

Preoccupazioni suscita invece la situazione di cassa che presenta un disavanzo di ML. 542 dovuto, come già accennato nel preambolo della presente relazione, alla insufficienza dei finanziamenti di funzionamento ed al ritardo con cui si verifica l'acquisizione delle entrate.

Tale situazione provoca inevitabilmente interessi passivi a carico del Consorzio e sembra destinata ad aggravarsi nel corso del 1988.

La Situazione amministrativa, sebbene esponga anche quest'anno un risultato indubbiamente positivo, rappresentato da un avanzo d'amministrazione di ML. 1.497,6 - che assorbe sia il disavanzo finanziario sia quello di cassa - dimostra però il suo punto debole rappresentato dall'eccessivo ammontare dei crediti rimasti da riscuotere, che ammontano a ML. 3.950 ed al rapporto di 2 a 1 rispetto ai debiti rimasti insoluti.

B) SITUAZIONE PATRIMONIALE

Al 31 dicembre 1987 il patrimonio del Consorzio ammonta complessivamente a ML. 17.986,5 di attività a fronte di ML. 16.052 di passività. A confronto con la consistenza iniziale si sono avute riduzioni, rispettivamente, di ML. 2.580,5 e ML. 2.506,5.

La voce attiva più consistente è rappresentata dalle immobilizzazioni tecniche che ammontano a ML. 2.505,9, valutate al prezzo d'acquisto (IVA compresa), con un incremento di ML. 1.719.

I residui attivi (crediti per prestazioni di elaborazione a pagamento e crediti diversi), nonostante la quasi totale riscossione dei crediti provenienti dagli esercizi precedenti, presentano tutt'ora un ammontare rilevante (ML. 3.923,6) con un aumento di ML. 1.801,7 rispetto alla consistenza accertata alla chiusura del precedente esercizio. Ciò è da imputare al credito nei confronti degli utenti pubblici e privati che, per le sole fatture emesse nel corso del 1987 e rimaste insolite, ammonta ML. 2.566,9. In concreto, durante tale anno le riscossioni non hanno superato il 19,17% del fatturato.

Ultima posta rilevante dell'attivo è quella relativa alle "Rate di leasing di competenza degli esercizi successivi" per ML. 11.294,2, iscritta nell'attivo esclusivamente per pareggiare la rilevante esposizione finanziaria di pari ammontare risultante tra le passività.

I residui passivi (debiti verso fornitori e debiti diversi) risultano per complessivi ML. 1.839,4 di cui ML. 1.795 prodottisi nell'anno 1987.

Seguono lo scoperto del c/c di Tesoreria di ML. 542; i fondi di accantonamento per il Trattamento di fine rapporto dei dipendenti; per crediti I.V.A. e quote associative delle UNIVERSITÀ: complessivamente ML. 1.159,7; nonché le poste rettificative dell'attivo per l'ammortamento degli impianti, macchinari, mobili e macchine d'ufficio ed automezzi pari a ML. 1.216,4.

L'ultima posta passiva di ML. 11.294,2 rappresenta la esposizione debitoria del Consorzio per le rati di leasing a scadenza negli esercizi successivi.

In conclusione, al 31 dicembre 1987 il patrimonio netto del Consorzio ammonta a ML. 1.934.4 con una perdita di ML.73,9 rispetto alla consistenza patrimoniale netta accertata alla chiusura dell'esercizio precedente.

C) CONTO ECONOMICO

Il conto economico dimostra analiticamente la perdita (disavanzo economico) risultante dalla situazione patrimoniale in ML. 73,9.

