

CRITERI DI VALUTAZIONE

Sono applicati quelli richiamati nell'allegato 14 del DPR n.97/2003, in particolare:

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritti 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 o della trasformazione del singolo impianto

Le aliquote di ammortamento applicate alle immobilizzazioni risultano 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 DPR 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 si incrementa della quota annua di competenza al netto delle somme riscosse per il personale cessato dal servizio.

Le poste di cui sopra costituiscono immobilizzazioni che non danno luogo a capitalizzazione.

Crediti e debiti

I crediti ed i debiti sono iscritti al valore nominale. 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 e debiti, in quanto riferite rispettivamente ad accertamenti/impegni a fronte dei quali l'Istituto non ha effettuato/ricevuto la relativa prestazione/bene dal cliente/fornitore.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al valore nominale; sono giacenti presso la contabilità speciale della Tesoreria provinciale della Banca d'Italia in apposito conto infruttifero.

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 Liquidazione indennità di anzianità e Trattamento di fine rapporto

I Fondi riflettono il debito maturato al 31/12/2005 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 di 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 l'attività sperimentale e di ricerca il momento è quello in cui i risultati sono resi disponibili e sono fatturabili;
- 2) per i programmi di ricerca finanziati dai Ministeri vigilanti la correlazione avviene considerando i costi effettivamente sostenuti nell'esercizio operando con gli opportuni storni di costo o ricavo.
- 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.

2. Analisi delle voci del Conto del bilancio

ANDAMENTO FINANZIARIO DELL'ENTE

Lo schema di rendiconto generale 2005 presenta, sotto il profilo contabile, i seguenti risultati sintetici complessivi:

Avanzo finanziario	442.418,20
Avanzo di amministrazione	629.842,18
Risultato di amministrazione	- 956.639,58

- In particolare:
il conto finanziario chiude con un avanzo di competenza € 442.418,20, raggiunto attraverso un attento controllo di tutte le spese che ha compensato i mancati introiti previsti dall'attività di ricerca;
- l'avanzo di amministrazione è di euro 629.842,18 che però non è sufficiente a coprire la somma vincolata, prevalentemente per i rinnovi dei CCNL relativi ai bienni 2002-2003 e 2004-2005, che ammonta ad euro 1.586.481,76;
- il disavanzo che ne deriva, evidenziato nel risultato di amministrazione, di 956.639,58 trova copertura nell'avanzo di competenza di euro 981.984,85 del Bilancio di previsione 2006.

In merito ai singoli capitoli di entrata e di spesa si riporta 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, previsto dalla legge 267/2002 e disposto a favore dell'Ente con comunicazione della Direzione generale del Commissariato e dei Servizi Generali Ufficio coordinamento tecnico V sez. del Ministero della Difesa, è stato accertato per € 4.193.000 con una variazione in diminuzione di € 201.000,00 rispetto all'importo corrisposto nel 2004.

Capitolo 1 2 1 003 - Contributo Ministero Trasporti ex art. 24 legge 234/89 e art. 17 legge 132/94.

Sono stati accertati € 31.960,00 con una diminuzione rispetto alla previsione di € 143.900,00 di € 111.940,00.

Capitolo 1 2 1 004 - Contributo Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti - PROGRAMMA RICERCA 1991-93 Legge 132/94.

L'accertamento sul capitolo ammonta ad € 213.924,37 corrispondenti alla quota capitale della quindicesima e sedicesima delle venti rate semestrali per mezzo delle quali è erogato il contributo concesso in via preliminare per il Programma Ricerche 1991-93 completato nell'esercizio 1997 ed alla nona e decima rata relative alla quota erogata a saldo per il programma stesso.

Capitolo 1 2 1 005 - Contributo Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti - PROGRAMMA RICERCA 1994-96 Legge 343/95.

Sono state accertate entrate per € 288.816,30 relative alla quota capitale delle due rate semestrali per mezzo delle quali è erogato annualmente il contributo già concesso in via preliminare.

