

- "retribuzioni lorde" registrano un aumento del 6,4% attribuibile agli incrementi registrati nelle seguenti componenti: "stipendi, assegni fissi" (aumenti contrattuali e corrispettivo per ferie e per festività non godute) e "compensi lavoro straordinario" <sup>12</sup>;
- "altri oneri" presentano una flessione del 4,3% dovuta alla diminuzione delle seguenti poste: "missioni, trasferte" e "altri" (aumenta, invece, la componente dedicata alla formazione e all'aggiornamento del personale);
- "oneri sociali" registrano un aumento del 10,5% (da 1.428,5 a 1.578,3) conseguente agli incrementi registrati nelle retribuzioni e nei compensi per gli straordinari e per le ferie non godute.

**Tab. n. 4 - Costo medio unitario**

	(in mgl di €)			
	2005	2006	2007	2008
Costo del personale*	5.771,7	6.432,2	6.891,8	7.360,1
Unità di personale	117	131	146	141
<b>Costo medio unitario</b>	<b>49,3</b>	<b>49,1</b>	<b>47,2</b>	<b>52,2</b>

\* E' compreso il compenso del Direttore.

Il costo medio unitario del personale, che nel 2007 presentava una leggera flessione rispetto all'anno precedente (da 49,1 a 47,2 migliaia di euro) nel 2008 registra un incremento del 6,8% (52,2 migliaia di euro) attribuibile ai benefici derivanti dal rinnovo del contratto di lavoro 2008/2009.

### **Consulenze, rapporti di collaborazione, contratti a progetto**

Nel 2008 il Consorzio si è avvalso anche dei seguenti rapporti di collaborazione: 38 consulenze (delle quali 35 di natura tecnica) e 173 collaborazioni<sup>13</sup>. Il costo complessivo di tali rapporti presenta un notevole incremento in quanto, nell'arco di quattro anni, è più che raddoppiato, passando da 723,4 a 1.788,4 migliaia di euro.

<sup>12</sup> Lo svolgimento di lavoro straordinario si rende necessario soprattutto nella sede di Roma per far fronte alle richieste di collaborazione del Ministero vigilante.

<sup>13</sup> Nel conto economico il costo delle collaborazioni è inserito nella voce "acquisizione di servizi" ed include anche parte delle poste comprese nella voce "altri oneri" (V. tab. n. 3).

**Tab. n. 5 – Consulenze e collaborazioni (numero e spesa)**

*(in mgl di €)*

Consulenze	2005		2006		2007		2008	
	numero	importi	numero	importi	numero	importi	numero	importi
- tecniche	22	532,9	35	918,6	34	965,4	31	912,8
- tecniche civili	1	50,0	1	31,5	1	0,2	4	105,0
- amministrat. legali, ecc.	3	34,4	2	16,8	2	24,3	3	15,2
<b>Totale</b>	<b>26</b>	<b>617,3</b>	<b>38</b>	<b>966,9</b>	<b>37</b>	<b>989,9</b>	<b>38</b>	<b>1.033,0</b>
<b>Collaborazioni</b>								
- tecniche occasionali	13	85,3	115	387,1	99	119,2	148	237,8
- amministrative occasionali	2	5,7	-	-	-	-	2	0,8
- CLP - co. co.pro	-	-	18	220,7	16	314,2	23	516,8
- borse di studio	2	15,1	-	-	1	9,0	-	-
<b>Totale</b>	<b>17</b>	<b>106,1</b>	<b>133</b>	<b>607,8</b>	<b>116</b>	<b>442,4</b>	<b>173</b>	<b>755,4</b>
<b>Totale generale</b>		<b>723,4</b>		<b>1.574,7</b>		<b>1.432,3</b>		<b>1.788,4</b>

In particolare, per quanto riguarda il costo delle consulenze, in tale periodo, è aumentato del 67,3%, passando da 617,3 a 1.033,0 migliaia di euro. Tra le consulenze prevalgono nettamente quelle di natura tecnica. In particolare, nella sede di Segrate le consulenze sono state utilizzate per la direzione dei lavori, per l'accatastamento della nuova sede e per le attività relative ad un'indagine occupazionale condotta nell'ambito del progetto STELLA<sup>14</sup>, mentre a Roma sono state utilizzate per far fronte alla richiesta di servizi da parte del MIUR.

Le consulenze utilizzate nell'area amministrativa riguardano il settore legale-fiscale (servizio assente all'interno dell'apparato).

