

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

- attesta l'esatta rispondenza delle poste iscritte in bilancio ai saldi di chiusura risultanti dalle scritture contabili;

- da atto che

a) le quote di ammortamento calcolate come negli anni precedenti con le abituali aliquote del 12% per i mobili, macchine di ufficio ed arredi; del 20% per gli automezzi; del 18% per gli impianti, attrezzature e macchinari, possono ritenersi adeguatamente tenuto conto della ragionevole obsolescenza delle attrezzature o delle attrezzature o delle usure degli altri beni.

b) la cancellazione di taluni crediti e la eliminazione di talune differenze residuali di impegni sono state disposte previo parere favorevole di questo Collegio, allegati al Consuntivo;

c) il valore delle immobilizzazioni tecniche e del materiale bibliografico indicato nella Situazione Patrimoniale, al netto dei beni da ricevere, corrisponde a quello risultante dai rispettivi Registri inventari;

- esprime infine parere favorevole all'approvazione del Conto consuntivo dell'esercizio 1986".

Il Presidente apre la discussione sul bilancio consuntivo e sulle due relazioni esposte.

Dopo approfondita discussione, su proposta del Presidente, il Consiglio delibera di approvare, come approva, all'unanimità, il rendiconto consuntivo dell'esercizio finanziario 1986, secondo le seguenti risultanze contabili finali:

RENDICONTO FINANZIARIO

- disavanzo di Cassa al 31/12/85 - L. 273.751.123,=

Competenze

- entrate: somme riscosse nell'esercizio L. 9.087.740.719,=

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

- spese: somme pagate nell'esercizio	L. 9.348.253.340.=
	- L. 260.512.621.=
<u>Residui</u>	
- entrate: somme riscosse nell'esercizio	L. 1.855.794.085.=
- spese : somme pagate nell'esercizio	" 868.787.881.=
	+ L. 987.006.204.=
- avanzo di Cassa al 31/12/86	+ L. 452.742.460.=
<u>Residui attivi</u>	
- somme rimaste da riscuotere al 31/12/86	L. 2.225.111.723.=
<u>Residui passivi</u>	
- somme rimaste da pagare al 31/12/86	" 1.080.319.187.=
	+ L.1.144.792.536.=
- avanzo di amministrazione al 31/12/86	+ L.1.597.534.996.=
<u>RENDICONTO DI COMPETENZA</u>	
- entrate effettive	L.10.116.064.557.=
- uscite effettive	" 9.795.932.417.=
- avanzo di competenza es. 1986	L. 320.132.140.=

4 - VARIAZIONI DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 1987

Il Direttore fa' presente al Consiglio di Amministrazione che, nel corso di questa prima parte dell'esercizio 1987, si sono verificati alcuni eventi, non previsti nella fase della formalizzazione del bilancio di previsione, che rendono necessario procedere ad alcune variazioni di assestamento al bilancio stesso.

Tale necessità tiene fra l'altro conto del risultato positivo accertato alla chiusura del conto consuntivo relativo all'es. 1986, che evidenzia un avanzo di amministrazione, escludendo l'accantonamento dell'apposito fondo per i crediti

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

VERBALE N. 66

Il giorno 27/4/87 si è riunito il Collegio Sindacale del Consorzio. Sono presenti i Sindaci Dott.ri Salvatore Condorelli, Mario Lepore e Giancarlo Cerreto.

A conclusione dell'esame delle variazioni di assestamento al bilancio di previsione 1987 e del conto consuntivo 1986, il Collegio Sindacale predispone le relazioni prescritte nel testo allegato.

CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 1986

Il conto consuntivo del C.I.L.E.A. per l'esercizio 1986 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 contabilit  del Consorzio, di uno Stato patrimoniale, di un Conto economico e della Situazione amministrativa.

