

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
DEI CONTI AL REVISORE

(appendice)

PAGINA BIANCA

- 549 -

**Verbale n.76/2016**

Si premette che il Presidente del Collegio dei Revisori Dott.ssa Anna Maria Pastore ha convocato l'Organo di Controllo dell'Istituto per il giorno 26/4/2016 alle ore 9:00, in collegamento telematico/telefonico, e per il giorno 28/4/2016 alle ore 11:30 presso la sede dell'Istituto per lo svolgimento del seguente ordine del giorno:

1. Esame del rendiconto generale esercizio finanziario 2015;
2. Varie ed eventuali.

Ciò premesso si dà atto che l'anno duemilasedici, nel giorno 26 del mese di aprile alle ore 9:00, si è riunito, in forma telematica, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto Nazionale di Ricerca Metrologica.

Sono presenti i Signori:

- **PASTORE** dr.ssa Annamaria - *Presidente*
- **MORANDINI** dr. Pietro - *Membro*
- **CUPOLO** dr. Francesco - *Membro*

Partecipa collegato telematicamente alla riunione il dr. Carlo Mancinelli, Magistrato delegato al controllo sulla gestione finanziaria dell'INRIM.

In rappresentanza dell'INRIM è collegata e partecipa alla riunione la dr.ssa Ines Fabbro, Direttore generale dell'INRIM.

Il Presidente del Collegio trasmette ai partecipanti alla riunione una prima bozza del parere sul quale confrontarsi. Il Presidente accertato che i partecipanti alla riunione siano collegati ed abbiano ricevuto la bozza di verbale procede a commentarla ed ad acquisire le osservazioni.

Il Funzionario Incaricato
Rosalia Valenti
Operatore di Amministrazione

- 552 -



Omissis

1.2 - Conto consuntivo 2015 - Esame del Rendiconto

Il Collegio procede all'esame dello schema di conto consuntivo per l'anno 2015, come trasmesso dall'Istituto via mail, completo di conto finanziario, conto economico e dello stato patrimoniale con relativi allegati.



Prende, inoltre, atto delle relazioni illustrative del Presidente e del Direttore generale dell'Istituto.

1.- CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Conto consuntivo per l'anno 2015, sottoposto all'esame del Collegio, ai sensi dell'art. 23 del Regolamento di amministrazione, contabilità e finanza dell'Istituto, pubblicato sul S.O. alla Gazzetta Ufficiale n. 281, del 2 dicembre 2005, consta del rendiconto decisionale e rendiconto finanziario, del conto economico, della situazione patrimoniale; ad esso è allegata, inoltre, la situazione amministrativa e quella dei residui. St

Tali documenti sono accompagnati dalla relazione illustrativa dell'andamento della gestione finanziaria e dei

Il Funzionario Incaricato
Rosalia Valenti
Operatore di Amministrazione





- 553 -

fatti economicamente di maggior rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio, nonché della situazione del personale.

Risultano, inoltre, allegati i provvedimenti riguardanti le variazioni al bilancio intervenute nel corso dell'esercizio ed il riaccertamento dei residui.

La sintesi dei profili gestionali più significativi, riferiti alla competenza dell'esercizio, pone in rilievo la seguente situazione:

Movimenti finanziari

Accertamenti	Impegni	Avanzo/Disavanzo di competenza
33.802.380	38.145.903	- 4.343.523
Avanzo amm. 2014		
12.365.586		12.365.586
Totale		
46.167.966	38.145.903	8.022.063

Risultato di amministrazione della gestione di competenza

A chiusura 2015	A chiusura 2014	Scostamento
8.022.063	10.941.120	- 2.919.057

Risultato economico

Attività	Passività	Avanzo/Disavanzo economico
153.896.640	156.617.013	-2.720.673

ST

Entrate accertate*(al netto delle partite di giro)*

A chiusura 2015	A chiusura 2014	Scostamento
29.427.894	33.978.891	- 4.550.997

Spese impegnate*(al netto delle partite di giro)*

A chiusura 2015	A chiusura 2014	Scostamento
33.771.417	30.502.707	+ 3.268.710

Il Funzionario Incaricato
Rosalia Valenti
Operatore di Amministrazione

u

- 554 -

**Gestione di cassa**

<i>Incassi</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Saldo</i>	<i>Cassa al 31-12-2014</i>	<i>Cassa al 31-12-2015</i>
34.735.826	34.858.547	- 122.721	29.422.007	29.299.286

Avanzo di amministrazione al 1/1/2015		12.365.586
Accertamenti di entrata	33.802.380	
Impegni di spesa	38.145.903	
Disavanzo di competenza		-4.343.523
Avanzo di gestione al 31/12/2015		8.022.063
Residui attivi iniziali	4.828.619	
Residui attivi finali	4.637.557	
Variazioni sui residui attivi		-191.062
Residui passivi iniziali	21.885.040	
Residui passivi finali	20.247.839	
Variazioni sui residui passivi		1.637.201
Avanzo di amministrazione al 31/12/2015		9.468.202

Come sopra illustrato, tenendo conto delle operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi, l'esercizio in esame si chiude con un avanzo di euro 9.468.202.

