

Rendiconto finanziario dell'anno 2007. Quadro di sintesi delle gestioni di competenza e di cassa (in migliaia di euro)

	Previsioni Iniziali di competenza	Variazioni nette	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti e Impegni	Eccedenze ed economiche	Gestione di cassa			Residui di nuova Formazione
						c/competenza	c/residui	in complesso	
						6	7	8=6+7	
	1	2	3=1+2	4	5=4-3				9=4-6
Entrate									
Titolo 1 Entrate correnti	309.642	-22.263	287.379	294.582	7.203	271.620	20.631	292.251	22.963
di cui:									
Trasferimenti da parte dello Stato	196.000	-1.540	194.460	194.522	62	194.522	0	194.522	0
Trasferimenti da parte di enti locali e/o pubblici	67.685	-18.148	49.537	63.674	14.137	52.447	11.818	64.265	11.228
Finanziamenti UE e organismi internazionali	13.430	-3.000	10.430	10.609	178	6.773	3.048	9.822	3.835
Entrate per vendita di beni o prestazioni di servizio	8.128	-3.000	5.128	8.016	2.889	3.180	3.636	6.815	4.837
Redditi e proventi patrimoniali	8.011	3.123	11.134	10.715	-419	10.685	391	11.076	30
Poste correttive e compensative di spese correnti	16.388	302	16.690	5.535	-11.155	3.445	1.609	5.055	2.089
Altre	0	0	0	1.511	1.511	567	129	696	944
Titolo 2 Entrate in c/cap.	4.618	158	4.776	4.996	220	4.995	2	4.997	1
Titolo 3 Contabilità speciali e partite di giro	100.000	8.158	108.158	96.403	-11.755	93.735	2.776	96.511	2.668
di cui:									
Contabilità speciali	20.000	0	20.000	8.289	-11.711	8.247	141	8.388	42
Partite di giro	80.000	8.158	88.158	88.114	-44	85.488	2.635	88.123	2.626
A. Totale Entrate	414.260	-13.947	400.313	395.981	-4.332	370.350	23.410	393.759	25.631
Spese									
Titolo 1 Spese corr.	339.383	-18.437	320.946	279.592	-41.354	229.111	45.039	274.150	50.481
di cui:									
Personale in servizio	173.070	20.772	193.842	187.557	-6.285	171.393	16.175	187.569	16.164
Organi dell'Ente-Acquisto beni e servizi	94.413	-13.008	81.405	66.517	-14.888	37.761	23.974	61.735	28.756
Altre	71.899	-26.201	45.698	25.517	-20.180	19.956	4.890	24.846	5.561
Tit. II - Spese in c/c	75.302	11.078	86.380	55.527	-30.854	30.070	11.385	41.454	25.457
di cui:									
Acquisizione opere immobiliari e immobilizzazioni tecniche	35.989	-11.012	24.977	18.960	-6.017	4.558	10.714	15.272	14.402
Partecipazioni e acquisizione valori mobiliari	34.510	5.172	39.682	36.567	-3.115	25.512	671	26.182	11.055
Altre (Fondo di riserva)	4.803	16.918	21.721	0	-21.721	0	0	0	0
Titolo 3 Contabilità speciali e partite di giro	100.000	8.158	108.158	96.403	-11.755	84.771	15.810	100.581	11.632
di cui:									
Contabilità speciali	20.000	0	20.000	8.289	-11.711	5.353	7.464	12.816	2.937
Partite di giro	80.000	8.158	88.158	88.114	-44	79.418	8.346	87.764	8.696
B. Totale Spese	514.685	799	515.484	431.521	-83.963	343.951	72.234	416.185	87.570
C. Saldo di bilancio (A-B)	-100.425	-14.746	-115.171	-35.540	-88.294	57.599	-48.824	-22.426	-61.939

M

C - C.

L.



La gestione di competenza

Dall'esame del Rendiconto si rileva che complessivamente sono state accertate entrate per 395.981.136 euro ed impegnate spese per 431.521.492 euro.

La gestione si è chiusa con un saldo negativo di euro 35.540.356.

Le movimentazioni contabili, interessanti il bilancio nel corso dell'anno, hanno modificato la struttura del rendiconto con riferimento alle fasi della previsione iniziale, delle variazioni impresse alle dotazioni di bilancio e dell'esecuzione propria del bilancio.

Circa le previsioni iniziali, le entrate e le uscite sono appostate rispettivamente per (in migliaia di euro) complessivi euro 414.260 e 514.685 restando conseguito il pareggio di bilancio attraverso un prelevamento dall'avanzo d'amministrazione di migliaia euro 100.425.