A) RENDICONTO FINANZIARIOI - GESTIONE DI COMPETENZA

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

<u>Entrate</u>	<u>ESERCIZIO 1985</u>	<u>ESERCIZIO 1986</u>
Entrate correnti	L. 6.438.429.702.=	L. 10.116.054.557.=
Entrate in c/capitali	" 1.142.314.245.=	" 10.000.=
Partite di giro	" 440.813.347.=	" 509.858.627.=
Totali.....	L. 8.021.557.294.=	L. 10.625.923.184.=
Disavanzo finanziario	" 410.834.054.=	" ==
Totale a pareggio.....	L. 8.432.391.348.=	L. 10.625.923.184.=
	=====	=====
<u>Uscite</u>		
Spese correnti	L. 6.280.268.231.=	L. 9.302.029.682.=
Spese in c/ capitali	" 1.711.309.770.=	" 493.902.735.=
Partite di giro	" 440.813.347.=	" 509.858.627.=
Totali....	L. 8.432.391.348.=	L. 10.305.791.044.=
Avanzo finanziario	" ==	" 320.132.140.=
Totale a pareggio....	L. 8.432.391.348.=	L. 10.625.923.184.=
	=====	=====

a) Entrate e spese correnti

Le entrate correnti presentano, rispetto alle previsioni, un minore accertamento per milioni 1.436 di cui 1.429 nei proventi per servizi a pagamento dovuto soprattutto al ritardo con cui e' intervenuto l'accordo per il rinnovo della convenzione con il Ministero della Pubblica Istruzione, convenzione peraltro non ancora perfezionata formalmente.

Le entrate per servizi resi ad altri utenti, pur presentando un aumento del 10% rispetto agli accertamenti del precedente esercizio, dovuto all'aumento delle tariffe deliberato nel novembre 1985 a decorrere dal 1/1/1986, non hanno realizzato le previsioni inizialmente formulate sulla base anche della maggiore potenzialita' delle strutture di nuova acquisizione.

Le spese correnti si presentano notevolmente incrementate rispetto al precedente esercizio (+ milioni 3.022 pari al 48,12%).

Tale incremento e' dovuto, sostanzialmente, al progressivo incremento della spesa per il pagamento delle rate di leasing (milioni 2.169 nel 1986).

Ancora pesante risulta la spesa per il servizio di vigilanza che nel 1986 ha gravato sul bilancio del Consorzio per milioni 231.

b) Entrate e uscite in conto capitali

Irrilevanti le entrate, le uscite sono state impegnate per 494 milioni e si riferiscono in massima parte (milioni 452) ad acquisti di attrezzature, macchinari, macchine per ufficio e mobili che vanno ad incrementare il patrimonio del Consorzio. La rimanente somma (milioni 42) si riferisce alla liquidazione del trattamento di fine servizio al personale dimissionario, importo da prelevare, comunque, dall'apposito Fondo.

c) Partite di giro

Oltre alle ricorrenti poste concernenti le ritenute erariali operate sugli emolumenti corrisposti ai dipendenti ed a terzi (milioni 322) e quelle per contributi previdenziali ed assistenziali sulla retribuzione degli stessi dipendenti (milioni 134), le Entrate per partite di giro comprendono anche il recupero di somme erogate a titolo di anticipazioni.

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

d) Risultato finanziario dell'esercizio

Il raffronto tra le entrate e le uscite di parte corrente espone un avanzo finanziario netto di milioni 814, utilizzato in parte per finanziare la spesa di milioni 494 in conto capitali. Da cio' il risultato finanziario globale dell'avanzo di 320 milioni risultante dal raffronto piu' sopra fatto tra tutte le entrate e tutte le uscite dell'esercizio 1986.

II - GESTIONE DI CASSA

Durante l'esercizio sono state riscosse entrate per milioni 10.944 che hanno comportato la quasi totale eliminazione (95,20%) dei crediti creditati dai precedenti esercizi nonche' la riscossione dell'84,85% delle entrate di competenza.

La parte rimasta ancora da incassare riguarda fatture intestate ad enti pubblici e privati (milioni 835) e quote di partecipazione a corsi didattici (milioni 594).

I pagamenti disposti nel corso dell'esercizio per complessivi milioni 10.217 hanno soddisfatto il 90,71% degli impegni di competenza ed estinto l'87,50% dei debiti provenienti da esercizi precedenti.

