RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2002

Il conto consuntivo 2002 dell'Istituto nazionale di astrofisica è stato predisposto secondo le disposizioni del regolamento per l'amministrazione la finanza e l'attività contrattuale.

Si tratta del primo bilancio consuntivo redatto dall'ente, in quanto solo a decorrere dal 1° gennaio 2002 gli Osservatori astronomici hanno perso la loro personalità giuridica e sono confluiti nell'ente, ai sensi del decreto legislativo n. 296 del 1999, istitutivo dell'INAF.

Il bilancio dell'ente è stato predisposto in soli termini di competenza.

Ad esso sono allegati i bilanci dei singoli centri di spesa (corrispondenti agli OOAA e all'Amministrazione Centrale), redatti in termini di sola cassa; l'insieme dei documenti contabili costituisce il bilancio consolidato di cassa dell'ente.

Il Collegio evidenzia, preliminarmente, la complessità di tale configurazione contabile, per la quale il bilancio INAF, espresso,come accennato, in termini di sola competenza, assume la forma di un bilancio di trasferimento.

Tale bilancio di trasferimento espone, quale prima posta delle entrate, l'avanzo di amministrazione al 31/12/2001, che è costituito dalla somma degli avanzi di amministrazione dei singoli OOAA, accertati alla stessa data dai commissari "ad acta" nominati dal Consiglio di Amministrazione dell'INAF per la certificazione dei bilanci consuntivi 2001 e corrispondenti, in linea di massima, ai Presidenti dei Collegi dei Revisori in carica presso i singoli OOAA al momento della incorporazione degli stessi nel nuovo ente.

Tale avanzo è stato individuato nell'importo di € 31.939.942,95.

Le entrate accertate in corso d'esercizio ammontano a € 81.547.121,75. Le spese impegnate (che, come precedentemente accennato, sono state distribuite tra i singoli centri di spesa) ammontano a complessivi € 113.033.384,21.

Tale importo è comprensivo delle partite di giro, che pareggiano per l'importo di € 19.560.922,19; le uscite comprendono inoltre le somme evidenziate nella parte seconda, che comprende le somme relative al fondo speciale (di cui all'art.7 del regolamento) e del fondo di riserva, per l'importo complessivo di € 7.349.725,00.

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2002 del bilancio di trasferimento è pari a € 7.803.405,49, come risulta dalla tabella dimostrativa del predetto avanzo allegata al bilancio; esso è così costituito:

Fondo cassa al 1/01/2002	€	0
Riscossioni	€	59.508.199,56
Pagamenti	€	53.277.794,07
Avanzo di cassa effettivo al 31/12/2002	**€**	**6.230.405,49**
Somme incassate da restituire a INGV	€	3.585.725,00
Avanzo di cassa contabilizzato	€	9.816.130,49
Residui passivi	€	905.000,00
Residui attivi (edilizia)	€	2.478.000,00
Avanzo di amministrazione al 31/12/2002	€	7.803.405,49

Al bilancio di competenza sono allegati i bilanci dei singoli centri di spesa (OOAA e Amministrazione centrale), espressi in termini di sola cassa.

A tale proposito il Collegio non può esimersi dall'evidenziare le difficoltà che l'amministrazione ha incontrato nel riscontro dei dati forniti dalle sedi periferiche, che in taluni casi ha determinato la necessità di riconsiderare il complesso delle situazioni dei crediti e dei debiti, al fine di determinarne l'esatto ammontare.

Si suggerisce al riguardo, anche in previsione della revisione dei regolamenti che dovranno seguire al provvedimento di riordino dell'INAF, di formulare il nuovo schema di bilancio in termini di competenza e cassa, sia per l'ente che per i singoli centri di spesa, al fine di renderne più omogenea la redazione.