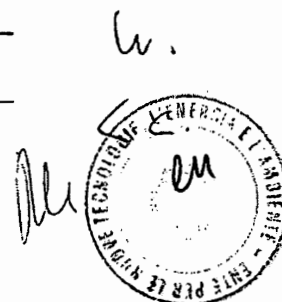
Nel corso dell'esercizio con Doc. ENEA (2007) 87/C.A. approvato nella 11ª riunione del 16/10/2007 sono state disposte variazioni di bilancio, che possono essere finanziariamente così riassunte (in migliaia di euro):

Minori entrate	€ 22.105
Utilizzo di maggiori disponibilità dell'avanzo di amministrazione	€ 52.837
Variazioni	€ 30.732

Le minori entrate di 22.105 migliaia di euro sono dovute a maggiori entrate finanziarie proprie per 2.883 migliaia di euro, a minori entrate programmatiche per 24.988 migliaia di euro.

Tenuto conto delle predette variazioni le previsioni di bilancio assumono la seguente configurazione finanziaria definitiva (in migliaia di euro):

	ENTRATE	SPESE
Parte corrente	287.379	320.946
Parte capitale	4.776	86.380
Contabilità speciali e partite di giro	108.158	108.158
TOTALE	400.313	515.484
Disavanzo	115.171	-
TOTALE PAREGGIO	A 515.484	515.484



Alla copertura del disavanzo di 115.171 migliaia di euro si è provveduto, come riscontrato dai documenti di bilancio, con prelevamenti di pari importo dall'avanzo di amministrazione afferente la gestione ordinaria.

Esame delle entrate

Rispetto ad una previsione definitiva di 400.313 migliaia di euro sono state accertate entrate per 395.981 migliaia di euro.

Di tale complessivo importo risultano riscosse 370.350 migliaia di euro mentre rimangono da riscuotere entrate per 25.631 migliaia di euro.

La differenza negativa fra accertamenti e previsione definitiva pari a 4.332 migliaia di euro deriva dalla somma algebrica tra variazioni in aumento per 18.997 migliaia di euro e variazioni in diminuzione per 23.329 migliaia di euro, la cui esposizione analitica è contenuta nella relazione illustrativa.

Per quanto riguarda in particolare le entrate per il contributo ordinario a carico del bilancio statale le entrate accertate pari a 194.522 migliaia di euro sono lievemente superiori rispetto alla previsione definitiva di 194.460 migliaia di euro.

Nel titolo 2 che contabilizza le entrate in conto capitale, sono stati complessivamente accertati 5 milioni di euro, quasi del tutto riscossi.

Le partite di giro sono state accertate in complessivi 96,4 milioni di euro corrispondenti con quelle iscritte in uscita.

Il divario fra previsione definitiva e accertamento (circa 4,3 milioni di euro) prima rilevato è da attribuire alla somma algebrica derivante da:

- maggiori trasferimenti dal bilancio statale per programmi congiunti con Ministeri e finanziamenti UE e organismi internazionali (circa 14,3 milioni di euro);
- da complessive maggiori entrate per prestazioni di servizio (circa 2,9 milioni di euro);
- da complessive minori entrate per redditi e proventi patrimoniali (circa 0,5 milioni di euro);
- da complessive minori entrate per poste correttive e compensative di spese correnti (circa 11,2 milioni di euro);
- da maggiori entrate relative alla categoria entrate non classificabili in altre voci (circa 1,5 milioni di euro);

< c .

Re



- un maggiore importo complessivamente accertato nel conto capitale (circa 0,2 milioni di euro);
- da un minore importo complessivamente accertato nelle partite di giro (circa 11,8 milioni di euro).

Al termine dell'esercizio risultano formati residui attivi per 25,6 milioni di euro, pari a circa al 6% delle somme accertate, che si ritengono di certo realizzo; tale elevato ammontare è da ricondurre alle disposizioni vigenti che condizionano i trasferimenti a carico del bilancio statale alle giacenze di cassa esistenti sui conti di tesoreria delle diverse Amministrazioni nonché di quelle che prevedono limiti al prelevamento di fondi dai propri conti.

Esame delle spese

Rispetto ad una previsione definitiva di 515.484 migliaia di euro risulta impegnato complessivamente un importo ridotto del 16 % e pari a circa 431.521 migliaia di euro.

Tale elevato scostamento tra previsione definitiva e impegni di spesa, a parere del Collegio rende necessario predisporre previsioni di spesa più puntuali.

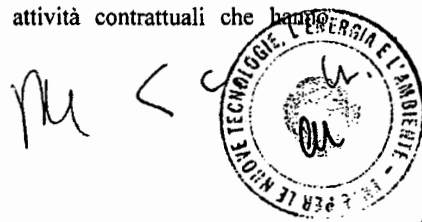
Del predetto totale impegnato risultano pagati 343.951 migliaia di euro mentre restano da pagare euro 87.570 migliaia di euro.

La differenza tra le spese previste e quelle impegnate pari a 83.963 migliaia di euro costituisce economia di bilancio che rapportata al totale della previsione fa registrare in termini percentuali una massa pari a circa il 16% del budget disponibile per l'anno in questione.