Il costo delle collaborazioni, che nel 2007 presentava una diminuzione del 27,2% (da 607,8 a 442,4 migliaia di euro) nel 2008 registra un aumento del 70,8% (da 442,4 a 755,4 migliaia di euro). Tale incremento è attribuibile in parte alla richiesta di servizi proveniente dal MIUR, in parte al rapporto di collaborazione affidato ad un dirigente collocato in pensione (scadenza dicembre 2010) e in parte ai contratti di lavoro a progetto affidati a giovani ricercatori sui progetti FIRB (Fondo investimento ricerca base).

<sup>14</sup> Tale progetto elabora statistiche sul rapporto laureati/occupati.

Il Consorzio ha precisato che l'affidamento della maggior parte delle collaborazioni a professionalità esterne è necessario per soddisfare le richieste provenienti dal Ministero vigilante e vengono giustificate con la necessità di conoscenze tecniche non disponibili all'interno della struttura.

In materia di affidamento di incarichi di consulenza e più in generale di rapporti di collaborazione a professionalità esterne non si può che ribadire, tenendo conto della rilevanza del fenomeno, quanto già osservato nelle precedenti relazioni e cioè la necessità di attenersi al rigoroso rispetto dei principi e dei criteri generali che in materia sono stati espressi dal legislatore (pubblicità dell'incarico, definizione dell'oggetto e della durata assenza della professionalità all'interno dell'apparato).

#### 4. Attività istituzionale

Come è stato già evidenziato, nel corso del tempo, le attività e i servizi proposti dal CILEA si sono ampliati e diversificati. Il Consorzio oltre a mettere a disposizione l'utilizzo delle proprie macchine ha sviluppato anche numerosi servizi che esulano dal supercalcolo, come la fondazione della rete GARR<sup>15</sup>, la collaborazione con il MIUR e la partecipazione a progetti nazionali ed internazionali.

In particolare, nel 2008 ha proseguito la realizzazione delle linee di azione descritte nel precedente referto e ripartite nelle seguenti aree: calcolo ad alte prestazioni, servizi a supporto delle biblioteche, servizi di base ICT e sistemistici, sviluppo e gestione di applicazioni software e sistemi informativi.

Il Consorzio, in conformità a quanto stabilito dallo statuto, riserva un ruolo di particolare importanza alla richiesta di servizi provenienti dal mondo accademico. Pertanto può essere utile ricordare i principali servizi proposti alle Università:

- potenziare la struttura del Centro Servizi Informatici delle Università con servizi di natura sistemistica, di *networking* e di sicurezza e conservazione dei dati;
- innovare il settore dell'Amministrazione dell'Università;
- facilitare l'approccio dei giovani laureati al mondo del lavoro sia mediante azioni di *job-placement* dei laureati, sia attraverso attività di indagine occupazionale post laurea e monitoraggio degli sbocchi professionali;
- supportare il ruolo delle Biblioteche all'interno dell'Ateneo potenziando servizi di automazione, promuovendo sistemi di editoria elettronica e servizi di *digital library*;
- supportare la ricerca in ogni settore scientifico, dal tecnologico, al medico, all'umanistico, offrendo la possibilità di consultazione e fruizione della produzione scientifica mondiale attraverso servizi di *digital library*;
- governare la ricerca progettando sistemi per la gestione e il monitoraggio dell'attività di ricerca scientifica in Università;
- sperimentare nuove forme di didattica che prevedono un uso sapiente ed efficace della moderna tecnologia di telecomunicazione (*E-learning*);
- fornire infrastrutture di elaborazione ad alte prestazioni, corredate dai più importanti codici di calcolo e con il supporto e l'assistenza di propri esperti;

<sup>15</sup>GARR: rete italiana per l'istruzione e la ricerca.

- Diffondere cultura e tecnologia attraverso attività di formazione specialistica con proposte di corsi e piani di consulenza costruiti sulle esigenze dell'utenza universitaria.

### **Attività realizzate**

Di seguito si riportano, nell'ambito delle specifiche aree di intervento, alcune delle principali attività realizzate o in corso di realizzazione nel 2008/2009:

#### **- area rapporti con il mondo del lavoro**

- servizio VULCANO (Vetrina Universitaria Laureati con Curricula per le Aziende Navigabile *On-line*) finalizzato all'incontro domanda-offerta di lavoro.
- servizio STELLA (Statistiche sul tema Laureati & Lavoro in Archivio on line) finalizzato al monitoraggio dei percorsi di studio dei laureati e del loro inserimento nel mercato del lavoro.