Alla formazione di tale disavanzo concorrono le seguenti componenti attive e passive:

a) Componenti attive

	ML.
- Entrate finanziarie correnti	11.369,1
- Variazioni patrimoniali straordinarie	340,5
- Spese impegnate di competenza di esercizi successivi	32,6
- Prelevamento quota ammortizzata dei beni eliminati	231,8
- Sopravvenienza attiva per vendita beni	22,0
- Sopravvenienza attiva su quote associative	42,0

TOTALE	12.038,0
	=====

b) Componenti passive

- Spese finanziarie correnti	11.186,6
- Spese di competenza impegnate in precedenti esercizi	64,3
- Eliminazione attivita' non completamente ammortizzate	289,7
- Ammortamenti e deperimento	288,2
- Quota d'esercizio per l'adeguamento Fondi T.F.R.	151,3
- Variazioni patrimoniali straordinarie	131,8

TOTALE	12.111,9
	=====

c) Disavanzo economico	ML.	73,9
		=====

D) CONSIDERAZIONI FINALI

A conclusione dell'esame il Collegio attesta l'esatta concordanza dei risultati di bilancio con le scritture contabili.

Attesta inoltre:

- a) la corrispondenza tra lo scoperto di cassa e le risultanze dell'Istituto Bancario Tesoriere;

- b) la determinazione delle quote di ammortamento, come negli anni precedenti, con le aliquote del 12% per mobili, macchine da ufficio ed arredi, del 18% per impianti, attrezzature e macchinari; del 20% per automezzi, nei limiti consentiti dalle norme vigenti in materia;
- c) l'intervenuto parere favorevole del Collegio per la cancellazione di taluni crediti e la eliminazione di taluni residui passivi e dei risconti passivi;
- d) la concordanza tra il valore delle immobilizzazioni tecniche e del materiale bibliografico indicato nella Situazione patrimoniale, esclusi i beni ancora da ricevere, con quello risultante dai corrispondenti Registri d'inventario al prezzo d'acquisto aumentato dell'IVA ed esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo del Consorzio Interuniversitario Lombardo per l'Elaborazione Automatica relativo all'esercizio 1987."

Il Presidente apre la discussione sulle due relazioni esposte.

Il Consigliere, Dr. Ricevuto, fa' presente al Consiglio che, a suo avviso, le due relazioni mettono in evidenza, tra gli altri, tre problemi importanti e, cioè, il continuo contenimento dell'utenza, le frequenti dimissioni del personale e l'elevata esposizione dei crediti alla chiusura dell'esercizio.

Sui problemi evidenziati si apre nel Consiglio una approfondita discussione.

Per quanto riguarda il contenimento dell'utenza il Direttore ricorda le motivazioni piu' volte riferite e cioè la politica del CNR di completa autonomia per quanto riguarda i servizi di calcolo scientifico e la mancanza di una strategia delle Università consorziate per una programmazione dei propri interventi nel campo dell'informatica, in parte motivata dalla rapida evoluzione tecnologica. Ricorda, tuttavia, anche le molteplici azioni intraprese sia per informare l'utenza (avvisi, bollettino, convegni, incontri) sia per promuovere azioni di coordinamento (contratti ad impegno, contratti forfettari) e di formazione (corsi, scuole, assistenza agli utenti, ecc.). In particolare riferisce sull'iniziativa dei contratti forfettari che ha avuto successo per l'adesione delle Università di Pavia, di Brescia, della Bocconi, Cattolica, di Bergamo e per la prossima adesione dell'Università di Milano. A questa iniziativa non ha ancora aderito il Politecnico. Ricorda infine gli accordi con l'INFN che hanno portato già a concreti risultati. Con il corrente anno quindi la tendenza riscontrata dovrebbe cambiare. Rimane tuttavia sempre da ridefinire il ruolo di una struttura come il Consorzio in un contesto tecnologico in continua rapida evoluzione e a fronte di una utenza scientifica consorziata non facile da programmare.

Per quanto riguarda le frequenti dimissioni del personale, viene ricordato il mercato molto competitivo, in particolare nell'area milanese e romana, e i vincoli imposti dall'attuale regolamento del personale, sembra comunque frequente per aziende informatiche come il Cilea un elevato turnover del personale, con conseguenti elevati investimenti nelle attività di formazione non potendo esser competitivi sul mercato delle persone formate.