Il bilancio consolidato dei centri di spesa presenta i seguenti risultati generali:

Fondo di cassa iniziale	€	54.086.380,51	
Riscossioni	€	72.889.373,67	+
Pagamenti	€	87.223.657,60	-
Fondo di cassa finale	€	39.752.096,58	
Crediti al 31/12/2002	€	10.039.507,45	+
Debiti al 31712/2002	€	15.391.600,55	-
AVANZO AL 31/12/2002	€	34.400.003,48	

Il predetto avanzo di esercizio risulta così composto:

Fondi vincolati alla ricerca	€	12.245.690,85
Fondi per l'edilizia	€	15.029.192,46
Fondo indisponibile ex D.M. 29/11/2002 (Ministero Economia e Finanze)	€	606.663,71
Economie di cassa	€	6.518.456,46
TOTALE	€	34.400.003,48

La situazione patrimoniale consolidata al 31/12/2002 predisposta dall'ente presenta le seguenti risultanze:

ATTIVITA'		
a) consistenza iniziale (risultante dalle situazioni certificate dai commissari ad acta per i singoli OOAA)	€	125.482.771,13
b) aumenti (risultanti dalla situazione patrimoniale allegata ai bilanci degli OOAA)	€	32.713.612,38
c) diminuzioni (risultanti dalla situazione patrimoniale allegata ai bilanci degli OOAA)	€	34.634.266,90
CONSISTENZA FINALE	€	123.562.116,61

PASSIVITA'		
d) consistenza iniziale (risultante dalle situazioni certificate dai commissari ad acta per i singoli OOAA)	€	24.935.361,04
e) aumenti (risultanti dalla situazione patrimoniale allegata ai bilanci degli OOAA)	€	4.593.116,76
f) diminuzioni (risultanti dalla situazione patrimoniale allegata ai bilanci degli OOAA)	€	8.172.570,20
CONSISTENZA FINALE	€	21.359.436,56

PATRIMONIO NETTO		
g) consistenza iniziale (risultante dalle situazioni certificate dai commissari ad acta per i singoli OOAA)	€	100.543.881,13
h) variazioni nell'esercizio 2002 risultanti dalla situazione patrimoniale allegata ai bilanci degli OOAA)	€	1.658.798,92
CONSISTENZA FINALE	€	102.202.680,05

A tale riguardo il Collegio raccomanda all'ente di procedere, per il prossimo esercizio, ad una accurata ricognizione di tutti gli inventari, al fine di determinare l'esattezza dei dati esposti, in aumento e in diminuzione, nelle varie categorie dei beni mobili e immobili della situazione patrimoniale.

A tal fine, concordando con quanto prospettato nella relazione illustrativa presentata a corredo del bilancio, si sollecita la costituzione di un apposito gruppo di lavoro, con l'incarico di provvedere alla ricognizione generale degli inventari, nonché alla impostazione generalizzata di omogenei coefficienti di ammortamento per le singole categorie patrimoniali. Tale esigenza appare particolarmente rilevante nella prospettiva della definizione di una contabilità di tipo economico-patrimoniale.

Si prende atto che l'ente, avvalendosi della disposizione transitoria di cui all'art.31 del regolamento per l'amministrazione la finanza e l'attività contrattuale, non ha redatto per il corrente esercizio il conto economico.

A tale proposito si ritiene tuttavia necessario che preliminarmente venga studiato uno schema di conto economico che tenga conto della situazione particolare dell'Istituto, in quanto non tutte le spese in conto capitale si traducono, come avviene peraltro anche in altri enti di ricerca, in aumenti di consistenze patrimoniali, per cui non sempre le risultanze del conto finanziario concordano con quelle del conto economico.

In conclusione il Collegio, verificata la rispondenza dei dati esposti in bilanci con le scritture contabili dell'Amministrazione centrale, nonché con i bilanci di cassa trasmessi dai singoli osservatori, riscontrata la regolarità delle spese ed il contenimento dei limiti delle assegnazioni, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo 2002.