#### **- area editoria elettronica e biblioteche**

- servizio CDL (CILEA Digital Library) offre all'utenza risorse digitali (riviste, monografie, banche dati). Per il Consorzio l'attività svolta in questo settore è tra quelle più importanti per entità di fatturato, utenza pubblica coinvolta e rilevanza nazionale del servizio reso e contenimento dei costi derivante dall'attività consortile di contrattazione collettiva con gli editori (come previsto dallo statuto).
- servizi di Editoria Elettronica propongono soluzioni tecnologicamente avanzate per la gestione, l'archiviazione, la fruizione e la conservazione di documenti digitali.
- servizio di Gestione in affidamento di ILS (Integrated Library Systems) per le biblioteche partecipanti o meno a SBN (Servizio Bibliotecario Nazionale);
- servizio MAI (MetaOpac Azalai Italiano) consente l'interrogazione simultanea di più OPAC (Online Public Access Catalog) via Web (progetto CILEA - Associazione Italiana Biblioteche).

#### **- area beni culturali**

- progetto FIRB ASPI (Archivio Storico Psicologi Italiani), con l'Università Bicocca di Milano, utilizza la piattaforma *Codex* sviluppata dal CILEA per garantire la fruizione e la conservazione a lungo termine delle copie digitali dei documenti relativi alla prima generazione di psicologi italiani.
- attivazione del laboratorio di digitalizzazione per la scansione ad alta risoluzione di documenti relativi a patrimoni culturali di pregio (es. Conservatorio di Milano).

**- area ricerca Università**

- servizio SURplus (Sistema Universitario per la Ricerca) volto a promuovere una amministrazione uniforme e funzionale del workflow gestionale dei progetti di ricerca in Ateneo.

**- area amministrazione e segreteria universitaria**

- servizio UniPOS per l'automazione del processo di registrazione dei verbali d'esame universitari utilizzando un terminale mobile (e sicuro): il POS.

**- area E-learning**

Dal 2000 il CILEA è attivo nel campo dell'*E-Learning* e ha attivato un gruppo di lavoro che si occupa di sistemi di formazione a distanza e delle relative attività di produzione di contenuti didattici, dedicando particolare attenzione al mondo *Open Source*:

- servizio TEOREMA (TEaching *On-line* pRoject for Economic MAtematics) corso online co-progettato dal CILEA con i docenti di Matematica delle Facoltà di Economia delle Università lombarde.

Dal 2006 il CILEA è capofila del progetto *FIRB* sulla formazione a distanza denominato *STEEL*. A tale progetto partecipano partner accademici e della ricerca pubblica italiana.

**- progetti Multiarea**

Nell'ambito del *Flagship Project* "ICT, Milano, città cablata" e del *FlagShip Project* "Milan Fashion Institute" del Comune di Milano (Assessorato Ricerca e Innovazione) il CILEA ha presentato due progetti di ricerca: "Servizi innovativi per la valorizzazione della rete in fibre ottiche milanese" e "Banca Dati MO.DE.". Nell'ambito di tali progetti il Cilea ha realizzato quattro interventi con l'obiettivo di promuovere l'innovazione e l'uso delle nuove tecnologie e valorizzare il capitale umano: Biblioteca aperta di Milano, Milan Marketplace, Pilot FAD, Banca Dati MO.DE.

**- area calcolo ad alte prestazioni**

Nel campo del calcolo, della modellistica e della simulazione il Cilea nel 2008 ha organizzato molti corsi, alcuni dei quali tenuti presso i clienti/committenti.

Con il servizio HPC (High Performance Computing) il Cilea mette a disposizione dell'utenza risorse hardware. Esse sono ritenute tra le più avanzate in Europa e i più importanti codici di calcolo.

Il CILEA è coordinatore del progetto FIRB LITBIO (Laboratorio Interdisciplinare di Tecnologie Bioinformatiche).

**- area reti e sistemi**

- servizio Audit di sicurezza rete;
- servizio CLAS (CILEA Library Access Solution) per facilitare l'accesso via Web a banche dati di letteratura grigia;
- altri servizi sistemistici per la sicurezza e conservazione dei dati.

**- area formazione specialistica**

Il CILEA offre corsi specializzati, alcuni dei quali nel 2008 hanno riguardato i seguenti settori: beni culturali all'HPC e gestione e amministrazione di sistemi.

Inoltre gestisce, in housing, l'iter istruttorio on line dei bandi DM 593/00 (per conto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca) e dei bandi Industria 2015 (per conto del Ministero dello Sviluppo Economico). Per la predisposizione di tali bandi il MIUR utilizza il sistema SIRIO che affronta anche tematiche trasversali all'istruttoria (Albo esperti, comitati e rimborsi, ecc.) e bandi peculiari quali quelli per incentivi automatici (migliaia di domande trasmesse in pochi secondi).

- Il CILEA gestisce per conto del MIUR banche dati di interesse nazionale (Anagrafe nazionale delle Ricerche) ed internazionale (VI Programma Quadro) e il portale PLINIO per le Settimane di Diffusione della Cultura Scientifica.
- Il Ministero Sviluppo economico (MSE) ha adottato, per la gestione delle proprie istruttorie on line, la piattaforma ITeR@net®, ideata e sviluppata dal CILEA per realizzare bandi telematici nel rispetto delle norme e nel segno dell'innovazione (firma digitale, protocollo informatico, PEC, fascicolo elettronico, conservazione, ecc.).