La differenza tra spese impegnate e quelle pagate pari a 87.570 migliaia di euro costituisce il complesso dei residui dell'esercizio.

Per quanto attiene alle economie di bilancio la quota maggiore è attribuibile alle spese correnti (circa 41,4 milioni di euro) e in minor misura alle spese in conto capitale (circa 30,9 milioni di euro); la residua parte è imputabile per circa 11,8 milioni alle partite di giro ed alle contabilità speciali.

Una parte rilevante delle predette economie non costituisce, tuttavia, una vera e propria economia di bilancio avendo le stesse destinazione specifica per cui dovranno essere "riassegnate" nell'esercizio successivo per svolgere le attività contrattuali che hanno



originato gli accertamenti delle entrate programmatiche, con prelevamenti dall'avanzo di amministrazione nel quale sono confluite.

Le spese in conto capitale risultano impegnate per circa 55,5 milioni a fronte di una previsione definitiva di circa 64,7 milioni al netto del fondo di riserva.

Circa la gestione complessiva delle spese in conto capitale il Collegio rileva un incremento del livello di attività registrato dal comparto di spesa in esame testimoniato sul piano finanziario dagli impegni assunti pari a circa l'85% delle previsioni definitive rispetto al 78% dell'anno precedente.

Gestione dei residui

Dal rendiconto finanziario si rileva la seguente situazione finanziaria per quanto attiene la gestione dei residui attivi e passivi.

I residui attivi, al termine dell'esercizio 2007, risultano pari a 293.724 migliaia di euro.

Tale importo è la risultante della seguente movimentazione finanziaria:

Consistenza iniziale all'1.1.2007	€	292.281
Riaccertamenti in diminuzione	€	779
Totale residui esercizi ante 2007	€	291.502
Riscossioni	€	23.410
Residui esercizi ante 2007 al 31.12.2007	€	268.092
Residui dell'esercizio 2007	€	25.632
Consistenza al 31.12.2007	€	293.724

I residui passivi alla chiusura dell'esercizio ammontano 212.780 migliaia di euro, così determinati:

Consistenza iniziale all'1.1.2007	€	208.164
Riaccertamenti in diminuzione	€	10.721
Totale residui esercizi ante 2007	€	197.443
Pagamenti	€	72.233
Residui esercizi ante 2007 al 31.12.2007	€	125.210
Residui dell'esercizio 2007	€	87.570
Consistenza al 31.12.2007	€	212.780

Al

/ c.c.



L'ammontare dei residui passivi pagati costituisce il 34% circa del totale dei residui, valore che non si discosta sostanzialmente da quello dell'esercizio precedente (35%).

Confronto con le risultanze dell'anno precedente

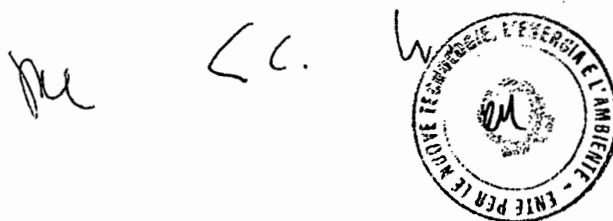
Dal confronto delle risultanze dell'esercizio finanziario in esame con quelle dell'anno precedente emergono i seguenti profili evolutivi.

Per quanto attiene le entrate si registra nell'anno 2007 un decremento complessivo dell' 1% determinato da maggiori entrate per trasferimenti dei Ministeri (+37%) da minori entrate per prestazione di servizi di ricerca (-8%), per altre entrate (-45%) e per entrate in conto capitale (-55%).

	2005		2006		2007		Variazioni	
	v.a.	%	v.a.	%	v.a.	%	2006/2005	2007/2006
Entrate correnti (A)	280,6	99	290,8	96	294,5	98	4%	1%
di cui:								
Contributo dello Stato	199,4	70	196,0	65	194,5	65	-2%	-1%
Trasferimenti da Ministeri per programmi congiunti	48,1	17	54,2	18	74,3	25	13%	37%
Prestazioni di servizi di ricerca	7,1	2	8,7	3	8,0	3	23%	-8%
Altre	26,0	9	31,9	11	17,7	6	23%	-45%
Entrate in conto capitale (B)	4,1	1	11,2	4	5,0	2	173%	-55%
Totale (A)+ (B)	284,7	100	302,0	100	299,5	100	6%	-1%

Per quanto riguarda le spese si registra nell'anno 2007 un aumento del 14% rispetto al 2006 per effetto di maggiori spese per la parte corrente (+10%) e di maggiori spese in conto capitale (+39%).

Fra le spese correnti si segnala l'incremento delle spese di personale (+21%), e la riduzione di quelle per l'acquisto di beni e servizi (-3%).



