

Stato Patrimoniale

per l'esercizio finanziario 2007

*Allegato 3: la composizione delle immobilizzazioni
materiali e relativi movimenti*



COMPOSIZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E RELATIVI MOVIMENTI

Categoria	Valore netto al 31/12/2006	Fondo ammortamento al 31/12/2006	Valore lordo al 31/12/2006	Variazioni patrimoniali 2007	Valore lordo al 31/12/2007	Fondo ammortamento 2007	Valore netto al 31/12/2007	% coeff. Amm.to
Terreni e fabbricati	373.843.653,52	258.087.882,32	631.931.535,84	6.264.574,73	638.196.110,57	276.389.909,19	361.806.201,38	3
Mobili e arredi	11.175.779,04	40.590.858,54	51.766.637,58	-933.441,86	50.833.195,72	44.077.459,24	6.755.736,48	12
Macchine e strumenti scientifici	96.348.401,80	828.447.493,62	924.795.895,42	-8.235.015,83	916.560.879,59	836.818.416,09	79.742.463,50	20
Libri (1)	97.395.100,27	0,00	97.395.100,27	2.308.918,51	99.704.018,78	0,00	99.704.018,78	0
Automezzi	134.575,54	3.870.339,84	4.004.915,38	-227.103,41	3.777.811,97	3.694.479,08	83.332,89	25
Imbarcazioni e velivoli	13.822,00	2.444.051,95	2.457.873,95	-1.487.276,93	970.597,02	969.799,02	798,00	25
Immobilizzazioni in corso	7.440.679,19	0,00	7.440.679,19	927.527,08	8.368.206,27	0,00	8.368.206,27	0
TOTALE Immobilizzazioni materiali	586.352.011,36	1.133.440.626,27	1.719.792.637,63	-1.381.817,71	1.718.410.819,92	1.161.950.062,62	556.460.757,30	

(1) Dall'esercizio 2000 non si dà più luogo agli ammortamenti

Stato Patrimoniale

per l'esercizio finanziario 2007

Allegato 4: quadro riepilogativo degli ammortamenti



QUADRO RIEPILOGATIVO DEGLI AMMORTAMENTI						
QUOTE DI AMMORTAMENTO	Immobili	Mobili e arredi 12% (1)	Macchine e strumentazione 20% (1)	Automezzi 25% (1)	Imbarcazioni 25% (1)	TOTALI
Fondo ammortamento al 31.12.2006	258.087.882,32	40.590.858,54	828.447.493,62	3.870.339,84	2.444.051,95	1.133.440.626,27
Quota ammortamento 2007 (2)	19.145.883,32	2.946.919,36	46.071.123,01	81.699,41	13.024,00	68.258.649,10
Decremento fondo ammortamento 2007 (3)	843.856,45	485.349,74	38.654.012,24	312.666,15	(4) 1.487.276,93	41.783.161,51
Incrementi 2007	0,00	(5) 1.025.031,08	(5) 953.811,70	(5) 55.105,98	0,00	2.033.948,76
Fondo ammortamento al 31.12.2007	276.389.909,19	44.077.459,24	836.818.416,09	3.694.479,08	969.799,02	1.161.950.062,62

(1) I coefficienti di ammortamento sono conformi a quanto deliberato dal Direttore Generale dell' Ente con decreto prot.036303 in data 8/9/2000

(2) Dal 1° gennaio 2000 le quote di ammortamento sono calcolate sul valore di ogni singolo bene

(3) Decremento conseguente a dismissioni

(4) Decremento comprensivo di scarico nave Thetis affondata nell'agosto 2007 pari a € 1.484.813,58

(5) Incremento conseguente all'effettuazione di ricognizione inventariale

Conto di Bilancio

per l'esercizio finanziario 2007

La situazione amministrativa



SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio		175.000.781,32
Riscossioni - in c/competenza	876.259.307,12	
- in c/residui.....	<u>219.749.661,34</u>	1.096.008.968,46
Pagamenti - in c/competenza	854.873.659,09	
- in c/residui.....	<u>318.059.415,91</u>	<u>1.172.933.075,00</u>
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio		98.076.674,78
Residui attivi - degli esercizi precedenti.....	114.991.011,74	
- dell'esercizio.....	<u>281.898.945,75</u>	396.889.957,49
Residui passivi - degli esercizi precedenti.....	131.666.560,61	
- dell'esercizio.....	<u>318.935.159,43</u>	<u>450.601.720,04</u>
Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio.....		<u>44.364.912,23</u>
Per complessivi euro 35.788.200,00 il predetto avanzo è vincolato come segue:		
- alle finalità della nuova Intesa CNR/MUR		19.705.900,00
- al fondo speciale per rinnovi contrattuali in corso		16.082.300,00

Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2007

*LA RELAZIONE DEL
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
(Verbale n. 1288 dell'8 luglio 2008)*



PAGINA BIANCA

Consiglio Nazionale delle Ricerche

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL RENDICONTO GENERALE 2007 DEL CNR

Il Rendiconto Generale 2007 del CNR, trasmesso all'esame del Collegio dei Revisori dei conti con nota della Direzione Generale n. 50495 in data 1 luglio 2008, si compone dei seguenti documenti e relativi allegati previsti dall'art. 43, comma 1, del Regolamento di Amministrazione, contabilità e finanza:

- a. IL CONTO DI BILANCIO
 - rendiconto finanziario decisionale
 - rendiconto finanziario gestionale
- b. IL CONTO ECONOMICO
- c. LO STATO PATRIMONIALE
- d. LA NOTA INTEGRATIVA

Sono altresì allegati alla documentazione pervenuta il rendiconto finanziario decisionale riclassificato per funzioni obiettivo, i saldi di cassa al 31.12.2007, la situazione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti, l'elenco degli immobili del CNR e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio, il quadro riepilogativo dei mutui in ammortamento, la composizione delle immobilizzazioni materiali e relativi movimenti ed il quadro riepilogativo degli ammortamenti, la situazione amministrativa.

Sotto il profilo sistematico generale l'anno 2007 rappresenta il secondo esercizio di gestione finanziaria, economica e patrimoniale a regime effettuata secondo le norme legislative e regolamentari attuative del riordino del CNR, come preordinato dal D.Lgs. n. 127/2003.

Pertanto l'esercizio 2007 rappresenta il consolidamento del nuovo assetto del CNR conseguente al citato decreto di riordino n. 127/2003 (e del decreto n. 38/2004) e all'applicazione correlata dei regolamenti di organizzazione e funzionamento, di amministrazione contabilità e finanza e

del personale. Peraltro, nel corso dello stesso esercizio si sono verificati taluni avvicendamenti significativi negli organi di vertice dell'Ente, per le dimissioni dal 31 maggio 2007 del Direttore Generale, sostituito ad interim da un Dirigente Generale facente funzioni, e dello stesso Presidente, a far data dal 1° agosto (per l'assunzione di analogo incarico al CNIPA), sostituito nella carica dal Vice-Presidente, in un modificato contesto normativo che ha portato all'approvazione della Legge 27 settembre 2007, n. 165, di delega al Governo in materia di riordino degli Enti di ricerca, tra i quali segnatamente il CNR.

Nell'aprile dello stesso 2007 è stato approvato il piano triennale 2007-2009 del CNR che ha confermato la pianta organica del personale in 8.185 unità.

Nel frattempo, allo scadere del periodo di proroga, al 30.06.2007 di tutti i Direttori di Istituto in carica, disposta dal D.L. n. 299/2006, art. 1., c. 5, convertito con L. n. 17/2007, sono state riattivate le procedure concorsuali per la selezione e la nomina dei nuovi Direttori di Istituto.

Il quadro normativo di riferimento del Rendiconto generale è rappresentato dal regolamento di amministrazione, contabilità e finanza adottato con D.P. CNR in data 4.05.2005 prot. 0025934 in attuazione dell'art. 19, comma 3 del citato D.Lgs. n. 127/2003.

Detto Regolamento, ha mantenuto e mostrato, anche nel 2007, gli aspetti di criticità già emersi nel 2006 ed evidenziati dal MEF/RGS nella nota del 21.07.2005, n. 0096650 (concernente l'esame del bilancio di previsione 2005), in relazione all'art. 12, comma 2, per il riferimento che viene fatto ai Centri di Responsabilità e alle UPB, anziché ai Capitoli, quali articolazioni di base delle voci di Entrata e delle voci di Uscita.