Il Programma Ricerche 1994-96 è stato completato nel primo semestre dell'anno 1998 con un costo complessivo di € 4,433 milioni, di cui 3,230 milioni a carico del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti.

Capitolo 1 2 1 007 - Contributo Ministero Infrastrutture e Trasporti. Programma sicurezza 2003/05.

Sono stati accertati € 451.800,00, quale contributo per il Programma Ricerca per la Sicurezza come da D.D. n. 2 del 6/11/2003. (attuativo del D.M. 17/4/2003) con un maggiore introito pari ad € 64.880,00 rispetto alla previsione.

Capitolo 1 2 1 008 - Contributo Ministero Economia e Finanze.

Sono stati accertati € 534.572,60 per il rimborso degli stipendi erogati dall'Istituto al personale assunto con le modalità autorizzative di cui al D.P.R. 31.07.2003 ed al D.P.R. 23.09.2004.

Capitolo 1 3 1 001 - Proventi per esperienze.

I proventi per attività sperimentale ammontano ad € 1.135.301,71 con un incremento superiore al 400% rispetto al dato relativo al 2004 (€ 253.368,00), ma inferiore del 15% circa rispetto al dato di previsione iscritto sul capitolo di bilancio; la parte prevalente di tale entrata è quella relativa alla commessa LUNA ROSSA (€ 583.776,00 al netto di I.V.A.); segue l'introito da HDV per € 140.077,00; l'introito dal Ministero della Difesa pari a € 150.810,00; quello da FINCANTIERI di € 101.100,00; la commessa E.C.R.N. ha procurato proventi per € 112.000,00; mentre quella relativa ai Cantieri San Marco € 39.978,71. La parte residua attiene a commesse minori.

Capitolo 1 3 1 005 - Proventi derivanti da contratti per attività di ricerca.

Sono stati accertati € 761.604,96 con una diminuzione di circa il 40% rispetto ai proventi del 2004 e del 65% rispetto alla previsione 2005. In particolare le cifre più significative si riferiscono ai contratti: CE.PA 10.17 con il Ministero della Difesa per € 150.000,00; SUPER PROP con l'Universidad Politecnica de Madrid per € 137.288,00; USV con il C.I.R.A per € 112.225,00.

La diminuzione di € 1.314.363,04 rispetto alle previsioni è conseguenza del ritardo nella attivazione di alcuni progetti e del rinvio fino a dicembre della stipula dei contratti previsti nel Piano triennale con il Ministero

della Difesa (VISIR, 6 DOF RANSE II, MOBIPROP e SIRENAPROP) come meglio dettagliato nel prospetto 1, la cui attivazione è slittata all'e.s. successivo.

- Capitolo 1 3 2 004 – Interessi per pagamento dilazionato contributi Programmi Ricerche.

Sono state accertate € 86.738,89 corrispondenti alla quota interessi dei contributi concessi dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti mediante rate semestrali per i Programmi Ricerche 1991/93 e 1994/96.

Capitolo 1 3 3 001 – Recupero e rimborsi diversi.

Sono stati accertati € 136.866,58. In via prevalente si riferiscono al rimborso del personale collocato in posizione di comando o aspettativa per mandato presso altri Enti o Amministrazioni (€ 78.208,58). Seguono il credito IRAP per € 34.646,80; il credito IRPEF-IRES per € 3.171,00. Per € 2.737,66 trattenute per sciopero; mentre per € 1.418,41 riguardano i permessi non retribuiti; la parte restante riguarda recuperi vari al personale, recupero bolli etc.

**ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E
RISCOSSIONE DI CREDITI**

Capitolo 2 1 4 001 - Riscossione di crediti diversi.

L'accertamento di € 258.969,09 riflette le riscossioni avutesi (in conto polizza INA) a seguito delle cessazioni dal servizio di dipendenti dell'Istituto € 247.485,01 e per contributi dei dipendenti dovuti per riscatti di periodi previsti dalla legge (laurea e servizio militare) per € 11.484,08

Capitolo 2 1 4 002 – Riscossione di prestiti ed anticipazione a breve termine.

