

- le entrate accertate alla voce e) sono dovute essenzialmente ai ristorni sulle rate relative ai contratti di leasing pagate, a seguito dell'andamento del "prime rate" ABI e all'addebito del mancato pravviso ad alcuni dipendenti che si sono dimessi dal servizio;
- le maggiori entrate accertate alle voce f) sono da attribuire al recupero della quota mensa a carico dei dipendenti che ha subito un leggero incremento a seguito dell'aumento dell'organico;
- le minori entrate accertate alla voce g) si determinano perche' nello scorso esercizio lo stesso capitolo comprendeva anche le attivita' svolte per conto del Ministero nell'ambito del Piano Nazionale Informatica;
- le minori entrate accertate alla voce h) si determinano perche' lo scorso esercizio si sono avute assegnazioni per borse di studio da parte della UNISYS, il versamento della quota associativa dell'Istituto Universitario di Bergamo e una vendita di beni patrimoniali.

USCITE

Le uscite impegnate (pagate e rimaste da pagare) nell'esercizio 1988, escludendo anche in questo caso le partite di giro, sono cosi' distribuite:

a) personale, al lordo dei contributi (cat.1 e 2)....	3.082.0 ML.	=	20.3 %
b) macchine e servizi collegati (cat. 3).....	5.364.0 ML.	=	35.4 %
c) spese generali e di ufficio (cat. 4).....	1.176.5 ML.	=	7.8 %
d) spese per altre prestazioni istituzionali (cat.5).	1.240.7 ML.	=	8.2 %
e) spese in conto capitale (cat.10,11,12,13 e 14)....	3.934.2 ML.	=	25.9 %
f) oneri finanziari (cat. 7).....	188.8 ML.	=	1.2 %
g) altre spese (cat. 6, 8 e 9).....	170.8 ML.	=	1.2 %
	15.157.0 ML.	=	100.0 %
	=====		=====

Rispetto all'esercizio precedente si sono avute le seguenti variazioni:

	ES. 1987	ES. 1988	VARIAZIONI
- voce a).....	2853.7 ML.	3082.0 ML.	+ ML. 228.3
- voce b).....	5603.9 ML.	5364.0 ML.	- ML. 239.9
- voce c).....	1286.6 ML.	1176.5 ML.	- ML. 110.1
- voce d).....	668.4 ML.	1240.7 ML.	+ ML. 572.3
- voce e).....	526.6 ML.	3934.2 ML.	+ ML. 3407.6
- voce f).....	158.2 ML.	188.8 ML.	+ ML. 30.6
- voce g).....	625.8 ML.	170.8 ML.	- ML. 455.0
	11723.2 ML.	15157.0 ML.	+ ML. 3433.8
	=====	=====	=====

Rispetto al precedente esercizio, quindi, le spese nel loro complesso sono aumentate di ML. 3.433.8. Tale risultato e' stato influenzato dai seguenti fattori:

- per la voce a) la maggior spesa di ML. 228.3 e' dovuta all'aumento del numero dei dipendenti, passati da 60 al 31.12.87 a 67 al 31.12.88, all'aumento della indennita' di contingenza e ai passaggi di classe per anzianita' di servizio;
- per la voce b) la minore spesa di ML. 239.9 e' dovuta essenzialmente alla operazione di riscatto delle macchine comprese nei contratti di leasing che ha inciso positivamente sul costo dei noleggi (-ML. 500 ca.). Risultano lievitati, invece, i costi riferiti all'acquisto di dischi (+ML.17.5), alle linee telefoniche (+ML. 45.2) e all'utilizzo altri calcolatori (+ML. 1.1);
- per la voce c) la minore spesa di ML. 110.1 e' dovuta al contenimento di alcune voci come l'energia elettrica (-ML. 31.1), la manutenzione dei relativi impianti (-ML. 20), la cancelleria (-ML. 38) e la manutenzione degli immobili (-ML. 20.6);
- per la voce d) la maggiore spesa di ML. 572.3 e' dovuta all'incremento delle attivita' espletate per conto del MPI nell'ambito del Piano Nazionale per l'Introduzione dell'Informatica nelle scuole medie superiori;
- per la voce e) la maggiore spesa di ML. 3407.6 e' dovuta agli investimenti derivanti dal riscatto delle macchine precedentemente compresi nei contratti di leasing;
- per la voce f) la maggiore spesa di ML. 30.6 e' dovuta all'incremento degli interessi passivi pagati alla banca per il ricorso all'anticipazione di cassa, tenuto conto del ritardo col quale i contributi ministeriali si sono resi disponibili;
- per la voce g) sulla minore spesa di ML. 455 incide soprattutto il minor versamento effettuato presso l'ufficio IVA rispetto all'esercizio precedente il quale comprendeva ML. 329 riferito all'esercizio 1986.