Come già sottolineato per il precedente esercizio 2006 - e condiviso anche nel Referto della Corte dei conti al Parlamento per lo stesso esercizio - l'esigenza di una programmazione di attività per progetti/commesse dei Centri di Responsabilità, comporta, in relazione alla pluralità dei Centri stessi, una moltiplicazione dei Capitoli anche analoghi in correlazione alle diverse attività

che, secondo le differenti commesse e le loro articolazioni, sono oggetto dei Piani di gestione dei Centri di Responsabilità.

Ne consegue, per la molteplicità dei Capitoli generati, un consistente ricorso a variazioni e storni di bilancio per esigenze di riprogrammazione ricorrente delle risorse: talché nel corso dell'esercizio 2007 le operazioni di variazioni e storni sono state all'incirca n. 9.600, prima dell'assestamento del bilancio decisionale a fine dicembre.

Sembra ravvisarsi la convinzione subentrata in diversi Istituti, quali Centri di responsabilità, (ascrivibile all'autonomia gestionale propria delle procedure informatizzate di accertamento e di impegno di somme provenienti da fonti esterne per attività inerenti ai rispettivi piani di gestione), di essere titolari di un proprio distinto bilancio (non budget) rispetto al bilancio dell'Ente CNR, che, invece, a termini di Regolamento è unico, come unica è la gestione.

E' da osservare, inoltre, che anche nel 2007 si è registrato un certo sfasamento dei tempi di adozione del bilancio gestionale formato dai Piani di gestione, rispetto alla fase di ripartizione iniziale delle risorse, effettuata dal Consiglio di Amministrazione con l'approvazione del Preventivo finanziario decisionale di esercizio, che ha influenzato sostanzialmente la programmazione per fasi e per obiettivi approvata nello stesso Preventivo finanziario decisionale, a livello di Titoli e Categorie di spese come sarà evidenziato più avanti. A tale anomalia, relativamente alla parte spese, si aggiunge il fenomeno della conservazione presso i Centri di Responsabilità delle disponibilità riferite ad esercizi precedenti e non impegnate (cosiddetti residui impropri) ai sensi dell'art. 28, c. 4 del Regolamento di Contabilità, che non risultano evidenziate in forma distinta nel coacervo dei residui passivi propri elencati nel Rendiconto generale. La descritta situazione è stata comunque affrontata dal Consiglio di Amministrazione a fine ottobre 2007. Nel varare uno schema presumibile delle risorse che si prevedeva di devolvere alla rete scientifica, sia ad integrazione dei finanziamenti 2007, sia in

relazione al bilancio preventivo 2008, il Consiglio ha posto in grado gli Istituti (e i Dipartimenti) di avviare per tempo la predisposizione dei piani di gestione e del bilancio gestionale, così da consentire una informata elaborazione ed approvazione del bilancio decisionale entro il mese di dicembre. La delibera adottata ha anche previsto l'esercizio di poteri sostitutivi per gli Istituti che non avessero adempiuto con la necessaria tempestività.

In proposito, con riferimento al Preventivo 2007 del CNR da prendere a raffronto in questa sede, la stessa Circolare MEF/RGS n. 41/2006 (recante le linee di indirizzo per la predisposizione del bilancio stesso) ha richiamato gli Enti destinatari al rispetto dell'art. 1, comma 3, della Legge 208/1999 "Disposizioni in materia finanziaria e contabile", alla necessità dell'adeguamento, da parte delle pubbliche amministrazioni, come il CNR, del sistema di contabilità e dei relativi bilanci ai principi contenuti nella Legge n. 94/1997 (DPR n. 97/2003), ed a conformare per il 2007 il proprio assetto gestionale ai predetti criteri, anche in relazione ai provvedimenti di variazione di bilancio.

L'esame della gestione finanziaria 2007 evidenzia che le entrate accertate, escluse le partite di giro, ammontano complessivamente ad Euro 858.410.130,24 mentre le spese impegnate escluse le partite di giro, globalmente ammontano ad Euro 874.060.695,89, e, se confrontate con le previsioni definitive risultanti dall'assestamento adottato, le risultanze sono:

