

Allegato alla delibera n. 85 del 28 giugno 2016

Pagina 929 di 945



## Consiglio Nazionale delle Ricerche

Sempre con riferimento agli aspetti del personale, nella Relazione del Presidente è rappresentato il quadro del personale in servizio nel 2015 con rapporto a tempo indeterminato (n. 7.004 unità con oneri stipendiali indicati in Euro 302.946.652,29 per la retribuzione fissa), quello del personale a tempo determinato su progetti e programmi di ricerca (n. 1.461 unità) con costi non specificati, dei co.co.co. (n. 806 contratti attivi per n. 665 unità e costi di Euro 11.167.335,05) e degli autonomi occasionali (n. 918 contratti attivi per n. 806 unità ed una spesa di Euro 4.965.878,55).

L'evidenza di tali spese è visibile nei due differenti capitoli istituiti dall'esercizio 2014 riguardanti l'imputazione delle spese del personale a tempo determinato finanziato con fonti esterne e del personale finanziato con fonti interne garantendo analisi più accurate relativamente alle spese inerenti il personale.

Va inoltre registrato un sensibile decremento delle spese per partecipazioni (-96,14%).

A dimostrazione del rispetto dei limiti legali di spesa in materia di costi per spese correnti si riporta, di seguito, la scheda di monitoraggio e si espone nel contempo che i previsti versamenti al Bilancio dello Stato per complessivi Euro 3.361.908,51, sono stati disposti con i seguenti mandati della Struttura Amministrativa Centrale:

- n. 3458 del 16 giugno 2015 di euro 492.910,46 – (ex art. 1, commi 141 e 142, Legge 228/2012);
- n. 6299 del 27 ottobre 2015 di euro 847.325,00 – (ex art. 67 D.L. 112/2008);
- n. 6298 del 27 ottobre 2015 di euro 2.021.673,05 – (ex art. 6 D.L. 78/2010).





Allegato alla Camera n. 85 del 28 giugno 2016

Pagina 932 di 945



## Consiglio Nazionale delle Ricerche

L'Ente si è attenuto alla normativa vigente in materia di contenimento della spesa sia nel corso della gestione che in fase di predisposizione del bilancio di previsione 2016. In merito si precisa che:

- 1) per quanto concerne gli incarichi di consulenza, l'art. 6, comma 7, del D.L. 112/2008 esclude gli enti e le fondazioni di ricerca dall'applicazione della norma sul contenimento di tale tipologie di spesa e pertanto non sono stati previsti versamenti di economie;
- 2) per quanto riguarda le spese per relazioni pubbliche, mostre, pubblicità, di rappresentanza nonché per la formazione, la spesa a consuntivo 2009 presa in considerazione si riferisce alle sole "fonti interne", stante quanto chiarito dalla circolare MEF-RGS n. 40/2010 che prevede che ricadano nell'ambito applicativo delle disposizioni sul contenimento le spese finanziate con risorse trasferite dal bilancio dello Stato senza alcun vincolo di destinazione ed esclude dalle norme in questione le spese sostenute nell'ambito di specifici soggetti per la realizzazione di specifici progetti;
- 3) l'Ente non ha mai sostenuto spese per sponsorizzazioni e pertanto non sono stati previsti versamenti;
- 4) in merito all'acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio di autovetture e per l'acquisto di buoni-taxi, oltre ai limiti di cui al D.L. 78/2010 riferibili alla spesa a consuntivo 2009 e sui quali è stato determinato l'ammontare del versamento al bilancio dello Stato, sono stati applicati anche i limiti di cui al comma 2 dell'articolo 5 del Decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito dalla Legge 7 agosto 2012, n.135;
- 5) come disposto dai commi 141 e 142 dell'art. 1 dalla legge di stabilità 2013 (Legge 24 dicembre 2012, n. 228), le spese per l'acquisizione di mobili ed arredi sono state limitate al 20% della spesa media sostenuta negli anni 2010 e 2011.
- 6) relativamente alle spese per organismi collegiali, l'Ente non ha nessun organo oltre a quelli previsti dai Regolamenti e pertanto non sono previste economie da versare ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 112/2008;
- 7) Le indennità, i compensi, i gettoni e le restituzioni corrisposte ai membri del Consiglio di amministrazione e degli altri organi di governo, sono state già ridotte ai sensi della Legge 266/2005;
- 8) Per quanto riguarda le manutenzioni degli immobili utilizzati non si prevedono versamenti in quanto le spese sostenute nel 2007 sono sia inferiori al 2% del valore

Allegato alla delibera n. 85 del 28 giugno 2016

Pagina 933 di 945



## Consiglio Nazionale delle Ricerche

degli immobili utilizzati che superiori a quelle che si prevede di sostenere nel corrente esercizio 2015;

- 9) Non sono stati previsti versamenti ai sensi dell'art. 8, comma 3 del D.L. n. 95/2012 in conseguenza del dispositivo del comma 4-bis del suddetto articolo introdotto con la legge di conversione n. 135/2012.

