

CONSIGLIO NAZIONALE DELLE RICERCHE
(C.N.R.)

BILANCIO D'ESERCIZIO 2007

PAGINA BIANCA

Il rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2007

Consiglio Nazionale delle Ricerche



PAGINA BIANCA

RENDICONTO GENERALE 2007

LA NOTA INTEGRATIVA

IL CONTO DI BILANCIO

❖ Il rendiconto finanziario decisionale

❖ Il rendiconto finanziario gestionale

- *Allegato 1*: il rendiconto finanziario decisionale riclassificato per funzioni obiettivo
- *Allegato 2*: i saldi di cassa al 31/12/2007
- *Allegato 3*: la situazione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti
- *Allegato 4*: il conto annuale sui dati di organico e di spesa del personale

IL CONTO ECONOMICO

LO STATO PATRIMONIALE

- *Allegato 1*: gli immobili del CNR e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio
- *Allegato 2*: il quadro riepilogativo dei mutui in ammortamento
- *Allegato 3*: la composizione delle immobilizzazioni materiali e relativi movimenti
- *Allegato 4*: quadro riepilogativo degli ammortamenti

ALLEGATI

❖ La situazione amministrativa

❖ La relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

❖ Relazione illustrativa del Presidente e Relazione sulla gestione

DELIBERAZIONI

- *Delibera Consiglio di Amministrazione n. 146/2008 – verb. 83- in data 9 luglio 2008 "Variazioni dei residui attivi e passivi, Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2007, Relazione annuale di verifica dei risultati gestionali ed economici – Approvazione"*
- *Provvedimento del Presidente prot. n.006934 in data 3 ottobre 2008 "Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2007– approvazione"*

PAGINA BIANCA

Rendiconto generale

per l'esercizio finanziario 2007

LA NOTA INTEGRATIVA



PAGINA BIANCA

Premessa

Le rendicontazioni relative all'esercizio finanziario 2007 vengono presentate a norma del regolamento di amministrazione, contabilità e finanza D.P. CNR n. 0025034 del 4 maggio 2005, di seguito denominato "regolamento".¹

Il predetto regolamento è conforme alle regole generali di contabilità pubblica di cui al D.P.R. 27/2/2003, n. 97 recante "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975 n. 70".

La particolarità del regolamento del CNR rispetto al D.P.R. 97/2003 risiede nella rappresentazione dell'allocazione delle risorse e consuntivazione delle medesime attraverso lo strumento del piano di gestione. I piani di gestione consentono di rappresentare le attività di ricerca attraverso un sistema di commesse.

Di seguito è fornito un quadro delle relazioni esistenti tra il conto del bilancio e i piani di gestione dei Centri di responsabilità.

CONTO DEL BILANCIO		PIANI DI GESTIONE
DECISIONALE	GESTIONALE	
Dipartimenti Titoli Categorie	Dipartimenti Istituti Titoli Categorie Capitoli	Dipartimenti Progetti Istituti / Commesse Moduli Gruppo azioni elementari (GAE) Titoli Categorie Capitoli

I dipartimenti sono unità organizzative definite in ragione delle diverse macro aree di ricerca scientifica e tecnologica in cui è strutturato l'Ente. Essi costituiscono le unità previsionali di base (UPB) in cui è articolato il preventivo finanziario dell'Ente unitamente alle UPB "Ricerca spontanea a tema libero" e "Amministrazione dell'Ente"².

I progetti costituiscono un'articolazione dei Dipartimenti e sono individuati per classi di obiettivi omogenei. Svolgono funzioni di committenza per il segmento di rispettiva competenza (commessa)³. Le commesse rappresentano le attività di ricerca volte al raggiungimento di un risultato verso il progetto committente e realizzate da un centro di responsabilità di attività scientifica (Istituti)⁴. Gli Istituti

¹ Pubblicato sulla G.U. n. 124 del 30 maggio 2005 ed entrato in vigore il 1 giugno 2005. Adottato in attuazione del decreto legislativo 4 giugno 2005, n. 127 recante "Riordino del Consiglio Nazionale delle Ricerche".