Sono state accertate entrate per € 1.715.315,20. Si riferiscono al totale delle anticipazioni concesse dall'Istituto bancario per far fronte allo scoperto di cassa in cui si è trovato l'Ente all'inizio ed alla fine dell'anno. Pari importo è stato contabilizzato tra le spese per non influenzare i saldi di bilancio.

Il ricorso alla concessione della linea di credito a favore dell'Istituto si è reso necessario in conseguenza dello sfasamento temporale che si è registrato tra l'erogazione dei contributi dovuti all'Istituto e la riscossione di proventi propri e l'effettuazione delle spese obbligatorie ed indifferibili.

Il contributo del 2005 è stato erogato solo a fine marzo.

Gli interessi passivi corrisposti nell'anno sono stati pari ad € 1.192,23.

- PARTITE DI GIRO

Le partite di giro sono state accertate per complessive € 2.026.046,97 e sono essenzialmente formate da ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali sul trattamento economico del personale e da partite in conto sospesi, poste che trovano tutte pieno riscontro con le corrispondenti partite fra le uscite.

S P E S E:**- SPESE CORRENTI**

- Categoria 1 1 1 - Spese per gli organi dell'Ente.

Le spese ammontano ad € 160.537,98 con una diminuzione rispetto alle previsioni di € 19.462,02 dovuta ad una sovrastima dello stanziato complessivo della categoria in quanto il rappresentante dei cantieri navali non è stato ancora nominato.

- Categoria 1 1 2 - Oneri per il personale in attività di servizio.

Gli oneri per il personale in attività di servizio ammontano a € 5.564.753,02. La diminuzione rispetto alle previsioni per € 8.881,86 è dovuta alle economie derivanti dalle impreviste cessazioni dal servizio.

- Categoria 1 1 3 - Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi.

A fronte di una previsione iniziale di € 832.918,00 il totale degli impegni per il 2005 ammonta ad € 702.455,93 (gli impegni dell'esercizio 2004 sono stati di € 759.339,99). In linea con il Decreto Legge 17 ottobre 2005 n. 211 "Misure urgenti per il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica.....", sono stati ridotti del 10% gli stanziamenti di competenza sui capitoli della categoria che non costituiscono spese obbligatorie.

Il Presidente dell'Istituto con O.d.G. n. 7463 in data 14. 11. 2005 (ratificato dal Consiglio Direttivo con delibera n.482/2005) ha indicato i capitoli della categoria sui quali operare la riduzione del 10% sullo stanziamento.

Le riduzioni relative a tali capitoli, pari a 25.886,80 euro, sono confluite sul Capitolo di bilancio 1.2.4.003 e saranno versate all'erario entro il 30 giugno 2006.

Per rientrare nei vincoli posti dalla direttiva finanziaria, intervenuta quando ormai parte dei capitoli anche relativi a spese non obbligatorie erano molto ridotti rispetto allo stanziamento iniziale ed alcuni erano già sotto il 10%, il Direttore Generale ha dovuto adottare, ai sensi dell'art. 20, comma 2, del D.P.R. 97/2003, numerose compensazioni su vari capitoli della categoria:

Con D.D.n. 1761 in data 23/9/2005 è stato disposto l'aumento degli stanziamenti sul capitolo 1.2.1.003 per € 3.000,00, capitolo 1.2.1.005 per € 3.500,00, capitolo 1.2.1.007 per € 10.000,00 e diminuiti per compensazione i capitoli 1.2.1.001 per € 8.000,00, capitolo 1.2.1.004 per € 500,00, capitolo 1.2.1.006 per € 8.000,00; è stato aumentato lo stanziamento sul capitolo 2.1.2.006 per € 30.000 e diminuito lo stanziamento sul capitolo 2.1.2.001 per € 30.000.

Con il D.D. n. 1825 in data 18/11/2005 sono stati rimodulati gli stanziamenti relativi è stato aumentato lo stanziamento sul capitolo 1.2.1.007 per € 12.000,00 e diminuito a compensazione lo stanziamento sul capitolo 1.2.1.004 per € 12.000,00.

