

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

L.-1.257.357.199.

Residui

- entrate: somme riscosse nel

l'esercizio.....L.2.052.228.469.

- Spese: somme pagate nell'e

sercizio.....L.1.128.828.245.

L.+ 923.400.224.

- disavanzo di cassa al 31/12/1985.....L.- 273.751.123.

Residui attivi

- somme rimaste da riscuotere

al 31/12/85.....L.1.961.926.479.

Residui passivi

- somme rimaste da pagare

al 31/12/85.....L.1.137.214.264.

L.+ 824.712.215.

- avanzo di amministrazione al 31/12/85.....L.+ 550.961.092.

RENDICONTO DI COMPETENZA

- entrate effettive.....L. 7.580.743.947.

- uscite effettive.....L. 7.991.578.001.

- disavanzo di competenza es. 1985.....L.- 410.834.054.

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

consuntivo 1985

Relazione del Collegio dei sindaci

Il Conto consuntivo del C.I.L.E.A. per l'esercizio 1985 comprende le risultanze della gestione 1 gennaio-31 dicembre '85 e si compone come negli anni precedenti di un Rendiconto finanziario, impostato secondo la classificazione economica e funzionale delle entrate e delle uscite stabilita nel Regolamento di contabilità del Consorzio, di uno Stato patrimoniale, di un Conto economico e della Situazione amministrativa.

Nei suoi lineamenti generali la gestione in esame risulta condotta nel rispetto dei principi e dei criteri di buona amministrazione cui ha fatto seguito la corretta ed attenta esecuzione curata dal Settore amministrativo-contabile.

A) RENDICONTO FINANZIARIO

I - GESTIONE DI COMPETENZA.

In riassunto, il Rendiconto presenta i dati di seguito esposti messi a confronto con le analoghe poste dell'esercizio precedente:

<u>ENTRATE</u>	<u>Esercizio 1984</u>	<u>Esercizio 1985</u>
Totale		
Disavanzo finanziario	=====	<u>410.834.054</u>
Totale a pareggio	=====	=====
<u>USCITE</u>		
Avanzo finanziario	<u>445.468.431</u>	=====
Totale a pareggio	=====	=====

a) Entrate e spese correnti

Le entrate correnti, a fronte di maggiori accertamenti per milioni 51, dovuti quasi esclusivamente ad un rimborso IVA di 49 milioni, rispetto alle previsioni hanno avuto minori accertamenti per milioni 902 nei proventi per servizi a pagamento così ripartiti:

- milioni 358,3 (proventi elaboraz. dati dalle università consorz.)
- " 191,7 " " " utenti scientif. non consor.)
- " 286,- " " " pubblici e privati)
- mil. 836,* E ciò nonostante l'avvenuta sostituzione del siste-

malloco/80 con quello 1100/90 di più elevata capacità operativa.

Altro minore accertamento si è verificato nei proventi per attività didattiche (- milioni 58,1). In totale milioni 894,1.

Non è superfluo rammentare che in merito alle previsioni di entrate per proventi dalle università consorziate, formulate in occasione del preventivo 1985, il Collegio non mancò di rappresentare le proprie perplessità sulla eccessiva valutazione del gettito di tale attività alla luce dell'andamento degli anni precedenti, mentre invece ritenne apprezzabile la prudentiale valutazione delle previsioni per ~~xxxxxxx~~ proventi da utenti scientifici non consorziati e da altri utenti pubblici e privati.

Per quanto riguarda la minore entrata per proventi da utenti pubblici sul risultato ha indubbiamente influito il mancato rinnovo della convenzione con il Ministero P.I. alla sua scadenza. Rinnovo che a tutt'oggi non è ancora definito nonostante gli oneri rilevanti che il C.I.L.E.A. ha sostenuto e sostiene nel mantenere in attività la struttura costituita a Roma, nello spirito di collaborazione con l'Amministrazione vigilante.

Relativamente ai proventi per attività didattiche, in ordine alle quali il Collegio nella relazione al bilancio di previsione aveva raccomandata prudenza nella effettuazione delle spese, va rilevato che su un totale di 16 corsi organizzati solo 8 hanno avuto una affluenza soddisfacente mentre 3 corsi sono andati deserti e gli altri 5 hanno avuto una insufficiente partecipazione che non ha consentito di coprire le spese. Sarebbe, pertanto, opportuno riesaminare tutta la filosofia di tali corsi.