² Cfr. art. 15 del comma 1 del regolamento di organizzazione e finanziamento e art. 2, comma 1, lettera i) del regolamento.

³ Cfr. artt. 15, comma 1, e 42, comma 2 del regolamento di organizzazione e funzionamento.

⁴ Cfr art. 44, comma 2, del regolamento di organizzazione.

costituiscono i centri di responsabilità nei quali si svolgono le attività di ricerca⁵. Essi afferiscono ad un solo Dipartimento ma, nell'ambito delle proprie attività di ricerca, possono operare anche per obiettivi progettuali di altri Dipartimenti. I moduli rappresentano un'articolazione delle commesse⁶. I G.A.E. sono un'ulteriore articolazione dei moduli e rappresentano un insieme di azioni omogenee legate allo svolgimento delle commesse. Le capitolazioni di entrata e di spesa sono contenute nel G.A.E. e pertanto il piano di gestione è un'ulteriore sottoarticolazione del rendiconto finanziario gestionale.

1. Il conto del bilancio: i rendiconti finanziari decisionale e gestionale

I rendiconti finanziari decisionale e gestionale sono redatti in conformità degli allegati 6 e 7 al regolamento ed evidenziano:

- a) le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse o rimaste da riscuotere;
- b) le uscite di competenza dell'anno, impegnate, pagate o rimaste da pagare;
- c) la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
- d) le somme riscosse e quelle pagate in conto competenza ed in conto residui;
- e) il totale dei residui attivi e passivi che si tramandano all'esercizio successivo.

Le unità previsionali di base sono le seguenti:

1. Terra e Ambiente
2. Energia e Trasporti
3. Agroalimentare
4. Medicina
5. Scienze della Vita
6. Progettazione Molecolare
7. Materiali e Dispositivi
8. Sistemi di Produzione
9. Tecnologie dell'Informazione e delle Comunicazioni
10. Identità Culturale
11. Patrimonio Culturale
12. Ricerca spontanea a tema libero
13. Amministrazione dell'Ente.

Nel rendiconto finanziario gestionale le UPB relative ai Dipartimenti si articolano nei centri di responsabilità scientifica (Istituti) per la rappresentazione delle movimentazioni inerenti alle commesse riferibili ai progetti dipartimentali per i quali hanno operato. Pertanto, un Istituto può comparire sotto più Dipartimenti. Analogamente, la UPB "Ricerca spontanea a tema libero" si articola nelle movimentazioni inerenti ai diversi Istituti che hanno partecipato a tale ricerca.

⁵ Cfr art. 24, del regolamento di organizzazione.

⁶ Cfr art. 44, comma 3, del regolamento di organizzazione.

1.1 La gestione di competenza

Le *entrate accertate*, escluse le partite di giro⁷, ammontano ad euro 858.410.130,24 (- 5,7% rispetto al 2006; - 4% rispetto al 2005) come di seguito ripartite e confrontate con i due esercizi finanziari precedenti:

	Entrate accertate			
	2005	2006	2007	variazioni rispetto al 2006
- finanziamento ordinario del MUR	547.865.495,00	540.232.017,00	551.726.176,00	+ 11.494.159,00
- finanziamenti da parte dei Ministeri	88.471.035,36	84.109.428,87	70.438.716,79	- 13.670.712,08
- finanziamenti da parte dell'Unione Europea e di Organismi internazionali	38.014.050,08	41.828.006,25	33.512.521,99	- 8.315.484,26
- finanziamenti da parte delle Regioni e degli Enti locali	32.056.759,02	43.586.217,30	33.930.233,92	- 9.655.983,38
- finanziamenti da parte di altri Enti del settore pubblico e privato	31.936.328,05	23.992.052,83	22.572.862,99	- 1.419.189,84
- entrate derivanti dalla vendita di prodotti e da prestazione di servizi	107.780.916,87	118.519.551,90	124.435.925,07	+ 5.916.373,17
- redditi e proventi patrimoniali ⁸	925.656,77	1.632.032,85	1.270.734,88	- 361.297,97
- altre entrate ⁹	18.011.753,86	16.403.321,29	20.128.430,38	+ 3.725.109,09
- entrate per la alienazione di beni patrimoniali	29.000.000,00	39.441.558,00	141.111,11	- 39.300.446,89
- entrate per la riscossione di crediti	423.086,70	526.921,88	253.417,11	- 273.504,77
Totale entrate accertate	894.485.081,71	910.271.108,17	858.410.130,24	- 51.860.977,93