La dinamica della gestione di cassa, oltre a coprire lo scoperto

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

ereditato dall'esercizio 1985 (milioni 273,7) ha consentito una disponibilit  finale di milioni 452,7.

B) CONTO ECONOMICO

Dal conto economico dell'esercizio risulta un avanzo di gestione di milioni 553,7 alla cui formazione hanno concorso le seguenti componenti:

a) componenti positive	
-avanzo finanziario della parte corrente	mil. 814,-
-variazioni patrimoniali straordinarie (dovute a sopravvenienze attive e insussistenze passive)	" 749,9
-riscontro di spese impegnate ma pertinenti all'esercizio successivo	" 64,3
	Totale mil. 1.628,2
b) componenti negative	
-riscontro di spese impegnate in precedenti esercizi ma di pertinenza dell'esercizio 1986	mil. 40,3
-quota annua ammortamento automezzi, impianti, attrezzature, macchinari, macchine e mobili	" 296,2
-quota adeguamento Fondo trattamento fine servizio	" 120,1
-variazioni patrimoniali straordinarie (insussistenze attive)	" 23,5
-Fondo crediti I.V.A.	" 594,4
	Totale mil. 1.074,5

Avanzo economico di gestione	mil. 553,7

C) SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il 31 dicembre 1986, il patrimonio netto del Consorzio ammonta a milioni 2.008,3 con un incremento di milioni 553,7 rispetto alla consistenza a fine anno precedente, dovuto all'avanzo di gestione risultante dal Conto economico.

Tra le attivit  particolare rilievo assumono le immobilizzazioni tecniche riportate per milioni 2.481,4. Detto importo, come chiarito nelle annotazioni poste in calce alla tabella, sono compresi anche beni ordinati ma non ancora materialmente ricevuti e quindi non inventariati al 31/12/86 per milioni 110. Tale inserimento   valso a controbilanciare il corrispondente impegno di spesa di pari importo gi  assunto per gli acquisti e inserito tra i residui passivi.

Al netto dei beni da ricevere si hanno, pertanto, immobilizzazioni tecniche per milioni 2.371,3 considerati al prezzo di costo compresa l'I.V.A. .

I residui attivi (crediti diversi), nonostante l'intervenuta pressoch  totale riscossione di quelli provenienti dagli esercizi pregressi, presentano tutt'ora un importo elevato, con un aumento di milioni 613,2 (+ 38%) rispetto alla consistenza risultante alla fine dell'esercizio precedente. A cio' ha concorso il rilevante ammontare di crediti nei

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

confronti degli utenti (milioni 834,6) per i quali il rapporto tra fatture emesse nel corso del 1986 e fatture riscalate nello stesso periodo e' del 50%.

I residui passivi (debiti diversi) risultano per complessivi milioni 1.020,3, di cui milioni 957,5 afferenti alla gestione di competenza e milioni 122,7 risalenti ai precedenti esercizi.

Tra le attivita' e le passivita' sono state inserite per la prima volta apposite poste che esprimono, come suggerito da questo Collegio in precedenti relazioni e dalla Corte dei conti nella sua relazione sulla gestione del Consorzio, i carichi pluriennali per contratti di leasing.

Nel passivo e' stata inserita la voce "Costi pluriennali" per milioni 15.299,6 che rappresenta la esposizione debitoria del Consorzio alla data del 31/12/86: in corrispondenza, tra le attivita' e' stato inserito a pareggio lo stesso importo sotto la voce "Rate di leasing di competenza degli esercizi successivi".

D) SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione si presenta oltremodo favorevole per un ammontare triplo di quello risultante alla chiusura del precedente esercizio. Infatti risulta un avanzo di amministrazione di milioni 1.597,5 dovuto all'avanzo di cassa di milioni 452,7, alla eccedenza dei crediti (residui attivi) sui debiti (residui passivi) per milioni 1.144,8 tra cui sono compresi i crediti per rimborsi I.V.A. pari a milioni 594,3.

Pertanto, il sopraindicato avanzo, tenuto conto che quest'ultimo credito e' stato provvisoriamente e cautelativamente accantonato nell'apposito Fondo iscritto nella parte passiva del Patrimonio, in considerazione anche degli eventuali oneri finanziari che potrebbero conseguire alla qualificazione del Consorzio quale "ente non commerciale", e' necessario ed opportuno considerare disponibile il minore avanzo di milioni 1.003,2.

