PARTE SECONDA

Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari

A) Entrate accertate in precedenti esercizi di pertinenza dell'esercizio:		A) Spese di competenza, impegnate in precedenti esercizi:	
- Contributi o premi per le prestazioni istituzionali	L. —	- Rimanenze iniziali di prodotti	L. —
- Trasferimenti (contributi, oblazioni, ecc.)	L. —	- Materie prime e materiali di consumo viveri	L. —
- Redditi e proventi patrimoniali	L. —	- Risconti iniziali di spese per locazioni ed utenze	L. —
- Vendite di prodotti e di materiali diversi	L. —	- Spese per servizi esterni	L. —
- Vendite di pubblicazioni	L. —	- Spese diverse di amministrazione	L. —
- Prestazioni di particolari servizi	L. —	- Spese per trasferimenti	L. —
- Ricavi pluriennali	L. —	- Oneri finanziari	L. —
	L. —	- Spese diverse	L. —
		- Costi pluriennali	L. —
			L. —
B) Produzioni e movimenti interni:		B) Produzioni e movimenti interni:	
- Prodotti in natura impianti ed altre immobilizzazioni ottenuti con mezzi propri da capitalizzare	L. —	- Oneri in natura	L. —
	L. —		L. —
C) Trasferimenti attivi in natura (oblazioni, lasciti, donazioni in natura)	L. —	C) Trasferimenti passivi in natura (contributi, concorsi, soccorsi e oblazioni in natura)	L. —
	L. —		L. —
D) Variazioni patrimoniali straordinarie:		D) Ammortamenti e deperimenti:	
- Sopravvenienze attive	L. —	- Immobili	L. —
- Insussistenze passive	L. 66.036	- Impianti, attrezzature e macchinari	L. 604.129.672
		- Automezzi, mobili e macchine	L. 37.687.466
		- Diversi	L. —
	L. 66.036		641.817.138
			L. —

E) Spese impegnate di competenza di successivi esercizi	–
	L. .....
	–
	L. .....

E) Svalutazioni e deprezzamenti:	–
- Svalutazione crediti	L. .....
- Svalutazione titoli	L. ..... –
- Deprezzamento immobili, impianti, macchine	–
	L. .....
- Eliminazione impianti ed altre immobilizzazioni non ammortizzati	–
	L. .....
	–
	L. .....
F) Accantonamenti per oneri presunti di competenza:	
- Imposte e tasse da regolare	–
	L. .....
- Altri oneri da definire	–
	L. .....
- Accantonamenti diversi	–
	L. .....
- Accantonamenti a fondo rischi	–
	L. .....
	–
	L. .....
G) Quota dell'esercizio per l'adeguamento del fondo indennità anzianità personale	200.000.000
	L. .....
	L. 200.000.000
H) Variazioni patrimoniali straordinarie:	
- Sopravvenienze passive	14.761.648
	L. .....
- Insussistenze attive	–
	L. .....
	14.761.648
	L. .....
I) Entrate accertate nell'esercizio di pertinenza di successivi esercizi	–
	L. .....
	–
	L. .....

Totale parte seconda (2)	L.	66.036	Totale parte seconda (2)	L.	856.578.786
Totale generale (1 + 2)	L.	11.569.566.459	Totale generale (1 + 2)	L.	7.910.689.151
Disavanzo economico	L.	-	Avanzo economico	L.	3.658.877.308
Totale a pareggio	L.	11.569.566.459	Totale a pareggio	L.	11.569.566.459

Il conto economico è stato redatto, in conformità del disposto di cui all'art. 35 del DPR n. 696/79.

Il conto economico prende in considerazione movimenti finanziari e movimenti non finanziari, i primi concernenti la parte corrente del bilancio, i secondi al di fuori di esso, ma significativi al fine di giungere al risultato economico di esercizio, a sua volta influente nella determinazione del patrimonio netto dell'Ente.

La prima parte del conto considera le entrate e le spese di parte corrente, accertate nel corso dell'esercizio, entrate e spese che evidenziano una differenza positiva di 4.515 milioni di lire.

La seconda parte del conto individua alcune componenti economiche non finanziarie che operano, per così dire, da correttivi, in senso positivo o negativo, dei risultati finanziari.

