

Disponibilità liquide

Per tutta la durata dell'esercizio finanziario l'Istituto non ha avuto disponibilità liquide giacenti nell'apposito conto infruttifero della Tesoreria provinciale della Banca d'Italia perché si è trovato costantemente in condizione di anticipazione bancaria.

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 non riflettono il debito maturato al 31/12/2006 nei confronti dei dipendenti in conformità ai contratti collettivi di lavoro ed alla normativa vigente. Il disallineamento è da attribuire al non ancora intervenuto pagamento all'INA della quota di competenza relativa all'aumento delle retribuzioni ed al nuovo regime di calcolo relativo all'indennità integrativa speciale recato dal rinnovo del CCNL.

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 2006 presenta, sotto il profilo contabile, i seguenti risultati sintetici complessivi:

Disavanzo finanziario	€ 3.406.686
Disavanzo di amministrazione	€ 3.655.405
Risultato di amministrazione	€ 3.655.405

- In particolare:
il conto finanziario chiude con un disavanzo di competenza di € 3.406.686, che riflette lo sbilancio tra entrate accertate e le somme effettivamente impegnate. Le entrate accertate sono state inferiori alle previsioni per la mancata finalizzazione delle operazioni di vendita della proprietà di Sabaudia e dell'anticipato incasso di contratti "scontati" in banca. Dal lato delle spese si accusano i maggiori costi, rispetto agli accantonamenti, recati dal rinnovo del C.C.N.L.;
- Il disavanzo di amministrazione è di euro 3.655.405. Sono venuti meno entrate previste l'avanzo di amministrazione sul quale si contava;
- il disavanzo che ne deriva trova conferma nel risultato di amministrazione.

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 € 3.920.000 con una variazione in diminuzione di € 273.000,00 rispetto all'importo corrisposto nel 2005

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

Sono stati accertati € 0 (zero) con una diminuzione rispetto alla previsione di €. 31.960, importo corrisposto nel 2005.

- 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 € 231.480 corrispondenti alla quota capitale della diciassettesima e diciottesima 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.

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

Sono state accertate entrate per € 306.290 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 1 008 - Contributo Ministero Economia e Finanze.

Sono stati accertati € 534.573 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 2 1 009 - Contributo Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti - PROGRAMMA RICERCA 2005/2007.

Sono stati accertati € 700.000, quale contributo per il Programma Ricerca denominato Idrodinamica Navale 2005/2007;

Capitolo 1 2 1 010 Contributo Ministero Infrastrutture e Trasporti. Programma sicurezza 2006/2008.

Sono stati accertati € 0 (zero) quale contributo per il Programma Ricerca per la Sicurezza 2006/2008 causa il mancato tempestivo finanziamento del programma che ha comportato un minore introito pari ad € 451.800 rispetto alla previsione.

Capitolo 1 3 1 001 - Proventi per esperienze.

I proventi per attività sperimentale ammontano ad € 1.010.547 con una diminuzione di 460.000 rispetto alle previsioni iniziali ed inferiore del 40% rispetto al dato relativo al 2005; la parte prevalente del minore introito è da attribuire al venir meno delle cospicue rimesse relative alla commessa LUNA ROSSA ed al ritardo con il quale si sono concluse le attività per la commessa DSO. Da segnalare anche il ritardo con il quale verranno pagate commesse concluse nel 2006 per conto della Marina Militare Algerina.

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

Sono stati accertati € 1.173.504 con un aumento significativo rispetto ai proventi del 2005 ma inferiori (35%) rispetto alla previsione iniziale. In particolare le cifre più significative si riferiscono ai contratti: Six DOF Ransé per € 373.800; CE.PA 10.17 per € 150.000 e VISIR per € 181.804 con il Ministero della Difesa; Hydro Testing Alliance per € 108.000 con l'Unione

Europca; T.M.S. per € 108.000 con R.S Group, come meglio dettagliato nel prospetto 1.