ENTRATE			SPESE		
	ENTRATE ACCERTATE	PREVISIONI ASSESTATE 5.12.2007		SPESE IMPEGNATE	PREVISIONI ASSESTATE 5.12.2007
Trasferimenti.....	712.180.511,69	776.728.089,82	Spese correnti.....	792.677.672,02	760.380.120,94
Compensi per prestazioni di servizi tecnico-scientifici.....	124.435.925,07	81.538.134,45	Spese di investimento...	73.133.023,87	154.438.650,50
Entrate diverse.....	21.399.165,26	13.042.152,06	Rimborso prestiti.....	8.250.000,00	8.250.000,00
Alienazioni patrimoniali e riscossione di crediti	394.528,22	141.111,11	Fondi di riserva.....	0,00	33.781.786,93
Ricorso al mercato finanziario	0,00	32.900.000,00			
Totale senza partite di giro	858.410.130,24	904.349.487,44	Totale senza partite di giro	874.060.695,89	956.850.558,37
Partite di Giro.....	299.748.122,63	250.000.000,00	Partite di Giro.....	299.748.122,63	250.000.000,00
Totale	1.158.158.252,87	1.154.349.487,44	Totale	1.173.808.818,52	1.206.850.558,37
Disavanzo di competenza	15.650.565,65	52.501.070,93			
TOTALE A PAREGGIO	1.173.808.818,52	1.206.850.558,37	TOTALE A AREGGIO	1.173.808.818,52	1.206.850.558,37

Tale situazione di raffronto - tra le Entrate accertate e le Spese impegnate e quelle assestate - espone previsioni di entrate per 904.349.487,44 e di uscite per 956.850.558,37 (al netto delle partite di giro per 250.000.000,00); pone in evidenza una complessiva riduzione, più accentuata per le spese (- 82 milioni) rispetto alle entrate (- 46 milioni) a causa dell'insufficienza delle entrate dell'Ente rispetto ai suoi fabbisogni, così come già indicato dal Collegio in sede di esame dell'Assestamento.

Avuto riguardo alle spese impegnate rispetto alle previsioni iniziali, si registra la significativa crescita delle Spese correnti (in particolare, per i "Beni di consumo e servizi" + 50 milioni e per i "Beni, servizi e prestazioni tecnico-scientifici" + 29,4 milioni) e il dimezzamento delle spese di Investimento (concernenti essenzialmente "Opere Immobiliari" - 71,8 milioni).

Quanto alle entrate accertate nell'anno 2007, rispetto alle previsioni, ha rilevanza l'incremento delle "Entrate derivanti da prestazioni di servizi e della vendita di prodotti" (+ 54,4 milioni) che insieme all'aumento delle "Altre

Entrate” (+ 16,5 milioni) ha consentito di equilibrare il mancato introito della vendita degli immobili programmata per il 2007, (- 44 milioni, Via Bolognola, Via Cineto Romano e Via dei Taurini, Roma) e di evitare il ricorso alla prevista accensione del mutuo per Spese di Investimento (- 32,9 milioni) operando in parte Spese anche la citata rimodulazione in diminuzione delle “Opere Immobiliari”.

Circa le spese impegnate si registra rispetto alle previsioni assestate l'ulteriore incremento delle spese per il personale (444,38 milioni rispetto a 440,64 milioni), delle spese per i beni di consumo e servizi (133,04 milioni rispetto a 115,98 milioni), delle spese per i beni, servizi e prestazioni tecnico-scientifici (170,49 milioni rispetto a 157,25 milioni) e delle spese per acquisizione di beni di uso durevole (34,52 milioni rispetto a 32,11 milioni).

Un confronto temporale con l'esercizio precedente evidenzia per le entrate (in migliaia di Euro):

ENTRATE	2006	2007	variazioni rispetto al 2006
- finanziamento ordinario del MUR	540.232,0	551.726,1	+ 11.494,1
- finanziamenti da parte dei Ministeri	84.109,4	70.438,7	- 13.670,7
- finanziamenti da parte dell'Unione Europea e di Organismi internazionali	41.828,0	33.512,5	- 8.315,4
- finanziamenti da parte delle Regioni e degli Enti locali	43.586,2	33.930,2	- 9.655,9
- finanziamenti da parte di altri Enti del settore pubblico e privato	23.992,0	22.572,8	- 1.419,1
- entrate derivanti dalla vendita di prodotti e da prestazione di servizi	118.519,5	124.435,9	+ 5.916,3
- redditi e proventi patrimoniali.....	1.632,0	1.270,7	- 361,2
- altre entrate	16.403,	20.128,4	+ 3.725,1
- entrate per la alienazione di beni patrimoniali	39.441,5	141,1	- 39.300,4
- entrate per la riscossione di crediti	526,9	253,4	- 273,5
Totale entrate accertate	910.271,1	858.410,1	- 51.860,9

che quelle provenienti dalle Amministrazioni pubbliche hanno registrato una riduzione, tra 2006 e 2007, di 21,6 milioni (pari al - 2,9%) che, seppur in

presenza di un aumento del fondo ordinario di 11,5 milioni (+ 2,1%), indica una ridotta attività di finanziamento da correlare alla crescente criticità della finanza pubblica.