Le minori entrate accertate rispetto agli anni precedenti sono prevalentemente dovute alla vendita non realizzata nel 2007 degli immobili di proprietà siti in Roma, via Bolognola, via Cineto Romano e via dei Taurini. Il Consiglio di Amministrazione con delibera n. 222/2007 ha ritenuto necessario confermare le predette alienazioni, nuovamente previste nel bilancio di previsione 2008, per il proseguimento del piano di razionalizzazione del patrimonio immobiliare dell'Ente avviato a partire dal 2005.

Per quanto riguarda i finanziamenti provenienti dalle Amministrazioni pubbliche ad esclusione del leggero incremento (+2% rispetto al 2006; +1% rispetto al 2005) del contributo di funzionamento del MUR, le minori entrate sono imputabili agli effetti delle leggi finanziarie sulle disponibilità delle predette Amministrazioni e non certo ad una minore partecipazione della rete scientifica alle iniziative di ricerca, come dimostra l'incremento invece realizzato sulle entrate derivanti da prestazioni di servizi. Infine, per quanto riguarda i finanziamenti da parte dell'Unione Europea, l'esercizio finanziario 2007 è da considerare un "anno ponte" tra il VI° programma quadro (entrate residuali) e l'avvio del VII°. Le partecipazioni a quest'ultimo programma risulteranno pienamente visibili nel 2008. Risulta infatti che i progetti assegnati all'Ente sono

⁷ Pari ad euro 299.748.122,63.

⁸ Relative a interessi attivi, locazioni, sfruttamento brevetti.

⁹ Relative a: indennizzi a fronte di sinistri, restituzione ratei borse di studio, altri recuperi e rimborsi diversi.

in aumento rispetto al precedente programma e che, tra le strutture di ricerca Italiane il CNR è il maggior attrattore dei finanziamenti Europei.

Si reputa opportuno precisare che l'accertamento assunto ai sensi dell'art.24 del regolamento, è registrato direttamente sul G.A.E. pertinente (mediante l'accesso, via rete, alla procedura informatica SIGLA di contabilità dell'Ente), dalle segreterie amministrative dei centri di responsabilità competenti all'accertamento. Al predetto accertamento segue la registrazione del documento attivo, intendendo per tale qualsiasi documento (fattura attiva, rendicontazione delle spese, relazione scientifica etc.) che, comprovando lo svolgimento dell'attività da cui l'entrata è generata e comunque l'esigibilità del credito, consente di determinare i ricavi da imputare all'esercizio.

Mediante la registrazione del documento attivo:

- vengono confermate o rideterminate le date e gli importi di scadenza del credito;
- sono definiti i profili fiscali;
- vengono trasformati in economici i dati finanziari, determinando, su indicazione del centro di responsabilità interessato, la quota parte di entrata da imputare ai ricavi dell'esercizio o degli esercizi successivi.

Le somme accertate nell'esercizio, ma non riscosse al termine del medesimo, sono iscritte nel conto dei residui attivi, a condizione che abbiano prodotto un documento attivo.