Per quanto riguarda i crediti, il Presidente ribadisce quanto esposto nella sua relazione e, cioè, che l'elevata esposizione nei confronti di utenti pubblici e privati (ML. 2.566,9) e' dovuta essenzialmente dal credito vantato nei confronti del MPI per la convenzione che e' stata finalmente formalizzata e che ha contentito la fatturazione dell'arretrato (ML. 1.482), dal credito nei confronti della Soc.Unisys (ML.708) e dal credito nei confronti della Soc. Autostrade per la realizzazione di un progetto che e' ancora in fase di collaudo (ML.300). Il Presidente precisa che alla data odierna mentre il Ministero e la Soc.Autostrade hanno avviato la pratica per il pagamento, la Soc. Unisys ha gia fatto fronte al proprio debito.

Per meglio approfondire il problema del ruolo del Consorzio nei confronti dei soci, il Consiglio da' mandato al Presidente di indire alcune riunioni collegiali con rappresentanti tecnici e amministrativi delle Universita'.

Esaurita la discussione, su proposta del Presidente, il Consiglio delibera di approvare, come approva, all'unanimita', il rendiconto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 1988 secondo le seguenti risultanze contabili finali:

RENDICONTO FINANZIARIO

- avanzo di cassa al 31.12.86.....L. + 452.742.460

Competenze

- entrate: somme riscosse nell'esercizio.... L. 8.915.721.635
- uscite: somme pagate nell'esercizio..... " 10.578.887.680

L. - 1.663.166.045

Residui

- entrate: somme riscosse nell'esercizio....L. 1.349.671.598
- uscite: somme pagate nell'esercizio....." 681.340.131

L. + 668.331.467

- disavanzo di cassa al 31.12.1987.....L. - 542.092.118

Residui attivi

- somme rimaste da riscuotere al 31.12.87... L. 3.949.099.511

Residui passivi

- somme rimaste da pagare al 31.12.87....."	1.909.405.672	

		L. + 2.039.693.839

- avanzo di amministrazione al 31/12/87.....	L. + 1.497.601.721	
		=====

RENDICONTO DI COMPETENZA

- entrate effettive.....	L.+ 12.115.883.494	
- uscite effettive.....	L.- 12.384.256.919	

- disavanzo di competenza es. 1987.....	L. - 268.373.425	
		=====

....omissis....

PER COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

Il Presidente del Consorzio

Prof. Alessandro Castellani



PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

CONTO CONSUNTIVO DEL CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO LOMBARDO PER LA
ELABORAZIONE AUTOMATICA (C.I.L.E.A.) SEGRATE

ANNO 1987

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

La gestione 1987 pone in risalto la crisi finanziaria di cui soffre il Consorzio dovuta sia alla insufficienza dei finanziamenti ordinari, il cui onere a carico delle Università consorziate e' stato ulteriormente confermato legislativamente (art. 12 della legge 9.12.1985 n. 705), sia al cronico ritardo - a volte superiore ai 6 mesi - con cui tali contributi, gia' inadeguati, pervengono al CILEA per cui risulta indispensabile far ricorso ad anticipazioni bancarie che aggravano la gia' precaria situazione finanziaria con interessi passivi che sarebbe invece, necessario evitare.

Altro fattore negativo che emerge e' l'insufficiente gettito delle prestazioni a pagamento rispetto alle previsioni che, a suo tempo, furono ritenute eccessive dal Collegio in quanto non suffragate da un andamento positivo del fenomeno negli anni precedenti.

Unico fattore favorevole e' stato il rendimento delle prestazioni per la convenzione con il Ministero della Pubblica Istruzione relative al controllo dell'attivita' svolta dall'ITALSIEL per conto di detto Ministero. Tale convenzione che proroga la precedente scaduta nell'ottobre 1984, ha avuto peraltro un lungo, incerto, angoscioso iter, e' diventata esecutiva solo di recente ed esaurira' i suoi benefici l'1.11.1989 data di scadenza.

