RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 8

Il giorno 27 aprile 1998, alle ore 11.00, in Firenze si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti, nominato con Decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca Scientifica e Tecnologica prot. n. 430/RIC del 26.2.96, successivamente pervenuto, per procedere all'esame del consuntivo 1997, nell'imminenza della riunione del Consiglio di Amministrazione dell'Istituto prevista per il 4 maggio p.v..

Lo schema di conto consuntivo che il Presidente e il Direttore Generale sottopongono all'esame dei Revisori, ai sensi dell'art. 32 del DPR n. 696/1979, ancora vigente per la perdurante mancata adozione da parte dell'INO del Regolamento di amministrazione e contabilità, presenta i seguenti dati evidenziati nella pagina che segue:

COPIA CONFORME
ALL' ORIGINALE

ISTITUTO NAZIONALE DI OTTICA
Il Presidente
(Prof. F. T. Arecchi)

	COMPETENZA		CASSA	
	Entrate accertate	Spese impegnate	Riscossioni	Pagamenti
I - Correnti	6.059.387.674	5.307.981.852	5.707.803.954	4.524.231.605
II - Conto capitale	142.761.597	1.060.144.220	156.662.827	707.036.494
III - Partite di giro	876.915.794	876.915.794	872.286.782	892.948.910
	7.079.065.065	7.245.041.866	6.736.753.563	6.124.217.009
Fondo di cassa all'1/1/1997	-	-	2.393.615.586	-
	-	-	9.130.369.149	6.124.217.009
disavanzo di competenza	-	-165.976.801	-	-
Fondo di cassa al 31/12/96	-	-	-	3.006.152.140
TOTALI	7.079.065.065	7.079.065.065	9.130.369.149	9.130.369.149

N.B.: il disavanzo di competenza è dovuto alla differenza del maggiore accertamento delle entrate di competenza di Lit. 1.512.165.065.= ed al maggiore impegno di spese di competenza di Lit. 1.678.141.866.= rispetto alla previsione iniziale di entrata e di spesa bilanciata di Lit. 5.566.900.000.=

Dall'esame del conto consuntivo 1997, i Revisori osservano quanto segue:

A) Avanzo di amministrazione

L'avanzo di amministrazione ammonta a Lit. 25.300.005.= Esso è risultato da:

- entrate di competenza accertate al termine dell'esercizio	+ L. 7.079.065.065.=
- spese di competenza accertate al termine dell'esercizio	- L. 7.245.041.866.=
	- L. 165.976.801.=
- Variazione nei residui attivi	- L. 1.322.412.=
- Variazione nei residui passivi	- L. 1.505.835.=
	-L. 168.805.048.=
- Avanzo di amministrazione al termine del precedente esercizio	+ L. 194.105.053.=
	+ L. 25.300.005.=

Tale avanzo verrà riassorbito nell'esercizio '98 e destinato in base alle decisioni che saranno adottate dal Consiglio di Amministrazione.

B) Entrate

La componente principale delle entrate correnti è costituita dal contributo del MURST. Si rileva un minor accertamento delle entrate dovuto, fra l'altro, ad una riduzione dei proventi, rispetto alle previsioni finali, relativi alla vendita di beni e prestazioni di servizi (Capp. 10 e 12). Anche per il Cap. 15 (recuperi e rimborsi diversi) si riscontrano minori accertamenti (L. 6.854.945.=) rispetto ad una previsione di L. 20.000.000.=

Non rilevanti le entrate in c/capitale pari a Lit. 28.000.000.= da parte del CNR per investimento.

Le entrate per partite di giro bilanciano con le spese per partite di giro.

C) Spese

Con riferimento agli oneri per il personale (categoria II) si rilevano consistenti somme rimaste da pagare per le quali il Direttore Generale fa presente che derivano dalla ritardata entrata in vigore del nuovo CCNL 1994-1997.

Anche per alcuni capitoli delle spese (Categoria IV) per acquisto di beni e servizi, si riscontrano (v. per es. capp. 27, 32, 42, 43, 44, 47, 50 e 51) notevoli somme rimaste da pagare, attribuibili in gran parte – secondo le precisazioni del Direttore Generale – ad impegni assunti nell'ultimo periodo dell'esercizio che non hanno avuto riscontro nel pagamento. Il totale delle somme rimaste da pagare sulla Cat. IV ammonta a L. 1.037.942.385.=

Situazione analoga si riscontra su tutta la Categoria XII (acquisizione di immobilizzazioni tecniche), ammontante, complessivamente, a L. 539.229.037.=. Altra consistente somma rimasta da pagare riguarda il Cap. 76, relativo alla polizza INA (L. 295.000.000.=).