BILANCIO CONSUNTIVO

BANCA DI ROMA
GRUPPO CASSA DI RISPARMIO DI ROMA

Spett.le Istituto Nazionale di Astrofisica
Via del Parco Mellini, 84
00136 Roma

Con riferimento alla Vs. del 26/03 u.s. protocollo n° 6143, Vi trasmettiamo in allegato, prospetto di raccordo delle scritture contabili relative alla chiusura dei conti al 31/12/2002 (Banca di Roma Tesoreria saldo €. 13.804.514,69).

La Banca d'Italia, Tesoreria dello Stato Contabilita' Speciale, al 31/12/2002 aveva un saldo di €. 19.774.875,32 con una discordanza rispetto alla Banca di Roma di €. 5.970.360,63.

Le operazioni contabili, eseguite in data 27/12/2002 dal Tesoriere e regolarizzate dalla Banca d'Italia in data 2/1/2003, come da regolare gestione della Contabilita' Speciale per gli Enti con conti accesi presso la Banca d'Italia Tesoreria dello Stato di Roma, hanno provocato la suddetta discordanza, che ribadiamo essersi pianificata il 2/1/2003 per effetto dei giorni valuta banche.

Distinti saluti.

All.ti n° 4

Roma, 28/03/2003

BANCA DI ROMA
Filiale Roma 224 (6022)

INAF	Istituto Nazionale di Astrofisica			
ARRIVO				
DATA	01/04/03			
PROT. N°	836			
PRES.	D.A. ORIG	D.O.	D.S.	D.C.

INAF	DIREZIONE AMMINISTRATIVA
DATA	1 APR 03
PROT. N°	6234
	SIRCA

TES145 BANCA DI ROMA 14/03/2003

L6022A34 VIS. MOVIMENTI CONTABILI 10:31:22

COD.ENTE: 4591 INAF-AMMINISTRAZIONE CENTRALE ESERC.: 2002 PAG: 1/ 1

TERMINALE: DATA: 27 12 2002 TIPO (RE/MA/SE/SU/ST):

NUM.BANKIT: 79350 SALDO: 5.970.360,63-

QUI/BOL	ANN	OPERAZ.	DOCUMENTO	F/I	IMPORTO	DESCRIZIONE
1536		MANDAT	647/	1	609.830,93	ASSEGNAZ.SALDO FONDO
1537		MANDAT	648/	1	239.244,93	ASSEGNAZ.SALDO FONDO
1538		MANDAT	649/	1	538.530,44	ASSEGNAZ. FONDO FUNZ.
1539		MANDAT	650/	1	808.957,62	ASSEGNAZ.FONDO FUNZ.O
1540		MANDAT	651/	1	563.915,06	ASSEGNAZ.FONDO FUNZ.O
1541		MANDAT	652/	1	569.743,28	ASSEGNAZ.FONDO FUNZ.O
1542		MANDAT	653/	1	741.186,66	ASSEGNAZ.FONDO FUNZ.O
1543		MANDAT	654/	1	203.227,49	ASSEGNAZ.SALDO FONDO
1544		MANDAT	655/	1	173.092,61	ASSEGNAZ. SALDO FONDO
1545		MANDAT	656/	1	505.319,42	ASSEGNAZ.SALDO FONDO
1546		MANDAT	657/	1	525.082,66	ASSEGNAZ.SALDO FONDO
1547		MANDAT	659/	1	490.863,17	ASSEGNAZ.SALDO FONDO
1548		MANDAT	611/	5	1.366,36	COMP.COLL.
					5.970.360,63	

FUNZIONE:

F1=HELP F2=CLEAR F3=MENU PRECEDENTE

F7=PAGINA INDIETRO F8=PAGINA AVANTI F10=STAMPA

MANDATI LAVORATI COME DA NORMATIVA

ENTI CON CONTI ACCESI PRESSO LA BANCA

D'ITALIA TESORERIA DELLO STATO DI ROMA

MOVIMENTI DEL SC/FRUTTIFERO E SC/INFRUTTIFERO RELATIVI AL MESE DI DICEMBRE 2002

'E: 0079350 INAF -AMMINISTRAZIONE CENTRALE

DATA TRASMISS.	CODICI TRAN. CAUS.	ENTRATE SC/FRUTTIFERO	ENTRATE SC/INFRUTTIFERO	USCITE SC/FRUTTIFERO	USCITE SC/INFRUTTIFERO	(1)
27.12.2002	41 035		2.008,73			888 0
27.12.2002	41 035		27,02			888 0
27.12.2002	41 035		679,00			888 0
27.12.2002	41 035		13.200,07			888 0
27.12.2002	41 035		9,57			888 0
				DISPONIBILITA' AL 27.12.2002 :		19.774.938,78
31.12.2002	61 061			63,46		7
				DISPONIBILITA' AL 31.12.2002 :		19.774.875,32
TALI SC/FRUTTIFERO		9.656,70		2.142,03		
TALI SC/INFRUTTIFERO			12.699.034,80		1.416.177,18	

MOVIMENTI DEL SC/FRUTTIFERO E SC/INFRUTTIFERO RELATIVI AL MESE DI GENNAIO 2003

ENTE: 0079350 INAF -AMMINISTRAZIONE CENTRALE

GG CC	DATA TRASMISS.	CODICI TRAN. CAUS.	ENTRATE SC/FRUTTIFERO	ENTRATE SC/INFRUTTIFERO	USCITE SC/FRUTTIFERO	USCITE SC/INFRUTTIFERO	(1)
2	02.01.2003	61 061			7.514,67	5.962.845,96	6
					DISPONIBILITA' AL 02.01.2003 :		13.804.514,69
13	13.01.2003	41 010	745,07				888 0
					DISPONIBILITA' AL 13.01.2003 :		13.805.259,76
15	15.01.2003	61 001	2.584,43				
					DISPONIBILITA' AL 15.01.2003 :		13.807.844,19
21	21.01.2003	61 061			3.329,50	190.293,81	5
					DISPONIBILITA' AL 21.01.2003 :		13.614.220,88
22	22.01.2003	61 061				7.840,00	5
					DISPONIBILITA' AL 22.01.2003 :		13.606.380,88
27	27.01.2003	61 061				27.830,45	5
					DISPONIBILITA' AL 27.01.2003 :		13.578.550,43
28	28.01.2003	61 061				1.563,00	5
					DISPONIBILITA' AL 28.01.2003 :		13.576.987,43
29	29.01.2003	61 001		7.483,90			
					DISPONIBILITA' AL 29.01.2003 :		13.584.471,33
30	30.01.2003	61 061				4.680,84	3
					DISPONIBILITA' AL 30.01.2003 :		13.579.790,49
31	31.01.2003	61 061				38.863,60	3
					DISPONIBILITA' AL 31.01.2003 :		13.540.926,89
TOTALI SC/FRUTTIFERO			3.329,50		10.844,17		
TOTALI SC/INFRUTTIFERO				7.483,90		6.233.917,66	

SITUAZIONE RELATIVA AL MESE DI GENNAIO 2003

ENTE: 0079350 INAF -AMMINISTRAZIONE CENTRALE

	SC/FRUTTIFERO	SC/INFRUTTIFERO	SALDO	SOMME VINCOLATE
SITUAZIONE A FINE MESE PRECEDENTE:	7.514,67	19.767.360,65	19.774.875,32	0,00
ENTRATE DEL MESE:	3.329,50	7.483,90	AUMENTI:	0,00
USCITE DEL MESE:	10.844,17	6.233.917,66	DIMINUZIONI:	0,00
SITUAZIONE A FINE MESE DI RIFERIMENTO:	0,00	13.540.926,89		0,00

LA PRESENTE SITUAZIONE SI INTENDE APPROVATA SE, TRASCORSI 20 GIORNI DALLA DATA DI RICEZIONE DELL'ELABORATO, NON VENGANO FORMULATE ECCEZIONI PER ISCRITTO.

