

**ATTI PARLAMENTARI**

**XVI LEGISLATURA**

---

# **CAMERA DEI DEPUTATI**

---

**Doc. XV  
n. 185**

## **RELAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI AL PARLAMENTO**

**sulla gestione finanziaria degli Enti sottoposti a controllo  
in applicazione della legge 21 marzo 1958, n. 259**

**CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO LOMBARDO PER  
L'ELABORAZIONE AUTOMATICA (CILEA)**

**(Esercizio 2008)**

---

**Trasmessa alla Presidenza l'8 aprile 2010**

---

PAGINA BIANCA

**INDICE**

Determinazione della Corte dei Conti n. 24/2010 del 30 marzo 2010 . . . . .	Pag.	5
Relazione sul risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria di Consorzio Interuniversitario Lombardo per l'elaborazione automatica (CILEA) per l'esercizio 2008. . . . .	»	7
DOCUMENTI ALLEGATI:		
<i>Esercizio 2008:</i>		
Relazione del Presidente . . . . .	»	41
Relazione del Collegio dei Revisori . . . . .	»	49
Bilancio consuntivo . . . . .	»	55

PAGINA BIANCA

**Determinazione n. 24/2010**

## LA CORTE DEI CONTI

## IN SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI

nell'adunanza del 30 marzo 2010;

visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti approvato con regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214;

vista la legge 21 marzo 1958, n. 259;

visto il decreto del Presidente della Repubblica in data 9 ottobre 1979, con il quale il Consorzio Interuniversitario Lombardo per l'Elaborazione Automatica (C.I.L.E.A.) è stato sottoposto al controllo della Corte dei conti;

visto il conto consuntivo dell'Ente suddetto, relativo all'esercizio finanziario 2008, nonché le annesse relazioni del Presidente e del Collegio dei revisori, trasmessi alla Corte in adempimento dell'articolo 4 della citata legge n. 259 del 1958;

esaminati gli atti;

udito il relatore, Consigliere Maria Luisa De Carli e, sulla sua proposta, discussa e deliberata la relazione con la quale la Corte, in base agli atti ed agli elementi acquisiti, riferisce alle Presidenze delle due Camere del Parlamento il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'Ente per l'esercizio 2008;

ritenuto che, assolto così ogni prescritto incumbente, possa, a norma dell'articolo 7 della citata legge n. 259 del 1958, darsi corso alla comunicazione alle dette Presidenze, oltre che del conto consuntivo – corredato delle relazioni degli organi amministrativi e di revisione – della relazione come innanzi deliberata, che alla presente si unisce perché ne faccia parte integrante;

P. Q. M.

comunica, a norma dell'articolo 7 della legge n. 259 del 1958, alle Presidenze delle due Camere del Parlamento, insieme con il conto consuntivo per l'esercizio 2008 – corredato dalle relazioni degli organi amministrativi e di revisione – del C.I.L.E.A. (Consorzio Interuniversitario Lombardo per l'Elaborazione Automatica), l'unita relazione con la quale la Corte riferisce il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'Ente stesso.

L'ESTENSORE

*f.to* Maria Luisa De Carli

IL PRESIDENTE

*f.to* Mario Alemanno

PAGINA BIANCA

*RELAZIONE SUL RISULTATO DEL CONTROLLO ESEGUITO SULLA GESTIONE FINANZIARIA DEL C.I.L.E.A. (CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO LOMBARDO PER L'ELABORAZIONE AUTOMATICA) PER L'ESERCIZIO 2008*

SOMMARIO

PREMESSA. – 1. Ordinamento e organi. – 2. Sedi. – 3. Struttura organizzativa e personale. – 4. Attività istituzionale. – 5. Risultanze della gestione. – 6. Considerazioni conclusive.

PAGINA BIANCA



**Premessa**

La gestione svolta dal Consorzio Interuniversitario Lombardo per l'Elaborazione Automatica (C.I.L.E.A.) ha formato oggetto di referto della Corte dei conti al Parlamento sino all'esercizio 2007 (per l'ultimo, cfr. Atti Parlamentari, XVI Legislatura, Doc. XV, n. 45).

La presente relazione svolta ai sensi dell'art. 2 della legge n. 259/1958 ha quale oggetto specifico la gestione dell'esercizio 2008.

## 1. Ordinamento e organi

Il Cilea (Consorzio interuniversitario Lombardo per l'elaborazione automatica) è stato costituito per iniziativa del Ministero della pubblica istruzione ed in forza dell'atto convenzionale sottoscritto in data 4 marzo 1974<sup>1</sup> dai rettori delle Università statali di Milano, di Pavia, del Politecnico di Milano e delle Università libere Luigi Bocconi e Sacro Cuore di Milano.

Il Cilea, che non ha scopo di lucro, ha personalità giuridica di diritto privato<sup>2</sup> ed è sottoposto alla vigilanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR).

Al Consorzio, configurato come una struttura di tipo aperto, hanno aderito, in un secondo momento, anche le Università di Brescia, di Bergamo, di Milano Bicocca, l'Università dell'Insubria, la Libera Università di Lingue e Comunicazioni-IULM di Milano e nel corso del 2008, anche quella di Palermo<sup>3</sup>.

Lo scopo iniziale era quello di offrire alle Università consorziate capacità elaborativa per rispondere alle esigenze della ricerca e della didattica.

Il Cilea, oltre a mettere a disposizione delle Università consorziate l'utilizzo delle proprie macchine, nel tempo ha progressivamente diversificato le sue attività ampliando i settori e le aree di intervento e ne ha esteso l'operatività su tutto il territorio nazionale. Conseguentemente, nel 2007 allo statuto in vigore sono state apportate alcune modifiche<sup>4</sup> che hanno comportato:

- un ampliamento delle funzioni istituzionali;
- la possibilità anche per gli Enti di ricerca nazionali di aderire al Consorzio;
- un incremento delle fonti di finanziamento;
- la possibilità di acquisire partecipazioni in società di capitali o altri consorzi ovvero demandare a soggetti terzi parte della sua attività.

---

<sup>1</sup> Con le stesse finalità sono stati costituiti altri due Consorzi interuniversitari Cineca e Caspur (rispettivamente nel 1967 e nel 1992) con la partecipazione di un rappresentante dell'allora ministero dell'Istruzione ai rispettivi consigli di amministrazione e tutti con contributo finanziario da parte dello stesso ministero.

<sup>2</sup> Con D.P.R. 12 maggio 1977, n. 604 al Consorzio è stata riconosciuta personalità giuridica di diritto privato (G.U. 233/77).

<sup>3</sup> Ai sensi dell'art. 2, comma 2 del nuovo statuto possono aderire anche enti di ricerca nazionali riconosciuti ai sensi dell'art. 8 della l. n. 168 del 9 maggio 1989, previa approvazione del Consiglio di amministrazione del Consorzio.

<sup>4</sup> Consiglio di amministrazione del 18 luglio 2007.

## **Organi**

Sono organi del Consorzio:

- il Consiglio di amministrazione, composto dai rettori delle Università consorziate, da un rappresentante del MIUR, dai Presidenti degli Enti di ricerca eventualmente consorziati e dal Direttore, con voto consultivo;
- il Presidente è eletto dal Consiglio di amministrazione tra i suoi componenti, resta in carica tre anni e può essere riconfermato;
- il Direttore, nominato dal Consiglio di amministrazione, resta in carica quattro anni e può essere riconfermato;
- il Comitato tecnico, nominato dal Consiglio di amministrazione del quale è organo di consulenza tecnica, resta in carica tre anni e i suoi componenti possono essere confermati;
- il Collegio dei revisori dei conti, costituito da un presidente, da due membri effettivi e da un supplente, nominati dal Consiglio di amministrazione su proposta del Presidente. Almeno uno dei componenti effettivi del Collegio deve essere scelto tra i dirigenti del MIUR.

## **Compensi dei titolari degli organi**

I compensi attribuiti ai titolari degli organi sono deliberati dal Consiglio di amministrazione e comunicati al Ministero vigilante.

Ai titolari degli organi è attribuito soltanto un gettone di presenza (250 euro ai componenti del Consiglio di amministrazione e 90 euro a quelli del Comitato tecnico). Ai componenti del collegio dei revisori, oltre al gettone di presenza di euro 60, spetta anche una indennità mensile (280 euro al Presidente, 215 euro ai componenti effettivi e 57,50 euro al componente supplente).

Va anche evidenziato che nel Consiglio di amministrazione del 17 dicembre 2009 è stata disposta la sospensione del gettone di presenza attribuito ai consiglieri (a partire dal 2010).

## 2. Sedi

Il Consorzio si avvale di due sedi una principale a Segrate (Milano) e una a Roma (costituita nel 1982 con l'obiettivo di offrire un supporto diretto al Ministero vigilante).

Dal punto di vista logistico entrambe le sedi, negli anni scorsi, hanno posto una serie di problemi, già evidenziati nella precedente relazione, che nel 2008/2009 sembrano definitivamente superati, lasciando tuttavia sul campo nuovi problemi.

Alla scadenza del contratto di comodato gratuito della sede di Segrate nel 2006, il Cilea ha acquisito l'immobile (donato dall'Università statale di Milano). Contestualmente, il Consorzio, pur versando in una situazione di criticità economico-finanziaria, ha deciso anche la costruzione di una palazzina adiacente (consegnata con verbale provvisorio il 21 dicembre 2009), i cui spazi, attualmente, appaiono sovradimensionati in rapporto alle effettive esigenze del Consorzio stesso e comportano oneri sempre più pesanti e poco compatibili con l'attuale situazione economica del Consorzio<sup>5</sup>.

Nel corso degli anni la sede di Roma ha registrato un aumento delle richieste di collaborazione da parte del Ministero vigilante, alle quali successivamente si sono aggiunte anche quelle di altri Ministeri come quello dello sviluppo economico, che ha chiesto il supporto del Consorzio per la predisposizione dei bandi dei progetti denominati "Industria 2015". Conseguentemente è sorto il problema di una sede più adeguata e nel dicembre 2007 l'ufficio è stato trasferito in una sede più ampia e più vicina al Ministero vigilante<sup>6</sup>. Tale soluzione comporta un elevato onere, il quale alla luce delle criticità che verranno evidenziate, richiede una valutazione sulla sostenibilità di esso anche in rapporto alle risorse e alle attività realizzate nell'ambito di tale sede<sup>7</sup>, tenendo conto che il rallentamento del livello di produzione e lo stato di criticità sempre più pesante che il Consorzio registra ormai da alcuni anni impongono l'adozione di tempestive e idonee misure per contenere i costi di funzionamento e riequilibrare l'attuale situazione. Al riguardo va ricordato che, con riferimento agli enti pubblici nazionali di ricerca, l'art. 14 del D.Lgvo 31 dicembre 2009 n. 213, prevede la "razionalizzazione della locazione degli uffici, anche tra diversi enti, nonché la realizzazione di economie di spesa".

<sup>5</sup> L'ampliamento della sede di Segrate ha comportato un costo aggiuntivo di circa 350 migliaia di euro: interessi passivi su mutuo, quota di ammortamento e spese generali di funzionamento.

<sup>6</sup> Nel 2008, il canone di locazione per l'immobile di Roma presenta un incremento del 136,4%, passando da 98,2 a 232,1 migliaia di euro. A tale onere deve essere aggiunto quello sostenuto per i servizi generali e per il funzionamento della sede (circa 66 migliaia di euro).

<sup>7</sup> La precedente relazione rilevava in proposito la necessità di basarsi su un'accurata valutazione dei costi in rapporto ai benefici.

### **3. Struttura organizzativa e personale**

La sede di Segrate è articolata in una sezione dedicata al settore amministrativo (amministrazione e servizi generali) e in cinque sezioni tecniche a cui fanno capo le aree di intervento in cui sono ripartite le attività, i servizi e i prodotti offerti dal Consorzio <sup>8</sup>.