Rispetto alle previsioni/^{definitive gli}~~xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx~~ impegni ^{assunti}~~xxxxx~~ durante la gestione per spese correnti presentano una economia complessiva di milioni 959 pari al 13,25%.

Rispetto al precedente esercizio le spese in esame ~~xxxxx~~ si presentano i seguenti incrementi:

dinamica delle spese correnti

= incremento complessivo: milioni 1.602 pari al 25,68% di cui:

= milioni 330 nelle spese di personale, passate da milioni 1.532 a milioni 1.862 in relazione agli aumenti nella misura dell'indennità integrativa speciale (contingenza), ai passaggi di classe ed agli aumenti periodici maturati nel corso dell'esercizio nonché all'aumento del valore del buco pasto in ragione dell'8,6%;

= milioni 873 nelle spese per noleggio e manutenzione di impianti di calcolo e linee telefoniche T.D.; per diritti d'uso di softwares; passate da milioni 2.142 a milioni 3.015;

= milioni 172 nelle spese generali e di ufficio, passate da milioni 832 a milioni 1.004 in relazione all'aumento di taluni consumi (illuminazione, forza motrice, riscaldamento) ed al generale aumento delle tariffe di taluni servizi e beni a prezzo controllato (telefonici, postali, elettricità, combustibile).

Il Collegio non può esimersi dal richiamare di nuovo l'attenzione sulla necessità di porre in esame idonee iniziative atte a realizzare strumenti economicamente più vantaggiosi per il servizio di vigilanza che ha gravato sul bilancio del Consorzio per milioni 232.

b) Entrate in conto capitale

Tali entrate sono costituire esclusivamente dai prelevamenti delle somme depositate in contabilità speciale presso la Sezione di tesoreria provinciale.

c) ^{Spese} ~~xxxxxx~~ in conto capitale

Oltre ai versamenti nella cennata contabilità speciale per milioni 1.142, le spese in esame si riferiscono ad acquisti di attrezzature, macchinari, macchine per ufficio e mobili per milioni 544 che vanno ad incrementare il patrimonio del Consorzio, nonché alla liquidazione del trattamento di fine rapporto ai dipendenti cessati dal servizio per complessivi milioni 24,5 prelevati dall'apposito Fondo.

d) Partite di giro

Oltre alle ricorrenti poste concernenti le ritenute eraria-

li effettuate sugli emolumenti corrisposti al personale dipendente ed a terzi (milioni 282) e le ritenute per contributi previdenziali ed assistenziali sulla retribuzione del personale (milioni 108), le entrate per partite di giro comprendono anche il recupero delle somme erogate quale anticipazioni (milioni 46).

Le spese per partite di giro trovano esatta rispondenza nelle analoghe entrate sopradescritte.

e) Risultato finanziario dell'esercizio

Il raffronto tra il totale delle entrate e quello delle uscite pone in evidenza un disavanzo di milioni 410,8 determinato dalle uscite in conto capitale che ^{non} hanno ^{nessune} corrispondenti entrate e si riferiscono, come accennato, all'acquisto di attrezzature, macchinari, mobili e macchine per ufficio, libri e materiale bibliografico.

Per contro, dalla differenza tra le entrate e le uscite correnti si ha un avanzo netto (economico) di milioni 158,1 che ha concorso a finanziare parte delle maggiori spese in conto capitale.

II GESTIONE DI CASSA

Le riscossioni effettuate sono ammontate a complessivi milioni 8.344 che hanno comportato la ^{elisione} ~~riscossione~~ quasi totale (circa 90%) dei crediti ereditati dal precedente esercizio mentre sono invece rimaste insolute fatture emesse nel 1985 per milioni 1.369. La metà di detto importo riguarda fatture intestate ad utenti pubblici e privati.

I pagamenti disposti nel corso dell'esercizio per complessivi milioni 8.678 hanno soddisfatto per circa il 90% gli ~~assunti~~ ^{di competenza} impegni ~~assunti nell'esercizio~~ ed estinto quasi totalmente quelli provenienti dagli esercizi precedenti.

Peraltro il maggiore esborso rispetto alle riscossioni non compensato dalle limitate disponibilità ~~fin~~ di cassa al 1/1/85 (60,2 milioni) ha imposto il ricorso ad anticipazioni del Tesoriere con un saldo finale negativo di milioni 273,7 ed un onere per interessi passivi di milioni 61,5.

Al riguardo non può non rilevarsi che tale disavanzo di cassa

e relativi interessi passivi consegue alla necessità di dover far fronte alle inderegabili esigenze per obblighi retributivi e contributivi ed alle pesanti rate dei leasings contratti.

