SITUAZIONE DI CASSA

FONDO CASSA AL 31/12/2002	117.745,15
ENTRATE	278.679,32
USCITE	274.205,42
CASSA AL 31/12/2003	122.219,05

AVANZO (DISAVANZO PER LA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE EFFETTIVE	255.507,66
USCITE EFFETTIVE	265.103,03
avanzo (disavanzo) dell'esercizio	-9.595,37
utilizzo A.A. ANNO 2002	16.055,03
AVANZO DELL'ESERCIZIO	6.459,66

AVANZO COMPLESSIVO DELL'ESERCIZIO

RESIDUI ATTIVI DELL'ESERCIZIO	1.180,69
RESIDUI ATTIVI ANNI PRECEDENTI	903,8
RESIDUI PASSIVI DELL'ESERCIZIO	91.268,90
RESIDUI PASSIVI ANNI PRECEDENTI	16.070,75
DIFFERENZA	-105.255,16
CASSA AL 31/12/2003	122.219,05
AVANZO DELL'ESERCIZIO	16.963,89
AVANZO NON DISPONIBILE	1.167,08
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2003	**15.796,81**

REPVBBLICA ITALIANA

Consiglio Nazionale delle Ricerche

Allegato A

Pos. 6-0 Prot. 011525 Data, - 3 GIU. 2004

Oggetto: approvazione del conto consuntivo dell'IDAIC per l'esercizio finanziario 2003

Il Sub Commissario Prof. Giorgio Recchia in qualità di delegato dal Commissario straordinario del CNR allo svolgimento delle funzioni inerenti la gestione ordinaria dell'IDAIC,

- Visto il Dlgs. 4 giugno 2003 n. 127 concernente il Riordino del CNR;
- Visto in particolare l'art. 23 del Dlgs. 4 giugno 2003 n. 127 concernente l'aggregazione di enti di ricerca del CNR e norme transitorie e finali;
- Visto il provvedimento del Presidente del Consiglio dei Ministri del 13 giugno 2003, registrato alla Corte dei Conti il 25 giugno 2003 Reg. n. 7, Foglio n. 98, con il quale il Prof. Adriano De Maio è stato nominato Commissario del CNR e pertanto anche dell'IDAIC;
- Visti i provvedimenti del 16 luglio 2003, prot. 022051, del 30 settembre 2003 prot. 027197 e del 17 dicembre 2003 prot. 033813, con i quali il Commissario Straordinario del CNR, al fine di assicurare la continuità funzionale dell'IDAIC, ha affidato al Sub Commissario del CNR Prof. Giorgio Recchia le funzioni inerenti la gestione ordinaria dell'Istituto stesso già di competenza del Presidente e degli organi direttivi;
- Visto lo Statuto dell'IDAIC;
- Visto il Regolamento di contabilità dell'IDAIC;
- Visto l'elaborato contabile del conto consuntivo dell'IDAIC per l'esercizio finanziario 2003 redatto in termini di competenza e cassa, della situazione patrimoniale, del conto economico e della situazione amministrativa nonché la situazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2003;
- Vista la relazione illustrativa allegata al conto consuntivo 2003 che descrive l'andamento della gestione nei settori di intervento dell'IDAIC;
- Considerato che il conto consuntivo 2003 dell'IDAIC ha recepito tutte le indicazioni tecnico contabili fornite con nota del 22 aprile 2004 prot. 125/2004 dal Dott. Alessandro Preti - Dirigente del Servizio Ragioneria del CNR, incaricato di verificare la documentazione inerente il conto consuntivo in oggetto;
- Visto il verbale del 12 maggio 2004 n. 220 con il quale il Collegio dei revisori dei conti dell'IDAIC prende atto delle variazioni apportate alla prima proposta di conto consuntivo dell'IDAIC a seguito delle indicazioni fornite dal CNR con la nota suddetta;

REPVBBLICA ITALIANA

Consiglio Nazionale delle Ricerche

- Considerato che nel verbale suddetto il Collegio dei revisori dei conti ha rilevato la non concordanza tra i dati riportati nel conto consuntivo 2003 e le scritture contabili dell'Ente ed ha subordinato il parere di regolarità contabile all'avvenuta regolarizzazione delle succitate scritture;

- Vista la nota del Segretario Generale dell'IDAIC del 13 maggio 2004 prot. 523 con la quale si dichiara l'avvenuta regolarizzazione delle scritture contabili dell'Ente ai fini della concordanza delle stesse con i dati riportati nel conto consuntivo 2003;

- Considerato, che a seguito della dichiarazione di avvenuta regolarizzazione, cui era subordinato il parere di regolarità contabile, si possa procedere alla delibera del Conto Consuntivo dell'IDAIC per l'esercizio finanziario 2003 e sentito in merito il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti;

delibera

- l'approvazione del conto consuntivo dell'IDAIC per l'esercizio finanziario 2004 rappresentato dal documento allegato, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione.

