RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

Consiglio Nazionale delle Ricerche

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 1203

Il giorno 30 maggio 2005, nel pomeriggio, il Collegio dei Revisori dei conti si riunisce nella sede del CNR di Roma per procedere all'approvazione definitiva delle relazioni di accompagnamento, di propria competenza, ai Conti consuntivi dell'esercizio finanziario 2004 dell'Istituto Nazionale di Ottica Applicata (INOA), Firenze, dell'Istituto Nazionale di Fisica della Materia (INFM), Genova, nonché all'esame del Conto consuntivo 2004 dell'Istituto di Diritto Agrario Internazionale e Comparato (IDAIC), Firenze.

Sono presenti il Dott. Alberto Santangeli, Presidente, il Dott. Biagio Brizi e il Dott. Luciano Criscuoli, Componenti.

Partecipa, inoltre, il Presidente Dott. Bartolomeo Manna, Magistrato della Corte dei conti delegato al controllo degli atti del CNR.

Assiste alla riunione, svolgendone le funzioni di Segretario, il Dott. Sandro Valli, Dirigente del CNR.

Sono all'ordine del giorno i seguenti argomenti:

1) *Relazioni al Conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2004 dell'INOA, Firenze, dell'INFM, Genova, dell'IDAIC, Firenze.*
2) *Informativa visita ispettiva presso Istituti ILIESI e IA*
3) *Varie ed eventuali*

1) Relazioni al Conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2004 dell'INOA, Firenze, dell'INFM, Genova e dell'IDAIC, Firenze.

Il Collegio, facendo seguito alla riunione preparatoria del 16 maggio 2005, procede all'esame conclusivo del Conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2004, presentato dall'INOA con nota del 12 maggio 2005, prot. INOA n. 841, e dall'INFM con nota del 3 maggio 2005, prot. INFM n. 362/1.

Il Collegio esamina inoltre il Consuntivo 2004 dell'IDAIC di Firenze, pervenuto nella versione definitiva con nota del 19 maggio 2005, prot. IDAIC 639.

Dopo ampia ed approfondita discussione il Collegio, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2 del Decreto MIUR n. 911 del 13 luglio 2004, redige ed approva le relazioni di accompagnamento al Conto consuntivo 2004 riportate in allegato che diventano parti integranti e sostanziali del presente verbale, distintamente per:

- Istituto Nazionale di Ottica Applicata (INOA)
- Istituto Nazionale di Fisica della Materia (INFM)
- Istituto di Diritto Agrario Internazionale e Comparato (IDAIC).

.....omissis.....

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Alberto Santangeli

Dott. Biagio Brizi

Dott. Luciano Criscuoli

Il Segretario del Collegio

Dott. Sandro Valli

ALLEGATO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONTO CONSUNTIVO 2004 DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2004 DELL'ISTITUTO NAZIONALE DI FISICA DELLA MATERIA DI GENOVA

L'Istituto Nazionale di Fisica della Materia (INFM) di Genova ha presentato il conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2004 il 3 maggio 2005 con nota prot. 362/1 di pari data.

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2004 è stato approvato dall'INFM sulla base del parere favorevole del precedente Collegio con verbale n. 10/2003. Nel mese di marzo 2004 il Commissario Straordinario ha approvato una prima variazione al PGA 2004 e al Bilancio Finanziario, resa necessaria da un maggiore stanziamento di 1 milione di euro previsto dalla Legge Finanziaria 2004.

Dopo l'adozione del bilancio consuntivo 2003, il Commissario Straordinario ha adottato la seconda variazione del PGA 2004 e del bilancio finanziario determinata dal ribaltamento nel bilancio 2004 delle entrate e delle disponibilità finanziarie provenienti dall'esercizio precedente e per l'iscrizione in bilancio dei proventi e delle spese relative a nuovi contratti stipulati dopo l'adozione del bilancio di previsione.