La sede di Roma, nata per offrire un supporto diretto al MIUR, è costituita da un'unica sezione.

A ciascuna sezione è preposto un dirigente.

Il Consorzio non ha attivato tipologie di controllo interno, avendo attribuito al Collegio dei revisori anche l'esercizio del controllo di gestione, creando così una commistione tra due tipologie di controllo, quello contabile (volto a verificare la regolarità contabile) e quello di gestione (volto a verificare l'efficienza e l'efficacia dei risultati conseguiti) che sarebbe invece, opportuno affidare a distinte articolazioni, per ottimizzarne l'effetto.

#### **Personale a tempo indeterminato e a tempo determinato**

Il vertice amministrativo del personale è rappresentato dal Direttore (inserito tra gli organi del Consorzio), il quale ha un contratto di diritto privato di quattro anni, rinnovabile.

Il rapporto di lavoro è regolato da due distinti contratti aziendali – Cilea (uno per i dirigenti e uno per il personale).

Il personale appartiene a due distinte aree, quella tecnica e quella amministrativa. L'organico, lo stato giuridico, il trattamento economico e previdenziale sono disciplinati dal Consiglio di amministrazione <sup>9</sup>.

In particolare, il contingente del personale annuale, in base a quanto previsto dallo statuto, è definito con criteri flessibili ed il fabbisogno annuale di risorse umane deve essere stabilito tenendo conto del livello di produzione, il quale presenta caratteristiche di specificità e di variabilità molto accentuate, delle quali è opportuno tenere conto soprattutto nella definizione del fabbisogno del personale tecnico. Il Consiglio di amministrazione, su proposta del Direttore, rivede periodicamente il

<sup>8</sup> Le sezioni in cui è articolata la struttura organizzativa sono denominate: Gestione dei sistemi, Calcolo ad Alte prestazioni ed Applicazioni Scientifiche e Ingegneristiche, Servizi per le biblioteche e l'Editoria Elettronica, Sviluppo e gestione di Applicazioni software e Sistemi Informativi.

<sup>9</sup> Art. 13 dello Statuto. Le delibere adottate in materia dal Consiglio di amministrazione devono essere trasmesse al MIUR.

Consiglio di amministrazione, su proposta del Direttore, rivede periodicamente il fabbisogno del personale alla luce dell'andamento delle attività realizzate e/o da realizzare.

**Tab. n.1 –Personale in servizio**

	2005		2006		2007		2008	
	Ind.	Det.	Ind.	Det.	Ind.	Det.	Ind.	Det.
<b>Direttore</b>	1		1		1		1	
<b>Personale Tecnico</b>								
Dirigenti	5		5		3	1	3	1
Coordinatori	8		10		11		13	
Esperti informatici	51		54		54		53	
Tecnici informatici	16	9	14	13	25	9	19	14
Operatori tecnici	10		10		9		9	
<b>Totale</b>	<b>90</b>	<b>9</b>	<b>93</b>	<b>13</b>	<b>102</b>	<b>10</b>	<b>97</b>	<b>15</b>
<b>Personale amministrativo</b>								
Dirigenti	1	1	1	1	1	1	1	1
Collaboratori amministrativi	6		6	4	6	4	6	4
Operatori amministrativi	1	7	1	10	1	19	1	14
Ausiliari		1		1	1		1	
<b>Totale</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>16</b>	<b>9</b>	<b>24</b>	<b>9</b>	<b>19</b>
<b>Totale generale</b>	<b>117</b>		<b>131</b>		<b>146</b>		<b>141</b>	

Dal 2005 al 2007 il personale in servizio presenta un incremento di 29 unità, passando da 116 a 145 unità, mentre nel 2008 registra una riduzione di 5 unità<sup>10</sup>, invertendo il trend di crescita registrato negli anni precedenti (106 unità hanno un contratto a tempo indeterminato e 34 a tempo determinato).

Nell'ambito delle due aree tecnica e amministrativa, nelle quali prestano servizio rispettivamente 112 e 28 unità, si rileva che il personale tecnico a tempo indeterminato diminuisce ma aumenta quello a tempo determinato, mentre il personale amministrativo a tempo indeterminato è sostanzialmente stabile e diminuisce quello a tempo determinato.

<sup>10</sup> Trattasi di cinque unità di personale tecnico assunte con contratto a tempo determinato per l'espletamento della convenzione APQ (accordo programma quadro) stipulata con il MIUR e articolata in tre fasi, man mano che si conclude ciascuna delle predette fasi terminano i rapporti di lavoro avviati su tale convenzione.

**Tab. n. 2 - Personale in servizio in ciascuna sede\***

<b>2005</b>			<b>2006</b>			<b>2007</b>			<b>2008</b>		
Segrate	Roma	Totale	Segrate	Roma	Totale	Segrate	Roma	Totale	Segrate	Roma	Totale
88	28	<b>116</b>	91	39	<b>130</b>	94	51	<b>145</b>	94	46	<b>140</b>

\* Dai dati esposti è escluso il Direttore generale.

La maggior parte del personale assunto negli anni precedenti al 2008 è stata assorbita dalla sede di Roma (da 28 a 46 unità) dove progressivamente, come già evidenziato, sono aumentate le richieste di servizi da parte del Ministero vigilante. La sede di Segrate, nell'arco di quattro anni, registra un aumento di sei unità (da 88 a 94 unità).

**Tab. n. 3 – Costo del personale a tempo indeterminato e a tempo determinato**

*(in mgl di €)*

	2005	2006	2007	2008	Variaz.%
<b>A) Retribuzioni lorde</b>					
- Stipendi, assegni fissi	3.667,1	4.186,9	4.471,2	4.753,7	6,3
- Indennità coordinamento respons.	37,1	38,4	37,2	37,3	0,3
- Compensi lavoro straordinario	102,9	124,7	142,5	164,3	15,3
- Indennità lavoro disagiato	27,0	29,5	27,4	24,3	-11,3
<b>Totale retribuzioni *</b>	<b>3.834,1</b>	<b>4.379,5</b>	<b>4.678,3</b>	<b>4.979,6</b>	6,4
<b>B) Altri oneri **</b>					
- Missioni, trasferte	72,9	110,9	117,4	91,6	-22,0
- Corsi aggiornamento	86,3	28,1	27,2	37,4	37,5
- Mensa	159,5	156,5	207,0	213,5	3,1
- Altri (medicina preventiva, cral, ecc.)	3,7	8,9	15,9	9,2	-42,1
<b>Totale altri oneri</b>	<b>322,4</b>	<b>304,4</b>	<b>367,5</b>	<b>351,7</b>	-4,3
<b>C) Oneri sociali</b>					
- Contributi INPS	1.214,9	1.297,9	1.368,0	1.520,1	11,1
- Contributi INAIL	16,8	21,1	22,4	24,4	8,9
- Fondo previdenza dirigenti	37,2	39,5	38,1	33,8	-11,3
<b>Totale oneri sociali *</b>	<b>1.268,9</b>	<b>1.358,5</b>	<b>1.428,5</b>	<b>1.578,3</b>	10,5
<b>D) TFR</b>	<b>346,3</b>	<b>389,8</b>	<b>417,5</b>	<b>450,5</b>	7,9
<b>Totale generale (A + B + C + D)</b>	<b>5.771,7</b>	<b>6.432,2</b>	<b>6.891,8</b>	<b>7.360,1</b>	6,8

\* Il totale è diverso da quello indicato nel conto economico, in quanto la voce "retribuzioni lorde" include il "Fondo previdenza dirigenti" (escluso nel 2008).

\*\* La voce "altri oneri", nel conto economico, non è inclusa in quella relativa al "personale" in quanto è stata inserita nella voce "acquisto di beni vari"

Il costo del personale, pur continuando ad aumentare, nel 2008 presenta una minore crescita pari al 6,8% (nel 2006 l'incremento era del 11,4% e nel 2007 del 7,1%).

Per una migliore comprensione della dinamica del costo del personale è opportuno evidenziare che i dati esposti nella tab. n. 3 includono anche il compenso annuo del Direttore (nel 2008 esso è stato di euro 136.858 comprensivo dell'indennità di direzione di 1.900 euro)<sup>11</sup>.

Di seguito si evidenziano le voci che presentano le variazioni più significative:

<sup>11</sup> I compensi attribuiti al direttore nel conto economico sono imputati tra i costi del personale.



- "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\***

<i>(in mgl €)</i>			
<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.



**Stato patrimoniale**

La seguente tabella espone le risultanze patrimoniali degli esercizi 2005/2008.

**Tab. n. 11 - Stato Patrimoniale***(in mgl di €)*

<b>ATTIVO</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>Variaz. % 2007 / 2008</b>
<b>B) Immobilizzazioni</b>					
<b>I - Immateriali:</b>					
6) Immobilizzazioni in corso: ampliamento sede	-	-	-	3.036,3	-
7) Altre: Lavori su proprietà di terzi	2,0	1,0	-	-	-
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>2,0</b>	<b>1,0</b>	<b>-</b>	<b>3.036,3</b>	<b>-</b>
<b>II - Materiali:</b>					
1) Terreni e fabbricati (immobile strumentale)	-	400,0	400,0	391,6	-2,1
2) Impianti e macchinari	600,0	997,1	819,3	1.411,4	72,3
3) Attrezzature industriali e commerciali	62,8	264,5	221,0	316,7	43,3
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>662,8</b>	<b>1.661,6</b>	<b>1.440,3</b>	<b>2.119,7</b>	<b>47,2</b>
<b>III - Finanziarie:</b>					
2) Crediti verso altri: Compagnia assicur. xTFR	2.368,4	2.207,6	2.589,2	2.755,2	6,4
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.368,4</b>	<b>2.207,6</b>	<b>2.589,2</b>	<b>2.755,2</b>	<b>6,4</b>
<b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>	<b>3.033,2</b>	<b>3.870,2</b>	<b>4.029,5</b>	<b>7.911,2</b>	<b>96,3</b>
<b>C) Attivo circolante</b>					
<b>II - Crediti:</b>					
1) Crediti verso clienti (entro 12 mesi)	2.005,1	2.656,7	3.103,6	2.519,5	-18,8
4 bis) Crediti tributari (entro 12 mesi)	-	-	61,7	552,4	795,3
Crediti tributari (oltre 12 mesi)	180,5	147,5	101,7	101,7	0,0
5) Crediti verso altri (entro 12 mesi)	81,3	35,5	2,6	1,5	-42,3
Crediti verso altri (oltre 12 mesi)	-	-	20,6	1,7	-91,7
<b>Totale crediti</b>	<b>2.266,9</b>	<b>2.839,7</b>	<b>3.290,2</b>	<b>3.176,8</b>	<b>-3,4</b>
<b>IV - Disponibilità liquide:</b>					
1) Depositi bancari (Tesoriere)	3.490,3	2.512,4	1.601,4	411,2	-74,3
3) Denaro in cassa (Segrate)	2,2	3,1	0,9	1,5	66,7
Denaro in cassa (Roma)	3,6	3,6	3,6	3,1	-13,9
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.496,1</b>	<b>2.519,1</b>	<b>1.605,9</b>	<b>415,8</b>	<b>-74,1</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>5.763,0</b>	<b>5.358,8</b>	<b>4.896,1</b>	<b>3.592,6</b>	<b>-26,6</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>					
I - Ratei attivi	207,5	456,3	922,4	1.313,1	42,4
II - Risconti attivi	425,6	283,0	651,8	211,7	-67,5
<b>Totale ratei e risconti (D)</b>	<b>633,1</b>	<b>739,3</b>	<b>1.574,2</b>	<b>1.524,8</b>	<b>-3,1</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>9.429,3</b>	<b>9.968,3</b>	<b>10.499,8</b>	<b>13.028,6</b>	<b>24,1</b>
<b>PASSIVO</b>					
<b>A) Patrimonio netto</b>					
I - Fondo sociale	46,5	51,6	51,6	56,8	10,1
VII- Riserva donazione	-	400,0	400,0	400,0	0,0
VIII - Avanzi precedenti esercizi	1.905,6	1.913,9	1.837,6	1.247,2	-32,1
IX - Avanzo d'esercizio/ Disavanzo d'esercizio(-)	8,3	-76,3	-590,4	-691,6	17,2
<b>Totale patrimonio netto (A)</b>	<b>1.960,4</b>	<b>2.289,2</b>	<b>1.698,8</b>	<b>1.012,4</b>	<b>-40,4</b>
<b>C) Trattamento fine rapporto di lavoro sub. (C)</b>	<b>2.368,4</b>	<b>2.514,9</b>	<b>2.721,9</b>	<b>3.048,7</b>	<b>12,0</b>
<b>D) Debiti (tutti entro 12 mesi):</b>					
6) Debiti verso fornitori	1.235,5	1.580,7	1.681,0	2.840,0	68,9
11) Debiti tributari	48,6	35,5	27,9	665,5	2.285,3
12) Debiti verso istituti previdenziali	226,3	262,7	495,9	338,2	-31,8
<b>Totale Debiti (D)</b>	<b>1.510,4</b>	<b>1.878,9</b>	<b>2.204,8</b>	<b>3.843,7</b>	<b>74,3</b>
<b>E) Ratei e risconti passivi</b>					
I - Ratei passivi	2.592,8	3.285,3	3.735,3	4.613,3	23,5
II- Risconti passivi	997,3	-	139,0	510,5	267,3
<b>Totale ratei e risconti (E)</b>	<b>3.590,1</b>	<b>3.285,3</b>	<b>3.874,3</b>	<b>5.123,8</b>	<b>32,3</b>
<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>	<b>9.429,3</b>	<b>9.968,3</b>	<b>10.499,8</b>	<b>13.028,6</b>	<b>24,1</b>