Le *spese impegnate*, escluse le partite di giro¹⁰, ammontano ad euro 874.060.695,89 (-9% rispetto al 2006; -1% rispetto al 2007), come di seguito ripartite e confrontate con i due esercizi finanziari precedenti:

	Spese impegnate			
	2005	2006	2007	Variazioni rispetto al 2006
- spese per gli organi dell'Ente	1.366.178,50	1.080.000,00	1.237.000,00	+ 157.000,00
- spese per il personale	415.181.421,34	495.579.400,49	444.386.645,58	- 51.192.754,91
- beni di consumo e servizi	122.144.651,15	134.371.176,22	133.043.878,98	- 1.327.297,24
- beni, servizi, e prestazioni tecnico- scientifici	175.718.566,82	173.320.494,20	170.495.804,31	- 2.824.689,89
- dottorati, borse di studio ed assegni di ricerca	29.915.776,88	31.429.236,50	29.829.444,75	- 1.599.791,75
- oneri tributari	7.922.838,75	10.099.574,44	11.184.895,60	+ 1.085.321,16
- oneri finanziari	3.185.031,94	2.865.230,39	2.500.002,80	- 365.227,59
Totale spese correnti	755.434.465,38	848.745.112,24	792.677.672,02	- 56.067.440,22
- opere immobiliari	15.132.586,77	13.467.795,27	7.162.770,51	- 6.305.024,76
- acquisizioni di beni di uso durevole	66.437.255,70	45.231.982,37	34.522.581,10	- 10.709.401,27
- partecipazioni	11.246.340,20	461.445,90	1.447.672,26	+ 986.226,36
- indennità di anzianità	29.251.068,88	48.000.000,00	30.000.000,00	- 18.000.000,00
Totale investimenti	122.067.251,55	107.161.223,54	73.133.023,87	- 34.028.199,67
- rimborso mutui	8.284.910,49	8.230.000,00	8.250.000,00	+ 20.000,00
Totale spese impegnate	885.786.627,42	964.136.335,78	874.060.695,89	- 90.075.639,89

¹⁰ Pari ad euro 299.748.122,63

I minori impegni assunti rispetto al 2006 sono in massima parte dovuti ai maggior oneri sostenuti nel precedente esercizio per l'applicazione del nuovo CCNL e per la corresponsione degli arretrati dovuti al personale.

Rispetto alle previsioni di spesa (euro 923.068.771,44) contenute nel documento di assestamento del preventivo finanziario 2007 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella riunione del 20 dicembre 2006, delibera n. 221, gli importi impegnati sono inferiori del 5%. I minori impegni assunti sono prevalentemente correlati alla previsione di spesa inerente alla rimodulazione dell'Intesa di programma per il Mezzogiorno CNR/MUR non più realizzata nel 2007 (Edilizia e strumentazione per 62 milioni di euro) nonché alla prevista accensione di un mutuo per spese di investimento non più effettuata¹¹.

Alcune differenze con la previsione delle singole categorie di spesa di cui alla deliberazione sopracitata sono dovute a modifiche di piani di gestione adottate direttamente dalle strutture dell'Ente ai sensi dell'art. 21 del regolamento.

In particolare e con riferimento alla macroripartizione delle risorse da fonti interne esposta nella relazione programmatica del Presidente al preventivo 2007¹², si fornisce, di seguito, il confronto con quanto impegnato in c/competenza 2007.

x 1.000

	Previsione iniziale		Importi impegnati	
	parziali	totali	parziali	totali
SPESE A GESTIONE ACCENTRATA (Struttura amministrativa centrale)				
Organi dell'ente e Uffici di diretta collaborazione		1.484		1.521
- Organi di governo	1.200		1.237	
- Collegio dei Revisori dei Conti	100		100	
- Rapporti con i media e comunicazione istituzionale	184		184	
Investimenti immobiliari		49.850		14.750
- Costruzione, acquisizione e manutenzione straordinaria immobili	4.000		4.000	
- Costruzione immobili con accensione di mutuo	32.900		0	
- Quote ammortamento mutui	8.450		8.250	
- Interessi su mutui	4.500		2.500	
Spese per il personale		443.910		427.605
- Stipendi a personale a tempo indeterminato	235.820		222.820	
- Stipendi a personale a tempo determinato	32.350		32.350	
- Trattamento accessorio	38.870		38.870	
- Indennità responsabili degli uffici di diretta collaborazione	120		120	
- Imposte e contributi a carico dell'ente	106.750		103.445	
- Acquisto di buoni fruttiferi postali (TFR personale iscritto INPS)	10.000		3.200	
- T.F.R. personale iscritto all'INPDAP e al CPS	20.000		26.800	
Altre spese per il personale		11.552		11.552
- Formazione	0		0	

¹¹ Cfr "Relazione programmatica del presidente al bilancio preventivo per l'esercizio finanziario 2007", pag. 56.