In conclusione, il bilancio del 1988 e' stato caratterizzato per la prima volta da un contributo straordinario mirato all'acquisto almeno parziale degli elaboratori in uso presso il CILEA, con l'obiettivo di ridurre l'onere pluriennale derivante da contratti di locazione finanziaria. Va ricordato che a tale soluzione il Consorzio era ricorso perche' piu' vantaggiosa rispetto ad altre (noleggio annuale o pluriennale) e perche', in assenza di adeguata copertura, non aveva altro mezzo per far fronte ai propri compiti istituzionali.

Il bilancio 1988 risente inoltre delle scelte fatte con i contratti forfettari con le Universita' consorziate, per una maggiore e piu' mirata attenzione da parte del CILEA verso le Universita' consorziate e dall'altro

lato per un piu' attento coordinamento delle Universita' dell'utilizzo delle risorse e dei servizi loro offerti dal Consorzio.

L'avanzo di competenza 1988, pari a oltre a 1100 milioni risulta anche da un'attenta conduzione delle attivita' e delle spese del Consorzio durante l'anno in esame. Buona parte di tale avanzo, aggiunto a quello disponibile al termine del 1987, rappresenta una copertura degli impegni che il Consorzio ha con il fisco per le note vicende conseguenti alla definizione della sua natura fiscale.

L'attivita' del Consorzio, che ha portato ai risultati descritti dal bilancio, ha riguardato soprattutto:

- il calcolo vettoriale e parallelo per l'utenza scientifica;
- la formazione dell'utenza nei settori di competenza del CILEA;
- la messa a punto di programmi di servizio e di librerie di programmi, l'installazione di prodotti applicativi, specializzati per vari settori dell'ingegneria, dell'analisi statistica dei dati, della chimica, della biologia, delle scienze della terra, della fisica, ecc.;
- la conversione e l'assistenza alla conversione dei programmi da macchina scalare a macchina vettoriale e parallela;
- l'approntamento per l'I/O grafico, locale e remoto.

Ha riguardato inoltre:

- il potenziamento della rete di trasmissione dati e la partecipazione ai progetti nazionali e internazionali del settore (GARR, ecc.);
- la prosecuzione dei progetti avviati in collaborazione con le Universita' (automazione delle biblioteche: BOMAS e SBN; gestione del personale : CARPER e stipendi; composizione di testi: TEX);
- la prosecuzione delle attivita' per conto del Ministero P.I., di auditing EDP nell'ambito della convenzione CILEA-MPI, e di gestione e realizzazione dell'Anagrafe Nazionale delle Ricerche;
- la partecipazione attiva al Piano Nazionale per l'inserimento dell'Informatica nelle scuole secondarie superiori.

A queste attivita' si aggiungono quelle di normale gestione degli impianti e delle macchine, di notevole complessita' e varieta'.