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 – Recuperi 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 PER ATTIVITA' DI RICERCA

DENOMINAZIONE PROGETTO	CONTRIBUTO PREVISTO	ESERCIZIO FINAN- ZIARIO	ESERCIZIO FINAN- ZIARIO	ESERCIZIO FINAN- ZIARIO	ESERCIZIO FINAN- ZIARIO	TOTALE 1998-2001		ESERCIZIO FINAN- ZIARIO	ESERCIZIO FINAN- ZIARIO	ESERCIZIO FINAN- ZIARIO	ESERCIZIO FINAN- ZIARIO	ESERCIZIO FINAN- ZIARIO	TOTALE CONTRIBUTI DALL'1/01/98	ELON
		1998	1999	2000	2001	Lire	Euro	2002	2003	2004	2005	2006	Euro	
		Lire	Lire	Lire	Lire									
SEABUS-HYDAER	421.095,20 €	317.699.222	133.575.309		42.543.957	493.818.488	255.035,97	151.165,59					406.201,56	
PIVNET	43.382,38 €	8.209.362	5.761.584	58.372.557		72.343.503	37.362,30	11.177,18	2.100,00	1.400,00			52.039,78	
EUCLID-CEPA 10-RPT 10.1	415.747,80 €			90.002.500		90.002.500	46.482,41	332.500,00	25.000,00				403.982,41	
SEANET	12.394,97 €		9.294.096	4.640.503	3.542.251	17.476.850	9.026,04						9.026,04	
EUCLID-CEPA 10-RPT 10.1	158.737,33 €			50.686.660	48.125.000	98.811.660	51.031,96	74.563,46	33.139,32				158.734,74	
AIRBUS C-WAKE	129.114,22 €				58.088.100	58.088.100	30.000,00	101.000,00	15.000,00				146.000,00	
NICOP	450.000 \$				590.918.205	590.918.205	305.183,78	131.975,84	43.532,12				480.691,74	
EUCLID-CEPA 10.111	449.989,00 €							261.146,43	188.842,47				449.988,90	
NORMA	272.220,00 €				210.836.568	210.836.568	108.888,00		33.847,50	62.905,24	66.579,26		272.220,00	
6 DOF RANSE	2.098.364,38 €							38.740,27	1.123.797,60	869.506,47			2.032.044,34	
AGENZIA 2000	18.075,99 €				35.000.000	35.000.000	18.075,99						18.075,99	
NICOP "Optimization"	150.000 \$							28.640,03	39.662,82	37.260,88	22.923,60		128.487,33	
PIVNET II	55000,00 €							22.000,00					47.042,96	
EUCLID-CEPA 10.17	600.000,00 €									150.000,00	150.000,00	150.000,00	450.000,00	
GREEN WATER EVENTS...	126.000,00 €									42.588,80	43.592,62	43.172,09	129.353,51	
SLOSHING FLOWS...	126.000,00 €									42.588,80	43.592,61	43.172,10	129.353,51	
Trasduttori di forza....	20.000,00 €										10.000,00		10.000,00	
VITAS OR4	71.400,00 €									71.400,00			71.400,00	
NICOP "Capsizing"	150.000 \$									16.627,86	36.801,47	53.165,19	106.594,52	
MOU 6 DOF	2.500.000,00											373.800,00	373.800,00	
VISIR (ex Virtual Ship)	482.000,00											181.804,20	181.804,20	
VIRTUE	231.000,00										69.579,26	74.390,68	143.969,94	
SUPERPROP	180.000,00										137.288,00		137.288,00	
NICOP Global	143.833,00										24.138,45	44.212,61	68.351,06	
MOBIPROP	500.000,00											33.787,50	33.787,50	
USV	112.225,00										112.225,00		112.225,00	
Force Technology	19.500,00										19.500,00		19.500,00	
Swirljet Study	176.200,00											68.000,00	68.000,00	
TMS	271.000,00											108.000,00	108.000,00	
Hydrotesting Alliance	480.000,00													
TOTALI		325.908.584	148.630.989	203.702.220	989.054.081	1.667.295.874	861.086,45	1.152.909,10	1.504.921,83	1.294.278,05	761.263,23	1.173.504,37	6.747.963,03	