La terza variazione al PGA ed al bilancio finanziario è stata determinata dall'esigenza di acquisire in bilancio un maggiore stanziamento di 5 milioni di euro previsto dalla ripartizione del Fondo Ordinario per la Ricerca e destinato alla copertura degli impegni internazionali assunti dal MIUR nei confronti di ESRF. Inoltre sono state iscritte nuove risorse derivanti dalla stipula di contratti di ricerca ed è stato adeguato il PGA a valori preconsuntivi al fine di addivenire alla formulazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2005.

La quarta variazione al PGA ed al bilancio finanziario è stata determinata dall'esigenza di iscrivere tra le uscite il contributo annuale al laboratorio ILL di Grenoble, per € 2.970.785,00, in un più generale contesto di revisione del Bilancio stesso alla data del 20.12.2004.

Il bilancio consuntivo pareggia nella somma di € 71.304.744,69 con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione d'importo pari ad € 10.770.342,30.

L'Ente nei prospetti di bilancio distingue le riscossioni avvenute a fronte di crediti pregressi da quelle afferenti all'anno cui si riferisce il bilancio.

Analoga distinzione effettua per le spese ed i costi.

L'Amministrazione, pertanto, agisce in base al progetto generale di amministrazione e le entrate non realizzate nell'esercizio ma derivanti da titoli certi (ad esempio impegni del MIUR, proventi di contratti stipulati con prestazioni pluriennali ecc.) vengono classificati quali crediti e pertanto risorse disponibili per l'esercizio successivo. Parimenti le spese non effettuate nell'anno alle quali l'Ente deve far fronte in base a contratti costituiscono debiti e le somme relative sono ribaltate nell'esercizio in cui se ne prevede l'esecuzione.

Il bilancio consuntivo presentato all'esame del Collegio è accompagnato:

1. Dalla relazione del Commissario straordinario;
2. Dalla dimostrazione dell'avanzo di amministrazione;
3. Dal bilancio economico – patrimoniale redatto secondo i principi della IV Direttiva CEE
4. Dal bilancio per le separate attività di natura commerciale;

I Revisori, prima di passare all'esame dei documenti di cui ai punti precedenti, premettono che nel corso dell'esercizio hanno dato adempimento al proprio mandato:

- Effettuando verifiche periodiche alla cassa contanti ed ai conti sia della sede centrale che di quelli accesi dalle UDR e dai laboratori;

- Espletando verifiche alle scritture contabili ed ai registri obbligatori;
- Esaminando a campione gli atti deliberativi adottati;
- Esaminando a campione i titoli di pagamento ed i relativi allegati;
- Esaminando a campione i resoconti dei dipendenti dell'Istituto inviati dallo stesso in ispezione presso le UDR ed i laboratori.

Il Collegio evidenzia che le osservazioni svolte per l'attività di cui sopra sono rilevabili dai verbali redatti al termine di ogni singola seduta; dagli stessi verbali sono rilevabili le risposte ed i chiarimenti di volta in volta fornite dall'Ente.

Il Collegio prende in esame le principali poste in Bilancio rimandando alla relazione predisposta dall'Ente per i maggiori dettagli.

Il bilancio finanziario di chiusura rappresenta i seguenti valori:

codice	provenienza	risorse bilancio 2004 preconsuntivo	stanziamenti definitivi	disponibilità da esercizio precedente	accertamenti al 31/12/2004	riscossioni somme di esercizi precedenti	riscossioni entrate accertate nell'anno	somme da ribaltare nel 2005	maggiori minori accertamenti
1	trasferimenti dallo Stato	46.665.182,14	46.695.182,14	3.402.533,25	45.735.476,15	21.798,33	43.146.016,96	5.970.194,11	959.705,99
	trasferimenti da Enti Pubblici	938.655,94	938.655,94	642.889,83	633.147,88	290.923,64	442.982,53	542.131,54	305.508,06
	contributi da enti privati	905.131,60	905.131,60	186.878,17	607.951,71	86.711,51	269.515,25	438.603,12	297.179,89
	trasferimenti da Enti internazionali	5345979,30	5.345.979,30	1.249.238,74	5.206.559,15	639.324,63	3.765.111,00	2.051.362,26	139.420,15
2	commerciale	5.225.259,55	5.225.259,55	3.477.255,27	3.991.361,51	1.178.016,12	3.071.718,72	3.218.881,94	1.233.898,04
	proventi patrimoniali	459,47	459,47	6.560,46	459,47	0,00	459,47	6.560,46	0,00
	accensione di mutui e prestiti			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	restituzione apporto elettra			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	entrate non classificate in altre voci	329.126,73	303.398,29	244.239,31	199.441,83	43.283,33	78.031,54	322.366,27	103.956,46
	ritenute erariali	99.486,76	99.486,76	69.007,90	4.733,93	69.007,90	1.994,57	2.739,36	94.752,83
	iva su fatture commerciali		489.154,92	325.879,17	489.154,92	229.033,12	263.522,01	322.478,96	0,00
	Credito per anticipi TFR	358.279,03	358.279,03		358.279,03			358.279,03	0,00
3	altre fonti	787.351,99	1.250.778,47	645.686,84	1.052.069,18	341.324,35	344.007,59	1.012.424,08	198.709,29
	totale	59.867.560,52	60.360.987,00	9.604.482,10	57.226.565,58	2.558.098,58	51.039.352,05	13.233.597,05	3.134.421,42
Accertamento fondi restituiti dalle Udr anno 2003					0,00		10926948,76		
avanzo di competenza dell'esercizio		10.770.342,30	10.770.342,30		10.770.342,30	0,00			
totale a pareggio		70.637.902,82	71.131.329,30	9.604.482,10	67.996.907,88	2.558.098,58	61.966.300,81	13.233.597,05	3.134.421,42
fondo indisponibile		173.415,39	173.415,39		173.415,39				
Totali		70.811.318,21	71.304.744,69	9.604.482,10	68.170.323,27	2.558.098,58	61.966.300,81	13.233.597,05	3.134.421,42

codice	destinazione	impieghi bilancio 2004 preconsuntivo	impieghi definitivi	pagamenti da effettuare al 31/12/2004	impegni	pagamenti effettuati su debiti al 31/12/2004	pagmenti dell'anno2004	pagamenti da effettuare nel 2004	
1,01	organi	37.823,22	37.823,22	25.822,57	37.823,20	548,30	36.145,56	26.951,91	0,02
1,02	valutazione e comitati	93.268,81	93.268,81	31.351,15	90.493,07	14.874,41	85.990,42	20.979,39	2.775,74
1,03	spese generali	235.453,01	235.453,01	76.893,46	170.155,68	60.000,00	151.384,58	35.664,56	65.297,33
1,04	gestione	5.101.105,10	5.101.105,10	168.020,76	4.094.992,04	120.056,32	3.947.897,44	195.059,04	1.006.113,06
1,05	infrastrutture	1.790.069,00	1.790.069,00	498.488,48	1.529.516,93	206.277,97	1.053.954,14	767.773,30	260.552,07
1,06	altri oneri di gestione	1.344.000,00	1.344.264,70	89.264,83	1.342.143,07	89.264,83	1.246.730,27	95.412,80	2.121,63
2,01	luce di sincrotrone	15.763.462,29	15.763.462,29	144.683,28	15.417.188,61	134.014,08	15.132.058,71	295.799,10	346.273,68
2,02	spettroscopia neutronica	3.954.028,68	3.960.893,95	165.341,99	3.785.455,86	89.376,53	768.108,40	3.093.312,92	175.438,09
2,03	attività comuni a luce di sincrotrone e spettroscopia	376.773,26	376.773,26	37.655,68	355.641,46	37.152,72	328.446,16	27.698,26	21.131,80
2,04	calcolo scientifico	420.036,31	420.036,31	210.207,49	409.681,22	202.358,76	381.635,41	35.894,54	10.355,09
2,05	infrastrutture scientifiche	2.550.539,62	2.550.539,62	113.869,87	2.399.505,13	105.132,51	2.070.312,98	337.929,51	151.034,49
2,05	centri di ricerca e sviluppo	5.403.564,34	5.403.564,34	301.627,91	4.790.204,08	225.872,56	4.374.285,60	491.673,83	613.360,26
2,06	azioni nelle are depresse	4.991.946,65	4.991.946,65	2.959.676,67	4.301.952,92	2.954.766,97	3.753.513,27	553.349,35	689.993,73
2,07	ricerca tematica presso le UDR	17.866.082,39	17.867.230,52	2.107.341,49	16.500.254,80	1.660.158,70	14.734.279,15	2.213.158,44	1.366.975,72
2,08	progetti di ricerca avanzata	1.285.930,36	1.285.930,36	184.987,43	1.182.344,02	138.438,08	1.020.650,93	208.242,44	103.586,34
2,09	progetti applicativi	7.186.799,43	7.186.799,43	2.241.108,89	4.569.315,40	241.662,72	3.685.728,51	2.883.033,06	2.617.484,03
2,1	fondi di cofinanziamento progetti	149.601,66	149.601,66	37.490,70	98.794,09	238,12	98.794,09	37.252,58	50.807,57
3	formazione	868.198,52	868.198,52	112.830,44	606.144,19	69.779,58	526.450,65	122.744,40	262.054,33
4	divulgazione	541.032,05	541.032,05	57.142,86	413.523,77	29.549,95	371.619,29	69.497,39	127.508,28
5	altre attività	678.188,12	1.163.336,50	23.867,22	1.163.336,50	23.867,22	1.119.197,30	44.139,20	0,00
totali		70.637.902,82	71.131.329,30	9.587.673,17	63.258.466,04	6.403.390,33	54.887.182,86	11.555.566,02	7.872.863,26
fondo indisponibile		173.415,39	173.415,39	0	173.415,39	0,00	0,00	0,00	0,00
avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	4.738.441,84			0,00	0,00
totale a pareggio		70.811.318,21	71.304.744,69	9.587.673,17	68.170.323,27	6.403.390,33	54.887.182,86	11.555.566,02	7.872.863,26