Per quanto sopraesposto, considerato quanto illustrato dal consuntivo e vista l'attivita' svolta dal Consorzio, il Presidente giudica positivamente quanto fatto durante il 1988 e si sottopone all'esame del Consiglio il bilancio consuntivo, completo di ogni sua parte, chiedendone l'approvazione dopo aver sentito il parere espresso al riguardo dal Collegio Sindacale.

Il Presidente del Collegio Sindacale da' lettura della apposita relazione:

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

"Il conto consuntivo per l'esercizio 1988 presenta i seguenti risultati finali:

Entrate accertate:

	Riscosse	rimaste da riscuotere	Totale
Correnti	14.397.489.981	1.858.805.553	16.256.295.534
Altre (ritiro depos. cauzionali)	1.412.700	=====	1.412.700
Partite di giro	712.344.671	5.800.000	718.144.671

			16.975.852.905

Spese impegnate:

	Pagate	Rimaste da pagare	Totale
Correnti	9.148.981.171	2.073.858.316	11.222.839.487
c/capitale	3.138.249.625	795.874.708	3.934.124.333
Partite di giro	522.041.999	96.102.672	718.144.671

			15.875.108.491

			Avanzo di competenza
			1.100.744.414
			=====

La situazione amministrativa al 31.12.88 e' la seguente:

Fondo di cassa all'1.1.88	-	542.092.118
Riscossioni		18.355.236.138
Pagamenti	-	14.362.342.459

Fondi di cassa al 31.12.1988		3.450.801.561
Residui attivi	+	2.569.716.278
Residui passivi	-	3.193.605.061

Avanzo di amministrazione al 31.12.88		2.826.912.778
		=====

Alla determinazione dell'avanzo di amministrazione concorrono residui attivi dell'esercizio 1988 per L.1.864.605.553.= e dell'esercizio 1987 e precedenti per L. 705.110.725.=. Quelli relativi al 1988 sembrano, dall'analisi che puo' effettuarsi sull'elenco allegato, di quasi certa esazione. Dubbia, invece, appare l'esazione di buona parte dei residui 1987 e precedenti, a cui concorrono crediti IVA per L. 594.362.000.= e crediti

nei confronti del M.P.I. per rimborso degli oneri sostenuti per l'organizzazione di corsi didattici per complessive L. 82.373.176.=, non si sa in qual misura riconosciuti dallo stesso Ministero.

La relazione del Presidente da' l'analisi di tutti i dati significativi del bilancio: scostamento degli accertamenti e degli impegni rispetto alle previsioni; incremento delle spese correnti rispetto all'esercizio precedente e cause determinanti; incidenza percentuale delle diverse fonti di entrata. Non sarebbe, pertanto, di alcuna utilita' ripetere gli stessi dati.

Sembra utile soffermarsi, invece, per un attimo, sull'incidenza percentuale delle diverse fonti di entrata per rilevare come i contributi del M.P.I. costituiscano oltre il 65% del totale. E, cosa ancor piu' preoccupante, che il 41,5% e' derivato da un contributo "straordinario".

Risulta evidente a questo punto (cosa peraltro gia' messa in evidenza dal Collegio nella relazione al bilancio di previsione per il 1989) che l'attivita' del Consorzio poggia piu' sulla speranza che, alla fine, il Ministero coprirà le spese per i programmi del Consorzio, piuttosto che su una sicura programmazione finanziaria. E' auspicabile che almeno i programmi di espansione possano essere realizzati su basi finanziarie meno aleatorie.

In linea del tutto marginale, il Collegio rileva ancora:

Cap. 6 della spesa - Emolumenti variabili.

Sarebbe opportuno specificare meglio la natura delle spese imputate a tale capitolo;

Cap. 68 della spesa - liquidazione T.F.R.

E' necessario (come gia' e' stato messo in evidenza nella relazione al bilancio di previsione 89) procedere di anno in anno agli accantonamenti di legge. La questione e' rilevante anche ai fini della corretta determinazione dei costi di gestione.