¹² Cfr "Relazione programmatica del presidente al bilancio preventivo per l'esercizio finanziario 2007", pag. 58.

x 1.000

	Previsione iniziale		Importi impegnati	
	parziali	totali	parziali	totali
- Benefici di natura assistenziale e sociale	2.582		2.582	
- Equo indennizzo	510		510	
- Equo premio agli inventori	40		40	
- Missioni (solo amministrazione centrale)	520		520	
- Mensa (solo amministrazione centrale)	750		750	
- Indennità e compensi ai responsabili di progetto, ai responsabili di commessa e ai Panel di valutazione	1.300		1.300	
- Indennità e compensi ai direttori di istituto (personale esterno all'Ente)	5.850		5.850	
Convenzioni e consorzi		12.200		11.759
CNISM, INSIM, RFX, Fondazione S. Lucia, Comune S. Marco dei				
- Cavoti, Cineca, Ercin-Geie, Geophysica, Airi, Campec, Sincert, spin-off, etc.	8.600		8.159	
- Rete GARR - Associazione Consortium GARR (dorsale nazionale)	2.500		2.500	
- Rete GARR - (distribuzione regionale) canoni linee, manutenzioni, servizi	1.100		1.100	
Mezzi oceanografici		8.392		8.660
Attività internazionale		9.019		11.319
- Accordi internazionali	200		915	
- Mobilità dei ricercatori	700		700	
- Iniziative per l'internazionalizzazione della rete scientifica	34		34	
- Programmi e progetti internazionali	2.085		2.670	
- Partecipazione ad attività di organismi internazionali	1.110		1.110	
- sorgenti neutroniche - ISIS	1.790		1.790	
- ILL - Institut Laue Langevin	3.100		3.100	
- EUREKA	0		1.000	
Estensione e mantenimento brevetti		600		600
Biblioteca centrale		800		830
Affitti		19.670		19.419
Funzionamento		9.406		9.291
- Relazioni con il pubblico	50		50	
- Comitato per le pari opportunità	20		13	
- Programmazione operativa	500		768	
- Promozione e sviluppo collaborazioni con l'esterno	138		130	
- Gestione informatica dei documenti, dei flussi documentali e degli archivi	132		132	
- Realizzazione, stampa, diffusione e spedizione pubblicazioni	200		205	
- Prevenzione e protezione	580		536	
- Reti e telecomunicazioni	1.100		1.096	
- Sistemi informativi	1.000		1.000	
- Affari legali	100		100	
- Manutenzione immobili in proprietà (solo amministrazione centrale)	800		523	
- Vigilanza, pulizia, giardinaggio, facchinaggio, mobili ed arredi,				
- manutenzioni, utenze, spese varie d'ufficio (solo amministrazione centrale)	3.786		3.752	
- Imposte e tasse	1.000		986	

x 1.000

	Previsione iniziale		Importi impegnati	
	parziali	totali	parziali	totali
Totale spese a gestione accentrata		566.883		517.306
SPESE A GESTIONE DIRETTA DELLE STRUTTURE SCIENTIFICHE		52.752		86.305
TOTALE GENERALE		619.635		603.611

Conseguentemente gli importi impegnati in c/competenza 2007 possono essere come di seguito riepilogati:

	x mille
• totale impegnato su risorse provenienti da fonti interne	603.611
• totale impegnato su risorse provenienti da fonti esterne	<u>270.450</u>
Totale impegnato	<u>874.061</u>

Il disavanzo di competenza pari ad euro 15.650.565,65¹³ risulta coperto attraverso il parziale utilizzo dell'avanzo di amministrazione degli esercizi precedenti pari ad euro 53.024.270,93.