E) CONSIDERAZIONI FINALI

A conclusione di quanto sopra esposto il Collegio:

- attesta l'esatta rispondenza delle poste iscritte in bilancio ai saldi di chiusura risultanti dalle scritture contabili;

- da atto che

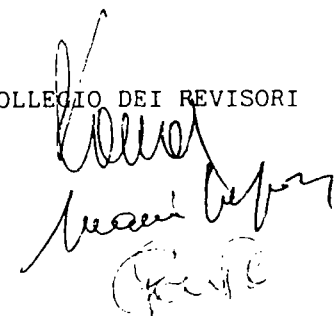
a) le quote di ammortamento calcolate come negli anni precedenti con le abituali aliquote del 12% per i mobili, macchine di ufficio ed arredi; del 20% per gli automezzi; del 18% per gli impianti, attrezzature e macchinari, possono ritenersi adeguate tenuto conto della ragionevole obsolescenza delle attrezzature o delle usure degli altri beni.

b) la cancellazione di taluni crediti e la eliminazione di talune differenze residuali di impegni sono state disposte previo parere favorevole di questo Collegio, allegati al Consuntivo;

c) il valore delle immobilizzazioni tecniche e del materiale bibliografico indicato nella Situazione Patrimoniale, al netto dei beni da ricevere, corrisponde a quello risultante dai rispettivi Registri inventari;

- esprime infine parere favorevole all'approvazione del Conto consuntivo dell'esercizio 1986".

IL COLLEGIO DEI REVISORI



PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

ENTRATA

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CAPITOLO		Assestamento esercizio precedente	GESTIONE DI COMPETENZA						
N.	Denominazione		PREVISIONI APPROVATE		SOMME ACCERTATE			Differenza rispetto alle previsioni	
			Iniziali	Definitive	Riscosse	Rimaste da riscuotere	TOTALI ACCERTAMENTI	In più	In meno
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI								
1	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE UNIVERSITA' CONSORZiate								
1	CONTRIBUTO ORDINARIO	3.700.000.000	4.700.000.000	4.950.000.000	4.950.000.000	—	4.950.000.000	—	—
2	CONTRIBUTI STRAORDINARI SU FINANZIAMENTI MINISTERIALI	—	170.000.000	2.250.000.000	2.250.000.000	—	2.250.000.000	—	—
2	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO E DA PRIVATI								
3	MINISTERO DELLA PUBBLICA ISTRUZIONE	—	P.M.	—	—	—	—	—	—
4	ALTRI ENTI PUBBLICI E PRIVATI	—	P.M.	—	—	—	—	—	—
3	PROVENTI DELLE PRESTAZIONI DI SERVIZI DI ELABORAZIONE DATI QUOTE DI ISCRIZIONE								
5	PROVENTI PER QUOTE DI ISCRIZIONE DELLE UNIVERSITA'	—	P.M.	—	—	—	—	—	—
4	UTENTI UNIVERSITA' CONSORZiate								
6	PROVENTI DELLE PRESTAZIONI A PAGAMENTO	901.638.148	1.260.000.000	1.260.000.000	604.836.956	389.778.165	994.615.121	—	265.384.879
5	UTENTI SCIENTIFICI NON CONSORZiate								
7	PROVENTI DELLE PRESTAZIONI A PAGAMENTO	258.212.537	350.000.000	350.000.000	199.642.590	107.531.927	307.174.517	—	42.825.483
6	UTENTI PUBBLICI E PRIVATI								
8	PROVENTI DELLE PRESTAZIONI A PAGAMENTO	1.013.976.739	1.600.000.000	1.600.000.000	141.878.417	337.295.698	479.174.115	—	1.120.825.885
7	ENTRATE DIVERSE								
	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI								
	A RIPORTARE	5.873.627.225	8.080.000.000	10.410.000.000	8.146.357.963	834.609.790	8.980.967.753	—	1.429.036.247