St

2.- GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza (tab. 1) si compendia in euro 33.802.380 di entrate accertate ed in euro 38.145.903 di spese impegnate, con un disavanzo di euro 4.343.523.

Il Funzionario Incaricato
Rosella Valenti
Operatore di Amministrazione

Li

M



- 555 -

PREVISIONI E RISULTATI FINALI					
(importi in migliaia di euro)					
Descrizione	Previsione	Previsione	Accertamenti	Differenze	Differenze
	Iniziale	Finale	o Impegni		%
	-1	-2	-3	(3 - 2)	
Entrate:					
- correnti	27.731	29.361	29.425	+64	+0,2%
- capitale	65	65	3	-62	-95,4%
- p.d.g.	4.433	4.433	4.374	-59	-1,3%
Totale	32.229	33.859	33.802	-57	-0,1%
Spese:					
- correnti	26.862	31.749	27.201	-4.548	-14,3%
- capitale	8.434	9.346	6.571	-2.775	-29,7%
- p.d.g.	4.433	4.433	4.374	-59	-1,3%
Totale	39.729	45.528	38.146	-7.382	-16,2%
Differenza	-7.500	-11.669	-4.344		
Totale	32.229	33.859	33.802		
Avanzo o disavanzo di competenza					
- corrente	869	-2.388	2.224		
- capitale	-8.369	-9.281	-6.568		
Totali	-7.500	-11.669	-4.344		

I risultati di sintesi dei saldi esposti nella tabella pongono in evidenza un avanzo di parte corrente che rettifica il disavanzo di parte conto capitale, con un disavanzo finale della gestione di competenza di euro 4.344.000.

St

3.- GESTIONE DEI RESIDUI

3.1.- Residui attivi

L'importo dei residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti si è ridotto da euro 4.828.619 a euro 2.708.836, per effetto di riscossioni per euro 1.928.721 (40%) e di un minore accertamento complessivo per euro 191.062 come evidenziato nel verbale di riaccertamento dei residui, di cui al precedente punto 1.1.

Il Funzionario Incaricato
Rosella Valenti
Operatore di Amministrazione



-556-

I residui attivi riferiti alla gestione di competenza 2015 sono stati determinati in euro 995.275, come evidenziato dalla successiva tabella.

Entrate	Accertate	Riscosse	Residui
- correnti	29.424.987	28.580.933	844.054
- capitale	2.907	2.907	-
- p.d.g.	4.374.486	4.223.265	151.221
Totale	33.802.380	32.807.105	995.275

Complessivamente i residui provenienti dalla gestione di competenza e da quella degli esercizi precedenti assommano a euro 3.704.111.

3.2.- Residui passivi

L'importo dei residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti si è ridotto da euro 21.885.040 a euro 9.837.681 in conseguenza dei pagamenti eseguiti nel corso del 2015 per euro 10.410.158 e per riduzione di impegni per euro 1.637.201, per la maggior parte derivanti da spese correnti.

I residui passivi riferiti alla gestione di competenza 2015 ammontano a 13.697.514, come evidenziato nella successiva tabella.

Spese	Impegnate	Pagate	Residui
- correnti	27.200.767	19.333.049	7.867.718
- capitale	6.570.650	1.446.432	5.124.28
- p.d.g.	4.374.486	3.668.908	705.578
Totale	38.145.903	24.448.389	13.697.514

Complessivamente i residui passivi, a chiusura del bilancio 2015, assommano a euro 23.535.195.

La consistenza maggiore dei residui derivanti dalla gestione di competenza si riscontra nelle spese correnti (12.574.870 di euro). Per le spese di personale l'ammontare dei residui è invece pari a euro 3.128.827 mentre per l'acquisto di

Il Funzionario Incaricato
Rosella Valenti
Operatore di Amministrazione

St



- 557 -

beni di uso durevole (cat. XI), opere immobiliari (cat. XII) e altre spese in conto capitale corrispondono a euro 9.878.478.