IL SUB COMMISSARIO DELEGATO
Prof. Giorgio Recchia

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

VERBALE n. 220

Il giorno 12 maggio 2004 si è riunito presso la sede dell'Istituto di Diritto Agrario il Collegio dei revisori per procedere all'esame del conto consuntivo 2003.

Sono presenti:

Dott.ssa Rita Bosco Presidente

Dott.ssa Roberta Peri Componente

La Dott.ssa Enrica Fulci ha giustificato l'assenza.

Il Collegio procede all'esame del bilancio consuntivo 2003 predisposto dall'ente, redigendo l'apposita relazione che costituisce parte integrante del presente verbale.

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2003

Il documento sottoposto all'esame del Collegio è corredato dalla relazione illustrativa ed è stato modificato sulla base delle osservazioni formulate dal Collegio dei revisori con il precedente verbale n. 219 e integralmente condivise dal CNR con nota n. 125 del 22 aprile 2004, indirizzata al Sub commissario Prof. Recchia.

SITUAZIONE FINANZIARIA

Le previsioni definitive riportate sul documento contabile riassumono i provvedimenti di variazioni al bilancio di previsione 2003 apportati nel corso dell'esercizio scaduto, sui quali il Collegio ha espresso il proprio parere.

Le entrate accertate sono iscritte per euro 255.507,66 e si riferiscono principalmente:

- Contributo ordinario di funzionamento euro 202.451,00
- Proventi da collaborazioni scientifiche euro 36.000,00
- Partite di giro euro 16.686,66

Le uscite impegnate ammontano ad euro 265.103,03 e si riferiscono, principalmente, a spese:

- Personale in servizio euro 20.212,93
- Acquisto di beni di consumo e di servizi euro 49.884,66
- Attività istituzionale euro 156.940,64
- Libri –volumi-riviste euro 3.800,00

La gestione finanziaria 2003 si è chiusa con un disavanzo di competenza di euro 9.595,37.

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2003 è di euro 16.963,89 di cui euro 1.167,08 indisponibile, in applicazione della legge 31 ottobre 2002, n. 246 - D.M. 29 novembre 2002.

Il prospetto dei residui allegato al documento contabile riporta:

Residui attivi per complessivi euro 2.084,49 riferiti per

Euro 1.180,69 anno 2003

Euro 903,80 anni precedenti .

Residui passivi per complessivi euro 107.339,65 riferiti per

Euro 91.268,90 anno 2003

Euro 16.070,75 anni precedenti

CONTO ECONOMICO

Le voci esposte nella parte I del conto economico trovano corrispondenza nelle voci di entrata della parte finanziaria (titolo I) e nelle corrispondenti di spesa (titolo primo). Per la parte II° (componenti che non danno luogo a movimenti finanziari) si riscontra corrispondenza tra le voci relative ad ammortamenti impianti attrezzature e quanto riportato nei registri inventariali.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale esaminata riporta una consistenza netta di euro 198.321,39 con una riduzione del patrimonio di euro 1.198,65 pari al disavanzo riportato nel conto economico. Il registro degli inventari risulta aggiornato al 31 dicembre 2003.

Il Collegio procede ad un riscontro tra i dati riportati in bilancio e le scritture contabili dell'Ente, rilevando la non concordanza. fra i dati riportati nel rendiconto finanziario e le scritture ufficiali dell'ente (partitari delle entrate e delle spese, partitari dei residui, giornale di cassa).