Alcune di queste componenti sono più proprie di un bilancio di tipo privato e, quindi, scarsamente utilizzabili da una pubblica amministrazione. Altre per contro possono essere rappresentate anche in un bilancio pubblico e sono queste che l'Ente ha considerato. Tra le componenti non finanziarie, per ciò che concerne gli ammortamenti di spettanza dell'esercizio, calcolati sui beni patrimoniali, si precisa, anche per rispondere al disposto di cui al numero 1 del III Comma, dell'art. 32 del DPR 84/78, che gli ammortamenti sono stati calcolati nella misura stabilita dal C.d.A. dell'INOA il 21/12/98. L'Ente sta provvedendo ad una ricognizione inventariale.

Sono state introdotte, quali sopravvenienze attive e passive, le variazioni patrimoniali relative alla gestione residui.

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2000

N° conti	ATTIVITA'	Consistenze al 1.1.2000	Consistenze al 31.12.2000	Differenze in più	Differenze in meno
	Disponibilità liquide				
	Casse	3.984.702.438	6.766.170.174	2.781.467.736	-
	Banche	-	-	-	-
	Conti correnti postali	-	-	-	-
	Altri conti correnti	-	-	-	-
		3.984.702.438	6.766.170.174	2.781.467.736	-
	Residui attivi				
	Crediti verso lo Stato e altri Enti	-	-	-	-
	Crediti verso iscritti, soci e terzi contribuenti	-	-	-	-
	Crediti verso acquirenti, utenti, ecc.	-	-	-	-
	Crediti diversi	1.083.353.299	2.419.440.996	1.336.087.697	-
		1.083.353.299	2.419.440.996	1.336.087.697	-
	Crediti bancari e finanziari				
	Depositi vincolati	-	-	-	-
	Mutui ed anticipazioni attive	-	-	-	-
	Crediti per annualità, semestralità ecc. scontate a terzi	-	-	-	-
	Prestiti al personale	-	-	-	-
	Crediti verso gestioni autonome	-	-	-	-
	Depositi cauzionali	-	-	-	-
	Crediti diversi bancari e finanziari:				
	a) Indennità accantonate	2.472.581.549	2.672.581.549	200.000.000	-
	b) Accrediti in polizza	-	-	-	-
		2.472.581.549	2.672.581.549	200.000.000	-

N° conti	PASSIVITA'	Consistenze al 1.1.2000	Consistenze al 31.12.2000	Differenze in più	Differenze in meno
	Debiti di tesoreria				
	Anticipazioni del tesoriere	-	-	-	-
	Scoperti di conto corrente	-	-	-	-
		-	-	-	-
	Residui passivi				
	Debiti verso lo Stato ed altri Enti	-	-	-	-
	Debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	-	-	-	-
	Debiti verso fornitori	-	-	-	-
	Debiti verso terzi per prestazioni ricevute	-	-	-	-
	Debiti diversi	4.945.837.610	8.630.043.092	3.684.205.482	-
		4.945.837.610	8.630.043.092	3.684.205.482	-
	Debiti bancari e finanziari				
	Mutui ed anticipazioni passive	-	-	-	-
	Obbligazioni in circolazione	-	-	-	-
	Debiti verso il personale per depositi	-	-	-	-
	Debiti verso gestioni autonome	-	-	-	-
	Debiti diversi bancari e finanziari	-	-	-	-
		-	-	-	-

N° conti	ATTIVITA'	Consistenze al 1.1.2000	Consistenze al 31.12.2000	Differenze in più	Differenze in meno
	Rimanenze attive di esercizio				
	Rimanenze di prodotti	-	-	-	-
	Rimanenze di materie prime e materiali di consumo	-	-	-	-
	Rimanenze di viveri	-	-	-	-
	Rimanenze diverse	-	-	-	-
	Risconti attivi	-	-	-	-
		-	-	-	-
	Investimenti mobiliari				
	Partecipazioni azionarie	-	-	-	-
	Conferimenti e quote in altri Enti	-	-	-	-
	Titoli emessi o garantiti dallo Stato ed assimilabili	-	-	-	-
	Obbligazioni e cartelle fondiarie	-	-	-	-
	Buoni postali	-	-	-	-
	Altri titoli di credito	-	-	-	-
		-	-	-	-
	Immobili				
	Edifici				
	Costruzioni in corso	-	-	-	-
	Diritti reali	-	-	-	-
		-	-	-	-
	Immobilizzazioni tecniche				
	Libri:				
	- acquisizioni	1.574.844.883	1.609.148.573	34.303.690	-
	- impegni	20.189.991	186.449.273	186.497.639	20.238.357
	Impianti, attrezzature e macchinari:				
	- acquisizioni	8.675.062.595	9.985.764.386	1.310.701.791	-
	- impegni	1.130.575.195	3.621.615.843	3.522.154.356	1.031.113.708
	Automezzi	27.743.038	27.743.038	-	-
	Mobili e macchine d'ufficio:				
	- acquisizioni	740.967.211	774.866.203	33.898.992	-
	- impegni	33.138.800	17.231.000	2.450.160	18.357.960
		12.202.521.713	16.222.818.316	5.090.006.628	1.069.710.025