Situazione amministrativa

Le riscossioni ammontano ad € 20.561.334 i pagamenti ammontano a € 20.561.334 la cassa chiude il 2006 a zero. I residui attivi dell'esercizio sono di € 2.356.926 quelli degli esercizi precedenti ammontano a € 219.774 cui vanno sottratti residui passivi per complessivi € 5.792.556. Pertanto, il disavanzo di amministrazione a fine esercizio ammonta ad € 3.655.405. La parte prevalente del disavanzo è costituita: dalle spese dirette e indirette conseguenti al rinnovo del CCNL del personale dipendente; dal mancato introito per € 1.300.000, per l'eccessiva onerosità della transazione, dell'anticipazione bancaria dei contratti triennali con il Ministero Difesa "Mobiprop (€ 1.048.875) e Sirenaprop (€500.000)" e per la non ancora intervenuta cessione del terreno e dell'edificio sul lago Di Paola di Sabaudia (€ 1.000.000).

A) Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio 2006

0,0

Riscossioni			
B)	in c/ competenza	19.073.669	
C)	in c/ residui	1.487.665	
D)	Totale (B + C)		20.561.334

Pagamento			
E)	in c/ competenza	18.773.718	
F)	in c/ residui	1.787.616	
G)	Totale (E + F)		20.561.334

H) Cassa rilevabile dal rendiconto finanziario (A+D-G)

0,00

Residui attivi			
I)	degli esercizi precedenti	271.007	
L)	dell'esercizio	2.085.919	
	Totale (I + L)		2.356.926

Residui passivi			
N)	degli esercizi precedenti	219.774	
O)	dell'esercizio	5.792.556	
P)	Totale (N + O)		6.012.330

Disavanzo d'amministrazione fine dell'esercizio 2006(H + M - P)

3.655.405

Parte vincolata			
1)	al Trattamento di fine rapporto ai Fondi per rischi ed oneri	169.899	
2)	Fondo rischi	54.784	
3)	Aggiornamento Fondo INA per rinnovo contrattuale	105.866	
4)	al Fondo ripristino investimenti per i seguenti altri vincoli	0,0	
5)	Al fondo speciale per rinnovi contrattuali in corso	76.262	
	7) Tot.parte vincolata (1+2+3+4+5+6)		-406.811
	Totale risultato di Amministrazione		-4.062.216

3. Analisi delle voci dello stato patrimoniale

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali ammontano al 31/12/2006 ed al 31/12/2005 rispettivamente a € 7.560.961 e 7.981.300; nel seguente prospetto è evidenziata la movimentazione della voce nel corso dell'esercizio:

	31/12/05	Incrementi	Ammortamenti	31/12/05
Beni Immobili	6.773.657	2.907	236.964	6.539.600
Beni mobili	1.032.344	335.792	480.415	907.721
Materiale bibliogr.	111.064	967	19.791	92.240

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 € 2.907; l'importo di € 770 è stato portato in cancellazione in Consiglio Direttivo con deliberazione n. 511/2006.

Per i beni mobili riguardanti la gestione 2006 sono stati iscritti in inventario beni per € 355.792.

Rimangono da inventariare beni mobili per € 31.350 e pubblicazioni per € 188.

Immobilizzazioni finanziarie

	31/12/2005	31/12/2006
Partecipaz. in altri enti (CETENA)	13.000	13.000
Conto Liquid. Personale c/o INA	4.619.190	4.572.823

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. 25.000 azioni) di € 13 000,00 che non ha dato luogo per il 2005 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.

Nell'esercizio finanziario 2006, per mancanza di liquidità, non sono state versate all'INA i corrispettivi relativi agli arretrati percepiti dai dipendenti a seguito della firma del C.C.N.L.