**Servizi ICT**

Il Cilea offre servizi anche nell'ambito del supporto sistemistico, disponendo di una sala macchine protetta e presidiata con particolare riferimento a servizi di housing e hosting in connettività a banda larga e in alta affidabilità. Assicurando un contesto di "sicurezza" intesa come processo complesso ed articolato: sicurezza fisica e logistica,

sicurezza perimetrale, autenticazione e autorizzazione centralizzati, backup, ridondanza e disaster recovery, auditing verso terzi, consulenza e formazione altamente professionale.

**Produzione (ricavi/costi)**

La descrizione delle attività realizzate viene completata dalle tre tabelle che seguono, le quali, attraverso l'esposizione di alcuni dati contabili, danno conto, la prima, dei ricavi derivanti dalle attività produttive, la seconda della composizione degli stessi (da attività commerciale e da attività istituzionali) e la terza della situazione creditoria nei confronti dei committenti<sup>16</sup>.

**Tab. n. 6 - Ricavi e costi delle strutture operative***(in mgl di €)*

	2005			2006			2007			2008		
	Segrate	Roma	Totale	Segrate	Roma	Totale	Segrate	Roma	Totale	Segrate	Roma	Totale
<b>Ricavi/proventi produzione:*</b>	<b>10.520,3</b>	<b>134,5</b>	<b>10.654,8</b>	<b>13.432,4</b>	<b>294,3</b>	<b>13.726,7</b>	<b>17.322,3</b>	<b>731,3</b>	<b>18.053,6</b>	<b>17.279,0</b>	<b>1.072,1</b>	<b>18.351,1</b>
<b>Costi produzione:</b>	<b>14.309,0</b>	<b>1.538,7</b>	<b>15.847,7</b>	<b>17.072,4</b>	<b>2.117,7</b>	<b>19.190,1</b>	<b>20.339,1</b>	<b>2.804,9</b>	<b>23.144,0</b>	<b>20.474,4</b>	<b>3.057,6</b>	<b>23.532,0</b>
Personale **	4.523,7	925,5	5.449,2	4.818,4	1.309,4	6.127,8	4.714,8	1.809,5	6.524,3	5.132,6	1.875,8	7.008,4
Locazione	-	81,0	81,0	-	84,5	84,5	-	98,2	98,2	-	232,1	232,1
Funzionamento	1.909,5	494,6	2.404,1	2.745,9	565,2	3.311,1	2.363,9	665,4	3.029,3	2.348,3	673,1	3.021,4
Godimento beni di terzi	6.932,1	12,6	6.944,7	8.925,2	126,7	9.051,9	12.666,0	139,2	12.805,2	12.397,8	188,4	12.586,2
Ammortamento beni	697,1	25,0	722,1	313,2	19,7	332,9	430,9	16,9	447,8	461,2	18,6	479,8
Imposte	246,6	-	246,6	269,7	12,2	281,9	163,5	75,7	239,2	134,5	69,6	204,1
<b>Ricavi - Costi</b>	<b>-3.788,7</b>	<b>-1.404,2</b>	<b>-5.192,9</b>	<b>-3.640,0</b>	<b>-1.823,4</b>	<b>-5.463,4</b>	<b>-3.016,8</b>	<b>-2.073,6</b>	<b>-5.090,4</b>	<b>-3.195,4</b>	<b>-1.985,5</b>	<b>-5.180,9</b>

\* Escluso contributo ordinario Ministero.

\*\* Retribuzioni lorde e oneri previdenziali.

I ricavi complessivi, pur presentando un continuo incremento, nel 2008 registrano una crescita meno consistente a causa del rallentamento riscontrato nel livello delle attività produttive, in linea peraltro con la crisi economica generale in atto. In particolare si rileva che in nessuna delle due sedi essi ricoprono i costi. L'incremento dei ricavi che si registra nella sede di Roma è conseguente alla stipula della convenzione APQ (Accordi programma quadro) e a quella della convenzione con il Ministero dello Sviluppo economico (MSE), mentre la diminuzione che si registra nella sede di Segrate è dovuta all'andamento decrescente dei progetti di ricerca.

Anche i costi aumentano continuativamente (nel 2008 registrano un tasso di crescita minore).

Si evidenziano le variazioni registrate nelle seguenti voci:

"personale" presenta un incremento del 7,4%;

<sup>16</sup> I dati esposti in tabella sono desunti dalle scritture contabili del Consorzio.