- TOTALE BANCA D'ITALIA AL 31-12-2002 E. 19.774.875,32

- OPERAZIONI CONTABILI ESEGUITE DALLA BANCA DI ROMA IL 27-12-2002 E REGOLARIZZATE DALLA BANCA D'ITALIA (COME DA NORMATIVA) IL 2-1-2003 E. 5.970.360,63

SALDO E. 13.804.514,68

SALDO BANCA DI ROMA AL 31-12-2002 PRESSO IL TESORIERE E. 13.804.514,68

IL SALDO PRESSO LA BANCA D'ITALIA (2-1-2003) E' PERFETTAMENTE ALLINEATO CON IL SALDO DEL TESORIERE DELLA BANCA DI ROMA

```
TES045                          BANCA DI ROMA                          16/01/2003
L6022A02                  VISUALIZZAZIONE ESERCIZIO                    10:47:39
COD. ENTE:   4591  INAF-AMMINISTRAZIONE CENTRALE          ANNO ESERC.: 2002
STRUTTURA BILANCIO:
BIL. DI CASSA (S/N):        RESIDUO:    (C=CUMULAT./A=ANALIT./N=NON PREVISTO)
INIZIO INS. BIL.:              GG RIT.:       DATA EMIS. CONS.:
DATA DUPLICA ESERCIZIO: 31 12 2002     RESIDUO ESERCIZIO SUCCESSIVO (C/A/N):
DATA CHIUSURA DEFINITIVA ESERCIZIO:
TIPO ESPRES. ESERCIZIO:     (DO=DODIC./ST=STANZ./DS=DOD.STANZ.)  **EURO**
AVANZO AMMINISTR.:              0,00  AV.ATTUALE:                    0,00
FONDO INIZIALE DI CASSA          :
IMPORTO REVERSALI CARICATE       :
IMPORTO REVERSALI INCASSATE      :        68.819.931,46
IMPORTO MANDATI IMPEGNATI        :
IMPORTO MANDATI PAGATI           :        55.015.416,77
SOSPESI ENTRATA                  :
SOSPESI USCITA                   :
FONDO DI CASSA EFFETTIVO         :        13.804.514,69
FONDO DI CASSA CON IMPEGNI       :                        13.804.514,69
BOLLETTE EMESSE:     303          QUIETANZE EMESSE:    1548
FUNZIONE:

F1=HELP          F2=CLEAR          F3=MENU PRECEDENTE
                                   F9=ALTRI DATI
```

15.3 31/12 —

BANCA DI ROMA

```
F1=HELP          F2=CLEAR          F3=MENU PRECEDENTE

FUNZIONE:
SPESE A CARICO DELL'ENTE         :
BOLLI A CARICO DELL'ENTE         :          0          0,00

TOTALE REVERSALI EMESSE          :                68.819.931,46
REVERSALI CARICATE NON A REGOLARIZZAZIONE:       0          0,00
REVERSALI CARICATE A REGOLARIZZAZIONE    :       0          0,00
REVERSALI INCASSATE              :         275      68.819.931,46

BENEFICIARI PASSATI ALLE CENTRALIZZATE   :       0          0,00
TOTALE MANDATI EMESSI            :                55.015.416,77
MANDATI IMPEGNATI NON A REGOLARIZZAZIONE :       0          0,00
MANDATI IMPEGNATI A REGOLARIZZAZIONE     :       0          0,00
MANDATI PAGATI                   :         661      55.015.416,77
                                          NUMERO          IMPORTO

COD. ENTE:  4591  INAF-AMMINISTRAZIONE CENTRALE          ANNO ESERC.: 2002

L6022A02                  VISUALIZZAZIONE ESERCIZIO                    10:48:57
TES163                          BANCA DI ROMA                          16/01/2003
```