Con D.D. n. 1862 in data 30/12/2005 è stato disposto l'aumento dello stanziamento sul capitolo 1.1.2.005 per € 6.000,00 e contestualmente è stato ridotto, per compensazione, lo stanziamento sui capitoli 1.1.2.003 per € 3.000,00 e sul capitolo 1.1.2.004 per € 3.000,00.

Con D.D. n. 1941 in data 20/3/2006 è stato aumentato lo stanziamento sul capitolo 1.1.2.001 per € 4.717,82 mentre è stato diminuito lo stanziamento sui capitoli 1.1.2.003 per € 781,64 e capitolo 1.1.2.010 per € 3.936,18.

Categoria 1 2 1 - Spese per prestazioni istituzionali.

Gli impegni della categoria sono costituiti da tutte le voci di spese correnti, salvo le

spese di personale e quelle generali, sostenute a fronte dell'espletamento dei programmi di ricerca finanziati con contributo dello Stato e della Comunità europea. Rispetto alla previsione iniziale di € 956.700,00, gli impegni ammontano ad € 654.105,67 con una riduzione superiore ad € 300.000 pari quasi al 30% dello stanziamento iniziale. La riduzione più significativa per circa 250.000 € è stata effettuata con la prima variazione di bilancio, intervenuta a maggio del 2005 per riportare il pareggio di bilancio, squilibrato dal passivo portato dal consuntivo dell'anno 2004..

- Negli allegati 1 e 2 sono riportate rispettivamente per singolo progetto gli impegni ed il liquidato.

- SPESE IN CONTO CAPITALE

- Categoria 2 1 1 - Acquisizione beni di uso durevole e opere immobiliari.

A fronte di un impegno di previsione iniziale di € 65.000,00 il totale degli impegni ammonta ad € 13.438,70. con una riduzione superiore ad € 50.000 pari quasi al 80% dello stanziamento iniziale. La riduzione più significativa per 25.000 € è stata effettuata con la prima variazione di bilancio intervenuta a maggio del 2005, per riportare il pareggio di bilancio, squilibrato dal passivo portato dal consuntivo dell'anno 2004. Per la parte prevalente gli impegni attengono a spese improcrastinabili concernenti la gestione ordinaria.

- Categoria 2 1 2 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche.

A fronte di un impegno di previsione iniziale di € 481.600,00 il totale degli impegni ammonta ad € 173.589,36 con una riduzione superiore ad € 300.000 pari quasi al 65% dello stanziamento iniziale. La riduzione più significativa per 198.500,00 € è stata effettuata con la prima variazione di bilancio intervenuta a maggio del 2005, per riportare il pareggio di bilancio, squilibrato dal passivo portato dal consuntivo dell'anno 2004. Le spese impegnate sono relative: per € 71.000 circa per programmi di ricerca (di cui le più significative sono: € 31.454 circa per il programma Sicurezza, € 24.856,80 per il progetto VIRTUE, € 11.933,28 per il progetto SUPERPROP); per € 42.600 circa per altre commesse; € 5.800 attengono alle acquisizioni librerie; per € 59.000 circa per la gestione ordinaria.

- Capitolo 2 1 4 002 - Versamento per Polizza INA "Indennità anzianità al personale".

L'impegno di € 323.564,96 rappresenta l'adeguamento della Polizza INA a titolo di "accantonamento indennità di anzianità" da liquidare al personale all'atto della cessazione dal servizio. La variazione in aumento di 69.908,16 rispetto alla previsione di spesa iniziale e da attribuire alle promozioni di ricercatori e tecnologi avvenute nel corso dell'anno.

Categoria 2 1 5 Quota indennità anzianità e similari al personale cessato dal servizio.

Capitolo 2 1 5 001 - Quota indennità anzianità e similari al personale cessato dal servizio.