Sulla base dell'ammontare complessivo delle somme accertate e di quello delle somme impegnate emerge un disavanzo di competenza per l'esercizio 2015, giusta dimostrazione seguente:

accertato in c/competenza 2015 (escluse partite di giro)	+ 789.568.228,23
impegnato in c/competenza 2015 (escluse partite di giro)	- 900.739.814,09
disavanzo di competenza	- 111.171.585,86

A completamento del quadro sulla gestione di competenza 2015, si riporta di seguito la situazione dei fondi di riserva a chiusura dell'esercizio, a confronto con la previsione iniziale 2015:

	Iniziale	Variazioni	Finale
- fondo di riserva ...	999.698,86	936.231,03	1.935.929,89
- fondo finanziamento progetti di ricerca di interesse nazionale.....	152.145.482,63	69.072.223,29	83.073.259,34
<b>Totale fondi .....</b>	<b>153.145.181,49</b>	<b>70.008.454,32</b>	<b>85.009.189,23</b>

Si precisa che nella nota integrativa viene dichiarato che "i prelievi che hanno interessato i fondi di riserva sono stati tutti approvati dal Consiglio di Amministrazione previo parere favorevole del Collegio dei Revisori dei conti".

La gestione **dei residui attivi** pregressi presenta al 31.12.2015 le seguenti risultanze:

residui attivi all'1/1/2015:	312.627.717,90
cancellati:	-361.650,06
riscossi:	<u>-168.606.228,08</u>
Residui attivi al 31/12/2015	<u>143.659.839,76</u>

Relativamente ai residui attivi cancellati, si espone che, con deliberazione del C.d.A. n. 55 del 19.05.2016 e con parere favorevole del Collegio dei Revisori dei conti,

Allegato alla delibera n. 85 del 28 giugno 2016

Pagina 934 di 945



## Consiglio Nazionale delle Ricerche

Verbale n. 1512 del 17.05.2016, sono state operate cancellazioni contabili di residui attivi per Euro 361.650,06, riferite agli esercizi dal 2007 al 2014, come da tabella seguente.

CAPITOLO	Es. 2007	Es. 2009	Es. 2010	Es. 2011	Es. 2012	Es. 2013	Es. 2014	TOTALE
01.01.014		3.011,51	14.284,13					17.295,64
01.01.015				52.005,36	1,34	2.168,03	4,00	54.178,73
01.01.016			13.455,00					13.455,00
01.01.018							4,00	4,00
01.02.002		12.456,08				3.710,60		16.166,68
01.02.004	3,00	3.011,50					0,99	3.015,49
01.03.001						262,95	0,01	262,96
01.03.002		69.581,21		6.754,25			0,01	76.335,47
01.03.004							0,25	0,25
01.04.002					11.426,10			11.426,10
01.04.003			40.000,00		66.370,10		5,59	106.375,69
02.01.002					40.800,00			40.800,00
02.01.003							22.334,05	22.334,05
	3,00	88.060,30	67.739,13	58.759,61	118.597,54	6.141,58	22.348,90	361.650,06

Conclusivamente, sono stati riaccertati residui attivi per Euro 143.659.839,76, in quanto ritenuti tuttora esigibili o, comunque, per i quali si è ritenuto che non sussistano i presupposti per la loro cancellazione. Ad ogni buon conto il Collegio ritiene di rimarcare sin d'ora come su tali residui vada effettuato un continuo monitoraggio, anche al fine del previsto periodico riaccertamento sulla effettiva ragione di credito.

I complessivi residui attivi, ivi compresi quelli provenienti dalla gestione di competenza (euro 93.296.943,90, pari a 8,08% dei complessivi importi accertati nel 2015 pari ad euro 1.154.028.159,83) ammontano ad euro 236.956.783,66 (-31,93% rispetto al 2014), come di seguito ripartiti e confrontati con i tre esercizi finanziari precedenti.