ATTIVO CIRCOLANTE

<i>Crediti</i>	31/12/2005	31/12/2006
Crediti verso acquirenti, utenti	599.047	859.668
Crediti verso lo Stato ed altri enti	1.108.094	1.504.004
Crediti diversi	1.026.775	499.266

La natura dei crediti del primo gruppo attiene alle prestazioni c/terzi, di cui le pendenze in sede contenziosa ammontano ad € 126.439 (procedure fallimentari in corso con l'assistenza dell'Avvocatura Generale dello Stato, dettagliate in allegato al punto 5), cifra rimasta invariata rispetto al 2005 ed il cui rientro, per la natura dei contenziosi, appare difficile ed i tempi di difficile apprezzamento; per la parte rimanente i crediti attengono a fatturazioni (D.S.O., E.C.R.N., Consorzio Revma, Cantieri di Baia, Tyssen etc) emesse nel corso dell'esercizio e di cui non si è verificata la riscossione ma che si confida di avere in tempi brevi. Globalmente, comunque, l'ammontare dei crediti in sofferenza di questa natura risulta diminuito.

I crediti del secondo gruppo si compongono: per € 294.740 di contributi del Ministero delle Infrastrutture per vecchi programmi di ricerca, per € 582.777 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 € 29.067 di credito fiscale verso il Ministero dell'Economia per l'attività commerciale e per € 482.588 di fatture a carico del Ministero della Difesa, prevalentemente nell'ambito del progetto 6 DOF RANSE, Presidenza del Consiglio dei Ministri Segretariato generale. Dipartimento risorse umane € 101.789 rimborsi per il distacco di un dirigente, di cui non risulta al momento avvenuto l'accredito.

I crediti diversi per complessivi € 499.266 si compongono per la quasi totalità di recuperi fiscali, anticipazioni in conto missioni e di contributi a carico dei dipendenti per gli intervenuti riscatti di legge.

Disponibilità liquide

	31/12/2005	31/12/2006
Disponibilità presso la Tesoreria Prov	455.569,86	00,000
C/anticipazione Istituto cassiere (BNL)	887.645	3.115.277

La situazione di cassa a chiusura dell'esercizio è sensibilmente peggiorata, risulta infatti una esposizione verso l'Istituto Cassiere di € 3.115.277, rispetto all'anno precedente nel quale l'Istituto presentava un passivo di soli € 887.645

PASSIVO*Patrimonio netto*

Al 31.12.2005 l'INSEAN evidenzia un saldo del patrimonio netto pari ad € 4.297.911 con una diminuzione rispetto al precedente esercizio di € 4.567.763 corrispondente al disavanzo economico derivante dalla gestione 2006.

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 di € 236.912 è stato incrementato nella sua consistenza rispetto allo scorso esercizio di € 54.784 dal fondo per l'aggiornamento dell'INA, di nuova istituzione e dal fondo per rinnovi contrattuali per € 76.262 per adeguarlo agli imprevisti incrementi contrattuali e per fronteggiare eventuali controversie che potenzialmente possono risolversi con oneri a carico dell'Istituto. Per quanto a tratto con fondo svalutazione crediti considerato non si procede all'accantonamento poiché il fondo supera il 5% dell'ammontare dei crediti.

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

	31/12/200	31/12/2006
Debiti verso fornitori	372.794	642.324
Debiti verso lo Stato ed Enti	5.414	26.820
Debiti verso i dipendenti	259.829	494.706
Debiti tributari	199.262	202.316
Debiti verso banche	888.770	3.115.277

L'articolazione sopra evidenziata consente il confronto tra i due esercizi finanziari a differenza di quella più analitica dello Stato patrimoniale. La situazione debitoria come si evidenzia dal raffronto delle due annualità è sensibilmente peggiorata specialmente nei confronti della banca cassiera. La voce debiti verso i dipendenti

sono significative le poste relative al pagamento di trattamento accessorio ed indennità di anzianità ancora da liquidare.