Complessivamente si rilevano notevoli scostamenti oggettivi nelle previsioni di entrata (v. per es. capp. 7,10,11,15,30 e 40) e nelle riscossioni (v. per es., capp. 11,12 e 15), nonché nelle previsioni di uscita.
Le entrate di competenza rimaste da riscuotere ammontano a L. 816.753.640.=.
Il totale delle variazioni in aumento sulle previsioni iniziali di spesa risulta di L. 1.919.680.618.=, mentre la somma impegnata e rimasta da pagare risulta di L. 2.606.883.514.=, a fronte di impegni totali quantificati in L. 7.245.041.866.=

D) Gestione dei residui

Residui attivi
Si rilevano riscossioni pari a L. 424.442.138.= su una competenza complessiva di inizio esercizio di L. 995.006.970.= Alla fine del 1997 i residui attivi ascendono a L. 1.335.996.060.=, con un aumento quindi di oltre 1/3. In proposito non può non osservarsi che una parte consistente di tali residui attiene a partite ferme risalenti, per esempio, agli anni 1984, 1986, 1988, 1989, ecc. per le quali andrebbe dunque attentamente verificata l'effettiva esigibilità, anche ai fini della loro appostazione contabile.

Residui passivi
Per quanto riguarda i residui passivi, questi sono passati dalle L. 3.194.517.503.= di inizio alle L. 4.316.848.195 di fine esercizio, con un relativo notevole incremento percentuale.
I pagamenti sui residui passivi risultano indicati in L. 1.486.058.657.=, mentre L. 1.709.964.681 è la somma rimasta da pagare sui detti residui.
Tra i residui passivi continua ad assumere prioritariamente rilievo la somma di L. 1.000.000.000.= per fitto locali, impegnata nei precedenti esercizi per far fronte al canone ricognitorio per la concessione in uso dell'immobile demaniale, sede dell'Istituto. Tale somma, tuttavia, come già osservato nel precedente verbale n. 7 del 18.3. 1998, appare di congruità incerta in ordine all'effettiva consistenza dell'obbligazione, ancora non definita.

E) Conto economico
Oltre che al saldo delle partite correnti considera anche quelle che non hanno dato luogo a movimenti finanziari e presenta un avanzo economico di L. 102.897.564.=

F) Patrimonio dell'Ente
Il patrimonio dell'Ente, è costituito per la parte attiva dalla cassa-tesoreria, dai residui attivi, da crediti diversi bancari e finanziari ed in particolare da immobilizzazioni tecniche; per la parte passiva da residui passivi, dal fondo di liquidazione indennità di anzianità personale e dal fondo ammortamento delle varie immobilizzazioni tecniche. Il patrimonio dell'Ente alla fine dell'esercizio '97 viene indicato in Lit. 6.876.142.508.= con un incremento netto di Lit. 102.897.564.= in confronto all'esercizio '96. =
In ordine al patrimonio dell'Ente, il Collegio rileva che non sussiste per le immobilizzazioni tecniche la corrispondenza fra i valori indicati nella situazione patrimoniale ed i dati risultanti dai relativi registri. Inoltre, per le poste rettificative dell'attivo non risultano ancora predeterminati i criteri di ammortamento, ma viene calcolata una quota forfettaria di ammortamento che per l'esercizio 1997 viene indicata in Lit. 562.000.000.= che non è riscontrabile dal Collegio.

******

I revisori ritengono che la prevalenza dell'entità del contributo ministeriale non deve esimere l'Ente dal proseguire l'attività di ricerca e consulenza a carattere remunerativo da svolgersi a

favore di enti pubblici e privati. Inoltre osservano che le spese di personale assorbono, come risulta dalla relazione al consuntivo, il 57,23% delle spese complessive del 1997, la quale percentuale appare eccessiva in un ente di ricerca avanzato.
Si ribadisce poi la necessità che nell'ambito dell'attività di autonormazione organizzativa, l'Ente pervenga all'approvazione del nuovo regolamento di organizzazione ed alla predisposizione dei regolamenti di amministrazione e di contabilità.
Tutto ciò premesso i Revisori, rilevando che i dati esposti nel consuntivo in esame coincidono - fatto salvo quanto sopra esposto in ordine alla situazione patrimoniale - con le risultanze delle scritture contabili di cui all'art. 73 del DPR 18.12.1979 n. 696, esprimono parere favorevole, in ordine all'approvazione del conto consuntivo 1997.

Fatto, letto e sottoscritto, alle ore 18,30.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dr. A. Dagnino, Presidente

Dr. R. Franconi, Membro

Dr. A. Ciaschi, Membro

ISTITUTO NAZIONALE DI OTTICA APPLICATA
(I.N.O.A.)