Allegato alla delibera n. 85 del 28 giugno 2016

Pagina 935 di 945



## Consiglio Nazionale delle Ricerche

Descrizione	Residui attivi				
	2012	2013	2014	2015	variazioni rispetto al 2014
Finanziamento ordinario del MIUR	165.273.039,30	90.327.274,36	133.811.267,51	65.000.067,51	-68.811.200,00
Finanziamenti da parte del Ministero	45.705.010,49	37.267.162,34	48.643.566,02	46.473.017,47	-2.170.550,55
Finanziamenti da parte dell'Unione Europea e di Organismi internazionali	9.610.361,80	9.230.942,83	10.482.273,44	10.704.946,13	222.875,69
Finanziamenti da parte delle Regioni e degli Enti locali	42.005.634,08	35.971.829,39	48.099.012,81	45.274.264,68	-2.824.748,13
Finanziamenti da parte di altri Enti del settore pubblico e privato	23.343.756,38	22.571.603,21	21.556.478,87	22.401.310,01	842.831,14
Entrate derivanti dalla vendita di prodotti e da prestazione di servizi	52.360.564,07	48.987.835,88	42.287.528,07	38.885.510,82	-3.392.017,15
Redditi e proventi patrimoniali	115.904,64	120.410,39	286.159,23	186.189,28	-101.969,95
Altre entrate	1.042.803,86	1.595.527,68	4.233.838,36	3.654.263,58	-579.574,78
Entrate per la alienazione di beni patrimoniali	0	0	0	0,00	0,00
Entrate per la riscossione di crediti	0	0	0	0,00	0,00
Entrate per partite di giro	3.454.134,10	2.650.580,05	3.223.591,59	4.367.211,08	1.143.619,49
<b>Totale Residui attivi al 31/12/2015</b>	<b>342.911.086,72</b>	<b>246.722.966,37</b>	<b>312.827.717,90</b>	<b>238.956.783,66</b>	<b>-73.870.934,24</b>

La gestione dei residui passivi al termine dell'esercizio 2015 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

residui passivi all'1/1/2015:	629.167.497,51
cancellati:	- 26.209.496,56
pagati:	- 311.913.444,19
<b>Residui passivi al 31/12/2015</b>	<b>291.044.556,76</b>

Tutte le cancellazioni effettuate sono state disposte con deliberazione del C.d.A. n. n. 55 del 19.05.2016 e con parere favorevole del Collegio dei Revisori dei conti, Verbale n. 1512 del 17.05.2016, per un totale di Euro 26.209.496,51. Tali cancellazioni sono state valutate come effettive economie, come si evince dagli atti, in quanto afferenti a importi non dovuti o non più dovuti, in buona misura derivanti da accantonamenti per specifici programmi di cui all'art. 28, comma 4, del Regolamento di Amministrazione, Contabilità e Finanza.

In particolare si precisa che le cancellazioni si riferiscono per circa 9 milioni di Euro a spese per contratti a tempo determinato, nell'ambito di progetti di ricerca, la cui copertura è stata assicurata inizialmente, a titolo prudenziale, mediante disponibilità derivanti direttamente da progetti di ricerca e/o innovazione tecnologica, e poi garantite a valere sulle risorse degli Istituti della rete scientifica. L'Amministrazione riferisce che a decorrere dall'esercizio 2016 la suddetta procedura non è stata più utilizzata.

I complessivi residui passivi, ivi compresi quelli provenienti dalla gestione di competenza (euro 308.581.119,43 pari al 24,38% dei complessivi importi impegnati nel 2015) ammontano ad euro 599.625.676,19 (-4,7% rispetto al 2014), come di seguito ripartiti e confrontati con i tre esercizi finanziari precedenti.