Infine, per completezza di informazione sulla gestione di competenza 2007 si espone di seguito la situazione dei fondi di riserva a chiusura dell'esercizio a confronto con la previsione iniziale 2007.

	Iniziale	Variazioni	Finale
- fondo di riserva	1.000.016,00	- 642.829,07	357.186,93
- fondo speciale per rinnovi contrattuali ..	16.082.300,00	0,00	16.082.300,00
- fondo rischi ed oneri	22.342.300,00	- 5.000.000,00	17.342.300,00
Totale fondi	39.424.616,00	- 5.642.829,07	33.781.786,93

Tutti i prelievi dai Fondi sono stati approvati dal Consiglio di Amministrazione previo parere favorevole dei Revisori dei Conti.

¹³ Così determinato:

- accertato in c/competenza 2007	+ 858.410.130,24
- impegnato in c/competenza 2007	+ <u>874.060.695,89</u>
disavanzo di competenza	- <u>15.650.565,65</u>

Si reputa opportuno precisare che l'impegno, assunto ai sensi dell'art.28 del regolamento, è registrato direttamente sul G.A.E. pertinente (mediante l'accesso, via rete alla procedura informatica SIGLA di contabilità dell'Ente) dalle segreterie amministrative dei centri di responsabilità che hanno contratto il rapporto obbligatorio. Al predetto impegno segue la registrazione del documento passivo (fase della liquidazione).

È considerato documento passivo qualsiasi documento in grado di comprovare l'attività svolta dalla controparte e comunque il suo diritto ad ottenere il pagamento del suo credito. La fase della liquidazione è avviata allorché il documento passivo perviene al centro di responsabilità ed è conclusa proprio dalla registrazione del medesimo documento ad opera della segreteria amministrativa. La registrazione aggiorna il registro degli impegni con i dati risultanti dalla liquidazione, in particolare la registrazione:

- conferma o ridetermina le date e gli importi dei pagamenti da effettuare;
- definisce i profili fiscali;
- specifica la quota parte degli importi relativi alle prestazioni che sono già state rese ed a quelle che devono essere ancora rese dal creditore;
- trasforma in economici i dati finanziari, determinando, su indicazione del centro di responsabilità interessato, la quota parte di spesa da imputare ai costi dell'esercizio o di esercizi successivi. Qualora il documento passivo si riferisca all'acquisizione di beni che sono oggetto di inventariazione, il sistema definisce la quota di ammortamento del bene da imputare ai costi del centro di responsabilità.

Le somme impegnate e non pagate al termine dell'esercizio sono iscritte nel conto dei residui.

In ordine alle *disposizioni legislative finalizzate al contenimento di talune tipologie di spesa*, si ricorda che il CNR è articolato in n. 138¹⁴ centri di responsabilità, distribuiti su tutto il territorio nazionale e che nell'ambito delle disponibilità attribuite ai medesimi con l'approvazione del bilancio di previsione, gli stessi operano con autonomia finanziaria e gestionale.

Con apposite circolari, tutte trasmesse per doverosa conoscenza al Collegio dei Revisori dei Conti, la Direzione Generale dell'Ente dirama le necessarie direttive ai predetti centri di responsabilità per l'applicazione delle disposizioni di legge a cui il CNR deve assoggettarsi. Le disposizioni in argomento vengono inoltre ricordate nelle note circolari trasmesse a tutte le strutture dell'Ente in sede di avvio del procedimento previsto dai regolamenti del CNR per la predisposizione del bilancio preventivo.

Ciò premesso si rappresenta quanto segue:

- la spesa impegnata nel 2007 (euro 2,772 milioni) per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza è risultata superiore al limite prescritto dall'articolo 1, comma 10, della legge n. 266/2005 e successive modificazioni (40% di quella sostenuta nell'anno 2004). Considerato che

¹⁴ n. 107 Istituti di ricerca, n.2 programmi nazionali, n. 17 Aree di ricerca, n. 11 Dipartimenti nonché la Struttura Amministrativa Centrale