	2005		2006		2007		Variazioni	
	v.a.	%	v.a.	%	v.a.	%	2006/2005	2007/2006
Spese correnti (A)	241,2	87	253,1	86	279,6	83	5%	10%
di cui:								
Personale	149,0	54	155,0	53	187,6	56	4%	21%
Beni e servizi	69,4	25	68,5	23	66,5	20	-1%	-3%
Altre	22,8	8	29,6	10	25,5	8	30%	-14%
Spese in conto capitale (B)	35,7	13	40,0	14	55,5	17	12%	39%
di cui:								
Immobili e immobilizzazioni	15,7	6	15,1	5	18,9	6	-4%	25%
Valori mobiliari	20,0	7	24,9	8	36,6	11	25%	47%
Totale (A)+(B)	276,9	100	293,1	100	335,1	100	6%	14%

Situazione amministrativa

Dal documento in esame si desume un avanzo di amministrazione al 31/12/2007 di euro 127.663.329.

A tale risultato si perviene aggiungendo al fondo di cassa a fine esercizio (46.719 migliaia di euro) la somma algebrica tra i residui attivi (293.724 migliaia di euro) e i residui passivi (212.780 migliaia di euro), risultanti alla chiusura di esercizio (80.944 migliaia di euro).

Tenuto conto delle somme accantonate nel fondo speciale per i rinnovi dei CCCCNNLL 2002-2005 (16.250 migliaia di euro) e delle somme rese indisponibili (38.091 migliaia di euro) l'avanzo di amministrazione disponibile è pari a 73.322 migliaia di euro.

Situazione patrimoniale e conto economico

La situazione patrimoniale e il conto economico sono stati elaborati secondo gli schemi previsti dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

Il patrimonio dell'Ente è costituito da attività pari a 1.221.142 migliaia di euro (al netto delle poste rettificative) e passività per 337.964 migliaia di euro, con una consistenza netta finale pari, pertanto, ad 883.178 migliaia di euro, con un decremento di circa il 3% nell'anno.

< c .

Me



Il patrimonio netto è diminuito nel corso dell'esercizio di 26,7 milioni di euro in linea con il risultato negativo del conto economico determinatosi per effetto degli elementi di seguito riportati (in milioni di euro):

A) Totale Valore della produzione	287,4
B) Totale Costi della produzione	318,1
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-30,8
C) Totale proventi ed oneri finanziari	10,3
D) Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	0,0
E) Totale proventi ed oneri straordinari	7,4
Risultato prima delle imposte	-13,0
Imposte dell'esercizio	13,7
Avanzo/Disavanzo/Pareggio economico	-26,7

Gestione di cassa

La consistenza di cassa al 31/12/2007 rilevabili dalla situazione amministrativa, pari a 46.718,98 migliaia di euro non concordano con quelli comunicati dall'istituto Cassiere per un importo di migliaia di euro 11,35, imputabile al disallineamento tra le operazioni delle casse periferiche non gestite direttamente dall'Istituto Cassiere e le registrazioni delle stesse che quest'ultimo effettua solo nell'esercizio successivo.

Tenuto conto delle osservazioni prima esposte e verificato che:

- la contabilità finanziaria è informatizzata;
- le rilevazioni sono state annotate sul giornale cronologico dal quale si evince che sono stati emessi n. 40285 mandati e n. 6.749 reversali;
- i mandati di pagamento sono stati emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti (la verifica è stata eseguita a campione in occasione dei controlli eseguiti in corso d'anno dal Collegio);
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di legge;



- è stato rispettato il principio della competenza nelle rilevazioni degli accertamenti e degli impegni;
- sono stati adempiuti tutti gli obblighi fiscali,

il Collegio esprime parere favorevole sullo schema del Conto Consuntivo per l'esercizio 2007.

OMISSIS





368

Collegio dei Revisori

Verbale n. 5/2008

Il giorno 23 maggio 2008 alle ore 13,30 presso la Sede ENEA di Lungotevere Grande Ammiraglio Thaon di Revel n. 76 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti con la presenza dei seguenti membri:

- | | |
|--------------------------|------------------|
| - Dr. Emanuele Carabotta | Presidente |
| - Dr. Sergio Basile | Membro effettivo |
| - Avv. Giovanni Galoppi | Membro effettivo |

Assiste alla riunione la Dr.ssa Liana Zarfati, Responsabile del Coordinamento della Segreteria del Collegio dei Revisori, con funzioni di Segretario.

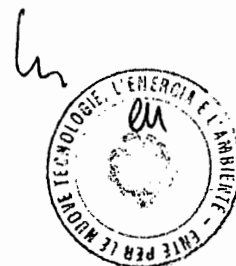
Il Collegio procede ai seguenti adempimenti:

I. CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2007

Il Collegio prosegue l'esame, iniziato nella precedente riunione, dello schema di conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2007, trasmesso dal Direttore Generale con nota prot. n. ENEA/2008/26861/DIRGEN del 30/4/2008 ai sensi dell'art. 78 comma 3 del Regolamento di Organizzazione e funzionamento dell'Ente.