*Melli*  
*A. S.*

Allegato alla delibera n. 85 del 28 giugno 2016

Pagina 936 di 945



Consiglio Nazionale delle Ricerche

Descrizione	Residui passivi				variazioni rispetto al 2013
	2012	2013	2014	2015	
Spese per gli organi dell'Ente	659.894,35	711.501,07	413.340,53	210.880,74	-202.459,79
Spese per il personale	111.015.026,09	102.954.604,45	113.814.624,16	139.538.169,47	25.721.343,31
Beni di consumo e servizi	75.149.852,10	74.762.145,56	85.377.319,37	70.415.585,06	-14.961.734,31
Beni, servizi, e prestazioni tecnico-scientifici	197.551.920,64	260.834.898,44	200.681.508,53	227.076.722,99	25.395.214,46
Dottorati, borse di studio e assegni di ricerca	66.978.319,92	78.346.401,47	74.962.729,67	61.927.366,99	-13.035.362,56
Oneri tributari	7.311.194,58	8.299.159,53	7.175.978,50	7.982.747,22	806.768,72
Oneri finanziari	266.245,64	719.252,53	66.760,52	347.581,44	280.620,92
Spese non classificabili in altre voci	4.843.871,46	1.149.691,45	57.933,15	4.659.540,45	4.631.607,30
<b>Totale residui spese correnti</b>	<b>463.776.324,80</b>	<b>525.677.452,50</b>	<b>462.650.394,33</b>	<b>512.186.584,36</b>	<b>29.636.200,03</b>
Opere immobiliari	29.285.634,44	25.211.767,77	40.515.310,64	23.948.600,56	-15.566.710,08
Acquisizioni di beni di uso durevole	72.551.740,13	68.001.735,01	54.626.729,81	43.296.021,76	-11.330.704,63
Fiancheggiamenti	784.883,26	603.358,35	1.273.959,26	372.500,00	-901.459,26
Indennità di anzianità	5.810.455,43	1.456.616,66	1.796.630,31	32.657,85	-1.763.972,38
Depositi definitivi	0	103,74	0	0	0,00
<b>Totale residui di investimento</b>	<b>108.432.713,26</b>	<b>95.603.583,73</b>	<b>98.212.628,82</b>	<b>67.649.780,29</b>	<b>-30.562.846,53</b>
Rimborso mutui	66.444,44	85.542,71	0	640.643,96	840.843,96
<b>Totale rimborso mutui</b>	<b>66.444,44</b>	<b>85.542,71</b>	<b>0,00</b>	<b>640.643,96</b>	<b>840.843,96</b>
Partite di giro	50.581.546,32	44.758.651,26	48.404.476,38	19.148.457,66	-29.256.016,78
<b>Totale spese impegnate</b>	<b>622.867.026,82</b>	<b>666.025.130,22</b>	<b>629.167.497,51</b>	<b>599.625.676,19</b>	<b>-29.541.821,32</b>

Il Collegio ricorda come per i c.d. "residui impropri" la loro permanenza in bilancio è consentita nei limiti di scopo e di tempo connessi all'esecuzione di un programma o di un progetto da perfezionare in un determinato arco temporale da specificare, quindi, e delimitare in senso programmatico. Pertanto, raggiunto lo scopo del progetto/programma specifico ovvero il termine prestabilito l'eventuale somma residua deve confluire nel coacervo delle economie. Il criterio va applicato in particolare alle spese strumentali allo scopo di non costituire accantonamenti improduttivi (in tal senso si è espressa, sostanzialmente, la Corte dei Conti nella determinazione n. 10 del 7.03.2014)

Quanto alla situazione amministrativa, la stessa è stata evidenziata come segue:

Fondo di cassa all'1/1/2015	Riscossioni +	Pagamenti -	Fondo di cassa al 31/12/2015
496.076.175,28	1.229.337.444,01	1.268.532.070,45	456.883.548,84

In allegato al Rendiconto generale è annesso l'elenco con il totale dei saldi di cassa dei conti del CNR che assommano ad Euro 456.883.548,84. In merito, è stato fornito al Collegio il prospetto di riconciliazione delle disponibilità di cassa al 31.12.2015

Allegato alla delibera n. 85 del 28 giugno 2016

Pagina 937 di 945



## Consiglio Nazionale delle Ricerche

iscritte a bilancio e quelle riscontrate dallo stesso Collegio in occasione della periodica verifica di cassa pari a Euro 456.906.621,61. In particolare, la differenza – pari complessivamente a Euro 23.072,67 – è dovuta a rettifiche sugli ordinativi finanziari eseguite dall'istituto cassiere sui c/c accesi ai CdR e alla chiusura a saldo degli accrediti sul c/c postale avvenuta successivamente all'addebito delle spese postali. La dimostrazione della predetta differenza è stata fornita attraverso la produzione di un prospetto di riconciliazione inviato in concomitanza con la trasmissione del documento di bilancio.

Di seguito è dimostrato l'avanzo di amministrazione risultante alla fine dell'esercizio:

Fondo di cassa al 31/12/2015	Residui attivi +	Residui passivi -	Avanzo di amministrazione al 31/12/2015
456.883.548,84	236.956.783,66	599.625.676,19	94.214.656,31

Il predetto avanzo risulta, altresì, dimostrato come segue:

Avanzo di amministrazione al 31/12/2014		179.538.395,67
Entrate accertate per competenza	1.154.028.159,83	
Spese impegnate per competenza	1.265.199.745,69	
Disavanzo di competenza		- 111.171.585,86
Variazioni intervenute nei residui attivi	- 361.650,06	
Variazioni intervenute nei residui passivi	26.209.496,56	
Sbilancio nelle variazioni dei residui		+ 25.847.846,50
Avanzo di amministrazione al 31/12/2015		<u>94.214.656,31</u>