Dai quadri riepilogativi di cui sopra si evidenzia che le entrate complessive dell'anno derivano per € 9.604.482,10 da crediti degli anni precedenti e per € 57.226.565,58 da accertamenti dello stesso esercizio. Le riscossioni complessive dell'anno ammontano pertanto a € 53.597.450,63; dallo stesso quadro riepilogativo si rileva che i crediti rimasti da riscuotere al 31/12/2004 ammontano a €13.233.597,05.

Relativamente alle spese, sempre dallo stesso riepilogo, si evince quanto segue:

i pagamenti complessivi dell'anno ammontano a € 61.290.573,19 di cui € 6.403.390,33 per obbligazioni derivanti dall'anno precedente ed € 54.887.182,86 per fatti di competenza dell'esercizio.

Il raffronto fra le entrate accertate e le spese impegnate, evidenzia un esubero delle spese (57.226.565,58 – 63.258.466,04) per € 6.031.900,46. Pertanto se a tale risultato negativo si aggiunge l'avanzo accertato al 31/12/2003 di € 10.770.342,30 ne deriva che il risultato di gestione al 31/12/2004 evidenzia un avanzo d'amministrazione di € 4.738.441,84. Tale importo contiene la somma pari a € 173.415,39 risultante avanzo indisponibile ex art. 1 della L. 246/2002. L'Ente, nonostante la riduzione dei trasferimenti statali, impiegando parte dell'avanzo di gestione degli anni precedenti, è riuscito a sostenere in modo adeguato i progetti di ricerca.