Il Conto Consuntivo viene presentato per gli adempimenti di competenza del Collegio previsti dall'articolo 86 del citato Regolamento ai fini della successiva deliberazione del Consiglio di Amministrazione di cui all'art. 78 comma 4 del Regolamento medesimo.

h
C - C. v.



La citata disposizione prevede che il Conto Consuntivo sia deliberato dal Consiglio di Amministrazione entro quattro mesi dalla chiusura dell'esercizio.

Si richiama l'attenzione degli organi dell'Ente sulla necessità che siano rispettati i termini previsti dal Regolamento di organizzazione per l'approvazione dei documenti di bilancio: termini che sono preordinati in funzione anche delle operazioni di consolidamento dei conti pubblici da parte del Ministero dell'economia e delle finanze.

La documentazione rassegnata al Collegio, predisposta secondo quanto previsto dal citato art. 78 si compone di :

- conto del bilancio
- conto economico
- stato patrimoniale
- nota integrativa

Conto del bilancio

La gestione di competenza 2007 – con distinto riferimento alle fasi della previsione iniziale, delle variazioni apportate alla stessa e dell'esecuzione – e la gestione di cassa realizzata per lo stesso esercizio sono in sintesi esposte per i principali aggregati di entrata e di spesa e per il saldo di bilancio nel seguente prospetto nel quale si pongono altresì in evidenza le consistenze dei nuovi residui attivi e passivi formati al 31.12.2007.

C. C. h.
pa



Rendiconto finanziario dell'anno 2007. Quadro di sintesi delle gestioni di competenza e di cassa (in migliaia di euro)

	Previsioni Iniziali di competenza	Variazioni nette	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti e Impegni	Eccedenze ed economie	Gestione di cassa			Residui di nuova Formazione
						c/competenza	c/residui	in complesso	
						6	7	8=6+7	
	1	2	3=1+2	4	5=4-3	6	7	8=6+7	9=8-6
Entrate									
Titolo 1 Entrate correnti	309.642	-22.263	287.379	294.582	7.203	271.620	20.631	292.251	22.963
di cui:									
Trasferimenti da parte dello Stato	196.000	-1.540	194.460	194.522	62	194.522	0	194.522	0
Trasferimenti da parte di enti locali ed pubblici	67.685	-18.148	49.537	63.674	14.137	52.447	11.818	64.265	11.228
Finanziamenti UE e organismi internazionali	13.430	-3.000	10.430	10.609	178	6.773	3.048	9.822	3.835
Entrate per vendita di beni o prestazioni di servizio	8.128	-3.000	5.128	8.016	2.889	3.180	3.636	6.815	4.837
Redditi e proventi patrimoniali	8.011	3.123	11.134	10.715	-419	10.685	391	11.076	30
Poste correttive e compensative di spese correnti	16.388	302	16.690	5.533	-11.155	3.445	1.609	5.055	2.089
Altre	0	0	0	1.511	1.511	567	129	696	944
Titolo 2 Entrate in c/cap.	4.618	158	4.776	4.996	220	4.995	2	4.997	1
Titolo 3 Contabilità speciali e partite di giro	100.000	8.158	108.158	96.403	-11.755	93.735	2.776	96.511	2.668
di cui:									
Contabilità speciali	20.000	0	20.000	8.289	-11.711	8.247	141	8.388	42
Partite di giro	80.000	8.158	88.158	88.114	-44	85.488	2.635	88.123	2.626
A. Totale Entrate	414.260	-13.947	400.313	395.981	-4.332	370.350	23.410	393.759	25.631
Spese									
Titolo 1 Spese corr.	339.383	-18.437	320.946	279.592	-41.354	229.111	45.039	274.150	50.481
di cui:									
Personale in servizio	173.070	20.772	193.842	187.557	-6.285	171.393	16.175	187.569	16.164
Organi dell'Ente-Acquisito beni e servizi	94.413	-13.008	81.405	66.517	-14.888	37.761	23.974	61.735	28.756
Altre	71.899	-26.201	45.698	25.517	-20.180	19.956	4.890	24.846	5.561
Tit. II - Spese in c/c	75.302	11.078	86.380	55.527	-30.854	30.070	11.385	41.454	25.457
di cui:									
Acquisizione opere immobiliari e immobilizzazioni tecniche	35.989	-11.012	24.977	18.960	-6.017	4.558	10.714	15.272	14.402
Partecipazioni e acquisizione valori mobiliari	34.510	5.172	39.682	36.567	-3.115	25.512	671	26.182	11.055
Altre (fondo di riserva)	4.803	16.918	21.721	0	-21.721	0	0	0	0
Titolo 3 Contabilità speciali e partite di giro	100.000	8.158	108.158	96.403	-11.755	84.771	15.810	100.581	11.632
di cui:									
Contabilità speciali	20.000	0	20.000	8.289	-11.711	5.353	7.464	12.816	2.937
Partite di giro	80.000	8.158	88.158	88.114	-44	79.418	8.346	87.764	8.696
B. Totale Spese	514.685	799	515.484	431.521	-83.963	343.951	72.234	416.185	87.570
C. Saldo di bilancio (A-B)	-100.425	-14.746	-115.171	-35.540	-88.294	57.599	-48.824	-22.426	-61.939

C - C.