Dalla Nota integrativa emerge che l'avanzo di amministrazione è dovuto in massima parte alla realizzazione di specifiche attività indicate dal Ministero vigilante in sede di assegnazione del contributo ordinario di funzionamento, così come indicato nell'elenco sottostante:

Descrizione	Avanzo accertato 2015	Importi già applicati al bilancio 2016	Maggiore avanzo 2015 da applicare al bilancio 2016
Programma Nazionale di ricerche in Antartide	46.484.051,30	46.484.051,30	0,00

Allegato alla delibera n. 85 del 28 giugno 2016

Pagina 938 di 945



## Consiglio Nazionale delle Ricerche

Descrizione	Avanzo accertato 2015	Importi già applicati al bilancio 2016	Maggiore avanzo 2015 da applicare al bilancio 2016
Progetti della Roadmap europea ESFR1	8.097.144,98	8.097.144,98	0,00
Iniziativa scientifica LENS	85.249,00	85.249,00	0,00
Progetto IPERION-CH	426.245,00	426.245,00	0,00
Programma "Nexdata"	19.769.968,00	19.769.968,00	0,00
Progetti bandiera	8.059.172,00	8.059.172,00	0,00
Progetto "Nuovi farmaci per malattie rare"	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00
Progetti per l'innovazione e lo sviluppo nel Mezzogiorno	967.597,00	967.597,00	0,00
Avanzo non vincolato all'esecuzione di specifici progetti	63.192,95	0,00	63.192,95
Finanziamenti MIUR relativi ai Programmi Operativi Nazionali (PON)	349.121,67	0,00	349.121,67
Finanziamenti MIUR relativi al Fondo per gli Investimenti della Ricerca di Base (FIRB)	167.332,77	0,00	167.332,77
Finanziamenti MIUR relativi al Fondo Integrativo Speciale per la Ricerca (FISR)	53.866,93	0,00	53.866,93
Finanziamenti MIUR per altre iniziative progettuali	1.908,57	0,00	1.908,57
Finanziamenti MISE relativi al progetto Industria 2015	322.412,27	0,00	322.412,27
Altri finanziamenti e contributi ministeriali	995.923,48	0,00	995.923,48
Finanziamenti della Presidenza del Consiglio dei Ministri	678.546,00	0,00	678.546,00
Finanziamenti di altri enti e istituzioni di ricerca	46.498,17	0,00	46.498,17
Finanziamenti delle Regioni relativi ai Programmi Operativi Regionali (POR)	726.494,03	0,00	726.494,03
Altri finanziamenti da Regioni e province autonome	643.689,18	0,00	643.689,18
Finanziamenti da Comuni	27.436,39	0,00	27.436,39
Finanziamenti da Unioni di Comuni	65.129,74	0,00	65.129,74
Finanziamenti da Università	104.026,50	0,00	104.026,50
Finanziamenti da Aziende sanitarie locali	3.014,49	0,00	3.014,49
Finanziamenti da Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN	53.979,14	0,00	53.979,14
Finanziamenti da Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici	5.468,00	0,00	5.468,00
Finanziamenti da altre Amministrazioni Locali produttrici di servizi sanitari	1.200,00	0,00	1.200,00
Finanziamenti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	11.700,00	0,00	11.700,00
Finanziamenti da Consorzi di enti locali	41.000,00	0,00	41.000,00
Finanziamenti da altre Amministrazioni Locali	4.270,00	0,00	4.270,00
Finanziamenti di soggetti privati	161.986,38	0,00	161.986,38
Finanziamenti da altre imprese partecipate	51.008,73	0,00	51.008,73
Finanziamenti da altre imprese	34.604,18	0,00	34.604,18
Finanziamenti da Istituzioni Sociali Private (ONLUS, Fondazioni, ONG)	95.915,96	0,00	95.915,96

Allegato alla delibera n. 85 del 28 giugno 2016

Pagina 939 di 945



## Consiglio Nazionale delle Ricerche

Descrizione	Avanzo accertato 2015	Importi già applicati al bilancio 2016	Maggiore avanzo 2015 da applicare al bilancio 2016
Finanziamenti della Comunità Europea nell'ambito dei Programmi Quadro	1.405.840,07	0,00	1.405.840,07
Finanziamenti della Comunità Europea per il Programma "Horizon 2020"	383.064,36	0,00	383.064,36
Altri finanziamenti della Comunità Europea	1.481.815,87	0,00	1.481.815,87
Finanziamenti di altri soggetti, pubblici e privati, di Paesi aderenti Unione Europea	196.135,18	0,00	196.135,18
Entrate da rimborsi/recuperi/restituzioni somme non dovute/incassate in eccesso da Famiglie	3.200,00	0,00	3.200,00
Finanziam. Altri soggetti, pubblici e privati, di Paesi non comunitari e organismi internazionali	145.448,02	0,00	145.448,02
	<b>94.214.656,31</b>	<b>85.889.427,28</b>	<b>8.325.229,03</b>

Il Collegio evidenzia un cospicuo decremento relativo all'avanzo di amministrazione dovuto a un forte disavanzo di competenza pari a -111.171.585,86.