Le disponibilità finanziarie dell'Istituto al 31/12/2004 sono pari a € 3.233.826,20 e dettagliatamente sono rappresentate da :

FONDO DISPONIBILE PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO	609.952,33
FONDO CASSA CONTANTE	4.775,60
SALDI CONTI CORRENTI PRESSO LE UDR	2.619.098,27
	3.233.826,20

La somma di € 2.619.098,27 (saldi c/c delle UDR e dei laboratori) nel dettaglio risulta così costituita:

ANCONA	19.579,49
BARI	63.501,34
BRESCIA	71.753,50
CAGLIARI	65.369,97
CATANIA	54.372,01
COSENZA	61.601,79
FERRARA	21.975,05
FIRENZE	94.000,01
GENOVA	76.073,90
L'AQUILA	36.464,21
LECCE	57.511,92
MESSINA	2.290,82
MILANO UNIVERSITA'	156.864,69
MILANO BICOCCA	137.311,05
MILANO POLITECNICO	59.502,45
MODENA	10.521,71
SGD CAMPANIA	451.911,84
SGD TRENTINO	218.815,50
PALERMO	41.810,54
PARMA	230.397,34
PAVIA	153.333,12
SGD TOSCANA	104.575,00
SGD ROMA	28.330,26
SGD TORINO	54.356,71
TASC TRIESTE	231.070,61
TRIESTE MIRAMARE	56.022,42
GRENOBLE	59.781,02
TOTALE	**2.619.098,27**

Si segnala un'esistenza di cassa contanti per un ammontare di € 4.775,60

Il patrimonio netto al 31/12/2004 è di € 32.240.744,82 come da prospetto dimostrativo allegato al Conto consuntivo.

Il conto economico al 31/12/2004 presenta un utile di € 689.311,52 come si può rilevare dal prospetto dimostrativo allegato al Conto consuntivo.

In merito alle variazioni degli stanziamenti iniziali, sia nella parte delle entrate che nella spesa, i revisori fanno rinvio alle relazioni svolte per il

prescritto parere alle note di variazioni al PGA ed al bilancio finanziario di previsione e a quanto di volta in volta rappresentato dall'Ente a commento delle apposite deliberazioni.

In questa sede i revisori ritengono di dover sottolineare alcuni dati che possono costituire degli indicatori significativi dell'attività svolta dall'Istituto e del grado di efficienza delle strutture.

ANALISI ENTRATE	
ENTRATE PREVISTE	60.360.987,00
ENTRATE ACCERTATE	57.226.565,58
PERCENTUALE EQUIVALENTE	0,95
RISCOSSIONI COMPLESSIVE	53.597.450,63
PERCENTUALE EQUIVALENTE	0,89

Questo dato, ancorché si presenti come positivo, non è molto significativo in quanto la maggior parte delle risorse dell'Ente provengono da trasferimenti dallo Stato, quindi il concretizzarsi delle riscossioni è in dipendenza esclusivamente dei tempi del Ministero competente per l'ordinazione e la liquidazione delle assegnazioni.

Per quanto riguarda le spese di competenza risultano i seguenti dati riepilogativi:

ANALISI SPESE	
SPESE PREVISTE	71.131.329,30
LIQUIDAZIONI SPESE	63.258.466,04
PERCENTUALE EQUIVALENTE	0,89
PAGAMENTI COMPLESSIVI	61.290.573,19
PERCENTUALE EQUIVALENTE	0,86

Tali indicatori mostrano un grado di buona efficienza proprio della struttura. La percentuale degli impegni, a fronte degli stanziamenti definitivi, può essere considerata un indicatore significativo (o comunque come un

indicatore di buona efficienza) anche se gli stanziamenti si riferiscono a progetti di ricerca pluriennali per i quali risulta oggettivamente difficile rispettare la coincidenza temporale tra dato previsionale e consuntivo.

Analizzando le entrate che, come detto in precedenza, sono state accertate per € 57.226.565,58 si rileva che provengono per € 45.735.476,15 da trasferimenti dallo Stato così suddivisi:

euro	23.386.060,00	contributo di funzionamento cap 7531	pari al	51,13%
Euro	0,00	finanziamento del piano triennale	pari al	0,00%
Euro	12.746.853,00	finanziamento spese di gestione ESRF	pari al	27,87%
Euro	0,00	finanziamento spese di gestione ELETTRA	pari al	0,00%
Euro	0,00	finanziamento sincrotroni	pari al	0,00%
Euro	1.000.000,00	finanziamento piano triennale legge fin cap 7349	pari al	2,19%
Euro	8.295,50	programma operativo 94/99	pari al	0,02%
Euro	2.302.335,35	piano di potenziamento della rete scientifica	pari al	5,03%
Euro	0,00	progetto esecutivo potenziamento rete	pari al	0,00%
Euro	912.404,10	interventi per il mezzogiorno	pari al	1,99%
Euro	30.000,00	contributo attività di divulgazione scientifica	pari al	0,07%
Euro	0,00	contributo di funzionamento cap 7349	pari al	0,00%
Euro	13.776,04	contributo fondo speciale ricerca interesse strategico	pari al	0,03%
Euro	818.004,32	legge 297/99 POM obiettivo 1	pari al	1,79%
Euro	3.740.955,65	fondo speciale per la ricerca di base FIRB	pari al	8,18%
Euro	280.996,12	POR Campania	pari al	0,61%
Euro	0,00	progetto FIT	pari al	0,00%
Euro	263.296,07	FONDO SVILUPPO FIRS	pari al	0,58%
Euro	232.500,00	contributi straordinari D.D.1105/2002 obbiettivo 1	pari al	0,51%
totale generale	**45.735.476,15**			**100,00%**

In riferimento alle spese liquidate pari a € 63.258.466,04 si osserva:

- le spese per gli organi, per € 37.823,20 rappresentano lo 0,06% del totale generale e sono state destinate come appresso:

OGGETTO	IMPORTO	% SUL TOTALE PARZIALE
ASSEGNI ED INDENNITA'	14.914,12	39,43%
MISSIONI NAZIONALI ED ESTERE	0,00	0,00%
CONSULENTE DEL COMMISSARIO	22.909,08	60,57%
ACQUISTO DI BENI E PRESTAZ. SERVIZI	0,00	0,00%
TOTALE	37.823,20	100,00%

- le spese per il personale rappresentano liquidazioni per € 4.094.992,04 e sono pari al 6,47% del totale complessivo; nell'ambito della specifica spesa la suddivisione in termini monetari e percentuali è la seguente:

OGGETTO		
STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI	2.567.918,71	62,71%
COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO	37.879,32	0,93%
ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI	778.613,09	19,01%
INDENNITA' MISSIONI NAZIONALI ED ESTERE	92.292,76	2,25%
MENSA PERSONALE	95.094,62	2,32%
PRODUTTIVITA' INDIVIDUALE E COLLETTIVA	171.179,03	4,18%
FONDO INDENNITA' DI ENTE	240.048,92	5,86%
TRATTAMENTO ACC.RICERCATORI E TEC	3.195,83	0,08%
FONDO TRATTA ACC DIR AMM/VA	78.977,52	1,93%
SPESE ASSISTENZA SANITARIA	12.131,26	0,30%
FONDO ATTIVITA' SOCIO ASSISTENZIALI	17.660,98	0,43%
TOTALE	4.094.992,04	100,00%

Per rendere più significativi i dati sopra esposti, relativi alle spese per il personale, si precisa che gli stessi sono riferiti al personale con rapporto di lavoro con l'amministrazione centrale, con le UDR ed i laboratori con riferimento alla pianta organica ma non sono considerate quelle persone chiamate a collaborare solo temporaneamente per piani di ricerca finanziati da contratti nazionali o da enti internazionali.

Le spese per l'acquisto di beni di consumo (infrastrutture) e servizi ed altri oneri di gestione, per €1.529.516,93 rappresentano il 2,42% del totale generale delle liquidazioni.

In questa categoria assumono una consistenza rilevante le seguenti voci:

OGGETTO	IMPEGNI	% SPESE
ACQUISIZIONE DI BENI E MATERIALI DI CONSUMO	98.465,92	6,44%
ACQUISIZIONE DI IMMOBILI E MOBILI REGISTRATI	0,00	0,00%
SPESE DI FUNZIONAMENTO	1.114.101,67	72,84%
SPESE DI MANUTENZIONE	205.450,61	13,43%
RETE E INFORMATIZZAZIONE	111.498,73	7,29%
TOTALI	**1.529.516,93**	**100,00%**