M



La gestione di competenza

Dall'esame del Rendiconto si rileva che complessivamente sono state accertate entrate per 395.981.136 euro ed impegnate spese per 431.521.492 euro.

La gestione si è chiusa con un saldo negativo di euro 35.540.356.

Le movimentazioni contabili, interessanti il bilancio nel corso dell'anno, hanno modificato la struttura del rendiconto con riferimento alle fasi della previsione iniziale, delle variazioni impresse alle dotazioni di bilancio e dell'esecuzione propria del bilancio.

Circa le previsioni iniziali, le entrate e le uscite sono appostate rispettivamente per (in migliaia di euro) complessivi euro 414.260 e 514.685 restando conseguito il pareggio di bilancio attraverso un prelevamento dall'avanzo d'amministrazione di migliaia euro 100.425.

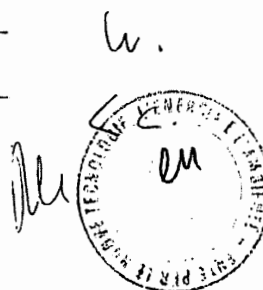
Nel corso dell'esercizio con Doc. ENEA (2007) 87/C.A. approvato nella 11° riunione del 16/10/2007 sono state disposte variazioni di bilancio, che possono essere finanziariamente così riassunte (in migliaia di euro):

Minori entrate	€ 22.105
Utilizzo di maggiori disponibilità dell'avanzo di amministrazione	€ 52.837
Variazioni	€ 30.732

Le minori entrate di 22.105 migliaia di euro sono dovute a maggiori entrate finanziarie proprie per 2.883 migliaia di euro, a minori entrate programmatiche per 24.988 migliaia di euro.

Tenuto conto delle predette variazioni le previsioni di bilancio assumono la seguente configurazione finanziaria definitiva (in migliaia di euro):

	ENTRATE	SPESE
Parte corrente	287.379	320.946
Parte capitale	4.776	86.380
Contabilità speciali e partite di giro	108.158	108.158
TOTALE	400.313	515.484
Disavanzo	115.171	-
TOTALE PAREGGIO	A 515.484	515.484



Alla copertura del disavanzo di 115.171 migliaia di euro si è provveduto, come riscontrato dai documenti di bilancio, con prelevamenti di pari importo dall'avanzo di amministrazione afferente la gestione ordinaria.

Esame delle entrate

Rispetto ad una previsione definitiva di 400.313 migliaia di euro sono state accertate entrate per 395.981 migliaia di euro.

Di tale complessivo importo risultano riscosse 370.350 migliaia di euro mentre rimangono da riscuotere entrate per 25.631 migliaia di euro.

La differenza negativa fra accertamenti e previsione definitiva pari a 4.332 migliaia di euro deriva dalla somma algebrica tra variazioni in aumento per 18.997 migliaia di euro e variazioni in diminuzione per 23.329 migliaia di euro, la cui esposizione analitica è contenuta nella relazione illustrativa.

Per quanto riguarda in particolare le entrate per il contributo ordinario a carico del bilancio statale le entrate accertate pari a 194.522 migliaia euro sono lievemente superiori rispetto alla la previsione definitiva di 194.460 migliaia di euro.

Nel titolo 2 che contabilizza le entrate in conto capitale, sono stati complessivamente accertati 5 milioni di euro, quasi del tutto riscossi.

Le partite di giro sono state accertate in complessivi 96,4 milioni di euro corrispondenti con quelle iscritte in uscita.

Il divario fra previsione definitiva e accertamento (circa 4,3 milioni di euro) prima rilevato è da attribuire alla somma algebrica derivante da:

- maggiori trasferimenti dal bilancio statale per programmi congiunti con Ministeri e finanziamenti UE e organismi internazionali (circa 14,3 milioni di euro);
- da complessive maggiori entrate per prestazioni di servizio (circa 2,9 milioni di euro);
- da complessive minori entrate per redditi e proventi patrimoniali (circa 0,5 milioni di euro);
- da complessive minori entrate per poste correttive e compensative di spese correnti (circa 11,2 milioni di euro);
- da maggiori entrate relative alla categoria entrate non classificabili in altre voci (circa 1,5 milioni di euro);

< c .

De



- un maggiore importo complessivamente accertato nel conto capitale (circa 0,2 milioni di euro);
- da un minore importo complessivamente accertato nelle partite di giro (circa 11,8 milioni di euro).