"locazioni" registra un incremento del 136,4% (rappresentato dal canone di locazione della sede di Roma);

"funzionamento": il costo per il funzionamento negli ultimi due anni è sostanzialmente stabile<sup>17</sup>;

"godimento beni di terzi" evidenzia una diminuzione dell'1,7%;

"ammortamento beni" presenta un incremento del 18,6% attribuibile alla quota di ammortamento conseguente all'acquisto di beni e apparecchiature tecnico-scientifiche.

La tabella che segue riporta la composizione dei ricavi/proventi ("commerciale" e "istituzionale").

**Tab. n. 7 – Composizione ricavi/proventi\***

*(in mgl €)*

<b>Esercizio</b>	<b>Fatturato</b>	<b>Altri ricavi/proventi</b>	<b>Totale</b>
<b>2005</b>	10.515,8	139,0	10.654,8
<b>2006</b>	13.222,1	504,6	13.726,7
<b>2007</b>	16.723,5	1.330,1	18.053,6
<b>2008</b>	17.210,5	1.140,6	18.351,1

\* Dai ricavi è escluso il contributo annuale del MIUR.

Oltre il 93% dei ricavi del Cilea proviene dalla produzione "commerciale" la quale è rappresentata dai ricavi derivanti essenzialmente da attività e da servizi svolti a favore delle Università, degli enti di ricerca (CNR), di altre amministrazioni pubbliche e private<sup>18</sup> (Cilea Digital library), per l'automazione biblioteche/applicazioni e servizi per Università, HPC-supercomputing), la restante quota è rappresentata dai proventi derivanti dalla produzione "istituzionale" (progetti di ricerca affidati prevalentemente dal MIUR).

La minor crescita dei ricavi dipende, come già evidenziato, da un rallentamento della produzione in tutti e due i settori: quelli da attività "commerciale" registrano nel 2008 un incremento del 2,9% (nel 2007 era del 26,5%), mentre quelli da attività più "istituzionali" presentano, dopo una continua crescita, una vera e propria riduzione (14,2%) imputabile all'andamento in diminuzione dei progetti di ricerca.

<sup>17</sup> Nella relazione precedente, pur dando atto dell'aumento delle attività svolte presso la sede di Roma, si osservava anche quanto segue "Conviene anzi rimarcare che i ricavi della unità di Roma coprono nel 2007 quattro voci di costo – rispetto alle tre del 2005 – e superano per la prima volta quella di funzionamento, anche se non appare ancora vicino l'obiettivo del riequilibrio economico della gestione, le cui componenti richiederebbero comunque una più precisa dimostrazione attraverso adeguate rilevazioni di contabilità analitica".

<sup>18</sup> A seconda dei soggetti committenti le commesse sono affidate mediante convenzioni o contratti.

Tab. n. 8 - Situazione creditoria

	2005	%	2006	%	2007	%	2008	%	2009 *	%
<b>crediti verso clienti (in mgl di €)</b>	<b>2.005,1</b>		<b>2.656,7</b>		<b>3.103,6</b>		<b>2.519,5</b>		<b>3.985,3</b>	
<i>di cui:</i>										
MIUR su fatture	275,8	13,8					520,0	20,6	375,0	9,4
MIUR su progetti di ricerca									765,0	19,2
MPI su fatture			200,0	7,5	516,0	16,6	454,2	18,0	454,2	11,4
<b>Totale MIUR e MPI</b>	<b>275,8</b>	<b>13,8</b>	<b>200,0</b>	<b>7,5</b>	<b>516,0</b>	<b>16,6</b>	<b>974,2</b>	<b>38,6</b>	<b>1.594,2</b>	<b>40,0</b>
<b>Disponib. Finanz. al 1 genn.</b>	<b>3.490,3</b>		<b>2.512,4</b>		<b>1.601,4</b>		<b>411,2</b>		<b>-713,6</b>	
<b>Contributo</b>	<b>5.201,2</b>		<b>5.387,1</b>		<b>4.500,0</b>		<b>4.500,0</b>		<b>4.455,0</b>	

\* I dati del 2009 sono stati forniti dall'ente.

La tab. n.8 espone la situazione creditoria del Consorzio e l'importo del contributo del MIUR dal 2005 al 2009. Tali dati aiutano ad inquadrare meglio la situazione di sofferenza finanziaria in cui versa il Cilea. Tale situazione, oltre ad essere imputabile a cause interne quali la gestione delle sedi e del personale, è dovuta anche a fattori esterni, quali la diminuzione del contributo annuale<sup>19</sup> e la mole di crediti maturati soprattutto nei confronti del MIUR, i quali passano da 275,8 migliaia di euro nel 2005 (il 13,8% dell'importo dovuto) a 1.594,2 migliaia di euro nel 2009 (il 40% dell'importo dovuto).