B) CONTO ECONOMICO

Il Conto economico, strutturato nelle due distinte sezioni riguardanti, rispettivamente, i movimenti finanziari e quelli di natura non finanziaria, espone un disavanzo di gestione di milioni 77,8 a differenza del precedente esercizio che aveva espresso un avanzo di milioni 625.

A formare detto disavanzo, che incide negativamente sul patrimonio del Consorzio, hanno concorso i seguenti elementi:

a) componenti positive

	milioni
= avanzo di parte corrente del conto finanziario	+ 158,1
= variazioni in meno nei residui passivi	+ 73,1
= risconti di spese impegnate, di pertinenza dell'esercizio successivo	+ 40,3
	<u>+271,5</u>

b) componenti negative

= risconti di spese di pertinenza dell'esercizio, impegnate in quello precedente	- 10,5
= quota annua di ammortamento di mobili, arredi, automezzi, impianti, attrezzature e macchinari	-223,6
= accantonamento quota annua adeguamento Fondo T.F.R. del personale	-112,2
= perdite per crediti inesigibili	- 3,=
	<u>- 349,3</u>

Disavanzo economico - 77,8

C) SITUAZIONE PATRIMONIALE

Alla chiusura dell'esercizio 1985 il patrimonio netto ammonta a milioni 1.455 con un decremento di milioni 108 rispetto a quello accertato al 31/12/1984. Tale decremento corrisponde al ~~qu~~ disavanzo di milioni 77,8 risultante dal conto economico aumentato del sal-

do dei risconti che non trovano collocazione ~~nel patrimonio~~ nella situazione patrimoniale di fine esercizio, essendo stati considerati in quella dell'impegno.

I ATTIVITA'

Le immobilizzazioni tecniche ed il materiale bibliografico esistente al 31/12/1985 sono riportati nel valore ~~d'inventario~~, pari al prezzo d'acquisto aumentato dell'I.V.A., complessivamente milioni 1.535,2.

I residui attivi (crediti) per complessivi milioni 1.611,9 sono elencati analiticamente in appositi allegati, distinguendo quelli della gestione di competenza da quelli provenienti dai precedenti esercizi con l'indicazione dell'anno di provenienza. A parte risulta il residuo credito di milioni 350 nei confronti del Politecnico a saldo del contributo 1985.

Il sopraindicato ammontare di crediti si riferisce per milioni 1.369 a fatture di utenza dell'esercizio 1985 non rimosse prima della chiusura di detto esercizio. A tale riguardo il Collegio sottolinea la necessità di procedere a tempestivi interventi per riportare i ritardi nei pagamenti entro i termini contrattuali stante la diretta incidenza negativa che ritardi patologici hanno sulla liquidità del Consorzio.

La rimanente somma di milioni 136,7, proveniente dall'esercizio 1984 e precedenti, si riferisce soprattutto a crediti nei confronti delle università consorziate e degli utenti scientifici non consorziati. Nei confronti di tali debitori morosi il Collegio invita ad intensificare le iniziative intraprese, anche in sede giudiziaria, a tutela degli interessi del Consorzio.

II PASSIVITA'

Prima posta della sezione in esame è il disavanzo di cassa presso il Tesoriere nell'importo rilevante di milioni 273,7.

I residui passivi (debiti diversi) sono esposti per milioni 1.137,2 di cui milioni 882,9 afferiscono alla gestione di competenza e milioni 254,3 a quelle precedenti. Anche per essi appositi alle-

gati elencano analiticamente le singole poste distintamente per esercizio di provenienza.

Tra i Fondi di accantonamento sono indicate a parte le quote associative versate dalle Università consorziate, pari a milioni 85,6. In proposito il Collegio richiama l'attenzione sulla opportunità più volte segnalata di definire quale sia la quota parte della somma versata dalle nuove associate da considerare "quota di partecipazione al Consorzio", al fine di mettere tutte le associate sullo stesso piano con pari quota in valore nominale.

Il Fondo per il trattamento di fine ^{rapporto} ~~ammortamento~~ al personale ammontante a milioni 305,6 risulta determinato con gli accantonamenti dell'anno, ricavati dal conto economico, in relazione ai trattamenti fruiti alla chiusura dell'esercizio compresa l'indennità di contingenza nella misura prevista dalla legge, al netto delle liquidazioni corrisposte.