Al termine dell'esercizio risultano formati residui attivi per 25,6 milioni di euro, pari a circa al 6% delle somme accertate, che si ritengono di certo realizzo; tale elevato ammontare è da ricondurre alle disposizioni vigenti che condizionano i trasferimenti a carico del bilancio statale alle giacenze di cassa esistenti sui conti di tesoreria delle diverse Amministrazioni nonché di quelle che prevedono limiti al prelevamento di fondi dai propri conti.

Esame delle spese

Rispetto ad una previsione definitiva di 515.484 migliaia di euro risulta impegnato complessivamente un importo ridotto del 16 % e pari a circa 431.521 migliaia di euro.

Tale elevato scostamento tra previsione definitiva e impegni di spesa, a parere del Collegio rende necessario predisporre previsioni di spesa più puntuali.

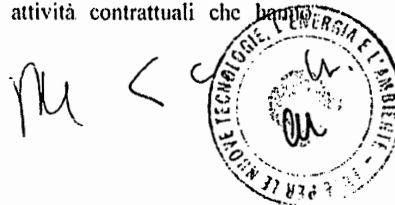
Del predetto totale impegnato risultano pagati 343.951 migliaia di euro mentre restano da pagare euro 87.570 migliaia di euro.

La differenza tra le spese previste e quelle impegnate pari a 83.963 migliaia di euro costituisce economia di bilancio che rapportata al totale della previsione fa registrare in termini percentuali una massa pari a circa il 16% del budget disponibile per l'anno in questione.

La differenza tra spese impegnate e quelle pagate pari a 87.570 migliaia di euro costituisce il complesso dei residui dell'esercizio.

Per quanto attiene alle economie di bilancio la quota maggiore è attribuibile alle spese correnti (circa 41,4 milioni di euro) e in minor misura alle spese in conto capitale (circa 30,9 milioni di euro); la residua parte è imputabile per circa 11,8 milioni alle partite di giro ed alle contabilità speciali.

Una parte rilevante delle predette economie non costituisce, tuttavia, una vera e propria economia di bilancio avendo le stesse destinazione specifica per cui dovranno essere "riassegnate" nell'esercizio successivo per svolgere le attività contrattuali che hanno



originato gli accertamenti delle entrate programmatiche, con prelevamenti dall'avanzo di amministrazione nel quale sono confluite.

Le spese in conto capitale risultano impegnate per circa 55.5 milioni a fronte di una previsione definitiva di circa 64.7 milioni al netto del fondo di riserva.

Circa la gestione complessiva delle spese in conto capitale il Collegio rileva un incremento del livello di attività registrato dal comparto di spesa in esame testimoniato sul piano finanziario dagli impegni assunti pari a circa l'85% delle previsioni definitive rispetto al 78% dell'anno precedente.

Gestione dei residui

Dal rendiconto finanziario si rileva la seguente situazione finanziaria per quanto attiene la gestione dei residui attivi e passivi.

I residui attivi, al termine dell'esercizio 2007, risultano pari a 293.724 migliaia di euro.

Tale importo è la risultante della seguente movimentazione finanziaria:

Consistenza iniziale all'1.1.2007	€	292.281
Riaccertamenti in diminuzione	€	779
Totale residui esercizi ante 2007	€	291.502
Riscossioni	€	23.410
Residui esercizi ante 2007 al 31.12.2007	€	268.092
Residui dell'esercizio 2007	€	25.632
Consistenza al 31.12.2007	€	293.724

I residui passivi alla chiusura dell'esercizio ammontano 212.780 migliaia di euro, così determinati:

Consistenza iniziale all'1.1.2007	€	208.164
Riaccertamenti in diminuzione	€	10.721
Totale residui esercizi ante 2007	€	197.443
Pagamenti	€	72.233
Residui esercizi ante 2007 al 31.12.2007	€	125.210
Residui dell'esercizio 2007	€	87.570
Consistenza al 31.12.2007	€	212.780

M

C.C.



L'ammontare dei residui passivi pagati costituisce il 34% circa del totale dei residui, valore che non si discosta sostanzialmente da quello dell'esercizio precedente (35%).

Confronto con le risultanze dell'anno precedente

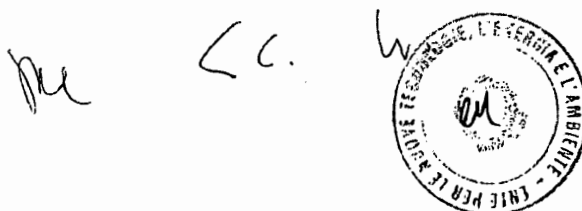
Dal confronto delle risultanze dell'esercizio finanziario in esame con quelle dell'anno precedente emergono i seguenti profili evolutivi.

Per quanto attiene le entrate si registra nell'anno 2007 un decremento complessivo dell' 1% determinato da maggiori entrate per trasferimenti dei Ministeri (+37%) da minori entrate per prestazione di servizi di ricerca (-8%), per altre entrate (-45%) e per entrate in conto capitale (-55%).