Il Collegio, inoltre, non puo' non rilevare come anche l'analisi piu' approfondita dei dati finanziari della gestione non dia una visione esauriente dei risultati conseguiti dal Consorzio sia in termini di servizi resi alle universita' consorziate ed agli altri organismi scientifici, sia in termini di livello di utilizzazione degli impianti. Sarebbe utile, in futuro, che la relazione del Presidente si soffermasse soprattutto su tali aspetti.

Col conto consuntivo per l'esercizio 1988, il Consiglio e' chiamato ad approvare i risultati della contabilita' separata per gli anni 1983/88, redatta ai fini fiscali avvalendosi della disciplina di sanatoria prevista dall'articolo 9 del D.L. 14 marzo 1988, nr. 70, convertito in legge 13.5.88, nr. 154 come modificato dall'art. 10 del D.L. 28.11.88, nr. 511, convertito nella legge 27.1.89, nr. 20.

La contabilita' fiscale e' stata tenuta, ripartendo i costi d'esercizio in base al rapporto accertato tra i ricavi commerciali e le entrate complessive.

I conti economici per i predetti esercizi mostrano i seguenti risultati:

1983	avanzo netto	36.428.198
1984	avanzo netto	252.558.155
1985	perdita d'esercizio	281.109.521
1986	avanzo netto	118.611.668
1987	avanzo netto	244.749.033
1988	avanzo netto	375.654.881

- In relazione ai predetti risultati, il Collegio ha accertato che:
- le registrazioni, verificate a campione, sono state effettuate sulla base della documentazione conservata agli atti;
 - i dati della gestione di cassa coincidono con quelli esposti della contabilita' istituzionale e con gli estratti conto del Tesoriere;
 - le voci di costo indicate sinteticamente nel conto economico dei singoli esercizi, sono adeguatamente specificate in appositi allegati.

In conseguenza dei predetti risultati contabili, sono state rideterminate le posizioni nei confronti dell'erario per IVA - IRPEG ed ILOR. Complessivamente risultano da versare:

per IVA	L. 450.217.000.=
per IRPEG ed ILOR	L. 624.568.000.=

totale	L. 1.074.785.000.=
	=====

Tenendo conto di quanto sopra e del prelievo dall'avanzo di amministrazione dell'esercizio 1988 gia' autorizzato nella seduta del 6.6.89 per L. 1.014.000.000.=, risultano in pratica utilizzate tutte le disponibilita' finanziarie derivanti dal predetto avanzo. Rimane evidente, pertanto, che la gestione di competenza 1989 dovra' ispirarsi da questo momento, ai piu' rigidi criteri di economia."

Il Presidente dopo la relazione del Collegio Sindacale apre la discussione sui punti piu' significativi evidenziati nelle due relazioni esposte.

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 risultanze contabili sopra esposte.

.....omissis.....

PER COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

Il Presidente del Consorzio

Prof. Augusto Preti



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

VERBALE NR. 77

Nei giorni 21 e 22 giugno 1989 si e' riunito, presso la sede del Cilea di Segrate, il Collegio sindacale che ha esaminato il conto consuntivo 1988 formulando la seguente relazione:

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL CONTO CONSUNTIVO DEL CILEA PER L'ESERCIZIO 1988

Il conto consuntivo per l'esercizio 1988 presenta i seguenti risultati finali:

Entrate accertate:

	Riscosse	rimaste da riscuotere	Totale
Correnti	14.397.489.981	1.858.805.553	16.256.295.534
Altre (ritiro depos.cauzioni)	1.412.700	-----	1.412.700
Partite di giro	712.344.671	5.800.000	718.144.671

			16.975.852.904

Spese impegnate:

	Pagate	Rimaste da pagare	Totale
Correnti	9.148.981.171	2.073.858.316	11.222.839.487
c/capitale	3.138.249.625	795.874.708	3.934.124.333
Partite di giro	522.041.999	96.102.672	718.144.671