Il patrimonio netto registra una progressiva diminuzione e nel 2008 presenta un'ulteriore e più consistente flessione pari a meno il 40,4%, passando da 1.698,8 migliaia di euro a 1.012,4 (nonostante l'aumento del fondo sociale di 5.164,6 euro dovuto all'adesione di un nuovo consorziato).

Nella relazione sul bilancio generale d'esercizio 2008 il collegio dei revisori nell'attestare che i valori iscritti in bilancio trovano riscontro nelle risultanze rilevabili dalle scritture contabili regolarmente tenute, fa anche presente che l'imputazione di ulteriori disavanzi, tenuto conto che gli avanzi degli esercizi precedenti sono composti anche da apporti patrimoniali; pur se assorbibili contabilmente comporterebbe seri impatti finanziari.

La copertura dei disavanzi economici, registrati negli ultimi anni<sup>28</sup>, comporta una progressiva diminuzione degli avanzi maturati negli esercizi precedenti e sostanzialmente neutralizza il valore della donazione immobiliare da parte dell'Università degli studi di Milano<sup>29</sup> (400 migliaia di euro).

### **Attività**

Le attività presentano un incremento del 24,1%, passando da 10.499,8 a 13.028,6 migliaia di euro.

Le immobilizzazioni evidenziano un incremento complessivo del 96,3%, passando da 4.029,5 migliaia di euro a 7.911,2 migliaia di euro.

In particolare, le "immobilizzazioni immateriali" registrano un valore di 3.036,3 migliaia di euro attribuibile ai costi sostenuti per l'ampliamento della sede; le "immobilizzazioni materiali" evidenziano un incremento complessivo del 47,2% per effetto dell'aumento delle seguenti componenti: "impianti e macchinari" (72,3%) e "attrezzature industriali e commerciali" (43,3%); le immobilizzazioni finanziarie registrano un incremento del 6,4% (imputabile al credito maturato nei confronti dell'Inps per il trattamento di fine rapporto del personale e di varie compagnie assicurative).

L'attivo circolante continua a ridursi e passa da 4.896,1 a 3.592,6 migliaia di euro (26,6% in meno). Tale diminuzione è attribuibile alla contrazione delle giacenze

<sup>28</sup> Al riguardo la precedente relazione della Corte dei conti rilevava: "rimarcato come l'ampio margine delle riserve di avanzi pregressi non esimeva dalla ricerca di più favorevoli punti di equilibrio, al fine di evitare una progressiva erosione del patrimonio e una minore capacità di fronteggiare eventuali evenienze negative, di natura eccezionale o improvvisa e cicli economici depressi o recessivi. Nel 2007, ad apporti patrimoniali azzerati, il netto subisce un calo corrispondente all'intero disavanzo di esercizio, con una diminuzione di valore di circa un quarto, che richiede lo studio di misure incisive, adeguate ad evitare che le perdite assumano carattere strutturale".

<sup>29</sup> Del patrimonio del Consorzio fa parte la prima componente immobiliare connessa alla donazione dell'Università di Milano ed iscritta sulla base del valore catastale aggiornato ed ammortizzato per la prima volta nel 2008.

di fondi presso il tesoriere (74,3% in meno) e alla diminuzione dei crediti con particolare riferimento a quelli "verso altri" (entro 12 mesi: meno 42,3% e oltre 12 mesi: meno 91,7%). Aumentano, invece, i "crediti tributari" (entro 12 mesi) riguardanti crediti per eccedenza IVA, IRES, IRAP e per anticipo imposta sostitutiva su rivalutazione TFR.

I ratei/risconti attivi presentano un progressivo incremento attribuibile all'andamento dei ratei attivi i quali passano da 922,4 a 1.313,1 migliaia di euro (quote di ricavi per attività di pertinenza dell'esercizio). Invece i risconti attivi registrano una diminuzione di 440,1 migliaia di euro (67,5%) attribuibile a quote di costi di competenza dell'esercizio successivo.

### **Passività**

Le passività presentano un incremento del 36,5%, passando da 8.801,0 a 12.016,2 migliaia di euro.

In particolare, la voce "trattamento fine rapporto del personale" presenta un incremento del 12% conseguente alla quota accantonata per gli adeguamenti retributivi. Complessivamente i "debiti" (a scadenza entro 12 mesi) presentano un incremento del 74,3% (da 2.204,8 a 3.843,7 migliaia di euro), superando anche nel 2008 l'ammontare delle disponibilità liquide. Tra essi aumentano in modo significativo i "debiti tributari" (riguardanti l'IVA differita e la ritenuta da versare) e i "debiti verso fornitori" (68,9%), i quali si riferiscono a debiti per fatture ancora da emettere da parte dei collaboratori. Diminuiscono invece, dopo la continua crescita, registrata nei tre esercizi precedenti, i debiti verso gli istituti previdenziali per contributi ancora da versare.

La voce "ratei e risconti passivi" continua ad aumentare e passa da 3.874,3 a 5.123,8 migliaia di euro (32,3%). In particolare i ratei passivi presentano un incremento del 23,5% e sono rappresentati da competenze maturate dai dipendenti (comprehensive dei contributi per ferie e per festività non godute). I risconti passivi registrano un aumento del 267,3% e sono costituiti da quote di ricavi fatturati anticipatamente ma di competenza economica dell'esercizio successivo.

## 6. Considerazioni conclusive

Dopo un periodo di costante crescita del fatturato il Cilea presenta, in sintonia peraltro con la crisi economica generale, segni di rallentamento nell'attività produttiva e di sofferenza finanziaria. A quest'ultima ha contribuito, fra l'altro, anche l'aspettativa di un maggior contributo annuale da parte del MIUR, in base all'applicazione dei criteri fissati dal Ministero vigilante per la ripartizione dei contributi tra i tre consorzi operanti nello stesso settore – Cilea, Cineca, Caspur.

Lo stato economico-patrimoniale del Consorzio, già critico da alcuni anni, è ulteriormente peggiorato nel corso del 2008 e nell'immediato non si avvertono sintomi di miglioramento.

Il conto economico chiude l'esercizio con un peggioramento del disavanzo, il quale ammonta a 691,6 migliaia di euro, confermando il trend negativo iniziato nel 2006 (-76,3 migliaia di euro) e proseguito nel 2007 (-590,4 migliaia di euro).

Il patrimonio netto, anche per effetto del risultato economico, registra un'ulteriore e più consistente riduzione rispetto all'anno precedente, passando da 1.698,8 a 1.012,4 migliaia di euro. La liquidità viene progressivamente erosa e nel 2008 registra una diminuzione del 74,1% (da 1.605,9 a 415,8 migliaia di euro), intaccando, se non intervengono fattori straordinari, in modo strutturale il patrimonio dell'Ente.

Il susseguirsi di risultati economico-patrimoniali negativi in più esercizi consecutivi comporta il rischio di una cronicizzazione delle criticità e di un aumento delle difficoltà da superare per ricondurre in equilibrio tale situazione; pertanto è opportuna da parte dell'Ente una rigorosa riflessione istituzionale e organizzativa volta ad individuare idonei e tempestivi interventi.

Dal punto di vista organizzativo, si registrano rigidità strutturali attribuibili in gran parte alla gestione delle sedi e del personale. Tali rigidità chiamano in causa il ruolo degli organi del Consorzio facendo ritenere che essi abbiano operato in assenza di una pianificazione strategica di medio termine, assumendo a carico dell'Ente oneri che avrebbero comportato un progressivo appesantimento dell'apparato. In una crisi come quella che si è andata delineando, fattori quali le sedi e il personale appaiono sempre meno governabili e condizionano pesantemente la "flessibilità" che avrebbe dovuto caratterizzarne l'assetto organizzativo.

Per quanto riguarda in particolare le sedi, si rileva che il Cilea, contando su un continuo miglioramento dell'andamento dell'attività produttiva e su un aumento del contributo del MIUR, ha ampliato la sede di Milano e trasferito in locali più ampi quella

di Roma, senza tenere conto dell'evoluzione della produzione nel medio termine e del possibile ridimensionamento delle richieste di servizi.

Per quanto riguarda il personale, nonostante le criticità evidenziate e il rallentamento della produzione, esso è progressivamente aumentato e un suo ridimensionamento in rapporto alle effettive necessità appare improcrastinabile, tenuto conto che la spesa del personale è aggravata anche dal rilevante incremento del conferimento di consulenze e di incarichi di collaborazione a professionalità esterne.

Dal punto di vista istituzionale, in un contesto generale sempre più difficile nel quale i contributi pubblici sono destinati progressivamente a diminuire, appare essenziale una razionalizzazione della disciplina inerente alle funzioni dei consorzi, anche al fine di evitare duplicazioni e sovrapposizioni e di potenziare i servizi in comune, e di realizzare economie di scala, in modo da soddisfare, più efficacemente, le esigenze e le richieste provenienti dal mondo accademico, della ricerca e del mercato.



PAGINA BIANCA

**CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO LOMBARDO PER L'ELABORAZIONE  
AUTOMATICA (CILEA)**

**ESERCIZIO 2008**

PAGINA BIANCA



RELAZIONE DEL PRESIDENTE

PAGINA BIANCA

**VERBALE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE****DEL 22 MAGGIO 2009**

Il giorno 22 maggio 2009, alle ore 11.00 in una sala del Rettorato del Politecnico di Milano – P.zza L. da Vinci, 32 – si è riunito il Consiglio di Amministrazione del Consorzio.