N° conti	PASSIVITA'	Consistenze al 1.1.2000	Consistenze al 31.12.2000	Differenze in più	Differenze in meno
	Rimanenze passive di esercizio				
	Riserve tecniche	-	-	-	-
	Risconti passivi	-	-	-	-
		-	-	-	-
	Fondi di accantonamenti vari				
	Fondo di liquidazione indennità anzianità personale	2.452.294.696	2.805.246.804	352.952.108	-
	Fondo imposte e tasse	-	-	-	-
	Fondi rischi	-	-	-	-
	Fondi di accantonamenti diversi	-	-	-	-
		2.452.294.696	2.805.246.804	352.952.108	-
	Poste rettificate dell'attivo				
	Fondo di svalutazione crediti	264.340.000	264.340.000	-	-
	Fondo svalutazione titoli e partecipazioni	-	-	-	-
	Fondo ammortamento immobili	-	-	-	-
	Fondo ammortamento impianti, attrezzature e macchinari	3.490.789.369	4.094.919.041	604.129.672	-
	Fondo ammortamento automezzi, mobili e macchinari d'ufficio	289.237.644	326.925.110	37.687.466	-
		4.044.367.013	4.686.184.151	641.817.138	-

N° conti	ATTIVITA'	Consistenze al 1.1.2000	Consistenze al 31.12.2000	Differenze in più	Differenze in meno
	Altri costi pluriennali				
	Spese di costituzione, ampliamento e riorganizzazione	-	-	-	-
	Costi e perdite emissione prestiti	-	-	-	-
	Costi pluriennali diversi	-	-	-	-
		-	-	-	-
	Totale attività.....	19.743.158.999	28.081.011.035	9.407.562.061	1.069.710.025
	Deficit patrimoniale				
	Disavanzo economico esercizi precedenti	-	-	-	-
	Disavanzo economico dello esercizio	-	-	-	-
		-	-	-	-
	Totale a pareggio.....	19.743.158.999	19.743.158.999	4.035.338.410	1.465:618.363
	Conti d'ordine				
	Valori di terzi depositati a cauzione, a garanzia ecc.	-	-	-	-
	Conti diversi	-	-	-	-
	Attrezzatura CNR in uso	279.000.000	279.000.000	-	-
		279.000.000	279.000.000	-	-

N° conti	PASSIVITA'	Consistenze al 1.1.2000	Consistenze al 31.12.2000	Differenze in più	Differenze in meno
	Totale passività.....	11.442.499.319	16.121.474.047	4.678.974.728	-
	Patrimonio netto				
	Fondo di dotazione	-	-	-	-
	Riserve obbligatorie	-	-	-	-
	Riserve facoltative	-	-	-	-
	Fondo rivalutazione conguaglio monetario	-	-	-	-
	Avanzo economico esercizi precedenti	7.726.686.953	8.300.659.680	573.972.727	-
	Avanzo economico dell'esercizio	573.972.727	3.658.877.308	3.084.904.581	-
		8.300.659.680	11.959.536.988	3.658.877.308	-
	Totale a pareggio	19.743.158.999	28.081.011.035	8.337.852.036	-
	Conti d'ordine				
	Terzi per valori depositati a cauzione, a garanzia, ecc.	-	-	-	-
	Conti diversi	-	-	-	-
	Attrezzatura CNR in uso	279.000.000	279.000.000	-	-
		279.000.000	279.000.000	-	-

Anche la situazione patrimoniale è stata predisposta secondo uno schema previsto dall'art. 34 del citato DPR 696/79. Quanto alle singole poste dell'attivo e del passivo della situazione patrimoniale ed alle variazioni nella consistenza di esse, si può osservare quanto segue, anche in adempimento di quanto disposto dal III Comma, n. 2 dell'art. 32 del DPR 84.