MODULARIO U. - 70

MOD. 39

Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

U.R.S.T. Dipartimento per la programmazione, il coordinamento e gli affari economici
Servizio per lo sviluppo e il potenziamento dell'attività di ricerca
Ufficio I

Prot. n. 1501

Roma, 18 DIC. 2002

INAF	Istituto Nazionale di Astrofisica			
ARRIVO				
DATA	19/12/02			
PROT. N°	4161			
PRES.	D.A.	D.O.	D.S.	D.C.
	X	X		

Al Direttore Amministrativo
dell'Istituto nazionale di astrofisica – INAF
Viale del Parco Mellini 84
00136 ROMA

e.p.c.

INAF	DIREZIONE AMMINISTRATIVA
DATA	20.12
PROT N°	4852
	fin cn

Al Direttore Generale dell'Istituto nazionale
di geofisica e vulcanologia – INGV
Via di Vigna Murata 605
00143 ROMA

OGGETTO: Fondo ordinario per gli osservatori

Si fa seguito alle note n.1281 e n.1431, rispettivamente del 29 ottobre 2002 e del 3 dicembre 2002, con le quali si informava codesto ente dell'entità dell'assegnazione ordinaria per l'anno 2002 per il funzionamento degli osservatori a valere sulle disponibilità del cap. 5512 dello stato di previsione della spesa di questo Ministero.

Al riguardo si comunica che per mero errore materiale è stato accreditato a codesto Istituto l'importo di € 10.479.881,25, anziché di € 6.894.156,25, somma effettivamente dovuta a codesto ente quale saldo delle assegnazioni 2002 per il funzionamento degli Osservatori astronomici, come specificato nella citata nota n. 1431 del 3 dicembre 2002.

L'importo erroneamente accreditato è comprensivo, infatti, anche di quanto dovuto da questo Ministero all'Istituto nazionale di geofisica e vulcanologia (INGV) quale assegnazione 2002 per il funzionamento dell'Osservatorio Vesuviano di Ercolano.

Ciò premesso, al fine di provvedere con la massima celerità alla soluzione del problema, anche alla luce delle recenti disposizioni sul blocco dei pagamenti da parte delle amministrazioni dello Stato (che impediscono, di fatto, ogni ulteriore procedura di impegno e pagamento da parte di questo Ministero) si invita codesto Istituto a voler provvedere direttamente al versamento in favore dell'Istituto nazionale di geofisica dell'importo destinato all'Osservatorio vesuviano di Ercolano per l'anno 2002, pari a € 3.585.725,00 (tremilionicinquecentottantacinquemilasettecentoventicinque).

Tale pagamento, intestato all'Istituto nazionale di geofisica e vulcanologia – INGV, Via di Vigna Murata 605, 00143 Roma, C.F.80153930583 dovrà essere effettuato sul conto di tesoreria n.130637.

Ringraziando fin da ora per la fattiva collaborazione, si resta in attesa di ricevere copia del mandato attestante l'avvenuto pagamento.

IL DIRIGENTE
(Dott. G. Cossari)

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DELL'INAF

Fondo Cassa al 1 gennaio 2002	-	
Riscossioni	59.508.199,56	
Pagamenti	53.277.794,07	
Avanzo di Cassa INAF al 31/12/2002	**6.230.405,49**	
Debiti per somme da restituire all'INGV	3.585.725,00	
Avanzo di Cassa contabilizzato	**9.816.130,49**	
Residui Passivi	905.000,00	*
Residui Attivi	2.478.000,00	Edilizia
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2002	**7.803.405,49**	

* Residui Passivi	
Concorsi Ricercatori	240.000,00
VST Capodimonte	350.000,00
OmegaCAM	75.000,00
FIRB Cagliari	240.000,00