Relativamente alle spese, si registra:

SPESE	2006	2007	variazioni rispetto al 2006
- spese per gli organi dell'Ente	1.080,0	1.237,0	157,0
- spese per il personale	495.579,4	444.386,6	-51.192,8
- beni di consumo e servizi	134.371,1	133.043,8	-1.327,3
- beni, servizi, e prestazioni tecnico- scientifici	173.320,4	170.495,8	-2.824,6
- dottorati, borse di studio ed assegni di ricerca	31.429,2	29.829,4	-1.599,8
- oneri tributari	10.099,5	11.184,8	1.085,3
- oneri finanziari	2.865,2	2.500,0	-365,2
Totale spese correnti	848.744,8	792.677,4	-56.067,4
- opere immobiliari	13.467,7	7.162,7	-6.305,0
- acquisizioni di beni di uso durevole	45.231,9	34.522,5	-10.709,4
- partecipazioni	461,4	1.447,6	986,2
- indennità di anzianità	48.000,0	30.000,0	-18.000,0
Totale investimenti	107.161,0	73.132,8	-34.028,2
- rimborso mutui	8.230,0	8.250,0	20,0
Totale spese impegnate	964.135,8	874.060,2	-90.075,6

I minori impegni correnti 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 gli importi impegnati sono inferiori del 5%.

I minori impegni di parte capitale 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 effettuata.

Nella Nota Integrativa viene altresì fornito il quadro d'insieme delle spese a gestione accentrata da parte della Struttura amministrativa centrale su fonti interne che espone, rispetto alla previsione iniziale, incrementi di somme impegnate essenzialmente per spese per TFR del personale (+ 6,8

milioni), per Mezzi oceanografici (+ 0,268 milioni), per Attività internazionali (+ 2,3 milioni), per Programmazione operativa (+ 0,268). Si evidenzia che l'Amministrazione centrale ha provveduto ad effettuare impegni di spesa nell'anno 2007 per 517,3 milioni rispetto al totale delle spese impegnate di 874,06 milioni (escluse le partite di giro), per una percentuale pari a circa il 60% delle fonti interne, circostanza che indica il grado di accentramento della gestione operativa dell'Ente temperato nei documenti di Bilancio mediante la redistribuzione delle spese con il metodo full-cost.

In ordine alle disposizioni legislative finalizzate al contenimento di talune tipologie di spesa di cui all'art. 1, comma 10 e comma 11, della Legge n. 266/2005, e successive modificazioni, in materia rispettivamente di limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza e, per acquisto, noleggio, esercizio di autovetture viene dichiarato nella Nota Integrativa che per il 2007 sono state applicate le riduzioni di spesa.

In particolare, la riduzione della spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza è risultata di poco inferiore (38%) rispetto al limite prescritto dall'articolo 1, comma 10, della legge n. 266/2005 (40% di quella sostenuta nell'anno 2004). Il superamento di tale limite viene giustificato dalle attività di diffusione, valorizzazione e divulgazione scientifica espletate per la realizzazione di progetti oggetto di rendicontazione, finanziati da soggetti esterni all'Ente. Il mancato sostenimento della spesa farebbe venir meno la predetta realizzazione. Peraltro, si osserva che le attività in argomento sono tra le finalità dell'Ente previste dal Decreto Legislativo 4 giugno 2003, n. 127, recante "Riordino del Consiglio Nazionale delle Ricerche".

Circa la spesa impegnata nel 2007 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture anche questa riduzione è risultata inferiore (28%) al limite prescritto (50%) dall'articolo 1, comma 11, della legge n. 266/2005. Anche in questo caso valgono le stesse considerazioni svolte al punto precedente in ordine alla realizzazione di progetti di ricerca oggetto di rendicontazione, finanziati da soggetti terzi all'Ente.