04.14		Categoria XIV <u>Trasferimenti dalle Regioni</u>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.04.15		Categoria XV <u>Trasferimenti da Comuni e Province</u>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.04.16		Categoria XVI <u>Trasferimenti da altri enti del settore pubblico</u>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		TOTALE TITOLO IV	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		TITOLO V Entrate derivanti da accensione di prestiti									
01.05.17		Categoria XVII <u>Assunzione di mutui</u>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.05.18		Categoria XVIII <u>Assunzione di altri debiti finanziari</u>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.05.19		Categoria XIX <u>Emissione di obbligazioni</u>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		TOTALE TITOLO V	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	65.000	-	-	65.000	2.907	-	2.907	-	62.093

GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA					totale dei residui attivi e passivi al 31-12-2015	
residui al 1-1-2015	riscossi o pagati	da riscuotere o da pagare	totali	variazioni		previsioni	variazioni	riscossioni o pagamenti	differenze		
				in più	in meno				in più	in meno	
-	-	-	-	-	-	5.000	-	1.001	-	3.999	-
7.770	-	7.770	7.770	-	-	60.000	-	1.906	-	58.094	7.770
7.770	-	7.770	7.770	-	-	65.000	-	2.907	-	62.093	7.770
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.770	-	7.770	7.770	-	-	65.000	-	2.907	-	62.093	7.770

Capitolo			Natura e oggetto della previsione	GESTIONE DI COMPETENZA									
				Previsioni approvate				Somme accertate o impegnate					
				iniziali	differenze		definitive	riscosse o pagate	da riscuotere o da pagare	totale accertamenti o impegni	differenze		
codice	n.	art.			in più	in meno					in più	in meno	
01.06.20			TITOLO VI Partite di giro Categoria XX <u>Entrate aeventi natura di partite di giro</u>	4.433.300	-	-	4.433.300	4.223.265	151.221	4.374.486	155.839	214.653	
				TOTALE TITOLO VI	4.433.300	-	-	4.433.300	4.223.265	151.221	4.374.486	155.839	214.653

GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA					totale dei residui attivi e passivi al 31-12-2015	
residui al 1-1-2015	riscossi o pagati	da riscuotere o da pagare	totali	variazioni		previsioni	variazioni	riscossioni o pagamenti	differenze		
				in più	in meno				in più	in meno	
1.648.121	135.657	1.512.298	1.647.955	-	166	4.433.300	-	4.358.922	126.735	201.113	1.663.519
1.648.121	135.657	1.512.298	1.647.955	-	166	4.433.300	-	4.358.922	126.735	201.113	1.663.519

Natura e oggetto della previsione	GESTIONE DI COMPETENZA								
	Previsioni approvate				Somme accertate o impegnate				
	iniziali	differenze		definitive	riscosse o pagate	da riscuotere o da pagare	totale accertamenti o impegni	differenze	
		in più	in meno					in più	in meno
RIEPILOGO									
Titolo I - Entrate derivanti da trasferimenti correnti	23.956.156	1.727.309	551.063	25.132.402	25.335.935	74.452	25.410.387	277.985	-
Titolo II - Altre entrate	3.775.000	453.762	-	4.228.762	3.244.998	769.602	4.014.600	112.423	326.585
Titolo III - Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti	65.000	-	-	65.000	2.907	-	2.907	-	62.093
Titolo IV - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V - Entrate derivanti da accensione di prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VI - Partite di giro	4.433.300	-	-	4.433.300	4.223.265	151.221	4.374.486	155.839	214.653
TOTALE DELLE ENTRATE	32.229.456	2.181.071	551.063	33.859.464	32.807.105	995.275	33.802.380	546.247	603.331
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio finanziario 2015	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio finanziario 2014	7.500.000	4.865.586	-	12.365.586	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	39.729.456	7.046.657	551.063	46.225.050	32.807.105	995.275	33.802.380	546.247	603.331

residui al 1-1-2015	riscossi o pagati	da riscuotere o da pagare	totali	GESTIONE DEI RESIDUI		GESTIONE DI CASSA				totale dei residui attivi e passivi al 31-12-2015	
				variazioni		previsioni	variazioni	riscossioni o pagamenti	differenze		
				in più	in meno				in più	in meno	
1.239.760	536.907	533.562	1.070.469	-	169.291	23.501.519+	1.601.246	25.872.842	770.077	-	608.014
1.932.968	1.256.157	655.206	1.911.363	-	21.605	2.755.000+	981.562	4.501.155	845.281	80.688	1.424.808
7.770	-	7.770	7.770	-	-	65.000	-	2.907	-	62.093	7.770
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.648.121	135.657	1.512.298	1.647.955	-	166	4.433.300	-	4.358.922	126.735	201.113	1.663.519
4.828.619	1.928.721	2.708.836	4.637.557	-	191.062	30.754.819+	2.582.808	34.735.826	1.742.093	343.894	3.704.111
-	-	-	-	-	-	10.000.000+	19.422.007	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.828.619	1.928.721	2.708.836	4.637.557	-	191.062	40.754.819+	22.004.815	34.735.826	1.742.093	343.894	3.704.111

PAGINA BIANCA

RENDICONTO DECISIONALE DELLA SPESA

Capitolo			Natura e oggetto della previsione	GESTIONE DI COMPETENZA								
				Previsioni approvate			Somme accertate o impegnate					
				iniziali	differenze		definitive	riscosse o pagate	da riscuotere o da pagare	totale accertamenti o impegni	differenze	
codice	n.	art.			in più	in meno					in più	in meno
			Disavanzo di amministrazione di precedenti esercizi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			<u>Centro di responsabilità di I livello</u>									
01.00.00			<i>Amministrazione e servizi generali</i>									
			TITOLO I Spese correnti									
			Categoria I Spese per gli organi dell'Ente	155.000	-	-	155.000	141.134	2.530	143.664	6	11.342
01.01.01			Categoria II Oneri per il personale in attività di servizio	14.570.401	333.000	168.000	14.735.401	11.841.629	1.656.418	13.498.047	-	1.237.354
01.01.02			Categoria III Oneri per il personale in quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.01.03			Categoria IV Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	4.239.169	651.008	178.395	4.711.782	1.687.601	1.497.003	3.184.604	-	1.527.178
01.01.04			Categoria V Spese per prestazioni istituzionali	30.000	-	-	30.000	4.184	11.480	15.664	-	14.336
01.01.05			Categoria VI Trasferimenti passivi	130.000	-	-	130.000	-	130.000	130.000	-	-
01.01.06			Categoria VII Oneri finanziari	2.000	-	-	2.000	371	-	371	-	1.629
01.01.07			Categoria VIII Oneri tributari	1.400.000	50.000	-	1.450.000	1.170.360	149.356	1.319.716	-	130.284
01.01.08			Categoria IX Poste correttive e compensative di entrate correnti	385.000	-	-	385.000	271.150	101.936	373.086	9.583	21.497
01.01.09			Categoria X Spese non classificabili in altre voci	705.771	805.598	200.000	1.311.369	595.085	-	595.085	-	716.284
01.01.10			TOTALE TITOLO I	21.617.341	1.839.606	546.395	22.910.552	15.711.514	3.548.723	19.260.237	9.589	3.659.904
			TOTALE SPESE CORRENTI AMMINISTRAZIONE E SERVIZI GENERALI	21.617.341	1.839.606	546.395	22.910.552	15.711.514	3.548.723	19.260.237	9.589	3.659.904