Sono presenti: il Prof. Marcello Fontanesi, Rettore dell'Università degli Studi di Milano-Bicocca; il Prof. Giulio Ballio, Rettore del Politecnico di Milano; il Prof. Nello Scarabottolo, delegato del Rettore dell'Università degli Studi di Milano; il Prof. Giancarlo Provasi, delegato del Rettore dell'Università degli Studi di Brescia; il Prof. Enrico Cavalli, delegato del Rettore dell'Università degli Studi di Bergamo; il Prof. Carlo Magni, delegato del Rettore dell'Università degli Studi di Pavia; il Prof. Alberto Sdralevich, delegato del Rettore dell'Università degli Studi dell'Insubria; il Prof. Federico Rajola, delegato del Rettore dell'Università Cattolica del S.C.; l'Ing. Mauro Poloni, delegato del Rettore dell'Università Bocconi di Milano; il Prof. Vincenzo Russo, delegato del Rettore dell'Università IULM di Milano; la Prof.ssa Ornella Giambalvo, delegato del Rettore dell'Università degli Studi di Palermo.

Assenti giustificati: il Prof. Angelo Carini, rappresentante del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca.

Presenti per il Collegio Sindacale: la Dott.ssa Gabriella Musacchio, il Dott. Biagio Buompane, il Rag. Fulvio Veneroso.

Presiede la seduta: il Prof. Marcello Fontanesi.

Funge da Segretario: il Prof. Antonio Cantore.

#### **4/4 - Approvazione del bilancio consuntivo es. 2008**

Su invito del Presidente il Direttore illustra il **Bilancio d'esercizio al 31 Dicembre 2008**, come previsto dal regolamento di amministrazione e contabilità in vigore, informato ai principi di cui al Codice Civile, così come risulta integrato e modificato dal Decreto Legislativo 9 aprile 1991, n. 127 e successive modificazioni, ed è composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota integrativa.

Si ricorda altresì al Consiglio che l'esercizio 2008, in conseguenza del recente parere, fornito su richiesta del Consiglio di Amministrazione dallo Studio Falsitta, sulla corretta classificazione fiscale del CILEA, è il primo che è stato redatto sulla base della classificazione fiscale del CILEA come ente commerciale.

Il Direttore presenta i seguenti documenti:

- **Bilancio Generale d'Esercizio al 31 Dicembre 2008** [Allegato 1],
- **Bilancio Generale d'Esercizio al 31 Dicembre 2008 (formato europeo)** [Allegato 2],
- **Dettaglio del Conto Economico per Voci di Entrata e di Spesa e Confronto Previsione/Consuntivo** [Allegato 3],
- **Confronto Conto Economico Esercizi 2004-2008 (con il calcolo di alcuni parametri rilevanti)** [Allegato 4],
- **Situazione Finanziaria al 31 Dicembre 2008** [Allegato 5],
- **Nota Integrativa al Bilancio d'Esercizio al 31 Dicembre 2008** [Allegato 6],

Alcune considerazioni sul bilancio:

##### *rispetto agli esercizi precedenti:*

- il contributo ministeriale 2008 è stato confermato pari a 4,5 MEuro, con una riduzione significativa (887 KEuro circa) rispetto al 2006, ancora una volta con una comunicazione verso la fine dell'esercizio;
- il peso del contributo ministeriale rispetto alle entrate complessive del consorzio si conferma sotto al 20%, mentre era nel 2004 superiore al 40%;
- i ricavi delle prestazioni di servizi del 2008 sono cresciuti rispetto al 2007 di circa 0,49 MEuro;
- gli altri ricavi (sostanzialmente contributi pubblici per attività di ricerca) sono diminuiti rispetto al 2007 di circa 0,23 MEuro;
- i costi dei diritti d'uso (godimento di beni di terzi) sono rimasti sostanzialmente stabili rispetto al 2007 (sono diminuiti di circa 0,32 MEuro pari a circa il 2,5% su circa 13 MEuro);
- i costi del personale sono cresciuti rispetto al 2007 di circa 0,48 MEuro (+7,4%) attestandosi a poco più di 7,0 MEuro, pari al 30% dei costi totali a bilancio;
- sono stati contabilizzati ammortamenti per circa 0,48 MEuro (+32 KEuro circa rispetto al 2007);

##### *rispetto al bilancio di previsione:*

- i ricavi delle prestazioni di servizi sono risultati inferiori alle previsioni di circa 280 KEuro (1,6%) prevalentemente per la riduzione dei ricavi da privati;
- importante rispetto alle previsioni iniziali è stata la riduzione dei ricavi costituiti dai contributi pubblici per attività di ricerca, sia per la diversa attribuzione ai diversi esercizi dei contributi FIRB sia per il ritardo nello svolgimento delle attività stesse;
- importante è stata la riduzione delle spese alla voce 65.07.01.31-32 "incarichi e collaborazioni" (circa 648 KEuro in meno, -36%) sia per il rinvio di attività produttive sia per il ricorso in

- alternativa a collaborazioni a progetto, che quindi hanno presentato un forte incremento di importo (1.290 KEuro);
- discreto è stato il risparmio nella voce Energia elettrica, prevalentemente motivato dal ritardo all'avvio del nuovo supercalcolatore e dalla particolare attenzione gestionale;
  - rilevante è stato l'incremento dell'importo speso per il software, resosi necessario per la riorganizzazione della produzione e l'aggiornamento delle piattaforme;
  - rilevante in valore assoluto (1.851 KEuro circa, 7,8%) è stato anche l'incremento della spesa per i diritti d'uso dell'editoria elettronica e le banche dati;
  - gli altri costi della produzione si sono mantenuti, pur con qualche scostamento significativo in più e in meno, sugli importi indicati nel bilancio di previsione.

Dal bilancio consuntivo emerge una Perdita complessiva netta di € 691.670,27 (€ 590.432,59 nel 2007).

Di conseguenza il Patrimonio netto dell'Ente al 31/12/2008 risulta di € 1.012.312,54 (era di € 1.698.818,24 al 31/12/2007), con un decremento di € 691.670,27 (pari alla perdita 2008) e con un incremento di € 5.164,57 (per l'ingresso di un nuovo consorzio)

Pertanto, applicando le norme tributarie di competenza degli Enti Commerciali, è stato possibile determinare il "reddito imponibile d'impresa" (in realtà una perdita fiscale) su cui eventualmente calcolare l'IRES dovuta per l'esercizio 2008 (uguale a zero).

Applicando in concreto le nuove metodologie, aggiornate con i nuovi criteri fiscali, si è quindi potuto distintamente determinare le varie tipologie di imposte afferenti la gestione dell'Ente e precisamente:

- a) **IIVA:** quest'anno l'IIVA è stata detratta totalmente e l'importo ammonta a € 1.253.328 (nel 2007 € 479.063,00); l'anno 2008 si è concluso con un saldo netto a credito di € 29.798,45 (nel 2007 era € 27.933,00 a debito) così esattamente composto: € 346.207,36 per IVA differita a debito, € 124.569,19 per IVA dicembre 2008 a debito e € 500.575,00 per IVA conguaglio anno 2008 a credito;
- b) **IRES:** l'IRES dovuta sull'attività commerciale svolta dall'Ente è pari a zero (era di € 408,00 nel 2007 ma conteggiata solo sul reddito catastale del fabbricato) in conseguenza della perdita fiscale d'impresa calcolata in € 487.762,00 (nel 2007 la perdita fiscale d'impresa è stata di € 173.244,00); [si noti che, in caso di reddito imponibile, non sarà più possibile applicare l'aliquota IRES ridotta del 50% poiché il CILEA, dal 2008 non è più un Ente non commerciale];
- c) **IRAP:** l'IRAP dovuta sull'attività complessiva dell'Ente è risultata di € 204.128,00 (contro € 238.816,00 del 2007) ed è stata determinata tenendo conto di tutte le deduzioni applicabili sui costi del personale dipendente; sull'imponibile della sede di Segrate è stata applicata l'aliquota del 3,90% (4,25% nel 2007) mentre su quello della sede di Roma è stata applicata l'aliquota maggiorata del 4,82% (5,25% nel 2007);
- d) **ICI:** a partire dal 2008, in conseguenza della classificazione in Ente commerciale, è dovuta anche l'ICI (Imposta Comunale sugli Immobili) nella misura di € 2.350,00; tale importo sarà da versare al più presto (cioè entro il 16/6/2009) maggiorato degli interessi legali *pro rata temporis* del 3% e della sanzione amministrativa del 6%; entro la stessa data dovrà essere versato l'acconto del 50% pari a € 1.175,00 valido per l'anno 2009 ed entro il 20/12/2009 il saldo (eventualmente variato secondo l'aliquota approvata dal Comune di Segrate).

La Dott.ssa Musacchio, Presidente del **Collegio dei Revisori dei Conti**, illustra a nome del Collegio la **Relazione** appositamente predisposta [Allegato7]. Al termine dell'illustrazione la dott.ssa Musacchio pone l'attenzione sull'importanza per il Consorzio del rientro in termini positivi del risultato di esercizio, sia per l'anno 2009 in corso, sia per il prossimo anno 2010.

Il Consiglio discute dettagliatamente gli elementi che hanno caratterizzato l'esercizio ed hanno influito sul suo risultato. In particolare si osservano i seguenti argomenti:

- è necessario monitorare con continuità la redditività delle aree di intervento nei diversi settori produttivi, con una sistematica analisi dei costi, dei ricavi, delle strategie “commerciali” e dell'efficienza produttiva;
- è necessario porre la massima attenzione alle due aree di maggior peso economico negativo: i servizi di supercalcolo e la collaborazione a favore del MIUR;
- è necessario monitorare i costi del lavoro;
- è necessario porre la massima attenzione ai possibili scenari evolutivi, compresi quelli peggiori.

Per tutto quanto sopra esposto il Presidente chiede al Consiglio di approvare il Bilancio consuntivo dell'esercizio 2008 con i risultati della contabilità civilistico-fiscale nei termini sopra esposti: il Consiglio approva all'unanimità il bilancio dell'esercizio 2008.

Il Consiglio ricorda che nella prossima riunione si dovrà presentare lo stato di avanzamento della situazione del bilancio 2009 e predisporre un piano di intervento per il recupero di una eventuale situazione negativa fuori dalle linee di previsione.

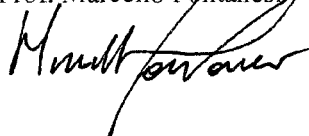
Esaurita la trattazione degli argomenti all'ordine del giorno, il Presidente alle ore 13.25 dichiara chiusa la seduta.

Il presente verbale consta di nr. 63 (sessantatre) facciate.

Il Segretario  
Prof. Antonio Cantore



Il Presidente  
Prof. Marcello Fontanesi



PAGINA BIANCA



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

**VERBALE N. 2/2009**

Presso il Consorzio Interuniversitario Lombardo per l'Elaborazione Automatica (CILEA) in MILANO, l'anno 2009 il giorno 21 del mese di maggio, alle ore 10,00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, per l'esame del **Bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2008.**

La riunione si svolge presso la sede del Consorzio in via Raffaello Sanzio, 4 SEGRATE (Milano)

**Sono presenti i signori:**

Dott.ssa Gabriella Musacchio Presidente  
 Dott. Biagio Buompane Componente effettivo  
 Rag. Fulvio Veneroso Componente supplente

La dott.ssa Asunta Cioffi è assente giustificata per motivi di servizio.

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
 SUL BILANCIO GENERALE D'ESERCIZIO AL 31.12.2008**

Il Collegio ha esaminato il bilancio costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e corredato dalla relazione sulla gestione redatta dal Direttore del Consorzio che illustra l'andamento della gestione.

Il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2008, relativo all'attività svolta dal Consorzio evidenzia un risultato negativo di gestione pari a € 487.542,27 a cui va sommato l'imposta IRAP ammontante ad € 204.128,00; di conseguenza, il disavanzo dell'esercizio si attesta ad € 691.670,27.