			15.875.106.491

		Avanzo di competenza	1.100.744.414

La situazione amministrativa al 31.12.88 e' la seguente:

Fondo di cassa all'1.1.88	-	542.092.118
Riscossioni		18.355.236.138
Pagamenti	-	14.362.342.459

Fondi di cassa al 31.12.1988		3.450.801.561
Residui attivi	+	2.569.716.278
Residui passivi	-	3.193.605.061

Avanzo di amministrazione al 31.12.88		2.826.912.778

Alla determinazione dell'avanzo di amministrazione concorrono residui attivi dell'esercizio 1988 per L.1.864.605.553.= e dell'esercizio 1987 e precedenti per L. 705.110.725.=. Quelli relativi al 1988 sembrano, dall'analisi che puo' effettuarsi sull'elenco allegato, di quasi certa esazione. Dubbia, invece, appare l'esazione di buona parte dei residui 1987 e precedenti, a cui concorrono crediti IVA per L. 594.362.000.= e crediti nei confronti del M.P.I. per rimborso degli oneri sostenuti per l'organizzazione di corsi didattici per complessive L. 82.373.176.=, non si sa in qual misura riconosciuti dallo stesso Ministero.

La relazione del Presidente da' l'analisi di tutti i dati significativi del bilancio: scostamento degli accertamenti e degli impegni rispetto alle previsioni; incremento delle spese correnti rispetto all'esercizio precedente e cause determinanti; incidenza percentuale delle diverse fonti di entrata. Non sarebbe, pertanto, di alcuna utilita' ripetere gli stessi dati.

Sembra utile soffermarsi, invece, per un attimo, sull'incidenza percentuale delle diverse fonti di entrata per rilevare come i contributi del M.P.I. costituiscano oltre il 65% del totale. E, cosa ancor piu' preoccupante, che il 41,5% e' derivato da un contributo "straordinario".

Risulta evidente a questo punto (cosa peraltro gia' messa in evidenza dal Collegio nella relazione al bilancio di previsione per il 1989) che l'attivita' del Consorzio poggia piu' sulla speranza che, alla fine, il Ministero coprirà le spese per i programmi del Consorzio, piuttosto che su una sicura programmazione finanziaria. E' auspicabile che almeno i programmi di espansione possano essere realizzati su basi finanziarie meno aleatorie.

In linea del tutto marginale, il Collegio rileva ancora:

Cap. 6 della spesa - Emolumenti variabili.

Sarebbe opportuno specificare meglio la natura delle spese imputate a tale capitolo:

Cap. 68 della spesa - liquidazione T.F.R.

E' necessario (come gia' e' stato messo in evidenza nella relazione al bilancio di previsione 89) procedere di anno in anno agli accantonamenti di legge. La questione e' rilevante anche ai fini della corretta determinazione dei costi di gestione.

Il Collegio, inoltre, non puo' non rilevare come anche l'analisi piu' approfondita dei dati finanziari della gestione non dia una visione esauriente dei risultati conseguiti dal Consorzio sia in termini di servizi resi alle universita' consorziate ed agli altri organismi scientifici, sia in termini di livello di utilizzazione degli impianti. Sarebbe utile, in futuro, che la relazione del Presidente si soffermasse soprattutto su tali aspetti.

Col conto consuntivo per l'esercizio 1988, il Consiglio e' chiamato ad approvare i risultati della contabilita' separata per gli anni 1983/88, redatta ai fini fiscali avvalendosi della disciplina di sanatoria prevista dall'articolo 9 del D.L. 14 marzo 1988, nr. 70, convertito in legge 13.5.88, nr. 154 come modificato dall'art. 10 del D.L. 28.11.88, nr. 511, convertito nella legge 27.1.89, nr. 20.

La contabilita' fiscale e' stata tenuta, ripartendo i costi d'esercizio in base al rapporto accertato tra i ricavi commerciali e le entrate complessive.