Per l'ATTIVO

Disponibilità liquide

Il fondo di cassa esistente al 31.12.00 presso la contabilità speciale della Banca d'Italia di Firenze ammonta a L. 6.766.1 milioni.

Crediti di regolamento

Comprendono i residui attivi al 31.12.00 che hanno natura di crediti di regolamento.

Crediti bancari e finanziari

Prevedono la somma di L. 2.672.6 milioni relativa al fondo per l'indennità di liquidazione al personale su polizza INA n. 53068.

Immobilizzazioni tecniche

Comprendono: la consistenza patrimoniale di impianti, attrezzature scientifiche e macchinari, quella degli automezzi, il valore dei mobili e macchine di ufficio e la consistenza libraria.

Le variazioni sono relative a:

- movimento dell'anno per attrezzature scientifiche e macchinari	+ 1.310.7 M
- movimento dell'anno per mobili e macchine d'ufficio	+ 33.9 M
- movimento dell'anno per i libri	+ 34.3 M
	+ 1.378.9 M

Per il PASSIVO

Debiti di regolamento

Comprendono tutti i residui passivi al 31.12.00 che hanno natura di debiti di regolamento.

Fondi di accantonamenti vari

Comprendono, unicamente, l'ammontare del fondo per l'indennità di anzianità al personale, maturato al 31.12.00.

Poste rettificative dell'attivo

Trattasi di poste figurative che correggono le attività patrimoniali. In particolare:

- Fondo ammortamento impianti, attrezzature e macchinari, per Lire 604 M. (v. conto economico)
- Fondo ammortamento automezzi, mobili e macchine, per Lire 38 M. (v. conto economico)

La situazione patrimoniale chiude con un totale di attività al 31.12.00 di Lire 28.081 M. cui fa riscontro un totale di passività di Lire 16.121.5 M.

Il patrimonio netto al 31/12/00 risulta quindi di Lire 11.959.5 M.

Il Direttore Generale

(C.S. Burlamacchi)

Il Presidente

(Prof. F. Pistella)

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 5

Il giorno 2 maggio 2001, alle ore 11,00, in Firenze si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti, per procedere all'esame del consuntivo 2000.
Lo schema di conto consuntivo che il Commissario Straordinario 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'INOA del Regolamento di amministrazione e contabilità, presenta i seguenti dati evidenziati nella pagina che segue:

COPIA CONFORME
ALL' ORIGINALE

ISTITUTO NAZIONALE OTTICA APPLICATA
IL PRESIDENTE
Prof. Carlo Pistella

	COMPETENZA		CASSA	
	Entrate accertate	Spese impegnate	Riscossioni	Pagamenti
I - Correnti	11.569.500.423	7.054.110.365	10.242.820.989	6.047.264.552
II - Conto capitale	40.619.214	4.244.941.025	25.619.214	1.418.244.507
III - Partite di giro	1.157.689.676	1.157.689.676	1.147.356.912	1.168.820.320
	12.767.809.313	12.456.741.066	11.415.797.115	8.634.329.379
Fondo di cassa all'1/1/2000	-	-	3.984.702.438	
	-	-	15.400.499.553	8.634.329.379
Avanzo di competenza	-	311.068.247	-	-
Fondo di cassa al 31/12/2000	-	-	-	6.766.170.174
TOTALI	12.767.809.313	12.767.809.313	15.400.499.553	15.400.499.553

Dall'esame del conto consuntivo 2000, i Revisori osservano quanto segue:

A) Avanzo di amministrazione

L'avanzo di amministrazione ammonta a Lit. 555.568.078.= Esso è risultato da:

- entrate di competenza accertate al termine dell'esercizio	+ L. 12.767.809.313.=
- spese di competenza accertate al termine dell'esercizio	- L. 12.456.741.066.=
	+ L. 311.068.247.=
- Variazione nei residui attivi	- L. 15.924.501.=
- Variazione nei residui passivi	+ L. 138.206.205.=
	+L. 433.349.951.=
Avanzo di amministrazione al termine del precedente esercizio	+ L. 122.218.127.=
	+ L. 555.568.078.=

B) Gestione dei residui

Residui passivi

Per quanto riguarda ancora i residui passivi, questi sono passati dalle L. 4.945.837.610.= di inizio alle L. 8.630.043.092.= di fine esercizio. L'aumento appare costituito dalla circostanza che l'Ente ha avuto comunicazione del contributo ordinario, ben maggiore rispetto all'anno passato, soltanto il 25.10.2000. Lo stesso è stato poi riscosso nel successivo mese di dicembre. Sono stati approvati numerosi progetti speciali, finanziati sul cap. 1701 del bilancio ministeriale, per gli esercizi 1999 e 2000, che sono scaduti e scadranno nel febbraio e nell'ottobre 2001.