	2005		2006		2007		Variazioni	
	v.a.	%	v.a.	%	v.a.	%	2006/2005	2007/2006
Entrate correnti (A)	280,6	99	290,8	96	294,5	98	4%	1%
di cui:								
Contributo dello Stato	199,4	70	196,0	65	194,5	65	-2%	-1%
Trasferimenti da Ministeri per programmi congiunti	48,1	17	54,2	18	74,3	25	13%	37%
Prestazioni di servizi di ricerca	7,1	2	8,7	3	8,0	3	23%	-8%
Altre	26,0	9	31,9	11	17,7	6	23%	-45%
Entrate in conto capitale (B)	4,1	1	11,2	4	5,0	2	173%	-55%
Totale (A)+ (B)	284,7	100	302,0	100	299,5	100	6%	-1%

Per quanto riguarda le spese si registra nell'anno 2007 un aumento del 14% rispetto al 2006 per effetto di maggiori spese per la parte corrente (+10%) e di maggiori spese in conto capitale (+39%).

Fra le spese correnti si segnala l'incremento delle spese di personale (+21%), e la riduzione di quelle per l'acquisto di beni e servizi (-3%).



	2005		2006		2007		Variazioni	
	v.a.	%	v.a.	%	v.a.	%	2006/2005	2007/2006
Spese correnti (A)	241,2	87	253,1	86	279,6	83	5%	10%
di cui:								
Personale	149,0	54	155,0	53	187,6	56	4%	21%
Beni e servizi	69,4	25	68,5	23	66,5	20	-1%	-3%
Altre	22,8	8	29,6	10	25,5	8	30%	-14%
Spese in conto capitale (B)	35,7	13	40,0	14	55,5	17	12%	39%
di cui:								
Immobili e immobilizzazioni	15,7	6	15,1	5	18,9	6	-4%	25%
Valori mobiliari	20,0	7	24,9	8	36,6	11	25%	47%
Totale (A)+ (B)	276,9	100	293,1	100	335,1	100	6%	14%

Situazione amministrativa

Dal documento in esame si desume un avanzo di amministrazione al 31/12/2007 di euro 127.663.329.

A tale risultato si perviene aggiungendo al fondo di cassa a fine esercizio (46.719 migliaia di euro) la somma algebrica tra i residui attivi (293.724 migliaia di euro) e i residui passivi (212.780 migliaia di euro), risultanti alla chiusura di esercizio (80.944 migliaia di euro).

Tenuto conto delle somme accantonate nel fondo speciale per i rinnovi dei CCCCNNI.L. 2002-2005 (16.250 migliaia di euro) e delle somme rese indisponibili (38.091 migliaia di euro) l'avanzo di amministrazione disponibile è pari a 73.322 migliaia di euro.

Situazione patrimoniale e conto economico

La situazione patrimoniale e il conto economico sono stati elaborati secondo gli schemi previsti dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

Il patrimonio dell'Ente è costituito da attività pari a 1.221.142 migliaia di euro (al netto delle poste rettificative) e passività per 337.964 migliaia di euro, con una consistenza netta finale pari, pertanto, ad 883.178 migliaia di euro, con un decremento di circa il 3% nell'anno.

< c .

Mei



Il patrimonio netto è diminuito nel corso dell'esercizio di 26,7 milioni di euro in linea con il risultato negativo del conto economico determinatosi per effetto degli elementi di seguito riportati (in milioni di euro):

A) Totale Valore della produzione	287,4
B) Totale Costi della produzione	318,1
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-30,8
C) Totale proventi ed oneri finanziari	10,3
D) Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	0,0
E) Totale proventi ed oneri straordinari	7,4
Risultato prima delle imposte	-13,0
Imposte dell'esercizio	13,7
Avanzo/Disavanzo/Pareggio economico	-26,7

Gestione di cassa

La consistenza di cassa al 31/12/2007 rilevabili dalla situazione amministrativa, pari a 46.718,98 migliaia di euro non concordano con quelli comunicati dall'istituto Cassiere per un importo di migliaia di euro 11,35. imputabile al disallineamento tra le operazioni delle casse periferiche non gestite direttamente dall'Istituto Cassiere e le registrazioni delle stesse che quest'ultimo effettua solo nell'esercizio successivo.

Tenuto conto delle osservazioni prima esposte e verificato che:

- la contabilità finanziaria è informatizzata;
- le rilevazioni sono state annotate sul giornale cronologico dal quale si evince che sono stati emessi n. 40285 mandati e n. 6.749 reversali;
- i mandati di pagamento sono stati emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti (la verifica è stata eseguita a campione in occasione dei controlli eseguiti in corso d'anno dal Collegio);
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di legge;

Mu

< C .



- è stato rispettato il principio della competenza nelle rilevazioni degli accertamenti e degli impegni;
- sono stati adempiuti tutti gli obblighi fiscali,

il Collegio esprime parere favorevole sullo schema del Conto Consuntivo per l'esercizio 2007.

OMISSIS

OK

C. C.