Rispetto all'impegno iniziale di € 290.000,00 il totale degli impegni è di € 388.150,00 rappresenta l'indennità di anzianità liquidata al personale cessato dal servizio la differenza in aumento di € 98.150,00 rispetto alla stima iniziale si è resa necessaria per far fronte ad impreviste cessazioni.

- Capitolo 2 1 5 002 – Trattamento fine rapporto

Rispetto all'impegno iniziale di € 37.000,00 il totale degli impegni è di 5.973,76 per la mancata cessazione dal rapporto di impiego del D.G., minori cessazioni dal servizio rispetto alla previsione. La somma spesa è conseguenza del T.F.R. liquidato al personale dipendente con contratto di lavoro a tempo determinato cessato dal servizio e soggetto al diverso regime previdenziale.

PROVENTI DA ATTIVITA' DI RICERCA (CAPITOLO DI BILANCIO 1.3.1 005)

Prospetto 1)

DENOMINAZIONE PROGETTO	ORGANISMO COFINANZIATORE	% COPERTURA COSTI	ENTRATE PREVISTE	ESERCIZIO FINANZIARIO 2003	ESERCIZIO FINANZIARIO 2004	PREVISIONI 2005	CONSUNTIVO 2005	DIFFERENZE	NOTE
PIVNET	UE	100%	43.382,38	2.100,00	1.400,00				
EUCLID-CEPA 10-RPT 10.12	WEU	50%	415.747,80	25.000,00					
EUCLID-CEPA 10-RPT 10.14	WEU	25%	158.737,33	33.139,32					
AIRBUS C-WAKE	UE	100%	129.114,22	15.000,00					
NICOP	U.S.NAVY	50%	450.000 \$	43.532,12					
EUCLID-CEPA 10.111	WEU	100%	449.989,00	188.842,47					
NORMA	UE	50%	272.220,00	33.847,50	62.905,24		66.579,26	66.579,26	
6 DOF RANSE	MIN. DIFESA	100%	2.098.364,38	1.123.797,60	869.506,47				
PIVNET 2	UE	100%	55.000,00	0,00	0,00	7.000,00	25.042,96	18.042,96	
NICOP "Optimization"	U.S.NAVY	50%	150.000 \$	39.662,82	37.260,88	43.741,00	22.923,60	-20.817,40	
EUCLID-CEPA 10.17	WEU	70%	600.000,00		150.000,00	150.000,00	150.000,00	0,00	
GREEN WATER EVENTS...	CoE Norway	100%	126.000,00		42.588,80	41.699,00	43.592,62	1.893,62	
SLOSHING FLOWS...	CoE Norway	100%	126.000,00		42.588,80	41.699,00	43.592,61	1.893,61	
Trasduttori di forza.....	Regione Lazio	100%	20.000,00		0,00		10.000,00	10.000,00	
VITAS OR4	L.296-Piaggio	100%	71.400,00		71.400,00				
NICOP "Capsizing"	U.S.NAVY	50%	150.000 \$		16.627,86	41.667,00	36.801,47	-4.865,53	
MOU 6 DOF	MMI	100%	2.500.000,00			700.000,00		-700.000,00	
Virtual Ship	MMI	50%	482.000,00			160.000,00		-160.000,00	
EUROPA ERG 110-67	WEU	60%	750.000,00			220.000,00		-220.000,00	
VIRTUE	UE	50%	231.000,00			90.000,00	69.920,99	-20.079,01	
SUPERPROP	UE	50%	180.000,00			72.000,00	137.288,00	65.288,00	
EUROPA ERG Naval Waterjet	WEU	50%	200.000,00			60.000,00		-60.000,00	
NICOIP Global	U.S.NAVY	50%	145.833,00			35.937,00	24.138,45	-11.798,55	
MOBIPROP	MMI	50%	500.000,00			100.000,00		-100.000,00	
USV	CIRA	100%	112.225,00			112.225,00	112.225,00	0,00	
Force Technology	FORCE	100%	19.500,00				19.500,00	19.500,00	
TOTALI				1.504.921,83	1.294.278,05	1.875.968,00	761.604,96	-1.114.363,04	