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

ENTRATA

Differenza rispetto al precedente esercizio		Residui inizio esercizio	Riscossi	Rimasti da riscuotere	TOTALI	VARIAZIONI		TOTALE DELLE RISCOSSIONI	TOTALE RESIDUI ATTIVI al 31-12-18	CANTO
In più	In meno					In più	In meno			
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.250.000.000	=	350.000.000	350.000.000	=	350.000.000	=	=	5.300.000.000	=	1
2.250.000.000	=	=	=	=	=	=	=	2.250.000.000	=	2
=	=	=	=	=	=	=	=	=	=	3
=	=	83.310.000	59.910.000	23.400.000	83.310.000	=	=	59.910.000	23.400.000	4
=	=	=	=	=	=	=	=	=	=	5
92.976.972	=	482.869.278	492.123.713	697.596	492.821.409	9.952.131 (1)	=	1.086.960.669	390.475.861	6
48.962.180	=	124.724.056	118.292.147	885.825	119.178.972	=	5.545.084 (2)	317.934.737	108.418.752	7
=	534.802.624	625.808.102	620.619.863	785.286	621.385.148	=	4.422.953 (3)	762.498.280	338.060.884	8
3.641.939.152	534.802.624	1.666.711.436	1.640.945.723	25.749.807	1.666.695.530	9.952.131	9.968.037	9.787.303.686	880.355.597	

(1) - SOPRAVVIVENZE ATTIVE

(2) - INSUSSISTENZE ATTIVE

(3) INSUSSISTENZE ATTIVE 473.587
PERDITE SU CREDITI 3.949.366 - DELIBERA C.D.A. 24/9/86

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

ENTRATA

CAPITOLO			Accertamento esercizio precedente	GESTIONE DI COMPETENZA					
N	Denominazione	PREVISIONI APPROVATE		SOMME ACCERTATE			Differenza rispetto alle previsioni		
		Iniziali		Definitive	Riscosse	Rimaste da riscuotere	TOTALI ACCERTAMENTI	In più	In meno
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
7	RIPORTO	5.873.827.225	8.080.000.000	10.410.000.000	8.146.357.963	834.605.790	8.980.963.753	=	1.429.036.247
9	RICAVI DERIVANTI DALLA VENDITA DI PUBBLICAZIONI	=	P.M.	=	=	=	=	=	=
10	REALIZZI PER CESSIONI DI MATERIALI FUORI USO	=	P.M.	=	=	=	=	=	=
8	<u>REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI</u>								
11	INTERESSI ATTIVI SU DEPOSITI E CONTI CORRENTI	5.064.671	P.M.	=	195.654	103.121.646	103.317.300	103.317.300	=
12	INTERESSI E PREMI SU TITOLI A RED- DITO FISSO	=	P.M.	=	=	=	=	=	=
9	<u>POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI</u>								
13	RECUPERI E RIMBORSI VARI	201.375.169	P.M.	93.010.000	369.250.034	152.220	369.402.254	276.392.254	=
14	RECUPERO QUOTA MENSA A CARICO DI- PENDENTI	12.142.740	25.000.000	25.000.000	17.683.870	=	17.683.870	=	7.316.130
0	<u>PROVENTI ATTIVITA' DIDATTICHE</u>								
15	QUOTE DI ISCRIZIONE A CORSI DIDAT- TICI	345.984.311	150.000.000	637.000.000	50.434.579	594.142.809	644.577.388	7.577.388	=
1	<u>ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI</u>								
16	CONTRIBUTI PER ORGANIZZAZIONE CON- VEGNI, COMPRESSE QUOTE ISCRIZIONE	=	P.M.	=	=	=	=	=	=
17	ENTRATE EVENTUALI	35.586	P.M.	=	109.992	=	109.992	109.992	=
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	6.438.429.702	8.255.000.000	11.165.010.000	8.584.032.092	1.532.022.465	10.116.054.551	387.336.934	1.436.352.377
	<u>ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISC. CREDITI</u>								
2	<u>ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI</u>								
18	VENDITA DI BENI IMMOBILI	=	P.M.	=	=	=	=	=	=
	A RIPORTARE	=	=	=	=	=	=	=	=