BILANCIO D'ESERCIZIO 1998

BILANCIO CONSUNTIVO
ENTRATE - USCITE

CODICE	CAPITOLI N.	CAPITOLI DENOMINAZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA PREVISIONI Iniziali	Variazioni In aumento (7-4)	Variazioni In diminuzione (4-7)	PREVISIONI Definitive (4+5-6)	SOMME ACCERTATE Riscosse	SOMME ACCERTATE Rimaste da riscuotere (10-8)	SOMME ACCERTATE Totale accertamenti (8+9)	Differenze rispetto alle previsioni In più (10-7)	Differenze rispetto alle previsioni In meno (7-10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		Avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio finanziario 1997	-	-	-	25.300.005	-	-	-	-	-
		Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		TITOLO I **ENTRATE CONTRIBUTIVE**									
		Categoria I Aliquote contributive a carico dei datori di lavori e/o degli iscritti									
1.01.01	1	Aliquote contributive	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Totale categoria I	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Categoria II Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di specifiche gestioni									
1.02.01	2	Quote di partecipazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Totale categoria II	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Totale titolo I	-	-	-	-	-	-	-	-	-

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI						GESTIONE DI CASSA				Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio (9+15)	Note
Residui all'inizio dell'esercizio	Riscossi	Rimasti da riscuotere (16-14)	Totali (14+15)	Variazioni		Previsioni	Riscossioni	Differenze rispetto alle previsioni			
				In piu' (16-13)	In meno (13-16)			In piu' (20-19)	In meno (19-20)		
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	3.086.152.140	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	

CODICE	CAPITOLI		GESTIONE DI COMPETENZA								
	N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE			Differenze rispetto alle previsioni	
			Iniziali	Variazioni		Definitive (4+5-6)	Riscosse	Rimaste da riscuotere (10-8)	Totale accertamenti (8+9)	In più (10-7)	In meno (7-10)
				In aumento (7-4)	In diminuzione (4-7)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		TITOLO II **ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI**									
		Categoria III Trasferimenti correnti da parte dello Stato									
2.03.01	3	Contributo del ministero dell'Università e della Ricerca Scientifica e Tecnologica	5.140.000.000	435.000.000	-	5.575.000.000	5.275.000.000	300.000.000	5.575.000.000	-	-
		Totale categoria III	5.140.000.000	435.000.000	-	5.575.000.000	5.275.000.000	300.000.000	5.575.000.000	-	-
		Categoria IV Trasferimenti correnti da parte delle Regioni									
2.04.01	4	Contributo della Regione Toscana	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Totale categoria IV	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Categoria V Trasferimenti correnti da parte dei Comuni e delle Province									
2.05.01	5	Contributo del Comune di Vinci ed altri Comuni o Province	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Totale categoria V	-	-	-	-	-	-	-	-	-

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI						GESTIONE DI CASSA				Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio (9115)	Note
Residui all'inizio dell'esercizio	Riscossi	Rimasti da riscuotere (16-14)	Totali (14+15)	Variazioni		Previsioni	Riscossioni	Differenze rispetto alle previsioni			
				In piu' (16-13)	In meno (13-16)			In piu' (20-19)	In meno (19-20)		
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
						5.255.000.000	5.275.000.000	20.000.000		300.000.000	
						5.255.000.000	5.275.000.000	20.000.000		300.000.000	

CODICE	CAPITOLI N.	CAPITOLI DENOMINAZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA PREVISIONI Iniziali	Variazioni In aumento (7-4)	Variazioni In diminuzione (4-7)	PREVISIONI Definitive (4+5-6)	SOMME ACCERTATE Riscosse	Rimaste da riscuotere (10-8)	Totale accertamenti (8+9)	Differenze rispetto alle previsioni In più (10-7)	Differenze rispetto alle previsioni In meno (7-10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		Categoria VI Trasferimenti correnti da parte di altri Enti del settore pubblico									
2.06.01	6	Contributo del CNR per lo svolgimento dei programmi di ricerca	p.m.	30.000.000	-	30.000.000	30.000.000	-	30.000.000	-	-
2.06.02	7	Contributi CEE per lo svolgimento dei programmi di ricerca	p.m.	204.636.000	-	204.636.000	104.460.586	100.175.414	204.636.000	-	-
2.06.03	8	Contributi del CNR per l'esecuzione di progetti di ricerca finalizzati	p.m.	32.000.000	-	32.000.000	-	32.000.000	32.000.000	-	-
2.06.04	9	Contributi NATO per l'esecuzione dei programmi di ricerca	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Totale categoria VI	-	266.636.000	-	266.636.000	134.460.586	132.175.414	266.636.000	-	-
		Totale titolo II	5.140.000.000	701.636.000	-	5.841.636.000	5.409.460.586	432.175.414	5.841.636.000	-	-
		TITOLO III **ALTRE ENTRATE**									
		Categoria VII Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi *(Le entrate rilevanti agli effetti IVA sono al netto del tributo)*									
3.07.01	10	Proventi per prove, collaudi e consulenze	15.000.000	-	-	15.000.000	1.630.250	8.821.750	10.452.000	-	4.548.000
3.07.02	11	Proventi per contratti di ricerca	-	469.200.000	-	469.200.000	91.666.666	377.533.334	469.200.000	-	-
3.07.03	12	Altri proventi per prestazioni di servizi e di vendita di beni	15.000.000	-	-	15.000.000	-	-	-	-	15.000.000
		Totale categoria VII	30.000.000	469.200.000	-	499.200.000	93.296.916	386.355.084	479.652.000	-	19.548.000