Situazione amministrativa

Le riscossioni ammontano ad € 11.283.392,90 i pagamenti ammontano invece ad € 11.738.962,76 tenuto conto della consistenza della cassa ad inizio anno di € 455.569,86 la cassa chiude il 2005 a zero. I residui attivi dell'esercizio sono di € 2.460.325,51 quelli degli esercizi precedenti ammontano a € 251.860,17 cui vanno sottratti residui passivi per complessivi € 2.082.343,50. Pertanto, l'avanzo di amministrazione a fine esercizio ammonta ad € 629.842,18. In considerazione però delle somme da vincolare ai sensi delle disposizioni di cui agli artt. 18 e 19 del DPR 97/ 2003 per i rinnovi contrattuali e della delibera n. 398 del 10/12/2002 in conseguenza del D.M. Tremonti per un importo complessivo di € 1.562.552,24 (come dettagliate nel prospetto che segue) il risultato di amministrazione viene ad assumere il valore negativo di € -932.710,06,. La parte prevalente (€ 1.385.885,87) è costituita dagli accantonamenti delle spese dirette e indirette conseguenti al rinnovo del prossimo CCNL del personale dipendente. Accantonamenti che a breve termine si trasformeranno in spese effettive.

A) Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio 2005**455.569,86**

Riscossioni		
B)	in c/ competenza	10.338.789,57
C)	in c/ residui	944.603,33
D)	Totale (B + C)	11.283.392,90

Pagamento		
E)	in c/ competenza	10.562.688,25
F)	in c/ residui	1.176.274,51
G)	Totale (E + F)	11.738.962,76

H) Cassa rilevabile dal rendiconto finanziario (A+D-G)**0,00**

Residui attivi		
I)	degli esercizi precedenti	251.860,17
L)	dell'esercizio	2.460.325,51
	Totale (I + L)	2.712.185,68

Residui passivi		
N)	degli esercizi precedenti	288.334,87
O)	dell'esercizio	1.794.008,63
P)	Totale (N + O)	2.082.343,50

Avanzo d'amministr.fine dell'esercizio 2005(H + M - P)**629.842,18**

Parte vincolata CHE PRENDE COPERTURA DAI RESIDUI ATTIVI		2.712.185,68
1)	al Trattamento di fine rapporto ai Fondi per rischi ed oneri	119.593,65
2)	Fondo rischi	54.783,75
3)	Aggiornamento Fondo INA per rinnovo contrattuale	450.000,00
4)	Fondo speciale per rinnovi contrattuali in corso	935.885,87

5)	al Fondo ripristino investimenti	0,00	
	per i seguenti altri vincoli	0,00	
6)	D.M. Tremonti 23/11/2002 delib. N. 398/02	26.218,49	
7) Tot.parte vincolata (1+2+3+4+5+6)		1.586.481,76	1.125.703,92

Parte disponibile			
8)	Cassa	0,00	
9)	Residui attivi	1.125.703,92	
10)	Parte di cui non si prevede utilizzaz.nell'eserc.(Q-7-8-9)	0,00	
11) Totale parte diponibile (8+9+10)		1.125.703,92	
Residui passivi		2.082.343,50	
Totale risultato di Amministrazione		-956.639,58	

3. Analisi delle voci dello stato patrimoniale

ATTIVO

3. Analisi delle voci dello stato patrimoniale

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali ammontano al 31/12/2005 ed al 31/12/2004, rispettivamente a € 7.981.300,13 e € 8.484.182,05; nel seguente prospetto è evidenziata la movimentazione della voce nel corso dell'esercizio

	31/12/04	Incrementi	Ammortamenti	31/12/05
Beni Immobili	6.974.569,80	36.001,49	236.914,23	6.773.657,06
Beni mobili	1.397.216,28	178.078,47	542.950,64	1.032.344,11
Materiale bibliogr.	112.395,97	19.598,19	20.929,72	111.064,44

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 immobili sono stati inventariati beni per € 49.635,78; l'importo di € 21.937,03 è stato portato in cancellazione in Consiglio Direttivo con deliberazione n. 473/2005.