Durante il 1987 sono state realizzate rilevanti economie nelle spese correnti (- ML.1.359,6) dovute, in parte, a criteri di rigorose economicita' seguiti durante l'anno nella utilizzazione delle risorse. Nella maggior parte dei casi, invece, si e' trattato sostanzialmente di un rinvio ad esercizi futuri delle spese per il soddisfacimento di esigenze indispensabili per l'efficienza del Consorzio, quanto meno nella sua attuale struttura organica e tecnico-scientifica.

I documenti contabili esaminati dal Collegio ed ora sottoposti all'approvazione di codesto Consiglio espongono i dati di seguito analizzati.

A) RENDICONTO FINANZIARIO1 - GESTIONE DI COMPETENZA

	<u>Entrate</u>	<u>Uscite</u>
Correnti	L. 11.454.802.134	L. 11.186.623.083
In conto capitali	" -	" 536.552.474
In partite di giro	" 661.081.360	" 661.081.360
	-----	-----
Totali	L. 12.115.883.484	L. 12.384.256.919
Disavanzo finanziario	" 268.373.435	
	-----	-----
Totali a pareggio	L. 12.384.256.919	L. 12.384.256.919
	=====	=====

a) Andamento delle entrate e delle spese correnti

A confronto con le previsioni, le entrate correnti presentano accertamenti in meno per milioni 1.040 da imputare principalmente al minor gettito delle prestazioni a pagamento resi alle Università' consorziate (- ML. 831,2) e ad altri utenti scientifici non consorziati (- ML.325,8). E cio' nonostante gli aggiornamenti del Regolamento tariffario disposti da codesto Consiglio in data 12.12.1986, 22.1.1987 e 26.7.1987. Tale andamento negativo e' solo in parte compensato dai maggiori accertamenti (+ ML.223,8) per servizi resi ad altri utenti pubblici - tra cui il Ministero della Pubblica Istruzione - e privati.

Anche i proventi derivanti dai corsi didattici presentano un rendimento negativo rispetto alle previsioni (- ML.241,5) non essendo stati richiesti dal ripetuto Ministero i corsi E.D.P. per i docenti.

Le spese correnti presentano un notevole incremento a confronto con l'esercizio precedente dovuto in gran parte alla spesa per le rate di leasing, la quale nel 1987 ammonta a ML. 3.997,1, ed alla spesa per il personale del C.I.L.E.A. in applicazione del nuovo trattamento economico.

Comunque, a confronto con le previsioni l'ammontare degli impegni per spese correnti risulta molto contenuto (- ML. 1.359,6), sebbene non tutte le minori spese configurano vere e proprie economie come sopra accennato.

b) Entrate e uscite in conto capitali

Pur mancando entrate finalizzate, durante l'esercizio sono stati impegnati ML. 485,6 per l'acquisto di attrezzature, macchinari, mobili e macchine d'ufficio e ML. 39,9 per la corresponsione del trattamento di fine servizio ai dipendenti che hanno lasciato il Consorzio.

c) Entrate ed uscite per partite di giro

Le entrate e le uscite in epigrafe concernenti, rispettivamente, le ritenute erariali, previdenziali e di altra natura sugli emolumenti corrisposti ed il loro versamento agli aventi diritto, pareggiano nell'importo complessivo di ML. 661.

II GESTIONE DI CASSA

Durante l'esercizio sono state rimosse entrate di competenza per ML. 8.915,8 nonche' residui dei precedenti esercizi per ML. 1.349,6. Di questi ultimi sono rimasti da riscuotere ML. 748,9 di cui la maggior parte si riferisce a rimborsi attesi per crediti I.V.A. (ML. 594,3).