Il **Conto economico** presentato in forma comparativa rispetto alle corrispondenti voci dell'esercizio precedente è annesso al Rendiconto generale e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		Anno 2015	Anno 2014
		Totali	Totali
A	PROVENTI DELLA GESTIONE		
	Totale valore della produzione	787.416.003	921.051.039
B	COSTI DELLA GESTIONE		
	Totale costi	903.140.984	915.589.012
	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>-115.724.981</b>	<b>5.462.027</b>
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
	Totale proventi ed oneri finanziari ©	-803.528	-918.280
D	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
	Totale delle partite straordinarie (D)	-7.981.665	-4.289.765
	<b>Avanzo economico d'esercizio (A - B + C + D)</b>	<b>-124.510.174</b>	<b>253.982</b>

Il Conto economico 2015 espone un decremento sia del valore della produzione che dei relativi costi rispetto al 2014, con una differenza di Euro -115.724.981,00. Risulta inoltre migliorato, ancorché sempre negativo, il saldo tra proventi e oneri

Allegato alla delibera n. 85 del 28 giugno 2016

Pagina 940 di 945



## Consiglio Nazionale delle Ricerche

finanziari pari a Euro -803.528 (-12,5% rispetto al 2014). Invece, il saldo tra proventi e oneri straordinari pari a Euro -7.981.665 ha subito un forte incremento (+186%) dovuto principalmente alle minusvalenze originatesi dalle dismissioni dei beni mobili a seguito dell'attività di ricognizione inventariale svolta nell'esercizio 2014, secondo le indicazioni della circolare n. 7/2014 e protrattesi anche nell'esercizio 2015 secondo le ulteriori indicazioni fornite con la circolare n. 31/2014.

Complessivamente, il risultato del Conto economico 2015 risulta in diminuzione di circa il 490% rispetto al 2014, atteso che l'avanzo economico d'esercizio è di Euro -124.510.174 mentre è stato di Euro 253.982 nell'esercizio precedente.

I dati dello **Stato patrimoniale** dell'esercizio 2015, riconciliati con quelli del 2014, presentano un incremento di Euro -137.094.750, sia per le attività che per le passività che pareggiano in totali Euro 1.270.707.454. Di seguito viene riportato il prospetto di sintesi:

Allegato alla delibera n. 85 del 28 giugno 2016

Pagina 941 di 945


**Consiglio Nazionale delle Ricerche**

ATTIVITA'	ANNO 2015	+ o -	ANNO 2014	PASSIVITA'	ANNO 2015	+ o -	ANNO 2014
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>				<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
Immateriali				Totale Patrimonio netto (A)	537.123.254	-124.510.174	661.633.428
Totale	2.447.000	-24.564	2.471.564	<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
Materiali	517.266.110	-18.022.456	535.287.566	Totale Fondi per rischi ed oneri (B)	5.587.507	0	5.687.507
Finanziarie				<b>FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
Totale	34.279.190		35.786.836	Totale Fondo trattamento di fine rapporto ©	416.976.764	20.632.425	396.444.339
Totale Immobilizzazioni (A)	663.991.300	-19.564.856	673.545.956	<b>DEBITI</b>			
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				Totale Debiti (D)	299.991.767	-32.377.258	332.369.023
Rimanenze				<b>RATEI E RISCONTI</b>			
Totale	135.743	51.689	83.854	Totale Ratei e Risconti (E)	11.048.163	-738.744	11.787.907
Crediti	236.956.784	-76.670.934	312.627.718				
Disponibilità liquide							
Totale	466.986.203	-39.288.460	496.173.864				
Totale attivo circolante (B)	693.977.730	-114.907.505	808.885.238				
<b>RATEI E RISCONTI</b>							
Totale Ratei e Risconti ©	22.738.424	-2.632.689	25.371.013				
<b>PERDITE</b>							
Totale Perdite (D)	0	0	0				
<b>Totale attivo</b>	<b>1.270.707.454</b>	<b>-137.094.750</b>	<b>1.407.802.204</b>	<b>Totale passivo e netto</b>	<b>1.270.707.454</b>	<b>-137.094.750</b>	<b>1.407.802.204</b>
Conti d'ordine	64.175.737	-32.673	64.208.410	Conti d'ordine	64.175.737	-32.673	64.208.410