Tale disavanzo, previsto nel bilancio di previsione in € 490.764,00, è dovuto principalmente ai ritardi nella realizzazione delle attività prevalentemente di ricerca cofinanziati dal Ministero e dal Comune di Milano, unitamente all'impatto che la crisi congiunturale negativa in atto ha comportato sui ricavi da proventi di servizi. Per quanto riguarda i costi sono sostanzialmente in linea con le previsioni, in quanto alcuni non sono comprimibili (es. retribuzioni per il personale).

Ciò premesso, l'elaborato contabile di cui trattasi si riassume nei seguenti dati:

**SITUAZIONE PATRIMONIALE**

<b><u>Attivo</u></b>	
Immobilizzazioni	€ 7.911.196,75
Attivo circolante	€ 3.592.630,22
Ratei e risconti attivi	€ 1.524.824,85
	<b>€ 13.028.651,82</b>
<b><u>Passivo</u></b>	
Patrimonio netto	€ 1.012.312,54
TFR	€ 3.048.763,30
Debiti	€ 3.843.764,89
Ratei e risconti passivi	€ 5.123.811,09
	<b>€ 13.028.651,82</b>

CONTO ECONOMICO

<b><u>Valore della produzione (ricavi):</u></b>	
Contributo ministeriale	€ 4.500.000,00
Commerciali	€ 18.288.627,36
	<b>€ 22.788.627,36</b>
<b><u>Costi della produzione:</u></b>	€ 23.323.582,72
	<b>€ 23.323.582,72</b>
<b><u>Proventi :</u></b>	€ 47.413,09
	<b>€ 47.413,09</b>
<b><u>Risultato prima delle imposte:</u></b>	-€ 487.542,27
<b><u>Imposte sul reddito (RAP):</u></b>	€ 204.128,00
	<b>€ 204.128,00</b>
<b><u>Disavanzo:</u></b>	-€ 691.670,27

Diamo atto che il Bilancio è stato redatto in conformità alla vigente normativa civilistica, ed in particolare all'articolo 2426 c.c., che disciplina la valutazione degli elementi dell'attivo/passivo patrimoniale e del conto economico. I valori iscritti in Bilancio trovano riscontro nelle risultanze rilevabili dalle scritture contabili, regolarmente tenute.

La nota integrativa fornisce informazioni, richieste dalle norme civilistiche e fiscali, sulle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico, unitamente all'illustrazione dei criteri di valutazione adottati nella redazione del Bilancio stesso.

I crediti e i debiti sono stati iscritti al valore nominale. E' stato previsto un apposito fondo svalutazione crediti pari a € 110.054,49 a copertura di eventuali rischi al riguardo.

Il TFR è stato determinato ai sensi dell'articolo 2120 c.c..

I ratei e risconti sono stati calcolati secondo il criterio della competenza temporale.

SITUAZIONE FINANZIARIA

Cassa	€ 415.828,28
Crediti diversi	€ 3.286.856,43
Ratei e risconti attivi	€ 1.524.824,85
<b>ATTIVO</b>	<b>€ 5.227.509,56</b>
Debiti diversi	€ 3.843.764,89
Ratei e risconti passivi	€ 5.123.811,09
<b>PASSIVO</b>	<b>€ 8.967.575,98</b>
<b>Situazione al 31/12/08</b>	<b>-€ 3.740.066,42</b>

Si rileva che la situazione finanziaria al 31.12.2008 presenta un saldo negativo. Tale accadimento è in parte dovuto all'anticipazione di € 2.676.166,03 per la nuova sede.

Il Collegio non può non rilevare, ancora una volta, che fra i crediti diversi sussistono gli importi "presunti perenti" dei Ministeri ammontanti a circa € 1.800.000,00, di cui per fatture emesse € 1.355.359,00.

Il Collegio evidenzia che a fronte di un incremento, rispetto alla gestione 2007, del valore della produzione di + 1,2%, in particolare quella commerciale, corrisponde un aumento del valore del costo della produzione di + 1,8% che determina un conseguente peggioramento della situazione economica.

Si consiglia di mettere in atto le opportune iniziative al fine di incrementare l'attività commerciale.

Abbiamo ottenuto sia dal Direttore del Consorzio sia dal Direttore Amministrativo informazioni sul generale andamento della gestione, sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economiche, finanziarie e patrimoniali.

Il Collegio ritiene opportuno rappresentare sin da ora, che il bilancio consuntivo 2009 sia corredato anche da una analisi per centri di costo-commesse al fine di verificare l'efficacia, l'efficienza ed economicità dell'attività svolta ed, eventualmente, valutare le necessarie ed opportune misure di intervento.

Sulla base della relazione del Direttore del Consorzio, si desume che alcuni obiettivi, relativi al programma di attività proposti per l'anno 2008, sono stati conseguiti parzialmente mentre altri sono stati integrati e/o sostituiti con ulteriori attività.

Tenuto conto della situazione economica dell'Ente, si dà atto che non è stato erogato alcun premio di merito ai Dirigenti.

Abbiamo acquisito conoscenza sull'assetto organizzativo del Consorzio. A tal riguardo non abbiamo particolari indicazioni da formulare al momento.

Abbiamo valutato l'adeguatezza del sistema amministrativo/contabile nonché l'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione.

Nel corso della attività di controllo svolta non sono state rilevate omissioni, fatti censurabili, irregolarità o, comunque, fatti significativi tali da essere menzionati nella presente relazione.

In considerazione di quanto in precedenza evidenziato, il Collegio dei revisori dei conti propone al Consiglio di Amministrazione di approvare il Bilancio d'Esercizio chiuso al 31/12/08, così come redatto e condivide quanto indicato nella nota integrativa in merito alla copertura del disavanzo dell'esercizio.

Tuttavia si fa presente che l'imputazione di ulteriori disavanzi, tenuto conto che gli avanzi degli esercizi precedenti sono composti anche da fattori patrimoniali, pur se sono assorbibili contabilmente comporterebbero seri impatti finanziari.

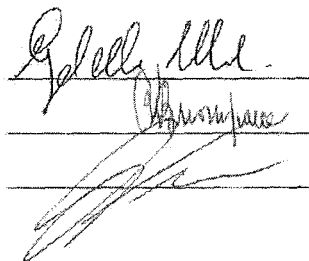
Il presente verbale, chiuso alle ore 18,00, l'anno 2009 il giorno 21 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Gabriella Musacchio

Dott. Biagio Buompane

Dott. Fulvio Veneroso



PAGINA BIANCA

**BILANCIO CONSUNTIVO**

PAGINA BIANCA



**BILANCIO GENERALE D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2008****A — STATO PATRIMONIALE****AL 31/12/2008****AL 31/12/2007****AL 31/12/2006****Attivo**

Lavori su proprietà di terzi	€	0,00	10.289,12	10.289,12
Immobile ad uso istituzionale	€	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Ampliamento sede	€	3.036.270,49	0,00	0,00
Pareti mobili	€	33.536,47	33.536,47	33.536,47
Impianti	€	168.002,08	15.399,48	15.399,48
Macchinari	€	14.111,29	14.111,29	14.111,29
Impianti d'allarme	€	4.543,92	4.543,92	4.543,92
Impianti interni speciali	€	367.468,23	367.468,23	334.109,53
Apparecchiature scientifiche/elettroniche	€	10.678.035,70	9.742.689,75	9.603.434,14
Arredamento	€	180.839,40	158.139,22	155.598,37
Mobili e Macchine ordinarie d'ufficio	€	89.018,73	77.740,60	77.818,29
Macchine elettroniche d'ufficio	€	33.646,79	33.646,79	33.646,79
Telefoni cellulari	€	15.345,63	15.345,63	13.497,63
Autoveicoli da trasporto	€	11.000,54	11.000,54	11.000,54
Autovetture	€	26.029,43	26.029,43	26.029,43
Beni strumentali minori	€	47.694,00	46.835,12	40.322,35
Crediti verso clienti	€	2.629.527,50	3.200.540,58	2.737.623,65
Depositi cauzionali attivi	€	1.684,61	19.522,07	19.418,78
Dipendenti c/anticipi	€	0,00	0,00	0,00
Dipendenti per spese da rendicontare	€	200,00	579,62	2.100,34
Fornitori per partite da sistemare	€	1.316,46	2.038,12	1.942,11
Erario per anticipo R.A. su TFR	€	13.891,08	8.026,24	26.381,71
Erario per IVA a credito anno 2008	€	29.798,45	0,00	31.473,00
Erario c/ IVA a rimborso anno 1986	€	101.687,78	101.687,78	101.687,78
Eccedenze IRes - IRAP a nuovo	€	37.974,00	54.808,00	0,00
Reale Mutua, Inps per T.F.R. dipendenti	€	2.755.204,80	2.589.247,10	2.207.623,41
Cassa Economale Segrate	€	1.494,81	856,18	3.052,64
Cassa Economale Roma	€	3.106,59	3.615,20	3.615,20
Intesa San Paolo Spa c/c (Tesoriere)	€	411.226,88	1.601.412,51	2.512.406,54
Ratei attivi	€	1.313.106,19	922.416,15	456.344,58
Risconti attivi	€	211.718,66	651.757,96	283.012,19
<b>Totale Attività</b>	<b>€</b>	<b>22.617.480,51</b>	<b>20.113.283,10</b>	<b>19.160.019,28</b>

**Passivo**

Fondo Ammortamento Lavori su proprietà di terzi	€	0,00	10.289,12	9.260,19
“ “ Pareti Mobili	€	8.400,00	0,00	0,00
“ “ Pareti Mobili	€	32.516,47	32.346,47	32.176,47
“ “ Impianti	€	15.265,89	8.736,11	7.818,78
“ “ Macchinari	€	8.671,29	6.631,29	4.591,29
“ “ Impianto d'allarme	€	4.543,92	4.543,92	4.543,92
“ “ Impianti interni spec.	€	256.476,98	180.918,43	109.576,19
“ “ Apparecch.scient./elettr.	€	9.266.630,85	8.923.392,31	8.606.370,86
“ “ Arredamento	€	145.373,63	139.522,58	134.694,53
“ “ Mobili/Macch. ordinarie	€	77.955,33	77.398,60	77.373,69
“ “ Macchine elettr. uff.	€	33.646,79	33.506,79	33.506,79
“ “ Telefoni cellulari	€	15.345,63	15.345,63	13.497,63
“ “ Autoveicoli da trasporto	€	11.000,54	11.000,54	11.000,54
“ “ Autovetture	€	26.029,43	26.029,43	26.029,43
“ “ Beni strumentali minori	€	47.694,00	46.835,12	40.322,35
Fondo svalutazione crediti	€	110.054,49	96.906,85	80.904,15
Fondo Trattamento Fine Rapporto	€	3.048.763,30	2.721.941,14	2.514.940,61

## XVI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Debiti verso Fornitori	€	2.570.664,21	1.279.721,78	1.444.460,81
Fornitori per fatture da ricevere	€	242.845,33	385.565,53	123.539,68
Fornitori percipienti	€	26.469,58	15.706,62	12.658,62
Debiti tributari per ritenute	€	194.719,22	0,00	174,02
Debiti previdenziali	€	338.290,00	495.847,62	262.733,00
Debiti diversi (collaboratori c/compensi)	€	0,00	0,00	0,00
Ratei passivi	€	4.613.315,12	3.735.295,98	3.285.281,90
Risconti passivi	€	510.495,97	139.050,00	0,00
Erario per IVA a debito anno 2008	€	0,00	27.933,00	0,00
Saldo IRes da versare	€	0,00	0,00	0,00
Saldo IRAP da versare	€	0,00	0,00	35.313,00
<b>Totale passività</b>	<b>€</b>	<b>21.605.167,97</b>	<b>18.414.464,86</b>	<b>16.870.768,45</b>