4.- SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2014 presentava una consistenza di euro 29.422.007, che alla fine dell'esercizio 2015 è risultata essere pari a euro 29.299.286 a seguito di incassi per euro 34.735.826 e pagamenti per euro 34.858.54.

Nella tabella seguente sono evidenziate le variazioni determinatesi nel corso della gestione.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA				
Descrizione	Cassa	Residui attivi	Residui passivi	Situazione amministrativa
	-1	-2	-3	(1 + 2 - 3)
Situazione al 31-12-2014	29.422.007	4.828.619	21.885.040	12.365.585
Variazioni nei residui		-191.062	-1.637.201	1.446.139
Movimenti Finanziari di competenza				
a) accertamenti	-	33.802.380	-	33.802.380
b) impegni	-	-	38.145.903	-38.145.903
Movimenti Finanziari di cassa				
a) incassi	34.735.826	-34.735.826	-	-
b) pagamenti	-34.858.547	-	-34.858.547	-
Situazione al 31-12-2015	29.299.286	3.704.111	23.535.195	9.462.201

Il Funzionario Incaricato
Rosale Valenti
Operatore di Amministrazione



- 558 -

5 - SITUAZIONE PATRIMONIALE - CONTO ECONOMICO**5.1.- Situazione patrimoniale**

La situazione patrimoniale a chiusura dell'esercizio è riassunta nelle tabelle successive.

ATTIVITA'		
	2015	2014
Disponibilità liquide	29.299	29.422
Residui attivi	3.704	4.829
Crediti bancari e finanziari	121	121
Scorte	10	10
Immobili e immobilizzazioni tecniche	120.762	117.243
Totale	153.896	151.625
PASSIVITA'		
	2015	2014
Residui passivi	23.535	21.885
Fondo indennità di anzianità	11.503	11.616
Fondo svalutazione crediti	367	366
Fondo di ammortamento	66.094	62.640
Totale	101.499	96.507
Avanzo/Disavanzo economico	- 2.721	21.802
Totale	98.778	118.309
Fondo di dotazione	55.118	33.316
Totale a pareggio	153.896	151.625

I criteri seguiti nella determinazione dei valori dei diversi componenti patrimoniali possono così riassumersi:

- a) la disponibilità liquida, i residui attivi ed i crediti bancari e finanziari la cui realizzazione è certa sono stati indicati al valore nominale;
- b) gli immobili e le immobilizzazioni tecniche al costo, aumentato delle spese sostenute per le opere aggiuntive eseguite, e con le rettifiche evidenziate;
- c) i debiti sono stati indicati al loro valore nominale;
- d) le rimanenze attive riguardano le scorte di magazzino;
- e) il fondo svalutazione crediti di euro 367.500 è leggermente aumentato rispetto al 2014 per tenere conto anche della

Il Funzionario Incaricato
 Rosalia Valentini
 Operatore di Amministrazione



- 559 -

difficoltà di riscossione di alcune posizioni creditorie. La situazione è analizzata in dettaglio nella Relazione illustrativa al Conto Consuntivo. L'importo accantonato è ritenuto congruo rispetto alla necessità di copertura per l'eventuale mancato recupero di crediti. L'ente ha indicato un vincolo sull'avanzo di amministrazione al 31/12/2015, pari all'ammontare del fondo, in base al principio di prudenza.

- f) il fondo per trattamento di quiescenza è stato calcolato tenendo conto delle anzianità di servizio maturate.

5.2.- Conto economico

Il conto economico dimostra il risultato economico dell'attività gestoria.

Il documento contabile che lo rappresenta pone in evidenza da una parte i ricavi e le rendite e dall'altra i costi e le spese - sia in denaro che in natura - e dimostra il risultato economico conseguito durante l'esercizio finanziario.

In estrema sintesi il conto economico dell'Istituto evidenzia un disavanzo positivo sia tra valore e costi della produzione, pari a euro 947.887, sia tra le rettifiche di valore e le partite straordinarie, pari a euro 143.486 (di cui euro 1.589.577 riferite allo scarico di beni dall'inventario).

Dedotte le imposte dell'esercizio, quantificate in euro 1.629.300, ne deriva un disavanzo d'esercizio di euro 2.720.673 come risulta anche dalla situazione patrimoniale.