Pag. 19 di 23 della Relazione del Collegio dei Revisori dei conti al Rendiconto generale CNR es. 2015

Allegato alla Camera n. 85 del 28 giugno 2016

Pagina 942 di 945



## Consiglio Nazionale delle Ricerche

Nell'**attivo** dello Stato patrimoniale figurano le seguenti poste principali:

- immobilizzazioni immateriali costituite dai brevetti registrati dall'Ente il cui valore è determinato su indicazione del Centro di responsabilità di afferenza, che a tal fine tiene conto delle spese sostenute per le attività che li hanno prodotti, nonché delle opere dell'ingegno, in particolare del software di gestione della contabilità SIGLA, soggetto ad ammortamento ai sensi dell'art. 2426 c.c., primo comma, n. 2; il valore iscritto in bilancio è al netto dell'ammortamento che non compare tra le poste passive.
- immobilizzazioni materiali iscritte al costo di acquisto compresi gli oneri accessori di diretta imputazione assoggettate ad ammortamento. In bilancio il valore dei cespiti risulta rettificato dell'importo dell'ammortamento effettuato, senza cioè l'iscrizione di alcun fondo rettificativo nel passivo. L'ammortamento è stato fatto secondo i coefficienti previsti dal Decreto del Ministro delle Finanze 31.12.1988 (G.U. n. 27 del 2.02.1989) per "altre attività". Tra le immobilizzazioni materiali sono evidenziate le immobilizzazioni in corso ed acconti, relative ad immobili in costruzione non ancora utilizzabili e pertanto non soggetti ad ammortamento. Annesso allo Stato patrimoniale viene fornito l'elenco degli immobili di proprietà del CNR, ivi compresi quelli in costruzione, e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio; l'ammontare complessivo, al lordo degli ammortamenti, degli immobili al 31.12.2015 risulta pari ad Euro 718.099.327,15 per le immobilizzazioni in essere, con un incremento di Euro 9.148.031,08 per le immobilizzazioni in corso, che porta il totale generale ad Euro 752.698.452,54. Al netto degli ammortamenti le immobilizzazioni materiali, al 31.12.2015 ammontano ad Euro 517.265.110. Il Collegio prende atto, come esposto nella nota illustrativa, che nel corso del 2015 si sono protratte le operazioni di rinnovo degli inventari dei beni mobili, iniziate nel 2014;
- immobilizzazioni finanziarie che sono distinte in partecipazioni e crediti a lungo termine; tra le partecipazioni sono valorizzate le quote di partecipazione del CNR a Consorzi e Società; l'iscrizione in bilancio è al valore nominale ridotto delle perdite durevoli di valore (ex art. 2426 n. 1 e 3 c.c.). Al riguardo il Collegio ritiene che più propriamente dovrebbe essere indicato, quanto meno nella nota integrativa, il valore della quota di patrimonio netto alla data di chiusura dell'esercizio relativa a ciascuna partecipazione. Inoltre, sempre in nota integrativa, appare opportuno che sia dato

Allegato alla delibera n. 85 del 28 giugno 2016

Pagina 943 di 945



## Consiglio Nazionale delle Ricerche

conto anche della partecipazione in associazioni e fondazioni, esplicitando, se del caso, nei conti d'ordine, eventuali possibili esposizioni finanziarie, non ritenendosi sufficiente, al riguardo, la sola enumerazione di tutte le partecipazioni, ivi incluse quelle in associazioni e fondazioni, rappresentata nella relazione del Presidente. Peraltro, il numero di partecipazioni dell'Ente appare significativo, essendo presente in n. 118 soggetti (di cui, n. 60 società consortili, n. 14 consorzi, n. 5 società, n. 32 associazioni, n. 10 fondazioni, n. 1 GEIE). Quanto ai crediti a lungo termine si tratta degli investimenti in BPF per l'accantonamento del TFR del personale già iscritto a suo tempo all'INPS, nonché di fondi assicurativi accantonati per TFR per il personale dell'ex INFM e dell'ex INSEAN per un importo pari ad Euro 11.671.896,00, come di seguito esposto:

Euro 2.828.005,00: Buoni Postali Fruttiferi

Euro 1.687.571,00: Assicurazione INFM

Euro 7.156.320,00: Assicurazione INSEAN

- attivo circolante riguardante principalmente i crediti iscritti al valore nominale ed i fondi economici per gli importi risultanti al 31 dicembre 2015. La nota integrativa riferisce che la voce "fondi economici" corrisponde all'entità dei fondi chiusi dopo il 31/12/2015, quali risultano dal conto di bilancio dell'Ente. Trattasi del riversamento ai conti di provenienza di liquidità residue dei predetti fondi, effettuati non in tempo utile per essere contabilizzati entro il 31/12/2015. A gennaio 2016 risultano tutti chiusi. La nota riferisce che la voce "conto correnti postali" è valorizzata per consistenza dei conto correnti postali la cui giacenza al termine dell'esercizio non è stata ancora riversata sulla contabilità speciale dell'Ente. Nel mese di gennaio 2016 tale giacenza è stata azzerata con la disposizione di accredito presso la Tesoreria.