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 in precedenti verbali, appare di congruità incerta in ordine all'effettiva consistenza dell'obbligazione, ancora non definita.

C) 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. 3.658.877.308.=.

D) 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 2000 viene indicato in Lit. 11.959.536.988.= con un incremento netto di Lit. 3.658.877.308.= in confronto all'esercizio '99.

Dal prospetto dei residui attivi relativi ad esercizi precedenti si prendono in esame le seguenti poste:

- Cap. 12 – Sbisà f. 4/98 – esercizio 1996 – Lit. 40.000.000.= Sul punto, già costituente oggetto del precedente verbale, il Direttore Generale fa presente che il rapporto sarà chiuso entro il prossimo mese di giugno;
- Cap. 15 – Università Studi Firenze – spese riscaldamento – esercizi vari (dal 1986 al 1998). Il Direttore Generale, richiesto, fa presente che permane la situazione di credito nei confronti dell'Università già segnalata in precedenza.

Al Cap. 15 si rilevano inoltre residui per interessi postali di Lit. 416.= e Lit. 1.603.= giustificati dall'esigenza di mantenere in vita il c/postale.

Alcuni residui attivi sono stati cancellati.-

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 2000 (sempre considerando che i dati esposti sono nella responsabilità dell'Ente).

Il Collegio segnala infine che, per quanto riguarda il pagamento di emolumenti ad organi dell'Ente, occorre tenere conto della circolare n. 13 della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale per gli ordinamenti del personale e l'analisi dei costi del lavoro pubblico, Div. II-a, n. 53735 del 15/3/2001, relativa alla "omnicomprensività del trattamento economico dei dirigenti - direttiva 1 marzo 2000", nonché della nota del Ministero dell'Università – Servizio Centrale AA.GG. n. 2598-85 del 13/4/2001, avente identico oggetto.

Il Collegio procede alla verifica della situazione di cassa alla data odierna.

Situazione di cassa

Chiuso il giornale alla data del 2/5/2001 ai numeri 93 delle reversali e 457 dei mandati (dalla data del 26/4/2001 non risultano emessi altri titoli), si presentano le seguenti risultanze:

Fondo di cassa all'1/1/01			L. 6.766.170.174.=
Totale reversali n. 93			
in conto competenza	L.	4.252.832.718.=	
in conto residui	L.	149.236.147.=	
			L. 11.168.239.039.=

Totale mandati n.457		
in conto competenza	L. 1.576.130.791.=	
in conto residui	L. 1.822.300.487.=	
		L. 3.398.431.278.=

Fondo di cassa (giornale di cassa) al 2/5/01 L. 7.769.807.761.=

Tale somma concorda, a seguito delle precisazioni fornite dai competenti Uffici, con la situazione della BNL, come di seguito esposto:

Reversali ancora da incassare (92 e 93)		L. - 11.386.709.=
Mandati ancora da pagare		
(350, 434, 435, 436, 454, 457)	L. 28.712.000	
Mand. parzialmente eseguiti (428)	L. 4.844.509	
		L. + 33.556.509.=
pag. effettuati in attesa di mandati		L. - 24.268.432.=
incassi effettuati in attesa di reversale		L. + 67.168.017.=
Fondo cassa reale		L. 7.834.877.146.=

Servizio di cassa interno

Il registro di cassa interno presenta un saldo attivo alla data del 2/5/2001 alle ore 11,00 di Lit. 7.724.822.= che corrisponde alla somma riscontrata (Lit. 7.724.822.=)

Le ritenute risultano versate fino al mese di marzo come segue:

1) IRPEF – mandati 385-386 e dal mandato n. 390 al 394.
2) INPDAP – mandati n. 383-384
3) INPS – mandati dal 379 al 382.

L'IRAP è stata versata nei termini previsti, come da mandati dal 387 al 389.
L'IVA risulta regolarmente versata per il mese di marzo con mandato n. 399.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dr. A. Dagnino, Presidente

Dr..ssa L. Meucci, Membro

Dr. S. De Martino, Membro