Per i beni mobili riguardanti la gestione 2005 sono stati iscritti in inventario beni per € 223.717,69. Con deliberazione n. 473/2005 sono stati portati in cancellazione € 1.076.706,70.

Rimangono da inventariare beni mobili per € 63.287,67 e pubblicazioni per € 946,85.

Immobilizzazioni finanziarie

	31/12/2004	31/12/2005
Partecipaz. in altri enti (CETENA)	13.000,00	13.000,00
Conto Liquid. Personale c/o INA	4.543.109,68	4.619.189,63

L'Istituto ha solo una partecipazione azionaria di minoranza al capitale della S.p.a. CETENA di Genova per un valore nominale alla data del 31/12/2004 (n. 25000 azioni) di € 13 000,00 che non ha dato luogo per il 2004 a redditi per dividendi o altri proventi sui titoli. Il valore nominale per azione è stato stabilito in € 0,52.

Il regolamento del personale dell'Istituto prevede che in un Fondo presso l'INA venga accantonato l'ammontare dell'indennità di anzianità maturata dai dipendenti in servizio (con capitalizzazione a favore dei medesimi) . L'aumento annuale del Fondo si determina dalla differenza tra le somme versate annualmente a titolo di premio annuo ed unico e quelle riscosse dall'INA per il personale cessato dal servizio.

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti	31/12/2004	31/12/2005
Crediti verso acquirenti, utenti	333.323,33	599.047,30
Crediti v.so lo Stato ed altri enti	701.184,66	1.008.094,38
Crediti diversi	1.654.270,53	1.026.774,82

La natura dei crediti del primo gruppo attiene alle prestazioni c/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, dettagliate in allegato al punto 5); per circa € 472 riguardano fatturazioni (Luna Rossa, Piaggio, Cira E.C.R.N.) emesse nel corso dell'esercizio e di cui non si è verificata la riscossione. Risulta comunque che l'ammontare dei crediti in sofferenza è diminuito, tuttavia il grado di esigibilità risulta, per la natura dei contenziosi, permanere di difficile apprezzamento.

I crediti del secondo gruppo si compongono per € 294.739,78 di contributi del Ministero delle Infrastrutture per vecchi programmi di ricerca, per € 534.472,60 di copertura di spesa a carico del Ministero dell'Economia e delle finanze per le intervenute autorizzazioni alle assunzioni in servizio di personale dipendente ex D.P.R. 31 luglio 2003, per € 39.927,00 di credito fiscale verso il Ministero dell'Economia per l'attività commerciale e per € 225.810 di fattura a carico del Ministero della Difesa, nell'ambito del progetto 6 DOF RANSE, di cui non risulta al momento avvenuto l'accredito.

I crediti diversi si compongono: per € 953.513,86 di contributi del Ministero delle Infrastrutture per precedenti programmi di ricerca (l'erogazione avviene mediante rate semestrali). Questo credito è stato ceduto alla banca O.P.I SAN PAOLO per averne l'anticipazione in unica soluzione; per € 4.264,57 di recuperi fiscali, anticipazioni in conto sospesi (fornitori, missioni etc.); per € 41.258,60 di contributi a carico dei dipendenti per gli intervenuti riscatti di legge.

Disponibilità liquide

	31/12/2004	31/12/2005
Disponibilità presso la Tesoreria Prov	455.569,86	00,000
C/anticipazione Istituto cassiere (BNL)		887.644,75-

La situazione di cassa a chiusura dell'esercizio è sensibilmente peggiorata, risulta infatti una esposizione verso l'Istituto Cassiere di € 887.644,75, rispetto all'anno precedente nel quale l'Istituto presentava un attivo di 455.569,86.

PASSIVO***Patrimonio netto***

Al 31.12.2005 l'INSEAN evidenzia un saldo del patrimonio netto pari ad € 8.865.673,60 con una diminuzione rispetto al precedente esercizio di € 1.711.672,76 corrispondente al disavanzo economico derivante dalla gestione 2005.