In un contesto generale, in cui è opportuno prendere atto che i contributi statali sono destinati a ridursi, è indispensabile individuare le misure idonee a ricondurre in equilibrio una situazione economico-finanziaria sempre più difficile.

In tale prospettiva sarebbe opportuno che il Ministero vigilante assumesse precise scelte di indirizzo volte a raccordare e ottimizzare gli interventi dei Consorzi che operano nello stesso settore (alla gestione di ciascuno dei quali, peraltro, il Ministero contribuisce con un finanziamento annuale)<sup>20</sup>.

Quanto agli organi è necessario che essi si assumano il compito di individuare tempestive ed incisive misure di intervento al fine di un contenimento dei costi di funzionamento, con particolare riferimento alle sedi, al personale, alle consulenze e agli incarichi di collaborazione.

<sup>19</sup> Al riguardo è opportuno rilevare che applicando i criteri stabiliti dal D.M. n. 190 del 6 ottobre 2008 per definire l'importo del contributo da attribuire ai tre Consorzi, il CILEA nel 2008 avrebbe dovuto ricevere un contributo di 5.829,2 migliaia di euro, pari ad un incremento del 29,5% rispetto all'anno precedente. Il Ministero ha ritenuto di disapplicare tale decreto, mantenendo per il Cilea invariato l'importo dell'anno precedente.

<sup>20</sup> Cineca, Cilea, Caspur

## 5. Risultanze della gestione

L'ordinamento contabile del Consorzio è regolato dagli articoli 2.423 e seguenti del codice civile<sup>21</sup>. Inoltre, lo statuto stabilisce che il Consiglio di amministrazione entro il 31 dicembre deve approvare il bilancio preventivo (dandone comunicazione al MIUR) ed entro il 31 maggio il bilancio d'esercizio. Il regolamento di amministrazione e contabilità disciplina sommariamente le procedure da osservare<sup>22</sup>.

Il bilancio preventivo viene redatto sulla base del piano di attività generale predisposto dalla direzione (in tale piano confluiscono i singoli piani di attività preparati dalle sezioni produttive e redatti in forma di conto economico dettagliato per ogni "commessa" e "progetto", in cui sono indicati i ricavi e i costi di tutte le attività già definite o in via di definizione).

Il bilancio preventivo 2008 è stato approvato dal consiglio di amministrazione nella seduta del 14 dicembre 2007. Il Collegio dei revisori nell'esaminare il suddetto bilancio ha fatto presente che esso non era corredato dalla documentazione necessaria, in particolare mancava la relazione tecnico-amministrativa, pertanto non era nella condizione di esprimere un parere sul bilancio di previsione per l'anno 2008. Tuttavia in considerazione del momento critico vissuto dal Cilea ha avanzato alcune proposte volte al conseguimento di una maggior efficienza, efficacia ed economicità della gestione, al fine di tentare di riportare in equilibrio i conti, tenendo conto anche della riduzione del contributo ministeriale.

Al bilancio di esercizio (stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa) negli anni scorsi erano allegati la situazione finanziaria ed un prospetto ad uso fiscale che distingueva le attività "istituzionali" da quelle "commerciali" ai fini del calcolo dell'aliquota percentuale pro rata dell'area commerciale e dei relativi oneri fiscali. Dal 1° gennaio 2008 tale distinzione non è più necessaria in quanto il Cilea è stato classificato "ente commerciale". Il bilancio consuntivo 2008 è stato approvato dal consiglio di amministrazione nella seduta del 22 maggio 2009. Il Collegio dei revisori dei conti nell'esaminarlo, ha attestato che il bilancio rispecchia le risultanze contabili e che è stata valutata l'adeguatezza del sistema amministrativo/contabile e la sua affidabilità a rappresentare correttamente i fatti di gestione.

Il servizio di cassa è affidato, previo espletamento di gara, ad un Istituto di credito<sup>23</sup>.

<sup>21</sup>Art. 5 del regolamento di amministrazione e contabilità.

<sup>22</sup> Il regolamento in vigore è stato deliberato dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 17 febbraio 1999.

<sup>23</sup> L'affidamento del servizio avviene mediante delibera del Consiglio di amministrazione.

**Risorse finanziarie**

Le risorse finanziarie del Consorzio sono costituite dalle seguenti fonti:

- entrate proprie derivanti dalle attività e dai servizi svolti a favore delle Università consorziate, degli enti di ricerca afferenti al MIUR e del MIUR stesso quando è committente di convenzioni o di progetti di ricerca, delle pubbliche amministrazioni e dei clienti privati;
- contributo annuale del MIUR<sup>24</sup>;
- contributi derivanti da eventuali nuove adesioni;
- altro<sup>25</sup>.