Fondo Sociale	€	56.810,26	51.645,69	51.645,69
Riserve da avanzi di precedenti esercizi	€	1.247.172,55	1.837.605,14	1.913.882,80
Riserve da donazioni	€	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Risultato economico d'esercizio	€	- 691.670,27	- 590.432,59	- 76.277,66
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€</b>	<b>22.617.480,51</b>	<b>20.113.283,10</b>	<b>19.160.019,28</b>

**B — CONTO ECONOMICO**

Esercizio 2008

Esercizio 2007

Esercizio 2006

Costi

Acquisti di beni	€	35.077,54	22.045,28	25.274,93
Acquisizioni di servizi per produzione	€	1.592.673,58	1.512.764,33	1.793.873,69
Acquisizioni di servizi commerciali	€	49.169,82	74.981,38	76.529,15
Acquisizioni di servizi per funzionamento	€	886.902,80	782.429,26	885.380,04
Acquisizioni di servizi amministrativi	€	104.936,36	122.819,07	105.210,83
Costi per collaborazioni esterne	€	516.839,02	323.274,30	220.722,86
Costi godimento beni di terzi	€	12.586.191,99	12.903.371,89	9.051.903,06
Retribuzioni lorde	€	4.979.575,91	4.678.308,36	4.379.494,06
Contributi previdenziali INPS	€	1.520.091,43	1.368.048,01	1.297.861,75
Contributi previdenziali INAIL	€	24.385,00	22.349,00	21.119,12
Accantonamento Previras dirigenti	€	24.922,56	28.166,74	28.367,52
Fondo assistenza sanitaria dirigenti	€	8.938,53	9.938,54	11.126,99
T.F.R. accantonato e/o erogato	€	450.465,64	417.527,82	389.809,77
Imposte e tasse d'esercizio, deducibili	€	47.643,13	24.003,46	10.014,94
IVA indetraibile (istituzionale)	€	15.969,52	129.620,06	278.632,58
Ammortamento lavori su proprietà di terzi	€	0,00	1.028,93	1.028,91
Ammortamento ordinario beni materiali	€	466.652,25	430.783,64	318.169,35
Ammortamento anticipato beni materiali	€	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive, minusval. patrim. e arrotondamenti	€	15.081,47	37.423,11	0,00
Accantonamento al fondo svalutazione crediti	€	13.147,64	16.002,70	13.688,12
IReS dovuta dell'esercizio	€	0,00	408,00	50.224,00
IRAP dovuta dell'esercizio	€	204.128,00	238.816,00	231.652,00
<b>Totale costi</b>	<b>€</b>	<b>23.542.792,19</b>	<b>23.144.109,88</b>	<b>19.190.083,67</b>
Risultato economico d'esercizio	€	- 691.670,27	- 590.432,59	- 76.277,66
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€</b>	<b>22.851.121,92</b>	<b>22.553.677,29</b>	<b>19.113.806,01</b>

Ricavi

Ricavi commerciali (IVA)	€	17.210.501,24	16.723.482,31	13.222.074,04
Altri ricavi e proventi vari	€	1.078.126,12	1.299.595,23	479.936,96
Sopravvenienze attive	€	51.835,43	0,00	0,00
Contributo ordinario da MIUR (istituzionale)	€	4.500.000,00	4.500.000,00	5.387.058,00
Interessi attivi da banca e posta (istituzionale)	€	10.659,13	30.599,75	24.737,01
<b>Totale ricavi</b>	<b>€</b>	<b>22.851.121,92</b>	<b>22.553.677,29</b>	<b>19.113.806,01</b>

Il presente bilancio e' conforme alle risultanze delle scritture contabili.

**BILANCIO GENERALE D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2008**

1°) STATO PATRIMONIALE

AL 31/12/2008

AL 31/12/2007

AL 31/12/2006

<b>Attivo</b>				
<b>B - IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:</b>				
6) Immobilizzazioni in corso: ampliamento sede	€ +	3.036.270,49	+ ,00	+ ,00
7) Altre: Lavori su proprietà di terzi	€ +	,00	+ ,00	+ 1.028,93
<b>Totale immobilizzaz. Immateriali (B/I)</b>	<b>€ +</b>	<b>3.036.270,49</b>	<b>+ ,00</b>	<b>+ 1.028,93</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:</b>				
1) Terreni e Fabbricati (immobile strumentale)	€ +	400.000,00	+ 400.000,00	+ 400.000,00
- fondo ammortamento relativo (solo fabbricato)	€ -	8.400,00	+ ,00	+ ,00
Valore netto Immobile strumentale	€ +	391.600,00	+ 400.000,00	+ 400.000,00
2) Impianti e Macchinari	€ +	10.678.035,70	+ 9.742.689,75	+ 9.603.434,14
- fondo ammortamento relativo	€ -	9.266.630,85	- 8.923.392,31	- 8.606.370,86
Valore netto Impianti e Macchinari	€ +	1.411.404,85	+ 819.297,44	+ 997.063,28
3) Attrezzature industriali e commerciali	€ +	991.236,51	+ 803.796,72	+ 759.614,09
- fondo ammortamento relativo	€ -	674.519,90	- 582.814,91	- 495.131,61
Valore netto Attrezzature ind./comm.	€ +	316.716,61	+ 220.981,81	+ 264.482,48
<b>Totale Immobilizzazioni materiali (B/II)</b>	<b>€ +</b>	<b>2.119.721,46</b>	<b>+ 1.440.279,25</b>	<b>+ 1.661.545,76</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE:</b>				
<b>2) Crediti: (oltre i 12 mesi)</b>				
d) verso altri: Reale Mutua, INPS e altri per TFR	€ +	2.755.204,80	+ 2.589.247,10	+ 2.207.623,41
<b>Totale Immobilizzazioni finanz. (B/III)</b>	<b>€ +</b>	<b>2.755.204,80</b>	<b>+ 2.589.247,10</b>	<b>+ 2.207.623,41</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>€ +</b>	<b>7.911.196,75</b>	<b>+ 4.029.526,35</b>	<b>+ 3.870.198,10</b>
<b>C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
<b>II - CREDITI:</b>				
1) Crediti verso Clienti (entro 12 mesi)	€ +	2.629.527,50	+ 3.200.540,58	+ 2.737.623,65
- fondo svalutazione crediti (fiscale)	€ -	110.054,49	- 96.906,85	- 80.904,15
Valore netto crediti v/clienti	€ +	2.519.473,01	+ 3.103.633,73	+ 2.656.719,50
4 bis) Crediti tributari (entro 12 mesi)	€ +	552.440,08	+ 61.753,54	+ ,00
Crediti tributari (oltre 12 mesi)	€ +	101.687,78	+ 101.687,78	+ 147.488,27
Totale Crediti tributari	€ +	654.127,86	+ 163.441,32	+ 147.488,27
5) Crediti verso altri (entro 12 mesi)	€ +	1.516,46	+ 2.617,74	+ 35.515,45
Crediti verso altri (oltre 12 mesi)	€ +	1.684,61	+ 20.602,77	+ ,00
Totale crediti verso altri	€ +	3.201,07	+ 23.220,51	+ 35.515,45
<b>Totale crediti (C/II)</b>	<b>€ +</b>	<b>3.176.801,94</b>	<b>+ 3.290.295,56</b>	<b>+ 2.839.723,22</b>
<b>IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>				
1) Depositi bancari (Tesoriere)	€ +	411.226,88	+ 1.601.412,51	+ 2.512.406,54
3) Denaro in cassa (Segrate)	€ +	1.494,81	+ 856,18	+ 3.052,64
Denaro in cassa (Roma)	€ +	3.106,59	+ 3.615,20	+ 3.615,20
Totale disponibilità liquide (C/IV)	€ +	415.828,28	+ 1.605.883,89	+ 2.519.074,38
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>€ +</b>	<b>3.592.630,22</b>	<b>+ 4.896.179,45</b>	<b>+ 5.358.797,60</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>				
I - Ratei attivi	€ +	1.313.106,19	+ 922.416,15	+ 456.344,58
II - Risconti attivi	€ +	211.718,66	+ 651.757,96	+ 283.012,19
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)</b>	<b>€ +</b>	<b>1.524.824,85</b>	<b>+ 1.574.174,11</b>	<b>+ 739.356,77</b>
<b>TOTALE ATTIVO (B+C+D)</b>	<b>€ +</b>	<b>13.028.651,82</b>	<b>+ 10.499.879,91</b>	<b>+ 9.968.352,47</b>
<b>Passivo e Netto</b>				
<b>A - PATRIMONIO NETTO</b>				
I - Fondo sociale	€ +	56.810,26	+ 51.645,69	+ 51.645,69
VII - Riserva da donazione immobile	€ +	400.000,00	+ 400.000,00	+ 400.000,00
VIII - Avanzi precedenti esercizi	€ +	1.247.172,55	+ 1.837.605,14	+ 1.913.882,80
IX - Avanzo/disavanzo dell'esercizio	€ -	691.670,27	- 590.432,59	- 76.277,66
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>€ +</b>	<b>1.012.312,54</b>	<b>+ 1.698.818,24</b>	<b>+ 2.289.250,83</b>
<b>C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>€ +</b>	<b>3.048.763,30</b>	<b>+ 2.721.941,14</b>	<b>+ 2.514.940,61</b>
<b>D - DEBITI: (tutti entro i 12 mesi)</b>				
6) Debiti v/fornitori	€ +	2.839.979,12	+ 1.680.993,93	+ 1.580.659,11
11) Debiti tributari	€ +	665.495,77	+ 27.933,00	+ 35.487,02
12) Debiti v/istituti previdenziali	€ +	338.290,00	+ 495.847,62	+ 262.733,00

## XVI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

13) Altri debiti	€ +	,00	+ ,00	+ ,00
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	€ +	<b>3.843.764,89</b>	+ <b>2.204.774,55</b>	+ <b>1.878.879,13</b>
<b>E - RATEI e RISCONTI PASSIVI</b>				
I - Ratei passivi	€ +	4.613.315,12	+ 3.735.295,98	+ 3.285.281,90
II - Risconti passivi	€ +	510.495,97	+ 139.050,00	+ ,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)</b>	€ +	<b>5.123.811,09</b>	+ <b>3.874.345,98</b>	+ <b>3.285.281,90</b>
<b>TOTALE PASSIVO e NETTO (A+C+D+E)</b>	€ +	<b>13.028.651,82</b>	+ <b>10.499.879,91</b>	+ <b>9.968.352,47</b>

## 2°) CONTO ECONOMICO

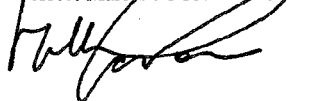
Esercizio 2008 Esercizio 2007 Esercizio 2006

A - VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle prestazioni di servizi	€ +	17.210.501,24	+ 16.723.482,31	+ 13.222.074,04
5) Altri ricavi e proventi: varie	€ +	1.078.126,12	+ 1.304.939,12	+ 479.936,96
Contributo ordinario del MUR	€ +	4.500.000,00	+ 4.500.000,00	+ 5.387.058,00
Totale altri ricavi e proventi	€ +	5.578.126,12	+ 5.804.939,12	+ 5.866.994,96
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	€ +	<b>22.788.627,36</b>	+ <b>22.528.421,43</b>	+ <b>19.089.069,00</b>
B - COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Per acquisto di beni vari	€ -	35.077,54	- 22.045,28	- 25.274,93
7) per acquisizione di servizi	€ -	3.150.521,58	- 2.816.268,34	- 3.081.716,57
8) Costi godimento beni di terzi	€ -	12.586.191,99	- 12.903.371,89	- 9.051.903,06
9) Per il personale:				
a) Retribuzioni lorde	€ -	4.979.575,91	- 4.716.413,64	- 4.418.988,57
b) Oneri sociali	€ -	1.544.476,43	- 1.390.397,01	- 1.318.980,87
c) Trattamento fine rapporto	€ -	484.326,73	- 417.527,82	- 389.809,77
Totale costi per il personale (B/9)	€ -	7.008.379,07	- 6.524.338,47	- 6.127.779,21
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento immobilizzazioni immateriali	€ +	,00	- 1.028,93	- 1.028,91
b) ammortamento ordinario immobilizzazioni materiali	€ -	466.652,25	- 430.783,64	- 318.169,35
c) ammortamento anticipato immobilizzazioni materiali	€ +	,00	+ ,00	+ ,00
d) svalutazione crediti commerciali	€ -	13.147,64	- 16.002,70	- 13.688,12
Totale ammortamenti e svalutazioni (B/10)	€ -	479.799,89	- 447.815,27	- 332.886,38
14) Oneri diversi di gestione	€ -	47.643,13	- 59.384,84	+ 10.014,94
IVA indetraibile	€ -	15.969,52	- 129.620,06	- 278.632,58
Totale oneri diversi di gestione	€ -	63.612,65	- 189.004,90	- 288.647,52
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	€ -	<b>23.323.582,72</b>	- <b>22.902.844,15</b>	- <b>18.908.207,67</b>
<b>DIFFERENZA VALORE E COSTI PRODUZ. (A-B)</b>	€ -	<b>534.955,36</b>	- <b>374.422,72</b>	+ <b>180.861,33</b>
C) - PROVENTI E ONERI FINANZIARI:				
16) Altri proventi finanziari				
d) Proventi diversi dai precedenti	€ +	10.659,13	+ 3.120,43	+ 2.601,58
17) Interessi e altri oneri finanziari	€ -	15.081,47	- 2.041,73	-
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	€ -	<b>4.422,34</b>	+ <b>1.078,70</b>	+ <b>2.601,58</b>
E - PARTITE STRAORDINARIE				
20) Sopravvenienze attive	€ +	51.835,43	+ 22.135,43	+ 22.135,43
21) Sopravvenienze passive	€ +	,00	+ ,00	+ ,00
<b>TOTALE PARTITE STRAORDINARIE</b>	€ +	<b>51.835,43</b>	+ <b>22.135,43</b>	+ <b>22.135,43</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B-C+E)</b>	€ -	<b>487.542,27</b>	- <b>351.208,59</b>	+ <b>205.598,34</b>
22) Imposte sul reddito d'esercizio:				
IRES dell'esercizio	€ +	,00	- 408,00	- 50.224,00
IRAP dell'esercizio	€ -	204.128,00	- 238.816,00	- 231.652,00
<b>RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO</b>	€ -	<b>691.670,27</b>	- <b>590.432,59</b>	- <b>76.277,66</b>

Il presente Bilancio è conforme alle risultanze delle scritture contabili.

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

(Professore Marcello FONTANESI)



## XVI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

C.I.L.E.A.				PROSPETTO CESPITI E AMMORTAMENTI AL 31/12/2008							IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO (Rag. Giorgio)	
20090 SEGRATE - Via R. Sanzio, 4 Codice Fiscale n° 03926770151												
TIPICI DI CESPITI	%	ANNO	VALORI AL 01/01/2008	VARIAZIONI 2008	VALORI AL 31/12/2008	FONDO AL 01/01/2008	AMM. ORDIN. 2008	AMM. ANTIC. 2008	VARIAZ. 2008	FONDO AL 31/12/2008	RESIDUO AL 31/12/2008	
A	B	C	D	E	F=D+E	G	H	I	J	K=G+H+I+J	L=F-K	
<b>A) BENI IMMATERIALI</b>												
Lavori ampliamento sede		2008	-	3.036.270,49	3.036.270,49	-	-	-	-	-	3.036.270,49	
Totale Beni Immateriali				3.036.270,49	3.036.270,49						3.036.270,49	
<b>B) BENI MATERIALI</b>												
<i>Immobilie strumentale (*) 2006</i>												
Terreno q. 30% non amm.			-	120.000,00	120.000,00	-	-	-	-	-	120.000,00	
Fabbricato q. 70% ammort.	3		-	280.000,00	280.000,00	-	8.400,00	-	-	8.400,00	271.600,00	
			-	400.000,00	400.000,00	-	8.400,00	-	-	8.400,00	381.600,00	
Parati Mobili	10	1984/86	12.007,21	-	12.007,21	12.007,21	-	-	-	-	12.007,21	
		1989	17.835,74	-	17.835,74	17.835,74	-	-	-	-	17.835,74	
		1994	1.993,52	-	1.993,52	1.993,52	-	-	-	-	1.993,52	
		2005	1.700,00	-	1.700,00	510,00	170,00	-	-	680,00	1.020,00	
			33.536,47	-	33.536,47	32.346,47	170,00	-	-	32.516,47	1.020,00	
Impianti	7,5	1984/86	3.168,46	-	3.168,46	3.168,46	-	-	-	-	3.168,46	
		1995	2.199,02	-	2.199,02	2.144,24	54,78	-	-	-	2.199,02	
		2003	8.742,00	-	8.742,00	3.278,28	655,65	-	-	-	3.933,93	
		2006	1.290,00	-	1.290,00	145,13	96,76	-	-	-	241,88	
		3,75		162.802,60	162.802,60		5.722,60	-	-	5.722,60	146.880,00	
			15.399,48	152.602,60	168.002,08	8.736,11	6.528,78	-	-	15.265,89	152.736,19	
Macchinari	15	1984/88	511,29	-	511,29	511,29	-	-	-	-	511,29	
		2005	13.600,00	-	13.600,00	8.120,00	2.040,00	-	-	-	8.160,00	
			14.111,29	-	14.111,29	8.631,29	2.040,00	-	-	-	8.671,29	
Apparoch. elettroniche	18	1979/88	206.096,90	9.265,00	196.831,90	206.096,90	-	-	9.265,00	196.831,90	-	
		20	1985/92	751.102,23	-	751.102,23	751.102,23	-	-	-	751.102,23	
		1993	344.112,05	-	344.112,05	344.112,05	-	-	-	-	344.112,05	
		1994	265.958,04	-	265.958,04	265.958,04	-	-	-	-	265.958,04	
		1995	112.640,26	726,00	111.914,26	112.640,26	-	-	726,00	111.914,26	-	
		1996	52.813,94	-	52.813,94	52.813,94	-	-	-	-	52.813,94	
		1997	38.377,56	1.703,00	36.674,56	38.377,56	-	-	1.703,00	36.674,56	-	
		1998	424.175,04	1.671,00	422.504,04	424.175,04	-	-	1.671,00	422.504,04	-	
		1999	1.070.842,24	2.433,00	1.068.409,24	1.070.842,24	-	-	2.433,00	1.068.409,24	-	
		2000	1.381.116,68	2.884,00	1.378.234,68	1.381.116,68	-	-	2.884,00	1.378.234,68	-	
		2001	1.909.960,90	2.635,00	1.907.325,90	1.909.960,90	-	-	2.635,00	1.907.325,90	-	
		2002	582.395,93	-	582.395,93	582.395,93	-	-	-	-	582.395,93	
		2003	809.533,90	-	809.533,90	809.533,90	-	-	-	-	809.533,90	
		2004	443.951,09	1.145,57	442.805,52	443.951,09	-	-	1.145,57	442.805,52	-	
		2005	527.980,77	-	527.980,77	316.788,90	105.596,16	-	-	422.384,45	105.596,32	
		2006	656.917,72	-	656.917,72	197.046,81	131.363,54	-	-	328.430,35	328.467,37	
		2007	164.704,61	-	164.704,61	16.470,45	32.940,90	-	-	49.411,35	116.293,16	
		10	2008	957.808,52	957.808,52	957.808,52	95.780,52	-	-	95.780,52	862.028,00	
			9.742.689,75	935.345,95	10.678.035,70	8.923.392,31	385.701,11	-	22.462,57	9.266.630,85	1.411.404,85	
Impianti di allarme	30	1993	3.047,10	-	3.047,10	3.047,10	-	-	-	-	3.047,10	
		100	1999	436,99	-	436,99	436,99	-	-	-	436,99	
		30	2001	1.057,83	-	1.057,83	1.057,83	-	-	-	1.057,83	
			4.543,92	-	4.543,92	4.543,92	-	-	-	-	4.543,92	
Impianti interni speciali	25	1996/99	13.343,69	-	13.343,69	13.343,69	-	-	-	-	13.343,69	
		2000	5.629,38	-	5.629,38	5.629,38	-	-	-	-	5.629,38	
		2001	2.448,53	-	2.448,53	2.448,53	-	-	-	-	2.448,53	
		2002	29.913,73	-	29.913,73	29.913,73	-	-	-	-	29.913,73	
		2003	12.558,70	-	12.558,70	12.558,70	-	-	-	-	12.558,70	
		2004	1.340,00	-	1.340,00	1.340,00	-	-	-	-	1.340,00	
		2005	26.524,20	-	26.524,20	21.393,15	7.131,05	-	-	28.524,20	-	
		2006	240.310,00	-	240.310,00	90.116,25	60.077,50	-	-	150.193,75	50.116,25	
		2007	33.400,00	-	33.400,00	4.175,00	8.350,00	-	-	12.525,00	20.875,00	
			367.468,23	-	367.468,23	180.918,43	75.558,55	-	-	256.476,98	110.991,25	
Arredamento	15	1982/89	14.938,26	-	14.938,26	14.938,26	-	-	-	-	14.938,26	
		1990/93	12.429,49	-	12.429,49	12.429,49	-	-	-	-	12.429,49	
		1994/99	51.996,32	469,87	51.526,45	51.996,32	-	-	469,87	51.526,45	-	
		2000	20.038,14	-	20.038,14	20.038,14	-	-	-	-	20.038,14	
		2001	18.397,02	-	18.397,02	18.397,02	-	-	-	-	18.397,02	
		2002	3.230,80	-	3.230,80	3.230,80	-	-	-	-	3.230,80	
		2003	6.554,83	-	6.554,83	6.554,83	-	-	-	-	6.554,83	
		2004	2.057,44	-	2.057,44	1.543,00	308,62	-	-	1.851,70	205,74	
		2005	19.581,96	-	19.581,96	8.911,64	2.937,28	-	-	11.749,12	7.832,74	
		2006	6.094,46	-	6.094,46	1.371,25	914,17	-	-	2.285,42	3.809,04	
		2007	2.820,60	-	2.820,60	211,55	423,10	-	-	634,65	2.185,95	
		7,5	2008	23.170,05	23.170,05	-	1.737,75	-	-	1.737,75	21.432,30	
			158.138,22	22.700,16	180.839,40	139.522,58	6.320,92	-	469,87	145.373,63	35.465,77	
Mobili e Macchine ordn.	12	1975/89	74.776,84	-	74.776,84	74.776,84	-	-	28,70	74.776,84	-	
		1994/97	1.650,11	208,00	1.442,11	1.650,11	-	-	208,00	1.442,11	-	
		100	1998	429,95	-	429,95	429,95	-	-	-	429,95	
		12	2004	855,00	-	855,00	613,00	102,60	-	615,60	239,40	
		6	2008	11.514,83	11.514,83	-	690,63	-	-	690,63	10.824,00	
			77.740,60	11.278,13	89.018,73	77.398,60	793,43	-	236,70	77.955,33	11.063,40	
Macchine elettroniche	18	1982/88	10.887,03	-	10.887,03	10.887,03	-	-	-	-	10.887,03	
		20	1989/99	6.162,36	-	6.162,36	6.162,36	-	-	-	6.162,36	
		2000	15.897,40	-	15.897,40	15.897,40	-	-	-	-	15.897,40	
		2004	700,00	-	700,00	560,00	140,00	-	-	700,00	-	
			33.646,79	-	33.646,79	33.646,79	140,00	-	-	33.646,79	-	
Telefoni cellulari (indeducibili al 20%)	20	1994	3.150,76	-	3.150,76	3.150,76	-	-	-	-	3.150,76	
		100	1998/01	2.732,44	-	2.732,44	2.732,44	-	-	-	2.732,44	
		2002/05	6.365,97	-	6.365,97	6.365,97	-	-	-	-	6.365,97	
		2006	984,46	-	984,46	984,46	-	-	-	-	984,46	
		2007	2.112,00	-	2.112,00	2.112,00	-	-	-	-	2.112,00	
			15.345,63	-	15.345,63	15.345,63	-	-	-	-	15.345,63	
Autoveicoli da trasporto	20	1999	11.000,54	-	11.000,54	11.000,54	-	-	-	-	11.000,54	
Autovetture (indeducibili al 60%)	25,0	1999	16.113,46	-	16.113,46	16.113,46	-	-	-	-	16.113,46	
		2000	9.915,97	-	9.915,97	9.915,97	-	-	-	-	9.915,97	
			26.029,43	-	26.029,43	26.029,43	-	-	-	-	26.029,43	
Beni strumentali minori	100	1999/03	15.430,73	-	15.430,73	15.430,73	-	-	-	-	15.430,73	
		2004	6.486,66	73,00	6.413,66	6.486,66	-	-	73,00	6.413,66	-	
		2005	7.160,64	-	7.160,64	7.160,64	-	-	-	-	7.160,64	
		2006	11.049,07	-	11.049,07	11.049,07	-	-	-	-	11.049,07	
		2007	6.708,02	65,58	6.642,44	6.708,02	-	-	66,58	6.641,44	-	
		2008	-	998,46	998,46	-	998,46	-	-	998,46	-	
			46.835,12	858,88	47.694,00	46.635,12	998,46	-	139,88	47.694,00	-	
Totale Beni Materiali			10.546.486,47	1.522.785,74	12.069.272,21							