Nella nuova configurazione dello Stato patrimoniale, fermo restando l'ammontare del Fondo di dotazione, il Patrimonio netto viene a determinarsi come differenza tra l'Avanzo ed il Disavanzo Economico.

Fondo rischi ed oneri

Il fondo è stato incrementato nella sua consistenza rispetto allo scorso esercizio (51.584,59 €) di € 3.199,16 attestandosi ad € 54.783,75 per adeguarlo sia alle vertenze in corso sia per fronteggiare controversie che potenzialmente possono risolversi con oneri a carico dell'Istituto.

Fondi Liquidazione indennità di anzianità e trattamento fine rapporto

I fondi sono ragguagliati al debito maturato nei confronti del personale che risulta in forza a fine periodo e sono determinati secondo quanto previsto dal vigente CCNL e dalla normativa civilistica.

Detto fondo risulta congruo rispetto agli impegni verso il personale dipendente.

Debiti

	31/12/2004	31/12/2005
Debiti verso fornitori	436.131,38	372.793,73
Debiti verso lo Stato ed Enti e debiti tributari	196.527,29	199.262,14
Debiti diversi	489.022,54	466.908,96
Debiti V/verso le Banche BNL	0	888.769,45

La situazione debitoria come si evidenzia dal raffronto delle due annualità è sensibilmente peggiorata. L'articolazione sopra evidenziata consente il confronto tra i due esercizi finanziari a differenza di quella più analitica dello Stato patrimoniale. Nella voce debiti diversi sono ricomprese anche le esposizioni verso i dipendenti (tratt. accessorio ancora da liquidare, indennità di anzianità da liquidare) e verso altre strutture di ricerca (Università.) per convenzioni in essere.

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.

	31/12/2004	31/12/2005
1) Valori depositati a cauz. e fideiuss.	97.931,95	30.640

Attengono all'ammontare complessivo delle garanzie prestate da terzi a favore dell'Istituto.

2) Debitori per fideiussioni	256.547,60	55.478,30
-------------------------------------	------------	-----------

Riguardano le garanzie prestate dall'Istituto ai committenti, in via prevalente verso il Ministero della Difesa per i contratti attivi c/terzi e della ricerca.

3) Assicurazione contro rischi incendio	53.866.454,58
--	---------------

Rappresenta il valore dei beni assicurati.

4) Entrate accertate e non liquidate	953.513,86
---	-------------------

Costituiscono somme accertate e non liquidate riguardanti problemi sopravvenuti con la Banca O.P.I SAN PAOLO che ha modificato la iniziale delibera di concessione dell'anticipazione in conseguenza della situazione generale di sofferenza finanziaria che attualmente presenta l'Insean ed al momento sta valutando la decurtazione "per il fattore rischio" sulla somma da erogare.

5) Spese impegnate e non liquidate	172.105,97
---	-------------------

Per € 38.669,84 riguardano beni di consumo e servizi non ancora consegnati o svolti, per € 31.469,84 oneri per il personale in attività di servizio, € 40.917,35 da impegni per missioni, partecipazione a convegni e uscite per conferenzieri per programmi di ricerca, per € 3.700,00 borse di studio, per € 54.242,33 indennità al personale cessato dal servizio.

PROSPETTO DI RACCORDO FRA VALORI FINANZIARI E VALORI ECONOMICI

Avendo l'INSEAN adottato la contabilità congiunta finanziaria/economico/patrimoniale si ritiene opportuno presentare il seguente prospetto di raccordo fra residui e crediti/debiti.

QUADRO DI RACCORDO FRA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Quadratura Residui AttiviResidui Economici da conto competenza

1.506.811,65

Residui Economici da conto residui

251.860,17

Accertamenti non liquidati

953.513,86

2.712.185,68**Quadratura Residui Passivi**Residui Economici da conto competenza

1.683.746,86

Residui Economici da conto residui

226.490,26

Impegni non liquidati

172.105,97

2.082.343,09-2.082.343,50

-0,41