I pagamenti disposti nel corso dell'esercizio hanno soddisfatto l'85,4% degli impegni di competenza, pari a ML. 10.578,8 ed estinto l'85,67% dei debiti provenienti da precedenti esercizi, pari a ML. 681,3.

Talche' l'andamento della gestione, oltre ad assorbire l'avanzo iniziale di cassa di ML. 452,7, ha comportato alla chiusura un disavanzo di ML.542.

III RISULTATO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO

Come dimostrato dal prospetto soprariportato, l'esercizio 1987 si e' chiuso con un disavanzo finanziario di ML. 268,4 dovuto alle uscite per spese in conto capitali che, risultando sprovviste di specifico finanziamento, sono state coperte in parte soltanto (il 50%) con l'avanzo di parte corrente. Non va, peraltro, sottaciuto che a detto disavanzo corrisponde un incremento patrimoniale pari al valore dei beni (attrezzature, impianti, ecc.) acquistati.

Preoccupazioni suscita invece la situazione di cassa che presenta un disavanzo di ML. 542 dovuto, come gia' accennato nel preambolo della presente relazione, alla insufficienza dei finanziamenti di funzionamento ed al ritardo con cui si verifica l'acquisizione delle entrate.

Tale situazione provoca inevitabilmente interessi passivi a carico del Consorzio e sembra destinata ad aggravarsi nel corso del 1988.

La Situazione amministrativa, sebbene esponga anche quest'anno un risultato indubbiamente positivo, rappresentato da un avanzo d'amministrazione di ML.1.497,6 - che assorbe sia il disavanzo finanziario sia quello di cassa - dimostra pero' il suo punto debole rappresentato dall'eccessivo ammontare dei crediti rimasti da riscuotere, che ammontano a ML.3.950 ed al rapporto di 2 a 1 rispetto ai debiti rimasti insoluti.

B) SITUAZIONE PATRIMONIALE

Al 31 dicembre 1987 il patrimonio del Consorzio ammonta complessivamente a ML. 17.986,5 di attivita' a fronte di ML. 16.052 di passivita'. A confronto con la consistenza iniziale si sono avute riduzioni, rispettivamente, di ML. 2.580,5 e ML. 2.506,5.

La voce attiva piu' consistente e' rappresentata dalle immobilizzazioni tecniche che ammontano a ML. 2.505,9, valutate al prezzo d'acquisto (IVA compresa), con un incremento di ML. 1.719.

I residui attivi (crediti per prestazioni di elaborazione a pagamento e crediti diversi), nonostante la quasi totale riscossione dei crediti provenienti dagli esercizi precedenti, presentano tutt'ora un ammontare rilevante (ML.3.923,6) con un aumento di ML. 1.801,7 rispetto alla consistenza accertata alla chiusura del precedente esercizio. Cio' e' da imputare al credito nei confronti degli utenti pubblici e privati che, per le sole fatture emesse nel corso del 1987 e rimaste insolute, ammonta ML.2.566,9. In concreto, durante tale anno le riscossioni non hanno superato il 19,17% del fatturato.

Ultima posta rilevante dell'attivo e' quella relativa alle "Rate di leasing di competenza degli esercizi successivi" per ML. 11.294,2, iscritta nell'attivo esclusivamente per paraggiare la rilevante esposizione

finanziaria di pari ammontare risultante tra le passività'.

I residui passivi (debiti verso fornitori e debiti diversi) risultano per complessivi ML. 1.839,1 di cui ML. 1.795 prodotti nell'anno 1987.

Seguono lo scoperto del c/c di Tesoreria di ML. 542; i fondi di accantonamento per il Trattamento di fine rapporto dei dipendenti; per crediti I.V.A. e quote associative delle UNIVERSITA' : complessivamente ML.1.159,7; nonché' le poste rettificative dell'attivo per l'ammortamento degli impianti, macchinari, mobili e macchine d'ufficio ed automezzi pari a ML. 1.216,4.