3°) NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2008

Il bilancio generale d'esercizio del "C.I.L.E.A.", chiuso al 31 dicembre 2008, è stato redatto in conformità alle norme previste dalla vigente legislazione civilistica e si riferisce a tutta l'attività svolta dall'Ente, il quale - a decorrere dall'esercizio 2008 - si è sottoposto alla disciplina tributaria riguardante gli Enti Commerciali, ancorché senza fini di lucro.

Si premette che, in conformità alla legge, i criteri di valutazione adottati rispecchiano fedelmente e integralmente le disposizioni contenute nell'art. 2426 del codice civile.

Si precisa che le voci dello schema ufficiale di bilancio non espressamente riportate si intendono con saldo zero.

Tutti gli importi sono indicati in euro.

Si espongono qui di seguito i criteri di valutazione adottati, che sono determinati nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività, tenendo conto della funzione economica dell'attivo e del passivo considerati, nonché la composizione delle principali voci di bilancio.

Nessuna deroga, di cui agli articoli 2423 e 2423 bis del codice civile, è stata applicata.

**ATTIVO PATRIMONIALE**

- Le Immobilizzazioni immateriali (B/I) sono di € 3.036.270,49 importo che corrisponde all'ammontare complessivo dei costi sostenuti per immobilizzazioni in corso concernenti i lavori per l'ampliamento della sede.
- Le Immobilizzazioni materiali (B/II), sono complessivamente pari ad € 2.119.721,46 e comprendono:
  - A) beni mobili strumentali per € 1.728.121,46, iscritti al valore di acquisto, incrementatisi nell'esercizio (al netto delle alienazioni) di € 1.146.094,46, e ammortizzati per € 458.252,25 applicando le aliquote ordinarie previste e in proporzione al coefficiente di ripartizione, ritenuto congruo rispetto alla rapida perdita di valore conseguente al loro intenso uso e all'obsolescenza tecnica ed economica, nonché alla loro residua possibilità di utilizzo;
  - B) un immobile per € 391.600,00, ora ad uso strumentale, donato il 13/10/2006 da parte dell'Università degli Studi di Milano, iscritto al valore catastale aggiornato di € 400.000,00 e ammortizzato per la prima volta nel 2008 con l'aliquota del 3% del valore relativo al solo fabbricato (determinato fiscalmente nella misura del 70% del valore catastale dell'intero immobile).
- Le Immobilizzazioni finanziarie (B/III), pari a € 2.755.204,80, si riferiscono a crediti verso varie Compagnie di Assicurazione e verso l'INPS per i fondi di trattamento fine rapporto dei dipendenti in servizio e aggiornato con gli importi maturati sino al 31/12/2008.
- I Crediti (C/II), pari a € 3.176.801,94, si riferiscono più precisamente: per € 2.519.473,01 a crediti verso clienti (valore nominale € 2.629.527,50 rettificato da un fondo svalutazione dell'ammontare di € 110.054,49 ritenuto congruo e aggiornato con un

accantonamento di € 13.147,64) e per € 657.328,93 ad altri crediti espressi al valore nominale (di cui: € 500.575,00 per credito IVA a conguaglio anno 2008, € 3.286,00 per eccedenza IRES, € 34.688,00 per eccedenza IRAP a nuovo, € 13.891,08 per residuo anticipo imposta sostitutiva su rivalutazione TFR, € 101.687,78 per IVA a credito dell'anno 1986, € 1.684,61 per depositi cauzionali ed € 1.516,46 per per crediti minori).

- Le Disponibilità liquide sono pari complessivamente a € 415.828,28, di cui € 3.106,59 è il fondo cassa della sezione di Roma, € 1.494,81 è il fondo cassa della sede di Segrate e € 411.226,88 è la giacenza di fondi presso il Tesoriere Banca Intesa San Paolo spa.
- I Ratei attivi, pari € 1.313.106,19, si riferiscono a quote di ricavi per attività di competenza dell'esercizio 2008.
- I Risconti attivi, pari € 211.718,96, si riferiscono a quote di costi di gestione di competenza dell'esercizio 2009.

#### PASSIVO PATRIMONIALE

- Il Trattamento di Fine Rapporto (C), pari a € 3.048.763,30, si riferisce ai 141 dipendenti (7 dirigenti, 12 quadri e 122 impiegati) in servizio al 31/12/2008 ed è stato adeguato a norma di legge.
- I Debiti (D), espressi al valore nominale, ammontano complessivamente a € 3.843.764,89 e sono così suddivisi:
  - a) € 2.839.979,12 verso fornitori (tutti inferiori a 12 mesi), ivi compresi debiti per fatture da ricevere e verso i collaboratori;
  - b) € 665.495,77 v/ Erario per IVA differita e ritenute da versare;
  - c) € 338.290,00 verso Enti previdenziali per contributi da versare.
- I Ratei passivi (E/I), sono di € 4.613.315,12 e riguardano principalmente quote di retribuzioni e relativi contributi maturati



per ferie e festività non godute; più altri costi di gestione di competenza economica dell'esercizio 2008.

- I Risconti passivi (E/II) sono di € 510.495,97 e si riferiscono a quote di ricavi fatturati anticipatamente nel 2008 rispetto alla loro competenza economica del 2009.

#### NETTO PATRIMONIALE

Il Patrimonio netto è costituito dal Fondo Sociale di € 56.810,26 (incrementatosi di € 5.164,57 per l'adesione di un nuovo consorziato), dalle Riserve da avanzi di precedenti esercizi pari a € 1.247.172,55 e dalla riserva per la donazione di un immobile pari a € 400.000,00; da queste voci viene dedotta la perdita netta del presente esercizio che è pari a € 691.670,27; pertanto il Patrimonio netto al 31/12/2008 ammonta ora a € 1.012.312,54.

Le seguenti tabelle riepilogano per le principali voci di bilancio le variazioni dell'attivo e del passivo e del conto economico.

PROSPETTO VARIAZIONI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO			
(importi in euro arrotondati all'unità di euro)			
VOCI STATO PATRIMONIALE	Situazione al 31/12/2008	Situazione al 31/12/2007	VARIAZIONI +/-
Immobilizzazioni immateriali	3.036.271	0	+3.036.271
Immobilizzare strumentale	400.000	400.000	0
Immobilizzazioni materiali strumentali	1.719.721	1.040.279	+679.442
Immobilizzazioni finanziarie	2.755.205	2.589.247	+165.958
Attivo circolante: crediti	3.176.802	3.290.296	-113.494
Attivo circolante: disponibilità	415.828	1.605.884	-1.190.056

Ratei/risconti attivi	1.524.825	1.574.174	-49.349
Patrimonio netto	1.012.313	1.698.818	-686.505
Trattamento Fine Rapporto	3.048.763	2.721.941	+326.822
Debiti	3.843.765	2.204.775	+1.638.990
Ratei/risconti passivi	5.123.811	3.874.346	+1.249.465

## PROSPETTO VARIAZIONI DEL CONTO ECONOMICO

(importi in euro arrotondati all'unità di euro)

VOCI CONTO ECONOMICO	Esercizio 2008	Esercizio 2007	VARIAZIONI +/-
Valore della produzione	+22.788.627	+22.528.421	+260.206
Costi della produzione	-23.323.582	-22.902.844	+(420.738)
Margine lordo	-534.955	-374.423	+(160.532)
Risultato proventi/oneri finanziari	-4.422	+1.079	-5.501
Risultato partite straordinarie	+51.835	+22.135	+29.700
Risultato prima delle imposte	-487.542	-351.209	+(136.333)
Imposte sul reddito	-204.128	-239.224	-(35.096)
Risultato netto d'esercizio	-691.670	-590.433	+(101.237)

## NOTE SULLA GESTIONE

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2008, riguarda tutta l'attività svolta dal CILEA (diventato fiscalmente Ente Commerciale) e presenta una perdita complessiva di € 691.670,27, compresi gli ammortamenti economici per € 466.652,25 e le imposte sul reddito (solo IRAP di € 204.128,00).

La determinazione dell'imposta IRAP è stata ottenuta applicando (per quanto possibile) anche le deduzioni previste in materia di lavoro dipendente dall'art. 11 del D.Lgs. come modificato dalla L.244/2007.

Il risultato finale, pur in presenza di una notevole perdita netta causata dalla reiterata riduzione del Contributo ministeriale, ben sintetizza comunque l'intensa e complessa attività svolta dal Consorzio per il raggiungimento degli scopi istituzionali stabiliti dallo statuto.

Le prospettive dell'esercizio 2009 si preannunciano sempre con le consuete incertezze del "mercato", specie nei rapporti con gli Enti pubblici committenti i servizi basati su convenzioni, nonché per l'ammontare del contributo ordinario stanziato dal competente Ministero e riconfermeranno anche l'inevitabile ulteriore lievitazione dei costi di gestione.

Tuttavia le aspettative finali sono quelle di contenere al massimo l'entità negativa del risultato economico previsto, anche mediante la drastica riduzione delle spese per le prestazioni eseguite da terzi.

Dalla chiusura dell'esercizio ad oggi non si segnala alcun fatto rilevante, se non la ormai vicinissima conclusione dei lavori per l'ampliamento della sede.

In ossequio a quanto stabilito dall'art. 10 della Legge 72/1983 si dichiara che non sussistono nel patrimonio sociale beni i cui valori originari di acquisizione siano stati sottoposti a rivalutazione.

Inoltre, in armonia con quanto previsto dal Decreto legislativo N° 169 del 23/6/2003, si comunica che sono ormai da tempo concluse le procedure per adempiere al dettato legislativo di cui sopra in materia di protezione dei dati personali.

Il risultato negativo economico della gestione determinato in € 691.670,27 viene destinato in diminuzione della Riserva per avanzi di precedenti esercizi che così si ridurrà ad € 555.502,28.

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE

(Professore Marcello Fontanesi)