Si ritiene, pertanto, necessario che:

- i registri dei partitari delle entrate e delle spese in conto competenza, nonché quelli dei residui, poiché tenuti manualmente, devono essere aggiornati con i dati definitivi al 31 dicembre 2003, convalidati in caso di correzioni apportate, firmati in ogni pagina dal Segretario generale ed integrati con i calcoli meccanografici giustificativi dei dati riportati;
- i predetti partitari devono indicare gli estremi delle delibere di variazione apportate al bilancio nel corso dell'esercizio 2003;
- il giornale di cassa deve essere convalidato dal Segretario generale nelle pagine che presentano correzioni e/o cancellature;

Alla luce delle considerazioni sopra esposte il previsto parere di regolarità contabile non può che essere subordinato all'avvenuta regolarizzazione delle succitate scritture.

I revisori dei conti

Dott.ssa Rita Bosco

Dott.ssa Roberta Peri

ISTITUTO DI DIRITTO AGRARIO INTERNAZIONALE E COMPARATO

(Legge istitutiva 13 febbraio 1957 n. 87. Gazz. Uff. 23-III-1957, n. 76)

allegato 6

Prot. n. 523

50121 Firenze 13 MAG. 2004

Via A. La Marmora, 29 - Tel. 055/57.95.58 - Fax 055/50.47.100
E-mail: idaic@iol.it - Http: www.idaic.it
Cod. Fiscale 80006870481

Gentile Dott.ssa
RITA BOSCO
Presidente del Collegio dei
Revisori dei Conti all'IDAIC
Ministero del Tesoro
Ragioneria Generale dello Stato
I.G.F. – Div. III^
Via XX Settembre
00100 ROMA

e p.c.

Chiar.mo Prof.
GIORGIO RECCHIA
Sub Commissario CNR all'IDAIC
Piazzale Aldo Moro, 7
00100 ROMA

Al fine degli adempimenti indicati nel verbale n. 220 del 12 maggio 2004 ai quali il Collegio dei Revisori dei conti da Lei presieduto subordina il proprio parere sul Bilancio consuntivo 2003, si trasmettono le fotocopie della documentazione da cui risultano tanto la regolarizzazione delle scritture sotto indicate, quanto la correzione materiale dell'*unica e sola* discordanza, relativa al mandato n. 167 a favore di "Brandoli, 3° rata" (spese condominiali), per l'importo di € 930,00, tra il libro mastro [€ **930,00** (Allegato A)] e il partitario [€ **903,00** (Allegato B)]:

a) numero 1 fotocopia relativa alla convalida, con la firma del Segretario Generale, delle correzioni e/o cancellature in una pagina del libro mastro ovvero giornale di cassa (Allegato C);
b) numero 21 fotocopie relative all'aggiornamento dei registri partitari in ordine all'indicazione degli estremi della data (18 dicembre 2003) della delibera adottata dal Sub Commissario con riguardo alle terze Variazioni del Bilancio 2003, data che al controllo del Collegio non risultava materialmente scritta, nonché alla convalida, con la firma del Segretario Generale, delle correzioni e/o cancellature nelle relative pagine dei partitari (Allegati D).

Si fa presente, inoltre, che questo Istituto utilizza un programma di bilancio al fine dell'emissione dei mandati e delle reversali, programma che prevede la stampa sia del libro mastro che dei partitari e di tutti gli altri prospetti, stampa meccanografica che integra formalmente gli atti del Bilancio ma che non viene

trasmessa. Detta stampa è utilizzata al fine del controllo con i prospetti in Excel su cui vengono compilati i bilanci.

Nel partitario, ad ogni capitolo è inserita una scheda cartacea (la stessa che il Collegio ha utilizzato per la verifica dei movimenti) emessa dal suddetto programma, in cui risultano i movimenti di ogni singolo capitolo con l'annotazione delle variazioni, dei pagamenti, delle somme portate a residui, ed in cui sono riportati integralmente i dati dei mandati e delle reversali, rendendo in tal modo totalmente trasparenti tutte le operazioni contabili.

Fino alla penultima visita di codesto Collegio, nessuna osservazione è stata fatta in ordine alla *tenuta manuale* dei partitari, cosicché i calcoli meccanografici sono stati utilizzati solo a fini interni. Da questo momento, tali calcoli meccanografici, che ora, in n. 126 documenti (Allegati E ed F), vengono trasmessi a Lei quale Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti, saranno trasmessi in occasione di ogni futura compilazione dei Bilanci.

Alla luce delle sopra espresse precisazioni e dell'allegata documentazione che constata l'avvenuta regolarizzazione, codesto Collegio vorrà provvedere a quanto di competenza.

IL SEGRETARIO GENERALE
(Prof. Alberto Germanò)

PAGINA BIANCA