L'ultima posta passiva di ML. 11.294,2 rappresenta la esposizione debitoria del Consorzio per le rate di leasing a scadenza negli esercizi successivi.

In conclusione, al 31 dicembre 1987 il patrimonio netto del Consorzio ammonta a ML. 1.934,4 con una perdita di ML.73,9 rispetto alla consistenza patrimoniale netta accertata alla chiusura dell'esercizio precedente.

C) CONTO ECONOMICO

Il conto economico dimostra analiticamente la perdita (disavanzo economico) risultante dalla situazione patrimoniale in ML. 73,9.

Alla formazione di tale disavanzo concorrono le seguenti componenti attive e passive:

a) Componenti attive

	ML.
- Entrate finanziarie correnti	11.369,1
- Variazioni patrimoniali straordinarie	340,5
- Spese impegnate di competenza di esercizi successivi	32,6
- Prelevamento quota ammortizzata dei beni eliminati	231,8
- Sopravvenienza attiva per vendita beni	22,0
- Sopravvenienza attiva su quote associative	42,0

TOTALE	12.038,0

b) Componenti passive

- Spese finanziarie correnti	11.186,6
- Spese di competenza impegnate in precedenti esercizi	64,3
- Eliminazione attività non completamente ammortizzate	289,7
- Ammortamenti e deperimento	288,2
- Quota d'esercizio per l'adeguamento Fondi T.F.R.	451,3
- Variazioni patrimoniali straordinarie	131,8

TOTALE	12.111,9

c) Disavanzo economico	ML.	73,9

D' CONSIDERAZIONI FINALI

A conclusione dell'esame il Collegio attesta l'esatta concordanza dei risultati di bilancio con le scritture contabili.

Attesta inoltre:

- a) la corrispondenza tra lo scoperto di cassa e le risultanze dell'Istituto Bancario Tesoriere;
- b) la determinazione delle quote di ammortamento, come negli anni precedenti, con le aliquote del 12% per mobili, macchine da ufficio ed arredi, del 18% per impianti, attrezzature e macchinari; del 20% per automezzi, nei limiti consentiti dalle norme vigenti in materia;
- c) l'intervenuto parere favorevole del Collegio per la cancellazione di taluni crediti e la eliminazione di taluni residui passivi e dei risconti passivi;
- d) la concordanza tra il valore delle immobilizzazioni tecniche e del materiale bibliografico indicato nella Situazione patrimoniale, esclusi i beni ancora da ricevere, con quello risultante dai corrispondenti Registri d'inventario al prezzo d'acquisto aumentato dell'IVA ed esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo del Consorzio Interuniversitario Lombardo per l'Elaborazione Automatica relativo all'esercizio 1987.

Segrate, 28 aprile 1988

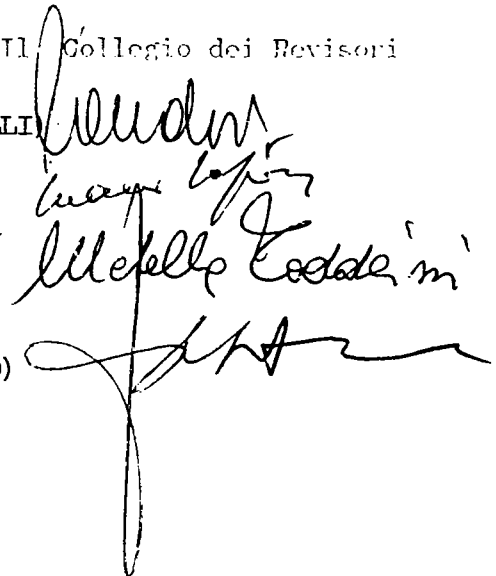
Il Collegio dei Revisori

(Dott. SALVATORE CONDORELLI)

(Dott. MARIO LEPORE)

(D.ssa METELLA TADDEINI)

(Dott. FORTUNATO COTRONEO)



PAGINA BIANCA