I conti economici per i predetti esercizi mostrano i seguenti risultati:

1983	avanzo netto	36.428.198
1984	avanzo netto	252.558.155
1985	perdita d'esercizio	281.109.521
1986	avanzo netto	118.611.668
1987	avanzo netto	244.749.033
1988	avanzo netto	375.654.881

In relazione ai predetti risultati, il Collegio ha accertato che:

- le registrazioni, verificate a campione, sono state effettuate sulla base della documentazione conservata agli atti;
- i dati della gestione di cassa coincidono con quelli esposti della contabilita' istituzionale e con gli estratti conto del Tesoriere;
- le voci di costo indicate sinteticamente nel conto economico dei singoli esercizi, sono adeguatamente specificate in appositi allegati.

In conseguenza dei predetti risultati contabili, sono state rideterminate le posizioni nei confronti dell'erario per IVA - IRPEG ed ILOR. Complessivamente risultano da versare:

per IVA	L. 450.217.000.=
per IRPEG ed ILOR	L. 624.568.000.=

totale	L. 1.074.785.000.=
	=====

Tenendo conto di quanto sopra e del prelievo dall'avanzo di amministrazione dell'esercizio 1988 gia' autorizzato nella seduta del 6.6.89 per L. 1.014.000.000.=, risultano in pratica utilizzate tutte le disponibilita' finanziarie derivanti dal predetto avanzo. Rimane evidente, pertanto, che la gestione di competenza 1989 dovra' ispirarsi da questo momento, ai piu' rigidi criteri di economia.

II COLLEGIO SINDACALE

Dr. Gennaro Pelella

Dr. Giancarlo Cerreto

Dr. Mario Lepore

PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

ENTRATA

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

ENTRATA

TIT	CAT	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	11	12
1*	-	-	<u>ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</u>								
	1	-	<u>TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE UNIVERSITA' CONSORZiate</u>								
	1		CONTRIBUTO ORDINARIO	6.500.000.000	7.550.000.000	7.550.000.000	4.000.000.000	=	4.000.000.000	=	3.550.000.000
	2		CONTRIBUTI STRAORDINARI SU FINANZIAMENTI MINISTRIALI	=	P.M.	6.740.000.000	6.740.000.000	=	6.740.000.000	=	=
			TOTALE CAT. 1	6.500.000.000	7.550.000.000	14.290.000.000	10.740.000.000	=	10.740.000.000	=	3.550.000.000
	2	-	<u>TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI E DA PRIVATI</u>								
	3		MINISTERO DELLA PUBBLICA ISTRUZIONE	=	P.M.	=	=	=	=	=	=
	4		ALTRI ENTI PUBBLICI E PRIVATI	70.000.000	P.M.	=	=	=	=	=	=
			TOTALE CAT. 2	70.000.000	=	=	=	=	=	=	=
			TOTALE TITOLO 1*	6.570.000.000	7.550.000.000	14.290.000.000	10.740.000.000	=	10.740.000.000	=	3.550.000.000
2*	-	-	<u>PROVENTI PER LE PRESTAZIONI DI SERVIZI DI ELABORAZIONE DATI</u>								
	3	-	<u>QUOTE DI ISCRIZIONE</u>								
	5		PROVENTI PER QUOTE DI ISCRIZIONE DELLE UNIVERSITA'	=	P.M.	=	=	=	=	=	=
			TOTALE CAT. 3	=	=	=	=	=	=	=	=
	4	-	<u>UTENTI UNIVERSITA' CONSORZiate</u>								
	6		PROVENTI DELLE PRESTAZIONI A PAGAMENTO	868.712.526	1.700.000.000	1.700.000.000	684.539.028	1.214.942.139	1.899.481.167	199.481.167	=
			TOTALE CAT. 4	868.712.526	1.700.000.000	1.700.000.000	684.539.028	1.214.942.139	1.899.481.167	199.481.167	=
			A RIPORTARE	=	=	=	=	=	=	=	=