**Tab. n. 9 - Risorse finanziarie**

	<i>(in mgl di €)</i>			
	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
Entrate proprie	10.515,8	13.222,1	16.723,5	17.210,5
Contributo MIUR	5.201,2	5.387,1	4.500,0	4.500,0
Altro *	139,0	504,6	1.330,1	1.140,6
Quote associative**	0,0	5,2	0,0	5,2
<b>Totale</b>	<b>15.856,0</b>	<b>19.119,0</b>	<b>22.553,6</b>	<b>22.856,3</b>

\* La voce "altro" comprende rimborsi diversi.

\*\*Nel 2006 al Consorzio ha aderito la libera Università IULM e nel 2008 l'Università di Palermo.

Le risorse complessive del Consorzio, pur continuando ad aumentare, nel 2008 registrano un minor tasso di crescita. In particolare i dati esposti nella tab. 9 evidenziano una crescita meno consistente delle entrate proprie, conseguente alla cessazione di alcune convenzioni e all'andamento dei progetti di ricerca; la stabilizzazione del contributo derivante dal MIUR e un incremento piuttosto considerevole delle entrate derivanti dalla voce "altro" (attribuibile prevalentemente all'andamento dei progetti di ricerca FIRB:Fondo per gli investimenti nella ricerca di base ed ai progetti per il comune di Milano).

<sup>24</sup> Il Miur ha nel proprio bilancio un capitolo dedicato ad un fondo di finanziamento ordinario, che nel 2008 ammontava ad 31.275 migliaia di euro, da ripartire in base ai criteri stabiliti da apposita commissione, tra i tre consorzi (Cilea, Cineca, Caspur).

<sup>25</sup> Art. 16 dello statuto.

**Conto economico**

La tabella che segue espone i risultati economici della gestione, ponendo a raffronto gli esercizi 2005/2008.

**Tab. n. 10 – Conto Economico***(in mgl di €)*

	2005	2006	2007	2008	Variaz.% 2007/2008
<b>A) Valore della produzione</b>					
1) Ricavi delle prestazioni di servizi	10.515,8	13.222,1	16.723,5	17.210,5	2,9
5) Altri ricavi e proventi: varie <sup>26</sup>	139,0	479,9	1.304,9	1.078,1	-17,4
Contributo ordinario del MIUR	<u>5.201,2</u>	<u>5.387,1</u>	<u>4.500,0</u>	<u>4.500,0</u>	0,0
Totale altri ricavi e proventi	5.340,2	5.867,0	5.804,9	5.578,1	-3,9
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>15.856,0</b>	<b>19.089,1</b>	<b>22.528,4</b>	<b>22.788,6</b>	<b>1,2</b>
<b>B) Costi della produzione</b>					
6) Per acquisto di beni vari	27,8	25,3	22,0	35,0	59,1
7) Per acquisizione di servizi	2.152,3	3.081,7	2.816,3	3.150,5	11,9
8) Per godimento beni di terzi	7.025,6	9.051,9	12.903,4	12.586,2	-2,5
9) Per il personale:					
a) Retribuzioni lorde	3.871,3	4.419,0	4.716,4	4.979,6	5,6
b) Oneri sociali	1.231,7	1.319,0	1.390,4	1.544,5	11,1
c) Trattamento fine rapporto	<u>346,2</u>	<u>389,8</u>	<u>417,5</u>	<u>484,3</u>	16,0
Totale costi per il personale	5.449,2	6.127,8	6.524,3	7.008,4	7,4
10) Ammortamenti e svalutazioni:					
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	15,0	1,0	1,0	-	-
b) Ammortamento ordinario immobilizzazioni materiali	384,2	318,2	430,8	466,7	8,3
c) Ammortamento anticipato immobilizzazioni materiali	312,6	-	-	-	-
d) Svalutazione crediti commerciali	<u>10,4</u>	<u>13,7</u>	<u>16,0</u>	<u>13,1</u>	-18,1
Totale ammortamenti e svalutazioni	722,2	332,9	447,8	479,8	7,1
14) Oneri diversi di gestione:					
a) Oneri diversi	14,6	10,0	59,4	47,6	-19,9
b) IVA indetraibile (istituzionale)	<u>209,4</u>	<u>278,6</u>	<u>129,6</u>	<u>16,0</u>	-87,7
Totale oneri diversi di gestione	224,0	288,6	189,0	63,6	-66,3
<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>15.601,1</b>	<b>18.908,2</b>	<b>22.902,8</b>	<b>23.323,5</b>	<b>1,8</b>
<b>Differenza valore e costi produzione (A - B)</b>	<b>254,9</b>	<b>180,9</b>	<b>-374,4</b>	<b>-534,9</b>	<b>42,9</b>
<b>C) Proventi ed oneri finanziari</b>					
16) Altri proventi finanziari:					
d) Proventi diversi dai precedenti	-	2,6	3,1	10,7	245,2
17) Interessi e altri oneri finanziari	-	-	-2,0	-15,1	655,0
<b>Totale proventi e oneri finanziari (C)</b>	<b>-</b>	<b>2,6</b>	<b>1,1</b>	<b>-4,4</b>	<b>-500,0</b>
<b>E) Partite straordinarie</b>					
20) Sopravvenienze attive	-	22,1	22,1	51,8	134,4
21) Sopravvenienze passive	-	-	-	-	-
<b>Totale partite straordinarie (E)</b>	<b>-</b>	<b>22,1</b>	<b>22,1</b>	<b>51,8</b>	<b>134,4</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + C + E)</b>	<b>254,9</b>	<b>205,6</b>	<b>-351,2</b>	<b>-487,5</b>	<b>38,8</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio:					
IRES dell'esercizio	58,0	50,2	0,4	-	-
IRAP dell'esercizio	188,6	231,7	238,8	204,1	-14,5
<b>Avanzo/Disavanzo (-) dell'esercizio</b>	<b>8,3</b>	<b>-76,3</b>	<b>-590,4</b>	<b>-691,6</b>	<b>17,1</b>