Ratei e Risconti

Risconto passivo.

L'importo di € 101.195 è relativo ad un rinvio di ricavo all'esercizio 2007 per il programma di ricerca 2006/2007 finanziato dal ministero dei Trasporti. Il rinvio si è reso necessario per tenere conto della reale suddivisione dei costi nei due esercizi.

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.

	31/12/2005	31/12/2006
1) Valori depositati a cauz. e fideiuss.	30.640	44.006

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

2) Debitori per fideiussioni	55.478	1.323.841
------------------------------	--------	-----------

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	53.866.455	53.866.455
---	------------	------------

Rappresenta il valore dei beni assicurati.

4) Entrate accertate e non liquidate	953.514	54
--------------------------------------	---------	----

Sono drasticamente diminuite rispetto allo scorso e.f. in quanto costituivano somme accertate e non liquidate riguardanti problemi sopravvenuti con la Banca O.P.I. San Paolo che aveva modificato la iniziale delibera di concessione dell'anticipazione in conseguenza della situazione generale di sofferenza finanziaria presentava l'Insean. Transazione poi ritirata dall'Istituto per eccessiva onerosità.

5) Spese impegnate e non liquidate	172.106	263.995
------------------------------------	---------	---------

Per € 61.300 circa riguardano beni di consumo e servizi non ancora consegnati o svolti, € 30.000 per oneri previsti da riconoscere alla società Cetena per attività da effettuare per conto Insean, € 31.889 da impegni per missioni, partecipazione a convegni e uscite per conferenzieri per programmi di ricerca, € 1.776 per indennità

bacino per il personale interinale, € 5.036 per oneri sui prestiti concessi al personale dell'Istituto, € 7.793 per compensi a consulenti

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.

Analisi delle voci del conto economico

Valore della produzione

Il totale del valore della produzione ammonta complessivamente a € 7.891.840 ed è così articolato:

	31/12/2006	31/12/2005
Proventi da attività di ricerca e da attività sperimentale	2.178.906	1.896.905
Contributo ordinario M.ro Difesa Trasporti ed altri contributi	5.712.933	5.719.928

Rimangono sostanzialmente costanti i ricavi derivanti da trasferimenti dello Stato. Infatti la diminuzione del contributo ordinario per € 273.000 è stata compensata dall'avvio di un mini programma di ricerca sostenuto dal Ministero dei Trasporti per € 700.000 che ha compensato anche il promesso rifinanziamento del Programma Sicurezza per € 387.000, che poi non si è realizzato. Mentre dal lato della produzione la diminuzione dei ricavi nel conto terzi sono stati abbondantemente compensati dall'aumento dagli introiti per attività di ricerca.

Costo della produzione

Il costo della produzione nel 2006 è risultata pari ad € 12.334.355 con un aumento rispetto al 2005 (9.422.974 €) di € 2.911.381. L'aumento dei costi si è verificato sul fronte delle spese per il personale. Mentre sono rimaste, quasi, invariate le spese per l'acquisizione dei beni di consumo e dei servizi.

Proventi / oneri finanziari

I proventi ed oneri finanziari sono così composti:

	31/12/2005	31/12/2006
Proventi da immobilizzazioni	88.624	-44.968
Interessi passivi e oneri fin.	-1.192	-97.529

I proventi scaturiscono dagli interessi attivi maturati a favore dell'Istituto per il pagamento rateizzato (semestrale) da parte del Ministero delle Infrastrutture dei contributi dovuti per vecchi programmi di ricerca. Essi diminuiscono in considerazione del piano di ammortamento del debito.

Gli interessi passivi, dovuti all'Istituto cassiere per le anticipazioni di liquidità concesse sono aumentati per il lungo periodo di scoperto di cassa fino a superare le provenienze attive..