Nel passivo dello Stato patrimoniale figurano le seguenti poste principali:

- fondi rischi ed oneri costituito al fine di fronteggiare gli oneri latenti relativi soprattutto al contenzioso del personale con particolare riguardo al trattamento di fine rapporto per il personale iscritto all'INPS, come raccomandato anche nella determinazione n. 18/2000 della Corte dei conti;
- fondo trattamento di fine rapporto correlato al debito che l'Ente ha nei confronti dei propri dipendenti che hanno maturato la relativa indennità;

Allegato alla delibera n. 85 del 28 giugno 2016

Pagina 944 di 945



## Consiglio Nazionale delle Ricerche

- debiti nei confronti di terzi creditori per pendenze documentate e non ancora estinte con il relativo pagamento nell'esercizio;
- mutui in ammortamento nei confronti degli Istituti di credito eroganti per i quali viene fornita una situazione aggiornata del debito residuo al 31 dicembre 2015.

Conclusivamente il patrimonio netto 2015 ammonta ad Euro 537.123.254 rispetto al totale a pareggio delle passività e delle attività, di Euro 1.270.707.454. Pertanto si registra un decremento del patrimonio netto rispetto al 2014 pari ad Euro (124.510.174), perfettamente coincidente con il disavanzo economico di esercizio.

Inoltre, si registra il perfetto allineamento nel 2015 tra il valore patrimoniale esposto per i crediti ed i corrispondenti valori finanziari dei residui attivi pari ad Euro 236.956.784. Per i debiti, esposti per un valore patrimoniale di Euro 299.991.767, risulta invece una consistente differenza con l'ammontare dei residui passivi determinati in Euro 599.625.676,19, derivante dall'esistenza di residui passivi impropri, anche di esercizi precedenti che costituiscono, nella sostanza, accantonamenti programmatici e non già debiti effettivi.

Infine, il Collegio dà atto che alla relazione illustrativa del Presidente è allegata l'attestazione di cui all'art. 41 del D.L. n. 66/2014 concernente l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013. Nella medesima attestazione è esposto come, in ottemperanza alle prescrizioni di legge, il CNR ha provveduto a pubblicare il suddetto indicatore nel proprio sito istituzionale, sezione "Amministrazione trasparente/pagamenti dell'Amministrazione", che evidenzia, per l'anno 2015, un numero di giorni pari a 22, calcolato con le modalità previste dall'art. 9 del DPCM 22 settembre 2014.

#### CONCLUSIONI

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2014 è pari ad Euro 179.538.395,67. Nel 2015 si sono registrate in conto esercizio entrate accertate per competenza pari ad Euro 1.154.028.159,83 e spese impegnate per competenza pari ad Euro 1.265.199.745,69. Al 31/12/2015 si è registrato un disavanzo di competenza pari ad Euro 111.171.585,86. Pertanto l'avanzo di amministrazione al 31/12/2015 si è attestato

Allegato alla delibera n. 85 del 28 giugno 2016

Pagina 945 di 945



## Consiglio Nazionale delle Ricerche

ad Euro 94.214.656,31, vincolato quasi totalmente alla realizzazione di specifiche attività direttamente indicate dal Ministero vigilante in sede di assegnazione del contributo ordinario di funzionamento.

Conclusivamente, il Collegio, alla luce delle verifiche e delle analisi condotte, nonché sulla scorta delle attività svolte e dei riscontri esperiti dal precedente Collegio, preso atto della documentazione trasmessa e del contenuto della nota integrativa e della relazione al consuntivo del Presidente del CNR, ai sensi degli artt. 53 e 55 del Regolamento di amministrazione, contabilità e finanza, ferme restando le osservazioni e le considerazioni svolte nonché le criticità rappresentate,

esprime

avviso favorevole all'approvazione del Rendiconto generale del CNR per l'esercizio finanziario 2015.

## IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Massimiliano Natale

Dott. Giuseppe Diana

Dott.ssa Sara Rossi