Tra i debiti manca peraltro la iscrizione di quelli pluriennali relativi ai leasings (sistema 1100/90 e connesse strutture) saliti da milioni 8.751 risultanti al 31/12/84 a milioni 15.286. Tale debito risulta comunque annotato in calce alla Situazione passività con corrispondente posta tra le attività a titolo di acquisti mediante leasing.

Quali poste rettificative dell'attivo sono comprese ^{il} ~~il~~ Fondo ~~di~~ ~~il~~ ammortamento impianti, attrezzature, ² ~~1~~ macchinari per milioni 781 ed il Fondo ammortamento automezzi, mobili e macchine di ufficio per milioni 89,5.

D) SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Tale situazione si presenta positiva anche se l'avanzo di milioni 551 risulta di molto inferiore a quello ~~xxx~~ quasi doppio realizzato alla chiusura del precedente esercizio, ed è così composto:

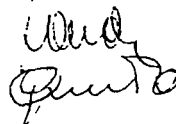
	milioni
Disavanzo di cassa al 31/12/85	- 273,7
Residui attivi	+ <u>1.961,9</u>
	+ 1.688,2
Residui passivi	- <u>1.137,2</u>
Avanzo di amministrazione	+ <u>551,=</u>

E) CONSIDERAZIONI FINALI

A conclusione della presente Relazione il Collegio, attestata l'esatta rispondenza delle poste di bilancio ai saldi di chiusura delle scritture contabili, da atto, che:

- le quote di ammortamento sono state calcolate anche quest'anno con le aliquote del 12% (per mobili, macchine d'ufficio ed arredi), del 20% (per gli automezzi) e del 18% (per gli impianti, attrezzature e macchinari) approvate da codesto Consiglio negli esercizi precedenti;
 - le differenze residuali di taluni impegni eliminate per insussistenza di obbligazioni giuridiche sottostanti e la cancellazione totale o parziale di taluni crediti per l'esito negativo dell'azione legale intrapresa o per insufficienza della massa fallimentare attiva, sono state disposte previo parere favorevole di questo Collegio;
 - che il valore delle immobilizzazioni tecniche e del materiale bibliografico indicato nella Situazione patrimoniale corrisponde a quello risultante dai rispettivi inventari
- ed esprime, infine, parere favorevole all'approvazione del Conto consuntivo dell'esercizio 1985.

IL COLLEGIO DEI REVISORI



Presidente

Revisore

Revisore

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

ENTRATA

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

ENTRATA

CAT.	N	CAPITOLO Denominazione	Accertamento esercizio precedente	PREVISIONI APPROVATE		GESTIONE DI COMPETENZA			Differenza rispetto alle previsioni	
				Iniziali	Definitive	SOMME ACCERTATE		TOTALI ACCERTAMENTI	In più	In meno
						Ricosse	Rimaste da riscuotere			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI								
1		TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE UNIVERSITA' CONSORZiate								
	1	Contributo ordinario	3.000.000.000	3.700.000.000	3.700.000.000	3.350.000.000	350.000.000	3.700.000.000	==	==
	2	Contributi straordinari su finanziamenti ministeriali	==	p.m.	==	==	==	==	==	==
	2	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO E DA PRIVATI								
	3	Ministero della Pubblica Istruzione	==	p.m.	==	==	==	==	==	==
	4	Altri Enti Pubblici e Privati	130.000.000	p.m.	==	==	==	==	==	==
		PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI DI ELABORAZIONE DATI QUOTE DI ISCRIZIONE								
	5	Proventi per quote di iscrizione delle Università	==	p.m.	==	==	==	==	==	==
	4	UTENTI UNIVERSITA' CONSORZiate								
	6	Proventi delle prestazioni a pagamento	874.846.907	1.260.000.000	1.260.000.000	505.784.350	395.853.799	901.638.149	==	358.361.851
	5	UTENTI SCIENTIFICI NON CONSORZiate								
	7	Proventi delle prestazioni a pagamento	324.369.700	450.000.000	450.000.000	174.591.814	83.620.523	258.212.337	==	191.787.663
	6	UTENTI PUBBLICI E PRIVATI								
	8	Proventi delle prestazioni a pagamento	998.234.310	1.300.000.000	1.300.000.000	395.275.951	618.700.755	1.013.976.739	==	286.023.261
		ENTRATE DIVERSE								
	7	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BILI								
		a riportare	5.327.450.917	6.710.000.000	6.710.000.000	4.425.652.145	1.425.175.080	5.873.827.225		836.172.775