Proventi / oneri straordinari

I proventi ed oneri straordinari pari ad € - 18.598 sono composti principalmente da sopravvenienze attive o passive per cancellazioni di debiti o crediti per € 50.140, dal versamento all'erario per la riduzione del 10% delle somme iscritte in bilancio nella categoria 1.1.1.3. per -64.901, i restanti € -3.838 sono costituite dall'insussistenza dell'attivo riscontrato in occasione del controllo inventariale del materiale bibliografico.

Imposte e tasse

La voce di bilancio pari ad € 61.681 si riferisce all'IRAP relativa all'attività commerciale. Nel 2005 tale voce ammontava ad € 10.009 comprensiva anche dell'IRAP versata in relazione all'attività istituzionale che nell'esercizio 2005 risulta contabilizzata tra i costi della produzione alla voce "Oneri diversi di gestione".

5. Altre notizie integrative

Situazione dei contenziosi

Per il resto come già premesso a commento dei crediti dell'attivo circolante l'Ente ha pendenze riguardanti committenti che si trovano soggetti a procedure fallimentari. Qui di seguito si riporta l'elenco delle "sofferenze".

Cantiere	Fattura	Importo Lire	Importo Euro	Aff. Avv.	Note
<u>C.N. Picchiotti</u>	F/6 03.10.86	27.708.500	11.430,88	Incarico ad Avv. II	> Av. Fi 01.04.03
	F/2 18.02.87	7.519.500	3.883,50	04.02.97 n. 368	> Av. Fi. 14.1.03 n. 74
	F/91 29.09.87	7.410.500	3.827,20	Competente avv.	> Av. Fi 04.04.03 procedura in corso
	F/107 18.11.87	12.308.500	6.356,81	Firenze	
	F/112 27.12.88	805.460	415,99		
	Totale	55.752.460	25.914,38		
<u>Ortona Navi</u>	F/16 15.05.93	14.704.000	7.593,98	Incarico ad Avv. II	Proc. Concordato preventivo: > dr.
	F/32 09.09.93	1.076.070	555,74	31.01.97 n. 329	Marrone dic. 02 > dr.
	Totale	15.780.070	8.149,73	competente avv. L'aquila	Marrone ep.c. Av. Aq n. 76 14.01.04
<u>C.N. Termoli</u>	F/4 22.02.94	9.394.000	4.851,60	Incarico ad Avv. II	> Av. RM sez. V n. 75 14.1.04
	F/33 09.09.93	30.934.000	15.976,08	12.07.96 n. 1899	
	Totale	40.328.000	20.827,67	Comp. Av. cb corr Avv. Roma	
<u>SMEB C.N.</u>	F/7 20.03.98	30.529.500	15.767,17	Incarico a Avv. II	Avv. RM 29.11.02 n. 3315 Trib.
	F/24 05.08.98	2.500	1,29	15.06.99 n. 1551	Messina rich. Ammissione al
	F/25 11.09.98	26.224.500	13.543,82	Avv. Roma sez VII	passivo fallim. + interessi
	F/6 11.03.99	33.147.500	17.119,26		> Com. Studio leg. Parriniello 4.3.04
			0,00		>
	Totale	89.904.000	46.431,54		Invio estratto registro fatt 11.3.04
<u>Soc. Es. Cantieri</u>	F/28 27.11.97	52.494.500	27.111,15	Incarico ad Avv. II	Ammessi pass. Chirografario nota
	F/33 09.09.93		0,00	27.11.1997 n. 687	Trib. Lucca 15.11.02; pagato III
			0,00		riparto parziale (1.627,00
	Totale	52.494.500	27.111,15		19,05,03); pagato IV riparto parziale (1.627,00 19.10.04)
		Credito Attuale	23.857,15		
<u>S.P.N.</u>	F/13 03.07.00	2.434.500	1.257,31	Incarico a Avv. II	> Av. RM sez. V 16.10.03
	F/3 10.02.98	2.500	1,29	27.07.01 n. 1801	> Av. RM sez. V 4.11.03 n. 3288
	Totale	2.437.000	1.258,60	Avv. Roma sez V	
TOTALE COMPLESSIVO			126.439,07		