I tre conti tipici che costituiscono il conto consuntivo dell'anno 2015 evidenziano le risultanze gestionali sotto il profilo finanziario, economico e patrimoniale che trovano attestazione nei seguenti dati riassuntivi:

- Disavanzo finanziario di competenza	euro	4.343.523
- Avanzo di amministrazione	euro	9.468.202
- Disavanzo economico	euro	2.720.673

Il Collegio preso atto dello schema e delle presentazioni del provvedimento fornita dall'Istituto richiede

Il Funzionario Incaricato
Rosalia Valenti
Operatore di Amministrazione

st

4



- 560 -

che per la riunione (seconda sessione cdr) che si svolgerà presso l'Istituto il giorno 28/4/2016 vengano messi a disposizione, in particolare, i seguenti documenti per i necessari riscontri:

- a) comunicazioni definitive relative ai trasferimenti statali di competenza 2015 e relativa documentazione.
- b) elenco delle procedure concorsuali relative a Clienti dell'istituto e determinazione del fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità;
- c) scheda riepilogativa nominale relativa alla quantificazione del fondo quiescenza dei dipendenti;
- d) scheda relativa alla composizione delle rimanenze di scorte sottoscritta dal responsabile dell'Ufficio tecnico.

Il Collegio chiede informazioni circa il riconoscimento di debiti fuori bilancio nel corso del 2015 e se alla data attuale siano maturati eventuali nuovi presupposti per il loro riconoscimento. A tale proposito la Dott.ssa Fabbro riferisce di due sentenze sfavorevoli all'Istituto alle quali è stata data esecuzione e per le quali si provvederà al riconoscimento formale di debiti fuori bilancio con la conseguente comunicazione alla Procura della Corte dei Conti.

Alle ore 10:10 acquisite le osservazioni dei Colleghi il Presidente del Collegio sospende la riunione telematica che verrà ripresa in occasione della sua prosecuzione presso l'Istituto il giorno 28/4/2016 ore 11:30, il presente verbale sarà definitivamente approvato in tale seduta.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

(Pastore dr.ssa Annamaria)

(Morandini dr. Pietro)

(Cupolo dr. Francesco)

Il Funzionario Incaricato
Rosario Valenti
Operatore di Amministrazione

PER COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE di pagine

46 (stien)

- 561 -

**Verbale n.77/2016**

L'anno duemilasedici, nel giorno 28 alle ore 11:30 del mese di aprile, si è riunito presso l'Istituto, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto Nazionale di Ricerca Metrologica.

Sono presenti i Signori:

- **PASTORE** dr.ssa Annamaria - *Presidente*
- **MORANDINI** dr. Pietro - *Membro*
- **CUPOLO** dr. Francesco - *Membro*

Partecipa alla riunione il dr. Carlo Mancinelli, Magistrato delegato al controllo sulla gestione finanziaria dell'INRIM.

In rappresentanza dell'INRIM partecipa alla riunione la dr.ssa Ines Fabbro, Direttore generale dell'INRIM.

Preliminarmente il Collegio da rilettura del verbale telematico del 26/04/2015, confermandone il contenuto.

Acquisita e verificata la documentazione richiesta all'Istituto nel corso della precedente riunione telematica del 26/4/2016, integrata da elementi informativi, comunicati verbalmente, dalla Dott.ssa Ines Fabbro,

il Collegio:

- considerata la situazione dei residui attivi e passivi allegata al Conto consuntivo 2015 e preso atto delle ragioni che determinano la necessità di procedere alla rideterminazione dei residui stessi in connessione con gli atti e i fatti gestionali verificatisi nell'esercizio 2015, ritenendo valide e legittime le motivazioni addotte, esprime il proprio parere favorevole all'approvazione delle rideterminazioni in esame.
- a seguito dell'attività di verifica periodica svolta durante l'intero esercizio 2015 e dato atto che l'elaborazione del

Il Funzionario Incaricato
Rosalia Valenti
Operatore di Amministrazione

St

M

- 562 -



Conto consuntivo è stata predisposta nei termini previsti dalla vigente normativa, esprime il proprio parere favorevole all'approvazione delle risultanze del conto consuntivo 2015 che evidenzia un avanzo di amministrazione pari ad euro 9.468.202, e che sarà sottoposto all'approvazione del consiglio di amministrazione.

Omissis



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

(Pastore dr.ssa Annamaria)

(Morandini dr. Pietro)

(Cupolo dr. Francesco)

PER COPIA CONFORME 2 (due)
ALL'ORIGINALE di pagine 2 (due)

Il Funzionario Incaricato
Rosalia Valenti
Operatore di Amministrazione