<sup>26</sup> Gli importi riportati nella voce "altri ricavi e proventi" non coincidono con quelli riportati nella tabella n. 7, in quanto nel c/economico tali importi sono stati scorporati e ripartiti in parte sotto la voce "altri ricavi e proventi" e in parte sotto le voci "proventi diversi dai precedenti" e "sopravvenienze attive".

Il conto economico relativo all'esercizio 2008 chiude con un peggioramento del disavanzo del 17,1%, passando da 590,4 a 691,6 migliaia di euro. Tale risultato si inserisce in una situazione già critica, aggravandola ulteriormente (a sua volta il 2007 presentava una pesante contrazione rispetto all'esercizio 2006, meno 76,3 migliaia di euro).

Da un esame delle principali voci del conto economico emerge la seguente situazione:

- Il valore della produzione presenta un lieve incremento dell'1,2% (da 22.528,4 a 22.788,6 migliaia di euro) dovuto alla variazione registrata dalla voce "ricavi da prestazione di servizi", la quale presenta un incremento del 2,9% attribuibile ai ricavi realizzati per le attività svolte a favore degli enti consorziati, di altri enti di ricerca e di clienti privati, mentre la voce "altri ricavi e proventi" presenta una diminuzione del 17,4% attribuibile all'andamento dei progetti di ricerca (alcuni dei quali sono scaduti e altri sono in scadenza senza essere sostituiti da nuovi). L'importo del contributo del MIUR non subisce variazioni rispetto all'anno precedente.
- I costi della produzione presentano un incremento dell'1,8% (da 22.902,8 a 23.323,5 migliaia di euro). Le variazioni più significative si registrano nelle seguenti voci: "acquisto di beni vari" presenta un incremento del 59,1% attribuibile all'acquisto di materiale di consumo, modulistica, cancelleria e materiale elettrico; "acquisizione di servizi" registra un aumento dell'11,9% dovuto all'aumento dei costi per le collaborazioni esterne; "personale" (7,4%); "ammortamenti e svalutazioni" presenta un aumento del 7,1% attribuibile alla quota di ammortamento sulle apparecchiature tecnico-scientifiche e in minima parte sull'immobile acquisito dall'Università di Milano. La voce "oneri diversi di gestione" presenta una diminuzione del 66,3% dovuta alla riduzione delle seguenti componenti "oneri diversi" rappresentati dalle imposte e dalle tasse d'esercizio (da 59,4 a 47,6 migliaia di euro, pari a 19,9% in meno) e "IVA" indetraibile (relativa ad attività istituzionale), la quale passa da 129,6 a 16 migliaia di euro, pari all'87,7% in meno (diminuzione conseguente agli effetti derivanti dalla classificazione del consorzio come ente commerciale).

Conseguentemente si accentua la differenza tra valore e costi della produzione, passando da -374,4 a -534,9, evidenziando un peggioramento del 42,9%.

Il saldo tra proventi ed oneri finanziari da 1,1 migliaia di euro diminuisce a -4,4 migliaia di euro.

Le partite straordinarie aumentano significativamente in quanto le sopravvenienze attive da 22,1 aumentano a 51,8 migliaia di euro. Esse sono rappresentate dalla quota di adesione dell'Università di Palermo<sup>27</sup>.

---

<sup>27</sup> La quota di iscrizione, viene rivalutata al momento dell'adesione al Consorzio.